

**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 março, abril e maio de 2023, bem como, respectivos documentos contábeis atinentes ao mesmo período.

Termos em que, pede deferimento.

Campinas, 14 de julho de 2023.

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

Maio/2023



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	13
4.1.3. Estoques.....	13
4.1.4. Imobilizado.....	14
4.1.5. Fornecedores.....	16
4.1.6. Empréstimos e Financiamentos.....	17
4.1.7. Obrigações Sociais e Trabalhistas.....	17
4.1.8. Passivo Tributário.....	20
4.2. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	21
4.2.1. Faturamento e Deduções de Vendas.....	21
4.2.2. Receita Líquida e Custo de Vendas	22
4.2.3. Margem de Contribuição e Despesas Operacionais.....	22
4.2.4. Resultado Operacional (EBITDA)	23
4.2.5. Resultado Financeiro	24
4.2.6. Resultado Líquido.....	24
4.3. ÍNDICES E INDICADORES	25
4.3.1. Liquidez Corrente.....	25
4.3.2. Liquidez Geral.....	26
4.3.3. Endividamento	27
4.3.4. Participação do Custo de Vendas.....	28
4.3.5. Margem EBTIDA.....	29



4.3.6. Retorno Líquido	29
5. PASSIVO CONCURSAL.....	30
6. ANÁLISE E CONSIDERAÇÕES FINAIS	31
7. ACOMPANHAMENTO PROCESSUAL.....	32
8. ANEXOS	32



Glossário

Flavia 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 junho/2022 a maio/2023.

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 10/07/2023 estima-se que o PIB brasileiro crescerá 2,19% neste ano, sendo que para o próximo ano a expectativa ficou em 1,28% nesta semana.

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

A previsão para o câmbio³ é de R\$ 5,00/US\$. Para o ano de 2024, os investidores estimam que o câmbio fique em R\$ 5,06/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 2023 passou de US\$ 63,76 bilhões para US\$ 64,00 bilhões. Em relação ao ano de 2024, a expectativa – também de superávit – passou de US\$ 55,65 bilhões para US\$ 57,85 bilhões.

Em relação a taxa básica de juros (Selic), a mediana das projeções para 2023 é de 12,00% ao ano e de 9,50% ao ano no final de 2024, segundo especialistas.

De acordo com as projeções do mercado, o Índice Nacional de Preços ao Consumidor Amplo (IPCA) em 2023 passou de 4,98% para 4,95% nesta semana, enquanto para 2024, a projeção manteve-se em 3,92%.

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

A revisão das projeções de crescimento da economia para 2023 divulgada pelo Instituto Brasileiro de Geografia e Estatísticas (IBGE) revela que a expectativa de avanço do PIB (Produto Interno Bruto) superou os 2%.

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.

O setor da agropecuária foi o maior motivo de expansão econômica no primeiro trimestre, sendo este 4% maior que o mesmo período do ano passado e 1,9% superior em relação aos últimos três meses de 2022.

Enquanto a economia demonstrou alta de 1,9%, no agro o avanço foi de 21,6% e deve ser o maior motor do PIB no ano.

Segundo o economista-chefe da MB Associaodos, Sergio Valle afirma que:

A força política do setor [agropecuário] fica mais explícita. Se nos últimos dois anos esse impacto era mais difuso e não ficava tão claro, agora não é o caso. Isso dá força para a bancada da agropecuária no Congresso e forçará o governo a se render à realidade de que sem as commodities o país não consegue crescer.

Segundo a Confederação da Agricultura e Pecuária do Brasil (CNA⁴), o Produto Interno Bruto (PIB) do agronegócio do Brasil apresentou leve crescimento de 0,19% no primeiro trimestre de 2023. O resultado modesto refletiu as diferentes tendências nos preços e volumes, de acordo com o Cepea.

Para o Cepea/CNA, a expectativa é que a participação do setor na economia fique próxima de 24,5% em 2023 – ligeiramente abaixo dos 25% registrado em 2022.

⁴ 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
Jun/22	4	2	5	11
Jul/22	3	3	5	11
Ago/22	3	3	5	11
Set/22	3	4	5	12
Out/22	3	2	4	9
Nov/22	3	2	4	9
Dez/22	3	2	4	9
Jan/23	5	2	4	11
Fev/23	6	2	4	12
Mar/22	5	3	5	13
Abr/23	4	4	6	14
Mai/23	4	4	6	14

Conforme a tabela acima, o quadro de colaboradores manteve-se estável nos últimos dois meses.

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



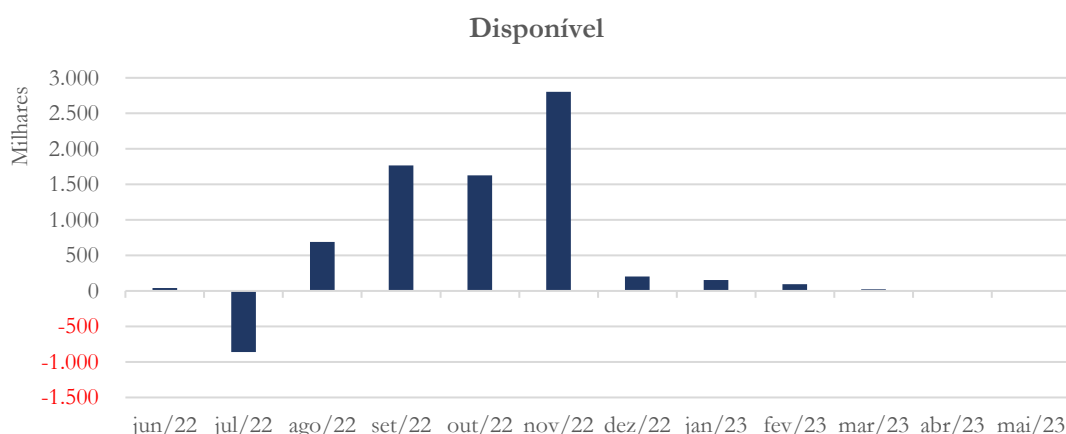
nessa data. O objetivo das demonstrações contábeis de uso geral é fornecer informações sobre a posição patrimonial e financeira, o resultado e o fluxo financeiro de uma entidade, que são úteis para uma ampla variedade de usuários na tomada de decisões. As demonstrações contábeis também mostram os resultados 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. Disponível⁵

Gráfico 1



⁵ A conta disponível das recuperandas é composta pelas linhas: caixa, bancos e aplicações

A conta disponível apresentou diminuição no saldo referente aos meses de março (74,31%), abril (91,03%) e maio (59,89%).

Solicitamos a seguinte informação:

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 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).

Segundo a recuperanda:

OCORRERAM VENDAS DE CAFÉ NO MÊS.

A recuperanda não atendeu ao solicitado sendo necessário, portanto, o envio extratos bancários de julho/2022 a setembro/2022, bem como o razão da conta caixa (1101010001).

A recuperanda afirmou:

Por não ser uma empresa, e sim uma Pessoa Física Produtor Rural, a física suportou o estouro referente ao mês 07/2022, mas na sequência foram supridas pelas vendas que ocorreram⁶.

⁶ O razão analítico referente ao período de julho/2022 a setembro/2022 foi encaminhada.

Embora esta administradora entenda tratar-se de um produtor rural e que a conta da pessoa física está sendo utilizada para a operação, tal fato não dispensa o envio do documento acima solicitado, o qual permanecemos no aguardo.

4.1.2. Contas a Receber⁷

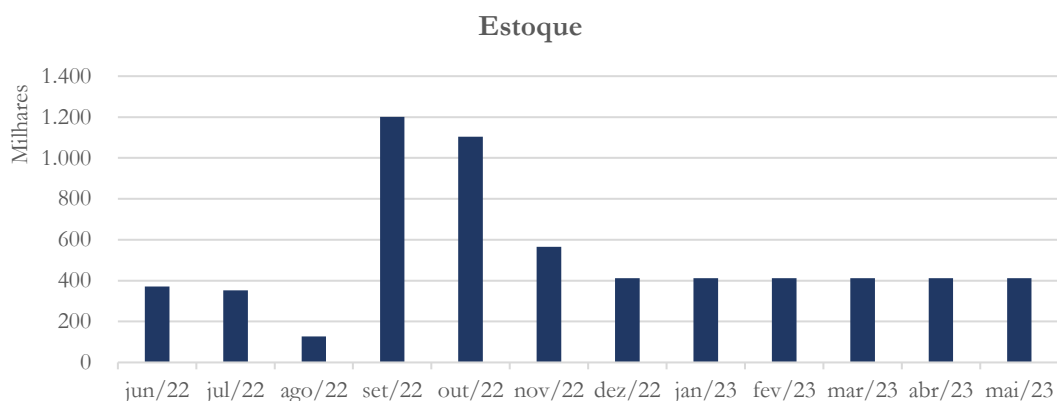
Gráfico 2



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

4.1.3. Estoques

Gráfico 3



Conforme o gráfico acima, os estoques mantiveram-se estáveis.

Solicitamos a seguinte informação:

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.

Segundo a recuperanda:

SAFRA DO ANO DE 3.515 SACAS.

Solicitamos à recuperanda que encaminhe o quanto acima solicitado.

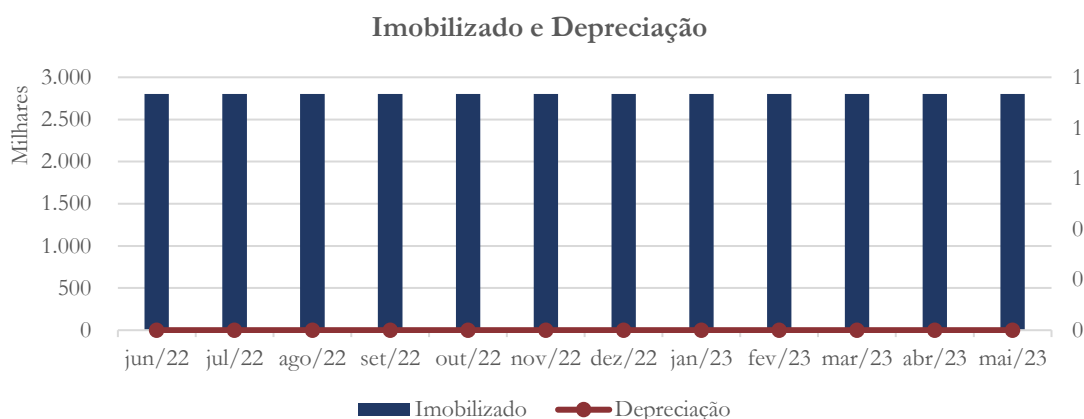
4.1.4. Imobilizado



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 saldo da conta imobilizado não apresentou alteração ao longo de todo o período em análise, enquanto a depreciação não está sendo contabilizada.

Solicitamos a seguinte informação:

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.

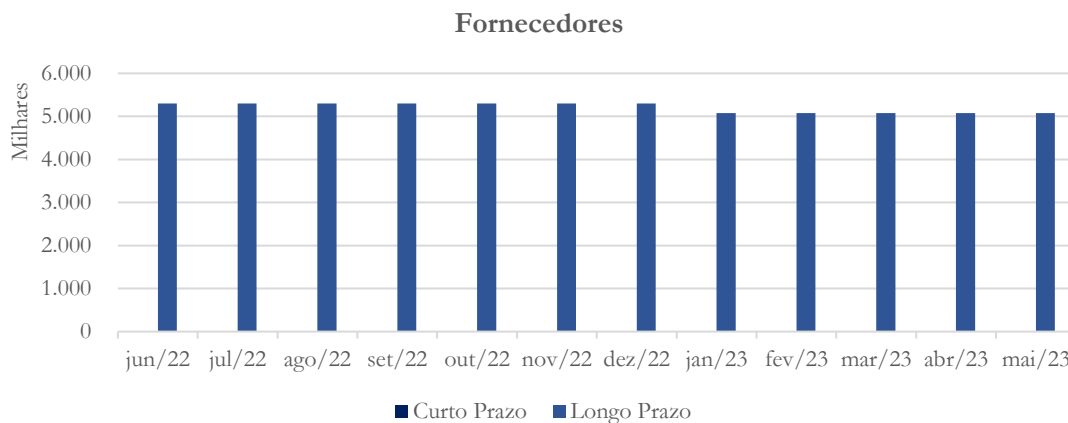
Segundo a recuperanda:

NÃO HÁ DEPRECIAÇÃO NO ATIVO BIOLÓGICO, POIS JÁ ESTÁ SENDO CONTABILIZADO O CUSTO NA VENDA.

De acordo com o Comitê de Pronunciamentos Contábeis, em seu pronunciamento técnico CPC 29 – Ativo Biológico e Produto Agrícola – tem como objetivo estabelecer o tratamento contábil relacionado aos ativos biológicos e aos produtos agrícolas. Neste sentido, recomendamos à recuperanda o seu reconhecimento e devida contabilização.

4.1.5. Fornecedores

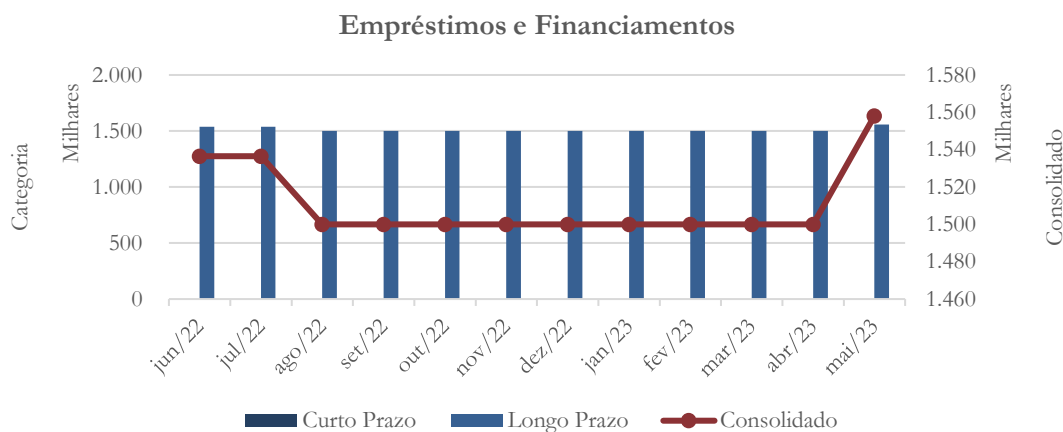
Gráfico 5



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



Os empréstimos e financiamentos a curto prazo mantiveram-se estáveis entre os meses de março/2023 e abril/2023, enquanto a longo prazo estes demonstraram aumento de 3,87% entre os meses de abril/2023 e maio/2023.

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 à 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?

Segundo a recuperanda:



Já explicado isso, mas vamos lá. Esta contabilidade é de um Produtor Rural (Pessoa Física) e não jurídica. Diante deste fato, não se contabiliza provisões (Passivo), sendo contabilizado somente quando a despesa é quitada, pois a apuração é em relação à RECEBIMENTOS e PAGAMENTOS.

- ✓ Qual a razão para não haver a contabilização das provisões legais sobre folha de pagamento, como 13º salário e férias?

Segundo a recuperanda: *Idem*

- ✓ Qual o impacto previsto de tais obrigações, principalmente referente ao 13º salário para os meses de novembro/2022 e dezembro/2022?

Segundo a recuperanda: *Idem*

Mesmo estando desobrigada das provisões ou mesmo da contabilização do passivo, a solicitação dessa administradora é suportada pelo Pronunciamento Técnico CPC 00 R2 – Estrutura Conceitual Para Relatório Financeiro – em seu item 2.12.

Relatórios financeiros representam fenômenos econômicos em palavras e números. Para serem úteis, informações financeiras não devem apenas representar fenômenos relevantes, mas também representar de forma fidedigna a essência dos fenômenos que pretendem representar. Em muitas circunstâncias, a essência de fenômeno econômico e sua forma legal são as mesmas. Se não forem as mesmas, fornecer informações apenas sobre a forma legal não representaria fidedignamente o fenômeno econômico (ver itens de 4.59 a 4.62)⁸.

⁸ Grifo nosso.

Portanto, a demonstração contábil não é utilizada somente para atender a legislação tributária e sim, para fornecer informações que suportem a tomada de decisão. É fato que a recuperanda tem como obrigação o pagamento do 13º salário e férias aos seus colaboradores, desse modo, a contabilização da provisão de férias e 13º salário se mostra como prática necessária independente da exigência legal.

De acordo com a recuperanda:

Contabilidade de Produtor Rural Pessoa Física, tais documentos só contabilizados quando ocorre seus respectivos pagamentos.

4.1.8. Passivo Tributário

Gráfico 8



Conforme o gráfico acima, a recuperanda não apresentou passivo tributário ao longo do período analisado. Solicitamos a recuperanda que encaminhe o relatório atualizado do e-CAC, bem como da Secretaria da Fazenda do Estado de São Paulo.

De acordo com a recuperanda:

Por ser Produtor Rural Pessoa Física, todas as guias de pagamentos dos encargos, são através do CPF e não do CNPJ, pois tanto na Receita Federal como no Estado, tais produtores não são considerados empresas.

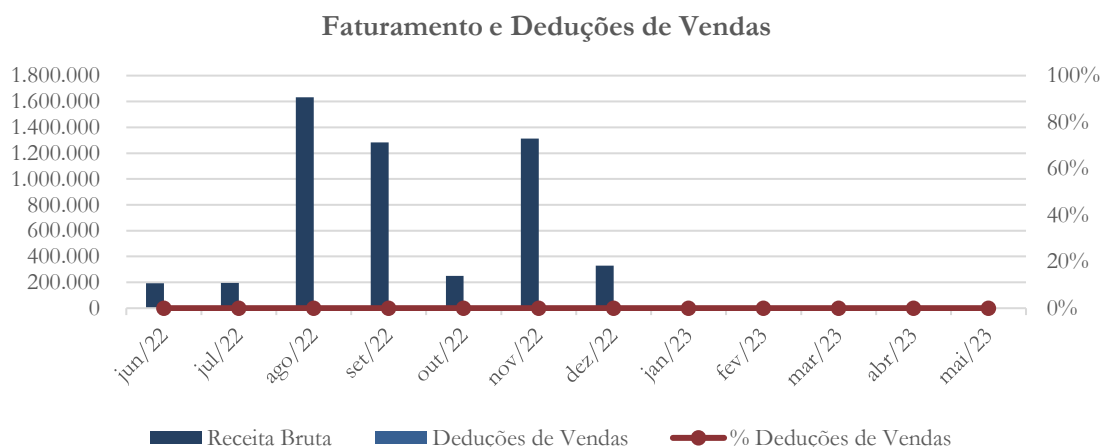
Embora esta administradora entenda tratar-se de um produtor rural e que a conta da pessoa física está sendo utilizada para a operação, solicitamos à recuperanda que encaminhe todas as guias de pagamento do produtor rural.

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

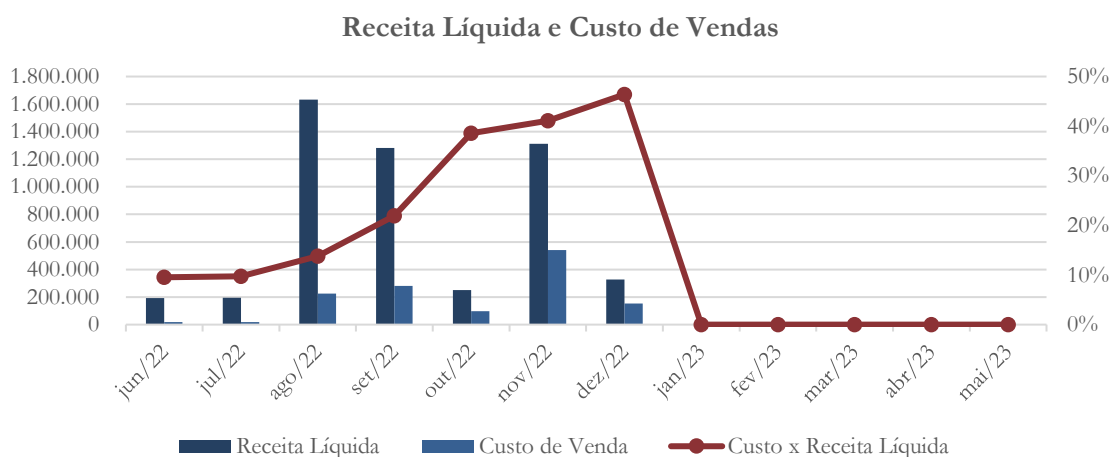
Gráfico 9



Conforme o gráfico acima, a recuperanda não apresentou faturamento no período de janeiro/2023 até maio/2023.

4.2.2. Receita Líquida e Custo de Vendas

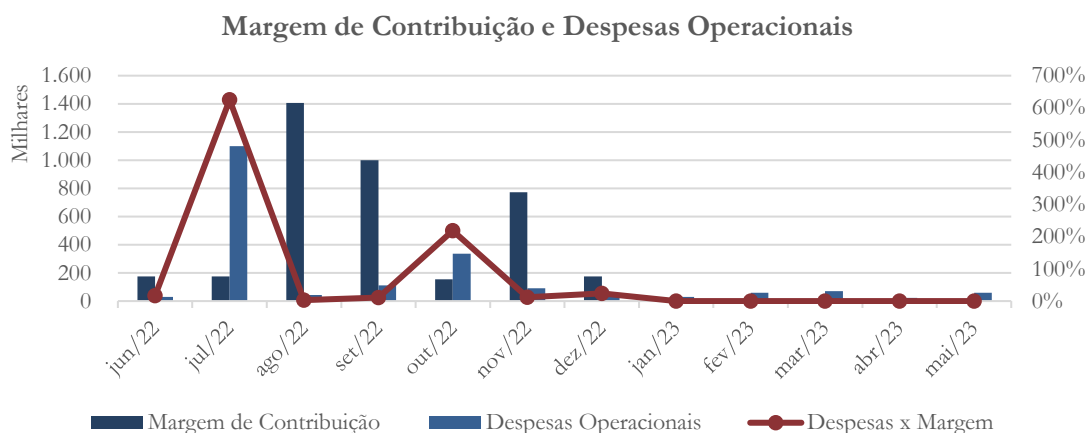
Gráfico 10



Por não demonstrar faturamento, a receita líquida apresenta saldo zerado nos meses de janeiro/2023 até maio/2023. A recuperanda também não apresentou saldo na conta custo de vendas.

4.2.3. Margem de Contribuição e Despesas Operacionais

Gráfico 11



A margem de contribuição não apresentou saldo no período de janeiro/2023 até maio/2023. As despesas operacionais apresentaram saldo de R\$ 70,0 mil em março/2023 passando para R\$ 22,0 mil em abril/2023, enquanto no mês de maio/2023 este foi de R\$ 59,4 mil.

4.2.4. Resultado Operacional (EBITDA)

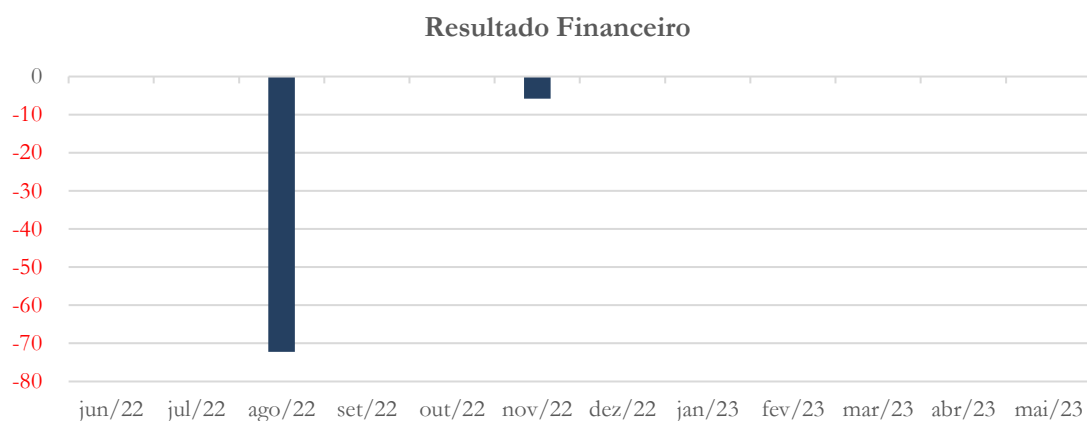
Gráfico 12



No exercício de 2023, o prejuízo operacional foi de R\$ 239,9 mil.

4.2.5. Resultado Financeiro

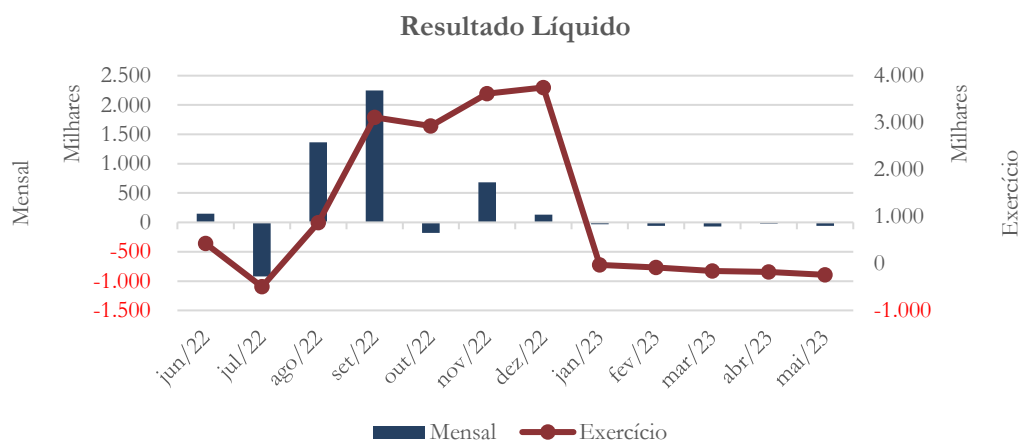
Gráfico 13



O resultado financeiro não apresentou saldo, conforme o gráfico acima.

4.2.6. Resultado Líquido

Gráfico 14



No exercício de 2023, o prejuízo líquido foi de R\$ 239,9 mil.

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.

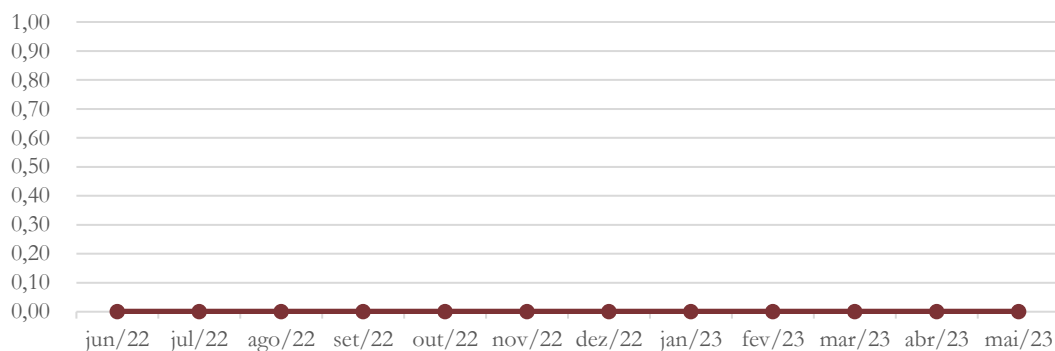
4.3.1. Liquidez Corrente

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.

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

Gráfico 15

Liquidez Corrente



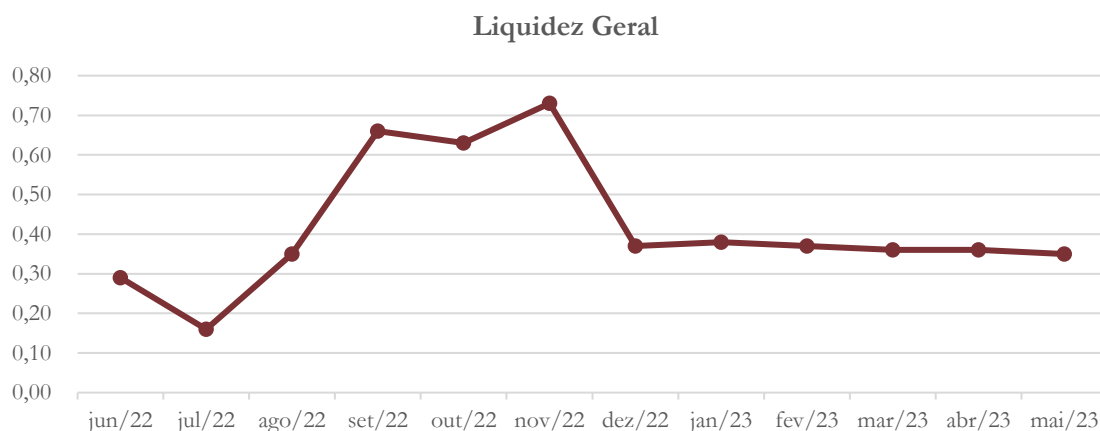
Por não apresentar saldo do passivo circulante, este indicador encontra-se prejudicado.

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.

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 16

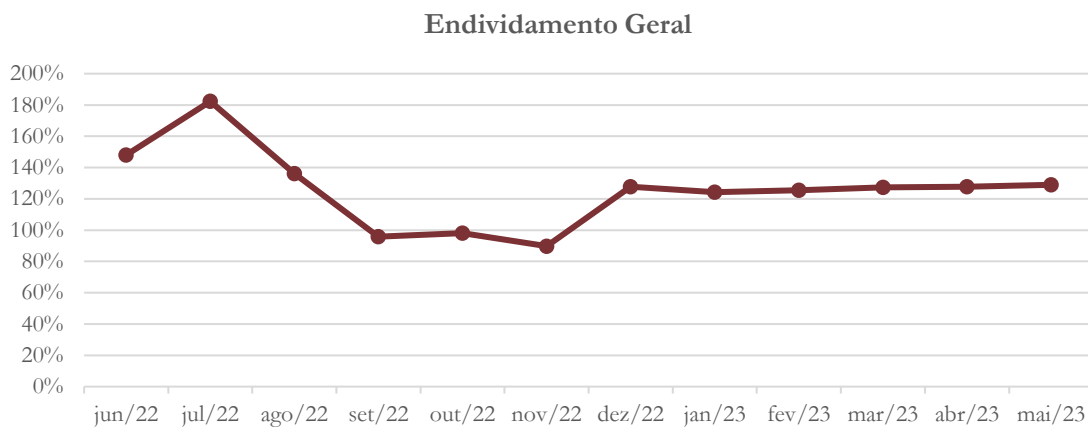


No mês de maio/2023, a recuperanda possuía R\$ 0,35 para cada R\$ 1,00 de dívida adquirida a curto e a longo prazo. Vale ainda mencionar que o índice foi prejudicado pela baixa no saldo das disponibilidades.

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 17

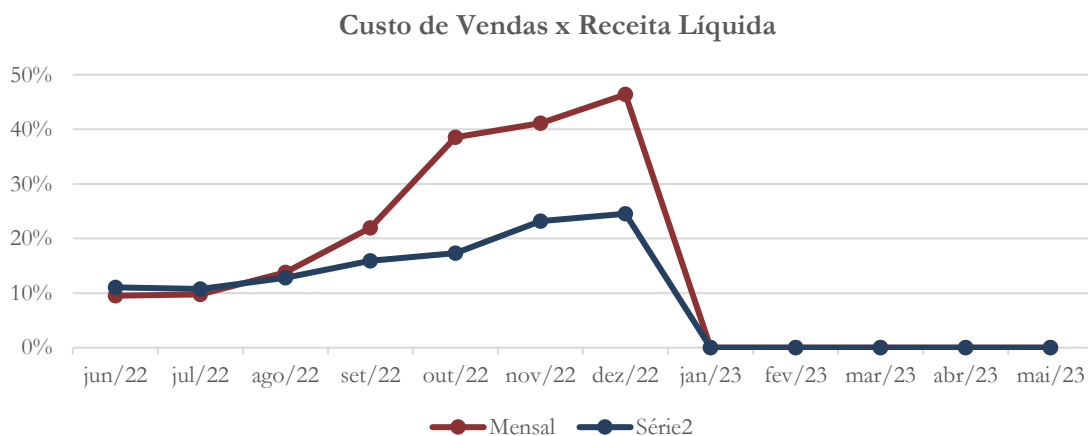


O endividamento geral foi de 129% no mês de maio/2023 indicando alta dependência de capital de terceiros na operação.

4.3.4. Participação do Custo de Vendas

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

Gráfico 18

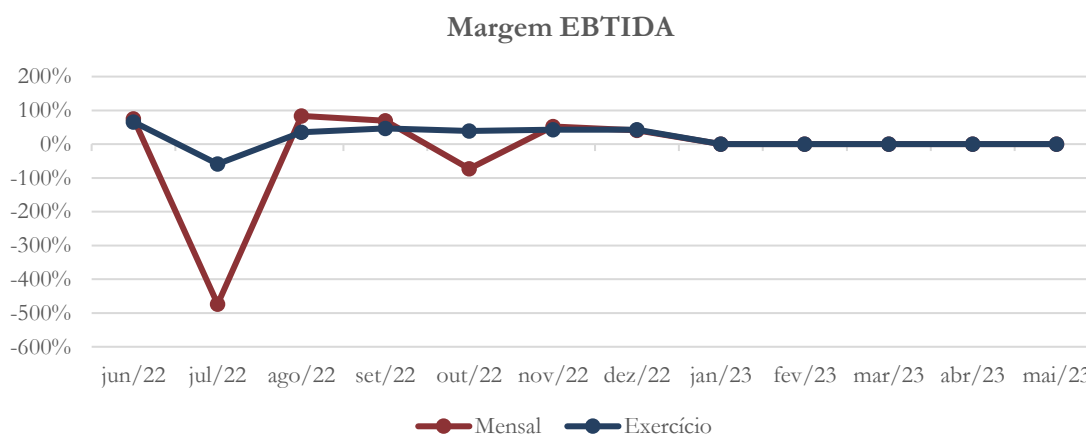


Nos meses de janeiro/2023 até maio/2023, a análise mensal desse indicador demonstrou-se saldo zero, pois não houve vendas nesse período.

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 19

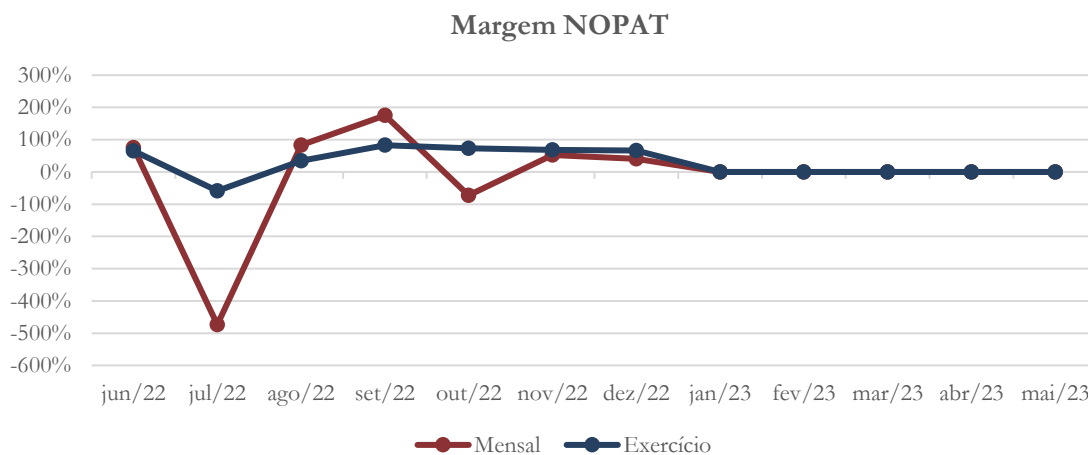


A margem EBTIDA encontra-se zerada nos meses de janeiro/2023 até maio/2023.

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 20



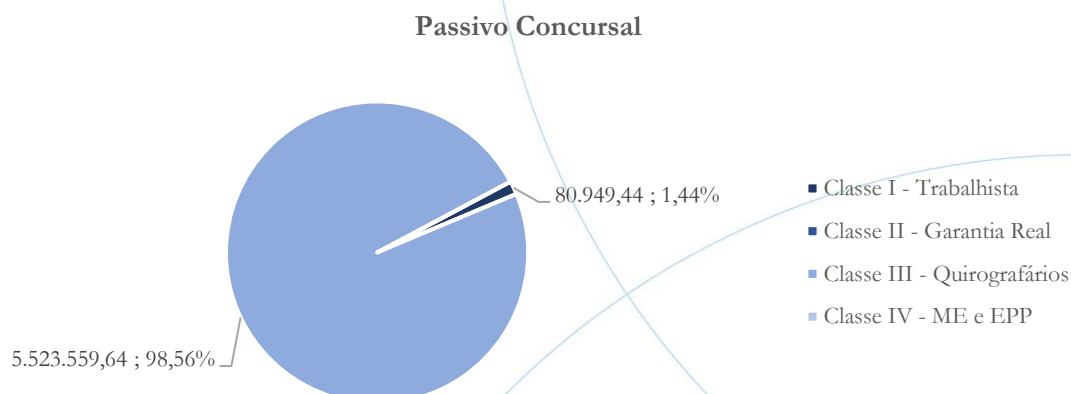
A margem NOPAT, no período de janeiro/2023 até maio/2023, apresentou índice zerado.

5. Passivo concursal

A recuperanda possui o seguinte passivo concursal¹¹:

¹¹ Atualizado em junho/2022.

Gráfico 21



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

A recuperanda permanece sem apresentar faturamento, demonstrando dessa forma, resultado operacional e líquido negativo.

Tal situação pode ser atribuída ao ciclo operacional da empresa.

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: 01/03/2023 A 31/03/2023

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	5.239.628,21 D	0,00	70.053,99	5.169.574,22 D
1.1 ATIVO CIRCULANTE	506.816,96 D	0,00	70.053,99	436.762,97 D
1.1.01 DISPONIVEL	94.267,76 D	0,00	70.053,99	24.213,77 D
1.1.01.01 CAIXA GERAL	94.267,76 D	0,00	70.053,99	24.213,77 D
1 1101010001 CAIXA	94.267,76 D	0,00	70.053,99	24.213,77 D
1.1.07 ESTOQUES APURADOS	412.549,20 D	0,00	0,00	412.549,20 D
1.1.07.01 ESTOQUES	412.549,20 D	0,00	0,00	412.549,20 D
1053 1107010005 CAFE - 1.070 SACAS	412.549,20 D	0,00	0,00	412.549,20 D
1.2 ATIVO NAO CIRCULANTE	4.732.811,25 D	0,00	0,00	4.732.811,25 D
1.2.01 REALIZAVEL A LONGO PRAZO	1.928.711,25 D	0,00	0,00	1.928.711,25 D
1.2.01.06 EMPRESTIMOS	1.928.711,25 D	0,00	0,00	1.928.711,25 D
2649 1201060001 JOSE GUILHERME PERAO E OUTROS	618.353,77 D	0,00	0,00	618.353,77 D
2650 1201060002 NEUZA CIRILO PERAO	16.098,29 D	0,00	0,00	16.098,29 D
2651 1201060003 NEUZA CIRILO PERAO E OUTROS	950.537,74 D	0,00	0,00	950.537,74 D
2652 1201060004 ROMILDO PERAO E OUTROS	175.198,17 D	0,00	0,00	175.198,17 D
2653 1201060005 RONALDO PERAO E OUTROS	168.523,28 D	0,00	0,00	168.523,28 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	5.328.090,04 C	0,00	0,00	5.328.090,04 C
2.2 PASSIVO NAO CIRCULANTE	6.578.245,09 C	0,00	0,00	6.578.245,09 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	5.078.245,09 C	0,00	0,00	5.078.245,09 C
2.2.02.01 FORNECEDORES	5.078.245,09 C	0,00	0,00	5.078.245,09 C
2654 2202010005 CIMOAGRO COMERCIO E REP	1.174.977,76 C	0,00	0,00	1.174.977,76 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
2.4 PATRIMONIO LIQUIDO	1.250.155,05 D	0,00	0,00	1.250.155,05 D
2.4.03 LUCROS OU PREJUIZOS ACUMULADOS	1.250.155,05 D	0,00	0,00	1.250.155,05 D
2.4.03.01 LUCROS OU PREJUIZOS ACUMULADOS	1.250.155,05 D	0,00	0,00	1.250.155,05 D
80 2403010004 /-PREJUIZOS ACUMULADOS	498.345,30 D	0,00	0,00	498.345,30 D
166 2403010005 LUCROS A DISTRIBUIR	3.265.249,58 D	0,00	0,00	3.265.249,58 D
170 2403010001 LUCROS ACUMULADOS	2.513.439,83 C	0,00	0,00	2.513.439,83 C
4 CUSTO	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1 CUSTOS	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1.01 CUSTO DAS VENDAS E SERVICOS	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1.01.02 CUSTO S/ VENDAS - CAFÉ	0,00	0,00	0,00	0,00

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por MAURICIO DELLOVA DE CAMPOS e Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo, protocolado em 14/07/2023 às 15:07, sob o número W/GAR23700290004. 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 6nbZ1XDU.

BALANCETE VERIFICAÇÃO

PERIODO: 01/03/2023 A 31/03/2023

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
478 4101020001 (+) ESTOQUE INICIAL - CAFÉ	825.098,40 D	0,00	0,00	825.098,40 D
486 4101020007 (-) ESTOQUE FINAL - CAFÉ	825.098,40 C	0,00	0,00	825.098,40 C
5 DESPESAS	88.461,83 D	70.053,99	0,00	158.515,82 D
5.1 DESPESAS OPERACIONAIS	88.461,83 D	70.053,99	0,00	158.515,82 D
5.1.02 DESPESAS ADMINISTRATIVAS	88.461,83 D	70.053,99	0,00	158.515,82 D
5.1.02.01 DESPESAS ADMINISTRATIVAS	51.087,60 D	54.013,11	0,00	105.100,71 D
300 5102010016 DESPESAS DIVERSAS	0,00	300,00	0,00	300,00 D
1734 5102010077 EQUIPAMENTO DE PROTEÇÃO	0,00	438,00	0,00	438,00 D
215 5102010055 EXAMES MEDICOS	751,33 D	0,00	0,00	751,33 D
119 5102010041 FERTILIZANTES E DEFENSIVOS	47.203,87 D	52.740,00	0,00	99.943,87 D
524 5102010023 MANUT E REPAROS INSTALACOES	0,00	535,11	0,00	535,11 D
308 5102010024 MANUT E REPAROS VEICULOS	3.132,40 D	0,00	0,00	3.132,40 D
5.1.02.05 DESPESAS COM PESSOAL - ADMINIS	37.374,23 D	16.040,88	0,00	53.415,11 D
395 5102050007 FERIAS E ABONO	5.589,24 D	0,00	0,00	5.589,24 D
391 5102050003 FGTS	2.577,74 D	1.626,05	0,00	4.203,79 D
398 5102050010 INDENIZACAO FGTS	564,19 D	0,00	0,00	564,19 D
389 5102050001 INSS	2.715,10 D	2.072,18	0,00	4.787,28 D
392 5102050004 ORDENADOS E SALARIOS	24.180,76 D	12.342,65	0,00	36.523,41 D
399 5102050011 RESCISAO CONTRATO TRABALHO	1.747,20 D	0,00	0,00	1.747,20 D

PREJUIZO 158.515,82

TOTAL

70.053,99

70.053,99

FLAVIA CRISTINA PERAO
CPF: 401.541.158-78
PRODUTORA RURAL

LUIZ DONIZETE GALVÃO
CPF: 015.190.478-27
Contabilista
CRC: 157821/0-0/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 14/07/2023 às 15:07, sob o número W/GAR23700290004. 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 6nbZ1XDU.

DFC - DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA(MÉTODO INDIRETO)Página: 0003
fls. 3421

Período: 01/03/2023 a 31/03/2023


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)	94.267,76
Atividades Operacionais	(70.053,99)
Empregados	(16.040,88)
Outros Recebimentos/Pagamentos	(54.013,11)
Atividades de Investimentos	0,00
Atividades de Financiamentos	0,00
Saldo Variação Total das Disponibilidades	(70.053,99)
Saldo Final das Disponibilidades	24.213,77
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: 01/04/2023 A 30/04/2023****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	5.169.574,22 D	0,00	22.040,82	5.147.533,40 D
1.1 ATIVO CIRCULANTE	436.762,97 D	0,00	22.040,82	414.722,15 D
1.1.01 DISPONIVEL	24.213,77 D	0,00	22.040,82	2.172,95 D
1.1.01.01 CAIXA GERAL	24.213,77 D	0,00	22.040,82	2.172,95 D
1 1101010001 CAIXA	24.213,77 D	0,00	22.040,82	2.172,95 D
1.1.07 ESTOQUES APURADOS	412.549,20 D	0,00	0,00	412.549,20 D
1.1.07.01 ESTOQUES	412.549,20 D	0,00	0,00	412.549,20 D
1053 1107010005 CAFE - 1.070 SACAS	412.549,20 D	0,00	0,00	412.549,20 D
1.2 ATIVO NAO CIRCULANTE	4.732.811,25 D	0,00	0,00	4.732.811,25 D
1.2.01 REALIZAVEL A LONGO PRAZO	1.928.711,25 D	0,00	0,00	1.928.711,25 D
1.2.01.06 EMPRESTIMOS	1.928.711,25 D	0,00	0,00	1.928.711,25 D
2649 1201060001 JOSE GUILHERME PERAO E OUTROS	618.353,77 D	0,00	0,00	618.353,77 D
2650 1201060002 NEUZA CIRILO PERAO	16.098,29 D	0,00	0,00	16.098,29 D
2651 1201060003 NEUZA CIRILO PERAO E OUTROS	950.537,74 D	0,00	0,00	950.537,74 D
2652 1201060004 ROMILDO PERAO E OUTROS	175.198,17 D	0,00	0,00	175.198,17 D
2653 1201060005 RONALDO PERAO E OUTROS	168.523,28 D	0,00	0,00	168.523,28 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	5.328.090,04 C	0,00	0,00	5.328.090,04 C
2.2 PASSIVO NAO CIRCULANTE	6.578.245,09 C	0,00	0,00	6.578.245,09 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	5.078.245,09 C	0,00	0,00	5.078.245,09 C
2.2.02.01 FORNECEDORES	5.078.245,09 C	0,00	0,00	5.078.245,09 C
2654 2202010005 CIMOAGRO COMERCIO E REP	1.174.977,76 C	0,00	0,00	1.174.977,76 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
2.4 PATRIMONIO LIQUIDO	1.250.155,05 D	0,00	0,00	1.250.155,05 D
2.4.03 LUCROS OU PREJUIZOS ACUMULADOS	1.250.155,05 D	0,00	0,00	1.250.155,05 D
2.4.03.01 LUCROS OU PREJUIZOS ACUMULADOS	1.250.155,05 D	0,00	0,00	1.250.155,05 D
80 2403010004 /-PREJUIZOS ACUMULADOS	498.345,30 D	0,00	0,00	498.345,30 D
166 2403010005 LUCROS A DISTRIBUIR	3.265.249,58 D	0,00	0,00	3.265.249,58 D
170 2403010001 LUCROS ACUMULADOS	2.513.439,83 C	0,00	0,00	2.513.439,83 C
4 CUSTO	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1 CUSTOS	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1.01 CUSTO DAS VENDAS E SERVICOS	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1.01.02 CUSTO S/ VENDAS - CAFÉ	0,00	0,00	0,00	0,00

BALANCETE VERIFICAÇÃO

PERIODO: 01/04/2023 A 30/04/2023

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
478 4101020001 (+) ESTOQUE INICIAL - CAFÉ	825.098,40 D	0,00	0,00	825.098,40 D
486 4101020007 (-) ESTOQUE FINAL - CAFÉ	825.098,40 C	0,00	0,00	825.098,40 C
5 DESPESAS	158.515,82 D	22.040,82	0,00	180.556,64 D
5.1 DESPESAS OPERACIONAIS	158.515,82 D	22.040,82	0,00	180.556,64 D
5.1.02 DESPESAS ADMINISTRATIVAS	158.515,82 D	22.040,82	0,00	180.556,64 D
5.1.02.01 DESPESAS ADMINISTRATIVAS	105.100,71 D	1.605,45	0,00	106.706,16 D
300 5102010016 DESPESAS DIVERSAS	300,00 D	0,00	0,00	300,00 D
1734 5102010077 EQUIPAMENTO DE PROTEÇÃO	438,00 D	0,00	0,00	438,00 D
215 5102010055 EXAMES MEDICOS	751,33 D	437,33	0,00	1.188,66 D
119 5102010041 FERTILIZANTES E DEFENSIVOS	99.943,87 D	0,00	0,00	99.943,87 D
524 5102010023 MANUT E REPAROS INSTALACOES	535,11 D	1.168,12	0,00	1.703,23 D
308 5102010024 MANUT E REPAROS VEICULOS	3.132,40 D	0,00	0,00	3.132,40 D
5.1.02.05 DESPESAS COM PESSOAL - ADMINIS	53.415,11 D	20.435,37	0,00	73.850,48 D
395 5102050007 FERIAS E ABONO	5.589,24 D	0,00	0,00	5.589,24 D
391 5102050003 FGTS	4.203,79 D	1.400,69	0,00	5.604,48 D
398 5102050010 INDENIZACAO FGTS	564,19 D	1.413,75	0,00	1.977,94 D
389 5102050001 INSS	4.787,28 D	1.756,94	0,00	6.544,22 D
392 5102050004 ORDENADOS E SALARIOS	36.523,41 D	15.863,99	0,00	52.387,40 D
399 5102050011 RESCISAO CONTRATO TRABALHO	1.747,20 D	0,00	0,00	1.747,20 D
PREJUIZO	180.556,64	TOTAL	22.040,82	22.040,82

PREJUIZO 180.556,64

TOTAL

22.040,82

22.040,82

FLAVIA CRISTINA PERAO
CPF: 401.541.158-78
PRODUTORA RURAL

LUIZ DONIZETE GALVAO
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 14/07/2023 às 15:07; sob o número WGAR23700290004. 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 50xsohP.

DFC - DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA(MÉTODO INDIRETO)

Período: 01/04/2023 a 30/04/2023

Página: 0003
fls. 3424

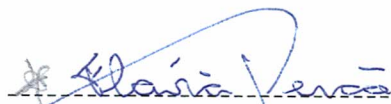
2154 FLAVIA CRISTINA PERAO FAZ TRES IRMAOS

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)	24.213,77
Atividades Operacionais	(22.040,82)
Empregados	(20.435,37)
Outros Recebimentos/Pagamentos	(1.605,45)
Atividades de Investimentos	0,00
Atividades de Financiamentos	0,00
Saldo Variação Total das Disponibilidades	(22.040,82)
Saldo Final das Disponibilidades	2.172,95
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: 01/05/2023 A 31/05/2023****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	5.147.533,40 D	0,00	1.301,43	5.146.231,97 D
1.1 ATIVO CIRCULANTE	414.722,15 D	0,00	1.301,43	413.420,72 D
1.1.01 DISPONIVEL	2.172,95 D	0,00	1.301,43	871,52 D
1.1.01.01 CAIXA GERAL	2.172,95 D	0,00	1.301,43	871,52 D
1 1101010001 CAIXA	2.172,95 D	0,00	1.301,43	871,52 D
1.1.07 ESTOQUES APURADOS	412.549,20 D	0,00	0,00	412.549,20 D
1.1.07.01 ESTOQUES	412.549,20 D	0,00	0,00	412.549,20 D
1053 1107010005 CAFE - 1.070 SACAS	412.549,20 D	0,00	0,00	412.549,20 D
1.2 ATIVO NAO CIRCULANTE	4.732.811,25 D	0,00	0,00	4.732.811,25 D
1.2.01 REALIZAVEL A LONGO PRAZO	1.928.711,25 D	0,00	0,00	1.928.711,25 D
1.2.01.06 EMPRESTIMOS	1.928.711,25 D	0,00	0,00	1.928.711,25 D
2649 1201060001 JOSE GUILHERME PERAO E OUTROS	618.353,77 D	0,00	0,00	618.353,77 D
2650 1201060002 NEUZA CIRILO PERAO	16.098,29 D	0,00	0,00	16.098,29 D
2651 1201060003 NEUZA CIRILO PERAO E OUTROS	950.537,74 D	0,00	0,00	950.537,74 D
2652 1201060004 ROMILDO PERAO E OUTROS	175.198,17 D	0,00	0,00	175.198,17 D
2653 1201060005 RONALDO PERAO E OUTROS	168.523,28 D	0,00	0,00	168.523,28 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	5.328.090,04 C	0,00	58.097,35	5.386.187,39 C
2.2 PASSIVO NAO CIRCULANTE	6.578.245,09 C	0,00	58.097,35	6.636.342,44 C
2.2.01 EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	1.500.000,00 C	0,00	58.097,35	1.558.097,35 C
2.2.01.03 EMPRESTIMOS DIVERSOS	1.500.000,00 C	0,00	58.097,35	1.558.097,35 C
2505 2201030008 GUILHERME HENRIQUE PERÃO	0,00	0,00	58.097,35	58.097,35 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	5.078.245,09 C	0,00	0,00	5.078.245,09 C
2.2.02.01 FORNECEDORES	5.078.245,09 C	0,00	0,00	5.078.245,09 C
2654 2202010005 CIMOAGRO COMERCIO E REP	1.174.977,76 C	0,00	0,00	1.174.977,76 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
2.4 PATRIMONIO LIQUIDO	1.250.155,05 D	0,00	0,00	1.250.155,05 D
2.4.03 LUCROS OU PREJUIZOS ACUMULADOS	1.250.155,05 D	0,00	0,00	1.250.155,05 D
2.4.03.01 LUCROS OU PREJUIZOS ACUMULADOS	1.250.155,05 D	0,00	0,00	1.250.155,05 D
80 2403010004 /-PREJUIZOS ACUMULADOS	498.345,30 D	0,00	0,00	498.345,30 D
166 2403010005 LUCROS A DISTRIBUIR	3.265.249,58 D	0,00	0,00	3.265.249,58 D
170 2403010001 LUCROS ACUMULADOS	2.513.439,83 C	0,00	0,00	2.513.439,83 C
4 CUSTO	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1 CUSTOS	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1.01 CUSTO DAS VENDAS E SERVICOS	0,00	0,00	0,00	0,00

BALANCETE VERIFICAÇÃO

PERIODO: 01/05/2023 A 31/05/2023

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
4.1.01.02 CUSTO S/ VENDAS - CAFÉ	0,00	0,00	0,00	0,00
478 4101020001 (+) ESTOQUE INICIAL - CAFÉ	825.098,40 D	0,00	0,00	825.098,40 D
486 4101020007 (-) ESTOQUE FINAL - CAFÉ	825.098,40 C	0,00	0,00	825.098,40 C
5 DESPESAS	180.556,64 D	59.398,78	0,00	239.955,42 D
5.1 DESPESAS OPERACIONAIS	180.556,64 D	59.398,78	0,00	239.955,42 D
5.1.02 DESPESAS ADMINISTRATIVAS	180.556,64 D	59.398,78	0,00	239.955,42 D
5.1.02.01 DESPESAS ADMINISTRATIVAS	106.706,16 D	41.432,32	0,00	148.138,48 D
300 5102010016 DESPESAS DIVERSAS	300,00 D	0,00	0,00	300,00 D
1734 5102010077 EQUIPAMENTO DE PROTEÇÃO	438,00 D	0,00	0,00	438,00 D
215 5102010055 EXAMES MEDICOS	1.188,66 D	437,33	0,00	1.625,99 D
119 5102010041 FERTILIZANTES E DEFENSIVOS	99.943,87 D	32.000,00	0,00	131.943,87 D
361 5102010022 MANUT E REPAROS IMPLEMENTOS	0,00	8.994,99	0,00	8.994,99 D
524 5102010023 MANUT E REPAROS INSTALACOES	1.703,23 D	0,00	0,00	1.703,23 D
308 5102010024 MANUT E REPAROS VEICULOS	3.132,40 D	0,00	0,00	3.132,40 D
5.1.02.05 DESPESAS COM PESSOAL - ADMINIS	73.850,48 D	17.966,46	0,00	91.816,94 D
395 5102050007 FERIAS E ABONO	5.589,24 D	0,00	0,00	5.589,24 D
391 5102050003 FGTS	5.604,48 D	1.301,43	0,00	6.905,91 D
398 5102050010 INDENIZACAO FGTS	1.977,94 D	0,00	0,00	1.977,94 D
389 5102050001 INSS	6.544,22 D	1.813,54	0,00	8.357,76 D
392 5102050004 ORDENADOS E SALARIOS	52.387,40 D	14.851,49	0,00	67.238,89 D
399 5102050011 RESCISAO CONTRATO TRABALHO	1.747,20 D	0,00	0,00	1.747,20 D
PREJUIZO	239.955,42	TOTAL	59.398,78	59.398,78

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

Luiz Donizete Galvão
 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 14/07/2023 às 15:07, sob o número WGAR23700290004. 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 oV4vZEPu.

DFC - DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA(MÉTODO INDIRETO)

Período: 01/05/2023 a 31/05/2023

Página: 0003
fls. 3427

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)	2.172,95
Atividades Operacionais	(1.301,43)
Empregados	(1.301,43)
Atividades de Investimentos	0,00
Atividades de Financiamentos	0,00
Saldo Variação Total das Disponibilidades	(1.301,43)
Saldo Final das Disponibilidades	871,52
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