

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

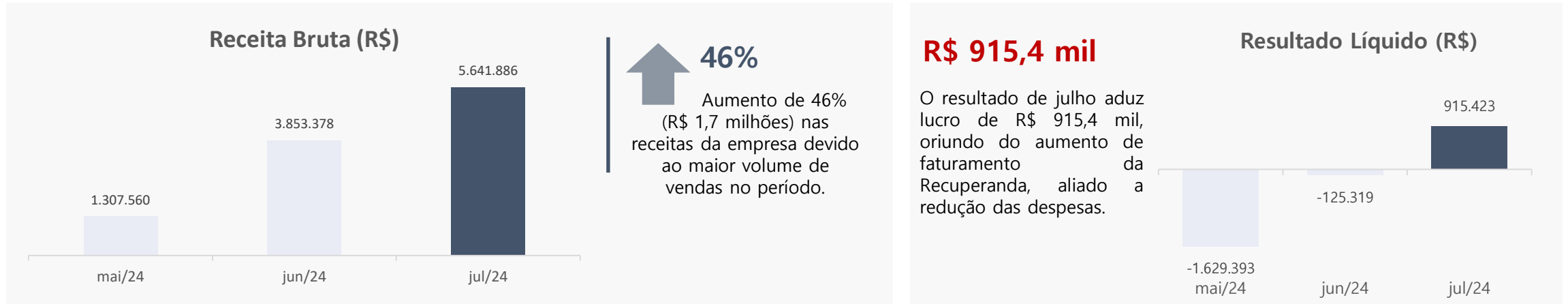
100%



Alto Uruguai Indústria e Comércio de Óleos Ltda

Capital Social: R\$ 100.000,00

Overview Financeiro

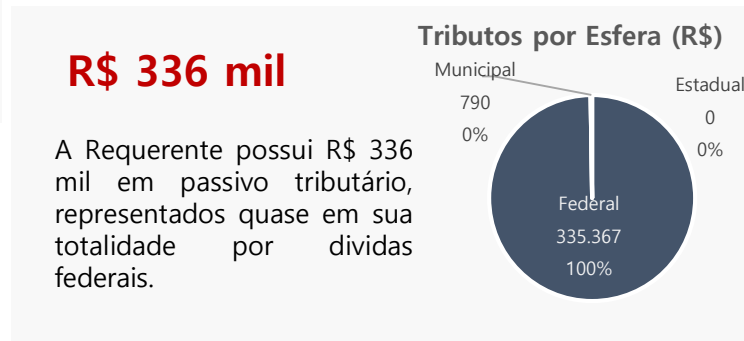


Em julho, os custos do negócio apresentaram aumento de 35% (R\$ 1 milhão) devido, principalmente, ao volume de compras de matérias-primas

35%

\$ 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.



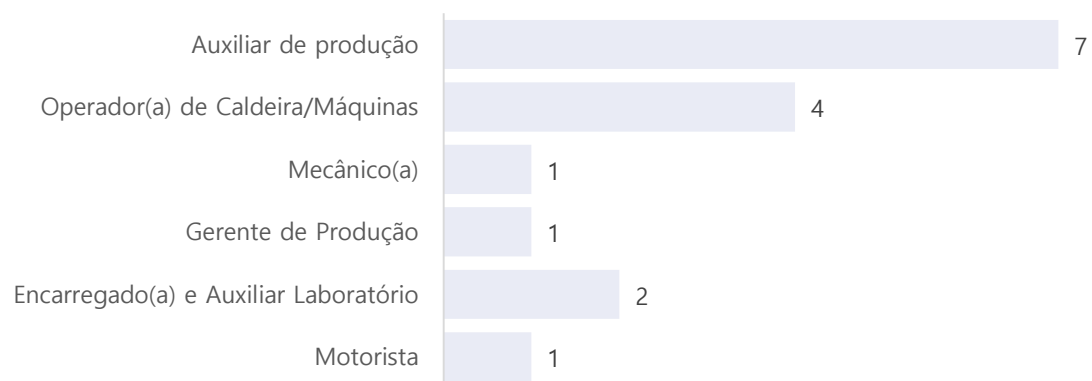
A Alto Uruguai apresenta passivo concursal de **R\$ 25,7 milhões**, distribuídos da seguinte forma: **17 credores trabalhistas** (R\$ 942,7 mil), **36 quirografários** (R\$ 20,6 milhões) e **44 ME/EPP** (R\$ 4,2 milhões).

Empregados

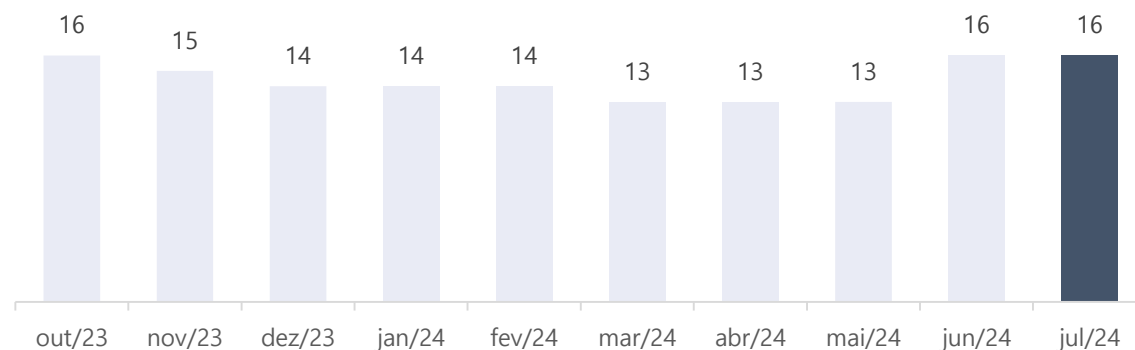
A Alto Uruguai possuía, em julho, 16 funcionários celetistas na folha de pagamento. Os cargos mais representativos são de funções industriais, como operador de caldeiras e máquinas (4) e auxiliar de produção (6).

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\$)



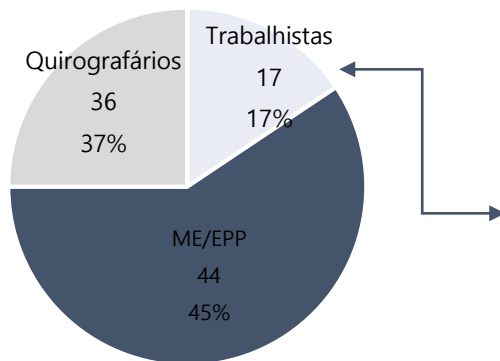
A folha mensal somou valores líquidos de R\$ 48 mil que estão em dia, conforme verificado no razão contábil e extrato bancário. No tocante aos impostos trabalhistas mensais, o FGTS referente ao mês de junho foi liquidado, quanto ao INSS, a Recuperanda está inadimplente. Os pormenores dos tributos estão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

Passivo Concursal

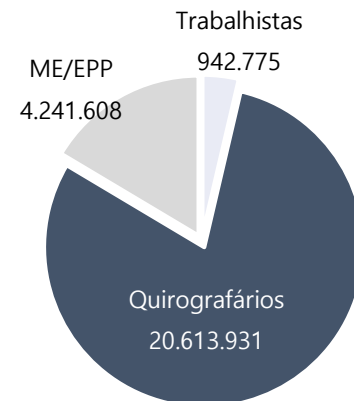
O passivo concursal da Alto Uruguai soma **R\$ 25.798.313,51**, conforme apurado pela Administradora Judicial na fase administrativa de verificação dos créditos, e é composta da seguinte forma:

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 |

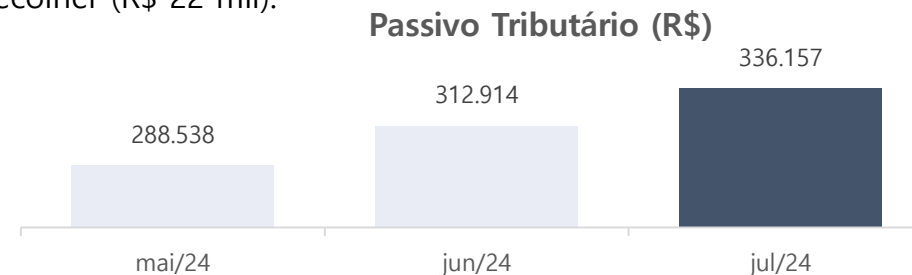
Passivo Tributário

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



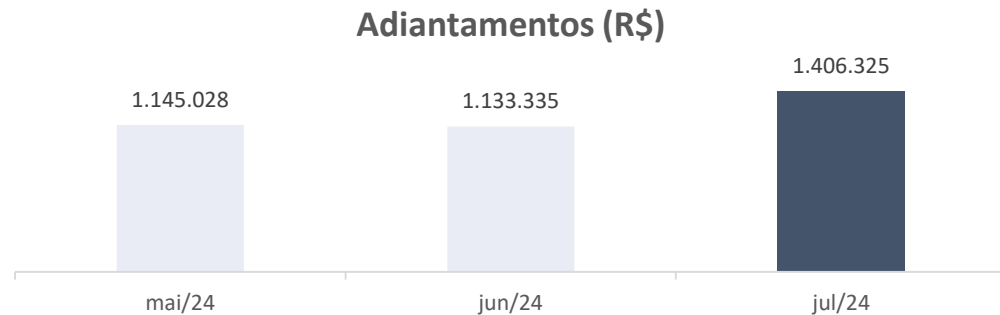
Compreende, unicamente, títulos de capitalização junto ao Banco Bradesco e não demonstra movimentação desde outubro/2023. O saldo de R\$ 138,6 mil resta pendente de validação, em virtude da ausência das apólices. A Administração Judicial solicita mensalmente à empresa a documentação, aguarda-se retorno.

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 |

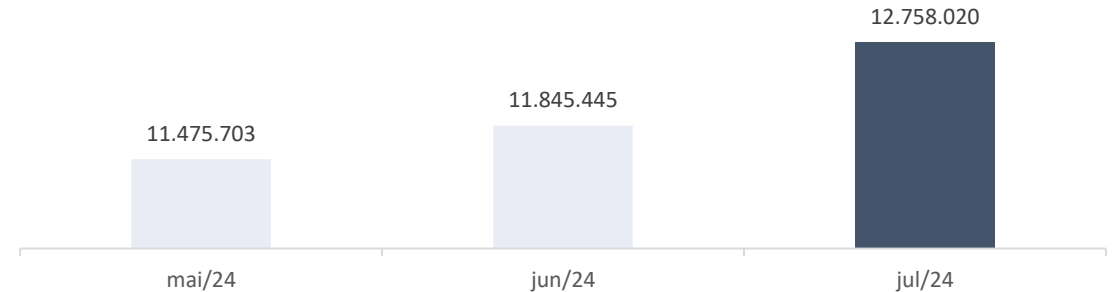
No mês, a conta expôs crescimento de 9% (R\$ 586 mil), em virtude de maiores entradas de créditos frente as compensações. No período, foram registrados R\$ 150,7 mil em compensações de ICMS, PIS e COFINS, enquanto nota-se entrada de créditos no montante de R\$ 736,7 mil dos mesmos tributos. A Administração 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.

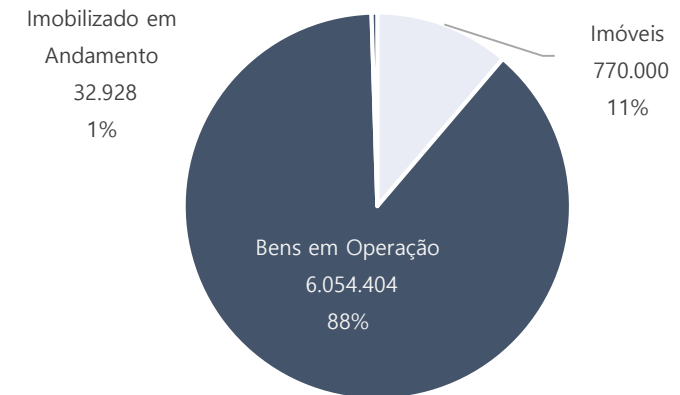
1.8 Imobilizado



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.

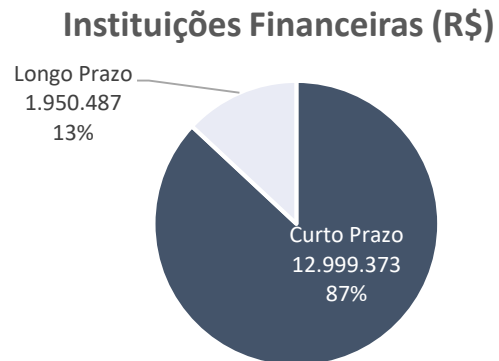
Notas Explicativas

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



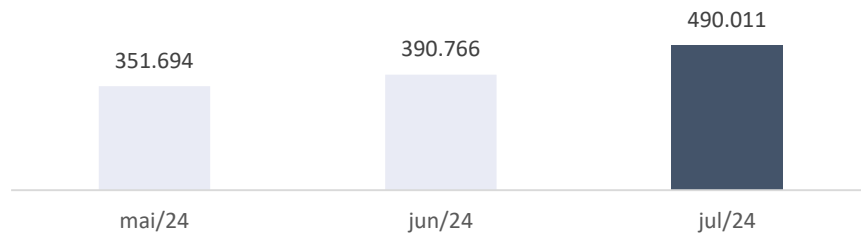
Questões abordadas em tópico específico deste relatório (pág. 9).

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.

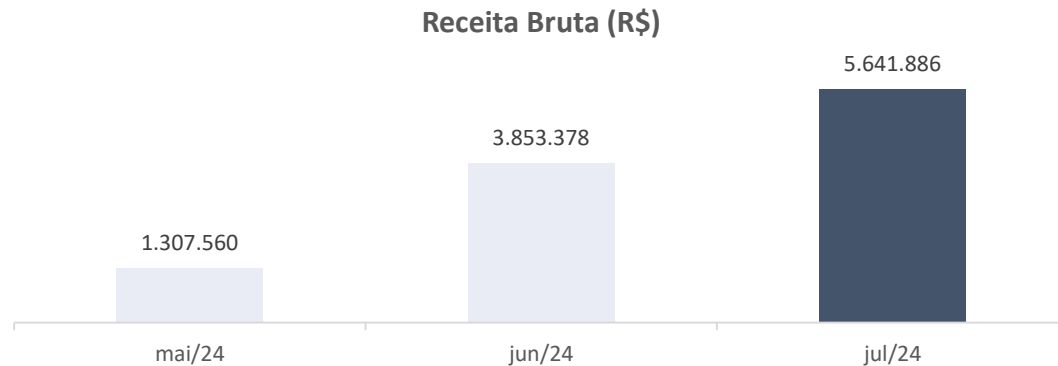
Notas Explicativas

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.

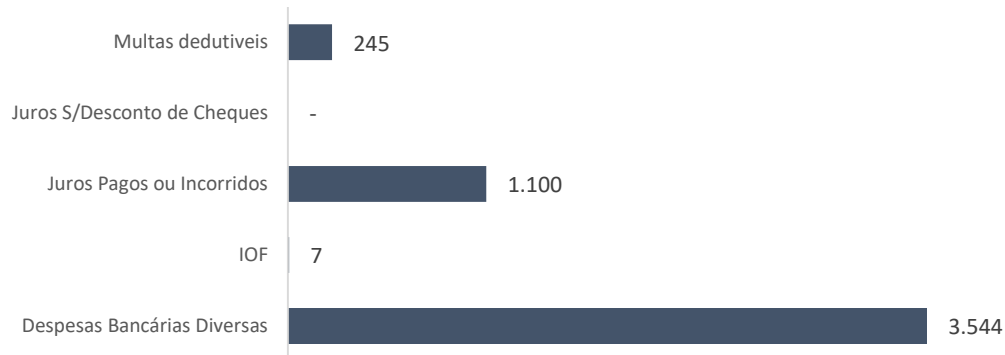
Notas Explicativas

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



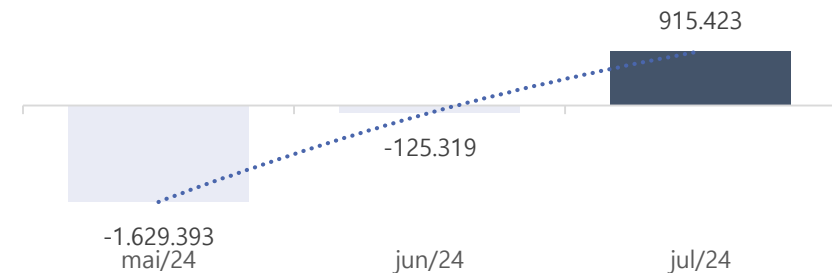
A retração decorre, sobretudo, de encargos sobre descontos de cheques e Duplicatas, que reduziu em R\$ 8,4 mil em julho em relação a junho devido à queda nas operações. Além disso, os descontos concedidos diminuíram em R\$ 2,8 mil no mês, contribuindo para a redução global da rubrica.

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:

