

EXCELENTÍSSIMA SENHORA DOUTORA JUÍZA DE DIREITO DA VARA REGIONAL DE FALÊNCIAS E REC. JUDICIAS E EXTRAJUDICIAIS DA COMARCA DE CONCÓRDIA/SC

Incidente Processual nº 5004693-02.2024.8.24.0019

Relatório Mensal de Atividades

AJ RUIZ CONSULTORIA EMPRESARIAL S.A.,

Administradora Judicial nomeada nos autos da RECUPERAÇÃO JUDICIAL distribuída por **ALTO URUGUAI INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE ÓLEOS LTDA.,** vem respeitosamente à presença de V. Excelência, manifestar-se nos seguintes termos:

Em cumprimento ao item “2.4”¹ da r. decisão de deferimento do processamento da Recuperação Judicial (evento 47 do processo nº **5012743-51.2023.8.24.0019**), esta Administradora Judicial apresenta na presente oportunidade o **Relatório Mensal de Atividades** da Recuperanda (anexo), com a análise dos dados contábeis e financeiros relativos aos períodos de **março de 2024**, bem como informações relativas às atividades da companhia.

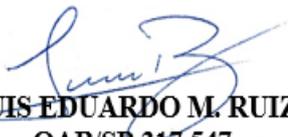
¹ “2.4 Fica também DETERMINADA a intimação da administradora para apresentação de relatórios mensais (artigo 22, inciso II, alíneas “c”), sempre em incidente próprio à recuperação judicial, exceto o acima, de modo a facilitar o acesso às informações, observando a Recomendação n. 72 do Conselho Nacional de Justiça, que dispõe sobre a padronização dos relatórios do administrador judicial; A administradora judicial DEVERÁ distribuir o incidente, em apenso aos presentes autos, na Classe Processual "Relatório Falimentar", que é, por regramento do Sistema Eproc, dispensado de custas processuais;”

Sendo o que tinha para o momento, esta Administradora Judicial coloca-se à inteira disposição de V. Excelência e sua Z. Serventia, dos nobres advogados da Recuperanda, dos credores e demais interessados, bem como do ilustre representante do Ministério Público para quaisquer esclarecimentos necessários.

Termos em que,
Pede deferimento.

De São Paulo/SP para Concórdia/SC,
28 de junho de 2024.


JOICE RUIZ BERNIER
OAB/SP 126.769


LUIS EDUARDO M. RUIZ
OAB/SP 317.547

3º RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

ALTO URUGUAI INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE ÓLEOS LTDA.

Junho 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 de **Alto Uruguai Indústria e Comércio de Óleos Ltda.** (“Recuperanda”, “empresa” ou “Alto Uruguai”), com a análise das demonstrações contábeis referentes ao **mês de março 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 AJRuiz, 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 no qual 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 AJRuiz, de modo que podem conter assuntos em andamento que dependam de elucidações por parte da empresa.

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

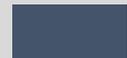
AJRuiz Consultoria Empresarial S.A.

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	20
Notas Explicativas	21
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
31/05/2024	Apresentação do Plano de Recuperação Judicial.	Art. 53
21/06/2024	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, a 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%

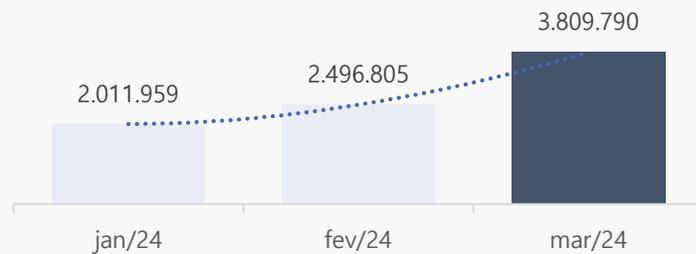


Alto Uruguai Indústria e Comércio de Óleos Ltda

Capital Social: R\$ 100.000,00

Overview Financeiro

Receita Bruta (R\$)



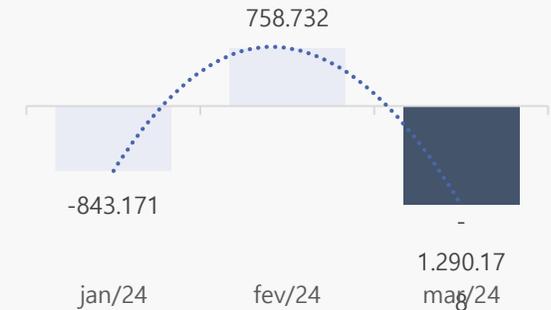
53%

Crescimento de 53% (R\$ 1,3 milhão) nas receitas da empresa devido ao maior volume de vendas no período.

R\$ 1,2 milhão

O resultado de março/2024 somou R\$ 1,2 milhão em prejuízos, oriundo do aumento dos custos e das despesas operacionais da Recuperanda.

Resultado Líquido (R\$)



Em março/2024, os custos do negócio apresentaram crescimento de 239% (R\$ 2,9 milhões) devido, principalmente, ao volume de compras de matérias-primas.

239%

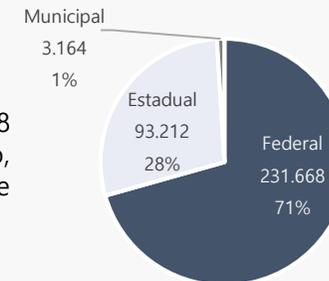


A Recuperanda finalizou março/2024 com **R\$ 548,5 mil** em Disponibilidades advindas, sobretudo, de aplicações financeiras (R\$ 440,2 mil), pendentes de validação.

R\$ 328 mil

A Requerente possui R\$ 328 mil em passivo tributário, sendo que 71% concentra-se no âmbito Federal.

Tributos por Esfera (R\$)



A Recuperanda findou março/2024 com 13 colaboradores em seu quadro. A folha mensal da empresa somou, no período, R\$ 43,3 mil em valores líquidos.

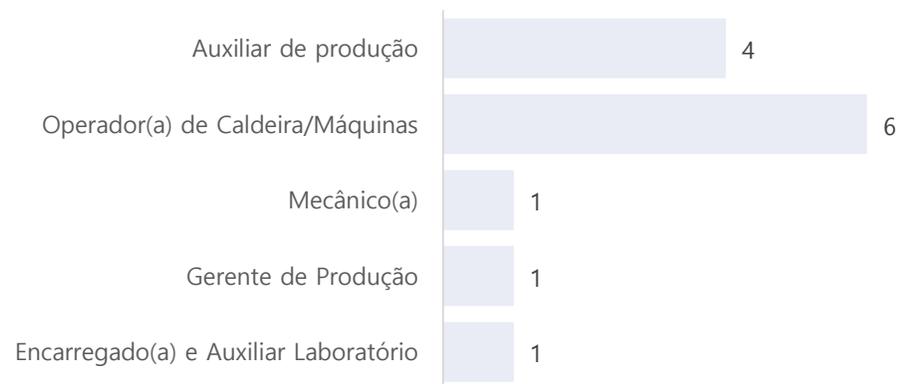


A Alto Uruguai apresenta passivo concursal declarado de **R\$ 25,7 milhões**, distribuídos da seguinte forma: **17 credores trabalhistas** (R\$ 942,7 mil), **36 quirografários** (R\$ 20,6 milhões) e **44 ME/EPP** (R\$ 4,2 milhões).

Empregados

A Alto Uruguai possui 13 funcionários celetistas na folha de março/2024. Os cargos mais representativos são derivados de funções industriais, como operador de caldeiras e máquinas (6) e auxiliar de produção (4).

Nº de colaboradores(as) por Cargo



Houve uma rescisão no período, ocorrendo redução no quadro de colaboradores da empresa. Destaca-se também que há 1 (um) funcionário afastado por acidente de trabalho.

Quadro Funcional (R\$)



A folha mensal (março/2024), somou em valores líquidos R\$ 43,3 mil que estão em dia, conforme verificado no razão contábil. Salienta-se, que no relatório anterior, o quadro funcional da empresa também apresentava 13 funcionários, em virtude de erro contábil no relatório da folha, na já constava a demissão ocorrida no período em análise.

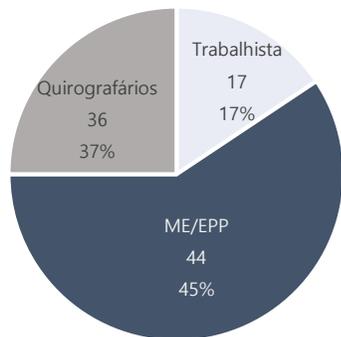
No tocante aos impostos trabalhistas mensais (INSS e FGTS), a Recuperanda está inadimplente. Os pormenores dos tributos estão no tópico **'Passivo Tributário' deste relatório (pág. 9)**.

Passivo Concursal

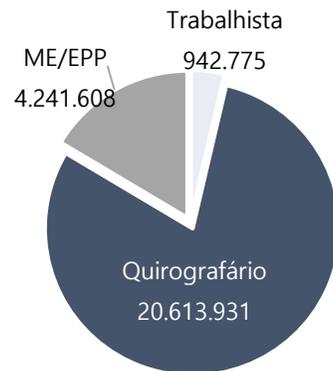
O passivo concursal da Alto Uruguai soma **R\$ 25.798.313,51**, conforme planilha acostada aos autos pela Administradora Judicial em 21/06/2024, composta pelas seguintes créditos:

Do total do passivo concursal apurado pela Administradora Judicial, cerca as variações encontradas em comparação com a relação de credores da Recuperanda são as seguintes:

Passivo por nº de Credores



Passivo por Crédito (R\$)



Classe	Lista Recuperanda	Lista AJ	Varição	Percentual (%)
Classe I - Trabalhista	R\$ 30.274,50	R\$ 942.774,60	R\$ 912.500,10	3014,09%
Classe III - Quirografário	R\$ 25.625.228,28	R\$ 20.613.930,83	-R\$ 5.011.297,45	-19,56%
Classe IV - ME/EPP	R\$ 72.022,89	R\$ 4.241.608,09	R\$ 4.169.585,20	5789,25%
TOTAL	R\$ 25.727.525,67	R\$ 25.798.313,51	R\$ 70.787,84	0,28%

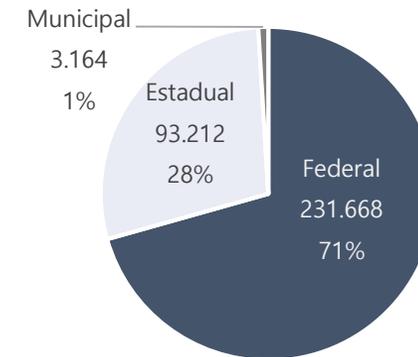
Passivo Tributário

A Alto Uruguai findou março/2024 com R\$ 328 mil de passivo tributário, concentrado, predominantemente, na esfera federal (71%).

Passivo Tributário (R\$)	jan/24	fev/24	mar/24
Tributos Federais	169.175	197.978	231.668
INSS	72.442	93.551	114.417
IRRF	20.149	22.598	25.871
FGTS	33.286	38.532	48.082
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	93.212	93.212
ICMS	93.197	93.212	93.212
Tributos Municipais	3.164	3.164	3.164
ISS	3.164	3.164	3.164
Total	265.536	294.354	328.044

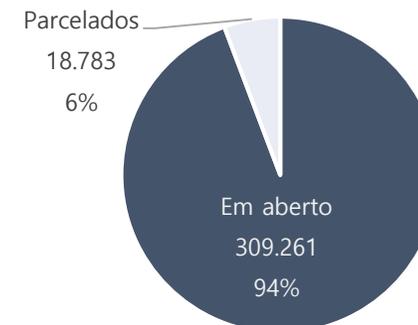
Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Tributos por Esfera (R\$)



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

Tributos em aberto x Parcelados (R\$)



Passivo Tributário

Em março/2024, o passivo tributário da Recuperanda apontou aumento de 11% (R\$ 33,6 mil), principalmente, quanto ao INSS, que apresentou crescimento de R\$ 20,8 mil, e ao FGTS, com aumento de R\$ 9,5 mil, conforme observado no razão contábil.

Passivo Tributário (R\$)



Ainda, houve crescimento de R\$ 3,2 mil no saldo de IRRF. Frisa-se, o INSS, FGTS e IRRF encontram-se inadimplidos.

No período em análise, foram compensados R\$ 442,5 mil referente ao ICMS, COFINS e PIS, conforme observado no razão contábil. Destaca-se, a compensação do valor citado restou prejudicada de verificação devido à ausência de envio do extrato PER/Dcomp.

Segundo pesquisa, a Alto Uruguai não possui dívida ativa junto a PGFN.

A Recuperanda disponibilizou o relatório junto a Secretaria do Estado da Fazenda/SC, na qual consta pendência referente a IPVA e ICMS, contudo, sem indicação do valor. Ainda, disponibilizou a certidão negativa de débitos tributários junto a PGFN e certidão negativa de débitos trabalhistas.

A Administração Judicial questionou a Recuperanda sobre o planejamento para colocar o passivo tributário em dia e aguarda resposta. O assunto será relatado no próximo relatório.

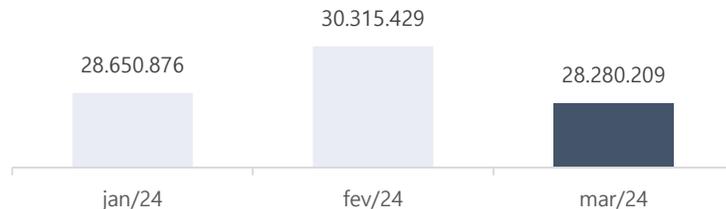
Balço Patrimonial

Balço Patrimonial (R\$)

Ativo (R\$)	N.E.	jan/24	fev/24	mar/24
Ativo Circulante		22.662.040	23.798.071	23.282.597
Disponibilidades	1.1	505.001	601.371	548.595
Clientes	1.2	196.914	1.022.155	1.771.137
Títulos a Receber	1.3	138.632	138.632	138.632
Adiantamentos	1.4	705.863	805.692	956.765
Tributos a Recuperar	1.5	6.876.971	7.874.456	7.597.069
Estoques	1.6	14.238.658	13.355.764	12.270.398
Ativo não Circulante		5.119.643	5.058.628	4.997.612
Depósitos Judiciais		3.450	3.450	3.450
Investimentos		39.634	39.634	39.634
Imobilizado	1.7	5.076.559	5.015.543	4.954.528
Ativo Compensatório		869.193	1.458.730	-
Bens em Comodato	1.8	869.193	1.458.730	-
Total Ativo		28.650.876	30.315.429	28.280.209

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Ativo (R\$)



1. Do Ativo

A Alto Uruguai possui R\$ 28,2 milhões de Ativo, concentrado, principalmente, em **'Estoques'** (43%) e **'Tributos a Recuperar'** (27%), que juntos somam R\$ 19,8 milhões, cerca de 70% da totalidade do ativo.

Os **'Estoques'** são compostos por matéria-prima e são utilizados para a fabricação de óleos vegetais. A rubrica apontou retração de 8% (R\$ 1 milhão) em março/2024 e movimentação de R\$ 25,9 milhões, que pendem de validação, devido à ausência de apresentação do inventário.

A conta de **'Tributos a Recuperar'** exibiu, em março/2024, retração de 4% (R\$ 277,3 mil), decorrente de compensações de impostos, conforme verificado no razão contábil.

O **'Imobilizado'** da empresa compreende tanques, motores, caldeiras, tratores, carrocerias e caminhões. A retração de 1% (R\$ 61 mil) observada em março/2024 advém das depreciações mensais dos bens.

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

Balanço Patrimonial

Balanço Patrimonial (R\$)

Passivo (R\$)	N.E.	jan/24	fev/24	mar/24
Passivo Circulante		52.688.827	53.005.110	53.030.084
Instituições Financeiras	2.1	13.009.247	13.009.247	13.009.247
Fornecedores	2.2	17.806.146	18.004.758	17.659.557
Obrigações Tributárias	2.3	265.536	294.354	328.044
Obrigações Trabalhistas	2.4	137.056	148.925	162.875
Outras Obrigações	2.5	21.470.843	21.547.827	21.870.361
Passivo não Circulante		1.950.487	1.950.487	2.639.202
Instituições Financeiras	2.1	1.950.487	1.950.487	1.950.487
Outras Obrigações	2.5	-	-	688.715
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		869.193	1.458.730	-
Remessa para Conserto		869.193	1.458.730	-
Total Passivo		29.494.047	30.399.868	29.654.826

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Passivo (R\$)



2. Do Passivo

O Passivo da Recuperanda concentra-se em obrigações de curto prazo (**'Passivo Circulante'** - R\$ 53 milhões), estando a maior parte localizada na rubrica **'Outras Obrigações'** (R\$ 21,8 milhões), na qual estão contabilizados saldo transitórios e adiantamentos de clientes, fornecedores (R\$ 17,6 milhões) e saldo com instituições financeiras (R\$ 13 milhões).

Em março/2024, o Passivo total da empresa teve retração de 2% (R\$ 745 mil) devido, sobretudo, à baixa do valor da rubrica **'Remessa para Conserto'** (passivo compensatório).

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

Notas Explicativas

1. Ativo

1.1 Disponibilidades



A Alto Uruguai possui R\$ 548,5 mil em Disponibilidades, advindos de aplicações financeiras (R\$ 440,2 mil), contas bancárias (R\$ 68,2 mil) e numerário (R\$ 40,1 mil).

Disponibilidades (R\$)	jan/24	fev/24	mar/24
Caixa	55.275	38.581	40.114
Bancos	9.983	123.047	68.242
Aplicações	439.743	439.743	440.240
Total	505.001	601.371	548.595

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Em março/2024, a conta exibiu movimentação de R\$ 10 milhões (entradas e saídas de recursos) e retração de 9% (R\$ 52,7 mil), devido, principalmente, a adiantamentos pagos aos fornecedores, sobretudo, às empresas de transportes para deslocamentos dos produtos aos clientes, reduzindo o saldo em conta bancária, conforme observado no razão da conta.

Ainda, 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), o que gera recusa do cliente em decorrência da qualidade. Nas contas bancárias, ocorrem os pagamentos de dispêndios rotineiros do negócio (fornecedores, empréstimos bancários, salários, gastos mensais) e recebimento de clientes.

As aplicações financeiras da Recuperanda, que representam 80% da totalidade das Disponibilidades, não apresentavam variação desde outubro/23, contudo, em março/2024, houve aumento de R\$ 497 reais. De acordo com o razão contábil, o crescimento ocorreu em virtude de retificação de saldo. A Administração Judicial questionou a empresa sobre a alteração do saldo contábil e reportará no próximo relatório.

Salienta-se que a Recuperanda disponibilizou os extratos bancários que ratificam os saldos contabilizados no balancete da empresa, restando pendente de envio os extratos das aplicações financeiras.

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.

Notas Explicativas

1.2 Clientes



A conta expôs, em mar/2024, movimentação de R\$ 3,8 milhões e crescimento de 73% (R\$ 748,9 mil) devido ao maior volume de vendas no período.

Clientes (R\$)



A Alto Uruguai informou que, devido a contabilização das vendas à vista, há saldos constantes em clientes advindo de valores antigos e inadimplentes. A Administração Judicial questionou a empresa se há previsão de recebimento do saldo. Ainda, indagou a Recuperanda sobre o crescimento da conta. O assunto será discorrido no próximo relatório.

1.3 Títulos a Receber



Compreende, unicamente, títulos de capitalização junto ao Banco Bradesco e não demonstra movimentação desde outubro/2023. O saldo de R\$ 138,6 mil resta pendente de validação, em virtude da ausência de disponibilização das apólices. A Administração Judicial solicita, mensalmente, à empresa a documentação, aguardando retorno.

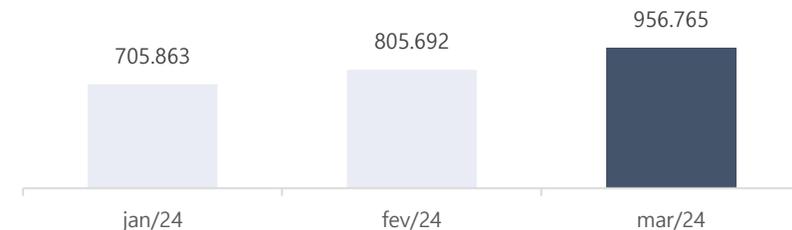
1.4 Adiantamentos



Rubrica composta por '**Saldos Transitórios**' (R\$ 654,8 mil), '**Adiantamentos para Aquisição de Bens**' (R\$ 157,4 mil), '**Adiantamentos a Fornecedores**' (R\$ 141,5 mil) e '**Adiantamentos e Empréstimos a Funcionários**' (R\$ 2,9 mil).

Em março/2024, a conta apontou crescimento de 19% (R\$ 151 mil) devido, especialmente, ao aumento de adiantamentos a fornecedores.

Adiantamentos (R\$)



No mês anterior, a Administração Judicial solicitou maiores esclarecimentos sobre a rubrica 'saldos transitórios'. A empresa informou que são saldos constantes nos extratos bancários, contudo sem identificação. Requereu-se novos esclarecimentos, que serão pontuados no próximo relatório.

Notas Explicativas

1.5 Tributos a Recuperar



A Alto Uruguai possui R\$ 7,5 milhões em '**Tributos a Recuperar**', concentrados, principalmente, em '**Outros Impostos**', cerca de 54% (R\$ 4 milhões) da totalidade da conta.

Tributos a Recuperar (R\$)	jan/24	fev/24	mar/24
Outros Impostos	4.069.198	4.069.198	4.069.198
ICMS	1.416.163	1.302.868	1.089.791
COFINS	458.092	1.003.747	950.909
PIS	99.454	664.579	653.108
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	792.872
Total	6.876.971	7.874.456	7.597.069

Em março/2024, a conta expôs retração de 4% (R\$ 277,3 mil), em virtude, sobretudo, da compensação do ICMS (R\$ 291,6 mil), PIS (R\$ 26,9 mil) e COFINS (R\$ 123,9 mil).

A Recuperanda enviou o PER/DComp de mar/2024, no qual consta R\$ 24,2 mil em valores compensados, sendo R\$ 21,1 mil advindos do INSS. Resta pendente de envio os saldos compensados de ICMS, PIS e COFINS, conforme observado no razão. A Administração Judicial solicitou a Alto Uruguai a composição da rubrica '**Outros Impostos**'. A questão será retomada no próximo relatório.

1.6 Estoques



Os '**Estoques**' da Alto Uruguai são compostos por matéria-prima (R\$ 12,2 milhões) e são utilizados para a fabricação de óleos vegetais. Em março/2024, os estoques exibiram movimentação de R\$ 25,9 milhões e retração de 8% (R\$ 1 milhão), devido ao volume de vendas no período, o que gerou aumento do consumo de matéria-prima.

Estoques (R\$)



Anteriormente, indagou-se a Recuperanda sobre os ajustes realizados na conta de Estoques. A empresa informou que as retificações foram e estão sendo efetuadas devido a valores antigos que não condizem com a realidade do negócio.

Notas Explicativas

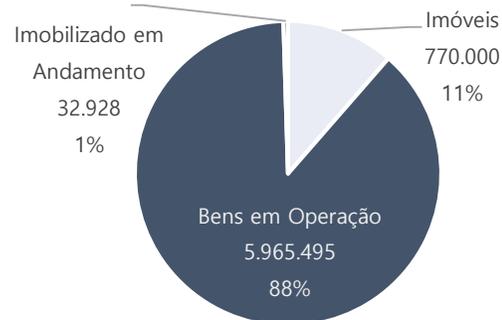
1.7 Imobilizado



A Alto Uruguai possui R\$ 6,7 milhões em bens e depreciação acumulada de R\$ 1,8 milhão, contabilizando R\$ 4,9 milhões em imobilizado.

O grupo de '**Bens em Operação**' representa, majoritariamente, a totalidade da conta sintética e é integrado por 'máquinas, aparelhos e equipamentos' (R\$ 2,9 milhões) e 'veículos' (R\$ 2 milhões).

Composição do Imobilizado (R\$)



Em março/2024, a conta expôs retração de 1% (R\$ 61 mil) devido à depreciação mensal.

No mês anterior, a Administração Judicial solicitou as notas fiscais das operações de vendas e compras contabilizadas no imobilizado da empresa nos meses de outubro/2023 e novembro/2023, contudo a Recuperanda enviou somente notas fiscais de vendas que somam R\$ 617 mil, pendentes as notas de compras (R\$ 60 mil) que foram solicitadas anteriormente.

Quadro 1 - 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	Oléo reciclado	13.492
3098	09/10/2023	Raedy Tranps	Tanque de aço inox 15.000 litros	14.500
3164	10/11/2023	Serrinha Ambiental Transportes	B Draga sucção	3.303
3165	10/11/2023	Serrinha Ambiental Transportes	Sistema integrado megafлот	109.000
3166	10/11/2023	Serrinha Ambiental Transportes	Sistema de desaguamento de lodo	66.000
3167	10/11/2023	Serrinha Ambiental Transportes	Geomembrana Pead	78.500
3168	10/11/2023	Serrinha Ambiental Transportes	Geomembrana pead	14.900
3169	10/11/2023	ORS Comércio e Transportes	Caldeira; Grupo Gerador; Conj. de aquecimento térmico	142.230
3170	13/11/2023	Clara Transportes	Stralis	49.118
3171	13/11/2023	Clara Transportes	Golf 2.0	75.993
3172	13/11/2023	Clara Transportes	Scania/G 380 A4x2 Trac/C. Trator	50.000
Total				617.037

Fonte: Nfs enviadas pela Recuperanda.

Ainda, questionou-se a diferença entre os valores das notas disponibilizadas (vide Quadro 1) e os saldos constantes no balancete (vide Quadro 2), conforme demonstra o quadro da página seguinte (pág. 17). O ponto será discorrido quando a Alto Uruguai retornar as indagações.

Notas Explicativas

1.7 Imobilizado



Quadro 2 - Transações Contábeis - Balancete out. e nov/2023			
Conta	Data	Histórico	Valor (R\$)
Veículos	02/10/2023	Aquisição Reb/Guerra Carga Semi-reboque	30.000
Veículos	02/10/2023	Aquisição SR/Loranda Molde Um Carga - Semi-reboque	30.000
Veículos	13/11/2023	Venda conf. NF Trac/C Trator	-140.000
Veículos	13/11/2023	Venda conf. NF. Stralis	-160.000
Veículos	13/11/2023	Venda conf. NF. Golf	-175.000
Máquinas, Apar.e Equip.	10/11/2023	Venda conf. NF. Caldeira Óleo	-10.000
Máquinas, Apar.e Equip.	10/11/2023	Venda conf. NF. Conj. De aquecimento	-58.000
Máquinas, Apar.e Equip.	10/11/2023	Venda conf. NF.Draga B Sucção	-4.665
Máquinas, Apar.e Equip.	10/11/2023	Venda conf. NF. Queimador Monobloco	-8.000
Máquinas, Apar.e Equip.	10/11/2023	Venda conf. NF. Grupo Gerador	-115.000
Máquinas, Apar.e Equip.	10/11/2023	Venda conf. NF. Sistema Integrado	-125.000
Máquinas, Apar.e Equip.	10/11/2023	Venda conf. NF. Sistema de Desaguamento de Lodo	-75.000
Máquinas, Apar.e Equip.	10/11/2023	Venda conf. NF. Geomembrana	-88.000
Máquinas, Apar.e Equip.	10/11/2023	Venda conf. NF. Geomembrana	-16.000
Máquinas, Apar.e Equip.	10/11/2023	Baixa por venda pelo custo corrigido - Caldeira	-3.474
Máquinas, Apar.e Equip.	10/11/2023	Baixa por venda pelo custo corrigido - Conj. De Aquecimento	-18.824
Máquinas, Apar.e Equip.	10/11/2023	Baixa por venda pelo custo corrigido - B Draga Sucção	-1.375
Máquinas, Apar.e Equip.	10/11/2023	Baixa por venda pelo custo corrigido - Queimador Monobloco	-44
Máquinas, Apar.e Equip.	10/11/2023	Baixa por venda pelo custo corrigido - Grupo Gerador	-22.361
Máquinas, Apar.e Equip.	10/11/2023	Baixa por venda pelo custo corrigido - Sistema Integrado Megafлот	-15.502
Máquinas, Apar.e Equip.	10/11/2023	Baixa por venda pelo custo corrigido - Sistema de Desaguamento de Lodo	-8.792
Máquinas, Apar.e Equip.	10/11/2023	Baixa por venda pelo custo corrigido - Geomembrana	-9.660
Máquinas, Apar.e Equip.	10/11/2023	Baixa por venda pelo custo corrigido - Geomembrana	-1.085
Total (R\$)			-995.782

Fonte: Demonstrações Contábeis da Recuperanda.

A Recuperanda enviou o inventário do imobilizado, contudo, os saldos pendem de validação devido a diferenças encontradas entre os documentos (balancete x inventário). Os detalhes serão discutidos no próximo relatório.

1.8 Ativo Compensatório



Nesta rubrica 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 conta de passivo compensatório. Anteriormente, a Administração Judicial solicitou as notas fiscais contabilizadas no razão da conta. A Recuperanda disponibilizou somente relatório contábil das notas, conforme quadro abaixo.

Relatório Notas de Remessa			
Data	Histórico	Valor (R\$)	
09/01/2024	Retorno de merc p/ Industrialização ref. NF: 3243	144.759	
09/01/2024	Retorno de merc p/ Industrialização ref. NF: 3245	123.615	
07/02/2024	Retorno de merc p/ Industrialização ref. NF: 3286	81.000	
12/02/2024	Retorno de merc p/ Industrialização ref. NF: 3296	98.000	
16/02/2024	Retorno de merc p/ Industrialização ref. NF: 3303	85.023	
16/02/2024	Retorno de merc p/ Industrialização ref. NF: 3304	48.063	
20/02/2024	Retorno de merc p/ Industrialização ref. NF: 3311	12.867	
23/02/2024	Retorno de merc p/ Industrialização ref. NF: 3320	81.000	
27/02/2024	Retorno de merc p/ Industrialização ref. NF: 3322	29.097	
27/02/2024	Retorno de merc p/ Industrialização ref. NF: 3325	27.283	
27/02/2024	Retorno de merc p/ Industrialização ref. NF: 3327	127.205	
Total		857.911	

Fonte: Relatório disponibilizado pela Recuperanda em jun/2024.

Em março/2024, a conta exibiu saldo zerado. Solicitou-se maiores esclarecimentos sobre o destino dos valores, bem como a contabilização ocorrida no período. O assunto será abordado no próximo relatório.

Notas Explicativas

2. Passivo

2.1 Instituições Financeiras – CP e LP



A Recuperanda possui R\$ 14,9 milhões em obrigações com instituições financeiras, concentradas, predominantemente, no curto prazo (87% - R\$ 13 milhões).

Instituições Financeiras – (R\$)



A rubrica de curto prazo é formada por financiamentos e empréstimos bancários (R\$ 12,7 milhões), consórcios (R\$ 240,3 mil) e empréstimos junto a terceiros (R\$ 40 mil). Apesar de não apresentar variação desde janeiro/2024, a conta de curto prazo exibiu, em março/2024, movimentação de R\$ 148,4 mil advindo de contrato de financiamento junto ao Banco Sicoob (contrato nº

03629766), conforme observado no balancete. A Recuperanda enviou o extrato que valida a operação citada, condizendo com o saldo contabilizado. A rubrica de longo prazo, apresenta na composição financiamentos bancários (R\$ 1,9 milhão) e não expõe variação desde outubro/2023.

No mês anterior, a Recuperanda foi questionada sobre o empréstimo recebido de Cristiane da Cunha no valor de R\$ 40 mil em janeiro/2024. Ainda, a Administração Judicial solicitou o contrato que embasa o acordo. Aguarda-se retorno por parte da Alto Uruguai.

2.2 Fornecedores



Os principais Fornecedores da Alto Uruguai abastecem produtos como metais, materiais para manutenção de veículos, matéria-prima para geração do produto final da empresa, prestam serviços como saúde, administrativo, consultoria, transportes, logística. Conforme informado pela Recuperanda, a rubrica contabiliza saldos sujeitos e não sujeito à Recuperação Judicial e os Fornecedores serão segregados e os ajustes serão feitos no balancete.

Notas Explicativas

2.2 Fornecedores



Em março/2024, a conta de Fornecedores expôs movimentação de R\$ 6,8 milhões e retração de 2% (R\$ 245,2 mil) devido ao menor volume de compras de matérias-primas a prazo.

Fornecedores (R\$)



2.3 Obrigações Tributárias



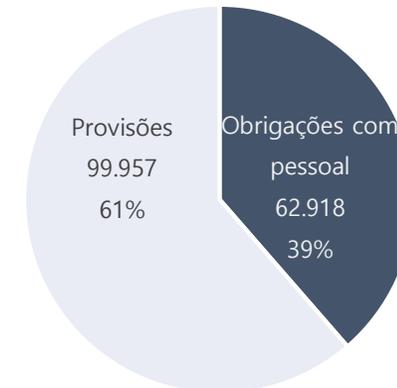
Salienta-se que a Alto Uruguai informou que o prazo de pagamento aos fornecedores, na grande maioria, é realizado à vista.

2.4 Obrigações Trabalhistas



A rubrica compreende '**Provisões**' (R\$ 99,9 mil) e '**Obrigações Com Pessoal**' (R\$ 62,9 mil).

Obrigações Trabalhistas (R\$)



Em março/2024, a conta exibiu aumento de 9% (R\$ 13,9 mil), especialmente, devido às rescisões a pagar. Salários, férias, e pró-labore encontram-se em dia, consoante ao extrato bancário e razão contábil.

Notas Explicativas

2.5 Outras Obrigações – CP e LP



A Recuperanda contabiliza R\$ 22,5 milhões na rubrica '**Outras Obrigações**', dos quais R\$ 21,8 milhões estão contabilizados no curto prazo e R\$ 688,7 mil no longo prazo.

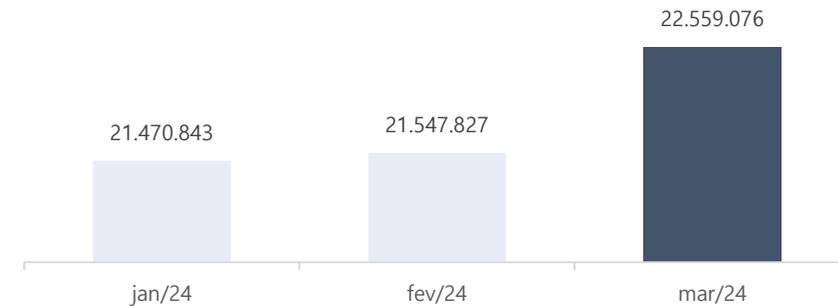


As obrigações de curto prazo são compostas por '**SalDOS Transitórios**' (R\$ 20,9 milhões), '**Adiantamentos de Clientes**' (R\$ 523,9 mil) e contas correntes (R\$ 396,8 mil). Os de longo prazo são somente '**Adiantamentos de Clientes**' (R\$ 688,7 mil).

Em março/2024, a conta sintética expôs crescimento de R\$ 1 milhão, em virtude dos adiantamentos de clientes. Os adiantamentos de

curto prazo aumentaram R\$ 322,5 mil, enquanto, os de longo, aumentaram R\$ 688,7 mil. Conforme o razão contábil, a Alto Uruguai vendeu R\$ 143,6 mil de produtos a prazo e recebeu R\$ 1 milhão adiantado de clientes.

Outras Obrigações - CP e LP (R\$)



Cabe ressaltar que, além da movimentação de adiantamentos, houve na conta de longo prazo a contabilização de R\$ 138,8 mil advindo dos Estoques e lançado em transferência de mercadorias para matriz. A Administração Judicial indagou sobre a origem dos lançamentos e reportará no próximo relatório.

Anteriormente, a Administração Judicial questionou a Recuperanda sobre a natureza da contabilização da rubrica '**SalDOS Transitórios**'. A Alto Uruguai informou que tratam-se de valores constantes em extratos bancários, contudo sem identificação.

Demonstração do Resultado do Exercício

DRE (R\$)	N.E.	jan/24	fev/24	mar/24
Receita Bruta	3.1	2.011.959	2.496.805	3.809.790
(-) Cancelamentos/Anulações/Devoluções		-272.775	-25.016	-102.074
(-) Impostos sobre Vendas		-81.183	-166.833	-424.667
Receita Líquida		1.658.001	2.304.956	3.283.049
(-) Custos	3.2	-1.891.328	-1.218.636	-4.130.283
Lucro Bruto		-233.327	1.086.320	-847.234
Despesas com vendas		-41.210	-49.910	-
Despesas Gerais e Adm.	3.3	-560.555	-271.173	-440.049
Despesas Tributárias	3.3	-3.203	-4.856	-2.021
Resultado Operacional		-838.294	760.381	-1.289.304
Receitas Financeiras				504
Despesas Financeiras		-4.876	-1.649	-1.378
Resultado Líquido	3.4	-843.171	758.732	-1.290.178

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

3. DRE

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

Os principais custos do negócio derivam dos gastos com compras de matérias-primas que, no período, somaram R\$ 2,9 milhões. As principais despesas operacionais da Recuperanda referem-se aos dispêndios com materiais auxiliares e de consumo (R\$ 169,2 mil).

No mês em análise, a Recuperanda apresentou prejuízo (R\$ 1,2 milhão), reflexo do crescimento dos custos e despesas mensais. Os pormenores das contas de resultado podem ser vistas nas notas explicativas deste relatório.

Notas Explicativas

3. DRE

3.1 Receitas



A '**Receita Operacional**' da Alto Uruguai advém de vendas de produtos (R\$ 3,6 milhões) e mercadorias (R\$ 192,9 mil). Em março/2024, a receita da empresa apontou crescimento de 53% (R\$ 1,3 milhão), decorrente do aumento de vendas no período.

Receita Bruta (R\$)



As principais deduções da **Receita Bruta** advém dos impostos sobre as vendas, principalmente, do ICMS (R\$ 291,2 mil).

No tocante aos cancelamentos e devoluções, que em março/2024 somaram R\$ 102 mil, a Alto Uruguai informou que são comuns em virtude do principal produto do negócio se tratar de uma *commodity* e, por essa razão, apresentar *ticket* médio elevado, além da recusa por parte do cliente devido à qualidade intrínseca do produto. A Administração Judicial solicitou as notas das devoluções/cancelamentos/anulações ocorridas no período e retomará no próximo relatório.

3.2 CPV



Os custos da Recuperanda somaram, em março/2024, R\$ 4,1 milhões, advindos de dispêndios diretos de produção industrial. Os principais custos do período foram com compras de matérias-primas (R\$ 2,9 milhões) e custo com estoque (R\$ 1 milhão).

Em março/2024, os custos do negócio apresentaram crescimento de R\$ 2,9 milhões devido, principalmente, ao volume de compras de matérias-primas.

Notas Explicativas

3.2 CPV



Custos (R\$)



Observa-se que os custos do negócio são maiores que a receita líquida, gerando prejuízo bruto. Em março/2024, os custos representavam 126% da receita líquida.

Margem Bruta	jan/24	fev/24	mar/24
Receita Líquida	1.658.001	2.304.956	3.283.049
Custos	-1.891.328	-1.218.636	-4.130.283
%	114%	53%	126%

Questionada sobre os custos do negócio, a Alto Uruguai informou que por se tratar de *commodity*, o produto possui margem apertada e, conseqüentemente custo elevado. Ainda, ressalta-se que os custos do estoques são altos devido à contabilização da empresa seguir Legislação Fiscal (Parecer Normativo nº 6 da Receita Federal), pela qual o cálculo do custo é arbitrado por diferença.

Ressalta-se que os custos de fevereiro/2024 foram retificados, devido a equívoco contábil, em virtude da contabilização de conta redutora de custos advinda de créditos obtidos a partir de compras efetuadas.

3.3 Despesas Operacionais



A Recuperanda possui R\$ 442 mil em despesas operacionais, concentradas, majoritariamente, em dispêndios administrativos e gerais (R\$ 440 mil). Os principais gastos advêm de **'Materiais Auxiliares e de Consumo'** (R\$ 169,2 mil).

Em março/2024, as despesas da empresa cresceram 36% (R\$ 116,1 mil), devido, principalmente, aos gastos com manutenção de edifícios (R\$ 26,8 mil), honorários advocatícios (R\$ 25 mil) e manutenção de máquinas e equipamentos (R\$ 12,9 mil).

Despesas Operacionais (R\$)



Notas Explicativas

3.3 Despesas Operacionais



Destaca-se, que, em março/2024, houve modificações em rubricas do custo para despesas, onde foram realocados os custos com combustíveis e manutenção de veículos para despesas com veículos (subconta dos dispêndios gerais e administrativos). Ainda, ocorreu deslocamento das despesas com vendas, que continha gastos com energia elétrica para a conta de custos, conforme observado na DRE e razão contábil.

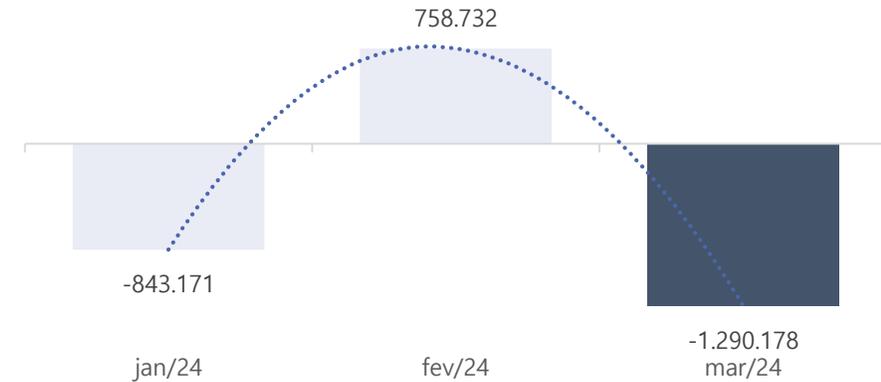
3.4 Resultado Líquido



A Recuperanda findou março/2024 com prejuízo de R\$ 1,2 milhão. O *déficit* nas operações da Alto Uruguai é reflexo do crescimento dos custos e despesas da empresa (R\$ 4,5 milhões), que aumentaram em proporção superior às receitas líquidas obtidas (R\$ 3,2 milhões).

Em março/2024, o resultado líquido da empresa expôs deterioração de 270% (R\$ 2 milhões), em decorrência, principalmente, do aumento dos custos do período.

Resultado Líquido (R\$)



Anteriormente, a Administração Judicial questionou a empresa sobre o planejamento para gerar lucros e diminuir os custos operacionais. A Alto Uruguai comunicou que captou novos clientes e o ponto de equilíbrio do negócio será atingido em junho/2024.

Destaca-se que, no relatório anterior houve equívoco contábil, gerando resultado líquido errôneo. As contas já foram retificadas.

Vistoria

No dia 26 de junho de 2024, a representante da Administradora Judicial, Dra. Bianca Hunter e 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 neste mês conseguiu atingir o ponto de equilíbrio entre faturamento e despesas, com aumento do faturamento. Além disso, relataram que conseguiram fechar com um cliente importante e há uma sinalização para abertura do mercado externo.

As informações são corroboradas pelos seguintes registros fotográficos:





