CLAUDIO ANDRÉ FIN
CONTADOR CRC - RS 26589
AV. NOVA YORK, 10 / 406 - POA
FONE/FAX.: (051) 342-7484

LAUDO PERICIAL CONTÁBIL

JUDICIAL

PROCESSO:

NÚMERO: 5043

TIPO: Falência

JUÍZO: PRIMEIRA VARA CÍVEL DE GRAVTAÍ

EMPRESA: SEMAG EQUIPAMENTOS AGRÍCOLAS E INDUSTRIAIS LTDA.

SENTENÇA: 29 DE DEZEMBRO DE 1997

Síndico: Dr. Ary I. De Carli

Perito Contábil: Claudio André Fin

VIA 02 – PROCESSO PRINCIPAL

CLAUDIO ANDRÉ FIN
CONTADOR CRC - RS 26589
AV. NOVA YORK, 10 / 406 - POA
FONE/FAX.: (051) 342-7484

LAUDO PERICIAL CONTÁBIL

Laudo pericial contábil elaborado a teor do artigo 63, inciso V, do Decreto-Lei nº 7.661, de 21.06.1945, levado a efeito nos livros contábeis da empresa falida **SEMAG EQUIPAMENTOS AGRÍCOLAS E INDUSTRIAIS LTDA**. e destinado a instruir a Exposição e que trata o artigo 103 do mesmo diploma legal, peça essa que deverá ser apresentada pelo Síndico da Massa Falida.

LIVROS OBRIGATÓRIOS APRESENTADOS

- *ESTADO GERAL DA ESCRITRUAÇÃO*
- *CARACTERÍSTICAS INTRÍNSECAS E EXTRÍNSECAS*

Examinamos os livros que nos foram apresentados pelo Sr. Síndico, os quais apresentam as seguintes características e escrituração:

1) Série Computadorizada

1.1) Diário Geral S/Nº

Livro com 353 folhas escrituradas e encadernadas. Termos de Abertura e Encerramento assinados pela empresa e Contador responsável, Sra. Souvenir Mary Pech (CRC-SP nº 47350). Termo de Autenticação da Junta Comercial do Estado datado de 29.04.1987.

O primeiro lançamento consta de uma Balanço Patrimonial identificado como sendo de dezembro de 1985. Segue-se a esse uma folha em branco. Após a numeração reinicia na folha 2, onde a escrituração inicia com a data de 03.01.1986. A folha 297 está parcialmente utilizada, sendo que a parte em branco (metade) foi retirada (rasgada), isso após as totalizações do mês de dezembro de 1986. Na folha seguinte (298) os lançamentos

CLAUDIO ANDRÉ FIN
CONTADOR CRC - RS 26589
AV. NOVA YORK, 10 / 406 - POA
FONE/FAX.: (051) 342-7484

recomeçam com a data de 01.12.1986, prosseguindo nas folhas subseqüentes até a data de 31.12.1986. A escrituração no livro encerra-se com o lançamento do Balanço Patrimonial e Demonstrativo do Resultado, levantados em 31.12.1986 e assinados pelas mesmas pessoas que firmaram os termos antes descritos.
Resumo da Escrituração: *janeiro a dezembro de 1986.*

1.2) Diário Geral nº 02

Livro com 437 folhas escrituradas e encadernadas, numeradas de 354 a 790 (sic), faltando a folha 382.Termos de Abertura e Encerramento assinados pela empresa (ilegível) e Contador responsável, Sra. Souvenir Mary Pech (CRC-SP nº 47350). Termo de Autenticação da Junta Comercial do Estado datado de 29.04.1988

O primeiro lançamento tem a data de 02.01.1987 e,o último, de 31.12.1987. Lançado no final do livro o Balanço Patrimonial e DRE encerrados em 31.12.1987. Essas demonstrações constam assinadas pela Contadora responsável e por Claudio Fernandes Vieira, identificado como sócio-gerente (mesma firma constante dos livros anteriores).
Resumo da Escrituração: *janeiro a dezembro de 1987.*

1.3) Diário Geral S/Nº

Este livro possui 698 folhas numeradas de 02 a 700, afora a primeira e a última onde constam lançados os Termos de Abertura e Encerramento com as mesmas assinaturas do livro anterior (sócio-gerente e Contadora). Autenticado perante a Junta Comercial do Estado em 25.04.1989.

Os lançamentos vão de 04.01.1988 a 31.12.1988. Escrituradas no final do livro as demonstrações financeiras do exercício, encerradas na data base de 31.12.1988, assinadas.
Resumo da Escrituração: *janeiro a dezembro de 1988.*

CLAUDIO ANDRÉ FIN
CONTADOR CRC - RS 26589
AV. NOVA YORK, 10 / 406 - POA
FONE/FAX.: (051) 342-7484

1.4) Diário Geral Nº 1 (sic)

Este livro possui 697 folhas numeradas de 01 a 697. Termos de Abertura e Encerramento com as mesmas assinaturas do livro anterior (sócio e Contadora). Autenticado perante a Junta Comercial do Estado em 10.04.1990.

O primeiro lançamento data de 02.01.1989 e, o último, de 29.12.1989. Nas folhas 691/696, estão lançadas as demonstrações financeiras do exercício (Balanço Patrimonial e DRE) encerrado em 31.12.1989, assinadas por Claudio Fernandes Vieira, sócio gerente, e Souvenir Mary Pech, Contadora responsável. Escrituração legível. Livro com numeração não seqüencial em relação aos anteriores.

Resumo da Escrituração: *janeiro a dezembro de 1989.*

1.5) Diário Geral Nº 05 (sic)

Livro com 551 folhas numeradas de 01 a 551. Termos de Abertura e Encerramento com as mesmas assinaturas do livro anterior (sócio e Contadora). Autenticado perante a Junta Comercial do Estado em 24.05.1991.

O primeiro lançamento data de 02.01.1990 e, o último, de 31.12.1990. Nas folhas 544/550, estão lançadas as demonstrações financeiras do exercício (Balanço Patrimonial e DRE) encerrado em 31.12.1990, assinadas por Claudio Fernandes Vieira, sócio gerente, e Souvenir Mary Pech, Contadora responsável. Escrituração legível. Livro com numeração não seqüencial em relação aos anteriores.

Resumo da Escrituração: *janeiro a dezembro de 1990.*

1.6) Diário Geral Nº 06

Este livro contém 347 folhas numeradas de 01 a 347. Termos de Abertura e Encerramento lançados e assinados por Roberto Dalmolin, sócio-gerente, e Souvenir Mary Pech, Contadora. Autenticado perante a Junta Comercial do Estado em 13.05.1992.

A escrituração inicia com um Balanço de Abertura em 01.01.1991, seguindo-se os lançamentos do exercício, vindo o primeiro datado de 04.01.1991 e, o último de, 31.12.1991. Balanço

CLAUDIO ANDRÉ FIN
CONTADOR CRC - RS 26589
AV. NOVA YORK, 10 / 406 - POA
FONE/FAX.: (051) 342-7484

Patrimonial e DRE levantados em 31.12.1991 lançados nas folhas 339/346, assinados pelos responsáveis acima nominados. Escrituração legível.
Resumo da Escrituração: janeiro a dezembro de 1991

1.7) Diário Geral Nº 07

Este livro, último da série, contém 470 folhas numeradas de 01 a 347. Termos de Abertura e Encerramento lançados e assinados por Roberto Dalmolin, sócio-gerente, e Antenor Zuconelli da Silva, Contador responsável (CRC 3.395/MS/RS). Autenticado perante a Junta Comercial do Estado em 26.07.1993.

O primeiro lançamento data de 02.01.1992 e, o último, de 31.12.1992. Nas folhas 462/469 constam escrituradas as demonstrações financeiras levantadas em 31.12.1992, assinadas pelo sócio e Contador acima citados. Apresentação gráfica normal.
Resumo da Escrituração: *janeiro a dezembro de 1992.*

2) Série Manual – Diários Antigos

Foram apresentados, ainda, sete (7) livros Diário, numerados de 02 a 08, contendo a escrituração dos exercícios de 1975 a 1985, todos elaborados pelo sistema então em uso – maquinisado e transcritos pelo sistema copiativo -. Esses livros, face a sua antigüidade, apresentam-se alguns em bom estado e outros deteriorados pelo tempo e umidade. De qualquer maneira, não teriam utilidade pericial.

Resumo Geral da Escrituração

Conforme exposto, a contabilidade obrigatória apresentada registra as operações, incluídos os livros Diários antigos, do período de **março de 1975 a dezembro de 1992.** Da

CLAUDIO ANDRÉ FIN
CONTADOR CRC - RS 26589
AV. NOVA YORK, 10 / 406 - POA
FONE/FAX.: (051) 342-7484

leitura dos autos, por outro lado, verifica-se que a Sentença Declaratória da Falência (folhas 138/139) data de **29.12.1997.**

Computa-se, por conseguinte, uma lacuna de quase cinco (5) anos entre uma data e outra, ou seja, entre a paralisação da escrituração apresentada (31.12.1992) e a decretação da falência (29.12.1997).

CAUSAS DA FALÊNCIA

Inviável à perícia, diante da posição da escrituração apresentada, desenvolver as análises necessárias para discorrer sobre as causas da falências, bem como sobre os demais tópicos periciais padrões.

O máximo que podemos expor é a situação patrimonial contabilizada na data da paralisação dos registros, ou seja, em 31.12.1992 e de conformidade com o Balanço Patrimonial levantado nessa data (cópia anexa). Assim:

POSIÇÃO CONTÁBIL EM 31.12.1992 (EM MOEDA DA ÉPOCA=Cr$)

ATIVO	
DISPONÍVEL	291.832.052,78
ESTOQUES	1.617.833,450,00
CRÉDITOS	7.511.718.114,16
TOTAL DO CIRCULANTE	**9.421.383.616,94**
PERMANENTE	
IMOBILIZAÇÕES TÉCNICAS (voc-dep.)	38.663.899.652,80
INVESTIMENTOS	267.672.491,20
TOTAL DO ATIVO	**48.352.955.760,94**

EQUIVALÊNCIA EM UFIR: 8.055.402,41

CLAUDIO ANDRÉ FIN
CONTADOR CRC - RS 26589
AV. NOVA YORK, 10 / 406 - POA
FONE/FAX.: (051) 342-7484

POSIÇÃO CONTÁBIL EM 31.12.1992 (EM MOEDA DA ÉPOCA=Cr$)

PASSIVO	
FORNECEDORES E ADIANTAMENTOS (clientes)	263.171.291,60
OBRIGAÇÕES FISCAIS E SOCIAIS	1.058.577.265,26
TOTAL DO CIRCULANTE	**1.321.748.556,86**
EXIGÍVEL A LONGO PRAZO	
OBRIGAÇÕES E FISCAIS E SOCIAIS	5.734.964.961,00
TOTAL DO PASSIVO	**7.056.713.517,86**
EQUIVALÊNCIA EM UFIR:	1.175.619,28
PATRIMÔNIO LÍQUIDO POSITIVO	**41.296.242.243,08**

Dos valores expostos, fácil concluir-se que, pelo menos até 31.12.1992, a contabilidade da ora falida não espelhava situação de insolvência. Dessa data em diante, nada foi possível analisar pelos motivos já expostos. Diante disso, só nos cabe encerrar o presente laudo.

Permanecemos à disposição para eventuais suplementações que se fizerem necessárias isso na hipótese de serem apresentados mais elementos contábeis, precípuamente a complementação da contabilidade.

Gravataí, 25 de maio de 1999.

CLAUDO ANDRÉ FIN
PERITO CONTÁBIL NOMEADO
CRC-RS Nº 26.589

CLAUDIO ANDRÉ FIN
CONTADOR CRC - RS 26589
AV. NOVA YORK, 10 / 406 - POA
FONE/FAX.: (051) 342-7484

SEMAG EQUIPAMENTOS AGRÍCOLAS E INDUSTRIAIS LTDA.
(EM REGIME FALIMENTAR)

ANEXO PERICIAL

BALANÇO PATRIMONIAL LEVANTADO EM 31.12.1992

(Fotocópia do original lançado no livro Diário Geral nº 07)

Quatro (4) folhas

;P. AGRIC. E INDUSTRIAIS LTDA.
8-501-V:3.1 DEZEMBRO/92

DEMONSTRATIVO PATRIMONIAL DO BALANCO ENCERRADO EM 31 DEZEMBRO DE 1992

A T I V O

TE			
IVEL		16.330.188,89	
A		16.955.596,52	
BANCARIOS A VISTA		258.546.267,37	291.832.052,78
VINCULADOS MERCADO ABERTO			
IES		808.600.316,00	
UTOS ACABADOS		497.234.312,00	
UTOS EN ELABORACAO		311.998.822,00	1.617.833.450,00
RIA PRIMA			
TOS			
LICATAS A RECEBER	5.743.852.594,61		
ULOS DESCONTADOS	(-) 2.000.000,00		
VISAO P/ DEVEDORES DUVIDOSOS	(-) 172.315.000,00	5.569.537.594,61	
ANTAMENTOS A EMPREGADOS		4.025.834,57	
TAS CORRENTES SOCIOS		(-) 2.544.896,97	
TAS CORRENTES		169.377.893,06	
ANTAMENTOS A FORNECEDORES		835.912.925,30	
EDITOS FISCAIS			
M	571.888.854,94		
I	349.410.641,61		
POSTO RENDA FONTE RET.TERCEIROS	8.755.742,59	930.055.239,14	
P. ELETROBRAS A CONVERTER CREDITOS		5.366.943,87	
NTAS TRANSITORIAS			
DIANTAMENTO RESCISAO DE CONTRATO		(-) 13.419,42	7.511.718.114,16
TOTAL DO CIRCULANTE			9.421.383.616,94
A TRANSPORTAR			9.421.383.616,94

ERTO DALMOLIN
cio-Gerente

ANTENOR ZUCONELLI DA SILVA
CRC 3.395/MS/RS