



Relatório Mensal de Atividades (RMA)

Processo n. 1014012-03.2025.8.11.0015

4ª Vara Cível de Sinop/MT

FABRÍCIO DE OLIVEIRA NASCIMENTO
LUANA WITECK MARCHIORO NASCIMENTO
NASCIMENTO E MARCHIORO LTDA.
AGRÍCOLA 163 AGRONEGÓCIOS LTDA.

Abril/2026

Sumário

1. Considerações preliminares	3
2. Estágio Processual	4
3. Informações dos Recuperandos	5
4. Passivo Concursal	9
5. Atividade Rural (abril/2026)	11
6. Faturamento	17
7. Obrigações Fiscais e Sociais	19
8. Quadro de colaboradores	21
9. Análise das demonstrações econômico-financeiras	22
10. Checklist	38

1. Considerações preliminares

O presente relatório (RMA) reúne de forma sintética as informações operacionais, financeiras, econômicas e processuais da Recuperação Judicial do Grupo Agrícola¹⁶³.

A apresentação deste relatório constitui uma das atribuições do administrador judicial previstas no art. 22 da Lei n. 11.101/2005, e tem por objetivo garantir ao Juízo, ao Ministério Público, aos credores e a quaisquer interessados o acesso a informações relevantes acerca das atividades do Recuperando, bem como da execução do Plano de Recuperação Judicial.

Os resultados constantes do presente relatório baseiam-se no processo de recuperação judicial, bem como nas informações contábeis, financeiras e operacionais fornecidas pelos Recuperandos à Administração Judicial, as quais são disponibilizadas em conjunto com este relatório e também podem ser acessadas nos autos do incidente autuado para tal finalidade, além de estarem disponíveis no site <https://scalzilliaj.com.br>.

As informações contábeis-financeiras devidamente assinadas utilizadas neste relatório foram fornecidas pelos Recuperandos por e-mail e se referem à competência de fevereiro de 2026, enquanto as jurídicas são de abril de 2026.

As informações às quais a administração judicial teve acesso e que foram utilizadas para elaboração deste relatório não foram alvo de auditoria e não serão aproveitadas para qualquer outro fim. A responsabilidade técnica pelas demonstrações contábeis é dos profissionais que as subscrevem, presumindo-se sua integridade formal e material.

2. Estágio processual

Data Prevista	Data da Ocorrência	EVENTO	Id	Lei 11.101/05
	07/05/2025	Distribuição do pedido de RJ	192961389	-
	05/08/2025	Deferimento do Processamento RJ	195680443	Art. 52
	05/08/2025	Termo de Compromisso da Administradora Judicial	196467919	Art. 33
	02/06/2025	Publicação do Deferimento do Processamento da RJ	-	-
	12/09/2025	Publicação do Edital de Convocação de Credores		Art. 52, § 1º
	29/09/2025	Prazo Fatal para apresentação das Habilitações/Divergências administrativas		Art. 7º, § 1º
	03/10/2025	Prazo fatal para apresentação do Plano de Recuperação Judicial		Art. 53
	13/11/2025	Prazo fatal para apresentação da Relação de Credores do AJ		Art. 7º, § 2º
	21/11/2025	Publicação do Edital: Aviso do Plano e Lista de Credores do AJ	210359188	Art. 7º, II e Art. 53
	03/12/2025	Prazo fatal para apresentação das Impugnações Judiciais		Art. 8º
	22/01/2026	Prazo fatal para apresentação de objeções ao Plano de Recuperação Judicial		Art. 55
		Prazo para realização da AGC		Art. 56, § 1º
	02/02/2026	Publicação do Edital: Convocação AGC	221736207	Art. 36
	17/03/2026	Assembleia Geral de Credores - 1ª Convocação		Art. 37
	31/03/2026	Assembleia Geral de Credores - 2ª Convocação		Art. 37
		Encerramento do Período de Suspensão		Art. 6º, § 4º

3. Informações dos Recuperandos



Denominação social

AGRICOLA 163 AGRONEGOCIOS LTDA



CNPJ

30.704.101/0001-04



Início das Atividades

14/06/2018



Endereço

Rua Perimetral, nº 1391 – Novo Horizonte I,
Sorriso-MT CEP: 78.898-262



Objeto Social

Comércio atacadista de soja, representantes comerciais e agentes do comércio de matérias-primas agrícolas e animais vivos, representantes comerciais e agentes do comércio de combustíveis, minerais, produtos siderúrgicos e químicos, comércio atacadista de algodão, comércio atacadista de sementes, flores, plantas e gramas, comércio atacadista de matérias-primas agrícolas não especificadas anteriormente, comércio atacadista de defensivos agrícolas, adubos, fertilizantes e corretivos do solo, corretoras de contratos de mercadorias, atividades de intermediação e agenciamento de serviços e negócios em geral, exceto imobiliários

AGRICOLA 163 AGRONEGOCIOS LTDA



FABRÍCIO DE OLIVEIRA NASCIMENTO
SÓCIO
R\$ 300.000,00 – 100%

3. Informações dos Recuperandos



Denominação social

NASCIMENTO E MARCHIORO LTDA



CNPJ

32.945.413/0001-35



Início das Atividades

06/03/2019



Endereço

Rua da Produção, nº 1195, Loteamento Juscelino
Kubitschek JK, Sorriso/MT CEP: 78.895-480



Objeto Social

Transporte rodoviário de carga, exceto produtos perigosos e mudanças, intermunicipal, interestadual e internacional, transporte rodoviário de carga, exceto produtos perigosos e mudanças, municipal, agenciamento de cargas, exceto para o transporte marítimo

NASCIMENTO E MARCHIORO LTDA



FABRÍCIO DE OLIVEIRA NASCIMENTO
SÓCIO
R\$ 50.000,00 – 100%

3. Informações dos Recuperandos



Denominação
FABRICIO DE OLIVEIRA NASCIMENTO



Início das Atividades
30/04/2025



CNPJ
60.623.268/0001-01



Endereço
GLB Cruzeiro do Sul, BR 161, Fazenda Santa Maria S/N – Zona Rural,
Itauba-MT CEP: 78.510-000



Objeto Social
Cultivo de soja, comércio atacadista de soja, cultivo de milho



Denominação
LUANA WITECK MARCHIORO NASCIMENTO



Início das Atividades
29/04/2025



CNPJ
60.606.723/0001-60



Endereço
Avenida Gleba Rio Verde, S/N – Zona Rural, Sorriso - MT CEP: 78.89-970



Objeto Social
Cultivo de soja, cultivo de milho, comércio atacadista de soja

3. Informações dos Recuperandos

O Grupo Agrícola 163 nasceu da trajetória empreendedora do produtor rural Fabrício de Oliveira Nascimento e de sua esposa, Luana Witeck Marchioro Nascimento, que iniciaram suas carreiras atuando em cooperativas e revendas de insumos no Paraná e no Mato Grosso.

Com experiência acumulada no setor, decidiram fundar, em 2018, a Agrícola 163 Agronegócios Ltda., em Sorriso/MT, Empresa voltada para a comercialização de grãos e sementes, especialmente soja e milho, consolidando uma relevante carteira de clientes na região.

Em 2019, visando integrar e dar suporte logístico às operações da Agrícola 163, foi criada a Nascimento e Marchioro Ltda., Empresa de transportes que atendia tanto as necessidades internas do grupo quanto demandas de outros produtores rurais.

Essa sinergia deu origem ao Grupo Agrícola 163, formado pelos produtores individuais Fabrício e Luana, pela Agrícola 163 Agronegócios e pela transportadora Nascimento e Marchioro, todos atuando de forma complementar e interdependente.

Com o tempo, o grupo expandiu suas atividades também para a produção agrícola própria, arrendando áreas no Mato Grosso e no Pará, além de adquirir as Fazendas Melissa I e II, as quais foram posteriormente vendidas.

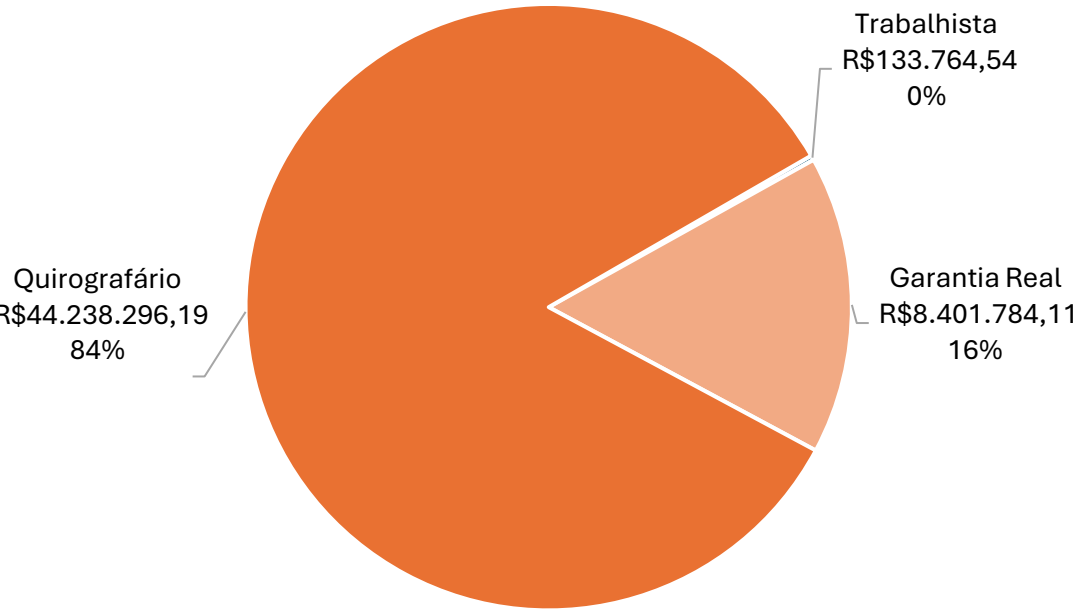
Atualmente, a atividade agrícola se concentra em cerca de 3.000 hectares destinados ao cultivo de soja e milho, em áreas rurais localizadas nos municípios de Itaúba/MT, Novo Progresso/PA e Altamira/PA.

Já a transportadora e a agrícola, localizadas em Sorriso/MT destinam-se majoritariamente ao apoio da atividade agrícola desempenhada, seja pelo transporte de grãos e insumos entre as fazendas, bem como assessoria na compra grãos, fertilizantes, insumos etc.

4. Passivo concursal

Art. 52, §1º

O passivo concursal do Grupo, na data do pedido, somava R\$ 52.773.844,84, distribuídos entre 25 credores da Classe I, 4 da Classe II e 61 da Classe III. Abaixo se visualiza a composição dos valores por classe:



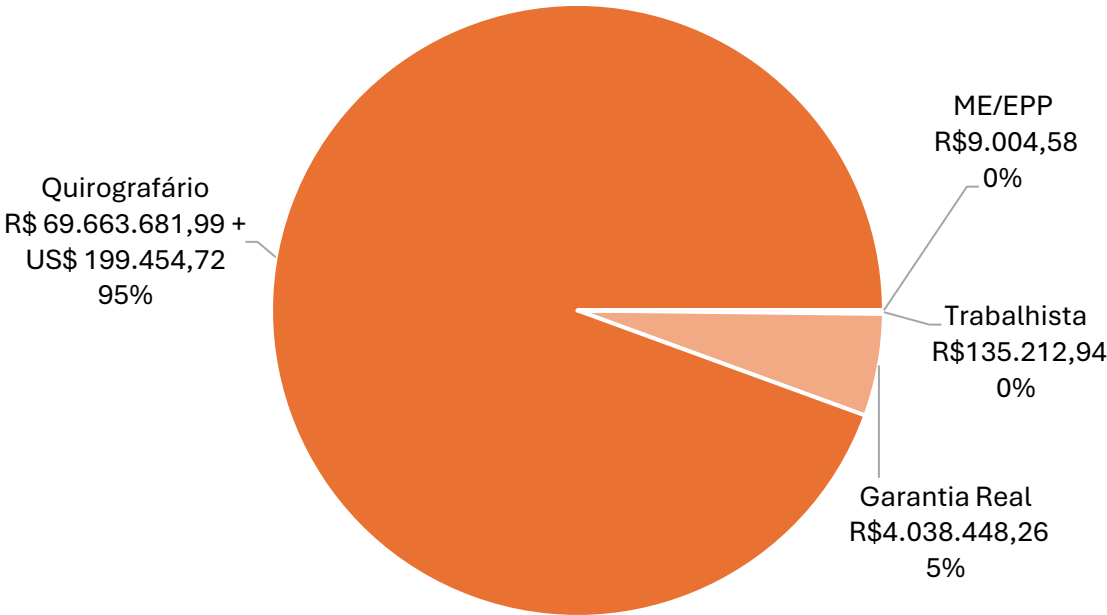
Os 10 maiores credores representavam 74,8% do crédito, e podem ser visualizados abaixo:

CLASSE	CREDOR	VALOR (R\$)
QUIROGRAFÁRIO	BANCO DO BRASIL S.A	13.682.431,62
QUIROGRAFÁRIO	ANTONIO FOELLMER RAMBO	5.200.000,00
GARANTIA REAL	COFCO INTERNATIONAL BRASIL S.A	4.000.000,00
QUIROGRAFÁRIO	LOTEAMENTO VITORIO BAGGIO SPE LTDA.	3.494.980,78
QUIROGRAFÁRIO	C.A. DOS REIS COM. DE COMBUSTIVEIS EIRELI	2.890.000,00
GARANTIA REAL	SICREDI GRANDES RIOS	2.516.382,52
QUIROGRAFÁRIO	ALBAUGH AGRO BRASIL LTDA.	2.465.378,25
QUIROGRAFÁRIO	FERNANDO HENRIQUE KORCHOVEI SANCHES	2.090.000,00
QUIROGRAFÁRIO	CORTEVA AGRISCIENCE DO BRASIL LTDA.	1.822.167,48
QUIROGRAFÁRIO	LAVORO AGRO AGROCOMERCIAL S.A	1.313.195,00

4. Passivo concursal

Art. 7º, §2º

O passivo concursal do Grupo, após a etapa de verificação de créditos pela Administração Judicial, soma R\$ 73.846.347,77 + US\$ 199.454,72, distribuídos entre 22 credores da Classe I, 2 da Classe II, 55 da Classe III e 3 da Classe IV. Abaixo se visualiza a composição dos valores por classe:



Os 10 maiores credores representam 81,9% do crédito, e podem ser visualizados abaixo:

CLASSE	CREDOR	VALOR (R\$)
QUIROGRAFÁRIO	BANCO DO BRASIL S.A	13.682.431,62
QUIROGRAFÁRIO	ANTONIO FOELLMER RAMBO	5.200.000,00
GARANTIA REAL	COFCO INTERNATIONAL BRASIL S.A	4.000.000,00
QUIROGRAFÁRIO	LOTEAMENTO VITORIO BAGGIO SPE LTDA.	3.494.980,78
QUIROGRAFÁRIO	C.A. DOS REIS COM. DE COMBUSTIVEIS EIRELI	2.890.000,00
GARANTIA REAL	SICREDI GRANDES RIOS	2.516.382,52
QUIROGRAFÁRIO	ALBAUGH AGRO BRASIL LTDA.	2.465.378,25
QUIROGRAFÁRIO	FERNANDO HENRIQUE KORCHOVEI SANCHES	2.090.000,00
QUIROGRAFÁRIO	CORTEVA AGRISCIENCE DO BRASIL LTDA.	1.822.167,48
QUIROGRAFÁRIO	LAVORO AGRO AGROCOMERCIAL S.A	1.313.195,00

5. Atividade Rural (abril/2026)

No período em análise, a atividade rural encontra-se na fase de pós-colheita da safra de soja 2025/2026, tendo sido concluída integralmente dentro do cronograma inicialmente previsto.

Conforme apurado no Relatório de Acompanhamento Agrônômico (RAA) de março, a colheita foi finalizada sem atrasos, evidenciando adequada capacidade de execução operacional. Na sequência, foram iniciadas atividades típicas de transição de ciclo, com destaque para a implantação de cultura subsequente (milho segunda safra), garantindo a continuidade da exploração econômica das áreas produtivas.

Durante o mês de abril, os insumos empregados concentraram-se nas operações finais de colheita e no estabelecimento da cultura subsequente.

Destaca-se o uso de combustíveis e lubrificantes necessários à operação do maquinário agrícola, bem como a utilização de insumos vinculados à implantação do milho safrinha. No aspecto operacional, foram utilizados equipamentos próprios do recuperando, complementados pela contratação de serviços terceirizados de colheita, conforme necessidade identificada durante a execução das atividades.

O cronograma operacional no período apresentou o seguinte andamento:

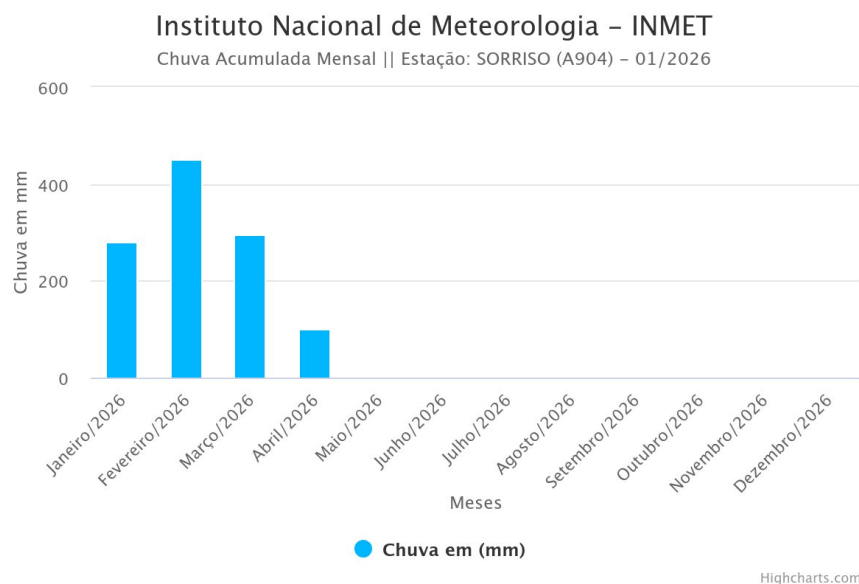
Atividade	Status em Abril
Colheita da soja	Concluído
Transporte e armazenagem da produção	Em andamento
Comercialização da safra	Em andamento
Implantação da segunda safra (milho)	Em execução

De modo geral, as atividades foram executadas em conformidade com o planejamento estabelecido, não sendo registrados atrasos relevantes.

No período, a atividade rural esteve sujeita a riscos predominantemente de natureza climática e produtiva.

5. Atividade Rural (abril/2026)

Destaca-se o excesso de precipitação pluviométrica durante a fase de colheita, o qual impactou negativamente a produtividade e a qualidade de parte da produção, ocasionando perdas estimadas entre 15% e 20%. Adicionalmente, as condições de elevada umidade dificultaram a operação em campo, demandando a complementação da capacidade operacional mediante contratação de serviços terceirizados. O gráfico abaixo apresenta o volume de precipitação acumulada, evidenciando a ocorrência de índices pluviométricos superiores à média durante os meses correspondentes à colheita da soja.



Observa-se, ainda, impacto econômico decorrente da redução do preço de comercialização em relação à expectativa inicial, o que, associado à menor produtividade, pressiona o resultado financeiro da atividade, embora, até o momento, sem comprometer a regularidade do fluxo de caixa.

Com relação aos aspectos complementares da atividade rural, verifica-se que aproximadamente 70% da produção já foi comercializada, com cumprimento regular dos contratos firmados e fluxo de recebimentos ocorrendo dentro dos prazos estabelecidos.

As operações logísticas, incluindo transporte e armazenagem, vêm sendo realizadas dentro da normalidade, não havendo registro de perdas relevantes associadas a esses fatores, sendo a estrutura disponível considerada adequada à demanda.

No aspecto financeiro, informa-se que os custos da colheita permaneceram dentro do orçamento previsto, e que a receita gerada até o momento tem sido suficiente para cobertura das despesas operacionais, não havendo necessidade de renegociação de obrigações ou ajustes no fluxo de caixa.

Destaca-se, ainda, a continuidade da atividade produtiva com a implantação da cultura de milho segunda safra, evidenciando manutenção do uso econômico das áreas e aderência ao planejamento agrícola.

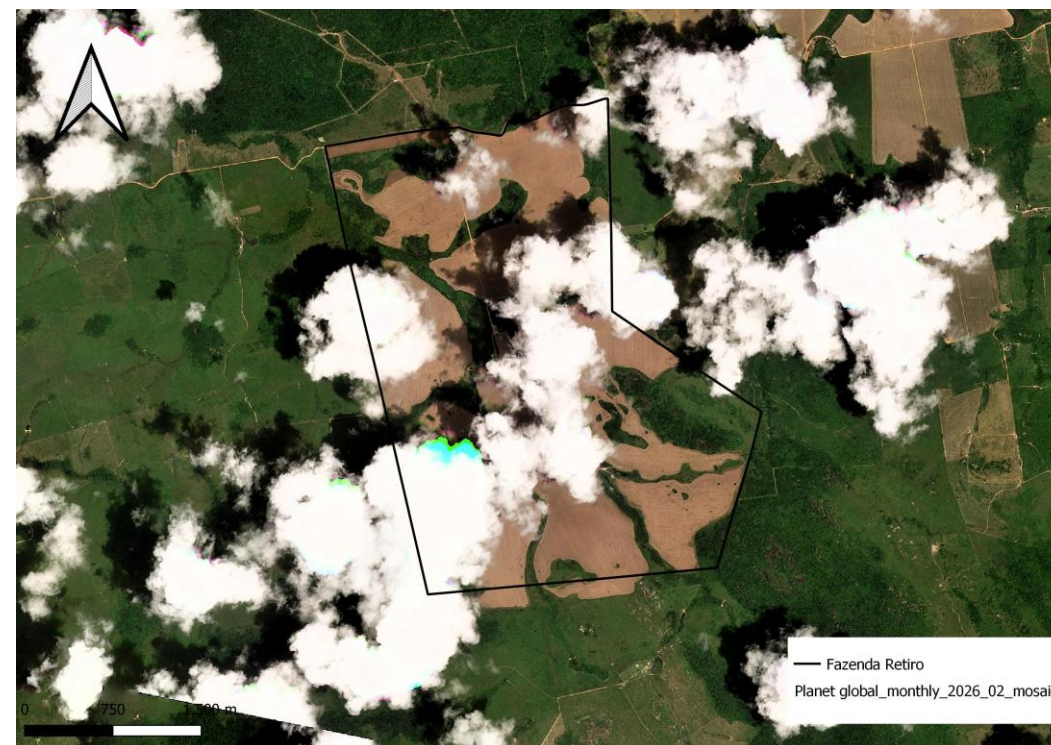
5. Atividade Rural (abril/2026)

A atividade rural do recuperando, no mês de abril de 2026, apresenta-se regular e operacionalmente estruturada, com conclusão da colheita da safra principal e continuidade das atividades produtivas por meio da implantação da segunda safra. Embora tenham sido verificados impactos negativos decorrentes de condições climáticas adversas, com reflexos na produtividade e na qualidade da produção, a operação manteve-se estável sob os aspectos operacional, logístico e financeiro.

Dessa forma, entende-se que a atividade rural permanece viável no curto prazo, não sendo identificados, até o momento, elementos que comprometam o cumprimento do plano de recuperação judicial, recomendando-se o acompanhamento contínuo da evolução do ciclo produtivo e da consolidação dos resultados financeiros.

A seguir são apresentadas imagens de satélite das áreas agrícolas correspondentes às Fazendas Retiro, Santa Fé, Agrícola 163 e Santa Maria, referentes aos meses de fevereiro e março de 2026. As imagens do mês de fevereiro evidenciam a conclusão da colheita da soja em todas as áreas analisadas. Já nas imagens do mês de março, observa-se a consolidação da colheita e a subsequente implantação da cultura de milho segunda safra, indicando a continuidade do ciclo produtivo nas referidas propriedades.

- Fazenda Retiro, Novo Progresso/PA, fevereiro de 2026. Área de soja colhida:



5. Atividade Rural (abril/2026)

- Fazendas Agrícola 163 e Santa Fé, fevereiro de 2026. Área de soja colhida:

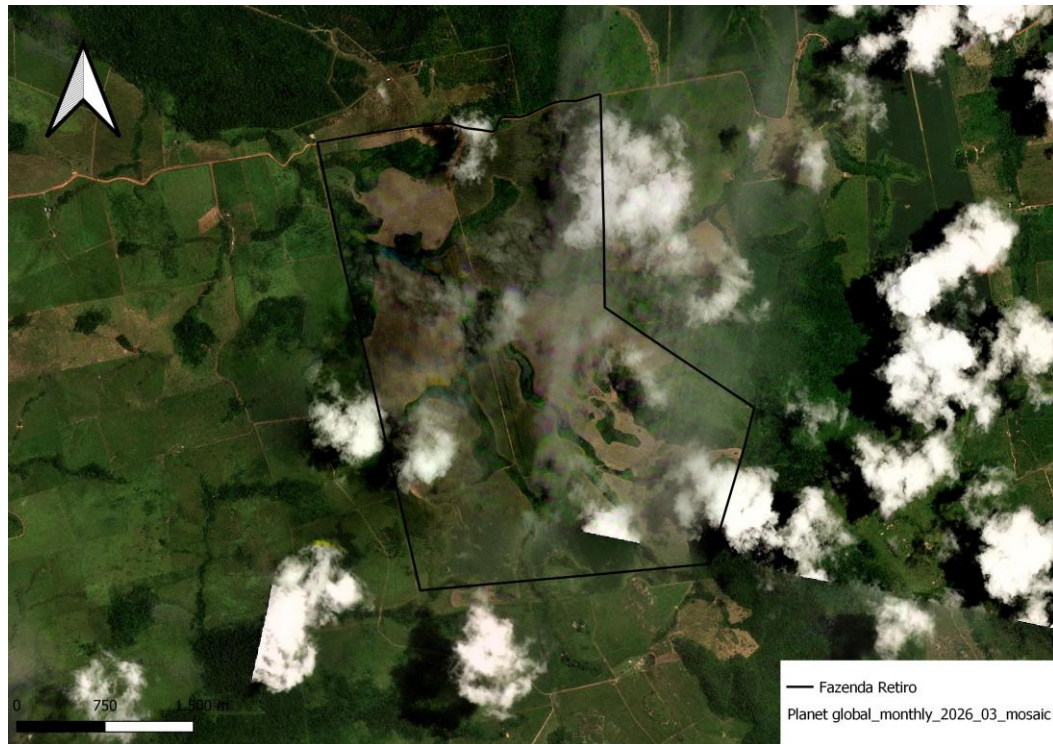


- Fazenda Santa Maria, Itaúba/MT, fevereiro de 2026. Área de soja colhida:

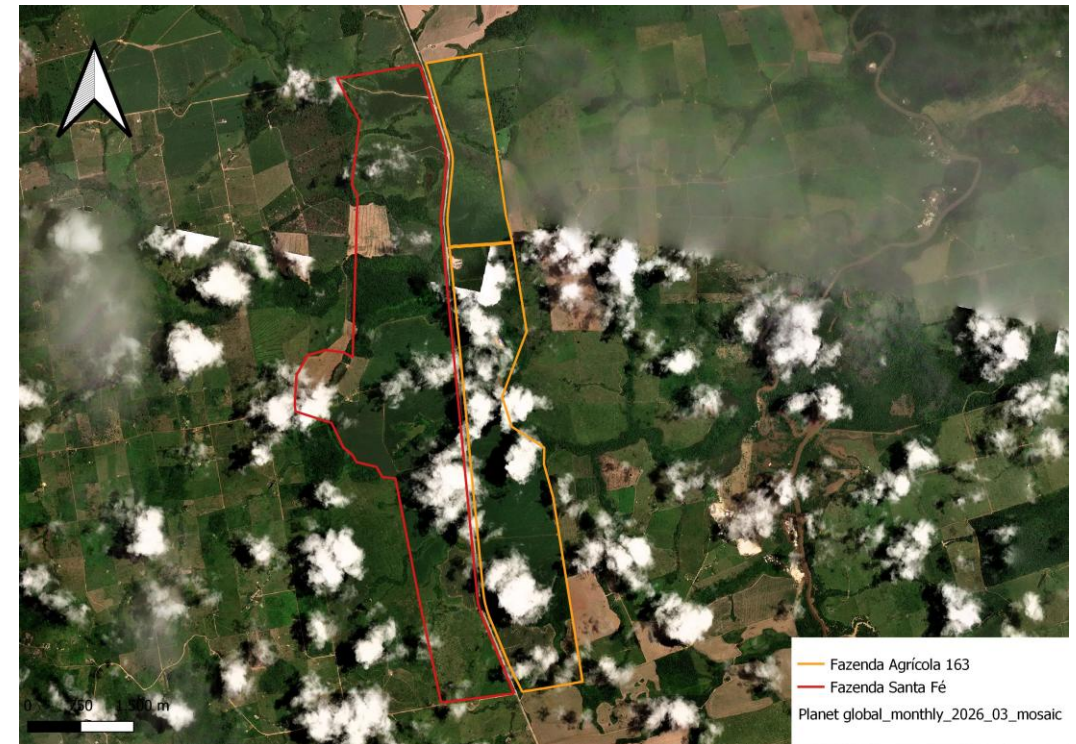


5. Atividade Rural (abril/2026)

- Fazenda Retiro, Novo Progresso/PA, março de 2026. Implantação milho segunda safra:



- Fazendas Agrícola 163 e Santa Fé, março de 2026. Implantação milho segunda safra:



5. Atividade Rural (abril/2026)

- Fazenda Santa Maria, Itaúba/MT, março de 2026. Implantação milho segunda safra.



6. Faturamento | Agrícola 163

A Recuperanda, a exemplo do período anterior, não apresentou faturamento na competência analisada.

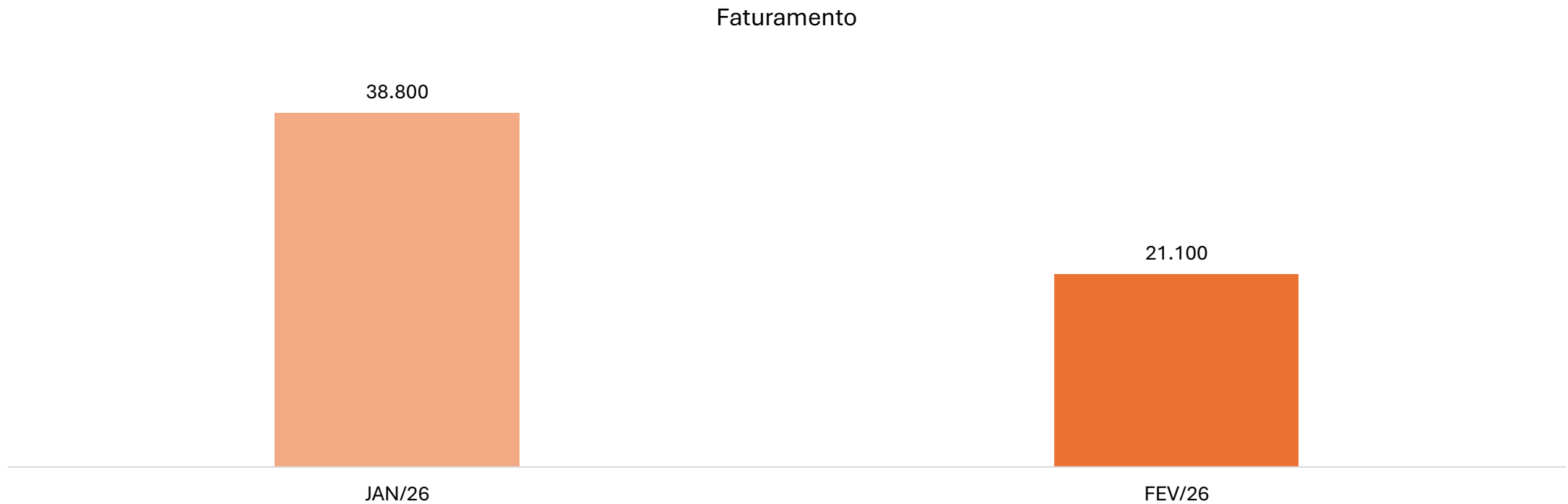
Rememora-se que a Administração Judicial solicitou esclarecimentos quanto à ausência de receita e à eventual perspectiva de retomada das atividades. Em resposta, foi informado que a Empresa é utilizada majoritariamente para aquisição de insumos e que o período atual não corresponde à fase principal de compras, razão pela qual o faturamento se apresenta reduzido, não havendo paralisação estrutural das atividades, mas sim adequação operacional inerente ao ciclo agrícola.

Faturamento

-	-
JAN/26	FEV/26

6. Faturamento | Nascimento e Marchioro Ltda.

Na competência em análise, a Recuperanda apurou faturamento de R\$ 21,1 mil, representando redução em relação ao ciclo anterior, quando havia sido registrada receita bruta de R\$ 38,8 mil.



7. Obrigações Fiscais e Sociais | Agrícola 163

Obrigações Fiscais

Este grupo compreende os valores devidos pela Recuperanda referentes a impostos e contribuições incidentes sobre operações financeiras, receitas, resultados, remunerações e serviços prestados.

O agrupamento era composto exclusivamente pelo saldo de “ICMS a Recolher”, no total de R\$ 687,18, sem variação no mês analisado.

Obrigações Sociais

O grupo “Obrigações Sociais” compreende os valores a recolher referentes a encargos trabalhistas e previdenciários.

O saldo era composto exclusivamente pela conta “INSS a Recolher”, a qual registrou movimentações a débito e a crédito em igual montante no período, encerrando a competência sem saldo. Ressalta-se, ainda, que houve retificação do valor referente ao mês anterior, cujo saldo final era de R\$ 4,2 mil, passando a se apresentar zerado.

Inscrição em Dívida Ativa

Em consulta realizada ao *site* da PGFN em 23/04/2026, a Administração Judicial verificou que a Recuperanda possuía R\$ 1.344,50 inscritos em dívida ativa, referente a “Tributário – Previdenciário”.

7. Obrigações Fiscais e Sociais | Nascimento e Marchioro Ltda.

Obrigações Fiscais

Este grupo compreende os valores devidos pela Recuperanda referentes a impostos e contribuições incidentes sobre operações financeiras, receitas, resultados, remunerações e serviços prestados.

O grupo era formado pelos saldos das contas “ICMS a Recolher”, “IRRF a Recolher” e “Simples Nacional a Recolher”. No período analisado, observou-se aumento de R\$ 1,4 mil na rubrica “ICMS a Recolher”, anteriormente zerada, enquanto as demais rubricas não apresentaram variação de saldo.

Obrigações Sociais

O grupo “Obrigações Sociais” compreende os valores a recolher referentes a encargos trabalhistas e previdenciários.

O agrupamento apresentou redução no período, passando de R\$ 44 mil para R\$ 36,5 mil. A composição pode ser verificada na tabela abaixo:

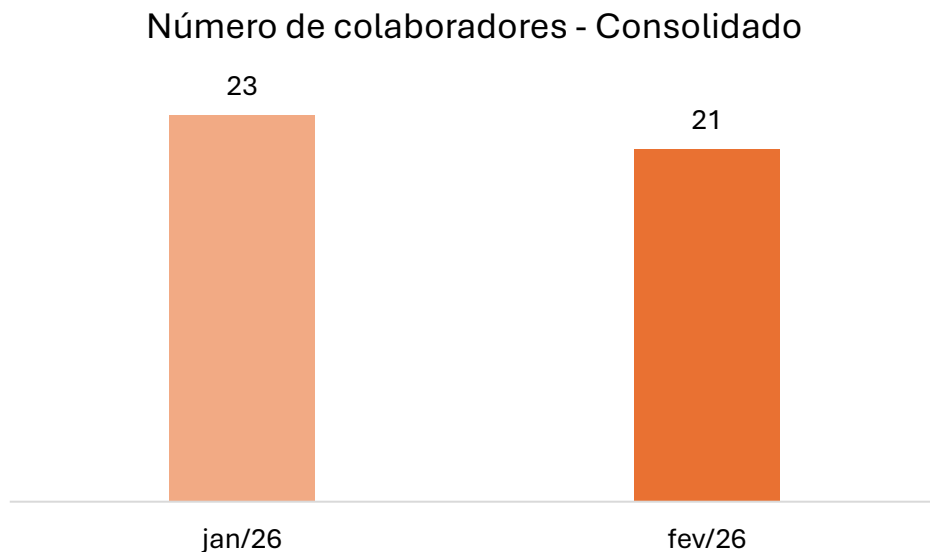
OBRIGAÇÕES SOCIAIS	JAN/26	FEV/26
INSS A RECOLHER	18.790	14.919
FGTS A RECOLHER	25.191	21.563
TOTAL	43.981	36.483

Inscrição em Dívida Ativa

Em consulta realizada ao *site* da PGFN em 23/04/2026, a Administração Judicial verificou que a Recuperanda não possuía valores inscritos em dívida ativa.

8. Quadro de colaboradores

Conforme as informações disponibilizadas pelo Grupo, na competência analisada, os Recuperandos contavam com 21 empregados ativos, contratados sob o regime CLT, distribuídos da seguinte forma: Nascimento e Marchioro Ltda., com 16 empregados; Produtora Luana Witeck Marchioro Nascimento, com 3 empregados; e Produtor Fabricio de Oliveira Nascimento, com 2 empregados. A Agrícola 163 conta apenas com um sócio com retirada de pró-labore. Não houve comunicação de contratações de colaboradores em regime PJ no período.



Na competência, foram registradas 1 admissão e 3 desligamentos, todos ocorridos na folha de pagamento da Nascimento e Marchioro Ltda., não tendo sido encaminhados os respectivos termos de rescisão e comprovantes de pagamento das verbas rescisórias.

O dispêndio mensal com proventos e encargos apresentou a seguinte composição: Agrícola 163, com R\$ 1,6 mil em proventos e R\$ 324,20 em registro de encargos; Nascimento e Marchioro Ltda., com R\$ 49,6 mil em proventos e R\$ 7 mil em encargos; produtor Fabricio de Oliveira Nascimento, com R\$ 4 mil em proventos e R\$ 1,5 mil em encargos; e produtora Luana Witeck Marchioro Nascimento, com R\$ 11,1 mil em proventos e R\$ 888,34 em encargos.

De forma consolidada, os Recuperandos registraram dispêndio total de R\$ 76 mil com proventos e encargos na competência analisada.

Contudo, como os relatórios de folha de pagamento encaminhados pela Recuperanda Nascimento e Marchioro Ltda. e pela Produtora Luana Witeck Marchioro Nascimento não apresentaram a devida discriminação das rubricas que compõem o INSS (como cota patronal, RAT e terceiros), não foi possível apurar a totalidade dos encargos devidos, ainda que haja valores registrados a esse título. Assim, para fins de análise, foi considerado apenas o valor referente ao FGTS como representativo dos encargos do período.

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Agrícola 163

a) Ativo

BALANÇO PATRIMONIAL	JAN/26	FEV/26
ATIVO CIRCULANTE	6.522.595	6.522.596
DISPONIBILIDADES	6	6
CLIENTES	6.522.146	6.522.146
TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR	442	443
ATIVO NAO-CIRCULANTE	974.321	970.888
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	909.088	909.088
IMOBILIZADO	65.233	61.800
TOTAL DO ATIVO	7.496.916	7.493.484

Notas Explicativas

1.1 Disponibilidades

O agrupamento não registrou movimentações no ciclo analisado, mantendo saldo de R\$ 6,16 ao final da competência.

1.2 Clientes

O grupo “Clientes” compreendia valores registrados em “Duplicatas a Receber”, referentes a clientes diversos. Na competência analisada, não se verificou variação, permanecendo com saldo de R\$ 6,5 milhões.

1.3 Tributos a Recuperar/Compensar

O agrupamento era composto exclusivamente pela rubrica “ICMS a Compensar”, a qual apresentou pequeno acréscimo de R\$ 1,00 no período, encerrando a competência com saldo de R\$ 443,29.

1.4 Realizável a Longo Prazo

O agrupamento era composto pelas rubricas “Consórcios em Andamento” e “Empréstimo Compulsório” com Gabriel Witeck, totalizando R\$ 909,1 mil ao final da competência analisada, sem variações no período.

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Agrícola 163

a) Ativo

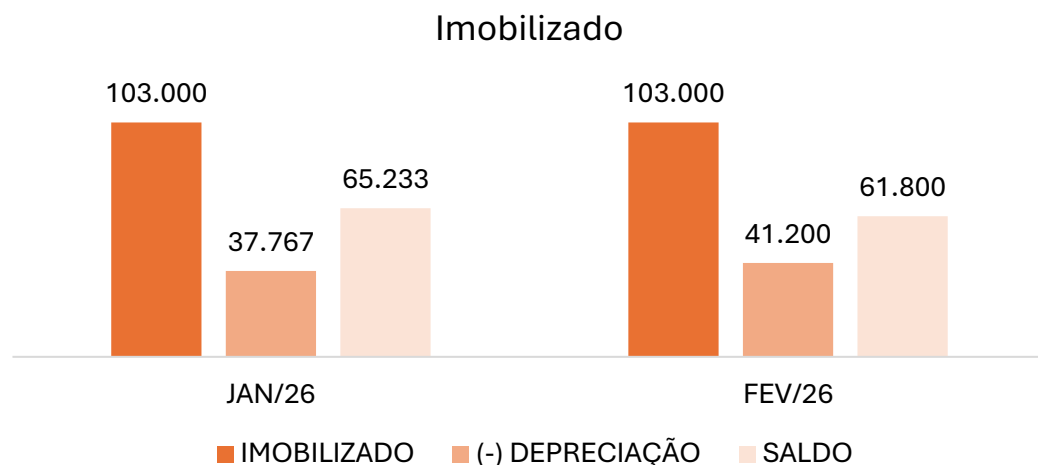
Notas Explicativas

1.5 Imobilizado

O agrupamento “Imobilizado” contempla os ativos tangíveis adquiridos ou construídos pela Recuperanda, destinados à manutenção de suas atividades operacionais e com vida útil superior a um exercício social.

Ao final da competência analisada, o saldo líquido do “Imobilizado”, já considerando as depreciações acumuladas, totalizava R\$ 61,8 mil. O grupo era composto exclusivamente pela rubrica “Veículos”, a qual não apresentou aquisições nem baixas no período, mantendo-se inalterada.

Cabe destacar que a Recuperanda não vinha reconhecendo a depreciação de seu ativo imobilizado. Contudo, no período analisado, os saldos foram retificados, gerando um cômputo de depreciação de R\$ 3,4 mil em relação à competência anterior.



9. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Agrícola 163

b) Passivo

BALANÇO PATRIMONIAL	JAN/26	FEV/26
PASSIVO CIRCULANTE	21.605.604	21.605.480
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	4.481.148	4.484.915
FORNECEDORES	17.118.249	17.119.878
OBRIGAÇÕES FISCAIS E TRIBUTÁRIAS	687	687
OBRIGAÇÕES COM O PESSOAL	1.351	-
OBRIGAÇÕES SOCIAIS	4.170	-
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	(14.108.689)	(14.111.997)
CAPITAL SOCIAL	300.000	300.000
LUCROS/PREJUÍZOS ACUMULADOS	(8.514.439)	(8.519.037)
AJUSTE DO EXERCÍCIO ANTERIOR	(5.889.652)	(5.885.953)
LUCROS/PREJUÍZOS DO EXERCÍCIO	(4.597)	(7.007)
TOTAL DO PASSIVO	7.496.916	7.493.484

Notas Explicativas

2.1 Empréstimos e Financiamentos

O grupo “Empréstimos e Financiamentos” refere-se às captações de recursos destinadas ao capital de giro, aquisição de imobilizado, operações de desconto de duplicatas e empréstimos com terceiros.

Na competência analisada, verificou-se aumento de R\$ 3,8 mil, exclusivamente na rubrica “Empréstimo Sócio - Fabricio O Nascimento”, com retificação do saldo do período anterior. Ressalta-se que, apesar das solicitações da Administração Judicial, não foram encaminhados os contratos formalizados referentes aos empréstimos e mútuos registrados. A composição do agrupamento encontra-se demonstrada na tabela a seguir.

EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	JAN/26	FEV/26
LIMITE DE CRÉDITO BANCO ITAU	3.415	3.415
EMPRÉSTIMO - ITAU ADMINISTRADORA DE CONSÓRCIO	45.000	45.000
EMPRÉSTIMO - BANCO ITAÚ S.A.	27.000	27.000
EMPRÉSTIMO SOCIO - FABRICIO O NASCIMENTO	3.960.552	3.964.318
EMPRÉSTIMO TERCEIROS - NASCIMENTO E MARCHIORO	46.182	46.182
EMPRÉSTIMO TERCEIROS - LUANA WITECK	399.000	399.000
TOTAL	4.481.148	4.484.915

2.2 Fornecedores

O grupo “Fornecedores” representa as obrigações da Recuperanda decorrentes da aquisição de bens e serviços no curso normal de suas operações, cujos pagamentos permaneciam pendentes na data-base analisada.

Na competência, o maior saldo estava concentrado na rubrica sintética “Fornecedores Diversos”, no montante de R\$ 14 milhões. No período, registrou-se acréscimo de R\$ 1,4 mil, de modo que o saldo total do agrupamento atingiu R\$ 17,1 milhões.

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Agrícola 163

b) Passivo

Notas Explicativas

2.3 Obrigações Fiscais e Tributárias

A análise do agrupamento está detalhada no Item 7 – “Obrigações Fiscais e Sociais”.

2.4 Obrigações com o Pessoal

O grupo compreendia exclusivamente valores registrados na rubrica “Pró-Labore a Pagar”, a qual apresentou redução de R\$ 1,4 mil no período, em razão da retificação do saldo inicial. Dessa forma, apesar de terem ocorrido lançamentos a débito e a crédito de igual montante, o saldo se apresentou zerado ao final do mês.

2.5 Obrigações Sociais

O grupo foi analisado no Item 7 – “Obrigações Fiscais e Sociais”.

2.6 Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido representa a parcela residual dos ativos da Empresa após a dedução de todas as suas obrigações.

Ao final do período analisado, a Recuperanda apresentava saldo negativo de R\$ 14,4 milhões nas rubricas “Prejuízos Acumulados” e “Ajustes de Exercícios Anteriores”, além de prejuízo do exercício no montante de R\$ 7 mil. O “Capital Social”, registrado em R\$ 300 mil, mostrou-se insuficiente para absorver os resultados negativos acumulados, resultando em Patrimônio Líquido negativo de R\$ 14,1 milhões, caracterizando situação de patrimônio a descoberto.

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Agrícola 163

c) DRE

DRE	JAN/26	FEV/26
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	-	-
(-) DEDUÇÕES	-	-
RECEITA LIQUIDA OPERACIONAL	-	-
CUSTOS OPERACIONAIS	(1.282)	305
RESULTADO BRUTO OPERACIONAL	(1.282)	305
MARGEM BRUTA	0,0%	0,0%
DESPESAS OPERACIONAIS	(3.317)	(2.713)
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(3.317)	(2.713)
RESULTADO OPERACIONAL	(4.599)	(2.408)
MARGEM OPERACIONAL	0,0%	0,0%
RESULTADO FINANCEIRO	2	(2)
RECEITAS FINANCEIRAS	2	(2)
RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS	(4.597)	(2.410)
RESULTADO LIQUIDO	(4.597)	(2.410)
MARGEM LÍQUIDA	0,0%	0,0%

Notas Explicativas

No período analisado, a Recuperanda não registrou receita bruta, tampouco deduções. Os custos operacionais apresentaram saldo credor de R\$ 304,56, em razão de retificações realizadas no seu saldo inicial.

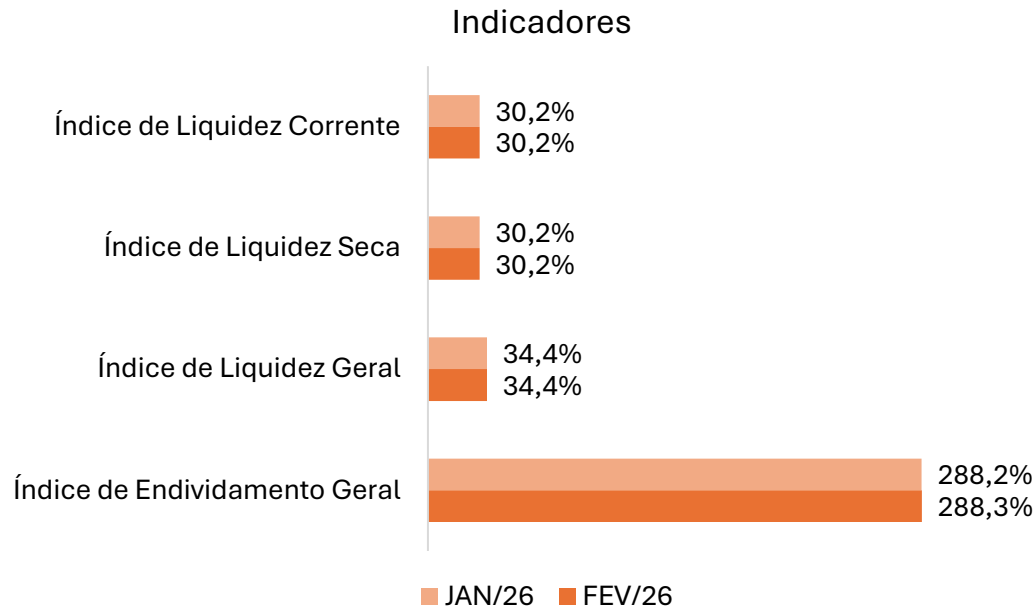
As despesas operacionais totalizaram R\$ 2,7 mil, integralmente classificadas como despesas administrativas. Em decorrência dessas movimentações, o resultado operacional permaneceu negativo, reduzindo o prejuízo para R\$ 2,4 mil, montante 47,6% inferior ao apurado no período anterior, quando havia totalizado -R\$ 4,6 mil.

No âmbito financeiro, foi registrada receita financeira negativa de R\$ 1,86, igualmente decorrente de retificações de saldos anteriores. Dessa forma, o resultado líquido manteve-se negativo, e encerrou a competência com prejuízo de R\$ 2,4 mil.

Até a competência analisada, a Recuperanda apurou prejuízo acumulado de R\$ 7 mil no exercício.

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Agrícola 163

d) Indicadores



Liquidez Corrente

O índice de “Liquidez Corrente” mede a capacidade da Recuperanda de honrar suas obrigações de curto prazo com os ativos realizáveis no mesmo horizonte temporal, sendo apurado pela razão entre o Ativo Circulante e o Passivo Circulante. Valores iguais ou superiores a 100% indicam capacidade plena de liquidação das obrigações de curto prazo, enquanto percentuais inferiores a esse patamar sinalizam necessidade de atenção quanto à liquidez.

No período analisado, o indicador manteve-se em 30,2%, evidenciando estabilidade. Ainda assim, o índice evidencia que a Empresa não dispunha de ativos circulantes suficientes para cobrir seus compromissos imediatos, indicando fragilidade na estrutura de liquidez de curto prazo.

Liquidez Seca

O índice de “Liquidez Seca”, por sua vez, avalia a capacidade da Recuperanda de cumprir suas obrigações de curto prazo desconsiderando a realização dos estoques, sendo calculado pela razão entre o Ativo Circulante, excluídos os estoques, e o Passivo Circulante. Trata-se, portanto, de um indicador mais conservador da liquidez imediata.

No caso em tela, a Empresa não apresenta estoque, gerando um indicador de mesmo valor ao de “Liquidez Corrente”.

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Agrícola 163

d) Indicadores

Liquidez Geral

O índice de “Liquidez Geral” avalia a capacidade da Recuperanda de honrar a totalidade de suas obrigações — de curto e longo prazos — com os ativos realizáveis nos respectivos horizontes temporais. O indicador é apurado pela razão entre a soma do Ativo Circulante e do Realizável a Longo Prazo e a soma do Passivo Circulante e do Exigível a Longo Prazo, proporcionando uma visão mais abrangente da situação financeira da Empresa ao considerar também os compromissos futuros.

Na competência analisada, o índice permaneceu em 34,4%, mantendo-se em patamar inferior a 100%. Tal comportamento evidencia que a Empresa não dispunha de ativos realizáveis suficientes para fazer frente ao conjunto de suas obrigações, tanto de curto quanto de longo prazos, indicando fragilidade na estrutura financeira global.

Endividamento Geral

O indicador de “Endividamento Geral” mensura o grau de dependência da Recuperanda em relação a capital de terceiros, sendo calculado pela razão entre o Passivo Total — Circulante e Não-Circulante — e o Ativo Total. Esse índice evidencia a parcela dos ativos financiada por recursos de terceiros, permitindo avaliar o nível de alavancagem financeira e os riscos associados à estrutura de capital adotada.

No período analisado, o índice elevou-se de 288,2% para 288,3%, indicando que o montante das obrigações supera de forma significativa o total de ativos. Esse comportamento reforça a condição desfavorável do ponto de vista da solvência, evidenciando elevada dependência de capital de terceiros.

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Nascimento e Marchioro Ltda.

a) Ativo

BALANÇO PATRIMONIAL	JAN/26	FEV/26
ATIVO CIRCULANTE	241.780	259.833
DISPONIBILIDADES	176.327	232.868
CLIENTES	39.050	250
TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR	624	936
ESTOQUE	25.779	25.779
ATIVO NAO-CIRCULANTE	6.082.819	5.976.069
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	110.319	110.319
INVESTIMENTOS	8.000	9.000
IMOBILIZADO	5.964.501	5.856.751
TOTAL DO ATIVO	6.324.599	6.235.902

Notas Explicativas

1.1 Disponibilidades

As “Disponibilidades” da Nascimento e Marchioro Ltda. compreendiam o seu caixa, as contas bancárias e as aplicações financeiras, conforme demonstrado abaixo:

DISPONIBILIDADES	JAN/26	FEV/26
CAIXA	91.351	135.057
BANCO CONTA MOVIMENTO	35.764	48.600
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA	49.211	49.211
TOTAL	176.327	232.868

O saldo de “Caixa” apresentou acréscimo de R\$ 43,7 mil no período, enquanto a rubrica “Bancos Conta Movimento” registrou aumento de R\$ 12,8 mil, integralmente concentrado na conta mantida junto ao Banco

Cresol. Destaca-se que a Recuperanda disponibilizou o extrato bancário da referida instituição financeira, possibilitando a validação do registro contábil.

1.2 Clientes

O grupo “Clientes” compreendia valores registrados em “Clientes Diversos”, que apresentaram decréscimo de R\$ 38,8 mil no período, resultando no zeramento integral do saldo ao final da competência. Tal redução decorreu do registro de venda de serviços, com posterior encontro de contas entre “Adiantamentos” e “Clientes”, conforme demonstrado no livro razão. Além disso, o agrupamento também contemplava um valor a receber de R\$ 250,00 de Fabrício de Oliveira Nascimento.

1.3 Tributos a Recuperar/Compensar

No período analisado, o grupo “Tributos a Recuperar/Compensar” apresentou aumento de R\$ 311,77, decorrente principalmente do reconhecimento de saldos em “COFINS a Recuperar” e “PIS a Recuperar”, que anteriormente estavam zerados, nos valores de R\$ 262,29 e R\$ 57,22, respectivamente. Em sentido oposto, verificou-se redução de R\$ 7,74 em “ICMS a Recuperar”.

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Nascimento e Marchioro Ltda.

a) Ativo

Notas Explicativas

1.4 Estoques

O grupo “Estoques” estava composto exclusivamente pela rubrica “Mercadorias para Revenda”, no montante de R\$ 25,8 mil, sem movimentações na competência analisada.

1.5 Realizável a Longo Prazo

O agrupamento totalizou R\$ 110,3 mil ao final do mês analisado. Do saldo registrado, R\$ 51,5 mil referiam-se a “Empréstimos a Terceiros” e R\$ 58,8 mil a “Consórcios em Andamento”.

1.6 Investimentos

O grupo “Investimentos” estava composto exclusivamente por cotas de capital mantidas junto ao Banco Cresol, no montante de R\$ 9 mil, com aumento de R\$ 1 mil na competência analisada.

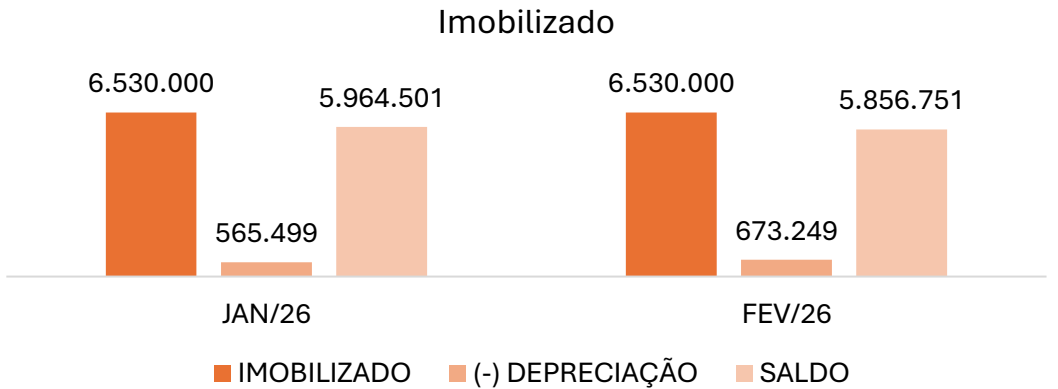
Destaca-se que a Recuperanda não disponibilizou o extrato correspondente, o que impossibilitou a validação do saldo evidenciado no balancete contábil.

1.7 Imobilizado

O agrupamento “Imobilizado” contempla os ativos tangíveis adquiridos ou construídos pela Empresa, destinados à manutenção de suas atividades operacionais e com vida útil superior a um exercício social.

Ao final da competência analisada, o saldo líquido do “Imobilizado”, já considerando as depreciações acumuladas, totalizava R\$ 5,9 milhões. O grupo estava representado pelas rubricas “Máquinas, Equipamentos e Ferramentas”, “Veículos” e “Cavalo”.

Ressalta-se que a Recuperanda não vinha reconhecendo a depreciação de seu ativo imobilizado. Contudo, no mês analisado, foi registrado o montante de R\$ 107,8 mil.



9. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Nascimento e Marchioro Ltda.

b) Passivo

BALANÇO PATRIMONIAL	JAN/26	FEV/26
PASSIVO CIRCULANTE	25.915.066	25.981.734
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	15.191.013	15.256.514
FORNECEDORES	1.231.926	1.227.080
OBRIGAÇÕES FISCAIS	18.510	19.867
OBRIGAÇÕES COM PESSOAL	173.136	103.381
OBRIGAÇÕES SOCIAIS	43.981	36.483
ADIANTAMENTOS DE CLIENTES	9.256.499	9.338.410
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	(19.590.466)	(19.745.832)
CAPITAL SOCIAL	50.000	50.000
LUCROS/PREJUÍZOS ACUMULADOS	(22.446.971)	(22.885.790)
AJUSTE DO EXERCÍCIO ANTERIOR	3.245.323	3.245.323
LUCROS/PREJUÍZOS DO EXERCÍCIO	(438.819)	(155.365)
TOTAL DO PASSIVO	6.324.599	6.235.902

Notas Explicativas

2.1 Empréstimos e Financiamentos

O agrupamento era composto por “Empréstimos”, no montante de R\$ 11,8 milhões, os quais apresentaram acréscimo de R\$ 65,5 mil na competência analisada. A variação observada decorreu, principalmente, do aumento de R\$ 65,2 mil no valor devido ao sócio Fabrício Nascimento, somado à majoração de R\$ 262,67 na rubrica “Limite de Crédito Banco Sicoob”, que encerrou o período com saldo de R\$ 103,2 mil.

Em resposta ao questionamento da Administração Judicial, a Recuperanda informou que não há contrato formal da relação financeira entre o sócio e a Empresa, esclarecendo que tais valores seriam destinados exclusivamente ao custeio das despesas do grupo e à manutenção do fluxo operacional.

O grupo também contemplava “Financiamentos”, que totalizavam R\$ 3,5 milhões, sem movimentações registradas no período.

2.2 Fornecedores

O grupo representa as obrigações da Empresa decorrentes da aquisição de bens e serviços no curso normal de suas operações, cujos pagamentos permaneciam pendentes na data-base analisada.

Na competência, o agrupamento apresentou redução de R\$ 4,8 mil, totalizando R\$ 1,2 milhão ao final da competência. Esse comportamento indica que os pagamentos ou compensações superaram as aquisições de bens ou serviços do período.

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Nascimento e Marchioro Ltda.

b) Passivo

Notas Explicativas

2.3 Obrigações Fiscais

A análise do agrupamento se encontra no Item 7 – “Obrigações Fiscais e Sociais”.

2.4 Obrigações com o Pessoal

O agrupamento era composto pelas rubricas “Salários e Ordenados a Pagar”, com saldo de R\$ 25,3 mil, e “Trabalhista – Lista de Credores”, que permaneceu inalterada em R\$ 80,6 mil ao longo do período analisado. Já as rubricas “Provisões para Férias” e “FGTS sobre Provisões para 13º Salário”, que anteriormente se encontravam zeradas, passaram a apresentar saldos negativos de R\$ 2,5 mil e R\$ 15,54, respectivamente, ao final da competência. No ciclo, o agrupamento apresentou redução de R\$ 69,8 mil, encerrando o período com saldo total de R\$ 103,4 mil.

2.5 Obrigações Sociais

A análise do grupo foi realizada no Item 7 – “Obrigações Fiscais e Sociais”.

2.6 Adiantamento de Clientes

A conta “Adiantamento de Clientes” registra os valores recebidos dos clientes da Empresa antes da entrega dos produtos ou da prestação dos serviços.

Na competência analisada, a rubrica registrou aumento de 0,9%, equivalente a R\$ 81,9 mil, encerrando o período com saldo de R\$ 9,3 milhões.

2.7 Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido representa a parcela residual dos ativos da Empresa após a dedução de todas as suas obrigações.

No contexto da Nascimento e Marchioro Ltda., o Patrimônio Líquido totalizava -R\$ 19,7 milhões ao final da competência analisada, com destaque para os “Lucros/Prejuízos Acumulados”, no montante de -R\$ 22,9 milhões, e bem como para os “Lucros/Prejuízos do Exercício”, que somavam -R\$ 155,4 mil, parcialmente compensados pelos “Ajustes de Exercícios Anteriores”, no valor de R\$ 3,2 milhões, e pelo “Capital Social”, no montante de R\$ 50 mil.

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Nascimento e Marchioro Ltda.

c) DRE

DRE	JAN/26	FEV/26
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	38.800	21.100
(-) DEDUÇÕES	-	(2.270)
RECEITA LÍQUIDA OPERACIONAL	38.800	18.830
CUSTOS OPERACIONAIS	(6.349)	(10.487)
RESULTADO BRUTO OPERACIONAL	32.451	8.343
MARGEM BRUTA	83,6%	44,3%
DESPESAS OPERACIONAIS	(245.875)	(163.401)
DESPESAS DE VENDAS	(49.626)	(33.375)
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(196.249)	(130.026)
RESULTADO OPERACIONAL	(213.423)	(155.059)
MARGEM OPERACIONAL	-550,1%	-823,5%
RESULTADO FINANCEIRO	(306)	(307)
DESPESAS FINANCEIRAS	(306)	(307)
RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS	(213.729)	(155.365)
RESULTADO LÍQUIDO	(213.729)	(155.365)
MARGEM LÍQUIDA	-550,8%	-825,1%

Notas Explicativas

Na competência analisada, a Recuperanda registrou receita bruta de R\$ 21,1 mil e deduções de R\$ 2,3 mil, resultando em receita líquida de R\$ 18,8 mil. Os custos operacionais totalizaram R\$ 10,5 mil, frente aos R\$ 6,3 mil observados no período anterior. Em razão disso, o lucro bruto alcançou R\$ 8,3 mil, montante 74,3% inferior ao apurado na competência precedente, quando havia totalizado R\$ 32,5 mil.

As despesas operacionais registraram redução de 33,5%, passando de R\$ 245,9 mil para R\$ 163,4 mil, com predominância das despesas administrativas, compostas principalmente por “Depreciações e Amortizações”, no total de R\$ 107,8 mil (82,9%), “Serviços Prestados por Terceiros”, no montante de R\$ 9,4 mil (7,3%) e “Despesas com Pessoal”, no valor de R\$ 7,2 mil (5,6%).

Em razão dessas variações, o resultado operacional apresentou melhora, com redução do prejuízo de R\$ 213,4 mil para R\$ 155,1 mil, representando variação positiva de R\$ 58,4 mil. Contudo, a margem operacional passou de -550,1% para -823,5%, evidenciando deterioração sob a ótica de eficiência.

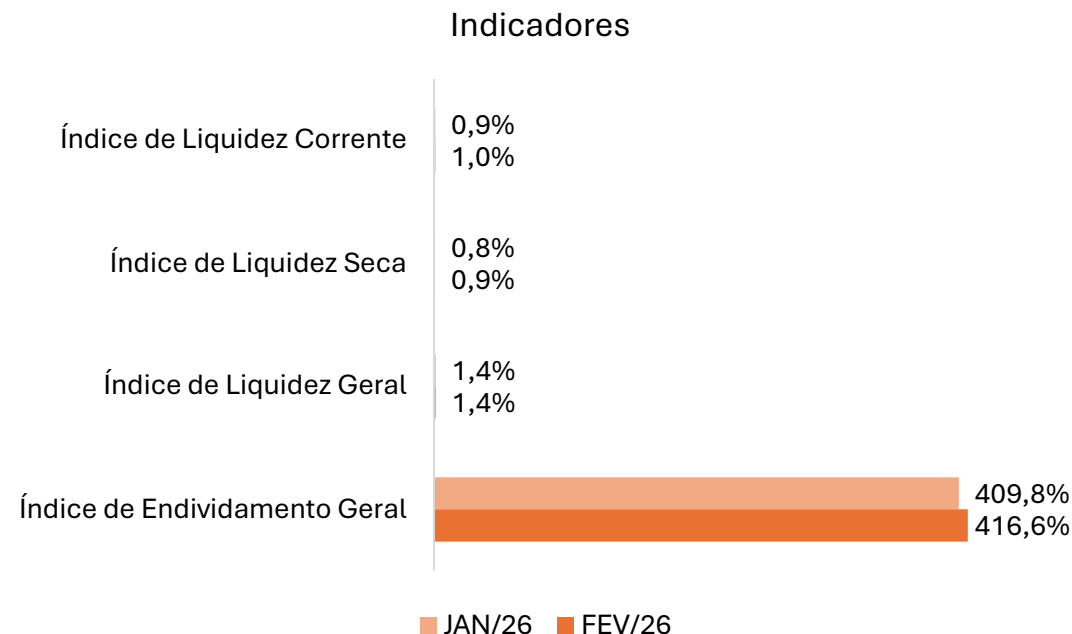
O resultado financeiro foi negativo em R\$ 306,76, decorrente exclusivamente do registro de tarifas bancárias.

Dessa forma, o resultado líquido manteve-se negativo, com melhora de 27,3%, refletida na redução do prejuízo de R\$ 213,7 mil para R\$ 155,4 mil, e margem líquida de -825,1%.

No acumulado do exercício, até o período analisado, a Recuperanda apurou prejuízo de R\$ 369,1 mil.

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Nascimento e Marchioro Ltda.

d) Indicadores



Liquidez Corrente

O índice de “Liquidez Corrente” mede a capacidade da Recuperanda de honrar suas obrigações de curto prazo por meio dos ativos realizáveis no mesmo horizonte temporal, sendo apurado pela razão entre o Ativo Circulante e o Passivo Circulante. Valores iguais ou superiores a 100% indicam capacidade plena de pagamento, enquanto percentuais inferiores sinalizam restrições de liquidez.

Na competência analisada, o indicador passou de 0,9% para 1%, permanecendo ainda em patamar extremamente inferior ao nível considerado adequado (superior a 100%). Esse resultado evidencia que a Empresa não dispõe de ativos circulantes suficientes para liquidar suas obrigações de curto prazo, refletindo fragilidade relevante na estrutura de liquidez e dependência de reforço de capital de giro para mitigação dos riscos financeiros imediatos.

Liquidez Seca

O índice de “Liquidez Seca” avalia a capacidade da Recuperanda de honrar suas obrigações de curto prazo sem considerar a realização dos estoques, oferecendo uma visão mais conservadora da liquidez. O cálculo corresponde à razão entre o Ativo Circulante, excluídos os estoques, e o Passivo Circulante.

No período, o indicador apresentou pequeno aumento de 0,8% para 0,9%. O patamar observado, substancialmente abaixo de 100%, demonstra que a Empresa não possui ativos líquidos suficientes para a quitação de suas obrigações de curto prazo, evidenciando insuficiência de liquidez imediata, cenário que se agrava quando desconsiderada a possibilidade de venda dos estoques.

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Nascimento e Marchioro Ltda.

d) Indicadores

Liquidez Geral

O índice de “Liquidez Geral” avalia a capacidade da Recuperanda de honrar a totalidade de suas obrigações — de curto e longo prazos — por meio dos ativos realizáveis nesses mesmos horizontes temporais. O indicador é apurado pela razão entre a soma do Ativo Circulante e do Realizável a Longo Prazo, em relação à soma do Passivo Circulante e do Exigível a Longo Prazo, proporcionando uma visão mais ampla do equilíbrio econômico-financeiro da Empresa.

Na competência analisada, o índice de “Liquidez Geral” manteve-se em 1,4%, evidenciando estabilidade. Tal resultado demonstra que a Empresa não apresenta capacidade de cobertura de suas obrigações totais, reforçando a fragilidade de sua estrutura financeira no curto e no longo prazo.

Endividamento Geral

O índice de “Endividamento Geral” mede o grau de dependência da Recuperanda em relação a capital de terceiros, sendo calculado pela razão entre o Passivo Total - Circulante e Não-Circulante - e o Ativo Total. Esse indicador evidencia a parcela dos ativos financiada por dívidas e permite avaliar o nível de alavancagem financeira e os riscos associados à estrutura de capital.

No período analisado, o índice de “Endividamento Geral” passou de 409,8% para 416,6%, evidenciando aumento da dependência de recursos de terceiros para o financiamento das atividades da Empresa. O patamar observado indica que o Passivo Total supera em mais de quatro vezes o Ativo Total, reforçando a necessidade de controle rigoroso do endividamento e da adoção de medidas voltadas à reestruturação financeira.

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Produtores Rurais

a) Livro Caixa

FABRICIO DE OLIVEIRA	JAN/26	FEV/26
(=) SALDO INICIAL	15.842	150.474
(+) RECEITAS	7.300.153	4.813.001
(-) DESPESAS	(7.165.521)	(4.952.499)
(=) RESULTADO	134.632	(139.498)
(=) SALDO FINAL	150.474	10.976

Notas Explicativas

Fabricio de Oliveira

O Recuperando apresentou receitas de R\$ 4,8 milhões no período analisado, sendo que a maior parte das movimentações, no montante de R\$ 4,1 milhões, correspondeu à rubrica “Estornos em Trânsito”, referente a ajustes contábeis registrados em receitas e despesas com a finalidade de anular lançamentos indevidos, os quais não produziram efeito líquido sobre o resultado. A segunda maior movimentação de entrada foi registrada em “Clientes Diversos”, no valor de R\$ 376,9 mil, representando 7,8% do total.

No que se refere às despesas, que totalizaram R\$ 5 milhões no período, destacaram-se os dispêndios com pagamentos para fornecedores diversos (R\$ 276,2 mil), “Defender Insumos Agrícola Ltda.” (R\$ 174 mil), os quais, em conjunto, representaram 9,1% do total das despesas, desconsiderando os “Estornos em Trânsito”.

As movimentações do período resultaram em saldo final positivo de R\$ 11 mil ao término da competência analisada, sendo majoritariamente validadas por meio dos extratos bancários disponibilizados pelo Recuperando. Contudo, não foi possível confirmar os valores registrados nos lançamentos de “Aplicação Banco Bradesco” (R\$ 235,8 mil), “Ajustes de Exercícios Anteriores” no Bradesco (R\$ 649,77), dois lançamentos de “Estornos em Trânsito” no Sicoob (R\$ 20,99), “Limite de Crédito via Banco Sicoob” (R\$ 131,21) e IOF junto ao Sicoob (R\$ 131,21).

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras | Produtores Rurais

a) Livro Caixa

LUANA WITECK	JAN/26	FEV/26
(=) SALDO INICIAL	7.175	7.175
(+) RECEITAS	24.122	24.945
(-) DESPESAS	(24.122)	(24.945)
(=) RESULTADO	-	-
(=) SALDO FINAL	7.175	7.175

Notas Explicativas

Luana Witeck

A maior parte das movimentações da Recuperanda, totalizando R\$ 41,5 mil, referiu-se à rubrica “Estornos em Trânsito”, decorrente de ajustes contábeis destinados a anular registros indevidos em receitas e despesas, sem produzir efeito líquido sobre o resultado do período.

No que se refere às despesas, destacaram-se os valores relacionados a “Juros Passivos”, no montante de R\$ 4,2 mil, e, no campo das receitas, o valor de R\$ 4,2 mil referente a “Limite de Crédito – Banco do Brasil”.

Ao final da competência analisada, as movimentações registradas culminaram em saldo positivo de R\$ 7,2 mil, sendo majoritariamente validadas com base no extrato bancário encaminhado pela Produtora. Contudo, não foi possível confirmar o valor registrado nos lançamentos de “Limite de Crédito - Banco do Brasil”, no montante de R\$ 4,2 mil.

10. Checklist | Agrícola 163

Checklist documentações contábil/financeira	Enviado	Não Enviado
Balancete Contábil Assinado (PDF e Excel)	x	
Razão Contábil (PDF e Excel)	x	
Fluxo de Caixa Analítico (PDF e Excel)	x	
Extratos bancários Conta Corrente (PDF e Excel)	x	
Extratos bancários e contratos Empréstimos (PDF e Excel)		x
Relatório Financeiro Analítico de Contas a Receber (Posição em Aberto) (PDF e Excel)		x
Relatório de Inventário de Estoques (PDF e Excel)		x
Contratos de empréstimos e mútuos financeiros com pessoa física assinados (Ativos e Passivos) (PDF)		x
Relação Analítica dos Bens Imobilizados e Intangíveis (PDF)		x
Relatório de Cálculo de Depreciação/Amortização e Saldo a Depreciar (PDF)		x
Relatório Financeiro Analítico de Contas a Pagar (Posição em Aberto) (PDF e Excel)		x
Guias de Obrigações Fiscais e Sociais Recolhidas no mês e a Recolher no mês Subsequente (PDF)	Parcial	
Espelho da Folha de Pagamento (PDF e Excel)	x	
Resumo da Folha de Pagamento (PDF e Excel)	x	
Posição Relatório e-cac (PDF)	x	
Termo de Rescisão + Comprovantes de Pagamento das Rescisões (PDF)	Não se aplica	
Comprovante de Recolhimento FGTS (PDF)	Não se aplica	
Comprovante de Recolhimento INSS - Empregados (PDF)	X	
Relação de Funcionários Admitidos e Demitidos (PDF)	Não se aplica	

10. Checklist | Nascimento e Marchioro Ltda.

Checklist documentações contábil/financeira	Enviado	Não Enviado
Balancete Contábil Assinado (PDF e Excel)	x	
Razão Contábil (PDF e Excel)	x	
Fluxo de Caixa Analítico (PDF e Excel)	x	
Extratos bancários Conta Corrente (PDF e Excel)	Parcial	
Extratos bancários e contratos Empréstimos (PDF e Excel)		x
Relatório Financeiro Analítico de Contas a Receber (Posição em Aberto) (PDF e Excel)		x
Relatório de Inventário de Estoques (PDF e Excel)		x
Contratos de empréstimos e mútuos financeiros com pessoa física assinados (Ativos e Passivos) (PDF)		x
Relação Analítica dos Bens Imobilizados e Intangíveis (PDF)		x
Relatório de Cálculo de Depreciação/Amortização e Saldo a Depreciar (PDF)		x
Relatório Financeiro Analítico de Contas a Pagar (Posição em Aberto) (PDF e Excel)		x
Guias de Obrigações Fiscais e Sociais Recolhidas no mês e a Recolher no mês Subsequente (PDF)	Parcial	
Espelho da Folha de Pagamento (PDF e Excel)	x	
Resumo da Folha de Pagamento (PDF e Excel)	x	
Posição Relatório e-cac (PDF)	x	
Termo de Rescisão + Comprovantes de Pagamento das Rescisões (PDF)		x
Comprovante de Recolhimento FGTS (PDF)		x
Comprovante de Recolhimento INSS - Empregados (PDF)	x	
Relação de Funcionários Admitidos e Demitidos (PDF)		x

10. Checklist | Produtores

Checklist documentações contábil/financeira Fabrício de Oliveira Nascimento	Enviado	Não Enviado
Livro Caixa Assinado (PDF e Excel)	X	
Extratos bancários Conta Corrente (PDF e Excel)	Parcial	
Espelho da Folha de Pagamento (PDF e Excel)	X	
Resumo da Folha de Pagamento (PDF e Excel)	X	
Comprovante de Recolhimento FGTS (PDF)		X
Comprovante de Recolhimento INSS - Empregados (PDF)		X
Relação de Funcionários Admitidos e Demitidos (PDF)		X

Checklist documentações contábil/financeira Luana Witeck Marchioro Nascimento	Enviado	Não Enviado
Livro Caixa Assinado (PDF e Excel)	X	
Extratos bancários Conta Corrente (PDF e Excel)	Parcial	
Espelho da Folha de Pagamento (PDF e Excel)	X	
Resumo da Folha de Pagamento (PDF e Excel)	X	
Comprovante de Recolhimento FGTS (PDF)		X
Comprovante de Recolhimento INSS - Empregados (PDF)		X
Relação de Funcionários Admitidos e Demitidos (PDF)		X