

# Relatório Mensal de Atividades (RMA)

Processo n. 0028513-66.2024.8.16.0017/PR

3° Vara Cível e Empresarial Regional de Maringá/ PR

**GRUPO B&F**

Abril/2025

**SCZ + B**

**Scalzilli & Becue**  
administração  
judicial

# Sumário

|                                                    |    |
|----------------------------------------------------|----|
| 1. Considerações preliminares                      | 3  |
| 2. Cronograma processual                           | 4  |
| 3. Informações da Recuperanda                      | 6  |
| 4. Quadro de Colaboradores                         | 11 |
| 5. Análise das demonstrações econômico-financeiras | 12 |
| 6. Passivo global                                  | 24 |

# 1. Considerações preliminares

O presente Relatório Mensal de Atividade (RMA) reúne de forma sintética as informações operacionais, financeiras, econômicas e processuais dos Recuperandos Enivaldo Barella Tironi, Mateus Manhani Barella, Leila Regina Manhani Barella, B&F Agro Comércio de Grãos e Insumos Agrícolas Ltda., Barella & Filhos Ltda. e M M Locação Eireli., nos termos do dever previsto no art. 22, inciso II, alíneas "c" e "h", da Lei nº 11.101/2005.

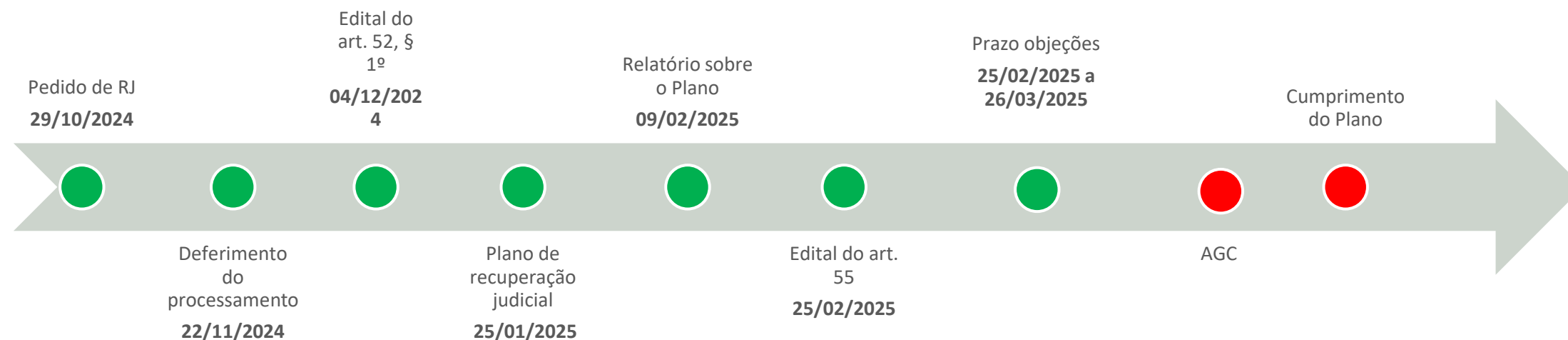
Conforme dispõe o art. 52, inciso IV, da Lei nº 11.101/2005, compete aos Recuperandos apresentarem contas demonstrativas mensais enquanto perdurar a recuperação judicial, sob pena de destituição de seus administradores.

O relatório objetiva garantir ao juízo, ao Ministério Público, aos credores e a quaisquer interessados informações relevantes a respeito das atividades dos Recuperandos, obtidas a partir das demonstrações contábeis das devedoras e das discussões conduzidas durante as visitas técnicas e reuniões com a administração judicial. Os dados não foram objeto de auditoria pela auxiliar do juízo, tanto na parte qualitativa como na quantitativa.

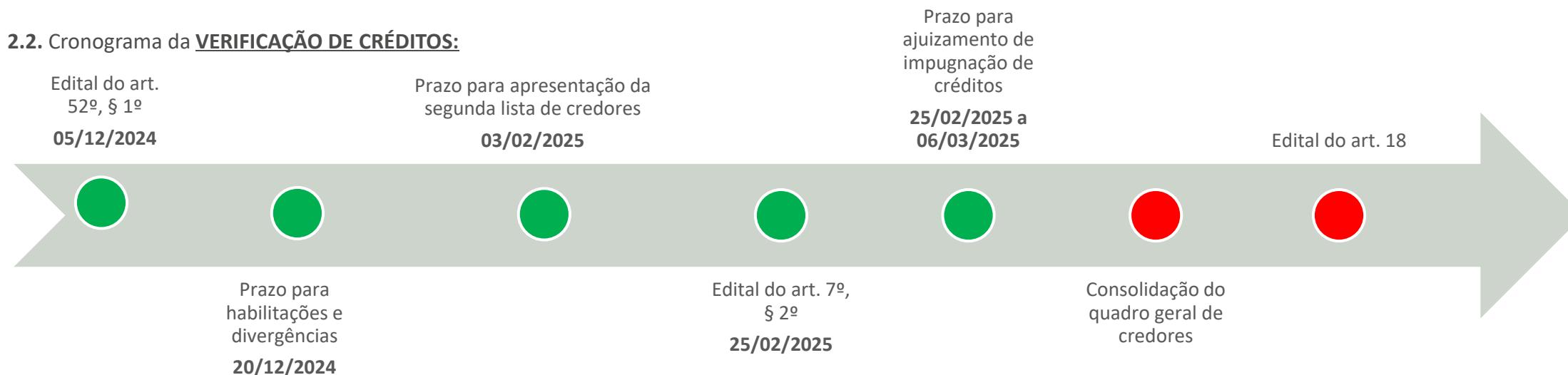
A Recomendação nº 72/2020 do Conselho Nacional de Justiça, que visa padronizar os relatórios de atividades apresentados pelos administradores judiciais, fundamentou o escopo do presente relatório.

As conclusões contábeis e financeiras correspondem às informações de fevereiro de 2025, enquanto as informações jurídicas correspondem ao mês de abril de 2025.

## 2. Cronograma processual



### 2.2. Cronograma da VERIFICAÇÃO DE CRÉDITOS:



## 2.1 Cronograma processual – Recursos Conexos

- As decisões proferidas pelo Juízo Recuperacional foram objeto de 06 recursos interpostos ao Tribunal de Justiça do Estado do Paraná, os quais seguem sintetizados:

| Número                    | Recorrente                       | Decisão Recorrida | Objeto Recursal                                                                                                                                                                                       | Status                                                                                 |
|---------------------------|----------------------------------|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| 0127056-58.2024.8.16.0000 | BANCO CNH INDUSTRIAL CAPITAL S.A | Mov. 104          | Provimento para reformar a decisão atacada em decorrência da ausência de demonstração da essencialidade da garantia gravada por alienação fiduciária, vinculada ao Banco CNH Industrial Capital S/A   | Não concedida medida liminar. Recorrente interpôs Agravo Interno, pendente de análise. |
| 0130735-66.2024.8.16.0000 | ITAU UNIBANCO S.A                | Mov. 104          | Provimento para determinar que os créditos oriundos da coobrigação dos sócios (avalistas) sejam excluídos dos efeitos da recuperação judicial.                                                        | Não concedida medida liminar. Pendente de julgamento.                                  |
| 0005144-60.2025.8.16.0000 | BANCO JOHN DEERE S.A.            | Mov. 104          | Provimento para seja reconhecida a impossibilidade de deferimento da Recuperação Judicial pleiteada pelas requerentes LEILA REGINA MANHANI BARELLA; MATEUS MANHANI BARELLA e ENIVALDO BARELLA TIRONI. | Não concedida medida liminar. Pendente de julgamento.                                  |
| 0005151-52.2025.8.16.0000 | BANCO VOLVO (BRASIL) S.A         | Mov. 104          | Provimento para seja reconhecida a impossibilidade de deferimento da Recuperação Judicial pleiteada pelas requerentes LEILA REGINA MANHANI BARELLA; MATEUS MANHANI BARELLA e ENIVALDO BARELLA TIRONI. | Não concedida medida liminar. Pendente de julgamento.                                  |
| 0006469-70.2025.8.16.0000 | ABC BRASIL S/A                   | Mov. 104          | Provimento para determinar que a proibição de expropriação dos bens das AGRAVADAS seja aplicada apenas aos créditos sujeitos à Recuperação Judicial.                                                  | Não concedida medida liminar. Pendente de julgamento.                                  |
| 0029092-31.2025.8.16.0000 | BANCO SOFISA S/A                 | Mov. 402          | Provimento para que seja excluído trecho da r. decisão agravada “tal distinção ser observada na fase de habilitação e verificação de créditos”                                                        | Não concedida medida liminar. Pendente de julgamento.                                  |

### 3. Informações das Recuperandas – Estrutura societária

A B&F Agro atua no comércio atacadista de cereais e leguminosas beneficiadas.



### 3. Informações das Recuperandas – Estrutura societária

A Barella & Filhos atua na gestão e administração da propriedade imobiliária.



**BARELLA & FILHOS ADMINISTRADORA DE IMÓVEIS LTDA EPP**  
15.119.213/0001-04

**Capital Social: R\$ 49.000.000,00**



**Enivaldo Barella Tironi**  
Sócio Administrador  
R\$48.999.998,00 - 99,99%



**Mateus Manhani Barella**  
Sócio Administrador  
R\$2,00 – 0,00%



**Matriz:**

Avenida Paraíba, 945, Sala 02, Zona 03, Cianorte/ PR

**Filial 01 - 15.119.213/0002-95**

Rodovia BR 487, KM 99,5 Lado Esquerdo, Fazenda Três Marias e  
Fazenda AntaGorda, Zona Rural, Mato Grosso do Sul/MS

**Filial 02 - 15.119.213/0003-76**

Rodovia Naviraí/Ivinhema, Lado Direito 7 Placas, KM 25, denominada  
Fazenda Angelim, Zona Rural, Mato Grosso do Sul/MS

### 3. Informações das Recuperandas – Estrutura societária

A MM Locação atua no serviço de preparação de terreno, cultivo e colheita.



**M M LOCAÇÃO LTDA EPP**  
18.249.252./0001-14



**Matriz:**  
Avenida Paraíba, 1029, sala 2, Zona 03, Cianorte/ PR

**Capital Social: R\$ 105.000,00**



**Mateus Manhani Barella**  
Sócio Administrador  
R\$105.000,00 - 100%

O produtor rural Enivaldo trabalha no cultivo de milho.



**ENIVALDO BARELLA TIRONI**  
57.471.712/0001-06



**Matriz:**  
Rodovia BR 487, KM 99,5, S/N, Zona Rural, Itaquirai/MS

**Capital Social: R\$ 50.000,00**



**Enivaldo Barella Tironi**  
Sócio Administrador  
R\$50.000,00 - 100%

### 3. Informações das Recuperandas – Estrutura societária

O produtor rural Matheus trabalha no cultivo de soja.



**MATEUS MANHANI BARELLA**  
57.453.372/0001-90



**Matriz:**  
Rodovia BR 487, KM 99,5, S/N, Zona Rural, Itaquirai/MS

**Capital Social: R\$ 50.000,00**



**Mateus Manhani Barella**  
Sócio Administrador  
R\$50.000,00 - 100%

A produtora rural Leila trabalha no cultivo de soja.



**LEILA REGINA MANHANI BARELLA**  
57.464.209/0001-23



**Matriz:**  
Rodovia BR 487, KM 99,5, S/N, Zona Rural, Itaquirai/MS

**Capital Social: R\$ 50.000,00**



**Leila Regina Manhani Barella**  
Sócio Administrador  
R\$50.000,00 - 100%

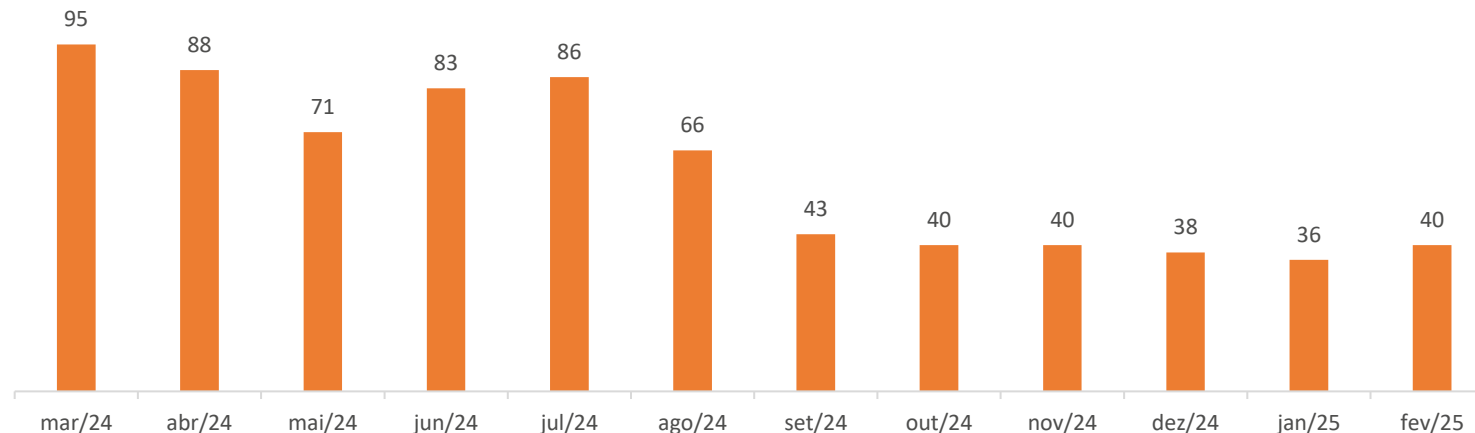
### 3. Informações das Recuperandas – Reunião

Foi solicitada reunião com as recuperandas, contudo não houve retorno por parte dessas.

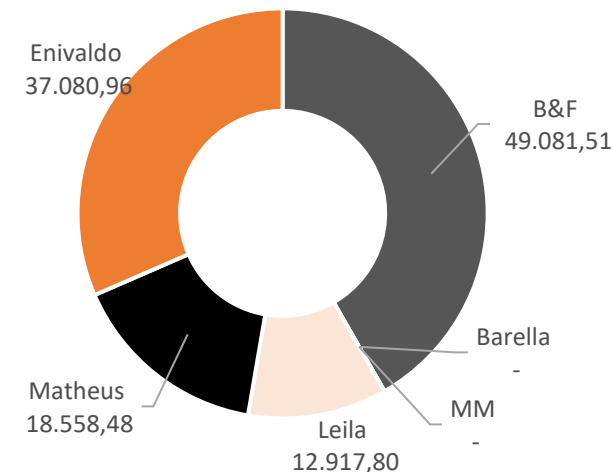
## 4. Quadro de colaboradores

- Em fevereiro/2025 o Grupo B&F realizou seis admissões e duas demissões, finalizando o período com 40 colaboradores. Os funcionários estão distribuídos da seguinte maneira: 18 na B&F, 4 na produtora Leila, 6 no produtor Mateus e 12 no produtor Enivaldo.
- A folha de pagamento soma R\$ 117.638,75 em valores líquidos, e segue com pagamentos regulares. Os encargos sobre a folha estão inadimplentes.
- Ainda, as demonstrações contábeis indicam que há em aberto R\$ 363.227,71 de rescisões, R\$ 27.795,79 de férias e R\$ 4.456,61 de 13º salário a pagar. Sobre o ponto, a empresa esclareceu que as rescisões estão inadimplentes e que o 13º salário deveria ter sido baixado da contabilidade e não foi.

**Relação de funcionários**



**Relação de salários por empresa**



## 5. Análise das demonstrações econômico-financeiras – Fluxo de Caixa B&F

| DFC B&F                                                          | dez/24            | jan/25        | fev/25          |
|------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------|-----------------|
| <b>Atividades Operacionais</b>                                   |                   |               |                 |
| Recebimento de clientes                                          | 1.053.786         | 2.022.484     | 1.114.256       |
| Outros recebimentos / Entradas                                   | 847.996           | 32.800        | 1.276           |
| Pagamentos a fornecedores e prestadores                          | -3.127.669        | -680.988      | -593.446        |
| Pagamentos a empregados e encargos                               | -62.251           | -161.038      | -97.167         |
| Outros pagamentos                                                | -287.244          | -1.123.292    | -425.445        |
| <b>Caixa líquido proveniente das atividades operacionais</b>     | <b>-1.575.383</b> | <b>89.966</b> | <b>-526</b>     |
| <b>Caixa líquido proveniente das atividades de investimento</b>  | <b>-</b>          | <b>-</b>      | <b>-</b>        |
| <b>Atividades de Financiamento</b>                               |                   |               |                 |
| Pagamentos de empréstimos/financiamentos                         | - -               | 21.351        | - 63.780        |
| <b>Caixa líquido proveniente das atividades de financiamento</b> | <b>- -</b>        | <b>21.351</b> | <b>- 63.780</b> |
| <b>Variação nas Disponibilidades</b>                             | <b>-1.575.383</b> | <b>68.615</b> | <b>-64.306</b>  |
| Disponibilidades no início do período                            | 1.814.277         | 238.894       | 307.508         |
| Disponibilidades no final do período                             | 238.894           | 307.508       | 243.203         |

### Notas Explicativas – fluxo de caixa:

**Atividades operacionais:** em fevereiro o caixa operacional foi negativo em R\$ 526,06, uma vez que os recebimentos de clientes de R\$ 1.114.256,25 e outros recebimentos de R\$1.276,00, não fizeram frente aos pagamentos de fornecedores de R\$ 593.445,90, empregados de R\$ 97.167,33 e outros pagamentos de R\$ 425.445,08.

**Atividades de financiamento:** os pagamentos de empréstimos/financiamentos de R\$ 779,80 ao Banco Sicredi e R\$ 63.000,00 ao Enivaldo Barella, geraram o caixa negativo de R\$ 63,7 mil.

Ao final de fevereiro, o caixa retraiu R\$ 64,3 mil, gerando um saldo disponível de R\$ 243.202,57, sendo R\$ 133.571,48 em caixa e R\$ 109.631,09 em conta corrente.

Os extratos foram enviados parcialmente e indicam saldo de R\$ 141.928,33.

## 5. Análise das demonstrações econômico-financeiras – Ativo B&F

| Balanco Patrimonial B&F        | dez/24             | jan/25             | fev/25             |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Ativo Circulante</b>        | <b>255.568.963</b> | <b>254.452.828</b> | <b>254.398.371</b> |
| Caixa                          | 257.529            | 268.215            | 133.571            |
| Banco conta movimento          | -18.635            | 39.294             | 109.631            |
| Contas a Receber               | 207.655.281        | 206.694.023        | 205.636.500        |
| Adiantamentos                  | 18.286.891         | 18.897.810         | 18.770.851         |
| Outros Créditos                | 4.743.481          | 4.744.485          | 5.191.108          |
| Estoques                       | 23.198.169         | 22.619.260         | 23.386.003         |
| Cheques a receber              | 1.046.467          | 798.858            | 787.858            |
| Despesas pagas antecipadamente | 399.779            | 390.883            | 382.848            |
| <b>Ativo Não Circulante</b>    | <b>6.973.126</b>   | <b>6.878.389</b>   | <b>6.783.652</b>   |
| Investimentos                  | 175.135            | 175.135            | 175.135            |
| Imobilizado                    | 6.797.990          | 6.703.254          | 6.608.517          |
| <b>Total do Ativo</b>          | <b>262.542.089</b> | <b>261.331.217</b> | <b>261.182.023</b> |
| Balanco Patrimonial B&F        | dez/24             | jan/25             | fev/25             |
| <b>Passivo Circulante</b>      | <b>189.584.886</b> | <b>189.990.378</b> | <b>189.901.346</b> |
| Fornecedores                   | 81.924.849         | 81.243.861         | 82.824.231         |
| Empréstimos e financiamentos   | 94.129.723         | 94.995.750         | 93.320.139         |
| Obrigações Fiscais e Sociais   | 4.778.182          | 4.904.832          | 4.958.877          |
| Provisões                      | 3.818.001          | 3.816.161          | 3.816.161          |
| Outras contas a pagar          | 4.934.131          | 5.029.774          | 4.981.939          |
| <b>Passivo Não Circulante</b>  | <b>53.013.017</b>  | <b>53.013.017</b>  | <b>53.050.572</b>  |
| Empréstimos e financiamentos   | 51.250.863         | 51.250.863         | 51.250.863         |
| Fornecedores - Longo Prazo     | -                  | -                  | 37.555             |
| Obrigações Fiscais e Sociais   | 1.762.154          | 1.762.154          | 1.762.154          |
| <b>Patrimônio Líquido</b>      | <b>22.967.432</b>  | <b>18.327.822</b>  | <b>18.230.105</b>  |
| Capital social                 | 23.793.000         | 23.793.000         | 23.793.000         |
| Lucros acumulados              | 8.829.877          | 8.829.877          | 8.829.877          |
| Prejuízos acumulados           | -8.272.073         | -12.678.691        | -12.678.691        |
| Resultado do período em curso  | -1.383.372         | -1.616.364         | -1.714.081         |
| <b>Total do Passivo e PL</b>   | <b>265.565.335</b> | <b>261.331.217</b> | <b>261.182.023</b> |

### Notas Explicativas – Ativo:

**Clientes:** compreende vendas de grãos (R\$ 13.841.194,97), insumos (R\$ 182.447.633,40), outros (R\$ 9.347.672,08) e empréstimos. Em fevereiro os recebimentos de “outros” foram superiores as vendas, razão do decréscimo de 1%. A principal baixa foi da Baxi Foods Ltda de R\$ 2.200.000,00, contudo o montante não entrou efetivamente em caixa, uma vez que a contrapartida foi o empréstimo junto a Barella & Filhos. Sobre o ponto a empresa esclareceu que “A baixa de contas a receber na Baxi Foods no valor de 2.200MM trata-se de antecipação de recebimento da Baxi, uma vez que a empresa pagou diretamente o antigo proprietário do silo, pois a Barella & Filhos possuía parcelas a pagar para o antigo proprietário. O acerto em sistema com as contas a receber da Barella & Filhos, foi efetuado, uma vez que a empresa possuía “débitos” junto a B&F”. O *aging list* demonstra que o valor a receber é de R\$ 175.014.590,54, sendo que R\$ 110.198.098,16 está vencido. O prazo médio de vendas é de 40 dias para grãos e 161 para insumos.

**Adiantamentos:** referem-se a adiantamentos de salário (R\$ 28.111,62), de 13° salário (R\$ 168.118,97), de férias (R\$ 1.516,92), a sócios – ocorrido antes do pedido da recuperação judicial - (R\$ 805.396,18) e a fornecedores (R\$ 17.767.707,15). A queda de R\$ 126,9 mil está relacionada, especialmente a prestação de serviço realizada por JRC Law de R\$ 125.000,00 e Scalzilli e Becue Administração Judicial de R\$ 71.862,00. Os relatórios auxiliares não contemplam a totalidade da rubrica, não sendo possível uma análise detalhada.

**Outros créditos:** engloba valores bloqueados de R\$ 181.389,47, impostos a recuperar de R\$ 4.582.539,01 e empréstimos a terceiros – mútuos de R\$ 427.179,69. As variações relacionadas a apropriação dos impostos a recuperar e sua compensação e aos valores cedidos a terceiros, sendo R\$ 399.266,57 a Enilvaldo Barella, R\$14.978,06 a Mateus, R\$ 5.002,23 à MM Locação e R\$ 16.932,83 à Barella. Quando questionado, a empresa limitou-se a informar que “são empréstimos entre a família e empresas do Grupo B&F”.

**Estoques:** os estoques subdividem-se em grão de soja, grão de milho, defensivo, fertilizante, especialidades, sementes, peças, estoques em poder de terceiros (grãos depositados nos silos da empresa, cuja compra ainda não foi efetivada) e mercadorias para recebimento futuro. Os estoques em poder de terceiros (R\$ 17.125.278,21), fertilizantes (R\$ 2.105.786,67) e grão de milho (R\$ 1.435.716,51) representam maior percentual. Os estoques em poder de terceiros foram os principais responsáveis pelo acréscimo da rubrica, tendo apresentado variação de R\$ 1.597.736,32. O inventário demonstra que os estoques somam R\$ 2.655.139,31 e, segundo a empresa não condizem com a realidade.

**Cheque a receber:** no mês houve decréscimo de R\$ 11.000,00 relativo a compensação dos cheques.

**Investimentos:** contempla, unicamente, cotas de capital junto a Cooperativas e o aumento está relacionado aos rendimentos financeiros oriundos das cotas de capital.

**Imobilizado:** em fevereiro ocorreu a apropriação do direito de uso do aluguel de R\$ 14.884,00 e a depreciação mensal de R\$ 94.736,57.

## 5. Análise das demonstrações econômico-financeiras – Passivo B&F

| Balanco Patrimonial B&F        | dez/24             | jan/25             | fev/25             |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Ativo Circulante</b>        | <b>255.568.963</b> | <b>254.452.828</b> | <b>254.398.371</b> |
| Caixa                          | 257.529            | 268.215            | 133.571            |
| Banco conta movimento          | -18.635            | 39.294             | 109.631            |
| Contas a Receber               | 207.655.281        | 206.694.023        | 205.636.500        |
| Adiantamentos                  | 18.286.891         | 18.897.810         | 18.770.851         |
| Outros Créditos                | 4.743.481          | 4.744.485          | 5.191.108          |
| Estoques                       | 23.198.169         | 22.619.260         | 23.386.003         |
| Cheques a receber              | 1.046.467          | 798.858            | 787.858            |
| Despesas pagas antecipadamente | 399.779            | 390.883            | 382.848            |
| <b>Ativo Não Circulante</b>    | <b>6.973.126</b>   | <b>6.878.389</b>   | <b>6.783.652</b>   |
| Investimentos                  | 175.135            | 175.135            | 175.135            |
| Imobilizado                    | 6.797.990          | 6.703.254          | 6.608.517          |
| <b>Total do Ativo</b>          | <b>262.542.089</b> | <b>261.331.217</b> | <b>261.182.023</b> |
| Balanco Patrimonial B&F        | dez/24             | jan/25             | fev/25             |
| <b>Passivo Circulante</b>      | <b>189.584.886</b> | <b>189.990.378</b> | <b>189.901.346</b> |
| Fornecedores                   | 81.924.849         | 81.243.861         | 82.824.231         |
| Empréstimos e financiamentos   | 94.129.723         | 94.995.750         | 93.320.139         |
| Obrigações Fiscais e Sociais   | 4.778.182          | 4.904.832          | 4.958.877          |
| Provisões                      | 3.818.001          | 3.816.161          | 3.816.161          |
| Outras contas a pagar          | 4.934.131          | 5.029.774          | 4.981.939          |
| <b>Passivo Não Circulante</b>  | <b>53.013.017</b>  | <b>53.013.017</b>  | <b>53.050.572</b>  |
| Empréstimos e financiamentos   | 51.250.863         | 51.250.863         | 51.250.863         |
| Fornecedores - Longo Prazo     | -                  | -                  | 37.555             |
| Obrigações Fiscais e Sociais   | 1.762.154          | 1.762.154          | 1.762.154          |
| <b>Patrimônio Líquido</b>      | <b>22.967.432</b>  | <b>18.327.822</b>  | <b>18.230.105</b>  |
| Capital social                 | 23.793.000         | 23.793.000         | 23.793.000         |
| Lucros acumulados              | 8.829.877          | 8.829.877          | 8.829.877          |
| Prejuízos acumulados           | -8.272.073         | -12.678.691        | -12.678.691        |
| Resultado do período em curso  | -1.383.372         | -1.616.364         | -1.714.081         |
| <b>Total do Passivo e PL</b>   | <b>265.565.335</b> | <b>261.331.217</b> | <b>261.182.023</b> |

### Notas Explicativas – Passivo:

**Fornecedores:** os fornecedores subdividem-se em grãos (R\$ 19.173.423,54), insumos (R\$ 28.798.403,90) e diversos (R\$ 34.852.403,62). Em fevereiro ocorreu a compra de insumos na ordem de R\$ 1.632.062,99 e o pagamento desses em R\$ 51.692,90. As principais compras foram junto a Cooperativa Agroindustrial Copagril de R\$1.235.370,59 e Lonping High- Tech Biotecnologia de R\$ 345.000,00. O *aging list* indica um montante a pagar de R\$7.465.325,10, sendo R\$ 7.227.424,12 vencido de 3a a 60 dias.

**Empréstimos e financiamentos:** compreende empréstimos bancários (R\$ 64.324.369,95), de terceiros (R\$ 3.169.800,00), duplicatas descontadas (R\$ 24.835.379,61) e adiantamentos de clientes (R\$ 990.589,04). No mês ocorreu o pagamento de R\$ 779,80 ao Banco Sicredi e R\$ 63.000,00 ao Enivaldo Barella, a apropriação de juros de R\$ 596.892,40. Além disso, foi baixado R\$ 2.200.000,00 dos empréstimos junto a Barella, contudo não houve pagamento da operação, uma vez que o montante foi baixado dos clientes.

Os adiantamentos de clientes retraíram R\$ 8.724,00 devido a entrega de produtos/serviços que haviam sido adiantados anteriormente para Flavio Alves de Oliveira de R\$ 10.000,00.

No longo prazo compreende empréstimos bancários de R\$50.901.919,53, Enivaldo Barella de R\$ 63.000,00 e MM Locação de R\$ 285.94,50 e não apresentou alteração em fevereiro.

**Obrigações fiscais e sociais:** apresentam aumento recorrente devido à inadimplência tributária e dos encargos sociais. No mês não ocorreu a apropriação de tributos sobre a receita, sendo explicado pela empresa que “na atividade de venda de grãos e insumos, não há incidência de Pis e COFINS e com relação ao ICMS são situações muito específicas, em geral temos incidência de impostos quando a empresa executa algum tipo de serviço o que não ocorreu nesses meses”.

**Provisões:** contemplam provisão da folha de pagamento e provisões diversas, tais como compra/venda de insumos/grãos, soja contratos e encargos de compra de insumos/grãos/prestação de serviços. Sobre as provisões diversas, a empresa esclareceu que são contratos de compra futura de grãos de terceiros que estão em poder da empresa e de insumos de compra para entrega futura.

**Outras contas a pagar:** engloba energia, água, telefone, aluguel, seguros, fretes, *royalties* e outras contas a pagar. A movimentação é em razão da apropriação e pagamento da energia elétrica, água, telefone e de outras contas a pagar.

## 5. Análise das demonstrações econômico-financeiras – DRE B&F

| DRE                                 | dez/24             | jan/25             | fev/25           | 2025               |
|-------------------------------------|--------------------|--------------------|------------------|--------------------|
| <b>Receita Operacional Bruta</b>    | <b>1.079.303</b>   | <b>798.166</b>     | <b>2.230.402</b> | <b>3.028.568</b>   |
| Venda de mercadorias                | 1.056.553          | 792.828            | 2.230.402        | 3.023.230          |
| Serviços prestados                  | 22.750             | 5.338              | -                | 5.338              |
| <b>Deduções</b>                     | <b>- 94.576</b>    | <b>- 132</b>       | <b>--</b>        | <b>132</b>         |
| Deduções - mercadorias              | - 91.334           | - 132              | --               | 132                |
| Deduções - serviços                 | - 3.242            | -                  | -                | -                  |
| <b>Receita Operacional Líquida</b>  | <b>984.728</b>     | <b>798.035</b>     | <b>2.230.402</b> | <b>3.028.437</b>   |
| Custo das mercadorias vendidas      | - 768.797          | - 746.674          | - 818.229        | - 1.564.903        |
| <b>Lucro Bruto</b>                  | <b>215.931</b>     | <b>51.361</b>      | <b>1.412.173</b> | <b>1.463.534</b>   |
| <b>Despesas Operacionais</b>        | <b>- 598.265</b>   | <b>- 324.162</b>   | <b>- 614.223</b> | <b>- 938.386</b>   |
| Despesas administrativas            | - 356.830          | - 286.506          | - 455.690        | - 742.196          |
| Despesas com pessoal                | - 266.704          | - 205.871          | - 98.001         | - 303.873          |
| Despesas com vendas                 | -                  | --                 | - 60.532         | - 60.532           |
| Outras despesas operacionais        | 23.750             | -                  | -                | -                  |
| Outras receitas operacionais        | 1.520              | 168.215            | -                | 168.215            |
| <b>Resultado Operacional</b>        | <b>- 382.334</b>   | <b>- 272.802</b>   | <b>797.950</b>   | <b>525.148</b>     |
| <b>Resultado Financeiro</b>         | <b>- 1.001.038</b> | <b>- 1.343.563</b> | <b>- 895.666</b> | <b>- 2.239.229</b> |
| Despesa Financeira                  | - 1.023.729        | - 1.364.477        | - 895.867        | - 2.260.344        |
| Receita Financeira                  | 22.690             | 20.915             | 200              | 21.115             |
| <b>Resultado Antes dos Impostos</b> | <b>- 1.383.372</b> | <b>- 1.616.364</b> | <b>- 97.717</b>  | <b>- 1.714.081</b> |

### Notas Explicativas – DRE:

**Receita:** o faturamento apresentou acréscimo de 179% em fevereiro, somando R\$ 2.230.401,97. As receitas distribuem-se em grão de soja de R\$ 1.374.348,73, fertilizantes de R\$ 597.451,40, especialidades de R\$ 76.640,72 e semente de R\$ 199.887,65.

**Deduções da receita:** compreende Pis sobre venda de R\$ 23,47 e COFINS sobre venda de R\$ 108,08.

**Custos:** engloba os custos com grão de soja de R\$ 166.305,63, fertilizante de R\$ 451.046,40, especialidades de R\$ 50.876,90 e semente de R\$ 150.000,00 e equivalem a 37% da receita líquida.

**Despesa:** as despesas envolvem, em sua maioria, honorários advocatícios (R\$ 288.882,52), depreciação (R\$ 94.736,57), salários (R\$ 62.721,95), fretes (R\$ 60.532,11) e combustível (R\$ 12.519,79). O acréscimo das despesas administrativas é decorrente dos honorários advocatícios que eram de R\$ 96.862,00 e passaram para R\$ 288.882,52 em razão de duas notas em nome da JRCLAW sociedade de advocacia de R\$ 275.295,74.

**Resultado financeiro:** o resultado financeiro foi negativo em R\$ 895.666,35, uma vez que as despesas com juros, tarifas e descontos concedidos foram superiores as receitas financeiras com desconto, juros e rendimento de aplicação financeira.

**Resultado:** os custos e despesas não estão equalizados, razão pela qual a empresa apresenta sucessivos prejuízos, sendo de R\$ 97.716,78 em fevereiro. Em 2025 o resultado acumulado é negativo em R\$1.714.081,02.

## 5. Análise das demonstrações econômico-financeiras – Fluxo de Caixa Barella & Filhos

| DFC Barella e Filhos                                         | dez/24     | jan/25       | fev/25   |
|--------------------------------------------------------------|------------|--------------|----------|
| <b>Atividades Operacionais</b>                               |            |              |          |
| Outros recebimentos / Entradas                               | 62.489     | 19.209       | 16.933   |
| Pagamentos a empregados e encargos                           | - 2.646    | - 10.983     | -        |
| Outros pagamentos                                            | - 59.704   | - 8.378      | - 16.933 |
| <b>Caixa líquido proveniente das atividades operacionais</b> | <b>138</b> | <b>- 152</b> | <b>-</b> |
| <b>Variação nas Disponibilidades</b>                         | <b>138</b> | <b>- 152</b> | <b>-</b> |
| Disponibilidades no início do período                        | - 22.542   | - 22.404     | - 22.555 |
| Disponibilidades no final do período                         | - 22.404   | - 22.555     | - 22.555 |

### Notas Explicativas – fluxo de caixa:

**Atividades operacionais:** em fevereiro o caixa operacional foi de R\$ 0,00, uma vez que as entradas e os outros pagamentos foram no mesmo valor de R\$ 16.932,83.

**Atividades de investimento e financiamento:** não apresentou movimentação.

Ao final de fevereiro, manteve-se inalterado, sendo composto por conta corrente – saldo negativo de R\$ 22.555,72 e R\$ 0,50 em aplicação financeira.

A recuperanda apresentou apenas o extrato bancário da Conta Corrente do Banco Sicredi, que possuía saldo zero ao final do período.

## 5. Análise das demonstrações econômico-financeiras – Ativo Barella & Filhos

| Balanço Patrimonial Barella & Filhos | dez/24            | jan/25            | fev/25            |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Ativo Circulante</b>              | <b>26.355.870</b> | <b>26.364.802</b> | <b>26.382.127</b> |
| Banco conta movimento                | -22.404           | -22.556           | -22.556           |
| Aplicações financeiras               | 1                 | 1                 | 1                 |
| Contas a Receber                     | 9.935.552         | 9.945.552         | 9.955.560         |
| Despesas pagas antecipadamente       | 3.962             | 3.047             | 2.220             |
| Estoques                             | 16.438.127        | 16.438.127        | 16.438.127        |
| Outros Créditos                      | 632               | 632               | 8.774             |
| <b>Ativo Não Circulante</b>          | <b>48.313.706</b> | <b>48.295.505</b> | <b>48.277.305</b> |
| Outros Créditos                      | 1.086.113         | 1.086.113         | 1.086.113         |
| Investimentos                        | 12.799.592        | 12.799.592        | 12.799.592        |
| Imobilizado                          | 34.428.001        | 34.409.800        | 34.391.600        |
| <b>Total do Ativo</b>                | <b>74.669.575</b> | <b>74.660.308</b> | <b>74.659.431</b> |
| Balanço Patrimonial Barella & Filhos | dez/24            | jan/25            | fev/25            |
| <b>Passivo Circulante</b>            | <b>1.941.669</b>  | <b>1.994.985</b>  | <b>2.017.117</b>  |
| Fornecedores                         | 135.761           | 135.761           | 135.761           |
| Obrigações sociais e tributárias     | 302.458           | 318.934           | 318.934           |
| Empréstimos e financiamentos         | 682.359           | 954.833           | 971.766           |
| Outras Obrigações                    | 567.826           | 585.457           | 590.656           |
| Adiantamento de clientes             | 253.266           | -                 | -                 |
| <b>Passivo Não Circulante</b>        | <b>9.155.726</b>  | <b>9.155.726</b>  | <b>9.155.726</b>  |
| Empréstimos e financiamentos         | 3.454.526         | 3.454.526         | 3.454.526         |
| Fornecedores longo prazo             | 5.701.200         | 5.701.200         | 5.701.200         |
| <b>Patrimônio Líquido</b>            | <b>63.571.532</b> | <b>63.572.181</b> | <b>63.572.181</b> |
| Capital social realizado             | 48.000.000        | 48.000.000        | 48.000.000        |
| Ajustes de avaliação patrimonial     | 295.096           | 295.096           | 295.096           |
| Prejuízos acumulados                 | 15.276.436        | 15.277.085        | 15.277.085        |
| Resultado do período em curso        | -                 | -62.584           | -85.592           |
| <b>Total do Passivo e PL</b>         | <b>74.668.927</b> | <b>74.722.891</b> | <b>74.745.023</b> |

### Notas Explicativas – Ativo:

**Contas a receber:** compreende duplicatas a receber – grãos e outros de R\$ 2.866.113,30, outros valores a receber (mútuo B&F Agro) de R\$ 5.099.388,25 e adiantamentos a fornecedores de R\$ 1.996.050,11. O acréscimo de R\$10.000,00 está relacionado a locação do imóvel para a B&F de R\$ 10.000,00, que não está sendo pago. Sobre o ponto a empresa esclareceu que “A Barella & Filhos possui valores em aberto junto a B&F. Foi realizado no mês de abril acertos com tais saldos entre as duas empresas.”

O relatório de contas a receber apresenta saldo de R\$ 2.773.578,87, sendo que R\$ 361.154,97 está vencido. Os principais clientes são B&F Agro de R\$ 2.212.613,42 e AG dos Santos Lavanderia de R\$ 155.000,00.

**Despesas pagas antecipadamente:** refere-se aos seguros e IPVA/licenciamento, cuja movimentação é relativa a apropriação mensal dos seguros.

**Estoques:** contempla imóveis de R\$ 16.438.127,41 e não apresentou movimentação.

**Outros créditos:** no curto prazo engloba, unicamente valores bloqueados em conta de R\$ 8.774,35. No longo prazo estão alocadas duplicatas a receber relativo a Bunjo Digital Signane, MM Locação e Mateus Barella e não possuem previsão de recebimento. No mês houve bloqueio bancário de R\$ 8.142,68 relativo ao processo de execução do Banco Safra.

**Investimentos:** englobam cotas em Cooperativas (R\$ 4.495,41) e participações em outras empresas (R\$ 12.795.096,17) e não apresentaram movimentação.

**Imobilizado:** a variação é decorrente da depreciação mensal de R\$ 18.200,55.

## 5. Análise das demonstrações econômico-financeiras – Passivo

### Barella & Filhos

| Balanco Patrimonial Barella      | dez/24            | jan/25            | fev/25            |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Ativo Circulante</b>          | <b>26.355.870</b> | <b>26.364.802</b> | <b>26.382.127</b> |
| Banco conta movimento            | -22.404           | -22.556           | -22.556           |
| Aplicações financeiras           | 1                 | 1                 | 1                 |
| Contas a Receber                 | 9.935.552         | 9.945.552         | 9.955.560         |
| Despesas pagas antecipadamente   | 3.962             | 3.047             | 2.220             |
| Estoques                         | 16.438.127        | 16.438.127        | 16.438.127        |
| Outros Créditos                  | 632               | 632               | 8.774             |
| <b>Ativo Não Circulante</b>      | <b>48.313.706</b> | <b>48.295.505</b> | <b>48.277.305</b> |
| Outros Créditos                  | 1.086.113         | 1.086.113         | 1.086.113         |
| Investimentos                    | 12.799.592        | 12.799.592        | 12.799.592        |
| Imobilizado                      | 34.428.001        | 34.409.800        | 34.391.600        |
| <b>Total do Ativo</b>            | <b>74.669.575</b> | <b>74.660.308</b> | <b>74.659.431</b> |
| Balanco Patrimonial Barella      | dez/24            | jan/25            | fev/25            |
| <b>Passivo Circulante</b>        | <b>1.941.669</b>  | <b>1.994.985</b>  | <b>2.017.117</b>  |
| Fornecedores                     | 135.761           | 135.761           | 135.761           |
| Obrigações sociais e tributárias | 302.458           | 318.934           | 318.934           |
| Empréstimos e financiamentos     | 682.359           | 954.833           | 971.766           |
| Outras Obrigações                | 567.826           | 585.457           | 590.656           |
| Adiantamento de clientes         | 253.266           | -                 | -                 |
| <b>Passivo Não Circulante</b>    | <b>9.155.726</b>  | <b>9.155.726</b>  | <b>9.155.726</b>  |
| Empréstimos e financiamentos     | 3.454.526         | 3.454.526         | 3.454.526         |
| Fornecedores longo prazo         | 5.701.200         | 5.701.200         | 5.701.200         |
| <b>Patrimônio Líquido</b>        | <b>63.571.532</b> | <b>63.572.181</b> | <b>63.572.181</b> |
| Capital social realizado         | 48.000.000        | 48.000.000        | 48.000.000        |
| Ajustes de avaliação patrimonial | 295.096           | 295.096           | 295.096           |
| Prejuízos acumulados             | 15.276.436        | 15.277.085        | 15.277.085        |
| Resultado do período em curso    | -                 | -62.584           | -85.592           |
| <b>Total do Passivo e PL</b>     | <b>74.668.927</b> | <b>74.722.891</b> | <b>74.745.023</b> |

#### Notas Explicativas – Passivo:

**Fornecedores:** compreende, no curto prazo, fornecedores de R\$ 135.760,69 e, no longo prazo, de R\$ 5.701.200,00. O *aging list* indica um montante a pagar de R\$ 117.392,31. A diferença entre o relatório e o contabilizado, segundo a empresa, é devido ao período de emissão do sistema.

**Obrigações sociais e tributárias:** apresentam aumento recorrente devido a inadimplência tributária e dos encargos sociais. As montas mais relevantes são de ITR de R\$ 48.367,52, IRPJ de R\$ 57.904,93 e Cofins de R\$ 23.700,00. Os parcelamentos tributários, embora contabilizados, não estão mais ativos.

**Empréstimos e financiamentos:** engloba empréstimos junto a Caixa Econômica Federal de R\$ 682.358,52, empréstimos de terceiros de R\$ 16.932,83 e adiantamentos de clientes de R\$ 272.474,77. Os adiantamentos referem-se, na verdade, de valores entre as empresas, sendo R\$ 19.209,26 da B&F, R\$ 56.298,24 da Barella & Filhos, R\$ 14.700,00 de Enivaldo Barella e R\$ 24.650,00 da MM Locação. A variação é decorrente dos empréstimos de terceiros, cedidos pela B&F de R\$ 16.932,83.

**Outras obrigações:** engloba energia, água, telefone, consórcio, seguro e outras contas pagar. As movimentações estão relacionadas a contabilização e pagamento de energia elétrica de R\$ 92,17 e das outras contas a pagar, relativo a parte dos adiantamentos de clientes que estão alocados nesta rubrica do plano de saúde da Unimed.

## 5. Análise das demonstrações econômico-financeiras – DRE

### Barella & Filhos

| DRE Barella                         | dez/24          | jan/25          | fev/25          | 2025             |
|-------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|
| <b>Receita Operacional Bruta</b>    | <b>10.000</b>   | <b>10.000</b>   | <b>10.000</b>   | <b>20.000</b>    |
| Receita bruta                       | 10.000          | 10.000          | 10.000          | 20.000           |
| <b>Deduções</b>                     | <b>- 365</b>    | <b>- 365</b>    | <b>- -</b>      | <b>365</b>       |
| Imposto sobre vendas e serviços     | - 365           | - 365           | - -             | 365              |
| <b>Receita Operacional Líquida</b>  | <b>9.635</b>    | <b>9.635</b>    | <b>10.000</b>   | <b>19.635</b>    |
| Custo das mercadorias vendidas      | -               | -               | -               | -                |
| <b>Lucro Bruto</b>                  | <b>9.635</b>    | <b>9.635</b>    | <b>10.000</b>   | <b>19.635</b>    |
| <b>Despesas Operacionais</b>        | <b>- 28.046</b> | <b>- 71.935</b> | <b>- 32.764</b> | <b>- 104.699</b> |
| Despesas Administrativas            | 34.289          | - 71.935        | - 32.764        | - 104.699        |
| Despesa com vendas                  | - 62.335        | - 62.335        | - -             | 62.335           |
| <b>Resultado Operacional</b>        | <b>- 37.681</b> | <b>- 62.300</b> | <b>- 22.764</b> | <b>- 85.064</b>  |
| <b>Resultado Financeiro</b>         | <b>- 427</b>    | <b>- 284</b>    | <b>- 245</b>    | <b>- 529</b>     |
| Receita Financeira                  | -               | -               | -               | -                |
| Despesa Financeira                  | - 427           | - 284           | - 245           | - 529            |
| <b>Resultado Antes dos Impostos</b> | <b>- 38.109</b> | <b>- 62.584</b> | <b>- 23.009</b> | <b>- 85.592</b>  |
| Provisão para IRPJ e CSLL           | 2.304           | -               | -               | -                |
| <b>Resultado do Exercício</b>       | <b>- 35.805</b> | <b>- 62.584</b> | <b>- 23.009</b> | <b>- 85.592</b>  |

#### Notas Explicativas – DRE:

**Receita:** as receitas são oriundas da locação de um imóvel para a B&F, na valor mensal de R\$10.000,00.

**Deduções da receita:** em fevereiro não incidiram tributos. A Barella é tributada pelo lucro presumido.

**Despesas:** são compostas por despesas administrativas de R\$ 19.666,54 e com pessoal de R\$ 13.097,27. As despesas mais relevantes são relativas a depreciação de R\$ 18.200,55, plano de saúde de R\$ 13.097,27 e seguro de R\$827,04.

**Resultado financeiro:** o resultado financeiro foi negativo em R\$ 244,74, uma vez que não há receitas financeiras para fazer frente aos juros de R\$244,74.

**Resultado:** em fevereiro o resultado foi negativo em R\$ 23.008,55. Em 2025, o prejuízo acumulado soma R\$ 85.592,16.

## 5. Análise das demonstrações econômico-financeiras – Fluxo de Caixa MM Locação

| DFC MM Locação                                                      | dez/24         | jan/25       | fev/25     |
|---------------------------------------------------------------------|----------------|--------------|------------|
| <b>Atividades Operacionais</b>                                      |                |              |            |
| Outros recebimentos / Entradas                                      | 3.880          | 3.243        | 1.138      |
| Pagamentos a fornecedores e prestadores                             | - 5.472        | - 397        | - 510      |
| Pagamentos a empregados e encargos                                  | - -            | 2.953        | -          |
| Outros pagamentos                                                   | - 2.082        | -            | -          |
| <b><u>Caixa líquido proveniente das atividades operacionais</u></b> | <b>- 3.674</b> | <b>- 106</b> | <b>628</b> |
| <b><u>Variação nas Disponibilidades</u></b>                         | <b>- 3.674</b> | <b>- 106</b> | <b>628</b> |
| Disponibilidades no início do período                               | 4.163          | 489          | 382        |
| Disponibilidades no final do período                                | 489            | 382          | 1.011      |

### Notas Explicativas – fluxo de caixa:

**Atividades operacionais:** em fevereiro o caixa operacional foi positivo em R\$ 628,41, uma vez que os recebimentos de R\$ 1.137,96 foram superiores aos pagamentos de fornecedores de R\$ 509,55.

**Atividades de investimento e financiamento:** não apresentou movimentação.

Ao final de fevereiro, o caixa aumentou R\$ 628,41, gerando um saldo de R\$ 1.010,77 em conta corrente.

Os extratos foram envidados parcialmente e indicam saldo de R\$628,41.

## 5. Análise das demonstrações econômico-financeiras – Ativo

### MM Locação

| Balanço Patrimonial MM        | dez/24           | jan/25           | fev/25           |
|-------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Ativo Circulante</b>       | <b>1.847.492</b> | <b>1.847.385</b> | <b>1.848.014</b> |
| Banco conta movimento         | 489              | 382              | 1.011            |
| Impostos a recuperar          | 1.446            | 1.446            | 1.446            |
| Contas a Receber              | 1.609.779        | 1.609.779        | 1.609.779        |
| Adiantamentos                 | 220.466          | 220.466          | 220.466          |
| Outros Créditos               | 15.312           | 15.312           | 15.312           |
| <b>Ativo Não Circulante</b>   | <b>1.694.915</b> | <b>1.681.627</b> | <b>1.668.339</b> |
| Outros Créditos               | 492.293          | 492.293          | 492.293          |
| Investimentos                 | 17.845           | 17.845           | 17.845           |
| Imobilizado                   | 1.184.777        | 1.171.489        | 1.158.202        |
| <b>Total do Ativo</b>         | <b>3.542.407</b> | <b>3.529.012</b> | <b>3.516.353</b> |
| Balanço Patrimonial MM        | dez/24           | jan/25           | fev/25           |
| <b>Passivo Circulante</b>     | <b>1.500.636</b> | <b>1.505.487</b> | <b>1.506.738</b> |
| Fornecedores                  | 539.870          | 539.870          | 539.870          |
| Obrigações Trabalhista        | 36.122           | 35.726           | 35.749           |
| Obrigações Fiscais e sociais  | 95.864           | 95.864           | 95.864           |
| Empréstimos e financiamentos  | 242.612          | 242.612          | 242.612          |
| Empréstimos de terceiros      | -                | -                | 5.002            |
| Adiantamento de clientes      | 420.202          | 423.445          | 423.445          |
| Outras Obrigações             | 165.966          | 167.971          | 164.197          |
| <b>Passivo Não Circulante</b> | <b>1.751.412</b> | <b>1.751.412</b> | <b>1.751.412</b> |
| Empréstimos e financiamentos  | 1.751.412        | 1.751.412        | 1.751.412        |
| <b>Patrimônio Líquido</b>     | <b>1.353.419</b> | <b>290.359</b>   | <b>290.359</b>   |
| Capital social                | 105.000          | 105.000          | 105.000          |
| Prejuízo acumulados           | -761.758         | -1.824.818       | -1.824.818       |
| Resultados acumulados         | 2.010.177        | 2.010.177        | 2.010.177        |
| <b>Total do Passivo e PL</b>  | <b>4.605.467</b> | <b>3.547.258</b> | <b>3.548.509</b> |

#### Notas Explicativas – Ativo:

**Impostos a recuperar:** contempla INSS/IRRF a recuperar de R\$1.446,25 e manteve-se inalterado. Ressalta-se que os tributos podem ser recuperados em um prazo de até 5 anos.

**Contas a receber:** engloba, unicamente, as duplicatas a receber de R\$ 1.609.778,55. Segundo o *aging list* R\$ 469.014,85 é decorrente da B&F Agro e R\$ 90,94 da própria empresa, MM Locação. A diferença entre o relatório e o contabilizado não foi esclarecida e será objeto de questionamento no próximo relatório. O principal cliente é a B&F Agro, com prazos médios de 30 dias.

**Adiantamentos:** não apresentou movimentação e, embora solicitado, não foi apresentado a composição.

**Outros créditos:** referem-se, no curto prazo, a seguro e IPVA e apropriar e valores bloqueados em conta. No longo prazo compreende duplicatas a receber de Mateus Barella e Bunjo Digital Signane.

**Investimentos:** abarca cotas em Cooperativas de R\$ 17.844,88.

**Imobilizado:** a única variação é decorrente da apropriação mensal da depreciação.

#### Notas Explicativas – Passivo:

**Fornecedores:** não apresentou movimentação. O *aging list* indica um montante a pagar de R\$ 6.479,90, contudo engloba outras contas a pagar. A diferença entre o relatório e o contabilizado, segundo a empresa, é decorrente de acertos no sistema.

**Obrigações sociais e tributárias:** os encargos sobre a folha e os tributos que estão em aberto não estão sendo pagos, tampouco os parcelamentos que, embora contabilizados, não estão mais ativos devido a inadimplência. Em fevereiro demonstrou aumento de R\$ 23,03 relativo aos tributos retidos.

**Empréstimos e financiamentos:** engloba empréstimos junto a instituições financeiras – sem detalhamento de R\$ 237.611,80, B&F Agro de R\$ 141.162,40, Banco Sicredi de R\$ 1.071.758,65, Barellha & Filhos de R\$ 441.764,31, Enivaldo Barella de R\$ 640.000,00, Leila Barella de R\$ 80.000,00 e MM Locação com saldo negativo de R\$ 623.273,45. sobre os empréstimos com a própria empresa foi informado que “a contabilidade era externa e havia uma conta intitulada apenas duplicatas a receber que não houve a identificação do que se referiria. Portanto, quando do momento da implantação de saldos no sistema interno foi lançada na própria MM para posterior identificação”.

**Empréstimos de terceiros:** refere-se ao empréstimo cedido pela B&F de R\$ 5.002,23.

**Adiantamento de clientes:** abarca os adiantamentos dos clientes B&F Agro (R\$ 423.353,72) que são baixados a medida em que há a prestação do serviço/entrega de insumos.

**Outras obrigações:** refere-se ao consórcio (R\$ 124.223,39) e outras contas a pagar (R\$ 39.973,50). As variações ocorreram, sobretudo, nas outras contas a pagar devido ao Detran de R\$ 509,55 e Dieni de Oliveira de R\$3.129,26.

## 5. Análise das demonstrações econômico-financeiras – DRE

### MM Locação

| DRE                                 | dez/24      | jan/25   | fev/25   | 2025   |
|-------------------------------------|-------------|----------|----------|--------|
| <b>Receita Operacional Líquida</b>  | -           | -        | -        | -      |
| Custo das mercadorias vendidas      | -           | -        | -        | -      |
| <b>Lucro Bruto</b>                  | -           | -        | -        | -      |
| <b>Despesas Operacionais</b>        | - 569.684 - | 18.172 - | 13.837 - | 32.009 |
| Despesas administrativas            | - 4.941 -   | 16.927 - | 13.288 - | 30.215 |
| Despesas com pessoal                | - 594 -     | 1.245 -  | 549 -    | 1.794  |
| Outras despesas                     | - 564.150   | -        | -        | -      |
| <b>Resultado Operacional</b>        | - 569.684 - | 18.172 - | 13.837 - | 32.009 |
| <b>Resultado Financeiro</b>         | 647 -       | 73 -     | 74 -     | 147    |
| Receita Financeira                  | 731         | -        | -        | -      |
| Despesa Financeira                  | - 85 -      | 73 -     | 74 -     | 147    |
| <b>Resultado Antes dos Impostos</b> | - 569.038 - | 18.245 - | 13.911 - | 32.156 |
| Provisão para IRPJ e CSLL           | -           | -        | -        | -      |
| <b>Resultado do Exercício</b>       | - 569.038 - | 18.245 - | 13.911 - | 32.156 |

#### Notas Explicativas – DRE:

**Receita:** Desde 2024 não há faturamento e, segundo a empresa “a MM era locadora de veículos para a B&F Agro. A consultoria anterior havia instruído para que houvesse a incorporação para B&F Agro. Porém, em razão dos custos, não foi finalizada, sendo mantida as duas sociedades ativas”.

**Despesas:** engloba depreciação de R\$ 13.287,89, FGTS de R\$ 4,90, INSS de R\$ 13,54, salário de R\$ 1.715,00 e conta redutora de plano de saúde de R\$ 1.184,26.

**Resultado financeiro:** o resultado financeiro foi negativo, em razão das despesas com juros de R\$ 20,48 e tarifas bancárias de R\$ 53,30.

**Resultado:** em razão da ausência de receita, a MM apresenta sucessivos prejuízos, sendo de R\$ 13.911,85 em fevereiro. Em 2025 o resultado acumulado é de R\$ 32.156,00.

## 5. Análise das demonstrações econômico-financeiras – Fluxo de Caixa Produtores rurais

| Mateus Barella | fev/25              |
|----------------|---------------------|
| Entradas       | 1.806.259,90        |
| Despesas       | - 516.683,84        |
| <b>Total</b>   | <b>1.289.576,06</b> |

| Leila Barella | fev/25      |
|---------------|-------------|
| Entradas      | 21.051,42   |
| Despesas      | - 21.051,42 |
| <b>Total</b>  | <b>-</b>    |

| Enivaldo Barella | fev/25       |
|------------------|--------------|
| Entradas         | 320.347,59   |
| Despesas         | - 320.347,59 |
| <b>Total</b>     | <b>-</b>     |

As empresas apresentaram os fluxos de caixa dos produtores rurais apenas a partir de fevereiro.

**Mateus Barella:** as entradas de R\$ 1.806.259,90 são relativas, unicamente, às transferências da B&F.

As despesas foram de R\$ 516.683,84 e compreendem, especialmente, combustíveis (R\$ 228.089,14), salários (R\$ 73.966,14), insumos para máquinas (R\$ 61.004,01), manutenção de máquinas (R\$ 59.345,00) e avaliação de máquinas (R\$ 15.000,00).

Não foram encaminhados extratos bancários relativo ao produtor rural Matheus.

**Leila Barella:** as entradas de R\$ 21.051,42 são relativas, unicamente, as transferências da B&F.

As despesas foram de R\$ 21.051,42 e compreendem despesas diversas de R\$ 106,00, internet de R\$ 300,00 e salários de R\$ 20.645,42.

Os extratos bancários encaminhados demonstram saldo de R\$ 27.288,82.

**Enivaldo Barella:** as entradas de R\$ 320.347,59 são relativas, unicamente, às transferências da B&F.

As despesas foram de R\$ 320.347,59 e compreendem, especialmente, combustíveis (R\$ 161.883,11), insumos para máquinas (R\$ 58.548,51), salários (R\$ 44.017,08), manutenção de máquinas (R\$ 19.321,00), máquinas (R\$ 10.482,06) e alimentação (R\$ 10.042,92).

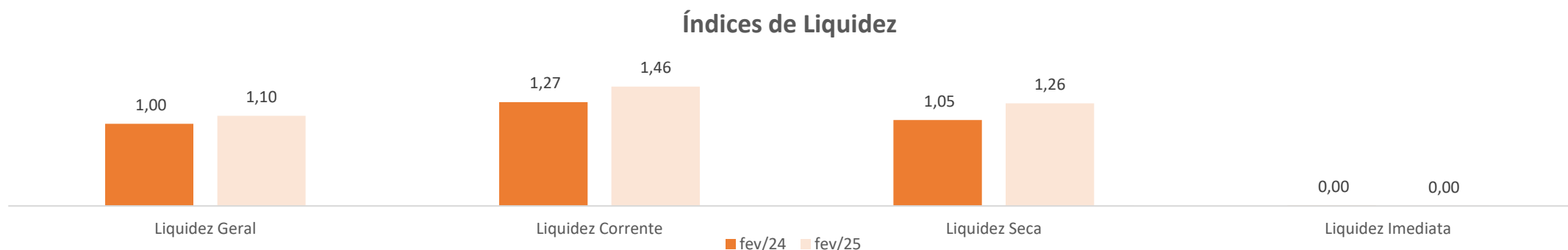
Os extratos bancários encaminhados demonstram saldo de R\$ 10.574,45 e utilização de limite de R\$ 15.583,15.

Destaca-se não foram encaminhadas as demonstrações contábeis dos produtores rurais, pessoas jurídicas, uma vez que, segundo informado, não possuem movimentação.

## 5. Análise das demonstrações econômico-financeiras – Índices de liquidez

Os índices de liquidez possuem a finalidade de analisar a situação da empresa, indicando sua capacidade monetária de cumprir com suas obrigações, de acordo com as informações apresentadas nas demonstrações contábeis. São essenciais para um acompanhamento da saúde financeira da sociedade, sendo que o ideal é de que, a cada R\$ 1,00 de endividamento, a empresa possua o mesmo valor ou mais de capacidade de pagamento, portanto, a métrica nestes casos é de 1.

Abaixo é possível acompanhar os índices consolidados do grupo B&F :



- **Liquidez geral:** indica a capacidade de pagamento do endividamento em curto e longo prazo, considerando os valores disponíveis em ativo circulante e não circulante. Indicou, ao final de fevereiro/2025 liquidez de 1,10, ou seja, para cada R\$ 1,00 de endividamento, a empresa possuía R\$ 1,10 para liquidação;
- **Liquidez corrente:** considera apenas valores alocados em curto prazo e indica capacidade de 1,46 até fevereiro/2025, sendo o melhor indicador das empresas;
- **Liquidez seca:** utiliza apenas os valores contemplados em ativo circulante, desconsiderando o montante em estoques, para quitação dos valores apenas em curto prazo, registrando 1,26 ao final do período;
- **Liquidez imediata:** aplica-se para a análise de quitação dos valores classificados no passivo circulante, valendo-se apenas das disponibilidades das empresas, sendo o menor indicador do grupo, encerrando o período indicando inexistência de capacidade unicamente com tal ativo.

## 6. Passivo global

O passivo concursal dos Recuperandos soma R\$ 284.086.449,52, distribuídos entre as classes I, II, III e IV, conforme detalhamento abaixo:

| Classe              | Nº Credores | Crédito                   |
|---------------------|-------------|---------------------------|
| I - Trabalhista     | 52          | R\$ 1.688.502,19          |
| II - Garantia Real  | 12          | R\$ 135.321.652,44        |
| III - Quirografário | 141         | R\$ 140.982.349,90        |
| IV - ME/ EPP        | 75          | R\$ 6.093.944,99          |
| <b>Total</b>        | <b>280</b>  | <b>R\$ 284.086.449,52</b> |

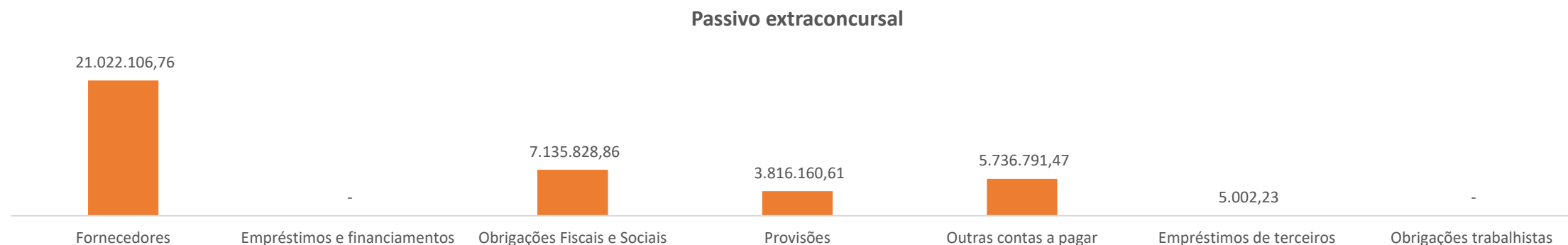
Os principais credores seguem descritos:

| CREDOR                                                       | VALOR CRÉDITO             | CLASSE |
|--------------------------------------------------------------|---------------------------|--------|
| FELIPE DO CANTO ZAGO & RICARDO DE BARROS FALCÃO              |                           |        |
| FERRAZ SOCIE                                                 | R\$ 687.606,35            | I      |
| LUCHESI ADVOGADOS                                            | R\$ 405.370,88            | I      |
| BANCO DO BRASIL S.A                                          | R\$ 59.038.082,66         | II     |
| CAIXA ECONÔMICA FEDERAL                                      | R\$ 30.037.366,39         | II     |
| COOP. DE CRÉDITO SICOOB METROPOLITANO                        | R\$ 11.118.397,78         | II     |
| YARA BRASIL FERTILIZANTES S.A                                | R\$ 12.000.000,00         | III    |
| BANCO PINE S.A                                               | R\$ 11.027.232,37         | III    |
| ECO SECURITIZADORA DE DIREITOS CREDITÓRIOS DO AGRONEGÓCIO S. | R\$ 8.812.811,87          | III    |
| BANCO CAIXA GERAL                                            | R\$ 8.777.653,97          | III    |
| CLÁUDIO TREVISAN DE SOUZA E CIA LTDA                         | R\$ 2.540.202,50          | IV     |
| ACREDITAR COBRANÇA E ANÁLISE DE CRÉDITO EIRELI - ME          | R\$ 2.000.000,00          | IV     |
| GISELA JUNQUEIRA NETTO GONTIJO CARVALHO                      | R\$ 519.145,15            | IV     |
| <b>TOTAL</b>                                                 | <b>R\$ 146.963.869,92</b> |        |

## 6. Passivo global

### Passivo extraconcursal:

- O passivo extraconcursal, até fevereiro, soma R\$ 37.715.889,93, conforme detalhamento abaixo:



**Fornecedores:** Os fornecedores somam R\$ 21.022.106,76, contudo não é possível fazer uma análise detalhada, uma vez que as Recuperandas não possuem, de forma estruturada um relatório detalhado dos fornecedores, o que impede uma análise aprofundada sobre o montante não arrolado.

**Empréstimos e financiamentos:** As demonstrações contábeis indicam um valor a pagar de empréstimos na ordem de R\$ 151.414.761,67. O montante arrolado referente a esta obrigação é de R\$ 214.218.992,03 indicando portanto, que os valores contabilizados não estão de acordo com a realidade.

**Obrigações fiscais e sociais:** os tributos/ encargos apresentam aumento recorrente devido a inadimplência. Por hora, não há expectativa para adesão de parcelamentos.

**Provisões:** Contemplam provisão da folha de pagamento e provisões diversas, tais como compra/venda insumos/grãos, soja contratos e encargos de compra de insumos/ grãos/ prestação de serviços

**Outras contas a pagar:** engloba energia, água, telefone, aluguel, seguros, fretes, *royalties* e outras contas a pagar.

**Empréstimos de terceiros:** refere-se ao empréstimo da MM captado junto a B&F de R\$5.002,23.

## Anexos

1. Demonstrações contábeis de fevereiro/2025;
2. Demonstrações contábeis retificadas.