

Goiânia/GO, 26 de fevereiro de 2021.

Ao

Sr. Adm. Judicial Dr. Leonardo Ribeiro Issy

Goiânia/GO

Referente: Relatório Pericial de Acompanhamento Mensal - N. 36_2021, referente ao mês de janeiro de 2021 - 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	17
6. Pendências e solicitações	17
6.2 – Pendências Atendidas	18
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 janeiro de 2021.

BALANCETE E DRE

GAIA AGRIBUSINESS AGRÍCOLA LTDA		Folha: 001
BALANÇO PATRIMONIAL		Valor
PERÍODO: 01/01/2021 a 31/01/2021		
Nomenclatura da Conta		Valor
CNPJ: 03.128.268/0001-00		
1 ATIVO		188.935.840,02
1.1 ATIVO CIRCULANTE		169.302.030,44
1.1.1 DISPONÍVEL		694.605,52
1.1.1.01 CAIXA GERAL		25.874,24
1.1.1.02 BANCO CONTA MOVIMENTO		638.735,28
1.1.2 DIREITOS REALIZADOS		150.136.341,06
1.1.2.01 CLIENTES		51.125.411,95
1.1.2.02 CHEQUES A RECEBER		3.638.790,18
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		1.040,00
1.1.2.08 ADIANTAMENTO A FORNECEDORES		92.305.983,33
-1.1.2.09 TRIBUTOS A COMPENSAR		786.215,59
1.1.5 ESTOQUES		18.501.079,87
1.1.5.01 MERCADORIAS		18.501.079,87
1.3 ATIVO NÃO CIRCULANTE		19.633.809,58
1.3.1 INVESTIMENTOS		7.141.126,68
1.3.1.02 OUTROS INVESTIMENTOS		7.141.126,68
1.3.2 IMOBILIZADO		15.595.097,51
1.3.2.01 IMOVEIS		11.525.880,00
1.3.2.02 MOVEIS		810.588,79
1.3.2.03 MAQUINAS E EQUIPAMENTOS		1.017.705,37
1.3.2.04 VEICULOS		1.486.290,53
1.3.2.07 BENEFÍCIOS EM IMOVEIS DE TERCEIROS		754.631,82
1.3.3 (-) DEPRECIACOES E AMORTIZACOES		-3.123.727,61
1.3.3.01 (-) DEPRECIACOES ACUMULADAS		-2.825.804,34
1.3.3.02 (-) AMORTIZACOES ACUMULADAS		-297.923,27
1.3.4 ATIVO INTANGÍVEL		21.313,00
1.3.4.01 MARGAS E PATENTES		21.313,00




GAIA AGRIBUSINESS AGRICOLA LTDA
BALANÇO PATRIMONIAL
PERÍODO: 01/01/2021 a 31/01/2021

Folha: 002

CNPJ: 03.128.268/0001-00		Valor
Nomenclatura da Conta		190.029.788,29
2	PASSIVO	73.203.326,93
2.1	PASSIVO CIRCULANTE	44.264.814,71
2.1.1	FORNECEDORES	44.304.814,71
2.1.1.01	FORNECEDORES NACIONAIS	20.921.850,59
2.1.2	EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	663.859,31
2.1.2.01	EMPRESTIMO BANCARIOS	20.257.091,28
2.1.2.02	EMPRESTIMOS DIVERSOS	367.624,69
2.1.3	OBRIGACOES TRABALHISTA E PREVIDENCIARIAS	41.146,68
2.1.3.01	OBRIGACOES COM PESSOAL	1.052,81
2.1.3.02	OBRIGACOES A DIRETORES	335.425,20
2.1.3.04	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	699.992,48
2.1.4	OBRIGACOES TRIBUTARIAS	299.744,84
2.1.4.01	IMPOSTO RETIDO A RECOLHER	370.340,81
2.1.4.04	IMPOSTOS ESTADUAIS	2.574,24
2.1.4.05	IMPOSTOS MUNICIPAL	27.339,59
2.1.4.07	IMPOSTOS PARCELADOS CP	4.026.698,61
2.1.5	CONTAS A PAGAR	4.243,98
2.1.5.01	CONTAS DE EMPRESAS PUBLICAS	4.022.424,63
2.1.5.02	OUTRAS CONTAS A PAGAR	2.269.218,61
2.1.6	ADIANTEMENTOS	713.152,24
2.1.6.01	ADIANTEMENTOS DIVERSOS	709.534,86
2.1.9	PROVISOES	3.617,38
2.1.9.01	PROVISAO DE TRIBUTOS FEDERAIS	169.832.627,92
2.1.9.05	PROVISAO DE RETENCAO S/FOLHA PGTO	29.575.971,59
2.2	PASSIVO NAO CIRCULANTE	20.875.971,55
2.2.1	EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	431.532,62
2.2.3	IMPOSTOS PARCELADOS LP	431.532,62
2.2.3.01	IMPOSTOS PARCELADOS LP	146.540.963,72
2.2.4	FORNECEDORES LP	146.540.963,72
2.2.4.01	FORNECEDORES NACIONAIS LP	2.084.459,99
2.2.5	OUTRAS CONTAS A PAGAR LP	2.084.459,99
2.2.5.01	OUTRAS CONTAS A PAGAR LP	

BALANÇO PATRIMONIAL
PERÍODO: 01/01/2021 a 31/01/2021

Folha: 003

CNPJ: 03.128.268/0001-00		Valor
Nomenclatura da Conta		500.000,00
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	-53.615.788,56
2.9	PATRIMONIO LIQUIDO	2.000.000,00
2.9.1	CAPITAL SOCIAL	2.000.000,00
2.9.1.01	CAPITAL SOCIAL	29.282,61
2.9.2	RESERVAS	29.282,61
2.9.2.03	RESERVA DE LUCROS	-55.645.051,17
2.9.3	LUCROS OU PREJUIZOS ACUMULADOS	-55.645.051,17
2.9.3.01	LUCROS OU PREJUIZOS ACUMULADOS	

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

GOIATUBA, 31 de janeiro de 2021.

GAIA AGRIBUSINESS AGRICOLA LTDA
ANDRÉ LUIZ HILÁRIO MENDES
SÓCIO ADMINISTRADOR - CPF/CNPJ 598.607.231-68

NEURY JOSÉ FERREIRA
CONTADOR - CRC: GO-5926-0/6 - CPF/MF: 275.798.161-72



CNPJ: 03.128.268/0001-00

GAIA AGRIBUSINESS AGRICOLA LTDA
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO
 Período: 01/01/2021 a 31/01/2021

Nomenclatura	Valores Acumulados	
(+) RECEITA OPERACIONAL BRUTA	5.773.531,79	100,00%
RECEITA COM VENDAS	5.773.531,79	
PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	0,00	
(-) DEDUÇÕES DAS RECEITAS	(1.949.638,45)	
(-) DEVOLOÇÕES, DESCONTOS E OUTROS ABATIMENTOS	(1.047.853,39)	
(-) IMPOSTOS S/ VENDAS	(1.760,07)	
(-) DEDUÇÕES C/VENDAS / CONTRIBUIÇÕES	(15,09)	
(-) DEDUÇÕES DAS RECEITAS C/SERVIÇOS	0,00	
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	3.823.893,34	66,23%
(-) CUSTOS DAS MERCADORIAS VENDIDAS	3.616.388,43	52,64%
COMPRAS DE MERCADORIA	4.882.958,50	
(-) DEDUÇÕES / BONIFICAÇÕES	12.009,85	
ESTOQUE INICIAL / ESTOQUE FINAL	(1.279.238,94)	
LUCRO BRUTO	207.504,91	3,59%
(-) DESPESAS OPERACIONAIS	1.198.799,61	20,76%
(-) COM PESSOAL	113.188,82	
(-) COMISSÕES SOBRE VENDAS	42.105,00	
(-) OUTRAS DESPESAS COM VENDAS	28.133,90	
(-) PROPAGANDAS E PUBLICIDADES	27.817,23	
(-) COM VEÍCULOS	40.021,77	
(-) BENS PERM. DE PEQUENO VALOR	0,00	
(-) DESPESAS TRIBUTARIAS	5.320,73	
(-) OUTRAS DESPESAS ADMINISTRATIVAS	923.208,98	
(-) DEPRECIACÃO	19.017,05	
(-) PROVISÃO P/ DEVEDORES DUVIDOSOS	0,00	
(+/-) RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO	(121.762,20)	
(-) DESPESAS FINANCEIRAS	4.501,42	
(-) DESPESAS BANCÁRIAS	136.907,55	
(+) RECEITAS FINANCEIRAS	23.746,77	
(+/-) OUTRAS RECEITAS E DESPESAS OPERACIONAIS (LÍQUIDAS)	79.496,60	
(-) OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	2.774,73	
(+) RECEITAS EVENTUAIS / BONIFICAÇÕES	82.271,33	
RESULTADO LÍQUIDO ANTES DA PROVISÃO IRPJ/CSLL	(1.033.560,30)	(17,90%)
(-) PROVISÃO P/ IRPJ	0,00	
(-) PROVISÃO P/ CSLL	0,00	
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	(1.033.560,30)	

Reconhecemos a exatidão da presente Demonstração.

GOIATUBA-GO, 31 de janeiro de 2021

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

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

3. Indicadores e índices

Dados Econômicos	set/20	out/20	nov/20	dez/20	jan/21
Ativos totais (R\$)	176.045.858,65	179.660.551,32	179.956.208,59	183.414.569,58	188.935.840,02
Passivos totais (R\$)	180.683.826,06	184.766.601,64	185.349.956,82	189.287.688,52	190.020.188,29
Passivo em RJ (R\$)					146.540.663,72
Estoques (R\$)	20.132.230,34	21.611.977,80	19.068.904,66	17.183.819,68	18.501.079,87
Fornecedores (R\$)	28.735.178,82	35.140.395,03	36.553.147,35	40.053.015,81	44.264.814,71
Clientes e Outros Recebíveis (R\$)	136.210.857,65	138.501.133,79	141.272.440,30	146.537.271,63	150.136.341,05
Faturamento Bruto (R\$)	3.560.590,83	7.996.455,44	6.983.982,89	9.757.537,20	5.773.531,79
Deduções da Receita Bruta	(595.185,26)	(1.095.802,24)	(12.980.908,25)	(1.117.441,45)	(1.949.638,45)
Receita Operacional Líquida	2.965.405,57	6.900.653,20	(5.996.925,36)	8.640.095,75	3.823.893,34
Custos e despesas	3.557.591,82	7.021.532,90	4.806.241,60	8.739.093,27	(1.279.238,94)
Resultado Bruto	(592.186,25)	(120.879,70)	(10.803.166,96)	(98.997,52)	2.544.654,40
Despesas Operacionais	402.157,97	431.842,95	412.302,50	917.597,96	(1.198.799,61)
Resultado do Exercício	(536.725,48)	(374.436,77)	(370.011,23)	(456.328,58)	(1.033.560,30)
Patrimônio Líquido (R\$)	(48.863.787,60)	(48.841.470,92)	(48.841.418,44)	(48.841.470,92)	(53.615.768,56)
EBITDA (R\$)*1	26.776,43	(99.286,44)	111.894,85	(77.734,96)	(892.781,02)
Rentabilidade do PL (%)*2	1,10%	0,77%	0,76%	0,93%	1,93%
Giro do Ativo (vezes)*3	0,02	0,04	0,04	0,05	0,03
Margem Líquida (%)*4	-15,07%	-4,68%	-5,30%	-4,68%	-17,90%
Margem EBITDA (%)*5	0,76%	-1,44%	2,40%	-0,90%	-23,35%
Liquidez Corrente*6	2,64	2,53	1,91	2,42	2,31
Liquidez Imediata*7	- 0,00	- 0,00	- 0,00	- 0,00	0,01
Liquidez Geral*8	0,77	0,77	0,71	0,77	0,78
Endividamento Geral (%)*9	105,39	104,27	104,50	103,83	101,02

*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 janeiro de 2021, segundo o balancete contábil era de **R\$ 664.609,52 (seiscentos e sessenta e quatro mil, seiscentos e nove reais e cinquenta e dois centavos)**, sendo que os valores estão divididos entre caixa físico (R\$ 25.874,24 – vinte e cinco mil, oitocentos e setenta e quatro reais e vinte e quatro centavos) e contas bancárias

(R\$ 638.735,28 – seiscentos e trinta e oito mil, setecentos e trinta e cinco reais e vinte e oito 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 janeiro, o saldo a receber de clientes era de **R\$ 53.350.326,87 (cinquenta e três milhões, trezentos e cinquenta mil, trezentos e vinte e seis reais e oitenta e sete centavos)**, com datas de vencimentos diversas.

Contabilmente foi classificado como saldo a receber de clientes o valor de **R\$ 51.125.411,95 (cinquenta e um milhões, cento e vinte e cinco mil, quatrocentos e onze reais e noventa e cinco centavos)**, perfazendo uma diferença de **R\$ 2.224.914,92 (dois milhões, duzentos e vinte e quatro mil, novecentos e quatorze reais e noventa e dois centavos)**.

A diferença entre o saldo contábil e o financeiro é das seguintes contas redutoras: **DUPLICATAS DESCONTADAS** (R\$ 537.265,93 – quinhentos e trinta e sete mil, duzentos e sessenta e cinco reais e noventa e três centavos), e a conta **DEVOLUÇÃO DE VENDAS NÃO COMPENSADAS** (R\$ 1.687.648,99 – um milhão, seiscentos e oitenta e sete mil seiscentos e quarenta e oito reais e noventa e nove centavos).

Janeiro/2021

1.1.2.01	CLIENTES	48.643.785,63	8.341.307,09	5.859.680,77	2.481.626,32	51.125.411,95
1.1.2.01.0001	CLIENTES DIVERSOS	50.722.215,00	5.968.603,92	3.340.492,05	2.628.111,87	53.350.326,87
1.1.2.01.0002	(-) DUPLICATAS DESCONTADAS	(388.906,38)	0,00	148.359,35	(148.359,35)	(537.265,93)
1.1.2.01.0020	(-) DEVOLUCOES DE VENDA NAO COMPENSADAS	(1.689.522,79)	2.372.703,17	2.370.829,37	1.873,60	(1.687.648,99)

(* 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, referente 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, 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 janeiro total acumulado da conta de adiantamentos concedidos (valores adiantados a fornecedores) de **R\$ 93.380.309,26 (noventa e três milhões, trezentos e oitenta mil e trezentos e nove reais e vinte e seis centavos)**, conforme discriminado na composição abaixo:

GRUPO GAIA - VALORES ADIANTADOS A FORNECEDORES

COMPOSIÇÃO DE ADIANTAMENTOS	set/20	out/20	nov/20	dez/20	jan/21
Adiantamento a fornecedores	55.852.626,37	88.799.068,92	89.102.300,58	92.282.233,12	93.380.309,26

(*) 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.

Desde o relatório 10_2019 (enviado ao administrador judicial em 17 de janeiro de 2019) estamos reiterando o pedido de atualização da conta Adiantamentos Concedidos, envio de composição de baixa de adiantamentos a fornecedores contra as entradas das mercadorias e composição de vendas antecipadas *versus* mercadorias entregues, 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 janeiro de 2021 foi de **R\$ 542.653,71 (quinhentos e quarenta e dois mil, seiscentos e cinquenta e três reais e setenta e um centavos)**.

Não houve variação entre o balancete contábil e o relatório financeiro.

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 janeiro o saldo total de fornecedores a pagar segundo o relatório financeiro, era de **R\$ 43.033.420,77 (quarenta e três milhões, trinta e três mil, quatrocentos e vinte reais e setenta e sete centavos)**. Contabilmente não identificamos variações, entre os relatórios financeiros e os demonstrativos contábeis.

4.5 - Tributos

O valor total de tributos a pagar até janeiro de 2021 era de **R\$ 1.399.142,62 (um milhão, trezentos e noventa e nove mil, cento e quarenta e dois reais e sessenta e dois centavos)**, desses, estavam em atraso o total de **R\$ 904.300,68 (novecentos e quatro mil, trezentos reais e sessenta e oito centavos)**.

O saldo remanescente de **R\$ 494.841,94 (quatrocentos e noventa e quatro mil, oitocentos e quarenta e um reais e noventa e quatro centavos)** está dentro do prazo de pagamento com data de vencimento posterior a de 31 de janeiro de 2021.

GAIA AGRIBUSINESS

ENDIVIDAMENTO	Tributos a Vencer	Tributos Vencidos	Tributos Total
PERÍODO	JANEIRO	JANEIRO	JANEIRO
INSS PARCELADO	R\$ 443.639,37	R\$ 17.418,16	R\$ 461.057,53
INSS DO MÊS	R\$ 30.511,50	R\$ 284.739,00	R\$ 315.250,50
FGTS A PAGAR	R\$ 6.785,56	R\$ 33.389,14	R\$ 40.174,70
IRRF S/ FOLHA	R\$ 11.717,57	R\$ 99.322,72	R\$ 111.040,29
IRRF PJ	R\$ 492,14	R\$ 13.247,33	R\$ 13.739,47
IRRF PF	R\$ 170,20	R\$ 2.212,60	R\$ 2.382,80
PIS/COFINS/CSLL	R\$ 1.525,60	R\$ 81.056,68	R\$ 82.582,28
ICMS	R\$ -	R\$ 370.340,81	R\$ 370.340,81
ISSQN	R\$ -	R\$ 2.574,24	R\$ 2.574,24
TOTAL	R\$ 494.841,94	R\$ 904.300,68	R\$ 1.399.142,62

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 janeiro de 2021 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 janeiro de **R\$ 95.768,61 (noventa e cinco mil, setecentos e sessenta e oito reais e sessenta e um centavos)**, sendo que **R\$ 45.724,13 (quarenta e cinco mil, setecentos e vinte e quatro reais e treze centavos)** refere-se a salário líquido a pagar para os colaboradores, e o valor de **R\$ 50.044,48 (cinquenta mil, quarenta e quatro reais e quarenta e oito centavos)** é referente a encargos trabalhistas.

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

Total Geral Proventos:		95.768,61		Total Geral Descontos:		50.044,48	
				Líquido Geral:		45.724,13	
Resumo por Rubrica							
25 ADICIONAL NOTURNO 20% (INFOR	8:00	19,64 P	251 CONVENIO FARMACIA	2.185,79	2.185,79 D		
37 COMISSOES	701,50	701,50 P	297 PENSÃO ALIMENTICIA	30,00	330,00 D		
200 HORAS EXTRAS 100%	30:40	753,43 P	317 PENSÃO ALIMENTICIA	50,00	1.296,35 D		
211 GRATIFICAÇÃO DE CAIXA	162,25	162,25 P	812 INSS FERIAS	9,33	256,01 D		
250 REFLEXO EXTRAS DSR	0,00	262,06 P	821 INSS DIFERENÇA FERIAS	0,00	0,59 D		
257 ADICIONAL POR TEMPO DE SERVIÇO	99,00	4.125,90 P	843 INSS EMPREGADOR	11,00	121,00 D		
260 REEMBOLSO ASSISTENCIAL	135,00	135,00 P	937 LÍQUIDO DE FERIAS	0,00	2.434,68 D		
262 ALUGUEIS AUTONOMOS DIAS	90,00	6.374,00 P	942 IRRF FERIAS	7,50	53,31 D		
807 VANTAGENS FERIAS	98,00	98,00 P	981 DESC.ADIANT.SALARIAL	18.204,00	18.204,00 D		
853 REFLEXO COMISSOES DSR	0,00	244,00 P	991 ESTOURO MES ANTERIOR	1.764,92	1.764,92 D		
854 REFLEXO ADIC. NOTURNO DSR	0,00	6,83 P	998 I.N.S.S.	161,50	7.182,26 D		
931 1/3 DAS FERIAS	33,33	686,00 P	999 IMPOSTO DE RENDA	177,50	3.617,38 D		
990 ESTOURO DO MES	0,00	640,00 P	8111 DESCONTO PLANO DE SAÚDE	9.727,99	9.727,99 D		
8781 DIAS NORMAIS	513,00	75.800,00 P	8801 DESCONTO DIAS AFASTADOS	30,00	2.700,00 D		
8783 DIAS FERIAS	28,00	1.960,00 P	8880 IRRF ALUGUEIS	15,00	170,20 D		
8785 DIAS AFAST.INSS (P/DOENÇA)	30,00	2.700,00 P	9176 DEPENDENTE IRRF MENSAL	3.033,44	D*		
9380 PRO-LABORE DIAS	30,00	1.100,00 P					
				Líquido Geral:	45.724,13		

Empresa: 436 - GAIA AGRIBUSINESS AGRICOLA LTDA
CNPJ: 03.128.268/0001-00
Cálculo: Folha Mensal
Competência: 01/2021

Página: 6/6
Emissão: 02/02/2021
Horas: 18:58:51

EXTRATO MENSAL

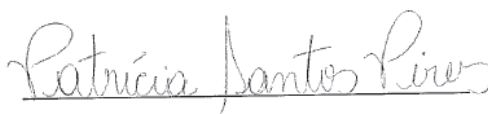
Situações					
Número de empregados:	19	Salário contribuição empregados:	71.611,64	Base IRRF Mensal:	53.007,97
Numero de estagiários:	0	Salário contribuição contribuintes:	1.100,00	Valor IRRF Mensal:	3.617,38
Trabalhando:	18	Excedente:	13.207,97	Base IRRF Férias:	2.487,99
Afastado direitos integrais:	0	Base total:	85.919,61	Valor IRRF Férias:	53,31
Afastado acidente de trabalho:	0	Segurados:	7.559,86	Base IRRF Partic. Lucros:	0,00
Afastado serviço militar:	0	Empresa:	16.963,92	Valor IRRF Partic. Lucros:	0,00
Salário maternidade:	0	RAT:	846,20	Base IRRF Exterior:	0,00
Salário maternidade INSS:	0	Contribuintes:	220,00	Valor IRRF Exterior:	0,00
Doença:	1	Sub-Total:	25.591,98	Base IRRF 13º Salário:	0,00
Doença Profissional:	0	Retenções:	0,00	Valor IRRF 13º Salário:	0,00
Licença sem vencimento:	0	(-) Salário família/maternidade:	0,00	Valor Total do IRRF:	3.670,69
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:	84.819,61
Mandato sindical:	0	Total:	25.591,98	Valor do FGTS:	6.785,55
Aposentadoria:	0	Terceiros:	4.919,52	Base do FGTS Aprendiz:	0,00
Partic. curso/programa de qualificação:	0	Total INSS:	30.511,50	Valor do FGTS Aprendiz:	0,00
Ausência justificada:	0			Base FGTS - GRRF:	0,00
Outros motivos de afastamento:	0			FGTS - GRRF:	0,00
Admissões:	0			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:	45.724,13

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 **01/2021** não teve movimentação de empregados de admissão e demissão, portanto não teve CAGED nesta competência.

Por ser verdade dato e assino.

Goiatuba – GO, 18/02/2021.



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>
<u>Janeiro/2021</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 janeiro 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.

O juízo determinou a manifestação das partes nas sessões objeto da controvérsia (evento 1320).

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 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 4.1 – 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;
- Atualização dos valores em aberto na conta de adiantamentos a fornecedores, solicitadas no RMA 10_2019 de 17 de janeiro de 2019 (item 4.2 – Adiantamentos Concedidos);
- 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

Não existem novas solicitações.

7. CONCLUSÃO

No mês de janeiro a Recuperanda apresentou receita operacional bruta no valor total de **R\$ 5.773.531,79 (cinco milhões, setecentos e setenta e três mil quinhentos e trinta e um reais e setenta e nove centavos)**, porém devido aos autos custos e despesas ocorridas no período, houve um prejuízo de **R\$ 1.033.560,30 (um milhão, trinta e três mil quinhentos e sessenta reais e trinta centavos)** e geração de caixa negativo (EBITDA) de **R\$ 892.781,02 (oitocentos e noventa e dois mil, setecentos e oitenta e um reais e dois 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\$ 904.300,68 (novecentos e quatro mil, trezentos reais e sessenta e oito 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.