

Goiânia/GO, 16 de setembro de 2021.

Ao

Sr. Adm. Judicial Dr. Leonardo Ribeiro Issy

Goiânia/GO

Referente: Relatório Pericial de Acompanhamento Mensal – n.º 43_2021, referente ao mês de julho 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	8
4.3 – Adiantamentos de clientes	9
4.4 – Fornecedores extraconcursais	9
4.5 - Tributos	9
4.6 – Folha de pagamento	11
4.7 – Ativo Imobilizado	15
5. Processo de recuperação judicial	16
6. Pendências e solicitações	16
6.1 – Pendências	16
6.2 – Pendências Atendidas	16
6.3 – Solicitações	16
7. Conclusão	16
8. ANEXOs	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.

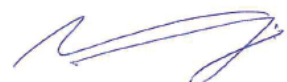
2. Demonstrações contábeis

2.1 – Balancete e DRE

A Recuperanda apresentou os relatórios contábeis referentes ao mês de julho de 2021.

BALANCETE E DRE

GAIA AGRIBUSINESS AGRÍCOLA LTDA		Folha: 001
BALANÇO PATRIMONIAL		Valor
PERÍODO: 01/01/2021 a 31/07/2021		
Nomenclatura da Conta		Valor
1 ATIVO		165.537.299,83
1.1 ATIVO CIRCULANTE		144.731.012,63
1.1.1 DISPONÍVEL		138.591,69
1.1.1.01 CAIXA GERAL		26.065,53
1.1.1.02 BANCO CONTA MOVIMENTO		112.536,16
1.1.2 DIREITOS REALIZADOS		130.719.570,18
1.1.2.01 CLIENTES		36.609.393,46
1.1.2.02 CHEQUES A RECEBER		5.964.184,48
1.1.2.03 OUTROS VALORES A RECEBER		1.735.000,00
1.1.2.06 EMPRESTIMOS		549.000,00
1.1.2.07 ADIANTAMENTOS		1.651,09
1.1.2.08 ADIANTAMENTO A FORNECEDORES		85.057.484,38
1.1.2.09 TRIBUTOS A COMPENSAR		802.856,77
1.1.5 ESTOQUES		13.872.850,76
1.1.5.01 MERCADORIAS		13.872.850,76
1.3 ATIVO NÃO CIRCULANTE		20.806.287,20
1.3.1 INVESTIMENTOS		7.141.246,68
1.3.1.02 OUTROS INVESTIMENTOS		7.141.246,68
1.3.2 IMOBILIZADO		16.872.895,51
1.3.2.01 IMOVEIS		12.800.880,00
1.3.2.02 MOVEIS		810.588,79
1.3.2.03 MAQUINAS E EQUIPAMENTOS		1.020.504,37
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		-3.229.167,99
1.3.3.01 (-) DEPRECIACOES ACUMULADAS		-2.916.152,08
1.3.3.02 (-) AMORTIZACOES ACUMULADAS		-313.015,91
1.3.4 ATIVO INTANGÍVEL		21.313,00
1.3.4.01 MARCAS E PATENTES		21.313,00



GAIA AGRIBUSINESS AGRICOLA LTDA

BALANÇO PATRIMONIAL

PERIODO: 01/01/2021 a 31/07/2021

CNPJ: 03.128.268/0001-00

Folha: 002

Nomenclatura da Conta	Valor
2 PASSIVO	189.120.471,57
2.1 PASSIVO CIRCULANTE	54.662.038,28
2.1.1 FORNECEDORES	28.675.244,56
2.1.1.01 FORNECEDORES NACIONAIS	28.675.244,56
2.1.2 EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	16.527.003,69
2.1.2.01 EMPRESTIMO BANCARIOS	499.556,02
2.1.2.02 EMPRESTIMOS DIVERSOS	16.067.447,67
2.1.3 OBRIGACOES TRABALHISTA E PREVIDENCIARIAS	341.613,72
2.1.3.01 OBRIGACOES COM PESSOAL	67.349,03
2.1.3.04 ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	274.264,69
2.1.4 OBRIGAÇÕES TRIBUTARIAS	374.381,77
2.1.4.01 IMPOSTO RETIDO A RECOLHER	257.714,96
2.1.4.05 IMPOSTOS MUNICIPAL	2.574,24
2.1.4.07 IMPOSTOS PARCELADOS CP	114.092,57
2.1.5 CONTAS A PAGAR	1.866.668,40
2.1.5.01 CONTAS DE EMPRESAS PUBLICAS	719,65
2.1.5.02 OUTRAS CONTAS A PAGAR	1.865.948,75
2.1.6 ADIANTAMENTOS	6.165.175,85
2.1.6.01 ADIANTAMENTOS DIVERSOS	6.165.175,85
2.1.9 PROVISÕES	71.950,29
2.1.9.01 PROVISAO DE TRIBUTOS FEDERAIS	709.534,86
2.1.9.05 PROVISAO DE RETENCAO S/ FOLHA PGTO	2.415,43
2.2 PASSIVO NAO CIRCULANTE	167.787.202,45
2.2.1 EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	20.657.349,53
2.2.1.01 EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	20.657.349,53
2.2.3 IMPOSTOS PARCELADOS LP	1.027.653,05
2.2.3.01 IMPOSTOS PARCELADOS LP	1.027.653,05
2.2.4 FORNECEDORES LP	144.365.159,88
2.2.4.01 FORNECEDORES NACIONAIS LP	144.365.159,88
2.2.5 OUTRAS CONTAS A PAGAR LP	1.737.039,99
2.2.5.01 OUTRAS CONTAS A PAGAR LP	1.737.039,99

BALANÇO PATRIMONIAL

PERIODO: 01/01/2021 a 31/07/2021

CNPJ: 03.128.268/0001-00

Folha: 003

Nomenclatura da Conta	Valor
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
2.4 TRANSITORIAS	31,43
2.4.1 CONTAS TRANSITORIAS	31,43
2.4.1.01 TRANSITORIAS DIVERSAS	31,43
2.9 PATRIMONIO LIQUIDO	-53.828.800,59
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	-55.858.083,20
2.9.3.01 LUCROS OU PREJUIZOS ACUMULADOS	-55.858.083,20

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

ANDRE LUIZ
HILARIO
MENDES:59860723
168

Assinado de forma digital
por ANDRE LUIZ HILARIO
MENDES:59860723168
Dados: 2021.08.12
14:19:24 -03'00'

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

GOIATUBA, 31 de julho de 2021.

NEURY JOSE 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 31/07/2021

Nomenclatura	Valores Acumulados	
(+) RECEITA OPERACIONAL BRUTA	34.967.552,74	100,00%
RECEITA COM VENDAS	34.967.552,74	
PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	0,00	
(-) DEDUÇÕES DAS RECEITAS	(10.407.962,96)	
(-) DEVOLUÇÕES, DESCONTOS E OUTROS ABATIMENTOS	(10.404.231,65)	
(-) IMPOSTOS S/ VENDAS	(3.726,22)	
(-) DEDUÇÕES C/VENDAS / CONTRIBUIÇÕES	(5,09)	
(-) DEDUÇÕES DAS RECEITAS C/SERVIÇOS	0,00	
RECEITA OPERACIONAL LIQUIDA	24.559.589,78	70,24%
(-) CUSTOS DAS MERCADORIAS VENDIDAS	23.183.993,12	66,30%
COMPRAS DE MERCADORIA	20.219.465,19	
(-) DEDUÇÕES / BONIFICAÇÕES	(384.462,24)	
ESTOQUE INICIAL / ESTOQUE FINAL	3.348.990,17	
LUCRO BRUTO	1.375.596,66	3,93%
(-) DESPESAS OPERACIONAIS	3.786.185,77	10,83%
(-) COM PESSOAL	956.269,32	
(-) COMISSÕES SOBRE VENDAS	287.902,21	
(-) OUTRAS DESPESAS COM VENDAS	67.562,78	
(-) PROPAGANDAS E PUBLICIDADES	217.003,27	
(-) COM VEICULOS	210.128,33	
(-) BENS PERM. DE PEQUENO VALOR	0,00	
(-) DESPESAS TRIBUTÁRIAS	71.668,67	
(-) OUTRAS DESPESAS ADMINISTRATIVAS	1.975.651,19	
(-) DEPRECIAÇÃO	0,00	
(-) PROVISÃO P/ DEVEDORES DUVIDOSOS	0,00	
(+/-) RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO	(1.260.019,44)	
(-) DESPESAS FINANCEIRAS	(1.241.387,10)	
(-) DESPESAS BANCÁRIAS	(1.520.414,30)	
(+) RECEITAS FINANCEIRAS	1.501.781,96	
(+/-) OUTRAS RECEITAS E DESPESAS OPERACIONAIS (LIQUIDAS)	87.436,81	
(-) OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	13.375,81	
(+) RECEITAS EVENTUAIS / BONIFICAÇÕES	100.812,62	
RESULTADO LÍQUIDO ANTES DA PROVISÃO IRPJ/CSLL	(3.583.171,74)	(10,25%)
(-) PROVISÃO P/ IRPJ	0,00	
(-) PROVISÃO P/ CSLL	0,00	
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	(3.583.171,74)	

Reconhecemos a exatidão da presente Demonstração.

GOIATUBA-GO, 31 de julho de 2021

ANDRE LUIZ HILARIO Assinado de forma digital por
 ANDRE LUIZ HILARIO
 MENDES:5986072316 MENDES:59860723168
 Dados: 2021.08.12 14:19:51
 +03'00'

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


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

3. Indicadores e índices

Dados Econômicos	mar/21	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21
Ativos totais (R\$)	183.451.703,77	168.125.992,06	164.860.087,09	165.479.754,92	165.537.299,83
Passivos totais (R\$)	185.199.414,18	170.250.439,98	167.132.167,63	168.389.362,79	169.120.471,57
Passivo em RJ (R\$)	144.786.431,78	144.365.159,88	144.365.159,88	145.392.812,93	145.392.812,93
Estoques (R\$)	17.640.739,01	16.375.868,32	14.230.520,60	14.491.296,90	13.872.850,76
Fornecedores (R\$)	42.977.796,36	39.552.239,83	32.159.489,44	30.031.816,78	28.675.244,56
Clientes e Outros Recebíveis (R\$)	145.923.376,01	130.883.482,53	129.776.897,68	129.989.117,40	130.719.570,18
Faturamento Bruto (R\$)	7.035.302,15	5.122.474,16	2.933.243,89	1.293.735,90	2.028.587,49
Deduções da Receita Bruta	(2.058.697,34)	(2.041.088,38)	(645.138,90)	(1.327.982,50)	(1.291.713,00)
Receita Operacional Líquida	4.976.604,81	3.081.385,78	2.288.104,99	(34.246,60)	736.874,49
Custos e despesas	(5.143.778,45)	(5.021.003,32)	(2.577.615,17)	(454.779,79)	(1.106.506,76)
Resultado Bruto	(167.173,64)	(1.939.617,54)	(289.510,18)	(489.026,39)	(369.632,27)
Despesas Operacionais	(741.271,81)	(432.410,89)	(410.136,88)	(1.278.232,91)	(782.105,98)
Resultado do Exercício	(418.217,34)	(272.648,27)	(219.430,87)	(637.641,60)	(673.563,83)
Patrimônio Líquido (R\$)	(53.698.069,02)	(53.424.980,59)	(53.828.800,59)	(53.828.800,59)	(53.828.800,59)
EBITDA (R\$)*1	(147.799,55)	(164.594,63)	(271.835,25)	(471.351,46)	(352.612,97)
Rentabilidade do PL (%)**2	0,78%	0,51%	0,41%	1,18%	1,25%
Giro do Ativo (vezes)**3	0,04	0,03	0,02	0,01	0,01
Margem Líquida (%)**4	-5,94%	-5,32%	-7,48%	-49,29%	-33,20%
Margem EBITDA (%)**5	-2,97%	-3,40%	-11,88%	1376,35%	-47,85%
Liquidez Corrente**6	2,35	2,66	2,73	2,68	2,65
Liquidez Imediata**7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Liquidez Geral**8	0,77	0,75	0,75	0,75	0,74
Endividamento Geral (%)**9	103,24	106,92	109,78	110,85	111,34

*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 julho de 2021, segundo o balancete contábil, era de **R\$ 138.591,69 (cento e trinta e oito mil, quinhentos e noventa e um reais e sessenta e nove centavos)**, sendo que os valores estão divididos entre caixa físico (R\$ 26.055,53 – vinte e seis mil, cinquenta e cinco reais e cinquenta e três centavos) e contas bancárias (R\$ 112.536,16 – cento e doze mil, quinhentos e trinta e seis reais e dezesseis centavos).

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

4.1 – Clientes a receber

No mês de julho, o saldo a receber de clientes era de **R\$ 36.694.895,31 (trinta e seis milhões, seiscentos e noventa e quatro mil, oitocentos e noventa e cinco reais e trinta e um centavos)**, com datas de vencimento diversas.

Contabilmente foi classificado como saldo a receber de clientes o valor de **R\$ 36.609.393,46 (trinta e seis milhões, seiscentos e nove mil, trezentos e noventa e três reais e quarenta e seis centavos)**, perfazendo uma diferença de **R\$ 85.501,85 (oitenta e cinco mil, quinhentos e um reais e oitenta e cinco centavos)**.

A diferença entre o saldo contábil e o financeiro é das seguintes contas redutoras: **DUPLICATAS DESCONTADAS** (R\$ 81.734,79 – oitenta e um mil, setecentos e trinta e quatro reais e setenta e nove centavos), e a conta **DEVOLUÇÃO DE VENDAS NÃO COMPENSADAS** (R\$ 3.767,06 – três mil, setecentos e sessenta e sete reais e seis centavos).

Julho/2021

1.1.2.01	CLIENTES	36.172.695,79	4.147.376,63	3.710.678,96	436.697,67	36.609.393,46
1.1.2.01.0001	CLIENTES DIVERSOS	36.257.883,64	2.855.977,63	2.418.965,96	437.011,67	36.694.895,31
1.1.2.01.0002	(-) DUPLICATAS DESCONTADAS	(81.734,79)	0,00	0,00	0,00	(81.734,79)
1.1.2.01.0020	(-) DEVOLUCOES DE VENDA NAO COMPENSADAS	(3.453,06)	1.291.399,00	1.291.713,00	(314,00)	(3.767,06)

(* 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.

4.2 – Adiantamentos concedidos

Identificamos, em julho total acumulado da conta de adiantamentos concedidos (valores adiantados a fornecedores) de **R\$ 85.057.484,38 (oitenta e cinco milhões, cinquenta e sete mil, quatrocentos e oitenta e quatro reais e trinta e oito centavos)**, conforme discriminado na composição abaixo:

GRUPO GAIA - VALORES ADIANTADOS A FORNECEDORES

COMPOSIÇÃO DE ADIANTAMENTOS	mar/21	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21
Adiantamento a fornecedores	92.353.267,03	83.940.564,37	82.756.953,34	83.728.867,72	85.057.484,38

(* 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), a recuperanda nos informou que sempre envia os relatórios atualizados e que os adiantamentos antigos não foram baixados e continuam em aberto.

4.3 – Adiantamentos de clientes

Conforme relatórios financeiros de adiantamento de clientes, os valores adiantados de clientes e não baixados, do início das operações da Recuperanda até o mês de julho de 2021 foi de **R\$ 2.013.339,66 (dois milhões, treze mil, trezentos e trinta e nove reais e sessenta e seis centavos)**.

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

4.4 – Fornecedores extraconcursais

No mês de julho o saldo total de fornecedores a pagar segundo o relatório financeiro, era de **R\$ 28.855.880,90 (vinte e oito milhões, oitocentos e cinquenta e cinco mil, oitocentos e oitenta reais e noventa centavos)**. Contabilmente não identificamos variações, entre os relatórios financeiros e os demonstrativos contábeis.

4.5 - Tributos

O valor total de tributos a pagar até julho de 2021 era de **R\$ 1.675.422,07 (um milhão, seiscentos e setenta e cinco mil, quatrocentos e vinte e dois reais e sete centavos)**, desses, estavam em atraso o total de **R\$ 502.890,70 (quinhentos e dois mil, oitocentos e noventa reais e setenta centavos)**.

O saldo remanescente de **R\$ 1.172.531,37 (um milhão, cento e setenta e dois mil, quinhentos e trinta e um reais e trinta e sete centavos)** está dentro do prazo de pagamento com data de vencimento posterior a de 31 de julho de 2021.

GAIA AGRIBUSINESS

ENDIVIDAMENTO TRIBUTÁRIO	Tributos a Vencer	Tributos Vencidos	Tributos Total
PERÍODO	JULHO	JULHO	JULHO
INSS PARCELADO	R\$ 647.981,68	R\$ 17.418,16	R\$ 665.399,84
INSS DO MÊS	R\$ 35.586,17	R\$ 164.209,43	R\$ 199.795,60
FGTS A PAGAR	R\$ 6.728,40	R\$ 67.740,69	R\$ 74.469,09
IRRF S/ FOLHA	R\$ 8.855,88	R\$ 129.156,41	R\$ 138.012,29
IRRF PJ	R\$ 1.300,67	R\$ 23.212,83	R\$ 24.513,50
IRRF PF	R\$ 170,20	R\$ 3.233,80	R\$ 3.404,00
PIS/COFINS/CSLL	R\$ 4.155,47	R\$ 87.629,70	R\$ 91.785,17
PARCELAMENTO ICMS	R\$ 351.052,24	R\$ 7.715,44	R\$ 358.767,68
PARCELAMENTO RECEITA	R\$ 116.700,66	R\$ -	R\$ 116.700,66
ISSQN	R\$ -	R\$ 2.574,24	R\$ 2.574,24
TOTAL	R\$ 1.172.531,37	R\$ 502.890,70	R\$ 1.675.422,07

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.

Elaboramos uma planilha com a evolução dos tributos vencidos desde o início da recuperação judicial:

Período	jan/18	jan/19	jan/20	jan/21	jun/21	jul/21
	R\$ 433.675,65	R\$ 564.561,45	R\$ 588.245,32	R\$ 904.300,68	R\$ 455.085,97	R\$ 502.890,70

Parecer Técnico.

Os saldos apresentados no relatório de tributos em julho 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 julho de **R\$ 112.498,48 (cento e doze mil, quatrocentos e noventa e oito reais e quarenta e oito centavos)**, sendo que **R\$ 34.494,40 (trinta e quatro mil, quatrocentos e noventa e quatro reais e quarenta centavos)** refere-se a salário líquido a pagar para os colaboradores, e o valor de **R\$ 78.004,08 (setenta e oito mil, quatro reais e oito centavos)** é referente a encargos trabalhistas.

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

Empresa: 436 - GAIA AGRIBUSINESS AGRICOLA LTDA Página: 5/6
CNPJ: 03.128.268/0001-00 Emissão: 04/08/2021
Cálculo: Folha Mensal Horas: 14:04:44
Competência: 07/2021

EXTRATO MENSAL

Contr: 90 ANDRE LUIZ HILARIO MENDES	Situação: Trabalhando	CPF: 598.607.231-68	PIS: 113.03550.02-9
Cargo: 997 SOCIO	Vínculo: Diretor	Adm: 28/04/1999	CTPS/Série:
CC: 1	Depto: 999	Filial: 1	Salário: 1.100,00

9380 PRO-LABORE DIAS	30,00	1.100,00 P	843 INSS EMPREGADOR	11,00	121,00 D
			8111 DESCONTO PLANO DE SAÚDE	979,00	979,00 D
			9176 DEPENDENTE IRRF MENSAL	379,18	D *

ND: 2 Proventos: 1.100,00	Descontos: 1.100,00	Informativa: 444,05	Informativa Dedutora: 0	Líquido: 0,00
NF: 0 Base INSS: 1.100,00	Excedente INSS: 0,00	Base FGTS: 0,00	Valor FGTS: 0,00	Base IRRF: 599,82

Contr: 131 ECI PEREIRA FERREIRA	Situação: Trabalhando	CPF: 023.768.701-19	PIS: 000.00000.00-0
Cargo: 998 AUTONOMO	Vínculo:	Adm: 01/04/2019	CTPS/Série:
CC: 1	Depto: 999	Filial: 1	Salário: 1.000,00

262 ALUGUEIS AUTONOMOS DIAS	30,00	1.000,00 P			
-----------------------------	-------	------------	--	--	--

ND: 0 Proventos: 1.000,00	Descontos: 0,00	Informativa: 0	Informativa Dedutora: 0	Líquido: 1.000,00
NF: 0 Base INSS: 0,00	Excedente INSS: 0,00	Base FGTS: 0,00	Valor FGTS: 0,00	Base IRRF: 1.000,00

Contr: 127 VALDIVINO ALVES DE MOURA	Situação: Trabalhando	CPF: 449.100.611-34	PIS: 000.00000.00-0
Cargo: 998 AUTONOMO	Vínculo:	Adm: 17/06/2016	CTPS/Série:
CC: 1	Depto: 999	Filial: 1	Salário: 1.874,00

262 ALUGUEIS AUTONOMOS DIAS	30,00	1.874,00 P			
-----------------------------	-------	------------	--	--	--

ND: 0 Proventos: 1.874,00	Descontos: 0,00	Informativa: 0	Informativa Dedutora: 0	Líquido: 1.874,00
NF: 0 Base INSS: 0,00	Excedente INSS: 0,00	Base FGTS: 0,00	Valor FGTS: 0,00	Base IRRF: 1.874,00

Contr: 111 WARLEY MENEZES DOS SANTOS	Situação: Trabalhando	CPF: 019.044.971-36	PIS: 000.00000.00-0
Cargo: 998 AUTONOMO	Vínculo:	Adm: 01/09/2017	CTPS/Série:
CC: 1	Depto: 999	Filial: 1	Salário: 3.500,00

262 ALUGUEIS AUTONOMOS DIAS	30,00	3.500,00 P	8880 IRRF ALUGUEIS	15,00	170,20 D
-----------------------------	-------	------------	--------------------	-------	----------

ND: 0 Proventos: 3.500,00	Descontos: 170,20	Informativa: 0	Informativa Dedutora: 0	Líquido: 3.329,80
NF: 0 Base INSS: 0,00	Excedente INSS: 0,00	Base FGTS: 0,00	Valor FGTS: 0,00	Base IRRF: 3.500,00

Total Geral Proventos:	112.498,48	Total Geral Descontos:	78.004,08
		Líquido Geral:	34.494,40

Resumo por Rubrica

34 FERIAS EM DOBRO	1,00	3.606,52 P	51 LIQUIDO RESCISAO	0,00	3.653,45 D
37 COMISSOES	470,50	470,50 P	251 CONVENIO FARMACIA	3.170,81	3.170,81 D
211 GRATIFICACAO DE CAIXA	162,25	162,25 P	812 INSS FERIAS	49,87	2.621,65 D
257 ADICIONAL POR TEMPO DE SERVIÇO	99,00	3.484,76 P	821 INSS DIFERENCA FERIAS	0,00	235,64 D
262 ALUGUEIS AUTONOMOS DIAS	90,00	6.374,00 P	826 INSS SOBRE RESCISAO	7,50	45,52 D
805 MEDIA VALOR FERIAS	414,03	414,03 P	827 IRRF 13o SALARIO RESCISAO	22,50	290,80 D
806 MEDIA HORAS FERIAS	491,10	491,10 P	828 IRRF SOBRE RESCISAO	7,50	33,02 D
807 VANTAGENS FERIAS	958,00	958,00 P	843 INSS EMPREGADOR	11,00	121,00 D
840 1/3 FERIAS EM DOBRO	0,00	1.202,17 P	937 LÍQUIDO DE FERIAS	0,00	26.973,89 D
853 REFLEXO COMISSOES DSR	0,00	59,63 P	942 IRRF FERIAS	122,50	2.701,76 D
931 1/3 DAS FERIAS	166,65	6.872,15 P	981 DESC.ADIANT.SALARIAL	15.700,00	15.700,00 D
990 ESTOURO DO MES	0,00	2.351,09 P	989 INSS 13 SAL.RESCISAO	11,06	559,43 D
8550 13 SALARIO INTEGRAL RESCISAO	7,00	4.666,67 P	991 ESTOURO MES ANTERIOR	956,29	956,29 D
8552 MEDIA VALOR 13o RESCISAO	7,00	341,80 P	998 I.N.S.S.	138,66	5.555,11 D
8553 VANTAGENS 13o RESCISAO	7,00	49,82 P	999 IMPOSTO DE RENDA	150,00	3.515,43 D
8781 DIAS NORMAIS	364,00	60.607,33 P	8111 DESCONTO PLANO DE SAÚDE	11.700,08	11.700,08 D
8783 DIAS FERIAS	140,00	18.753,33 P	8880 IRRF ALUGUEIS	15,00	170,20 D
9180 SALDO DE SALARIO DIAS	2,00	533,33 P	9176 DEPENDENTE IRRF MENSAL	2.654,26	D *
9380 PRO-LABORE DIAS	30,00	1.100,00 P			

Líquido Geral: 34.494,40

Empresa: 436 - GAIA AGRIBUSINESS AGRICOLA LTDA Página: 6/6
CNPJ: 03.128.268/0001-00 Emissão: 04/08/2021
Cálculo: Folha Mensal Horas: 14:04:44
Competência: 07/2021

EXTRATO MENSAL

Situações			
Número de empregados:	17	Salário contribuição empregados:	83.234,36
Numero de estagiários:	0	Salário contribuição contribuintes:	1.100,00
Trabalhando:	16	Excedente:	14.630,34
Afastado direitos integrais:	0	Base total:	98.964,70
Afastado acidente de trabalho:	0	Segurados:	9.138,35
Afastado serviço militar:	0	Empresa:	19.572,95
Salário maternidade:	0	RAT:	978,66
Salário maternidade INSS:	0	Contribuintes:	220,00
Doença:	0	Sub-Total:	29.909,96
Doença Profissional:	0	Retenções:	0,00
Licença sem vencimento:	0	(-) Salário família/maternidade:	0,00
Demitido:	1	Compensações:	0,00
Transferido:	0	Valores pagos a Cooperativas:	0,00
Férias:	0	Outras Compensações:	0,00
Mandato sindical:	0	Total:	29.909,96
Aposentadoria:	0	Terceiros:	5.676,21
Partic. curso/programa de qualificação:	0	Total INSS:	35.586,17
Ausência justificada:	0		
Outros motivos de afastamento:	0		
Admissões:	0		
Número de contribuintes:	4		
		Base IRRF Mensal:	42.106,27
		Valor IRRF Mensal:	3.548,45
		Base IRRF Férias:	24.234,99
		Valor IRRF Férias:	2.701,76
		Base IRRF Partic. Lucros:	0,00
		Valor IRRF Partic. Lucros:	0,00
		Base IRRF Exterior:	0,00
		Valor IRRF Exterior:	0,00
		Base IRRF 13º Salário:	4.119,68
		Valor IRRF 13º Salário:	290,80
		Valor Total do IRRF:	6.541,01
		IRRF Aluguéis:	170,20
		IRRF contribuintes:	170,20
		Base do FGTS:	84.105,47
		Valor do FGTS:	6.728,40
		Base do FGTS Aprendiz:	0,00
		Valor do FGTS Aprendiz:	0,00
		Base FGTS - GRRF:	13.759,23
		FGTS - GRRF:	46.985,38
		Base FGTS mes ant. - GRRF:	0,00
		FGTS mes ant. - GRRF:	0,00
		Base PIS:	0,00
		Valor PIS:	0,00
		Base ISS:	0,00
		Valor ISS:	0,00
		Líquido Geral:	34.494,40

MINISTÉRIO DO TRABALHO E EMPREGO

Secretaria de Políticas Públicas de Emprego
 Departamento de Emprego e Salário
 Coordenação Geral de Estatísticas do Trabalho

Impressão do Recibo 05/08/2021 - 17:53:13
Mês de Referência 07/2021

CADASTRO GERAL DE EMPREGADOS E DESEMPREGADOS - CAGED LEI Nº 4923/65
Recibo do CAGED - Via Internet para Movimentação Mensal e ACERTO

Dados do Estabelecimento					Declaração via CAGED Web		
Identificador:	Razão Social:				Data de Recebimento:	Cód. de Recebimento:	
CNPJ: 03.128.268/0001-00	GAIA AGRIBUSINESS AGRICOLA LTDA				05/08/2021	78727274	
Endereço:	Bairro:			Arquivo:	Estabelecimento(s):	Movimentação(ões):	
Avenida AVENIDA AMAZONAS, 42	SETOR CAROLA			CAGED	29	49	
CEP:	UF:	1º Decl.:	Porte do estabelecimento:	Encerra:	Acerto(s):	PIS/PASEP zerado(s):	Registro(s):
75.600-000	GO	2 - NÃO	3-Empresa/orgão não classificada	2-Não	0	0	79
Atividade Econômica:							
4683400-COMERCIO ATACADISTA DE DEFENSIVOS AGRICOLAS, ADUBOS,							
Acerto(s):	PIS/PASEP zerado(s):	1º Dia:	Adm.:	Desl.:	Ult. Dia:		
0	0	17	0	1	-		
Movimentação - PIS/PASEP - 134.19184.31-9							

Nome: RICSANDRELLY DE FREITAS VILELA **Nascimento:** 17/01/1979 **Sexo:** 1-Masculino **Port. Defic.:** 2-Não
Instrução: 9-SUPERIOR COMPLETO **Raça/Cor:** 8-PARDA **Tipo Mov.:** 31-Dispensa sem justa causa
CBO: 521110-VENDEDOR DE COMERCIO VAREJISTA **Admissão:** 01/08/2004 **Horas Contratuais:** 44
Sal.Men.: R\$ 8.000,00 **Dia Desl.:** 22 **CTPS:** 0020848/0031 - GO **Aprendiz:** 2-Não
Trabalho Parcial: 2-Não **Teletrabalho:** 2-Não **Trabalho Intermitente:** 2-Não

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>Mai/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>
<u>Fevereiro/2021</u>	<u>18</u>	<u>0</u>	<u>1</u>	<u>19</u>
<u>Março/2021</u>	<u>18</u>	<u>0</u>	<u>1</u>	<u>17</u>
<u>Abril/2021</u>	<u>17</u>	<u>0</u>	<u>1</u>	<u>16</u>
<u>Mai/2021</u>	<u>16</u>	<u>1</u>	<u>0</u>	<u>17</u>
<u>Junho/2021</u>	<u>17</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>17</u>
<u>Julho/2021</u>	<u>17</u>	<u>0</u>	<u>1</u>	<u>16</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 julho era de **R\$ 16.872.850,76 (dezesseis milhões, oitocentos e setenta e dois mil, oitocentos e cinquenta reais e setenta e seis centavos)**. Não identificamos variações entre o demonstrativo contábil *versus* o relatório financeiro de imobilizado apresentado.

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).

O juízo rejeitou os Embargos Declaratórios (evento 1459), todavia foi interposto Agravo de Instrumento (evento 1500) ao qual não foi atribuído efeito suspensivo.

Se extrai do plano homologado que “a data base para início da implantação do Plano de Recuperação Judicial em tela é o dia 25 do mês seguinte ao mês da publicação judicial que homologa o Plano de Recuperação Judicial” – PRJ, p. 14 (Premissa 1), evento 650 –, independentemente, portanto, do trânsito em julgado para que surta seus efeitos.

Portanto, salvo melhor juízo, o Plano de Recuperação Judicial tem seu termo inicial no dia 25 de janeiro de 2021.

6. PENDÊNCIAS E SOLICITAÇÕES

6.1 – Pendências

Não existem pendências.

6.2 – Pendências Atendidas

- Não existem pendências atendidas;

6.3 – Solicitações

Não existem novas solicitações.

7. CONCLUSÃO

No mês de julho a Recuperanda apresentou receita operacional bruta no valor total de **R\$ 2.028.587,49 (dois milhões, vinte e oito mil, quinhentos e oitenta e sete reais e quarenta e nove centavos)**, porém devido aos autos custos e despesas ocorridas no período, houve um prejuízo de **R\$ 673.563,83 (seiscentos e setenta e três mil, quinhentos e sessenta e três reais e oitenta e três centavos)** e geração de caixa negativo (EBITDA) de **R\$ 352.612,97 (trezentos e cinquenta e dois mil, seiscentos e doze reais e noventa e sete 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 Recuperanda vem colaborando com as análises mensais, fornecendo à nossa equipe as informações solicitadas.

Todas as informações repassadas são de totais responsabilidades da Recuperanda.

8. ANEXOS

DECLARAÇÃO DE VERACIDADE

Neury José Ferreira, brasileiro, separado judicialmente, contador, inscrito no CPF sob o nº **275.798.161-72** e no Conselho Regional de Contabilidade sob o nº **5926 O\6**, com domicílio profissional à Rua Dois nº 106, Centro, Bom Jesus de Goiás, e **André Luiz Hilário Mendes**, brasileiro, divorciado, empresário, inscrito no CPF sob o nº **598.607.231-68**, na qualidade de diretor administrativo da Recuperanda **GAIA AGRIBUSINESS AGRÍCOLA LTDA**, inscrita no CNPJ sob o nº **03.128.268/0001-00**, DECLARO(AMOS) para todos os fins de direito e sob as penas da lei, em especial os artigos 22, II, “c”, 171, 178 e 179 da Lei 11.101/2005, que a documentação encaminhada via e-mail em **12/08/2021**, com o título **Diligencia 03 - Referencia 07/2021**, decorrente do exercício empresarial de **Julho de 2021**, são informações verdadeiras e refletem tecnicamente os respectivos fatos contábeis.



Neury Jose Ferreira
CPF: 275.798.161-72
CRC: 5926-O\6

ANDRE LUIZ HILARIO
MENDES:59860723168

Assinado de forma digital por
ANDRE LUIZ HILARIO
MENDES:59860723168
Dados: 2021.08.12 14:20:32 -03'00'

André Luiz Hilário Mendes
CPF: 598.607.231-68
Diretor