

EXCELENTÍSSIMA SENHORA DOUTORA JUÍZA DE DIREITO DA VARA REGIONAL DE COMPETÊNCIA EMPRESARIAL E DE CONFLITOS RELACIONADOS À ARBITRAGEM DAS 3ª A 6º RAJ's DO ESTADO DE SÃO PAULO.

Processo nº 0000015-14.2023.8.26.0373

Incidente relativo aos relatórios

AJ RUIZ CONSULTORIA EMPRESARIAL S.A., Administradora Judicial nomeada nos autos da **RECUPERAÇÃO JUDICIAL de SUPERMERCADO DONI LTDA** (“Doni” ou “Recuperanda”), vem respeitosamente à presença de V. Excelência, nos termos do art. 22, II, “a” primeira parte e “c”, da Lei 11.101/05, apresentar o **Relatório Mensal de Atividades da Recuperanda**, relativo aos dados analíticos referentes ao **ano de 2023** (Doc. 1), tendo em vista que, apesar de reiteradamente solicitado pela Administradora Judicial, a Recuperanda enviou somente os demonstrativos contábeis acumulados, e não os mensais, o que prejudicou a análise detalhada dos lançamentos contábeis.

Por fim, permanece à inteira disposição de V. Excelência e sua z. Serventia, dos nobres advogados da Recuperanda, dos credores e demais interessados, bem como do ilustre representante do Ministério Público para quaisquer esclarecimentos que se fizerem necessários.

São Paulo, 5 de março de 2024.

JOICE RUIZ BERNIER
OAB/SP 126.769

ALINE TURCO
OAB/SP 289.611

ALINE GOMES
OAB/SP 333.310

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES SUPERMERCADO DONI LTDA



ARUIZ
ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL

Processo nº 1000006-35.2023.8.26.0373

Vara Regional de Competência Empresarial e de Conflito relacionados à Arbitragem do Foro Especializado das 3ª e 6ª RAJ do Estado de São Paulo

INTRODUÇÃO

O Relatório Mensal de Atividades (“RMA”) de Supermercado Doni Ltda (“Supermercado”) compreende:

1. O **Calendário processual** com as informações relativas à data de ocorrência dos principais eventos da Recuperação Judicial;
2. O **passivo concursal** da Recuperanda;
3. **Informações societárias** da Recuperanda;
4. A composição do **passivo tributário**;
5. A posição do **quadro de funcionários**;
6. **Análise dos dados contábeis e das informações financeiras** apuradas sob o lapso temporal de 2021 a 2023;
7. Informações relativas à **Fiscalização das Atividades da Recuperanda**.

As informações analisadas neste relatório foram apresentadas à “AJ Ruiz” pela Recuperanda na forma do art. 52, IV, da Lei nº 11.101/05, respondendo estas últimas por sua conformidade e genuinidade.

Ressalta-se que, apesar de solicitado reiteradamente, não foi encaminhado à Administradora Judicial os documentos contábeis mensais com a abertura de suas linhas contábeis, o que prejudicou a análise detalhada pela auxiliar.

Assim, o presente relatório compreende exclusivamente as informações contábeis anuais, como aquelas contidas nos autos e os poucos documentos encaminhados pela Recuperanda.

As análises contidas no presente Relatório Mensal de Atividades (RMA) são realizadas em observância às normas adotadas no Brasil, que compreendem as práticas incluídas na legislação societária brasileira e os pronunciamentos técnicos, as orientações e as interpretações técnicas emitidas pelo Comitê de pronunciamentos Contábeis (“CPC”), aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC.

Eventuais inconsistências apontadas que tenham sido objeto de questionamentos à Recuperanda, mas que não tenham sido solucionadas a tempo, serão tratadas nos próximos relatórios, de acordo com o tempo dos esclarecimentos prestados pela Recuperanda.

(INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

(INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

1. CALENDÁRIO PROCESSUAL

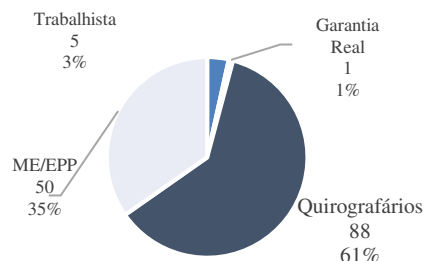
RECUPERAÇÃO JUDICIAL SUPERMERCADO DONI LTDA Processo nº 1000006-35.2023.8.26.0373		
DATA	EVENTO	LEI 11.101/05
17/11/2023	Distribuição do pedido de RJ	-
14/12/2023	Deferimento do Processamento RJ (fls. 391/399)	Art. 52
19/12/2023	Publicação da decisão de Deferimento do Processamento da RJ (fls. 419/421)	-
18/12/2023	Termo de Compromisso da Administradora Judicial (fl. 426)	Art. 33
19/02/2024	Publicação do Edital de Convocação de Credores (DJE) (fl. 1068)	Art. 52 § 1º
05/03/2024	Prazo Fatal para apresentação das Habilitações/Divergências administrativas (15 dias da publicação do Edital de Convocação de Credores)	Art. 7º § 1º
07/03/2024	Prazo fatal para apresentação do Plano de Recuperação Judicial (60 dias da publicação da decisão de deferimento do processamento da RJ)	Art. 53
19/04/2024	Prazo fatal para apresentação da Relação de Credores do AJ (45 dias do término do prazo para apresentação das habilitações/divergências administrativas)	Art. 7º § 2º
-	Publicação do Edital - PRJ e Lista de Credores AJ	Art. 7º, II e Art. 53
-	Prazo fatal para apresentação das Impugnações Judiciais - 10 dias da publicação do Edital - PRJ e Lista de Credores AJ	Art. 8º
-	Publicação do Edital - Convocação AGC	Art. 36
-	Assembleia Geral de Credores - 1ª Convocação	Art. 37
-	Assembleia Geral de Credores - 2ª Convocação	Art. 37
08/07/2024	Encerramento do <i>Stay Period</i> (dia útil seguinte ao 180º dia da publicação da decisão de deferimento do processamento da RJ)	Art. 6º § 4º
-	Homologação do plano de recuperação judicial	Art. 58

2. PASSIVO CONCURSAL

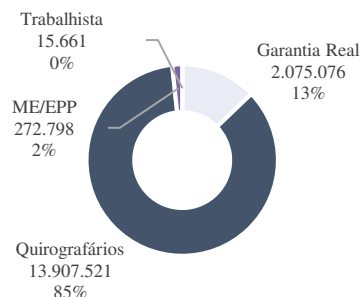
O passivo concursal da Recuperanda soma R\$ 16,2 milhões, distribuídos em 144 credores, conforme observa-se mais detalhes abaixo:

Classe	Nº de Credores	Crédito (R\$)
Trabalhista	5	15.661
Garantia Real	1	2.075.076
Quirografários	88	13.907.521
ME/EPP	50	272.798
Total	144	16.271.056

Passivo por Nº de Credores



Passivo por Crédito (R\$)



Principais Credores

Classe	Credor	Crédito (R\$)
Quirografário	Caixa Econômica Federal	4.523.642
Quirografário	Banco do Brasil	3.197.728
Quirografário	Itaú Unibanco	3.034.384
Quirografário	Banco Bradesco	1.903.057
Quirografário	Banco Santander	1.244.681
Quirografário	Banco Safra	794.726
Quirografário	Banco Daycoval	339.116
Total		15.037.334

Os principais credores do Supermercado Doni, consignados no quadro acima, detêm 92% do total do passivo concursal da Recuperanda.

(INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

3. ESTRUTURA SOCIETÁRIA

Abaixo apresenta-se de forma resumida as informações societárias do **Supermercado Doni Ltda**

Razão Social: Supermercado Doni Ltda.

CNPJ: 65.994.501/0001-86

Endereço: Avenida Bom Jesus, nº 463, Centro da cidade de Descalvado, Estado de São Paulo, CEP 13690-000.

Objeto Social: Comércio varejista de mercadorias em geral, com predominância de produtos alimentícios – supermercados; Comércio atacadista de mercadorias em geral, com predominância de produtos alimentícios; Padaria e confeitaria com predominância de revenda Restaurantes e similares; Atividades de intermediação e agenciamento de serviços e negócios em geral, exceto imobiliários.



4. PASSIVO TRIBUTÁRIO

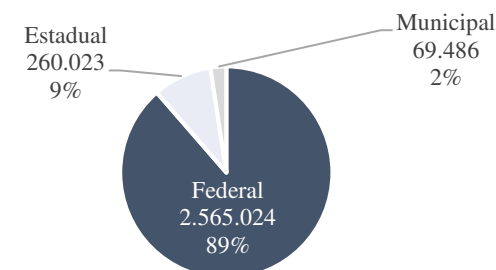
A Recuperanda contabilizava, em 2023, R\$ 1,6 milhão no passivo tributário, conforme detalhado no gráfico abaixo.

Passivo Tributário (R\$)			
Esfera Federal	2021	2022	2023
FGTS	8.134	8.213	54.523
INSS	78.180	74.889	326.755
IRRF	1.347	2.367	8.931
PIS	4.427	5.702	18.445
COFINS	20.460	28.002	96.753
Parcelamentos Tributários	215.984	801.092	820.500
Contribuições Retidas	-	183	798
Esfera Estadual			
ICMS	55.456	124.411	260.023
Esfera Municipal			
ISS	8.042	50.274	69.486
Total	392.030	1.095.132	1.656.215

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Do total da dívida tributária, cerca de 89% concentram-se no âmbito federal. Os impostos de maior representatividade são os parcelamentos federais (50%) e o INSS (20%) que juntos totalizam R\$ 1,1 milhão.

Tributos por Esfera (R\$)

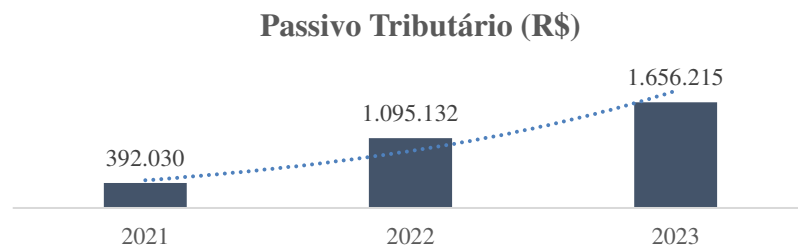


Em relação aos tributos estaduais, somam R\$ 260 mil e aduzem a valores de ICMS, unicamente. No âmbito municipal, concentram-se somente o ISS.

Destaca-se, que além dos valores contabilizados no passivo tributário, a Recuperanda possui R\$ 1,2 milhão em dívida ativa, conforme verificado no site oficial da Procuradoria Geral da Fazenda Nacional (PGFN). O saldo em dívida ativa foi consultado em 27/02/2024.

A Administração Judicial indagou o Supermercado Doni sobre o saldo constatado na PGFN, visto que não se encontra contabilizado nas demonstrações da Recuperanda. Não tendo obtido retorno até a finalização deste relatório, informa a auxiliar que o assunto será retomado no próximo relatório.

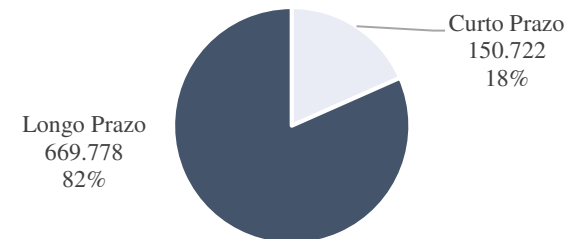
No ano de 2023, todos os impostos constantes no passivo tributário da empresa apresentaram crescimento.



Denota-se do gráfico acima que, em 2023, o passivo tributário da Recuperanda exibiu aumento de 51% (R\$ 561 mil) comparado ao ano anterior. O imposto que apresentou o maior crescimento no período foi o INSS que demonstrou aumento de R\$ 251,8 mil.

No tocante aos parcelamentos, a empresa possui valores parcelados de curto e longo prazo.

Composição parcelamentos (R\$)



Os parcelamentos de longo prazo detêm 82% da totalidade e não exibiram variação entre os anos de 2022 e 2023. Apresentam na composição parcelas oriundas de INSS e ICMS. Os parcelamentos de curto prazo demonstram crescimento de 15% (R\$ 19,4 mil) em função das parcelas inadimplidas de INSS e ICMS.

A Administração Judicial indagou a empresa sobre a situação do passivo tributário, bem como questionou se há planejamento para colocá-lo em dia. Ainda, solicitou-se os comprovantes de pagamentos e os relatórios fazendários. Até a conclusão desta análise, a Recuperanda não retornou as solicitações. O assunto será detalhado no próximo relatório.

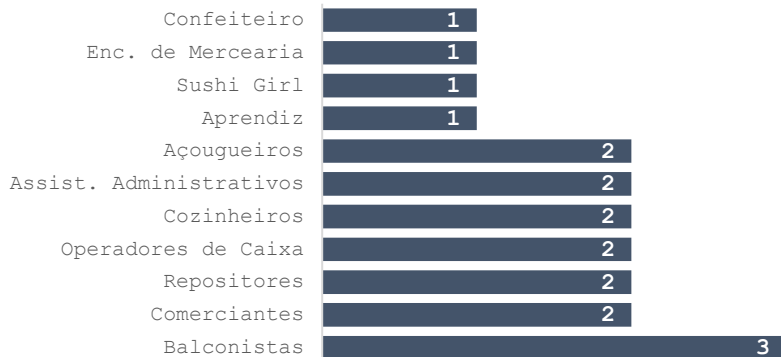
5. QUADRO DE EMPREGADOS

Frisa-se que a empresa não enviou os relatórios mensais da folha de dez/2023, apesar de solicitados, por essa razão a Administração Judicial apresentou novamente os dados da competência de nov/2023.

As informações acostadas aos autos por ocasião do pedido de Recuperação Judicial, registra que a Recuperanda possuía 19 empregados em novembro/2023, cujas funções são resumidas no gráfico abaixo:

O dispêndio mensal com salários soma R\$ 41.758,93 (quarenta e um mil setecentos e cinquenta e oito reais e noventa e três centavos). Os empregados que atuam na Recuperanda são CLTs e mensalistas, com exceção do jovem aprendiz e da sushi girl, que são horistas.

Empregados por Função



(INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

6. ANÁLISE CONTÁBIL FINANCEIRA

Como destacado inicialmente, a Administração Judicial informa que a Recuperanda enviou somente os demonstrativos contábeis acumulados, e não os mensais, apesar de solicitados. Diante disso, a verificação dos lançamentos contábeis e a análise econômica detalhada restou prejudicada.

(INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

6.1. ATIVO

Balanco Patrimonial (R\$)

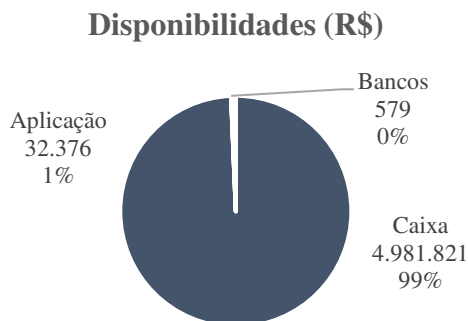
Ativo	N.E.	2021	2022	2023
Circulante		11.380.810	7.906.258	5.601.108
Disponível	1.1	4.066.317	5.374.434	5.014.776
Clientes	1.2	730.502	30.160	47.751
Outros Créditos	1.3	765.748	116.200	-
Depósitos judiciais	1.4	-	57.809	72.027
Adiantamentos	1.5	1.413	-	55.170
Tributos a recuperar		62.541	756	462
Comodato	1.6	210.886	220.686	222.652
Consignação	1.6	5.747	5.747	5.747
Remessa de imobilizado		11.329	-	-
Estoques	1.7	5.526.328	2.100.466	182.524
Não Circulante	1.8	1.643.975	1.668.629	1.556.935
Investimentos		1.242.185	1.311.827	1.254.764
Imobilizado		401.789	356.802	302.171
Total Ativo		13.024.785	9.574.887	7.158.043

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas (“NE”)

1.1 Disponível

A Recuperanda possuía, em 2023, R\$ 5 milhões de disponibilidades composto, majoritariamente, pelo caixa (R\$ 4,9 milhões).



Disponibilidades (R\$)	2021	2022	2023
Caixa	3.728.350	5.001.958	4.981.821
Bancos	274.719	170.080	579
Aplicação	63.248	202.396	32.376
Total	4.066.317	5.374.434	5.014.776

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

As disponibilidades da empresa integram 70% do grupo ativo. Em 2023, a conta exibiu retração de 7% (R\$ 359,6 mil) em função do decréscimo das subcontas. O caixa é formado por ‘bens numerários’ e, segundo a empresa, a maior parte dos valores recebidos advém de cartões (débito/crédito), vale alimentação e em espécie, ou seja, os recursos não passam pelas contas bancárias.

No fito de alcançar os objetivos de fiscalização das atividades da Recuperanda, nos termos do art. 22 da Lei 11.101/05, a Administração Judicial solicitou ao Supermercado a confecção mensal de fluxo de caixa, onde conste de forma clara e expressa os recursos financeiros ingressantes e o destino dos valores em caixa, cuja análise aguarda-se a disponibilização do quanto solicitado.

Em relação as contas bancárias, o saldo contábil de 2023 reduziu R\$169,5 mil comparado ao ano de 2022. Quanto às aplicações financeiras, a empresa apresenta conta-poupança de R\$ 15 mil no Banco Safra e capitalização de R\$ 17,2 mil no Bradesco.

Frisa-se que a Recuperanda não apresentou qualquer documento de lastro para os valores contabilizados e enviou somente os demonstrativos contábeis acumulados, e não os mensais, prejudicando a análise dos fatos econômicos. Devido à ausência de documentação suporte para a correta análise e validação dos saldos contábeis, apesar de solicitados, a Administração Judicial ficou

impossibilitada de verificar a veracidade dos saldos. Destaca-se que o pedido foi reiterado.

1.2 Clientes

A Recuperanda apresentava, em 2023, R\$ 47,7 mil em duplicatas a receber de clientes. Anteriormente, o Supermercado Doni informou que realiza vendas exclusivamente a pessoas físicas, cujas transações ocorrem por cartões (débito/crédito), vale alimentação e dinheiro em espécie.

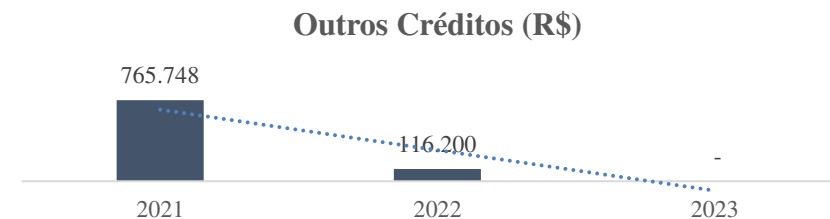


Denota-se do gráfico que, em 2023, o saldo de clientes demonstrou crescimento de R\$ 17,5 mil. Devido à ausência dos extratos bancários, notas fiscais e razão contábil a Administração Judicial

ficou impossibilitada de verificar as movimentações ocorridas. Destaca-se que o aumento observado na conta foi questionado à Recuperanda e os documentos foram solicitados. As lacunas serão percorridas no próximo relatório, pois até a conclusão deste RMA, a Recuperanda não retornou as solicitações.

1.3 Outros Créditos

Em 2022, a conta era composta por ‘cartão de crédito’ (R\$ 40,1 mil) e ‘cheques a sacar’ (R\$ 76 mil) que totalizavam R\$ 116,2 mil em valores a receber por vendas realizadas com cartões cheques, segundo informado pela Recuperanda.



No balancete de 2023, a conta não estava descrita. A Administração Judicial indagou a empresa sobre a destinação do saldo contábil que

havia na conta no balanço patrimonial de 2022, se houve reclassificação ou baixa de valores. Além disso, solicitou-se à Recuperanda a disponibilização dos extratos das máquinas de cartão, no fito de ratificar o saldo contabilizado, além de propiciar a averiguação da movimentação mensal, taxas de administração e de antecipação. Em relação aos cheques, requereu-se o envio da relação bancária e perspectiva de ingresso dos valores, contudo até a finalização desta análise a Recuperanda não retornou. O assunto será detalhado quando a empresa retornar ao questionamento.

1.4 Depósitos judiciais

O Supermercado possui os seguintes depósitos judiciais:

Depósitos Judiciais (R\$)	2021	2022	2023
Banco do Brasil		20.026	21.814
Banco Itau		-	7.141
Caixa Econômica		37.784	43.073
Total	0	57.809	72.027

O depósito judicial da Caixa Econômica Federal representa 60% da totalidade da conta. Em 2023, o saldo dos depósitos judiciais

demonstrou aumento de 25% (R\$ 14,2 mil) em razão, sobretudo, do novo depósito judicial com Banco Itaú.

Destaca-se que não foi acostado aos autos do pedido de Recuperação Judicial os extratos das instituições consignadas no quadro acima, tampouco as minutas processuais deferindo os depósitos, documentos que foram solicitados à Recuperanda pela Administração Judicial, de modo que se aguarda a disponibilização das informações para posterior análise.

1.5 Adiantamentos

Em 2023, a Recuperanda possuía R\$ 55,1 mil em adiantamentos a fornecedores. Devido à ausência de documentação suporte (razão contábil, extrato bancário) a verificação do saldo contábil restou prejudicada. A Administração Judicial questionou a empresa sobre o valor constante na conta. Aguarda-se retorno.

1.6 Comodato e Consignação

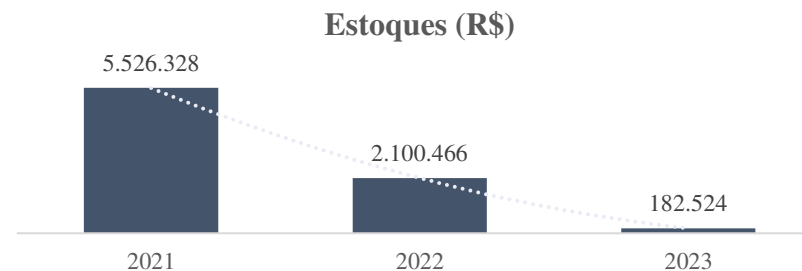
A Recuperanda trabalha em regime de comodato e consignação com diversos fornecedores, entre os principais encontra-se Rio de Janeiro Refrescos Ltda, que representa cerca de 53% da conta (R\$ 121 mil), além de outras empresas fornecedoras de gás, sorvetes e produtos alimentícios, como Unilever e Nestlé.

No período em análise, a conta demonstrou crescimento de 1% (R\$1,9 mil) em favor da empresa Rio de Janeiro Refrescos Ltda. Frisa-se que a Administração Judicial solicitou a listagem dos bens de terceiros que se encontram em poder do Supermercado, além das informações sobre os ganhos financeiros que os comodatos acarretam, cujos detalhes farão parte dos próximos relatórios, pois aguarda-se retorno da Recuperanda.

1.7 Estoques

Nos últimos três anos, o estoque da Recuperanda apresentou gradual retração. Em 2023, a conta exibiu decréscimo de 91% (R\$ 1,9

milhão). Devido à ausência do envio do controle de estoques, bem como o razão contábil, a análise da conta restou prejudicada.

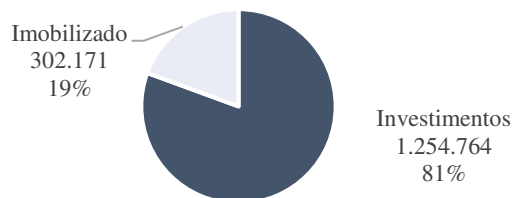


A Recuperanda foi solicitada a apresentar o controle dos estoques, com o objetivo de ratificar os valores contabilizados, cujo demonstrativo aguarda-se o envio por parte do Supermercado.

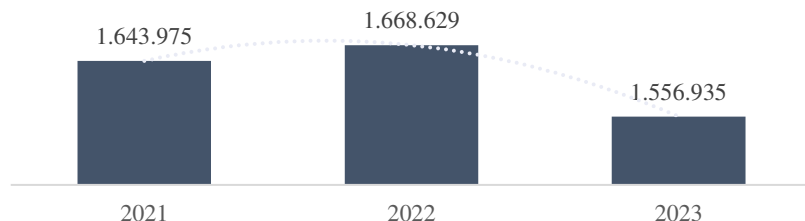
1.8 Ativo Não Circulante

A Recuperanda possui R\$ 1,5 milhão de ativo de longo prazo divididos em investimentos (R\$ 1,2 milhão) e imobilizado (R\$ 302,1 mil).

Composição - Ativo LP



Ativo de Longo Prazo (R\$)

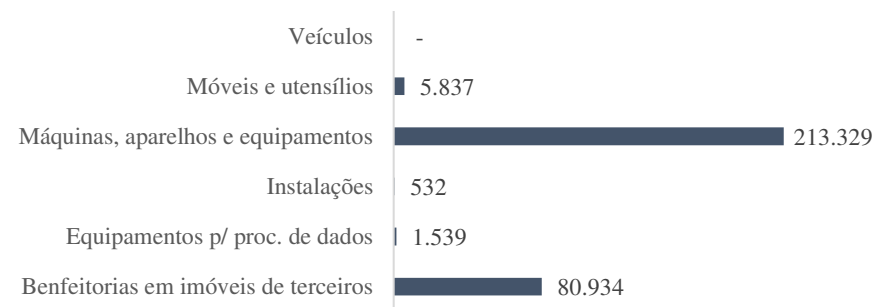


Em 2023, o ativo não circulante exibiu retração de 11% (R\$ 111,6 mil) em razão da depreciação acumulada do imobilizado e do consórcio da Embracon, conforme verificado no balancete da empresa.

A Administração Judicial solicitou ao Supermercado as apólices dos consórcios para ratificar os saldos e a validade dos registros contábeis, cujas informações farão parte dos próximos relatórios.

Quanto ao imobilizado, o Supermercado Doni possuía R\$ 2,1 milhões em bens operacionais e R\$ 1,7 milhão em depreciação acumulada, totalizando R\$ 302,1 mil.

Composição Imobilizado (R\$)



Destaca-se que os veículos se encontram 100% depreciados.

A Recuperanda não trouxe aos autos o inventário ou listagem dos bens, restando prejudicada a ratificação do quanto contabilizado, de modo que solicitou-se ao Supermercado a disponibilização do

documento não juntado por ocasião do pedido de Recuperação Judicial, cujo assunto será retomado no próximo relatório.

6.2. PASSIVO

Balanco Patrimonial (R\$)

Passivo	N.E.	2021	2022	2023
Circulante		2.697.194	3.137.136	2.893.906
Fornecedores	2.1	1.789.733	2.141.751	1.268.835
Obrigações tributárias	2.2	146.480	343.420	607.523
Obrigações trab. e prev.	2.3	238.294	253.817	511.789
Outras obrigações	2.4	522.687	398.147	505.758
Não Circulante		10.554.471	12.191.009	11.964.350
Empréstimos	2.5	9.840.661	10.763.231	10.536.573
Obrigações tributárias	2.2	160.380	669.778	669.778
Outras obrigações	2.4	553.429	758.000	758.000
Patrimônio Líquido		-226.880	-5.753.258	-7.700.213
Capital Social		80.000	80.000	80.000
Resultados acumulados		-306.880	-5.833.258	-7.780.213
Total Passivo		13.024.785	9.574.887	7.158.043

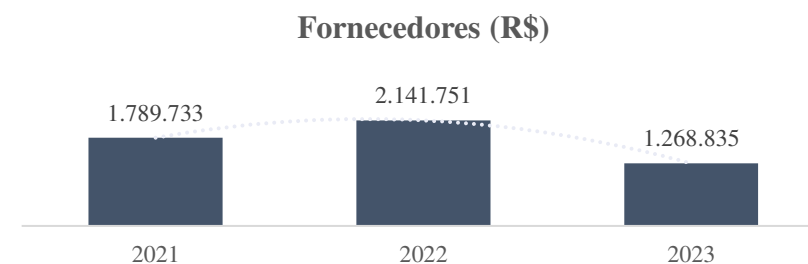
Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas (“NE”)

2.1 Fornecedores

O Supermercado Doni possuía R\$ 1,2 milhão na conta fornecedores ao findo de 2023.

Os principais fornecedores da Recuperanda advêm de produtos alimentícios. Dentre a totalidade da conta, destacam-se ‘Escritório Contábil Centenário’ (R\$ 191,6 mil), ‘Elizabeth de Cássia Tendolini Mazaro’ (R\$ 124,8 mil), ‘Rio de Janeiro Refrescos’ (R\$ 93,3 mil) e ‘Cesar Luís de Godoi’ (R\$ 85,6 mil).



No ano de 2023, a conta exibiu retração de 41% (R\$ 872,9 mil). Devido à ausência do razão contábil, não foi possível verificar a movimentação na conta. Frisa-se, entretanto, que está em curso a verificação de créditos nos termos do § 2º do art.7º da Lei 11.101/05, tendo sido solicitado documentos adicionais pela Administradora Judicial, o que possibilitará também verificar o montante concursal devido aos fornecedores.

Ademais, solicitou-se o controle financeiro do contas a pagar à Recuperanda, cuja análise fará parte dos próximos relatórios. Por fim, ressalta-se que foram disponibilizados somente os demonstrativos contábeis acumulados, e não os mensais, prejudicando a análise dos fatos econômicos.

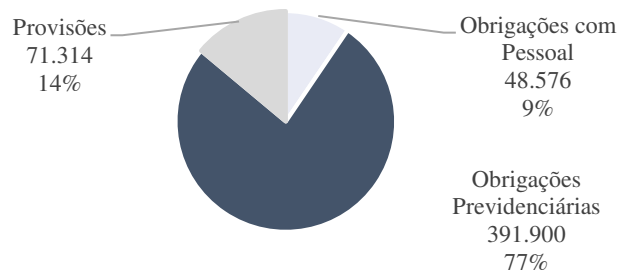
2.2 Obrigações tributárias

As questões tributárias foram abordadas no **item 4** deste relatório.

2.3 Obrigações trabalhistas e previdenciárias

Rubrica composta por dispêndios com pessoal (R\$ 48,5 mil), obrigações previdenciárias (R\$ 391,9 mil) e provisões (R\$ 71,3 mil).

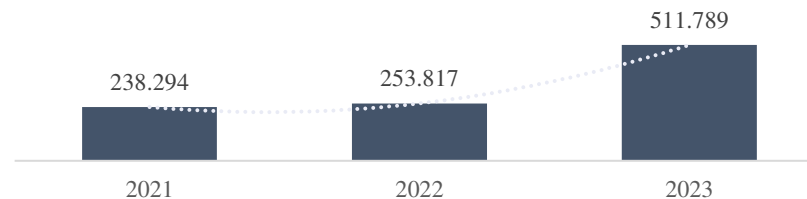
Composição 'Obrigações Trab. e Prev.' (R\$)



Majoritariamente, a conta é composta pelo INSS inadimplido (R\$324,3 mil), constante na subconta de obrigações previdenciárias. Frisa-se que os impostos trabalhistas estão detalhados no tópico do passivo tributário deste relatório.

No tocante as obrigações com pessoal, destaca-se os salários e ordenados a pagar na monta de R\$ 29,9 mil. Nas provisões, evidenciam-se valores a provisionar de férias e tributos sobre férias (R\$ 71,3 mil).

Obrigações Trab. e Prev. (R\$)



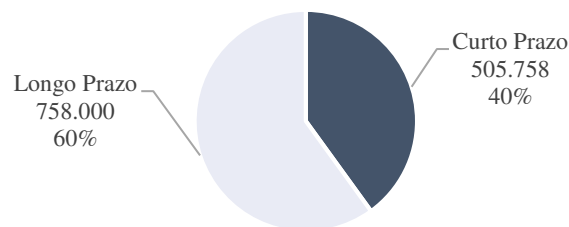
Em 2023, a conta exibiu aumento de R\$ 257,9 mil advindos, principalmente, do INSS (R\$ 324,3 mil) e FGTS (R\$ 54,5 mil). A Administração Judicial questionou a Recuperanda sobre o aumento

observado no saldo contábil, porém sem retorno. O assunto será retomado no próximo relatório.

2.4 Outras obrigações

Entre curto e longo prazo o Supermercado possui o montante de R\$1,2 milhões contabilizados em outras obrigações.

Composição 'Outra Obrigações' (R\$)

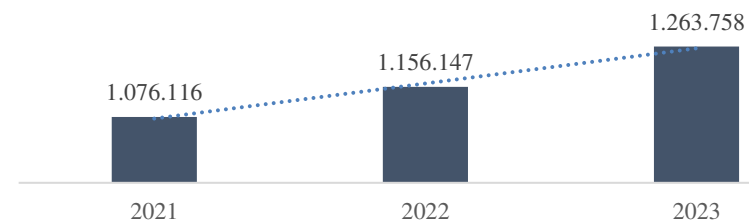


Nas obrigações de curto prazo concentram-se valores de processos trabalhistas (R\$ 35 mil), contas correntes (R\$ 242,3 mil), comodato (R\$ 222,6 mil) e consignação (R\$ 5,7 mil). No tocante às obrigações de longo prazo, destacam-se valores devidos às pessoas físicas (R\$693 mil) e à sócia Vera Lúcia (R\$ 65 mil).

Frisa-se que o montante constante no longo prazo não foi declarado como passivo concursal pela Recuperanda, de modo que a Administração Judicial está averiguando os pormenores com o Supermercado, sendo que o assunto será retomado no próximo relatório.

Em 2023, a conta apresentou aumento de 9% (R\$ 107,6 mil) em virtude, sobretudo, dos processos trabalhistas a pagar. As obrigações de longo prazo não exibem movimentação desde 2022.

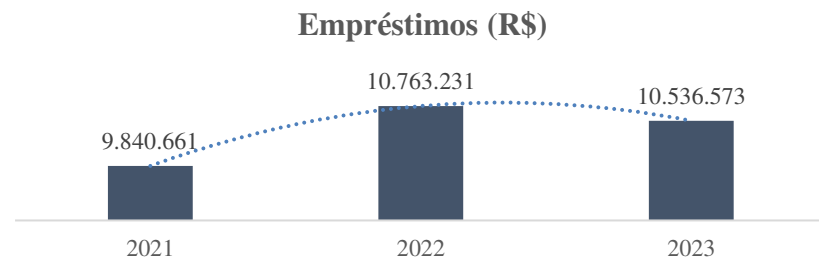
Outras Obrigações (R\$)



A Administração Judicial questionou a empresa sobre o aumento do saldo contábil, bem como solicitou os processos trabalhistas constantes na conta.

2.5 Empréstimos

Os empréstimos representam 71% do passivo da empresa, sendo a principal obrigação com terceiros que a Recuperanda possui.



A conta finalizou 2023 com saldo de R\$ 10,5 milhões em recursos tomados junto a diversas instituições financeiras, retração de 2% (R\$226,6 mil) em relação ao ano anterior. A redução adveio, principalmente, do empréstimo com Banco Safra e Girocomp Itaú Renegociação, conforme observado no balancete da empresa.

(INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

6.3. DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

Demonstrativo do Resultado do Exercício (R\$)

	2021	2022	2023
Receita Bruta	20.830.794	20.656.178	9.574.210
Deduções	-1.534.787	-1.619.620	-735.193
Receita Líquida	19.296.007	19.036.558	8.839.017
Custos das vendas	-14.792.099	-18.433.382	-7.796.660
Lucro Bruto	4.503.908	603.175	1.042.358
Despesas de vendas	-364.685	-378.436	-398.248
Despesas administrativas	-3.195.097	-3.322.432	-2.173.303
Despesas tributárias	-329.914	-301.164	-21.103
Receitas Operacionais	-	-	88.967
Resultado Operacional	614.212	-3.398.857	-1.461.330
Resultado Financeiro	-1.429.588	-2.318.602	-485.625
Despesas financeiras	-1.482.806	-2.341.807	-490.649
Receitas financeiras	53.218	23.205	5.024
Resultado Líquido	-589.135	-5.526.378	-1.946.955

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

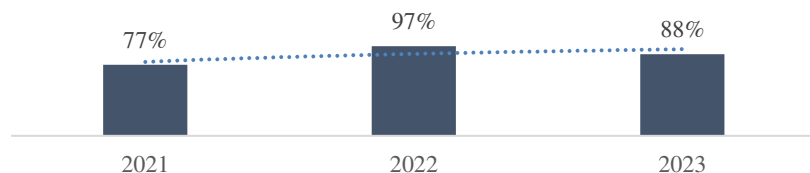
Nota Geral

O Supermercado Doni findou o ano de 2023 com receita bruta de R\$9,5 milhões, retração de 54% (R\$ 11 milhões) nas vendas de mercadorias e produtos comparando ao ano anterior. Destaca-se que a receita de 2023 foi a menor desde 2020.

Anteriormente, a Recuperanda informou que a redução nas receitas advém do aumento da concorrência local, especialmente dos grandes supermercados. As principais deduções sobre a receita decorrem do ICMS (R\$ 395,1 mil) e do COFINS (R\$ 279,3 mil).

No tocante aos custos do negócio, em 2023, exibiram R\$ 7,7 milhões em custos com mercadorias vendidas. Ressalta-se que os custos compõem 88% da receita líquida da empresa, gerando lucro bruto de R\$ 1 milhão.

Representatividade dos custos s/ receita líquida (%)

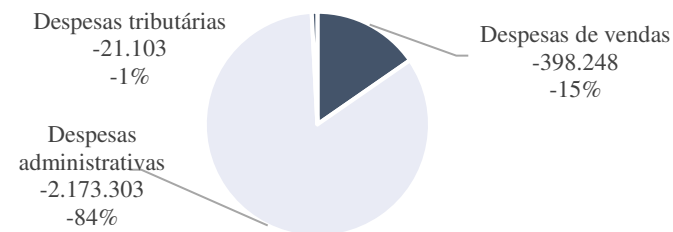


Os custos passaram a representar 88% das receitas líquidas da empresa em 2023 espelhando a inflação do período e demonstrando que o Supermercado não repassa ao cliente final a integralidade dos

novos preços dos produtos adquiridos, diminuindo sua margem de contribuição.

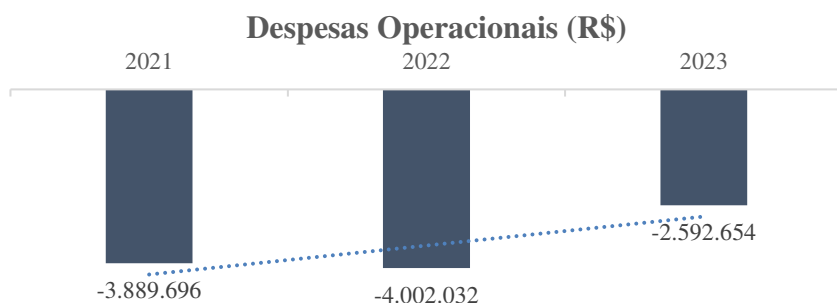
No tocante às despesas operacionais, a Recuperanda findou 2023 com R\$ 2,5 milhões em dispêndios concentrados, majoritariamente, em gastos administrativos (R\$ 2,1 milhões).

Composição 'despesas operacionais' (R\$)



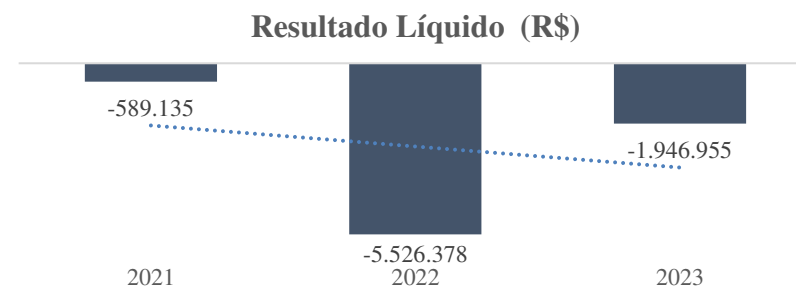
Os principais gastos advêm de ‘despesas gerais’ (R\$ 1 milhão), ‘dispêndios com pessoal’ (R\$ 991,8 mil) e ‘utilidades e serviços’ (R\$337,3 mil). Frisa-se que em virtude de a contabilidade juntada aos autos estar em sua forma sintética, não foi possível verificar a composição da conta.

Em 2023, as despesas operacionais retraíram 35% (R\$ 1,4 milhão) em razão, sobretudo, dos dispêndios com ‘depreciações e amortizações’ que somaram R\$ 54,6 mil, redução de R\$ 47,4 mil. Conforme já mencionado neste relatório, a empresa enviou somente os demonstrativos contábeis acumulados, e não os mensais, prejudicando a análise dos fatos econômicos.



Com relação à receita operacional de R\$ 88,9 mil, esta advém das receitas operacionais diversas (R\$ 48,4 mil) e vendas do ativo imobilizado (R\$ 40,5 mil).

Como reflexo dos resultados operacionais e financeiros negativos, o Supermercado exibiu prejuízos constantes, conforme observado no gráfico ao lado.



A Recuperanda findou o ano de 2023 com prejuízo líquido de R\$ 1,9 milhão. Para contornar a situação da apertada margem financeira, o Supermercado passou a contar com recursos de terceiros (empréstimos), o que auxiliou na deterioração das finanças da Recuperanda, em razão dos juros que recaem sobre os empréstimos tomados, sendo o motivo do resultado financeiro da empresa apresentar piora em todos os anos de análise.

(INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

7. DA FISCALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DA RECUPERANDA – VISTORIA

A preposta desta auxiliar, no dia 01/03/2024, realizou a vistoria *online* no estabelecimento da Recuperanda, localizado na Avenida BomJesus, nº 463, Centro, na cidade de Descalvado/SP, CEP 13.690-000, a fim de verificar a continuidade da atividade da empresa, a sua estrutura e suas instalações. Constatou-se que no estabelecimento estão concentradas as atividades de produção, administração, financeiras, comerciais e de recursos humanos, sendo este o único estabelecimento da Recuperanda.

Foi ainda informado pelo representante da Recuperanda que teve alguns problemas de abastecimento de produtos (como o de bebidas), bem como que não tinha realizado naquela semana a reposição de alguns produtos de limpeza e chocolate, por exemplo.

A seguir alguns registros fotográficos obtidos na oportunidade:

