

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

Incidente Processual nº 5000897-03.2024.8.24.0019

Relatório Mensal de Atividades

AJ RUIZ CONSULTORIA EMPRESARIAL S.A.,

Administradora Judicial nomeada nos autos da RECUPERAÇÃO JUDICIAL distribuída por **AZEPLAST INDÚSTRIA E COMÉRCIO 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 83 do processo nº **5008793-34.2023.8.24.0019**), esta Administradora Judicial apresenta na presente oportunidade o **Relatório Mensal de Atividades** da Recuperanda (anexo), com a análise dos dados contábeis e financeiros relativos ao período de **junho 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, 30 de agosto de 2024.


JOICE RUIZ BERNIER
OAB/SP 126.769


LUIS EDUARDO M. RUIZ
OAB/SP 317.547

7º RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

AZEPLAST INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA.



Relatório Mensal de Atividades da Azeplast

Processo nº 5008793-34.2023.8.24.0019
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 **Azeplast Indústria e Comércio Ltda** ("Recuperanda" ou "empresa"), com a análise das demonstrações contábeis referentes ao **mês de junho 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 Azeplast, 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 AJRuiz, de modo que poderá conter assuntos em andamento que dependam de elucidações por parte da empresa.

Para o presente relatório, a Azeplast disponibilizou as informações referentes ao mês de junho 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	08
Passivo Concursal	09
Passivo Tributário	09
Balanço Patrimonial – Ativo	12
Notas Explicativas - Ativo	12
Balanço Patrimonial - Passivo	17
Notas Explicativas - Passivo	17
Demonstrativo do Resultado do Exercício	21
Notas Explicativas - DRE	21
Vistoria	24

Cronograma Processual

Lei 11.101/05

16/08/2023

Distribuição do pedido de Recuperação Judicial.

-

01/12/2023

Deferimento do Processamento da Recuperação Judicial.

Art. 52

05/12/2023

Termo de Compromisso da Administradora Judicial.

Art. 33

14/12/2023

Publicação do Edital de Convocação de Credores (DJE de 13/12/2023)

Art. 52 § 1º

05/02/2024

Prazo para apresentação das Habilitações/Divergências administrativas (15 dias da publicação do Edital de Convocação de Credores, tendo em vista a suspensão dos prazos processuais entre 20/12/2023 e 20/01/2024)

Art. 7º § 1º

10/02/2024

Prazo fatal para apresentação do Plano de Recuperação Judicial (60 dias da intimação da Recuperanda da decisão de deferimento do processamento da RJ) – PRJ apresentado em 09/02/2024 (evento 267)

Art. 53

21/03/2024

Prazo para apresentação da Relação de Credores do AJ (45 dias do término do prazo para apresentação das habilitações/divergências administrativas)

Art. 7º § 2º

29/05/2024

Encerramento do *stay period* (dia útil seguinte ao 180º dia da decisão de deferimento do processamento da RJ)

Art. 6º § 4º

06/05/2024
14/06/2024

Publicação do Edital – Lista de Credores AJ (06/05/2024) e Aviso do Plano de Recuperação Judicial (14/06/2024)

Art. 7º, II e Art. 53

Cronograma Processual

Lei 11.101/05

16/05/2024

Prazo fatal para apresentação das Impugnações Judiciais – 10 dias da publicação do Edital Lista de Credores AJ.

Art. 8º

29/04/2024

Prazo para realização da AGC (150 dias do deferimento do processamento da RJ)

Art. 56 § 1º

14/08/2024

Publicação do Edital - Convocação AGC.

Art. 36

10/09/2024

Assembleia Geral de Credores – 1ª Convocação.

Art. 37

17/09/2024

Assembleia Geral de Credores – 2ª Convocação.

Art. 37

-

Homologação do plano de recuperação judicial.

Art. 58

Eventos ocorridos.

Eventos a ocorrer.

Societário

Dados Cadastrais

Razão Social:

Azeplast Indústria e Comércio Ltda.

Início das atividades:

02/05/1991

CNPJ:

83.062.174/0001-06

Endereço:

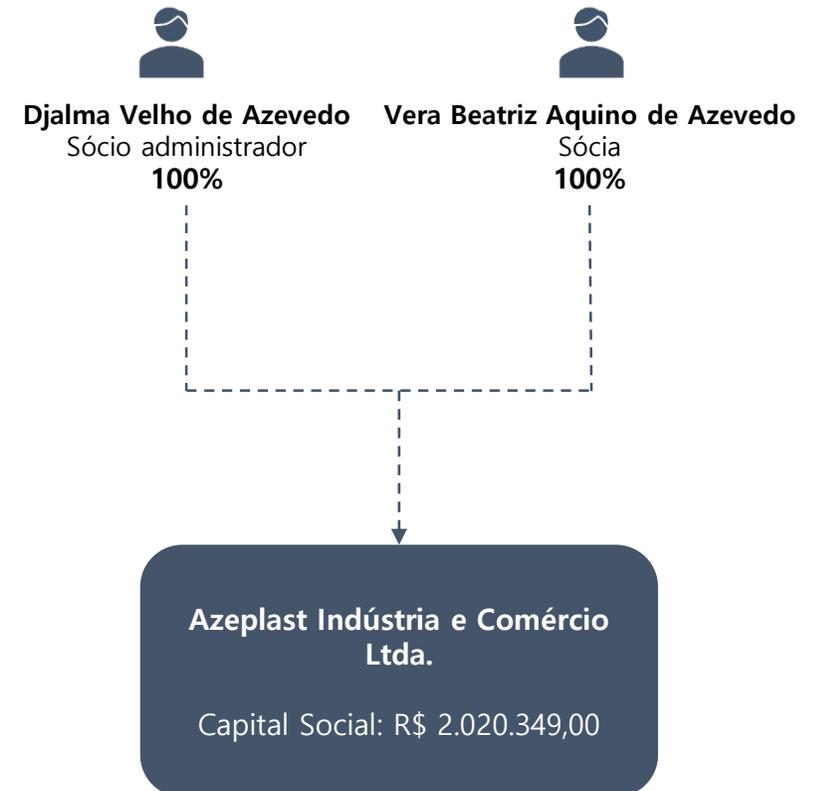
Rua Beira Rio, nº 215-E, Bairro Efapi,
Chapecó/SC - CEP 89.809-807

Atividade econômica principal:

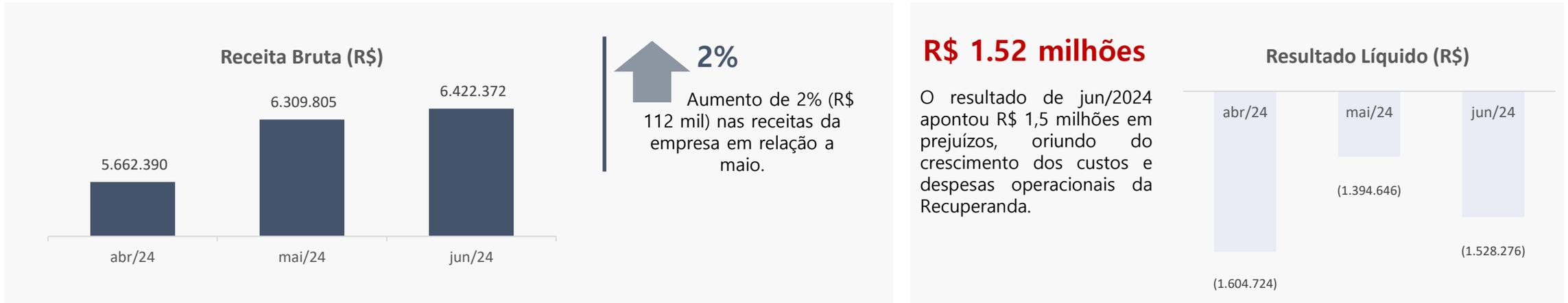
Fabricação de embalagens de material plástico.

Atividades econômicas secundária:

Fabricação de materiais para medicina e odontologia; Recuperação de materiais plásticos; Comércio atacadista de instrumentos e materiais para uso médico, cirúrgico, hospitalar e de laboratórios; Comércio atacadista de embalagens; Comércio atacadista de resíduos e sucatas não-metálicos, exceto de papel e papelão; Transporte rodoviário de carga, exceto produtos perigosos e mudanças, intermunicipal, interestadual e internacional; Depósitos de mercadorias para terceiros.



Overview Financeiro

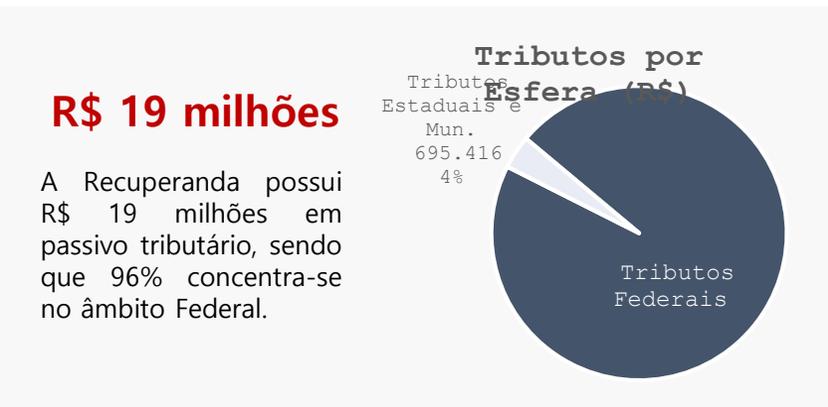


Em jun/2024, os custos do negócio apresentaram crescimento de 5% (R\$ 218 mil) devido, principalmente, ao valor de material de aplicado e custo dos produtos vendidos.

5%

\$ A Recuperanda finalizou junho de 2024 com **R\$ 468,6 mil** em disponibilidades.

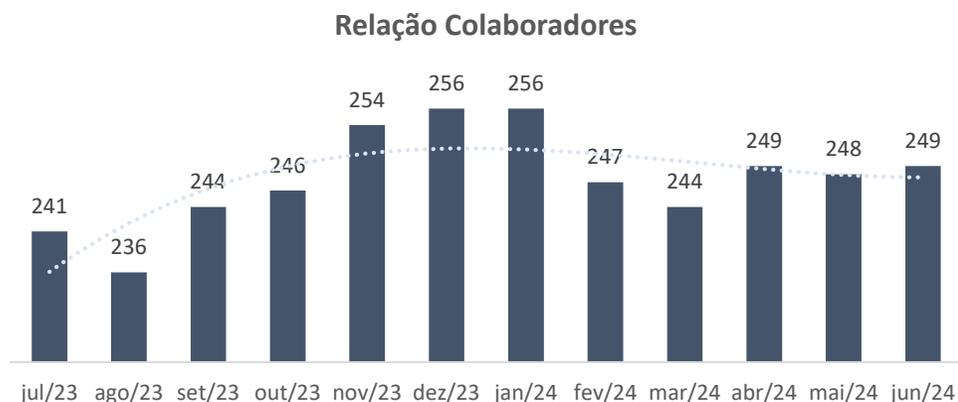
A Recuperanda findou jun/2024 com 249 colaboradores em seu quadro funcional. A folha mensal da empresa somou, no período, R\$ 624 mil em valores líquidos.



A Azeplast apresenta passivo concursal de **R\$ 25,5 milhões** e **U\$ 332 mil**, distribuídos da seguinte forma: em **21 credores trabalhistas** (R\$ 236 mil), **54 quirografários** (R\$ 23,5 milhões – U\$ 322 mil) e **47 ME/EPP** (R\$ 1,7 milhão).

Empregados

A Azeplast apresentou, através dos extratos mensais de folha de pagamento, 249 empregados no mês de junho, apontando crescimento de 1 funcionário, conforme demonstra o gráfico:



Em junho, os proventos líquidos somaram R\$ 624.992,62. O valor decorre de proventos totais de R\$ 899.985,26, subtraídos R\$ 274.992,64 em descontos trabalhistas.

A Recuperanda afirmou repassar ao fisco os valores de encargos trabalhistas descontados dos empregados, no entanto, os comprovantes não foram enviados.

A empresa contou com 221 colaboradores em situação regular de trabalho no mês de junho,, conforme quadro abaixo:

Situação	Nº Colab	
	mai/24	jun/24
Acidente Trabalho	1	1
Aposent. Invalid.	4	4
Demitido	16	14
Doença	6	6
Trabalhando	219	221
Outros afastam	2	3
Total	248	249

Na competência analisada, 236 colaboradores possuíam vínculo trabalhista via CLT (Celetistas), 11 possuem vínculo como aprendiz, 1 estagiário e 1 diretor (pró-labore).

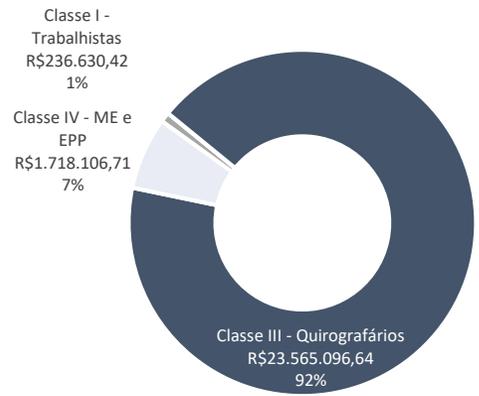
Passivo Concursal

O passivo concursal soma R\$ 25.519.833,77, distribuídos entre 122 credores, e U\$ 322.993,12 a um único credor, conforme ilustrado no quadro abaixo:

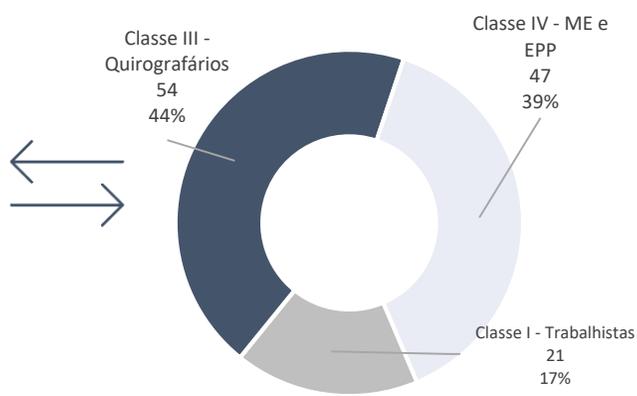
Classe	Nº Credores	Valor (R\$)	Valor (U\$)
Classe I - Trabalhistas	21	R\$ 236.630	R\$ 0
Classe II - Garantia Real	-	R\$ 0	R\$ 0
Classe III - Quirografários	54	R\$ 23.565.097	R\$ 322.993
Classe IV - ME e EPP	47	R\$ 1.718.107	R\$ 0
Total	122	R\$ 25.519.834	R\$ 322.993

O valor concentra-se, em maior grau, sobre os credores quirografários, os quais compõem 92% do passivo concursal total da Recuperanda, conforme expressam os gráficos:

Passivo por Crédito (R\$)



Passivo por nº de Credores (R\$)



Abaixo os principais credores:

Classe	Credor	Valor (R\$)
Quirografário	Banco do Brasil S.A.	R\$ 6.738.246,38
Quirografário	Itau Unibanco S.A.	R\$ 3.660.419,48
Quirografário	Banco Safra S.A.	R\$ 2.943.781,38
Quirografário	Cooperativa de Credito, Poupanca e Investimento da Regiao da Producao - Sicredi Regiao da Producao RS/SC/MG	R\$ 2.536.775,59
Quirografário	Plasticos Tangara Ltda	R\$ 1.070.557,39
Quirografário	Cooperativa de Credito Evolua	R\$ 1.049.021,30
Quirografário	Cts - Comercio de Aparas Ltda	R\$ 735.532,60
Quirografário	Cooperativa de Credito Unicred Desbravadora Ltda - Unicred Desbravadora	R\$ 706.911,18
Quirografário	Brasmo Industria e Comercio Ltda	R\$ 416.585,10
Quirografário	Cristal Master Industria e Comercio Ltda	R\$ 403.317,43
Total		R\$ 20.261.147,82

Passivo Tributário

Tributos	abr/24	mai/24	jun/24	Varição
Tributos Federais	17.080.579	17.695.036	18.342.943	647.907
IPI	5.471.167	5.403.626	6.783.003	1.379.377
IRRF	48.162	56.577	55.169	(1.408)
COFINS	249.625	249.625	413.743	164.118
PIS	54.047	54.047	720.877	666.830
FGTS	59.434	59.121	78.254	19.133
INSS	3.471.214	3.701.770	4.841.231	1.139.462
CSRF	2.202	2.202	2.202	-
Contribuições Retidas	9.418	11.245	6.269	(4.976)
<i>Parcelamentos Federais</i>	<i>7.715.310</i>	<i>8.156.825</i>	<i>5.442.196</i>	<i>(2.714.629)</i>
Tributos Estaduais e Mun.	574.329	653.133	695.416	42.283
DIFAL	51.162	50.981	50.153	(827)
FCP	108	722	502	(220)
ICMS	153.646	235.406	461.489	226.083
<i>Parcelamentos Estaduais</i>	<i>369.413</i>	<i>366.024</i>	<i>183.272</i>	<i>(182.753)</i>
Total	17.654.908	18.348.169	19.038.359	690.190

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Operando sob regime de tributação por lucro real, a Azeplast somou R\$ 690 mil em novos impostos a pagar em junho. Com isso, a Recuperanda apresentou o total de R\$ 19 milhões em tributos devidos no período, conforme expresso no quadro ao lado.

Tributos Federais

Os débitos devidos na esfera federal somam R\$ 18,3 milhões e compõem 96% da dívida tributária total da Recuperanda. O saldo apresenta crescimento de R\$ 647 mil no período analisado, e divide-se entre valores em aberto e parcelados, conforme ilustra o gráfico ao lado.

Tributos Federais (R\$)
Jun/24



Passivo Tributário

Em junho, a Recuperanda realizou os estornos de parcelamentos cancelados, revertendo o saldo dos parcelamentos para os impostos devidos, com destaque para as contas de INSS, IPI e PIS.

O crescimento global da rubrica se deve, sobretudo, aos valores de INSS a recolher (R\$ 310 mil), IPI (R\$ 120 mil) registrados em junho, sendo que não houve pagamento de tributos no mês em análise. A Administração Judicial questionou a empresa a respeito da regularização tributária, e eventual resposta será reportada no próximo relatório.

Tributos Estaduais

A rubrica totaliza R\$ 695 mil em tributos estaduais relacionados a ICMS, divididos entre valores em aberto (R\$ 512 mil) e parcelados (R\$ 183 mil).

Além disso, verificou-se que a empresa atua com crédito presumido de ICMS a recolher, somando 36% (R\$ 165 mil) do valor total em aberto ao final do período em tela. ■

Salienta-se que embora a empresa esteja sediada no Estado de Santa Catarina, os registros contábeis mostram apenas parcelamentos de ICMS devido ao Estado de São Paulo. Além disso, em 29 de maio de 2024, a empresa emitiu certidão positiva de débitos estaduais com efeito de negativa junto à Secretaria de Estado da Fazenda de Santa Catarina, confirmando que não possui pendências em dívida ativa em seu nome.

A respeito da queda nos saldos dos parcelamentos, a Recuperanda está em processo de conciliações contábeis, com a implantação de novo sistema contábil. Em junho, também realizou ajustes nos parcelamentos inativos, realocando os saldos para os tributos correspondentes.

A Administração Judicial questionou a Recuperanda em relação aos parcelamentos ativos, bem como solicitou o envio dos comprovantes de pagamento das parcelas mensais. Eventuais esclarecimentos serão reportados nos próximos relatórios.

Balanço Patrimonial - Ativo

Balanço Patrimonial - Ativo	N.E.	abr/24	mai/24	jun/24
Ativo Circulante		40.961.750	41.672.584	40.941.201
Caixa e Equivalentes de Caixa	1.1	744.840	613.163	468.600
Clientes	1.2	12.578.336	14.107.061	14.850.840
Outros Créditos	1.3	1.275.700	1.510.696	1.654.273
Estoques	1.4	26.292.813	25.375.034	23.904.178
Despesas Pagas Antecipadamente	1.5	70.061	66.630	63.310
Ativo Não Circulante		36.228.934	36.076.283	36.100.411
Realizável a Longo Prazo	1.6	15.310.975	15.310.975	15.268.442
Investimentos	1.7	58.646	58.646	58.646
Imobilizado	1.8	19.723.092	19.573.732	19.662.633
Intangível	1.8	114.780	111.488	108.196
Total do Ativo		77.190.684	77.748.867	77.041.612

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas ("NE")

1.1 Caixa e Equivalentes de Caixa



A Recuperanda apresentou R\$ 468,6 mil em disponibilidades no mês de junho, concentrando-se, principalmente, nas contas correntes (R\$ 449 mil). O saldo do grupo reflete declínio de R\$ 144,5 mil (24%) no período avaliado, com destaque para conta "Caixa" da empresa, com redução de 95% com relação ao mês anterior. Conforme esclarecimentos da Recuperanda, foram realizados ajustes contábeis, pois o saldo não correspondia à realidade e ainda encontra-se em processo de conciliação. O saldo das contas bancárias foram ratificados pelos extratos disponibilizados.

Disponibilidades	mai/24	Entradas	Saídas	jun/24
<i>Caixa</i>	<i>412.871</i>	<i>42.904</i>	<i>436.459</i>	<i>19.317</i>
Banco Bradesco 116427-9	3.920	14.590	14.590	3.920
Banco Bradesco 186104	-	1,04	1,04	-
Banco do Brasil S/A - Conta 35933-5	-	374.386	374.386	-
Banco Evolua - Conta 0113-9	-	769.415	769.415	-
Banco Itau	-	20.865	20.865	-
Banco Sicoob	-	904.340	904.340	-
Banco Unicred	-	486.835	486.835	-
CEF AG 4313 CC 343-0	187	3.543.677	3.543.418	446
Multiplique	141.541	5.452.525	5.202.972	391.095
Total	612.979	11.644.705	11.789.084	468.600

Notas Explicativas - Ativo

A rubrica movimentou R\$ 23 milhões entre entradas e saídas no mês de junho. Os principais recebimentos decorrem de descontos de títulos e clientes, enquanto os principais dispêndios referem-se a folha de pagamento, fornecedores de materiais, energia elétrica e honorários, conforme razão analítico da empresa.

1.2 Clientes



A rubrica é composta por valores a receber dos clientes, refletindo crescimento de R\$ 743 mil (5%) em junho, conforme expressa o gráfico:

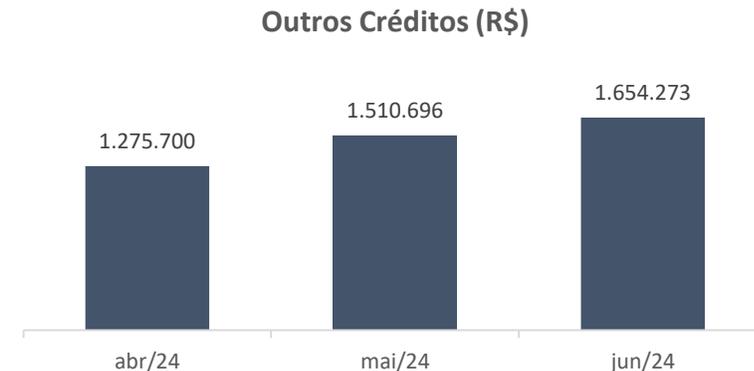


A empresa movimentou R\$ 12 milhões em junho nos recebíveis, sendo R\$ 6,4 milhões em novas vendas e R\$ 5,7 milhões em recebimentos. Os cinco principais clientes da empresa estão concentrados nas áreas de higiene, limpeza e embalagens plásticas, representando 56% (R\$ 8,4 milhões) dos valores totais a receber, e é responsável por R\$ 2,5 milhões (38%) das novas vendas. Destaca-se, que o principal cliente dentre os mencionados é a Green Bags, empresa que pertence ao filho do Sócio Administrador da Azeplast.

1.3 Outros Créditos



A rubrica Outros Créditos expressa aumento de R\$ 143,5 mil no mês de junho, findando o período com R\$ 1,6 milhões a realizar, conforme aduz o gráfico:



O principal saldo da rubrica se concentra em adiantamento a terceiros, compondo 74% da soma total da rubrica, sendo também o principal responsável pelos aumentos observados, conforme aduz o quadro:

Outros Créditos	abr/24	mai/24	jun/24	Varição
Adiant. a Terceiros	900.752	1.125.133	1.216.358	91.225
Adiant. a Funcionários	59.192	84.177	87.230	3.053
Tributos a Recuperar	315.756	301.386	350.685	49.300
Total	1.275.700	1.510.696	1.654.273	143.577

Notas Explicativas - Ativo

Os adiantamentos a fornecedores movimentaram R\$ 1,1 milhões em junho. Destaca-se que os aumentos na conta sintética citada supra decorrem, em maior grau, dos setores de produtos químicos, engenharia, materiais plásticos.

1.4 Estoques



O estoque representa 31% (R\$ 23,9 milhões) dos ativos totais da empresa. Em junho, houve decréscimo de R\$ 1,4 milhões (6%) na rubrica, conforme demonstra o quadro a seguir:

Estoques	mai/24	jun/24	Variação
Matéria Prima	1.989.238	1.156.334	(832.904)
Produtos em Elaboração	1.488.925	1.524.146	35.220
Produtos Acabados	20.190.828	19.944.443	(246.386)
Merc. para Revenda a Vista	1.246.068	1.276.299	30.231
Almoxarifado	459.974	2.277	(457.697)
Total	25.375.034	23.904.178	(1.470.856)

A variação negativa passa substancialmente pelas matérias-primas (R\$ 832 mil) em virtude dos produtos consumidos e créditos tributários a compensar sobre o valor de mercadorias adquiridas.

O principal saldo da conta está concentrado em produtos acabados, que reduziu R\$ 246 mil no período avaliado, passando a representar 83% do saldo global da rubrica.

Durante o mês de junho, foram registrados R\$ 4,3 milhões em novos produtos acabados advindos da conta 'Produtos em Elaboração'.

Questionada a respeito dos índices de estoques em comparação com as vendas mensais, a Recuperanda esclareceu que o volume de estoque está relacionado à sua estratégia de produção verticalizada. Com 98% dos produtos fabricados internamente, a empresa mantém estoque abrangente, que inclui desde matérias-primas até produtos acabados, devido à interdependência dos setores internos e à necessidade de atender tanto o cliente final quanto as demandas internas da fábrica. Além disso, a disponibilidade irregular da principal matéria-prima, a sucata plástica, devido a fatores como clima, consumo e oscilações de preço, requer que a empresa mantenha estoque de segurança para garantir a continuidade da produção, mesmo em situações adversas de abastecimento.

1.5 Despesas pagas antecipadamente



A rubrica compreende, exclusivamente, seguros vigentes a apropriar. A Administração Judicial requereu de maneira reiterada as apólices que deram origem ao saldo contabilizado, no intento de verificar os bens abrangidos, contudo, a empresa manteve-se inerte às solicitações.

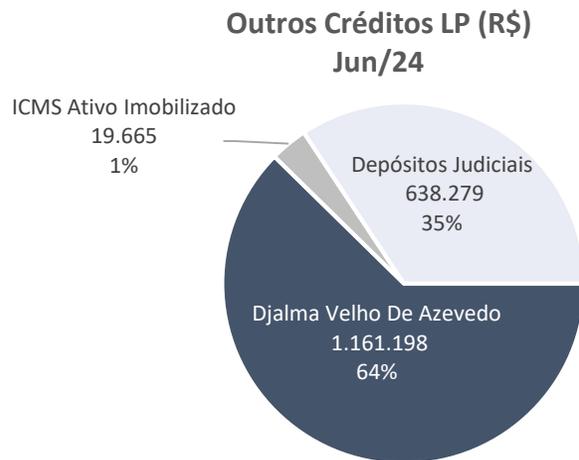
Notas Explicativas - Ativo

1.6 Realizável a longo prazo



A rubrica de realizáveis a longo prazo é composta por 'outros créditos de ativo' não circulante (R\$ 1,8 milhão) e 'impostos diferidos' (R\$ 13,4 milhões).

Os valores relacionados a 'outros créditos de ativo' foram os únicos responsáveis pela movimentação no período em analisado, apontando declínio de R\$ 42,5 mil em junho, referente a transferência de longo para o curto prazo. Após as movimentações do período, os saldos da rubrica se arranjam conforme expõe o gráfico abaixo:



A empresa esclareceu que os valores relacionados ao sócio administrador da empresa representam um empréstimo antigo, com cerca de 10 anos de existência, e que atualmente não há previsão para devolução.

O saldo presente na rubrica "Depósitos Judiciais" refere-se ao bloqueio ocorrido na ação judicial que o Branco Safra move contra a Azeplast. Verificou-se a partir das cópias do processo tratar-se de ação de execução de título extrajudicial devido ao inadimplemento de uma Cédula de Crédito Bancário. O valor executado, atualizado até 27 de setembro de 2023, é de R\$ 568.928,57, e há a solicitação de medidas cautelares de arresto de bens e bloqueio eletrônico de ativos financeiros dos executados para garantir a satisfação do crédito.

Em junho de 2024 a Recuperanda afirmou que houve a liberação parcial do valor em favor da Azeplast. Assim, a Recuperanda irá levantar 40% do valor bloqueado (R\$ 227.571,42) e o restante após a deliberação da impugnação de crédito.

1.7 Investimentos



A rubrica não apresenta variação em junho, sendo o saldo de R\$ 58,6 mil composto, mormente, por valores investidos nas instituições SICOOB (R\$ 37,9 mil), Sicred (R\$ 1,7 mil) e Unicred (R\$ 11,5 mil), os quais foram ratificados através dos extratos bancários fornecidos pela Recuperanda.

Notas Explicativas - Ativo

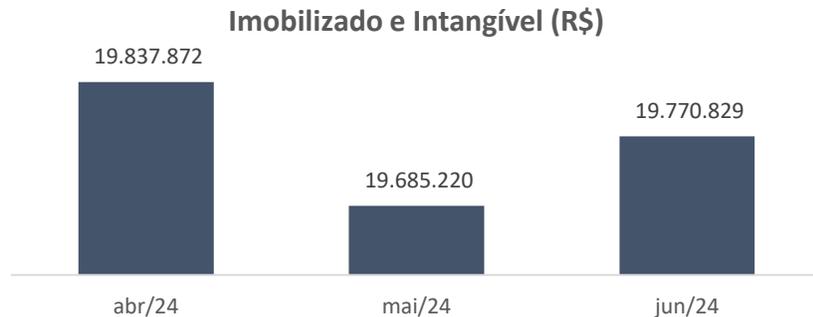
A Azeplast informou que ao abrir conta nas cooperativas, precisou comprar uma cota capital, que todo mês tem rendimento, considerando-as como investimentos.

Além disso, a empresa registra valores de empréstimos compulsórios junto à Eletrobrás (R\$ 7,3 mil), sobre os quais não apresentou documentação suporte para validação, apesar de repetidas solicitações.

1.8 Imobilizado e Intangível



Entre imobilizado e intangível, a Recuperanda possui R\$ 19 milhões contabilizados, que se comportaram da seguinte forma no período em análise:



O aumento nos saldos de imobilizado e intangível é atribuída a aquisição de item na conta Máquinas, Aparelhos e Equipamentos no valor de R\$ 242 mil. A Administração Judicial solicitou as notas fiscais para análise.

A rubrica apresentou ainda apuração referente à depreciação e amortização dos ativos no mês de junho, as quais somaram R\$ 128,8 mil, conforme aduz o razão analítico da empresa.

A Administração Judicial observou que a Recuperanda possui R\$ 511 mil em cotas de consórcios contabilizadas na rubrica. Aguarda-se as apólices solicitadas.

Balço Patrimonial - Passivo

Balço Patrimonial - Passivo	N.E.	abr/24	mai/24	jun/24
Passivo Circulante		34.074.214	35.547.537	39.173.566
Instituições Financeiras	2.1	13.935.050	14.524.075	16.517.449
Fornecedores	2.2	2.200.204	2.425.560	2.685.030
Obrigações Fiscais e Tributárias	2.3	9.210.392	9.468.691	13.033.678
Obrigações Sociais e Trabalhistas	2.4	2.293.244	2.413.900	2.572.365
Outras Obrigações	2.5	6.435.324	6.715.311	4.365.044
Passivo Não Circulante		42.516.995	42.825.006	40.728.066
Instituições Financeiras	2.1	12.385.786	12.385.786	11.285.751
Obrigações Tributárias	2.3	4.611.375	4.919.386	3.922.481
Credores da Recuperação Judicial		25.519.834	25.519.834	25.519.834
Patrimônio Líquido		3.935.068	4.106.562	3.398.494
Capital Social Realizado		1.866.279	1.866.279	1.866.279
Ajustes de Avaliação Patrimonial		1.907.980	1.907.980	1.907.980
Prejuízos Acumulados		160.809	332.303	(375.765)
Total do Passivo e Patrimônio Líquido		80.526.277	82.479.105	83.300.126

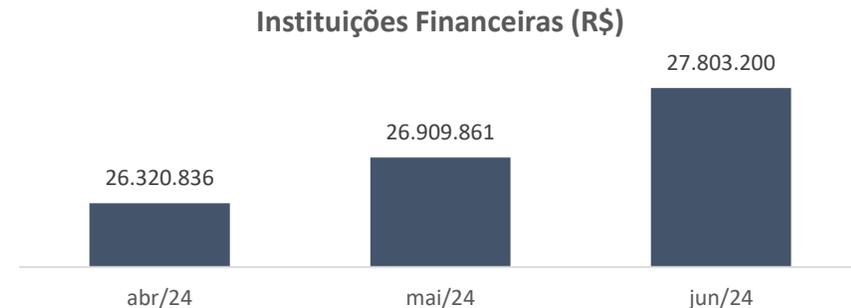
Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas ("NE")

2.1 Instituições Financeiras – CP e LP



Os passivos de instituições financeiras dividem-se em curto prazo (59%) e longo prazo (41%), somando R\$ 27,8 milhões em junho. O saldo reflete crescimento de R\$ 893 mil em relação ao mês anterior, conforme aduz o gráfico:



A conta sintética "Duplicatas Descontadas" exibiu aumento de R\$ 535 mil (15%) na competência avaliada. A Azeplast efetuou a liquidação de R\$ 2,2 milhões em títulos descontados em junho e R\$ 2,7 milhões em novos títulos descontados. Desse modo, os saldos que compõem a rubrica se arranjam na seguinte ordem:

Notas Explicativas - Passivo

Instituições Financeiras	abr/24	mai/24	jun/24	Varição
Empréstimos CP	10.389.490	10.549.239	12.025.859	1.476.619
Duplicatas Descontadas	3.087.043	3.516.319	4.052.021	535.702
Consórcios	439.569	439.569	439.569	-
Empréstimos LP	12.385.786	12.385.786	11.285.751	(1.100.035)
Total	26.320.836	26.909.861	27.803.200	893.338

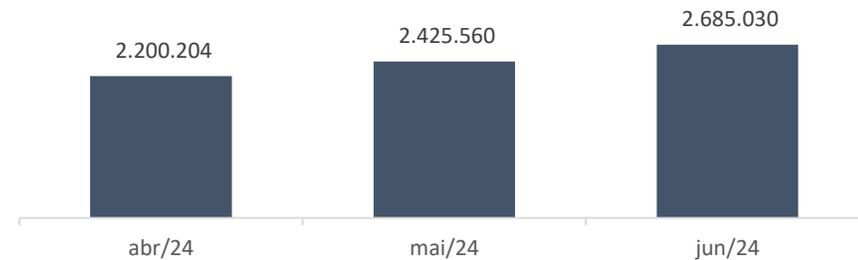
Os valores relacionados a empréstimos bancários de longo prazo apresentam redução devido a transferências para o curto prazo, enquanto os empréstimos de curto prazo refletem crescimento de R\$ 1,4 milhões, sendo R\$ 376 mil em virtude da atualização de juros bancários. Conforme razão analítico da empresa, o restante se refere às transferências de saldos do longo prazo. Não houve pagamento de empréstimos no período em análise.

2.2 Fornecedores



O montante devido a fornecedores somou R\$ 2,6 milhões em junho, crescimento de (11%) em relação à competência anterior, conforme ilustra o gráfico:

Fornecedores (R\$)



A rubrica movimentou R\$ 7,5 milhões durante o período avaliado, incluindo pagamentos e novas compras. Do valor total contabilizado, 31% (R\$ 835 mil) estão concentrados nos 5 principais fornecedores da Recuperanda, atuantes nos setores de aditivos e corantes, reciclagem e plásticos em geral, conforme expressam os demonstrativos da empresa.

Ainda, a empresa afirmou anteriormente que devido à recuperação judicial, efetua as compras de insumos à vista. A Administração Judicial questionou a respeito do aumento da rubrica no último trimestre em face das compras realizadas à vista, e aguarda retorno.

2.3 Obrigações Tributárias



As questões tributárias podem ser contempladas no item 3 deste relatório, que trata especificamente do passivo tributário da Azeplast.

Notas Explicativas - Passivo

2.4 Obrigações Sociais e Trabalhistas



Os valores referentes às obrigações sociais e trabalhistas somaram R\$ 2,5 milhões em junho de 2024, refletindo crescimento de R\$ 158 mil (7%), conforme expressa o quadro:

Obrigações Sociais e Trab.	abr/24	mai/24	jun/24	Varição
Obrig. com o Pessoal	582.420	609.355	658.451	49.096
Obrig. Previdenciárias	364.421	361.246	383.850	22.604
Provisões	1.346.403	1.443.299	1.530.065	86.765
Total	2.293.244	2.413.900	2.572.365	158.465

As obrigações previdenciárias da Recuperanda referem-se a encargos tributários, discutidos detalhadamente no item 3 deste relatório. Quanto às provisões, representam valores provisionados para férias e 13º salário, tendo acrescido R\$ 22,6 mil ao final da competência avaliada. A conta sintética de obrigações com pessoal aumentou R\$ 49 mil em junho, devido, sobretudo, as rescisões a pagar.

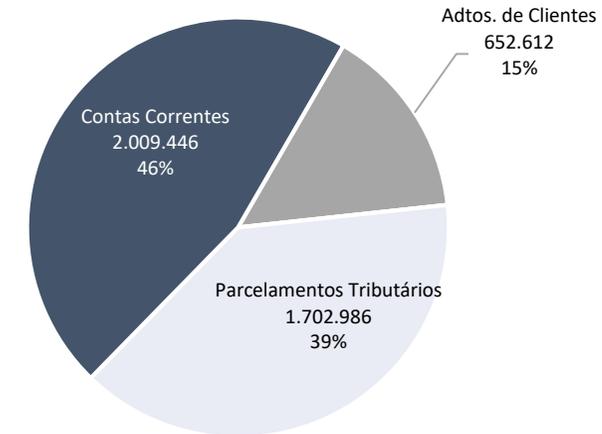
A Administração Judicial solicitou à Recuperanda o detalhamento dos valores segregados por concursabilidade, com o objetivo de realizar melhor acompanhamento da evolução dos saldos. Em retorno, a Azeplast informou que não possui o valor segregado atualmente, contudo, irá criar conta patrimonial para controle específico dos saldos concursais trabalhistas. A questão seguirá sendo acompanhada nos próximos relatórios.

2.5 Outras Obrigações



A rubrica reflete retração de 2,3 milhões (35%) em junho, findando o período com saldo de R\$ 4,3 milhões, conforme ilustra o gráfico:

Outros Créditos (R\$)
Jun/24



Os parcelamentos tributários da Recuperanda foram discutidos no item 3 (três) do presente relatório. Conforme aduz o quadro abaixo, a empresa contabiliza R\$ 2 milhões em saldos negativos em contas correntes (cheque especial), integralmente ratificados por meio dos extratos bancários fornecidos pela Recuperanda.

Notas Explicativas - Passivo

Outros Créditos	mai/24	jun/24	Variação
Adtos. de Clientes	649.520	652.612	3.091
Contas a Pagar	7.711	-	(7.711)
Parcelamentos	3.603.463	1.702.986	(1.900.477)
Contas Correntes	2.454.617	2.009.446	(445.171)
Total	6.715.311	4.365.044	(2.350.267)

A Recuperanda registrou aumento de R\$ 3 mil em junho/2024. Salienta-se que do saldo total de R\$ 652 mil, 97% (R\$ 637 mil) é devido à empresa Dois Leões Comércio de Embalagens.

Anteriormente, foi observado que existem obrigações para com as empresas Dois Leões Comércio de Embalagens Ltda (vinculada ao controlador da Recuperanda) e Onfinity Comercial Ltda (vinculada ao filho do sócio da Recuperanda).

Foram solicitadas as Notas fiscais referentes aos valores mencionados, contudo, a Recuperanda não as disponibilizou até o momento.

Demonstração de Resultado do Exercício

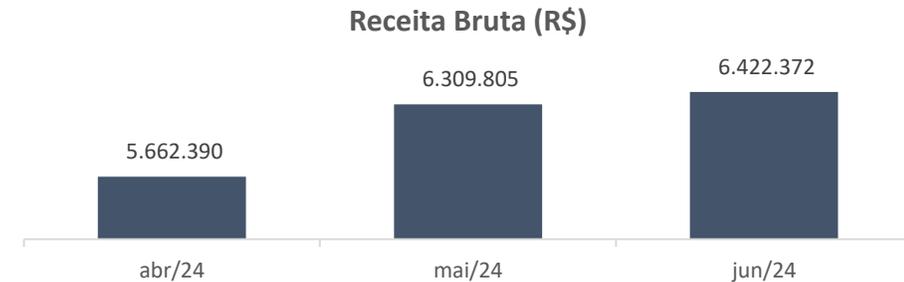
DRE	N.E.	abr/24	mai/24	jun/24
Receita Bruta	3.1	5.662.390	6.309.805	6.422.372
(-)Deduções de Vendas e Devoluções		(1.381.900)	(1.583.577)	(1.606.414)
(=) Receita Líquida de Vendas		4.280.490	4.726.229	4.815.957
(-) CPV	3.2	(4.177.653)	(4.542.148)	(4.760.671)
(=) Lucro ou Prejuízo Bruto		102.836	184.081	55.286
Despesas com Vendas	3.3	(325.675)	(409.663)	(272.644)
Despesas Administrativas	3.3	(657.995)	(705.073)	(625.774)
Despesas Tributárias	3.3	(42.659)	(17.052)	(30.362)
Outras Receitas Operacionais		17.028	10.116	1.226
Res. Antes Receitas e Despesas Finan.		(906.465)	(937.592)	(872.267)
Despesas Financeiras	3.4	(702.091)	(457.624)	(659.262)
Receitas Financeiras		3.832	571	3.253
Resultado Líquido	3.5	(1.604.724)	(1.394.646)	(1.528.276)

Notas Explicativas (“NE”)

3.1 Receitas Bruta



As receitas brutas da Azeplast somam R\$ 6,4 milhões em junho de 2024, refletindo aumento de 2% (R\$ 112 mil) na competência avaliada, conforme aduz o gráfico a seguir:



Com base nos demonstrativos da Recuperanda, verificou-se que as receitas de junho são provenientes integralmente de fabricação local.

3.2 CPV



Os custos de produção vendida totalizam R\$ 4,7 milhões em junho, passando a perfazer aproximadamente 99% dos valores de receita líquida, conforme quadro abaixo:

Notas Explicativas - DRE

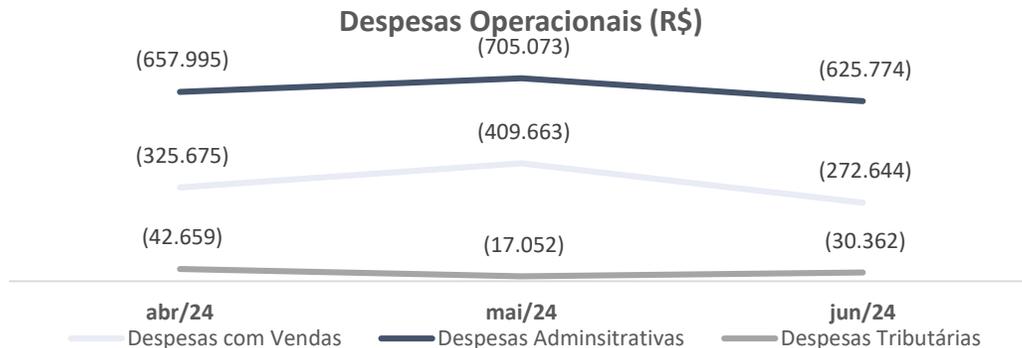
Receitas Liq. x Custos	abr/24	mai/24	jun/24
Receita Líquida	4.280.490	4.726.229	4.815.957
(-) CPV	4.177.653	4.542.148	4.760.671
%	98%	96%	99%

Anteriormente questionada a respeito do aumento dos custos em disparidade com as receitas apresentadas, a Recuperanda esclareceu que é atribuído ao *mix produtivo*, ou seja, aumento do valor das matérias primas e diminuição dos produtos vendidos.

3.3 Despesas Operacionais



As despesas operacionais da Recuperanda somaram R\$ 928 mil em junho, refletindo declínio de 18% (R\$ 203 mil) em relação ao saldo total de maio.



A queda da rubrica é impulsionada, substancialmente, pelas despesas com vendas (33%), mais precisamente, sobre os dispêndios com manutenção de veículos (R\$ 15 mil) e serviços de terceiros (R\$103 mil) no mês de junho.

Quanto às despesas administrativas, houve retração de R\$ 79 mil, motivada pelos gastos com pessoal (R\$ 36,7 mil) e honorários advocatícios (R\$ 36 mil). A Administração Judicial questionou a Recuperanda quanto as mudanças no operacional da empresa que deram causa às reduções e reportará os esclarecimentos nos próximos relatórios.

Despesas Administrativas	mai/24	jun/24	Varição
Despesa com pessoal	243.975	207.227	(36.748)
Despesas Gerais	410.463	348.437	(62.026)
Diversas	50.636	70.110	19.474
Total	705.073	625.774	(79.299)

As despesas administrativas representam o maior saldo dentre as despesas operacionais, conforme expressa o quadro supra, compondo em média 67% do valor da rubrica no período avaliado. O saldo da rubrica se concentra em maior grau sobre salários e ordenados (R\$ 97 mil), honorários advocatícios (R\$ 85 mil), e serviços profissionais (R\$ 67 mil), os quais somam em média 40% do valo total da rubrica no mês de junho de 2024.

Notas Explicativas - DRE

3.4 Despesas Financeiras



As despesas financeiras da Azeplast somaram R\$ 659 mil em junho, expressando aumento de R\$ 201 mil. O saldo se dá na seguinte ordem:

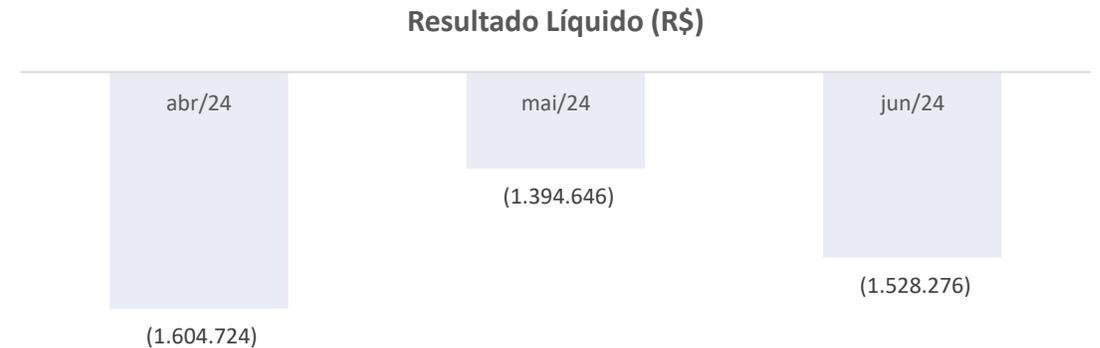


O acréscimo decorre, sobretudo, de encargos sobre empréstimos e financiamentos, que ampliou em R\$ 68 mil em junho em relação a maio. Além disso, os descontos concedidos aumentaram em R\$ 52 mil no mês, contribuindo para a ampliação global da rubrica.

3.5 Resultado Líquido



O resultado da Azeplast se comportou da seguinte forma em junho de 2024:



Apesar do aumento nas receitas e diminuição das despesas operacionais em junho, os custos da operação absorveram a melhora no desempenho da Recuperanda, refletindo no resultado negativo de R\$ 1,5 milhões no período em análise.

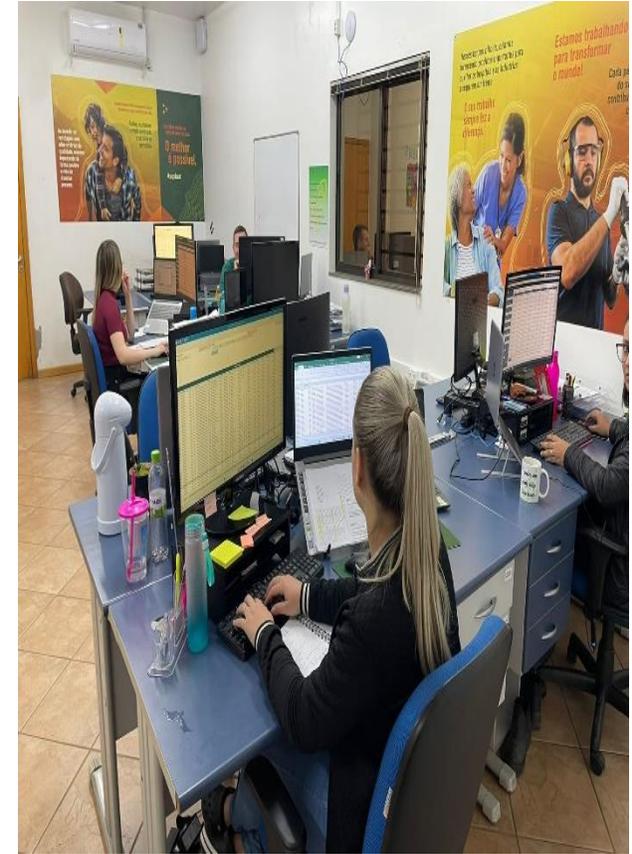
Vistoria

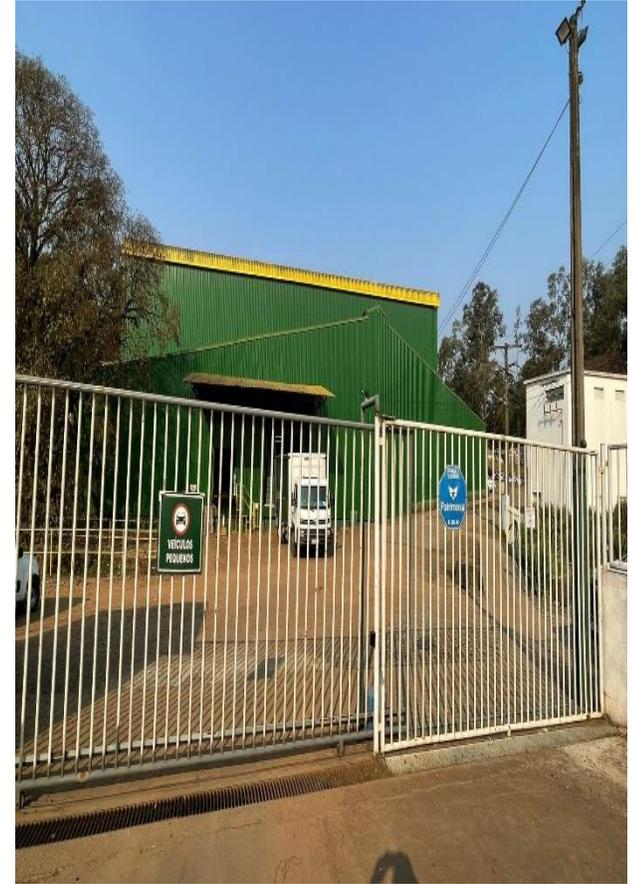
No dia 16 de agosto de 2024, o representante da Administradora Judicial, Dr. Eduardo Ruiz, realizou vistoria presencial do estabelecimento da Recuperanda, localizado na Rod. SC 480 KM 149, Marechal Bormann, CEP 89.816-126, Chapecó - SC, onde estão concentradas as atividades de produção, administração, financeiras, comerciais e de recursos humanos.

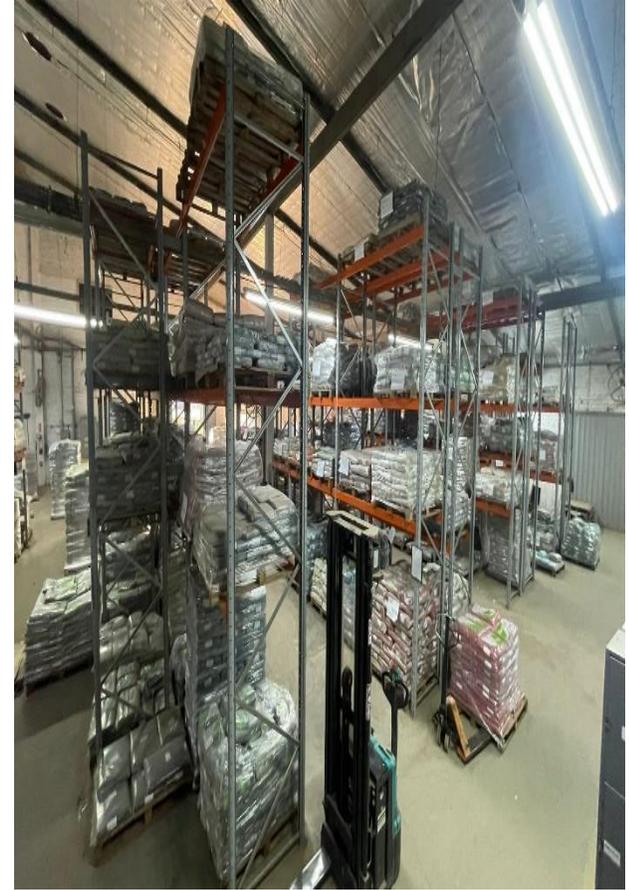
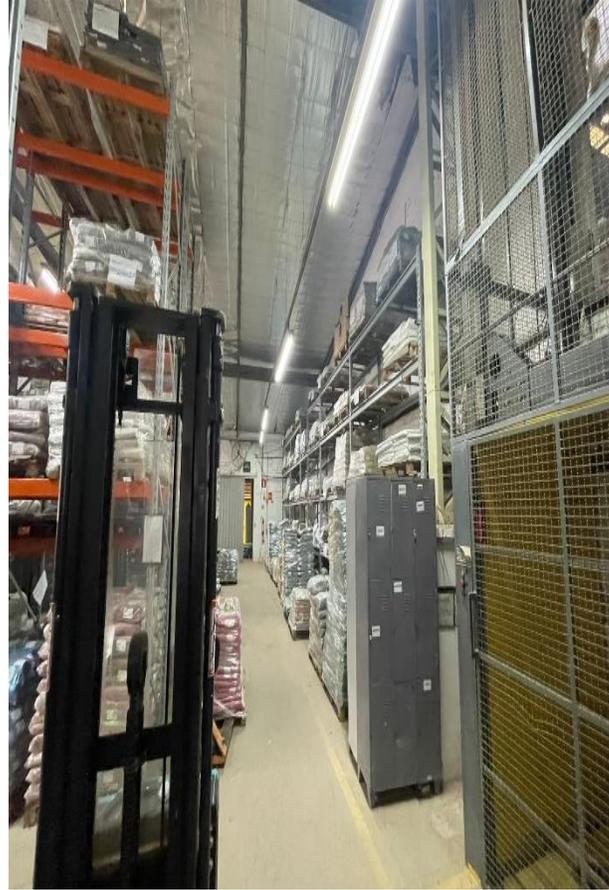
Na oportunidade, foi constatado que a empresa estava em pleno funcionamento.

As informações são corroboradas pelos seguintes registros fotográficos:













AJRUIZ
ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL