

## 5º RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

# ALTO URUGUAI INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE ÓLEOS LTDA.

Setembro 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 aos meses de **maio e 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 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.

**AJ Ruiz Consultoria Empresarial S.A.**

## Sumário

Cronograma Processual	04
Societário	05
Overview Financeiro	06
Empregados	07
Passivo Concursal	08
Passivo Tributário	09
Balanço Patrimonial	11
Notas Explicativas	13
Demonstrativo do Resultado do Exercício	20
Notas Explicativas	21
Vistoria	22

## 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
27/09/2024	Publicação do Edital - Lista de Credores AJ.	Art. 7º, II e Art. 53
09/10/2024	Prazo fatal apresentação das Impugnações Judiciais - 10 dias da publicação do Edital - PRJ e Lista de Credores AJ.	Art. 8º
	Publicação do Edital – Aviso PRJ e Convocação AGC.	Art. 36
	Assembleia Geral de Credores.	Art. 37
23/09/2024	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.



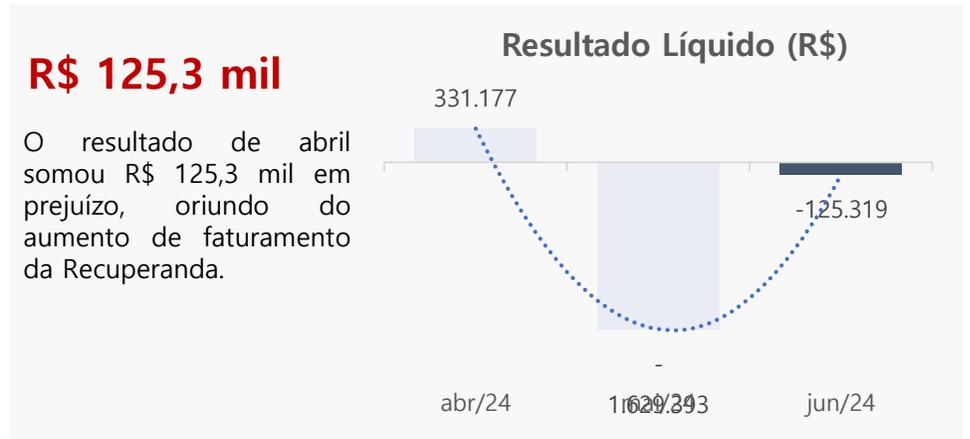
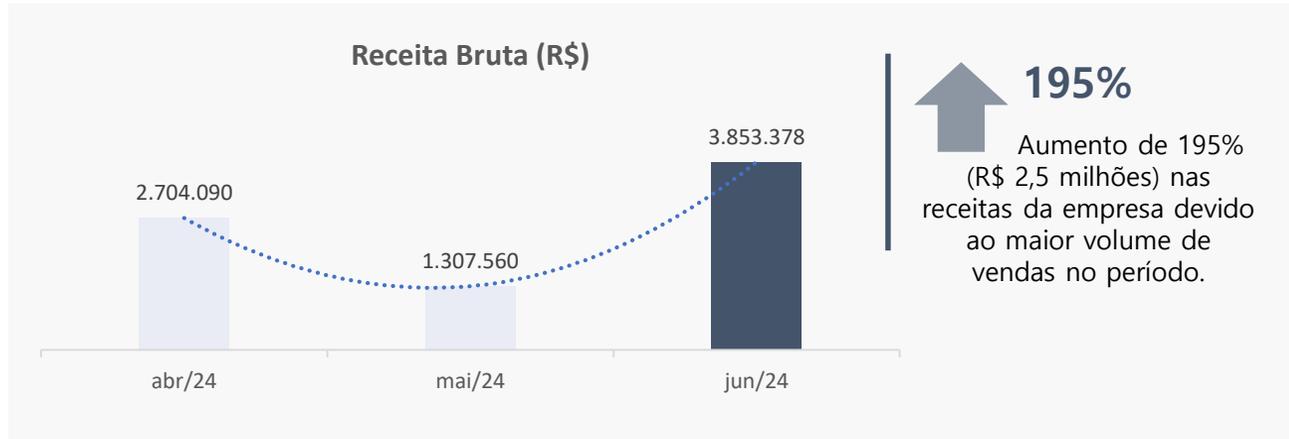
**Clarivete Pereira dos Santos**  
Sócia administradora  
**100%**



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

Capital Social: R\$ 100.000,00

## Overview Financeiro



Em junho, os custos do negócio apresentaram aumento de 22% (R\$ 2,8 milhões) devido, principalmente, ao volume de compras de matérias-primas.

**↑ 22%**

**\$** A Recuperanda finalizou abril com **R\$ 622,3 mil** em Disponibilidades advindas, sobretudo, de aplicações financeiras (R\$ 440,2 mil), pendentes de validação.

A Alto Uruguai possuía 16 colaboradores e 1 diretor ao fim da competência de junho, totalizando R\$ 45,6 mil em gastos líquidos com a folha de pagamento.

**R\$ 312,6 mil**

A Requerente possui R\$ 355,1 mil em passivo tributário, representados em sua totalidade por dívidas federais.

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).

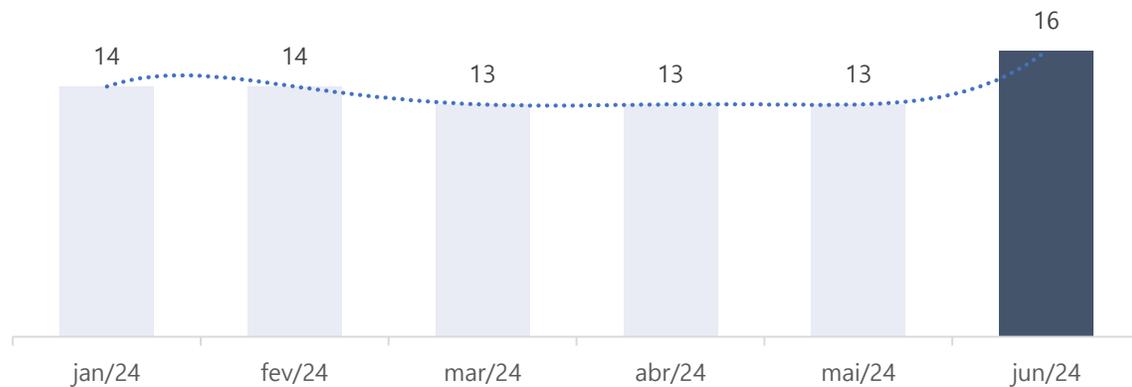
## Empregados

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

A Alto Uruguai possuía, em junho, 16 funcionários celetistas. Os cargos mais representativos são derivados de funções industriais, como operador de caldeiras e máquinas (6) e auxiliar de produção (4).

A folha mensal somou em valores líquidos R\$ 45,6 mil que estão em dia, conforme verificado no razão contábil. 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)**.

Quadro Funcional (R\$)



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

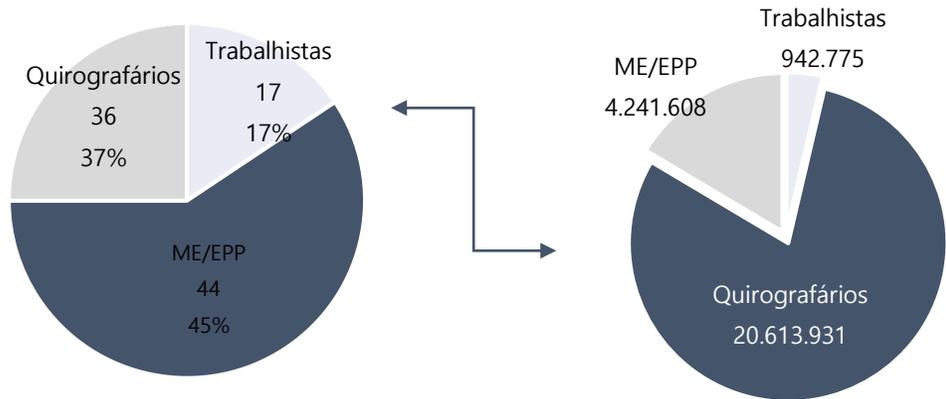
## Passivo Concursal

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>

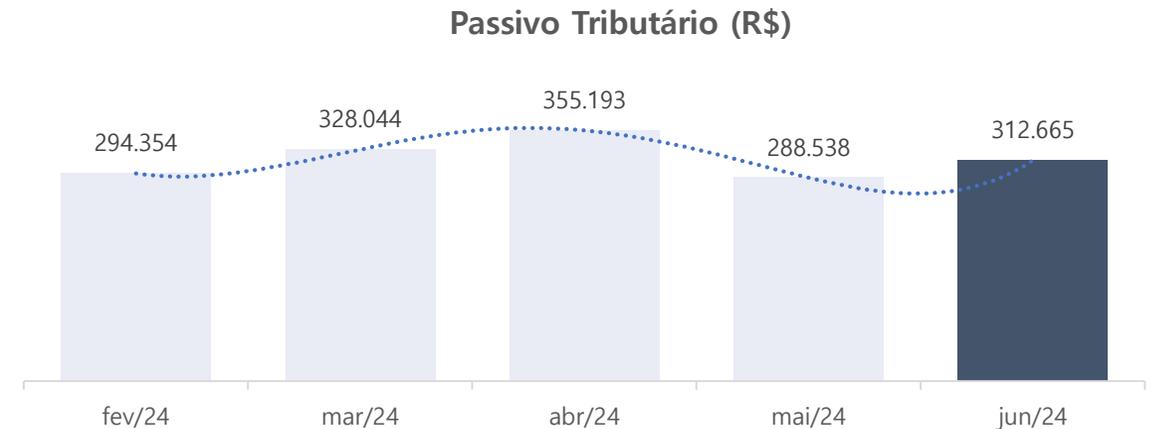
## Passivo Tributário

A Alto Uruguai findou junho com R\$ 312,6 mil de passivo tributário, composto exclusivamente por dívidas na esfera federal, conforme ilustra a tabela abaixo:

Passivo Tributário (R\$)	abr/24	mai/24	jun/24
<b>Tributos Federais</b>	<b>258.817</b>	<b>288.487</b>	<b>312.665</b>
INSS	134.737	155.846	177.637
IRRF	28.740	32.517	35.262
FGTS	51.981	56.621	56.262
IRPJ	15.586	15.586	15.586
CSLL	7.915	7.915	7.915
Retidos na fonte	847	991	991
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>	-	-
ICMS	93.212	-	-
<b>Tributos Municipais</b>	<b>3.164</b>	<b>51</b>	-
ISS	3.164	51	-
<b>Total</b>	<b>355.193</b>	<b>288.538</b>	<b>312.665</b>

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Em junho, o passivo tributário da Recuperanda apontou decréscimo de 12% (R\$ 42,5 mil), motivado pelo zeramento de saldo de dívida de ICMS, no montante de R\$ 93,2 mil.



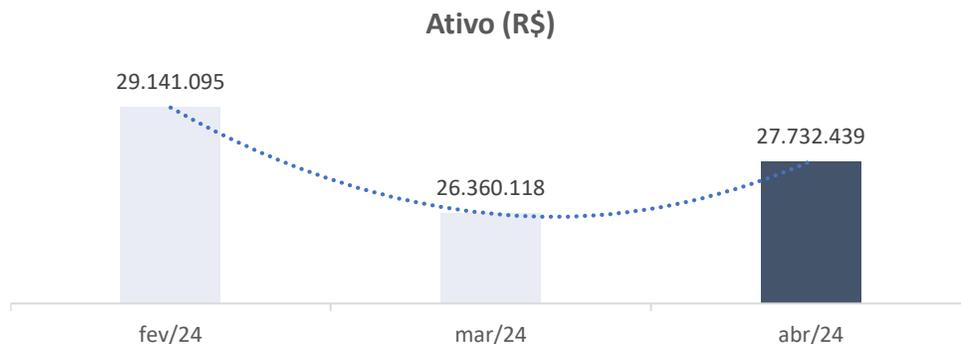
Ainda, houve crescimento de R\$ 53,7 mil junto aos saldos de IRFF, INSS e FGTS, que encontram-se inadimplidos. No período em análise, foram compensados R\$ 403,5 mil de ICMS, COFINS e PIS, conforme observado no razão contábil. Destaca-se que a compensação não pôde ser validada devido à ausência de envio do extrato PER/Dcomp. Segundo pesquisa, a Alto Uruguai não possui dívida ativa junto a PGFN.

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.

## Balanço Patrimonial

Ativo (R\$)	N.E.	abr/24	mai/24	jun/24
<b>Ativo Circulante</b>		<b>24.204.499</b>	<b>21.484.464</b>	<b>22.828.784</b>
Disponibilidades	1.1	464.574	624.692	622.306
Clientes	1.2	3.300.720	1.635.387	2.466.938
Títulos a Receber	1.3	138.632	138.632	138.632
Adiantamentos	1.4	1.064.802	1.145.028	1.133.335
Tributos a Recuperar	1.5	6.373.113	6.465.021	6.622.127
Estoques	1.6	12.862.657	11.475.703	11.845.445
<b>Ativo não Circulante</b>		<b>4.936.596</b>	<b>4.875.654</b>	<b>4.903.656</b>
Depósitos Judiciais		3.450	3.524	3.631
Investimentos		39.634	39.634	39.634
Imobilizado	1.7	4.893.512	4.832.496	4.860.390
<b>Ativo Compensatório</b>		-	-	-
Bens em Comodato	1.8	-	-	-
<b>Total Ativo</b>		<b>29.141.095</b>	<b>26.360.118</b>	<b>27.732.439</b>

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.



### 1. Do Ativo

A Alto Uruguai possui R\$ 27,7 milhões de Ativo, concentrado, principalmente, em **'Estoques'** (43%) e **'Tributos a Recuperar'** (24%), que juntos somam R\$ 18,4 milhões, cerca de 65% da totalidade do ativo.

Os **'Estoques'** são compostos por matéria-prima e são utilizados para a fabricação de óleos vegetais. A rubrica apontou redução de 3% (R\$ 1 milhão) entre abril e junho e movimentação de R\$ 47,6 milhões.

A conta de **'Tributos a Recuperar'** exibiu, em abril, retração de 4% (R\$ 249 mil milhão), decorrente de compensações de impostos frente a novos créditos.

O **'Imobilizado'** da empresa compreende tanques, motores, caldeiras, tratores, carrocerias e caminhões. A expansão de 1% (R\$27,8 mil) observada no período advém das depreciações mensais dos bens.

Os detalhes da análise podem ser contemplados nas notas explicativas.

## Balço Patrimonial

### Balço Patrimonial (R\$)

Passivo (R\$)	N.E.	abr/24	mai/24	jun/24
<b>Passivo Circulante</b>		<b>54.644.949</b>	<b>54.105.344</b>	<b>55.514.076</b>
Instituições Financeiras	2.1	12.999.373	12.999.373	12.999.373
Fornecedores	2.2	18.643.106	18.613.390	19.072.602
Obrigações Tributárias	2.3	149.672	57.269	60.212
Obrigações Trabalhistas	2.4	337.595	351.694	390.766
Outras Obrigações	2.5	22.515.202	22.083.618	22.991.123
<b>Passivo não Circulante</b>		<b>2.639.202</b>	<b>2.027.222</b>	<b>2.027.222</b>
Instituições Financeiras	2.1	1.950.487	1.950.487	1.950.487
Outras Obrigações	2.5	688.715	76.735,00	76.735,00
<b>Patrimônio Líquido</b>		<b>-28.474.319</b>	<b>-28.474.319</b>	<b>-28.385.409</b>
Capital Social		100.000	100.000	100.000
Resultados Acumulados		-28.574.319	-28.574.319	-28.485.409
<b>Total Passivo</b>		<b>28.809.832</b>	<b>27.658.248</b>	<b>29.155.889</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\$ 54,6 milhões), estando a maior parte localizada na rubrica **'Outras Obrigações'** (R\$ 22,5 milhões), na qual estão contabilizados saldos transitórios e adiantamentos de clientes, fornecedores (R\$ 18,6 milhões) e saldo com instituições financeiras (R\$ 12,9 milhões).

Em abril, o Passivo total da empresa demonstrou acréscimo de 1% (R\$ 269,3 mil) devido, sobretudo, ao aumento de dívida com fornecedores (R\$ 429,4 mil) e outras obrigações (R\$ 475,9 mil).

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

## Notas Explicativas

### 1.Ativo

#### 1.1 Disponibilidades



A Alto Uruguai possuía R\$ 622,3 mil em disponibilidades ao fim de junho, advindos de aplicações financeiras (R\$ 440,2 mil), contas bancárias (R\$127,2 mil) e bens numerários (R\$ 54,8 mil).

Disponibilidades (R\$)	abr/24	mai/24	jun/24
Caixa	22.724	20.252	54.821
Bancos	1.610	164.200	127.246
Aplicações	440.240	440.240	440.240
<b>Total</b>	<b>464.574</b>	<b>624.692</b>	<b>622.306</b>

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Entre abril e junho, a conta exibiu movimentação de R\$ 11,9 milhões (entradas e saídas de recursos) e expansão de 34% (R\$ 157,7 mil). A majoração registrada no período decorre do aumento de saldo junto ao Banco Taipa, assim como contabilização de saldo bloqueado, cujos pormenores foram questionado a Alto Uruguai, aguarda-se.

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 apresentam variação desde março/2024.

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.

A conta expôs, entre abril e junho, novas vendas, na monta de R\$ 5,1 milhões, frente a recebimentos de R\$ 5,9 milhões, apresentando decréscimo de 25% (R\$ 833,7 mil) devido ao maior volume de vendas no período, conforme demonstra o gráfico a seguir:

## Notas Explicativas

### 1.2 Clientes



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.

### 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 a documentação mensalmente à empresa 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\$ 313,5 mil) e '**Adiantamentos e Empréstimos a Funcionários**' (R\$ 7,4 mil). Entre abril e junho, os adiantamentos apontaram crescimento de 6% (R\$ 68,5 mil) devido, especialmente, ao aumento de adiantamentos a fornecedores, que na competência analisada contabilizou novos adiantamentos, no montante de R\$ 553 mil, enquanto acusou recebimentos de R\$ 482,1 mil, 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 possuía R\$ 6,2 milhões em '**Tributos a Recuperar**' ao final do mês de junho, concentrados, principalmente, em '**Outros Impostos**', representando cerca de 61% (R\$ 4 milhões) da totalidade da conta.

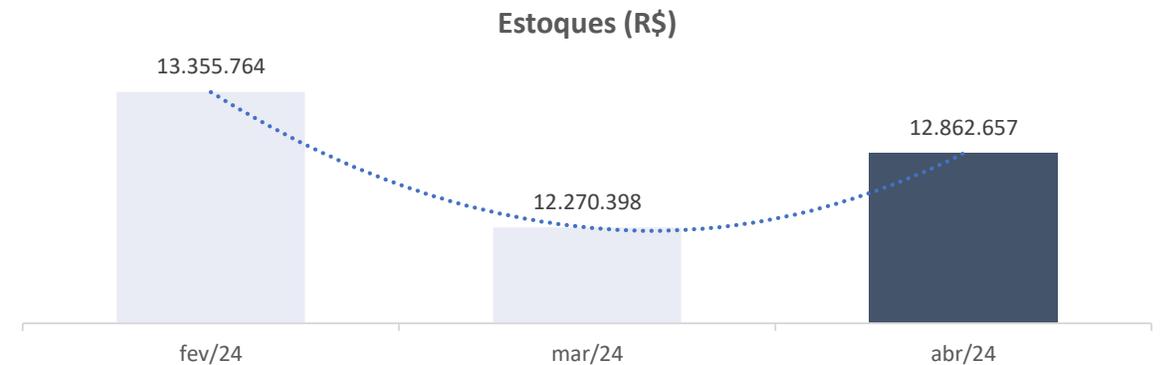
Tributos a Recuperar (R\$)	abr/24	mai/24	jun/24
Outros Impostos	4.069.198	4.069.198	4.069.198
ICMS	954.826	995.920	1.271.781
COFINS	423.156	464.906	367.334
PIS	91.869	100.933	79.750
INSS	17.441	17.441	17.441
IRPJ	15.787	15.787	15.787
CSLL	7.937	7.937	7.937
IRRF s/ Aplicações Financeiras	27	27	27
Compensações c/ Per/Dcomp	792.872	792.872	792.872
<b>Total</b>	<b>6.373.113</b>	<b>6.465.021</b>	<b>6.622.127</b>

Em abril/2024, a conta expôs expansão de 4% (R\$ 249 mil), em virtude de maiores entradas de créditos frente as compensações no período. Entre abril e junho, foram registrados R\$ 403,5 mil em compensações de ICMS, PIS e COFINS, enquanto nota-se entrada de créditos no montante de R\$ 652,5 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\$ 11,4 milhões) e são utilizados para a fabricação de óleos vegetais. Entre abril e junho, os estoques exibiram movimentação de R\$ 47,6 milhões e redução de 8% (R\$ 1 milhão), devido ao menor 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

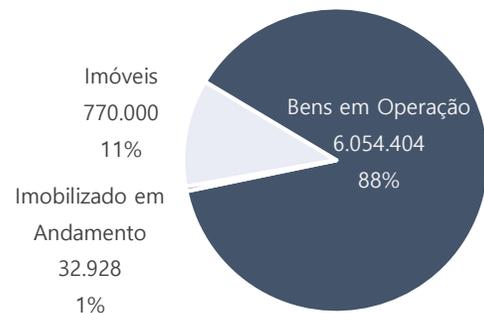
### 1.7 Imobilizado



A Alto Uruguai possui R\$ 6,8 milhões em bens, enquanto contabiliza depreciação acumulada de R\$ 1,9 milhão, findando o mês de junho com saldo de R\$ 4,8 milhões em bens imobilizados.

O grupo de **'Bens em Operação'** representa quase que a totalidade da conta sintética e é integrado, principalmente, por 'máquinas, aparelhos e equipamentos' (R\$ 3 milhões) e 'veículos' (R\$ 2 milhões).

#### Composição do Imobilizado (R\$)



Entre abril e junho, a conta expôs retração de 1% (R\$ 33,1 mil) devido à contabilização de depreciação mensal (R\$ 122 mil), frente a compra de máquinas e equipamentos (R\$ 87,7)

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).

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: Nf's 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).

## 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).

### 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 junho, 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

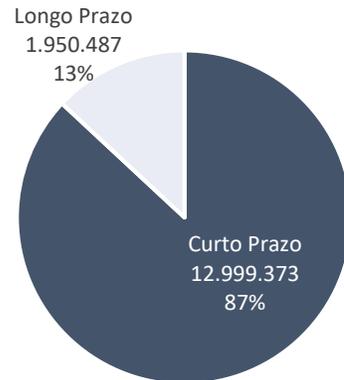
### 2. Passivo

#### 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). Entre abril e junho, grupo de contas não apresentou movimentação.

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\$ 19 milhões em dívidas com fornecedores no mês de junho. Entre abril e junho, a Recuperanda pagou R\$ 5,4 milhões a fornecedores e contratou novos serviços na monta de R\$ 5,9 milhões, exibindo aumento de R\$ 429,4 mil (2%) no período avaliado.

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

## Notas Explicativas

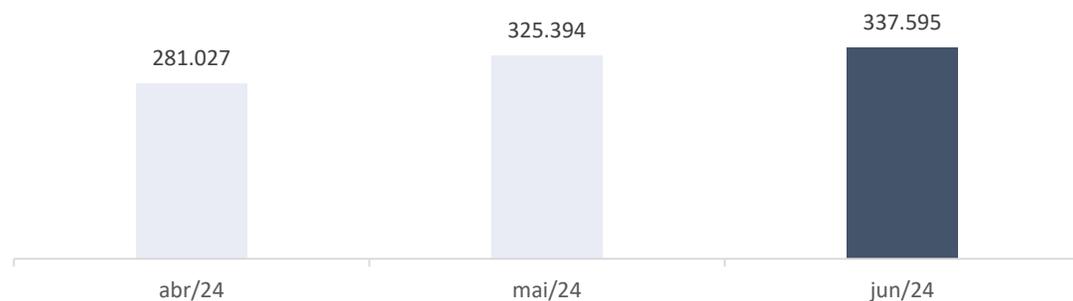
### 2.3 Obrigações Tributárias

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

### 2.4 Obrigações Trabalhistas

A rubrica compreende '**Provisões**' (R\$ 101,8 mil) e '**Obrigações Com Pessoal**' (R\$ 288,8 mil). Entre abril e junho, a conta exibiu aumento de 16% (R\$ 53,1 mil), especialmente devido ao aumento de saldos de obrigações previdenciárias a pagar, como INSS e FGTS, conforme ilustra o gráfico a seguir:

Obrigações Trabalhistas (R\$)



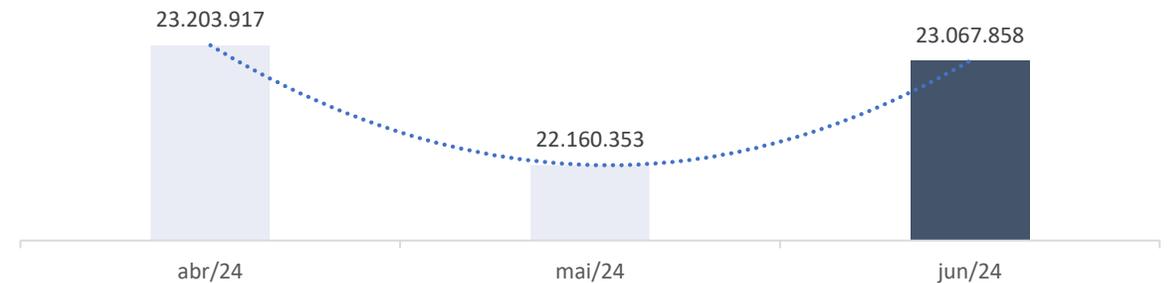
Salários, férias e pró-labore encontram-se em dia, consoante ao extrato bancário e razão contábil.

### 2.5 Outras Obrigações – CP e LP

As obrigações de curto prazo são compostas por '**Saldos Transitórios**' (R\$ 21 milhões), '**Adiantamentos de Clientes**' (R\$ 1 milhão) e contas correntes com saldo negativo (R\$ 396,8 mil). Enquanto aquelas de longo prazo são integradas somente por '**Adiantamentos de Clientes**' (R\$ 76,7 mil).

Entre abril e junho, a conta sintética expôs crescimento de R\$ 907,5 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\$ 980,8 mil de produtos a prazo e recebeu R\$ 1,4 milhão adiantado de clientes.

Outras Obrigações (R\$)



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, porém sem identificação. Foram solicitados os referidos extratos bancários, e aguarda-se.

## Demonstração do Resultado do Exercício

DRE (R\$)	N.E.	abr/24	mai/24	jun/24
<b>Receita Bruta</b>	<b>3.1</b>	<b>2.704.090</b>	<b>1.307.560</b>	<b>3.853.378</b>
(-) Deduções		-355.989	-49.289	-526.810
<b>Receita Líquida</b>		<b>2.348.101</b>	<b>1.258.271</b>	<b>3.326.568</b>
(-) Custos	<b>3.2</b>	-1.200.316	-2.340.766	-2.856.559
<b>Lucro Bruto</b>		<b>1.147.785</b>	<b>-1.082.495</b>	<b>470.010</b>
(-) Despesas Gerais e Adm.	<b>3.3</b>	-809.077	-535.990	-579.858
(-) Despesas Tributárias	<b>3.3</b>	-3.928	-	-1.519
<b>Resultado Operacional</b>		<b>334.779</b>	<b>-1.618.485</b>	<b>-111.367</b>
(+) Receitas Financeiras		-	450	-
(-) Despesas Financeiras		-3.602	-11.358	-13.953
<b>Resultado Líquido</b>	<b>3.4</b>	<b>331.177</b>	<b>-1.629.393</b>	<b>-125.319</b>

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

### 3. DRE

A Alto Uruguai findou maio e junho com receita líquida de R\$ 1,2 e 3,3 milhões, respectivamente, oriunda de vendas de produtos e mercadorias.

Os principais custos do negócio derivam dos gastos com compras de matérias-primas que, no período de junho, somaram R\$ 2,8 milhões. As principais despesas operacionais da Recuperanda referem-se aos dispêndios com serviços de terceiros (R\$ 227,3 mil) no mês de junho.

Em maio, a Recuperanda apresentou prejuízo (R\$ 1,6 milhão), reflexo do aumento significativo dos custos, apesar da redução da receita bruta. Enquanto no mês de junho, nota-se redução no prejuízo, apontando resultado negativo de R\$ 125,3 mil, em virtude do aumento da receita bruta.

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\$ 3,8 milhões) e mercadorias (R\$ 41,7 mil). Em junho a receita da empresa apontou acréscimo de 195% (R\$ 2,5 milhões).

Receita Bruta (R\$)



As principais deduções da **Receita Bruta** advém dos impostos sobre as vendas, principalmente de COFINS (R\$ 254,6 mil). No tocante aos cancelamentos e devoluções, que em abril somaram R\$ 189,4 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 junho, R\$ 2,8 milhões, aumento de R\$ 515,7 mil quando comparado ao mês de maio, advindos de dispêndios diretos de produção industrial. O principal custo do período foi com compras de matérias-primas (R\$ 3,8 milhões).

Observa-se que a movimentação dos custos do negócio não demonstrou concordância com a variação da receita líquida, finalizando a competência com representatividade de 86%, frente a 186% registrados no mês anterior.

Margem Bruta (R\$)	abr/24	mai/24	jun/24
Receita Líquida	2.348.101	1.258.271	3.326.568
Custos	-1.200.316	-2.340.766	-2.856.559
<b>%</b>	<b>51%</b>	<b>186%</b>	<b>86%</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.

## Notas Explicativas

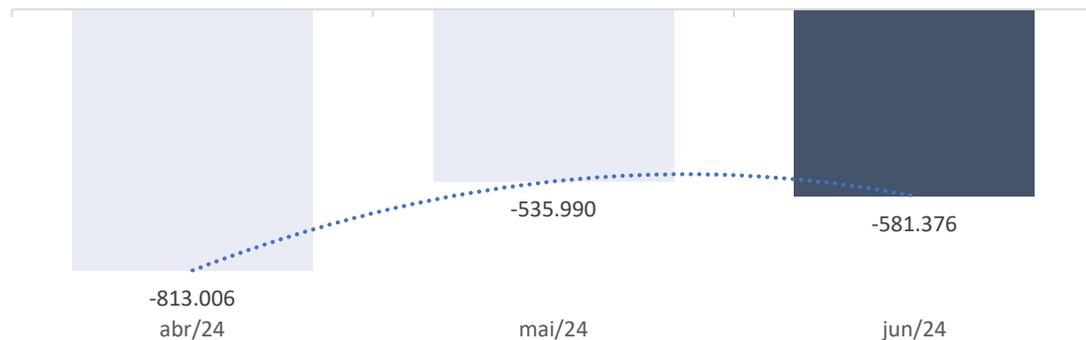
### 3.3 Despesas Operacionais



A Recuperanda possui R\$ 581,3 mil em despesas operacionais, concentradas, quase que em sua totalidade, em dispêndios administrativos e gerais (R\$ 579,8 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 8% (R\$ 43,8 mil), em razão do aumento de dispêndios com serviços de terceiros, no montante de R\$ 169 mil. A Administração Judicial questionou a Alto Uruguai a respeito da natureza dos serviços de terceiros registrados no período analisado e aguarda retorno.

**Despesas Operacionais (R\$)**



### 3.4 Resultado Líquido



A Recuperanda findou junho com prejuízo líquido de R\$ 125,3 mil, apresentando diminuição de resultado negativo. A melhora do resultado da Alto Uruguai é reflexo do aumento da receita bruta (R\$ 2,5 milhões), que aumentaram em proporção superior aos custos do período (R\$ 515,7 mil).

**Resultado Líquido (R\$)**



## Vistoria

No dia 18 de setembro de 2024, a representante da Administradora Judicial, Dra Carina Mineiro e Dra. Bianca Dias Hunter realizaram 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:





