LASPRO
CONSULTORES

EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA VARA ÚNICA DO FORO DA COMARCA DE SÃO SIMÃO DO ESTADO DE SÃO PAULO

Distribuição por dependência
Recuperação Judicial
Processo nº 0001098-38.2019.8.26.0589

LASPRO CONSULTORES LTDA. neste ato representada pelo **DR. ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO**, OAB/SP n° 98.628, nomeada Administradora Judicial nos autos da Recuperação Judicial em referência requerida por **CENTRAL ENERGÉTICA MORENO AÇÚCAR E ÁLCOOL LTDA.("CEM"); CENTRAL ENERGÉTICA MORENO DE MONTE APRAZÍVEL AÇÚCAR E ÁLCOOL LTDA. ("CEMMA"); COPLASA – AÇÚCAR E ÁLCOOL LTDA.("COPLASA"); AGRÍCOLA MORENO DE LUIZ ANTÔNIO ("AMLA"); AGRÍCOLA MORENO DE NIPOÃ LTDA. ("AMN"); PLANALTO BIOENERGIA SPE LTDA. ("PLANALTO BIO"); JOSÉ CARLOS MORENO AGRÍCOLA; CARLOS ALBERTO MORENO AGRÍCOLA; ADÉLIA SARTÓRI MORENO; ANDRÉ LUÍS MORENO; ANDRÉIA CRISTINA MORENO THEODORO – AGRÍCOLA; LUCIANA MORENO SORROCHE – AGRÍCOLA; MÁRCIA ANTÔNIA MORENO FERREIRA – AGRÍCOLA; MARIA CÁSSIA MORENO SALA – AGRÍCOLA; e VERA LÚCIA JAYME MORENO**., denominado **GRUPO MORENO** (as "Recuperandas"), vem, respeitosamente, à

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

presença de Vossa Excelência, com fundamento no artigo 22, II, “a” (primeira parte) e “c” da Lei 11.101/2005, apresentar seu **Relatório das Atividades das Recuperandas,** referente ao período de **julho a agosto de 2021**.

72.985.1- CT | MM/CB | RJ1-LC

LASPRO
CONSULTORES

Sumário

I. INTRODUÇÃO 4
I.1. QUADRO SOCIETÁRIO 6
II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO FINANCEIRA 11
II.1. GRUPO MORENO (CONSOLIDADO) 12
A. BALANÇO PATRIMONIAL 12
B. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO 31
C. FLUXO DE CAIXA 36
D. FUNCIONÁRIOS 37
E. IMPOSTOS 39
F. DEMAIS RELATÓRIOS 41
II.2. PRODUTORES RURAIS – EMPRESÁRIOS INDIVIDUAIS 42
II.2.1. CARLOS ALBERTO MORENO - AGRÍCOLA 42
II.2.2. ANDRÉ LUÍS MORENO 43
II.2.3. LUCIANA MORENO SORROCHE – AGRÍCOLA 44
II.2.4. MÁRCIA ANTÔNIA MORENO FERREIRA – AGRÍCOLA 45
II.2.5. MARIA CÁSSIA MORENO SALA – AGRÍCOLA 46
II.2.6. JOSE CARLOS – AGRÍCOLA 47
II.2.7. ADÉLIA SARTÓRI MORENO 49
II.2.8. ANDRÉIA CRISTINA MORENO THEODORO – AGRÍCOLA 51
II.2.9. VERA LÚCIA JAYME MORENO 52
II.3. A&C MORENO PARTICIPAÇÕES S.A. 53
III. DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL 59
III.1. CUMPRIMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL 63
IV. PENDÊNCIAS 65
V. CONCLUSÃO 67
VI. ENCERRAMENTO 70

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

LASPRO
CONSULTORES

I. INTRODUÇÃO

1. O **Grupo Moreno** é composto por sociedades limitadas dedicadas à plantação de cana-de-açúcar (i. **AMLA** e ii. **AMN**) e à produção de açúcar e etanol (i. **CEM**, ii. **CEMMA**, iii. **COPLASA**); sociedade limitada dedicada à geração e ao comércio atacadista de energia elétrica (i. **PLANALTO BIO**); e produtores rurais (empresários individuais, a saber, i. **JOSÉ CARLOS MORENO AGRÍCOLA**, ii. **CARLOS ALBERTO MORENO AGRÍCOLA**, iii. **ADÉLIA SARTÓRI MORENO**, iv. **ANDRÉ LUÍS MORENO**, v. **ANDRÉIA CRISTINA MORENO THEODORO** – AGRÍCOLA, vi. **LUCIANA MORENO SORROCHE** – AGRÍCOLA, vii. **MÁRCIA ANTÔNIA MORENO FERREIRA** – AGRÍCOLA, viii. **MARIA CÁSSIA MORENO SALA** – AGRÍCOLA e ix. **VERA LÚCIA JAYME MORENO**).

2. Com seis décadas de história, o **Grupo Moreno** teve origem em Sertãozinho/SP e se consolidou como importante grupo brasileiro no setor do agronegócio, iniciando suas atividades em 1959, quando foi fundada a empresa fabricante de equipamentos para usinas açucareiras, pelos irmãos Gentil, Gilberto e José Carlos, nascendo, então, a Metalúrgica Moreno Ltda.

3. Vinte anos depois, no final da década de 1970, os três irmãos resolveram dar início à plantação de cana-de-açúcar. Posteriormente, com o falecimento do irmão mais velho, o Sr. Gentil, os irmãos Gilberto e José Carlos resolveram deixar a Metalúrgica Moreno, concentrando seus esforços no setor agrícola, e na produção de álcool e cana-de-açúcar, com o objetivo de fornecer a produção para as usinas da região, constituindo, em

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

1981, o “Engenho de Aguardente”, que posteriormente foi ampliada para a produção de álcool.

4. Na década de 2010, o **Grupo Moreno** decidiu investir no setor elétrico, percebendo a oportunidade de otimizar a utilização do bagaço da cana moída nas usinas para a geração de energia elétrica (fonte alternativa ao petróleo e às hidrelétricas), e com isso surgiu a **PLANALTO BIO**, cujo objeto social é a geração e o comércio atacadista de energia elétrica.

5. Os motivos da crise no setor consistem num conjunto de fatores, dentre eles: **i)** defasagem dos preços da gasolina nos anos de 2011 a 2015; **ii)** a produção global do açúcar teve aumento expressivo em regiões como Ásia e Europa, mantendo os preços baixos e espremendo as margens do setor; **iii)** o preço atual do açúcar retrocedeu aos valores aplicáveis na década passada e, em contrapartida, os custos de produção aumentaram substancialmente no mesmo período; **iv)** nos anos de 2015 a 2018, devido a fenômenos climáticos, a Região Centro-Sul do país teve secas expressivas, prejudicando a produtividade agrícola e a moagem da cana-de-açúcar nas usinas; **v)** redução nos investimentos nos canaviais e aumento da mecanização da colheita estagnando a produtividade agrícola da cana-de-açúcar no Brasil, consequentemente aumentando o custo de produção unitário do açúcar e do etanol.

6. Diante desse cenário, em meio à crise financeira, o **Grupo Moreno**, sem recursos suficientes para continuar investindo adequadamente na lavoura, na indústria e na renovação dos maquinários, e ao mesmo tempo fazer frente ao cumprimento das obrigações assumidas, recorre,

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

aos 18 de setembro de 2019, ao pedido de Recuperação Judicial, que foi deferido no dia 25 de setembro de 2019.

I.1. QUADRO SOCIETÁRIO

7. A **CENTRAL ENERGÉTICA MORENO AÇÚCAR E ÁLCOOL LTDA - CEM**, inscrita no CNPJ 45.765.914/0001-81, com sede na Rodovia SP 253, s/n, KM 160 – Zona Rural – Município de Luis Antonio – SP – CEP: 14.210-000. O capital social da empresa é de R$ 300.000.000 (trezentos milhões de reais), divididos em 300.000.000 (trezentos mil) quotas no valor nominal unitário de R$ 1,00 (um real) cada uma, ficando assim distribuídas entre os sócios quotistas:

Central Energética Moreno Açúcar e Álcool Ltda - CEM

Sócios	Quotas	%	Valor
André Luis Moreno	125.001.000	41,6670%	R$ 125.001.000
Adélia Sartori Moreno	56.250.000	18,7500%	R$ 56.250.000
Carlos Alberto Moreno	51.562.500	17,1875%	R$ 51.562.500
Andréia Cristina Moreno Theodoro	24.999.000	8,3330%	R$ 24.999.000
Luciana Moreno Sorroche	14.062.500	4,6875%	R$ 14.062.500
Marcia Antonia Moreno Ferreira	14.062.500	4,6875%	R$ 14.062.500
Maria Cássia Moreno Sala	14.062.500	4,6875%	R$ 14.062.500
	300.000.000	100,0000%	R$ 300.000.000

8. A **CENTRAL ENERGÉTICA MORENO DE MONTE APRAZÍVEL AÇUCAR E ÁLCOOL LTDA - CEMMA**, inscrita no CNPJ 04.171.382/0001-77, com sede na Rodovia João Pedro Rezende, s/n, KM 10,1 – Zona Rural – Município de Monte Aprazível – SP – CEP: 15.150-000. O capital social da empresa é de R$ 70.374.000 (setenta milhões, trezentos e setenta e quatro mil reais), divididos em 70.374.000 (setenta milhões, trezentos e setenta

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

e quatro mil) quotas no valor nominal unitário de R$ 1,00 (um real) cada uma, ficando assim distribuídas entre os sócios quotistas:

Central Energética Moreno de Monte Aprazível Açúcar e Álcool Ltda - CEMMA

Sócios	Quotas	%		Valor
André Luis Moreno	17.593.500	25,0000%	R$	17.593.500
Andréia Cristina Moreno Theodoro	17.593.500	25,0000%	R$	17.593.500
Adélia Sartori Moreno	13.340.213	18,9570%	R$	13.340.213
Carlos Alberto Moreno	11.505.916	16,3490%	R$	11.505.916
Luciana Moreno Sorroche	3.446.957	4,8980%	R$	3.446.957
Marcia Antonia Moreno Ferreira	3.446.957	4,8980%	R$	3.446.957
Maria Cássia Moreno Sala	3.446.957	4,8980%	R$	3.446.957
	70.374.000	100,0000%	R$	70.374.000

9. A **COPLASA AÇÚCAR E ÁLCOOL LTDA**, inscrita no CNPJ 05.928.246/0001-41, com sede na Rodovia Vicinal Governador Mario Covas, s/n, KM 7,7 – Zona Rural – Município de Planalto – SP – CEP: 15.260-000. O capital social da empresa é de R$ 59.472.000 (cinquenta e nove milhões, quatrocentos e setenta e dois mil reais), divididos em 59.472.000 (cinquenta e nove milhões, quatrocentos e setenta e duas mil) quotas no valor nominal unitário de R$ 1,00 (um real) cada uma, ficando assim distribuídas entre os sócios quotistas:

Coplasa Açúcar e Alcool Ltda

Sócios	Quotas	%		Valor
André Luis Moreno	14.273.000	24,0000%	R$	14.273.000
Andréia Cristina Moreno Theodoro	14.273.000	24,0000%	R$	14.273.000
Adélia Sartori Moreno	11.151.000	18,7500%	R$	11.151.000
Carlos Alberto Moreno	10.221.750	17,1875%	R$	10.221.750
Luciana Moreno Sorroche	2.787.750	4,6875%	R$	2.787.750
Marcia Antonia Moreno Ferreira	2.787.750	4,6875%	R$	2.787.750
Maria Cássia Moreno Sala	2.787.750	4,6875%	R$	2.787.750
José Carlos Moreno	1.190.000	2,0000%	R$	1.190.000
	59.472.000	100,0000%	R$	59.472.000

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

LASPRO
CONSULTORES

10. A **AGRÍCOLA MORENO DE LUIZ ANTÔNIO LTDA - AMLA**, inscrita no CNPJ 15.417.965/0001-51, com sede na Rodovia SP 253, s/n, KM 160,3 – Zona Rural – Município de Luís Antônio – SP – CEP: 14.210-000. O capital social da empresa é de R$ 148.135.113 (cento e quarenta e oito milhões, cento e trinta e cinco mil, cento e treze reais), divididos em 148.135.113 (cento e quarenta e oito, cento e trinta e cinco, cento e treze) quotas no valor nominal unitário de R$ 1,00 (um real) cada uma, ficando assim distribuídas entre os sócios quotistas:

Agrícola Moreno de Luiz Antônio Ltda - AMLA

Sócios	Quotas	%		Valor
Central Energética Moreno Açúcar e Álcool Ltda	53.552.191	36,1509%	R$	53.552.191
André Luis Moreno	39.412.708	26,6059%	R$	39.412.708
Carlos Alberto Moreno	11.822.865	7,9811%	R$	11.822.865
Luciana Moreno Sorroche	11.822.865	7,9811%	R$	11.822.865
Marcia Antonia Moreno Ferreira	11.822.865	7,9811%	R$	11.822.865
Maria Cássia Moreno Sala	11.822.865	7,9811%	R$	11.822.865
José Carlos Moreno	7.878.754	5,3186%	R$	7.878.754
	148.135.113	100,0000%		148.135.113

- Ademais, a **AGRÍCOLA MORENO DE LUIZ ANTÔNIO LTDA - AMLA**, possui filiais nos endereços, abaixo descriminados:

Agrícola Moreno de Luiz Antônio Ltda - AMLA

Filiais	Endereço
Filial 1	Rua Geraldo Turazzi, nº. 55 – NIRE 35904298107, Município: Luiz Antonio – SP – CEP 14.210-000
Filial 2	Fazenda Santa Maria das Merces – NIRE 35904298115, Município: São Simão – SP - CEP - 14.200-000
Filial 3	Fazenda Casa Branca – NIRE 35904298123, Município de Cravinhos, SP – CEP 14.140-000
Filial 4	Sítio Vale Encantado – NIRE 35904298131, Município de Ribeirão Preto, SP – CEP 14.100-000
Filial 5	Sítio Santa Rita – NIRE 35904298140, Município: Santa Rosa de Viterbo – SP - CEP - 14.270-000
Filial 6	Fazenda João Martins – NIRE 35904298158, Município: Guatapará – SP - CEP - 14.115-000
Filial 7	Fazenda Falcão – NIRE 35904298166, Distrito de Santa Eudóxia, Município de São Carlos, SP – CEP 13.579-000
Filial 8	Fazenda Engenho Velho – NIRE 35904298174, Município de Santa Lúcia, SP – CEP.14.825-000
Filial 9	Fazenda Santa Filomena – NIRE 35904298182, Município de Rincão, SP – CEP. 14.830-000
Filial 10	Fazenda Santa Filomena 2 – NIRE 35904298191, Município de Américo Brasiliense, SP – CEP. 14.820-000
Filial 11	Sítio Campinho – NIRE 35904346829, Zona Rural, Município de Santa Rita do Passa Quatro, SP – CEP 13.670-000
Filial 12	Sítio São José da Serra, Zona Rural, Município de Tambaú, SP – CEP 13.710-000
Filial 13	Fazenda Amazonas, Zona Rural, Município de Serra Azul, SP – CEP 14.230-000

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

LASPRO
CONSULTORES

11. A **AGRÍCOLA MORENO DE NIPOÃ - AMN**, inscrita no CNPJ 15.418.409/0001-08, com sede na Rodovia Vicinal Governador Mario Covas, s/n, KM 7,7 – Anexo 1 – Zona Rural – Município de Planalto – SP – CEP: 15.260-000. O capital social da empresa é de R$ 311.457.384 (trezentos e onze milhões, quatrocentos e cinquenta e sete mil, trezentos e oitenta e quatro reais), dividido em 311.457.384 (trezentos e onze milhões, quatrocentos e cinquenta e sete mil, trezentos e oitenta e quatro) quotas, com valor nominal de R$ 1,00 (um real) cada uma, assim distribuído entre os sócios quotistas:

Agrícola Moreno de Nipoã - AMN

Sócios	Quotas	%	Valor
Central Energética Moreno de Monte Aprazível Açúcar e Álcool Ltda	291.457.384	93,5786%	R$ 291.457.384
André Luis Moreno	5.000.000	0,8027%	R$ 5.000.000
Andréia Cristina Moreno Theodoro	5.000.000	1,6054%	R$ 5.000.000
Carlos Alberto Moreno	2.500.000	0,8027%	R$ 2.500.000
Luciana Moreno Sorroche	2.500.000	0,8027%	R$ 2.500.000
Marcia Antonia Moreno Ferreira	2.500.000	0,8027%	R$ 2.500.000
Maria Cássia Moreno Sala	2.500.000	1,6054%	R$ 2.500.000
	311.457.384	100,0000%	311.457.384

- Ademais, a **AGRÍCOLA MORENO DE NIPOÃ - AMN** possui filiais nos endereços, abaixo descriminados:

Agrícola Moreno de Nipoã - AMN

Filiais	Endereço
Filial 1	Fazenda Santa Rita – NIRE 35904297399, Município: Monte Aprazível/SP - CEP 15.150-000
Filial 2	Fazenda São Luiz – NIRE 35904297402, Município: Cosmorama/SP – CEP 15.530-000
Filial 3	Fazenda São Sebastião – NIRE 35904297411, Município: Palestina/SP – CEP 15.470-000
Filial 4	Fazenda Fartura – NIRE 35904297429, Município: Mirassol/SP – CEP 15.130-000
Filial 5	Fazenda Estrela – NIRE 35904297437, Município: Monções/SP – CEP 15.275-000

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Filial 6	Fazenda Santo Antonio – NIRE 35904297445, Município: Nhandeara/SP – CEP 15.190-000
Filial 7	Fazenda 4 Irmãs – NIRE 35904297453, Município: Tanabi/SP – CEP 15.170-000
Filial 8	Fazenda Divino Pai Eterno – NIRE 35904297461, Município: Macaubal/SP – CEP 15.270-000
Filial 9	Fazenda São Paulo – NIRE 35904297470, Município: Planalto/SP – CEP 15.260-000
Filial 10	Fazenda Santa Edwiges – NIRE 35904297488, Município: Jaci/SP – CEP 15.155-000
Filial 11	Fazenda São Francisco – NIRE 35904297496, Município: Poloni/SP – CEP 15.160-000
Filial 12	Sítio São José – NIRE 35904297500, Município: Magda/SP – CEP 15.310-000
Filial 13	Fazenda Santo Agostinho – NIRE 35904297518, Município: Floreal/SP – CEP 15.320-000
Filial 14	Sítio Nossa Senhora Aparecida – NIRE 35904297526, Município: Gastão Vidigal/SP – CEP 15.330-000
Filial 15	Fazenda Santa Adélia – NIRE 35904297534, Município: José Bonifácio/SP – CEP 15.200-000
Filial 16	Sítio Santo Antonio – NIRE 35904297542, Município: Neves Paulista/SP – CEP 15.120-000
Filial 17	Fazenda Piedade – NIRE 35904297551, Município: São José do Rio Preto/SP – CEP 15.010-970
Filial 18	Fazenda Santa Rita – NIRE 35904297569, Município: União Paulista/SP – CEP 15.250-000
Filial 19	Fazenda Tabapuã 1 – NIRE 35904297577, Município: Buritama/SP – CEP 15.290-000
Filial 20	Fazenda Santa Isabel – NIRE 35904297585, Município: Zacarias/SP – CEP 15.265-000
Filial 21	Fazenda Santo Expedito – NIRE 35904297593, Município: Sebastianópolis do Sul/SP – CEP 15.180-000
Filial 22	Fazenda Santa Maria – NIRE 35904297607, Município: Balsamo/SP – CEP 15.140-000
Filial 23	Fazenda Santa Damiana – NIRE 35904297615, Município: Turiúba/SP – CEP 15.280-000
Filial 24	Estância São Francisco – NIRE 35904297623, Município: Barbosa/SP – CEP 16.350-000
Filial 25	Fazenda São Simão – NIRE 35904297631, Município: Mirassolândia/SP – CEP 15.145-000
Filial 26	Sítio São Benedito – NIRE 35904297640, Município: Mendonça/SP – CEP 15.220-000
Filial 27	Fazenda Novo Mundo – NIRE 35904297658, Município: Santo Antônio do Aracanguá/SP – CEP 16.130-000
Filial 28	Fazenda Área Branca – NIRE 35904297666, Município: Ipiguá/SP – CEP 15.108-000
Filial 29	Sítio Nossa Senhora Aparecida – NIRE 35904297674, Município: Lourdes/SP – CEP 15.285-000
Filial 30	Sítio Boa Vista – NIRE 35904297682, Município: Álvares Florence/SP – CEP 15.540-000
Filial 31	Fazenda Esplanada – NIRE 35904297691, Município: Votuporanga/SP – CEP 15.506-000
Filial 32	Sítio Santa Maria – NIRE 35904297704, Município: Nova Luzitânia/SP – CEP 15.340-000
Filial 33	Fazenda Alvorada – NIRE 35904297712, Município: Américo de Campos/SP – CEP 15.550-000
Filial 34	Rua Rio Grande do Sul, s/nº. – NIRE 35904568872, Município: Nipoã/SP – CEP 15.260-000
Filial 35	Fazenda Santa Rita de Cassia - NIRE 35904568881, Município: Nipoã/SP – CEP 15240-000
Filial 36	Fazenda São José - acesso no km 275 da Rodovia Assis Chateaubriand (SP425), Bairro Brejo Alegre – NIRE 5904894346, CEP 16300-000 - Município: Penápolis/SP

12. A **PLANALTO BIO SPE LTDA**, inscrita no CNPJ 05.928.246/0001-41, com sede na Rodovia Vicinal Governador Mario Covas, s/n, KM 7,7 – Anexo II – Zona Rural – Município de Planalto – SP – CEP: 15.260-000. O capital social da empresa é de R$ 13.656.482 (treze milhões, seiscentos e cinquenta e seis mil, quatrocentos e oitenta e dois reais), divididos em 13.656.482 (treze milhões, seiscentos e cinquenta e seis mil, quatrocentos e oitenta e duas) quotas no valor nominal unitário de R$ 1,00 (um real) cada uma, ficando assim distribuídas entre os sócios quotistas:

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Planalto Bionergia SPE Ltda

Sócios	Quotas	%		Valor
Coplasa Açúcar e Álcool Ltda	13.656.458	99,9998%	R$	13.656.458
André Luis Moreno	4	0,0000%	R$	4
Andréia Cristina Moreno Theodoro	4	0,0000%	R$	4
José Carlos Moreno	4	0,0000%	R$	4
Carlos Alberto Moreno	3	0,0000%	R$	3
Luciana Moreno Sorroche	3	0,0000%	R$	3
Marcia Antonia Moreno Ferreira	3	0,0000%	R$	3
Maria Cássia Moreno Sala	3	0,0000%	R$	3
	13.656.482	100,0000%		13.656.482

II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO FINANCEIRA

13. Cabe observar que as Recuperandas são as responsáveis pelo fornecimento das informações acerca de suas atividades contempladas neste Relatório inclusive sob as penas do artigo 171, da Lei 11.101/2005.

14. A situação operacional e financeira do **GRUPO MORENO – CONSOLIDADO** é apresentada a partir da análise dos documentos solicitados às Recuperandas (consolidado e individual), conforme Termo de Diligência, qual abrangerá os seguintes tópicos: **(A)** Balanço Patrimonial; **(B)** Demonstração do Resultado do Exercício; **(C)** Fluxo de Caixa; **(D)** Funcionários; e, **(E)** Impostos.

15. A situação operacional e financeira dos **PRODUTORES RURAIS - EMPRESÁRIOS INDIVIDUAIS** são apresentadas a partir da análise dos documentos solicitados às Recuperandas conforme Termo de Diligência, como segue: **(A)** Informação Patrimonial; e, **(B)** Demonstração do Resultado.

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

16. As informações que seguem foram compiladas dos balancetes mensais dos meses de março a junho de 2021, já apresentado em relatório anterior, a agosto de 2021, os quais foram disponibilizados pelas Recuperandas.

II.1. GRUPO MORENO (CONSOLIDADO)

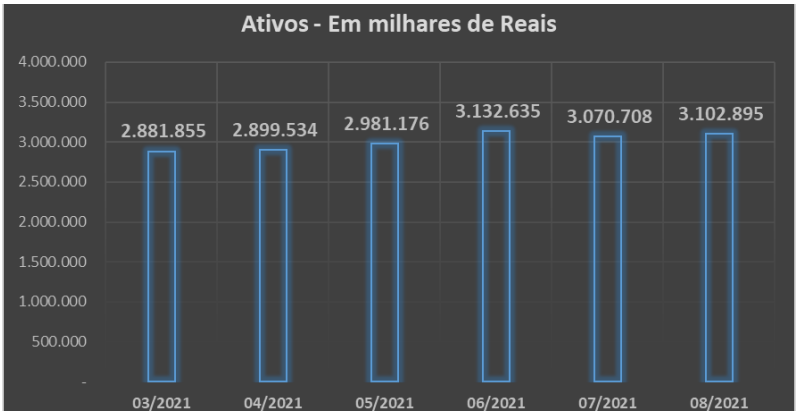
17. As informações contábeis são consolidadas para as seguintes empresas: CEM, CEMMA, COPLASA, AMLA, AMN, PLANALTO BIO, Condomínio Agrícola José Carlos Moreno e Condomínio Agrícola Gilberto Moreno.

A. BALANÇO PATRIMONIAL

18. Em constante crescente no último semestre, salvo no mês de julho de 2021, quando deteve leve redução de 2%, os **Ativos** somaram a importância de R$ 3.102.895.000 (três bilhões, cento e dois milhões, oitocentos e noventa e cinco mil reais) em agosto de 2021.

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it



19. Apresentando no período de maio a julho de 2021, aumento próximo a R$ 149 milhões (cento e quarenta e nove milhões de reais), a rubrica de **Caixa e Equivalentes de Caixa** encerrou o mês de agosto de 2021, com R$ 306.178.000 (trezentos e seis milhões, cento e setenta e oito mil reais), após redução de 6% em relação ao mês anterior, assim distribuídos:

- R$ 261.931.000 (duzentos e sessenta e um milhões, novecentos e trinta e um mil reais), estão concentrados na alínea Gironda Administração e Apoio Operacional Ltda[1], tendo em vista que se referem a valores que o **GRUPO MORENO** tem em caixa.

[1] **Gironda Administração e Apoio Operacional Ltda:** prestação de serviços de gestão administrativas que consistem: a) gestão de recebíveis perante clientes e parceiros, promovendo as devidas cobranças extrajudiciais como também orientando nas cobranças judiciais; e, b) gestão de pagamentos, fluxo de caixa, pagamentos de fornecedores e folhas de pagamento; enfim responsável por todos os recebimentos e pagamentos das contratantes, tais como boletos bancários, fornecedores, instituições financeiras, financiamentos, folha de pagamento.

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

- R$ 23.619.000 (vinte e três milhões, seiscentos e dezenove mil reais), estão aplicados pela **CEM** no Banco BTG Pactual, suportado por extrato bancário.
- R$ 10.232.000 (dez milhões, duzentos e trinta e dois mil reais), estão aplicados pela **COPLASA** no Banco Fibra, suportado por extrato bancário.
- R$ 10.186.000 (dez milhões, cento e oitenta e seis mil reais), estão aplicados pela **CEMMA** no Banco BTG Pactual, suportado por extrato bancário.
- E o restante de R$ 210.000 (duzentos e dez mil reais) estão pulverizados em **Caixa**, **Contas Correntes**, **Movimentação Permuta de Títulos** e **Depósitos Judiciais a Liberar**.
- A rubrica em agosto de 2021, corresponderam a 10% dos **Ativos**.

20. Os recebíveis de **Clientes**, em tendência similar aos **Ativos**, perfizeram em agosto de 2021, saldo líquido de R$ 209.661.000 (duzentos e nove milhões, seiscentos e sessenta e um mil reais), dos quais 37,89% pertencem a **COPLASA**, 31,60% a **CEM**, 30,50% a **CEMMA** e o restante a: **AMLA**, **AMN**, **JCM** e **GM**. Em agosto de 2021, a rubrica se fez composta pelas alíneas: Clientes Diversos, Crédito de Liquidação Duvidosa (redutora) e Outras Contas a Receber – Transitória.

- Os recebíveis líquidos realizados pela **COPLASA**, totalizaram em agosto de 2021, R$ 46.320.906 (quarenta e seis milhões, trezentos e vinte mil, novecentos e seis reais), composto pelos seguintes valores:

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

LASPRO
CONSULTORES

Em R$

Clientes	Agosto/2021
ASTER PETROLEO LTDA	20.352.013
SUCDEN DO BRASIL LTDA	12.462.519
COMANCHE BIOCOMBUSTIVEIS DE	5.286.788
FERA LUBRIFICANTES LTDA	2.476.757
MARIO GARCIA DA COSTA FILHO	2.250.000
Subtotal	**42.828.077**
Demais Clientes	4.116.329
Total	**46.944.406**
(-) Crédito para liquidação duvidosa -	623.500
Recebíveis líquidos	**46.320.906**

(*) Dados extraídos do relatório suporte disponibilizado.

- Os recebíveis líquidos realizados pela **CEM**, totalizaram em agosto de 2021, R$ 42.782.062 (quarenta e dois milhões, setecentos e oitenta e dois mil e sessenta e dois reais), composto pelos seguintes valores:

Em R$

Clientes	Agosto/2021
USINA SANTA ROSA LTDA	7.516.819
CZARNIKOW GROUP LIMITED	5.159.098
FERA LUBRIFICANTES LTDA	5.033.620
MBM GLOBAL TRADING IMPORTAC	4.454.984
TIMBRO SWISS LTD	3.110.291
Subtotal	**25.274.810**
Demais Clientes	17.931.878
Total	**43.206.689**
(-) Crédito para liquidação duvidosa -	424.627
Recebíveis líquidos	**42.782.062**

(*) Dados extraídos do relatório suporte disponibilizado.

- Os recebíveis líquidos realizados pela **CEMMA**, totalizaram em agosto de 2021, R$ 47.053.380 (quarenta e sete milhões, cinquenta e três mil, trezentos e oitenta reais), composto pelos seguintes valores:

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Em R$

Clientes	Agosto/2021
TIMBRO SWISS LTD	13.741.869
USINA SANTA ROSA LTDA	11.997.505
COMANCHE BIOCOMBUSTIVEIS DE	6.602.019
FERA LUBRIFICANTES LTDA	3.769.571
YFUS COMPANY SUISS	2.930.735
Subtotal	**39.041.698**
Demais Clientes	8.504.088
Total	**47.545.786**
(-) Crédito para liquidação duvidosa -	492.407
Recebíveis líquidos	**47.053.380**

(*) Dados extraídos do relatório suporte disponibilizado.

- Outros R$ 73.474.000 (setenta e três milhões, quatrocentos e setenta e quatro mil reais) em agosto de 2021, estão concentrados da seguinte maneira:

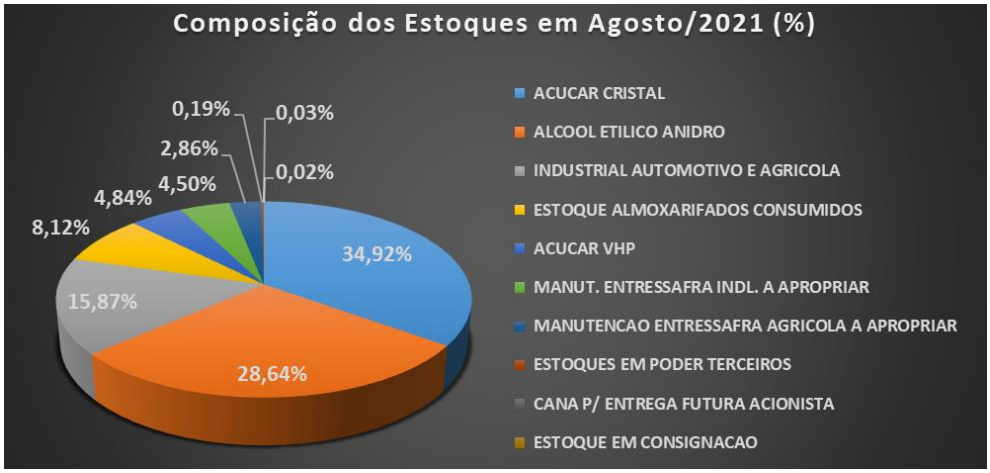
Empresa	Conta contábil	Descrição conta	Saldo atual	D/C
CEM	1.1.09.01.98	OUTRAS CONTAS A RECEBER - TRANSITORIA	21.154.229	D
CEMMA	1.1.09.01.98	OUTRAS CONTAS A RECEBER - TRANSITORIA	19.197.365	D
COPLASA	1.1.09.01.98	OUTRAS CONTAS A RECEBER - TRANSITORIA	33.122.022	D

- A rubrica em agosto de 2021, representa 7% dos **Ativos**.

21. No transcorrer do semestre analisado, os **Estoques** seguiram em tendencia crescente, com exceção do mês de junho de 2021, quando demonstrou redução de 11%, somando em agosto de 2021, R$ 413.432.000 (quatrocentos e treze milhões, quatrocentos e trinta e dois mil reais), onde 42% pertencem a **COPLASA**, 30% a **CEM** e o restante a **AMLA**, **AMN** e **CEMMA**.

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it



- A rubrica em agosto de 2021, corresponde a 13% dos **Ativos**.

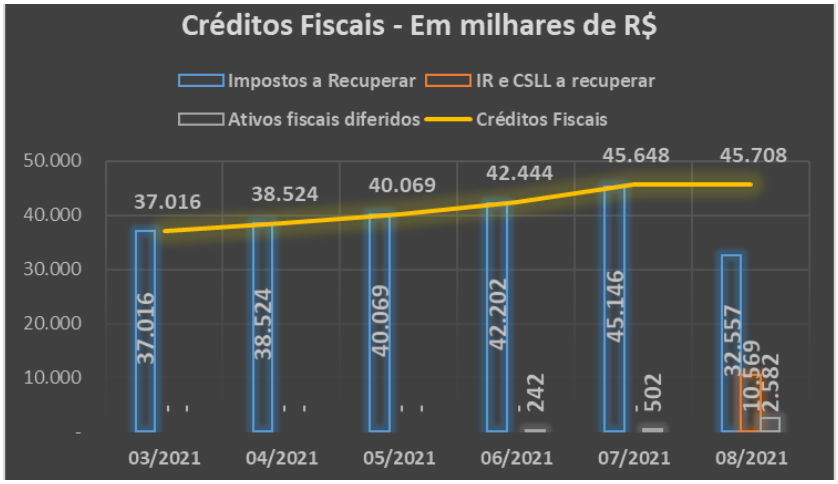
22. Os **Adiantamentos a Fornecedores** acresceram até maio de 2021, atribuído principalmente a sazonalidade, tendo nos meses subsequentes até agosto de 2021, redução próxima a R$ 159 milhões (cento e cinquenta e nove milhões de reais), totalizando, R$ 82.876.000 (oitenta e dois milhões, oitocentos e setenta e seis mil reais), onde 36% foram antecipados pela **COPLASA**, 33% pela **CEM**, 18% pela **AMN** e o restante pela **AMN**, **AMLA**, **CEMMA** e **GM**. A rubrica aloca principalmente as antecipações efetuadas aos fornecedores de cana, amortizados no decorrer da safra, mediante o recebimento da cana de açúcar e emissão de nota fiscal, equivalendo em agosto de 2021, a 3% dos **Ativos**.

23. Os valores relacionados a <u>créditos fiscais</u>, registrados no <u>ativo circulante</u> e <u>ativo não circulante</u>, somaram em agosto de 2021, R$ 45.708.000 (quarenta e cinco milhões, setecentos e oito mil reais),

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

apontando constante e gradativo crescimento em relação ao mês de março de 2021.



- Os créditos fiscais alocados nas rubricas **Impostos a Recuperar**, **IR e CSLL a Recuperar** e **Ativos Fiscais Diferidos**, conjuntamente equivalem a 1% dos **Ativos** no mês de agosto de 2021.

24. Em constante movimentação nos últimos meses, a rubrica de **Outros Créditos** aloca valores relativos a: Indenizações de Seguros a Receber, Seguros de Riscos Diversos e Industriais, Jose Carlos Moreno e Outros, J L A Serviços Agrícolas, Outros Créditos a Receber, Adiantamento de Férias, Seguros Veículos/RCFV/APP, Adiantamentos Emergenciais, Seguro Riscos Diversos em Equipamentos, Adiantamentos de 13° Salário, Convênio INSS Auxilio Acidente e Doença, dentre outras, perfazendo em agosto de 2021, R$ 4.787.000 (quatro milhões, setecentos e oitenta e sete mil reais).

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

25. Os **Investimentos** desde junho de 2020, apresentam a importância de R$ 5.045.000 (cinco milhões e quarenta e cinco mil reais).

26. Os **Direitos de Uso** contemplam as adoções referente aos contratos de arrendamentos e locação, conforme Norma IFRS[2] 16, refletindo na abertura da rubrica no início do exercício de 2021. Apresentou em junho de 2021, saldo de R$ 866.259.000 (oitocentos e sessenta e seis milhões, duzentos e cinquenta e nove mil reais), após redução de 4% nesse período, estando registrado no ativo não circulante, dos quais, 42% pertencem a **COPLASA**, 30% a **CEM**, 26% a **CEMMA** e o restante a **AMN** e **AMLA**, permanecendo sem movimentação até agosto de 2021.

- A rubrica em agosto de 2021, representa 28% dos **Ativos**.
  - Ademais, existem outros R$ 826.915.000 (oitocentos e vinte e seis milhões, novecentos e quinze mil reais) em **Arrendamentos**, no passivo circulante e passivo não circulante, sendo: 41% devido pela **COPLASA**, 32% pela **CEM**, 24% pela **CEMA** e o restante pela **AMN** e **AMLA**, em agosto de 2021.

27. O principal **Ativo** do **GRUPO MORENO**, referem-se aos **Bens Patrimoniais**, líquidos de **Depreciação**, equivalente a

[2] As IFRS – Internacional Financial Reporting Standars, são conhecidas como Normas Internacionais de Contabilidade. A IFRS 16, correlacionada com o CPC 06 R2 – Comitê de Pronunciamentos Contábeis, trata dos contratos de arrendamento – ou seja, locações financeiras em geral, onde, se faz necessário identificar praticamente todos os contratos de arrendamento no balanço patrimonial, dividindo-os em ativos e passivos.

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

33% dos bens e direitos em agosto de 2021, representado pelo montante de R$ 1.019.932.000 (um bilhão, dezenove milhões, novecentos e trinta e dois mil reais). No último bimestre, o **Imobilizado** bruto registrou redução de aproximadamente R$ 24 milhões (vinte e quatro milhões de reais), decorrente dos lançamentos de aquisições, além da baixa contábil relacionada ao plantio de cana, somado a avalição de valor justo em atendimento ao CPC 29 – Ativo Biológico e Produto Agrícola, sendo estes os principais fatores da movimentação da rubrica nos últimos seis meses.

- 24% do **Imobilizado** bruto em agosto de 2021, referem-se a **Fundação de Canavial**, equivalendo a R$ 439.993.000 (quatrocentos e trinta e nove milhões, novecentos e noventa e três mil reais), alocados na **AMN** e **AMLA**.
- 3% do **Imobilizado** bruto em agosto de 2021, referem-se aos **Ativos Biológicos**, equivalentes a R$ 58.371.000 (cinquenta e oito milhões, trezentos e setenta e um mil reais), além de outros R$ 120.462.000 (cento e vinte milhões, quatrocentos e sessenta e dois mil reais) alocados no ativo circulante, perfazendo conjuntamente o montante de R$ 178.833.000 (cento e setenta e oito milhões, oitocentos e trinta e três mil reais) em **Ativos Biológicos**, referindo-se 68% a **AMN** e o restante a **AMLA**.
    - A movimentação mensal dos **Ativos Biológicos**, está atribuído a avaliação ao valor justo.
- Ademais, houve o reconhecimento mensal das **Depreciações**, estando em agosto de 2021, 44% dos bens depreciados.

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

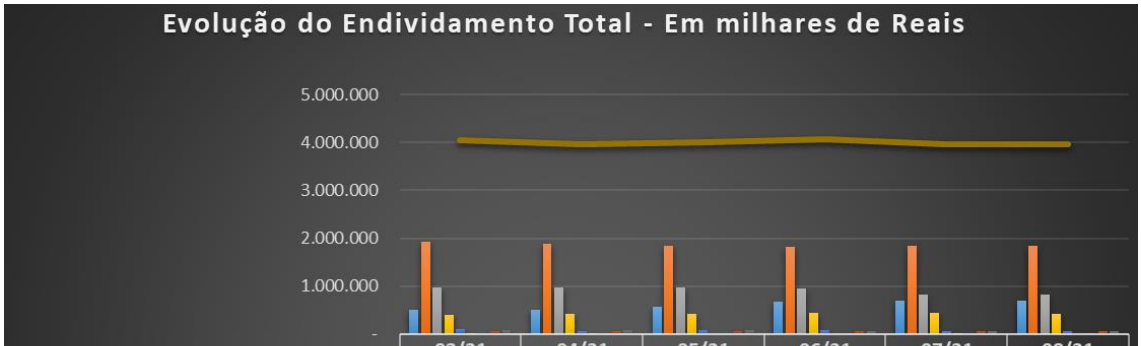
LASPRO
CONSULTORES

Em milhares de reais	03/2021	04/2021	05/2021	06/2021	07/2021	08/2021
Balanço Patrimonial em:	**COMBINADO**	**COMBINADO**	**COMBINADO**	**COMBINADO**	**COMBINADO**	**COMBINADO**
Ativo	**2.881.855**	**2.899.534**	**2.981.176**	**3.132.635**	**3.070.708**	**3.102.895**
Circulante	**896.292**	**896.100**	**978.293**	**1.161.669**	**1.108.667**	**1.168.042**
Caixa e equivalentes de caixa	276.266	230.675	178.174	242.745	327.159	306.178
Clientes	31.378	37.473	46.815	213.415	183.079	209.661
Estoques	234.856	243.721	336.958	298.353	340.958	413.432
Ativos Biológicos	154.121	153.312	150.283	153.180	145.864	120.462
Adiantamentos a fornecedores	178.299	207.732	241.934	227.122	83.975	82.876
Impostos a recuperar	17.771	18.862	20.211	22.156	25.051	19.524
IR e CSLL a recuperar	-	-	-	-	-	10.569
Intrumentos Financeiros derivativos	-	-	379	1.513	-	553
Outros Créditos	3.601	4.325	3.539	3.185	2.581	4.787
Não Circulante	**1.985.563**	**2.003.434**	**2.002.883**	**1.970.966**	**1.962.041**	**1.934.853**
Depósitos Judiciais	28.003	28.003	28.003	28.003	28.003	28.002
Impostos a recuperar	19.245	19.662	19.858	20.046	20.095	13.033
Ativos fiscais diferidos	-	-	-	242	502	2.582
Investimentos	5.045	5.045	5.045	5.045	5.045	5.045
Direito de Uso	899.359	899.359	899.359	866.259	866.259	866.259
Imobilizado	1.033.911	1.051.365	1.050.618	1.051.371	1.042.137	1.019.932
Bens Patrimoniais	*1.831.773*	*1.852.761*	*1.855.544*	*1.859.989*	*1.854.373*	*1.835.781*
(-) Depreciações	*- 797.862*	*- 801.395*	*- 804.926*	*- 808.618*	*- 812.236*	*- 815.849*

28. Após majoração em março de 2021, atribuída principalmente aos **Arrendamentos** – adoções referentes aos contratos de arrendamento e locação, conforme Norma IFRS 16, o **Endividamento Total**, apresentou constante movimentação, entretanto não expressivas, somando em agosto de 2021, R$ 3.968.062.000 (três bilhões, novecentos e sessenta e oito milhões e sessenta e dois mil reais).

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it



	03/21	04/21	05/21	06/21	07/21	08/21
Fornecedores e outras contas a pagar	502.515	492.857	560.742	674.561	702.572	701.714
Emprestimo e Financiamento	1.923.634	1.876.725	1.849.201	1.813.047	1.833.385	1.838.113
Arrendamentos	977.052	977.052	977.052	951.148	826.915	826.915
Impostos e contribuições a recolher	404.951	422.757	419.640	430.369	429.008	425.960
Salarios e obrigações sociais	99.568	66.952	73.121	77.808	62.508	63.988
Instrumentos financeiros derivativos	5.995	5.995	-	-	373	-
Juros sobre capital proprio	9.283	9.283	9.283	9.283	9.283	9.283
Provisão para contingencia	50.083	50.083	50.083	50.083	50.458	50.458
Passivos fiscais diferidos	70.062	69.260	67.861	55.843	53.858	51.631
Endividamento	4.043.143	3.970.964	4.006.983	4.062.142	3.968.360	3.968.062

- Em complemento, o **GRUPO** disponibilizou a segregação do passivo total em dívidas concursais e dívidas extraconcursais, utilizando como base as informações contábeis, sem as eliminações efetuadas quando da consolidação das Demonstrações Contábeis, totalizando em agosto de 2021, R$ 4.988.223.000 (quatro bilhões, novecentos e oitenta e oito milhões, duzentos e vinte e três mil reais), onde, R$ 1.996.222.000 (um bilhão, novecentos e noventa e seis milhões, duzentos e vinte e dois mil reais), estão sujeitos à recuperação judicial e o restante de R$ 2.992.001.000 (dois bilhões, novecentos e noventa e dois milhões e um mil reais) não se sujeita a recuperação judicial.

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

	03/21	04/21	05/21	06/21	07/21	08/21
Concursal	2.117.282	2.015.425	1.987.434	1.985.613	1.997.682	1.996.222
Extraconcursal	4.374.969	4.315.253	3.089.462	3.172.700	3.077.232	2.992.001
Total do Passivo Circulante e Não Circulante, demonstrado no balancete segregado	6.492.252	6.330.678	5.076.896	5.158.313	5.074.914	4.988.223

29. A partir do mês de maio de 2021, as obrigações com os **Fornecedores e Outras Contas a Pagar**, alocados no passivo circulante e passivo não circulante, registraram acréscimo de 43%, até julho de 2021, seguido por leve redução em agosto de 2021, passando a apresentar R$ 701.714.000 (setecentos e um milhões, setecentos e quatorze mil reais), correspondendo a 17% do **Endividamento Total**, desse período.

- 26% da rubrica em agosto de 2021, são devidos pela **COPLASA**, 23% pela **AMN**, 22% pela **CEMMA**, 21% pela **CEM** e o restante distribuídos entre a **AMLA** e **JCM**.
- A rubrica se fez composta pelas alíneas: Fornecedores de Cana – CTT, Complemento Preço e Diversos, Fornecedores Diversos, Fornecedores Prestadores de Serviços, Parceiros de Cana Diversos, Ajustes ATR – Parceiros, Adiantamentos de Clientes, dentre outras, além dos valores devidos a Classe III e IV. Foram disponibilizados relatórios individuais, que suportam os saldos contábeis apresentados em agosto de 2021, juntamente com relatório complementar, indicando os principais

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

fornecedores que registraram movimentação nesse período, estando abaixo ilustrado:

Em R$

Fornecedores	AMLA	AMN	CEM	CEMMA	COPLASA	Total Geral
FMC QUIMICA DO BRASIL LTDA	4.281.106	8.545.683	-	-	-	12.826.789
CONDOMINIO AGRICOLA MORENO	-	-	4.426.188	-	-	4.426.188
DOW AGROSCIENCES INDUSTRIAL	1.198.873	2.459.672	-	-	-	3.658.546
KOPPERT DO BRASIL HOLDING L	1.301.316	1.699.594	-	-	-	3.000.910
SERGIO DONIZETTI PAVANI E O	-	-	-	64.522	2.702.943	2.767.465
VANDERLEI ANIBAL	-	-	2.663.256	-	-	2.663.256
AGROMACHADO ADMINISTRACAO E	-	-	-	286.857	2.346.289	2.633.145
JOSE CARLOS MORENO E OUTROS	-	-	2.383.148	-	-	2.383.148
AUTO POSTO GIRONDA LTDA	150.550	-	1.537.805	-	-	1.688.355
MARCELO MARTINELLI	-	-	1.602.294	-	-	1.602.294
CORTEVA AGRISCIENCE DO BRAS	513.155	855.259	-	-	-	1.368.414
ELIO DUARTE DIANA E OUTROS	-	-	1.317.327	-	-	1.317.327
JOSE ROBERTO PAVANI E OUTRA	-	-	1.231.471	-	-	1.231.471
CLEBER MORISONO E OUTROS	-	-	-	85.450	1.080.392	1.165.842
OTAVIO HENRIQUE DE FREITAS	-	-	-	-	1.102.008	1.102.008
SAO FRANCISCO SIST DE SAUDE	726.809	-	228.979	-	8.169	963.957
ANTONIO EUGENIO PEREIRA E O	-	-	913.411	-	-	913.411
EVALDO AUGUSTO RODRIGUES E	-	-	-	853.896	28.205	882.101
FRANCISCO APPENDINO NETTO	-	-	-	55	855.816	855.871
LEO PEREIRA E OUTRO	-	-	843.411	-	-	843.411
TOKIO MARINE BRASIL SEGURAD	-	-	272.601	165.254	301.822	739.678
QUALYCLEAN COM. DE PROD. QU	-	-	392.398	142.600	142.600	677.598
QUALYQUIMICA INDUSTRIA E CO	298.327	347.264	-	-	-	645.591
NILTON DE SOUZA E OUTROS	-	-	-	564.572	40.084	604.656
EDUARDO RONCOLATO ANIBAL	-	-	602.492	-	-	602.492
	10.160.130	**17.118.679**	**30.505.931**	**14.485.760**	**15.889.158**	**88.159.658**

30. Sem registrar movimentação expressiva no último bimestre, os **Empréstimo e Financiamentos**, registrados no passivo circulante e passivo não circulante, somaram em agosto de 2021, R$ 1.838.113.000 (um bilhão, oitocentos e trinta e oito milhões, cento e treze mil reais), correspondendo a 46% do **Endividamento Total**. Acrescenta-se:

- 64% das obrigações financeiras de agosto de 2021, são devidos pela **COPLASA**.
- Constata-se reclassificação entre contas do passivo circulante e passivo não circulante, no mês de agosto de 2021.

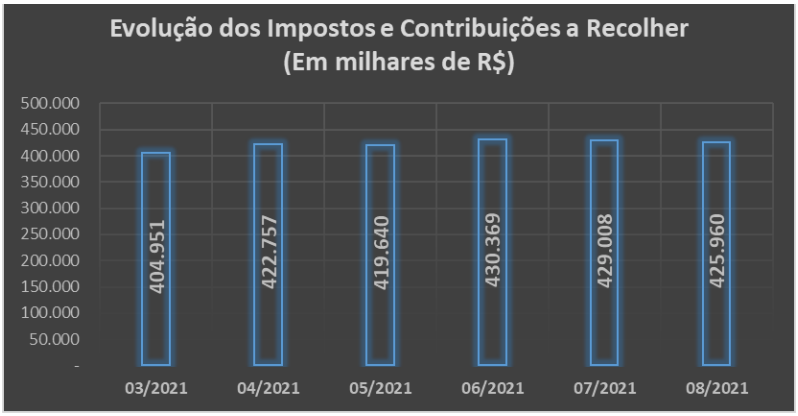
Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

- Os cálculos relativos à variação cambial incorrida nas dívidas em moeda estrangeira, somados aos juros devidos, impactam na movimentação da rubrica.

31. As obrigações tributárias, sociais e previdenciárias, totalizaram R$ 541.579.000 (quinhentos e quarenta e um milhões, quinhentos e setenta e nove mil reais) em agosto de 2021, correspondendo a 14% do **Endividamento Total** desse período, distribuídas no passivo circulante e passivo não circulante, como segue:

- Em constante movimentação, os **Impostos e Contribuições a Recolher**, reconhecidos no passivo circulante e passivo não circulante, atingiram em agosto de 2021, R$ 425.960.000 (quatrocentos e vinte e cinco milhões, novecentos e sessenta mil reais).



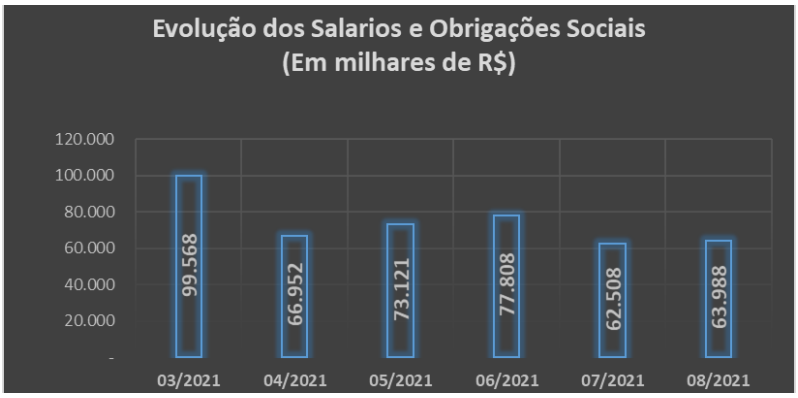
- "N*ão foram recolhidos os impostos para competência março, pois esses estão em processo de Parcelamento junto a PGFN"*, refletindo no aumento de 4% em abril de 2021, dado as negociações tributárias

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

e previdenciárias acordadas. "*No mês de maio de 2021, houve uma rodada de transações com a PGFN, com proporcional abatimentos de encargos, por isso a diminuição"*. No mês de junho de 2021, "*aumento devido à apuração de IRPJ e CSLL que são trimestrais".* No último bimestre a rubrica registrou redução próxima a R$ 5 milhões (cinco milhões de reais) indicando que os pagamentos correntes estão sendo efetuados.

- Os **Passivos Fiscais Diferidos** reconhecidos no passivo não circulante registraram em agosto de 2021, R$ 51.631.000 (cinquenta e um milhões, seiscentos e trinta e um mil reais), apontando redução de 26%, em relação ao mês de março de 2021.
- A rubrica de **Salários e Obrigações Sociais** do passivo circulante alocam valores relativos a salários, férias, décimo terceiro salário, INSS, FGTS, IRRF, obrigações sindicais e demais obrigações sociais.



- No mês de março de 2021, houve pico de crescimento, "*devido à novas contratações para a safra 2021-2022",* tendo no mês

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

subsequente decrescido quase na mesma proporção, em virtude de novos acordos previdenciários, que passaram a contemplar a rubrica **Impostos e Contribuições a Recolher**, totalizando R$ 66.952.000 (sessenta e seis milhões, novecentos e cinquenta e dois mil reais). *"A partir do mês de maio houve o dissídio anual com proporcionou aumento de 4,59% na folha de salários. O aumento de junho está relacionado apenas às operações normais das empresas, não havendo evento relevante."* No último bimestre, registrou redução de 20%, refletindo nova reclassificação para a rubrica **Impostos e Contribuições a Recolher**, relativos ao INSS – parcelamento, seguido pelo aumento de 2%, perfazendo em agosto de 2021, R$ 63.988.000 (sessenta e três milhões, novecentos e oitenta e oito mil reais).

32. No transcorrer dos últimos seis meses, não houve variação relevante na **Provisão para Contingência**[3], encerrando o período analisado com saldo de R$ 50.458.000 (cinquenta milhões, quatrocentos e cinquenta e oito mil reais).

33. O **GRUPO MORENO** deteve **Patrimônio Líquido** a descoberto em R$ 865.167.000 (oitocentos e sessenta e cinco milhões, cento e sessenta e sete mil reais), reflexo do **Prejuízo Acumulado** de exercícios anteriores, até agosto de 2021, na importância de R$ 1.562.153.000

[3] As **contingências** passivas, quando julgadas prováveis e quando puderem ter seus valores estimados, devem ser registradas por meio da formação de uma provisão, e, quando não puderem ter seus valores estimados, devem ainda ser mencionados em notas explicativas.

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

(um bilhão, quinhentos e sessenta e dois milhões, cento e cinquenta e três mil reais).

- As oscilações do **Patrimônio Líquido**, no último semestre de 2021, decorrente do resultado positivo auferido nesse período.

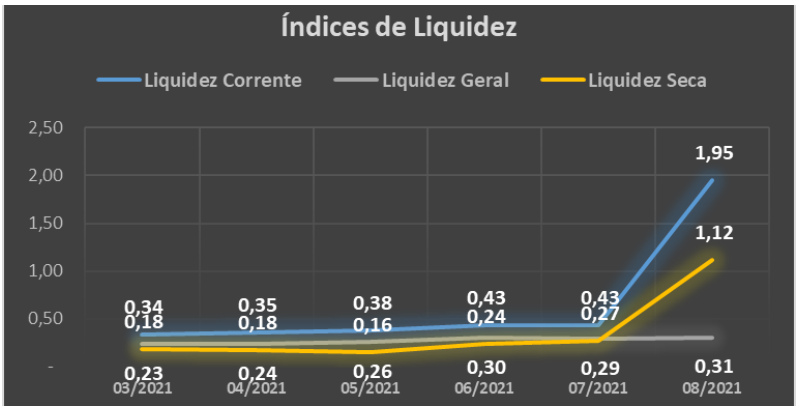
Em milhares de reais	03/2021	04/2021	05/2021	06/2021	07/2021	08/2021
Balanço Patrimonial em:	**COMBINADO**	**COMBINADO**	**COMBINADO**	**COMBINADO**	**COMBINADO**	**COMBINADO**
Passivo	**2.881.855**	**2.899.534**	**2.981.176**	**3.132.635**	**3.070.708**	**3.102.895**
Circulante	**2.643.134**	**2.540.137**	**2.575.173**	**2.688.325**	**2.548.813**	**599.555**
Fornecedores e outras contas a pagar	397.085	392.170	460.248	598.963	626.749	413.711
Emprestimo e Financiamento	1.859.487	1.814.004	1.784.377	1.749.429	1.771.070	36.791
Arrendamentos	138.459	138.459	138.459	132.428	8.195	8.195
Impostos e contribuições a recolher	142.540	122.557	118.968	129.697	79.918	76.870
Salarios e obrigações sociais	99.568	66.952	73.121	77.808	62.508	63.988
Instrumentos financeiros derivativos	5.995	5.995	-	-	373	-
Não Circulante	**1.400.009**	**1.430.827**	**1.431.810**	**1.373.817**	**1.419.547**	**3.368.507**
Fornecedores e outras contas a pagar	105.430	100.687	100.494	75.598	75.823	288.003
Emprestimo e Financiamento	64.147	62.721	64.824	63.618	62.315	1.801.322
Arrendamentos	838.593	838.593	838.593	818.720	818.720	818.720
Impostos e contribuições a recolher	262.411	300.200	300.672	300.672	349.090	349.090
Juros sobre capital proprio	9.283	9.283	9.283	9.283	9.283	9.283
Provisão para contingencia	50.083	50.083	50.083	50.083	50.458	50.458
Passivos fiscais diferidos	70.062	69.260	67.861	55.843	53.858	51.631
Patrimonio Liquido	**- 1.161.288**	**- 1.071.430**	**- 1.025.807**	**- 929.507**	**- 897.652**	**- 865.167**
Capital social	544.429	544.429	544.429	544.429	544.429	544.429
Ajuste de avaliação patrimonial	156.084	155.378	154.673	153.967	153.262	152.557
Lucro/Prejuizo Acumulado	- 1.861.801	- 1.771.237	- 1.724.909	- 1.627.903	- 1.595.343	- 1.562.153

34. Com base nos dados patrimoniais apresentados acima, pôde-se proceder a análise dos **Indicadores de Liquidez**, que medem a capacidade de quitação das obrigações constituídas, utilizando-se exclusivamente os disponíveis e recebíveis próprios, sem recorrer-se a desmobilização e tampouco ao auxílio de recursos de terceiros, onde, <u>o cenário ideal é que o indicador seja igual ou superior a 1 (um)</u>.

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

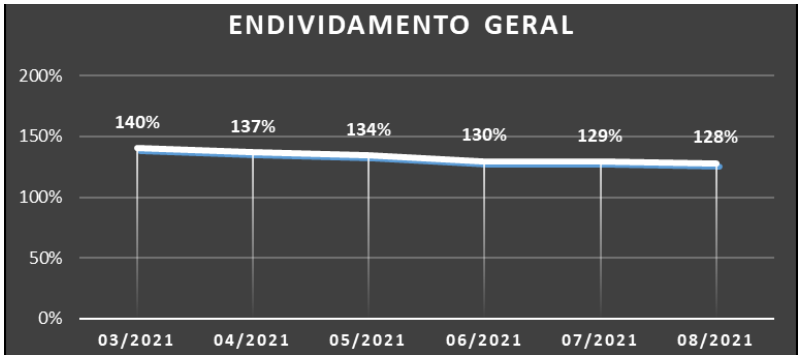
- O **índice de liquidez corrente** mede a capacidade de quitação das dívidas vencidas e com vencimento em curto prazo, registradas no passivo circulante, utilizando-se dos disponíveis e realizáveis em curto prazo - ativo circulante, detendo em agosto de 2021, expressiva melhora, refletido na liquidez de R$ 1,95 (um real e noventa e cinco centavos) para honrar cada real devido. O mesmo ocorreu o **índice de liquidez seca**, que segue a mesma premissa do indicador de liquidez corrente, entretanto, excluindo os saldos em estoques, tendo em agosto de 2021, margem de R$ 1,12 (um real e doze centavos) para cada real devido.
    - O cenário ideal alcançado no mês de agosto de 2021, ocorreu devido a reclassificação das obrigações financeiras entre contas do passivo circulante e passivo não circulante.
- O **índice de liquidez geral** mede a capacidade de liquidação do total de dívidas constituídas ao utilizar-se de todos seus disponíveis e realizáveis, sem levar em consideração estimativa de vencimento ou recebimento, tendo em agosto de 2021, liquidez de R$ 0,31 (trinta e um centavos de real) para cada real devido, apontando capacidade de liquidação inferior aos níveis satisfatórios, indicando déficit financeiro.



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

35. O **indicador de endividamento geral** demonstra o percentual que as dívidas constituídas representam de seus ativos totais, sendo consideradas as disponibilidades, recebíveis e bens, onde o cenário ideal se faz em até 100%, quando o total de dívidas se faz em menor ou igual montante aos ativos. Dessa maneira, ao analisar o **endividamento** geral adquirido pelo **GRUPO MORENO**, ressalta-se que as dívidas se mantêm superiores aos seus ativos desde o exercício findo em março de 2016, detendo em agosto de 2021, endividamento 28% superior aos ativos.

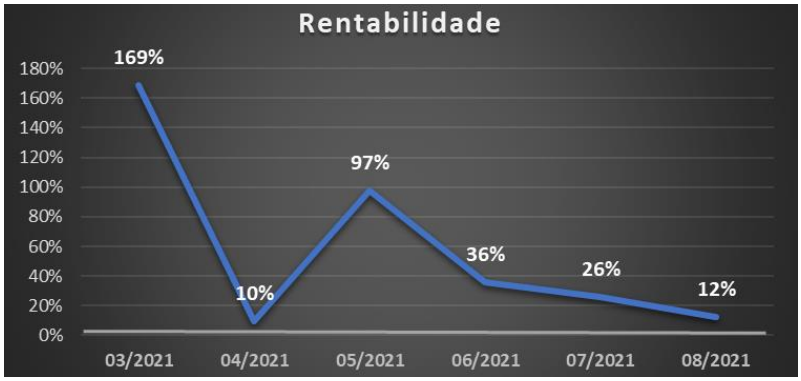


- Nota-se redução mensal nesse indicador, em virtude da liquidação de dívidas correntes, além do cumprimento do plano de recuperação judicial, somado ao crescimento dos Ativos, a partir de março de 2021.

36. O **indicador de rentabilidade** mede o percentual de lucro que a empresa gera, em comparação ao faturamento, apontando margens satisfatórias em todo período analisado.

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it



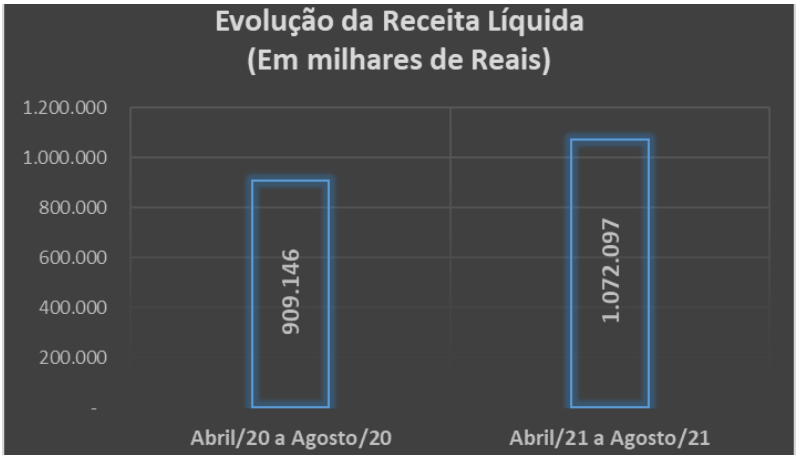
B. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

37. Preliminarmente é importante ressaltar que a **Demonstração do Resultado** é consolidada por safra, ou seja, para a safra 2021/2022, tem-se o período abrangido de abril de 2021 a março de 2022, para a apuração do resultado do exercício.

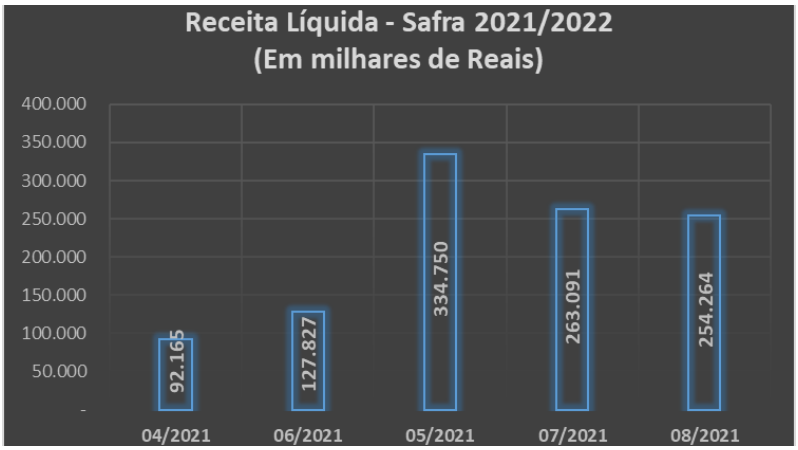
38. No período de abril a agosto de 2021, o **GRUPO MORENO** auferiu **Receita Líquida** na importância de R$ 1.072.097.000 (um bilhão, setenta e dois milhões e noventa e sete mil reais), apontando crescimento de 18% na operação de comercialização dos seus produtos/serviços, em relação ao mesmo período da safra anterior:

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it



- É importante ressaltar que na consolidação da Receita Líquida, não são consideradas as receitas das empresas agrícolas, pois toda cana é faturada para as empresas industriais, onde nos meses de maio a setembro, compreendem a sazonalidade do período safra.



39. Os **Custos** continuam sendo o maior dispêndio do **GRUPO MORENO**, tendo absorvido 76% da receita líquida auferida de forma

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

acumulada, entre os meses de abril a agosto de 2021, totalizando R$ 815.223.000 (oitocentos e quinze milhões, duzentos e vinte e três mil reais), restando pouca margem para cobrir as despesas operacionais e financeiras, contudo, suficiente para obtenção de resultado superavitário nesse período.

40. As **Despesas Operacionais** somaram, entre os meses de abril a agosto de 2021, R$ 11.557.000 (onze milhões, quinhentos e cinquenta e sete mil reais), composto da seguinte maneira:

- As **Despesas Com Vendas**, somaram R$ 33.484.000 (trinta e três milhões, quatrocentos e oitenta e quatro mil reais), apresentando similaridade com a sazonalidade das vendas, onde o gasto mais significativo, está relacionado a fretes e carretos.
- As **Despesas Administrativas e Gerais** alocam valores relativos a ordenados e salários, contratação de serviços prestados terceiros, despesas indedutíveis, dentre outras, totalizando R$ 33.281.000 (trinta e três milhões, duzentos e oitenta e um mil reais).
- As **Outras Receitas/Despesas Operacionais** totalizaram ganhos de R$ 55.208.000 (cinquenta e cinco milhões, duzentos e oito mil reais), em virtude principalmente das negociações tributárias e previdenciárias acordadas, que geraram descontos de multas e juros, absorvendo grande parte das **Despesas com Vendas, Administrativas e Gerais**.

3.4.03.06.03	DESPESAS TRIBUTARIAS DIVERSAS	(26.589.220,75)

41. No período de abril de 2021 a agosto de 2021, o **Resultado Financeiro**, montou acumuladamente, ganhos na importância de

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

R$ 68.642.000 (sessenta e oito milhões, seiscentos e quarenta e dois mil reais), em detrimento as **Variações Cambiais**, que se fez positiva nos três primeiros meses do ano safra corrente, em detrimento a queda da cotação do dólar.

- Nota-se, que em junho de 2021, o aumento das **Despesas Financeiras** está atrelado aos ajustes de reavaliação trimestral dos efeitos do CPC-06 – Operações de Arredamento Mercantil, relativos aos juros sobre obrigações.

42. O **Resultado** realizado pelo **GRUPO MORENO**, acumulado de abril de 2021 a agosto de 2021, apresentou **Lucro Contábil** de R$ 287.967.000 (duzentos e oitenta e sete milhões, novecentos e sessenta e sete mil reais), dos quais 34% estão atrelados à **Variação Cambial** positiva e 19% ao reconhecimento de **Outras Receitas Operacionais**.

Mensal - Em milhares de reais	03/2021	04/2021	05/2021	06/2021	07/2021	08/2021	Acumulado Safra 2021/2022
Demonstração do resultado	COMBINADO	COMBINADO	COMBINADO	COMBINADO	COMBINADO	COMBINADO	COMBINADO
Receita Liquida	**167.977**	**92.165**	**127.827**	**334.750**	**263.091**	**254.264**	**1.072.097**
Mudança no valor justo de ativos biológicos	31.121	- 1.276	- 3.035	- 1.930	- 5.523	- 11.589	- 23.353
Custo	- 7.879	- 64.056	- 102.168	- 244.694	- 210.314	- 193.991	- 815.223
Lucro Bruto	**191.219**	**26.833**	**22.624**	**88.126**	**47.254**	**48.684**	**233.521**
Despesas Operacionais	**- 43.398**	**13.115**	**- 10.063**	**- 6.630**	**6.444**	**- 14.423**	**- 11.557**
(-) Despesas de venda	*- 5.452*	*- 1.533*	*- 5.706*	*- 10.906*	*- 8.896*	*- 6.443*	- 33.484
(-) Despesas administrativas e gerais	*- 24.842*	*- 6.542*	*- 7.421*	*- 6.771*	*- 6.091*	*- 6.456*	- 33.281
(-) Outras Receitas/Despesas Operacionais	*- 13.104*	*21.190*	*3.064*	*11.047*	*21.431*	*- 1.524*	55.208
Resultado Operacional	**147.821**	**39.948**	**12.561**	**81.496**	**53.698**	**34.261**	**221.964**
Resultado Financeiro	**178.103**	**49.110**	**31.661**	**17.583**	**- 23.628**	**- 6.084**	**68.642**
Receita Financeiras	*112.352*	*5.086*	*702*	*2.788*	*1.798*	*1.137*	11.511
Despesas financeiras circulante	*- 124.841*	*- 3.099*	*- 4.157*	*- 23.801*	*- 5.446*	*- 3.882*	- 40.385
Variação Cambial	*190.591*	*47.123*	*35.116*	*38.596*	*- 19.980*	*- 3.339*	97.516
Resultados antes dos impostos	**325.923**	**89.058**	**44.222**	**99.079**	**30.070**	**28.177**	**290.606**
(-) IRPJ e CSLL (corrente)	-	-	-	*- 12.416*	-	-	- 12.416
(-) IRPJ e CSLL (diferido)	- 42.327	801	*1.400*	*1.024*	*2.245*	*4.307*	9.777
Resultado do Periodo	**283.596**	**89.859**	**45.622**	**87.687**	**32.315**	**32.484**	**287.967**

43. Em análise ao resumo da **DRE**, temos:

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

	03/21	04/21	05/21	06/21	07/21	08/21
Receita Liquida	167.977	92.165	127.827	334.750	263.091	254.264
Custo	7.879	64.056	102.168	244.694	210.314	193.991
Despesas Operacionais	43.398	-13.115	10.063	6.630	-6.444	14.423
Resultado do Periodo	283.596	89.859	45.622	87.687	32.315	32.484

- **Receita Líquida X Custo**: Nota-se que a tendência do Custo se fez similar à da Receita Líquida por quase todo o período, com exceção do mês de março de 2021, indicando que ambos estão diretamente ligados à operação.
- **Receita Líquida X Despesas Operacionais**: As flutuações das Despesas Operacionais não acompanharam a tendência da Receita Líquida por todo o período, indicando que ambas não estão diretamente relacionadas.
- **Receita Líquida X Resultado do Período**: Nota-se que a flutuação do Resultado do Período, a partir do último trimestre apresentou similaridade com a tendência da Receita Líquida. De maneira geral, o resultado mensal auferido reflete também os gastos operacionais incorridos, além dos juros passivos e cálculos relativos à variação cambial, classificados como resultado financeiro, que impactam diretamente no resultado.

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

C. FLUXO DE CAIXA

44. Foram disponibilizados os demonstrativos de **Fluxo de Caixa** – método indireto[4], das atividades operacionais do **GRUPO MORENO**, onde:

- Julho de 2021: Após as deduções dos ajustes para reconciliação do resultado, que não envolvem saída de caixa e considerações das variações nos ativos e passivos, gerou caixa líquido nas atividades operacionais de R$ 216.386.000 (duzentos e dezesseis milhões, trezentos e oitenta e seis mil reais). As atividades de investimentos resultaram em saídas de R$ 115.225.000 (cento e quinze milhões, duzentos e vinte e cinco mil reais), relativos em maior parte a aquisição de ativos imobilizados e biológicos. As atividades de financiamentos resultaram em saídas de R$ 50.268.000 (cinquenta milhões, duzentos e sessenta e oito mil reais) em detrimento as movimentações entre as obrigações tomadas e pagas.
    - Dessa maneira, o **GRUPO MORENO** encerrou o mês de julho de 2021, com aumento de caixa e equivalentes de caixa de R$ 50.893.000

[4] O fluxo de caixa indireto avalia os impactos ocorridos no caixa em determinado período, onde, parte-se do lucro líquido, considerando nesse momento que todas as contas da Demonstração de Resultado do Exercício foram recebidas e pagas no período, em seguida, identificam-se na DRE as contas que não tem impacto no caixa e faz-se a exclusão de seu impacto no lucro/prejuízo. Por fim, através das variações das contas do Balanço Patrimonial, são feitos os ajustes finais nas movimentações de caixa, que evidenciam as alterações no giro da empresa que podem aumentar ou diminuir o seu caixa, sem apresentar diretamente as saídas e entradas de recursos.

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

(cinquenta milhões, oitocentos e noventa e três mil reais). em relação ao saldo inicial do ano Safra 2021/2022.

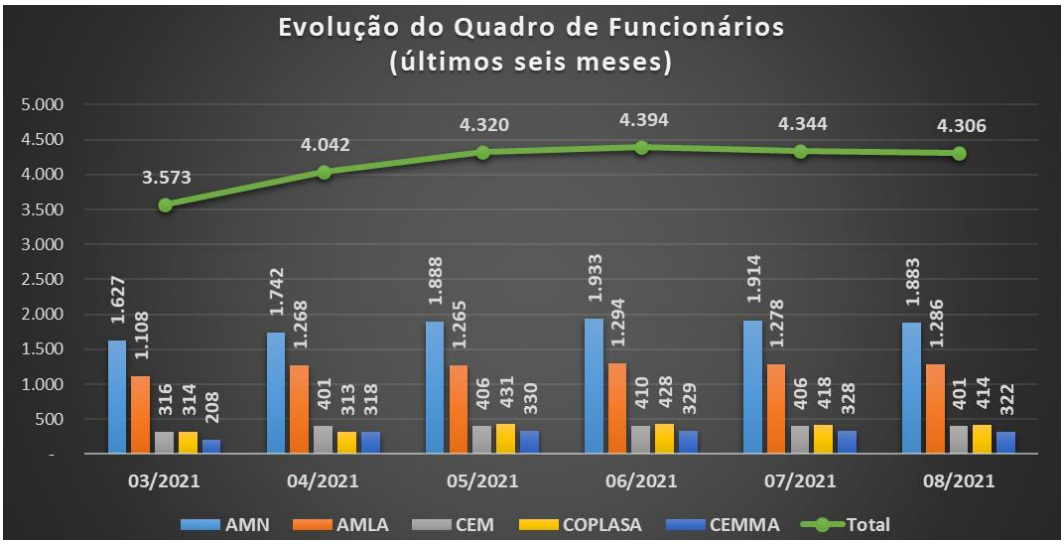
- Agosto/2021: Após as deduções dos ajustes para reconciliação do resultado, que não envolvem saída de caixa e considerações das variações nos ativos e passivos, gerou caixa líquido nas atividades operacionais de R$ 219.052.000 (duzentos e dezenove milhões e cinquenta e dois mil reais). As atividades de investimentos resultaram em saídas de R$ 137.862.000 (cento e trinta e sete milhões, oitocentos e sessenta e dois mil reais), relativos em maior parte a aquisição de ativos imobilizados e biológicos. As atividades de financiamentos resultaram em saídas de R$ 51.278.000 (cinquenta e um milhões, duzentos e setenta e oito mil reais) em detrimento as movimentações entre as obrigações tomadas e pagas.
    - Dessa maneira, o **GRUPO MORENO** encerrou o mês de agosto de 2021, com aumento de caixa e equivalentes de caixa de R$ 29.912.000 (vinte e nove milhões, novecentos e doze mil reais), em relação ao saldo inicial do ano Safra 2021/2022.

D. FUNCIONÁRIOS

45. Foram disponibilizados: Folha de Pagamento de funcionários e de pró-labore; guias de FGTS, GFIP; Guia de Arrecadação de Receitas Federais; Protocolo de envio de arquivos – Conectividade Social e Relatório de Férias e de 13° Salário, para o período em análise, das seguintes empresas: **AMN**, **AMLA**, **CEM**, **COPLASA** e **CEMMA**. Com base na documentação disponibilizada, nota-se:

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it



- Nota-se aumento no quadro de funcionários, entre os meses de março a junho de 2021, atribuído a sazonalidade, tendo no último bimestre redução de 88 (oitenta e oito) colaboradores, totalizando 4.306 (quatro mil, trezentos e seis) colaboradores, no mês de agosto de 2021.

AMN	03/2021	04/2021	05/2021	06/2021	07/2021	08/2021
Saldo Inicial	1.642	1.627	1.742	1.888	1.933	1.914
Admissão	68	213	263	84	33	3
Demissão	- 83	- 98	- 117	- 39	- 52	- 34
Saldo Final	1.627	1.742	1.888	1.933	1.914	1.883

AMLA	03/2021	04/2021	05/2021	06/2021	07/2021	08/2021
Saldo Inicial	1.098	1.108	1.268	1.265	1.294	1.278
Admissão	87	198	39	52	23	33
Demissão	- 77	- 38	- 42	- 23	- 39	- 25
Saldo Final	1.108	1.268	1.265	1.294	1.278	1.286

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

CEM	03/2021	04/2021	05/2021	06/2021	07/2021	08/2021
Saldo Inicial	317	316	401	406	410	406
Admissão	1	104	10	10	2	4
Demissão	- 2	- 19	- 5	- 6	- 6	- 9
Saldo Final	316	401	406	410	406	401

COPLASA	03/2021	04/2021	05/2021	06/2021	07/2021	08/2021
Saldo Inicial	304	314	313	431	428	418
Admissão	13	3	138	8	3	-
Demissão	- 3	- 4	- 20	- 11	- 13	- 4
Saldo Final	314	313	431	428	418	414

CEMMA	03/2021	04/2021	05/2021	06/2021	07/2021	08/2021
Saldo Inicial	208	208	318	330	329	328
Admissão	2	115	25	7	4	1
Demissão	- 2	- 5	- 13	- 8	- 5	- 7
Saldo Final	208	318	330	329	328	322

Total Geral	**3.573**	**4.042**	**4.320**	**4.394**	**4.344**	**4.306**

46. Para o período em análise, não houve movimentação relacionada a despesas trabalhistas, nas empresas: **CONDOMÍNIO AGRÍCOLA JOSÉ CARLOS MORENO** e **CONDOMÍNIO AGRÍCOLA GILBERTO MORENO**.

E. IMPOSTOS

47. Sobre os impostos, foram disponibilizadas as apurações do ICMS, do PIS e da COFINS das Recuperandas: **AMN**, **AMLA**, **CEM**, **COPLASA**, **CEMMA**, **PLANALTO BIO**, **ADÉLIA SARTÓRI MORENO**,

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

LASPRO
CONSULTORES

ANDRÉ LUÍS MORENO, **ANDRÉIA CRISTINA MORENO THEODORO**, **CARLOS ALBERTO MORENO – AGRÍCOLA**, **JOSÉ CARLOS MORENO**, **LUCIANA MORENO SORROCHE – AGRÍCOLA**, **MÁRCIA ANTÔNIA MORENO FERREIRA – AGRÍCOLA**, **MARIA CÁSSIA MORENO SALA – AGRÍCOLA**, **VERA LÚCIA JAYME MORENO** e informações complementares de empresas sem movimentação e/ou pendente de recolhimento de impostos, como segue:

Em R$ - Posição de Julho/2021

Descrição	PIS Devido	COFINS Devido	ICMS Devido	ISS Devido	NFs Produtores Rurais Emitidas
CEM	Saldo credor	Saldo credor	Saldo credor	S/I	
CEMMA	Saldo credor	Saldo credor	Saldo credor	588	
COPLASA	Saldo credor	Saldo credor	Saldo credor	35.139	
AMLA	49	227	Saldo credor	S/I	
AMN	1.403	6.643	Saldo credor	S/I	
PLANALTO BIO	S/I	S/I	S/I	S/I	
CARLOS ALBERTO MORENO AGRÍCOLA	S/I	S/I	S/I	S/I	S/I
ANDRE LUIS MORENO	S/I	S/I	S/I	S/I	S/I
JOSE CARLOS MORENO AGRÍCOLA	S/I	S/I	S/I	S/I	S/I
LUCIANA MORENO SORROCHE	S/I	S/I	S/I	S/I	S/I
MARCIA ANTONIA MORENO FERREIRA	S/I	S/I	S/I	S/I	S/I
MARIA CASSIA MORENO SALA	S/I	S/I	S/I	S/I	S/I
ANDREIA CRISTINA MORENO THEODORO	S/I	S/I	S/I	S/I	S/I
ADELIA SARTORI MORENO	S/I	S/I	S/I	S/I	S/I
VERA LUCIA JAYME MORENO	S/I	S/I	S/I	S/I	S/I

S/I Sem movimentação.

Em R$ - Posição de Agosto/2021

Descrição	PIS Devido	COFINS Devido	ICMS Devido	ISS Devido	NFs Produtores Rurais Emitidas
CEM	Saldo credor	Saldo credor	Saldo credor	S/I	
CEMMA	Saldo credor	Saldo credor	Saldo credor	254	
COPLASA	Saldo credor	Saldo credor	Saldo credor	8.792	
AMLA	32.091	147.818	Saldo credor	S/I	
AMN	31.049	143.016	Saldo credor	S/I	
PLANALTO BIO	S/I	S/I	S/I	S/I	
CARLOS ALBERTO MORENO AGRÍCOLA	S/I	S/I	S/I	S/I	S/I
ANDRE LUIS MORENO	S/I	S/I	S/I	S/I	S/I
JOSE CARLOS MORENO AGRÍCOLA	S/I	S/I	S/I	S/I	S/I
LUCIANA MORENO SORROCHE	S/I	S/I	S/I	S/I	S/I
MARCIA ANTONIA MORENO FERREIRA	S/I	S/I	S/I	S/I	S/I
MARIA CASSIA MORENO SALA	S/I	S/I	S/I	S/I	S/I
ANDREIA CRISTINA MORENO THEODORO	S/I	S/I	S/I	S/I	S/I
ADELIA SARTORI MORENO	S/I	S/I	S/I	S/I	S/I
VERA LUCIA JAYME MORENO	S/I	S/I	S/I	S/I	S/I

S/I Sem movimentação.

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

LASPRO
CONSULTORES

F. DEMAIS RELATÓRIOS

48. Incidente n. 1000256-70.2021.8.26.0589: às fls. 348/397 e 406/440 foram acostados, em atenção ao disposto na cláusula 14.1 do Plano de Recuperação Judicial, o relatório de monitoramento financeiro - PWC, relativo ao período de junho a julho de 2021, que não apresentaram inconsistências com as informações disponibilizadas a este Administrador Judicial.

49. Incidente n. 0000276-78.2021.8.26.0589: às fls. 112/135 foram acostados, em cumprimento ao item "VII" da r. decisão de fls. 62.633/62.638 – processo principal, e ao disposto na cláusula 14.2 do seu Plano de Recuperação Judicial de fls. 57.839/57.935 dos autos da recuperação judicial, o relatório de monitoramento agrícola e industrial de outubro de 2021, do qual tem o objetivo de apresentar quais ações o **GRUPO MORENO** vem realizando para superar suas dificuldades, investimentos realizados, resultado obtidos e report de informações operacionais, financeiras e de seus fornecedores estratégicos. Observa-se que as ações de melhoria estão sendo implementadas, entretanto as informações contemplam o período de abril a setembro de 2021, sendo melhor analisado quando da elaboração do próximo Relatório Mensal de Atividades, que abordará o mesmo período, ou seja, primeiro e segundo trimestre do ano safra 2021/2022.

50. Incidente n. 0000277-63.2021.8.26.0589: às fls. 48/51, 57/59 foram acostados, em cumprimento ao item "VII" da r. decisão de fls. 62633/62638 – processo principal, e ao disposto na cláusula 10.4.2 do seu

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Plano de Recuperação Judicial, a ata da reunião mensal realizada com o Consultor de Venda de Ativos e Credores Membros, em: 04 de agosto de 2021 e 01 de setembro de 2021.

II.2. PRODUTORES RURAIS – EMPRESÁRIOS INDIVIDUAIS

51. Foram disponibilizadas informações do período em análise, documentação contábil da pessoa jurídica de empresário individual, que seguem analisadas individualmente:

- Carlos Alberto Moreno – Agrícola;
- André Luís Moreno;
- Luciana Moreno Sorroche – Agrícola;
- Márcia Antônia Moreno Ferreira – Agrícola;
- Maria Cássia Moreno Sala – Agrícola;
- Jose Carlos – Agrícola;
- Adélia Sartóri Moreno;
- Andréia Cristina Moreno Theodoro;
- Vera Lúcia Jayme Moreno.

II.2.1. CARLOS ALBERTO MORENO - AGRÍCOLA

A. BALANÇO PATRIMONIAL

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

52. Os **Ativos** permaneceram em agosto de 2021, com R$ 113.000 (cento e treze mil reais), dos quais, 88% referem-se aos recursos mantidos em **Caixa e Equivalente de Caixa**, atrelados integralmente ao **Capital Social**, o restante de R$ 13.000 (treze mil reais) a recebíveis de **Clientes**. Sem apresentar **Endividamento** em agosto de 2021, manteve **Patrimônio Líquido** de R$ 113.000 (cento e treze mil reais).

Em milhares de reais

Balanço Patrimonial em:	03/2021	04/2021	05/2021	06/2021	07/2021	08/2021
Ativo	**113**	**113**	**113**	**113**	**113**	**113**
Circulante	**113**	**113**	**113**	**113**	**113**	**113**
Caixa e equivalentes de caixa	100	100	100	100	100	100
Clientes	13	13	13	13	13	13
Passivo	**113**	**113**	**113**	**113**	**113**	**113**
Circulante	-	-	-	-	-	-
Patrimonio Liquido	**113**	**113**	**113**	**113**	**113**	**113**
Capital Social	100	100	100	100	100	100
Resultados Acumulados	13	13	13	13	13	13

B. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

53. Não houve reconhecimento de receitas e despesas, no de janeiro a agosto de 2021.

II.2.2. ANDRÉ LUÍS MORENO

A. BALANÇO PATRIMONIAL

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

54. Os **Ativos** permaneceram em agosto de 2021, com R$ 114.000 (cento e quatorze mil reais), dos quais, 88% referem-se aos recursos mantidos em **Caixa e Equivalente de Caixa**, atrelados integralmente ao **Capital Social**, o restante de R$ 14.000 (quatorze mil reais) a recebíveis de **Clientes**. Sem apresentar **Endividamento** em agosto de 2021, manteve **Patrimônio Líquido** de R$ 114.000 (cento e quatorze mil reais).

Em milhares de reais

Balanço Patrimonial em:	03/2021	04/2021	05/2021	06/2021	07/2021	08/2021
Ativo	**114**	**114**	**114**	**114**	**114**	**114**
Circulante	**114**	**114**	**114**	**114**	**114**	**114**
Caixa e equivalentes de caixa	100	100	100	100	100	100
Clientes	14	14	14	14	14	14
Passivo	**114**	**114**	**114**	**114**	**114**	**114**
Circulante	-	-	-	-	-	-
Patrimonio Liquido	**114**	**114**	**114**	**114**	**114**	**114**
Capital social	100	100	100	100	100	100
Resultado Acumulado	14	14	14	14	14	14

B. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

55. Não houve <u>reconhecimento de receitas e despesas, de janeiro a agosto de 2021</u>.

II.2.3. LUCIANA MORENO SORROCHE – AGRÍCOLA

A. BALANÇO PATRIMONIAL

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

56. Os **Ativos** permaneceram em agosto de 2021, com R$ 33.000 (trinta e três mil reais), dos quais, 91% referem-se aos recursos mantidos em **Caixa e Equivalente de Caixa**, atrelados integralmente ao **Capital Social**, o restante de R$ 3.000 (três mil reais) a recebíveis de **Clientes**. Sem apresentar **Endividamento** em agosto de 2021, manteve **Patrimônio Líquido** de R$ 33.000 (trinta e três mil reais).

Em milhares de reais

Balanço Patrimonial em:	03/2021	04/2021	05/2021	06/2021	07/2021	08/2021
Ativo	**33**	**33**	**33**	**33**	**33**	**33**
Circulante	**33**	**33**	**33**	**33**	**33**	**33**
Caixa e equivalentes de caixa	30	30	30	30	30	30
Clientes	3	3	3	3	3	3
Passivo	**33**	**33**	**33**	**33**	**33**	**33**
Circulante	-	-	-	-	-	-
Patrimonio Liquido	**33**	**33**	**33**	**33**	**33**	**33**
Capital Social	30	30	30	30	30	30
Resultados Acumulados	3	3	3	3	3	3

B. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

57. Não houve <u>reconhecimento de receitas e despesas, de janeiro a agosto de 2021</u>.

II.2.4. MÁRCIA ANTÔNIA MORENO FERREIRA – AGRÍCOLA

A. BALANÇO PATRIMONIAL

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

58. Os **Ativos** permaneceram em agosto de 2021, com R$ 35.000 (trinta e cinco mil reais), dos quais, 86% referem-se aos recursos mantidos em **Caixa e Equivalente de Caixa**, atrelados integralmente ao **Capital Social**, o restante de R$ 5.000 (cinco mil reais) a recebíveis de **Clientes**. Sem apresentar **Endividamento** em agosto de 2021, manteve **Patrimônio Líquido** de R$ 35.000 (trinta e cinco mil reais).

Em milhares de reais

Balanço Patrimonial em:	03/2021	04/2021	05/2021	06/2021	07/2021	08/2021
Ativo	**35**	**35**	**35**	**35**	**35**	**35**
Circulante	**35**	**35**	**35**	**35**	**35**	**35**
Caixa e equivalentes de caixa	30	30	30	30	30	30
Clientes	5	5	5	5	5	5
Passivo	**35**	**35**	**35**	**35**	**35**	**35**
Circulante	-	-	-	-	-	-
Patrimonio Liquido	**35**	**35**	**35**	**35**	**35**	**35**
Capital Social	30	30	30	30	30	30
Resultados Acumulados	5	5	5	5	5	5

B. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

59. Não houve reconhecimento de receitas e despesas, de janeiro a agosto de 2021.

II.2.5. MARIA CÁSSIA MORENO SALA – AGRÍCOLA

A. BALANÇO PATRIMONIAL

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

60. Os **Ativos** permaneceram em agosto de 2021, com R$ 34.000 (trinta e quatro mil reais), dos quais, 88% referem-se aos recursos mantidos em **Caixa e Equivalente de Caixa**, atrelados integralmente ao **Capital Social**, o restante de R$ 4.000 (quatro mil reais) a recebíveis de **Clientes**. Sem apresentar **Endividamento** em agosto de 2021, manteve **Patrimônio Líquido** de R$ 34.000 (trinta e quatro mil reais).

Em milhares de reais

Balanço Patrimonial em:	03/2021	04/2021	05/2021	06/2021	07/2021	08/2021
Ativo	**34**	**34**	**34**	**34**	**34**	**34**
Circulante	**34**	**34**	**34**	**34**	**34**	**34**
Caixa e equivalentes de caixa	30	30	30	30	30	30
Clientes	4	4	4	4	4	4
Passivo	**34**	**34**	**34**	**34**	**34**	**34**
Circulante	-	-	-	-	-	-
Patrimonio Liquido	**34**	**34**	**34**	**34**	**34**	**34**
Capital Social	30	30	30	30	30	30
Resultados Acumulados	4	4	4	4	4	4

B. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

61. Não houve <u>reconhecimento de receitas e despesas, de janeiro a agosto de 2021</u>.

II.2.6. JOSE CARLOS – AGRÍCOLA

A. BALANÇO PATRIMONIAL

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

LASPRO
CONSULTORES

62. Os **Ativos** apresentaram em abril de 2021, crescimento de 88% em detrimento a aferição de **Receita** nesse período. No transcorrer do último bimestre, nota-se redução de 51%, totalizando bens e direitos de R$ 39.000 (trinta e nove mil reais), onde 23% referem-se aos recebíveis de **Clientes**, responsável pelo decréscimo dos **Ativos**, e o restante de R$ 30.000 (trinta mil reais) aos recursos mantidos em **Caixa e Equivalente de Caixa**, integralmente atrelado ao **Capital Social**.

63. Os **Impostos e Contribuições a Recolher** foram integramente baixados em julho de 2021, não restando **Endividamento** até agosto de 2021.

64. Encerrou o mês de agosto de 2021, com **Patrimônio Líquido** de R$ 39.000 (trinta e nove mil reais), após distribuição de lucros na importância de R$ 35.000 (trinta e cinco mil reais).

Mensal - Em milhares de reais

Balanço Patrimonial em:	03/2021	04/2021	05/2021	06/2021	07/2021	08/2021
Ativo	**41**	**77**	**76**	**77**	**76**	**39**
Circulante	**41**	**77**	**76**	**77**	**76**	**39**
Caixa e equivalentes de caixa	30	30	30	30	30	30
Clientes	11	47	46	47	46	9
Passivo	**41**	**77**	**76**	**77**	**76**	**39**
Circulante	**-**	**1**	**-**	**1**	**-**	**-**
Impostos e Contribuições a recolher	-	1	-	1	-	-
Patrimonio Liquido	**41**	**76**	**76**	**76**	**76**	**39**
Capital Social	30	30	30	30	30	30
Resultados Acumulados	11	46	46	46	46	9

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

LASPRO
CONSULTORES

B. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

65. No mês de abril de 2021, auferiu **Receita** na importância de R$ 36.000 (trinta e seis mil reais), condizente com o livro de saída disponibilizado, onde após a dedução dos impostos devidos, restou **Lucro** de R$ 34.000 (trinta e quatro mil reais).

Mensal - Em milhares de reais

Demonstração do resultado	03/2021	04/2021	05/2021	06/2021	07/2021	08/2021	2021
Receita Liquida	-	36	-	-	-	-	36
Despesas Operacionais	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
(-) Despesas com Vendas	-	-	-	-	-	-	-
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**-**	**36**	**-**	**-**	**-**	**-**	**36**
(-) IRPJ e CSLL - correntes		- 1	-	-	-	- 1	- 2
Resultado do Periodo	**-**	**35**	**-**	**-**	**-**	**- 1**	**34**

II.2.7. ADÉLIA SARTÓRI MORENO

A. BALANÇO PATRIMONIAL

66. Os **Ativos** apresentaram em abril de 2021, crescimento de R$ 73.000 (setenta e três mil reais) em detrimento a aferição de **Receita** nesse período. No transcorrer do último bimestre, nota-se redução de 91%, totalizando bens e direitos de R$ 37.000 (trinta e sete mil reais), onde 19% referem-se aos recebíveis de **Clientes**, responsável pelo decréscimo dos **Ativos**, e o restante de R$ 30.000 (trinta mil reais) aos recursos mantidos em **Caixa e Equivalente de Caixa**, integralmente atrelado ao **Capital Social**.

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

67. As obrigações com os **Fornecedores e Outras Contas a Pagar** foram integramente baixados em julho de 2021, não restando **Endividamento** até agosto de 2021.

68. Encerrou o mês de agosto de 2021, com **Patrimônio Líquido** de R$ 37.000 (trinta e sete mil reais), após distribuição de lucros na importância de R$ 73.000 (setenta e três mil reais).

Em milhares de reais

Balanço Patrimonial em:	03/2021	04/2021	05/2021	06/2021	07/2021	08/2021
Ativo	**40**	**113**	**112**	**112**	**110**	**37**
Circulante	**40**	**113**	**112**	**112**	**110**	**37**
Caixa e equivalentes de caixa	30	30	30	30	30	30
Clientes	10	83	82	82	80	7
Passivo	**40**	**113**	**112**	**112**	**110**	**37**
Circulante	**-**	**1**	**-**	**2**	**-**	**-**
Fornecedores e Outras Contas a Pagar	-	-	-	2	-	-
Impostos e Contribuições a recolher	-	1	-	-	-	-
Patrimonio Liquido	**40**	**112**	**112**	**110**	**110**	**37**
Capital Social	30	30	30	30	30	30
Resultados Acumulados	10	82	82	80	80	7

B. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

69. No mês de abril de 2021, auferiu **Receita** na importância de R$ 73.000 (setenta e três mil reais), condizente com o livro de saída disponibilizado, onde após a dedução dos impostos devidos nesse período, somados ao reconhecimento de outros R$ 2.000 (dois mil reais) incorridos em junho de 2021, restou **Lucro** de R$ 70.000 (setenta mil reais), até agosto de 2021.

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Mensal - Em milhares de reais

Demonstração do resultado	03/2021	04/2021	05/2021	06/2021	07/2021	08/2021	2021
Receita Liquida	-	73	-	-	-	-	73
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**-**	**73**	**-**	**-**	**-**	**-**	**73**
(-) IRPJ e CSLL - correntes	-	- 1	-	- 2	-	-	- 3
Resultado do Periodo	**-**	**72**	**-**	**- 2**	**-**	**-**	**70**

II.2.8. ANDRÉIA CRISTINA MORENO THEODORO – AGRÍCOLA

A. BALANÇO PATRIMONIAL

70. Os **Ativos** permaneceram em agosto de 2021, com R$ 34.000 (trinta e quatro mil reais), dos quais, 88% referem-se aos recursos mantidos em **Caixa e Equivalente de Caixa**, atrelados integralmente ao **Capital Social** e o restante de R$ 4.000 (quatro mil reais) a recebíveis de **Clientes**. Sem apresentar **Endividamento** em agosto de 2021, manteve **Patrimônio Líquido** de R$ 34.000 (trinta e quatro mil reais).

Em milhares de reais

Balanço Patrimonial em:	03/2021	04/2021	05/2021	06/2021	07/2021	08/2021
Ativo	**34**	**34**	**34**	**34**	**34**	**34**
Circulante	**34**	**34**	**34**	**34**	**34**	**34**
Caixa e equivalentes de caixa	30	30	30	30	30	30
Clientes	4	4	4	4	4	4
Passivo	**34**	**34**	**34**	**34**	**34**	**34**
Circulante	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Patrimonio Liquido	**34**	**34**	**34**	**34**	**34**	**34**
Capital Social	30	30	30	30	30	30
Resultados Acumulados	4	4	4	4	4	4

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

LASPRO
CONSULTORES

B. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

71. Não houve reconhecimento de receitas e despesas, de janeiro a agosto de 2021.

II.2.9. VERA LÚCIA JAYME MORENO

A. BALANÇO PATRIMONIAL

72. Os **Ativos** apresentaram em abril de 2021, crescimento de R$ 36.000 (trinta e seis mil reais) em detrimento a aferição de **Receita** nesse período. No transcorrer do último bimestre, nota-se redução de 80%, totalizando bens e direitos de R$ 39.000 (trinta e nove mil reais), onde 23% referem-se aos recebíveis de **Clientes**, responsável pelo decréscimo dos **Ativos** e o restante de R$ 30.000 (trinta mil reais) aos recursos mantidos em **Caixa e Equivalente de Caixa**, integralmente atrelado ao **Capital Social**.

73. Os **Impostos e Contribuições a Recolher** foram integramente baixados em julho de 2021, não restando **Endividamento** até agosto de 2021.

74. Encerrou o mês de agosto de 2021, com **Patrimônio Líquido** de R$ 39.000 (trinta e nove mil reais), após distribuição de lucros na importância de R$ 37.000 (trinta e sete mil reais).

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

LASPRO
CONSULTORES

Em milhares de reais

Balanço Patrimonial em:	03/2021	04/2021	05/2021	06/2021	07/2021	08/2021
Ativo	**40**	**76**	**75**	**76**	**76**	**39**
Circulante	**40**	**76**	**75**	**76**	**76**	**39**
Caixa e equivalentes de caixa	30	30	30	30	30	30
Clientes	10	46	45	46	46	9
Passivo	**40**	**76**	**75**	**76**	**76**	**39**
Circulante	**-**	**1**	**-**	**1**	**-**	**-**
Impostos e Contribuições a recolher	-	1	-	1	-	-
Patrimonio Liquido	**40**	**75**	**75**	**75**	**76**	**39**
Capital Social	30	30	30	30	30	30
Resultados Acumulados	10	45	45	45	46	9

B. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

75. No mês de abril de 2021, auferiu **Receita** na importância de R$ 36.000 (trinta e seis mil reais), condizente com o livro de saída disponibilizado, onde após a dedução dos impostos devidos, restou **Lucro** de R$ 35.000 (trinta e cinco mil reais).

Mensal - Em milhares de reais

Demonstração do resultado	03/2021	04/2021	05/2021	06/2021	07/2021	08/2021	2021
Receita Liquida	-	36	-	-	-	-	36
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**-**	**36**	**-**	**-**	**-**	**-**	**36**
(-) IRPJ e CSLL - correntes	-	- 1	-	-	-	-	- 1
Resultado do Periodo	**-**	**35**	**-**	**-**	**-**	**-**	**35**

II.3. A&C MORENO PARTICIPAÇÕES S.A.

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

76. O incidente n° 1000473-50.2020.8.26.0589 foi ajuizado com a finalidade de serem juntadas as contas demonstrativas mensais da empresa **A&C MORENO PARTICIPAÇÕES S.A**.

77. A empresa **A&C MORENO PARTICIPAÇÕES S.A.** não está sujeita a recuperação judicial, no entanto, foi determinado judicialmente à apresentação e acompanhamento da movimentação da referida empresa por este Administrador Judicial:

A. BALANÇO PATRIMONIAL

78. Os **Ativos** somaram em agosto de 2021, R$ 132.000 (cento e trinta e dois mil reais), onde:

- 65% referem-se à rubrica de **Outros Créditos**[5], que controla os valores a receber da **CEM**, para a manutenção da obrigação financeira (debêntures), restando em aberto saldo de R$ 86.000 (oitenta e seis mil reais). Observa-se, gradativo crescimento nos últimos seis meses.
- 33% referem-se aos **Créditos de Impostos**, equivalentes a R$ 43.000 (quarenta e três mil reais), sem movimentação nos últimos seis meses.
- Outros 2% referem-se aos recursos mantidos em **Caixa e Equivalentes de Caixa**, na importância de R$ 3.000 (três mil reais).

[5] Em abril de 2020, houve reclassificação contábil, dos recursos financeiros mantidos em **Caixa e Equivalentes de Caixa** relativos ao crédito na conta bancária, advindo da captação financeira através de debêntures em 14 de fevereiro de 2020, na importância de R$ 3.000.000 (três milhões de reais), para a rubrica de **Outros Créditos**, alínea que aloca o repasse financeiro para a **CEM.** do qual foi identificado no extrato do Banco Safra, no dia 20 de abril de 2020, entrada do montante financeiro.

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Em milhares de reais

Balanço Patrimonial em:	03/2021	04/2021	05/2021	06/2021	07/2021	08/2021
Ativo	**103**	**125**	**129**	**127**	**132**	**132**
Circulante	**103**	**125**	**129**	**127**	**132**	**132**
Caixa e equivalentes de caixa	- 15	4	6	2	5	3
Créditos de Impostos	43	43	43	43	43	43
Outros Créditos	75	78	80	82	84	86
Não Circulante	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

79. O **Endividamento Total** deteve em agosto de 2021, R$ 367.000 (trezentos e sessenta e sete mil reais), dos quais, 97%, referem-se às **Debêntures Não Conversíveis**, que somados aos **Encargos sobre Debêntures**[6] incorridos, resulta no saldo residual de R$ 356.000 (trezentos e cinquenta e seis mil reais).

[6] **Debentures:** é um título de dívida de empresa que oferece direito de crédito ao investidor, remunerado por meio de juros prefixados ou pós-fixados. Trata-se de uma aplicação com rentabilidade superior a muitos investimentos de renda fixa, onde:

- Em setembro de 2019, foram emitidas R$ 20.000.000 (vinte milhões de reais) em **Debêntures**, cujo recursos **obtidos tem como destinação o reforço do capital de giro**, conforme acordado no instrumento particular de escritura da 1° emissão de debêntures simples, não conversíveis em ações, da espécie quirografária, com garantia real e fidejussória, em série única, para colocação privada, da A&C Moreno Participações S/A. Informações adicionais:
    - Data de emissão das debêntures: 11 de setembro de 2019.
    - Valor nominal unitário das debêntures: na data de emissão será de R$ 1.000 (um mil reais).
    - Prazo e data de vencimento: o vencimento das debêntures ocorrerá ao término do prazo de 10 (dez) anos, contados da data de emissão, vencendo-se, portanto,

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

80. O **Patrimônio Líquido** se fez descoberto, em R$ 235.000 (duzentos e trinta e cinco mil reais), composto por:

Em milhares de reais

Mutações do Patrimônio Líquido	Capital Social	Ajuste de Avaliação Patrimonial	Lucros/Prejuízos Acumulados	Total
Saldo em 01 de janeiro de 2020	**0,1**	**-**	**- 11,0**	**- 10,9**
Lucro líquido do exercício	-	-	- 148,4	- 148,4
Saldo em 31 de dezembro de 2020	**0,1**	**-**	**- 159,4**	**- 159,3**
Integralização de Capital	167,0	-	-	167,0
Lucro líquido do exercício	-	-	- 237,0	- 237,0
Saldo em 31 de agosto de 2021	**167,1**	**-**	**- 396,4**	**- 229,3**
Variação	- 0,3	-	- 5,0	- 5,3
Saldo Final em 31 de agosto de 2021	**166,8**	**-**	**- 401,4**	**- 234,6**

(*) Dados extraídos da Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido, disponibilizado pelo GRUPO MORENO, onde a linha variação foi apurado por este Administrador Judicial, indicando inconsistência contábil.

- No exercício de 2021 até o mês de agosto, foram integralizados R$ 167 mil (cento e sessenta e sete mil reais), a título de adiantamento para futuro aumento de capital pelo **CARLOS ALBERTO MORENO** e **ANDRÉ LUÍS MORENO**.
- E reconhecidos resultados negativos de exercícios anteriores, até agosto de 2021, no montante de R$ 401 mil (quatrocentos e um mil reais).

em 10 de setembro de 2029, ressalvadas as hipóteses de resgate antecipado ou de vencimento antecipado, a ser definido

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Em milhares de reais

Balanço Patrimonial em:	03/2021	04/2021	05/2021	06/2021	07/2021	08/2021
Passivo	**103**	**125**	**129**	**127**	**132**	**132**
Circulante	**- 17.161**	**- 17.168**	**- 17.174**	**- 17.181**	**- 17.126**	**- 17.126**
Debentures Não Conversiveis	149	142	136	129	122	116
Debentures a Integralizar	- 17.000	- 17.000	- 17.000	- 17.000	- 17.000	- 17.000
Encargos sobre Debentures	1.007	1.091	1.176	1.263	1.295	1.295
Encargos sobre Debentures a Apropriar	- 1.317	- 1.400	- 1.486	- 1.573	- 1.542	- 1.536
Não Circulante	**17.430**	**17.436**	**17.430**	**17.430**	**17.492**	**17.492**
Outras Contas a Pagar	11	17	11	11	11	11
Debentures Não Conversiveis	17.000	17.000	17.000	17.000	17.000	17.000
Encargos sobre Debentures	7.930	7.847	7.761	7.674	7.643	7.643
Encargos sobre Debentures a Apropriar	- 7.511	- 7.428	- 7.343	- 7.255	- 7.161	- 7.161
Patrimonio Liquido	**- 166**	**- 143**	**- 126**	**- 122**	**- 235**	**- 235**
Capital Social	90	120	137	148	160	167
Resultados Acumulados	- 256	- 263	- 263	- 269	- 395	- 402

B. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

81. Não houve registro de receitas e custos no exercício corrente até o mês de agosto de 2021.

82. As **Despesas Administrativas e Gerais** registraram de forma acumulada, de janeiro a agosto de 2021, R$ 32.000 (trinta e dois mil reais).

83. O **Resultado Financeiro** somou gastos de R$ 205.000 (duzentos e cinco mil reais) entre janeiro e agosto de 2021, apontando a apropriação de juros sobre debêntures neste período, em maior proporção no mês de julho de 2021.

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

84. Deste modo, a **A&C MORENO PARTICIPAÇÕES** deteve no exercício de 2021 até o mês de agosto, **Prejuízo** de R$ 237.000 (duzentos e trinta e sete mil reais), atribuído principalmente pelas despesas financeiras incorridas.

Mensal - Em milhares de reais

Demonstração do resultado	03/2021	04/2021	05/2021	06/2021	07/2021	08/2021	2021
Receita Liquida	-	-	-	-	-	-	-
Custo	-	-	-	-	-	-	-
Lucro Bruto	-	-	-	-	-	-	-
Despesas Operacionais	**- 4**	**- 9**	**- 2**	**- 8**	**- 3**	**- 2**	**- 32**
(-) Despesas administrativas e gerais	- 4	- 9	- 2	- 8	- 3	- 2	- 32
Resultado Operacional	**- 4**	**- 9**	**- 2**	**- 8**	**- 3**	**- 2**	**- 32**
Resultado Financeiro	**1**	**2**	**2**	**2**	**- 123**	**- 5**	**- 205**
Receita Financeiras	1	2	2	2	2	2	11
Despesas financeiras circulante	-	-	-	-	- 125	- 7	- 216
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**- 3**	**- 7**	**- 0**	**- 6**	**- 125**	**- 7**	**- 237**
(-) IRPJ e CSLL - correntes	-	-	-	-	-	-	-
Resultado do Periodo	**- 3**	**- 7**	**- 0**	**- 6**	**- 125**	**- 7**	**- 237**

C. FLUXO DE CAIXA

85. Foi disponibilizado o demonstrativo de **Fluxo de Caixa**, apurado pelo método indireto, das atividades operacionais da **A&C MORENO PARTICIPAÇÕES**, refletindo que no último bimestre, as principais movimentações decorrem das atividades de financiamentos, em detrimento as debêntures, somados a integralização de capital.

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

III. DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

112. Às fls. 18361/43823 as Recuperandas do **GRUPO MORENO** apresentaram o Plano de Recuperação Judicial, e as fls. 55661/55720, foi acostado o aditamento ao Plano de Recuperação Judicial, em cumprimento ao previamente ajustado com credores na Assembleia Geral de Credores, ocorrido em 04 de setembro de 2020 (fls. 55288/55462).

113. Contudo, as Assembleias Gerais de Credores realizadas nos dias 28 e 30 de setembro de 2020 foram suspensas até 11 de novembro de 2020, com a justificativa de apresentação de novo Plano de Recuperação Judicial até a data de 28 de outubro de 2020.

114. Em 28 de outubro de 2020, foi juntado aditamento ao Plano de Recuperação Judicial do **GRUPO MORENO**, sob fls. 56834/56915. Em 13 de novembro de 2020, sob fls. 57838/57935, novo aditamento ao Plano de Recuperação Judicial foi acostado, <u>sendo aprovado em 14 de novembro de 2020, em Assembleia Geral de Credores, e homologado (fls. 58672/58683) em 02 de dezembro de 2020</u>.

115. <u>O Plano de Recuperação Judicial prevê a seguinte forma de pagamento</u>:

- **Pagamento de Créditos Trabalhistas Incontroversos estritamente salariais**. Os Créditos Trabalhistas Incontroversos que derivarem de salários atrasados vencidos e não pagos nos três meses anteriores a Data do Pedido serão integralmente pagos, até o limite de 5 salários mínimos, sem incidência de correção monetária ou juros, em uma única parcela em

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

até 30 (trinta) dias a contar da data de Homologação do Plano ou à data em que se tornarem Créditos Trabalhistas Incontroversos, o que ocorrer por último, nos termos do art. 54, parágrafo único, da Lei de Recuperação de Empresas. **Pagamento inicial**. O montante de R$ 15.000,00 (quinze mil reais) será pago integralmente a cada Credor Trabalhista Incontroverso, limitado ao valor do respectivo crédito, em até 30 (trinta) dias a contar da Data de Homologação do Plano, sem incidência de correção monetária ou juros, deduzindo-se deste valor o pagamento previsto na forma da cláusula 4.2.1. **Créditos Trabalhistas até 150 Salários Mínimos**. Os Créditos Trabalhistas Incontroversos até o limite de 150 Salários Mínimos, descontado o Pagamento Inicial, serão pagos e, 11 (onze) parcelas mensais e consecutivas, sem incidência de correção monetária ou juros, vencendo-se a primeira 30 (trinta) dias a contar da data da realização do Pagamento inicial descrito na Cláusula 4.2.2. e as parcelas seguintes no mesmo dia dos meses subsequentes. **Créditos Trabalhistas superiores a 150 Salários Mínimos**. A diferença entre o valor total do Crédito Trabalhista Incontroverso que seja superior ao limite de 150 Salários Mínimos será paga nos termos da Cláusula 6.1. deste Plano.

- **Pagamento dos Créditos Trabalhistas Controvertidos**. Os Créditos Trabalhistas Controvertidos serão pagos na forma estabelecida na Cláusula 4.2, tão logo se tornem Créditos Trabalhistas Incontroversos, sendo que as condições e prazos de pagamento obedecerão, conforme o caso, ao disposto nas Cláusulas 4.2.1, 4.2.2, 4.2.3 e 4.2.4.
- **Pagamento dos Créditos com Garantia Real**. Distribuição pro rata de 33% (trinta e três por cento) dos recursos oriundos do Produto de Venda de UPI's e de 33% (trinta e três por cento) do valor Complementar em até

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

10 (dez) dias após o recebimento dos respectivos valores, por meio de transferência de recursos.

- **Pagamento dos Créditos com Garantia real que se qualificarem como Credores Parceiros de Insumos Agrícolas**. Serão pagos, até o limite de R$ 7.000.000,00 (sete milhões de reais), em 40 (quarenta) parcelas mensais, iguais e sucessivas, vencendo-se a primeira no 30° (trigésimo) dia do mês imediatamente seguinte após um período de carência de 8 (oito) meses contados da Homologação Judicial do Plano.
- **Créditos Quirografários.** Pagamento de até R$ 19.000,00 (dezenove mil reais) integralmente a cada Credor Quirografário, limitado ao valor do respectivo Crédito Quirografário, em até 30 (trinta) dias a contar da Data de Homologação, sem incidência de correção monetária ou juros, ou, distribuição pro rata de 12% (doze por certo) dos recursos oriundos do Produto de Venda de UPI's e de 12% (doze por cento) do Valor Complementar, em até 10 (dez) dias após o recebimento dos respectivos valores, por meio de transferência de recursos.
- **Créditos de ME e EPP.** Pagamento de até R$ 4.500,00 (quatro mil e quinhentos reais) integralmente a cada Credor ME e EPP, limitado ao valor do respectivo crédito de ME e EPP, em até 30 (trinta) dias a contas da Data de Homologação, sem incidência de correção monetária ou juros, ou, distribuição pro rata de 1% (um por cento) dos recursos oriundos do Produto de Alienação de UPI's e de 1% (um por cento) do Valor Complementar em até 10 (dez) dias após o recebimento dos respectivos valores, por meio de transferência de recursos.
- **Pagamento dos Credores Fornecedores Estratégicos Quirografários e ME e EPP.** <u>Opção pelo pagamento de valores fixos</u>. Poderá optar pelo pagamento de até R$ 19.000,00 (dezenove mil reais), limitado ao valor do

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

respectivo crédito quirografário, ou até R$ 4.500,00 (quatro mil e quinhentos reais), limitados ao valor do seu respectivo crédito de ME/EPP, pagamento este a ser realizado em até 30 (trinta) dias a contar da Data de Homologação, sem incidência de correção monetária ou juros. **Credores Fornecedores Estratégicos de cana-de-açúcar e Parceiro Agrícola até R$ 100 mil** (cem mil reais). Serão integralmente pagos em 24 (vinte e quatro) parcelas mensais e sucessivas, vencendo-se as primeiras 30 (trinta) dias corridos contados da data de Homologação do Plano. **Credores Fornecedores Estratégicos de cana-de-açúcar e Parceiro Agrícola superiores R$ 100 mil (cem mil reais).** 30% (trinta por cento) do crédito serão pagos em 12 (doze) parcelas mensais e sucessivas, vencendo-se a primeira 30 (trinta) dias corridos contados da data de Homologação do Plano, e os restantes 70% (setenta por cento) dos créditos serão pagos em 30 (trinta) parcelas mensais e sucessivas, vencendo-se a primeira 30 (trinta) dias corridos contados da data do vencimento da última parcela prevista.

- **Pagamento dos Credores Extraconcursais Aderentes.** Distribuição pro rata de 54% (cinquenta e quatro por cento) dos recursos oriundos do Produto da venda de UPI's e de 54% (cinquenta e quatro por cento) do Valor Complementar, em até 10 (dez) dias após recebimento dos respectivos valores pelas Recuperandas, por meio de transferência direta de recursos.

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

III.1. CUMPRIMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

116. Em acompanhamento ao Cumprimento do Plano de Recuperação Judicial, foi disponibilizado controle e comprovantes de pagamentos, efetuados entre janeiro a agosto de 2021, totalizando a importância de R$ 33.784.398,85 (trinta e três milhões, setecentos e oitenta e quatro mil, trezentos e noventa e oito reais e oitenta e cinco centavos), distribuídos entre as **Classes I, III e IV**, como segue:

- **Classe I – Trabalhista**: totalizando a importância de R$ 10.393.376,40 (dez milhões, trezentos e noventa e três mil, trezentos e setenta e seis reais e quarenta centavos), a 4.790 (quatro mil, setecentos e noventa) credores dessa classe.
  - Os valores pagos através do desconto em folha de pagamento, cujo crédito ocorreu em janeiro de 2021, foram validados através do controle disponibilizado, estando esta Administradora Judicial, no aguardo dos documentos comprobatórios, dos quais a Recuperanda está providenciando. Os credores que não receberam quaisquer importâncias até agosto de 2021, em detrimento principalmente a falta da apresentação de dados bancários, estão elencados no **Anexo I**
- **Classe III – Quirografários**: totalizando a importância de R$ 22.834.509,96 (vinte e dois milhões, oitocentos e trinta e quatro mil, quinhentos e nove reais e noventa e seis centavos), a 1.499 (um mil, quatrocentos e noventa e nove) credores dessa classe.
  - Na comparação dos pagamentos efetuados com o quadro geral de credores elaborado por este Administrador Judicial para acompanhamento do cumprimento ao Plano de Recuperação Judicial, observa-se: 906 (novecentos e seis) credores permaneceram até

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

agosto de 2021, sem pagamento, dos quais 597 (quinhentos e noventa e sete) possuem créditos superior a R$ 19.000 (dezenove mil reais), estando em conformidade com a distribuição pro rata de 12% dos recursos oriundos do Produto de Venda de UPI's e de 12% do Valor Complementar, em até 10 (dez) dias após o recebimento dos respectivos valores, por meio de transferência de recursos. Os outros 309 (trezentos e nove) credores sem pagamento, estão elencados no **Anexo I**, cuja forma de pagamento está atrelada as demais opções.

- **Classe IV – ME e EPP**: totalizando a importância de R$ 556.512,49 (quinhentos e cinquenta e seis milhões, quinhentos e doze mil e quarenta e nove centavos), a 148 (cento e quarenta e oito) credores dessa classe.
  - Na comparação dos pagamentos efetuados com o quadro geral de credores elaborado por este Administrador Judicial para acompanhamento do cumprimento ao Plano de Recuperação Judicial, observa-se: 242 (duzentos e quarenta e dois) credores permaneceram até agosto de 2021, sem pagamento, dos quais 170 (cento e setenta) possuem créditos superior a R$ 4.500 (quatro mil e quinhentos reais), estando em conformidade com a distribuição pro rata de 12% dos recursos oriundos do Produto de Venda de UPI's (que ainda não ocorreram) e de 12% do Valor Complementar, em até 10 (dez) dias após o recebimento dos respectivos valores, por meio de transferência de recursos. Os outros 72 (setenta e dois) credores sem pagamento, estão elencados no **Anexo I**, cuja forma de pagamento está atrelada as demais opções.

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

117. Não iniciaram os pagamentos dos credores da **Classe II – Garantia Real**, estando de acordo com o Plano de Recuperação homologado.

CREDORES		VALOR FINAL
ABN AMRO BANK N.V. (USD 7.479.565,92)	R$	30.640.789,75
BANCO ITAU UNIBANCO S.A.	R$	95.196.846,35
BANCO SANTANDER S.A. (USD 24.401.972,45)	R$	99.965.120,34
BANCO SOCIETE GENERALE DO BRASIL S.A. (USD 10.198.969,76)	R$	41.781.099,52
BANCO VOTORANTIM S/A	R$	116.209.175,87
BAYER S/A	R$	3.467.090,13
CITIBANK N.A. (USD 12.619.803,74)	R$	51.698.288,00
COOPERATIEVE RABOBANK U.A. (USD 39.339.103,56)	R$	161.156.571,64
COOPERATIVA AGRICOLA MISTA DE ADAMANTINA	R$	2.886.692,42
ICBC DO BRASIL BANCO MULTIPLO S.A. (USD 2.925.537,52)	R$	11.984.757,00
OURO FINO QUIMICA LTDA	R$	977.397,69
SICOOB COCRED COOPERATIVA DE CREDITO	R$	2.786.528,80
SYNGENTA PROTECAO DE CULTIVOS LTDA	R$	25.296.279,95
TOTAL	**R$**	**644.046.637,46**

118. Existem outros R$ 72.575,97 (setenta e dois mil, quinhentos e setenta e cinco reais e noventa e sete centavos), pagos a 4 (quatro) credores da Classe I e 2 (dois) credores da Classe III, que não constam na última versão atualizada do QGC – agosto de 2021.

IV. PENDÊNCIAS

119. Às fls. 1.455/1.457 foi acostado esclarecimentos, não restando pendências e/ou informações complementares a serem prestadas pela Recuperanda, como segue:

- No consolidado do **GRUPO MORENO** se faz necessário maiores esclarecimentos, sobre o principal fator que ocasionou a redução dos

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

custos e aumento das despesas administrativas e gerais, ambos em março de 2021, em relação ao montante incorrido no mês anterior, conforme destacado abaixo:

(Em milhares de Reais)

	MENSAL	
	31/03/2021	**28/02/2021**
Receita	167.977	95.306
Mudança no valor justo de ativos biológicos	31.121	-
Custos das vendas	(7.879)	(54.134)
Lucro bruto	**191.219**	**41.172**
Despesas de vendas	(5.452)	(3.333)
Despesas administrativas e gerais	(24.842)	(9.928)
Outras receitas (despesas) operacionais	(13.104)	76
Lucro antes das receitas (despesas) financeiras líquidas, equivalência patrimonial e impostos	**147.821**	**27.987**

- Em resposta à solicitação: *Grupo Moreno informa que o principal fator para as variações de custos e despesas foram ajustes meramente contábeis realizados para atendimento da norma CPC 062. De acordo com referida norma, estes efeitos contábeis são obrigatórios na medida em que, resumidamente, a empresa transforma a sua despesa (aluguel/arrendamento, etc.) em ativo e passivo (direitos e obrigações). Desta feita, todos dispêndios ocorridos em um certo período, são "revertidos" da DRE e alocados nas contas do Balanço (ativo e passivo), especificamente nas contas de direito de uso (ativo) com a contrapartida nas contas de arrendamento (passivo) pelos pagamentos de parcelas futuras. Foi isso que ocorreu no mês de março, e ocorre trimestralmente nas demonstrações financeiras. O quadro abaixo demonstra quais seriam os saldos dos grupos de*

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Custos e Despesas Administrativa se não houvesse o referido ajuste contábil:

		fev/21	mar/21	
Custo	U3	-54.134	-30.393	Como ficarias os grupos se a conta 3.4.01.03.85 tivesse sido classificada corretamente
Despesas administrativas e gerais	U6	-9.930	-2.328	
Mudança de classificação da conta 3.4.01.03.85 (DESPESAS COM LOCAÇÃO - IFRS 16)			22.513	Em MAR/21 esta conta foi considerada como CUSTO, enquanto deveria ser reclassificada para o grupo de DESPESAS.

3.4.01.03.84	AMORTIZACAO DIREITO DE USO CONTRATO LOCACAO IFRS16	U6	Despesas Gerais e Administrativas
3.4.01.03.85	DESPESA COM LOCACAO - IFRS16	U6	Despesas Gerais e Administrativas

SALDOS APÓS AS RECLASSIFICAÇÕES

	fev/21	mar/21
Custo	-54.134	-7.880
Despesas administrativas e gerais	-9.930	-24.841

Se a conta acima tivesse sido classificada corretamente, então teríamos uma equalização nos grupos de custo e despesas administrativas

V. CONCLUSÃO

120. O **GRUPO MORENO** vem operando normalmente, tendo apresentado resultado superavitário nos cinco primeiros meses que contemplam a safra de 2021/2022. Além disso, constata-se crescimento na operação de comercialização dos seus produtos/serviços, em comparação a safra do período anterior, onde, o **GRUPO** vem enfatizando a comercialização de açúcar para o mercado externo e do etanol somente no mercado interno.

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

121. Entretanto, as expectativas para a safra 2021/2022, prevê a menor moagem de cana em dez anos, conforme matéria publicada em 02 de setembro de 2021, pelo site NOVACANA[7]:

> *"Ao que tudo indica, 2021/22 terá a menor moagem de cana-de-açúcar em dez safras. A combinação de uma seca com intensidade que não se via há pelo menos uma década, conforme a Czarnikow, com três episódios de geadas intensas, somadas à já prevista redução de área de plantio e as mais recentes queimadas, estão levando os canaviais do Centro-Sul brasileiro a uma quebra bastante consistente. Desde a primeira sondagem sobre a temporada corrente até então, as companhias consultadas pelo NovaCana vêm reduzindo seus números. Se no final de 2020, a <u>média das estimativas de moagem era de 584,61 milhões de toneladas</u>, em maio, elas já haviam <u>caído para 575,47 milhões</u>, uma retração de 1,5. No mais recente levantamento, realizado em agosto a partir de dados de 27 empresas, 24 delas disponibilizaram suas expectativas de moagem para 2021/22. Na média, o grupo espera que sejam esmagadas 526,87 milhões de toneladas até o final da temporada, volume equivalente a uma retração de 13% no comparativo com o <u>fechamento de 2020/21, de 605,46 milhões de toneladas</u>, conforme dados da União da Indústria de Cana-*

[7] https://www.novacana.com/n/cana/safra/menor-moagem-cana-dez-anos-visao-26-empresas-safra-2021-22-020921

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

de-açúcar (Unica), e um declínio de 8,4% no comparativo com a pesquisa de maio, realizada pelo portal."

122. Ademais, constata-se em agosto de 2021, considerável melhora no indicador de liquidez corrente, que mede a capacidade de quitação das dívidas vencidas e com vencimento em curto prazo, registradas no passivo circulante, utilizando-se dos disponíveis e realizáveis reconhecidos no ativo circulante, em detrimento a reclassificação contábil das obrigações financeiras, que passaram, em maior parte, a integrar o passivo não circulante. Contudo o indicador de liquidez geral e endividamento, permaneceram com margens abaixo do satisfatório.

123. As Recuperandas, **ANDRE LUIS MORENO AGRÍCOLA**, **ANDREIA CRISTINA MORENO THEODORO AGRÍCOLA**, **CARLOS ALBERTO MORENO AGRÍCOLA**, **LUCIANA MORENO SORROCHE AGRÍCOLA**, **MARCIA ANTONIA MORENO FERREIRA AGRÍCOLA** e **MARIA CASSIA MORENO SALA AGRÍCOLA**, não registraram no exercício corrente até o mês de agosto, movimentações expressivas, permanecendo sem endividamento.

124. As Recuperandas, **ADELIA SARTORI MORENO** e **JOSÉ CARLOS MORENO AGRÍCOLA** e **VERA LUCIA JAYME** auferiram receitas em abril de 2021, encerrando o mês de agosto de 2021 sem endividamento.

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

125. A **A&C MORENO PARTICIPAÇÕES** com o intuito de geração de caixa para o **GRUPO MORENO** adquiriu obrigações financeiras, gerando eventualmente ganhos decorrentes dessa operação, contudo insuficientes para cobrir as despesas relativas aos juros sobre debêntures, refletido no resultado deficitário nos últimos meses.

VI. ENCERRAMENTO

126. Essa Administradora Judicial informa que toda a documentação verificada para a elaboração do presente relatório encontra-se a disposição dos interessados para consulta, mediante agendamento prévio.

127. Sendo o que tinha para o momento, este Administrador Judicial se coloca a inteira disposição de Vossa Excelência, dos nobres advogados das Recuperandas, dos credores, bem como do ilustre representante do Ministério Público para quaisquer esclarecimentos que se façam necessários.

Termos em que, pede deferimento.
São Paulo, 17 de novembro de 2021.

LASPRO CONSULTORES LTDA.
Administradora Judicial
Oreste Nestor de Souza Laspro
OAB/SP nº 98.628

72.985.1- CT | MM/CB | RJ1-LC