

Goiânia/GO, 07 de dezembro de 2021.

Ao

Sr. Adm. Judicial Dr. Leonardo Ribeiro Issy

Goiânia/GO

Referente: Relatório Pericial de Acompanhamento Mensal – n.º 46_2021, referente ao mês de outubro 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 outubro de 2021.

BALANÇO E DRE

GAIA AGRIBUSINESS AGRICOLA LTDA		Folha: 001
BALANÇO PATRIMONIAL		Valor
PERIODO: 01/01/2021 a 31/10/2021		
Nomenclatura da Conta		Valor
1 ATIVO		172.765.216,91
1.1 ATIVO CIRCULANTE		151.948.590,86
1.1.1 DISPONIVEL		11.424,89
1.1.1.01 CAIXA GERAL		8.514,52
1.1.1.02 BANCO CONTA MOVIMENTO		2.910,37
1.1.2 DIREITOS REALIZADOS		135.197.100,10
1.1.2.01 CLIENTES		39.368.230,15
1.1.2.02 CHEQUES A RECEBER		5.715.224,98
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		385,00
1.1.2.08 ADIANTAMENTO A FORNECEDORES		86.867.538,06
1.1.2.09 TRIBUTOS A COMPENSAR		961.721,91
1.1.5 ESTOQUES		16.740.065,87
1.1.5.01 MERCADORIAS		16.740.065,87
1.3 ATIVO NÃO CIRCULANTE		20.816.626,05
1.3.1 INVESTIMENTOS		7.129.237,54
1.3.1.02 OUTROS INVESTIMENTOS		7.129.237,54
1.3.2 IMOBILIZADO		16.924.898,73
1.3.2.01 IMOVEIS		12.847.880,00
1.3.2.02 MOVEIS		810.588,79
1.3.2.03 MAQUINAS E EQUIPAMENTOS		1.025.507,59
1.3.2.04 VEICULOS		1.486.290,53
1.3.2.07 BENFEITORIAS EM IMOVEIS DE TERCEIROS		754.631,82
1.3.3 (-) DEPRECIACOES E AMORTIZACOES		-3.258.823,22
1.3.3.01 (-) DEPRECIACOES ACUMULADAS		-2.938.260,99
1.3.3.02 (-) AMORTIZACOES ACUMULADAS		-320.562,23
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 31/10/2021

CNPJ: 03.128.268/0001-00		Folha: 002
Nomenclatura da Conta		Valor
2 PASSIVO		177.730.305,56
2.1 PASSIVO CIRCULANTE		63.282.560,66
2.1.1 FORNECEDORES		32.727.540,76
2.1.1.01 FORNECEDORES NACIONAIS		32.727.540,76
2.1.2 EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS		16.853.010,64
2.1.2.01 EMPRESTIMO BANCARIOS		444.566,02
2.1.2.02 EMPRESTIMOS DIVERSOS		16.408.454,62
2.1.3 OBRIGACOES TRABALHISTA E PREVIDENCIARIAS		401.477,41
2.1.3.01 OBRIGACOES COM PESSOAL		38.985,37
2.1.3.04 ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		362.492,04
2.1.4 OBRIGAÇÕES TRIBUTARIAS		341.426,32
2.1.4.01 IMPOSTO RETIDO A RECOLHER		279.179,18
2.1.4.05 IMPOSTOS MUNICIPAL		8.272,74
2.1.4.07 IMPOSTOS PARCELADOS CP		53.974,40
2.1.5 CONTAS A PAGAR		2.486.934,91
2.1.5.01 CONTAS DE EMPRESAS PUBLICAS		765,37
2.1.5.02 OUTRAS CONTAS A PAGAR		2.486.169,54
2.1.6 ADIANTAMENTOS		9.758.796,18
2.1.6.01 ADIANTAMENTOS DIVERSOS		9.758.796,18
2.1.9 PROVISOES		713.374,44
2.1.9.01 PROVISAO DE TRIBUTOS FEDERAIS		709.534,86
2.1.9.05 PROVISAO DE RETENCAO S/ FOLHA PGTO		3.839,58
2.2 PASSIVO NAO CIRCULANTE		167.776.545,49
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		1.016.996,09
2.2.3.01 IMPOSTOS PARCELADOS LP		1.016.996,09
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 31/10/2021

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
2.9 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 existência de diferença nos valores totais do ATIVO e PASSIVO.

GOIATUBA, 31 de outubro de 2021.

ANDRE LUIZ HILARIO Assinado de forma digital por
 MENDES:598607231 ANDRE LUIZ HILARIO
 68 MENDES:59860723168
 Dados: 2021.11.18 10:26:47-0300

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 31/10/2021

Nomenclatura	Valores Acumulados	
(+) RECEITA OPERACIONAL BRUTA	47.054.969,31	100,00%
RECEITA COM VENDAS	46.862.209,33	
PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	192.759,98	
(-) DEDUÇÕES DAS RECEITAS	(13.570.830,31)	
(-) DEVOLUÇÕES, DESCONTOS E OUTROS ABATIMENTOS	(13.556.043,52)	
(-) IMPOSTOS S/ VENDAS	(8.738,98)	
(-) DEDUÇÕES C/VENDAS / CONTRIBUIÇÕES	(5,09)	
(-) DEDUÇÕES DAS RECEITAS C/SERVIÇOS	(6.042,72)	
R E C E I T A O P E R A C I O N A L L I Q U I D A	33.484.139,00	71,16%
(-) CUSTOS DAS MERCADORIAS VENDIDAS	31.049.051,80	65,98%
COMPRAS DE MERCADORIA	31.082.677,51	
(-) DEDUÇÕES / BONIFICAÇÕES	(515.400,77)	
ESTOQUE INICIAL / ESTOQUE FINAL	481.775,06	
L U C R O B R U T O	2.435.087,20	5,17%
(-) DESPESAS OPERACIONAIS	4.824.236,02	10,25%
(-) COM PESSOAL	1.269.080,63	
(-) COMISSOES SOBRE VENDAS	467.513,75	
(-) OUTRAS DESPESAS COM VENDAS	87.413,52	
(-) PROPAGANDAS E PUBLICIDADES	247.478,97	
(-) COM VEICULOS	287.271,90	
(-) BENS PERM. DE PEQUENO VALOR	0,00	
(-) DESPESAS TRIBUTÁRIAS	73.936,89	
(-) OUTRAS DESPESAS ADMINISTRATIVAS	2.391.540,36	
(-) DEPRECIAÇÃO	0,00	
(-) PROVISÃO P/ DEVEDORES DUVIDOSOS	0,00	
(+/-) RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO	(2.678.009,68)	
(-) DESPESAS FINANCEIRAS	(1.601.918,00)	
(-) DESPESAS BANCÁRIAS	(2.765.424,68)	
(+) RECEITAS FINANCEIRAS	1.689.333,00	
(+/-) OUTRAS RECEITAS E DESPESAS OPERACIONAIS (LIQUIDAS)	102.069,85	
(-) OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	22.052,99	
(+) RECEITAS EVENTUAIS / BONIFICAÇÕES	124.122,84	
R E S U L T A D O L Í Q U I D O A N T E S D A P R O V I S ã O I R P J / C S L L	(4.965.088,65)	(10,55%)
(-) PROVISÃO P/ IRPJ	0,00	
(-) PROVISÃO P/ CSLL	0,00	
R E S U L T A D O L Í Q U I D O D O E X E R C Í C I O	(4.965.088,65)	

Reconhecemos a exatidão da presente Demonstração.

3. Indicadores e índices

Dados Econômicos	jun/21	jul/21	ago/21	set/21	out/21
Ativos totais (R\$)	165.479.754,92	165.537.299,83	165.694.621,46	166.468.084,06	172.765.216,91
Passivos totais (R\$)	168.389.362,79	169.120.471,57	169.914.858,36	171.519.537,07	177.730.305,56
Passivo em RJ (R\$)	144.365.159,88	144.365.159,88	144.365.159,88	144.365.159,88	144.365.160,88
Estoques (R\$)	14.491.296,90	13.872.850,76	15.332.979,32	13.060.855,89	16.740.065,87
Fornecedores (R\$)	30.031.816,78	28.675.244,56	27.545.652,28	25.740.937,02	32.727.540,76
Clientes e Outros Recebíveis (R\$)	129.989.117,40	130.719.570,18	129.527.641,37	132.595.010,35	135.197.100,10
Faturamento Bruto (R\$)	1.293.735,90	2.028.587,49	1.345.576,18	5.431.630,67	5.310.209,72
Deduções da Receita Bruta	(1.327.982,50)	(1.291.713,00)	(547.162,14)	(2.020.162,33)	(595.542,88)
Receita Operacional Líquida	(34.246,60)	736.874,49	798.414,04	3.411.468,34	4.714.666,84
Custos e despesas	(454.779,79)	(1.106.506,76)	(1.116.961,37)	(3.520.903,12)	(4.258.092,79)
Resultado Bruto	(489.026,39)	(369.632,27)	(318.547,33)	(109.434,78)	456.574,05
Despesas Operacionais	(1.278.232,91)	(782.105,98)	(750.659,15)	(1.169.017,88)	(691.696,75)
Resultado do Exercício	(637.641,60)	(673.563,83)	(615.742,23)	(826.467,86)	92.310,93
Patrimônio Líquido (R\$)	(53.828.800,59)	(53.828.800,59)	(53.828.800,59)	(53.828.800,59)	(53.828.800,59)
EBITDA (R\$)*1	(471.351,46)	(352.612,97)	(307.557,47)	(99.719,19)	465.523,83
Rentabilidade do PL (%)*2	1,18%	1,25%	1,14%	1,54%	-0,17%
Giro do Ativo (vezes)*3	0,01	0,01	0,01	0,03	0,03
Margem Líquida (%)*4	-49,29%	-33,20%	-45,76%	-15,22%	1,74%
Margem EBITDA (%)*5	1376,35%	-47,85%	-38,52%	-2,92%	9,87%
Liquidez Corrente*6	2,68	2,65	2,61	2,55	2,40
Liquidez Imediata*7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Liquidez Geral*8	0,75	0,74	0,74	0,74	0,75
Endividamento Geral (%)*9	110,85	111,34	110,22	111,04	106,87

*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 outubro de 2021, segundo o balancete contábil, era de **R\$ 11.424,89 (onze mil, quatrocentos e vinte e quatro reais e oitenta e nove centavos)**, sendo que os valores estão divididos entre caixa físico (R\$ 8.514,52 – oito mil, quinhentos e quatorze reais e cinquenta e dois centavos) e contas bancárias (R\$ 2.910,37 – dois mil, novecentos e dez reais e trinta e sete centavos).

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

4.1 – Clientes a receber

No mês de outubro, o saldo a receber de clientes era de **R\$ 39.722.811,93 (trinta e nove milhões, setecentos e vinte e dois mil, oitocentos e onze reais e noventa e três centavos)**, com datas de vencimento diversas.

Contabilmente foi classificado como saldo a receber de clientes o valor de **R\$ 39.368.230,15 (trinta e nove milhões, trezentos e sessenta e oito mil, duzentos e trinta reais e quinze centavos)**, perfazendo uma diferença de **R\$ 354.581,78 (trezentos e cinquenta e quatro mil, quinhentos e oitenta e um reais e setenta e oito 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\$ 272.846,99 – duzentos e setenta e dois mil, oitocentos e quarenta e seis reais e noventa e nove centavos).

Outubro/2021

		35.955.133,25	5.984.381,88	2.571.284,98	3.413.096,90	39.368.230,15
1.1.2.01	CLIENTES					
1.1.2.01.0001	CLIENTES DIVERSOS	36.040.321,10	5.174.237,19	1.491.746,36	3.682.490,83	39.722.811,93
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)	810.144,69	1.079.538,62	(269.393,93)	(272.846,99)

(*) 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.

4.2 – Adiantamentos concedidos

Identificamos, em outubro, total acumulado da conta de adiantamentos concedidos (valores adiantados a fornecedores) de **R\$ 86.867.538,06 (oitenta e seis milhões, oitocentos e sessenta e sete mil, quinhentos e trinta e oito mil e seis centavos)**, conforme composição abaixo:

GRUPO GAIA - VALORES ADIANTADOS A FORNECEDORES

COMPOSIÇÃO DE ADIANTAMENTOS	jun/21	jul/21	ago/21	set/21	out/21
Adiantamento a fornecedores	83.728.867,72	85.057.484,38	85.428.488,98	86.537.663,62	86.867.538,06

(*) 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.

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 outubro de 2021 foi de **R\$ 5.842.214,91 (cinco milhões, oitocentos e quarenta e dois mil, duzentos e quatorze reais e noventa e um centavos).**

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

4.4 – Fornecedores extraconcursais

No mês de outubro o saldo total de fornecedores a pagar segundo o relatório financeiro, era de **R\$ 32.917.990,98 (trinta e dois milhões, novecentos e dezessete mil, novecentos e noventa reais e noventa 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 outubro de 2021 era de **R\$ 1.663.195,29 (um milhão, seiscentos e sessenta e três mil, cento e noventa e cinco reais e vinte e nove centavos)**, desses, estavam em atraso o total de **R\$ 617.298,29 (seiscentos e dezessete mil, duzentos e noventa e oito reais e vinte e nove centavos).**

O saldo remanescente de **R\$ 1.045.897,00 (um milhão, quarenta e cinco mil, oitocentos e noventa e sete reais)** está dentro do prazo de pagamento com data de vencimento posterior a de 31 de outubro de 2021.

GAIA AGRIBUSINESS

ENDIVIDAMENTO TRIBUTÁRIO	Tributos a Vencer	Tributos Vencidos	Tributos Total
PERÍODO	OUTUBRO	OUTUBRO	OUTUBRO
INSS PARCELADO	R\$ 521.279,28	R\$ 17.418,16	R\$ 538.697,44
INSS DO MÊS	R\$ 28.483,32	R\$ 257.983,44	R\$ 286.466,76
FGTS A PAGAR	R\$ 28.483,32	R\$ 68.949,70	R\$ 97.433,02
IRRF S/ FOLHA	R\$ 7.118,91	R\$ 141.412,07	R\$ 148.530,98
IRRF PJ	R\$ 1.310,99	R\$ 25.782,30	R\$ 27.093,29
IRRF PF	R\$ 170,20	R\$ 3.574,20	R\$ 3.744,40
PIS/COFINS/CSLL	R\$ 4.064,04	R\$ 95.746,46	R\$ 99.810,50
PARCELAMENTO ICMS	R\$ 339.479,08	R\$ 3.857,72	R\$ 343.336,80
PARCELAMENTO RECEITA	R\$ 115.507,86	-	R\$ 115.507,86
ISSQN	R\$ -	R\$ 2.574,24	R\$ 2.574,24
TOTAL	R\$ 1.045.897,00	R\$ 617.298,29	R\$ 1.663.195,29

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	set/21	out/21
	R\$ 433.675,65	R\$ 564.561,45	R\$ 588.245,32	R\$ 904.300,68	R\$ 576.409,43	R\$ 617.298,29

Parecer Técnico.

Os saldos apresentados no relatório de tributos em outubro 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\$ 86.428,84 (oitenta e seis mil, quatrocentos e vinte e oito reais e oitenta e quatro centavos)**, sendo que **R\$ 45.189,17 (quarenta e cinco mil, cento e oitenta e nove reais e dezessete centavos)** refere-se a salário líquido a pagar para os colaboradores, e o valor de **R\$ 41.239,67 (quarenta e um mil, duzentos e trinta e nove reais e sessenta e sete centavos)** é referente a encargos trabalhistas.

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

Total Geral Proventos:	86.428,84	Total Geral Descontos:	41.239,67
		Líquido Geral:	45.189,17

Empresa: 436 - GAIA AGRIBUSINESS AGRICOLA LTDA Página: 5/5
CNPJ: 03.128.268/0001-00 Emissão: 04/11/2021
Cálculo: Folha Mensal Horas: 15:33:41
Competência: 10/2021

EXTRATO MENSAL

Resumo por Rubrica

37 COMISSOES	373,00	373,00 P	251 CONVENIO FARMACIA	3.124,26	3.124,26 D
200 HORAS EXTRAS 100%	16:43	474,41 P	843 INSS EMPREGADOR	11,00	121,00 D
211 GRATIFICACAO DE CAIXA	162,25	162,25 P	981 DESC.ADIANT.SALARIAL	16.924,00	16.924,00 D
250 REFLEXO EXTRAS DSR	0,00	113,86 P	998 I.N.S.S.	148,39	6.982,32 D
257 ADICIONAL POR TEMPO DE SERVIÇO	96,00	4.161,80 P	999 IMPOSTO DE RENDA	195,00	3.854,58 D
262 ALUGUEIS AUTONOMOS DIAS	90,00	6.374,00 P	8111 DESCONTO PLANO DE SAÚDE	10.063,31	10.063,31 D
853 REFLEXO COMISSOES DSR	0,00	89,52 P	8880 IRRF ALUGUEIS	15,00	170,20 D
8781 DIAS NORMAIS	480,00	73.580,00 P	9176 DEPENDENTE IRRF MENSAL	1.706,31	D *
9380 PRO-LABORE DIAS	30,00	1.100,00 P			
				Líquido Geral:	45.189,17

Situações

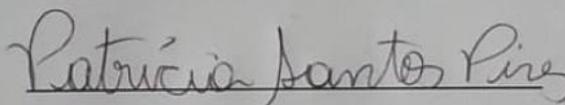
Número de empregados:	16	Salário contribuição empregados:	66.591,87	Base IRRF Mensal:	53.373,26
Numero de estagiários:	0	Salário contribuição contribuintes:	1.100,00	Valor IRRF Mensal:	3.854,58
Trabalhando:	16	Excedente:	12.362,97	Base IRRF Férias:	0,00
Afastado direitos integrais:	0	Base total:	80.054,84	Valor IRRF Férias:	0,00
Afastado acidente de trabalho:	0	Segurados:	7.103,32	Base IRRF Partic. Lucros:	0,00
Afastado serviço militar:	0	Empresa:	15.790,96	Valor IRRF Partic. Lucros:	0,00
Salário maternidade:	0	RAT:	789,57	Base IRRF Exterior:	0,00
Salário maternidade INSS:	0	Contribuintes:	220,00	Valor IRRF Exterior:	0,00
Doença:	0	Terceiros:	4.579,47	Base IRRF 13º Salário:	0,00
Doença Profissional:	0	Total INSS:	28.483,32	Valor IRRF 13º Salário:	0,00
Licença sem vencimento:	0	Base INSS Receita Bruta:	0,00	Valor Total do IRRF:	3.854,58
Demitido:	0	(-) Compensação DCOMP:	0,00	IRRF Aluguéis:	170,20
Transferido:	0	(-) Salário Família:	0,00	IRRF contribuintes:	170,20
Férias:	0	(-) Salário Maternidade:	0,00	Base do FGTS:	78.954,84
Mandato sindical:	0	(-) Retenções:	0,00	Valor do FGTS:	6.316,36
Aposentadoria:	0	Valores pagos a Cooperativas:	0,00	Base do FGTS Aprendiz:	0,00
Partic. curso/programa de qualificação:	0	Total:	28.483,32	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:	45.189,17

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 **10-2021** não teve movimentação de empregados de admissão e demissão, portanto não teve CAGED nesta competência.

Por ser verdade dato e assino.

Goiatuba – GO, 16/11/2021.



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>
<u>Setembro/2021</u>	<u>16</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>16</u>
<u>Outubro/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 outubro era de **R\$ 16.924.898,73 (dezesseis milhões, novecentos e vinte e quatro mil, oitocentos e noventa e oito reais e setenta e três 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.

Entre o mês de setembro e outubro/2021 o ativo imobilizado teve um aumento de R\$ 47.000,00 (quarenta e sete mil reais), referente a aquisição de um imóvel: LOTE N. 02, QD 10, SETOR FREITAS, JOVIANIA/GO.

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 outubro a Recuperanda apresentou receita operacional bruta no valor total de **R\$ 5.310.209,72 (cinco milhões, trezentos e dez mil, duzentos e nove reais e setenta e dois**

centavos), e obtiveram lucro contábil de R\$ 92.310,93 (noventa e dois mil, trezentos e dez reais e noventa e três centavos) e geração de caixa (EBITDA) de R\$ 465.523,83 (quatrocentos e sessenta e cinco mil, quinhentos e vinte e três reais e oitenta e três 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.

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 **17/11/2021**, com o título **Diligencia 03 - Referencia 10/2021**, decorrente do exercício empresarial de **Outubro de 2021**, são informações verdadeiras e refletem tecnicamente os respectivos fatos contábeis.

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

ANDRE LUIZ HILARIO MENDES:5986072316
Assinado de forma digital por
ANDRE LUIZ HILARIO
MENDES:5986072316
Dados: 2021.11.18 10:27:33
-03'00'

8

André Luiz Hilário Mendes
CPF: 598.607.231-68
Diretor