

**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”<sup>1</sup> 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 mais recentes apresentados pela Recuperanda, relativos ao mês de **abril de 2024**, bem como informações relativas às atividades da companhia.

---


<sup>1</sup> “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,  
30 de agosto de 2024.

  
**JOICE RUIZ BERNIER**  
OAB/SP 126.769

  
**LUIS EDUARDO M. RUIZ**  
OAB/SP 317.547

## 5º RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

# ALTO URUGUAI INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE ÓLEOS LTDA.

Agosto 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 abril 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.

**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                                | 24 |

## 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 domicílio tributário, segundo reconhece a Recuperanda.



**Clarivete Pereira dos Santos**  
Sócia administradora

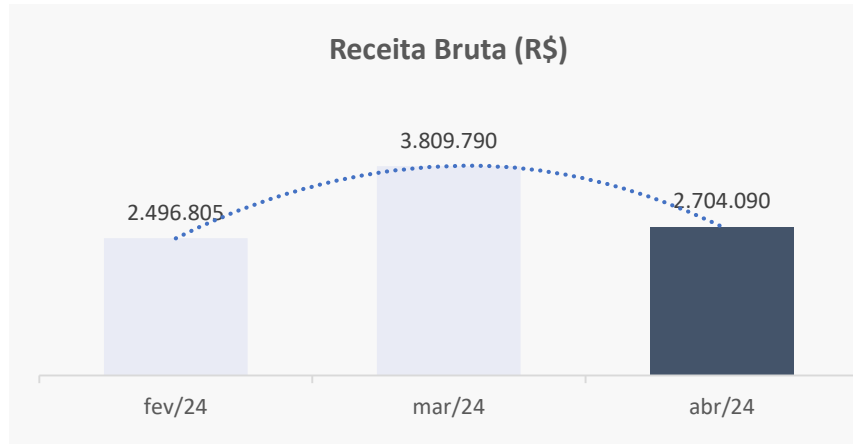
**100%**



**Alto Uruguai Indústria e Comércio de Óleos Ltda**

Capital Social: R\$ 100.000,00

## Overview Financeiro



**29%**  
 Redução 29% (R\$ 1,1 milhão) nas receitas da empresa devido ao menor volume de vendas no período.

**R\$ 331,1 mil**

O resultado de abril somou R\$ 331,1 mil em lucro, oriundo do decréscimo dos custos da Recuperanda.



Em abril/24, os custos do negócio apresentaram decréscimo de 71% (R\$ 2,9 milhões) devido, principalmente, ao volume de compras de matérias-primas.

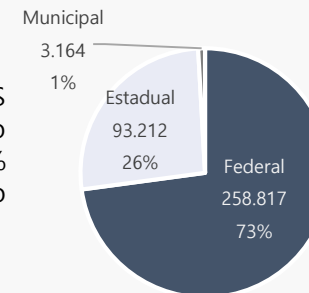
**71%**

**\$** A Recuperanda finalizou abril com **R\$ 464,5 mil** em Disponibilidades advindas, sobretudo, de aplicações financeiras (R\$ 440,2 mil), pendentes de validação.

**R\$ 355,1 mil**

A Requerente possui R\$ 355,1 mil em passivo tributário, sendo que 73% concentra-se no âmbito Federal.

**Tributos por Esfera (R\$)**



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).



A Recuperanda não apresentou a folha de colaboradores referente a abril.

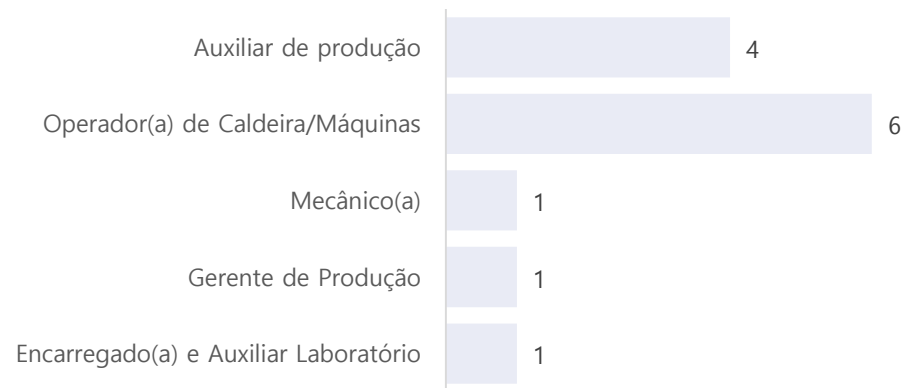


## Empregados

A Alto Uruguai informou que não houve alteração no número de colaboradores no mês de abril, todavia, não foi disponibilizado a folha para ratificação da informação.

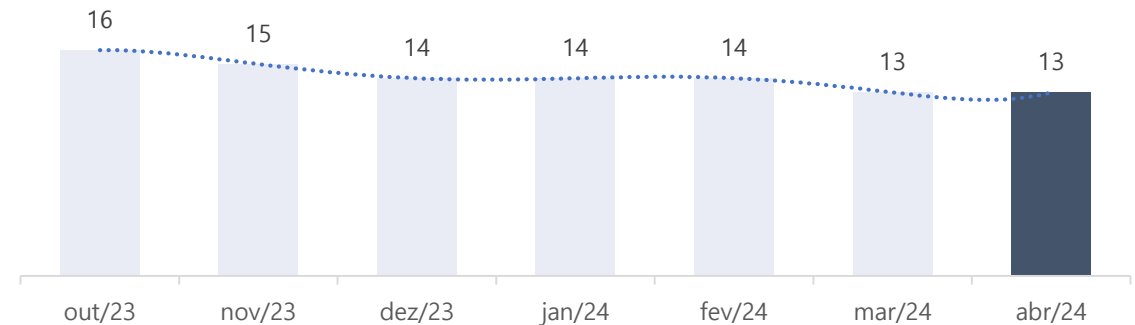
A Alto Uruguai possuía, em março, 13 funcionários celetistas na folha de março/2024. Os cargos mais representativos são derivados de funções industriais, como operador de caldeiras e máquinas (6) e auxiliar de produção (4).

### Nº de colaboradores(as) por Cargo



Destaca-se também que há 1 (um) funcionário afastado por acidente de trabalho.

### Quadro Funcional (R\$)



A folha mensal 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)**.

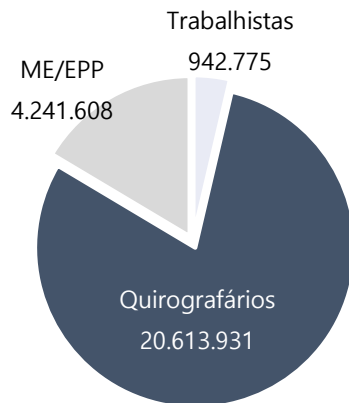
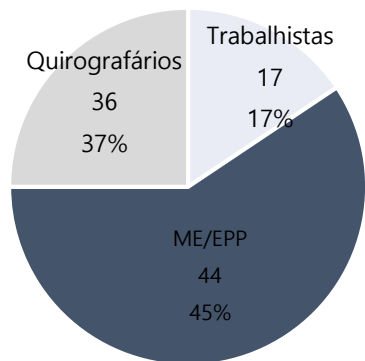
## Passivo Concursal

O passivo concursal da Alto Uruguai soma **R\$ 25.798.313,51**, conforme apurado pela Administradora Judicial na fase administrativa de verificação dos créditos, e é composta da seguinte forma:

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

Passivo por nº de Credores

Passivo por Crédito (R\$)



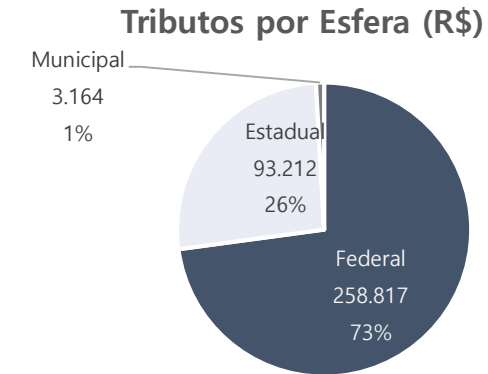
| Classe                     | Lista Recuperanda        | Lista AJ                 | Varição              | Percentual   |
|----------------------------|--------------------------|--------------------------|----------------------|--------------|
| Classe I - Trabalhista     | R\$ 30.274,50            | 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%     |
| <b>Total</b>               | <b>R\$ 25.727.525,67</b> | <b>R\$ 25.798.313,52</b> | <b>R\$ 70.787,85</b> | <b>0,28%</b> |

## Passivo Tributário

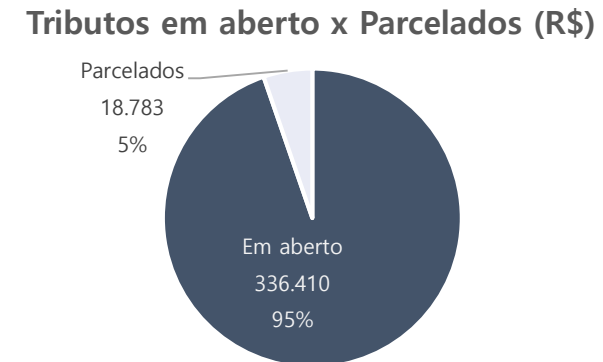
A Alto Uruguai findou abril com R\$ 355,1 mil de passivo tributário, concentrado, predominantemente, na esfera federal (73%).

| Passivo Tributário (R\$)      | fev/24         | mar/24         | jun/24         |
|-------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>Tributos Federais</b>      | <b>197.978</b> | <b>231.668</b> | <b>258.817</b> |
| INSS                          | 93.551         | 114.417        | 134.737        |
| IRRF                          | 22.598         | 25.871         | 28.740         |
| FGTS                          | 38.532         | 48.082         | 51.981         |
| IRPJ                          | 15.586         | 15.586         | 15.586         |
| CSLL                          | 7.915          | 7.915          | 7.915          |
| Retidos na fonte              | 785            | 785            | 847            |
| 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          |
| <b>Tributos Estaduais</b>     | <b>93.212</b>  | <b>93.212</b>  | <b>93.212</b>  |
| ICMS                          | 93.212         | 93.212         | 93.212         |
| <b>Tributos Municipais</b>    | <b>3.164</b>   | <b>3.164</b>   | <b>3.164</b>   |
| ISS                           | 3.164          | 3.164          | 3.164          |
| <b>Total</b>                  | <b>294.354</b> | <b>328.044</b> | <b>355.193</b> |

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.



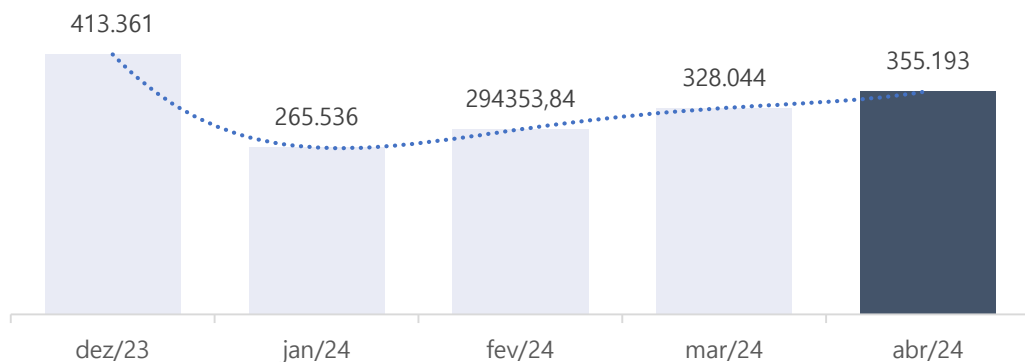
Com relação aos tributos parcelados, estes equivalem a 5% (R\$ 18,7 mil) do passivo tributário. Ambos parcelamentos não demonstram variação desde 2020 e, segundo informado pela Recuperanda, a empresa não possui parcelamentos ativos. |



## Passivo Tributário

Em abril, o passivo tributário da Recuperanda apontou aumento de 8% (R\$ 27,1 mil), principalmente de INSS, que apresentou crescimento de R\$ 20,3 mil, e FGTS, com aumento de R\$ 3,9 mil, conforme observado no razão contábil.

**Passivo Tributário (R\$)**



Ainda, houve crescimento de R\$ 2,8 mil no saldo de IRRF. Frisa-se que INSS, FGTS e IRRF encontram-se inadimplidos.

No período em análise, foram compensados R\$ 324,3 mil de ICMS, COFINS e PIS, conforme observado no razão contábil. Destaca-se que a compensação não pôde ser validada devido à ausência de envio do extrato PER/Dcomp.

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

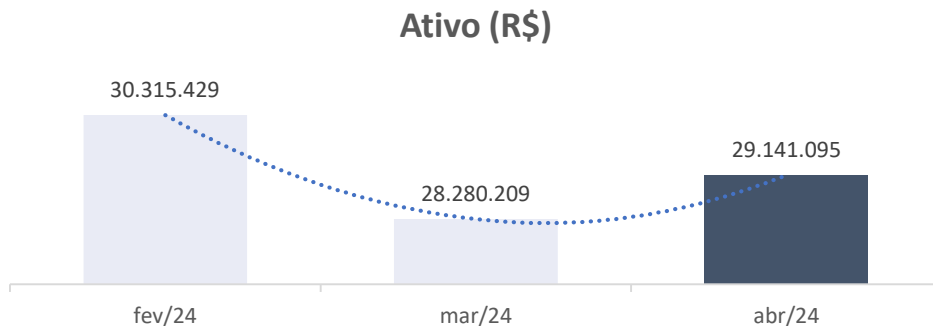
A Recuperanda disponibilizou o relatório da Secretaria do Estado da Fazenda/SC, no qual consta pendência referente a IPVA e ICMS, contudo, sem indicação do valor.

## Balço Patrimonial

### Balço Patrimonial (R\$)

| Ativo (R\$)                 | N.E. | fev/24            | mar/24            | abr/24            |
|-----------------------------|------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Ativo Circulante</b>     |      | <b>23.798.071</b> | <b>23.282.597</b> | <b>24.204.499</b> |
| Disponibilidades            | 1.1  | 601.371           | 548.595           | 464.574           |
| Clientes                    | 1.2  | 1.022.155         | 1.771.137         | 3.300.720         |
| Títulos a Receber           | 1.3  | 138.632           | 138.632           | 138.632           |
| Adiantamentos               | 1.4  | 805.692           | 956.765           | 1.064.802         |
| Tributos a Recuperar        | 1.5  | 7.874.456         | 7.597.069         | 6.373.113         |
| Estoques                    | 1.6  | 13.355.764        | 12.270.398        | 12.862.657        |
| <b>Ativo não Circulante</b> |      | <b>5.058.628</b>  | <b>4.997.612</b>  | <b>4.936.596</b>  |
| Depósitos Judiciais         |      | 3.450             | 3.450             | 3.450             |
| Investimentos               |      | 39.634            | 39.634            | 39.634            |
| Imobilizado                 | 1.7  | 5.015.543         | 4.954.528         | 4.893.512         |
| <b>Ativo Compensatório</b>  |      | <b>1.458.730</b>  | -                 | -                 |
| Bens em Comodato            | 1.8  | 1.458.730         | -                 | -                 |
| <b>Total Ativo</b>          |      | <b>30.315.429</b> | <b>28.280.209</b> | <b>29.141.095</b> |

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.



## 1. Do Ativo

A Alto Uruguai possui R\$ 29,1 milhões de Ativo, concentrado, principalmente, em **'Estoques'** (44%) e **'Tributos a Recuperar'** (23%), que juntos somam R\$ 19,2 milhões, cerca de 66% da totalidade do ativo.

Os **'Estoques'** são compostos por matéria-prima e são utilizados para a fabricação de óleos vegetais. A rubrica apontou aumento de 5% (R\$ 592,2 mil) em abril/2024 e movimentação de R\$ 25 milhões, que pendem de validação, devido à ausência de apresentação do inventário.

A conta de **'Tributos a Recuperar'** exibiu, em abril, retração de 4% (R\$ 1,2 milhão), decorrente de compensações de impostos e ajustes.

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

Os detalhes da análise podem ser contemplados nas notas explicativas.

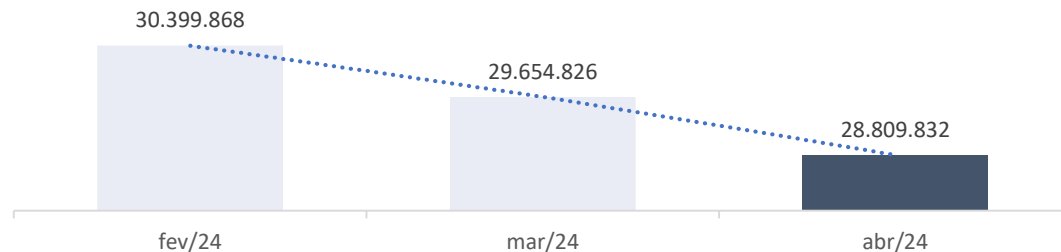
## Balanço Patrimonial

### Balanço Patrimonial (R\$)

| Passivo (R\$)                 | N.E. | fev/24             | mar/24             | abr/24             |
|-------------------------------|------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <b>Passivo Circulante</b>     |      | <b>53.005.110</b>  | <b>53.030.084</b>  | <b>54.644.949</b>  |
| Instituições Financeiras      | 2.1  | 13.009.247         | 13.009.247         | 12.999.373         |
| Fornecedores                  | 2.2  | 18.004.758         | 17.659.557         | 18.643.106         |
| Obrigações Tributárias        | 2.3  | 143.469            | 146.742            | 149.672            |
| Obrigações Trabalhistas       | 2.4  | 281.027            | 325.394            | 337.595            |
| Outras Obrigações             | 2.5  | 21.566.610         | 21.889.144         | 22.515.202         |
| <b>Passivo não Circulante</b> |      | <b>1.950.487</b>   | <b>2.639.202</b>   | <b>2.639.202</b>   |
| Instituições Financeiras      | 2.1  | 1.950.487          | 1.950.487          | 1.950.487          |
| Outras Obrigações             | 2.5  | -                  | 688.715            | 688.715            |
| <b>Patrimônio Líquido</b>     |      | <b>-26.014.460</b> | <b>-26.014.460</b> | <b>-28.474.319</b> |
| Capital Social                |      | 100.000            | 100.000            | 100.000            |
| Resultados Acumulados         |      | -26.114.460        | -26.114.460        | -28.574.319        |
| <b>Passivo Compensatório</b>  |      | <b>1.458.730</b>   | <b>-</b>           | <b>-</b>           |
| Remessa para Conserto         |      | 1.458.730          | -                  | -                  |
| <b>Total Passivo</b>          |      | <b>30.399.868</b>  | <b>29.654.826</b>  | <b>28.809.832</b>  |

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 saldos transitórios e adiantamentos de clientes, fornecedores (R\$ 17,6 milhões) e saldo com instituições financeiras (R\$ 13 milhões).

Em abril, o Passivo total da empresa teve retração de 3% (R\$ 844,9 mil) devido, sobretudo, ao aumento de prejuízos acumulados (R\$ 2,4 milhões).

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\$ 1,6 mil) e bens numerários (R\$ 22,2 mil).

| Disponibilidades (R\$) | fev/24         | mar/24         | abr/24         |
|------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Caixa                  | 38.581         | 40.114         | 22.724         |
| Bancos                 | 123.047        | 68.242         | 1.610          |
| Aplicações             | 439.743        | 440.240        | 440.240        |
| <b>Total</b>           | <b>601.371</b> | <b>548.595</b> | <b>464.574</b> |

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Em abril/2024, a conta exibiu movimentação de R\$ 10 milhões (entradas e saídas de recursos) e retração de 9% (R\$ 52,7 mil). Na competência, observou-se ajuste nas contas de disponibilidades, que diferem em R\$ 6 mil das apresentadas anteriormente. A Administração Judicial questionou a Recuperanda acerca dos ajustes, assim como das movimentações e variações registradas no mês de abril, e aguarda retorno.

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 pode gerar 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 95% 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 montante contábil, que retornou afirmando que efetuou lançamento em conta indevida, ocasionado a diferença supracitada.

Salienta-se que a Recuperanda disponibilizou apenas parte dos extratos bancários que ratificam os saldos contabilizados no balancete da empresa, restando pendente de envio os extratos das aplicações financeiras. Em resposta, a Alto Uruguai afirmou que não possui os extratos das aplicações contabilizadas.

#### 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 abril, novas vendas, na monta de R\$ 2,7 milhões, frente a recebimentos de R\$ 1,1 milhão, apresentando crescimento de 86% (R\$ 1,5 milhão) 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 retomado no próximo relatório.

### 1.3 Títulos a Receber



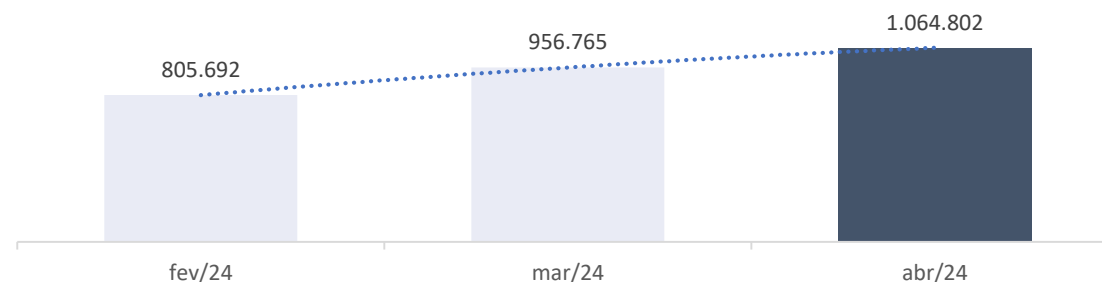
Compreende, unicamente, títulos de capitalização junto ao Banco Bradesco e não demonstra movimentação desde outubro/2023. O saldo de R\$ 138,6 mil resta pendente de validação, em virtude da ausência de disponibilização das apólices. A Administração Judicial solicita, mensalmente, à empresa a documentação, e aguarda 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\$ 243,6 mil) e '**Adiantamentos e Empréstimos a Funcionários**' (R\$ 8,8 mil). Em abril, os adiantamentos apontaram crescimento de 11% (R\$ 108 mil) devido, especialmente, ao aumento de adiantamentos a fornecedores, que na competência analisada contabilizou novos adiantamentos, no montante de R\$ 1,1 milhão, enquanto acusou recebimentos de R\$ 1 milhão, o que explica a variação supracitada.

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, porém sem identificação. Foram solicitados novos esclarecimentos, que serão pontuados no próximo relatório.



## Notas Explicativas

### 1.5 Tributos a Recuperar



A Alto Uruguai possui R\$ 6,3 milhões em '**Tributos a Recuperar**', concentrados, principalmente, em '**Outros Impostos**', representando cerca de 54% (R\$ 4 milhões) da totalidade da conta.

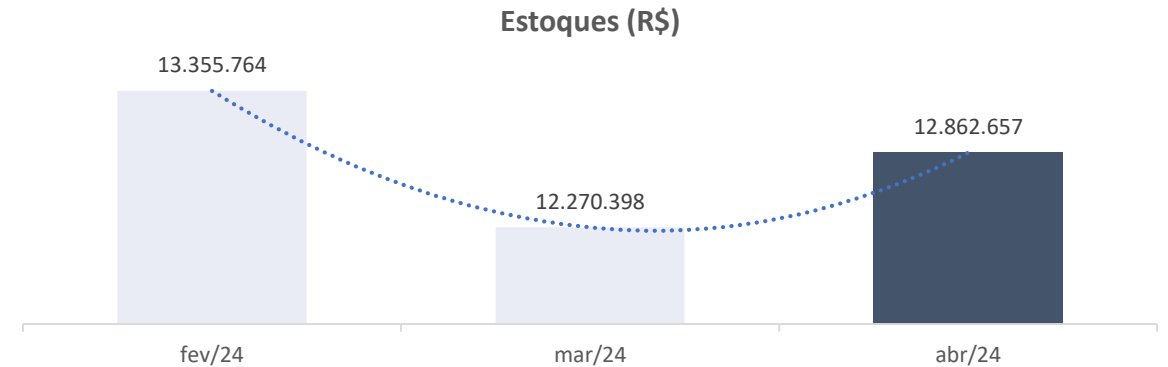
| Tributos a Recuperar (R\$)     | fev/24           | mar/24           | pós ajustes      | abr/24           |
|--------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Outros Impostos                | 4.069.198        | 4.069.198        | 4.069.198        | 4.069.198        |
| ICMS                           | 1.302.868        | 1.089.791        | 1.089.791        | 954.826          |
| COFINS                         | 1.003.747        | 950.909          | <b>426.629</b>   | 423.156          |
| PIS                            | 664.579          | 653.108          | <b>92.623</b>    | 91.869           |
| INSS                           | 17.441           | 17.441           | 17.441           | 17.441           |
| IRPJ                           | 15.787           | 15.787           | 15.787           | 15.787           |
| CSLL                           | 7.937            | 7.937            | 7.937            | 7.937            |
| IRRF s/ Aplicações Financeiras | 27               | 27               | 27               | 27               |
| Compensações c/ Per/Dcomp      | 792.872          | 792.872          | 792.872          | 792.872          |
| <b>Total</b>                   | <b>7.874.456</b> | <b>7.597.069</b> | <b>6.512.305</b> | <b>6.373.113</b> |

Em abril/2024, a conta expôs retração de 16% (R\$ 1,2 milhão), em virtude de ajustes realizados no período, nas rubricas de COFINS e PIS, cujos saldos de março passaram a ser R\$ 426,6 mil e R\$ 92,6 mil, respectivamente. Na competência, foram registrados R\$ 324,3 mil em compensações de ICMS, PIS e COFINS, enquanto nota-se entrada de créditos no montante de R\$ 238,6 mil dos mesmos tributos. A Administração Judicial solicitou à Alto Uruguai a composição da rubrica '**Outros Impostos**', que informou que se tratam de créditos de PIS e COFINS que se encontram em processo de pedido de ressarcimento.

### 1.6 Estoques



Os '**Estoques**' da Alto Uruguai são compostos por matéria-prima (R\$ 12,8 milhões) e são utilizados para a fabricação de óleos vegetais. Em abril, os estoques exibiram movimentação de R\$ 25 milhões e aumento de 5% (R\$ 592,2 mil), devido ao maior número de compras frente ao volume de vendas no período.



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

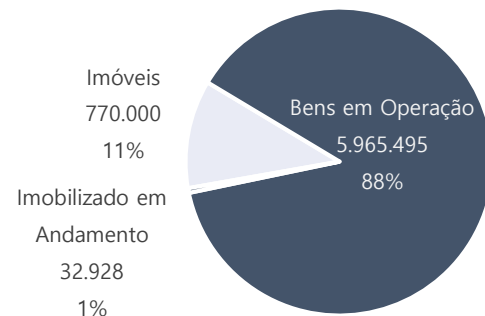
### 1.7 Imobilizado



A Alto Uruguai possui R\$ 6,7 milhões em bens, enquanto contabiliza depreciação acumulada de R\$ 1,8 milhão, finando o mês de abril com saldo de R\$ 4,8 milhões em bens imobilizados.

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 abril/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          | Óleo 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            |
| <b>Total</b> |                 |                                |   | <b>617.037</b>    |

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). A questão será retomada com o retorno das indagações pela Alto Uruguai.

## 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          |
| <b>Total (R\$)</b>  |            |  | <b>-995.782</b> |

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        |
| <b>Total</b>               |   | <b>857.911</b> |

Fonte: Relatório disponibilizado pela Recuperanda em jun/2024.

Em abril, a conta exibiu saldo zerado. A Recuperanda, em resposta aos questionamentos da Administração Judicial, informou que a conta supra é utilizada para contabilizar as operações de remessa para industrialização e que, no momento em que a empresa devolve esta mercadoria, a contra sofre redução, podendo apresentar saldo zerado, caso não ocorram novas remessas.

## Notas Explicativas

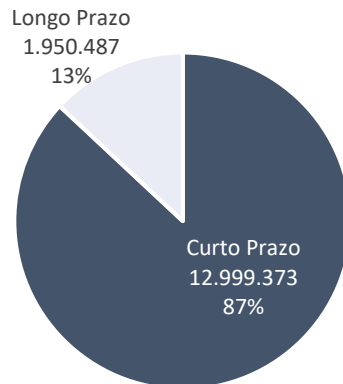
### 2. Passivo

#### 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\$ 12,9 milhões).

#### Instituições Financeiras (R\$)



A rubrica de curto prazo é formada por financiamentos e empréstimos bancários (R\$ 12, milhões), consórcios (R\$ 240,3 mil) e empréstimos junto a terceiros (R\$ 40 mil). Na competência de abril, observa-se redução de R\$ 9,8 mil advindo de contrato de financiamento junto ao Banco Sicoob (contrato nº 03629766), conforme observado no balancete.

A Administração solicitou e aguarda o envio do extrato que valida a operação citada. 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. A Alto Uruguai informou que não foi feito contrato da operação, mas que houve a devolução do valor. A Administração Judicial solicitou e aguarda a disponibilização do instrumento de tratativa e comprovantes de recebimento e pagamento para ratificar a informação supracitada.

#### 2.2 Fornecedores



A Alto Uruguai possuía R\$ 18,6 milhões em dívidas com fornecedores no mês de abril. No período, a Recuperanda pagou R\$ 1,5 milhão a fornecedores e contratou novos serviços na monta de R\$ 2,6 milhões, exibindo aumento de R\$ 983,5 mil (6%), quando comparado a competência anterior.

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 sujeitos à Recuperação Judicial e os Fornecedores serão segregados e os ajustes serão feitos no balancete.

## Notas Explicativas

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

### 2.3 Obrigações Tributárias



Questões abordadas em tópico específico deste relatório (pág. 9).

### 2.4 Obrigações Trabalhistas



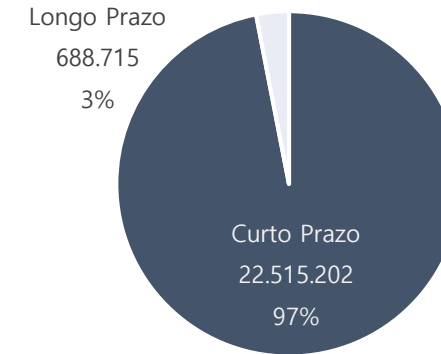
A rubrica compreende '**Provisões**' (R\$ 108,5 mil) e '**Obrigações Com Pessoal**' (R\$ 229 mil). Em abril, a conta exibiu aumento de 4% (R\$ 12,2 mil), especialmente devido ao aumento de saldos de obrigações previdenciárias a pagar, como INSS e FGTS. Destaca-se que salários, férias e pró-labore encontram-se em dia, consoante ao extrato bancário e razão contábil.

### 2.5 Outras Obrigações – CP e LP



A Recuperanda contabiliza R\$ 23,2 milhões na rubrica 'Outras Obrigações', dos quais R\$ 22,5 milhões estão contabilizados no curto prazo e R\$ 688,7 mil no longo prazo.

### Outras Obrigações (R\$)

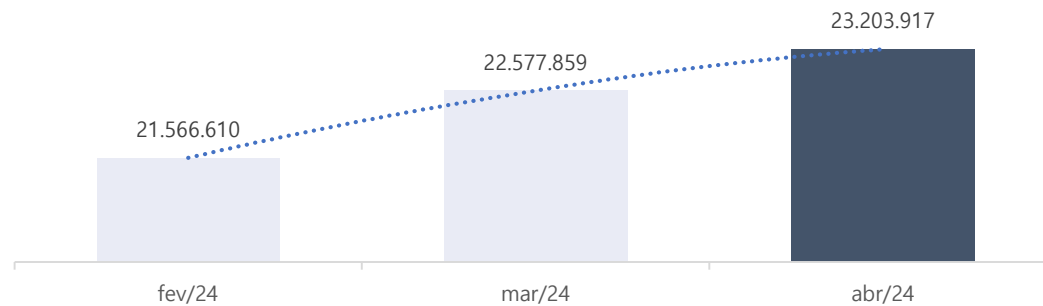


As obrigações de curto prazo são compostas por '**Saldos Transitórios**' (R\$ 21 milhões), '**Adiantamentos de Clientes**' (R\$ 1 milhão) e contas correntes (R\$ 396,8 mil). Os de longo prazo são somente '**Adiantamentos de Clientes**' (R\$ 688,7 mil).

Em abril, a conta sintética expôs crescimento de R\$ 626 mil, em virtude dos adiantamentos de clientes. Os adiantamentos de curto prazo aumentaram R\$ 526,1 mil, enquanto, os de longo não apresentaram variação no período. Conforme o razão contábil, a Alto Uruguai vendeu R\$ 148 mil de produtos a prazo e recebeu R\$ 717,1 mil adiantado de clientes.

## Notas Explicativas

Outras Obrigações – Curto e Longo Prazo (R\$)



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

## Demonstração do Resultado do Exercício

| DRE (R\$)                    | N.E.       | fev/24           | mar/24            | abr/24           |
|------------------------------|------------|------------------|-------------------|------------------|
| <b>Receita Bruta</b>         | <b>3.1</b> | <b>2.496.805</b> | <b>3.809.790</b>  | <b>2.704.090</b> |
| (-) Deduções                 |            | -191.849         | -526.741          | -355.989         |
| <b>Receita Líquida</b>       |            | <b>2.304.956</b> | <b>3.283.049</b>  | <b>2.348.101</b> |
| (-) Custos                   | <b>3.2</b> | -1.218.636       | -4.130.283        | -1.200.316       |
| <b>Lucro Bruto</b>           |            | <b>1.086.320</b> | <b>-847.234</b>   | <b>1.147.785</b> |
| (-) Despesas com vendas      |            | -49.910          | -                 | -                |
| (-) Despesas Gerais e Adm.   | <b>3.3</b> | -271.173         | -440.049          | -809.077         |
| (-) Despesas Tributárias     | <b>3.3</b> | -4.856           | -2.021            | -3.928           |
| <b>Resultado Operacional</b> |            | <b>760.381</b>   | <b>-1.289.304</b> | <b>334.779</b>   |
| (+) Receitas Financeiras     |            | -                | 504               | -                |
| (-) Despesas Financeiras     |            | -1.649           | -1.378            | -3.602           |
| <b>Resultado Líquido</b>     | <b>3.4</b> | <b>758.732</b>   | <b>-1.290.178</b> | <b>331.177</b>   |

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

### 3. DRE

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

Os principais custos do negócio derivam dos gastos com compras de matérias-primas que, no período, somaram R\$ 1,2 milhão. As principais despesas operacionais da Recuperanda referem-se aos dispêndios com serviços de terceiros (R\$ 369 mil).

No mês em análise, a Recuperanda apresentou lucro (R\$ 331,1 mil), reflexo da redução dos custos e despesas mensais. Os pormenores das contas de resultado podem ser vistos nas notas explicativas deste relatório.

## Notas Explicativas

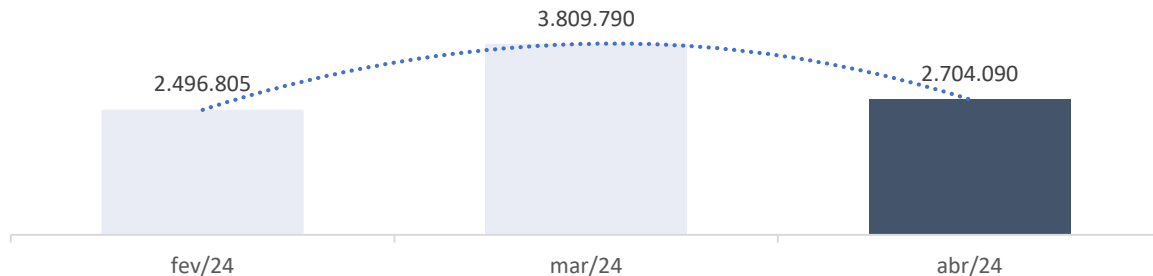
### 3. DRE

#### 3.1 Receitas



A '**Receita Operacional**' da Alto Uruguai advém de vendas de produtos (R\$ 2,4 milhões) e mercadorias (R\$ 216,8 mil). Em abril/2024 a receita da empresa apontou decréscimo de 29% (R\$ 1,1 milhão).

Receita Bruta (R\$)



As principais deduções da **Receita Bruta** advém dos impostos sobre as vendas, principalmente do ICMS (R\$ 321,3 mil). No tocante aos cancelamentos e devoluções, que em abril somaram R\$ 37,6 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 possibilidade de recusa por parte do cliente devido à qualidade intrínseca do produto.

#### 3.2 CPV



Os custos da Recuperanda somaram, em abril, R\$ 1,2 milhão, redução de R\$ 2,9 milhões quando comparado ao mês anterior, advindos de dispêndios diretos de produção industrial. O principal custo do período foi com compras de matérias-primas (R\$ 1,8 milhão).

Observa-se que a movimentação dos custos do negócio não demonstrou concordância com a variação da receita líquida, finalizando a competência com representatividade de 51%, frente a 126% registrados no mês anterior.

| Custos s/ receita líquida | fev/24      | mar/24       | abr/24      |
|---------------------------|-------------|--------------|-------------|
| Receita Líquida           | 2.304.956   | 3.283.049    | 2.348.101   |
| Custos                    | -1.218.636  | -4.130.283   | -1.200.316  |
| <b>%</b>                  | <b>-53%</b> | <b>-126%</b> | <b>-51%</b> |

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 dos 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. 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.



## Notas Explicativas

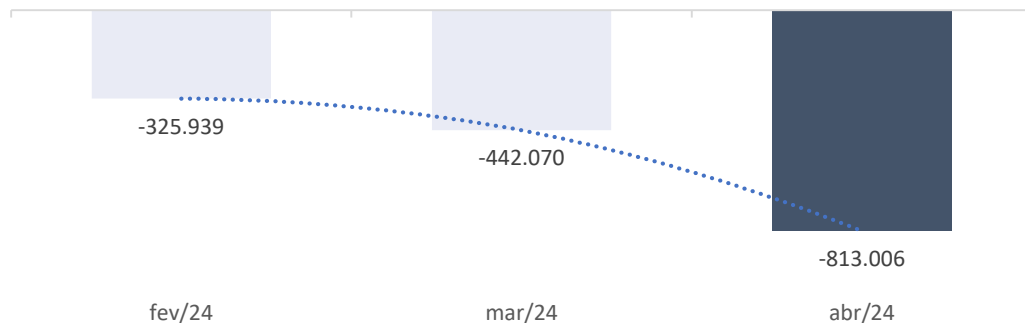
### 3.3 Despesas Operacionais



A Recuperanda possui R\$ 813 mil em despesas operacionais, concentradas, quase que em sua totalidade, em dispêndios administrativos e gerais (R\$ 809 mil), compostos por despesas com pessoal, depreciações e amortizações, utilidades e serviços, despesas com veículos e gerais.

No período, as despesas administrativas da empresa cresceram 84% (R\$ 369 mil), em razão do aumento de dispêndios com serviços de terceiros, no montante de R\$ 360,9 mil. A Administração Judicial questionou a Alto Uruguai a respeito da natureza dos serviços de terceiros registrados no mês de abril e aguarda retorno.

**Despesas Operacionais (R\$)**



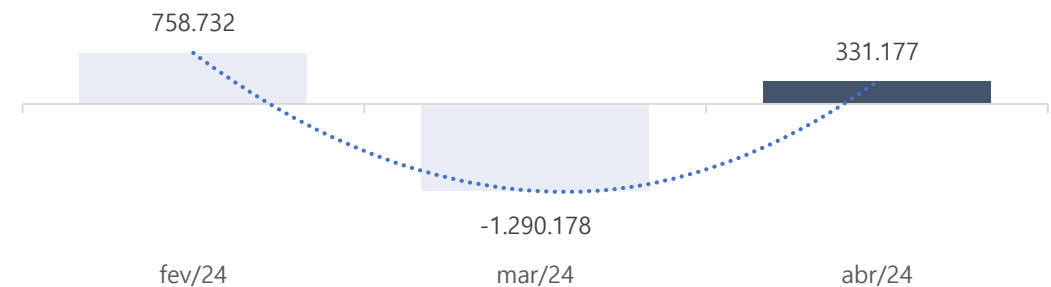
Destaca-se, que, em março/2024, houve modificações em rubricas do custo para despesas, onde foram realocados os custos com combustíveis e manutenção de veículos para despesas com veículos (subconta dos dispêndios gerais e administrativos). Ainda, ocorreu deslocamento das despesas com vendas, que continha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

### 3.4 Resultado Líquido



A Recuperanda findou abril com lucro líquido de R\$ 331,1 mil, apresentando reversão de prejuízo apurado no mês anterior para um superávit. O lucro nas operações da Alto Uruguai é reflexo da redução dos custos e despesas da empresa (R\$ 2 milhões), que diminuíram em proporção superior às receitas líquidas obtidas (R\$ 2,3 milhões), motivados, principalmente, pela redução significativa dos custos.

**Resultado Líquido (R\$)**



## Vistoria

No dia 16 de agosto de 2024, o representante da Administradora Judicial, Dr. Eduardo Ruiz, 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 e administrativas da Alto Uruguai.

Na oportunidade foi constatado que a empresa estava em atividade, fato esse que é corroborado pelos seguintes registros fotográficos:







