

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

Recuperação Judicial nº 5008793-34.2023.8.24.0019

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 primeiro **Relatório Mensal de Atividades** da Recuperanda (anexo), com a análise dos dados contábeis e financeiros relativos ao período de 2020 a outubro de 2023, bem como informações relativas às atividades da companhia.

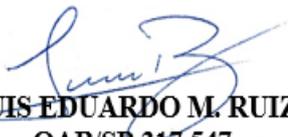
¹ “2.4 Fica também DETERMINADA a intimação da administradora para apresentação de relatórios mensais (artigo 22, inciso II, alíneas “c”), sempre em incidente próprio à recuperação judicial, exceto o acima, de modo a facilitar o acesso às informações, observando a Recomendação n. 72 do Conselho Nacional 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 janeiro de 2024.


JOICE RUIZ BERNIER
OAB/SP 126.769


LUIS EDUARDO M. RUIZ
OAB/SP 317.547

PRIMEIRO RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

AZEPLAST INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA



Processo nº 5008793-34.2023.8.24.0019/SC

Vara Regional de Falências e Recuperação Judicial e Extrajudicial da Comarca de Concórdia / SC

INTRODUÇÃO

O Relatório Mensal de Atividades (“RMA”) de Azeplast Indústria e Comércio Ltda (“Azeplast”) compreende:

- (i) O cronograma processual com as informações relativas às datas de ocorrências dos principais eventos da Recuperação Judicial;
- (ii) A posição do passivo concursal da Recuperanda;
- (iii) A composição do passivo tributário;
- (iv) A análise dos dados contábeis e das informações financeiras apuradas sob o lapso temporal de **2020 a outubro de 2023** (balanço especial); e
- (v) Informações relativas à Fiscalização das atividades da Recuperanda.

As informações analisadas neste relatório foram apresentadas à “AJ Ruiz” pela Recuperanda na forma do art. 52, IV, da Lei nº 11.101/05, respondendo estas últimas por sua conformidade e genuinidade.

1. ESTRUTURA SOCIETÁRIA

Abaixo apresenta-se as informações societárias da Azeplast Indústria e Comércio de Autopeças Ltda.

Razão social: Azeplast Indústria e Comércio Ltda.

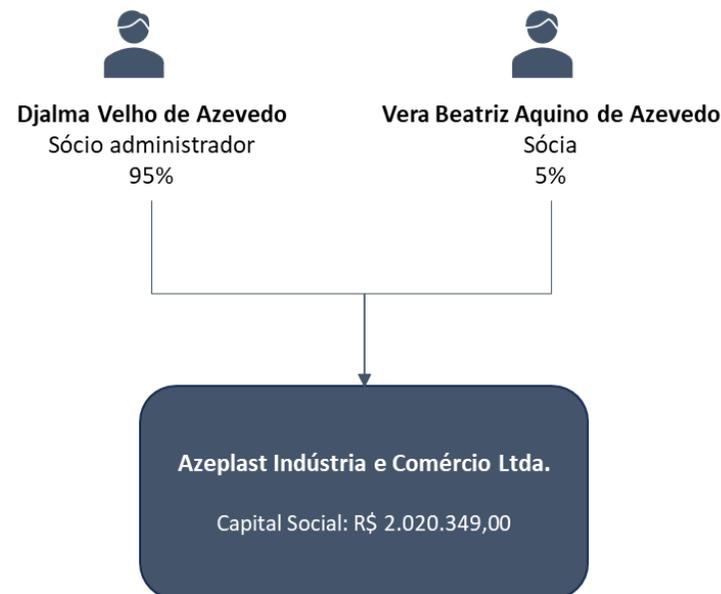
Início das atividades: 02/05/1991

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 secundárias: 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.

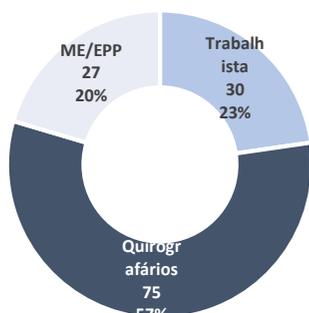


2. PASSIVO CONCURSAL

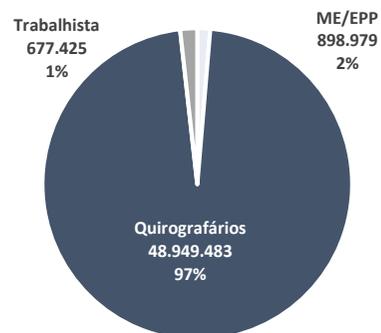
O passivo concursal da Recuperanda soma R\$ 50.525.886,54 distribuídos entre 132 credores, conforme informações que seguem abaixo:

Classe	Nº de Credores	Crédito (R\$)
Trabalhista	30	677.425
Garantia Real	-	-
Quirografários	75	48.949.483
ME/EPP	27	898.979
Total	132	50.525.887

Passivo por nº de Credores



Passivo por Crédito (R\$)



Principais Credores

Classe	Credor	Crédito
Quirografário	Banco do Brasil	16.161.237
Quirografário	Sicoob Maxicrédito	14.065.102
Quirografário	Sicredi Região RS/SC/MG	3.852.169
Quirografário	Itaú Unibanco	3.748.415
Quirografário	Banco Safra	2.846.612
Quirografário	Coop. de Crédito Evolua	1.277.964
Quirografário	Unicred Desbravadora	851.483
Quirografário	Plásticos Tangara Ltda	751.227
Quirografário	CTS - Comércio de Aparas Ltda	731.788
Quirografário	Brasmo Ind. e Com. Ltda	402.981
Quirografário	Banco Bradesco	371.681
Quirografário	Pro-color Química Sul Ltda	323.639
Quirografário	Cristal Master Ind. e Com. Ltda	316.131
Quirografário	Logomar Com. Imp. e Exp. Ltda	252.388
Total		45.952.816

Os 14 credores relacionados na tabela acima representam 91% dos créditos concursais da Azeplast.

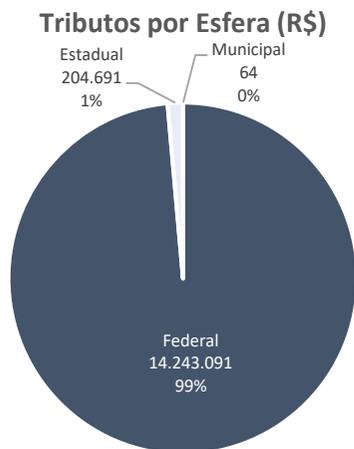
3. PASSIVO TRIBUTÁRIO

Primeiramente, cumpre destacar que a Recuperanda não juntou os extratos fazendários relativos ao seu passivo tributário, limitando-se a instruir o pedido de Recuperação Judicial com uma lista simples de tributos devidos confeccionada pela própria empresa (Evento 1, OUT53, página 1), cujas informações não constavam em seus registros contábeis até junho de 2023 (Evento 20, OUT3, página 3). Somente a partir do mês de setembro (2023) a empresa passou a consignar as dívidas fiscais existentes em sua contabilidade, e ainda assim em valores divergentes daqueles informados nos autos, conforme detalhes que serão discorridos a seguir.

Segundo a contabilidade da empresa, em outubro de 2023 a Azeplast teria passivo tributário de R\$ 14,4 milhões, conforme quadro a seguir:

Tributos (R\$)	out/23
DIFAL	60.927
FCP	680
ICMS	143.084
IPI	2.151.265
IRRF	45.637
COFINS	135.236
PIS	29.328
Tributos retidos	3.633
INSS	500.471
ISS	64
CSRF	740
FGTS	55.925
Contribuição sindical	4.464
Parcelamento ICMS/SP	207.803
Parcelamento ICMS-ST/SP	25.224
Parcelamento INSS	417.801
Parcelamento IPI	659.441
Parcelamento PIS	436.812
Parcelamento PERT	115.379
Parcelamento PGFN	986.876
Parcelamento Previdenciário	928.220
Parcelamento Simplificado	7.445.509
Parcelamento RFB	93.328
Total	14.447.846

Do total de tributos devidos pela Recuperanda, cerca de 99% estão concentrados no âmbito federal, conforme gráfico abaixo:



Na contabilidade da Azeplast, consta, aproximadamente, 38 parcelamentos tributários distintos, somando R\$ 11,3 milhões, entretanto, a Recuperanda não acostou aos autos nenhum comprovante dos parcelamentos, restando prejudicada a validação das informações e a verificação do atual *status* de cada um dos parcelamentos que a empresa aduz ter aderido.

Ainda, embora a Recuperanda esteja domiciliada no Estado de Santa Catarina, em seus registros contábeis consta apenas parcelamentos de ICMS devido ao Estado de São Paulo.

Em consulta ao site da Fazenda do Estado de Santa Catarina, verificou-se que a empresa não possui pendências em seu nome, sendo emitida certidão positiva com efeito de negativa, de modo que a Recuperanda foi solicitada a apresentar a relação de valores em aberto (vencidos e vincendos) e eventuais parcelamentos a título de ICMS ao Estado de origem (SC), cuja análise constará nos próximos relatórios.

A Administração Judicial solicitou à Azeplast a disponibilização dos relatórios dos tributos em aberto e extratos oficiais dos parcelamentos tributários, ambos emitidos pela Receita Federal e PGFN, o que se aguarda retorno por parte da Recuperanda.

Em consulta à lista de devedores da PGFN, verificou-se que a Azeplast possui cerca de R\$ 4 milhões em tributos inscritos em dívida ativa, cujo montante não consta em sua contabilidade. Questionou-se a empresa sobre eventual existência de planejamento financeiro no fito de colocar sua dívida fiscal em dia, principalmente do âmbito Federal, informação que aguarda o retorno da Recuperanda.

4. EMPREGADOS

A Azeplast conta com 232 empregados, e possui uma folha salarial de aproximadamente R\$ 584,5 mil mensais.

Os funcionários dividem-se nas funções de auxiliar de produção, solda, expedição, embalagem, extrusão, além de funções administrativas, como compras, financeiro, TI e muitas outras.

Conforme relação acostada aos autos, 35% dos empregados da Recuperanda foram admitidos no ano de 2023, e cerca de 19% dos gastos salariais concentram-se em apenas 4 funcionários, que exercem a função de líder de produção.

Destaca-se, contudo, que a Azeplast não informou a integralidade de seus empregados, pois o Sr. Maurício Zuffo Rocha (“Maurício”) que foi apresentado a esta Administração Judicial como o *controller* da Recuperanda, não consta na listagem de funcionários colacionada nos autos do pedido de Recuperação Judicial. Ainda, constatou-se que o

Sr. Maurício é sócio da empresa Dois Leões Comércio de Embalagens Ltda, que possui objeto social complementar ao da Recuperanda.

A Administração Judicial solicitou esclarecimentos à Azeplast sobre a listagem de empregados, assim como a situação contratual do Sr. Maurício e eventuais outras contratações que não tenham constado na listagem apresentada aos autos, além do histórico de funcionários dos últimos 12 meses, tudo com o objetivo de verificar a empregabilidade da empresa. As informações poderão ser contempladas no(s) próximo(s) relatório(s).

5. ANÁLISE CONTÁBIL FINANCEIRA

Balanco Patrimonial (R\$)								
Ativo	N.E.	2020	2021	2022	mar/23	jun/23	set/23	out/23
Ativo Circulante		31.108.210	33.032.414	53.463.739	56.675.695	35.046.961	42.277.385	41.035.666
Caixa e Equivalentes de Caixa	1.1	2.452.592	1.288.333	1.234.748	680.869	1.299.763	1.173.319	1.461.389
Clientes	1.2	12.907.289	11.006.871	9.859.816	11.971.167	-	12.307.888	12.474.298
Outros Créditos	1.3	6.543.274	4.990.414	9.738.229	8.390.926	496.032	2.123.083	1.317.017
Estoques	1.4	9.177.310	15.688.795	32.630.708	35.429.556	33.058.940	26.576.521	25.690.420
Despesas Pagas Antecipadamente	1.5	27.745	58.000	239	203.176	192.225	96.573	92.543
Ativo Não Circulante		11.109.133	18.728.160	23.013.279	22.796.040	13.706.067	22.322.482	22.220.044
Realizável a Longo Prazo	1.6	1.182.703	1.457.970	1.663.190	1.595.810	1.552.405	1.534.506	1.519.308
Investimentos	1.7	25.969	31.824	49.890	60.329	70.960	70.960	70.960
Imobilizado	1.8	9.895.899	17.170.157	21.136.320	20.985.897	11.938.574	20.536.951	20.416.137
Intangível	1.8	4.561	68.208	163.879	154.004	144.128	180.064	213.639
Total do Ativo		42.217.343	51.760.574	76.477.018	79.471.735	48.753.027	64.599.866	63.255.711

Notas Explicativas (“NE”)

ATIVO

1.1 Caixa e Equivalentes de Caixa

O caixa e equivalentes de caixa da Azeplast possui a seguinte composição:

Caixa e Equivalentes de Caixa	2020	2021	2022	mar/23	jun/23	set/23	out/23
Caixa	2.230.064	1.132.619	906.805	675.731	960.607	359.646	373.498
Bancos	147.637	106.811	176.073	3.849	7.898	812.886	991.768
Aplicação	74.891	48.903	151.869	1.290	331.258	787	96.122
Total	2.452.592	1.288.333	1.234.748	680.869	1.299.763	1.173.319	1.461.389

No ano de 2020, o caixa da empresa era de R\$ 2,2 milhões, expressando retração nos períodos subsequentes, finalizando outubro de 2023 no montante de R\$ 373,4 mil. Destaca-se, contudo, que não foi apresentado nenhum documento que lastreie o numerário registrado na contabilidade da Recuperanda, de modo que a Administração Judicial está averiguando junto a Azeplast o real saldo existente em caixa e a origem do saldo contabilizado.

Em relação às contas bancárias, segundo os demonstrativos contábeis, de janeiro a outubro de 2023 a Recuperanda movimentou cerca de R\$ 126 milhões entre entradas e saídas, cujas transações concentram-se, majoritariamente, no Banco Itaú, Safra e Sicredi. Embora a Azeplast tenha noticiado nos autos estar sofrendo retenções por parte do SICOOB, inclusive juntando nos autos o extrato da instituição financeira (Evento 1, OUT60, pág. 19 a 23), não há registros na contabilidade da Recuperanda da conta que a empresa possui conta no SICOOB, ou seja, nem toda a movimentação bancária da empresa está registrada em seus demonstrativos contábeis. Foram solicitados esclarecimentos a esse respeito.

Ainda, restou prejudicada a ratificação dos saldos bancários registrados na contabilidade da Recuperanda, pois a competência dos extratos juntados aos autos é diferente da competência dos demonstrativos contábeis apresentados.

Quanto a movimentação dos extratos bancários, que compreendem o mês de agosto de 2023, as principais entradas de recursos originaram-se da Green Bags Ltda (R\$

349,5 mil), empresa que possui como sócio o filho do sócio da Recuperanda. As saídas de recursos financeiros tiveram como destino o pagamento de empréstimos, salários, e fornecedores, entre eles a Septi Ind. Com. Ltda (e outras) que igualmente possui como sócio o filho do sócio da Recuperanda.

Anteriormente (Evento 69, EMENDAINIC1), a Azeplast narrou que as movimentações envolvendo as empresas de propriedade do filho do sócio da Recuperanda se tratam de operações comerciais normais, entretanto, não houve juntada de qualquer documentação. Com o objetivo de esclarecer essa questão, a Administração Judicial solicitou à Azeplast a relação de itens comprados e vendidos para as empresas do filho do sócio da Recuperanda nos últimos 6 meses, além das notas fiscais, inclusive de outros clientes e fornecedores que eventualmente a Azeplast comercializa os mesmos itens, o que propiciará a averiguação da igualdade dos preços e condições de pagamento ofertados. A questão tornará a ser abordada nos relatórios futuros.

Por fim, as aplicações financeiras da empresa somam o montante de R\$ 96 mil, contudo, não foi apresentada qualquer documentação que possa ratificar o registro contábil, questão que também está sendo averiguada junto a Recuperanda.

1.2 Clientes

O gráfico abaixo demonstra a variação do saldo dos clientes entre o ano de 2020 e outubro de 2023.



Os recebíveis da Azeplast possuíam saldo de R\$ 12,9 milhões em 2020, expressando ligeira variação nos períodos subsequentes, encerrando o primeiro trimestre de 2023 na monta de R\$ 11,9 milhões, cujo saldo foi inteiramente zerado em junho, e em setembro fora novamente contabilizado o montante de R\$ 12,3 milhões. Destaca-se, contudo, que não ficou claro se a Recuperanda efetivamente recebeu a integralidade dos valores zerados (R\$ 11,9 milhões) entre março e junho de 2023, ou se se trata de ajuste contábil, e se houve mudanças nos prazos ofertados aos clientes.

Embora a rubrica dos clientes tenha finalizado o mês de junho com saldo zerado, no mesmo período a empresa realizou vendas na monta de R\$ 18,9 milhões, sendo desconhecido, em virtude da limitação das informações, se a Recuperanda recebeu à vista o montante faturado.

A empresa foi questionada sobre os valores que estavam contabilizados junto aos recebíveis, além de ter sido solicitado o *aging list* e a curva ABC de clientes, com o objetivo de averiguar o real saldo da conta e eventual inadimplência existente. Aguarda-se retorno por parte da Azeplast acerca destas solicitações.

1.3 Outros Créditos

A conta expressou ampla variação no decorrer dos períodos em análise, conforme resume-se no gráfico abaixo:



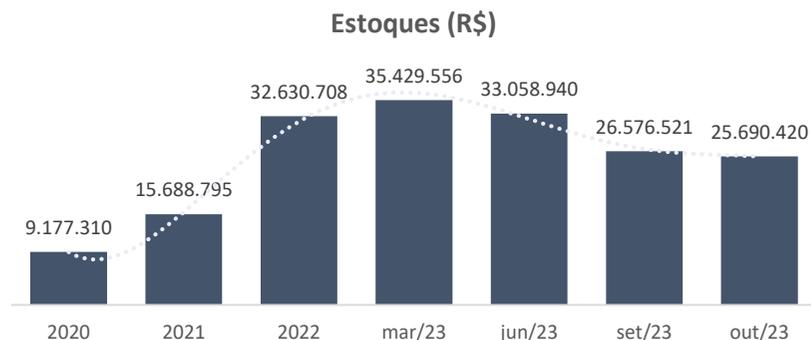
Até março de 2023, a rubrica mantinha saldo de R\$ 8,3 milhões, e correspondia, principalmente, a adiantamentos realizados a fornecedores estrangeiros (R\$ 3,4 milhões) e a fornecedores nacionais (R\$ 3,5 milhões), além de tributos a recuperar (R\$ 775 mil). Entretanto, em junho/2023, todos os valores da rubrica foram zerados

e contabilizado a monta de R\$ 331 mil em adiantamentos e R\$ 111 mil de créditos de INSS envolvendo a ação judicial de nº 5009206.09.2012.404.7202. Em outubro, a empresa realizou contabilização de R\$ 578 mil em adiantamentos a fornecedores e R\$ 699 mil de créditos tributários diversos.

A Administração Judicial questionou a Recuperanda sobre o destino dos valores anteriormente adiantados aos fornecedores (estrangeiros e nacionais), solicitando o relatório financeiro de controle do montante antecipado, assim como a minuta do processo envolvendo os créditos de INSS, cujas informações aguardam o retorno por parte da Azeplast para serem analisadas.

1.4 Estoques

Os estoques representam 41% (R\$ 25,6 milhões) dos ativos da empresa, e exibiram crescimento permanente em todos os períodos em tela, com exceção de setembro e outubro de 2023, conforme demonstra-se no gráfico a seguir:



Segundo os demonstrativos contábeis, no ano de 2023 a Azeplast movimentou cerca de R\$ 166,3 milhões nos estoques (entradas e saídas), com matérias-primas e produtos acabados.

Os materiais estocados concentram-se nos produtos acabados, que representam 79% do total da conta. Foi solicitado à Azeplast a disponibilização do inventário dos estoques, com o intuito de ratificar o saldo contabilizado e averiguar a composição da rubrica.

1.5 Despesas pagas antecipadamente

A rubrica compreende, exclusivamente, seguros a apropriar. Requereu-se a disponibilização das apólices à Azeplast, para verificação dos bens abrangidos.

1.6 Realizável a longo prazo

O realizável a longo prazo é composto por R\$ 1,1 milhões em valores a receber do sócio Djalma Velho de Azevedo, e R\$ 358 mil de ICMS a recuperar.

Quanto aos valores destinados ao sócio, questionou-se a Recuperanda se há perspectiva de devolução dos valores ao caixa da Azeplast e existência de contrato da operação. Em relação ao ICMS, foi solicitado à empresa que informe o motivo pelo qual o montante está contabilizado no longo prazo e o porquê a Recuperanda não utilizou os valores para compensar com o ICMS a pagar. Ambas as questões ainda não foram respondidas pela Azeplast.

1.7 Investimentos

Nos investimentos, a Azeplast possui empréstimo compulsório da Eletrobrás (R\$ 7,3 mil), valores investidos no SICOOB (R\$ 25 mil), Sicredi (R\$ 27 mil) e Unicred (R\$ 10 mil), cujos documentos de validação das informações contábeis foram solicitados à Recuperanda, de modo que as informações constarão do próximo relatório.

1.8 Imobilizado e Intangível

Entre imobilizado e intangível a Recuperanda possui R\$ 20,6 milhões contabilizados, que se comportaram da seguinte forma no período em análise:



O maior investimento nas operações da Azeplast ocorreu no ano de 2021, quando o imobilizado cresceu 74% (R\$ 7,3 milhões). No ano de 2023 ocorreu o movimento inverso, segundo os demonstrativos contábeis, de março a junho, a Azeplast teria se desfeito de R\$ 9 milhões de bens do imobilizado, porém a partir de setembro os valores retornaram à contabilidade da empresa.

A Administração Judicial requereu informações detalhadas e documentação de lastro das operações envolvendo os bens do imobilizado da Recuperanda, inclusive sobre o inventário do imobilizado que não fora disponibilizado por ocasião do pedido de Recuperação Judicial.

Balanco Patrimonial (R\$)

Passivo	N.E.	2020	2021	2022	mar/23	jun/23	set/23	out/23
Passivo Circulante		22.409.210	32.270.430	57.066.970	53.592.752	3.910.809	47.811.730	48.754.054
Instituições Financeiras	2.1	2.425.353	11.302.958	23.941.182	19.085.013	422.024	26.962.604	28.113.289
Duplicatas e Outros Títulos Descontados	2.2	6.925.923	5.159.583	-	-	-	-	-
Fornecedores	2.3	4.733.299	7.179.722	18.594.992	18.025.029	-	8.496.249	8.366.067
Obrigações Fiscais e Tributárias	2.4	5.917.745	4.500.732	3.198.497	3.383.388	71.224	3.135.904	2.788.472
Obrigações Sociais e Trabalhistas	2.5	1.403.223	1.659.031	2.570.179	2.244.231	3.417.561	2.587.002	2.693.223
Outras Obrigações	2.6	1.003.666	2.468.404	8.762.119	10.855.091	-	6.629.971	6.793.003
Passivo Não Circulante		17.078.141	15.684.974	21.071.102	29.610.604	-	28.848.204	28.290.475
Instituições Financeiras	2.1	10.777.582	9.575.365	11.553.019	19.369.513	-	21.983.267	21.271.015
Obrigações Tributárias	2.4	6.300.559	6.109.610	9.518.082	10.241.091	-	6.864.937	7.019.461
Patrimônio Líquido	2.7	2.729.991	3.805.169	-1.661.054	-3.731.621	-1.882.847	-179.443	-179.443
Capital Social Realizado		1.866.279	1.866.279	1.866.279	1.866.279	1.866.279	1.866.279	1.866.279
Reservas		2.488.658	5.531.105	10.516.643	10.516.643	10.516.643	10.516.643	10.516.643
Ajustes de Avaliação Patrimonial		1.907.980	1.907.980	1.907.980	1.907.980	1.907.980	1.907.980	1.907.980
Prejuízos Acumulados		-3.532.927	-5.500.195	-15.951.955	-18.022.524	-16.173.749	-14.470.345	-14.470.345
Total do Passivo		42.217.343	51.760.574	76.477.018	79.471.735	2.027.962	76.480.491	76.865.086

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

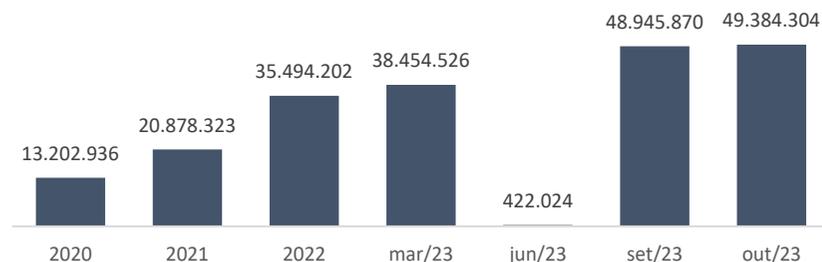
Notas Explicativas (“NE”)

PASSIVO

2.1 Instituições financeiras

Em todos os períodos em tela a Recuperanda mostrou possuir relevante endividamento com terceiros, que cresceu com maior força a partir do ano de 2021, quando os empréstimos aumentaram 58%, conforme resume o gráfico abaixo:

Instituições Financeiras (R\$)



Destaca-se que em junho os valores devidos às instituições financeiras, tanto no curto como no longo prazo, foram zerados, exceto o consórcio junto ao Bradesco no valor de R\$ 422 mil. São desconhecidos pela Administração Judicial os motivos que levaram a Azeplast a retirar de seus registros contábeis o endividamento existente e posteriormente reconsiderá-los em setembro. A Recuperanda foi questionada à respeito e o assunto será retomado nos relatórios futuros.

Frisa-se, entretanto, que está em curso a fase administrativa de verificação de créditos, nos termos do § 2º do art.7º da Lei 11.101/05, o que oportunizará o levantamento do real montante devido às instituições financeiras pela Azeplast.

2.2 Duplicatas e Outros Títulos Descontados

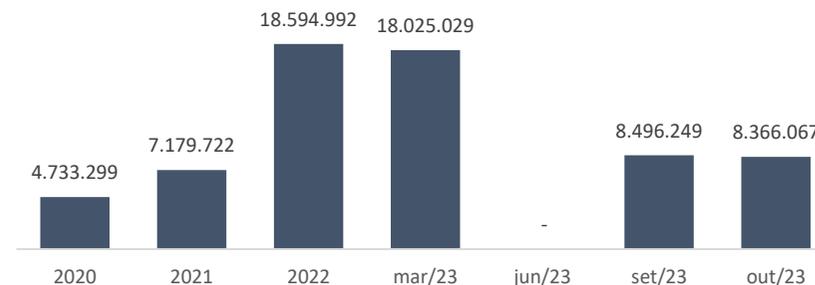
Até o ano de 2021 a Recuperanda possuía R\$ 5,1 milhões em desconto de títulos, havendo zeramento do saldo a partir de 2022, contudo, em virtude da limitação das informações disponibilizadas, não foi possível averiguar se houve efetivo

pagamento ou ajuste contábil, questões que estão sendo levantadas junto a Azeplast, de modo que o assunto será retomado nos próximos relatórios.

2.3 Fornecedores

O montante devido aos fornecedores apresentou permanente crescimento até o ano de 2022, exibindo sensível decréscimo em março de 2023, e em junho teve o saldo inteiramente zerado, conforme demonstra-se no gráfico a seguir:

Fornecedores (R\$)



Destaca-se serem desconhecidos os motivos que levaram a Azeplast a zerar na contabilidade o endividamento que possui com os fornecedores. A Administração Judicial solicitou à Recuperanda o *aging list* dos fornecedores, com o objetivo de averiguar o real saldo da conta e o montante da dívida extraconcursal.

2.4 Obrigações Fiscais e Tributárias

As questões tributárias podem ser contempladas no item 3 deste relatório, que trata especificamente do passivo tributário da Azeplast.

2.5 Obrigações Sociais e Trabalhistas

A rubrica compreende salário dos empregados (R\$ 572 mil), e provisão de férias e 13º salário com seus encargos fiscais (R\$ 1,7 milhões), sendo requerido à Recuperanda informações complementares, no fito de identificar o montante devido a título de créditos concursais e dívida extraconcursal, de modo que a análise será retomada nos próximos relatórios.

2.6 Outras Obrigações

Até março de 2023, as outras obrigações correspondiam, preponderantemente, a adiantamentos de clientes (R\$ 5,5 milhões), parcelamentos (R\$ 3,6 milhões) e saldo negativo de contas correntes (R\$ 1,3 milhões). Em junho, todos os valores foram retirados da contabilidade da Azeplast, não sabendo-se se houve efetiva realização do montante outrora contabilizado ou se tratou-se de ajuste contábil.

A partir de setembro, a Recuperanda contabilizou novamente os adiantamentos de clientes (R\$ 1,4 milhões) e diversos parcelamentos tributários. Quanto ao montante recebido de forma antecipada, cumpre destacar que entre as principais empresas que adiantaram valores a Azeplast, encontra-se a Dois Leões Comércio de Embalagens Ltda (empresa vinculada ao Sr. Maurício, *controller* da Recuperanda)

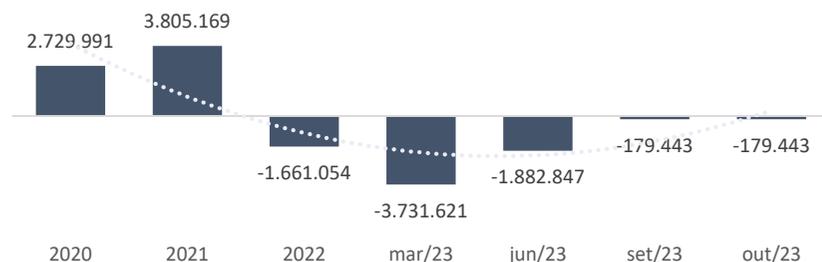
no montante de R\$ 807 mil, e Onfinity Comercial Ltda (empresa vinculada ao filho do sócio da Recuperanda), na monta de R\$ 101 mil.

A Administração Judicial requereu esclarecimentos à Recuperanda, além de solicitar o controle financeiro dos adiantamentos, com o objetivo de averiguar o destino dos valores. Em relação aos parcelamentos tributários, foi solicitado o envio dos relatórios fazendários, para validação dos registros contábeis e *status* atual dos tributos parcelados. A análise das informações aguarda a disponibilização do quanto requerido à empresa.

2.7 Patrimônio Líquido

Desde o ano de 2022, o patrimônio líquido (capital próprio) da Azeplast exhibe saldo negativo, apontando deterioração até março de 2023 (-R\$ 3,7 milhões), e melhora significativa até outubro, conforme resume-se no gráfico abaixo:

Patrimônio Líquido (R\$)



Destaca-se, entretanto, que a melhora no saldo do patrimônio líquido é reflexo da diminuição dos prejuízos acumulados, conforme demonstra-se no quadro abaixo:

Patrimônio Líquido (R\$)	2020	2021	2022	mar/23	jun/23	set/23	out/23
Patrimônio Líquido (R\$)	2.729.991	3.805.169	-1.661.054	-3.731.621	-1.882.847	-179.443	-179.443
Capital Social Realizado	1.866.279	1.866.279	1.866.279	1.866.279	1.866.279	1.866.279	1.866.279
Reservas	2.488.658	5.531.105	10.516.643	10.516.643	10.516.643	10.516.643	10.516.643
Ajustes de Avaliação Patrimonial	1.907.980	1.907.980	1.907.980	1.907.980	1.907.980	1.907.980	1.907.980
Prejuízos Acumulados	-3.532.927	-5.500.195	-15.951.955	-18.022.524	-16.173.749	-14.470.345	-14.470.345

Todavia, a diminuição dos prejuízos acumulados não encontra respaldo nos resultados apontados na DRE, uma vez que a empresa apresentou resultado negativo em todos os períodos, de modo que os prejuízos acumulados no Balanço Patrimonial deveriam ter aumentado e não diminuído.

A inconsistência foi levada à Azeplast, de modo que se aguarda retorno por parte da empresa, assim como a origem das reservas no montante de R\$ 10,5 milhões, que igualmente não encontram reflexo nos resultados econômicos da empresa.

Demonstrativo do Resultado do Exercício (DRE)

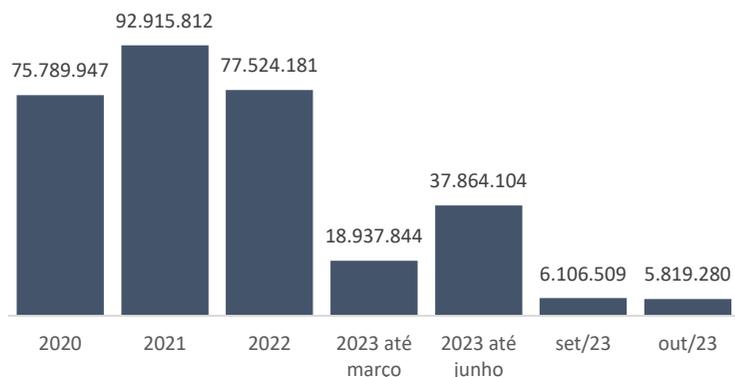
R\$	2020	2021	2022	2023 até março	2023 até junho	set/23	out/23
Receita Bruta	75.789.947	92.915.812	77.524.181	18.937.844	37.864.104	6.106.509	5.819.280
(-)Deduções de Vendas e Devoluções	-20.074.509	-21.904.652	-19.379.794	-4.916.990	-9.696.882	-1.539.316	-1.351.339
(=) Receita Líquida de Vendas	55.715.438	71.011.160	58.144.388	14.020.854	28.167.222	4.567.193	4.467.941
(-) Custo dos Produtos, Mercadorias e Serviços	-47.233.081	-63.524.063	-48.754.913	-11.531.740	-23.230.360	-5.031.680	-4.842.018
(=) Lucro ou Prejuízo Bruto	8.482.357	7.487.097	9.389.474	2.489.114	4.936.861	-464.486	-374.077
Despesas com Vendas	-3.304.717	-6.008.050	-3.032.971	-759.525	-1.262.291	-263.397	-148.650
Despesas Administrativas	-2.465.682	-3.722.622	-5.699.204	-1.233.117	-2.626.688	-404.688	-498.737
Despesas Tributárias	-266.594	-576.510	-1.055.608	-398.572	-612.551	-42.246	-30.062
Outras Receitas Operacionais	1.352.647	1.668.000	1.378.069	113.756	181.345	19.518	32.563
Outras Despesas Operacionais	-1.027.770	-1.927.078	-199.803	-	-	-	-
Res. Antes das Receitas e Despesas Financeiras	2.770.242	-3.079.164	779.959	211.657	616.675	-1.155.300	-1.018.962
Despesas Financeiras	-2.687.134	-3.656.721	-6.997.903	-2.064.371	-2.990.885	-690.496	-724.831
Receitas Financeiras	637.616	2.757.527	697.773	3.939	12.637	723	15.043
Outras Receitas e Despesas	1.668.427	5.053.569	-	-	-	-	-
Resultado Líquido	2.389.151	1.075.211	-5.520.171	-1.848.775	-2.361.573	-1.845.073	-1.728.751

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Nota Geral - DRE

O melhor ano de vendas da Azeplast foi em 2021 (R\$ 92,9 milhões), havendo posterior declínio das receitas, conforme resume-se no gráfico e quadro abaixo:

Resultado Líquido (R\$)



Faturamento por média (R\$)

	2020	2021	2022	2023 até março	2023 até junho	set/23	out/23
Média faturamento (mensal)	6.315.829	7.742.984	6.460.348	6.312.615	6.310.684	6.106.509	5.819.280
Variação (%)		23%	-17%	-2%	0%	-3%	-5%

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Na média, no ano de 2022 o **faturamento** da Recuperanda apontou retração de 17% quando comparado ao ano anterior, seguindo em declínio em 2023 (-5%).

A representatividade dos **custos** sobre as receitas líquidas ficou acima de 80% em todos os períodos em análise, cujos principais dispêndios envolvem mão-de-obra (direta e indireta) e materiais aplicados no processo produtivo, além de energia elétrica.

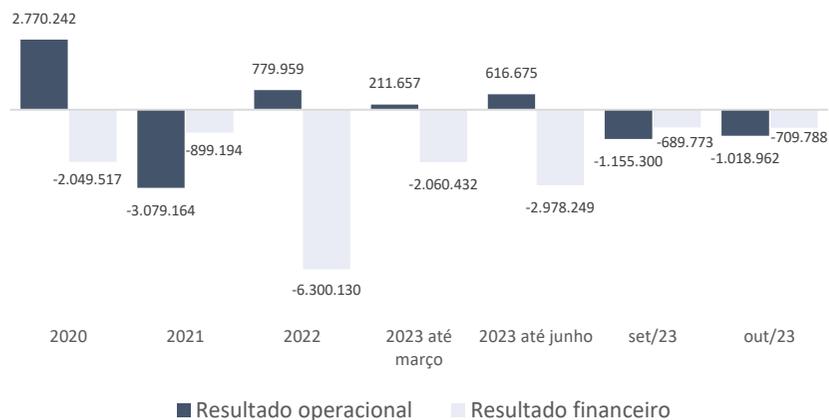
Em relação às **despesas com vendas**, o gasto central da rubrica envolve as comissões, que estão duplamente consignadas na contabilidade da Recuperanda. Foram solicitados esclarecimentos a respeito à Azeplast.

Na **despesas administrativas**, os principais dispêndios compreendem salários e consectários, serviços de terceiros e honorários advocatícios, restando prejudicada a identificação dos prestadores de serviços devido a limitação das informações dos relatórios contábeis sintéticos disponibilizados.

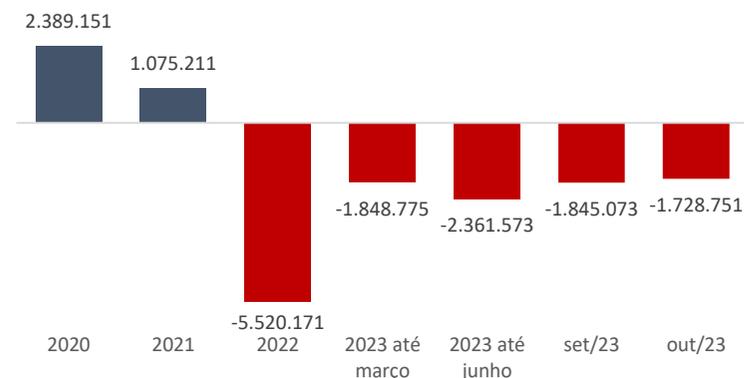
As **outras receitas operacionais** abarcam transações com imobilizados, enquanto as **outras despesas operacionais** pendem de detalhamento por parte da empresa.

Embora a Recuperanda tenha apontado resultado operacional positivo até junho de 2023, o prejuízo financeiro absorveu integralmente o lucro das operações, conforme demonstra o gráfico a seguir:

Resultado Operacional e Financeiro (R\$)



Resultado Líquido (R\$)



O crescimento do resultado financeiro negativo está atrelado aos juros e encargos sobre os empréstimos tomados, majoritariamente. Desde setembro (2023), a empresa também exibe resultado operacional negativo, em virtude do peso dos custos, principalmente.

O aumento dos constantes prejuízos financeiros e operacionais impactou diretamente no resultado líquido da Recuperanda, que passou a registrar resultado líquido negativo a partir do ano de 2021, conforme resume-se no gráfico abaixo:

Os prejuízos da Azeplast estão diretamente relacionados ao peso dos custos produtivos, e com maior força, aos juros e encargos sobre empréstimos tomados junto às instituições financeiras.

6. DA FISCALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DA RECUPERANDA (DILIGÊNCIA *IN LOCO*)

No dia 25 de janeiro de 2024, a representante da Administradora Judicial, Sra. Joice Ruiz Bernier, esteve no único estabelecimento da Recuperanda, localizado na Rua Beira Rio nº 215-E, Bairro Efapi, Chaecó/SC, CEP nº 89809-80, e onde estão concentradas as atividades de produção, administração, financeiras, comerciais e de recursos humanos, oportunidade em que pôde constatar a presença de colaboradores em atividade, conforme demonstram os seguintes registros fotográficos:



