

Goiânia/GO, 05 de abril de 2022.

Ao

Sr. Adm. Judicial Dr. Leonardo Ribeiro Issy

Goiânia/GO

Referente: Relatório Pericial de Acompanhamento Mensal – n.º 50_2022, referente ao mês de fevereiro de 2022 - 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	17
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 referente ao mês de fevereiro de 2022.

BALANÇO E DRE

GAIA AGRIBUSINESS AGRICOLA LTDA		
BALANÇO PATRIMONIAL		
CNPJ: 03.128.268/0001-00	Período: 01/01/2022 a 31/12/2022	Folha: 0001
Nomenclatura da Conta		Valor
1 ATIVO		185.767.782,2:
1.1 ATIVO CIRCULANTE		165.904.558,90
1.1.1 DISPONIVEL		249.050,03
1.1.1.01 CAIXA GERAL		151.195,36
1.1.1.02 BANCO CONTA MOVIMENTO		97.854,67
1.1.2 DIREITOS REALIZADOS		154.817.865,58
1.1.2.01 CLIENTES		57.379.015,05
1.1.2.02 CHEQUES A RECEBER		5.770.515,89
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		385,00
1.1.2.08 ADIANTAMENTO A FORNECEDORES		88.386.536,41
1.1.2.09 TRIBUTOS A COMPENSAR		997.413,23
1.1.5 ESTOQUES		10.837.643,29
1.1.5.01 MERCADORIAS		10.837.643,29
1.3 ATIVO NÃO CIRCULANTE		19.863.223,33
1.3.1 INVESTIMENTOS		7.129.317,54
1.3.1.02 OUTROS INVESTIMENTOS		7.129.317,54
1.3.2 IMOBILIZADO		15.985.898,73
1.3.2.01 IMOVEIS		11.847.880,00
1.3.2.02 MOVEIS		810.588,79
1.3.2.03 MAQUINAS E EQUIPAMENTOS		1.025.507,59
1.3.2.04 VEICULOS		1.547.290,53
1.3.2.07 BENEFITORIAS EM IMOVEIS DE TERCEIROS		754.631,82
1.3.3 (-) DEPRECIACOES E AMORTIZACOES		(3.273.305,94)
1.3.3.01 (-) DEPRECIACOES ACUMULADAS		(2.947.712,83)
1.3.3.02 (-) AMORTIZACOES ACUMULADAS		(325.593,11)
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: 01/01/2022 a 31/12/2022

Folha: 0002

Nomenclatura da Conta	Valor
2 PASSIVO	187.250.615,6:
2.1 PASSIVO CIRCULANTE	75.049.489,37
2.1.1 FORNECEDORES	42.018.536,23
2.1.1.01 FORNECEDORES NACIONAIS	42.018.536,23
2.1.2 EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	18.981.378,05
2.1.2.01 EMPRESTIMO BANCARIOS	386.093,54
2.1.2.02 EMPRESTIMOS DIVERSOS	18.595.284,51
2.1.3 OBRIGACOES TRABALHISTA E PREVIDENCIARIAS	259.990,55
2.1.3.01 OBRIGACOES COM PESSOAL	62.075,24
2.1.3.04 ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	197.915,31
2.1.4 OBRIGAÇÕES TRIBUTARIAS	323.413,14
2.1.4.01 IMPOSTO RETIDO A RECOLHER	130.012,50
2.1.4.05 IMPOSTOS MUNICIPAL	2.574,24
2.1.4.07 IMPOSTOS PARCELADOS CP	190.826,40
2.1.5 CONTAS A PAGAR	2.336.136,59
2.1.5.01 CONTAS DE EMPRESAS PUBLICAS	4.457,09
2.1.5.02 OUTRAS CONTAS A PAGAR	2.331.679,50
2.1.6 ADIANTAMENTOS	10.630.561,63
2.1.6.01 ADIANTAMENTOS DIVERSOS	10.630.561,63
2.1.9 PROVISÕES	499.473,18
2.1.9.01 PROVISAO DE TRIBUTOS FEDERAIS	709.531,14
2.1.9.02 PROVISAO DE TRIBUTOS ESTADUAIS	(218.794,62)
2.1.9.05 PROVISAO DE RETENCAO S/ FOLHA PGTO	8.736,66
2.2 PASSIVO NAO CIRCULANTE	168.075.944,02
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	1.316.394,62
2.2.3.01 IMPOSTOS PARCELADOS LP	1.316.394,62
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	71,35
2.4.1 CONTAS TRANSITORIAS	71,35
2.4.1.01 TRANSITORIAS DIVERSAS	71,35
2.9 PATRIMONIO LIQUIDO	(56.374.889,13)
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

17/03/2022 16:35:06

GAIA AGRIBUSINESS AGRICOLA LTDA

BALANÇO PATRIMONIAL

CNPJ: 03.128.268/0001-00

Período: 01/01/2022 a 31/12/2022

Folha: 0003

Nomenclatura da Conta	Valor
2.9.3 LUCROS OU PREJUIZOS ACUMULADOS	(58.404.171,74)
2.9.3.01 LUCROS OU PREJUIZOS ACUMULADOS	(58.404.171,74)

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

GOIATUBA-GO, 28 de fevereiro de 2022.

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: 01/01/2022 a 28/02/2022

Nomenclatura	Valores Acumulados	
(+) RECEITA OPERACIONAL BRUTA	7.264.502,35	100,00%
RECEITA COM VENDAS	7.264.502,35	
PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	0,00	
(-) DEDUÇÕES DAS RECEITAS	(889.562,62)	
(-) DEVOLUÇÕES, DESCONTOS E OUTROS ABATIMENTOS	(889.562,62)	
(-) IMPOSTOS S/ VENDAS	0,00	
(-) DEDUÇÕES C/VENDAS / CONTRIBUIÇÕES	0,00	
(-) DEDUÇÕES DAS RECEITAS C/SERVIÇOS	0,00	
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	6.374.939,73	87,75%
(-) CUSTOS DAS MERCADORIAS VENDIDAS	5.243.011,36	72,17%
COMPRAS DE MERCADORIA	3.009.452,04	
(-) DEDUÇÕES / BONIFICAÇÕES	(502.472,95)	
ESTOQUE INICIAL / ESTOQUE FINAL	2.736.032,27	
LUCRO BRUTO	1.131.928,37	15,58%
(-) DESPESAS OPERACIONAIS	1.266.665,88	17,44%
(-) COM PESSOAL	245.464,83	
(-) COMISSÕES SOBRE VENDAS	41.000,00	
(-) OUTRAS DESPESAS COM VENDAS	35.239,12	
(-) PROPAGANDAS E PUBLICIDADES	47.443,62	
(-) COM VEÍCULOS	60.634,15	
(-) BENS FERM. DE PEQUENO VALOR	0,00	
(-) DESPESAS TRIBUTÁRIAS	10.715,18	
(-) OUTRAS DESPESAS ADMINISTRATIVAS	826.169,92	
(-) DEPRECIÇÃO	0,00	
(-) PROVISÃO P/ DEVEDORES DUVIDOSOS	0,00	
(+/-) RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO	(1.332.833,24)	
(-) DESPESAS FINANCEIRAS	(1.058.406,54)	
(-) DESPESAS BANCÁRIAS	(276.479,36)	
(+) RECEITAS FINANCEIRAS	2.052,66	
(+/-) OUTRAS RECEITAS E DESPESAS OPERACIONAIS (LÍQUIDAS)	(15.262,63)	
(-) OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	19.832,96	
(+) RECEITAS EVENTUAIS / BONIFICAÇÕES	4.570,33	
RESULTADO LÍQUIDO ANTES DA PROVISÃO IRPJ/CSLL	(1.482.833,38)	(20,41%)
(-) PROVISÃO P/ IRPJ	0,00	
(-) PROVISÃO P/ CSLL	0,00	
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	(1.482.833,38)	

Reconhecemos a exatidão da presente Demonstração.

GOIATUBA-GO, 28 de fevereiro de 2022

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

NEURY JOSE FERREIRA
 Contador: CRC: 5928-016 - CPF/MF: 27579816172

3. Indicadores e índices

Dados Econômicos	set/21	out/21	nov/21	dez/21	jan/22	fev/22
Ativos totais (R\$)	166.468.084,06	172.765.216,91	181.885.899,02	183.247.302,52	185.077.230,08	185.767.782,23
Passivos totais (R\$)	171.519.537,07	177.730.305,56	185.504.865,85	185.821.192,53	185.624.531,49	187.250.615,61
Passivo em RJ (R\$)	144.365.159,88	144.365.160,88	144.365.161,88	144.365.159,88	144.365.159,88	144.365.159,88
Estoques (R\$)	13.060.855,89	16.740.065,87	15.554.516,02	13.545.821,61	12.098.529,70	10.837.643,29
Fornecedores (R\$)	25.740.937,02	32.727.540,76	34.671.741,01	40.495.660,93	41.717.042,49	42.018.536,23
Clientes e Outros Recebíveis (R\$)	132.595.010,35	135.197.100,10	145.500.035,29	149.826.373,72	153.057.910,64	154.817.865,58
Faturamento Bruto (R\$)	5.431.630,67	5.310.209,72	7.156.640,92	11.288.961,91	4.164.859,64	3.099.642,71
Deduções da Receita Bruta	(2.020.162,33)	(595.542,88)	(190.268,88)	(431.453,22)	(542.795,20)	(542.795,20)
Receita Operacional Líquida	3.411.468,34	4.714.666,84	6.966.372,04	10.857.508,69	3.622.064,44	2.556.847,51
Custos e despesas	(3.520.903,12)	(4.258.092,79)	(5.121.289,38)	(9.732.918,29)	(3.924.513,64)	(3.689.654,94)
Resultado Bruto	(109.434,78)	456.574,05	1.845.082,66	1.124.590,40	(302.449,20)	(1.132.807,43)
Despesas Operacionais	(1.169.017,88)	(691.696,75)	(894.568,57)	(1.041.381,25)	(892.664,25)	(892.664,25)
Resultado do Exercício	(826.467,86)	92.310,93	1.383.323,74	591.545,58	(525.871,11)	(590.012,23)
Patrimônio Líquido (R\$)	(53.828.800,59)	(53.828.800,59)	(53.828.800,59)	(53.828.853,07)	(56.374.941,61)	(56.374.941,61)
EBITDA (R\$)*1	(99.719,19)	465.523,83	1.961.508,88	1.131.808,82	(302.449,20)	(591.770,41)
Rentabilidade do PL (%)*2	1,54%	-0,17%	-2,57%	-1,10%	0,93%	1,05%
Giro do Ativo (vezes)*3	0,03	0,03	0,04	0,06	0,02	0,02
Margem Líquida (%)*4	-15,22%	1,74%	19,33%	5,24%	-12,63%	-19,03%
Margem EBITDA (%)*5	-2,92%	9,87%	28,16%	10,42%	-8,35%	-21,48%
Liquidez Corrente*6	2,55	2,40	2,28	2,30	2,25	2,21
Liquidez Imediata*7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Liquidez Geral*8	0,74	0,75	0,76	0,77	0,77	0,76
Endividamento Geral (%)*9	111,04	106,87	102,38	101,40	100,91	100,69

*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 28 de fevereiro, era de R\$ 249.050,03 (duzentos e quarenta e nove mil, cinquenta reais e três centavos), sendo que os valores estão divididos entre caixa físico (R\$ 151.195,36 – cento e cinquenta e um mil, cento e noventa e cinco reais e trinta e seis centavos) e contas bancárias (R\$ 97.854,67 – noventa e sete mil, oitocentos e cinquenta e quatro reais e sessenta e sete centavos).

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

4.1 – Clientes a receber

No mês de fevereiro, o saldo a receber de clientes era de R\$ 57.379.015,05 (cinquenta e sete milhões, trezentos e setenta e nove mil, quinze reais e cinco centavos), com datas de vencimento diversas.

Não há variação entre o saldo contábil e o saldo de relatórios de clientes a receber.

Fevereiro /2022

1.1.2.01	CLIENTES	55.196.529,10	3.400.946,35	1.218.460,40	2.182.485,95	57.379.015,05
1.1.2.01.0001	CLIENTES DIVERSOS	55.624.601,36	2.863.343,15	678.692,20	2.184.650,95	57.809.252,31
1.1.2.01.0002	(-) DUPLICATAS DESCONTADAS	(424.500,91)	0,00	0,00	0,00	(424.500,91)
1.1.2.01.0020	(-) DEVOLUCOES DE VENDA NAO COMPENSADAS	(3.571,35)	537.603,20	539.768,20	(2.165,00)	(5.736,35)

(*) 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 fevereiro um total acumulado da conta de adiantamentos concedidos (valores adiantados a fornecedores) de R\$ 88.386.536,41 (oitenta e oito milhões, trezentos e oitenta e seis mil, quinhentos e trinta e seis reais e quarenta e um centavos) conforme composição abaixo:

GRUPO GAIA - VALORES ADIANTADOS A FORNECEDORES

COMPOSIÇÃO DE ADIANTAMENTOS	set/21	out/21	nov/21	dez/21	jan/22	fev/22
Adiantamento a fornecedores	86.537.663,62	86.867.538,06	89.870.624,23	88.013.487,64	88.827.383,67	88.386.536,41

(*) 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 fevereiro de 2022 foi de R\$ 7.867.884,77 (sete milhões, oitocentos e sessenta e sete mil, oitocentos e oitenta e quatro reais e setenta e sete centavos), não houve variação entre o balancete contábil e o relatório financeiro.

4.4 – Fornecedores extraconcursais

No mês de fevereiro o saldo total de fornecedores a pagar segundo o relatório financeiro, era de R\$ 42.237.652,57 (quarenta e dois milhões, duzentos e trinta e sete mil, seiscentos e cinquenta e dois reais e cinquenta e sete centavos), ao comparar o saldo com a escrituração contábil não identificamos variação.

2.1.1.01	FORNECEDORES NACIONAIS	41.717.042,49	820.344,69	1.121.838,43	301.493,74	42.018.536,23
2.1.1.01.0001	FORNECEDORES DIVERSOS	41.936.158,83	728.744,74	1.030.238,48	301.493,74	42.237.652,57
2.1.1.01.0020	(-) DEVOLUCOES DE COMPRA NAO COMPENSADAS.	(219.116,34)	91.599,95	91.599,95	0,00	(219.116,34)

4.5 - Tributos

O valor total de tributos a pagar até fevereiro era de R\$ 1.832.528,45 (um milhão, oitocentos e trinta e dois mil, quinhentos e vinte e oito reais e quarenta e cinco centavos), desses, estavam em atraso o total de R\$ 296.206,03 (duzentos e noventa e seis mil, duzentos e seis reais e três centavos).

O saldo remanescente de R\$ 1.536.322,42 (um milhão, quinhentos e trinta e seis mil, trezentos e vinte e dois reais e quarenta e dois centavos) está dentro do prazo de pagamento com data de vencimento posterior a de 31 de março de 2022.

GAIA AGRIBUSINESS

ENDIVIDAMENTO TRIBUTÁRIO	Tributos a Vencer	Tributos Vencidos	Tributos Total
PERÍODO	FEVEREIRO	FEVEREIRO	FEVEREIRO
INSS PARCELADO	R\$ 843.549,30	R\$ 17.418,16	R\$ 860.967,46
INSS DO MÊS	R\$ 31.830,87	R\$ 67.588,62	R\$ 99.419,49
FGTS A PAGAR	R\$ 7.077,79	R\$ 86.223,44	R\$ 93.301,23
IRRF S/ FOLHA	R\$ 5.822,63	R\$ 47.944,99	R\$ 53.767,62
IRRF PJ	R\$ 1.263,96	R\$ 8.613,07	R\$ 9.877,03
IRRF PF	R\$ 463,84	R\$ 1.948,88	R\$ 2.412,72
PIS/COFINS/CSLL	R\$ 3.918,22	R\$ 60.036,91	R\$ 63.955,13
PARCELAMENTO ICMS	R\$ 324.048,20	R\$ 3.857,72	R\$ 327.905,92
PARCELAMENTO RECEITA	R\$ 318.347,61		R\$ 318.347,61
ISSQN	R\$ -	R\$ 2.574,24	R\$ 2.574,24
TOTAL	R\$ 1.536.322,42	R\$ 296.206,03	R\$ 1.832.528,45

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	out/21	nov/21	dez/21	jan/22	fev/22
	R\$ 617.298,29	R\$ 353.537,91	R\$ 431.391,57	R\$ 483.666,04	R\$ 296.206,03

ESSE QUADRO É PARA TRIBUTOS VENCIDOS CUMULADOS DESDE O INÍCIO DA RJ, FOI PREENCHIDO COM O SALDO MENSAL DE 02/2022 – CONFERIR!

Parecer Técnico.

Os saldos apresentados no relatório de tributos demonstram que a Recuperanda vem 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 fevereiro de R\$ 101.554,66 (cento e um mil, quinhentos e cinquenta e quatro reais e sessenta e seis centavos), sendo que R\$ 64.087,80 (sessenta e quatro mil, oitenta e sete reais e oitenta centavos) refere-se a salário líquido a pagar para os colaboradores, e o valor de R\$ 37.466,86 (trinta e sete mil, quatrocentos e sessenta e seis reais e oitenta e seis centavos) é referente a encargos trabalhistas.

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

Total Geral Proventos:	101.554,66	Total Geral Descontos:	37.466,86
		Líquido Geral:	64.087,80

Empresa: 436 - GAIA AGRIBUSINESS AGRICOLA LTDA
CNPJ: 03.128.268/0001-00
Cálculo: Folha Mensal
Competência: 02/2022

Página: 5/5
Emissão: 15/03/2022
Horas: 15:32:44

EXTRATO MENSAL

Resumo por Rubrica

34 FERIAS EM DOBRO	0,73	2.954,38 P	251 CONVENIO FARMACIA	2.531,14	2.531,14 D
37 COMISSOES	135,00	135,00 P	812 INSS FERIAS	20,50	459,67 D
200 HORAS EXTRAS 100%	11:03	345,16 P	821 INSS DIFERENCA FERIAS	0,00	24,79 D
211 GRATIFICACAO DE CAIXA	162,25	162,25 P	843 INSS EMPREGADOR	11,00	133,32 D
250 REFLEXO EXTRAS DSR	0,00	57,53 P	937 LIQUIDO DE FERIAS	0,00	7.333,86 D
257 ADICIONAL POR TEMPO DE SERVIÇO	96,00	4.464,39 P	942 IRRF FERIAS	42,50	322,41 D
262 ALUGUEIS AUTONOMOS DIAS	90,00	7.848,00 P	998 I.N.S.S.	144,46	7.260,11 D
805 MEDIA VALOR FERIAS	225,35	225,35 P	999 IMPOSTO DE RENDA	267,50	8.742,71 D
807 VANTAGENS FERIAS	163,83	163,83 P	8111 DESCONTO PLANO DE SAÚDE	10.195,01	10.195,01 D
840 1/3 FERIAS EM DOBRO	0,00	984,79 P	8880 IRRF ALUGUEIS	27,50	463,84 D
853 REFLEXO COMISSOES DSR	0,00	27,00 P	9176 DEPENDENTE IRRF MENSAL	2.654,26	D *
889 DIFERENCA FERIAS EM DOBRO	62,30	62,30 P			
931 1/3 DAS FERIAS	66,66	1.044,19 P			
940 DIFERENCA DE FERIAS	7,84	7,84 P			
8112 DIFERENCA DE 1/3 DE FERIAS	23,51	23,51 P			
8190 DIFERENCA MEDIA VALOR FERIAS	62,30	62,30 P			
8192 DIFERENCA ADICIONAL FERIAS	0,39	0,39 P			
8418 DIFERENCA 1/3 FERIAS EM DOBRO	20,77	20,77 P			
8781 DIAS NORMAIS	453,00	79.010,28 P			
8783 DIAS FERIAS	23,00	2.743,40 P			
9380 PRO-LABORE DIAS	30,00	1.212,00 P			

Líquido Geral: 64.087,80

Situações

Número de empregados:	16	Salário contribuição empregados:	73.693,65	Base IRRF Mensal:	75.341,13
Numero de estagiários:	0	Salário contribuição contribuintes:	1.212,00	Valor IRRF Mensal:	8.742,71
Trabalhando:	16	Excedente:	14.778,77	Base IRRF Férias:	3.672,11
Afastado direitos integrais:	0	Base total:	89.684,42	Valor IRRF Férias:	322,41
Afastado acidente de trabalho:	0	Segurados:	7.877,89	Base IRRF Partic. Lucros:	0,00
Afastado serviço militar:	0	Empresa:	17.694,47	Valor IRRF Partic. Lucros:	0,00
Salário maternidade:	0	RAT:	884,74	Base IRRF Exterior:	0,00
Salário maternidade INSS:	0	Contribuintes:	242,40	Valor IRRF Exterior:	0,00
Doença:	0	Terceiros:	5.131,42	Base IRRF 13º Salário:	0,00
Doença Profissional:	0	Total INSS:	31.830,92	Valor IRRF 13º Salário:	0,00
Licença sem vencimento:	0	Base INSS Receita Bruta:	0,00	Valor Total do IRRF:	9.065,12
Demitido:	0	(-) Compensação DCOMP:	0,00	IRRF Aluguéis:	463,84
Transferido:	0	(-) Salário Família:	0,00	IRRF contribuintes:	463,84
Férias:	0	(-) Salário Maternidade:	0,00	Base do FGTS:	88.472,42
Mandato sindical:	0	(-) Retenções:	0,00	Valor do FGTS:	7.077,71
Aposentadoria:	0	Valores pagos a Cooperativas:	0,00	Base do FGTS Aprendiz:	0,00
Partic. curso/programa de qualificação:	0	Total:	31.830,92	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: 64.087,80

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 **02/2022** não teve movimentação de empregados de admissão e demissão, portanto não teve CAGED nesta competência.

Por ser verdade dato e assino.

Goiatuba – GO, 11/02/2022.

Patricia Santos Pires

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/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>Maio/2019</u>	<u>23</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>23</u>
<u>Jun/2019</u>	<u>23</u>	<u>0</u>	<u>1</u>	<u>22</u>
<u>Jul/2019</u>	<u>22</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>22</u>
<u>Ago/2019</u>	<u>22</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>22</u>
<u>Set/2019</u>	<u>22</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>22</u>
<u>Out/2019</u>	<u>22</u>	<u>0</u>	<u>2</u>	<u>20</u>
<u>Nov/2019</u>	<u>20</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>20</u>
<u>Dez/2019</u>	<u>20</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>20</u>
<u>Jan/2020</u>	<u>20</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>20</u>
<u>Fev/2020</u>	<u>20</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>20</u>
<u>Mar/2020</u>	<u>20</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>20</u>
<u>Abril/2020</u>	<u>20</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>20</u>
<u>Maio/2020</u>	<u>20</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>20</u>
<u>Junho/2020</u>	<u>20</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>20</u>
<u>Julho/2020</u>	<u>20</u>	<u>0</u>	<u>1</u>	<u>19</u>
<u>Agosto/2020</u>	<u>19</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>19</u>
<u>Setembro/2020</u>	<u>19</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>19</u>
<u>Outubro/2020</u>	<u>19</u>	<u>0</u>	<u>1</u>	<u>18</u>
<u>Novembro/2020</u>	<u>18</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>18</u>
<u>Dezembro/2020</u>	<u>18</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>18</u>
<u>Janeiro/2021</u>	<u>18</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>18</u>
<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>Maio/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>
<u>Dezembro/2021</u>	<u>16</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>16</u>
<u>Janeiro/2022</u>	<u>16</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>16</u>
<u>Fevereiro/2022</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 fevereiro era de R\$ 15.985.898,73 (quinze milhões, novecentos e oitenta e cinco 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.

1.3.2	IMOBILIZADO	15.985.898,73	0,00	0,00	0,00	15.985.898,73
1.3.2.01	IMOVEIS	11.847.880,00	0,00	0,00	0,00	11.847.880,00
1.3.2.01.0001	TERRENOS	322.000,00	0,00	0,00	0,00	322.000,00
1.3.2.01.0004	IMOVEIS DE USO DIVERSOS	67.126,20	0,00	0,00	0,00	67.126,20
1.3.2.01.0006	IMOVEL RURAL	11.421.153,80	0,00	0,00	0,00	11.421.153,80
1.3.2.01.0007	IMOVEL URBANO	37.600,00	0,00	0,00	0,00	37.600,00
1.3.2.02	MOVEIS	810.588,79	0,00	0,00	0,00	810.588,79
1.3.2.02.0001	MOVEIS E UTENSILIOS	757.316,00	0,00	0,00	0,00	757.316,00
1.3.2.02.0002	SOFTWARES	53.272,79	0,00	0,00	0,00	53.272,79
1.3.2.03	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	1.025.507,59	0,00	0,00	0,00	1.025.507,59
1.3.2.03.0001	COMPUTADORES E PERIFERICOS	313.791,63	0,00	0,00	0,00	313.791,63
1.3.2.03.0002	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	559.577,54	0,00	0,00	0,00	559.577,54
1.3.2.03.0004	SISTEMAS DE SEGURANCA	100.560,42	0,00	0,00	0,00	100.560,42
1.3.2.03.0005	SISTEMA DE COMUNICACAO	7.379,00	0,00	0,00	0,00	7.379,00
1.3.2.03.0006	APARELHOS CELULARES	44.199,00	0,00	0,00	0,00	44.199,00
1.3.2.04	VEICULOS	1.547.290,53	0,00	0,00	0,00	1.547.290,53
1.3.2.04.0001	VEICULOS AUTOMOVEIS	791.780,53	0,00	0,00	0,00	791.780,53
1.3.2.04.0002	VEICULOS - CAMINHOS	615.000,00	0,00	0,00	0,00	615.000,00
1.3.2.04.0003	VEICULOS - MOTOS	6.510,00	0,00	0,00	0,00	6.510,00
1.3.2.04.0004	VEICULOS - TRATORES	61.000,00	0,00	0,00	0,00	61.000,00
1.3.2.04.0008	VEICULOS - CARROCERIAS	73.000,00	0,00	0,00	0,00	73.000,00
1.3.2.07	BENEFITORIAS EM IMOVEIS DE TERCEIROS	754.631,82	0,00	0,00	0,00	754.631,82
1.3.2.07.0001	BENEFITORIA EM IMOVEIS DE TERCEIROS	754.631,82	0,00	0,00	0,00	754.631,82

No RMA 49_2022 (de 08 de março de 2022, referente 12/2021 e 01/2022), solicitamos nota explicativa quanto a baixa do imóvel “LOTE N. 122 A 132 QD. D - VIELA 5 - SETOR OESTE – GOIATUBA”. A Recuperanda informou que esse imóvel foi imobilizado de maneira errônea, devia entrar em ESTOQUE DE IMÓVEL PARA REVENDA, uma vez que foi adquirido como forma

de pagamento de clientes. A Recuperanda não tem intenção de continuar com ele, já que não faz parte da manutenção nem poderia contribuir com suas atividades fins.

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 há pendência

6.2 – Pendências Atendidas

- Em resposta ao questionamento quanto a baixa do imóvel “LOTE N. 122 A 132 QD. D - VIELA 5 - SETOR OESTE – GOIATUBA”, solicitada no RMA 49_2022 (de 08 de março de 2022, referente 12/2021 e 01/2022), a Recuperanda informou que esse imóvel foi imobilizado de maneira errônea, devia entrar em ESTOQUE DE IMÓVEL PARA REVENDA, uma vez que foi adquirido como forma de pagamento de clientes. A Recuperanda não tem intenção de continuar com ele, já que não faz parte da manutenção nem poderia contribuir com suas atividades fins.

6.3 – Solicitações

- Não existem pendências.

7. CONCLUSÃO

No mês de fevereiro a Recuperanda apresentou receita operacional bruta no valor total de R\$ 7.264.502,35 (sete milhões, duzentos e sessenta e quatro mil, quinhentos e dois reais e trinta e cinco centavos). Devido ao alto custos e despesas, fechou o mês com um prejuízo contábil de R\$ 1.482.833,38 (um milhão, quatrocentos e oitenta e dois mil, oitocentos e trinta e três reais e trinta e oito centavos) e geração de caixa (EBITDA) negativa em R\$ 591.770,41 (quinhentos e noventa e um mil, setecentos e setenta reais e quarenta e um 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 **17/03/2022**, com o título **Diligência 03 - Referência 02/2022**, 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 Assinado de forma digital por
ANDRE LUIZ HILARIO
MENDES:5986072316 MENDES:59860723168
8 Dados: 2022.03.31 15:04:52
+03'00'

André Luiz Hilário Mendes
CPF: 598.607.231-68
Diretor