

Goiânia/GO, 02 de fevereiro de 2021.

Ao

Sr. Adm. Judicial Dr. Leonardo Ribeiro Issy

Goiânia/GO

Referente: Relatório Pericial de Acompanhamento Mensal - N. 35_2021, referente ao mês de dezembro de 2020 - Recuperação Judicial - Processo n.º 5399984.67.2017.8.09.0067.

Prezado,

Encaminhamos aos cuidados do administrador judicial no processo de recuperação judicial da **GAIA AGRIBUSINESS AGRÍCOLA LTDA**, o relatório mensal de acompanhamento relativo às operações contábeis e a gestão da Recuperanda durante o processo recuperacional, conforme previsto no artigo 22, inciso II, alínea “c” e art. 52, inciso IV, da Lei 11.101/2005.

Atenciosamente,



Wagner Mariano Davi

WAGNER MARIANO DAVI - MEI

CNPJ (MF): 23.670.272/0001-02

Sumário

1. Escopo do trabalho.....	3
2. Demonstrações contábeis	4
2.1 – Balancete e DRE.....	4
3. Indicadores e índices	7
4. Fluxo de caixa	7
4.1 – Clientes a receber	8
4.2 – Adiantamentos concedidos	9
4.3 – Adiantamentos de clientes	9
4.4 – Fornecedores extraconcursais	10
4.5 - Tributos	10
4.6 – Folha de pagamento	12
4.7 – Ativo Imobilizado	16
5. Processo de recuperação judicial	16
6. Pendências e solicitações	17
6.2 – Pendências Atendidas	17
6.3 – Solicitações	18
7. Conclusão	18

1. Escopo do trabalho

É dever do Administrador Judicial apresentar relatório mensal de acompanhamento das atividades da empresa recuperanda, resguardadas as informações sigilosas ou dados confidenciais sobre suas operações, sob o risco de incorrer no crime falimentar de violação de sigilo empresarial, tipificado no art. 169, da LRFE.

Com objetivo de auxiliar o Administrador Judicial na elaboração de tal relatório, a WAGNER MARIANO DAVI - MEI, empresa de auditoria especializada na assessoria de processos recuperacionais, devidamente autorizada pelo Juízo do processo, apresenta seu relatório mensal de acompanhamento fundamentado em três grupos de informações essenciais para o cumprimento da LRFE:

GRUPO	PROCEDIMENTO	OBJETIVO
Demonstrações contábeis	Revisão limitada do balancete contábil analítico mensal e balanço patrimonial anual.	Evidenciar o processo de superação da situação de crise econômico-financeira.
Fluxo de caixa	Análise do fluxo de pagamentos e recebimentos diários.	Evidenciar a correta aplicação dos recursos financeiros disponíveis.
Plano de Recuperação Judicial	Identificação e documentação do cumprimento das condições econômicas e financeiras aprovadas pelos credores.	Evidenciar o cumprimento do Plano de Recuperação Judicial homologado.

Demandas específicas originárias da administração judicial ou do Juízo do processo podem surgir ao longo do tempo e serão consignadas tempestivamente nestes relatórios.

Ressaltamos, por fim, que a análise dos controles internos das Recuperanda não faz parte de nosso trabalho, bem como sugestão de melhorias procedimentais. Não estamos, portanto, avaliando ou criticando a competência ou deficiência desses procedimentos, mas sim evidenciando aos credores:

a) se a Recuperanda está superando a situação de crise que a levou ao processo de RJ; e

b) se para esse objetivo está aplicando corretamente os recursos financeiros e econômicos disponíveis.

Quando for o momento estaremos, ainda, evidenciando o devido cumprimento do plano de recuperação judicial, eventualmente aprovado pelos credores e homologado pelo Juízo do processo.

2. Demonstrações contábeis

2.1 – Balancete e DRE

A Recuperanda apresentou os relatórios contábeis referentes ao mês de dezembro de 2020.

BALANCETE E DRE

GAIA AGRIBUSINESS AGRICOLA LTDA	
BALANÇO PATRIMONIAL	
CNPJ: 03.128.268/0001-00	Folha: 0001
Nomenclatura da Conta	Valor
1 ATIVO	183.452.590,83
1.1 ATIVO CIRCULANTE	163.799.784,17
1.1.1 DISPONIVEL	40.671,61
1.1.1.01 CAIXA GERAL	26.194,99
1.1.1.02 BANCO CONTA MOVIMENTO	14.476,62
1.1.2 DIREITOS REALIZADOS	146.537.271,63
1.1.2.01 CLIENTES	49.349.401,80
1.1.2.02 CHEQUES A RECEBER	3.653.883,15
1.1.2.03 OUTROS VALORES A RECEBER	1.735.000,00
1.1.2.06 EMPRESTIMOS	544.000,00
1.1.2.07 ADIANTAMENTOS	960,00
1.1.2.08 ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	90.540.745,11
1.1.2.09 TRIBUTOS A COMPENSAR	713.281,57
1.1.5 ESTOQUES	17.221.840,93
1.1.5.01 MERCADORIAS	17.221.840,93
1.3 ATIVO NÃO CIRCULANTE	19.652.806,66
1.3.1 INVESTIMENTOS	7.141.106,68
1.3.1.02 OUTROS INVESTIMENTOS	7.141.106,68
1.3.2 IMOBILIZADO	15.585.097,51
1.3.2.01 IMOVEIS	11.525.880,00
1.3.2.02 MOVEIS	810.588,79
1.3.2.03 MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	1.017.706,37
1.3.2.04 VEICULOS	1.486.290,53
1.3.2.07 BENEFICORIAS EM IMOVEIS DE TERCEIROS	754.631,82
1.3.3 (-) DEPRECIACOES E AMORTIZACOES	(3.104.710,53)
1.3.3.01 (-) DEPRECIACOES ACUMULADAS	(2.809.303,11)
1.3.3.02 (-) AMORTIZACOES ACUMULADAS	(295.407,42)
1.3.4 ATIVO INTANGIVEL	21.313,00
1.3.4.01 MARCAS E PATENTES	21.313,00

NEURY JOSE Assinado de forma
 FERREIRA:27 digital por NEURY JOSE
 579816172 FERRERA:27579816172
 11:02:56 -03'00' Dados: 2021.01.22

GAIA AGRIBUSINESS AGRICOLA LTDA

BALANÇO PATRIMONIAL

CNPJ: 03.128.268/0001-00

Período: 01/01/2020 a 31/12/2020

Folha: 0002

Nomenclatura da Conta

Valor

2 PASSIVO	189.287.741,00
2.1 PASSIVO CIRCULANTE	67.696.531,52
2.1.1 FORNECEDORES	40.053.015,81
2.1.1.01 FORNECEDORES NACIONAIS	40.053.015,81
2.1.2 EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	20.498.711,19
2.1.2.01 EMPRESTIMO BANCARIOS	690.257,26
2.1.2.02 EMPRESTIMOS DIVERSOS	19.808.453,93
2.1.3 OBRIGACOES TRABALHISTA E PREVIDENCIARIAS	375.547,68
2.1.3.01 OBRIGACOES COM PESSOAL	56.366,73
2.1.3.02 OBRIGACOES A DIRETORES	1.052,81
2.1.3.04 ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	318.128,14
2.1.4 OBRIGACOES TRIBUTARIAS	613.607,26
2.1.4.01 IMPOSTO RETIDO A RECOLHER	196.058,38
2.1.4.04 IMPOSTOS ESTADUAIS	370.340,81
2.1.4.05 IMPOSTOS MUNICIPAL	2.723,69
2.1.4.07 IMPOSTOS PARCELADOS CP	44.484,38
2.1.5 CONTAS A PAGAR	3.606.164,82
2.1.5.01 CONTAS DE EMPRESAS PUBLICAS	5.578,27
2.1.5.02 OUTRAS CONTAS A PAGAR	3.600.586,55
2.1.6 ADIANTAMENTOS	1.832.301,56
2.1.6.01 ADIANTAMENTOS DIVERSOS	1.832.301,56
2.1.9 PROVISOES	717.183,20
2.1.9.01 PROVISAO DE TRIBUTOS FEDERAIS	709.534,86
2.1.9.05 PROVISAO DE RETENCAO S/ FOLHA PGTO	7.648,34
2.2 PASSIVO NAO CIRCULANTE	169.932.627,92
2.2.1 EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	20.875.971,59
2.2.1.01 EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	20.875.971,59
2.2.3 IMPOSTOS PARCELADOS LP	431.532,62
2.2.3.01 IMPOSTOS PARCELADOS LP	431.532,62
2.2.4 FORNECEDORES LP	146.540.663,72
2.2.4.01 FORNECEDORES NACIONAIS LP	146.540.663,72
2.2.5 OUTRAS CONTAS A PAGAR LP	2.084.459,99
2.2.5.01 OUTRAS CONTAS A PAGAR LP	2.084.459,99
2.3 RESULTADO DE EXERCICIO FUTURO	500.000,00
2.3.1 RESULTADOS OPERACIONAIS	500.000,00
2.3.1.01 RECEITA DE EXERCICIO FUTURO	500.000,00
2.9 PATRIMONIO LIQUIDO	[48.841.418,44]
2.9.1 CAPITAL SOCIAL	2.000.000,00
2.9.1.01 CAPITAL SOCIAL	2.000.000,00
2.9.2 RESERVAS	29.282,61
2.9.2.03 RESERVA DE LUCROS	29.282,61
2.9.3 LUCROS OU PREJUIZOS ACUMULADOS	(50.870.701,05)
2.9.3.01 LUCROS OU PREJUIZOS ACUMULADOS	(50.870.701,05)

NEURY JOSE FERREIRA:275798161
72

Assinado eletronicamente por
NEURY JOSE FERREIRA:275798161
Dados: 2021.01.22 11:09:56 -0300

22/01/2021 10:54:16

GAIA AGRIBUSINESS AGRICOLA LTDA

BALANÇO PATRIMONIAL

CNPJ: 03.128.268/0001-00

Período: 01/01/2020 a 31/12/2020

Folha: 0003

Nomenclatura da Conta

Valor

ATENÇÃO: Mensagem de encerramento do balanço patrimonial não a apresentada devido a existencia de diferença nos valores totais do ATIVO e PASSIVO.

GOIATUBA-GO, 31 de dezembro de 2020.

GAIA AGRIBUSINESS AGRICOLA LTDA
ANDRE LUIZ HILARIO MENDES
SOCIO ADMINISTRADOR - CPF/CNPJ 598.607.231-68

NEURY JOSE FERREIRA:275798161
72

Assinado eletronicamente por
NEURY JOSE FERREIRA:275798161
Dados: 2021.01.22 11:09:56 -0300

NEURY JOSE FERREIRA
Contador: CRC: GO-5926-016 - CPF/MF: 275.798.161-72

22/01/2021 10:54:16



CNPJ: 03.128.268/0001-00

GAIA AGRIBUSINESS AGRICOLA LTDA
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

Período: 01/01/2020 a 31/12/2020

Nomenclatura	Valores Acumulados	
(+) RECEITA OPERACIONAL BRUTA	65.575.547,86	100,00%
RECEITA COM VENDAS	65.483.954,01	
PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	91.593,85	
(-) DEDUÇÕES DAS RECEITAS	(14.098.349,70)	
(-) DEVOLUÇÕES, DESCONTOS E OUTROS ABATIMENTOS	(14.120.692,44)	
(-) IMPOSTOS S/ VENDAS	25.090,55	
(-) DEDUÇÕES C/VENDAS / CONTRIBUIÇÕES	0,00	
(-) DEDUÇÕES DAS RECEITAS C/SERVIÇOS	(2.747,81)	
RECEITA OPERACIONAL LIQUIDA	51.477.198,16	78,50%
(-) CUSTOS DAS MERCADORIAS VENDIDAS	48.587.234,49	74,09%
COMPRAS DE MERCADORIA	46.874.701,46	
(-) DEDUÇÕES / BONIFICAÇÕES	(2.421.880,42)	
ESTOQUE INICIAL / ESTOQUE FINAL	4.134.413,45	
LUCRO BRUTO	2.889.963,67	4,41%
(-) DESPESAS OPERACIONAIS	6.595.168,65	10,06%
(-) COM PESSOAL	1.571.027,50	
(-) COMISSÕES SOBRE VENDAS	1.514.597,53	
(-) OUTRAS DESPESAS COM VENDAS	287.042,40	
(-) PROPAGANDAS E PUBLICIDADES	323.841,81	
(-) COM VEICULOS	528.612,45	
(-) BENS PERM. DE PEQUENO VALOR	16.988,78	
(-) DESPESAS TRIBUTÁRIAS	39.058,81	
(-) OUTRAS DESPESAS ADMINISTRATIVAS	2.032.337,92	
(-) DEPRECIACÃO	280.861,45	
(-) PROVISÃO P/ DEVEDORES DUVIDOSOS	0,00	
(+/-) RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO	(2.342.988,39)	
(-) DESPESAS FINANCEIRAS	999.900,39	
(-) DESPESAS BANCARIAS	3.379.645,33	
(+) RECEITAS FINANCEIRAS	2.036.557,33	
(+/-) OUTRAS RECEITAS E DESPESAS OPERACIONAIS (LIQUIDAS)	214.743,20	
(-) OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	14.558,94	
(+) RECEITAS EVENTUAIS / BONIFICAÇÕES	229.302,14	
RESULTADO LÍQUIDO ANTES DA PROVISÃO IRPJ/CSLL	(5.833.450,17)	(8,90%)
(-) PROVISÃO P/ IRPJ	0,00	
(-) PROVISÃO P/ CSLL	0,00	
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	(5.833.450,17)	

Reconhecemos a exatidão da presente Demonstração.

GOIATUBA-GO, 31 de dezembro de 2020

GAIA AGRIBUSINESS AGRICOLA LTDA
ANDRE LUIZ HILARIO MENDES
SOCIO ADMINISTRADOR - CPF/MF 59860723168

NEURY JOSE
FERREIRA:27579816172
6172
Assinado de forma digital por
NEURY JOSE
FERREIRA:27579816172
Data: 2021.01.22 11:55:59
-0300

NEURY JOSE FERREIRA
Contador: CRC: 5926-0\6 - CPF/MF: 27579816172

3. Indicadores e índices

Dados Econômicos	ago/20	set/20	out/20	nov/20	dez/20
Ativos totais (R\$)	171.062.115,16	176.045.858,65	179.660.551,32	179.956.208,59	183.414.569,58
Passivos totais (R\$)	175.214.145,06	180.683.826,06	184.766.601,64	185.349.956,82	189.287.688,52
Passivo em RJ (R\$)	131.976.581,29	136.210.857,65	138.501.133,79	141.272.440,30	146.537.271,63
Estoques (R\$)	19.146.911,17	20.132.230,34	21.611.977,80	19.068.904,66	17.183.819,68
Fornecedores (R\$)	26.726.736,02	28.735.178,82	35.140.395,03	36.553.147,35	40.053.015,81
Clientes e Outros Recebíveis (R\$)	131.976.581,29	136.210.857,65	138.501.133,79	141.272.440,30	146.537.271,63
Faturamento Bruto (R\$)	2.652.476,23	3.560.590,83	7.996.455,44	6.983.982,89	9.757.537,20
Deduções da Receita Bruta	(595.185,26)	(595.185,26)	(1.095.802,24)	(12.980.908,25)	(1.117.441,45)
Receita Operacional Líquida	2.057.290,97	2.965.405,57	6.900.653,20	(5.996.925,36)	8.640.095,75
Custos e despesas	2.316.722,81	3.557.591,82	7.021.532,90	4.806.241,60	8.739.093,27
Resultado Bruto	(259.431,84)	(592.186,25)	(120.879,70)	(10.803.166,96)	(98.997,52)
Despesas Operacionais	402.157,97	402.157,97	431.842,95	412.302,50	917.597,96
Resultado do Exercício	(377.210,30)	(536.725,48)	(374.436,77)	(370.011,23)	(456.328,58)
Patrimônio Líquido (R\$)	(48.863.787,60)	(48.863.787,60)	(48.841.470,92)	(48.841.418,44)	(48.841.470,92)
EBITDA (R\$)*1	(233.654,23)	26.776,43	(99.286,44)	111.894,85	(77.734,96)
Rentabilidade do PL (%)*2	0,77%	1,10%	0,77%	0,76%	0,93%
Giro do Ativo (vezes)*3	0,02	0,02	0,04	0,04	0,05
Margem Líquida (%)*4	-14,22%	-15,07%	-4,68%	-5,30%	-4,68%
Margem EBITDA (%)*5	-11,35%	0,76%	-1,44%	2,40%	-0,90%
Liquidez Corrente*6	2,82	2,64	2,53	1,91	2,42
Liquidez Imediata*7	0,00 -	0,00 -	0,00 -	0,00 -	0,00
Liquidez Geral*8	0,77	0,77	0,77	0,71	0,77
Endividamento Geral (%)*9	107,46	105,39	104,27	104,50	103,83

*1 Demonstra se a empresa teve lucro com o desenvolvimento de suas atividades se desconsiderado as despesas financeiras, os impostos, as depreciações e amortizações. Quanto maior melhor será sua capacidade de pagar o custo dos recursos onerosos;

*2 Demonstra o retorno do capital próprio investido, para cada R\$ do resultado (lucro ou prejuízo);

*3 O termo "Giro" demonstra quantas vezes os ativos se renovaram ao longo do ano, com base em cada R\$ de ativos que produziu receita;

*4 Demonstra a capacidade da empresa em geral lucro comparativamente à Receita de Vendas;

*5 Demonstra a capacidade da empresa em gerar resultados com a Receita de Vendas;

*6 Relaciona quantos R\$ estão disponíveis, imediatamente, para honrar as dívidas de curto prazo;

*7 Relaciona quantos R\$ à empresa tem para honrar as dívidas de curto, com recursos disponíveis em caixa e bancos;

*8 Relaciona quantos R\$ à empresa tem para honrar as dívidas de curto e longo prazo;

*9 Demonstra a capacidade de pagamento dos recursos de terceiros de curto e longo prazo através de recursos próprios constantes do Patrimônio Líquido. Se o resultado for maior que 1 (um), o Patrimônio Líquido não será suficiente para pagamento ou liquidação dos passivos de curto e longo prazo.

4. Fluxo de caixa

O total de disponível da recuperanda em 31 de dezembro de 2020, segundo o balancete contábil era de **R\$ 40.671,61 (quarenta mil, seiscentos e setenta e um reais e sessenta e um centavos)**, sendo que os valores estão divididos entre caixa físico (R\$ 26.194,99 – vinte e seis mil, cento e noventa e quatro reais e noventa e nove centavos) e contas bancárias (R\$ 14.476,62 – quatorze mil, quatrocentos e setenta e seis reais e sessenta e dois centavos).

O saldo da conta bancária, foi validada através dos extratos bancários.

Solicitamos, no RMA 34_2021, de 21 de janeiro de 2021, nota explicativa sobre a presença de saldos negativos dentro do passivo nos meses atrasados ainda sem resposta.

4.1 – Clientes a receber

No mês de dezembro, o saldo a receber de clientes era de **R\$ 51.452.336,38 (cinquenta e um milhões, quatrocentos e cinquenta e dois mil, trezentos e trinta e seis reais e trinta e oito centavos)**, com datas de vencimentos diversas.

Contabilmente foi classificado como saldo a receber de clientes o valor de **R\$ 49.349.401,80 (quarenta e nove milhões, trezentos e quarenta e nove mil, quatrocentos e um reais e oitenta centavos)**, perfazendo uma diferença de **R\$ 2.102.934,58 (dois milhões, cento e dois mil, novecentos e trinta e quatro reais e cinquenta e oito centavos)**.

A diferença entre o saldo contábil e o financeiro é das seguintes contas redutoras: **DUPLICATAS DESCONTADAS** (R\$ 388.906,58 – trezentos e oitenta e oito mil, novecentos e seis reais e cinquenta e oito centavos), e a conta **DEVOLUÇÃO DE VENDAS NÃO COMPENSADAS** (R\$ 1.714.028,04 – um milhão, setecentos e quatorze mil, e vinte e oito reais e quatro centavos).

Dezembro/2020

1.1.2.01	CLIENTES	43.055.065,28	9.574.769,52	3.280.433,00	6.294.336,52	49.349.401,80
1.1.2.01.0001	CLIENTES DIVERSOS	45.135.330,85	8.095.450,21	1.778.444,64	6.317.005,57	51.452.336,42
1.1.2.01.0002	(-) DUPLICATAS DESCONTADAS	(394.016,58)	5.110,00	0,00	5.110,00	(388.906,58)
1.1.2.01.0020	(-) DEVOLUCOES DE VENDA NAO COMPENSADAS	(1.686.248,99)	1.474.209,31	1.501.988,36	(27.779,05)	(1.714.028,04)

(*) os valores analíticos constantes desta tabela são passíveis de constatação através de relatórios em arquivo magnético que compõem os papéis de trabalho desta empresa auxiliar.

No relatório 26_2020, ref. a 03/2020 de 19 de junho de 2020, a Recuperanda informou que fizeram acordo com o “cliente duvidoso”, baixando a conta redutora PROVISÃO PARA DEVEDORES DUVIDOSOS.

Considerando a informação da Recuperanda de que o saldo da conta de DEVEDORES DUVIDOSOS é referente a apenas um fornecedor em Recuperação Judicial (RMA 24_2020, ref. 02 e 03/2020, de 26 de maio de 2020), solicitamos nesse mesmo relatório citado, documento que comprove a quitação do crédito justificando a baixa no balanço de encerramento do exercício de 2019 oficial, mas até a presente data não fomos atendidos.

Solicitamos à Recuperanda nota de explicativa quanto a conta Devedor Duvidoso, composição, documentação, prazo e critérios para que o cliente receba essa classificação, no RMA 23_2020 de 31 de março de 2020, mas ainda não recebemos resposta.

4.2 – Adiantamentos concedidos

Identificamos, em dezembro total acumulado da conta de adiantamentos concedidos (valores adiantados a fornecedores) de **R\$ 92.282.233,12 (noventa e dois milhões, duzentos e oitenta e dois mil, duzentos e trinta e três reais e doze centavos)**, conforme discriminado na composição abaixo:

GRUPO GAIA - VALORES ADIANTADOS A FORNECEDORES

COMPOSIÇÃO DE ADIANTAMENTOS	ago/20	set/20	out/20	nov/20	dez/20
Adiantamento a fornecedores	53.907.907,37	55.852.626,37	88.799.068,92	89.102.300,58	92.282.233,12

(*) os valores analíticos constantes desta tabela são passíveis de constatação através de relatórios em arquivo magnético que compõem os papéis de trabalho desta empresa auxiliar.

Parecer Técnico.

No ramo de atividade da Recuperanda são aceitáveis as operações de adiantamentos a fornecedores objetivando a garantia de insumos para plantio e revenda de início de safra, assim como, pagamento de parte da compra da safra seguinte.

O que chama a atenção é a existência de valores em aberto (não baixados) há mais de 12 (doze) meses. A atualização vem sendo solicitada reiteradamente desde o relatório 10_2019 (enviado ao administrador judicial em 17 de janeiro de 2019), mas ainda não fomos atendidos.

4.3 – Adiantamentos de clientes

Conforme relatórios financeiros de VENDA PARA ENTREGA FUTURA, (adiantamento de clientes), os valores adiantados de clientes e não baixados, do início das operações da Recuperanda até o mês de dezembro de 2020 foi de **R\$ 788.832,71 (setecentos e oitenta e oito mil, oitocentos e trinta e dois reais e setenta e um centavos)**.

Segundo o balancete contábil, o saldo desta mesma conta em dezembro era de **R\$ 1.832.301,56 (um milhão oitocentos e trinta e dois mil, trezentos e um reais e cinquenta e seis centavos)** apresentando uma *variação* de **R\$ 1.043.468,85 (um milhão, e quarenta e três mil, quatrocentos e sessenta e oito reais e oitenta e cinco centavos)**.

Conforme apontado nos relatórios anteriores, é possível observar valores em aberto desde abril de 2017, o que demonstra uma falta de conciliação entre o saldo contábil e financeiro, provocando a falta da baixa dos saldos de acordo com as mercadorias entregues.

Reiteramos o pedido de nota explicativa quanto as variações encontradas (Relatório 22_2020 referente a 12/2019, enviado em 18 de fevereiro de 2020 e RMA 24_2020 de 26 de maio de 2020).

Parecer Técnico.

A operação de venda para entrega futura, já é característica de empresas do ramo de atividade da Recuperanda. O que chama atenção é o saldo elevado e a presença de valores antigos, fato que pode levantar a suspeita de que a conta esteja com saldo estourado e que alguns valores não foram abatidos com a entrega da mercadoria.

4.4 – Fornecedores extraconcursais

No mês de dezembro o saldo total de fornecedores a pagar segundo o relatório financeiro, era de **R\$ 40.497.921,05 (quarenta milhões, quatrocentos e noventa e sete mil, novecentos e vinte e um reais e cinco centavos)**. Contabilmente não identificamos variações, entre os relatórios financeiros e os demonstrativos contábeis.

4.5 - Tributos

O valor total de tributos a pagar até dezembro de 2020 era de **R\$ 1.361.649,59 (um milhão, trezentos e sessenta e um mil, seiscentos e quarenta e nove reais e cinquenta e nove centavos)**, desses, estavam em atraso o total de **R\$ 844.866,03 (oitocentos e quarenta e quatro mil, oitocentos e sessenta e seis reais e três centavos)**.

O saldo remanescente de **R\$ 516.783,56 (quinhentos e dezesseis mil, setecentos e oitenta e três reais e cinquenta e seis centavos)** está dentro do prazo de pagamento com data de vencimento posterior a de 31 de dezembro de 2020.

GAIA AGRIBUSINESS

ENDIVIDAMENTO	Tributos a Vencer	Tributos Vencidos	Tributos Total
PERÍODO	DEZEMBRO	DEZEMBRO	DEZEMBRO
INSS PARCELADO	R\$ 457.129,86	R\$ 17.418,16	R\$ 474.548,02
INSS DO MÊS	R\$ 31.663,19	R\$ 253.075,81	R\$ 284.739,00
FGTS A PAGAR	R\$ 10.312,01	R\$ 23.077,13	R\$ 33.389,14
IRRF S/ FOLHA	R\$ 10.871,14	R\$ 88.451,58	R\$ 99.322,72
IRRF PJ	R\$ 1.573,62	R\$ 11.727,14	R\$ 13.300,76
IRRF PF	R\$ 170,20	R\$ 2.042,40	R\$ 2.212,60
PIS/COFINS/CSLL	R\$ 5.063,54	R\$ 76.158,76	R\$ 81.222,30
ICMS	R\$ -	R\$ 370.340,81	R\$ 370.340,81
ISSQN	R\$ -	R\$ 2.574,24	R\$ 2.574,24
TOTAL	R\$ 516.783,56	R\$ 844.866,03	R\$ 1.361.649,59

Os saldos de tributos em aberto estão representados nas demonstrações financeiras pelo saldo devedor, a Recuperanda não apresenta o saldo do endividamento com suas devidas atualizações de multas e juros.

Os maiores saldos individuais em aberto são de parcelamento de INSS, que estão sendo liquidados de acordo com o vencimento de cada parcela.

No relatório 24_2020, referente a 02 e 03/2020, de 26 de maio de 2020, solicitamos nota explicativa quanto ao atraso no pagamento dos tributos: INSS parcelado, INSS do mês, IRRF folha, IRRF PJ, IRRF PF, PIS/COFINS/CSLL e ICMS, mas não recebemos resposta.

Parecer Técnico.

Os saldos apresentados no relatório de tributos em dezembro de 2020 demonstram que a Recuperanda não vem cumprindo fielmente com suas obrigações tributárias, deixando de efetuar alguns pagamentos nas suas devidas datas de vencimento.

Enfatizamos que o não pagamento do IRRF S/ FOLHA, incorre em “apropriação indébita”, conforme mencionado na Lei 9983/00:

“Art. 1º São acrescidos à Parte Especial do Decreto-Lei nº 2.848, de 7 de dezembro de 1940 – Código Penal, os seguintes dispositivos:

*“Apropriação indébita previdenciária” (AC) **

“Art. 168-A. Deixar de repassar à previdência social as contribuições recolhidas dos contribuintes, no prazo e forma legal ou convencional:” (AC)

“Pena – reclusão, de 2 (dois) a 5 (cinco) anos, e multa.” (AC)

“§ 1º Nas mesmas penas incorre quem deixar de:” (AC)

"I – Recolher, no prazo legal, contribuição ou outra importância destinada à previdência social que tenha sido descontada de pagamento efetuado a segurados, a terceiros ou arrecadada do público;" (AC)

"II – Recolher contribuições devidas à previdência social que tenham integrado despesas contábeis ou custos relativos à venda de produtos ou à prestação de serviços;" (AC)

4.6 – Folha de pagamento

A Recuperanda teve um custo total com a folha de pagamentos em dezembro de **R\$ 99.400,03 (noventa e nove mil, quatrocentos reais e três centavos)**, sendo que **R\$ 59.910,98 (cinquenta e nove mil, novecentos e dez reais e noventa e oito centavos)** refere-se a salário líquido a pagar para os colaboradores, e o valor de **R\$ 39.489,05 (trinta e nove mil, quatrocentos e oitenta e nove reais e cinco centavos)** é referente a encargos trabalhistas.

Segue abaixo o resumo da folha de pagamentos bem como registro CAGED:

Total Geral Proventos:	99.400,03	Total Geral Descontos:	39.489,05
		Líquido Geral:	59.910,98

Empresa: 436 - GAIA AGRIBUSINESS AGRICOLA LTDA Página: 6/6
CNPJ: 03.128.268/0001-00 Emissão: 08/01/2021
Cálculo: Folha Mensal Horas: 16:59:42
Competência: 12/2020

EXTRATO MENSAL

Resumo por Rubrica

37 COMISSOES	792,50	792,50 P	251 CONVENIO FARMACIA	2.051,63	2.051,63 D
200 HORAS EXTRAS 100%	62:41	1.558,87 P	297 PENSÃO ALIMENTICIA	30,00	10,45 D
211 GRATIFICAÇÃO DE CAIXA	158,00	158,00 P	317 PENSÃO ALIMENTICIA	50,00	40,64 D
250 REFLEXO EXTRAS DSR	0,00	299,79 P	324 PENSÃO ALIMENTICIA FERIAS	50,00	1.706,72 D
257 ADICIONAL POR TEMPO DE SERVIÇO	99,00	3.846,90 P	812 INSS FERIAS	32,08	1.077,22 D
262 ALUGUEIS AUTONOMOS DIAS	90,00	6.374,00 P	821 INSS DIFERENÇA FERIAS	0,00	39,99 D
805 MEDIA VALOR FERIAS	3,05	3,05 P	843 INSS EMPREGADOR	11,00	114,95 D
806 MEDIA HORAS FERIAS	15,76	15,76 P	937 LÍQUIDO DE FERIAS	0,00	6.541,69 D
807 VANTAGENS FERIAS	390,00	390,00 P	942 IRRF FERIAS	45,00	372,62 D
853 REFLEXO COMISSOES DSR	0,00	152,40 P	991 ESTOURO MES ANTERIOR	480,00	480,00 D
931 1/3 DAS FERIAS	99,99	2.502,94 P	998 I.N.S.S.	157,92	6.636,23 D
990 ESTOURO DO MES	0,00	1.316,71 P	999 IMPOSTO DE RENDA	227,50	7.511,84 D
8181 DIFERENÇA MEDIA HORA 13o	0,00	132,06 P	8111 DESCONTO PLANO DE SAÚDE	9.573,47	9.573,47 D
8182 DIFERENÇA MEDIA VALOR 13o	0,00	25,38 P	8214 INSS DIFERENÇA 13o SALARIO	0,00	11,40 D
8781 DIAS NORMAIS	475,00	70.986,67 P	8215 IRRF DIFERENÇA 13o SALARIO	27,50	1,50 D
8783 DIAS FERIAS	69,00	7.100,00 P	8801 DESCONTO DIAS AFASTADOS	30,00	2.700,00 D
8785 DIAS AFAST.INSS (P/DOENÇA)	30,00	2.700,00 P	8880 IRRF ALUGUEIS	15,00	170,20 D
9380 PRO-LABORE DIAS	30,00	1.045,00 P	8906 PENSÃO ALIMENTICIA FERIAS	30,00	313,50 D
			8931 CONTRIBUICAO ASSISTENCIAL FIXO	5,00	135,00 D
			9176 DEPENDENTE IRRF MENSAL	3.033,44	D *
			Líquido Geral:		59.910,98

Situações

Número de empregados:	19	Salário contribuição empregados:	73.191,67	Base IRRF Mensal:	68.964,43
Numero de estagiários:	0	Salário contribuição contribuintes:	1.045,00	Valor IRRF Mensal:	7.511,84
Trabalhando:	18	Excedente:	14.772,65	Base IRRF Férias:	6.535,13
Afastado direitos integrais:	0	Base total:	89.009,32	Valor IRRF Férias:	372,62
Afastado acidente de trabalho:	0	Segurados:	7.879,79	Base IRRF Partic. Lucros:	0,00
Afastado serviço militar:	0	Empresa:	17.592,87	Valor IRRF Partic. Lucros:	0,00
Salário maternidade:	0	RAT:	879,64	Base IRRF Exterior:	0,00
Salário maternidade INSS:	0	Contribuintes:	209,00	Valor IRRF Exterior:	0,00
Doença:	1	Sub-Total:	26.561,30	Base IRRF 13º Salário:	146,04
Doença Profissional:	0	Retenções:	0,00	Valor IRRF 13º Salário:	1,50
Licença sem vencimento:	0	(-) Salário família/maternidade:	0,00	Valor Total do IRRF:	7.885,96
Demitido:	0	Compensações:	0,00	IRRF Aluguéis:	170,20
Transferido:	0	Valores pagos a Cooperativas:	0,00	IRRF contribuintes:	170,20
Férias:	0	Outras Compensações:	0,00	Base do FGTS:	87.964,32
Mandato sindical:	0	Total:	26.561,30	Valor do FGTS:	7.037,12
Aposentadoria:	0	Terceiros:	5.101,95	Base do FGTS Aprendiz:	0,00
Partic. curso/programa de qualificação:	0	Total INSS:	31.663,25	Valor do FGTS Aprendiz:	0,00
Ausência justificada:	0			Base FGTS - GRRF:	0,00
Outros motivos de afastamento:	0			FGTS - GRRF:	0,00
Admissões:	1			Base FGTS mes ant. - GRRF:	0,00
Número de contribuintes:	4			FGTS mes ant. - GRRF:	0,00
				Base PIS:	0,00
				Valor PIS:	0,00
				Base ISS:	0,00
				Valor ISS:	0,00
				Líquido Geral:	59.910,98

DECLARAÇÃO

Eu **PATRICIA SANTOS PIRES**, portador do CPF: 008.572.281-29, Encarregada de RH, do Escritório Rural Contábil LTDA, CNPJ: 09.165.702/0001-08, onde fazemos a Contabilidade da Empresa GAIA AGRIBUSINESS AGRICOLA LTDA inscrita pelo CNPJ: 03.128.268/0001-00, localizada na Avenida Amazonas, nº 42, Bairro: Setor Carola, no município de Goiatuba-GO, declaro para os devidos fins de direito que na competência **12-2020** não teve movimentação de empregados de admissão e demissão, portanto não teve CAGED nesta competência.

Por ser verdade dato e assino.

Goiatuba – GO, 07/01/2021.



PATRICIA SANTOS PIRES

CPF: 008.572.281-29

Movimentação de colaboradores:

<u>Período</u>	<u>1ª Dia</u>	<u>Registros</u>	<u>Desligamento</u>	<u>Último Dia</u>
<u>Out/2017</u>	<u>31</u>	<u>0</u>	<u>1</u>	<u>30</u>
<u>Nov/2017</u>	<u>30</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>30</u>
<u>Dez/2017</u>	<u>30</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>30</u>
<u>Jan/2018</u>	<u>30</u>	<u>0</u>	<u>1</u>	<u>30</u>
<u>Fev/2018</u>	<u>29</u>	<u>0</u>	<u>2</u>	<u>27</u>
<u>Mar/2018</u>	<u>27</u>	<u>1</u>	<u>2</u>	<u>26</u>
<u>Abr/2018</u>	<u>26</u>	<u>0</u>	<u>1</u>	<u>25</u>
<u>Mai/2018</u>	<u>25</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>25</u>
<u>Jun/2018</u>	<u>25</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>25</u>
<u>Jul/2018</u>	<u>25</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>25</u>
<u>Ago/2018</u>	<u>25</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>25</u>
<u>Set/2018</u>	<u>25</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>25</u>
<u>Out/2018</u>	<u>25</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>25</u>
<u>Nov/2018</u>	<u>25</u>	<u>2</u>	<u>0</u>	<u>27</u>
<u>Dez/2018</u>	<u>27</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>27</u>
<u>Jan/2019</u>	<u>27</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>27</u>
<u>Fev/2019</u>	<u>27</u>	<u>0</u>	<u>1</u>	<u>26</u>
<u>Mar/2019</u>	<u>26</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>26</u>
<u>Abr/2019</u>	<u>26</u>	<u>0</u>	<u>3</u>	<u>23</u>
<u>Mai/2019</u>	<u>23</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>23</u>
<u>Jun/2019</u>	<u>23</u>	<u>0</u>	<u>1</u>	<u>22</u>
<u>Jul/2019</u>	<u>22</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>22</u>
<u>Ago/2019</u>	<u>22</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>22</u>
<u>Set/2019</u>	<u>22</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>22</u>
<u>Out/2019</u>	<u>22</u>	<u>0</u>	<u>2</u>	<u>20</u>
<u>Nov/2019</u>	<u>20</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>20</u>
<u>Dez/2019</u>	<u>20</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>20</u>
<u>Jan/2020</u>	<u>20</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>20</u>
<u>Fev/2020</u>	<u>20</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>20</u>
<u>Mar/2020</u>	<u>20</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>20</u>
<u>Abril/2020</u>	<u>20</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>20</u>

<u>Maio/2020</u>	<u>20</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>20</u>
<u>Junho/2020</u>	<u>20</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>20</u>
<u>Julho/2020</u>	<u>20</u>	<u>0</u>	<u>1</u>	<u>19</u>
<u>Agosto/2020</u>	<u>19</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>19</u>
<u>Setembro/2020</u>	<u>19</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>19</u>
<u>Outubro/2020</u>	<u>19</u>	<u>0</u>	<u>1</u>	<u>18</u>
<u>Novembro/2020</u>	<u>18</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>18</u>
<u>Dezembro/2020</u>	<u>18</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>18</u>

A Recuperanda vem cumprindo, em parte, com suas obrigações trabalhistas, liquidando integralmente os salários de funcionários e alguns encargos na data de seus vencimentos. Todavia, conforme mencionado, no item anterior, 4.5 - Tributos, encontra-se pendente de pagamento o encargo de IRRF S/ Folha.

4.7 – Ativo Imobilizado

O saldo contábil do Ativo Imobilizado (imobilizado e investimentos em imóveis) no mês de dezembro era de **R\$ 15.595.097,51 (quinze milhões, quinhentos e noventa e cinco mil, noventa e sete reais e cinquenta e um centavos)**. Não identificamos variações entre o demonstrativo contábil *versus* o relatório financeiro de imobilizado apresentado.

Conforme relatórios anteriores, havia variação entre o relatório financeiro e contábil na conta do imobilizado.

No relatório 33_2021, informamos que a Recuperanda atendeu a solicitação do envio de nota explicativa quanto a variação do imobilizado, mas na verdade houve apenas o ajuste de valores, não foi apresentado nota explicativa justificando o ajuste realizado.

Dessa forma, solicitamos nota explicativa quanto ao ajuste da variação do valor das contas do imobilizado nos relatórios financeiro e contábil.

Os valores apresentados são de inteira responsabilidade da Recuperanda, já que não foram auditados pela nossa equipe.

5. PROCESSO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

O Plano de Recuperação Judicial foi aprovado em Assembleia Geral de Credores e homologado pelo juízo (evento 1057), todavia a decisão ainda não transitou em julgado em razão da

pendência de julgamento de Embargos Declaratórios referentes à decisão (evento 1092). Resposta da Recuperanda jungida no evento 1257, e do Administrador Judicial no evento 1260.

6. PENDÊNCIAS E SOLICITAÇÕES

- Nota explicativa quanto a presença de saldo negativo dentro da conta Bancos no grupo do ativo circulante nos meses de outubro e novembro conforme item 4- Fluxo de caixa, RMA 34_2021, de 21 de janeiro de 2021;
- Relatório que demonstre as baixas dos saldos totais pagos a título de pagamento de empréstimos conforme item 4.1 Adiantamento a Fornecedores Próximos, solicitado no RMA 24_2020 de 26 de maio de 2020;
- Nota de explicativa quanto a conta Devedor Duvidoso, composição, documentação, prazo e critérios para que o cliente receba essa classificação, solicitado no RMA 23_2020 de 31 de março de 2020 (item 4.1 – Clientes a Receber);
- Documento que comprove que o cliente com saldo lançado na conta de devedores duvidosos, item 4.2 – Clientes a Receber, efetivou a quitação do crédito justificando a baixa no balanço de encerramento do exercício de 2019 oficial, solicitado no RMA 24_2020 de 26 de maio de 2020;
- Composições de baixa de adiantamentos a fornecedores contra as entradas das mercadorias, e composição de vendas antecipadas *versus* mercadorias entregues, solicitadas no RMA 10-_2019 de 17 de janeiro de 2019 (item 4.2 – Adiantamentos Concedidos),
- Nota explicativa quanto as variações encontradas entre o saldo contábil e financeiro da conta adiantamento de clientes, solicitada no RMA 22_2020 de 18 de fevereiro de 2020 e RMA 24_2020 de 26 de maio de 2020, item 4.3 – Adiantamento de clientes, situação que vem se repetindo a cada mês e
- Nota explicativa quanto ao atraso no pagamento dos tributos: INSS parcelado, INSS do mês, IRRF sob folha, IRRF PJ, IRRF PF, PIS/COFINS/CSLL e ICMS conforme item 4.5 Tributos, solicitada no RMA 24_2020 de 26 de maio de 2020.

6.2 – Pendências Atendidas

Não existem pendências atendidas no período analisado.

6.3 – Solicitações

- Nota explicativa quanto ao ajuste da variação do valor das contas de imobilizado nos relatórios financeiro e contábil, item 4.7 – Ativo Imobilizado.

7. CONCLUSÃO

No mês de dezembro a Recuperanda apresentou receita operacional bruta no valor total de **R\$ 9.757.537,20 (nove milhões, setecentos e cinquenta e sete mil, quinhentos e trinta e sete reais e vinte centavos)**, porém devido aos autos custos e despesas ocorridas no período, houve um prejuízo de **R\$ 456.328,58 (quatrocentos e cinquenta e seis mil, trezentos e vinte e oito reais e cinquenta e oito centavos)** e geração de caixa negativo (EBITDA) de **R\$ 77.734,96 (setenta e sete mil, setecentos e trinta e quatro reais e noventa e seis centavos)**.

Permanece elevado o saldo na conta de ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS, situação que pode agravar com a ausência de um controle financeiro e administrativo, podendo ocasionar possíveis falta de conciliação entre valores adiantados *versus* a baixa das mercadorias recebidas ou até mesmo entregues. É o que pode ocorrer com a conta de ADIANTAMENTOS DE CLIENTES, onde é feito o adiantamento por parte do cliente para que a mercadoria seja entregue em datas posteriores.

Analisando os relatórios financeiros apresentados não identificamos valores repassados aos sócios como empréstimos, adiantamentos, antecipações e outros, mas notamos a existência de valores a serem pagos a eles como consequência de venda de mercadorias (os sócios continuam vendendo para a Recuperanda, porém não identificamos pagamentos).

A empresa continuou com dificuldade em liquidação do endividamento tributário, estando com ausência de pagamento no período de nossa análise o valor total de **R\$ 844.866,03 (oitocentos e quarenta e quatro mil, oitocentos e sessenta e seis reais e três centavos)**.

A Recuperanda vem colaborando com as análises mensais, fornecendo à nossa equipe as informações solicitadas, com exceção das discriminadas no item pertinente ao resumo das pendências.

Todas as informações repassadas são de totais responsabilidades da Recuperanda.