

Goiânia/GO, 28 de novembro de 2022.

Ao
Sr. Adm. Judicial Dr. Leonardo Ribeiro Issy
Goiânia/GO

Referente: Relatório Pericial de Acompanhamento Mensal – n.º 58_2022, referente ao mês de outubro 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	8
4.4 – Fornecedores extraconcursais	9
4.5 - Tributos	9
4.6 – Folha de pagamento	10
4.7 – Ativo Imobilizado	14
5. plano de recuperação judicial	15
6. Pendências e solicitações	17
7.1 – Pendências	17
7.2 – Pendências Atendidas	17
7.3 – Solicitações.....	17
7. Conclusão.....	18
8. ANEXOS.....	19

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 outubro de 2022.

BALANÇO E DRE

GAIA AGRIBUSINESS AGRICOLA LTDA	
BALANÇO PATRIMONIAL	
CNPJ: 03.128.268/0001-00	Folha:
Nomenclatura da Conta	Valor
1 ATIVO	206.826.740,8!
1.1 ATIVO CIRCULANTE	186.963.035,56
1.1.1 DISPONIVEL	99.558,19
1.1.1.01 CAIXA GERAL	17.357,42
1.1.1.02 BANCO CONTA MOVIMENTO	80.522,79
1.1.1.03 APLICACOES FINANCEIRAS	1.677,98
1.1.2 DIREITOS REALIZADOS	166.776.465,71
1.1.2.01 CLIENTES	54.358.422,20
1.1.2.02 CHEQUES A RECEBER	3.493.325,89
1.1.2.03 OUTROS VALORES A RECEBER	1.735.000,00
1.1.2.06 EMPRESTIMOS	565.600,00
1.1.2.08 ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	105.104.579,17
1.1.2.09 TRIBUTOS A COMPENSAR	1.519.538,45
1.1.5 ESTOQUES	20.087.011,66
1.1.5.01 MERCADORIAS	20.087.011,66
1.3 ATIVO NÃO CIRCULANTE	19.863.705,33
1.3.1 INVESTIMENTOS	7.129.799,54
1.3.1.02 OUTROS INVESTIMENTOS	7.129.799,54
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 BENFEITORIAS 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	215.439.745,51
2.1 PASSIVO CIRCULANTE	103.532.048,99
2.1.1 FORNECEDORES	47.780.487,43
2.1.1.01 FORNECEDORES NACIONAIS	47.780.487,43
2.1.2 EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	15.632.938,41
2.1.2.01 EMPRESTIMO BANCARIOS	300.000,00
2.1.2.02 EMPRESTIMOS DIVERSOS	15.332.938,41
2.1.3 OBRIGACOES TRABALHISTA E PREVIDENCIARIAS	266.488,53
2.1.3.01 OBRIGACOES COM PESSOAL	42.920,72
2.1.3.04 ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	223.567,81
2.1.4 OBRIGAÇÕES TRIBUTARIAS	416.955,74
2.1.4.01 IMPOSTO RETIDO A RECOLHER	199.070,52
2.1.4.07 IMPOSTOS PARCELADOS CP	217.885,22
2.1.5 CONTAS A PAGAR	2.022.731,19
2.1.5.01 CONTAS DE EMPRESAS PUBLICAS	3.926,85
2.1.5.02 OUTRAS CONTAS A PAGAR	2.018.804,34
2.1.6 ADIANTAMENTOS	36.697.759,05
2.1.6.01 ADIANTAMENTOS DIVERSOS	36.697.759,05
2.1.9 PROVISÕES	714.688,64
2.1.9.01 PROVISAO DE TRIBUTOS FEDERAIS	709.538,07
2.1.9.02 PROVISAO DE TRIBUTOS ESTADUAIS	83,96
2.1.9.05 PROVISAO DE RETENCAO S/ FOLHA PGTO	5.066,61
2.2 PASSIVO NAO CIRCULANTE	167.782.585,69
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	1.370.456,29
2.2.3.01 IMPOSTOS PARCELADOS LP	1.370.456,29
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	1.389.619,99
2.2.5.01 OUTRAS CONTAS A PAGAR LP	1.389.619,99
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
2.9 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
2.9.3 LUCROS OU PREJUIZOS ACUMULADOS	(58.404.171,74)
2.9.3.01 LUCROS OU PREJUIZOS ACUMULADOS	(58.404.171,74)

GOIATUBA-GO, 31 de outubro de 2022.

GAIA AGRIBUSINESS AGRICOLA LTDA EM RECUPERACAO
 Assinado de forma digital por GAIA AGRIBUSINESS AGRICOLA LTDA EM RECUPERACAO JU:03128268000100
 Dados: 2022.11.04 08:06:08 -03'00'

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

NEURY JOSE FERREIRA
 Contador: CRC: GO-5926-O\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 31/10/2022

Nomenclatura	Valores Acumulados	
(+) RECEITA OPERACIONAL BRUTA	66.886.632,49	100,00%
RECEITA COM VENDAS	66.884.097,66	
PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	2.534,83	
(-) DEDUÇÕES DAS RECEITAS	(13.748.475,47)	
(-) DEVOLUÇÕES, DESCONTOS E OUTROS ABATIMENTOS	(13.738.547,12)	
(-) IMPOSTOS S/ VENDAS	(9.740,38)	
(-) DEDUÇÕES C/VENDAS / CONTRIBUIÇÕES	(9,41)	
(-) DEDUÇÕES DAS RECEITAS C/SERVIÇOS	(178,56)	
RECEITA OPERACIONAL LIQUIDA	53.138.157,02	79,45%
(-) CUSTOS DAS MERCADORIAS VENDIDAS	51.461.041,76	76,94%
COMPRAS DE MERCADORIA	62.219.895,25	
(-) DEDUÇÕES / BONIFICAÇÕES	(4.245.517,39)	
ESTOQUE INICIAL / ESTOQUE FINAL	(6.513.336,10)	
LUCRO BRUTO	1.677.115,26	2,51%
(-) DESPESAS OPERACIONAIS	3.695.565,82	5,53%
(-) COM PESSOAL	1.291.331,27	
(-) COMISSOES SOBRE VENDAS	247.526,33	
(-) OUTRAS DESPESAS COM VENDAS	229.303,18	
(-) PROPAGANDAS E PUBLICIDADES	123.234,45	
(-) COM VEICULOS	374.480,80	
(-) BENS PERM. DE PEQUENO VALOR	0,00	
(-) DESPESAS TRIBUTÁRIAS	135.080,58	
(-) OUTRAS DESPESAS ADMINISTRATIVAS	1.294.609,21	
(-) DEPRECIACÃO	0,00	
(-) PROVISÃO P/ DEVEDORES DUVIDOSOS	0,00	
(+/-) RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO	(6.605.724,12)	
(-) DESPESAS FINANCEIRAS	(3.197.025,15)	
(-) DESPESAS BANCÁRIAS	(4.070.159,00)	
(+) RECEITAS FINANCEIRAS	661.460,03	
(+/-) OUTRAS RECEITAS E DESPESAS OPERACIONAIS (LIQUIDAS)	11.240,39	
(-) OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	39.375,61	
(+) RECEITAS EVENTUAIS / BONIFICAÇÕES	50.616,00	
RESULTADO LÍQUIDO ANTES DA PROVISÃO IRPJ/CSLL	(8.612.934,29)	(12,88%)
(-) PROVISÃO P/ IRPJ	0,00	
(-) PROVISÃO P/ CSLL	0,00	
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	(8.612.934,29)	

Reconhecemos a exatidão da presente Demonstração.

GOIATUBA-GO, 31 de outubro de 2022

GAIA AGRIBUSINESS AGRICOLA
LTDA EM RECUPERACAO
JU:03128268000100

Assinado de forma digital por GAIA
AGRIBUSINESS AGRICOLA LTDA EM
RECUPERACAO JU:03128268000100
Dados: 2022.11.04 08:04:11 -03'00'

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

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

ASSINADO DIGITALMENTE
NEURY JOSE FERREIRA

CPF
27579816172

A conformidade com a assinatura pode ser verificada em:
<http://www.serpro.gov.br/assinador-digital>



Siagri Sistemas de Gestão - www.siagri.com.br

3. Indicadores e índices

Dados Econômicos	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22	ago/22	set/22	out/22
Ativos totais (R\$)	176.149.428,25	197.430.486,22	197.310.474,92	197.878.805,91	209.358.691,99	202.693.749,98	206.826.729,77
Passivos totais (R\$)	181.082.626,18	201.830.097,92	201.898.808,31	204.890.433,90	214.626.142,91	211.509.819,66	215.439.661,58
Passivo em RJ (R\$)	144.365.159,88	144.365.159,88	144.365.159,88	144.365.159,88	144.365.159,88	144.365.159,88	144.365.159,88
Estoques (R\$)	7.472.965,37	8.553.456,92	8.553.456,92	8.980.870,00	14.969.151,05	15.949.978,99	20.087.011,66
Fornecedores (R\$)	30.750.864,40	33.062.518,71	42.597.885,80	47.416.176,90	50.145.440,51	47.017.400,48	47.780.487,43
Clientes e Outros Recebíveis (R\$)	146.863.567,84	158.458.588,68	168.757.991,07	169.025.438,60	174.510.588,11	166.845.683,86	166.776.454,59
Faturamento Bruto (R\$)	2.389.321,70	3.960.432,85	1.216.638,44	10.212.114,47	10.377.190,75	16.292.199,67	11.811.295,29
Deduções da Receita Bruta	(542.795,20)	(542.795,20)	(542.795,20)	(542.795,20)	(542.795,20)	(542.795,20)	(542.795,20)
Receita Operacional Líquida	1.846.526,50	3.417.637,65	673.843,24	9.669.319,27	9.834.395,55	15.749.404,47	11.268.500,09
Custos e despesas	(3.724.150,91)	(1.462.793,12)	(1.123.703,22)	(12.463.585,73) ↑	(5.815.406,86) ↑	15.300.019,92 ↑	9.441.798,44
Resultado Bruto	(1.877.624,41)	1.954.844,53	(449.859,98)	(2.794.266,46)	4.018.988,69	31.049.424,39	20.710.298,53
Despesas Operacionais	(892.664,25)	(892.664,25)	(892.664,25)	(892.664,25)	(892.664,25)	(892.664,25)	(892.664,25)
Resultado do Exercício	(2.885.830,71)	533.586,23	(59.829,94)	(2.450.767,59)	1.189.469,25	(3.548.548,55)	208.306,37
Patrimônio Líquido (R\$)	(56.374.889,13)	(56.374.889,13)	(56.374.889,13)	(56.374.889,13)	(56.374.889,13)	(56.374.889,13)	(56.374.889,13)
EBITDA (R\$)*1	(2.417.886,20)	1.092.530,83	65.155,12	(2.257.819,88)	2.190.966,90	(2.672.302,09)	946.094,35
Rentabilidade do PL (%)*2	5,12%	-0,95%	0,11%	4,35%	-2,11%	6,29%	-0,37%
Giro do Ativo (vezes)*3	0,01	0,02	0,01	0,05	0,05	0,08	0,06
Margem Líquida (%)**4	-120,78%	13,47%	-4,92%	-24,00%	11,46%	-21,78%	1,76%
Margem EBITDA (%)**5	-104,73%	269,41%	5,48%	-22,14%	31,37%	-21,16%	9,11%
Liquidez Corrente**6	2,26	1,97	1,97	1,92	1,84	1,84	1,81
Liquidez Imediata**7	0,03	0,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Liquidez Geral**8	0,74	0,77	0,77	0,76	0,77	0,76	0,76
Endividamento Geral (%)**9	102,50	91,72	91,57	90,75	86,30	90,40	88,68

*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 era de R\$ 99.558,19 (noventa e nove mil, quinhentos e cinquenta e oito reais e dezenove centavos), sendo que os valores estão divididos entre a conta caixa (R\$ 17.357,42 – dezessete mil, trezentos e cinquenta e sete reais e quarenta e dois centavos), contas bancárias (R\$ 80.522,79 – oitenta mil, quinhentos e vinte e dois reais e setenta e nove centavos) e aplicação financeira (R\$ 1.677,98 – um mil, seiscentos e setenta e sete reais e noventa e oito centavos).

O saldo da conta bancária e de aplicações, foram validados através dos extratos bancários, o da conta Caixa, foi validado através de relatório financeiro.

4.1 – Clientes a receber

No mês de outubro, o saldo a receber de clientes era de R\$ 58.959.637,83 (cinquenta e oito milhões, novecentos e cinquenta e nove mil, seiscentos e trinta e sete reais e oitenta e três centavos), com datas de vencimento diversas.

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

outubro /2022

1.1.2.01	CLIENTES	52.783.137,33	89.708.413,39	88.133.128,52	1.575.284,87	54.358.422,20
1.1.2.01.0001	CLIENTES DIVERSOS	53.232.641,42	79.283.951,89	73.556.955,48	5.726.996,41	58.959.637,83
1.1.2.01.0002	(-) DUPLICATAS DESCONTADAS	(445.932,74)	392.232,75	0,00	392.232,75	(53.699,99)
1.1.2.01.0020	(-) DEVOLUCOES DE VENDA NAO COMPENSADAS	(3.571,35)	10.032.228,75	14.576.173,04	(4.543.944,29)	(4.547.515,64)

(* 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 um total acumulado da conta de adiantamentos concedidos (valores adiantados a fornecedores) de R\$ 105.104.508,00 (cento e cinco milhões, cento e quatro mil e quinhentos e oito reais) conforme composição abaixo:

COMPOSIÇÃO DE ADIANTAMENTOS	mai/22	jun/22	jul/22	ago/22	set/22	set/22
Adiantamento a fornecedores	102.612.685,34	115.090.407,74	116.241.886,10	114.741.684,42	104.720.311,85	105.104.508,00

(* 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 2022 foi de R\$ 21.675.594,58 (vinte e um milhões, seiscentos e setenta e cinco mil, quinhentos

e noventa e quatro reais e cinquenta e oito 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\$ 47.780.487,43 (quarenta e sete milhões, setecentos e oitenta mil. Quatrocentos e oitenta e sete reais e quarenta e três centavos), ao comparar o saldo com a escrituração contábil não identificamos variação.

2.1.1	FORNECEDORES	40.495.660,93	65.023.593,95	72.308.420,45	7.284.826,50	47.780.487,43
2.1.1.01	FORNECEDORES NACIONAIS	40.495.660,93	65.023.593,95	72.308.420,45	7.284.826,50	47.780.487,43
2.1.1.01.0001	FORNECEDORES DIVERSOS	40.714.777,27	60.370.083,35	67.630.269,65	7.260.186,30	47.974.963,57
2.1.1.01.0020	(-) DEVOLUCOES DE COMPRA NAO COMPENSADAS.	(219.116,34)	4.653.510,60	4.678.150,80	24.640,20	(194.476,14)

4.5 - Tributos

O valor total de tributos a pagar até outubro era de R\$ 1.940.102,77 (um milhão, novecentos e quarenta mil, cento e dois reais e setenta e sete centavos), desses, estavam em atraso o total de R\$ 395.759,59 (trezentos e noventa e cinco mil, setecentos e cinquenta e nove reais e cinquenta e nove centavos). O saldo remanescente de R\$ 1.544.343,18 (um milhão, quinhentos e quarenta e quatro mil, trezentos e quarenta e três reais e dezoito centavos) está dentro do prazo de pagamento com data de vencimento posterior a de 31 de outubro de 2022.

GAIA AGRIBUSINESS

ENDIVIDAMENTO TRIBUTÁRIO	Tributos a Vencer	Tributos Vencidos	Tributos Total
PERÍODO	OUTUBRO	OUTUBRO	OUTUBRO
INSS PARCELADO	R\$ 896.259,70	R\$ 17.898,09	R\$ 914.157,79
INSS DO MÊS	R\$ 29.538,82	R\$ 68.023,45	R\$ 97.562,27
FGTS A PAGAR	R\$ 6.603,48	R\$ 119.402,06	R\$ 126.005,54
IRRF S/ FOLHA	R\$ 7.901,66	R\$ 102.689,93	R\$ 110.591,59
IRRF PJ	R\$ 59,36	R\$ 12.175,55	R\$ 12.234,91
IRRF PF	R\$ 463,84	R\$ 4.561,72	R\$ 5.025,56
PIS/COFINS/CSLL	R\$ 209,67	R\$ 71.008,79	R\$ 71.218,46
PARCELAMENTO ICMS	R\$ 293.186,44	R\$ -	R\$ 293.186,44
ICMS	R\$ -	R\$ -	R\$ -
PARCELAMENTO RECEITA	R\$ 310.120,21	R\$ -	R\$ 310.120,21
ISSQN	R\$ -	R\$ -	R\$ -
TOTAL	R\$ 1.544.343,18	R\$ 395.759,59	R\$ 1.940.102,77

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/19	out/20	out/21	mai/22	jun/22	jul/22	ago/22	set/22	out/22
	R\$436.565,46	R\$722.548,90	R\$617.298,29	R\$447.336,26	R\$ 309.397,04	R\$ 380.244,54	R\$405.044,51	R\$438.423,96	R\$395.759,59

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 outubro de R\$ 91.603,59 (noventa e um mil, seiscentos e três reais e cinquenta e nove centavos), sendo que R\$ 50.304,88 (cinquenta mil, trezentos e quatro reais e oitenta e oito centavos) refere-se a salário líquido a pagar para os colaboradores, e o valor de R\$ 41.298,71 (quarenta e um mil, duzentos e noventa e oito reais e setenta e um centavos) é referente a encargos trabalhistas.

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

Empresa: 436 - GAIA AGRIBUSINESS AGRICOLA LTDA Página: 5/5
CNPJ: 03.128.268/0001-00 Emissão: 01/11/2022
Cálculo: Folha Mensal Horas: 09:37:27
Competência: 10/2022

EXTRATO MENSAL

Total Geral Proventos: 91.603,59 Total Geral Descontos: 41.298,71
Líquido Geral: 50.304,88

Resumo por Rubrica

37 COMISSOES	411,00	411,00 P	251 CONVENIO FARMACIA	3.260,99	3.260,99 D
200 HORAS EXTRAS 100%	6,19	195,33 P	812 INSS FERIAS	10,60	187,10 D
211 GRATIFICACAO DE CAIXA	162,25	162,25 P	821 INSS DIFERENCA FERIAS	0,00	36,36 D
250 REFLEXO EXTRAS DSR	0,00	48,17 P	843 INSS EMPREGADOR	11,00	133,32 D
257 ADICIONAL POR TEMPO DE SERVIÇO	90,00	4.233,51 P	937 LÍQUIDO DE FERIAS	0,00	1.456,82 D
262 ALUGUEIS AUTONOMOS DIAS	90,00	7.848,00 P	942 IRRF FERIAS	22,50	121,97 D
805 MEDIA VALOR FERIAS	14,04	14,04 P	981 DESC.ADIANT.SALARIAL	13.934,00	13.934,00 D
806 MEDIA HORAS FERIAS	50,51	50,51 P	998 I.N.S.S.	143,32	6.818,00 D
807 VANTAGENS FERIAS	59,99	59,99 P	999 IMPOSTO DE RENDA	202,50	5.066,61 D
853 REFLEXO COMISSOES DSR	0,00	98,64 P	8111 DESCONTO PLANO DE SAÚDE	9.719,70	9.719,70 D
931 1/3 DAS FERIAS	33,33	441,47 P	8880 IRRF ALUGUEIS	27,50	463,84 D
8781 DIAS NORMAIS	470,00	75.628,80 P	9101 DESC. EMPRESTIMO CONSIGNADO #	100,00	100,00 D
8783 DIAS FERIAS	11,00	1.199,88 P	9176 DEPENDENTE IRRF MENSAL	2.275,08	D*
9380 PRO-LABORE DIAS	30,00	1.212,00 P			
				Líquido Geral:	50.304,88

Situações

Número de empregados:	16	Salário contribuição empregados:	68.313,20	Base IRRF Mensal:	58.792,94
Numero de estagiários:	0	Salário contribuição contribuintes:	1.212,00	Valor IRRF Mensal:	5.066,61
Trabalhando:	16	Excedente:	14.230,39	Base IRRF Férias:	1.578,79
Afastado direitos integrais:	0	Base total:	83.755,59	Valor IRRF Férias:	121,97
Afastado acidente de trabalho:	0	Segurados:	7.174,78	Base IRRF Partic. Lucros:	0,00
Afastado serviço militar:	0	Empresa:	16.508,71	Valor IRRF Partic. Lucros:	0,00
Salário maternidade:	0	RAT:	825,43	Base IRRF Exterior:	0,00
Salário maternidade INSS:	0	Contribuintes:	242,40	Valor IRRF Exterior:	0,00
Doença:	0	Terceiros:	4.787,50	Base IRRF 13º Salário:	0,00
Doença Profissional:	0	Total INSS:	29.538,82	Valor IRRF 13º Salário:	0,00
Licença sem vencimento:	0	Base INSS Receita Bruta:	0,00	Valor Total do IRRF:	5.188,58
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:	82.543,59
Mandato sindical:	0	(-) Retenções:	0,00	Valor do FGTS:	6.603,41
Aposentadoria:	0	Valores pagos a Cooperativas:	0,00	Base do FGTS Aprendiz:	0,00
Partic. curso/programa de qualificação:	0	Total:	29.538,82	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:	50.304,88

DECLARAÇÃO

Eu PATRICIA SANTOS PIRES, portadora do CPF: 008.572.281-29, encarregada 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, A substituição do CAGED ocorrerá para as admissões e desligamentos ocorridos a partir de 1º de janeiro de 2020 conforme definido pela Portaria SEPRT nº 1.127 de 14/10/2019. A partir de então, as empresas que usam o eSocial, não precisarão mais transmitir esta obrigação ao Ministério da Economia, que passará a usar uma única base de dados para as estatísticas do trabalho, além de ser usado para a prestação de informações fora do prazo até a competência dezembro/2019. Portanto declaro para os devidos fins de direito que na competência 10/2022 não teve movimentação de empregado.

Por ser verdade, dato e assino o presente.

Goiatuba, 03 de novembro de 2022.

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>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>Maiio/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>
<u>Março/2022</u>	<u>16</u>	<u>1</u>	<u>0</u>	<u>17</u>
<u>Abril/2022</u>	<u>17</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>17</u>
<u>Maiio/2022</u>	<u>17</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>17</u>
<u>Junho/2022</u>	<u>17</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>17</u>
<u>Julho/ 2022</u>	<u>17</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>17</u>
<u>Agosto/2022</u>	<u>17</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>17</u>
<u>Setembro/2022</u>	<u>17</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>17</u>
<u>Outubro/2022</u>	<u>17</u>	<u>0</u>	<u>1</u>	<u>16</u>

A Recuperanda vem cumprindo, em parte, com suas obrigações trabalhistas, liquidando integralmente os salários de funcionários e alguns encargos na data de seus vencimentos. Todavia, conforme mencionado, no item anterior, 4.5 - Tributos, encontra-se pendente de pagamento o encargo de IRRF S/ Folha.

4.7 – Ativo Imobilizado

O saldo contábil do Ativo Imobilizado (imobilizado e investimentos em imóveis) no mês de outubro de 2022 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	BENFEITORIAS EM IMOVEIS DE TERCEIROS	754.631,82	0,00	0,00	0,00	754.631,82
1.3.2.07.0001	BENFEITORIA EM IMOVEIS DE TERCEIROS	754.631,82	0,00	0,00	0,00	754.631,82

Os valores apresentados são de inteira responsabilidade da Recuperanda, já que não foram auditados pela nossa equipe.

5. PLANO 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 teve seu termo inicial no dia 25 de janeiro de 2021, está sendo cumprido.

Foram excluídas pelo administrador judicial as classes I, credores trabalhistas, as demais classes (II, credores reais, III, credores quirografários e IV, ME e EPP) estão dentro do período de carência do plano, tendo seus pagamentos previstos para 01/2023, uma vez que o plano teve seu cumprimento iniciado em 01 de janeiro de 2021, as classes citadas têm prazo de carência de 24 meses.

Segue planilha de credores com valores e suas carências:

Fluxo para Cumprimento do Plano de Recuperação

N.	CREADOR	VALOR	HAIRCUT	SAÍDA PELO CAIXA	CARÊNCIA	PARCELAS
12	SYNGENTA PROTECAO DE CULTIVOS LTDA	R\$ (32.584.351,24)	70,00%	(9.775.305,37)	24	240
1	ADAMA BRASIL S/A	R\$ (21.228.647,21)	70,00%	(6.368.594,16)	24	240
9	IHARABRAS S.A INDUSTRIAS QUIMICAS	R\$ (11.366.592,02)	70,00%	(3.409.977,61)	24	240
3	BANCO DAYCOVAL	R\$ (9.340.071,28)	70,00%	(2.802.021,38)	24	240
10	NIDERA SEMENTES LTDA	R\$ (5.350.683,71)	70,00%	(1.605.205,11)	24	240
5	BANCO SAFRA	R\$ (4.067.666,64)	70,00%	(1.220.299,99)	24	240
8	FMC QUIMICA DO BRASIL LTDA	R\$ (3.624.236,38)	70,00%	(1.087.270,91)	24	240
7	DU PONT DO BRASIL S.A. Total	R\$ (3.566.145,20)	70,00%	(1.069.843,56)	24	240
11	NUFARM INDUSTRIA QUIMICA E FARMACEUTICA	R\$ (2.187.612,76)	70,00%	(656.283,83)	24	240
4	BANCO ITAU	R\$ (500.000,00)	70,00%	(150.000,00)	24	240
5	BANCO ABC	R\$ (332.500,00)	70,00%	(99.750,00)	24	240
6	BANCO VOLKSWAGEN	R\$ (134.941,41)	70,00%	(40.482,42)	24	240
20	INSETIMAX INDUSTRIA QUIMICA LTDA EPP	R\$ (407.160,00)	70,00%	(122.148,00)	24	240
23	PONTO AGRO LTDA - ME	R\$ (202.789,05)	70,00%	(60.836,72)	24	240
24	WANDERLY VICENTO DO CARMO JUNIOR EIRELI	R\$ (200.000,00)	70,00%	(60.000,00)	24	240
22	LEANDRO DO NASCIMENTO PEREIRA - AGROPEREIRA ME	R\$ (115.400,00)	70,00%	(34.620,00)	24	240
13	BIOVALENS LTDA - ME	R\$ (103.050,00)	70,00%	(30.915,00)	24	240
15	ELLO ARMAZENS GERAIS LTDA EPP	R\$ (82.675,32)	70,00%	(24.802,60)	24	240
14	DIOGO HELENO AQUINO DE ALMEIDA - ME	R\$ (80.900,00)	70,00%	(24.270,00)	24	240
18	GL AGRONEGOCIOS EIRELI ME	R\$ (70.947,91)	70,00%	(21.284,37)	24	240
19	GPF FOMENTO MERCANTIL EIRELI	R\$ (60.900,00)	70,00%	(18.270,00)	24	240
21	J.R. & S. REPRESENTAÇÕES LTDA - ME	R\$ (43.350,00)	70,00%	(13.005,00)	24	240
17	GAIA ARMAZENAGEM LTDA EPP	R\$ (13.696,66)	70,00%	(4.109,00)	24	240
16	ESCRITORIO RURAL CONTABIL LTDA - ME	R\$ (7.209,80)	70,00%	(2.162,94)	24	240
89	SYNGENTA PROTECAO DE CULTIVOS LTDA	R\$ (33.785.654,65)	70,00%	(10.135.696,40)	24	240
87	STOLLER DO BRASIL LTDA	R\$ (8.321.293,39)	70,00%	(2.496.388,02)	24	240
65	MARQUES E PEREIRA CONSTRUÇÕES LTDA	R\$ (5.126.779,99)	70,00%	(1.538.034,00)	24	240
40	BANCO SANTANDER	R\$ (5.000.000,00)	70,00%	(1.500.000,00)	24	240
28	ANDRE LUIZ HILARIO MENDES	R\$ (4.893.321,50)	70,00%	(1.467.996,45)	24	240
45	BIO SOJA INDUSTRIA QUIMICA E BIOL. LTDA	R\$ (3.779.018,40)	70,00%	(1.133.705,52)	24	240
82	SEMENTES GOIAS LTDA	R\$ (3.732.807,92)	70,00%	(1.119.842,38)	24	240
88	SUL GOIANA IND E COM DE FERTILIZANTES LTDA	R\$ (3.166.120,00)	70,00%	(949.836,00)	24	240
34	BANCO DO BRASIL	R\$ (2.927.833,23)	70,00%	(878.349,97)	24	240
39	BANCO SAFRA	R\$ (2.400.000,00)	70,00%	(720.000,00)	24	240
67	MINORGAN IND. E COM. DE FERTILIZANTES LTDA	R\$ (1.879.353,27)	70,00%	(563.805,98)	24	240
86	SIPCAM NICHINO BRASIL S.A.	R\$ (1.754.231,94)	70,00%	(526.269,58)	24	240
78	ROTAM DO BRASIL AGROQ. E PROD AGRIC LTDA	R\$ (1.658.389,35)	70,00%	(497.516,81)	24	240
50	CREDIT BRASIL FUNDO DE INVESTIMENTO EM D	R\$ (1.294.747,53)	70,00%	(388.424,26)	24	240

N.	CREADOR	VALOR	HAIRCUT	SAÍDA PELO CAIXA	CARÊNCIA	PARCELAS
44	BIO SOJA FERTILIZANTES LTDA	R\$ (1.282.923,80)	70,00%	(384.877,14)	24	240
59	FUNDO DE INVES. EM DIREITOS CREDITORIOS	R\$ (1.279.150,00)	70,00%	(383.745,00)	24	240
74	REDFACTOR FACTORING E FOMENTO COMERCIAL	R\$ (1.240.558,21)	70,00%	(372.167,46)	24	240
57	FIDC MULTISECTORIAL HOPE	R\$ (1.120.364,50)	70,00%	(336.109,35)	24	240
69	NOVA S.R.M. ADMINISTRACAO DE RECURSOS E	R\$ (1.078.416,50)	70,00%	(323.524,95)	24	240
70	OCTANTE SECURITIZADORA S.A	R\$ (1.051.323,28)	70,00%	(315.396,98)	24	240
56	FIDC INVISTA I MULTISECTORIAL	R\$ (1.050.102,00)	70,00%	(315.030,60)	24	240
85	SILVA E SOUSA AGRONEGOCIOS COMERCIO E RE	R\$ (1.002.023,41)	70,00%	(300.607,02)	24	240
36	BANCO SAFRA	R\$ (1.000.000,00)	70,00%	(300.000,00)	24	240
54	FEDERAL INVEST FUNDO DE INVESTIMENTO	R\$ (883.960,00)	70,00%	(265.188,00)	24	240
37	BANCO SAFRA	R\$ (817.879,88)	70,00%	(245.363,96)	24	240
55	FIDC INVISTA CREDITO E INVESTIMENTO S/A	R\$ (541.318,10)	70,00%	(162.395,43)	24	240
38	BANCO SAFRA	R\$ (470.000,00)	70,00%	(141.000,00)	24	240
26	AGROLOPES COM E REP DE INSUMOS AGRIC LTDA	R\$ (417.000,00)	70,00%	(125.100,00)	24	240
64	MACROFERTIL IND COM FERTILIZANTES S/A	R\$ (393.327,26)	70,00%	(117.998,18)	24	240
75	RED-FUNDO DE INVEST EM DIREITOS CREDITOR	R\$ (313.470,00)	70,00%	(94.041,00)	24	240
66	MEGA SAFRA PRODUTOS AGROPECUÁRIOS LTDA	R\$ (307.120,00)	70,00%	(92.136,00)	24	240
27	ALAEIR LUIZ MARQUES	R\$ (294.050,05)	70,00%	(88.215,02)	24	240
72	PGF COM E DIST DE PROD AGROPECUARIOS LTDA	R\$ (234.000,00)	70,00%	(70.200,00)	24	240
92	TREZE CONSULTORIA FINANCEIRA LTDA	R\$ (208.446,50)	70,00%	(62.533,95)	24	240
33	BANCO DAYCOVAL	R\$ (200.000,00)	70,00%	(60.000,00)	24	240
58	FIDC RED PERFORMANCE NP	R\$ (188.960,00)	70,00%	(56.688,00)	24	240
71	PEREIRA E FRANÇA COM E REP DE PROD AGRIC LTDA.	R\$ (131.467,03)	70,00%	(39.440,11)	24	240
25	AGRO DALMONICA LTDA	R\$ (130.289,28)	70,00%	(39.086,78)	24	240
77	RICSANDRELLY DE FREITAS VILELA	R\$ (115.000,00)	70,00%	(34.500,00)	24	240
41	BANCO SANTANDER	R\$ (113.515,04)	70,00%	(34.054,51)	24	240
48	CASA BUGRE GOIÁS COMÉRCIO E REPRESENTAÇÃO	R\$ (112.629,45)	70,00%	(33.788,84)	24	240
60	INTEGRA SOLUÇÕES AGRICOLAS LTDA	R\$ (111.110,75)	70,00%	(33.333,23)	24	240
46	BNDES - BRADESCO	R\$ (89.630,86)	70,00%	(26.889,26)	24	240
79	RPM ENGENHARIA LTDA	R\$ (84.899,32)	70,00%	(25.469,80)	24	240
29	ARMAZENS GERAIS BOM JESUS LTDA	R\$ (83.440,13)	70,00%	(25.032,04)	24	240
32	BANCO BRADESCO	R\$ (80.742,67)	70,00%	(24.222,80)	24	240
35	BANCO ITAU	R\$ (79.774,65)	70,00%	(23.932,40)	24	240
49	COOPERATIVA AGROPECUARIA MISTA DE PIRACA	R\$ (78.320,00)	70,00%	(23.496,00)	24	240
31	ATLANTICA SEMENTES SA	R\$ (54.031,84)	70,00%	(16.209,55)	24	240
83	SEMENTES PLANTE LTDA	R\$ (50.000,00)	70,00%	(15.000,00)	24	240
63	LIBERTY SEGUROS	R\$ (35.896,67)	70,00%	(10.769,00)	24	240
80	SAFRA SEGUROS GERAIS S.A	R\$ (27.965,22)	70,00%	(8.389,57)	24	240

N.	CRETOR	VALOR	HAIRCUT	SAÍDA PELO CAIXA	CARÊNCIA	PARCELAS
42	BANCO SANTANDER BRASIL S/A	R\$ (16.942,78)	70,00%	(5.082,83)	24	240
53	ER ARANTES PROJETOS LTDA	R\$ (15.000,00)	70,00%	(4.500,00)	24	240
91	TICKET SOLUÇÕES HDFT S/A	R\$ (13.624,06)	70,00%	(4.087,22)	24	240
51	DINIZ AGRIBUSINESS LTDA	R\$ (12.600,00)	70,00%	(3.780,00)	24	240
73	PNEUS VISA LTDA	R\$ (10.745,00)	70,00%	(3.223,50)	24	240
43	BB ADMINISTRADORA DE CONSORCIOS S/A	R\$ (10.141,40)	70,00%	(3.042,42)	24	240
90	TELEFONICA BRASIL	R\$ (8.760,00)	70,00%	(2.628,00)	24	240
62	JOAO BATISTA ROSA	R\$ (6.000,00)	70,00%	(1.800,00)	24	240
52	EDUARDO ESPINDULA MARQUES	R\$ (5.300,00)	70,00%	(1.590,00)	24	240
81	SAFRA VIDA E PREVIDENCIA S/A	R\$ (4.178,74)	70,00%	(1.253,62)	24	240
84	SIAGRI SISTEMAS DE GESTÃO LTDA	R\$ (3.643,84)	70,00%	(1.093,15)	24	240
68	NAVEGA NACIONAL DE VEICULOS LTDA	R\$ (1.181,40)	70,00%	(354,42)	24	240
30	ASSOCIACAO DOS DISTRIBUIDORES DE INSUMOS	R\$ (1.148,23)	70,00%	(344,47)	24	240
61	JC DISTRIBUICAO LOGISTICA IMPORTACAO E	R\$ (897,55)	70,00%	(269,27)	24	240
76	RENOVADORA DE PNEUS CAÇULA LTDA	R\$ (600,00)	70,00%	(180,00)	24	240
47	BOA SAFRA IND E COM DE FERT LTDA	R\$ (440,00)	70,00%	(132,00)	24	240
115	RAFAEL GUIMARAES MARCO	R\$ (37.402,00)	0,00%	(37.402,00)	0	12
119	WALTER CASTILHO DE OLIVEIRA JUNIOR	R\$ (34.361,87)	0,00%	(34.361,87)	0	12
117	REGINALDO JOSE COELHO	R\$ (33.305,14)	0,00%	(33.305,14)	0	12
101	GIZALHA COSTA DE LIMA	R\$ (25.012,45)	0,00%	(25.012,45)	0	12
103	HELINE DE JESUS VIANA MARTINS	R\$ (24.205,83)	0,00%	(24.205,83)	0	12
106	JOSIEZIA DOS SANTOS SILVA	R\$ (21.251,16)	0,00%	(21.251,16)	0	12
118	RICSANDRELLY DE FREITAS VILELA	R\$ (15.028,31)	0,00%	(15.028,31)	0	12
112	NAIDE DAIANE SOUSA BESSA	R\$ (11.846,70)	0,00%	(11.846,70)	0	12
109	KAMILIA SOUZA NUNES	R\$ (9.806,78)	0,00%	(9.806,78)	0	12
113	NATHIENE SILVA GONCALVES	R\$ (9.322,31)	0,00%	(9.322,31)	0	12
111	LUDIMILA CAMARGO OLIVEIRA SOUSA	R\$ (9.316,25)	0,00%	(9.316,25)	0	12
95	DAIANE SIQUEIRA SERPA	R\$ (8.905,95)	0,00%	(8.905,95)	0	12
96	ELEANDRA COSTA DE FREITAS	R\$ (8.574,65)	0,00%	(8.574,65)	0	12
110	LEONARDO PIRES ALVES	R\$ (8.348,28)	0,00%	(8.348,28)	0	12
93	ALENCAR DIVINO DA SILVA	R\$ (7.987,77)	0,00%	(7.987,77)	0	12
94	ANDRE LUIZ CARDOSO	R\$ (7.941,09)	0,00%	(7.941,09)	0	12
116	RAINEGAS PAULA AMANCIO MARTINS	R\$ (7.816,54)	0,00%	(7.816,54)	0	12
98	ELISVANDER GONCALVES DE ALMEIDA	R\$ (7.791,90)	0,00%	(7.791,90)	0	12
120	WESLEY ALVES NETO	R\$ (7.753,90)	0,00%	(7.753,90)	0	12
108	JULIO SOARES BUZAIM	R\$ (7.020,76)	0,00%	(7.020,76)	0	12
102	HEBIO MARCIO DE SOUSA	R\$ (6.922,82)	0,00%	(6.922,82)	0	12
99	ERIKA LAYANE DE PADUA SILVA	R\$ (6.819,28)	0,00%	(6.819,28)	0	12

N.	CRETOR	VALOR	HAIRCUT	SAÍDA PELO CAIXA	CARÊNCIA	PARCELAS
105	IVAN DAVI SILVA	R\$ (6.792,85)	0,00%	(6.792,85)	0	12
107	JULIANO ROSA DA SILVA	R\$ (6.659,63)	0,00%	(6.659,63)	0	12
100	FABIANA MENDES DINIZ	R\$ (6.541,91)	0,00%	(6.541,91)	0	12
104	HELIVAINÉ CALIXTO DA SILVA	R\$ (6.222,61)	0,00%	(6.222,61)	0	12
97	ELIANE DA COSTA TARGINO	R\$ (6.209,20)	0,00%	(6.209,20)	0	12
114	PATRICIA DONATO DE BARROS	R\$ (1.777,77)	0,00%	(1.777,77)	0	12

6. PENDÊNCIAS E SOLICITAÇÕES

7.1 – Pendências

- Não há pendência

7.2 – Pendências Atendidas

- Sem pendências.

7.3 – Solicitações

- Não existem solicitações.

7. CONCLUSÃO

No mês de outubro a receita operacional bruta acumulada da recuperanda estava no valor total de R\$ 66.884.904,77 (sessenta e seis milhões, oitocentos e oitenta e quatro mil, novecentos e quatro reais e setenta e sete centavos), 72,80% deste valor total se deve ao aumento considerável de receita entre os meses de julho a outubro, período em que se iniciou a safra aumentando consideravelmente o número de vendas, em contrapartida e esse aumento ocorreu também um elevado aumento nos custos e despesas.

Em outubro de 2022 a recuperanda apurou um prejuízo contábil acumulado no valor total de R\$ 8.676.634,55 (oito milhões, seiscentos e setenta e seis mil, seiscentos e trinta e quatro reais e cinquenta e cinco centavos), no mês de análise a geração de caixa (EBITDA), apresentava um saldo positivo de R\$ 946.094,35 (novecentos e quarenta e seis mil, noventa e quatro reais e trinta e cinco centavos).

Permanece elevado o saldo na conta de ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS, adiantamentos esses normais no ramo de atividade da GAIA, já que é preciso adiantar valores a fornecedores, para garantir insumos para as safras, porém essa situação merece atenção por parte da recuperanda, baixando esses adiantamentos no decorrer do recebimento das mercadorias (insumos).

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, já que o sócio André, mantém uma relação de cliente e fornecedor com a recuperanda, compra insumos da GAIA, e revende produtos (grãos) produzidos em sua fazenda para a recuperanda.

Enfatizamos que o não pagamento do IRRF S/ FOLHA, incorre em “apropriação indébita”, conforme mencionado na Lei 9983/00.

A Recuperanda vem colaborando com as análises mensais, fornecendo à nossa equipe as informações solicitadas e respondendo os questionamentos feitos durante nossas análises.

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 **03/11/2022**, com o título **Diligencia 03 - Referencia 10/2022**, decorrente do exercício empresarial, são informações verdadeiras e refletem tecnicamente os respectivos fatos contábeis.

Neury Jose Ferreira

CPF: 275.798.161-72

CRC: 5926-O\6

GAIA AGRIBUSINESS AGRICOLA
LTDA EM RECUPERACAO
JU:03128268000100

Assinado de forma digital por GAIA
AGRIBUSINESS AGRICOLA LTDA EM
RECUPERACAO JU:03128268000100
Dados: 2022.11.04 08:04:54 -03'00'

André Luiz Hilário Mendes

CPF: 598.607.231-68

Diretor

