

Goiânia/GO, 20 de janeiro de 2022.

Ao

Sr. Adm. Judicial Dr. Leonardo Ribeiro Issy

Goiânia/GO

Referente: Relatório Pericial de Acompanhamento Mensal – n.º 47_2022, referente ao mês de novembro 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	15
6. Pendências e solicitações	16
6.1 – Pendências	16
6.2 – Pendências Atendidas	16
6.3 – Solicitações	16
7. Conclusão	16
8. ANEXOs	17

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 novembro de 2021.

BALANÇO E DRE

GAIA AGRIBUSINESS AGRICOLA LTDA		
BALANÇO PATRIMONIAL		
CNPJ: 03.128.268/0001-00	Período: 01/01/2021 a 31/12/2021	Folha: 0001
Nomenclatura da Conta		Valor
1 ATIVO		181.885.899,02
1.1 ATIVO CIRCULANTE		161.069.252,97
1.1.1 DISPONIVEL		14.701,66
1.1.1.01 CAIXA GERAL		14.264,58
1.1.1.02 BANCO CONTA MOVIMENTO		437,08
1.1.2 DIREITOS REALIZADOS		145.500.035,29
1.1.2.01 CLIENTES		46.571.332,71
1.1.2.02 CHEQUES A RECEBER		5.767.495,89
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		39.761,76
1.1.2.08 ADIANTAMENTO A FORNECEDORES		89.870.624,26
1.1.2.09 TRIBUTOS A COMPENSAR		966.820,67
1.1.5 ESTOQUES		15.554.516,02
1.1.5.01 MERCADORIAS		15.554.516,02
1.3 ATIVO NÃO CIRCULANTE		20.816.646,05
1.3.1 INVESTIMENTOS		7.129.257,54
1.3.1.02 OUTROS INVESTIMENTOS		7.129.257,54
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

CNPJ: 03.128.268/0001-00

Período: 01/01/2021 a 31/12/2021

Folha: 0002

Nomenclatura da Conta

Valor

2 PASSIVO	185.504.865,85
2.1 PASSIVO CIRCULANTE	70.514.023,05
2.1.1 FORNECEDORES	34.671.741,01
2.1.1.01 FORNECEDORES NACIONAIS	34.671.741,01
2.1.2 EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	18.162.793,10
2.1.2.01 EMPRESTIMO BANCARIOS	429.556,02
2.1.2.02 EMPRESTIMOS DIVERSOS	17.733.237,08
2.1.3 OBRIGACOES TRABALHISTA E PREVIDENCIARIAS	360.629,66
2.1.3.01 OBRIGACOES CDM PESSOAL	92.688,45
2.1.3.04 ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	267.941,21
2.1.4 OBRIGACOES TRIBUTARIAS	184.831,98
2.1.4.01 IMPOSTO RETIDO A RECOLHER	111.783,40
2.1.4.05 IMPOSTOS MUNICIPAL	2.574,24
2.1.4.07 IMPOSTOS PARCELADOS CP	70.474,34
2.1.5 CONTAS A PAGAR	2.083.077,21
2.1.5.01 CONTAS DE EMPRESAS PUBLICAS	1.100,80
2.1.5.02 OUTRAS CONTAS A PAGAR	2.081.976,41
2.1.6 ADIANTAMENTOS	14.405.149,73
2.1.6.01 ADIANTAMENTOS DIVERSOS	14.405.149,73
2.1.9 PROVISOES	645.800,36
2.1.9.01 PROVISAO DE TRIBUTOS FEDERAIS	709.534,86
2.1.9.02 PROVISAO DE TRIBUTOS ESTADUAIS	(70.045,92)
2.1.9.05 PROVISAO DE RETENCAO S/ FOLHA PGTO	6.311,42
2.2 PASSIVO NAO CIRCULANTE	168.055.066,42
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	1.295.517,02
2.2.3.01 IMPOSTOS PARCELADOS LP	1.295.517,02
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
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	264.576,97
2.4.1 CONTAS TRANSITORIAS	264.576,97
2.4.1.01 TRANSITORIAS DIVERSAS	264.576,97
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

22/12/2021 11:03:30

GAIA AGRIBUSINESS AGRICOLA LTDA

BALANÇO PATRIMONIAL

CNPJ: 03.128.268/0001-00

Período: 01/01/2021 a 31/12/2021

Folha: 0003

Nomenclatura da Conta

Valor

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-GO, 30 de novembro de 2021.

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

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



CNPJ: 09.128.268/0001-00

GAIA AGRIBUSINESS AGRICOLA LTDA
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO
 Período: 01/01/2021 a 30/11/2021

Descrição	Valores Acumulados	
(+) RECEITA OPERACIONAL BRUTA	54.211.638,23	100,00%
RECEITA COM VENDAS	54.019.830,25	
PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	192.759,98	
(-) DEDUÇÕES DAS RECEITAS	(13.791.199,19)	
(-) DEVOLUÇÃO, DESCONTOS E OUTROS REATIMOTOS	173.745.903,101	
(-) IMPOSTOS S/ VENDAS	(3.166,28)	
(-) DEDUÇÕES C/VENDAS / CONTRIBUIÇÕES	(3,09)	
(-) DEDUÇÕES DAS RECEITAS C/SERVIÇOS	18.542,721	
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	40.420.439,04	74,62%
(-) CUSTOS DAS MERCADORIAS VENDIDAS	32.894.149,41	65,14%
COMPRAS DE MERCADORIA	35.157.823,50	
(-) DEDUÇÕES / MODIFICAÇÕES	1970.624,99	
ESTOQUE INICIAL / ESTOQUE FINAL	1.867.324,91	
LUCRO BRUTO	7.526.289,63	13,90%
(-) DESPESAS OPERACIONAIS	8.175.061,92	15,59%
(-) COM PESSOAL	1.293.793,47	
(-) COMISSÕES SOBRE VENDAS	493.013,16	
(-) OUTRAS DESPESAS COM VENDAS	81.728,62	
(-) PROPAGANDAS E PUBLICIDADES	255.028,97	
(-) COM VEÍCULOS	345.793,34	
(-) DESP. PERM. DE PEQUENO VALOR	0,00	
(-) DESPESAS TRIBUTÁRIAS	76.291,63	
(-) OUTRAS DESPESAS ADMINISTRATIVAS	2.517.695,14	
(-) DEPRECIAÇÃO	0,00	
(-) PROVISÃO P/ DEVEDORES DIVEROS	0,00	
(+/-) RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO	(8.268.768,50)	
(-) DESPESAS FINANCEIRAS	11.800.768,19	
(-) DESPESAS BANCÁRIAS	11.104.252,47	
(-) RECEITAS FINANCEIRAS	3.532.000,69	
(+/-) OUTRAS RECEITAS E DESPESAS OPERACIONAIS (LIQUIDAS)	218.496,97	
(+) OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	28.232,02	
(+) RECEITAS EVENTUAIS / MODIFICAÇÕES	246.748,95	
RESULTADO LÍQUIDO ANTES DA PROVISÃO IRPJ/CALL	(9.050.271,53)	(16,89%)
(-) PROVISÃO P/ IRPJ	0,00	
(-) PROVISÃO P/ CALL	0,00	
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	(9.050.271,53)	

Reconhecemos a exatidão da presente Demonstração.

GOIATUBA-GO, 30 de novembro de 2021

GAIA AGRIBUSINESS AGRICOLA LTDA
 ANDRÉ LUIZ HILÁRIO MENDES
 SÓCIO ADMINISTRADOR - CPF/MF 59860723168

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

3. Indicadores e índices

Dados Econômicos	jul/21	ago/21	set/21	out/21	nov/21
Ativos totais (R\$)	165.537.299,83	165.694.621,46	166.468.084,06	172.765.216,91	181.885.899,02
Passivos totais (R\$)	169.120.471,57	169.914.858,36	171.519.537,07	177.730.305,56	185.504.865,85
Passivo em RJ (R\$)	144.365.159,88	144.365.159,88	144.365.159,88	144.365.160,88	144.365.161,88
Estoques (R\$)	13.872.850,76	15.332.979,32	13.060.855,89	16.740.065,87	15.554.516,02
Fornecedores (R\$)	28.675.244,56	27.545.652,28	25.740.937,02	32.727.540,76	34.671.741,01
Clientes e Outros Recebíveis (R\$)	130.719.570,18	129.527.641,37	132.595.010,35	135.197.100,10	145.500.035,29
Faturamento Bruto (R\$)	2.028.587,49	1.345.576,18	5.431.630,67	5.310.209,72	7.156.640,92
Deduções da Receita Bruta	(1.291.713,00)	(547.162,14)	(2.020.162,33)	(595.542,88)	(190.268,88)
Receita Operacional Líquida	736.874,49	798.414,04	3.411.468,34	4.714.666,84	6.966.372,04
Custos e despesas	(1.106.506,76)	(1.116.961,37)	(3.520.903,12)	(4.258.092,79)	(5.121.289,38)
Resultado Bruto	(369.632,27)	(318.547,33)	(109.434,78)	456.574,05	1.845.082,66
Despesas Operacionais	(782.105,98)	(750.659,15)	(1.169.017,88)	(691.696,75)	(894.568,57)
Resultado do Exercício	(673.563,83)	(615.742,23)	(826.467,86)	92.310,93	1.383.323,74
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	(352.612,97)	(307.557,47)	(99.719,19)	465.523,83	1.961.508,88
Rentabilidade do PL (%)*2	1,25%	1,14%	1,54%	-0,17%	-2,57%
Giro do Ativo (vezes)*3	0,01	0,01	0,03	0,03	0,04
Margem Líquida (%)*4	-33,20%	-45,76%	-15,22%	1,74%	19,33%
Margem EBITDA (%)*5	-47,85%	-38,52%	-2,92%	9,87%	28,16%
Liquidez Corrente*6	2,65	2,61	2,55	2,40	2,28
Liquidez Imediata*7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Liquidez Geral*8	0,74	0,74	0,74	0,75	0,76
Endividamento Geral (%)*9	111,34	110,22	111,04	106,87	102,38

*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 30 de novembro de 2021, segundo o balancete contábil, era de **R\$ 14.701,66 (quatorze mil, setecentos e um reais e sessenta e seis centavos)**, sendo que os valores estão divididos entre caixa físico (R\$ 14.264,58 – quatorze mil duzentos e sessenta e quatro reais e cinquenta e oito centavos) e contas bancárias (R\$ 437,08 – quatrocentos e trinta e sete reais e oito centavos).

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

4.1 – Clientes a receber

No mês de novembro, o saldo a receber de clientes era de **R\$ 46.678.295,52 (quarenta e seis milhões, seiscentos e setenta e oito mil, duzentos e noventa e cinco reais e cinquenta e dois centavos)**, com datas de vencimento diversas.

Contabilmente foi classificado como saldo a receber de clientes o valor de **R\$ 46.571.332,71 (quarenta e seis milhões, quinhentos e setenta e um mil, trezentos e trinta e dois reais e setenta e um centavos)**, perfazendo uma diferença de **R\$ 106.962,81 (cento e seis mil, novecentos e sessenta e dois reais e oitenta 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\$ 25.228,02 – vinte e cinco mil, duzentos e vinte e oito reais e dois centavos).

Novembro/2021

1.1.2.01	CLIENTES	39.118.385,35	9.216.373,89	1.763.426,53	7.452.947,36	46.571.332,71
1.1.2.01.0001	CLIENTES DIVERSOS	39.212.401,20	8.672.526,27	1.206.631,95	7.465.894,32	46.678.295,52
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	(12.281,06)	543.847,62	556.794,58	(12.946,96)	(25.228,02)

(* 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 novembro, total acumulado da conta de adiantamentos concedidos (valores adiantados a fornecedores) de **R\$ 89.870.624,23 (oitenta e nove milhões, oitocentos e setenta mil, seiscentos e vinte e quatro reais e vinte e três centavos)**, conforme composição abaixo:

GRUPO GAIA - VALORES ADIANTADOS A FORNECEDORES

<u>COMPOSIÇÃO DE ADIANTAMENTOS</u>	<u>jul/21</u>	<u>ago/21</u>	<u>set/21</u>	<u>out/21</u>	<u>nov/21</u>
Adiantamento a fornecedores	85.057.484,38	85.428.488,98	86.537.663,62	86.867.538,06	89.870.624,23

(* 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 novembro de 2021 foi de **R\$ 9.062.129,11 (nove milhões, sessenta e dois mil cento e vinte e nove reais e onze centavos).**

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

4.4 – Fornecedores extraconcursais

No mês de novembro o saldo total de fornecedores a pagar segundo o relatório financeiro, era de **R\$ 35.241.562,23 (trinta e cinco milhões, duzentos e quarenta e um mil, quinhentos e sessenta e dois reais e vinte e três centavos).**

Contabilmente não identificamos variações, entre os relatórios financeiros e os demonstrativos contábeis.

4.5 - Tributos

O valor total de tributos a pagar até novembro de 2021 era de **R\$ 1.735.352,91 (um milhão, setecentos e trinta e cinco mil, trezentos e cinquenta e dois reais e noventa e um centavos)**, desses, estavam em atraso o total de **R\$ 353.537,91 (trezentos e cinquenta e três mil, quinhentos e trinta e sete reais e noventa e um centavos).**

O saldo remanescente de **R\$ 1.381.815,00 (um milhão, trezentos e oitenta e um mil, oitocentos e quinze reais)** está dentro do prazo de pagamento com data de vencimento posterior a de 30 de novembro de 2021.

GAIA AGRIBUSINESS

ENDIVIDAMENTO TRIBUTÁRIO	Tributos a Vencer	Tributos Vencidos	Tributos Total
PERÍODO	NOVEMBRO	NOVEMBRO	NOVEMBRO
INSS PARCELADO	R\$ 702.699,66	R\$ 17.418,16	R\$ 720.117,82
INSS DO MÊS	R\$ 29.502,00	R\$ 154.259,78	R\$ 183.761,78
FGTS A PAGAR	R\$ 9.672,57	R\$ 71.155,77	R\$ 80.828,34
IRRF S/ FOLHA	R\$ 6.076,61	R\$ 30.334,26	R\$ 36.410,87
IRRF PJ	R\$ 1.249,28	R\$ 5.074,28	R\$ 6.323,56
IRRF PF	R\$ 170,20	R\$ 851,00	R\$ 1.021,20
PIS/COFINS/CSLL	R\$ 3.872,79	R\$ 64.154,98	R\$ 68.027,77
PARCELAMENTO ICMS	R\$ 335.621,36	R\$ 7.715,44	R\$ 343.336,80
PARCELAMENTO RECEITA	R\$ 292.950,53	R\$ -	R\$ 292.950,53
ISSQN	R\$ -	R\$ 2.574,24	R\$ 2.574,24
TOTAL	R\$ 1.381.815,00	R\$ 353.537,91	R\$ 1.735.352,91

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	out/21	nov/21
	R\$ 433.675,65	R\$ 564.561,45	R\$ 588.245,32	R\$ 904.300,68	R\$ 617.298,29	R\$ 353.537,91

Parecer Técnico.

Os saldos apresentados no relatório de tributos em novembro 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 novembro de **R\$ 90.348,09 (noventa mil, trezentos e quarenta e oito reais e nove centavos)**, sendo que **R\$ 52.205,38 (cinquenta e dois mil, duzentos e cinco reais e trinta e oito centavos)** refere-se a salário líquido a pagar para os colaboradores, e o valor de **R\$ 38.142,71 (trinta e oito mil, cento e quarenta e dois reais e setenta e um centavos)** é referente a encargos trabalhistas.

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

Total Geral Proventos:	90.348,09	Total Geral Descontos:	38.142,71
		Líquido Geral:	52.205,38

Empresa: 436 - GAIA AGRIBUSINESS AGRICOLA LTDA
CNPJ: 03.128.268/0001-00
Cálculo: Folha Mensal
Competência: 11/2021

Página: 5/5
Emissão: 06/12/2021
Horas: 20:37:24

EXTRATO MENSAL

Resumo por Rubrica

200 HORAS EXTRAS 100%	12:47	362,32 P	251 CONVENIO FARMACIA	2.576,71	2.576,71 D
211 GRATIFICAÇÃO DE CAIXA	162,25	162,25 P	812 INSS FERIAS	18,92	1.166,67 D
250 REFLEXO EXTRAS DSR	0,00	212,84 P	821 INSS DIFERENCA FERIAS	0,00	20,62 D
257 ADICIONAL POR TEMPO DE SERVIÇO	96,00	3.699,80 P	843 INSS EMPREGADOR	11,00	121,00 D
262 ALUGUEIS AUTONOMOS DIAS	90,00	6.374,00 P	937 LÍQUIDO DE FERIAS	0,00	10.227,58 D
347 BANCO DE HORAS EXTRAS 60%	21:28	489,03 P	942 IRRF FERIAS	50,00	1.541,75 D
807 VANTAGENS FERIAS	462,00	462,00 P	998 I.N.S.S.	142,85	5.943,45 D
931 1/3 DAS FERIAS	66,66	3.234,00 P	999 IMPOSTO DE RENDA	217,50	6.311,42 D
990 ESTOURO DO MES	0,00	671,85 P	8111 DESCONTO PLANO DE SAÚDE	10.063,31	10.063,31 D
8781 DIAS NORMAIS	424,00	64.340,00 P	8880 IRRF ALUGUEIS	15,00	170,20 D
8783 DIAS FERIAS	56,00	9.240,00 P	9176 DEPENDENTE IRRF MENSAL	2.654,26	D*
9380 PRO-LABORE DIAS	30,00	1.100,00 P			
				Líquido Geral:	52.205,38

Situações

Número de empregados:	16	Salário contribuição empregados:	67.683,27	Base IRRF Mensal:	61.626,91
Numero de estagiários:	0	Salário contribuição contribuintes:	1.100,00	Valor IRRF Mensal:	6.311,42
Trabalhando:	16	Excedente:	14.518,97	Base IRRF Férias:	11.415,43
Afastado direitos integrais:	0	Base total:	83.302,24	Valor IRRF Férias:	1.541,75
Afastado acidente de trabalho:	0	Segurados:	7.251,74	Base IRRF Partic. Lucros:	0,00
Afastado serviço militar:	0	Empresa:	16.440,45	Valor IRRF Partic. Lucros:	0,00
Salário maternidade:	0	RAT:	822,03	Base IRRF Exterior:	0,00
Salário maternidade INSS:	0	Contribuintes:	220,00	Valor IRRF Exterior:	0,00
Doença:	0	Terceiros:	4.767,80	Base IRRF 13º Salário:	0,00
Doença Profissional:	0	Total INSS:	29.502,02	Valor IRRF 13º Salário:	0,00
Licença sem vencimento:	0	Base INSS Receita Bruta:	0,00	Valor Total do IRRF:	7.853,17
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:	82.202,24
Mandato sindical:	0	(-) Retenções:	0,00	Valor do FGTS:	6.576,15
Aposentadoria:	0	Valores pagos a Cooperativas:	0,00	Base do FGTS Aprendiz:	0,00
Partic. curso/programa de qualificação:	0	Total:	29.502,02	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:	52.205,38

DECLARAÇÃO

Eu **KATIUSCIA DO PRADO FERREIRA**, portadora do CPF: 824.884.951-15, Gestora de RH do Escritório Rural Contábil Ltda, CNPJ: 09.165.702/0001-08, responsável pela Contabilidade da empresa **GAIA AGRIBUSINESS AGRICOLA LTDA**, inscrita pelo CNPJ: **03.128.268/0001-00**, localizada na Avenida Amazonas, 42 – Setor Carola, no município de Goiatuba/GO, declaro para os devidos fins de direito, que na competência **11/2021**, não teve movimentação de empregados de admissão e demissão, portanto não teve CAGED, nesta competência.

Por ser verdade, dato e assino o presente.

Goiatuba, 21 de Dezembro de 2021.



Kátiuscia do Prado Ferreira
CPF: 824.884.951-15

Kátiuscia Do Prado Ferreira
Gestora De Recursos Humanos
CPF:824.884.951-15

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/2018</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>
<u>Novembro/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 novembro 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.

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 novembro a Recuperanda apresentou receita operacional bruta no valor total de **R\$ 7.156.640,92 (sete milhões, cento e cinquenta e seis mil, seiscentos e quarenta reais e noventa e dois centavos)**, e obtiveram lucro contábil de **R\$ 1.383.323,74 (um milhão, trezentos e oitenta e três mil, trezentos e vinte e três reais e setenta e quatro centavos)** e geração de caixa (EBITDA) de **R\$ 1.961.508,88 (um milhão, novecentos e sessenta e um mil, quinhentos e oito reais e oitenta e oito 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 Recuperada **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 11/2021**, decorrente do exercício empresarial de **Novembro de 2021**, são informações verdadeiras e refletem tecnicamente os respectivos fatos contábeis.

NEURY JOSE
FERREIRA:27579
816172

Assinado de forma digital
por NEURY JOSE
FERREIRA:27579816172
Dados: 2021.10.18 14:14:18
-03'00'

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