

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 **julho 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,
31 de outubro 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.

Outubro 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 julho de 2024.**

A adequação legal e genuinidade das informações contábeis, financeiras e operacionais disponibilizadas pela Recuperanda são de responsabilidade da própria empresa e seu contador, nos termos do art. 1177 e art. 1178 da Lei 10.406/2002, art. 1048 e art. 1049 do Decreto 9.580/2018.

O presente relatório reúne, de forma sintética, as análises realizadas pela AJRuiz, relacionadas às atividades da Recuperanda, com ênfase para as variações e informações relevantes reportadas pela Alto Uruguai, sempre levando em consideração o contexto específico de mercado no qual a empresa atua, e o próprio processamento da Recuperação Judicial.

Variações e informações relevantes são aquelas que possuem influência potencial nos demonstrativos contábeis e financeiros da empresa, seja por seu volume ou por sua natureza, e que possam causar impactos futuros de ordem financeira, administrativa ou patrimonial.

As análises que constam no presente relatório não são exaustivas, limitando-se às informações disponibilizadas pela Recuperanda mensalmente à AJRuiz, de modo que podem conter assuntos em andamento que dependam de elucidações por parte da empresa.

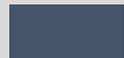
AJRuiz Consultoria Empresarial S.A.

Sumário

Cronograma Processual	04
Societário	05
Overview Financeiro	06
Empregados	07
Passivo Concursal	08
Passivo Tributário	09
Balanço Patrimonial	11
Notas Explicativas	13
Demonstrativo do Resultado do Exercício	20
Notas Explicativas	21
Vistoria	25

Cronograma Processual

		Lei 11.101/05
04/12/2023	Distribuição do pedido de Recuperação Judicial.	Art. 51
23/01/2024	Determinação da Constatação Prévia.	Art. 51-A
27/03/2024	Deferimento do Processamento da Recuperação Judicial.	Art. 52
02/04/2024	Termo de Compromisso da Administradora Judicial.	Art. 33
23/04/2024	Publicação Edital de Convocação de Credores.	Art. 52 § 1º
08/05/2024	Prazo para apresentação de divergências e habilitações administrativas (15 dias da publicação do Edital de Convocação de Credores)	Art. 7º § 1º
31/05/2024	Apresentação do Plano de Recuperação Judicial.	Art. 53
21/06/2024	Relação de Credores do AJ (45 dias do término do Art. 7º § 1º).	Art. 7º § 2º
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

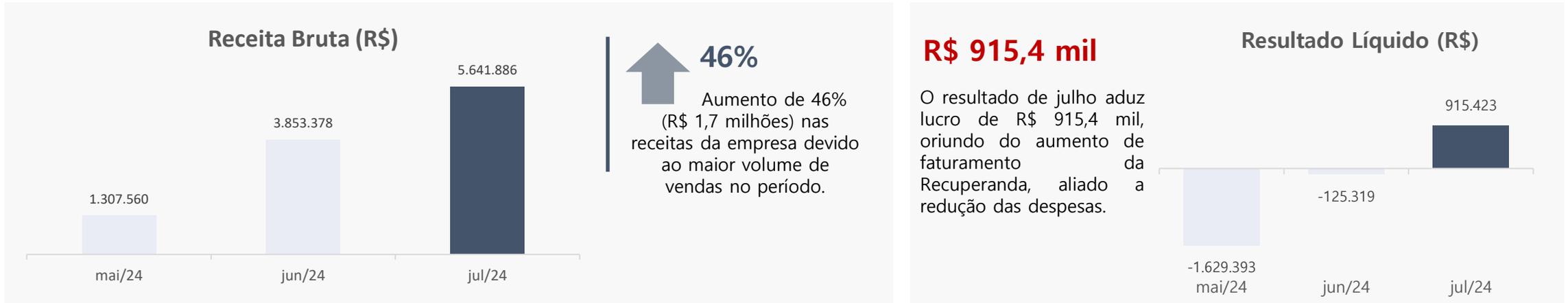
100%



Alto Uruguai Indústria e Comércio de Óleos Ltda

Capital Social: R\$ 100.000,00

Overview Financeiro



46%
 Aumento de 46% (R\$ 1,7 milhões) nas receitas da empresa devido ao maior volume de vendas no período.

R\$ 915,4 mil
 O resultado de julho aduz lucro de R\$ 915,4 mil, oriundo do aumento de faturamento da Recuperanda, aliado a redução das despesas.

Em julho, os custos do negócio apresentaram aumento de **35%** (R\$ 1 milhão) devido, principalmente, ao volume de compras de matérias-primas

\$ A Recuperanda finalizou julho com **R\$ 968 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 julho, totalizando R\$ 48 mil em gastos líquidos com a folha de pagamento.



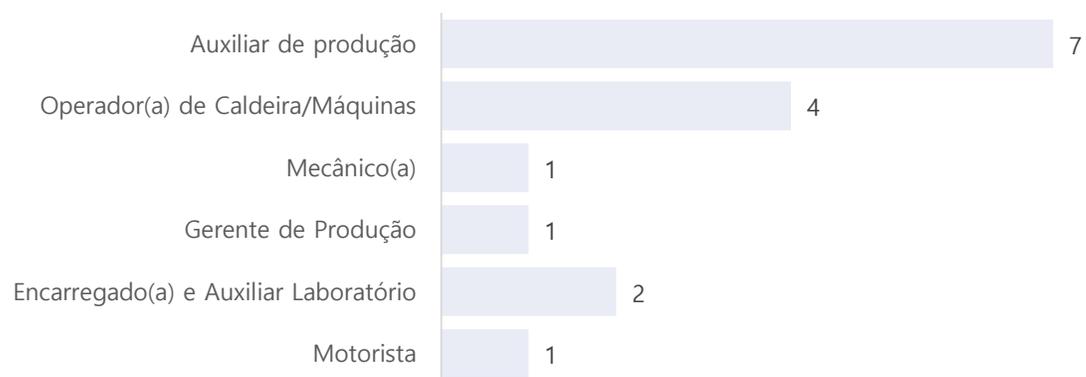
A Alto Uruguai apresenta passivo concursal de **R\$ 25,7 milhões**, distribuídos da seguinte forma: **17 credores trabalhistas** (R\$ 942,7 mil), **36 quirografários** (R\$ 20,6 milhões) e **44 ME/EPP** (R\$ 4,2 milhões).

Empregados

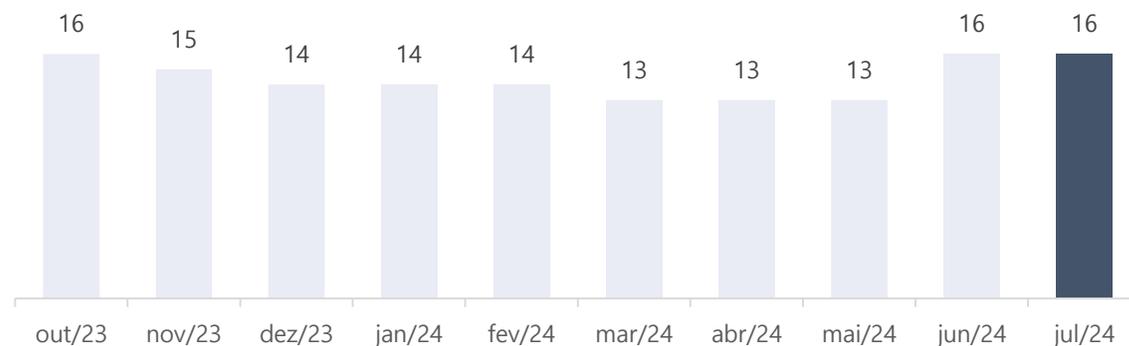
A Alto Uruguai possuía, em julho, 16 funcionários celetistas na folha de pagamento. Os cargos mais representativos são de funções industriais, como operador de caldeiras e máquinas (4) e auxiliar de produção (6).

Em julho/2024 houve duas rescisões e uma admissão, no entanto não houve alteração no quadro de colaboradores, pois na competência anterior havia um funcionário afastado por acidente de trabalho.

Nº de colaboradores(as) por Cargo



Quadro Funcional (R\$)



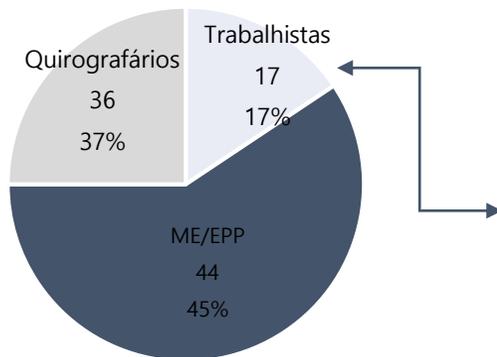
A folha mensal somou valores líquidos de R\$ 48 mil que estão em dia, conforme verificado no razão contábil e extrato bancário. No tocante aos impostos trabalhistas mensais, o FGTS referente ao mês de junho foi liquidado, quanto ao INSS, a Recuperanda está inadimplente. Os pormenores dos tributos estão no tópico **'Passivo Tributário' deste relatório (pág. 9)**.

Passivo Concursal

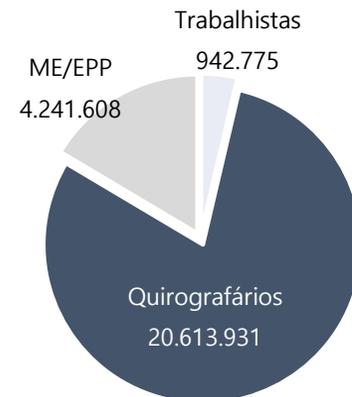
O passivo concursal da Alto Uruguai soma **R\$ 25.798.313,51**, conforme apurado pela Administradora Judicial na fase administrativa de verificação dos créditos, e é composta da seguinte forma:

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

Passivo por n° de Credores



Passivo por Crédito (R\$)



Classe	Nº Credores	Lista Recuperanda	Lista AJ	Varição	Percentual
Classe I - Trabalhista	15	30.275	942.775	912.500	30
Classe III - Quirografário	57	25.625.228	20.613.931	- 5.011.297	- 0
Classe IV - ME/EPP	24	72.023	4.241.608	4.169.585	58
Total	96	25.727.526	25.798.314	70.788	0

Passivo Tributário

A Alto Uruguai findou julho com R\$ 336 mil de passivo tributário, composto, substancialmente, por dívidas na esfera federal (99,8%), conforme ilustra a tabela abaixo:

Passivo Tributário (R\$)	mai/24	jun/24	jul/24
Tributos Federais	287.707	312.134	335.367
INSS	155.846	177.637	199.896
IRRF	32.517	35.262	37.711
FGTS	56.621	56.262	54.726
IRPJ	15.586	15.586	15.586
CSLL	7.915	7.915	7.915
Retidos na fonte	211	211	272
Funrural	208	208	208
Contr. Sindical	20	20	20
Imposto Sindical	-	250	250
Parcelamentos COFINS	10.742	10.742	10.742
Parcelamento Simples Nacional	8.041	8.041	8.041
Tributos Municipais	831	781	790
ISS	51	-	9
ISS Retido	781	781	781
Total	288.538	312.914	336.157

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

No período, o passivo tributário da Recuperanda apontou crescimento de 7% (R\$ 23 mil), motivado principalmente pelo aumento da conta INSS a recolher (R\$ 22 mil).



Ainda, apresentou acréscimo de R\$ 2,4 mil de IRRF, que encontra-se, assim como o INSS, inadimplido. No período em análise, foram compensados R\$ 150,7 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. Conforme consulta ao portal da PGFN não há dívidas ativas.

Em julho, conforme razão contábil, a empresa somente realizou o pagamento do FGTS da competência de junho, no valor de R\$ 4.458,92, ratificado pelo extrato bancário.

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

Balanço Patrimonial

Ativo (R\$)	N.E.	mai/24	jun/24	jul/24
Ativo Circulante		21.484.464	22.828.775	24.757.855
Disponibilidades	1.1	624.692	622.297	968.374
Clientes	1.2	1.635.387	2.466.938	2.278.319
Títulos a Receber	1.3	138.632	138.632	138.632
Adiantamentos	1.4	1.145.028	1.133.335	1.406.325
Tributos a Recuperar	1.5	6.465.021	6.622.127	7.208.184
Estoques	1.6	11.475.703	11.845.445	12.758.020
Ativo não Circulante		4.875.654	4.903.656	4.903.243
Depósitos Judiciais	1.7	3.524	3.631	64.234
Investimentos		39.634	39.634	39.634
Imobilizado	1.8	4.832.496	4.860.390	4.799.374
Total Ativo		26.360.118	27.732.430	29.661.097

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.



1. Do Ativo

A Alto Uruguai possui R\$ 29,6 milhões de Ativo, concentrado, principalmente, em **'Estoques'** (43%), **'Tributos a Recuperar'** (24%) e **'Imobilizado'** (16%), que juntos somam R\$ 24,7 milhões, cerca de 83% da totalidade do ativo.

Os 'Estoques' são compostos por matéria-prima e são utilizados para a fabricação de óleos vegetais. A rubrica apontou crescimento 8% (R\$ 912 mil) em julho e movimentação de R\$ 14,7 milhões.

A conta de **'Tributos a Recuperar'** exibiu, no período, aumento de 9% (R\$ 586 mil), decorrente de compensações de impostos frente a novos créditos.

O 'Imobilizado' da empresa compreende tanques, motores, caldeiras, tratores, carrocerias e caminhões. A retração de 1% (R\$ 61 mil) observada no período advém das depreciações mensais dos bens.

Os detalhes da análise podem ser contemplados nas notas explicativas.

Balanço Patrimonial

Passivo (R\$)	N.E.	mai/24	jun/24	jul/24
Passivo Circulante		54.105.344	55.514.076	56.527.320
Instituições Financeiras	2.1	12.999.373	12.999.373	12.999.373
Fornecedores	2.2	18.613.390	19.072.602	19.002.699
Obrigações Tributárias	2.3	57.269	60.212	62.733
Obrigações Trabalhistas	2.4	351.694	390.766	490.011
Outras Obrigações	2.5	22.083.618	22.991.123	23.972.504
Passivo não Circulante		2.027.222	2.027.222	2.027.222
Instituições Financeiras	2.1	1.950.487	1.950.487	1.950.487
Outras Obrigações	2.5	76.735	76.735	76.735
Patrimônio Líquido		-28.474.319	-29.808.868	-29.808.868
Capital Social		100.000	100.000	100.000
Resultados Acumulados		-28.574.319	-29.908.868	-29.908.868
Total Passivo		27.658.248	27.732.430	28.745.675

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Passivo (R\$)



2. Do Passivo

O Passivo da Recuperanda concentra-se em obrigações de curto prazo (**'Passivo Circulante'** - R\$ 56,5 milhões), estando a maior parte localizada na rubrica **'Outras Obrigações'** (R\$ 23,9 milhões), na qual estão contabilizados transitórios e adiantamentos de clientes (R\$ 23,5 milhões) e valores com instituições financeiras (R\$ 12,9 milhões).

Em julho, o Passivo total da empresa demonstrou acréscimo de 4% (R\$ 1 milhão) devido, sobretudo, ao aumento dos adiantamentos de clientes (R\$ 980 mil) e obrigações trabalhistas (R\$ 99 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\$ 968,3 mil em disponibilidades ao fim de julho, advindos de aplicações financeiras (R\$ 440,2 mil), contas bancárias (R\$ 473 mil) e bens numerários (R\$ 55 mil).

Disponibilidades	jun/24	Entradas	Saídas	jul/24	Varição
Caixa	54.821	402.976	402.685	55.112	291
Banco Sicoob	435	-	-	435	-
Banco Taipa	72.599	5.435.557	5.189.755	318.401	245.802
Conta Digital IP4T	702	1.154.474	1.054.495	100.681	99.979
Saldo Bloqueado	53.501	-	-	53.501	-
Aplic Bco Bradesco S/A	114.289	122.145	122.141	114.293	5
Aplic Banco Itau	5.950	-	-	5.950	-
Aplic Banco Safra	320.001	-	-	320.001	-
Total	622.297	7.363.823	7.017.746	968.374	346.077

Em julho, a conta exibiu movimentação de R\$ 14 milhões (entradas e saídas de recursos) e crescimento de 56% (R\$ 346 mil) com relação ao mês anterior.

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. A Recuperanda disponibilizou parcialmente extratos bancários, faltando o registro da conta "Saldo Bloqueado", cujos pormenores foram questionado a Alto Uruguai, aguarda-se.

As aplicações financeiras da Recuperanda, que representam 95% 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.

Notas Explicativas

1. Ativo

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 novas vendas, na monta de R\$ 5,6 milhões, frente a recebimentos de R\$ 5,8 milhões, apresentando decréscimo de 8% (R\$ 188,6 mil) devido ao maior volume de recebimentos no período, conforme demonstra o gráfico a seguir:



Entre as maiores movimentações de clientes, se destacam Progan BR Ltda, responsável por R\$ 3,7 milhões dos recebimentos do período, e Sanimax do Brasil (R\$ 1,5 milhões), somadas representam 92% do total recebido no mês, e são responsáveis por 88% das novas vendas. No entanto conforme o razão contábil, os três clientes com maiores saldos em aberto estão Augusto Comercio de Produtos (R\$ 553 mil), Alfa Bionergia (R\$ 354 mil) e Olfar (R\$ 333 mil), totalizando 54% do total a receber (R\$ 1.241 milhão).

A Alto Uruguai informou que, devido a contabilização das vendas à vista, há saldos constantes em clientes advindo de valores antigos e inadimplentes. A Administração Judicial solicitou o Aging List dos clientes e incluirá a análise nos próximos relatórios.

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.

Notas Explicativas

1.4 Adiantamentos



Rubrica composta por '**Saldos Transitórios**' (R\$ 786,6 mil), '**Adiantamentos para Aquisição de Bens**' (R\$ 157,4 mil), '**Adiantamentos a Fornecedores**' (R\$ 462,2 mil).



Em julho, os adiantamentos apontaram crescimento de 25% (R\$ 280 mil) devido, especialmente, as antecipações de fornecedores, que na competência analisada contabilizou novos adiantamentos, no montante de R\$ 964 mil, enquanto acusou recebimentos de R\$ 816 mil, com destaque ao Fornecedor Frigorifico Gessner no valor de R\$ 175 mil, e Olfar S/A no valor de R\$ 123 mil, o que explica a variação supracitada. Solicitou-se à Recuperanda controle de adiantamentos e aguarda-se retorno.

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.

No período, a conta apresentou variação de R\$ 131,8 mil, referente TED recebida em 24/07/2024 Forte Oeste Securitizadora.

Foram solicitados novos esclarecimentos com relação aos saldos, que serão pontuados no próximo relatório.

A rubrica "Adiantamentos para Aquisição de Bens" não apresenta variações desde agosto de 2023.

Notas Explicativas

1.5 Tributos a Recuperar



A Alto Uruguai possuía R\$ 7,2 milhões em '**Tributos a Recuperar**' ao final do mês de julho, concentrados, principalmente, em '**Outros Impostos**', representando cerca de 56% (R\$ 4 milhões) da totalidade da conta.

Tributos a Recuperar (R\$)	mai/24	jun/24	jul/24
Outros Impostos	4.069.198	4.069.198	4.069.198
ICMS	995.920	1.271.781	1.610.073
COFINS	464.906	367.334	570.903
PIS	100.933	79.750	123.946
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	28
Compensações c/ Per/Dcomp	792.872	792.872	792.872
Total	6.465.021	6.622.127	7.208.184

No mês, a conta expôs crescimento de 9% (R\$ 586 mil), em virtude de maiores entradas de créditos frente as compensações. No período, foram registrados R\$ 150,7 mil em compensações de ICMS, PIS e COFINS, enquanto nota-se entrada de créditos no montante de R\$ 736,7 mil dos mesmos tributos. A Administração Judicial solicitou à Alto Uruguai a composição da rubrica '**Outros Impostos**', que informou que se tratam de créditos de PIS e COFINS que se encontram em processo de pedido de ressarcimento.

1.6 Estoques



Os '**Estoques**' da Alto Uruguai são compostos por matéria-prima (R\$ 12,7 milhões) e são utilizados para a fabricação de óleos vegetais. Em julho, os estoques exibiram movimentação de R\$ 24,6 milhões e crescimento de 8% (R\$ 912 mil), devido ao maior número de compras frente ao volume de vendas no período.

Estoques (R\$)



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

Notas Explicativas

1.7 Depósitos Judiciais



No mês de julho a conta apresentou saldo de R\$ 64 mil, devido a dois depósitos judiciais no valor total de R\$ 60.609,92 ao Tribunal de Justiça de Santa Catarina, conforme razão contábil.

A Administração Judicial solicitou maiores esclarecimentos e retomará a análise do tópico no próximo relatório.

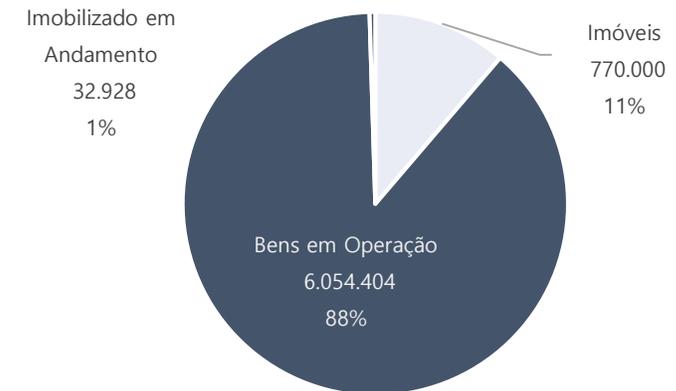
1.8 Imobilizado



A Alto Uruguai possui R\$ 6,8 milhões em bens, enquanto contabiliza depreciação acumulada de R\$ 2 milhões, findando o mês de julho com saldo de R\$ 4,7 milhões em bens imobilizados.

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).

Composição do Imobilizado (R\$)



Em julho, a conta expôs retração de 1% (R\$ 33,1 mil) devido à contabilização de depreciação mensal (R\$ 61 mil).

A Alto Uruguai disponibilizou Inventário do Imobilizado para análise, referente aos bens em operação, que ratifica o valor de R\$ 6 milhões, no entanto existem diferenças com relação a depreciação acumulada conforme quadro abaixo:

Notas Explicativas

1.8 Imobilizado



Depreciação Acumulada	Depreciação	Inventário	Diferença
Ferramentas	15.124	9.145	5.979
Instalações	147.189	147.189	-
Máquinas, Aparelhos e Equipamentos	596.614	589.761	6.852
Móveis e Utensílios	40.279	40.279	-
Software	2.310	1.672	638
Veículos	1.256.442	1.256.442	-
Total	2.057.958	2.044.489	- 13.469

A Administração Judicial questionou a empresa com relação a diferença dos saldos e incluirá os apontamentos nos próximos relatórios.

Indagou-se ainda a respeito da amortização acumulada da subconta "amortização de Software", com saldo de R\$ 2.310,10 no balancete contábil, enquanto a subconta do bem, aduz saldo de R\$ 1.672,00, expondo amortização acumulada superior ao valor do bem. Aguarda-se retorno.

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

Aguarda-se maiores esclarecimentos a respeito da diferença.

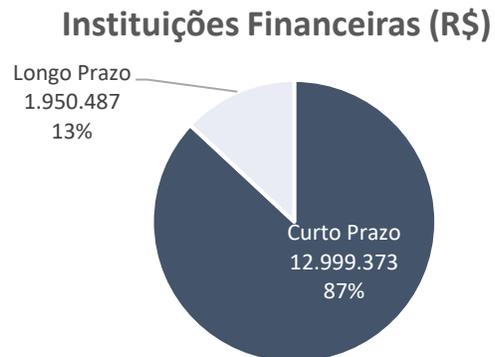
Notas Explicativas

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).



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). Em julho o 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

2.2 Fornecedores



A Alto Uruguai possuía R\$ 19 milhões em dívidas com fornecedores no mês de julho. A Recuperanda pagou R\$ 5,8 milhões a fornecedores e contratou novos serviços na monta de R\$ 5,7 milhões, exibindo redução de R\$ 69,9 mil (0,4%) 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.

A Administração Judicial solicitou o controle dos fornecedores e informações quanto às dívidas extraconcursais. Aguarda-se retorno.

Notas Explicativas

2.3 Obrigações Tributárias



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

2.4 Obrigações Trabalhistas



A rubrica compreende '**Provisões**' (R\$ 187 mil) e '**Obrigações Com Pessoal**' (R\$ 302 mil). Em julho, a conta exibiu aumento de 25% (R\$ 99 mil), especialmente devido as provisões trabalhistas (R\$ 85 mil), conforme ilustra o gráfico a seguir:

Obrigações Trabalhistas (R\$)



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

A Administração Judicial questionou a Recuperanda referente a alta das provisões em relação as competências anteriores além do relatório de Provisões e incluirá os esclarecimentos nos próximos relatórios.

2.5 Outras Obrigações – CP e LP



As obrigações de curto prazo são compostas por '**Saldos Transitórios**' (R\$ 21 milhões), '**Adiantamentos de Clientes**' (R\$ 1,6 milhões) e contas correntes com saldo negativo (R\$ 400 mil). Enquanto aquelas de longo prazo são integradas somente por '**Adiantamentos de Clientes**' (R\$ 76,7 mil).

Em julho, a conta sintética expôs crescimento de R\$ 981 mil, em virtude principalmente dos Saldos Transitórios.

Outras Obrigações (R\$)



Notas Explicativas

2.5 Outras Obrigações – CP e LP



Os adiantamentos de curto prazo aumentaram R\$ 159 mil, enquanto, os de longo não apresentaram variação. Conforme o razão contábil, a Alto Uruguai vendeu R\$ 1,5 milhões de produtos a prazo e recebeu R\$ 1,7 milhão adiantado de clientes. 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, com destaque de recebimento de SANIMAX DO BRASIL, no valor de R\$ 535 mil.

A Administração Judicial solicitou relatório de Controle dos adiantamentos e dos Saldos Transitórios e incluirá maiores esclarecimentos nos próximos relatório. █

As Contas Correntes referem-se as contas bancárias com saldo negativo. No mês apresentou crescimento no valor de R\$ 681,57, referente ao Banco ABC Brasil, com saldo negativo no valor de R\$ 3 mil. O banco Safra representa 99% do saldo (R\$ 396 mil), porém não houve apresentação do extrato bancário para análise.

Demonstração do Resultado do Exercício

DRE (R\$)	N.E.	mai/24	jun/24	jul/24
Receita Bruta	3.1	1.307.560	3.853.378	5.641.886
(-) Deduções		-49.289	-526.810	-328.288
Receita Líquida		1.258.271	3.326.568	5.313.598
(-) Custos	3.2	-2.340.766	-2.856.559	-3.869.858
Lucro Bruto		-1.082.495	470.010	1.443.740
(-) Despesas Gerais e Adm.	3.3	-535.990	-579.858	-520.477
(-) Despesas Tributárias	3.3	-	-1.519	-2.953
Resultado Operacional		-1.618.485	-111.367	920.310
(+) Receitas Financeiras	3.4	450	-	9
(-) Despesas Financeiras	3.4	-11.358	-13.953	-4.897
Resultado Líquido	3.5	-1.629.393	-125.319	915.423

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

3. DRE

A Alto Uruguai findou julho com receita líquida de R\$ 5,3 milhões, oriunda de vendas de produtos e mercadorias.

Os principais custos do negócio derivam dos gastos com compras de matérias-primas, que no período, somaram R\$ 3,8 milhões. As principais despesas operacionais da Recuperanda referem-se aos dispêndios com serviços administrativos (R\$ 34 mil) e serviços de terceiros (R\$ 33,6 mil) no mês de julho.

No mês em análise, a Recuperanda apresentou lucro de R\$ 915 mil,, como reflexo do aumento da receita bruta.

Os pormenores das contas de resultado podem ser contemplados nas notas explicativas deste relatório.

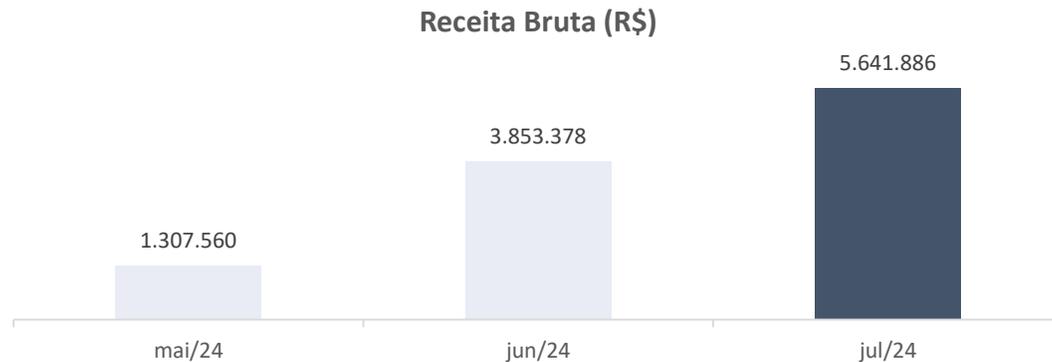
Notas Explicativas

3. DRE

3.1 Receitas



A '**Receita Operacional**' da Alto Uruguai advém de vendas de produtos (R\$ 5,2 milhões) e mercadorias (R\$ 373 mil). Em julho a receita da empresa apontou acréscimo de 46% (R\$ 1,7 milhões).



3.2 CPV



Os custos da Recuperanda somaram, em julho, R\$ 3,8 milhões, aumento de R\$ 1 milhão quando comparado ao mês de junho, 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 73%, frente a 86% registrados no mês anterior.

Margem Bruta (R\$)	mai/24	jun/24	jul/24
Receita Líquida	1.258.271	3.326.568	5.313.598
Custos	-2.340.766	-2.856.559	-3.869.858
%	186%	86%	73%

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

Notas Explicativas

3.3 Despesas Operacionais



A Recuperanda possui R\$ 523,4 mil em despesas operacionais, e em agosto apresentou redução de 10% R\$ 57 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\$ 520 mil), e tributárias R\$ 2,9 mil

As despesas gerais são compostas conforme quadro abaixo.

Despesas Gerais Adm	jun/24	jul/24	Varição
Despesas com Pessoal	91.290,83	183.686,51	92.395,68
Depreciação e Amortizações	61.015,62	61.015,58	- 0,04
Utilidades e Serviços	29.431,75	21.518,34	- 7.913,41
Despesas com Veículos	19.123,13	66.887,51	47.764,38
Despesas Gerais	390.687,31	187.368,89	- 203.318,42
Total	591.548,64	520.476,83	- 71.071,81

Apesar do aumento de R\$ 92 mil nas Despesas de pessoal em julho, em virtude das as férias no período, as despesas administrativas da Empresa reduziram em 12% (R\$ 71 mil), em razão da diminuição das despesas gerais, principalmente em dispêndios com serviços de terceiros, no montante de R\$ 193 mil, conforme demonstrativo abaixo:

Despesas Gerais	jun/24	jul/24	Varição
Materiais Auxiliares	45.121,81	48.561,01	3.439,20
Serviços de Terceiros	227.377,60	33.691,50	- 193.686,10
Honorários Advocaticios	21.148,00	24.748,00	3.600,00
Serviços Administrativos	56.521,24	34.411,73	- 22.109,51
Fretes e Carretos	11.300,00	25.717,62	14.417,62
Manutenção de Máquinas e Equipamei	12.961,59	21.106,00	8.144,41
Outras	3.549,82	3.693,15	143,33
Total	390.687,31	187.368,89	- 203.318,42

Dos prestadores de serviços mais relevantes em julho, se destaca Biosfera Assessoria (R\$ 15 mil), Rosangela Andreia (R\$ 8 mil) e Yago Rabaioli (R\$ 4,7 mil). A redução expressiva com relação a junho refere-se aos serviços prestados por Serrinha Ambiental, no total de R\$ 196 mil em junho, porém não houve prestação de serviços no mês.

Apresentou queda em serviços administrativos, com destaque ao fornecedor Vertical Soluções (R\$ 12 mil).

A Administração Judicial questionou a Alto Uruguai a respeito da natureza dos serviços de terceiros registrados no período analisado e aguarda retorno.

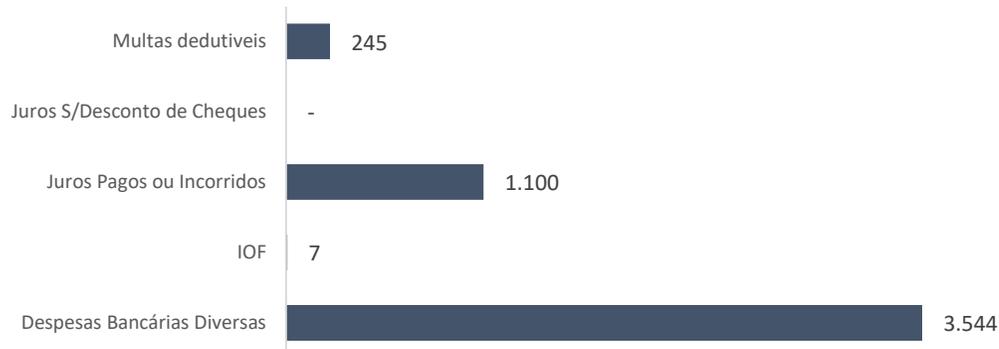
Notas Explicativas

3.4 Despesas Financeiras



As despesas financeiras da Alto Uruguai somam R\$ 4,8 mil em julho, expressando queda de R\$ 9 mil. O saldo se dá na seguinte ordem:

Despesas Financeiras Jul/24



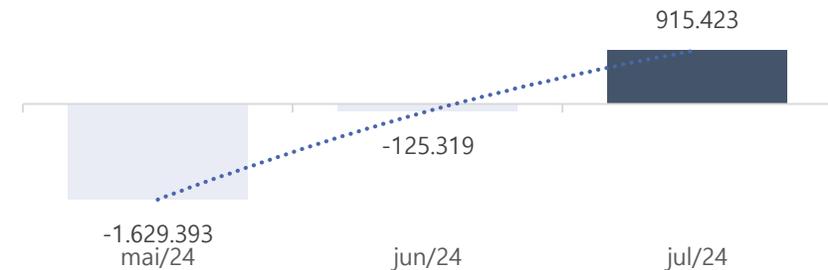
A retração decorre, sobretudo, de encargos sobre descontos de cheques e Duplicatas, que reduziu em R\$ 8,4 mil em julho em relação a junho devido à queda nas operações. Além disso, os descontos concedidos diminuíram em R\$ 2,8 mil no mês, contribuindo para a redução global da rubrica.

3.5 Resultado Líquido



A Recuperanda findou julho com resultado positivo de R\$ 915 mil. A melhora do resultado da Alto Uruguai é reflexo do aumento da receita bruta (R\$ 1,7 milhões), que aumentou em proporção superior aos custos do período (R\$ 1 milhão), além da redução nas despesas operacionais.

Resultado Líquido (R\$)



Vistoria

No dia 21 de outubro 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:

