

Goiânia/GO, 07 de outubro de 2021.

Ao

Sr. Adm. Judicial Dr. Leonardo Ribeiro Issy

Goiânia/GO

Referente: Relatório Pericial de Acompanhamento Mensal – n.º 44_2021, referente ao mês de agosto 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 agosto de 2021.

BALANÇO E DRE

GAIA AGRIBUSINESS AGRICOLA LTDA	
BALANÇO PATRIMONIAL	
PERIODO: 01/01/2021 a 31/08/2021	
Nomenclatura da Conta	Valor
1 ATIVO	165.694.621,46
1.1 ATIVO CIRCULANTE	144.899.304,12
1.1.1 DISPONIVEL	36.683,43
1.1.1.01 CAIXA GERAL	15.563,75
1.1.1.02 BANCO CONTA MOVIMENTO	23.119,68
1.1.2 DIREITOS REALIZADOS	129.527.641,37
1.1.2.01 CUENTES	35.000.722,96
1.1.2.02 CHEQUES A RECEBER	5.924.541,98
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	330,66
1.1.2.08 ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	85.428.488,98
1.1.2.09 TRIBUTOS A COMPENSAR	859.956,79
1.1.5 ESTOQUES	15.332.979,32
1.1.5.01 MERCADORIAS	15.332.979,32
1.3 ATIVO NÃO CIRCULANTE	20.795.317,34
1.3.1 INVESTIMENTOS	7.141.266,68
1.3.1.02 OUTROS INVESTIMENTOS	7.141.266,68
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	1.486.250,53
1.3.2.07 BENFEITORIAS EM IMOVEIS DE TERCEIROS	754.631,82
1.3.3 (-) DEPRECIACOES E AMORTIZACOES	-3.240.157,85
1.3.3.01 (-) DEPRECIACOES ACUMULADAS	-2.924.626,50
1.3.3.02 (-) AMORTIZACOES ACUMULADAS	-315.531,35
1.3.4 ATIVO INTANGIVEL	21.313,00
1.3.4.01 MARCAS E PATENTES	21.313,00




GAIA AGRIBUSINESS AGRICOLA LTDA

BALANÇO PATRIMONIAL

PERIODO: 01/01/2021 a 31/08/2021

Folha: 002

CNPJ: 03.128.268/0001-00

Nomenclatura da Conta	Valor
2 PASSIVO	169.914.858,36
2.1 PASSIVO CIRCULANTE	55.456.162,41
2.1.1 FORNECEDORES	27.545.652,28
2.1.1.01 FORNECEDORES NACIONAIS	27.545.652,28
2.1.2 EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	14.837.573,67
2.1.2.01 EMPRESTIMO BANCARIOS	459.556,02
2.1.2.02 EMPRESTIMOS DIVERSOS	14.378.117,65
2.1.3 OBRIGACOES TRABALHISTA E PREVIDENCIARIAS	332.045,83
2.1.3.01 OBRIGACOES COM PESSOAL	27.938,83
2.1.3.04 ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	304.107,00
2.1.4 OBRIGACOES TRIBUTARIAS	344.508,52
2.1.4.01 IMPOSTO RETIDO A RECOLHER	255.791,81
2.1.4.05 IMPOSTOS MUNICIPAL	2.658,54
2.1.4.07 IMPOSTOS PARCELADOS CP	86.058,17
2.1.5 CONTAS A PAGAR	2.377.296,58
2.1.5.01 CONTAS DE EMPRESAS PUBLICAS	3.086,33
2.1.5.02 OUTRAS CONTAS A PAGAR	2.374.212,65
2.1.6 ADIANTAMENTOS	9.308.186,86
2.1.6.01 ADIANTAMENTOS DIVERSOS	9.308.186,86
2.1.9 PROVISOES	710.796,27
2.1.9.01 PROVISAO DE TRIBUTOS FEDERAIS	709.534,86
2.1.9.02 PROVISAO DE TRIBUTOS ESTADUAIS	-0,01
2.1.9.05 PROVISAO DE RETENCAO S/ FOLHA PGTO	1.261,42
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 31/08/2021

Folha: 003

CNPJ: 03.128.268/0001-00

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	294,09
2.4.1 CONTAS TRANSITORIAS	294,09
2.4.1.01 TRANSITORIAS DIVERSAS	294,09
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.

GOIATUBA, 31 de agosto de 2021.

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

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 31/08/2021

Nomenclatura	Valores Acumulados	
(+) RECEITA OPERACIONAL BRUTA	36.313.128,92	100,00%
RECEITA COM VENDAS	36.310.318,94	
PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	2.809,98	
(-) DEDUÇÕES DAS RECEITAS	(10.955.125,10)	
(-) DEVOLUÇÕES, DESCONTOS E OUTROS ABATIMENTOS	(10.949.728,25)	
(-) IMPOSTOS S/ VENDAS	(5.047,54)	
(-) DEDUÇÕES C/VENDAS / CONTRIBUIÇÕES	(5,09)	
(-) DEDUÇÕES DAS RECEITAS C/SERVIÇOS	(344,22)	
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	25.358.003,82	69,83%
(-) CUSTOS DAS MERCADORIAS VENDIDAS	23.901.542,04	65,82%
COMPRAS DE MERCADORIA	22.425.469,19	
(-) DEDUÇÕES / BONIFICAÇÕES	(412.787,76)	
ESTOQUE INICIAL / ESTOQUE FINAL	1.889.861,61	
LUCRO BRUTO	1.456.461,78	4,01%
(-) DESPESAS OPERACIONAIS	4.186.603,30	11,53%
(-) COM PESSOAL	1.054.192,42	
(-) COMISSÕES SOBRE VENDAS	413.513,75	
(-) OUTRAS DESPESAS COM VENDAS	69.997,02	
(-) PROPAGANDAS E PUBLICIDADES	228.803,27	
(-) COM VEÍCULOS	237.403,30	
(-) BENS PERM. DE PEQUENO VALOR	0,00	
(-) DESPESAS TRIBUTÁRIAS	72.632,85	
(-) OUTRAS DESPESAS ADMINISTRATIVAS	2.110.060,69	
(-) DEPRECIAÇÃO	0,00	
(-) PROVISÃO P/ DEVEDORES DUVIDOSOS	0,00	
(+/-) RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO	(1.591.630,86)	
(-) DESPESAS FINANCEIRAS	(1.443.662,13)	
(-) DESPESAS BANCÁRIAS	(1.689.703,82)	
(+) RECEITAS FINANCEIRAS	1.541.735,09	
(+/-) OUTRAS RECEITAS E DESPESAS OPERACIONAIS (LÍQUIDAS)	101.535,48	
(-) OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	19.455,47	
(+) RECEITAS EVENTUAIS / BONIFICAÇÕES	120.990,95	
RESULTADO LÍQUIDO ANTES DA PROVISÃO IRPJ/CSLL	(4.220.236,90)	(11,62%)
(-) PROVISÃO P/ IRPJ	0,00	
(-) PROVISÃO P/ CSLL	0,00	
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	(4.220.236,90)	

Reconhecemos a exatidão da presente Demonstração.

GOIATUBA-GO, 31 de agosto de 2021


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


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

3. Indicadores e índices

Dados Econômicos	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21	ago/21
Ativos totais (R\$)	168.125.992,06	164.860.087,09	165.479.754,92	165.537.299,83	165.694.621,46
Passivos totais (R\$)	170.250.439,98	167.132.167,63	168.389.362,79	169.120.471,57	169.914.858,36
Passivo em RJ (R\$)	144.365.159,88	144.365.159,88	144.365.159,88	144.365.159,88	144.365.159,88
Estoques (R\$)	16.375.868,32	14.230.520,60	14.491.296,90	13.872.850,76	15.332.979,32
Fornecedores (R\$)	39.552.239,83	32.159.489,44	30.031.816,78	28.675.244,56	27.545.652,28
Clientes e Outros Recebíveis (R\$)	130.883.482,53	129.776.897,68	129.989.117,40	130.719.570,18	129.527.641,37
Faturamento Bruto (R\$)	5.122.474,16	2.933.243,89	1.293.735,90	2.028.587,49	1.345.576,18
Deduções da Receita Bruta	(2.041.088,38)	(645.138,90)	(1.327.982,50)	(1.291.713,00)	(547.162,14)
Receita Operacional Líquida	3.081.385,78	2.288.104,99	(34.246,60)	736.874,49	798.414,04
Custos e despesas	(5.021.003,32)	(2.577.615,17)	(454.779,79)	(1.106.506,76)	(1.116.961,37)
Resultado Bruto	(1.939.617,54)	(289.510,18)	(489.026,39)	(369.632,27)	(318.547,33)
Despesas Operacionais	(432.410,89)	(410.136,88)	(1.278.232,91)	(782.105,98)	(750.659,15)
Resultado do Exercício	(272.648,27)	(219.430,87)	(637.641,60)	(673.563,83)	(615.742,23)
Patrimônio Líquido (R\$)	(53.424.980,59)	(53.828.800,59)	(53.828.800,59)	(53.828.800,59)	(53.828.800,59)
EBITDA (R\$)*1	(164.594,63)	(271.835,25)	(471.351,46)	(352.612,97)	(307.557,47)
Rentabilidade do PL (%)**2	0,51%	0,41%	1,18%	1,25%	1,14%
Giro do Ativo (vezes)*3	0,03	0,02	0,01	0,01	0,01
Margem Líquida (%)**4	-5,32%	-7,48%	-49,29%	-33,20%	-45,76%
Margem EBITDA (%)**5	-3,40%	-11,88%	1376,35%	-47,85%	-38,52%
Liquidez Corrente**6	2,66	2,73	2,68	2,65	2,61
Liquidez Imediata**7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Liquidez Geral**8	0,75	0,75	0,75	0,74	0,74
Endividamento Geral (%)**9	106,92	109,78	110,85	111,34	110,22

*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 agosto de 2021, segundo o balancete contábil, era de **R\$ 38.683,43 (trinta e oito mil, seiscentos e oitenta e três reais e quarenta e três centavos)**, sendo que os valores estão divididos entre caixa físico (R\$ 15.563,75 – quinze mil,

quinhentos e sessenta e três reais e setenta e cinco centavos) e contas bancárias (R\$ 23.119,68 – vinte e três mil, cento e dezenove reais e sessenta e oito centavos).

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

4.1 – Clientes a receber

No mês de agosto, o saldo a receber de clientes era de **R\$ 35.539.300,97 (trinta e cinco milhões, quinhentos e trinta e nove mil, trezentos reais e noventa e sete centavos)**, com datas de vencimento diversas.

Contabilmente foi classificado como saldo a receber de clientes o valor de **R\$ 35.030.722,96 (trinta e cinco milhões, trinta mil, setecentos e vinte e dois reais e noventa e seis centavos)**, perfazendo uma diferença de **R\$ 508.578,01 (quinhentos e oito mil, quinhentos e setenta e oito reais e um 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\$ 426.843,22 – quatrocentos e vinte e seis mil, oitocentos e quarenta e três reais e vinte e dois centavos).

Agosto/2021

1.1.2.01	CLIENTES	36.580.113,96	2.881.670,95	4.431.061,95	(1.549.391,00)	35.030.722,96
1.1.2.01.0001	CLIENTES DIVERSOS	36.665.615,81	2.563.587,95	3.689.902,79	(1.126.314,84)	35.539.300,97
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	(3.767,06)	318.083,00	741.159,16	(423.076,16)	(426.843,22)

(* 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 agosto total acumulado da conta de adiantamentos concedidos (valores adiantados a fornecedores) de **R\$ 85.428.488,98 (oitenta e cinco milhões, quatrocentos e vinte e oito mil, quatrocentos e oitenta e oito reais e noventa e oito centavos)**, conforme composição abaixo:

GRUPO GAIA - VALORES ADIANTADOS A FORNECEDORES

COMPOSIÇÃO DE ADIANTAMENTOS	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21	ago/21
Adiantamento a fornecedores	83.940.564,37	82.756.953,34	83.728.867,72	85.057.484,38	85.428.488,98

(* 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 agosto de 2021 foi de **R\$ 4.133.959,31 (quatro milhões, cento e trinta e três mil, novecentos e cinquenta e nove reais e trinta e um centavos)**.

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

4.4 – Fornecedores extraconcursais

No mês de agosto o saldo total de fornecedores a pagar segundo o relatório financeiro, era de **R\$ 27.545.652,28 (vinte e sete milhões, quinhentos e quarenta e cinco mil, seiscentos e cinquenta e dois reais e vinte e oito centavos)**. Contabilmente não identificamos variações, entre os relatórios financeiros e os demonstrativos contábeis.

4.5 - Tributos

O valor total de tributos a pagar até agosto de 2021 era de **R\$ 1.672.151,03 (um milhão, seiscentos e setenta e dois mil, cento e cinquenta e um reais e três centavos)**, desses, estavam em atraso o total de **R\$ 532.072,05 (quinhentos e trinta e dois mil, setenta e dois reais e cinco centavos)**.

O saldo remanescente de **R\$ 1.140.078,98 (um milhão, cento e quarenta mil, setenta e oito reais e noventa e oito centavos)** está dentro do prazo de pagamento com data de vencimento posterior a de 31 de agosto de 2021.

GAIA AGRIBUSINESS

ENDIVIDAMENTO TRIBUTÁRIO	Tributos a Vencer	Tributos Vencidos	Tributos Total
PERÍODO	AGOSTO	AGOSTO	AGOSTO
INSS PARCELADO	R\$ 628.937,76	R\$ 17.418,16	R\$ 646.355,92
INSS DO MÊS	R\$ 29.901,34	R\$ 199.795,60	R\$ 229.696,94
FGTS A PAGAR	R\$ 6.660,38	R\$ 65.092,14	R\$ 71.752,52
IRRF S/ FOLHA	R\$ 6.625,20	R\$ 129.156,41	R\$ 135.781,61
IRRF PJ	R\$ -	R\$ 23.212,83	R\$ 23.212,83
IRRF PF	R\$ 170,20	R\$ 3.233,80	R\$ 3.404,00
PIS/COFINS/CSLL	R\$ 4.286,52	R\$ 87.731,15	R\$ 92.017,67
PARCELAMENTO ICMS	R\$ 347.194,52	R\$ 3.857,72	R\$ 351.052,24
PARCELAMENTO RECEITA	R\$ 116.303,06	R\$ -	R\$ 116.303,06
ISSQN	R\$ -	R\$ 2.574,24	R\$ 2.574,24
TOTAL	R\$ 1.140.078,98	R\$ 532.072,05	R\$ 1.672.151,03

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	jul/21	ago/21
	R\$ 433.675,65	R\$ 564.561,45	R\$ 588.245,32	R\$ 904.300,68	R\$ 502.890,70	R\$ 532.072,05

Parecer Técnico.

Os saldos apresentados no relatório de tributos em agosto 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 agosto de **R\$ 96.315,84** (noventa e seis mil, trezentos e quinze reais e oitenta e quatro centavos), sendo que **R\$ 34.142,63** (trinta e quatro mil, cento e quarenta e dois reais e sessenta e três centavos) refere-se a salário líquido a pagar para os colaboradores, e o valor de **R\$ 62.173,21** (sessenta e dois mil, cento e setenta e três reais e vinte e três centavos) é referente a encargos trabalhistas.

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

Total Geral Proventos:	96.315,84	Total Geral Descontos:	62.173,21
		Líquido Geral:	34.142,63

Resumo por Rubrica

37 COMISSOES	388,00	388,00 P	251 CONVENIO FARMACIA	2.955,44	2.955,44 D
211 GRATIFICAÇÃO DE CAIXA	162,25	59,49 P	812 INSS FERIAS	30,20	1.698,77 D
257 ADICIONAL POR TEMPO DE SERVIÇO	96,00	3.463,74 P	821 INSS DIFERENCA FERIAS	0,00	14,41 D
262 ALUGUEIS AUTONOMOS DIAS	90,00	6.374,00 P	843 INSS EMPREGADOR	11,00	121,00 D
805 MEDIA VALOR FERIAS	2,78	2,78 P	937 LÍQUIDO DE FERIAS	0,00	18.238,27 D
806 MEDIA HORAS FERIAS	16,69	16,69 P	942 IRRF FERIAS	65,00	1.604,18 D
807 VANTAGENS FERIAS	836,37	836,37 P	981 DESC.ADIANT.SALARIAL	15.844,00	15.844,00 D
810 VANTAGENS ABONO	230,08	230,08 P	991 ESTOURO MES ANTERIOR	2.351,09	2.351,09 D
836 INSS DIF FER DESC A MAIOR	0,00	338,44 P	998 I.N.S.S.	145,47	5.873,17 D
853 REFLEXO COMISSOES DSR	0,00	74,62 P	999 IMPOSTO DE RENDA	167,50	2.361,42 D
931 1/3 DAS FERIAS	99,99	4.330,83 P	8111 DESCONTO PLANO DE SAÚDE	10.941,26	10.941,26 D
932 1/3 DO ABONO FERIAS	10,00	1.054,47 P	8880 IRRF ALUGUEIS	15,00	170,20 D
990 ESTOURO DO MES	0,00	1.030,66 P	9176 DEPENDENTE IRRF MENSAL	2.654,26	D *
8781 DIAS NORMAIS	403,00	61.945,67 P			
8783 DIAS FERIAS	80,00	12.136,67 P			
8800 DIAS ABONO PECUNIARIO (FERIAS)	10,00	2.933,33 P			
9380 PRO-LABORE DIAS	30,00	1.100,00 P			

Líquido Geral: 34.142,63

Empresa: 436 - GAIA AGRIBUSINESS AGRICOLA LTDA
CNPJ: 03.128.268/0001-00
Cálculo: Folha Mensal
Competência: 08/2021

Página: 6/6
Emissão: 03/09/2021
Horas: 15:35:28

EXTRATO MENSAL

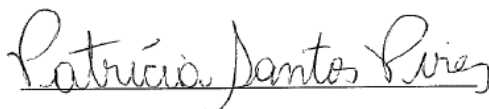
Situações					
Número de empregados:	16	Salário contribuição empregados:	68.466,60	Base IRRF Mensal:	42.863,12
Numero de estagiários:	0	Salário contribuição contribuintes:	1.100,00	Valor IRRF Mensal:	2.361,42
Trabalhando:	16	Excedente:	14.788,26	Base IRRF Férias:	14.866,21
Afastado direitos integrais:	0	Base total:	84.354,86	Valor IRRF Férias:	1.604,18
Afastado acidente de trabalho:	0	Segurados:	7.368,91	Base IRRF Partic. Lucros:	0,00
Afastado serviço militar:	0	Empresa:	16.650,97	Valor IRRF Partic. Lucros:	0,00
Salário maternidade:	0	RAT:	832,59	Base IRRF Exterior:	0,00
Salário maternidade INSS:	0	Contribuintes:	220,00	Valor IRRF Exterior:	0,00
Doença:	0	Sub-Total:	25.072,47	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:	3.965,60
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:	83.254,86
Mandato sindical:	0	Total:	25.072,47	Valor do FGTS:	6.660,35
Aposentadoria:	0	Terceiros:	4.828,87	Base do FGTS Aprendiz:	0,00
Partic. curso/programa de qualificação:	0	Total INSS:	29.901,34	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:	34.142,63

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 **08-2021** não teve movimentação de empregados de admissão e demissão, portanto não teve CAGED nesta competência.

Por ser verdade dato e assino.

Goiatuba – GO, 15/09/2021.



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>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>
<u>Agosto/2021</u>	<u>16</u>	<u>0</u>	<u>0</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 agosto era de **R\$ 16.872.895,51 (dezesseis milhões, oitocentos e setenta e dois mil, oitocentos e noventa e cinco reais e cinquenta e um 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 agosto a Recuperanda apresentou receita operacional bruta no valor total de **R\$ 1.345.576,18 (um milhão, trezentos e quarenta e cinco mil, quinhentos e setenta e seis reais e dezoito centavos)**, porém devido aos autos custos e despesas ocorridas no período, houve um prejuízo de **R\$ 615.742,23 (seiscentos e quinze mil, setecentos e quarenta e dois reais e vinte e três centavos)** e geração de caixa negativo (EBITDA) de **R\$ 307.557,47 (trezentos e sete mil, quinhentos e cinquenta e sete reais e quarenta 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 **20/09/2021**, com o título **Diligencia 03 - Referencia 08/2021**, decorrente do exercício empresarial de **Agosto de 2021**, são informações verdadeiras e refletem tecnicamente os respectivos fatos contábeis.



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