

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 os **Relatórios Mensais de Atividades** da Recuperanda (anexo), com a análise dos dados contábeis e financeiros mais recentes apresentados pela Recuperanda, relativos aos meses de **setembro, outubro e novembro de 2024**, bem como informações relativas às atividades da companhia.

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

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;”

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 janeiro de 2024.


JOICE RUIZ BERNIER
OAB/SP 126.769


LUIS EDUARDO M. RUIZ
OAB/SP 317.547



7º RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

ALTO URUGUAI INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE ÓLEOS LTDA.

Janeiro de 2025

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 setembro 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 Concurasal	08
Passivo Tributário	09
Balanço Patrimonial	10
Notas Explicativas	10
Demonstrativo do Resultado do Exercício	20
Notas Explicativas	20
Vistoria	24

Cronograma Processual

		Lei 11.101/05
04/12/2023	Distribuição do pedido de Recuperação Judicial.	Art. 51
23/01/2024	Determinação da Constatação Prévia.	Art. 51-A
27/03/2024	Deferimento do Processamento da Recuperação Judicial.	Art. 52
02/04/2024	Termo de Compromisso da Administradora Judicial.	Art. 33
23/04/2024	Publicação Edital de Convocação de Credores.	Art. 52 § 1º
08/05/2024	Prazo para apresentação de divergências e habilitações administrativas (15 dias da publicação do Edital de Convocação de Credores)	Art. 7º § 1º
31/05/2024	Apresentação do Plano de Recuperação Judicial.	Art. 53
21/06/2024	Relação de Credores do AJ (45 dias do término do Art. 7º § 1º).	Art. 7º § 2º
27/09/2024	Publicação do Edital - Lista de Credores AJ.	Art. 7º, II e Art. 53
09/10/2024	Prazo fatal apresentação das Impugnações Judiciais - 10 dias da publicação do Edital - PRJ e Lista de Credores AJ.	Art. 8º
05/11/2024 11/11/2024	Publicação do Edital – Aviso PRJ e Convocação AGC.	Art. 36
10/12/2024	Assembleia Geral de Credores.	Art. 37
23/09/2024	Encerramento do Stay Period (dia útil seguinte ao 180º dia da decisão de deferimento do processamento da RJ).	Art. 6º § 4º
	Homologação do plano de recuperação judicial.	Art. 58



Eventos ocorridos.



Eventos a ocorrer.

Societário

Dados Cadastrais

Alto Uruguai Indústria e Comércio de Óleos Ltda.

Matriz

Nome Fantasia – Marechal Bio Energia
CNPJ 26.764.968/0001-88

ROD SC-480, KM 148,9 (Marechal Bormann), Chapecó-SC.
Cep 89.816-128

Filial

26.764.968/0002-69

Linha Tope da Serra, sem nº, Interior Nonoai-RS.
Cep 99.600-000

A **matriz** da Recuperanda possui como atividade principal a fabricação de óleos vegetais em bruto, exceto óleo de milho. Nas atividades secundárias, a Alto Uruguai atua na fabricação de biocombustíveis, exceto álcool, além de coleta de resíduos não-perigosos, comércio atacadista de couros, lãs, peles e outros subprodutos não-comestíveis de origem animal, comércio varejista de lubrificantes e transporte rodoviário de carga, exceto produtos perigosos e mudanças.

A **filial** não possui atividades operacionais, servindo apenas como domicílio tributário, segundo reconhece a Recuperanda.



Clarivete Pereira dos Santos
Sócia administradora
100%



Alto Uruguai Indústria e Comércio de Óleos Ltda

Capital Social: R\$ 100.000,00

Overview Financeiro

Receita Bruta (R\$)



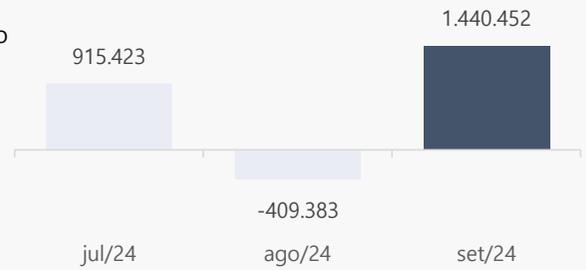
↓ **11%**

Em setembro, a receita da empresa apontou decréscimo de 11% (R\$ 1 milhão), finalizando com faturamento de R\$ 8,5 milhões.

R\$ 1,4 milhões

O resultado de setembro foi positivo em R\$ 1,4 milhão, ocasionado pela receita superior quando comparada aos custos e despesas

Resultado Líquido (R\$)



Em setembro, os custos apresentaram redução de 30% (R\$ 2,4 milhões) devido, principalmente, aos dispêndios diretos de produção industrial. Ainda, a Recuperanda realiza apuração de custos por arbitramento, o que também auxilia para que a avaliação do custeio não acompanhe o faturamento.

↓ **30%**



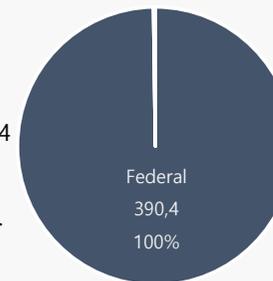
A Recuperanda finalizou setembro com R\$ 577,7 mil em disponibilidades, advindos de aplicações financeiras (R\$ 440,2 mil), contas bancárias (R\$ 62 mil) e bens numerários (R\$ 75,4 mil), saldos parcialmente ratificados.



A Alto Uruguai possuía 14 colaboradores e 1 diretor no de setembro, totalizando R\$ 52,6 mil em gastos líquidos com a folha de pagamento. Conforme extratos bancários e razão contábil, os pagamentos estão em dia.

R\$ 390,4 mil

A Recuperanda possui R\$ 390,4 mil em passivo tributário, representados quase em sua totalidade por dívidas federais.



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

Empregados

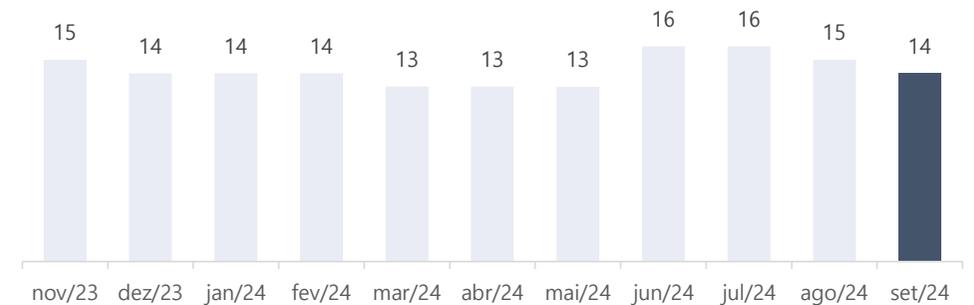
A Alto Uruguai possuía, em setembro, 14 funcionários celetistas na folha de pagamento. Os cargos mais representativos são de funções industriais, como operador de caldeiras e máquinas (4).

Em setembro, houve uma demissão, resultando no decréscimo de funcionários em relação a competência anterior, conforme demonstra o gráfico abaixo:

Nº de colaboradores(as) por Cargo



Quadro Funcional (R\$)



A folha mensal somou valores líquidos de R\$ 52,6 mil que estão em dia, conforme verificado no razão contábil e extrato bancário. No tocante aos impostos trabalhistas mensais, o FGTS referente ao mês de julho foi liquidado, mas a Recuperanda está inadimplente com relação ao INSS. Os pormenores dos tributos estão no tópico 'Passivo Tributário' deste relatório (pág. 9).

Passivo Concursal

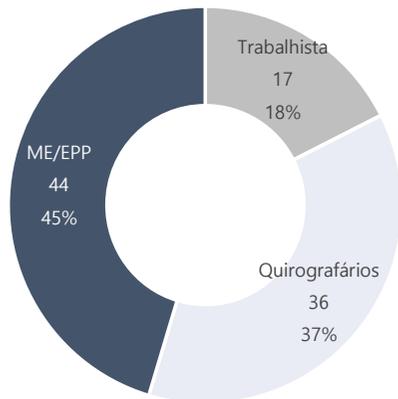
Classe	N° Credores	Crédito (R\$)
Trabalhista	17	942.775
Garantia Real	-	-
Quirografários	36	20.613.931
ME/EPP	44	4.241.608
Total	97	25.798.314

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

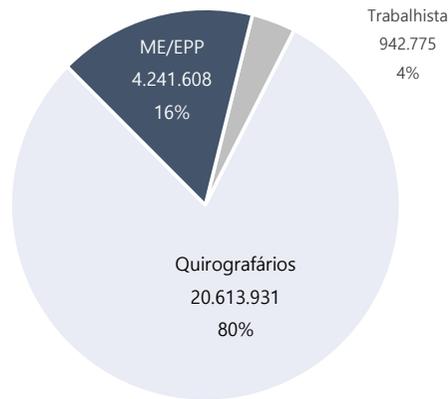
Principais credores

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

Passivo por n° de Credores



Passivo por crédito (R\$)



Passivo Tributário

A Alto Uruguai findou setembro com R\$ 390,4 mil de passivo tributário, composto, substancialmente, por dívidas na esfera federal (99,7%), conforme ilustra a tabela abaixo:

Passivo Tributário (R\$)	jul/24	ago/24	set/24
Tributos Federais	335.367	373.658	389.893
INSS	199.896	229.365	255.598
IRRF	37.711	44.631	50.561
FGTS	54.726	55.569	38.582
IRPJ	15.586	15.586	15.586
CSLL	7.915	7.915	7.915
Retidos na fonte	272	1.330	2.389
Funrural	208	208	208
Contr. Sindical	20	270	270
Imposto Sindical	250	-	-
Parcelamentos COFINS	10.742	10.742	10.742
Parcelamento Simples Nacional	8.041	8.041	8.041
Tributos Municipais	790	942	586
ISS	9	23	15
ISS Retido	781	919	571
Total	336.157	374.599	390.479

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

No período, o passivo tributário apontou acréscimo de 4% (R\$ 15,8 mil), motivado, principalmente, pela inadimplência do INSS (R\$ 255,5 mil) e IRRF (R\$ 50,5 mil), que juntos expressaram aumento de R\$ 32,1 mil em setembro.

Ainda, verificou-se pelos demonstrativos financeiros que a empresa compensou R\$ 1,3 milhões de ICMS, COFINS e PIS.

Em setembro, conforme razão contábil, a Recuperanda realizou pagamentos do FGTS das competências de agosto, setembro, outubro/2023 e agosto/2024, no valor de R\$ 21.581,72 ratificado pelo extrato bancário.

Os tributos parcelados equivalem a 5% (R\$ 18,7 mil) do passivo tributário. Ambos parcelamentos não demonstram variação desde 2020 e, segundo informado pela Recuperanda, a empresa não possui parcelamentos ativos.

A Administração Judicial questionou a Recuperanda qual a expectativa de negociação tributária e foi informada que a devedora está analisando se irá aderir ao parcelamento do artigo 67 da Lei nº 5983/81.

Balanço Patrimonial - Ativo

Ativo (R\$)	N.E.	jul/24	ago/24	set/24
Ativo Circulante		24.757.855	24.835.051	27.715.838
Disponibilidades	1.1	968.374	1.075.460	577.751
Clientes	1.2	2.278.319	3.654.749	4.207.173
Títulos a Receber	1.3	138.632	138.632	815.876
Adiantamentos	1.4	1.406.325	1.772.189	1.709.945
Tributos a Recuperar	1.5	7.208.184	7.356.956	7.647.574
Estoques	1.6	12.758.020	10.837.064	12.757.519
Ativo não Circulante		4.903.243	5.531.811	5.742.470
Depósitos Judiciais	1.7	64.234	118.400	118.400
Realizável a Longo Prazo	1.8	-	947.803	1.857.145
Investimentos		39.634	6.483	6.483
Imobilizado	1.9	4.799.374	4.431.781	3.663.997
Contas de Compensação	1.10	-	27.344	96.444
Total Ativo		29.661.097	30.366.863	33.458.308

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas ("NE")

1.1 Disponibilidades



A Alto Uruguai possuía R\$ 577,7 mil em disponibilidades ao fim de setembro, advindos de aplicações financeiras (R\$ 440,2 mil), contas bancárias (R\$ 62 mil) e bens numerários (R\$ 75,4 mil).

Disponibilidades	ago/24	Entradas	Saídas	set/24
<i>Caixa</i>	75.619	445.798	445.934	75.482
Banco ABC Brasil S/A	-	5.646	5.646	-
Banco Arbi S/A	-	2.021.194	2.021.184	10
Banco Sicoob	435	-	-	435
Banco Taipa	551.576	7.381.638	7.904.571	28.643
Conta Digital IP4T	7.586	957.000	933.269	31.317
UY3 Sociedade de Credito Direto S.A	-	422.172	420.552	1.620
Aplic Bco Bradesco S/A	114.293	25.407	25.407	114.293
Aplic Banco Itau	5.950	-	-	5.950
Aplic Banco Safra	320.001	-	-	320.001
Total	1.075.460	11.258.855	11.756.564	577.751

Em setembro, a conta exibiu movimentação de R\$ 23 milhões (entradas e saídas de recursos) e decréscimo de 46% (R\$ 497,7 mil) com relação ao mês anterior.

Notas Explicativas

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

As aplicações financeiras da Recuperanda, que representam 41% (R\$ 440,2 mil) da totalidade das Disponibilidades, não apresentam variação desde março/2024. A Recuperanda não apresentou os extratos das aplicações financeiras, alegando que, devido à Recuperação Judicial, os bancos cortaram o acesso à informação.

1.2 Clientes



Em setembro, a Recuperanda registrou novas vendas de R\$ 8,5 milhões e recebeu de seus clientes R\$ 7,9 milhões, finalizando o mês com saldo de R\$ 4,2 milhões nos recebíveis, conforme demonstra o gráfico a seguir:



Os principais clientes da Alto Uruguai são prestadores de serviços de transportes e de comércio de produtos agropecuários. Segundo informado pela Recuperanda, o prazo médio de recebimento dos clientes é de sete à vinte dias e optou-se por escriturar a venda à vista na contabilidade.

Não é claro, no entanto, a composição da rubrica dos 'clientes com saldo a receber', o que foi questionado à empresa, que informou receber integralmente todos os valores nos respectivos vencimentos.

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

Movimentação dos clientes (R\$)	ago/24	Vendas	Recebimento	set/24
Agroindustria Brasil LTDA	217.200	-	-	217.200
Alfa Bioenergia LTDA	354.436	-	-	354.436
Augusto Comercio de Podutos Agr	553.300	-	-	553.500
Bsbios Industria e Comercio de Biod	422.172	-	422.172	-
Buschle & Lepper S A	-	500	500	-
Gaiza Empreendimentos LTDA	3.000	-	-	3.000
Iguacu Solucoes Ambientais LTDA	102.305	-	-	102.305
Industria Agro-Quimica Braidto LTDA	-	2.411.041	2.411.041	-
Oleonex Industria e Comercio LTDA	-	30.920	23.724	7.196
Olfar Industria e Comercio de Oleos Veg	527.662	3.526.750	2.898.994	1.155.418
ORS Comercio e Transporte LTDA	17.820	-	-	17.820
Progan BR LTDA	716.019	2.334.470	2.017.713	1.032.776
Red Agroindustrial LTDA	141.811	-	-	141.811
Rio Reciclado LTDA	-	133.969	133.969	-
Sanimax do Brasil Industrias, Come	537.801	-	-	537.801
Serrinha Ambiental Transportes Ltda	61.022	104.322	81.436	83.909
Total	3.654.549	8.541.972	7.989.549	4.207.173

Notas Explicativas

Entre as maiores movimentações de clientes, se destacam Progan BR Ltda., responsável por R\$ 2 milhões dos recebimentos do período, e Olfar Industria e Comercio de Oleos Veg, responsável por R\$ 2,8 milhões, e que, somados, representam 49% do total recebido no mês, e correspondem a 50% das novas vendas.

A Administração Judicial solicitou o relatório de controle de clientes,.

1.3 Títulos a Receber



A rubrica compreende a 'Títulos de capitalização junto ao Banco Bradesco' e 'Outros Créditos', finalizando o período em R\$ 815,8 mil.

A conta de Títulos finalizou o período com saldo de R\$ 113 mil, decorrente de um 'resgate de aplicação' no valor de R\$25,5 mil.

A conta 'Outros Créditos' apresentou movimentação no mês analisado, decorrente da venda de um imóvel no valor de R\$ 770 mil e os pormenores serão tratados na rubrica 'Imobilizado'.

A Administração Judicial solicita mensalmente à empresa a documentação e, assim sendo, solicitou o fornecimento ao banco, aguarda-se.

1.4 Adiantamentos



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

Adiantamentos (R\$)	ago/24	Novos adiantamentos	Mercadoria/serviços recebidos	set/24
Adiantamentos a Fornecedores	865.898	4.012.217	4.063.430	814.685
Adiantamentos a Funcionários	-	5.757	5.757	-
Adiantamento de Férias	8.988	-	8.671	317
Outros Adiantamentos	157.431	-	-	157.431
SalDOS Transitórios	737.512	-	-	737.512
Total	1.769.829	4.017.974	4.077.858	1.709.945

Em setembro, os adiantamentos apontaram decréscimo de 4% (R\$ 62,2 mil) devido ao pagamento de fornecedores e adiantamento de férias. A Administração Judicial questionou a Recuperanda sobre sua política de adiantamentos e solicitou informações sobre os produtos e serviços contratados junto aos seus fornecedores. A empresa informou que, em sua maioria as compras são realizadas à vista e, em algumas ocasiões há saldo na rubrica de adiantamentos, de modo que, o fornecedor manda a mercadoria e só depois a nota fiscal, por este motivo na virada de mês ficam alguns saldos como adiantamentos.

A movimentação nos saldos transitórios corresponde a operações com pessoas físicas e, segundo a Recuperanda, trata-se de adiantamentos de serviços prestados além de pagamentos de algumas comissões. Serão realizados os registros contábeis necessários após recebimento das notas fiscais.

Notas Explicativas

1.5 Tributos a Recuperar



A Alto Uruguai possuía R\$ 7,6 milhões em 'Tributos a Recuperar' ao final do mês de setembro, concentrados, principalmente, em 'Outros Impostos', representando cerca de 55% (R\$ 4 milhões) da totalidade da conta.

Tributos a Recuperar (R\$)	jul/24	ago/24	set/24
Outros Impostos	4.069.198	4.069.198	4.069.198
ICMS	1.610.073	1.853.620	2.115.217
COFINS	570.903	493.034	516.878
PIS	123.946	107.040	112.217
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	28	28	28
Compensações c/ Per/Dcomp	792.872	792.872	792.872
Total	7.208.184	7.356.956	7.647.574

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

A Administração Judicial solicitou à Alto Uruguai a composição da rubrica '**Outros Impostos**', que informou se tratarem de créditos de PIS e COFINS em processo de pedido de ressarcimento.

A Administração Judicial solicitou a minuta envolvendo os tributos supra.

A Administração Judicial questionou a perspectiva de compensação entre tributos a recuperar/pagar, aguarda-se.

1.6 Estoques



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



Notas Explicativas

Os estoques da empresa possuem a seguinte composição:

Descrição	UN	Qtd	Valor (R\$)
Ácido graxo	KG	576.164	2.354.204
Ácido sulfúrico	KG	10.120	256.507
Borra	KG	80.174	245.333
Glicerina mista	KG	362.750	501.926
Gordura mista	KG	325.557	943.464
Graxa industrial	KG	300.000	1.320.125
Óleo de aves	KG	99.820	395.064
Óleo reciclado	KG	879.793	3.866.762
Sebo bovino.	KG	170.694	669.975
Peroxido de hidrogenio	UND	23.200	85.120
Total		2.828.272	10.638.481

A Recuperanda disponibilizou o relatório do inventário de estoque, no qual consta registrado R\$ 10,6 milhões, divergindo em R\$ 2,1 milhões do saldo contabilizado no mês. A Administração Judicial, solicitou esclarecimentos em relação a divergência e, segundo a empresa, esta variação representa 5% do total e pode ocorrer, pois, como se tratam de produtos líquidos e químicos, fatores como densidade ou temperatura podem ocasionar variações. Vale ressaltar, ainda, que a empresa não possui um controle automatizado de estoque, sendo utilizada régua para fazer a aferição, havendo um pequeno grau de imprecisão.

1.7 Depósitos Judiciais



No mês de setembro, a conta não apresentou variação, mantendo o saldo de R\$ 118,3 mil, composto por depósitos judiciais na Justiça Comum (R\$ 53,5 mil) e Justiça do Trabalho (R\$ 64,8 mil), cujas minutas aguardam a disponibilização por parte da Alto Uruguai.

1.8 Realizável a Longo Prazo

A rubrica finalizou o mês em R\$ 1,8 milhões, aumento de R\$ 909 mil quando comparado ao mês anterior, decorrente de novos créditos com filiais:

Realizável a Longo Prazo	set/24
Créditos c/Filiais, Coligadas e Controladas	1.783.313
Consórcios Não Contemplados	66.079
Impostos a Recuperar e/ou Compensar	7.754
Total	1.857.145

Notas Explicativas

A conta "créditos c/ filiais, coligadas e controladas" corresponde a 92% (R\$ 1,7 milhões) do saldo total da rubrica e refere-se à transferência de saldo para a filial. A Administração solicitou esclarecimentos em relação a transferência, contudo, não teve retorno até a finalização deste relatório.

Os consórcios não contemplados com o Sicoob não expressaram variação em relação a competência anterior (agosto). A Administração Judicial solicitou as apólices dos consórcios, mas não obteve retorno.

Os impostos a recuperar e/ou compensar são ICMS sobre ativo imobilizado. A rubrica teve movimentação no mês de setembro, reduzindo o saldo em R\$ 2,4 mil e encerrando em R\$ 7,7 mil.

1.9 Imobilizado



A Alto Uruguai possui R\$ 6, milhões em bens, enquanto contabiliza depreciação acumulada de R\$ 2,3 milhões, encerrando setembro com R\$ 3,6 milhões.

Imobilizado (R\$)



A totalidade do imobilizado refere-se, principalmente, por 'máquinas, aparelhos e equipamentos' (R\$ 2,3 milhões) e 'veículos' (R\$ 601 mil). Em setembro, a conta expôs retração de 17% (R\$ 767,7 mil) devido à venda de um imóvel (apartamento) no valor de R\$ 770 mil. A Administração Judicial solicitou os instrumentos financeiros da negociação.

A Recuperanda não disponibilizou o Inventário do Imobilizado para análise, não sendo possível ratificar o valor da rubrica.

1.10 Contas de Compensação

A rubrica findou o mês de setembro em R\$ 96,4 mil e compreende materiais remetidos para indústria, conforme os demonstrativos financeiros. Para melhor detalhamento da rubrica, solicitou-se a Recuperanda esclarecimentos referente aos saldos e a empresa informou que a conta é usada para controle auxiliar, para fins internos, de modo que não afeta o balancete patrimonial, nem o resultado.

Balanço Patrimonial - Passivo

Passivo (R\$)	N.E.	jul/24	ago/24	set/24
Passivo Circulante		56.527.320	57.063.284	57.733.381
Instituições Financeiras	2.1	12.999.373	13.469.771	13.106.766
Fornecedores	2.2	19.002.699	19.286.051	19.665.829
Obrigações Tributárias	2.3	62.733	70.612	77.246
Obrigações Trabalhistas	2.4	490.011	536.174	533.906
Outras Obrigações	2.5	23.972.504	23.700.676	24.349.635
Passivo não Circulante		2.027.222	2.840.787	3.752.583
Instituições Financeiras	2.1	1.950.487	1.950.487	1.950.487
Outras Obrigações	2.5	76.735	890.300	1.802.096
Patrimônio Líquido		-29.808.868	-29.564.553	-28.124.101
Capital Social		100.000	100.000	100.000
Resultados Acumulados		-29.908.868	-29.664.553	-28.224.101
Total Passivo		28.745.675	30.366.863	33.458.308

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

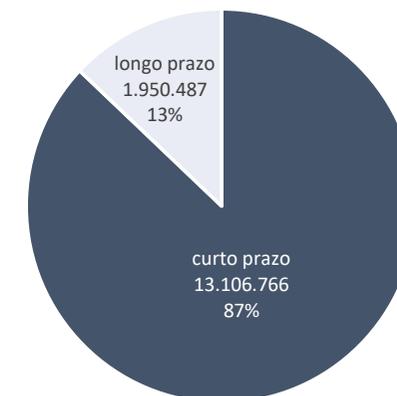
Notas Explicativas ("NE")

2.1 Instituições Financeiras – CP e LP



A Recuperanda possui R\$ 15 milhões em obrigações com instituições financeiras, concentradas no curto prazo (R\$ 13,1 milhões).

Instituições financeiras (R\$)



A rubrica de curto prazo é formada por financiamentos e empréstimos bancários (R\$ 12,3 milhões) e duplicatas descontadas (R\$ 744 mil). No mês de setembro, houve decréscimo de (R\$ 380,8 mil) na conta 'duplicatas descontadas', referente a transferências realizadas às empresas Forte Oeste Securitizadora S/A (R\$ 204,8 mil) e Amalfi Fundo de Investimento em Direitos Creditórios (R\$ 788,5 mil).

Notas Explicativas

2.2 Fornecedores



A Alto Uruguai possuía R\$ 19,6 milhões em dívidas com fornecedores no mês de setembro. No período analisado, a Recuperanda pagou R\$ 8,3 milhões e contratou novos serviços no valor de R\$ 8,6 milhões, com aumento de R\$ 379,7 mil (2%) na rubrica.

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

A Administração Judicial solicitou o controle dos fornecedores e das dívidas extraconcurais.

2.3 Obrigações Tributárias



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

2.4 Obrigações Trabalhistas



A rubrica compreende 'Provisões' (R\$ 193 mil), 'Obrigações Com Pessoal' (R\$ 45,5 mil) e 'Obrigações com Encargos Trabalhistas' (R\$ 294,4 mil). Em setembro, a conta exibiu redução de R\$ 2,2 mil, especialmente pelo pagamento do FGTS (R\$ 21,5 mil), conforme ilustra o gráfico a seguir:

Obrigações Trabalhistas (R\$)



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

Notas Explicativas

2.5 Outras Obrigações – CP e LP



As obrigações de curto prazo são compostas por '**Saldos Transitórios**' (R\$ 21,6 milhões) e '**Adiantamentos de Clientes Diversos**' (R\$ 2,4 milhões). As de longo prazo são, majoritariamente, '**Obrigações com filiais**' (R\$ 1,7 milhões).

Outras Obrigações (R\$)	ago/24	saída	entrada	set/24
Adiantamento de Clientes	1.776.673	2.492.477	3.141.436	2.425.632
Saldos Transitórios	21.683.656	-	-	21.683.656
Obrigações com filiais	871.517	5.438.897	6.350.693	1.783.313
Total	24.331.845,05			25.892.600,01

Em setembro, a conta sintética teve crescimento de R\$ 1,5 milhões, em virtude das obrigações com filiais.

Outras Obrigações (R\$)



Os adiantamentos de curto prazo aumentaram R\$ 170 mil, em razão de novos adiantamentos realizados com os clientes a Serrinha Ambiental Transportes Ltda. e Industria Agro-Química Braido Ltda, tendo esta última recebido R\$ 2 milhões.

A rubrica 'Saldos Transitórios', não apresentou variação em relação a competência anterior (agosto), finalizando o mês em R\$ 21,6 milhões.

As 'outras obrigações de longo prazo' tiveram aumento de R\$ 911 mil, em razão da transferência de saldo entre filiais.

A Administração judicial questionou a expectativa de conciliação dos saldos entre as filiais e solicitou a composição do saldo da rubrica 'saldos transitórios', contudo, a empresa informou que ainda está concluindo as análises.

Demonstração do Resultado do Exercício

DRE (R\$)	N.E.	jul/24	ago/24	set/24
Receita Bruta	3.1	5.641.886	9.614.595	8.541.972
(-) Deduções		-328.288	-1.517.831	-1.146.306
Receita Líquida		5.313.598	8.096.764	7.395.666
(-) Custos	3.2	-3.869.858	-8.279.341	-5.836.445
Lucro Bruto		1.443.740	-182.577	1.559.221
Despesas Opeacionais	3.3	-523.430	-187.818	-90.386
(-) Despesas Gerais e Adm.		-520.477	-187.280	-90.127
(-) Despesas Tributárias		-2.953	-538	-259
Resultado Operacional		920.310	-370.395	1.468.835
Resultado Financeiro	3.4	-4.887	-38.988	-28.383
(+) Receitas Financeiras		9	20	6
(-) Despesas Financeiras		-4.897	-39.009	-28.390
Resultado Líquido	3.5	910.535	-448.371	1.412.069

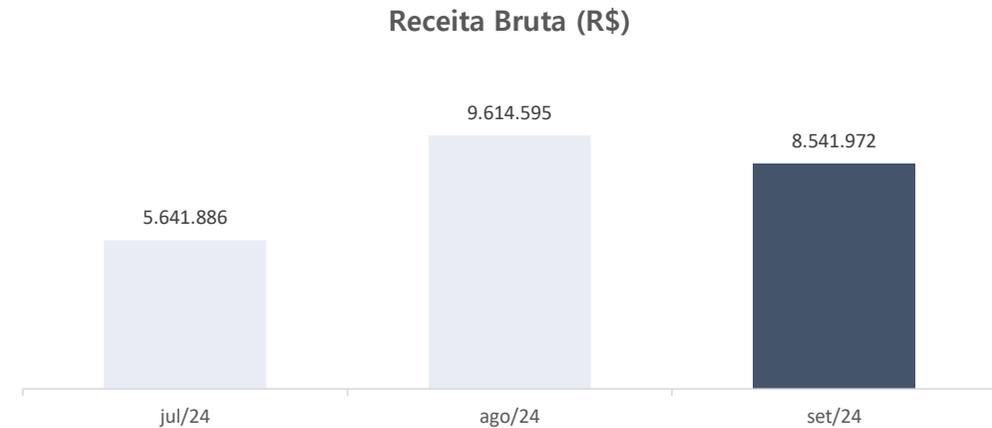
Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas

3.1 Receitas



A 'Receita Operacional' da Alto Uruguai advém de vendas de produtos (R\$ 5 milhões) e mercadorias (R\$ 3,5 milhões). Em setembro, a receita da empresa apontou decréscimo de 11% (R\$ 1 milhão).



A Administração Judicial questionou sobre a redução, mas não obteve retorno até a finalização deste relatório.

Notas Explicativas

3.2 CPV



Os custos da Recuperanda somaram, em setembro, R\$ 5,8 milhões, redução de R\$ 2,4 milhões quando comparado ao mês de agosto, advindos de dispêndios diretos de produção industrial. O principal custo do período foi com compras de matérias-primas (R\$ 8,2 milhões) e entradas de mercadorias em transferência (R\$ 822 mil). Segundo a empresa, o cálculo dos custos é baseado no consumo real apurado no mês pelo laboratório/PCP, que mensura a matéria-prima, o peróxido e a glicerina utilizada.

A movimentação dos custos finalizou a competência com representatividade de 79%, frente à receita líquida e, comparado com o mês anterior, apresentou variação de 23%, conforme demonstra o quadro abaixo:

Margem Bruta (R\$)	jul/24	ago/24	set/24
Receita Líquida	5.313.598	8.096.764	7.395.666
Custos	-3.869.858	-8.279.341	-5.836.445
%	73%	102%	79%

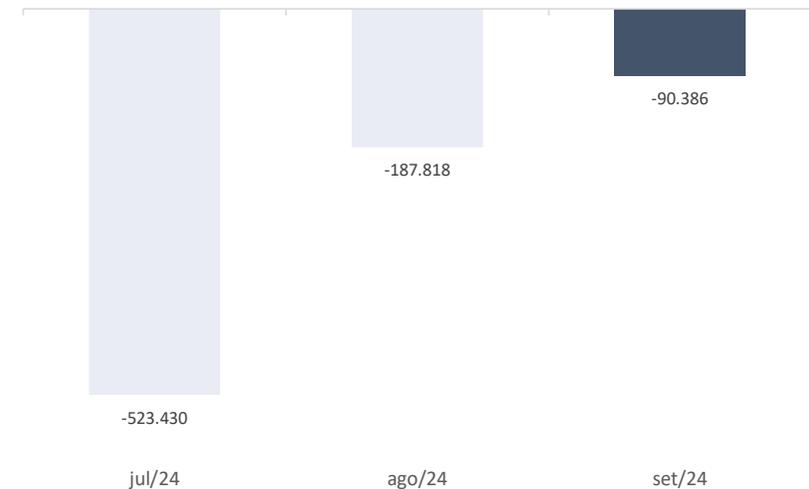
Questionada sobre os gastos, a Alto Uruguai informou que, por se tratar de *commodity*, o produto possui margem apertada e, conseqüentemente, custo elevado.

3.3 Despesas Operacionais



A Recuperanda possui R\$ 90,3 mil em despesas operacionais, e em setembro, apresentou redução de 52% (R\$ 97,4 mil) com relação ao mês de agosto, conforme gráfico abaixo:

Despesas Operacionais (R\$)



As Despesas Operacionais estão concentradas em dispêndios administrativos e gerais.

Notas Explicativas

As despesas gerais são compostas conforme quadro abaixo.

Despesas Gerais Adm	jul/24	ago/24	set/24
Despesas com Pessoal	183.687	12.000	12.000
Depreciação e Amortizações	61.016	4.180	1.699
Utilidades e Serviços	21.518	68	1.210
Despesas com Veículos	66.888	-	-
Despesas Gerais	187.369	82.484	68.527
Creditos Ativo Imobilizado	-	4.560	-
Outras Despesas	-	4.560	-
Despesas com Vendas	-	86.574	6.692
Aluguéis, Arrendamentos e Royalties	-	1.973	-
Total	-	520.477	187.280

No mês de setembro, a empresa obteve decréscimo de R\$ 97 mil, principalmente em relação às despesas com vendas (R\$ 79,8 mil) e despesas gerais (R\$ 13,9 mil).

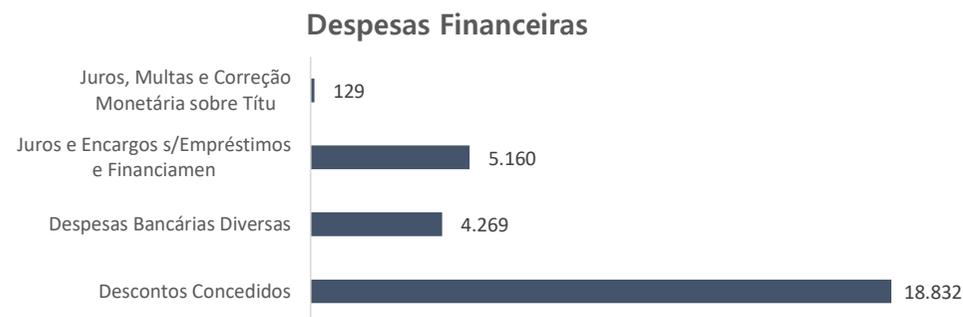
A rubrica 'despesas com vendas' expressou redução em razão de pagamentos de comissões sobre vendas e serviços e, comparado com o mês anterior (agosto), apresentou redução de R\$79,8 mil. Em relação a redução das despesas gerais, temos a conta 'serviços profissionais', que apresentou redução significativa (R\$ 23,7 mil).

A Administração Judicial questionou a Recuperanda sobre as reduções, aguarda-se.

3.4 Despesas Financeiras



A rubrica finalizou o período analisado com saldo negativo de R\$ 28,3 mil, decorrente das despesas financeiras. O saldo se dá na seguinte ordem:



A redução das despesas financeiras foi ocasionada, principalmente, pelos 'juros e encargos s/empréstimos e financiamentos', a variação foi de R\$ 9 mil quando comparada ao mês anterior (agosto).

A Administração Judicial questionou sobre os descontos fornecidos para a empresa Ecomercio de Biodiesel Sul Brasil e foi informada que se trata de acordo comercial, devido a qualidade do produto.

A Administração Judicial solicitou o documento referente ao acordo citado acima.

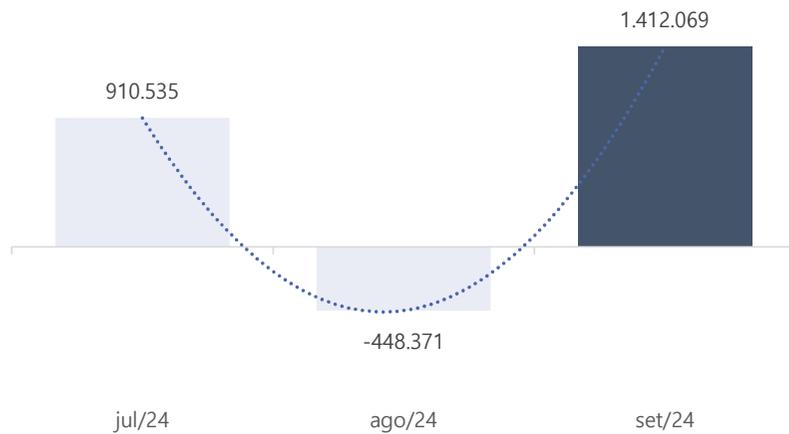
Notas Explicativas

3.5 Resultado Líquido



A Recuperanda finalizou setembro com resultado positivo (R\$ 1,4 milhões), refletindo a redução dos custos quando comparado ao mês anterior.

Resultado Líquido (R\$)



Intencionalmente em Branco

Vistoria

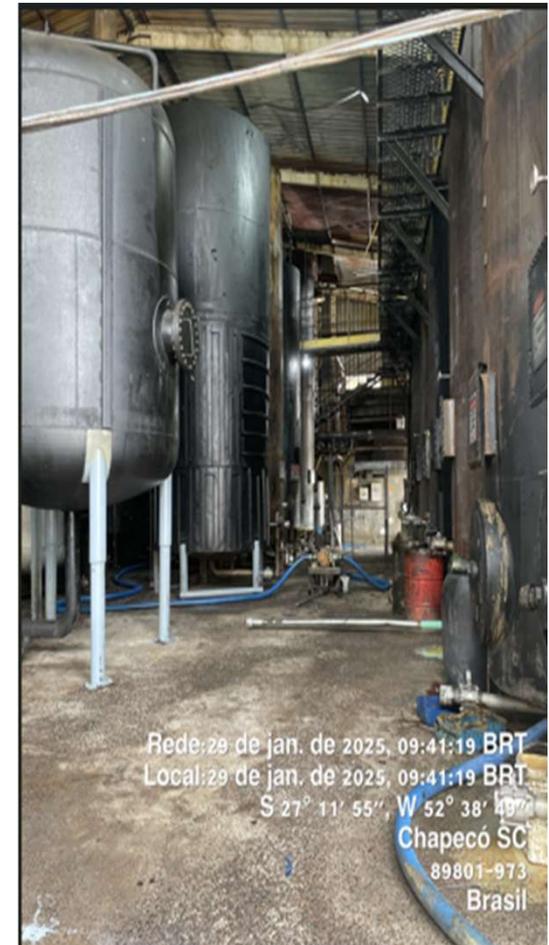
Em 29 de janeiro de 2025, a representante da Administração Judicial realizou visita técnica à sede da empresa e foi recebida pelo Sr. Itamar Martins, Consultor Financeiro terceirizado da empresa.

Na oportunidade, foi informada que a indústria não está em funcionamento porque houve um incêndio que atingiu o queimador industrial da caldeira, sendo que a previsão de retomada das atividades é fevereiro/2025.

A empresa está passando por uma obra de novo escritório na parte interna, onde ficarão as equipes o técnicas, comercial e o consultor financeiro, além de uma nova sala de reunião.

Foi possível constatar o funcionamento regular da empresa, com colaboradores desempenhando suas funções.









8º RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

ALTO URUGUAI INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE ÓLEOS LTDA.

Janeiro de 2025

Processo nº 5012743-51.2023.8.24.0019

Vara Regional de Falências e Recuperações Judiciais e Extrajudiciais da Comarca de Concórdia/SC

Relatório Mensal de Atividades da Alto Uruguai

Processo nº 5012743-51.2023.8.24.0019

Vara Regional de Falências e Recuperações Judiciais e Extrajudiciais da Comarca de Concórdia/SC

Exma. Sra. Dra. Aline Mendes de Godoy

Em conformidade com o disposto no art. 22, inciso II, alínea "a" e "c" da Lei 11.101/05 ("LRF"), submete-se o presente relatório mensal de atividades para apreciação nos autos da Recuperação Judicial de **Alto Uruguai Indústria e Comércio de Óleos Ltda.** ("Recuperanda", "empresa" ou "Alto Uruguai"), com a análise das demonstrações contábeis referentes aos **meses de outubro e novembro/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 Concurasal	08
Passivo Tributário	09
Balanço Patrimonial	10
Notas Explicativas	10
Demonstrativo do Resultado do Exercício	20
Notas Explicativas	20
Vistoria	24

Cronograma Processual

		Lei 11.101/05
04/12/2023	Distribuição do pedido de Recuperação Judicial.	Art. 51
23/01/2024	Determinação da Constatação Prévia.	Art. 51-A
27/03/2024	Deferimento do Processamento da Recuperação Judicial.	Art. 52
02/04/2024	Termo de Compromisso da Administradora Judicial.	Art. 33
23/04/2024	Publicação Edital de Convocação de Credores.	Art. 52 § 1º
08/05/2024	Prazo para apresentação de divergências e habilitações administrativas (15 dias da publicação do Edital de Convocação de Credores)	Art. 7º § 1º
31/05/2024	Apresentação do Plano de Recuperação Judicial.	Art. 53
21/06/2024	Relação de Credores do AJ (45 dias do término do Art. 7º § 1º).	Art. 7º § 2º
27/09/2024	Publicação do Edital - Lista de Credores AJ.	Art. 7º, II e Art. 53
09/10/2024	Prazo fatal apresentação das Impugnações Judiciais - 10 dias da publicação do Edital - PRJ e Lista de Credores AJ.	Art. 8º
05/11/2024 11/11/2024	Publicação do Edital – Aviso PRJ e Convocação AGC.	Art. 36
10/12/2024	Assembleia Geral de Credores.	Art. 37
23/09/2024	Encerramento do Stay Period (dia útil seguinte ao 180º dia da decisão de deferimento do processamento da RJ).	Art. 6º § 4º
	Homologação do plano de recuperação judicial.	Art. 58

 **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

Acompanhamento das Atividades

Em 14 de janeiro de 2025, realizou-se reunião virtual com a Recuperanda, em que estavam presentes os integrantes do jurídico e financeiro da AJ Ruiz e Alto Uruguai. Abaixo discorre-se sinteticamente sobre os principais assuntos abordados.

Aspectos Contábeis e Financeiros

A advogada da Recuperanda narrou que houve substituição dos consultores e responsáveis pela contabilidade da Alto Uruguai. A alteração dos profissionais objetiva a melhoria do tratamento e registro das informações.

Segundo os novos consultores, a equipe já iniciou os trabalhos de alinhamento com a Recuperanda, e nos próximos meses espera disponibilizar à Administração Judicial informações financeiras e operacionais adequadas para a finalidade de prestação de contas a serem reportadas nos relatórios mensais de atividades.

Imobilizado

A advogada da Alto Uruguai explicou que a Recuperanda possui caminhões financiados e alineados junto às instituições financeiras e sofre com pedido de constrição dos bens, uma vez que garantem dívida extraconcursal. Segundo a advogada, os veículos são utilizados para o transporte de carga, atividade secundária no objeto social da Alto Uruguai, e em virtude da reestruturação da empresa, a Recuperanda pretende terceirizar inteiramente o serviço de transporte, de modo que entregará os veículos aos credores para quitação da dívida extraconcursal, sem ganho de capital. A Administração Judicial, orientou que a Alto Uruguai comunicasse a questão a este Juízo nos autos principais.

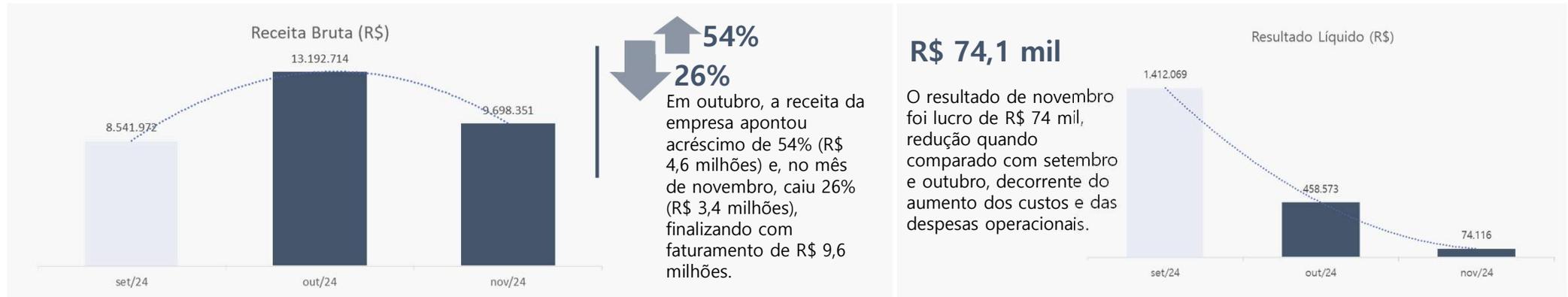
Serrinha Ambiental Transportes Ltda

A Recuperanda frisou que a relação entre a Alto Uruguai e a Serrinha Ambiental é meramente comercial.

Segundo a Recuperanda, a Serrinha presta serviços de transporte dos resíduos que posteriormente serão inseridos no processo produtivo da Alto Uruguai, ou seja, trata-se de prestação de serviços reversa e sustentável.

Ainda, pontuou tratar-se de fornecedor estratégico para os negócios da Alto Uruguai.

Overview Financeiro



Nos últimos dois meses os custos da Alto Uruguai cresceram 15%, passando a representar 95% das receitas líquidas da empresa.

↑ 15%

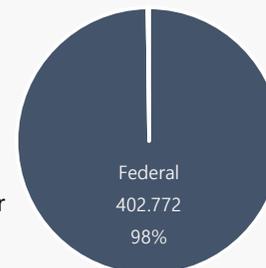


A Alto Uruguai possuía 15 colaboradores e 1 diretor ao fim da competência de novembro, totalizando R\$ 55 mil em gastos líquidos com a folha de pagamento. Conforme extratos bancários e razão contábil, os pagamentos estão em dia.

\$ A Recuperanda finalizou novembro com R\$ 583,4 mil em disponibilidades, advindos de aplicações financeiras (R\$ 440,2 mil), contas bancárias (R\$ 84,8 mil) e bens numerários (R\$ 58,3 mil), saldos parcialmente ratificados.

R\$ 403,4 mil

A Recuperanda possui R\$ 403,4 mil em passivo tributário, representados, quase em sua totalidade, por dívidas federais.

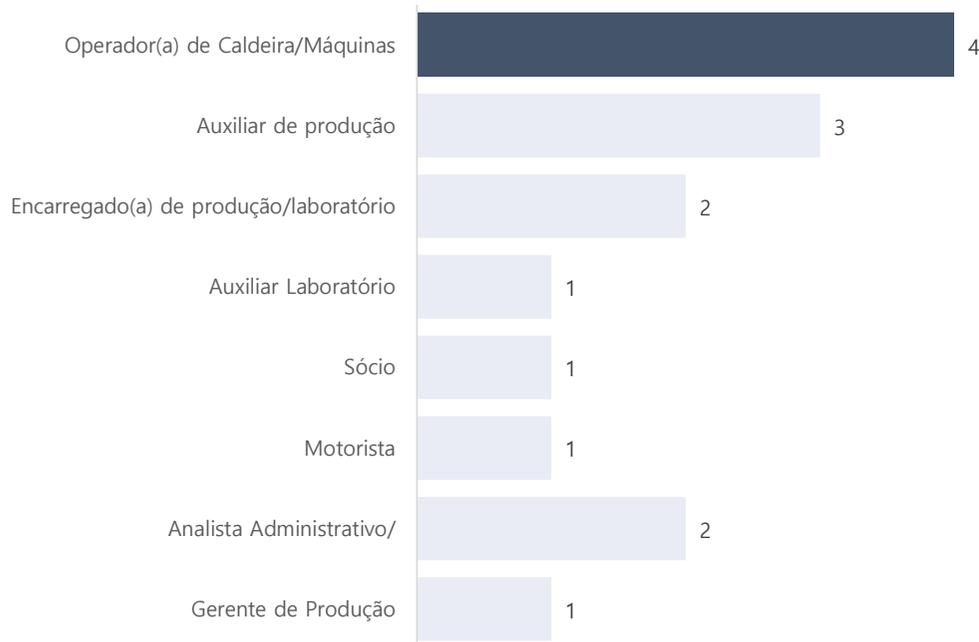


A Alto Uruguai apresenta passivo concursal de **R\$ 25,7 milhões**, distribuídos entre **17 credores trabalhistas** (R\$ 942,7 mil), **36 quirografários** (R\$ 20,6 milhões) e **44 ME/EPP** (R\$ 4,2 milhões).

Empregados

A Alto Uruguai possuía, em outubro, 14 funcionários celetistas na folha de pagamento. Já no mês de novembro, houve uma admissão, totalizando 15 funcionários no período. Os cargos mais representativos são de funções industriais, como operador de caldeiras e máquinas (4).

Nº de colaboradores(as) por Cargo



A admissão de novembro resultou no acréscimo de funcionários em relação a competência anterior, conforme demonstra o gráfico abaixo:

Quadro Funcional (R\$)



A folha mensal somou valores líquidos de R\$ 55 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 outubro foi liquidado, quanto ao INSS, a Recuperanda está inadimplente. Os pormenores dos tributos estão no tópico 'Passivo Tributário' deste relatório (pág. 9).

Passivo Concursal

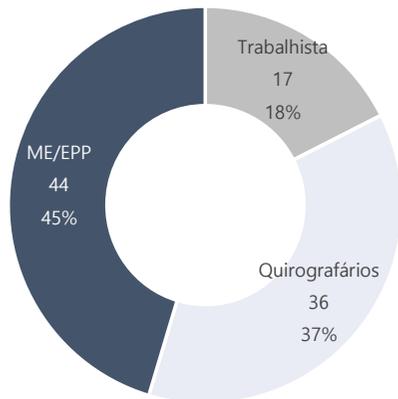
Classe	N° Credores	Crédito (R\$)
Trabalhista	17	942.775
Garantia Real	-	-
Quirografários	36	20.613.931
ME/EPP	44	4.241.608
Total	97	25.798.314

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

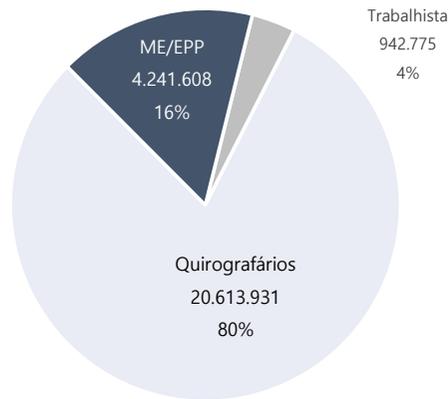
Principais credores

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

Passivo por n° de Credores



Passivo por crédito (R\$)



Passivo Tributário

A Alto Uruguai findou novembro com R\$ 441 mil de passivo tributário, composto, substancialmente, por dividas na esfera federal (99,7%), conforme ilustra a tabela abaixo:

Passivo Tributário (R\$)	set/24	out/24	nov/24
Tributos Federais	389.893	402.772	440.374
INSS	255.598	282.126	309.722
IRRF	50.561	56.819	63.616
FGTS	38.582	17.618	19.479
IRPJ	15.586	15.586	15.586
CSSL	7.915	7.915	7.915
Retidos na fonte	2.389	3.447	4.506
Funrural	208	208	208
Contr. Sindical	270	270	558
Imposto Sindical	-	-	-
Parcelamentos COFINS	10.742	10.742	10.742
Parcelamento Simples Nacional	8.041	8.041	8.041
Tributos Municipais	586	701	648
ISS	15	18	21
ISS Retido	571	683	627
Total	390.479	403.474	441.022

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

No período, o passivo tributário apontou acréscimo de 9% (R\$ 37,5 mil), motivado, principalmente, pela inadimplência do INSS a recolher (R\$ 309,7 mil) e IRRF (R\$ 63,6 mil), que juntos expressaram aumento de R\$ 34,3 mil em novembro.

Ainda, verificou-se pelos demonstrativos financeiros que a empresa compensou R\$ 2 milhões de ICMS, COFINS e PIS.

Os tributos parcelados equivalem a 5% (R\$ 18,7 mil) do passivo tributário. Ambos parcelamentos não demonstram variação desde 2020 e, segundo informado pela Recuperanda, a empresa não possui parcelamentos ativos.

A Administração Judicial questionou a Recuperanda qual a expectativa de negociação tributária e foi informada que a devedora está analisando se irá aderir ao parcelamento do artigo 67 da Lei nº 5983/81.

Balanço Patrimonial - Ativo

Balanço Patrimonial (R\$)

Ativo (R\$)	N.E.	set/24	out/24	nov/24
Ativo Circulante		27.715.838	27.933.875	27.982.049
Disponibilidades	1.1	577.751	655.115	583.430
Clientes	1.2	4.207.173	3.283.326	2.170.051
Títulos a Receber	1.3	815.876	815.876	815.876
Adiantamentos	1.4	1.709.945	2.139.694	2.929.060
Tributos a Recuperar	1.5	7.647.574	8.138.844	8.383.270
Estoques	1.6	12.757.519	12.901.020	13.100.361
Ativo não Circulante		5.742.470	6.194.473	6.288.738
Depósitos Judiciais	1.7	118.400	120.117	150.269
Realizável a Longo Prazo	1.8	1.857.145	2.440.923	2.565.062
Investimentos		6.483	6.483	6.483
Imobilizado	1.9	3.663.997	3.599.606	3.539.580
Contas de Compensação	1.10	96.444	27.344	27.344
Total Ativo		33.458.308	34.128.349	34.270.787

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas ("NE")

1.1 Disponibilidades



A Alto Uruguai possuía R\$ 583,4 mil em disponibilidades ao fim de novembro, advindos de aplicações financeiras (R\$ 440,2 mil), contas bancárias (R\$ 84,8 mil) e bens numerários (R\$ 58,3 mil).

Disponibilidades	out/24	Entradas	Saídas	nov/24
<i>Caixa</i>	72.547	510.516	524.747	58.316
Banco ABC Brasil S/A	-	8.701	8.701	-
Banco Arbi S/A	5	642.175	642.180	-
Banco Sicoob	38	435	472	-
Banco Taipa	120.156	7.279.761	7.327.620	72.296
Conta Digital IP4T	22.124	1.178.000	1.187.552	12.573
Jump Securitizadora S/A	-	3.413.186	3.413.186	-
Aplic Bco Bradesco S/A	114.293			114.293
Aplic Banco Itau	5.950	-	-	5.950
Aplic Banco Safra	320.001	-	-	320.001
Total	655.115	13.032.774	13.104.459	583.430

Em novembro, a conta exibiu movimentação de R\$ 26 milhões (entradas e saídas de recursos) e decréscimo de 11% (R\$ 71 mil) com relação ao mês anterior.

Notas Explicativas

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

As aplicações financeiras da Recuperanda, que representam 41% (R\$ 440,2 mil) da totalidade das Disponibilidades, não apresentam variação desde março/2024. A Recuperanda não apresentou os extratos das aplicações financeiras, alegando que, devido à Recuperação Judicial, os bancos cortaram o acesso à informação.

1.2 Clientes



Em novembro, a Recuperanda registrou novas vendas de R\$ 9,6 milhões e recebeu de seus clientes R\$ 10,8 milhões, finalizando o mês com saldo de R\$ 2,1 milhões nos recebíveis, conforme demonstra o gráfico a seguir:



Os principais clientes da Alto Uruguai são prestadores de serviços de transportes e de comércio de produtos agropecuários. Segundo informado pela Recuperanda, o prazo médio de recebimento dos clientes é de sete à vinte dias e optou-se por escriturar a venda à vista na contabilidade.

Não é claro, no entanto, a composição da rubrica dos 'clientes com saldo a receber', o que foi questionado à empresa, que informou receber integralmente todos os valores nos respectivos vencimentos.

Não foi possível ratificar o saldo por falta de disponibilização do *aging list*, embora solicitado.

Notas Explicativas

1.3 Títulos a Receber



A rubrica compreende 'Títulos de capitalização junto ao Banco Bradesco' e 'Outros Créditos', não tendo movimentação em outubro e novembro, finalizando o período em R\$ 815,8 mil.

A conta de Títulos finalizou o período com saldo de R\$ 113 mil, sem apresentar movimentação nos últimos três meses.

A conta 'Outros Créditos' apresentou movimentação no mês setembro, decorrente da venda de um imóvel no valor de R\$ 770 mil e os pormenores serão tratados na rubrica 'Imobilizado'.

A Administração Judicial solicita mensalmente à empresa a documentação e, assim sendo, solicitou o fornecimento ao banco, aguarda-se.

1.4 Adiantamentos



Majoritariamente, a conta refere-se a adiantamentos e saldos transitórios, conforme tabela ao lado:

Adiantamentos (R\$)	out/24	Novos adiantamentos	Mercadoria/serviços recebidos	nov/24
Adiantamentos a Fornecedores	1.244.751	3.940.765	3.172.866	2.012.649
Adiantamentos a Funcionários	-	4.808	4.298	510
Adiantamento de Férias	-	20.957	-	20.957
Outros Adiantamentos	157.431	-	-	157.431
Saldos Transitórios	737.512	-	-	737.512
Total	2.139.694	3.966.530	3.177.164	2.929.060

Em novembro, os adiantamentos apontaram acréscimo de 27% (R\$ 789,3 mil) devido ao pagamento de fornecedores e adiantamento de férias. A Administração Judicial questionou a Recuperanda sobre sua política de adiantamentos e solicitou informações sobre os produtos e serviços contratados junto aos seus fornecedores. A empresa informou que, em sua maioria as compras são realizadas à vista e, em algumas ocasiões há saldo na rubrica de adiantamentos, de modo que, o fornecedor manda a mercadoria e só depois a nota fiscal, por este motivo na virada de mês ficam alguns saldos como adiantamentos.

A movimentação nos saldos transitórios corresponde a operações com pessoas físicas e, segundo a Recuperanda, trata-se de adiantamentos de serviços prestados além de pagamentos de algumas comissões. Serão realizados os registros contábeis necessários após recebimento das notas fiscais.

Notas Explicativas

1.5 Tributos a Recuperar



A Alto Uruguai possuía R\$ 8,3 milhões em 'Tributos a Recuperar' ao final do mês de novembro, concentrados, principalmente, em 'Outros Impostos', representando cerca de 55% (R\$ 4 milhões) da totalidade da conta.

Tributos a Recuperar (R\$)	set/24	out/24	nov/24
Outros Impostos	4.069.198	4.069.198	4.069.198
ICMS	2.115.217	2.358.106	2.515.549
COFINS	516.878	720.953	792.420
PIS	112.217	156.523	172.039
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	28	28	28
Compensações c/ Per/Dcomp	792.872	792.872	792.872
Total	7.647.574	8.138.844	8.383.270

No mês, a conta expôs crescimento de 3% (R\$ 244,4 mil), em virtude de maiores entradas de créditos frente as compensações.

A Administração Judicial solicitou à Alto Uruguai a composição da rubrica 'Outros Impostos', que informou se tratarem de créditos de PIS e COFINS em processo de pedido de ressarcimento.

A Administração Judicial solicitou a minuta envolvendo os tributos supra.

A Administração Judicial questionou a perspectiva de compensação entre tributos a recuperar/pagar, aguarda-se.

1.6 Estoques



Os 'Estoques' da Alto Uruguai são compostos por matéria-prima/insumo que são utilizados para a fabricação de óleos vegetais. Em outubro e novembro, os estoques exibiram acréscimo de 2% (R\$ 199 mil), devido ao menor número de vendas frente às compras no período.



Notas Explicativas

Os estoques da empresa possuem a seguinte composição:

Descrição	UN	Qtd	Valor (R\$)
Ácido graxo	KG	576.164	2.354.204
Ácido sulfúrico	KG	10.120	256.507
Borra	KG	80.174	245.333
Glicerina mista	KG	362.750	501.926
Gordura mista	KG	325.557	943.464
Graxa industrial	KG	300.000	1.320.125
Óleo de aves	KG	99.820	395.064
Óleo reciclado	KG	879.793	3.866.762
Sebo bovino.	KG	170.694	669.975
Peroxido de hidrogenio	UND	23.200	85.120
Total		2.828.272	10.638.481

A Recuperanda disponibilizou o relatório do inventário de estoque, no qual consta registrado R\$ 10,6 milhões, divergindo do saldo contabilizado no mês. A Administração Judicial, solicitou esclarecimentos em relação a divergência e, segundo a empresa, esta variação representa 5% do total e pode ocorrer, pois, como se tratam de produtos líquidos e químicos, fatores como densidade ou temperatura podem ocasionar variações. Vale ressaltar, ainda, que a empresa não possui um controle automatizado de estoque, sendo utilizada régua para fazer a aferição, havendo um pequeno grau de imprecisão.

1.7 Depósitos Judiciais



Nos meses de outubro e novembro, a conta apresentou aumento de R\$ 30,1 mil e é composta por depósitos judiciais junto a Justiça Comum (R\$ 54,8 mil) e Justiça do Trabalho (R\$ 95,4 mil). A Administradora Judicial solicitou cópias dos processos e a empresa informou que está concluindo as análises para o próximo relatório.

1.8 Realizável a Longo Prazo

A rubrica finalizou o mês de novembro na monta de R\$ 2,5 milhões, acréscimo de R\$ 124 mil quando comparado ao mês anterior, decorrente de novos créditos com filiais, conforme demonstra o quadro abaixo:

Realizável a Longo Prazo	out/24	nov/24
Créditos c/Filiais, Coligadas e Controladas	2.369.545	2.496.138
Consórcios Não Contemplados	66.079	66.079
Impostos a Recuperar e/ou Compensar	5.300	2.846
Total	2.440.923	2.565.062

Notas Explicativas

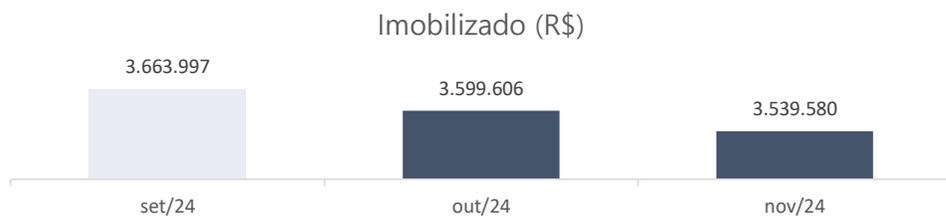
A conta "créditos c/ filiais, coligadas e controladas" refere-se à transferência de saldo para a filial. A Administração solicitou esclarecimentos em relação a transferência, contudo, não teve retorno até a finalização deste relatório.

Os consórcios não contemplados com o Sicoob não expressaram variação em relação a competência anterior (agosto). A Administração Judicial solicitou as apólices dos consórcios, mas não obteve retorno.

Os impostos a recuperar e/ou compensar são ICMS sobre ativo imobilizado. A rubrica teve movimentação no mês de outubro e novembro, reduzindo o saldo em R\$ 4,9 mil e finalizando o mês em R\$ 2,8 mil.

1.9 Imobilizado

A Alto Uruguai possui R\$ 6, milhões em bens, enquanto contabiliza depreciação acumulada de R\$ 2,5 milhões, findando o mês de novembro com saldo de R\$ 3,5 milhões em bens imobilizados.



A totalidade do imobilizado refere-se a 'Bens em Operação', principalmente, por 'máquinas, aparelhos e equipamentos' (R\$ 3 milhões) e 'veículos' (R\$ 2 milhões).

Em setembro, a conta expôs retração de 2% (R\$ 60 mil) devido à depreciação de 'máquinas, aparelhos e equipamentos' (R\$ 25,5 mil) e 'veículos' (R\$ 26,1 mil). Também em setembro houve a venda de um imóvel no valor de R\$ 770 mil. A Administração Judicial solicitou os instrumentos financeiros da negociação.

A Recuperanda disponibilizou o Inventário do Imobilizado para análise, o que confirmou o valor da rubrica.

1.10 Contas de Compensação

A rubrica findou o mês de novembro em R\$ 27,3 mil e compreendem materiais remetidos para indústria. Conforme os demonstrativos financeiros, apresentou redução no mês de outubro (R\$ 69 mil) decorrente da entrada de mercadoria para conserto e não houve variação em novembro.

Para melhor detalhamento da rubrica, solicitou-se a Recuperanda esclarecimentos referente aos saldos e a empresa informou que a conta é usada para controle auxiliar, para fins internos, de modo que não afeta o balancete patrimonial, nem o resultado.

Balanço Patrimonial - Passivo

Passivo (R\$)	N.E.	set/24	out/24	nov/24
Passivo Circulante		57.733.381	57.356.802	57.296.783
Instituições Financeiras	2.1	13.106.766	13.998.724	13.844.856
Fornecedores	2.2	19.665.829	19.849.494	20.040.690
Obrigações Tributárias	2.3	77.246	84.787	92.590
Obrigações Trabalhistas	2.4	533.906	564.496	594.984
Outras Obrigações	2.5	24.349.635	22.859.301	22.723.664
Passivo não Circulante		3.752.583	4.338.815	4.465.408
Financiamentos junto ao sist.financ.nacional a pagar	2.1	1.950.487	1.950.487	1.950.487
Outras Obrigações	2.5	1.802.096	2.388.328	2.514.920
Patrimônio Líquido		-28.124.101	-27.594.612	-27.518.748
Capital Social		100.000	100.000	100.000
Resultados Acumulados		-28.224.101	-27.694.612	-27.618.748
Total Passivo		33.458.307	34.128.349	34.270.787

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

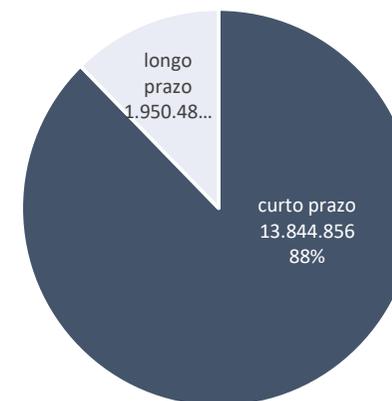
Notas Explicativas ("NE")

2.1 Instituições Financeiras – CP e LP



A Recuperanda possui R\$ 15,7 milhões em obrigações com instituições financeiras, concentradas, predominantemente, no curto prazo (R\$ 13,8 milhões).

Instituições Financeiras



A rubrica de curto prazo é formada por financiamentos e empréstimos bancários (R\$ 12,3 milhões) e duplicatas descontadas (R\$ 1,1 milhão). No mês de novembro houve decréscimo de R\$ 153 mil, decorrente da conta 'duplicatas descontadas'.

A Administração Judicial solicitou os respectivos contratos, aguarde-se

Notas Explicativas

2.2 Fornecedores



A Alto Uruguai possuía R\$ 20 milhões em dívidas com fornecedores no mês de setembro. No período analisado, a Recuperanda pagou R\$ 6,8 milhões a fornecedores e contratou novos serviços na totalidade de R\$ 7 milhões, exibindo aumento de R\$ 191,1 mil (1%).

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

A A Administração Judicial solicitou o controle dos fornecedores e das dívidas extraconcursais.

2.3 Obrigações Tributárias



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

2.4 Obrigações Trabalhistas



A rubrica compreende 'Provisões' (R\$ 208 mil), 'Obrigações Com Pessoal' (R\$ 57,1 mil) e 'Obrigações com Encargos Trabalhistas' (R\$ 329,7 mil). Em outubro e novembro, a conta exibiu aumento de R\$ 61 mil, especialmente devido às obrigações com encargos trabalhistas de INSS (R\$ 309,7 mil), conforme ilustra o gráfico a seguir:



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

Notas Explicativas

2.5 Outras Obrigações – CP e LP



As obrigações de curto prazo são compostas por 'Saldos Transitórios' (R\$ 21,1 milhões), 'Adiantamentos de Clientes Diversos' (R\$ 1,3 milhões), enquanto as de longo prazo são compostas, majoritariamente, por 'Obrigações com filiais' (R\$ 2,4 milhões).

Os adiantamentos de curto prazo reduziram R\$ 1,6 milhões, em razão de pagamento de adiantamentos realizados pelo cliente Industria Agro-Química Braido Ltda, cujos adiantamentos são de R\$ 2 milhões.

A rubrica 'Saldos Transitórios', não apresentou variação em relação à competência anterior, finalizando novembro em R\$ 21,6 milhões.

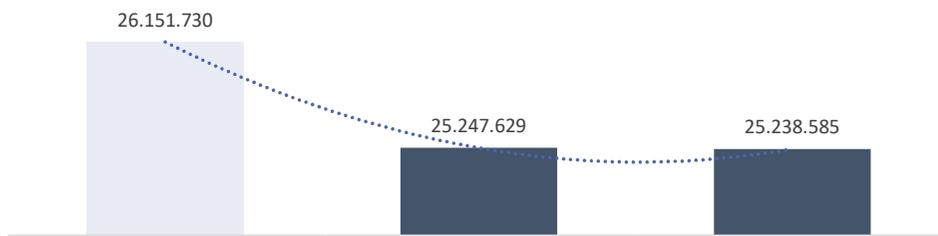
Em relação a 'outras obrigações de longo prazo', nos meses de outubro e novembro, a rubrica expressou aumento de R\$ 712 mil, em razão da transferência de saldo entre filiais.

A Administração judicial questionou a expectativa de conciliação dos saldos entre as filiais e solicitou a composição do saldo da rubrica 'saldos transitórios', contudo, a empresa informou que ainda está concluindo as análises e para o próximo relatório dará o parecer completo.

Outras Obrigações (R\$)	out/24	saída	entrada	nov/24
Adiantamento de Clientes	1.470.433	2.817.637	2.682.000	1.334.796
Saldos Transitórios	21.148.521	-	-	21.148.521
Obrigações com filiais	2.369.545	9.988.532	10.115.125	2.496.138
Total	24.988.498,48			24.979.454,44

Em outubro e novembro, a conta sintética teve redução de R\$ 913,1 mil, em virtude, principalmente, dos adiantamentos de clientes.

Outras Obrigações (R\$)



Demonstração do Resultado do Exercício

DRE (R\$)	N.E.	set/24	out/24	nov/24
Receita Bruta	3.1	8.541.972	13.192.714	9.698.351
(-) Deduções		-1.146.306	-1.876.105	-3.893.045
Receita Líquida		7.395.666	11.316.608	5.805.306
(-) Custos	3.2	-5.836.445	-10.609.230	-5.505.065
Lucro Bruto		1.559.221	707.378	300.241
Despesas Opeacionais	3.3	-90.386	-106.974	-222.629
(-) Despesas Gerais e Adm.		-90.127	-106.880	-222.622
(-) Despesas Tributárias		-259	-94	-7
Resultado Operacional		1.468.835	600.404	77.612
Resultado Financeiro	3.4	-28.383	-70.915	-1.748
(+) Receitas Financeiras		6	278	13.015
(-) Despesas Financeiras		-28.390	-71.194	-14.764
Resultado Líquido	3.5	1.412.069	458.573	74.116

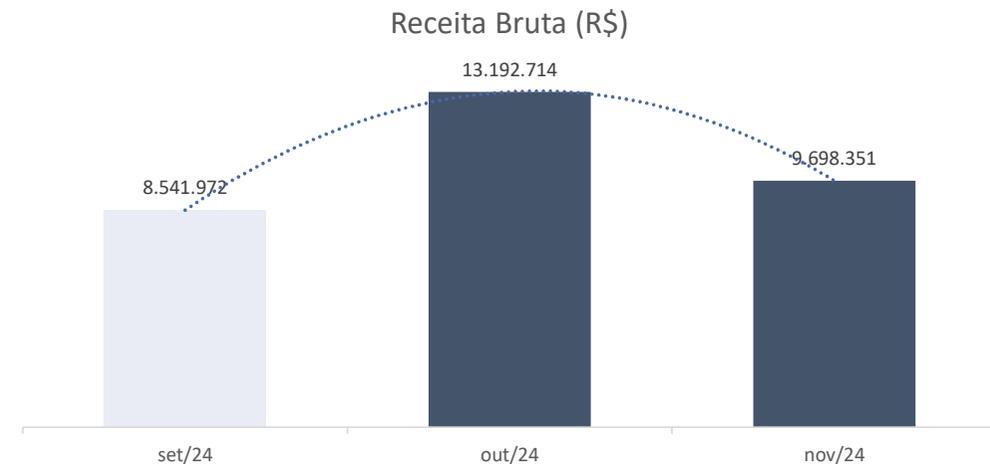
Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas

3.1 Receitas



A 'Receita Operacional' da Alto Uruguai advém de vendas de produtos (R\$ 4,5 milhões) e mercadorias (R\$ 5,1 milhões). Em outubro, a receita da empresa teve crescimento de 54% (R\$ 4,6 milhões), referente à venda de produtos a prazo no mercado interno e externo. Já no mês de novembro, a receita caiu 26% (R\$ 3,4 milhões), decorrente da queda nas vendas.



A Administração Judicial questionou sobre a redução nas receitas, mas não obteve retorno até a finalização deste relatório.

Notas Explicativas

3.2 CPV



Os custos da Recuperanda somaram, em novembro, R\$ 5,5 milhões, crescimento de 15% nos últimos dois meses.

O principal custo do mês de outubro foi compras de matérias-primas (R\$ 12 milhões) e entradas de mercadorias em transferência (R\$ 1,4 milhões), entretanto, no mês de novembro, as contas apresentaram redução de R\$ 6,1 milhões e R\$ 755 mil, respectivamente. Segundo a empresa, o cálculo dos custos é baseado no consumo real apurado no mês pelo laboratório/PCP, que mensura a matéria-prima, o peróxido e a glicerina utilizada.

A movimentação dos custos finalizou a competência com representatividade de 95% frente à receita líquida, conforme demonstra o quadro abaixo:

Margem Bruta (R\$)	set/24	out/24	nov/24
Receita Líquida	7.395.666	11.316.608	5.805.306
Custos	-5.836.445	-10.609.230	-5.505.065
%	79%	94%	95%

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

3.3 Despesas Operacionais



A Recuperanda possui R\$ 222,6 mil em despesas operacionais e, em novembro, apresentaram crescimento de R\$ 115 mil com relação ao mês de outubro, conforme gráfico abaixo:



As Despesas Operacionais estão concentradas em dispêndios administrativos e gerais.

Notas Explicativas

As despesas gerais são compostas conforme quadro abaixo:

Despesas Gerais Adm	set/24	out/24	nov/24
Despesas com Pessoal	12.000	17.889	22.034
Depreciação e Amortizações	1.699	1.613	1.613
Utilidades e Serviços	1.210	366	313
Despesas Gerais	68.527	72.264	53.198
Despesas com Vendas	6.692	14.895	132.440
Aluguéis, Arrendamentos e Royalties	1.973	1.973	13.305
Total	92.101	109.001	222.904

No mês de novembro, a conta teve crescimento de R\$ 115 mil, principalmente em relação às despesas com vendas (R\$ 132,4 mil)

A rubrica 'despesas com vendas' expressou aumento por conta dos pagamentos de comissões sobre vendas e serviços de R\$ 117,5 mil.

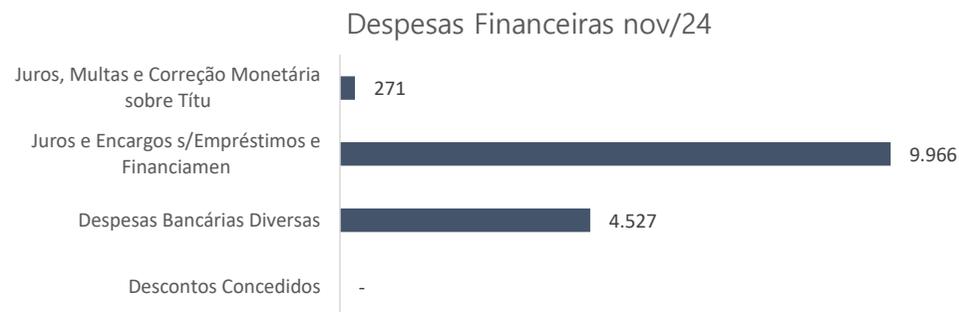
Em relação à conta das despesas gerais, a rubrica 'serviços profissionais' apresentou acréscimo significativo (R\$ 30 mil).

A Administração Judicial questionou a Recuperanda sobre os acréscimos, aguarda-se.

3.4 Despesas Financeiras



A rubrica finalizou o período de outubro com saldo negativo de R\$ 71,1 mil e, no mês de novembro, de R\$ 14,7, decorrente dos 'Descontos Concedidos' e 'Juros e Encargos s/Empréstimos e Financiamentos'. O saldo de novembro se dá na seguinte ordem:



A redução das despesas financeiras foi ocasionada pelos 'Descontos concedidos', com variação de R\$ 48 mil comparado ao mês anterior (outubro).

A Administração Judicial questionou sobre os descontos fornecidos para a empresa Ecomercio de Biodiesel Sul Brasil e foi informada que se trata de acordo comercial, devido a qualidade do produto. A Administração Judicial solicitou o documento referente ao acordo citado.

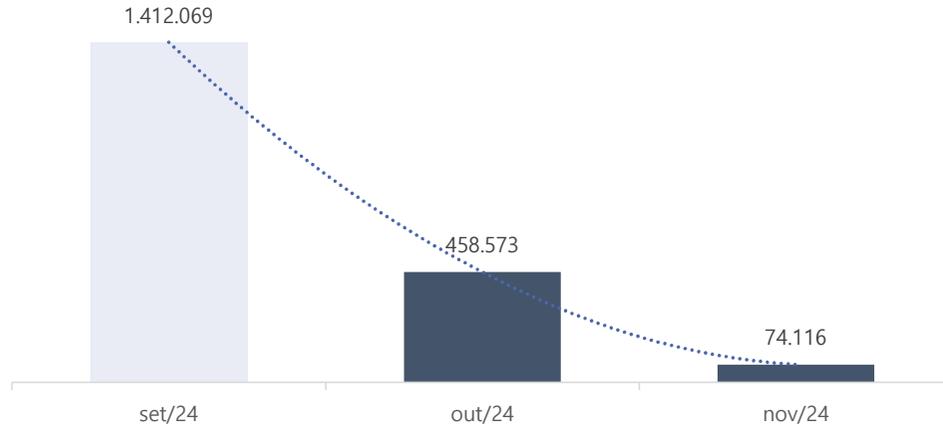
Notas Explicativas

3.5 Resultado Líquido



A Recuperanda finalizou outubro (R\$ 458,5 mil) e novembro (R\$ 74,1 mil) com resultado positivo, a redução, em comparação ao mês de setembro, reflete o aumento das despesas quando comparado com a receita da empresa.

Resultado Líquido (R\$)



Intencionalmente em Branco

Vistoria

Em 29 de janeiro de 2025, a representante da Administração Judicial realizou visita técnica à sede da empresa e foi recebida pelo Sr. Itamar Martins, Consultor Financeiro terceirizado da empresa.

Na oportunidade, foi informada que a indústria não está em funcionamento porque houve um incêndio que atingiu o queimador industrial da caldeira, sendo que a previsão de retomada das atividades é fevereiro/2025.

A empresa está passando por uma obra de novo escritório na parte interna, onde ficarão as equipes o técnicas, comercial e o consultor financeiro, além de uma nova sala de reunião.

Foi possível constatar o funcionamento regular da empresa, com colaboradores desempenhando suas funções.



