

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

Incidente Processual nº 5004693-02.2024.8.24.0019

Relatório Mensal de Atividades

AJ RUIZ CONSULTORIA EMPRESARIAL S.A.,

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

Em cumprimento ao item “2.4”¹ da r. decisão de deferimento do processamento da Recuperação Judicial (evento 47 do processo nº **5012743-51.2023.8.24.0019**), esta Administradora Judicial apresenta na presente oportunidade o **Relatório Mensal de Atividades** da Recuperanda (anexo), com a análise dos dados contábeis e financeiros mais recentes apresentados pela Recuperanda, relativos ao mês de **agosto 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,

29 de novembro de 2024.


JOICE RUIZ BERNIER
OAB/SP 126.769


LUIS EDUARDO M. RUIZ
OAB/SP 317.547

6º RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

ALTO URUGUAI INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE ÓLEOS LTDA.

Novembro 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 agosto 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.

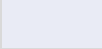
Sumário

| | |
|---|----|
| Cronograma Processual | 04 |
| Societário | 05 |
| Overview Financeiro | 06 |
| Empregados | 07 |
| Passivo Concurasal | 08 |
| Passivo Tributário | 09 |
| Balanço Patrimonial | 10 |
| Notas Explicativas | 10 |
| Demonstrativo do Resultado do Exercício | 20 |
| Notas Explicativas | 20 |
| 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 |
| 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 |
| 09/11/2024 | Publicação do Edital – Aviso PRJ e Convocação AGC. | Art. 36 |
| 03 e 10 12/2024 | 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 |
| | 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%

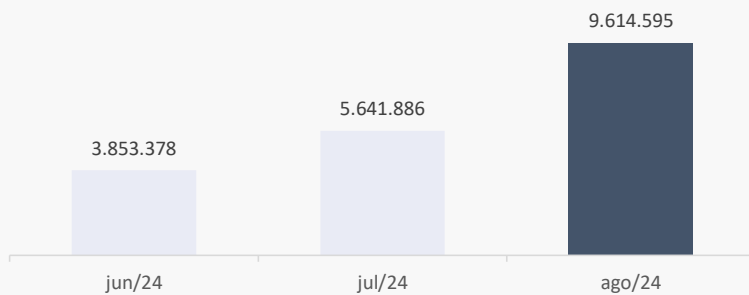


**Alto Uruguai Indústria e
Comércio de Óleos Ltda**

Capital Social: R\$ 100.000,00

Overview Financeiro

Receita Bruta (R\$)



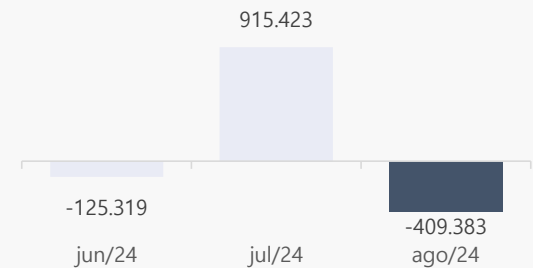
70%

Em agosto a receita da empresa apontou acréscimo de 70% (R\$ 3,9 milhões) devido ao maior número de revenda de produtos. A variação foi questionada a Recuperanda, aguarda-se.

R\$ 409,3 mil

O resultado de agosto foi prejuízo de R\$ 409,3 mil, ocasionado pelos crescimento dos custos superior ao aumento das receitas.

Resultado Líquido (R\$)



Em agosto, os custos apresentaram aumento de 114% (R\$ 4,4 milhões) devido, principalmente, ao volume de compras de matérias-primas. A Administração Judicial questionou a apropriação dos custos da empresa, aguarda-se retorno.

114%



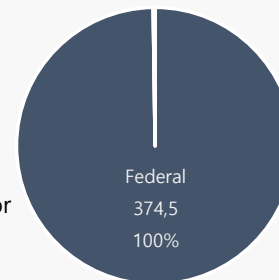
A Recuperanda finalizou agosto com R\$ 1 milhão em disponibilidades, advindos de aplicações financeiras (R\$ 440,2 mil), contas bancárias (R\$ 559,5 mil) e bens numerários (R\$ 75,6 mil), apenas parcialmente retificado.



A Alto Uruguai possuía 15 colaboradores e 1 diretor ao fim da competência de agosto, totalizando R\$56,8 mil em gastos líquidos com a folha de pagamento. Conforme extratos bancários e razão contábil, os pagamentos estão em dia.

R\$ 374,5 mil

A Recuperanda possui R\$ 374,5 mil em passivo tributário, representados quase em sua totalidade por dividas federais.



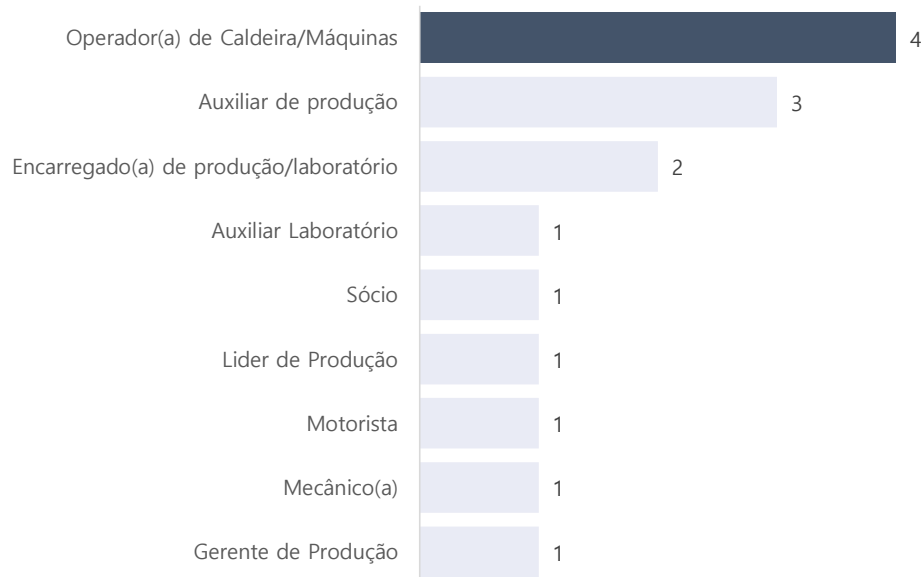
A Alto Uruguai apresenta passivo concursal de **R\$ 25,7 milhões**, distribuídos da seguinte forma: **17 credores trabalhistas** (R\$ 942,7 mil), **36 quirografários** (R\$ 20,6 milhões) e **44 ME/EPP** (R\$ 4,2 milhões).

Empregados

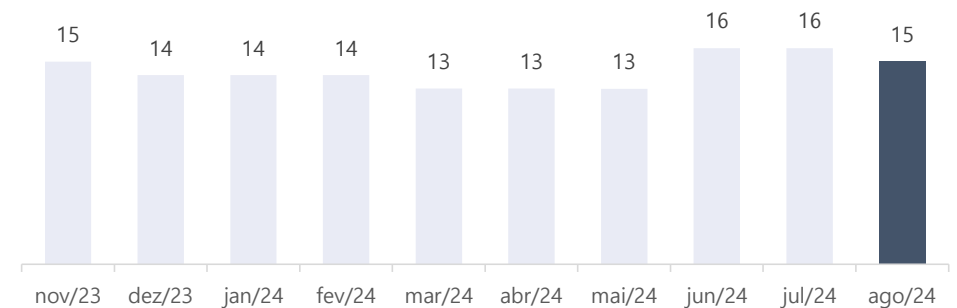
A Alto Uruguai possuía em agosto 15 funcionários celetistas na folha de pagamento. Os cargos mais representativos são de funções industriais, como operador de caldeiras e máquinas (4) e auxiliar de produção (3).

Em agosto/2024 houve uma demissão, resultando na diminuição do número de funcionário em relação a competência anterior, conforme demonstra o gráfico abaixo:

Nº de colaboradores(as) por Cargo



Quadro Funcional (R\$)



A folha mensal somou em valores líquidos R\$ 56,8 mil, que estão em dia, conforme verificado no razão contábil e extrato bancário. No tocante aos impostos trabalhistas mensais, o FGTS referente ao mês de julho foi liquidado. Quanto ao INSS, a Recuperanda está inadimplente. Os pormenores dos tributos estão no tópico **'Passivo Tributário' deste relatório (pág. 9)**.

Passivo Concursal

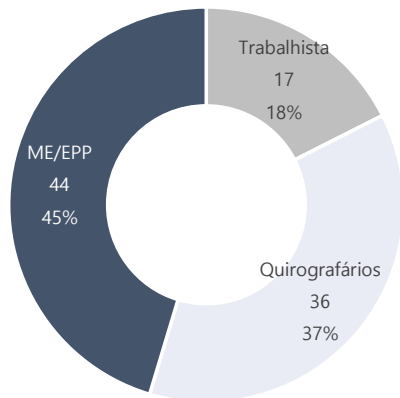
| Classe | N° Credores | Crédito (R\$) |
|----------------|-------------|-------------------|
| Trabalhista | 17 | 942.775 |
| Garantia Real | - | - |
| Quirografários | 36 | 20.613.931 |
| ME/EPP | 44 | 4.241.608 |
| Total | 97 | 25.798.314 |

O passivo concursal da Recuperanda soma R\$ 25,7 milhões, distribuídos entre 97 credores, sendo que 80% das obrigações arroladas no processo de Recuperação Judicial concentram-se nos principais credores abaixo.

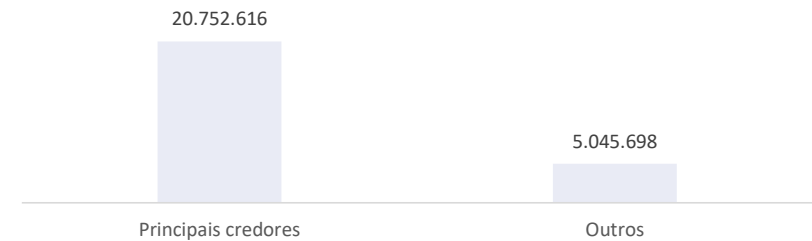
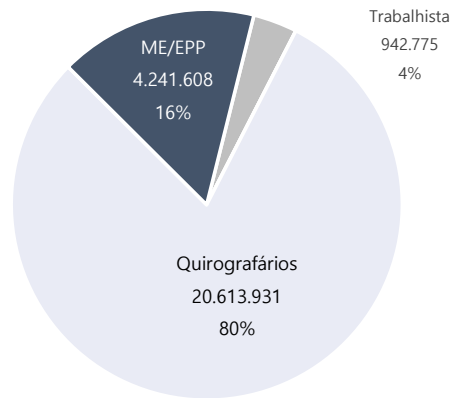
Principais credores

| Classe | Credor | Crédito (R\$) |
|---------------|--|-------------------|
| Quirografário | Serrinha Ambiental Transportes LTDA | 4.672.725 |
| Quirografário | For Participacoes Sociais LTDA | 3.397.738 |
| Quirografário | Banco Bradesco S.A. | 2.966.807 |
| ME/EPP | Acosmix Comercio de Metais e Ferragens LTDA | 2.684.038 |
| Quirografário | Agro Industria Nutrihorto LTDA | 1.993.755 |
| Quirografário | Banco Safra S.A. | 1.697.423 |
| Quirografário | Agrosul Industria Agricola LTDA | 1.153.123 |
| Quirografário | Banco Daycoval S.A. | 1.012.248 |
| Quirografário | Cooperativa de Credito Maxi Alfa de Livre Admissao de Associados | 722.008 |
| Trabalhista | Tales Luis Tomaluski - Sociedade Individual de Advocacia | 452.751 |
| Total | | 20.752.616 |

Passivo por n° de Credores



Passivo por crédito (R\$)



Passivo Tributário

A Alto Uruguai findou agosto com R\$ 374,5 mil de passivo tributário, composto, substancialmente, por dividas na esfera federal (99,7%), conforme ilustra a tabela abaixo:

| Passivo Tributário (R\$) | jun/24 | jul/24 | ago/24 |
|-------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Tributos Federais | 312.134 | 335.367 | 373.658 |
| INSS | 177.637 | 199.896 | 229.365 |
| IRRF | 35.262 | 37.711 | 44.631 |
| FGTS | 56.262 | 54.726 | 55.569 |
| IRPJ | 15.586 | 15.586 | 15.586 |
| CSLL | 7.915 | 7.915 | 7.915 |
| Retidos na fonte | 211 | 272 | 1.330 |
| Funrural | 208 | 208 | 208 |
| Contr. Sindical | 20 | 20 | 270 |
| Imposto Sindical | 250 | 250 | - |
| Parcelamentos COFINS | 10.742 | 10.742 | 10.742 |
| Parcelamento Simples Nacional | 8.041 | 8.041 | 8.041 |
| Tributos Municipais | 781 | 790 | 942 |
| ISS | - | 9 | 23 |
| ISS Retido | 781 | 781 | 919 |
| Total | 312.914 | 336.157 | 374.599 |

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

No período, o passivo tributário apontou acréscimo de 11% (R\$ 38,4 mil), motivado, principalmente, pela inadimplência do INSS a recolher (R\$ 229,3 mil) e IRRF (R\$ 44,6), que juntos expressaram aumento de R\$ 36,3 mil em agosto.

Ainda, verificou-se através dos demonstrativos financeiros que a empresa compensou a monta de R\$ 1,2 milhões de ICMS, COFINS e PIS, contudo, a compensação não pôde ser validada devido à ausência de envio do extrato PER/Dcomp, embora solicitado.

Em agosto, conforme razão contábil, a Recuperanda somente realizou a quitação do FGTS da competência de julho, no valor de R\$ 4.386,07 ratificado pelo extrato bancário.

Os tributos parcelados, 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.

A Administração Judicial questionou a Recuperanda a expectativa de negociação tributária, contudo, não houve retorno até o final deste relatório.

Balanço Patrimonial - Ativo

| Ativo (R\$) | N.E. | jun/24 | jul/24 | ago/24 |
|-----------------------------|------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Ativo Circulante | | 22.828.775 | 24.757.855 | 24.835.051 |
| Disponibilidades | 1.1 | 622.297 | 968.374 | 1.075.460 |
| Clientes | 1.2 | 2.466.938 | 2.278.319 | 3.654.749 |
| Títulos a Receber | 1.3 | 138.632 | 138.632 | 138.632 |
| Adiantamentos | 1.4 | 1.133.335 | 1.406.325 | 1.772.189 |
| Tributos a Recuperar | 1.5 | 6.622.127 | 7.208.184 | 7.356.956 |
| Estoques | 1.6 | 11.845.445 | 12.758.020 | 10.837.064 |
| Ativo não Circulante | | 4.903.656 | 4.903.243 | 5.531.811 |
| Depósitos Judiciais | 1.7 | 3.631 | 64.234 | 118.400 |
| Realizável a Longo Prazo | 1.8 | - | - | 947.803 |
| Investimentos | | 39.634 | 39.634 | 6.483 |
| Imobilizado | 1.9 | 4.860.390 | 4.799.374 | 4.431.781 |
| Contas de Compensação | 1.10 | - | - | 27.344 |
| Total Ativo | | 27.732.430 | 29.661.097 | 30.366.863 |

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas ("NE")

1.1 Disponibilidades



A Alto Uruguai possuía R\$ 1 milhão em disponibilidades ao fim de agosto, advindos de aplicações financeiras (R\$ 440,2 mil), contas bancárias (R\$ 559,5 mil) e bens numerários (R\$ 75,6 mil).

| Disponibilidades | jul/24 | Entradas | Saídas | ago/24 |
|-------------------------------------|----------------|-------------------|-------------------|------------------|
| <i>Caixa</i> | 55.112 | 242.751 | 222.244 | 75.619 |
| Banco ABC Brasil S/A | - | 4.651 | 4.651 | - |
| Banco Arbi S/A | - | 1.423.271 | 1.423.271 | - |
| Banco Sicoob | 435 | - | - | 435 |
| Banco Taipa | 318.401 | 7.566.063 | 7.332.889 | 551.576 |
| Conta Digital IP4T | 100.681 | 483.800 | 576.895 | 7.586 |
| UY3 Sociedade de Credito Direto S.A | - | 551.980 | 551.980 | - |
| Aplic Bco Bradesco S/A | 114.293 | - | - | 114.293 |
| Aplic Banco Itau | 5.950 | - | - | 5.950 |
| Aplic Banco Safra | 320.001 | - | - | 320.001 |
| Total | 914.873 | 10.272.516 | 10.111.930 | 1.075.460 |

Em agosto, a conta exibiu movimentação de R\$ 20,3 milhões (entradas e saídas de recursos) e crescimento de 18% (R\$ 160,5 mil) com relação ao mês anterior.

Notas Explicativas

No período, os principais pagamentos aduzem a duplicatas de fornecedores, enquanto os recebimentos referem-se a clientes, principalmente Olfar Indústria e Comercio de Óleos.

As aplicações financeiras da Recuperanda, que representam 41% (R\$ 440,2 mil) da totalidade das Disponibilidades, não apresentam variação desde março/2024. A Recuperanda não apresentou os extratos das aplicações financeiras, alegando anteriormente não os possuir. A Administração Judicial reiterou a solicitação dos extratos ou a situação atual das aplicações financeiras da empresa, e incluirá os esclarecimentos nos próximos relatório.

1.2 Clientes



Em agosto, a Recuperanda registrou novas vendas na monta de R\$ 9,6 milhões e recebeu de seus cliente R\$ 8,2 milhões, finalizando o mês com saldo de R\$ 3,6 milhões nos recebíveis, conforme demonstra o gráfico a seguir:



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, entretanto, não ficou elucidado os motivos da rubrica dos clientes com saldo a receber, o que foi questionado a empresa, aguarda-se.

No período, os recebíveis da Alto Uruguai apontaram a seguinte movimentação:

| Movimentação dos clientes (R\$) | jul/24 | Vendas | Recebimento | ago/24 |
|-------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Agroindustria Brasil LTDA | 217.200 | - | - | 217.200 |
| Alfa Bioenergia LTDA | 354.436 | - | - | 354.436 |
| Augusto Comercio de Podutos Agr | 553.500 | - | - | 553.300 |
| Bsbios Industria e Comercio de Biod | 7.082 | 1.613.094 | 1.198.004 | 422.172 |
| Buschle & Lepper S A | - | 750 | 750 | - |
| Gaiza Empreendimentos LTDA | 3.000 | - | - | 3.000 |
| Iguacu Solucoes Ambientais LTDA | 102.305 | - | - | 102.305 |
| Progan BR LTDA | 264.913 | 2.749.779 | 2.298.672 | 716.019 |
| Red Agroindustrial LTDA | 141.811 | - | - | 141.811 |
| Rio Reciclado LTDA | - | 1.214.385 | 1.214.385 | - |
| Sanimax do Brasil Industrias, Come | 215.301 | 2.016.577 | 1.694.077 | 537.801 |
| Serrinha Ambiental Transportes Ltda | 67.716 | 42.648 | 49.342 | 61.022 |
| Total | 2.278.319 | 9.614.595 | 8.238.164 | 3.654.549 |

Notas Explicativas

Entre as maiores movimentações de clientes, se destacam Progan BR Ltda, responsável por R\$ 2,2 milhões dos recebimentos do período, e Sanimax do Brasil (R\$ 2 milhões), somadas representam 49% do total recebido no mês, e são responsáveis por 50% das novas vendas.

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 das apólices. A Administração Judicial solicita mensalmente à empresa a documentação, aguarda-se retorno.

1.4 Adiantamentos



Majoritariamente, a conta aduz a adiantamentos e saldos transitórios, conforme tabela a seguir:

| Adiantamentos (R\$) | jul/24 | Novos adiantamentos | Mercadoria/serviços recebidos | ago/24 |
|----------------------------|------------------|---------------------|-------------------------------|------------------|
| Adiantamentos a Fornecedo | 462.230 | 3.444.373 | 3.038.345 | 868.258 |
| Adiantamentos a Funcionári | - | 3.900 | 3.900 | - |
| Adiantamento de Férias | - | 8.988 | - | 8.988 |
| Outros Adiantamentos | 157.431 | - | - | 157.431 |
| Saldos Transitórios | 786.664 | - | 49.152 | 737.512 |
| Total | 1.406.325 | 3.457.261 | 3.091.397 | 1.772.189 |

Em agosto, os adiantamentos apontaram crescimento de 26% (R\$ 365,8 mil) devido, especialmente, aos novos valores destinados aos fornecedores Frigorífico Gessner (R\$ 1,3 milhões) e Oleonex Industria e Comércio (R\$ 572,7 mil). A Administração Judicial questionou a Recuperanda sobre sua política de adiantamentos, e solicitou informações sobre os produtos e serviços contratados junto aos fornecedores supra, aguarda-se.

A movimentação nos saldos transitórios corresponde a operações com pessoas físicas, cujos pormenores são desconhecidos, e aguardam retorno por parte da Recuperanda.

Notas Explicativas

1.5 Tributos a Recuperar



A Alto Uruguai possuía R\$ 7,3 milhões em 'Tributos a Recuperar' ao final do mês de agosto, concentrados, principalmente, em 'Outros Impostos', representando cerca de 55% (R\$ 4 milhões) da totalidade da conta.

| Tributos a Recuperar (R\$) | jun/24 | jul/24 | ago/24 |
|--------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Outros Impostos | 4.069.198 | 4.069.198 | 4.069.198 |
| ICMS | 1.271.781 | 1.610.073 | 1.853.620 |
| COFINS | 367.334 | 570.903 | 493.034 |
| PIS | 79.750 | 123.946 | 107.040 |
| 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 | 28 | 28 |
| Compensações c/ Per/Dcomp | 792.872 | 792.872 | 792.872 |
| Total | 6.622.127 | 7.208.184 | 7.356.956 |

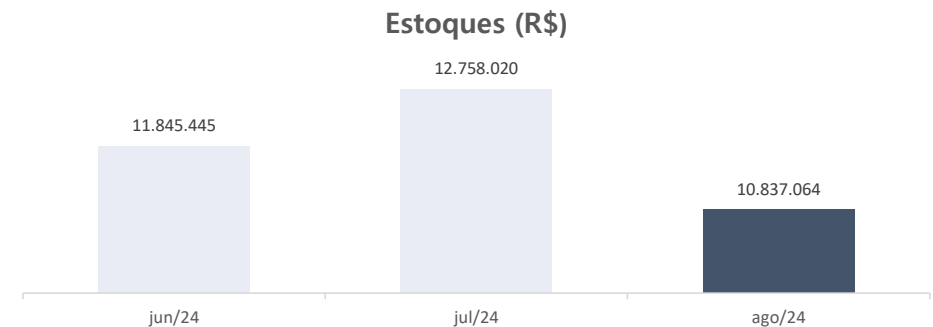
No mês, a conta expôs crescimento de 2% (R\$ 148,7 mil), em virtude de maiores entradas de créditos frente as compensações.

No período, foram registrados R\$ 534,5 mil em compensações de ICMS, PIS e COFINS, enquanto nota-se entrada de créditos no montante de R\$ 1,2 milhões 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. A Administração Judicial solicitou a minuta envolvendo os tributos supra, aguarda-se.

1.6 Estoques



Os '**Estoques**' da Alto Uruguai são compostos por matéria-prima/insumos que são utilizados para a fabricação de óleos vegetais. Em agosto, os estoques exibiram retração 15% (R\$ 1,9 milhões), devido ao maior número de vendas frente as compras no período.



Notas Explicativas

Os estoques da empresa possuem a seguinte composição:

| Descrição | UN | Qtd | Valor (R\$) |
|------------------------|-----|------------------|-------------------|
| Ácido graxo | KG | 683.354 | 2.445.906 |
| Ácido sulfúrico | KG | 5.320 | 452.927 |
| Borra | KG | 41.362 | 161.058 |
| Glicerina mista | KG | 197.430 | 256.946 |
| Gordura mista | KG | 407.287 | 1.244.028 |
| Óleo de aves | KG | 193.481 | 983.547 |
| Óleo reciclado | KG | 636.271 | 2.985.165 |
| Graxa industrial | KG | 300.000 | 1.320.125 |
| Peroxido de hidrogênio | UND | 4.000 | 14.800 |
| Sebo bovino/suíno | KG | 90.492 | 391.003 |
| Total | | 2.558.996 | 10.255.505 |

A Recuperanda disponibilizou o relatório do inventário de estoque, o qual apresenta o montante de R\$ 10,2 mil divergindo em R\$ 581,5 mil do saldo contabilizado no mês. A Administração Judicial, solicitou esclarecimentos em relação a divergência, contudo, não houve retorno até o final deste relatório.

1.7 Depósitos Judiciais



No mês de agosto, a conta apresenta saldo no valor de R\$ 118,3 mil, composto por depósitos judiciais junto a Justiça Comum (R\$ 53,5 mil) e Justiça do Trabalho (R\$ 64,8 mil), cujas minutas aguardam a disponibilização por parte da Alto Uruguai.

1.8 Realizável a Longo Prazo

A rubrica finalizou o mês de agosto na monta de R\$ 947,8 mil e aduz sobretudo, a créditos c/filiais, coligadas e controladas, conforme demonstra o quadro abaixo:

| Realizável a Longo Prazo | ago/24 |
|---|----------------|
| Créditos c/Filiais, Coligadas e Controladas | 871.517 |
| Consórcios Não Contemplados | 66.079 |
| Impostos a Recuperar e/ou Compensar | 10.208 |
| Total | 947.803 |

Notas Explicativas

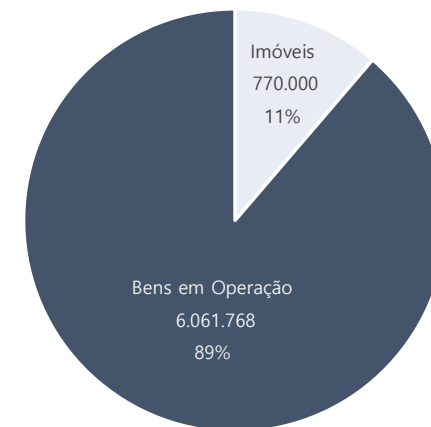
A conta "créditos c/ filiais, coligadas e controladas" corresponde a 92% (R\$ 871,5 mil) do saldo total da rubrica e aduz a transferência de saldo para a filial 0002. A Administração Judicial solicitou esclarecimentos em relação a transferência, contudo, não houve retorno até a finalização deste relatório.

Os consórcios não contemplados aduzem apólices com o Sicoob, e não expressaram variação em relação a competência anterior (julho). A Administração Judicial solicitou as apólices dos consórcios, aguarda-se.

Os impostos a recuperar e/ou compensar consistem em ICMS sobre ativo imobilizado, cujos detalhes foram solicitados a Recuperanda e constarão no próximo relatório.



Composição do Imobilizado (R\$)



1.9 Imobilizado



A Alto Uruguai possui R\$ 6,8 milhões em bens, enquanto contabiliza depreciação acumulada de R\$ 2,3 milhões, findando o mês de agosto com saldo de R\$ 4,4 milhões em bens imobilizados.

Notas Explicativas

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

Em agosto, a conta expôs retração de 8% (R\$ 367,5 mil) devido à contabilização de depreciação mensal. Ainda, houve aquisição de máquinas e equipamentos no montante de R\$ 7,8 mil, cujas notas fiscais aguardam o envio por parte da Alto Uruguai.

A Recuperanda disponibilizou o Inventário do Imobilizado para análise, referente aos bens em operação, que ratifica o valor apresentado na contabilidade.

1.10 Contas de Compensação

A rubrica findou o mês de agosto na monta de R\$ 27,3 mil e compreende materiais remetidos para indústria, conforme os demonstrativos financeiros, contudo, para melhores detalhamentos da rubrica, foram solicitados à Recuperanda esclarecimentos sobre os saldos, o que se aguarda.

Balanço Patrimonial - Passivo

Balanço Patrimonial (R\$)

| Passivo (R\$) | N.E. | jun/24 | jul/24 | ago/24 |
|-------------------------------|------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Passivo Circulante | | 55.514.076 | 56.527.320 | 57.063.284 |
| Instituições Financeiras | 2.1 | 12.999.373 | 12.999.373 | 13.469.771 |
| Fornecedores | 2.2 | 19.072.602 | 19.002.699 | 19.286.051 |
| Obrigações Tributárias | 2.3 | 60.212 | 62.733 | 70.612 |
| Obrigações Trabalhistas | 2.4 | 390.766 | 490.011 | 536.174 |
| Outras Obrigações | 2.5 | 22.991.123 | 23.972.504 | 23.700.676 |
| Passivo não Circulante | | 2.027.222 | 2.027.222 | 2.840.787 |
| Instituições Financeiras | 2.1 | 1.950.487 | 1.950.487 | 1.950.487 |
| Outras Obrigações | 2.5 | 76.735 | 76.735 | 890.300 |
| Patrimônio Líquido | | -29.808.868 | -29.808.868 | -29.564.553 |
| Capital Social | | 100.000 | 100.000 | 100.000 |
| Resultados Acumulados | | -29.908.868 | -29.908.868 | -29.664.553 |
| Passivo Compensatório | | - | - | 27.344 |
| Contas de Compensação | 2.6 | - | - | 27.344 |
| Total Passivo | | 27.732.430 | 28.745.675 | 30.339.519 |

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

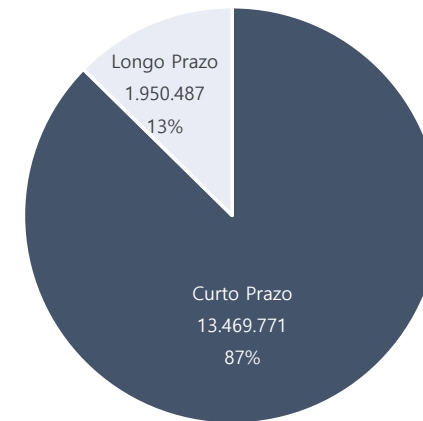
Notas Explicativas ("NE")

2.1 Instituições Financeiras – CP e LP



A Recuperanda possui R\$ 15,4 milhões em obrigações com instituições financeiras, concentradas, predominantemente, no curto prazo (R\$ 13,4 milhões).

Instituições Financeiras (R\$)



A rubrica de curto prazo é formada por financiamentos e empréstimos bancários (R\$ 12,3 milhões) e duplicatas descontadas (R\$ 1,1 milhão). No mês de agosto, tivemos um acréscimo de (R\$ 470,3 mil) decorrente da conta 'duplicatas descontadas' (R\$ 1,1 milhão), o saldo anterior apresenta variação de acordo com ajuste no balancete.

Notas Explicativas

2.2 Fornecedores



A Alto Uruguai possuía R\$ 19,2 milhões em dívidas com fornecedores no mês de agosto. A Recuperanda pagou R\$ 6,8 milhões a fornecedores e contratou novos serviços na monta de R\$ 7,1 milhões, exibindo aumento de R\$ 283,3 mil (1%) 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, e prestam serviços como saúde, administrativo, consultoria, transportes, logística. Conforme informado pela Recuperanda, a rubrica contabiliza saldos sujeitos e não sujeitos à Recuperação Judicial. A Alto Uruguai informou que o pagamento aos fornecedores, na grande maioria, é realizado à vista.

A Administração Judicial solicitou o controle dos fornecedores e das dívidas extraconcurais. Aguarda-se retorno.

2.3 Obrigações Tributárias



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

2.4 Obrigações Trabalhistas



A rubrica compreende 'Provisões' (R\$ 194 mil) e 'Obrigações Com Pessoal' (R\$ 56,8 mil). Em agosto, a conta exibiu aumento de 42% (R\$ 99,2 mil), especialmente devido as obrigações com encargos trabalhistas, especificamente o INSS a recolher (R\$ 29,4 mil), conforme ilustra o gráfico a seguir:



Destaca-se que salários, férias e pró-labore encontram-se em dia, conforme ao extrato bancário e razão contábil.

A Administração Judicial questionou a Recuperanda quanto a alta das provisões em relação às competências anteriores, além do relatório de Provisões. Os esclarecimentos serão reportados nos próximos relatórios.

Notas Explicativas

2.5 Outras Obrigações – CP e LP

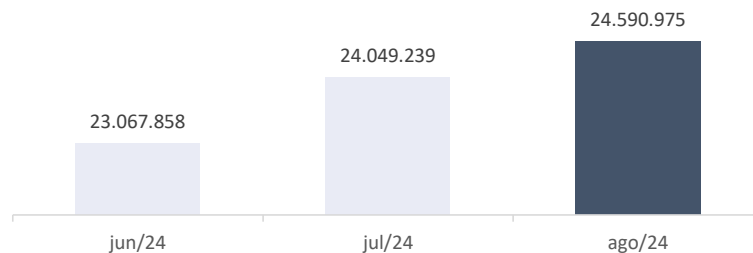


As obrigações de curto prazo são compostas por '**Saldos Transitórios**' (R\$ 21,6 milhões), '**Adiantamentos de Clientes Diversos**' (R\$ 1,7 milhões). Enquanto aquelas de longo prazo são majoritariamente por '**Obrigações com filiais**' (R\$ 871,5 mil).

| Outras Obrigações (R\$) | jul/24 | entrada | saída | ago/24 |
|--------------------------|----------------------|-----------|-----------|----------------------|
| Adiantamento de Clientes | 1.776.673 | - | - | 1.776.673 |
| Saldos Transitórios | 21.853.682 | 170.026 | - | 21.683.656 |
| Obrigações com filiais | - | 3.685.723 | 4.557.240 | 871.517 |
| Total | 23.630.354,09 | | | 24.331.845,05 |

Em agosto, a conta sintética expôs crescimento de R\$ 541 mil, em virtude principalmente das obrigações com filiais.

Outras Obrigações (R\$)



Os adiantamentos de curto prazo diminuíram R\$ 170 mil, em razão dos saldos transitórios decorrentes de transferências para fundos de investimentos, conforme razão contábil. Em relação aos adiantamentos de clientes, não houve variação em relação a competência anterior (Julho), finalizando o mês em R\$ 1,7 milhões.

Os maiores adiantamentos referem-se ao Cliente Sanimax do Brasil, no valor de R\$ 1,5 milhões e Amalfi Fundo de Investimentos R\$ 159 mil, pendente de entrega de mercadoria.

A rubrica '**Saldos Transitórios**', refere-se a valores constantes em extratos bancários, porém sem identificação. Conforme razão contábil no período em análise apresentou quatro recebimentos pendentes de identificação.

A Administração Judicial solicitou a composição do saldo da rubrica, contudo, não houve retorno até o final deste relatório.

Em relação a outras obrigações de longo prazo, expressou aumento de R\$ 813,5 mil, com razão da transferência de saldo entre filiais. A Administração judicial questionou a expectativa de conciliação dos saldos entre as filiais, contudo, não houve retorno.

2.6 Passivo Compensatório

A rubrica findou o mês de agosto na monta de R\$ 27,3 mil e compreende materiais remetidos para indústria, conforme os demonstrativos financeiros, contudo, para melhores detalhamentos da rubrica, solicitou-se à Recuperanda maiores esclarecimentos.

Demonstração do Resultado do Exercício

| DRE (R\$) | N.E. | jun/24 | jul/24 | ago/24 |
|------------------------------|------------|------------------|------------------|------------------|
| Receita Bruta | 3.1 | 3.853.378 | 5.641.886 | 9.614.595 |
| (-) Deduções | | -526.810 | -328.288 | -1.517.831 |
| Receita Líquida | | 3.326.568 | 5.313.598 | 8.096.764 |
| (-) Custos | 3.2 | -2.856.559 | -3.869.858 | -8.279.341 |
| Lucro Bruto | | 470.010 | 1.443.740 | -182.577 |
| (-) Despesas Gerais e Adm. | 3.3 | -579.858 | -520.477 | -187.280 |
| (-) Despesas Tributárias | 3.3 | -1.519 | -2.953 | -538 |
| Resultado Operacional | | -111.367 | 920.310 | -370.395 |
| (+) Receitas Financeiras | 3.4 | - | 9 | 20 |
| (-) Despesas Financeiras | 3.4 | -13.953 | -4.897 | -39.009 |
| Resultado Líquido | 3.5 | -125.319 | 915.423 | -409.383 |

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

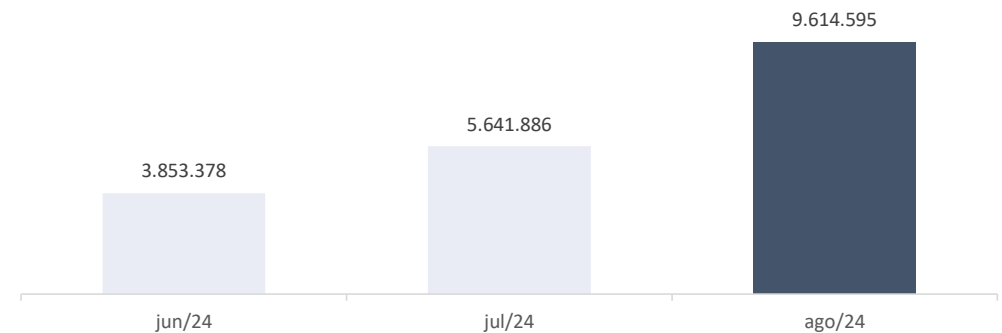
Notas Explicativas

3.1 Receitas



A 'Receita Operacional' da Alto Uruguai advém de vendas de produtos (R\$ 7,6 milhões) e mercadorias (R\$ 1,9 milhões). Em agosto a receita da empresa apontou acréscimo de 70% (R\$ 3,9 milhões).

Receita Bruta (R\$)



A Administração Judicial questionou a sazonalidade das vendas, porém não obteve retorno até o fechamento deste relatório.

Notas Explicativas

3.2 CPV



Os custos da Recuperanda somaram R\$ 8,2 milhões em agosto, aumento de R\$ 4,4 milhão quando comparado ao mês de julho, advindos de dispêndios diretos de produção industrial. O principal custo do período foi com compras de matérias-primas (R\$ 1,4 milhões) e entradas de mercadorias em transferência (R\$ 909 mil).

A movimentação dos custos não demonstrou concordância com a variação da receita líquida, finalizando a competência com representatividade de 102%, frente a 73% registrados no mês anterior.

| Margem Bruta (R\$) | jun/24 | jul/24 | ago/24 |
|--------------------|------------|------------|-------------|
| Receita Líquida | 3.326.568 | 5.313.598 | 8.096.764 |
| Custos | -2.856.559 | -3.869.858 | -8.279.341 |
| % | 86% | 73% | 102% |

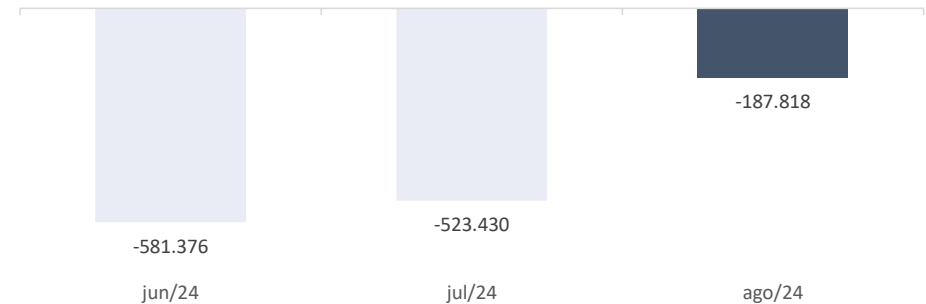
Questionada sobre os gastos, a Alto Uruguai informou que por se tratar de *commodity*, o produto possui margem apertada e, conseqüentemente, custo elevado.

3.3 Despesas Operacionais



A Recuperanda possui R\$ 187.818 mil em despesas operacionais, e em agosto apresentou redução de 64% R\$ 335 mil com relação ao mês de julho, conforme aduz gráfico abaixo:

Despesas Operacionais (R\$)



As Despesas Operacionais estão concentradas em dispêndios administrativos e gerais (R\$ 187,2 mil) e tributárias (R\$ 538 mil).

Notas Explicativas

As despesas gerais são compostas conforme quadro abaixo.

| Despesas Gerais Adm | jun/24 | jul/24 | ago/24 |
|-------------------------------------|---------|----------------|----------------|
| Despesas com Pessoal | 91.291 | 183.687 | 12.000 |
| Depreciação e Amortizações | 61.016 | 61.016 | 4.180 |
| Utilidades e Serviços | 29.432 | 21.518 | 68 |
| Despesas com Veículos | 19.123 | 66.888 | - |
| Despesas Gerais | 390.687 | 187.369 | 82.484 |
| Creditos Ativo Imobilizado | 8.207 - | 4.560 | - |
| Outras Despesas | 8.507 - | 4.560 | - |
| Despesas com Vendas | - | - | 86.574 |
| Aluguéis, Arrendamentos e Royalties | - | - | 1.973 |
| Total | - | 591.549 | 520.477 |
| | | | 187.280 |

No mês de agosto a empresa apresentou decréscimo de R\$ 324 mil, principalmente em relação às despesas com pessoal (R\$ 171,6 mil) e despesas administrativas (R\$ 104,8 mil).

As despesas com pessoal expressaram redução por conta dos pagamentos referentes à férias, efetuados no mês de julho. Em relação a redução das despesas gerais, o principal motivo foi os pagamentos de materiais auxiliares e de consumo, além de manutenção de máquinas e equipamentos no mês anterior (julho) que não ocorreram no mês atual (agosto).

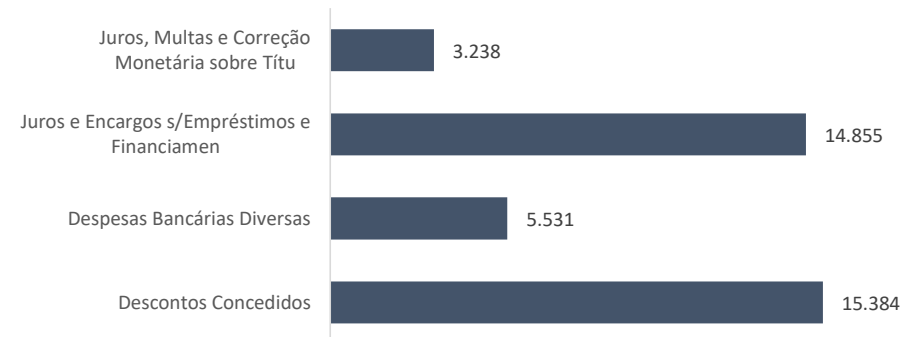
A Administração Judicial questionou sobre a redução dos materiais auxiliares e de consumo. Aguarda-se retorno.

3.4 Despesas Financeiras



As despesas financeiras da Alto Uruguai somaram R\$ 39 mil em agosto, expressando aumento de R\$ 34,1 mil. O saldo se dá na seguinte ordem:

Despesas Financeiras Ago/24



O aumento das despesas financeiras foi ocasionado principalmente pelos descontos concedidos à empresa Comércio de Biodiesel Sul Brasil (R\$ 15,3 mil) e pelos juros e encargos s/empréstimos e financiamentos (14,8 mil).

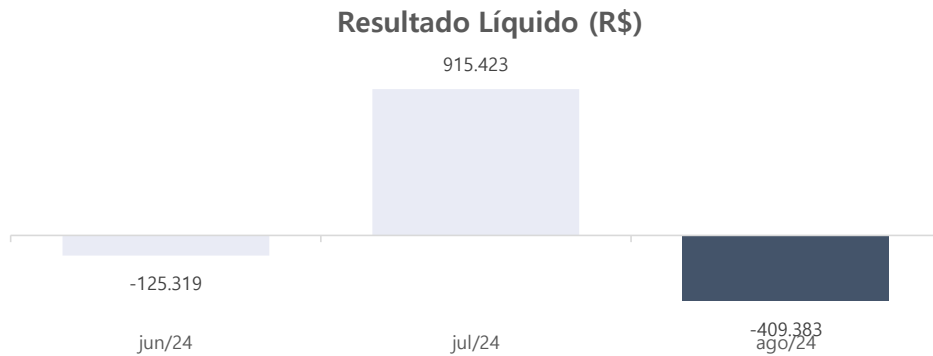
A Administração Judicial questionou sobre os descontos fornecidos para a empresa. Aguarda-se retorno.

Notas Explicativas

3.5 Resultado Líquido



A Recuperanda findou agosto com resultado negativo (R\$ 409,3 mil), refletindo o aumento dos custos em valor superior ao crescimento das receitas.



Vistoria

Em 26 de novembro de 2024, representantes da Administração Judicial realizaram visita técnica à sede da empresa e foram recebidas pelo Sr. Itamar Martins, Consultor Financeiro terceirizado da empresa. Na oportunidade, a Administração Judicial foi informada que os resultados obtidos pela empresa nos últimos meses foram bons, apesar de uma queda na arrecadação registrada neste período, causada pela quebra de uma peça que paralisou a fábrica por uma semana. Além disso, informou que já foi iniciada a construção de um novo escritório, com o objetivo de melhorar a logística de movimentação dos caminhões. Também está em andamento a construção de um tanque para ampliar a capacidade de produção da fábrica. Foi possível constatar o funcionamento regular da empresa, com colaboradores desempenhando suas funções.



Vistoria



