

2º RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

ALTO URUGUAI INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE ÓLEOS LTDA.

Maio de 2024

Processo nº 5012743-51.2023.8.24.0019

Vara Regional de Falências e Recuperações Judiciais e Extrajudiciais da Comarca de Concórdia/SC

Relatório Mensal de Atividades da Alto Uruguai

Processo nº 5012743-51.2023.8.24.0019
Vara Regional de Falências e Recuperações Judiciais e
Extrajudiciais da Comarca de Concórdia/SC
Exma. Sra. Dra. Aline Mendes de Godoy

Em conformidade com o disposto no art.22, inciso II, alínea "a" e "c" da Lei 11.101/05 ("LRF"), submete-se o presente relatório mensal de atividades para apreciação nos autos da Recuperação Judicial da **Alto Uruguai Indústria e Comércio de Óleos Ltda** ("Recuperanda" ou "empresa"), com a análise das demonstrações contábeis referentes aos **meses de janeiro e fevereiro de 2024**.

A adequação legal e genuinidade das informações contábeis, financeiras e operacionais disponibilizadas pela Recuperanda são de responsabilidade da própria empresa e seu contador, nos termos do art. 1177 e art. 1178 da Lei 10.406/2002, art.1048 e art.1049 do Decreto 9.580/2018.

O presente relatório reúne, de forma sintética, as análises realizadas pela AJ Ruiz, relacionadas às atividades da Recuperanda, com ênfase para as variações e informações relevantes reportadas pela Alto Uruguai, sempre levando em consideração o contexto específico de mercado onde a empresa atua, e o próprio processamento da Recuperação Judicial.

Variações e informações relevantes são aquelas que possuem influência potencial nos demonstrativos contábeis e financeiros da empresa, seja por seu volume ou por sua natureza, e que possam causar impactos futuros de ordem financeira, administrativa ou patrimonial.

As análises que constam no presente relatório não são exaustivas, limitando-se às informações disponibilizadas pela Recuperanda mensalmente à AJ Ruiz, de modo que poderá conter assuntos em andamento que dependam de elucidações por parte da empresa.

Para o presente relatório, a Alto Uruguai disponibilizou as informações referentes ao meses de janeiro e fevereiro de 2024, cumprindo com as obrigações a que se refere o art.. 52, IV, da LRF.

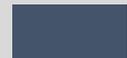
AJ Ruiz Consultoria Empresarial S.A.

Sumário

Cronograma Processual	04
Societário	05
Overview Financeiro	06
Empregados	07
Passivo Concursal	08
Passivo Tributário	09
Balanço Patrimonial	11
Notas Explicativas	13
Demonstrativo do Resultado do Exercício	21
Notas Explicativas	22
Vistoria	25

Cronograma Processual

		Lei 11.101/05
04/12/2023	Distribuição do pedido de Recuperação Judicial.	Art. 51
23/01/2024	Determinação da Constatação Prévia.	Art. 51-A
27/03/2024	Deferimento do Processamento da Recuperação Judicial.	Art. 52
02/04/2024	Termo de Compromisso da Administradora Judicial.	Art. 33
23/04/2024	Publicação Edital de Convocação de Credores.	Art. 52 § 1º
08/05/2024	Prazo para apresentação de divergências e habilitações administrativas (15 dias da publicação do Edital de Convocação de Credores)	Art. 7º § 1º
	Apresentação do Plano de Recuperação Judicial.	Art. 53
	Relação de Credores do AJ (45 dias do término do Art. 7º § 1º).	Art. 7º § 2º
	Prazo para realização da AGC (150 dias da publicação do deferimento do processamento da RJ).	Art. 56 § 1º
	Publicação do Edital - PRJ e Lista de Credores AJ.	Art. 7º, II e Art. 53
	Prazo fatal apresentação das Impugnações Judiciais - 10 dias da publicação do Edital - PRJ e Lista de Credores AJ.	Art. 8º
	Publicação do Edital - Convocação AGC.	Art. 36
	Assembleia Geral de Credores.	Art. 37
	Encerramento do Stay Period (dia útil seguinte ao 180º dia da decisão de deferimento do processamento da RJ).	Art. 6º § 4º
	Homologação do plano de recuperação judicial.	Art. 58



Eventos ocorridos.



Eventos a ocorrer.

Societário

Dados Cadastrais

Alto Uruguai Indústria e Comércio de Óleos Ltda.

Matriz

Nome Fantasia – Marechal Bio Energia
CNPJ 26.764.968/0001-88

ROD SC-480, KM 148,9 (Marechal Bormann), Chapecó-SC.
Cep 89.816-128

Filial

26.764.968/0002-69

Linha Tope da Serra, sem nº, Interior Nonoai-RS.
Cep 99.600-000

A **matriz** da Recuperanda possui como atividade principal a fabricação de óleos vegetais em bruto, exceto óleo de milho. Nas atividades secundárias, o Alto Uruguai atua na fabricação de biocombustíveis, exceto álcool, além de coleta de resíduos não-perigosos, comércio atacadista de couros, lãs, peles e outros subprodutos não-comestíveis de origem animal, comércio varejista de lubrificantes e transporte rodoviário de carga, exceto produtos perigosos e mudanças.

A **filial** não possui atividades operacionais, servindo apenas como estratégia tributária, segundo a Recuperanda.



Clarivete Pereira dos Santos
Sócia administradora

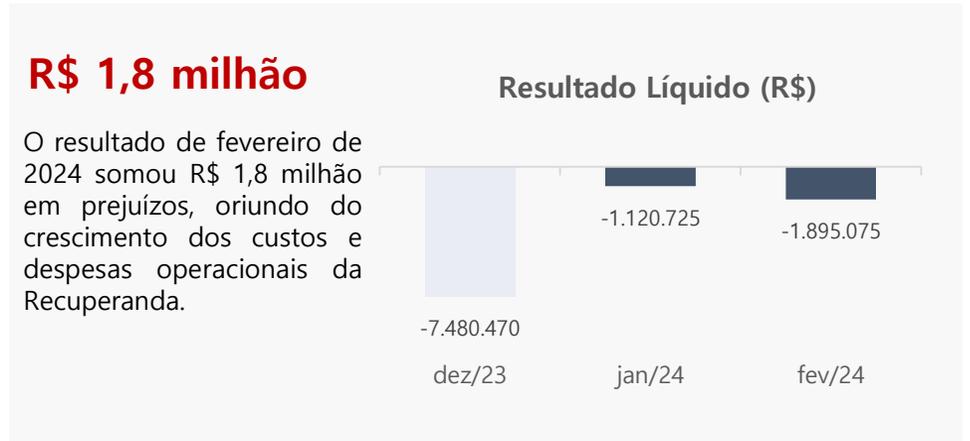
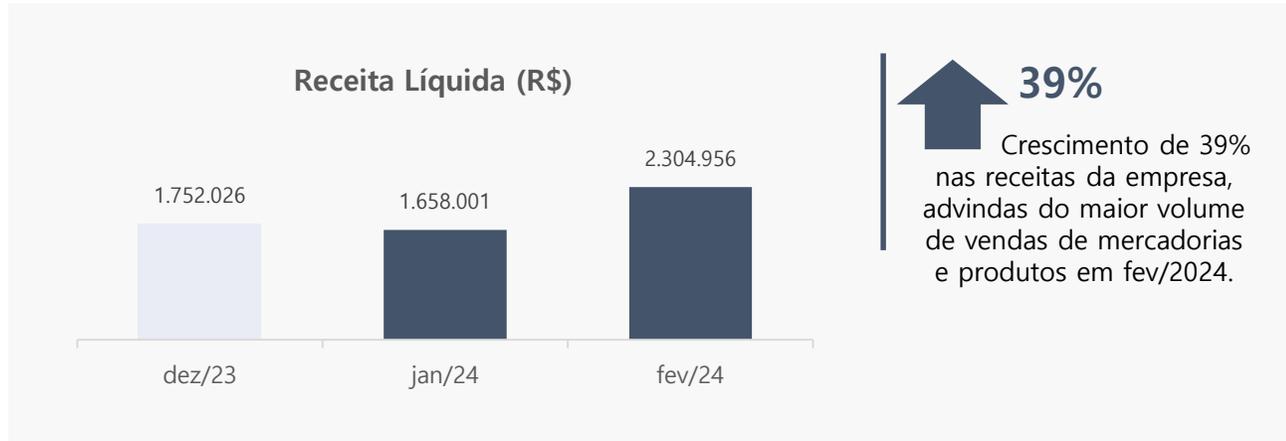
100%



Alto Uruguai Indústria e Comércio de Óleos Ltda

Capital Social: R\$ 100.000,00

Overview Financeiro



Em fev/2024, os custos do negócio apontaram crescimento de 79%.

Os custos operacionais da Alto Uruguai equivalem a 168% da receita líquida. Ou seja, o negócio da Recuperanda apresenta maiores custos do que receitas. **79%**



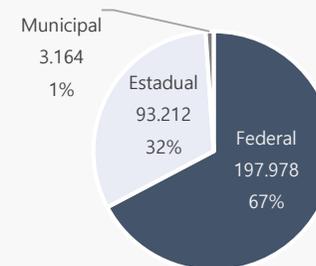
A Recuperanda findou fev/2024 com 13 colaboradores em seu quadro funcional. A folha mensal da empresa somou, no período, R\$ 81,4 mil em valores líquidos.



A Recuperanda finalizou fev/2024 com **R\$ 601,3 mil** em disponibilidades advindas, sobretudo, de aplicações financeiras (R\$ 439,7 mil) pendentes de validação.

R\$ 294,3 mil

A Requerente possui R\$ 294,3 mil em passivo tributário, sendo que 67% concentra-se no âmbito Federal.

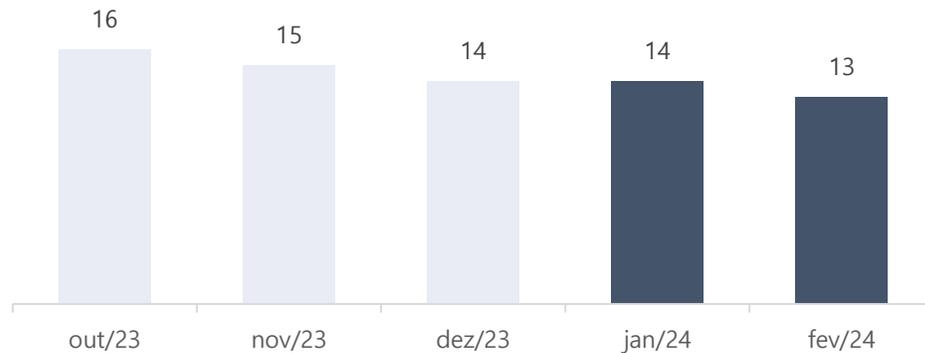


A Alto Uruguai apresenta passivo concursal declarado de **R\$ 25,7 milhões**, distribuídos da seguinte forma: em **15 credores trabalhistas** (R\$ 30,2 mil), **59 quirografários** (R\$ 25,6 milhões) e **24 ME/EPP** (R\$ 72 mil).

Empregados

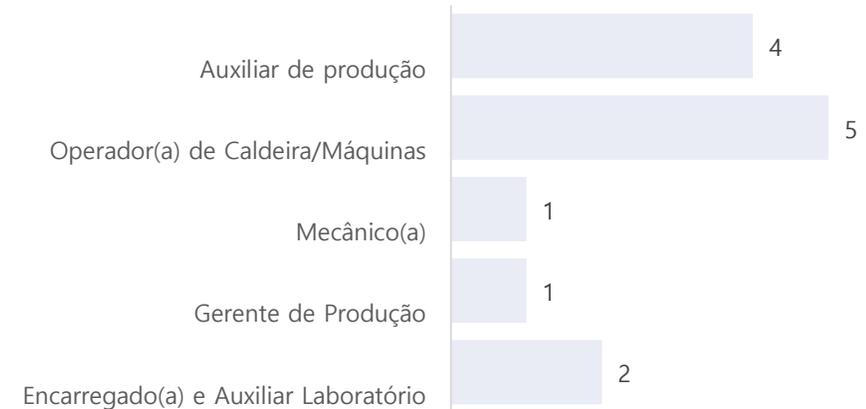
A Alto Uruguai iniciou 2024 com 14 funcionários celetistas, findando fev/2024 com 13 colaboradores. Em jan/2024 houve uma admissão e uma rescisão. Em fev/2024 ocorreram duas demissões e uma admissão.

Quadro Funcional (R\$)



Os cargos mais representativos da Recuperanda são derivados de funções industriais, como operador de caldeiras e máquinas (5) e auxiliar de produção (4).

Nº de colaboradores(as) por Cargo



A folha de jan/2024 somou, em valores líquidos, R\$ 74,3 mil. Em fev/2024, os dispêndios com a folha somaram R\$ 81,4 mil.

No tocante aos impostos trabalhistas mensais (INSS e FGTS), encontram-se inadimplentes. Os pormenores dos tributos estão no tópico **'Passivo Tributário' deste relatório (pág. 9)**.

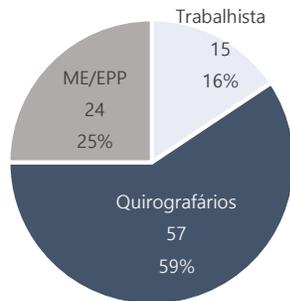
Passivo Concursal

Classe	N° Credores	Crédito (R\$)
Trabalhista	15	30.275
Garantia Real	-	-
Quirografários	57	25.625.228
ME/EPP	24	72.023
Total	96	25.727.526

O passivo concursal da Alto Uruguai soma **R\$ 25.727.526** conforme planilha acostada aos autos.

Do total do passivo concursal declarado pela empresa, cerca de 64,7% concentra-se nos 6 credores evidenciados no quadro abaixo.

Passivo por n° de Credores



Passivo por Crédito (R\$)



Principais Credores

Classe	Credor	Crédito (R\$)
Quirografários	Serrinha Ambiental Ltda	4.672.725
Quirografários	Banco Daycoval	2.748.691
Quirografários	Banco Safra	2.674.909
Quirografários	Banco Bradesco	2.537.096
Quirografários	Banco ABC	2.145.671
Quirografários	For Participações Sociais Ltda	1.877.498
Total		16.656.590

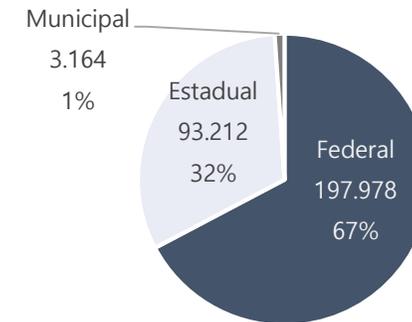
Passivo Tributário

A Alto Uruguai findou fevereiro de 2024 com R\$ 294,3 mil em passivo tributário, concentrado, predominantemente, na esfera federal (67%).

Passivo Tributário (R\$)	dez/23	jan/24	fev/24
Tributos Federais	317.000	169.175	197.978
INSS	205.733	72.442	93.551
IRRF	39.530	20.149	22.598
FGTS	28.440	33.286	38.532
IRPJ	15.586	15.586	15.586
CSLL	7.915	7.915	7.915
Retidos na fonte	785	785	785
Funrural	208	208	208
Contr. Sindical	20	20	20
Parcelamentos COFINS	10.742	10.742	10.742
Parcelamento Simples Nacional	8.041	8.041	8.041
Tributos Estaduais	93.197	93.197	93.212
ICMS	93.197	93.197	93.212
Tributos Municipais	3.164	3.164	3.164
ISS	3.164	3.164	3.164
Total	413.361	265.536	294.354

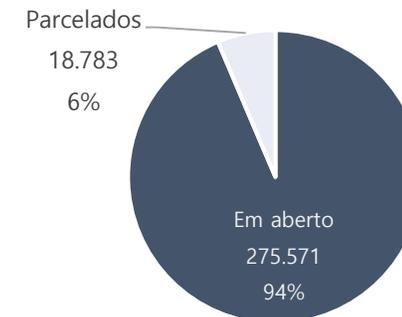
Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Tributos por Esfera (R\$)



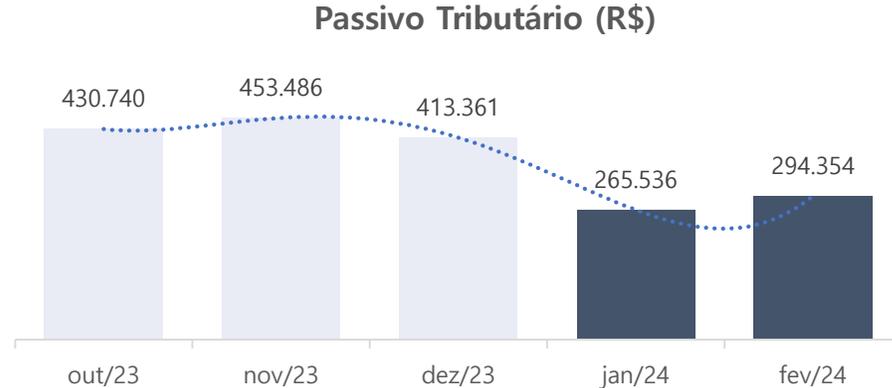
Com relação aos tributos parcelados, equivalem a 6% (R\$ 18,7 mil) do passivo tributário. Ambos parcelamentos não demonstraram variação desde 2020 e, segundo informado pela Recuperanda, a empresa não possui parcelamentos ativos.

Tributos em aberto x Parcelados (R\$)



Passivo Tributário

Em jan/2024, o passivo tributário da Recuperanda apontou retração de 36% (R\$ 147,8 mil) em virtude, sobretudo, ao INSS compensado via Per/Dcomp referente as competências de julho à dez/2023, conforme observado no razão contábil.



Em fev/2024, a dívida tributária da empresa exibiu crescimento de 11% (R\$ 28,8 mil) devido aos impostos mensais: INSS (R\$ 21,1 mil), FGTS (R\$ 5,2 mil) e IRRF (R\$ 2,4 mil) que encontram-se inadimplentes.

Ressalta-se que os saldos de COFINS, PIS e ICMS foram compensados via Per/Dcomp. Em jan/2024, o saldo compensado totalizou R\$ 118,4 mil. Em fev/2024, somou R\$ 208,9 mil, conforme observado no razão contábil.

A Recuperanda enviou o relatório da situação fiscal (E-CAC) onde não foram detectadas pendências com Receita Federal e nem com a PGFN. Ainda, a Alto Uruguai disponibilizou o relatório junto a Secretaria de Estado da Fazenda/SC onde constam R\$ 3,9 milhões referentes a dívida tributária. Por fim, a Alto Uruguai comunicou que detém dívida tributária estadual pendente de demanda judicial. A Administração Judicial solicitou maiores esclarecimentos acerca do assunto e discorrerá no próximo relatório.

Balanço Patrimonial

Balanço Patrimonial (R\$)

Ativo (R\$)	N.E.	dez/23	jan/24	fev/24
Ativo Circulante		22.211.965	22.662.040	23.798.071
Disponível	1.1	501.901	505.001	601.371
Clientes	1.2	-	196.914	1.022.155
Títulos a Receber	1.3	138.632	138.632	138.632
Adiantamentos	1.4	302.145	705.863	805.692
Tributos a Recuperar	1.5	6.931.958	6.876.971	7.874.456
Estoques	1.6	14.337.328	14.238.658	13.355.764
Ativo não Circulante		5.180.659	5.119.643	5.058.628
Depósitos Judiciais		3.450	3.450	3.450
Investimentos		39.634	39.634	39.634
Imobilizado	1.7	5.137.574	5.076.559	5.015.543
Ativo Compensatório		600.819	869.193	1.458.730
Bens em Comodato	1.8	600.819	869.193	1.458.730
Total Ativo		27.993.443	28.650.876	30.315.429

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Ativo (R\$)



1. Do Ativo

A Alto Uruguai possui R\$ 30 milhões em ativo, concentrados, principalmente, em estoques (44%), tributos a recuperar (26%) e imobilizado (18%), que são compostos por bens em operação.

Os estoques são compostos por matéria-prima, utilizados para a fabricação de óleos vegetais e apontaram, em fev/2024, movimentação de R\$ 27,5 milhões, pendentes de validação.

A conta de 'tributos a recuperar' exibiu, em jan/2024, retração de 1% (R\$ 54,9 mil) decorrente de compensações via Per/Dcomp e, em fev/2024, crescimento de 15% (R\$ 997,4 mil) em virtude de valores não compensados de PIS, COFINS e ICMS, conforme verificado no razão contábil.

O imobilizado da empresa compreende tanques, motores, caldeiras, tratores, carrocerias e caminhões. A retração observada em jan. e fev/2024 adveio das depreciações mensais dos bens.

Os detalhes da análise podem ser contemplados junto as notas explicativas, que são parte integrante deste relatório.

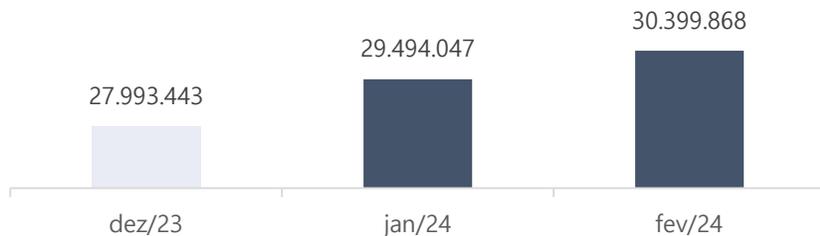
Balço Patrimonial

Balço Patrimonial (R\$)

Passivo (R\$)	N.E.	dez/23	jan/24	fev/24
Passivo Circulante		51.456.597	52.688.827	53.005.110
Instituições Financeiras	2.1	13.029.247	13.009.247	13.009.247
Fornecedores	2.2	16.586.772	17.806.146	18.004.758
Obrigações Tributárias	2.3	160.386	141.005	143.469
Obrigações Trabalhistas	2.4	360.784	242.804	281.027
Outras Obrigações	2.5	21.300.626	21.470.843	21.547.827
Parcelamentos Tributários	2.3	18.783	18.783	18.783
Passivo não Circulante		1.950.487	1.950.487	1.950.487
Instituições Financeiras	2.1	1.950.487	1.950.487	1.950.487
Patrimônio Líquido		-26.014.460	-26.014.460	-26.014.460
Capital Social		100.000	100.000	100.000
Resultados Acumulados		-26.114.460	-26.114.460	-26.114.460
Passivo Compensatório		600.819	869.193	1.458.730
Remessa para Conserto		600.819	869.193	1.458.730
Total Passivo		27.993.443	29.494.047	30.399.868

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Passivo (R\$)



2. Do Passivo

O passivo da Recuperanda concentra-se em 'outras obrigações' (R\$ 21,5 milhões), onde são contabilizadas saldos transitórios, adiantamento de clientes e contas correntes, e em 'fornecedores' (R\$ 18 milhões). As rubricas compõem juntas 75% da totalidade do passivo de curto prazo.

Em jan. e fev/2024, a conta sintética 'outras obrigações' exibiu crescimento gradual em virtude, principalmente, dos saldos transitórios que advém de adiantamentos de clientes.

Os pormenores sobre o passivo da Requerente podem ser contemplados nas notas explicativas.

Notas Explicativas

1. Ativo

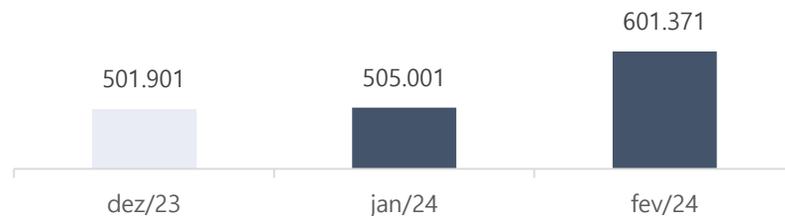
1.1 Disponível



A Recuperanda possuía, em fev/2024, R\$ 601,3 mil em disponibilidades, oriundos, predominantemente, de aplicações financeiras (R\$ 439,7 mil) que não exibem movimentação desde out/2023.

Nos dois primeiros meses de 2024, a conta apontou crescimento: em jan/2024, aumento de 1% (R\$ 3,1 mil) e em fev/2024, aumento de 19% (R\$ 96,3 mil). Os crescimentos ocorridos advieram das contas bancárias da empresa que demonstraram maiores entradas de clientes, conforme observado nos extratos bancários enviados pela Alto Uruguai.

Disponibilidades (R\$)



Disponibilidades (R\$)	dez/23	jan/24	fev/24
Caixa	61.846	55.275	38.581
Bancos	312	9.983	123.047
Aplicações	439.743	439.743	439.743
Total	501.901	505.001	601.371

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

No caixa da empresa são contabilizadas as devoluções de mercadorias que, segundo a Alto Uruguai, são comuns em razão do produto comercializado ser uma commodity (óleos vegetais) gerando ticket médio elevado e recusa do cliente em decorrência da qualidade.

Frisa-se que das seis contas correntes que a Recuperanda possui, a conta junto ao Banco Taipe concentra as maiores movimentações e, em fev/2024, somaram R\$ 3,3 milhões oriundas de pagamentos de dispêndios correntes do negócio (salários, fornecedores, telefone, energia elétrica) e recebimentos de clientes. O saldo contabilizado condiz com a realidade da empresa, conforme verificado nos extratos bancários enviados pela Alto Uruguai.

Notas Explicativas

Ainda, a Alto Uruguai comunicou que possui acesso parcial a algumas contas bancárias. A Administração Judicial questionou os motivos do acesso parcial e relatará no próximo relatório.

1.2 Clientes



Os principais clientes da Alto Uruguai são prestadores de serviços de transportes e de comércio de produtos agropecuários. Segundo informado pela Recuperanda, o prazo médio de recebimento dos clientes é de dois (2) dias e optou-se por escriturar a venda à vista na contabilidade.

Nos primeiros meses de 2024 (jan. e fev.), a rubrica apontou crescimento de 419% (R\$ 825,4 mil) devido ao volume de vendas no período.



Em jan/2024, a conta movimentou R\$ 3,8 milhões e, em fev/2024, R\$ 4,1 milhões. Conforme observado no razão contábil, a empresa possui cinco (5) clientes contabilizados na rubrica. A Administração Judicial solicitou maiores esclarecimentos sobre o saldo contabilizado em clientes e discorrerá no próximo relatório.

1.3 Títulos a Receber



Compreende unicamente títulos de capitalização junto ao Banco Bradesco e não demonstra movimentação desde out/2023. O saldo de R\$ 138,6 mil resta pendente de validação em virtude da ausência da disponibilização das apólices. A Administração Judicial solicitou a documentação e ratificará o saldo da conta quando a empresa enviar as apólices.

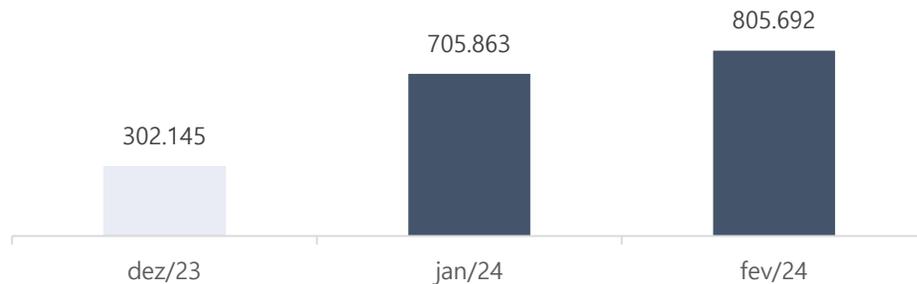
1.4 Adiantamentos



Rubrica composta por 'saldos transitórios' (R\$ 647,6 mil) e 'adiantamentos a funcionários e a terceiros' (R\$ 158 mil). Em jan/2024, a conta apontou crescimento de 134% (R\$ 403,7 mil) e movimentação de R\$ 1 milhão. Em fev/2024, aumentou 14% (R\$ 99,8 mil) e movimentou R\$ 737,2 mil.

Notas Explicativas

Adiantamentos (R\$)



O crescimento gradual da conta adveio, sobretudo, dos saldos transitórios que demonstram valores a pagar a fornecedores tendo como contrapartida saídas na conta bancária da empresa.

A Administração Judicial solicitou maiores esclarecimentos sobre a rubrica 'saldos transitórios' e reportará os detalhes no próximo relatório. Ainda, questionou-se sobre a prática de adiantamentos adotado pela empresa. Aguarda-se retorno.

1.5 Tributos a Recuperar

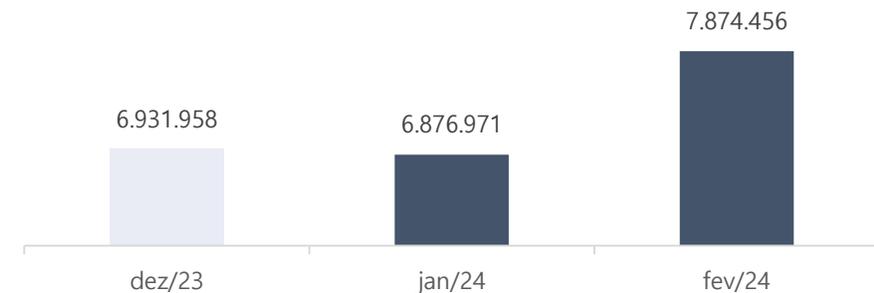


A Alto Uruguai possuía, em jan/2024, R\$ 6,8 milhões em tributos a recuperar concentrados, predominantemente, em 'outros impostos a Recuperar', cerca de 59% (R\$ 4 milhões) da totalidade da conta.

Tributos a Recuperar (R\$)	dez/23	jan/24	fev/24
Outros Impostos	5.041.036	4.069.198	4.069.198
ICMS	1.443.741	1.416.163	1.302.868
COFINS	333.569	458.092	1.003.747
PIS	72.420	99.454	664.579
INSS	17.441	17.441	17.441
IRPJ	15.787	15.787	15.787
CSLL	7.937	7.937	7.937
IRRF s/ Aplicações Financeiras	27	27	27
Compensações c/ Per/Dcomp	-	792.872	792.872
Total	6.931.958	6.876.971	7.874.456

No período (jan/2024), a rubrica apontou retração de 1% (R\$ 54,9 mil) decorrente de compensações via Per/Dcomp. Em fev/2024, a conta sintética demonstrou crescimento de 15% (R\$ 997,4 mil) em virtude de valores não compensados de PIS, COFINS e ICMS conforme verificado no razão contábil.

Tributos a Recuperar (R\$)



Notas Explicativas

Destaca-se que em fev/2024 foram compensados R\$ 208,9 mil de impostos a recuperar. Em resposta ao questionamento realizado pela Administração Judicial sobre a utilização dos saldos de tributos a recuperar, a Recuperanda informou que os valores estão sendo compensados no INSS sobre folha, contudo a verificação resta pendente devido à ausência de comprovação documental.

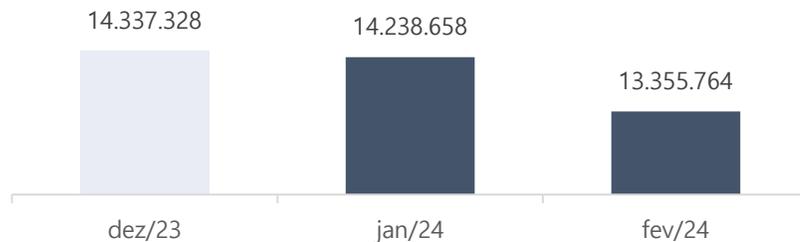
1.6 Estoques



Os estoques da empresa são compostos por matéria-prima, utilizados para a fabricação de óleos vegetais.

As variações ocorridas em jan/2024 (retração de 1% - R\$ 98,6 mil) e fev/2024 (retração de 6% - R\$ 882,8 mil) decorreram de reversões de lançamentos, conforme observado no razão contábil.

Estoques (R\$)



A movimentação na conta, em jan/2024, foi de R\$ 28,5 milhões e, em fev/2024, de R\$ 27,5 milhões.

Frisa-se que no razão são demonstradas apenas reversões de lançamentos. Ainda, cumpre salientar que não foi disponibilizado o controle, tampouco o inventário do estoque, restando prejudicada análise detalhada da conta. Anteriormente, a Administração Judicial solicitou a documentação citada, contudo a Alto Uruguai comunicou que está efetuando retificações e ajustes. A Administração requereu maiores esclarecimentos e reportará no próximo relatório.

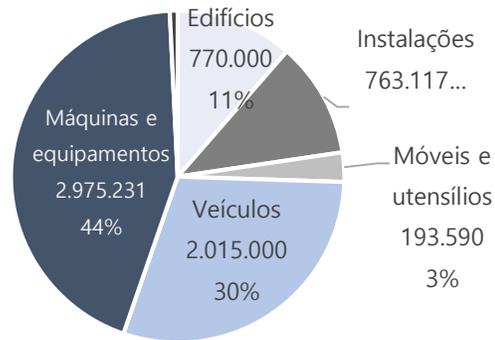
1.7 Imobilizado



A Alto Uruguai contabiliza R\$ 6,7 milhões em imobilizado, concentrados, majoritariamente, em 'máquinas e equipamentos' (R\$ 2,9 milhões) e veículos (R\$ 2 milhões), representando 74% da totalidade da conta e, conforme relação de bens acostada aos autos, os principais bens da empresa compreendem tanques, motores, caldeiras, tratores, carrocerias e caminhões.

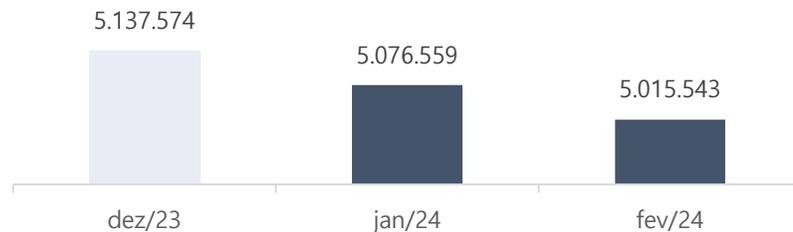
Notas Explicativas

Composição do Imobilizado (R\$)



A retração observada na conta de imobilizado em jan. e fev/2024 adveio da depreciação mensal de R\$ 61 mil em ambos meses, contabilizando depreciação acumulada de R\$ 1,7 milhão, findando fev/2024, com R\$ 5 milhões em bens de imobilizado.

Imobilizado (R\$)



Frisa-se que nos meses de outubro e novembro de 2023 ocorreram vendas (R\$ 926,2 mil) e compras (R\$ 60 mil) de ativo imobilizado. A Administração solicitou as notas fiscais das operações, contudo a Recuperanda enviou somente notas fiscais de vendas que somam R\$ 617 mil, restando pendentes as notas de compras. Abaixo os detalhes das vendas de imobilizado realizadas pela empresa:

Notas Fiscais - Venda de Bem Ativo Imobilizado				
NF	Data de Emissão	Destinatário/Remetente	Descrição do bem/produto	Valor Total (R\$)
2211	10/03/2023	Maid Oléos e Gorduras Ltda	Óleo reciclado	13.492
3098	09/10/2023	Raedy Tramps Ltda	Tanque de aço inox 15.000 litros	14.500
3164	10/11/2023	Serrinha Ambiental Transportes Ltda	B Draga sucção	3.303
3165	10/11/2023	Serrinha Ambiental Transportes Ltda	Sistema integrado megaflo	109.000
3166	10/11/2023	Serrinha Ambiental Transportes Ltda	Sistema de desaguamento de lodo	66.000
3167	10/11/2023	Serrinha Ambiental Transportes Ltda	Geomembrana Pead 1,00 MM p/ revestimento de lagoas	78.500
3168	10/11/2023	Serrinha Ambiental Transportes Ltda	Geomembrana pead 80 MM	14.900
3169	10/11/2023	ORS Comércio e Transportes Ltda	Caldeira; Grupo Gerador; Conj. de aquecimento térmico; Queimador Monobloco	142.230
3170	13/11/2023	Clara Transportes Ltda	Stralis	49.118
3171	13/11/2023	Clara Transportes Ltda	Golf 2.0	75.993
3172	13/11/2023	Clara Transportes Ltda	Scania/G 380 A4x2 Trac/C. Trator	50.000
Total				617.037

Fonte: Nfs enviadas pela Recuperanda.

A Administração requereu o inventário do imobilizado, bem como as notas de compras. O assunto será discutido no próximo relatório.

1.8 Ativo Compensatório

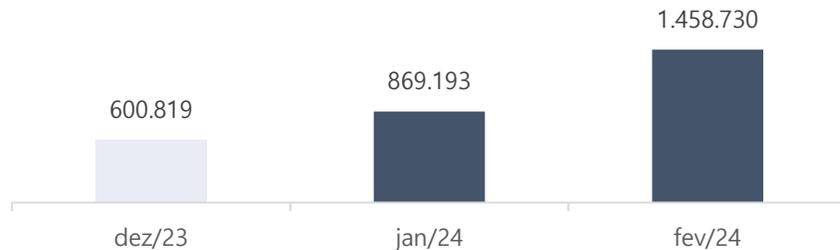


Conta onde são contabilizadas mercadorias em entrada para industrialização advindas das empresas "Serrinha Ambiental" e "ORS Comércio e Transportes", conforme informado pela Recuperanda. A contrapartida é a rubrica de passivo compensatório.

Notas Explicativas

Em jan/2024, a conta apontou crescimento de 45% (R\$ 268,3 mil) e, em fev/2024, aumento de 68% (R\$ 589,5 mil). As variações ocorreram em virtude das mercadorias para industrialização, conforme observado no razão contábil.

Ativo Compensatório (R\$)



A Administração Judicial solicitou as notas fiscais contabilizadas no razão da conta e reportará os detalhes no próximo relatório.

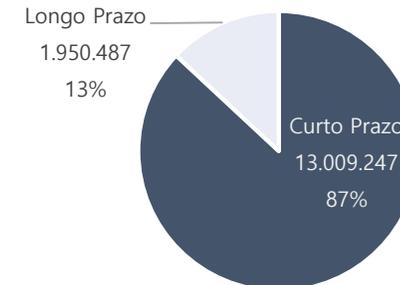
2. Passivo

2.1 Instituições Financeiras



A Recuperanda possui R\$ 14,9 milhões em obrigações com instituições financeiras, concentradas no curto prazo (R\$ 13 milhões).

Composição Instituições Financeiras (R\$)



Segundo os demonstrativos contábeis da Recuperanda, a empresa contabiliza R\$ 14,65 milhões em financiamentos com instituições bancárias, R\$ 240,3 mil em consórcios e R\$ 119,8 mil em empréstimos bancário e junto a terceiros.

Em jan/2024, a conta apontou retração de 0,2% (R\$ 20 mil) advindo da devolução de empréstimos de Cristiane da Cunha, findando, em fev/2024, R\$ 40 mil a pagar de empréstimo junto a terceiros.

Notas Explicativas

Em fev/2024, a rubrica não apresentou variação.

Anteriormente, a Administração Judicial indagou a Recuperanda sobre a relação com terceiro, bem como solicitou o contrato que embasa o acordo, contudo, até a conclusão dessa análise, a Alto Uruguai não retornou a solicitação.

2.2 Fornecedores

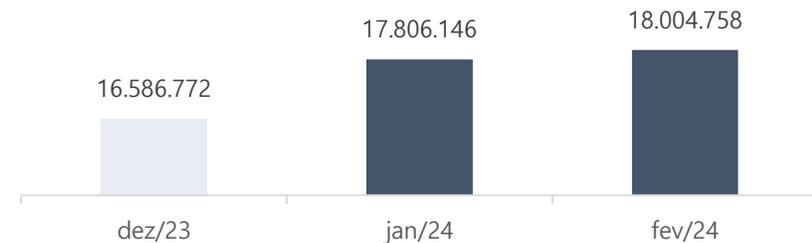


Os principais fornecedores da Alto Uruguai advém de produtos, como metais, materiais para manutenção de veículos, matéria-prima para geração do produto final da empresa, prestadores de serviços como saúde, administrativo, consultoria, transportes, logística.

Conforme informado pela Recuperanda, a conta contabiliza saldos concursais e extraconcursais. Os fornecedores serão segregados em RJ quando a lista definitiva de credores for finalizada. Os ajustes serão realizados no balancete.

Nos primeiros dois meses de 2024, a conta sintética apontou gradual crescimento: em jan/2024, aumento de 7% (R\$ 1,2 milhão) e, em fev/2024, aumento de 1% (R\$ 198,6 mil). A elevação da rubrica ocorreu em virtude de maiores compras de matérias-primas, conforme verificado no razão contábil.

Fornecedores (R\$)



A Recuperanda enviou o livro razão dos fornecedores condizendo com o saldo contabilizado no balancete.

2.3 Obrigações Tributárias



Questões abordadas em tópico específico deste relatório.

Notas Explicativas

2.4 Obrigações Trabalhistas



A rubrica compreende salários, rescisões, férias, provisões e encargos sociais (FGTS e INSS). Os impostos estão detalhados no tópico **“Passivo Tributário” deste relatório (pág. 09)**.

Em jan/2024 a conta exibiu retração de 33% (R\$ 117,9 mil) em virtude das compensações do INSS referentes as competências de ago à dez/2023, conforme observado no razão contábil.

Em fev/2024, a rubrica apontou aumento de 16% (R\$ 38,2 mil) devido, sobretudo, aos tributos trabalhistas mensais (INSS e FGTS) inadimplidos no período. Com relação aos salários, férias, rescisões e pró-labore, encontram-se em dia, consoante ao extrato bancário e razão contábil.

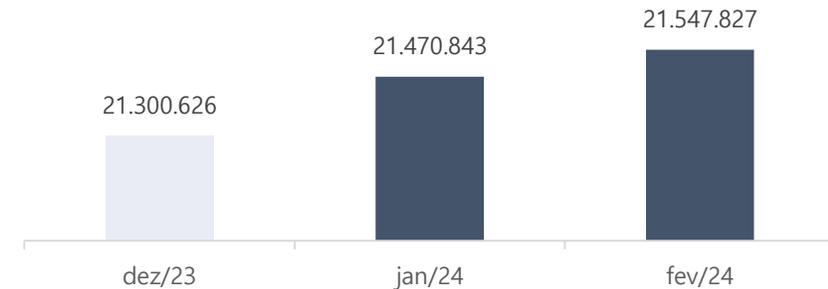
2.5 Outras Obrigações



Composta por saldos transitórios, adiantamento de clientes e contas correntes. No primeiro semestre de 2024, a conta exibiu crescimento gradual em virtude, principalmente, dos saldos transitórios que advém de adiantamentos de clientes.

Em jan/2024, a conta exibiu crescimento de 1% (R\$ 170,2 mil) e, em fev/2024, aumento de R\$ 76,9 mil. Ambos os crescimentos advieram de saldos a pagar a empresa Serrinha Ambiental.

Outras Obrigações (R\$)



A Administração Judicial questionou a Recuperanda sobre a natureza da contabilização da rubrica 'saldos transitórios', contudo, até a finalização desta análise, não se obteve retorno.

Demonstração do Resultado do Exercício

DRE (R\$)	N.E.	dez/23	jan/24	fev/24
Receita Bruta	3.1	2.707.104	2.011.959	2.496.805
Deduções		-955.078	-353.958	-191.849
Receita Líquida		1.752.026	1.658.001	2.304.956
CPV	3.2	-7.225.409	-2.168.882	-3.872.442
Lucro Bruto		-5.473.384	-510.881	-1.567.486
Despesas Gerais e Adm.	3.3	-1.137.080	-601.765	-321.083
Despesas Tributárias	3.3	-2.807	-3.203	-4.856
Outras Despesas		-259.083	-	-
Resultado Operacional		-7.480.470	-1.115.848	-1.893.425
Despesas Financeiras		-608.116	-4.876	-1.649
Resultado Líquido	3.4	-7.480.470	-1.120.725	-1.895.075

Fonte: Demonstrativos contábeis da Requerente.

3. DRE

A Alto Uruguai findou fevereiro de 2024 com receita líquida de R\$ 2,3 milhões oriunda de vendas de produtos e mercadorias.

Os principais custos do negócio derivam da produção industrial referente ao custo de estocagem da matéria-prima que, em jan/2024 somaram R\$ 2 milhões e, em fev/2024, R\$ 2,5 milhões. As principais despesas operacionais da Requerente referem-se aos dispêndios com materiais auxiliares e de consumo e com serviços de terceiros.

Nos meses de janeiro e fevereiro de 2024, a Recuperanda apresentou prejuízos, reflexo do crescimento dos custos e despesas no período. Os pormenores das contas de resultado podem ser vistas nas notas explicativas deste relatório.

Cumprе salientar que a DRE da empresa exhibe contas com natureza invertida (débitos e créditos), situação que a Administração Judicial questionou à Alto Uruguai, contudo, até a finalização deste relatório, não obteve retorno.

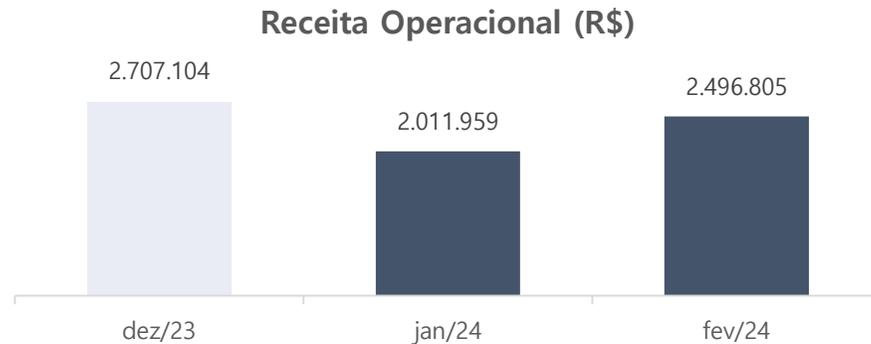
Notas Explicativas

3. DRE

3.1 Receitas



A receita operacional da Alto Uruguai advém de vendas de produtos e mercadorias. Em jan/2024, a receita da empresa apontou retração de 26% (R\$ 695,1 mil) e, em fev/2024, crescimento de 24% (R\$ 484,8 mil).



As flutuações na receita de vendas ocorrem em virtude do mercado em que o negócio está inserido (commodity – óleo vegetal).

Em jan/2024 as principais deduções derivaram de cancelamentos, devoluções e anulações (R\$ 272,7 mil). Em fev/2024, os impostos sobre vendas somaram as maiores montas (R\$ 166,8 mil).

Anteriormente, a Administração Judicial questionou a Alto Uruguai sobre a alta porcentagem de devoluções. A Recuperanda informou que os cancelamentos e devoluções são comuns por se tratar de uma commodity e, por essa razão, apresentar ticket médio elevado, além da recusa por parte do cliente devido a qualidade intrínseca do produto.

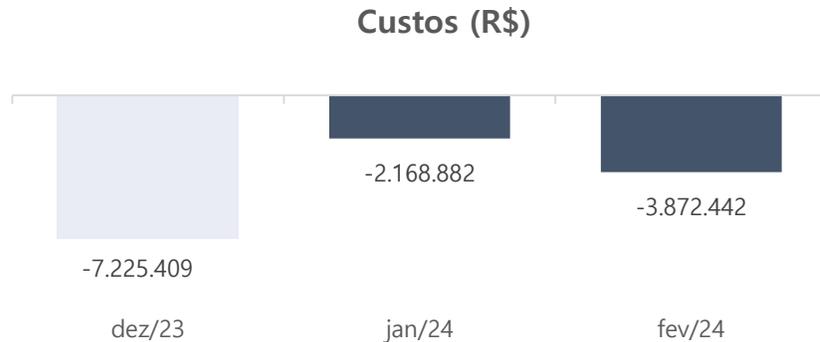
3.2 CPV



A Alto Uruguai possui três (3) tipos de custos: custos das mercadorias vendidas, custos de produção industrial e custos da prestação de serviços.

Os principais custos do negócio derivaram da produção industrial referente ao custo de estocagem da matéria-prima que, em jan/2024 somaram R\$ 2 milhões e, em fev/2024, R\$ 2,5 milhões.

Notas Explicativas



Observa-se que os custos do negócio são maiores que a receita líquida, gerando prejuízo operacional. Em fev/2024, os custos representavam 168% da receita líquida.

Margem Bruta	dez/23	jan/24	fev/24
Receita Líquida	1.752.026	1.658.001	2.304.956
Custos	-7.225.409	-2.168.882	-3.872.442
%	412%	131%	168%

Questionada sobre os altos custos do negócio, a Alto Uruguai informou que por se tratar de um commodity, o produto possui margem apertada, consequentemente custo elevado.

3.3 Despesas Operacionais



Em jan/2024, as despesas operacionais somaram R\$ 604,9 mil concentrados em dispêndios com materiais auxiliares e de consumo (R\$ 196,5 mil) e com serviços de terceiros (R\$ 141,4 mil), como contabilidade, advogados e manutenções industrial. Em fev/2024, os dispêndios apontaram retração de 46% (R\$ 279 mil) devido aos serviços com terceiros que somaram R\$ 83,9 mil.

Despesas Operacionais (R\$)



A Administração Judicial indagou a Alto Uruguai sobre os motivos que levaram à redução dos dispêndios com serviços de terceiros e reportará o retorno no próximo relatório.

Notas Explicativas

3.4 Resultado Líquido



O déficit nas operações da Alto Uruguai é reflexo do crescimento dos custos e despesas da empresa, que aumentaram em proporção superior às receitas obtidas.

Resultado Líquido (R\$)



INTECIONALMENTE EM BRANCO

A Recuperanda findou fev/2024 com prejuízo de R\$ 1,8 milhão. A Administração questionou a empresa sobre o planejamento para gerar lucros e diminuir os custos operacionais, mas não obteve retorno até o fechamento do presente relatório.

Vistoria

No dia 27 de maio de 2024, a representante da Administradora Judicial, Dra. Carine Mineiro, realizou vistoria presencial do estabelecimento da Recuperanda, localizado na Rod. SC 480 KM 149, Marechal Bormann, CEP 89.816-126, Chapecó - SC, onde estão concentradas as atividades de produção, administração, financeiras, comerciais e de recursos humanos.

Na oportunidade foi constatado que a empresa está em funcionamento, porém com nítidas dificuldades operacionais.

Em relação aos funcionários, havia uma pessoa do administrativo e alguns funcionários no pátio da empresa. Não foi constatada movimentação de caminhões na empresa. Foi observado somente uma carreta no pátio que estava parada, não havia caminhão carregado ou descarregado no momento da visita.

As informações são corroboradas pelos seguintes registros fotográficos:



