

**EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA E. 3ª VARA
CÍVEL DA COMARCA DE GARÇA – ESTADO DE SÃO PAULO**

Processo sob nº 1000628-87.2019.8.26.0201

Recuperação Judicial

R4C – ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL LTDA., regularmente nomeada *Administradora Judicial* nos autos da Recuperação Judicial de **FLÁVIA CRISTINA PERÃO-ME – EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL.**, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, em obediência ao quando disposto no artigo 22, inciso II, alínea “c” da Lei 11.101/2005, requerer a juntada aos autos do **Relatório Mensal de Atividades** (RMA) da Recuperanda referente aos meses de julho, agosto e setembro de 2022, bem como, respectivos documentos contábeis atinentes ao mesmo período.

Termos em que, pede deferimento.

Campinas, 28 de outubro de 2022.

R4C ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL

Maurício Dellova de Campos

OAB/SP nº 183.917

Arthur F. Cesarini

OAB/SP nº 345.711

Felipe Rodrigues Medeiros

OAB/SP nº 468.865



ADMINISTRAÇÃO
JUDICIAL

Relatório Mensal de Atividades

Flavia Cristina Perão

Setembro/2022



Sumário

1. INTRODUÇÃO	5
2. DO CENÁRIO ECONÔMICO E SETORIAL E DA SITUAÇÃO DA EMPRESA	6
2.1. ASPECTOS CONJUNTURAIS E CONTEXTO SETORIAL.....	6
3. VISÃO GERAL DA RECUPERANDA	9
3.1. DA EMPRESA	9
3.2. DA COMPOSIÇÃO SOCIETÁRIA.....	9
3.3. DA RELAÇÃO DE ESTABELECIMENTOS E FILIAIS.....	10
3.4. DA ESTRUTURA ORGANIZACIONAL	10
4. INFORMAÇÕES ECONÔMICAS E CONTÁBEIS	10
4.1. BALANÇO PATRIMONIAL	11
4.1.1. Disponível.....	11
4.1.2. Contas a Receber	12
4.1.3. Estoques.....	12
4.1.4. Imobilizado.....	13
4.1.5. Fornecedores.....	14
4.1.6. Empréstimos e Financiamentos.....	15
4.1.7. Obrigações Sociais e Trabalhistas.....	16
4.1.8. Passivo Tributário.....	18
4.2. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	19
4.2.1. Faturamento e Deduções de Vendas.....	19
4.2.2. Receita Líquida e Custo de Vendas	19
4.2.3. Margem de Contribuição e Despesas Operacionais.....	21
4.2.4. Resultado Operacional (EBITDA)	22
4.2.5. Resultado Financeiro	23
4.2.6. Resultado Líquido.....	24
4.3. ÍNDICES E INDICADORES	24
4.3.1. Liquidez Corrente.....	24
4.3.2. Liquidez Geral.....	25
4.3.3. Endividamento	26
4.3.4. Participação do Custo de Vendas.....	27
4.3.5. Margem EBTIDA.....	27



4.3.6. Retorno Líquido	28
5. PASSIVO CONCURSAL.....	29
6. ANÁLISE E CONSIDERAÇÕES FINAIS	30
7. ACOMPANHAMENTO PROCESSUAL.....	31
8. ANEXOS	31

Glossário

Perão	Flavia Cristina Perão
DRE	Demonstrativo de Resultado do Exercício
BP	Balanço Patrimonial
DFC	Demonstração de Fluxo de Caixa
Receita Bruta ou Faturamento	Todas as receitas operacionais auferidas pela empresa em um determinado período, incluindo impostos, comissões, etc.
Receita Líquida	Se trata do faturamento ou receita bruta depois de deduzidos os impostos, devoluções e comissões, sendo esta última de acordo com a política da empresa.
Custo de Vendas	São os gastos diretamente ligados a produção, como matéria-prima, materiais auxiliares e mão-de-obra direta.
Margem de Contribuição	Por margem de contribuição entende-se o valor que a operação da empresa gera após deduzir os impostos e os custos de vendas. Esse valor deve ser suficiente para cobrir as despesas da empresa e gerar retorno aos sócios.
EBITDA	O EBITDA (<i>Earnings before interests, taxes, depreciation and amortizations</i>) – resultado antes dos juros, impostos, depreciação e amortizações – representa a geração operacional de caixa da empresa, isto é, o quanto a empresa consegue gerar de recursos apenas em suas atividades operacionais e, por isso, também é chamado de resultado operacional.
Resultado Financeiro	É a diferença entre as despesas financeiras da empresa, que podem ser provenientes de juros pagos sobre empréstimos, descontos de duplicatas, variação cambial, entre outras operações; e ganhos obtidos no mercado financeiro. Não é um resultado ligado diretamente a operação executada pela empresa.
Resultado Não Operacional	É a diferença entre ganhos e despesas referentes a fatos não ligados a operação da empresa, como alugueis, venda de um imóvel ou ativo imobilizado.
Resultado Líquido	Se trata de resultado final da empresa, depois de contabilizado todos os fatores ocorridos no exercício.

Flavia Cristina Perão

1. Introdução

O presente relatório foi elaborado com o objetivo primordial de demonstrar – nos termos da Lei nº 11.101/2005 – Lei de Recuperação de Empresas e Falência – as bases financeiras, operacionais e estratégicas em direção à desejada superação da sua crise, de forma a resguardar e maximizar sua função social, seja como entidade geradora de bens e recursos, seja como provedora de empregos e tributos resguardando também os interesses da comunidade de credores.

Neste sentido, a presente análise sumária sintetiza, observa e relata a capacidade financeira da empresa a partir de informações disponibilizadas exclusivamente pela recuperanda, não sendo neste momento factíveis de verificação por esta Perita. Confiamos, portanto, na qualidade, completude, rigorosidade e precisão de tais informações¹.

Cabe ressaltar ainda que o relatório leva em consideração outras variáveis de cunho não apenas micro, mas também macroeconômico.

Com base nos dados que aqui serão apresentados, verificaremos ou não a capacidade da empresa, no presente momento e contexto, de honrar suas responsabilidades,

¹ Tendo em vista a presunção de boa-fé e correção por parte da recuperanda, especialmente por tratar-se de ato que é processado em juízo, submetido, portanto, ao ministério do Poder Judiciário, eis que os relatórios mensais são elaborados por esta Administradora Judicial a partir de informações fornecidas pela Recuperanda, de modo que esta deve estar ciente de que tem exclusiva responsabilidade pela higidez, correção técnica e veracidade da documentação disponibilizada. Assim, esta auxiliar do juízo não hesitará em adotar as medidas cabíveis caso constatare qualquer indício de fraude na concepção da documentação que serve de base à elaboração dos relatórios mensais.

tendo em vista o processo de Recuperação Judicial, em especial em face de seus credores.

O atual relatório retrata exclusivamente as informações disponibilizadas, pela recuperanda, entre os meses de outubro/2021 a setembro/2022.

2. Do cenário econômico e setorial e da situação da empresa

O objetivo desse tópico é abordar as principais informações sobre a economia, as principais projeções, bem como a situação setorial específica da recuperanda visando assim uma melhor compreensão.

2.1. Aspectos conjunturais e contexto setorial

A atividade empresarial² é organizada para a produção, circulação de bens ou de serviços e, como atividade econômica está sujeita a diversos riscos – internos e externos – que podem levar uma empresa a situação de crise econômico-financeira.

Neste sentido, além da análise econômico-financeira baseada nas demonstrações contábeis disponibilizadas pelas recuperandas, importa trazer à evidência uma breve análise da conjuntura econômica, bem como, da atual situação do setor desenvolvido.

Segundo o relatório Focus do Banco Central divulgado na data de 24/10/2022 estima-se que o PIB brasileiro crescerá 2,76% neste ano. Para o mercado financeiro, a previsão para 2023 foi de 0,63%.

² Negrão, Ricardo. Direito empresarial: estudo unificado. 5 ed. rev. – São Paulo, 2014.

A previsão para o câmbio³ é de R\$ 5,20/US\$. Para o ano de 2023, os investidores estimam que o câmbio fique em R\$ 5,20/US\$ – informação também relevante, haja vista que várias empresas estão sujeitas à sua variação, afetando assim o seu resultado.

Outra informação importante para àquelas que exportam seus produtos ao resto do mundo, diz respeito a Balança Comercial. A expectativa de superávit para 2022 passou de US\$ 60,00 bilhões na semana passada para US\$ 56,15 bilhões. Em relação ao ano de 2023, a expectativa – também de superávit – a previsão passou de US\$ 60,00 bilhões para US\$ 56,00 bilhões nessa semana.

Em relação a taxa básica de juros (Selic), a mediana das projeções para 2022 é de 13,75% ao ano e de 11,25 ao ano no final de 2023, segundo especialistas.

A meta de inflação⁴ estabelecida pelo Conselho Monetário Nacional (CMN) para 2022 é de 3,5%.

De acordo com as projeções do mercado, o Índice Nacional de Preços ao Consumidor Amplo (IPCA) em 2022 passou de 5,62% para 5,60%, portanto, acima do teto da meta estipulado pelo CMN. Para 2023, a projeção passou de 4,97% para 4,94%.

Setorialmente, verifica-se diferentes impactos – dado a especificidade de cada um dos setores.

³ Objetivando maior precisão nas projeções realizadas, o BC anunciou em janeiro/2021 que a projeção anual da moeda norte-americana passou a ser calculada a partir da média para a taxa no mês de dezembro e não mais no valor projetado para o último dia útil de cada ano.

⁴ Há uma tolerância de 1,5 percentual, portanto, podendo ir de 2,00% até 5,00%.

Dados divulgados pela Confederação da Agricultura e Pecuária do Brasil (CNA⁵) revelam que o PIB do agronegócios cresceu 8,36% em 2021, alcançando participação de 27,4% no PIB brasileiro, segundo a última medição realizada.

Os maiores destaques foram os segmentos primários e de insumos agrícolas, os quais apresentaram aumento de 17,52% e 52,63%, respectivamente. O ramo pecuário foi o que menor desempenho apresentou. Segundo a pesquisa, esse se deve ao aumento expressivo dos custos com insumos, de dentro da porteira.

No primeiro trimestre de 2022, o PIB do agronegócios recuou 0,8% devido à forte alta nos custos com insumos, tanto na agropecuária quanto na agroindústria.

Entre os segmentos, somente os insumos (9,61%) apresentaram crescimento, enquanto os demais setores – primário (-2,48%), agroindústria (-0,43%) e agrosserviços (-1,51%) – apresentaram queda.

Segundo o documento divulgado pela Secretaria de Política Econômica (SPE), o agronegócio liderou o crescimento do Produto Interno Bruto (PIB) durante o segundo trimestre de 2022. Na agropecuária – motor do agronegócio – o crescimento do PIB foi de 2%, quando comparado com o resultado para três meses antes, enquanto a indústria e serviços registraram aumento de 0,1% cada.

Para a CNA, a perspectiva é de crescimento entre 5% e 7% do setor nesse ano.

⁵ Vale ressaltar que enquanto o PIB do IBGE considera apenas o que é produzido dentro das fazendas, o indicador da CNA – calculado em parceria com o Centro de Estudos Avançados em Economia Aplicada (Cepea) leva em conta tudo que foi movimentado dentro e fora da porteira, isto é, insumos, agroindústria e serviços.



3. Visão geral da recuperanda

Neste ponto, será apresentada a composição societária da empresa, assim como, eventuais alterações no que diz respeito às participações societárias. Não menos importante, também relacionaremos os estabelecimentos e filiais (quando houver), com breve descritivo da atividade desenvolvida em cada um, quando segmentada ou diferenciada.

3.1. Da empresa

Informações	FLAVIA CRISTINA PERÃO
Tipo de Estabelecimento	Matriz
Razão Social	FLAVIA CRISTINA PERÃO
Nome Fantasia	N/A
Data de Abertura	22/11/2021
CNPJ	17.199.129/0001-73
Inscrição Estadual	315.038.650.119
Endereço	Faz três Irmãos
Complemento	N/A
Bairro	Rural
Cidade	Garça
Estado	SP
CEP	17.400-000
Natureza Jurídica	412-0 - Produtor Rural (Pessoa Física)
CNAE Principal	01.34-2-00 - Cultivo de café
CNAE Secundários	N/A
Capital Social (R\$)	N/A

3.2. Da composição societária

Flavia Cristina Perão – 100%

Capital Social: N/A



3.3. Da relação de estabelecimentos e filiais

Não Aplicável

3.4. Da estrutura organizacional

Período	Fazenda Santa Paulina	Fazenda Três Irmãos	Fazenda Mandaguary	Total
Outubro/2021	6	5	5	16
Novembro/2021	6	5	5	16
Dezembro/2021	6	5	5	16
Janeiro/2022	5	5	5	15
Fevereiro/2022	6	5	5	16
Março/2022	5	5	4	14
Abril/2022	4	4	3	11
Maio/2022	4	4	2	10
Junho/2022	4	2	5	11
Julho/2022	3	3	5	11
Agosto/2022	3	3	5	11
Setembro/2022	3	4	5	12

A estrutura organizacional manteve-se estável nos meses de julho e agosto, demonstrando aumento de um posto de trabalho no último mês em análise, encerrando o período com doze colaboradores.

4. Informações Econômicas e Contábeis

De acordo com o IBRACON (NPC 27):

[...] as demonstrações contábeis são uma representação monetária estruturada da posição patrimonial e financeira em determinada data e das transações realizadas por uma entidade no período findo nessa data. O objetivo das demonstrações contábeis de uso geral é fornecer informações sobre a posição patrimonial e financeira, o



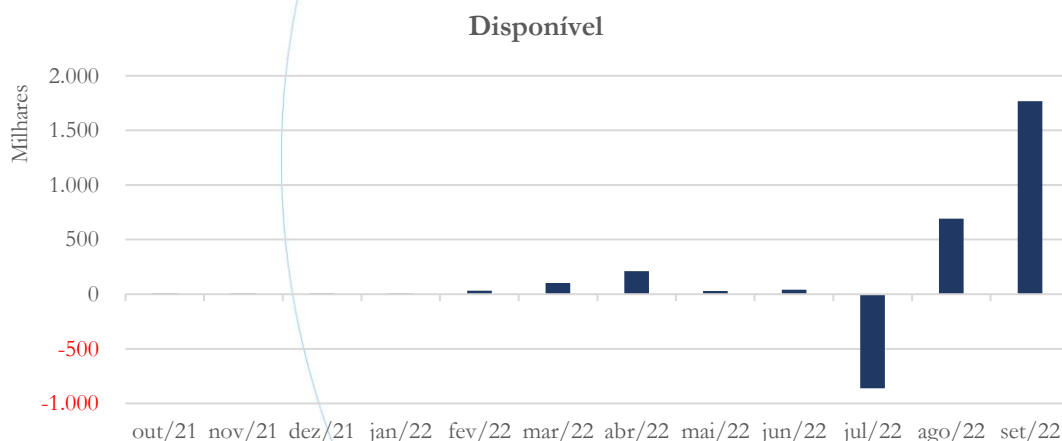
resultado e o fluxo financeiro de uma entidade, que são úteis para uma ampla variedade de usuários na tomada de decisões. As demonstrações contábeis também mostram os resultados do gerenciamento, pela Administração, dos recursos que lhe são confiados.

4.1. Balanço Patrimonial

O Balanço Patrimonial, como demonstração contábil, tem por objetivo evidenciar de forma qualitativa e quantitativamente – em uma determinada data – a posição patrimonial e financeira da empresa.

4.1.1. Disponível⁶

Gráfico 1



Após registrar saldo negativo em julho/2022, as disponibilidades apresentaram saldo de R\$ 691,3 mil em agosto/2022 e de R\$ 1,8 milhão em setembro/2022. Devido à

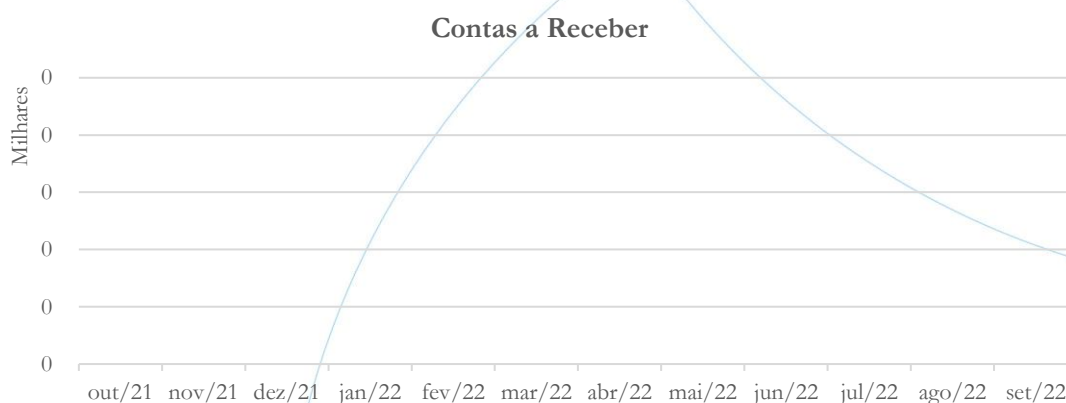
⁶ A conta disponível das recuperandas é composta pelas linhas: caixa, bancos e aplicações



forte variação apresentada, bem como pela fato do balancete apresentado não discriminar as contas bancárias utilizadas pela recuperanda, solicitamos o envio dos extratos bancários de julho/2022 a setembro/2022, bem como o razão da conta caixa (1101010001).

4.1.2. Contas a Receber⁷

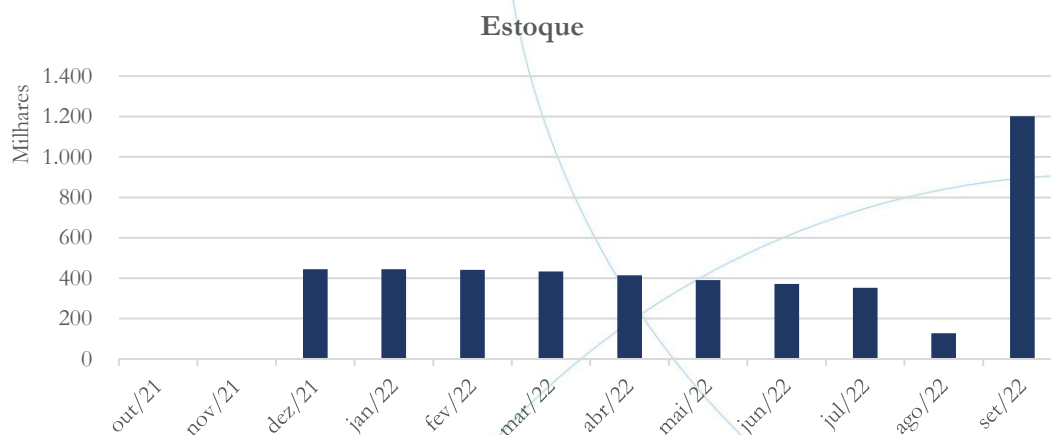
Gráfico 2



Conforme o gráfico acima, não há saldo no contas a receber ao longo do período em análise.

4.1.3. Estoques

Gráfico 3



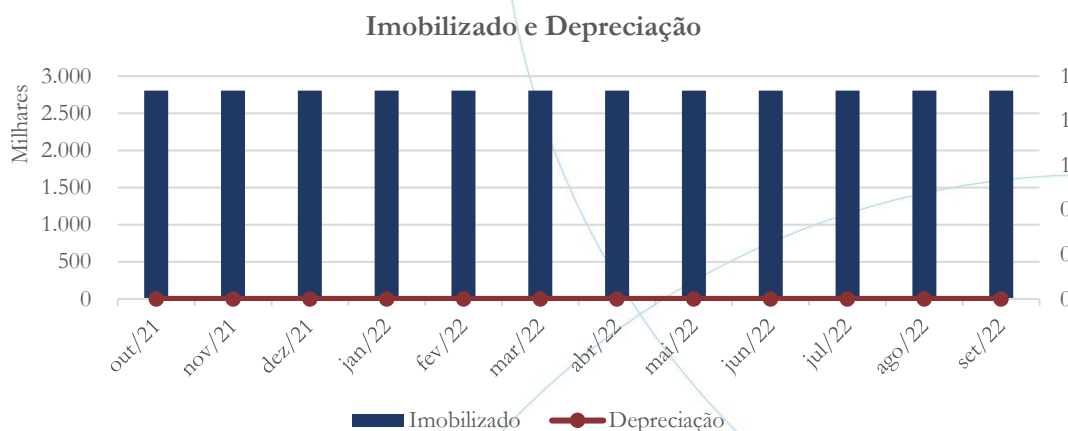
O estoque registrou diminuição de 5,10% entre os meses de junho/2022 e julho/2022 e de 63,97% em agosto/2022, enquanto em setembro/2022 houve alta de 844%, cujo saldo foi de R\$ 1,2 milhão. Solicitamos à recuperanda que disponibilize o razão da conta estoque referente ao período de junho/2022 a setembro/2022.

4.1.4. Imobilizado

A lei 11.101/05 – que regula a recuperação judicial, a extrajudicial e a falência do empresário e da sociedade empresária – em seu art. 66, aponta que:

Após a distribuição do pedido de recuperação judicial, o devedor não poderá alienar ou onerar bens ou direitos de seu ativo não circulante, inclusive para os fins previstos no art. 67 desta Lei, salvo mediante autorização do juiz, depois de ouvido o Comitê de Credores, se houver, com exceção daqueles previamente autorizados no plano de recuperação judicial.

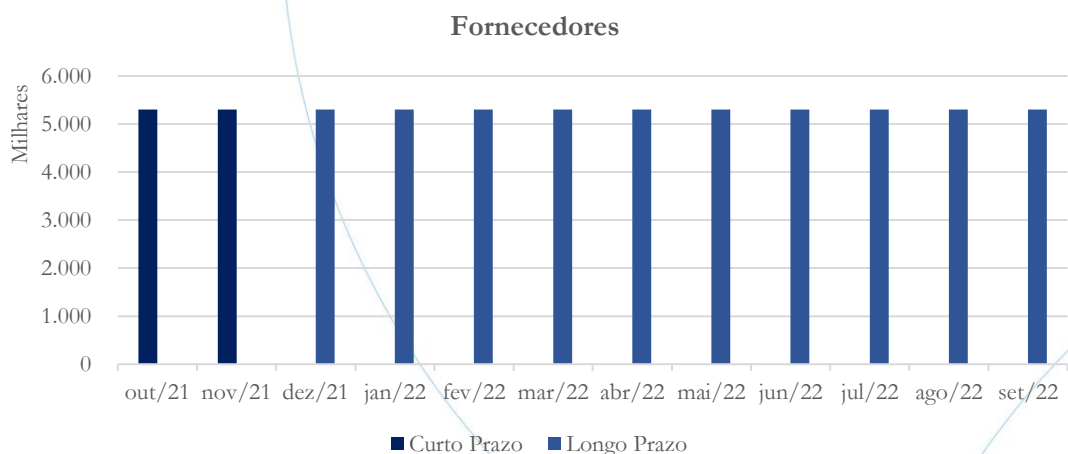
Gráfico 4



O imobilizado não registrou movimentação em todo o período analisado por este relatório. Cumpre comentar que a recuperanda não contabiliza a depreciação, bem como ativo biológico. Solicitamos à recuperanda que nos informe o motivo da ausência da contabilização do ativo biológico, haja vista que a atividade rural é o cultivo de café.

4.1.5. Fornecedores

Gráfico 5

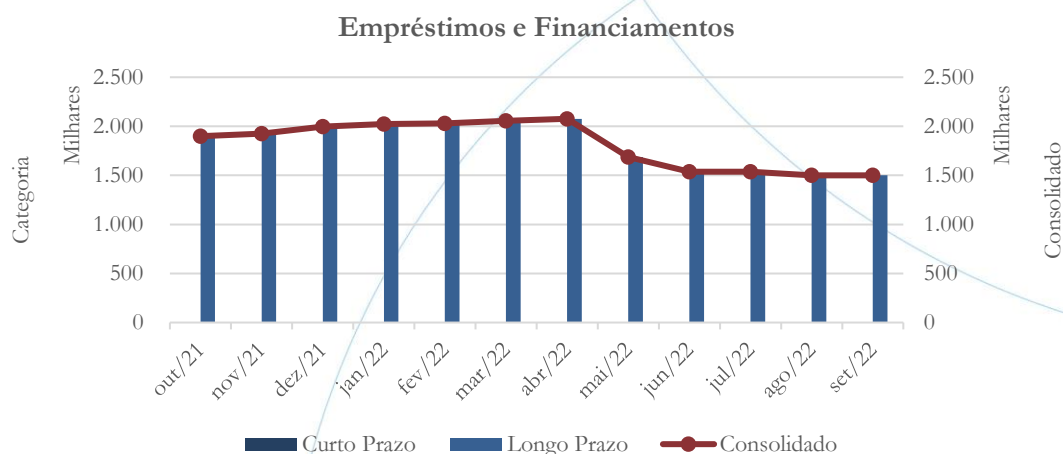




A recuperanda não registra saldo a pagar de fornecedores a curto prazo, enquanto o saldo contabilizado a longo prazo está sujeito aos efeitos da recuperação judicial, o qual manteve-se estável.

4.1.6. Empréstimos e Financiamentos

Gráfico 6



Entre os meses de junho/2022 e julho/2022 o saldo dos empréstimos e financiamentos não apresentou alteração, demonstrando diminuição de 2,38% em agosto/2022, enquanto no mês de setembro/2022 este manteve-se estável.

Solicitamos a seguinte informação:

No mês de abril/2022, o saldo consolidado da conta empréstimos e financiamentos⁸ apresentou diminuição de 8,78%, movimentação essa registrada a longo prazo – conforme o gráfico acima. Considerando que os recursos utilizados na operação são obtidos através de empréstimos realizados entre familiares, cabe comentar a

⁸ Cujo recurso contabilizado provém de familiares.

contabilização realizada entre a recuperanda e o Sr. Guilherme Henrique Perão, conforme o balancete da Sra. Flávia, apresentou o recebimento de recursos no valor de R\$ 19.422,35 e o envio de R\$ 200.000,00. Em confronto com o balancete do Sr. Guilherme Henrique foi identificado o valor de R\$ 19.422,35, no entanto, não foi identificado a contabilização no valor de R\$ 200.000,00. Dessa forma, solicitamos à recuperanda que encaminhe os documentos que suportam as operações realizadas.

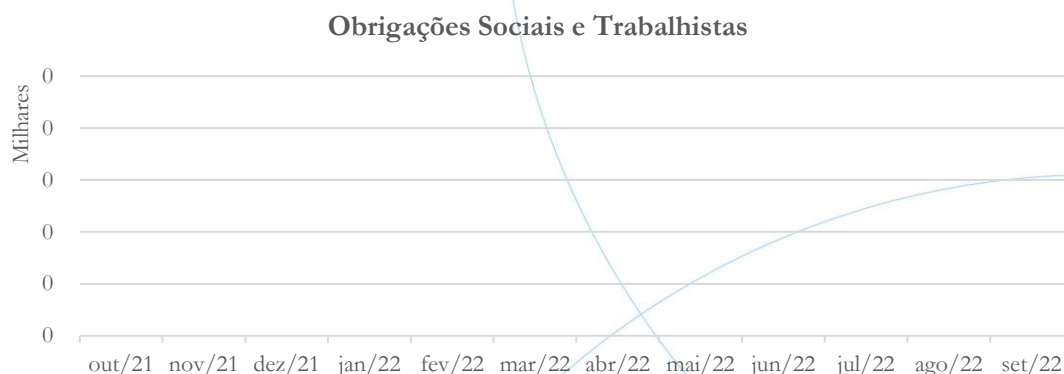
Segundo a recuperanda:

No mês de Abril/2022 constava um pagamento da Flávia para o Guilherme no valor de R\$ 200.000,00, sendo tal pagamento contabilizado no dia 02/05/2022 para o Guilherme. Efetuei a correção na Flávia, pois ocorreu no dia 02/05.

Após os esclarecimentos prestados verifica-se que houve a correção indicada pela recuperanda, a qual encontra-se refletida no gráfico acima. Vale ainda mencionar que o saldo dos empréstimos e financiamentos que era de R\$ 1,88 milhão foi alterado para R\$ 2,08 milhões no mês de abril/2022.

4.1.7. Obrigações Sociais e Trabalhistas

Gráfico 7



A recuperanda, após as alterações efetuadas (abaixo comentadas), passou a registrar saldo zero na conta obrigações sociais e trabalhistas.

Solicitamos a seguinte informação:

O saldo das obrigações sociais e trabalhistas manteve-se estável nos últimos dois meses em análise, conforme o gráfico acima. Solicitamos à recuperanda que verifique a possibilidade de revisão dessa conta, haja vista que o saldo invertido é incompatível com a natureza da conta.

Segundo a recuperanda:

Valor incompatível na conta FGTS a recolher, na Flávia Cristina Perão. Lançamento errôneo, já que tal pagamento deveria ter sido lançado diretamente na Conta de Resultado, e não do Passivo. Efetuei a correção.

A partir dos esclarecimentos disponibilizados pela recuperanda verifica-se que houve a correção do valor incompatível de FGTS a recolher, o qual passou a registrar saldo

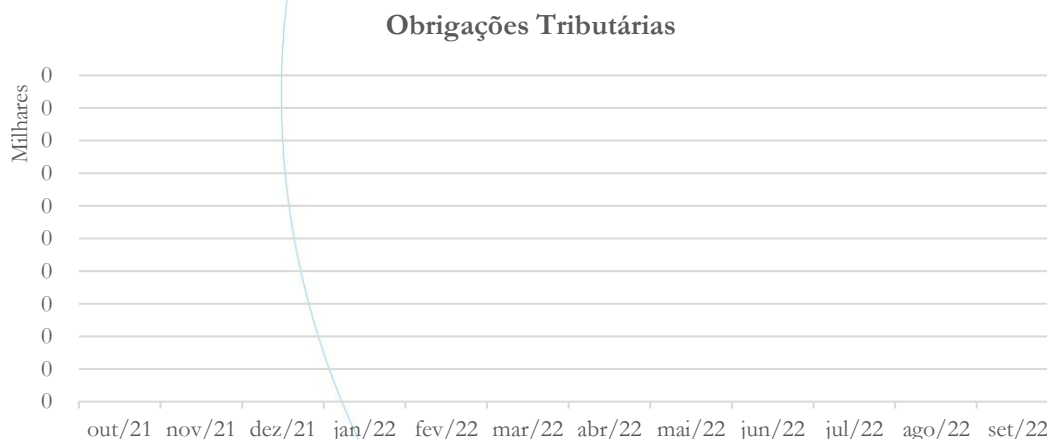


zero ao longo do período em análise. No entanto, tal situação leva a necessidade dos seguintes esclarecimentos:

- ✓ Considerando que os encargos sobre folha de pagamento têm vencimento no mês subsequente ao período de apuração, qual critério de contabilização foi adotado para que estes não tenham seus valores registrados no passivo?
- ✓ Qual a razão para não haver a contabilização das provisões legais sobre folha de pagamento, como 13º salário e férias?
- ✓ Qual o impacto previsto de tais obrigações, principalmente referente ao 13º salário para os meses de novembro/2022 e dezembro/2022?

4.1.8. Passivo Tributário

Gráfico 8



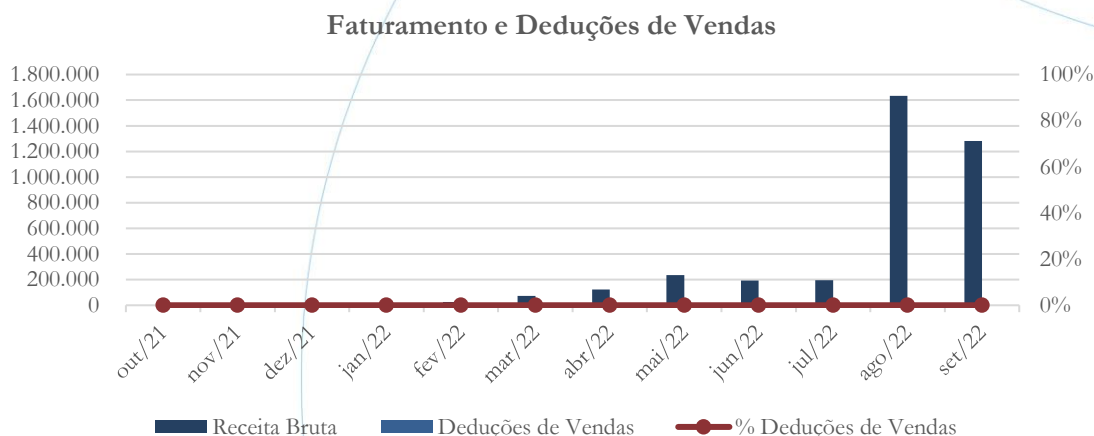
Conforme o gráfico acima, a recuperanda não apresentou passivo tributário ao longo do período analisado.

4.2. Demonstração do Resultado do Exercício

A Demonstração do Resultado do Exercício (DRE), como relatório contábil é confeccionada junto com o Balanço Patrimonial e oferece uma síntese econômica das atividades operacionais e não operacionais permitindo visualizar assim se a empresa está gerando lucro ou prejuízo, em um determinado período.

4.2.1. Faturamento e Deduções de Vendas

Gráfico 6

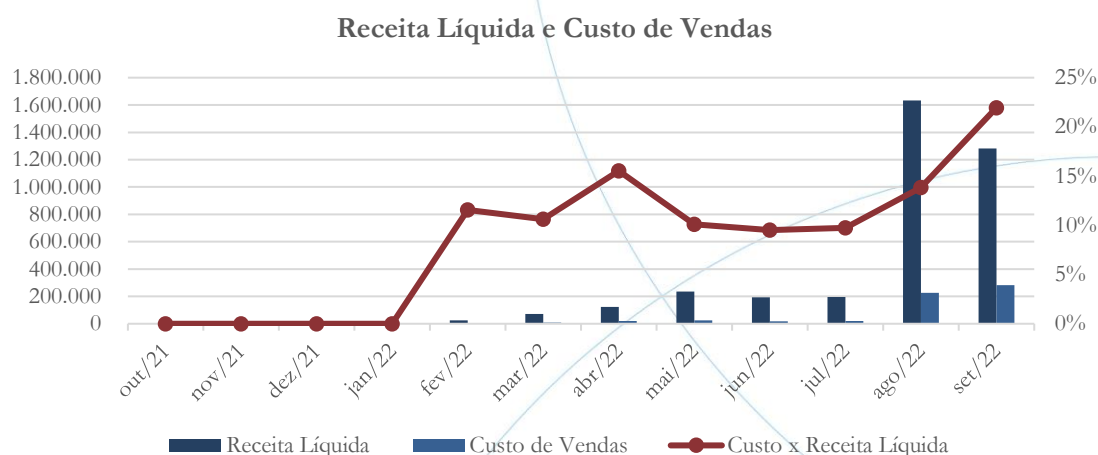


O faturamento passou de R\$ 194,8 mil no mês de julho/2022 para R\$ 1,63 milhão no mês de agosto/2022, enquanto em setembro/2022 esse foi de R\$ 1,28 milhão. Devido ao *status* de produtor rural, a recuperanda não contabiliza deduções de vendas.

4.2.2. Receita Líquida e Custo de Vendas



Gráfico 7



Por não haver deduções de vendas, a receita líquida apresenta o mesmo saldo contabilizado no faturamento, enquanto o custo de vendas passou de R\$ 18,9 mil para R\$ 225,8 mil em agosto/2022 e R\$ 281,4 mil em setembro/2022.

Solicitamos a seguinte informação:

A receita líquida referente ao mês de maio/2022 acompanhou a variação do faturamento devido ao saldo zero contabilizado nas deduções de vendas, enquanto no mês de junho/2022 houve diminuição de 17,92%. O custo de vendas apresentou diminuição de 10,70% no mês de maio/2022, enquanto no mês de junho/2022 o saldo foi zero – conforme gráfico acima. Solicitamos à recuperanda que nos posicione a respeito do saldo registrado na conta custo de vendas no mês de junho/2022.

Segundo a recuperanda:

Idem no mês de Junho. Efetuei a correção.

E ainda:

Por não haver a contabilização das deduções de vendas, a receita líquida registra valores semelhantes as vendas, enquanto o custo de vendas apresentou saldo no valor de R\$ 26,6 mil no mês de abril/2022, sendo este compatível com a diminuição na conta estoque. Haja vista a contabilização realizada, solicitamos que a recuperanda que esclareça a ausência de saldo na conta custo de vendas referente ao mês de março/2022.

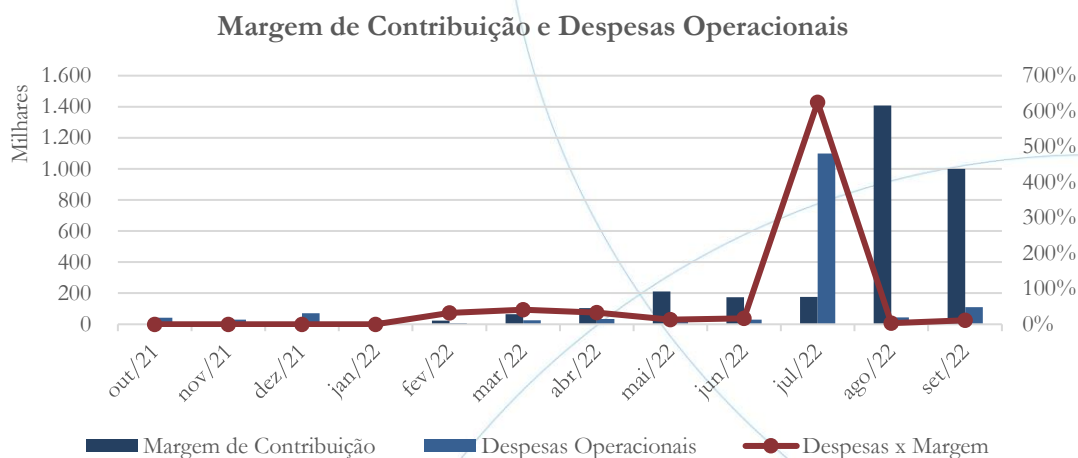
De acordo com a recuperanda:

No mês de Março, ocorreu venda de café, não sendo lançado o custo do mesmo. Efetuei a correção.

Conforme os esclarecimentos e documentos encaminhados verifica-se que a recuperanda efetuou as correções necessárias, estando estas refletidas no gráfico acima.

4.2.3. Margem de Contribuição e Despesas Operacionais

Gráfico 8



A margem de contribuição apresentou saldo no valor de R\$ 175,8 mil em junho/2022, o qual passou para R\$ 1,41 milhão em agosto/2022, enquanto em setembro/2022 essa foi de R\$ 1,00 milhão. As despesas operacionais, por sua vez, registraram saldo de R\$ 1,10 milhão em julho/2022, demonstrando diminuição em agosto/2022, cujo saldo foi de R\$ 43,5 mil em agosto/2022, enquanto em setembro/2022 estas voltaram a registrar aumento, com saldo no valor de R\$ 110,4 mil.

4.2.4. Resultado Operacional (EBITDA)

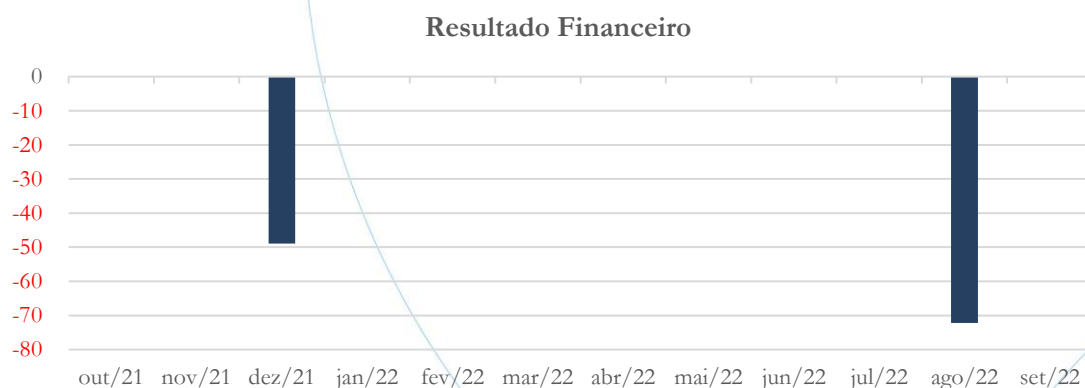
Gráfico 9



Devido ao forte aumento nas despesas operacionais no mês de julho/2022, a recuperanda apresentou prejuízo operacional, revertendo tal resultado nos meses de agosto/2022 e setembro/2022. No exercício 2022 há lucro operacional com saldo no valor de R\$ 1,76 milhão.

4.2.5. Resultado Financeiro

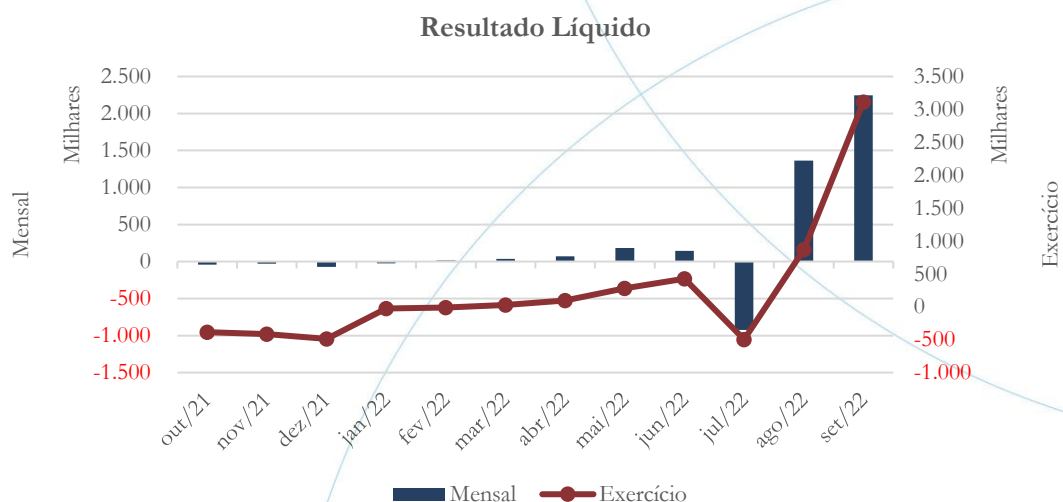
Gráfico 10



No mês de agosto houve a contabilização de R\$ 73 como despesas financeiras.

4.2.6. Resultado Líquido

Gráfico 11



No exercício 2022, a recuperanda contabilizou lucro líquido no valor de R\$ 3,1 milhões.

4.3. Índices e Indicadores

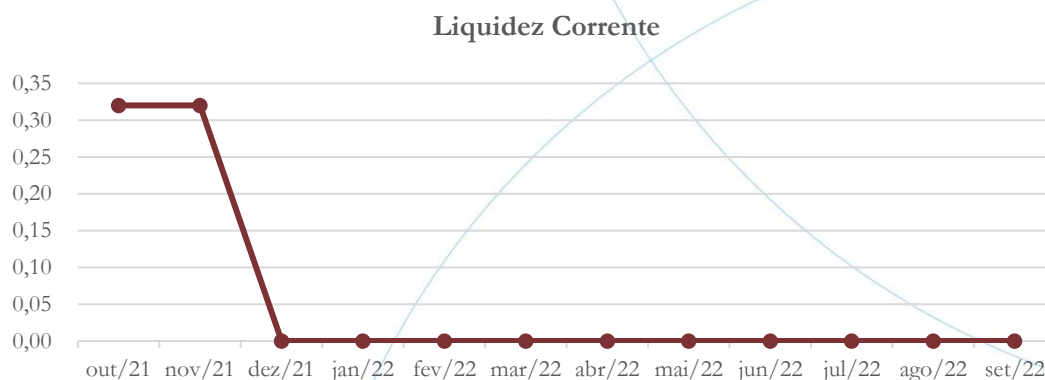
Os índices e indicadores são resultados obtidos através da análise contábil da empresa, os quais fornecem informações relevantes a respeito das operações realizadas possibilitando uma melhor avaliação, via fórmulas matemáticas, na averiguação das demonstrações financeiras.

4.3.1. Liquidez Corrente



A liquidez corrente⁹ – obtida através da razão entre o ativo circulante e o passivo circulante – tem como objetivo demonstrar se a empresa está cumprindo com as obrigações imediatas, ou seja, àquelas de curto prazo.

Gráfico 12



Por não apresentar saldo do passivo circulante, este indicador encontra-se prejudicado.

4.3.2. Liquidez Geral

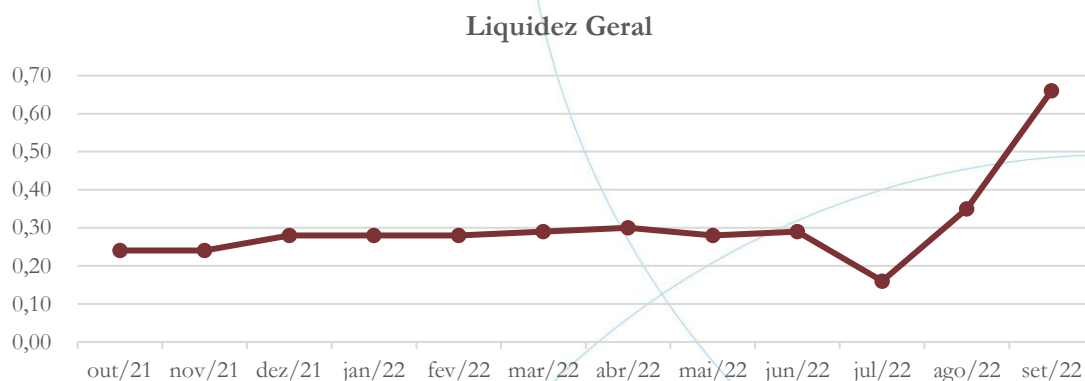
Objetiva comparar a capacidade da empresa a curto e a longo prazo¹⁰. Neste sentido, quando o resultado deste for menor que 1, em tese, a empresa estaria com problemas financeiros e, conseqüentemente, apresentaria dificuldades em cumprir suas obrigações.

⁹ Quanto maior for o índice encontrado, melhor é a situação de liquidez da empresa.

¹⁰ Calcula-se a liquidez geral através da soma do ativo circulante e realizável a longo prazo dividido pela soma do passivo circulante e não circulante.



Gráfico 13

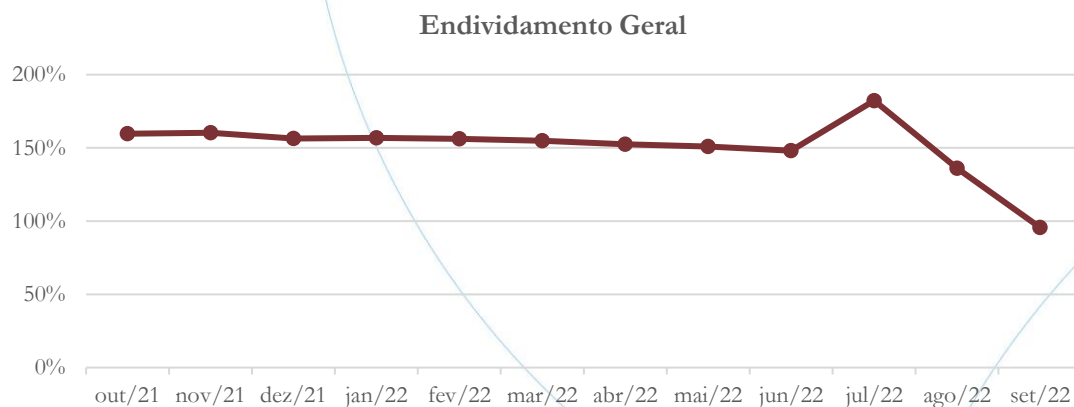


No mês de setembro/2022, a recuperanda possuía R\$ 0,66 para cada R\$ 1,00 de dívida adquirida a curto e a longo prazo. O índice foi beneficiado pelo aumento no saldo das disponibilidades e estoques.

4.3.3. Endividamento

O objetivo deste índice é verificar o percentual de capital de terceiros que a empresa utiliza naquele período em análise. Neste sentido, quanto mais elevado for o índice, maior o grau de endividamento no andamento de suas atividades.

Gráfico 14



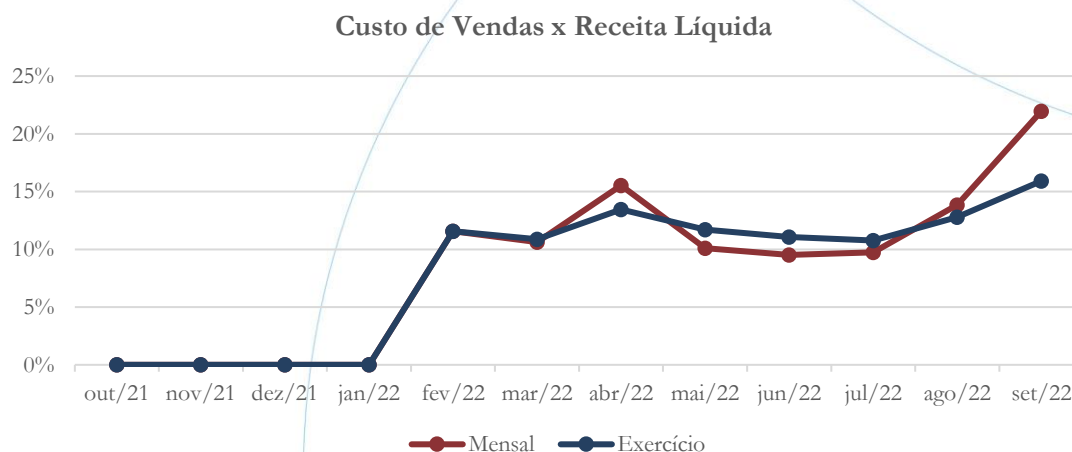


O endividamento geral foi de 96% no mês de setembro/2022, indicando alta dependência de capital de terceiros na operação.

4.3.4. Participação do Custo de Vendas

Mostra a participação do custo de vendas na receita líquida auferida em cada período.

Gráfico 15



No mês de setembro/2022, a análise mensal desse indicador demonstrou percentual de 22%, enquanto referente ao exercício 2022, verifica-se que o custo de vendas representou 16% da receita líquida auferida no exercício 2022.

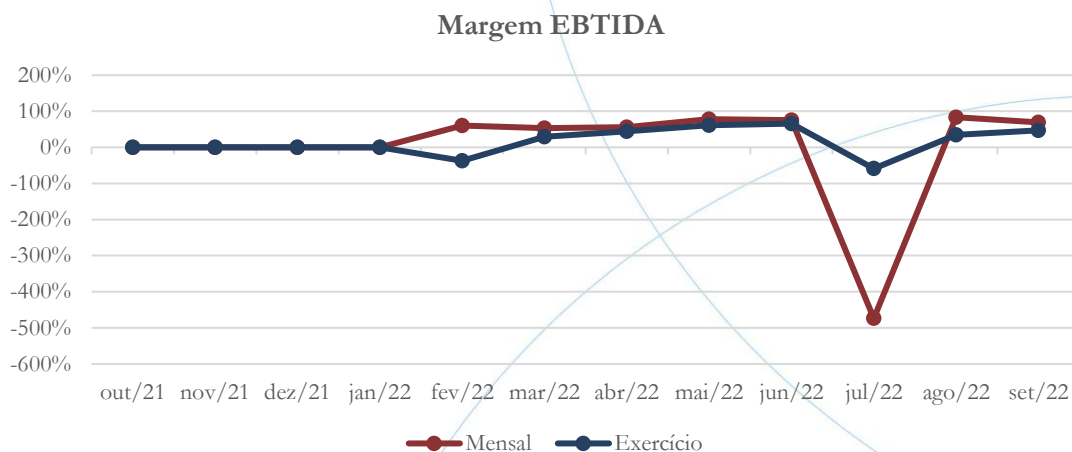
4.3.5. Margem EBTIDA

O EBITDA (*Earnings before interests, taxes, depreciation and amortizations*) – resultado antes dos juros, impostos, depreciação e amortizações – que mede o resultado da operação.

Neste sentido, este nos mostra quanto dinheiro é gerado pelos ativos operacionais.



Gráfico 16



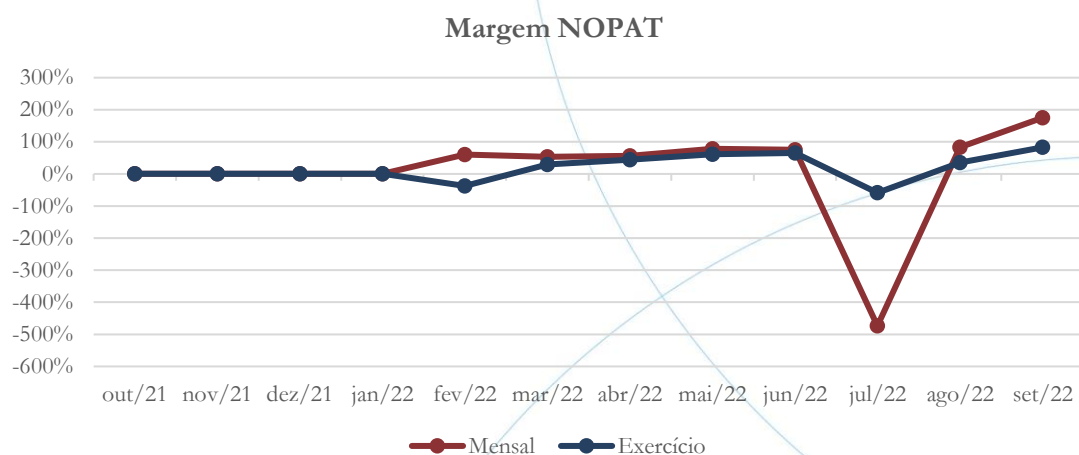
A margem EBTIDA registrou 69% no mês de setembro/2022, enquanto no acumulado essa foi de 47%.

4.3.6. Retorno Líquido

O resultado líquido desconsidera todos os fatores que influenciam o resultado de uma operação, ou seja, depreciação, amortizações, juros pagos e recebidos, receitas e despesas não operacionais, impostos sobre lucro, entre outros – isto é, apresenta o lucro que o ativo realmente oferece à empresa.



Gráfico 17



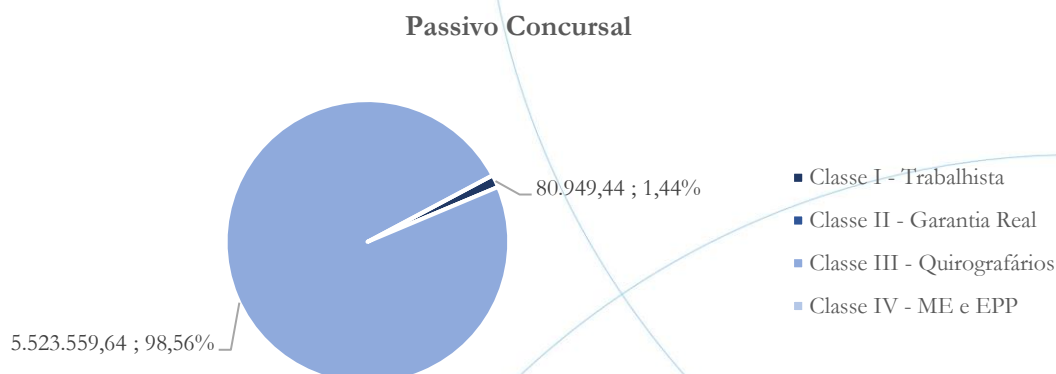
A margem NOPAT, em setembro/2022, apresentou índice de 175%, estando acumulada no exercício 2022 em 83%.

5. Passivo concursal

A recuperanda possui o seguinte passivo concursal¹¹:

¹¹ Atualizado em junho/2022.

Gráfico 18



O passivo concursal possui saldo no valor de R\$ 5,6 milhões, conforme a tabela abaixo:

Classes de Credores	Quantidade de Credores	Valor do Crédito	Participação da Classe
Classe I - Trabalhista	2	80.949,44	1,44%
Classe II - Garantia Real	0	0,00	0,00%
Classe III - Quirografários	7	5.523.559,64	98,56%
Classe IV - ME e EPP	0	0,00	0,00%
Total	9	5.604.509,08	100,00%

Verifica-se que há um total de 9 credores, sendo que 98,56% do crédito concursal encontra-se concentrado na Classe III – a qual possui 7 credores, enquanto na Classe I há 2 credores, representando 1,44% do crédito. Vale ainda observar que na Classe IV e II não há credores - conforme tabela acima.

6. Análise e considerações finais

Nos meses de agosto/2022 e setembro/2022, a recuperanda apresentou forte aumento nas vendas, com melhora no resultado operacional e líquido.

Cumpra também destacar que as demonstrações contábeis carecem de esclarecimentos e contabilização de importantes ativos, como a própria cultura de café, todos os quais foram novamente solicitados à recuperanda.

No momento, para uma interpretação adequada da situação, aconselhamos aguardar o envio dos esclarecimentos solicitados.

No mais, continuaremos acompanhando!

7. Acompanhamento processual

Recuperação Judicial

Processo n. 1001497-78.2015.8.26.0431

17/11/2015	Petição inicial
24/03/2017	Deferimento Pedido de Homologação da RJ
29/05/2017	Plano de Recuperação Judicial
19/09/2018	Publicação Edital art. 52 e art. 53
05/03/2020	Edital do art. 7

Para verificação do andamento processual acesse o site: www.r4cempresarial.com.br

8. Anexos

BALANCETE VERIFICAÇÃO**PERIODO: 01/07/2022 A 31/07/2022****PÁGINA: 000001**

2154 FLAVIA CRISTINA PERAO - FAZENDA TRES IRMAOS

FAZENDA TRES IRMAOS - Bairro: ZONA RURAL - EST GARCA A RIO - CEP: 17400-000 GARCA/SP

CNPJ: 17.199.129/0001-73

I.E. 315038650119

Orgão: JUCESP Registro N°.

CONTA	SALDO ANTERIOR	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO ATUAL
1 ATIVO	4.916.868,95 D	547.783,26	1.470.570,20	3.994.082,01 D
1.1 ATIVO CIRCULANTE	414.359,73 D	547.783,26	1.470.570,20	508.427,21 C
1.1.01 DISPONIVEL	42.403,53 D	194.780,94	1.098.614,00	861.429,53 C
1.1.01.01 CAIXA GERAL	42.403,53 D	194.780,94	1.098.614,00	861.429,53 C
1 1101010001 CAIXA	42.403,53 D	194.780,94	1.098.614,00	861.429,53 C
1.1.07 ESTOQUES APURADOS	371.956,20 D	353.002,32	371.956,20	353.002,32 D
1.1.07.01 ESTOQUES	371.956,20 D	353.002,32	371.956,20	353.002,32 D
1053 1107010005 CAFE - 3.222 SACAS	371.956,20 D	353.002,32	371.956,20	353.002,32 D
1.2 ATIVO NAO CIRCULANTE	4.502.509,22 D	0,00	0,00	4.502.509,22 D
1.2.01 REALIZAVEL A LONGO PRAZO	1.698.409,22 D	0,00	0,00	1.698.409,22 D
1.2.01.06 EMPRESTIMOS	1.698.409,22 D	0,00	0,00	1.698.409,22 D
2649 1201060001 JOSE GUILHERME PERAO E OUTROS	594.932,04 D	0,00	0,00	594.932,04 D
2650 1201060002 NEUZA CIRILO PERAO	13.389,94 D	0,00	0,00	13.389,94 D
2651 1201060003 NEUZA CIRILO PERAO E OUTROS	747.122,28 D	0,00	0,00	747.122,28 D
2652 1201060004 ROMILDO PERAO E OUTROS	175.137,38 D	0,00	0,00	175.137,38 D
2653 1201060005 RONALDO PERAO E OUTROS	167.827,58 D	0,00	0,00	167.827,58 D
1.2.04 IMOBILIZADO	2.804.100,00 D	0,00	0,00	2.804.100,00 D
1.2.04.01 IMOBILIZADO	2.804.100,00 D	0,00	0,00	2.804.100,00 D
325 1204010016 BENFEITORIAS E MELHORAMENTOS	70.000,00 D	0,00	0,00	70.000,00 D
839 1204010034 CULTURAS DIVERSAS	300.000,00 D	0,00	0,00	300.000,00 D
848 1204010037 IMOVEL - TERRA NUA	2.010.000,00 D	0,00	0,00	2.010.000,00 D
328 1204010018 IMPLEMENTOS AGRICOLAS	102.100,00 D	0,00	0,00	102.100,00 D
327 1204010017 MAQUINAS AGRICOLAS	322.000,00 D	0,00	0,00	322.000,00 D
2 PASSIVO	4.489.983,97 C	0,00	0,00	4.489.983,97 C
2.2 PASSIVO NAO CIRCULANTE	6.836.689,88 C	0,00	0,00	6.836.689,88 C
2.2.01 EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	1.536.544,26 C	0,00	0,00	1.536.544,26 C
2.2.01.03 EMPRESTIMOS DIVERSOS	1.536.544,26 C	0,00	0,00	1.536.544,26 C
2505 2201030008 GUILHERME HENRIQUE PERAO	36.544,26 C	0,00	0,00	36.544,26 C
2525 2201030009 JOSE GUILHERME PERAO	500.000,00 C	0,00	0,00	500.000,00 C
2526 2201030010 ROMILDO PERAO	500.000,00 C	0,00	0,00	500.000,00 C
2527 2201030011 RONALDO PERAO	500.000,00 C	0,00	0,00	500.000,00 C
2.2.02 FORNECEDORES	5.300.145,62 C	0,00	0,00	5.300.145,62 C
2.2.02.01 FORNECEDORES	5.300.145,62 C	0,00	0,00	5.300.145,62 C
2654 2202010005 CIMOAGRO COMERCIO E REP	1.396.878,29 C	0,00	0,00	1.396.878,29 C
2659 2202010010 CLAUDIO ANTONIOL FILHO	684.744,00 C	0,00	0,00	684.744,00 C
2655 2202010006 EMBRAFOS INDUSTRIA E COMERCIO	2.985.180,00 C	0,00	0,00	2.985.180,00 C
2658 2202010009 MINERACAO GOBBO LTDA	104.053,95 C	0,00	0,00	104.053,95 C
2657 2202010008 TRANSPORTADORA GOBBO LTDA	55.311,48 C	0,00	0,00	55.311,48 C
2656 2202010007 UNIPETRO MARILIA DISTRIBUIDORA	73.977,90 C	0,00	0,00	73.977,90 C
2.3 RESULTADO EXERCICIOS FUTUROS	443.750,42 C	0,00	0,00	443.750,42 C
2.3.01 RESULTADO EXERCICIOS FUTUROS	443.750,42 C	0,00	0,00	443.750,42 C
2.3.01.02 (-) CUSTO DE EXERCICIOS FUTURS	443.750,42 C	0,00	0,00	443.750,42 C
458 2301020001 (-) CUSTO DE EXERCICIOS FUTURS	443.750,42 C	0,00	0,00	443.750,42 C
2.4 PATRIMONIO LIQUIDO	2.790.456,33 D	0,00	0,00	2.790.456,33 D
2.4.03 LUCROS OU PREJUIZOS ACUMULADOS	2.790.456,33 D	0,00	0,00	2.790.456,33 D
2.4.03.01 LUCROS OU PREJUIZOS ACUMULADOS	2.790.456,33 D	0,00	0,00	2.790.456,33 D
80 2403010004 I-/PREJUIZOS ACUMULADOS	498.345,30 D	0,00	0,00	498.345,30 D
166 2403010005 LUCROS A DISTRIBUIR	2.293.000,00 D	0,00	0,00	2.293.000,00 D

BALANCETE VERIFICAÇÃO

PERIODO: 01/07/2022 A 31/07/2022

PÁGINA: 000002

2154 FLAVIA CRISTINA PERAO - FAZENDA TRES IRMAOS

FAZENDA TRES IRMAOS - Bairro: ZONA RURAL - EST GARCA A RIO - CEP: 17400-000 GARCA/SP

CNPJ: 17.199.129/0001-73

I.E. 315038650119

Orgão: JUCESP Registro N°.

CONTA	SALDO ANTERIOR	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO ATUAL
170 2403010001 LUCROS ACUMULADOS	888,97 C	0,00	0,00	888,97 C
3 RECEITAS	648.871,48 C	0,00	194.780,94	843.652,42 C
3.1 RECEITAS OPERACIONAIS	648.871,48 C	0,00	194.780,94	843.652,42 C
3.1.01 RECEITA BRUTA VENDA E SERVICO	648.871,48 C	0,00	194.780,94	843.652,42 C
3.1.01.02 VENDA PRODUTOS AGRICOLAS	648.871,48 C	0,00	194.780,94	843.652,42 C
435 3101020004 VENDA DE CAFÉ	648.871,48 C	0,00	194.780,94	843.652,42 C
4 CUSTO	71.794,22 D	371.956,20	353.002,32	90.748,10 D
4.1 CUSTOS	71.794,22 D	371.956,20	353.002,32	90.748,10 D
4.1.01 CUSTO DAS VENDAS E SERVICOS	71.794,22 D	371.956,20	353.002,32	90.748,10 D
4.1.01.02 CUSTO S/ VENDAS - CAFÉ	71.794,22 D	371.956,20	353.002,32	90.748,10 D
478 4101020001 (+) ESTOQUE INICIAL - CAFÉ	2.565.850,48 D	371.956,20	0,00	2.937.806,68 D
486 4101020007 (-) ESTOQUE FINAL - CAFÉ	2.494.056,26 C	0,00	353.002,32	2.847.058,58 C
5 DESPESAS	150.192,28 D	1.098.614,00	0,00	1.248.806,28 D
5.1 DESPESAS OPERACIONAIS	150.192,28 D	1.098.614,00	0,00	1.248.806,28 D
5.1.02 DESPESAS ADMINISTRATIVAS	150.192,28 D	1.098.614,00	0,00	1.248.806,28 D
5.1.02.01 DESPESAS ADMINISTRATIVAS	17.860,25 D	1.080.549,47	0,00	1.098.409,72 D
119 5102010041 FERTILIZANTES E DEFENSIVOS	0,00	1.079.750,00	0,00	1.079.750,00 D
1833 5102010010 HONORARIOS ADVOCATICIOS	4.000,00 D	0,00	0,00	4.000,00 D
524 5102010023 MANUT E REPAROS INSTALACOES	12.906,25 D	199,47	0,00	13.105,72 D
308 5102010024 MANUT E REPAROS VEICULOS	954,00 D	600,00	0,00	1.554,00 D
5.1.02.05 DESPESAS COM PESSOAL - ADMINIS	132.332,03 D	18.064,53	0,00	150.396,56 D
391 5102050003 FGTS	9.982,72 D	1.313,73	0,00	11.296,45 D
389 5102050001 INSS	12.106,55 D	1.843,87	0,00	13.950,42 D
392 5102050004 ORDENADOS E SALARIOS	85.771,35 D	14.906,93	0,00	100.678,28 D
399 5102050011 RESCISAO CONTRATO TRABALHO	24.471,41 D	0,00	0,00	24.471,41 D
PREJUIZO	495.901,96	TOTAL	2.018.353,46	2.018.353,46

Flavia Perao
 FLAVIA CRISTINA PERAO
 CPF: 401.541.158-78
 PRODUTORA RURAL

[Assinatura]
 LUIZ DONIZETE GALVÃO
 CPF: 015.190.478-27
 Contabilista
 CRC: 157821/O-0/SP

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por MAURICIO DELLOVA DE CAMPOS e Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo, protocolado em 28/10/2022 às 11:19, sob o número WGAR22700439619. Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000628-87.2019.8.26.0201 e código LH3RGGYwn.

DFC - DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA(MÉTODO INDIRETO)

Período: 01/07/2022 a 31/07/2022

Página: 0003
fls. 3173


2154 FLAVIA CRISTINA PERAO FAZ TRES IRMAOS

FAZENDA TRES IRMAOS - Bairro: ZONA RURAL - EST GARCA A RIO - CEP: 17400-000 GARCA/SP

CNPJ: 17.199.129/0001-73

Inscrição Estadual: 315038650119

Disponibilidades (Saldo Inicial)	42.403,53
Atividades Operacionais	(903.833,06)
Clientes	194.780,94
Empregados	(18.064,53)
Outros Recebimentos/Pagamentos	(1.080.549,47)
Atividades de Investimentos	0,00
Atividades de Financiamentos	0,00
Saldo Variação Total das Disponibilidades	(903.833,06)
Saldo Final das Disponibilidades	(861.429,53)
Ajustes não Registrados no Caixa	0,00
Variação nos Ativos e Passivos	0,00



FLAVIA CRISTINA PERAO
CPF: 401.541.158-78
PRODUTORA RURAL



LUIZ DONIZETE GALVÃO
CPF: 015.190.478-27
Contabilista
CRC: 157821/0-0/SP

BALANCETE VERIFICAÇÃO**PERIODO: 01/08/2022 A 31/08/2022****PÁGINA: 000001**

2154 FLAVIA CRISTINA PERAO - FAZENDA TRES IRMAOS

FAZENDA TRES IRMAOS - Bairro: ZONA RURAL - EST GARCA A RIO - CEP: 17400-000 GARCA/SP

CNPJ: 17.199.129/0001-73

I.E. 315038650119

Orgão: JUCESP Registro Nº.

CONTA	SALDO ANTERIOR	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO ATUAL
1 ATIVO	3.994.082,01 D	1.759.995,65	433.081,88	5.320.995,78 D
1.1 ATIVO CIRCULANTE	508.427,21 C	1.759.995,65	433.081,88	818.486,56 D
1.1.01 DISPONIVEL	861.429,53 C	1.632.796,49	80.079,56	691.287,40 D
1.1.01.01 CAIXA GERAL	861.429,53 C	1.632.796,49	80.079,56	691.287,40 D
1 1101010001 CAIXA	861.429,53 C	1.632.796,49	80.079,56	691.287,40 D
1.1.07 ESTOQUES APURADOS	353.002,32 D	127.199,16	353.002,32	127.199,16 D
1.1.07.01 ESTOQUES	353.002,32 D	127.199,16	353.002,32	127.199,16 D
1053 1107010005 CAFE - 1.161 SACAS	353.002,32 D	127.199,16	353.002,32	127.199,16 D
1.2 ATIVO NAO CIRCULANTE	4.502.509,22 D	0,00	0,00	4.502.509,22 D
1.2.01 REALIZAVEL A LONGO PRAZO	1.698.409,22 D	0,00	0,00	1.698.409,22 D
1.2.01.06 EMPRESTIMOS	1.698.409,22 D	0,00	0,00	1.698.409,22 D
2649 1201060001 JOSE GUILHERME PERAO E OUTROS	594.932,04 D	0,00	0,00	594.932,04 D
2650 1201060002 NEUZA CIRILO PERAO	13.389,94 D	0,00	0,00	13.389,94 D
2651 1201060003 NEUZA CIRILO PERAO E OUTROS	747.122,28 D	0,00	0,00	747.122,28 D
2652 1201060004 ROMILDO PERAO E OUTROS	175.137,38 D	0,00	0,00	175.137,38 D
2653 1201060005 RONALDO PERAO E OUTROS	167.827,58 D	0,00	0,00	167.827,58 D
1.2.04 IMOBILIZADO	2.804.100,00 D	0,00	0,00	2.804.100,00 D
1.2.04.01 IMOBILIZADO	2.804.100,00 D	0,00	0,00	2.804.100,00 D
325 1204010016 BENFEITORIAS E MELHORAMENTOS	70.000,00 D	0,00	0,00	70.000,00 D
839 1204010034 CULTURAS DIVERSAS	300.000,00 D	0,00	0,00	300.000,00 D
848 1204010037 IMOVEL - TERRA NUA	2.010.000,00 D	0,00	0,00	2.010.000,00 D
328 1204010018 IMPLEMENTOS AGRICOLAS	102.100,00 D	0,00	0,00	102.100,00 D
327 1204010017 MAQUINAS AGRICOLAS	322.000,00 D	0,00	0,00	322.000,00 D
2 PASSIVO	4.489.983,97 C	36.544,26	0,00	4.453.439,71 C
2.2 PASSIVO NAO CIRCULANTE	6.836.689,88 C	36.544,26	0,00	6.800.145,62 C
2.2.01 EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	1.536.544,26 C	36.544,26	0,00	1.500.000,00 C
2.2.01.03 EMPRESTIMOS DIVERSOS	1.536.544,26 C	36.544,26	0,00	1.500.000,00 C
2505 2201030008 GUILHERME HENRIQUE PERAO	36.544,26 C	36.544,26	0,00	0,00
2525 2201030009 JOSE GUILHERME PERAO	500.000,00 C	0,00	0,00	500.000,00 C
2526 2201030010 ROMILDO PERAO	500.000,00 C	0,00	0,00	500.000,00 C
2527 2201030011 RONALDO PERAO	500.000,00 C	0,00	0,00	500.000,00 C
2.2.02 FORNECEDORES	5.300.145,62 C	0,00	0,00	5.300.145,62 C
2.2.02.01 FORNECEDORES	5.300.145,62 C	0,00	0,00	5.300.145,62 C
2654 2202010005 CIMOAGRO COMERCIO E REP	1.396.878,29 C	0,00	0,00	1.396.878,29 C
2659 2202010010 CLAUDIO ANTONIOL FILHO	684.744,00 C	0,00	0,00	684.744,00 C
2655 2202010006 EMBRAFOS INDUSTRIA E COMERCIO	2.985.180,00 C	0,00	0,00	2.985.180,00 C
2658 2202010009 MINERACAO GOBBO LTDA	104.053,95 C	0,00	0,00	104.053,95 C
2657 2202010008 TRANSPORTADORA GOBBO LTDA	55.311,48 C	0,00	0,00	55.311,48 C
2656 2202010007 UNIPETRO MARILIA DISTRIBUIDORA	73.977,90 C	0,00	0,00	73.977,90 C
2.3 RESULTADO EXERCICIOS FUTUROS	443.750,42 C	0,00	0,00	443.750,42 C
2.3.01 RESULTADO EXERCICIOS FUTUROS	443.750,42 C	0,00	0,00	443.750,42 C
2.3.01.02 (-) CUSTO DE EXERCICIOS FUTURS	443.750,42 C	0,00	0,00	443.750,42 C
458 2301020001 (-) CUSTO DE EXERCICIOS FUTURS	443.750,42 C	0,00	0,00	443.750,42 C
2.4 PATRIMONIO LIQUIDO	2.790.456,33 D	0,00	0,00	2.790.456,33 D
2.4.03 LUCROS OU PREJUIZOS ACUMULADOS	2.790.456,33 D	0,00	0,00	2.790.456,33 D
2.4.03.01 LUCROS OU PREJUIZOS ACUMULADOS	2.790.456,33 D	0,00	0,00	2.790.456,33 D
80 2403010004 I-/PREJUIZOS ACUMULADOS	498.345,30 D	0,00	0,00	498.345,30 D
166 2403010005 LUCROS A DISTRIBUIR	2.293.000,00 D	0,00	0,00	2.293.000,00 D

BALANCETE VERIFICAÇÃO**PERIODO: 01/08/2022 A 31/08/2022****PÁGINA: 000002**

2154 FLAVIA CRISTINA PERAO - FAZENDA TRES IRMAOS

FAZENDA TRES IRMAOS - Bairro: ZONA RURAL - EST GARCA A RIO - CEP: 17400-000 GARCA/SP

CNPJ: 17.199.129/0001-73

I.E. 315038650119

Orgão: JUCESP Registro N°.

CONTA	SALDO ANTERIOR	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO ATUAL
170 2403010001 LUCROS ACUMULADOS	888,97 C	0,00	0,00	888,97 C
3 RECEITAS	843.652,42 C	0,00	1.632.796,49	2.476.448,91 C
3.1 RECEITAS OPERACIONAIS	843.652,42 C	0,00	1.632.796,49	2.476.448,91 C
3.1.01 RECEITA BRUTA VENDA E SERVICO	843.652,42 C	0,00	1.632.796,49	2.476.448,91 C
3.1.01.02 VENDA PRODUTOS AGRICOLAS	843.652,42 C	0,00	1.632.796,49	2.476.448,91 C
435 3101020004 VENDA DE CAFÉ	843.652,42 C	0,00	1.632.796,49	2.476.448,91 C
4 CUSTO	90.748,10 D	353.002,32	127.199,16	316.551,26 D
4.1 CUSTOS	90.748,10 D	353.002,32	127.199,16	316.551,26 D
4.1.01 CUSTO DAS VENDAS E SERVICOS	90.748,10 D	353.002,32	127.199,16	316.551,26 D
4.1.01.02 CUSTO S/ VENDAS - CAFÉ	90.748,10 D	353.002,32	127.199,16	316.551,26 D
478 4101020001 (+) ESTOQUE INICIAL - CAFÉ	2.937.806,68 D	353.002,32	0,00	3.290.809,00 D
486 4101020007 (-) ESTOQUE FINAL - CAFÉ	2.847.058,58 C	0,00	127.199,16	2.974.257,74 C
5 DESPESAS	1.248.806,28 D	43.607,49	72,19	1.292.341,58 D
5.1 DESPESAS OPERACIONAIS	1.248.806,28 D	43.607,49	72,19	1.292.341,58 D
5.1.02 DESPESAS ADMINISTRATIVAS	1.248.806,28 D	43.535,30	72,19	1.292.269,39 D
5.1.02.01 DESPESAS ADMINISTRATIVAS	1.098.409,72 D	22.440,00	0,00	1.120.849,72 D
310 5102010026 COMBUSTIVEIS E LUBRIFICANTES	0,00	13.600,00	0,00	13.600,00 D
119 5102010041 FERTILIZANTES E DEFENSIVOS	1.079.750,00 D	8.840,00	0,00	1.088.590,00 D
1833 5102010010 HONORARIOS ADVOCATICIOS	4.000,00 D	0,00	0,00	4.000,00 D
524 5102010023 MANUT E REPAROS INSTALACOES	13.105,72 D	0,00	0,00	13.105,72 D
308 5102010024 MANUT E REPAROS VEICULOS	1.554,00 D	0,00	0,00	1.554,00 D
5.1.02.05 DESPESAS COM PESSOAL - ADMINIS	150.396,56 D	21.095,30	72,19	171.419,67 D
391 5102050003 FGTS	11.296,45 D	1.360,28	72,19	12.584,54 D
389 5102050001 INSS	13.950,42 D	1.605,77	0,00	15.556,19 D
392 5102050004 ORDENADOS E SALARIOS	100.678,28 D	15.037,83	0,00	115.716,11 D
399 5102050011 RESCISAO CONTRATO TRABALHO	24.471,41 D	3.091,42	0,00	27.562,83 D
5.1.04 DESPESAS FINANCEIRAS	0,00	72,19	0,00	72,19 D
5.1.04.01 DESPESAS FINANCEIRAS	0,00	72,19	0,00	72,19 D
20 5104010008 JUROS E MULTAS	0,00	72,19	0,00	72,19 D
LUCRO	867.556,07	TOTAL	2.193.149,72	2.193.149,72

FLAVIA CRISTINA PERAO
CPF: 401.541.158-78
PRODUTORA RURAL

LUIZ DONIZETE GALVÃO
CPF: 015.190.478-27
Contabilista
CRC: 157821/O-0/SP

DFC - DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA(MÉTODO INDIRETO)Página: 0003
fls. 3176

Período: 01/08/2022 a 31/08/2022


2154 FLAVIA CRISTINA PERAO FAZ TRES IRMAOS

FAZENDA TRES IRMAOS - Bairro: ZONA RURAL - EST GARCA A RIO - CEP: 17400-000 GARCA/SP

CNPJ: 17.199.129/0001-73

Inscrição Estadual: 315038650119

Disponibilidades (Saldo Inicial)	(861.429,53)
Atividades Operacionais	1.589.261,19
Clientes	1.632.796,49
Empregados	(21.095,30)
Outros Recebimentos/Pagamentos	(22.440,00)
Atividades de Investimentos	0,00
Atividades de Financiamentos	(36.544,26)
Empréstimos Tomados	(36.544,26)
Saldo Variação Total das Disponibilidades	1.552.716,93
Saldo Final das Disponibilidades	691.287,40
Ajustes não Registrados no Caixa	0,00
Variação nos Ativos e Passivos	0,00



FLAVIA CRISTINA PERAO
CPF: 401.541.158-78
PRODUTORA RURAL

LUIZ DONIZETE GALVÃO
CPF: 015.190.478-27
Contabilista
CRC: 157821/0-0/SP

BALANCETE VERIFICAÇÃO**PERIODO: 01/09/2022 A 30/09/2022****PÁGINA: 000001**

2154 FLAVIA CRISTINA PERAO - FAZENDA TRES IRMAOS

FAZENDA TRES IRMAOS - Bairro: ZONA RURAL - EST GARCA A RIO - CEP: 17400-000 GARCA/SP

CNPJ: 17.199.129/0001-73

I.E. 315038650119

Orgão: JUCESP Registro Nº.

CONTA	SALDO ANTERIOR	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO ATUAL
1 ATIVO	5.320.995,78 D	2.578.764,30	333.329,20	7.566.430,88 D
1.1 ATIVO CIRCULANTE	818.486,56 D	2.483.032,90	333.329,20	2.968.190,26 D
1.1.01 DISPONIVEL	691.287,40 D	1.282.013,50	206.130,04	1.767.170,86 D
1.1.01.01 CAIXA GERAL	691.287,40 D	1.282.013,50	206.130,04	1.767.170,86 D
1 1101010001 CAIXA	691.287,40 D	1.282.013,50	206.130,04	1.767.170,86 D
1.1.07 ESTOQUES APURADOS	127.199,16 D	1.201.019,40	127.199,16	1.201.019,40 D
1.1.07.01 ESTOQUES	127.199,16 D	1.201.019,40	127.199,16	1.201.019,40 D
1053 1107010005 CAFE - 3.115 SACAS	127.199,16 D	1.201.019,40	127.199,16	1.201.019,40 D
1.2 ATIVO NAO CIRCULANTE	4.502.509,22 D	95.731,40	0,00	4.598.240,62 D
1.2.01 REALIZAVEL A LONGO PRAZO	1.698.409,22 D	95.731,40	0,00	1.794.140,62 D
1.2.01.06 EMPRESTIMOS	1.698.409,22 D	95.731,40	0,00	1.794.140,62 D
2649 1201060001 JOSE GUILHERME PERAO E OUTROS	594.932,04 D	19.703,09	0,00	614.635,13 D
2650 1201060002 NEUZA CIRILO PERAO	13.389,94 D	1.642,05	0,00	15.031,99 D
2651 1201060003 NEUZA CIRILO PERAO E OUTROS	747.122,28 D	73.900,67	0,00	821.022,95 D
2652 1201060004 ROMILDO PERAO E OUTROS	175.137,38 D	60,79	0,00	175.198,17 D
2653 1201060005 RONALDO PERAO E OUTROS	167.827,58 D	424,80	0,00	168.252,38 D
1.2.04 IMOBILIZADO	2.804.100,00 D	0,00	0,00	2.804.100,00 D
1.2.04.01 IMOBILIZADO	2.804.100,00 D	0,00	0,00	2.804.100,00 D
325 1204010016 BENFEITORIAS E MELHORAMENTOS	70.000,00 D	0,00	0,00	70.000,00 D
839 1204010034 CULTURAS DIVERSAS	300.000,00 D	0,00	0,00	300.000,00 D
848 1204010037 IMOVEL - TERRA NUA	2.010.000,00 D	0,00	0,00	2.010.000,00 D
328 1204010018 IMPLEMENTOS AGRICOLAS	102.100,00 D	0,00	0,00	102.100,00 D
327 1204010017 MAQUINAS AGRICOLAS	322.000,00 D	0,00	0,00	322.000,00 D
2 PASSIVO	4.453.439,71 C	0,00	0,00	4.453.439,71 C
2.2 PASSIVO NAO CIRCULANTE	6.800.145,62 C	0,00	0,00	6.800.145,62 C
2.2.01 EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	1.500.000,00 C	0,00	0,00	1.500.000,00 C
2.2.01.03 EMPRESTIMOS DIVERSOS	1.500.000,00 C	0,00	0,00	1.500.000,00 C
2525 2201030009 JOSE GUILHERME PERAO	500.000,00 C	0,00	0,00	500.000,00 C
2526 2201030010 ROMILDO PERAO	500.000,00 C	0,00	0,00	500.000,00 C
2527 2201030011 RONALDO PERAO	500.000,00 C	0,00	0,00	500.000,00 C
2.2.02 FORNECEDORES	5.300.145,62 C	0,00	0,00	5.300.145,62 C
2.2.02.01 FORNECEDORES	5.300.145,62 C	0,00	0,00	5.300.145,62 C
2654 2202010005 CIMOAGRO COMERCIO E REP	1.396.878,29 C	0,00	0,00	1.396.878,29 C
2659 2202010010 CLAUDIO ANTONIOL FILHO	684.744,00 C	0,00	0,00	684.744,00 C
2655 2202010006 EMBRAFOS INDUSTRIA E COMERCIO	2.985.180,00 C	0,00	0,00	2.985.180,00 C
2658 2202010009 MINERACAO GOBBO LTDA	104.053,95 C	0,00	0,00	104.053,95 C
2657 2202010008 TRANSPORTADORA GOBBO LTDA	55.311,48 C	0,00	0,00	55.311,48 C
2656 2202010007 UNIPETRO MARILIA DISTRIBUIDORA	73.977,90 C	0,00	0,00	73.977,90 C
2.3 RESULTADO EXERCICIOS FUTUROS	443.750,42 C	0,00	0,00	443.750,42 C
2.3.01 RESULTADO EXERCICIOS FUTUROS	443.750,42 C	0,00	0,00	443.750,42 C
2.3.01.02 (-) CUSTO DE EXERCICIOS FUTURS	443.750,42 C	0,00	0,00	443.750,42 C
458 2301020001 (-) CUSTO DE EXERCICIOS FUTURS	443.750,42 C	0,00	0,00	443.750,42 C
2.4 PATRIMONIO LIQUIDO	2.790.456,33 D	0,00	0,00	2.790.456,33 D
2.4.03 LUCROS OU PREJUIZOS ACUMULADOS	2.790.456,33 D	0,00	0,00	2.790.456,33 D
2.4.03.01 LUCROS OU PREJUIZOS ACUMULADOS	2.790.456,33 D	0,00	0,00	2.790.456,33 D
80 2403010004 I-/PREJUIZOS ACUMULADOS	498.345,30 D	0,00	0,00	498.345,30 D
166 2403010005 LUCROS A DISTRIBUIR	2.293.000,00 D	0,00	0,00	2.293.000,00 D
170 2403010001 LUCROS ACUMULADOS	888,97 C	0,00	0,00	888,97 C

BALANCETE VERIFICAÇÃO**PERIODO: 01/09/2022 A 30/09/2022****PÁGINA: 000002**

2154 FLAVIA CRISTINA PERAO - FAZENDA TRES IRMAOS

FAZENDA TRES IRMAOS - Bairro: ZONA RURAL - EST GARCA A RIO - CEP: 17400-000 GARCA/SP

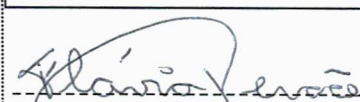
CNPJ: 17.199.129/0001-73

I.E. 315038650119

Orgão: JUCESP Registro Nº.

CONTA	SALDO ANTERIOR	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO ATUAL
3 RECEITAS	2.476.448,91 C	0,00	2.637.256,90	5.113.705,81 C
3.1 RECEITAS OPERACIONAIS	2.476.448,91 C	0,00	1.282.013,50	3.758.462,41 C
3.1.01 RECEITA BRUTA VENDA E SERVIÇO	2.476.448,91 C	0,00	1.282.013,50	3.758.462,41 C
3.1.01.02 VENDA PRODUTOS AGRICOLAS	2.476.448,91 C	0,00	1.282.013,50	3.758.462,41 C
435 3101020004 VENDA DE CAFÉ	2.476.448,91 C	0,00	1.282.013,50	3.758.462,41 C
3.2 RECEITAS NAO OPERACIONAIS	0,00	0,00	1.355.243,40	1.355.243,40 C
3.2.01 RECEITAS NAO OPERACIONAIS	0,00	0,00	1.355.243,40	1.355.243,40 C
3.2.01.01 RECEITAS NAO OPERACIONAIS	0,00	0,00	1.355.243,40	1.355.243,40 C
558 3201010010 COLHEITA - SAFRA CAFÉ	0,00	0,00	1.355.243,40	1.355.243,40 C
4 CUSTO	316.551,26 D	1.482.442,56	1.201.019,40	597.974,42 D
4.1 CUSTOS	316.551,26 D	1.482.442,56	1.201.019,40	597.974,42 D
4.1.01 CUSTO DAS VENDAS E SERVICOS	316.551,26 D	1.482.442,56	1.201.019,40	597.974,42 D
4.1.01.02 CUSTO S/ VENDAS - CAFÉ	316.551,26 D	1.482.442,56	1.201.019,40	597.974,42 D
478 4101020001 (+) ESTOQUE INICIAL - CAFÉ	3.290.809,00 D	127.199,16	0,00	3.418.008,16 D
481 4101020003 (+) PRODUÇÃO SAFRA	0,00	1.355.243,40	0,00	1.355.243,40 D
486 4101020007 (-) ESTOQUE FINAL - CAFÉ	2.974.257,74 C	0,00	1.201.019,40	4.175.277,14 C
5 DESPESAS	1.292.341,58 D	110.398,64	0,00	1.402.740,22 D
5.1 DESPESAS OPERACIONAIS	1.292.341,58 D	110.398,64	0,00	1.402.740,22 D
5.1.02 DESPESAS ADMINISTRATIVAS	1.292.269,39 D	110.398,64	0,00	1.402.668,03 D
5.1.02.01 DESPESAS ADMINISTRATIVAS	1.120.849,72 D	92.192,02	0,00	1.213.041,74 D
1840 5102010082 C C I R	0,00	16,20	0,00	16,20 D
310 5102010026 COMBUSTIVEIS E LUBRIFICANTES	13.600,00 D	0,00	0,00	13.600,00 D
119 5102010041 FERTILIZANTES E DEFENSIVOS	1.088.590,00 D	78.470,00	0,00	1.167.060,00 D
1833 5102010010 HONORARIOS ADVOCATICIOS	4.000,00 D	0,00	0,00	4.000,00 D
361 5102010022 MANUT E REPAROS IMPLEMENTOS	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00 D
524 5102010023 MANUT E REPAROS INSTALACOES	13.105,72 D	0,00	0,00	13.105,72 D
308 5102010024 MANUT E REPAROS VEICULOS	1.554,00 D	3.705,82	0,00	5.259,82 D
5.1.02.02 IMPOSTOS E TAXAS	0,00	1.425,07	0,00	1.425,07 D
865 5102020013 IMP TERRITORIAL RURAL	0,00	1.425,07	0,00	1.425,07 D
5.1.02.05 DESPESAS COM PESSOAL - ADMINIS	171.419,67 D	16.781,55	0,00	188.201,22 D
391 5102050003 FGTS	12.584,54 D	1.212,75	0,00	13.797,29 D
389 5102050001 INSS	15.556,19 D	1.398,84	0,00	16.955,03 D
392 5102050004 ORDENADOS E SALARIOS	115.716,11 D	14.169,96	0,00	129.886,07 D
399 5102050011 RESCISAO CONTRATO TRABALHO	27.562,83 D	0,00	0,00	27.562,83 D
5.1.04 DESPESAS FINANCEIRAS	72,19 D	0,00	0,00	72,19 D
5.1.04.01 DESPESAS FINANCEIRAS	72,19 D	0,00	0,00	72,19 D
20 5104010008 JUROS E MULTAS	72,19 D	0,00	0,00	72,19 D

LUCRO 3.112.991,17**TOTAL****4.171.605,50****4.171.605,50**


 FLAVIA CRISTINA PERAO
 CPF: 401.541.158-78
 PRODUTORA RURAL


 LUIZ DONIZETE GALVAO
 CPF: 015.190.478-27
 Contabilista
 CRC: 157821/O-0/SP

DFC - DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA(MÉTODO INDIRETO)Página: 0003
fls. 3179

Período: 01/09/2022 a 30/09/2022

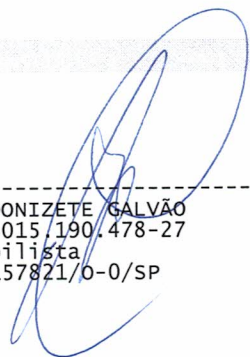
2154 FLAVIA CRISTINA PERAO FAZ TRES IRMAOS

FAZENDA TRES IRMAOS - Bairro: ZONA RURAL - EST GARCA A RIO - CEP: 17400-000 GARCA/SP

CNPJ: 17.199.129/0001-73

Inscrição Estadual: 315038650119

Disponibilidades (Saldo Inicial)	691.287,40
Atividades Operacionais	1.171.614,86
Clientes	1.282.013,50
Empregados	(16.781,55)
Tributos Pagos	(1.425,07)
Outros Recebimentos/Pagamentos	(92.192,02)
Atividades de Investimentos	0,00
Atividades de Financiamentos	0,00
Saldo Variação Total das Disponibilidades	1.171.614,86
Saldo Final das Disponibilidades	1.862.902,26
Ajustes não Registrados no Caixa	0,00
Variação nos Ativos e Passivos	0,00

FLAVIA CRISTINA PERAO
CPF: 401.541.158-78
PRODUTORA RURAL
LUIZ DONIZETE GALVÃO
CPF: 015.190.478-27
Contabilista
CRC: 157821/0-0/SP