

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

Incidente Processual nº 5000897-03.2024.8.24.0019

Relatório Mensal de Atividades

AJ RUIZ CONSULTORIA EMPRESARIAL S.A.,

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

Em cumprimento ao item “2.4”¹ da r. decisão de deferimento do processamento da Recuperação Judicial (evento 83 do processo nº **5008793-34.2023.8.24.0019**), esta Administradora Judicial apresenta na presente oportunidade o **Relatório Mensal de Atividades** da Recuperanda (anexo), com a análise dos dados contábeis e financeiros relativos ao período de **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, 31 de outubro de 2024.


JOICE RUIZ BERNIER
OAB/SP 126.769


LUIS EDUARDO M. RUIZ
OAB/SP 317.547

9º RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

AZEPLAST INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA.



Outubro de 2024

Relatório Mensal de Atividades da Azeplast

Processo nº 5008793-34.2023.8.24.0019
Vara Regional de Falências e Recuperações Judiciais e
Extrajudiciais da Comarca de Concórdia/SC
Exma. Sra. Dra. Aline Mendes de Godoy

Em conformidade com o disposto no art.22, inciso II, alínea "a" e "c" da Lei 11.101/05 ("LRF"), submete-se o presente relatório mensal de atividades para apreciação nos autos da Recuperação Judicial da **Azeplast Indústria e Comércio Ltda** ("Recuperanda" ou "empresa"), com a análise das demonstrações contábeis referentes ao **mês de 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 Azeplast, sempre levando em consideração o contexto específico de mercado onde a empresa atua, e o próprio processamento da Recuperação Judicial.

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

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

Para o presente relatório, a Azeplast disponibilizou as informações referentes ao mês de julho de 2024, cumprindo com as obrigações a que se refere o art.. 52, IV, da LRF.

AJRuiz Consultoria Empresarial S.A.

Sumário

Cronograma Processual	04
Societário	05
Overview Financeiro	06
Empregados	08
Passivo Concursal	09
Passivo Tributário	09
Balanço Patrimonial – Ativo	12
Notas Explicativas - Ativo	12
Balanço Patrimonial - Passivo	17
Notas Explicativas - Passivo	17
Demonstrativo do Resultado do Exercício	21
Notas Explicativas - DRE	21
Vistoria	24

Cronograma Processual

Lei 11.101/05

16/08/2023

Distribuição do pedido de Recuperação Judicial.

-

01/12/2023

Deferimento do Processamento da Recuperação Judicial.

Art. 52

05/12/2023

Termo de Compromisso da Administradora Judicial.

Art. 33

14/12/2023

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

Art. 52 § 1º

05/02/2024

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

Art. 7º § 1º

10/02/2024

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

Art. 53

21/03/2024

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

Art. 7º § 2º

29/05/2024

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

Art. 6º § 4º

06/05/2024
14/06/2024

Publicação do Edital – Aviso do Plano de Recuperação Judicial e Lista de Credores AJ

Art. 7º, II e Art. 53

Cronograma Processual

Lei 11.101/05

16/05/2024

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

Art. 8º

29/04/2024

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

Art. 56 § 1º

14/08/2024

Publicação do Edital - Convocação AGC.

Art. 36

10/09/2024

Assembleia Geral de Credores – 1ª Convocação.

Art. 37

17/09/2024

Assembleia Geral de Credores – 2ª Convocação (suspensa até 13/11/2024)

Art. 37

-

Homologação do plano de recuperação judicial.

Art. 58

Eventos ocorridos.

Eventos a ocorrer.

Societário

Dados Cadastrais

Razão Social:

Azeplast Indústria e Comércio Ltda.

Início das atividades:

02/05/1991

CNPJ:

83.062.174/0001-06

Endereço:

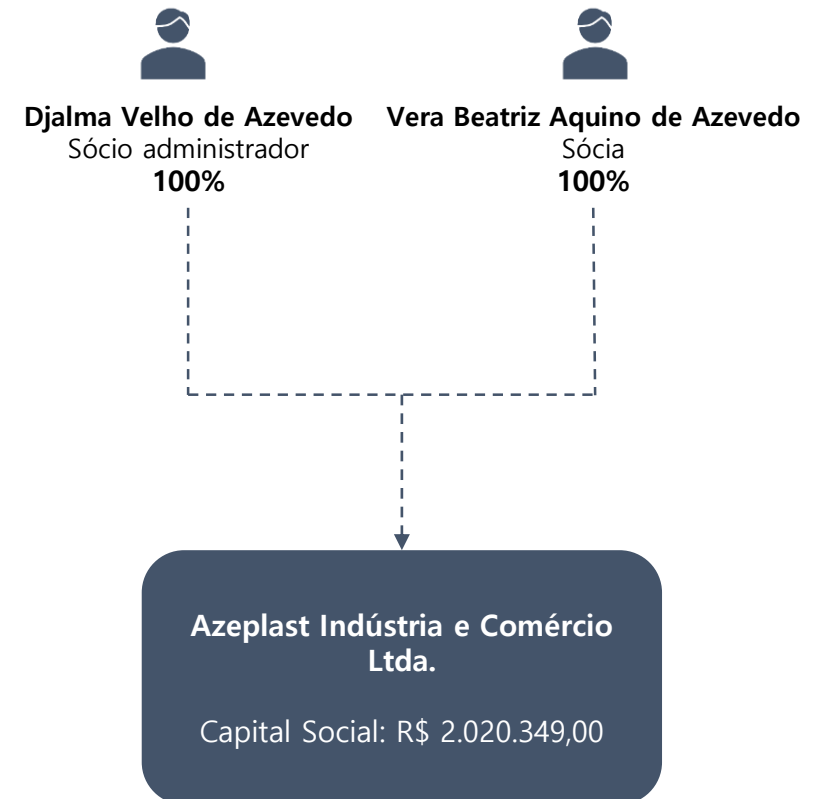
Rua Beira Rio, nº 215-E, Bairro Efapi,
Chapecó/SC - CEP 89.809-807

Atividade econômica principal:

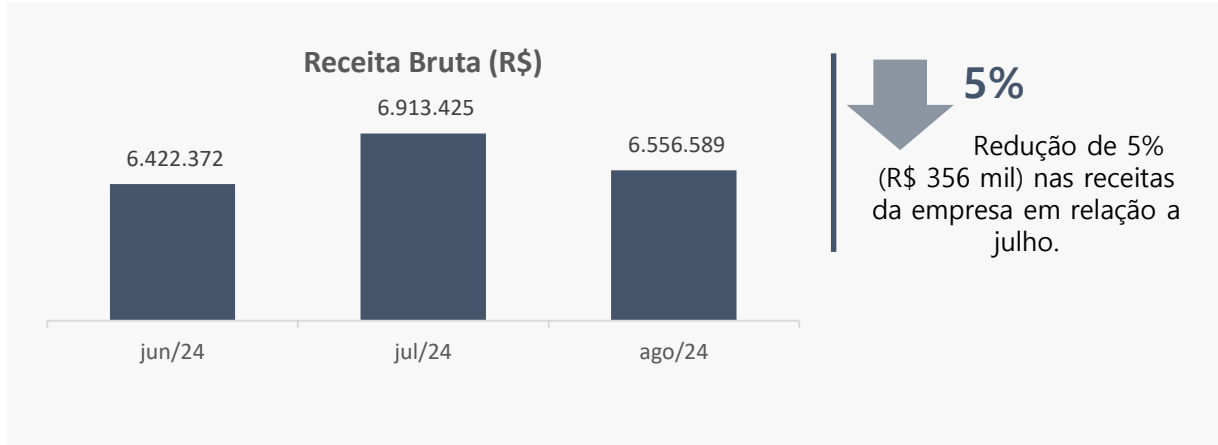
Fabricação de embalagens de material plástico.

Atividades econômicas secundária:

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



Overview Financeiro



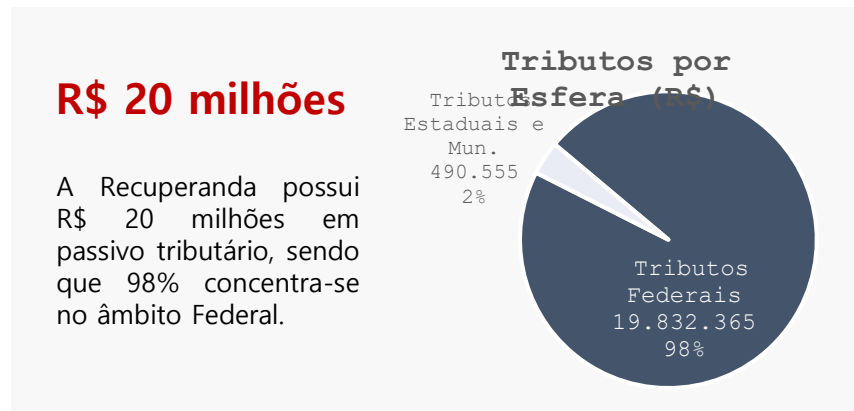
Em agosto, os custos apresentaram redução de 9% (R\$ 369 mil) devido, declínio de 4% no mês.

9%

\$ A Recuperanda finalizou agosto de 2024 com **R\$ 1,3 milhões** em disponibilidades. Sobretudo, valores em conta corrente (R\$ 1,3 milhões), validados pelos extratos bancários.

A Recuperanda findou o mês de agosto com 250 colaboradores em seu quadro funcional.

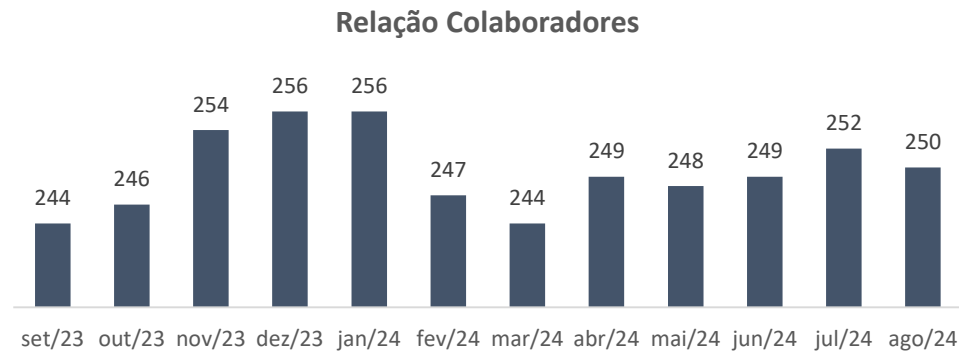
A folha mensal da empresa somou R\$ 649 mil em valores líquidos.



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

Empregados

A Azeplast apresentou, através dos extratos mensais de folha de pagamento, 250 empregados no mês de agosto, expondo redução de 2 colaboradores em relação ao mês anterior, conforme o gráfico:



Em agosto, os proventos líquidos somaram R\$ 649.566,92. O valor decorre de proventos totais de R\$ 874 mil, subtraídos de R\$ 224 mil em descontos trabalhistas.

A Recuperanda afirmou repassar ao fisco os valores de encargos trabalhistas descontados dos empregados, no entanto os comprovantes não foram disponibilizados. A Administração Judicial solicitou os comprovantes para verificação e aguarda retorno.

A empresa contou com 253 colaboradores no mês de agosto, em situação regular de trabalho, conforme quadro abaixo:

Situação	Nº Colab	
	jul/24	ago/24
Acidente Trabalho	1	1
Aposentadoria	4	4
Demitido	12	7
Doença	6	5
Férias	6	0
Trabalhando	221	232
Salario Maternidad	3	3
Contribuinte	1	1
Total	255	253

A diferença no quadro acima em relação ao gráfico refere-se às trabalhadores com outros vínculos, conforme quadro abaixo:

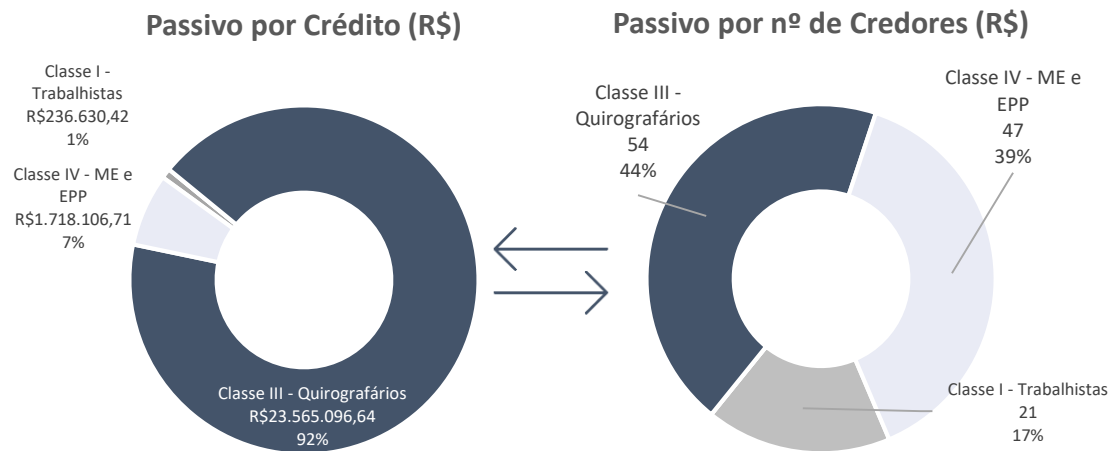
Vínculo	Nº Colab	
	jul/24	ago/24
Aprendiz	11	11
Celetista	241	239
Total Empregados	252	250
Pró-Labore	1	1
Estagiário	2	2
Total	255	253

Passivo Concursal

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

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

O valor concentra-se, em maior grau, sobre os credores quirografários, os quais compõem 92% do passivo concursal total da Recuperanda, conforme expressa o gráfico que segue:



Abaixo os principais credores:

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

Passivo Tributário

Tributos	jun/24	jul/24	ago/24
Tributos Federais	18.342.943	19.070.360	19.832.365
IPI	6.783.003	7.240.261	8.013.813
IRRF	55.169	78.494	76.547
COFINS	413.743	806.340	806.340
PIS	720.877	720.877	720.877
FGTS	78.254	86.043	64.060
INSS	4.841.231	5.144.291	6.236.693
CSRF	2.202	2.202	2.202
Contribuições Retidas	6.269	5.119	5.366
<i>Parcelamentos Federais</i>	<i>5.442.196</i>	<i>4.986.733</i>	<i>3.906.466</i>
Tributos Estaduais e Mun.	695.416	679.097	490.555
DIFAL	50.153	50.961	49.583
FCP	502	609	586
ICMS	461.489	469.744	406.587
<i>Parcelamentos Estaduais</i>	<i>183.272</i>	<i>157.783</i>	<i>33.716</i>
Total	19.038.359	19.749.457	20.322.919

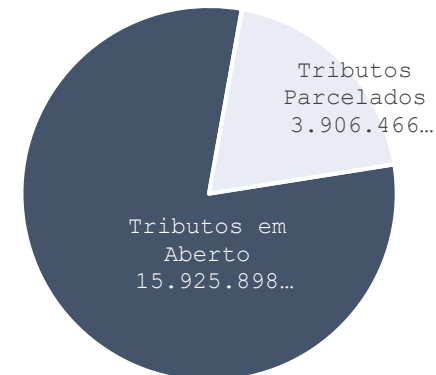
Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Operando sob regime de tributação por Lucro Real, a Azeplast somou R\$ 573 mil em novos impostos a pagar em agosto. Dessarte, a Recuperanda passa a apresentar o total de R\$ 20,3 milhões em tributos devidos no período, conforme expresso no quadro ao lado.

Tributos Federais

Os débitos devidos na esfera federal somam R\$ 19,8 milhões, e compõem 98% da dívida tributária total da Recuperanda. O saldo apresenta crescimento de R\$ 762 mil no período analisado, e divide-se entre valores em aberto e parcelados, conforme ilustra o gráfico ao lado.

Tributos Federais (R\$)
Ago/24



Passivo Tributário

Em agosto, a Recuperanda realizou os estornos de parcelamentos cancelados, revertendo o saldo dos parcelamentos para os impostos devidos, com destaque para as contas de INSS (R\$ 844 mil) e IPI (R\$ 324 mil). A Recuperanda possui 5 (cinco) parcelamentos ativos.

O crescimento global da rubrica se deve, sobretudo, aos valores de INSS a recolher (R\$ 311 mil), IPI (R\$ 448 mil), que estão inadimplentes registrados em agosto.

De acordo com o razão contábil, a Recuperanda realizou pagamentos parciais dos tributos, com destaque para o FGTS (R\$ 88 mil) e parcelamentos (R\$ 57 mil). Os comprovantes não foram disponibilizados.

Conforme consulta ao Portal Regularize, em outubro/2024, a dívida ativa total somava R\$ 17.297.219, sendo R\$ 6 milhões previdenciários e R\$ 11 milhões demais débitos. A Azeplast forneceu o relatório da Situação Fiscal junto a Receita Federal, com débitos no total de R\$ 3.259.660, totalizando R\$ 20,5 milhões em outubro/2024.

A Azeplast aguarda retorno da PGFN quanto a Transação Tributária Individual para regularização dos débitos. A Administração Judicial segue acompanhando a situação.

Tributos Estaduais

A rubrica totaliza R\$ 440 mil em tributos estaduais relacionados a ICMS, divididos entre valores em aberto (R\$ 456 mil) e parcelados (R\$ 33 mil)

Além disso, verificou-se que a empresa atua com crédito presumido de ICMS a recolher, somando 43% (R\$ 174 mil) do valor total em aberto ao final do período em tela. █

Salienta-se, que embora a empresa esteja sediada no Estado de Santa Catarina, os registros contábeis mostram apenas parcelamentos de ICMS devido ao Estado de São Paulo. Além disso, em 01 de outubro de 2024, a empresa emitiu certidão positiva de débitos estaduais com efeito de negativa junto à Secretaria de Estado da Fazenda de Santa Catarina, confirmando que não possui pendências em dívida ativa em seu nome.

A respeito da redução do saldo no mês (R\$ 188 mil), conforme razão contábil e extratos bancários, a Recuperanda realizou o pagamento parcial dos tributos estaduais, com destaque para o recolhimento do ICMS Credito Presumido (R\$ 89 mil) e ICMS a recolher (R\$ 59 mil).

A Administração Judicial questionou a Recuperanda sobre a regularização dos débitos tributários estaduais e retomar a questão nos próximos relatórios.

Balanço Patrimonial - Ativo

Balanço Patrimonial - Ativo	N.E.	jun/24	jul/24	ago/24
Ativo Circulante		40.941.201	42.002.782	44.481.329
Caixa e Equivalentes de Caixa	1.1	468.600	502.232	1.356.054
Clientes	1.2	14.850.840	15.636.909	15.912.394
Outros Créditos	1.3	1.654.273	1.859.857	2.960.911
Estoques	1.4	23.904.178	23.943.905	24.195.523
Despesas Pagas Antecipadamente	1.5	63.310	59.879	56.448
Ativo Não Circulante		36.100.411	35.958.928	35.591.139
Realizável a Longo Prazo	1.6	15.268.442	15.248.776	15.014.318
Investimentos	1.7	58.646	58.646	58.646
Ativo de Contingencia	1.7	1.002.494	1.002.494	1.002.494
Imobilizado	1.8	19.662.633	19.544.108	19.414.069
Intangível	1.8	108.196	104.904	101.612
Total do Ativo		77.041.612	77.961.710	80.072.468

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas ("NE")

1.1 Caixa e Equivalentes de Caixa



A Recuperanda apresentou R\$ 1,3 milhões em disponibilidades no período, concentrando-se, principalmente, nas contas correntes (R\$ 1,3 milhões). A total do grupo reflete crescimento de R\$ 853 mil no período avaliado. Os saldos das contas bancárias foram ratificados pelos extratos disponibilizados.

Disponibilidades	jul/24	Entradas	Saídas	ago/24
<i>Caixa</i>	9.660	59.229	53.929	14.961
Banco Bradesco 116427-9	3.270	17.891	12.997	8.164
Banco Daycoval - Conta 15033106-5	55.071	2.470	336	57.205
CEF AG 4313 CC 343-0	190	1.586.864	1.587.054	-
Multiplique	434.041	7.261.062	6.419.378	1.275.725
Total	502.232	8.927.515	8.073.694	1.356.054

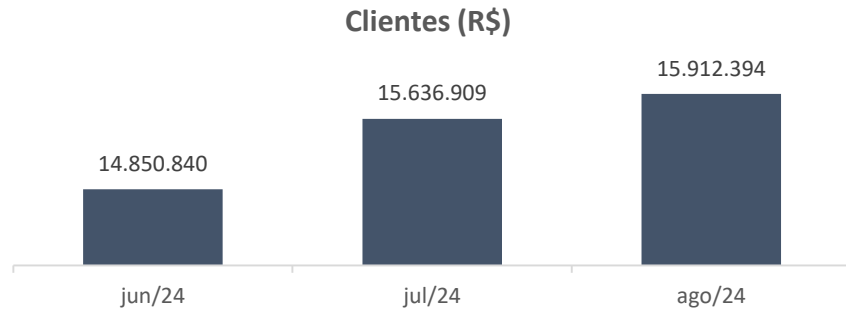
A Azeplast movimentou R\$ 17 milhões entre entradas e saídas no mês de agosto. Os principais recebimentos decorrem de descontos de títulos e clientes, enquanto os dispêndios referem-se a folha de pagamento e fornecedores, conforme razão analítico da empresa. O aumento nas contas está ligado aos recebimentos de clientes e descontos de duplicatas em agosto.

Notas Explicativas - Ativo

1.2 Clientes



A rubrica é composta por valores a receber dos clientes, refletindo crescimento de R\$ 275 mil (2%) em agosto, conforme expressa o gráfico:

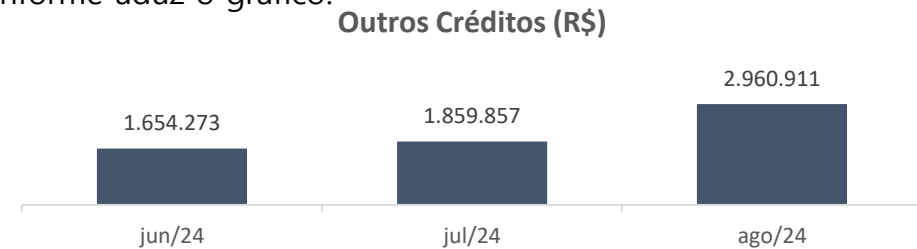


A empresa movimentou R\$ 12 milhões em agosto, sendo R\$ 6,5 milhões em novas vendas e R\$ 6 milhões em recebimentos. Os cinco principais clientes representam 61% (R\$ 9,7 milhões) dos valores totais a receber, e é responsável por R\$ 2,9 milhões (46%) das novas vendas. Destaca-se, que o principal cliente dentre os mencionados é a Green Bags (27%), empresa que pertence ao filho do sócio e administrador da Azeplast. A Administração Judicial solicitou o envio de Aging List de Clientes e aguarda retorno.

1.3 Outros Créditos



A rubrica Outros Créditos expressou aumento de R\$ 1,1 milhão no mês de agosto, findando o período com R\$ 2,9 milhões a realizar, conforme aduz o gráfico:



O principal saldo do grupo se concentra em adiantamento a terceiros, compondo 86% (R\$ 2,5 milhões) da soma total da rubrica, sendo também o principal responsável pelo aumento observado.

Os adiantamentos a fornecedores movimentaram R\$ 2,8 milhões em agosto, sendo R\$1,9 milhões de novas antecipações, com destaque ao Fornecedor Banpar Cobrança Garantia no valor de R\$ 1,5 milhões.

A Recuperanda disponibilizou relatório de adiantamento no montante de R\$ 2,4 milhões, divergência de R\$ 118.523 com relação ao saldo contábil.

A Administradora Judicial questionou a respeito da divergência do saldo e quanto aos serviços prestados pelo fornecedor Banpar Cobrança Garantia. Aguarda-se retorno.

Notas Explicativas - Ativo

1.4 Estoques



Os estoques representam 30% (R\$ 24 milhões) dos ativos totais da empresa. Em agosto, houve adição de R\$ 251 mil (1%) na rubrica, conforme demonstra o quadro a seguir:

Estoques	jun/24	jul/24	ago/24
Matéria Prima	1.156.334	1.603.912	1.546.669
Produtos em Elaboração	1.524.146	1.113.597	1.336.394
Produtos Acabados	19.944.443	19.960.560	19.951.143
Merc. para Revenda a Vista	1.276.299	1.263.559	1.318.251
Almoxarifado	2.277	2.277	13.811
Total	23.904.178	23.943.905	24.195.523

A variação positiva deve-se principalmente aos Produtos em elaboração (R\$ 222 mil).

O principal saldo da conta está concentrado em produtos acabados, que representa 82% do saldo global da rubrica.

A Recuperanda não possui controle específico de estoque. Conforme esclarecimentos, a matéria-prima é contada semanalmente, e os demais itens, como produtos acabados, conjuntos de produção, são conferidos semestralmente ou anualmente.

Questionada a respeito dos índices de estoques em comparação com as vendas mensais, a Recuperanda esclareceu que o volume de estoque está relacionado à sua estratégia de produção verticalizada. Com 98% dos produtos fabricados internamente, a empresa mantém estoque abrangente, que inclui desde matérias-primas até produtos acabados, devido à interdependência dos setores internos e à necessidade de atender tanto o cliente final quanto as demandas internas da fábrica.

Além disso, a disponibilidade irregular da principal matéria-prima, a sucata plástica, devido a fatores como clima, consumo e oscilações de preço, requer que a empresa mantenha estoque de segurança para garantir a continuidade da produção, mesmo em situações adversas de abastecimento.

Notas Explicativas - Ativo

1.5 Despesas pagas antecipadamente

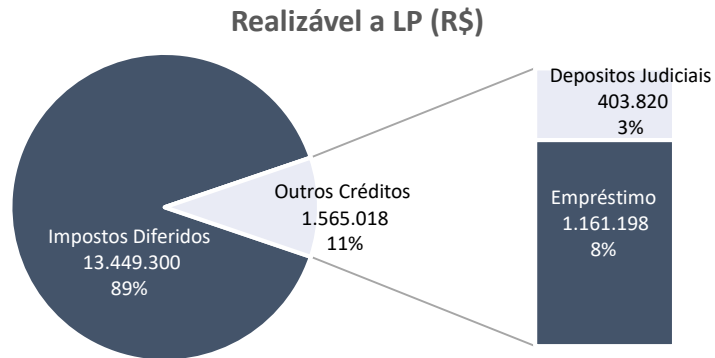


A rubrica compreende, exclusivamente, seguros vigentes a apropriar. A Administração Judicial requereu de maneira reiterada as apólices que deram origem ao saldo contabilizado, no intuito de verificar os bens abrangidos, porém a empresa manteve-se inerte às solicitações.

1.6 Realizável a longo prazo



A rubrica de realizáveis a longo prazo é composta por 'outros créditos' (R\$ 1,5 milhão) e 'impostos diferidos' (R\$ 13,4 milhões). Os saldos da rubrica se arranjam conforme expõe o gráfico abaixo:



A empresa esclareceu que os valores relacionados ao sócio administrador da empresa (R\$ 1,1 milhões), representam um empréstimo antigo, com cerca de 10 anos de existência, e que atualmente não há previsão para devolução.

O saldo presente na rubrica "Depósitos Judiciais" refere-se ao bloqueio na ação judicial movida pelo Branco Safra em face da Azeplast. Trata-se de execução de título extrajudicial que tem por objeto uma Cédula de Crédito Bancário. O valor executado, atualizado até 27 de setembro de 2023, é de R\$ 568.928,57, e há a solicitação de medidas cautelares de arresto de bens e bloqueio eletrônico de ativos financeiros dos executados para garantir a satisfação do crédito. Em agosto houve o desbloqueio de R\$ 234 mil. A Administração Judicial solicitou maiores esclarecimentos quanto a operação e atualização dos processos e incluirá as verificações nos próximos relatórios.

Notas Explicativas - Ativo

1.7 Investimentos



A rubrica não apresenta variação desde 04/2024, sendo o saldo de R\$ 58,6 mil composto, mormente, por valores investidos nas instituições SICOOB (R\$ 37,9 mil), Sicred (R\$ 1,7 mil) e Unicred (R\$ 11,5 mil), os quais foram ratificados através dos extratos bancários fornecidos pela Recuperanda.

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

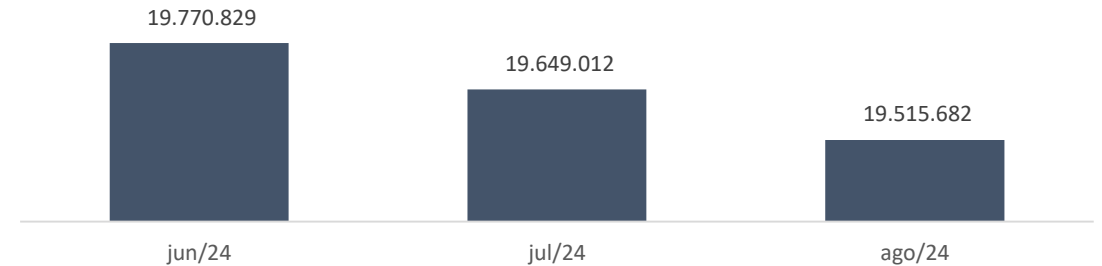
Além disso, a empresa registra valores de empréstimos compulsórios junto à Eletrobrás (R\$ 7,3 mil), sobre os quais não apresentou documentação suporte para validação.

1.8 Imobilizado e Intangível



Entre imobilizado e intangível, a Recuperanda possui R\$ 19,5 milhões contabilizados, que se comportaram da seguinte forma no período em análise:

Imobilizado e Intangível (R\$)



A redução nos saldos de imobilizado e intangível reflete a depreciação e amortização dos ativos no mês de julho, as quais somaram R\$ 133 mil, conforme aduz o razão analítico da empresa.

Em junho, a Recuperanda realizou a aquisição de item na conta Máquinas, Aparelhos e equipamentos no valor de R\$ 242 mil. A Administração Judicial solicitou as notas fiscais para análise e a Azeplast informou que o valor refere-se a parcela de entrada da máquina que será fabricada na China, e está aguardando a entrega, com previsão para o mês de outubro. Aguarda-se retorno.

A Administração Judicial observou que a Recuperanda possui R\$ 515 mil em cotas de consórcios contabilizadas na rubrica. Foram disponibilizados somente os extratos dos consórcios, no entanto, não é possível avaliar a integralidade do valor apresentado. Os relatórios de controle corroboram as movimentações mensais, no valor de R\$ 4,4 mil.

Balanço Patrimonial - Passivo

Balanço Patrimonial - Passivo	N.E.	jun/24	jul/24	ago/24
Passivo Circulante		39.173.566	40.414.241	42.893.249
Instituições Financeiras	2.1	16.517.449	16.873.774	18.342.695
Fornecedores	2.2	2.685.030	2.942.913	2.927.624
Obrigações Fiscais e Tributárias	2.3	13.033.678	14.215.838	16.114.818
Obrigações Sociais e Trabalhistas	2.4	2.572.365	2.645.120	2.741.977
Outras Obrigações	2.5	4.365.044	3.736.596	2.766.134
Passivo Não Circulante		40.728.066	40.368.713	39.245.150
Instituições Financeiras	2.1	11.285.751	10.919.073	10.552.394
Obrigações Tributárias	2.3	3.922.481	3.929.807	3.172.922
Credores da Recuperação Judicial		25.519.834	25.519.834	25.519.834
Patrimônio Líquido		3.398.494	3.569.653	4.277.258
Capital Social Realizado		1.866.279	1.866.279	1.866.279
Ajustes de Avaliação Patrimonial		1.907.980	1.907.980	1.907.980
Prejuízos Acumulados		(375.765)	(204.606)	502.999
Total do Passivo e Patrimônio Líquido		83.300.126	84.352.608	86.415.657

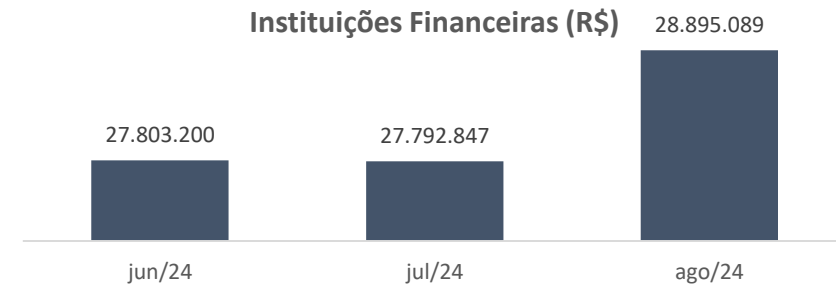
Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas ("NE")

2.1 Instituições Financeiras – CP e LP



Os passivos de instituições financeiras dividem-se em curto prazo R\$ 18,3 (63%) e longo prazo R\$ 10,5 milhões (37%), somando R\$ 28,8 milhões em agosto. O saldo reflete crescimento de R\$ 1,1 milhão em relação ao mês anterior, conforme aduz o gráfico:



Dessarte, os saldos que compõem a rubrica se arranjam na seguinte ordem:

Instituições Financeiras	jul/24	ago/24	Varição
Empréstimos CP	12.661.935	14.068.824	1.406.889
Duplicatas Descontadas	3.772.270	3.834.302	62.032
Consórcios	439.569	439.569	-
Empréstimos LP	10.919.073	10.552.394	(366.678)
Total	27.792.847	28.895.089	1.102.243

Notas Explicativas - Passivo

A conta sintética “Duplicatas Descontadas” exibiu crescimento de R\$ 62 mil (2%) na competência avaliada, a Azeplast efetuou a liquidação de R\$ 2 milhões em títulos descontados em agosto e R\$ 2,1 milhões em novos títulos descontados.

Os Empréstimos de curto prazo apresentam aumento de R\$ 1,4 milhões, sendo R\$ 919.710 de novo empréstimo junto ao Banco Multiplique, e R\$ 120 mil em virtude da atualização de juros bancários, conforme razão analítico da empresa.

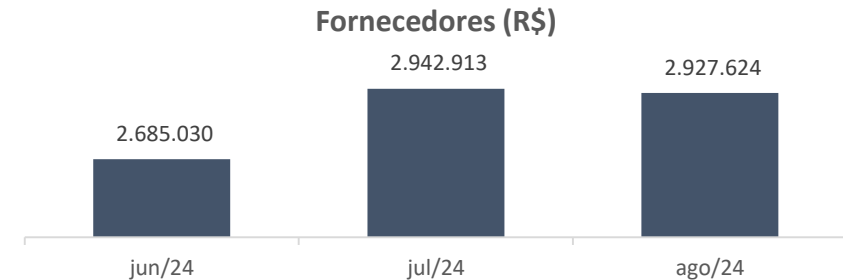
A Administração Judicial solicitou o contrato do novo empréstimo para análises adicionais.

Os valores relacionados a empréstimos bancários de longo prazo apresentaram redução devido a transferências para o curto prazo.

2.2 Fornecedores



O montante devido a fornecedores somou R\$ 2,9 milhões em agosto, declínio de (1%) em relação à competência anterior, conforme ilustra o gráfico:



A rubrica movimentou R\$ 5,5 milhões durante o período avaliado, incluindo pagamentos e novas compras. Do valor total contabilizado, 41% (R\$ 1,2 milhões) estão concentrados nos 5 principais fornecedores da Recuperanda, atuantes nos setores de aditivos e corantes, reciclagem, e plásticos em geral, conforme expressam os demonstrativos da empresa.

Ainda, a empresa afirmou anteriormente que devido à recuperação judicial, efetua as compras/ de insumos à vista, no entanto alguns fornecedores estão concedendo mais prazos para quitação, o que explica a variação da conta nos últimos meses. Solicitou-se o aging list dos fornecedores para análise, e as considerações serão incluídas nos próximos relatórios.

2.3 Obrigações Tributárias



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

Notas Explicativas - Passivo

2.4 Obrigações Sociais e Trabalhistas



Os valores referentes às obrigações sociais e trabalhistas somaram R\$ 2,7 milhões em agosto de 2024, refletindo crescimento de R\$ 96 mil (4%), conforme expressa o quadro:

Obrigações Sociais e Trab.	jul/24	ago/24	Varição
Obrig. com o Pessoal	672.962	655.282	(17.680)
Obrig. Previdenciárias	393.796	379.896	(13.900)
Provisões	1.578.362	1.706.729	128.367
Total	2.645.120	2.741.907	96.787

As obrigações previdenciárias da Recuperanda referem-se a encargos tributários, discutidos detalhadamente no passivo tributário deste relatório.

Quanto às provisões, representam valores provisionados para férias e 13º salário, tendo acrescido R\$ 128 mil ao final da competência avaliada.

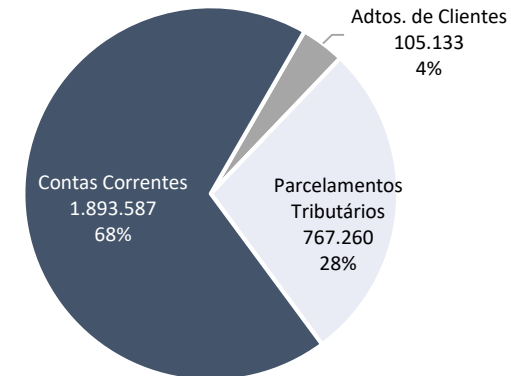
A Administração Judicial solicitou à Recuperanda relatório de provisões para análise e aguarda retorno.

2.5 Outras Obrigações



A rubrica reflete retração de 970 mil (26%) em agosto, findando o período com saldo de R\$ 2,7 milhões, conforme ilustra o gráfico:

Outros Créditos (R\$)
Ago/24



Conforme aduz o quadro abaixo, a empresa contabiliza R\$ 1,8 milhões em saldos negativos em contas correntes (cheque especial), parcialmente ratificados por meio dos extratos bancários fornecidos pela Recuperanda.

Notas Explicativas - Passivo

Outros Créditos	jul/24	ago/24	Varição
Adtos. de Clientes	664.491	105.133	(559.358)
Parcelamentos	1.214.709	767.260	(447.449)
Contas Correntes	1.857.395	1.893.587	36.192
Total	3.736.596	2.766.134	(970.462)

A conta Adiantamento de Clientes apresentou declínio de R\$ 559 mil no período. A redução está ligada aos ajustes de adiantamentos realizados no passado, no qual não haviam sido dadas as baixas correspondentes, com destaque a Empresa Dois Leões, no valor de R\$ 542 mil.

Em agosto A Recuperanda registrou R\$ 10 mil em novos adiantamentos recebidos.

Salienta-se que, do saldo total de R\$ 105 mil, 90% (R\$ 90 mil) é devido à empresa Dois Leões Comércio de Embalagens (vinculada ao controlador da Recuperanda). A Azeplast disponibilizou relatório de adiantamentos no valor de R\$ 661.092,48, apresentando divergência de R\$ 555 mil. A Administração Judicial questionou as diferenças e incluirá as análises nos próximos relatórios.

Demonstração de Resultado do Exercício

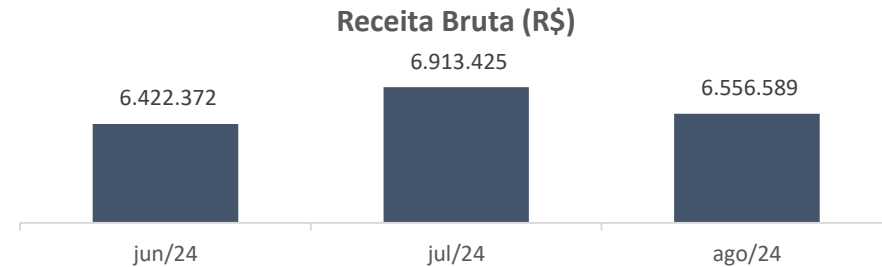
DRE	N.E.	jun/24	jul/24	ago/24
Receita Bruta	3.1	6.422.372	6.913.425	6.556.589
(-)Deduções de Vendas e Devoluções		(1.606.414)	(1.589.775)	(1.470.610)
(=) Receita Líquida de Vendas		4.815.957	5.323.650	5.085.979
(-) CPV	3.2	(4.760.671)	(3.942.751)	(3.573.225)
(=) Lucro ou Prejuízo Bruto		55.286	1.380.899	1.512.754
Despesas com Vendas	3.3	(272.644)	(358.404)	(455.660)
Despesas Admnsitrativas	3.3	(625.774)	(661.553)	(627.989)
Despesas Tributárias	3.3	(30.362)	(25.609)	(14.845)
Outras Receitas Operacionais		1.226	1.830	(8.694)
Res. Antes Receitas e Despesas Finan.		(872.267)	337.163	407.298
Despesas Financeiras	3.4	(659.262)	(473.476)	(363.773)
Receitas Financeiras		3.253	3.929	4.183
Resultado Líquido	3.5	(1.528.276)	(132.384)	47.709

Notas Explicativas ("NE")

3.1 Receitas Bruta



As receitas brutas da Azeplast somaram R\$ 6,5 milhões em agosto de 2024, refletindo redução de 5% (R\$ 356 mil) na competência avaliada, conforme aduz o gráfico a seguir:



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

3.2 CPV



Os custos de produção vendida totalizam R\$ 3,5 milhões em agosto, passando a perfazer aproximadamente 70% dos valores de receita líquida, conforme quadro abaixo:

Notas Explicativas - DRE

Receitas Liq. x Custos	jun/24	jul/24	ago/24
Receita Líquida	4.815.957	5.323.650	5.085.979
(-) CPV	4.760.671	3.942.751	3.573.225
%	99%	74%	70%

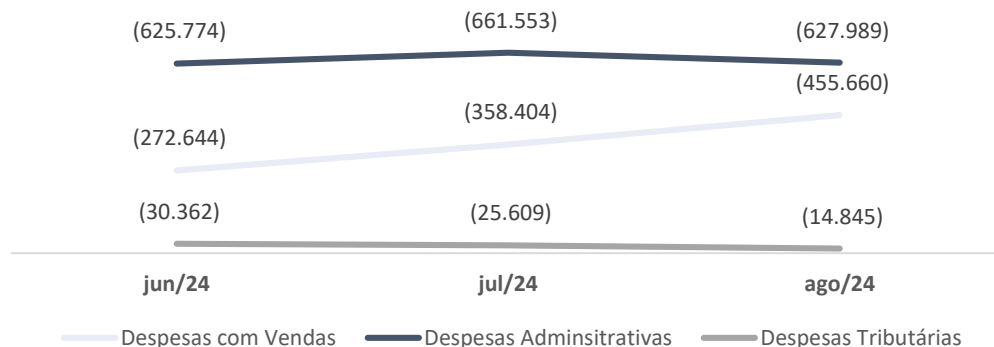
Anteriormente questionada a respeito das variações dos custos em disparidade com as receitas apresentadas, a Recuperanda informou que é atribuído ao *mix produtivo*, ou seja, aumento do valor das matérias-primas e diminuição dos produtos vendidos.

3.3 Despesas Operacionais



As despesas operacionais da Recuperanda somam R\$ 1 milhão em agosto, refletindo crescimento de R\$ 52 mil em relação ao saldo anterior.

Despesas Operacionais (R\$)



As despesas com vendas representam 41% (R\$ 455 mil) do total das despesas operacionais. O crescimento da rubrica é impulsionado pelas despesas com veículos (R\$ 28 mil), principalmente com combustíveis e lubrificantes (R\$ 16 mil) e nos serviços de fretes (R\$ 41 mil).

Quanto às despesas administrativas, apresentou redução de R\$ 33 mil, motivado pelos gastos com pessoal (R\$ 13 mil), e Despesas Gerais (R\$ 20 mil).

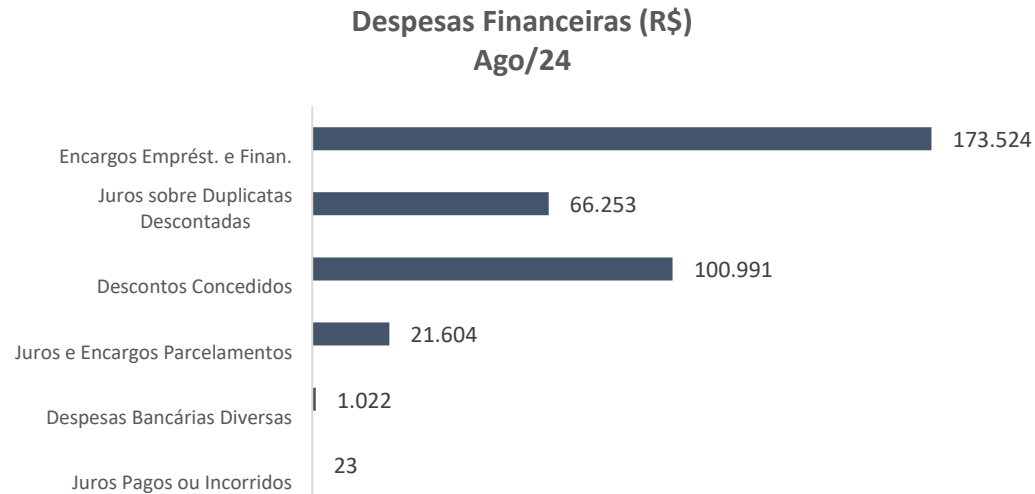
As despesas administrativas representam o maior saldo dentre as despesas operacionais, conforme expressa o quadro supra, compondo em média 57% do valor da rubrica no período avaliado. O saldo do grupo se concentra em maior grau em despesas com pessoal (R\$ 210 mil), honorários advocatícios (R\$ 130 mil), e serviços profissionais e de terceiros (R\$ 110 mil), os quais somam em média 71% do valor total da rubrica no mês de agosto de 2024.

Notas Explicativas - DRE

3.4 Despesas Financeiras



As despesas financeiras da Azeplast somam R\$ 359 mil em agosto, expressando queda de R\$ 109 mil. O saldo se dá na seguinte ordem:

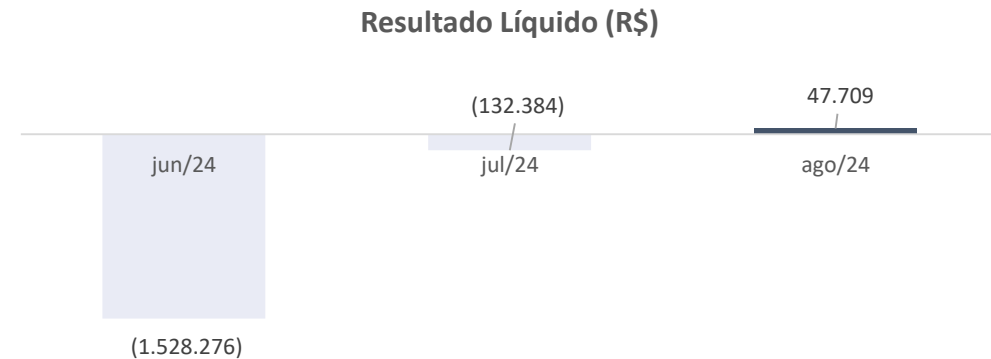


A retração decorre, sobretudo, de encargos sobre empréstimos e financiamentos, que reduziu em R\$ 58 mil em agosto em relação a julho. Além disso, os descontos concedidos diminuíram em R\$ 44 mil no mês, contribuindo para a redução global da rubrica.

3.5 Resultado Líquido



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



Apesar da queda nas vendas no mês, devido a redução dos custos e despesas, a empresa apresentou melhora no desempenho geral, com crescimento de R\$ 180 mil no resultado de agosto, refletindo em lucro líquido de 47 mil no período em análise.

Vistoria

No dia 21 de outubro de 2024, a representante da Administradora Judicial, Dra Carine 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, administração, financeiras, comerciais e de recursos humanos. Na oportunidade, foi constatado que a empresa estava em pleno funcionamento.

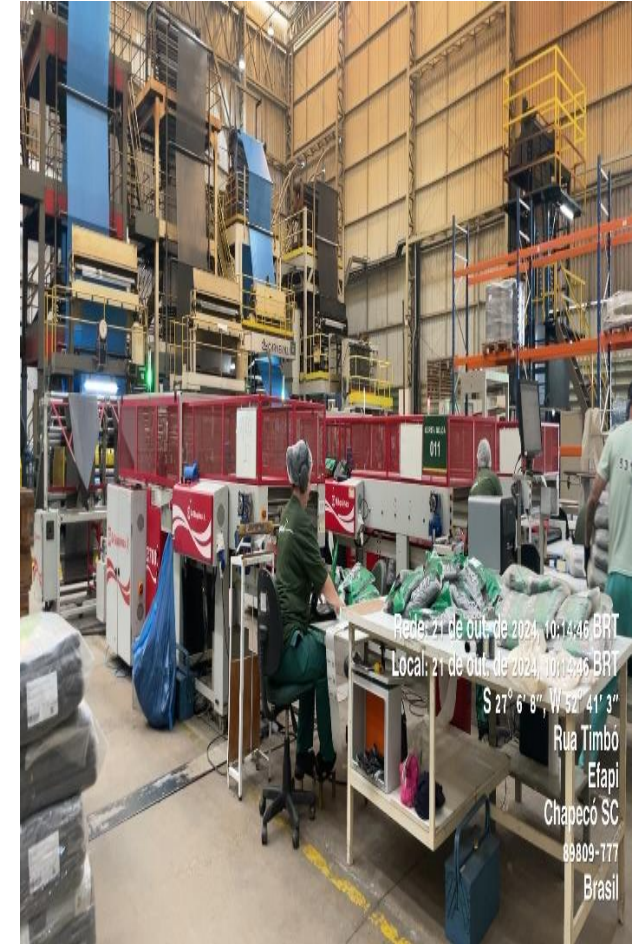
As informações são corroboradas pelos seguintes registros fotográficos:











AJRUIZ
ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL