

## 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:

11.101/05, respondendo estas últimas por sua conformidade e genuinidade.

- (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 relativas ao mês de novembro de 2023; e
- (v) Informações relativas à Fiscalização das atividades da Recuperanda.

As informações analisadas neste relatório foram apresentadas à “AJ Ruiz” pelas Recuperandas na forma do art. 52, IV, da Lei nº

## 1. ESTRUTURA SOCIETÁRIA

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

**Razão social:** Azeplast Indústria e Comércio Ltda.

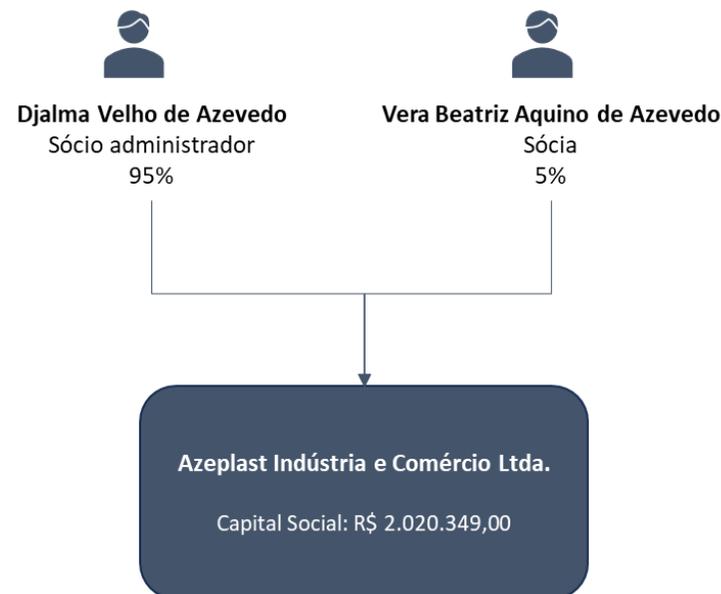
**Início das atividades:** 02/05/1991

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

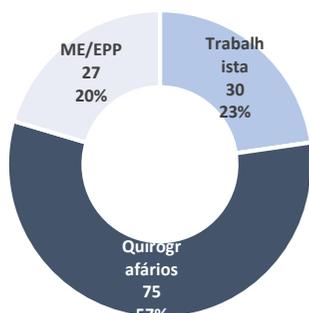


## 2. PASSIVO CONCURSAL

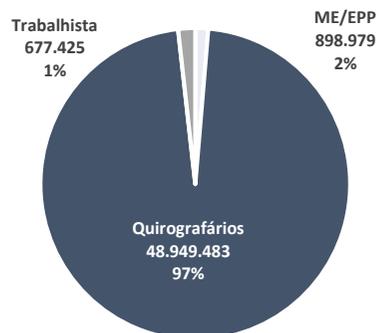
O passivo concursal declarado pela Recuperanda soma R\$ 50.525.886,54, distribuídos entre 132 credores, conforme informações que seguem abaixo:

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

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
<b>Total</b>		<b>45.952.816</b>

Os 14 credores consignados na tabela acima reúnem 91% dos créditos concursais da Azeplast.

### 3. PASSIVO TRIBUTÁRIO

A Azeplast apresenta saldo de R\$ 14,4 milhões em tributos totais devidos em novembro. O saldo reflete aumento de R\$ 21 mil em relação ao mês anterior, com variações pulverizadas ao longo das contas, como exposto no quadro a seguir:

Tributos	out/23	nov/23	Varição
<b>Tributos Federais</b>	<b>2.925.958</b>	<b>2.736.399</b>	<b>(189.559)</b>
IPI	2.151.265	2.016.949	(134.316)
IRRF	45.637	47.893	2.256
COFINS	135.236	56.318	(78.918)
PIS	29.328	12.165	(17.163)
FGTS	55.925	81.862	25.938
INSS	500.471	513.444	12.972
Contribuição sindical	4.464	4.572	108
Tributos retidos	3.633	3.196	(437)
<b>Tributos Estaduais e Municipais</b>	<b>205.495</b>	<b>244.572</b>	<b>39.077</b>
DIFAL	60.927	59.924	(1.003)
FCP	680	695	16
ICMS	143.084	183.120	40.035
ISS	64	93	29
CSRF	740	740	-
<b>Tributos Parcelados</b>	<b>11.316.393</b>	<b>11.488.310</b>	<b>171.917</b>
Parcelamentos	11.316.393	11.488.310	171.917
<b>Total</b>	<b>14.447.846</b>	<b>14.469.281</b>	<b>21.435</b>

#### 3.1 Tributos Federais

Os tributos federais da empresa totalizam R\$ 2,7 milhões, representando 19% do total de encargos devidos. Houve diminuição de R\$ 189 mil em novembro, principalmente devido às variações do IPI, que é o principal componente da rubrica e diminuiu R\$ 134 mil no período analisado.

A Azeplast não forneceu relatórios de situação fiscal ou razão analítico das contas, o que impossibilita a confirmação do saldo contábil dos tributos federais em aberto e das movimentações detalhadas dos valores analisados. No entanto, destaca-se que, por meio do Portal Regularize da PGFN, verificou-se R\$ 4,1 milhões em dívidas ativas vinculadas ao CNPJ da empresa.

Anteriormente, a empresa foi questionada sobre a existência de planejamento financeiro para regularizar sua dívida fiscal, especialmente no âmbito Federal, mas não forneceu nenhuma manifestação sobre este assunto.

### 3.2 Tributos Estaduais e Municipais

Os tributos estaduais e municipais são, predominantemente, compostos por dívidas de ICMS, de acordo com os demonstrativos da empresa. A conta representa 75% do valor da rubrica e foi responsável pelo aumento de R\$ 40 mil no mês de novembro.

A Azeplast não disponibilizou o razão analítico nem os extratos das dívidas tributárias estaduais e municipais, o que dificulta a verificação dos saldos contábeis. A Administração Judicial continuará a solicitar documentação suporte para corroborar os saldos contábeis da Recuperanda. Este assunto seguirá sendo abordado nos próximos relatórios.

É importante ressaltar que, embora a empresa esteja domiciliada no Estado de Santa Catarina, seus registros contábeis mostram apenas parcelamentos de ICMS devido ao Estado de São Paulo. A partir de consulta realizada ao site da Fazenda do Estado de Santa Catarina, revelou-se que a empresa não possui pendências em seu nome, tendo sido possível emitir uma certidão positiva com efeito de negativa.

Anteriormente, a Recuperanda foi instada a apresentar a relação de valores em aberto (vencidos e a vencer) e eventuais parcelamentos de ICMS ao Estado de origem (SC), porém não forneceu nenhum documento em resposta à essas solicitações.

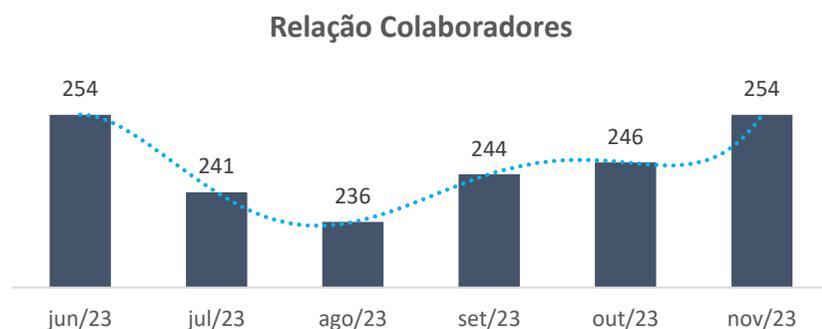
### 3.3 Tributos Parcelados

A contabilidade da Azeplast mostra aproximadamente 38 parcelamentos tributários distintos, totalizando R\$ 11,4 milhões em novembro, representando 79% da dívida tributária total e foi o principal responsável pelo aumento global dos encargos devidos, adicionando R\$ 171 mil no período avaliado.

A Administração Judicial solicitou à Azeplast a disponibilização dos extratos oficiais dos parcelamentos tributários emitidos pela Receita Federal e PGFN. A documentação fornecida em resposta está sob análise, e os detalhes serão abordados nos próximos relatórios.

#### 4. EMPREGADOS

A Azeplast apresentou, através dos extratos mensais de folha de pagamento, 254 empregados no mês de novembro de 2023, representando aumento de 8 (oito) funcionários em relação ao mês anterior, conforme o gráfico abaixo:



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. Os proventos totais de novembro somam R\$ 825.782,59

#### 5. ANÁLISE CONTÁBIL FINANCEIRA

##### ATIVO

Balanco Patrimonial - Ativo	N.E.	set/23	out/23	nov/23
<b>Ativo Circulante</b>		<b>42.277.385</b>	<b>41.035.666</b>	<b>41.592.556</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	1.1	1.173.319	1.461.389	1.937.618
Clientes	1.2	12.307.888	12.474.298	12.978.433
Outros Créditos	1.3	2.123.083	1.317.017	824.891
Estoques	1.4	26.576.521	25.690.420	25.762.971
Despesas Pagas Antecipadamente	1.5	96.573	92.543	88.643
<b>Ativo Não Circulante</b>		<b>22.322.482</b>	<b>22.220.044</b>	<b>22.016.003</b>
Realizável a Longo Prazo	1.6	1.534.506	1.519.308	1.505.774
Investimentos	1.7	70.960	70.960	70.960
Imobilizado	1.8	20.536.951	20.416.137	20.311.600
Intangível	1.8	180.064	213.639	127.669
<b>Total do Ativo</b>		<b>64.599.866</b>	<b>63.255.711</b>	<b>63.608.559</b>

##### Notas Explicativas (“NE”)

##### 1.1 Caixa e Equivalentes de Caixa

Os valores em caixa e equivalentes de caixa da Azeplast apresentam aumento de 476.228,86 em novembro, somando R\$ 1,9 milhão no saldo final. As movimentações dentro das contas podem ser observadas no seguinte quadro:

Disponibilidades	out/23	Débito	Crédito	nov/23
Caixa	373.498	131.090	(43.735)	460.853
Banco Daycoval - Conta 15033106-5	371.313	4.431.623	(4.349.353)	453.584
Banco do Brasil S/A - Conta 35933-5	-	132.232	(132.232)	-
Banco Evoluta - Conta 0113-9	-	331.474	(331.474)	-
Banco Itaú S/A	-	105	(105)	-
Banco Safra S/A - Conta 1672-9	-	188.561	(188.561)	-
Banco Sicoob	-	1.132.170	(1.132.170)	-
Banco Unicred	-	329.551	(329.551)	-
Caixa Econômica Federal AG 4313 CC 343-0	620.202	5.336.323	(5.030.722)	925.803
Nubank S.A	253	15.000	(13.997)	1.255
Poupança Plus - Safra Conta Garantia	96.122	-	-	96.122
<b>Total</b>	<b>1.461.389</b>	<b>12.028.131</b>	<b>(11.551.902)</b>	<b>1.937.618</b>

O saldo se concentra em 5 (cinco) contas, contudo, outras 6 (seis) apresentaram variação no período avaliado. A Recuperanda disponibilizou os extratos bancários, os quais ratificaram a integralidade do saldo computado em contas correntes.

A movimentação financeira da Azeplast totalizou R\$ 23,5 milhões entre recebimentos e pagamentos no mês de novembro. Destaca-se que as contas junto ao Banco Daycoval e CEF compreendem, juntas, 81% da movimentação total da rubrica. No entanto, a empresa não disponibilizou o razão analítico das contas do balanço, o que impossibilitou uma análise detalhada das transações.

A Administração Judicial solicitou à empresa o razão analítico no intuito de realizar análise pormenorizada da rubrica, de modo que as elucidações serão reportadas nos próximos relatórios.

A Azeplast informou nos autos que está enfrentando retenções por parte do SICOOB, e anexou ao processo o extrato da instituição financeira (Evento 1, OUT60, páginas 19 a 23). A empresa foi questionada sobre possíveis contabilizações realizadas que não constassem em seus balanços. Em resposta, a Azeplast forneceu o extrato bancário referente ao SICOOB mencionado, o qual foi conciliado com os demonstrativos da companhia. No entanto, a empresa não ofereceu uma resposta aos questionamentos levantados.

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 pertence ao 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 pertence ao 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 tratar-se-iam de operações comerciais normais, entretanto, não houve a apresentação de qualquer documentação comprobatória. Com o objetivo de esclarecer esse ponto, 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. Essa análise depende da disponibilização do quanto solicitado, o que ainda não ocorreu.

## 1.2 Clientes

A rubrica representa os saldos de duplicatas a receber, e apresenta crescimento de R\$ 504 mil em novembro, findando o período com o valor total de R\$ 12,9 milhões a receber de clientes:



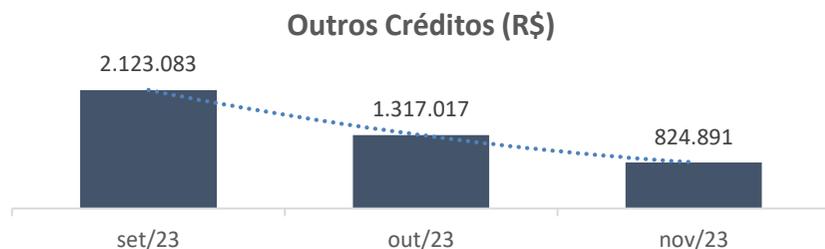
Em novembro, a empresa registrou R\$ 5,8 milhões em novas vendas e recebeu R\$ 5,3 milhões referentes a vendas anteriores. Observou-se que R\$ 963 mil do saldo (9%) não apresentou variação no mês de novembro. Além disso, 62% dos saldos (R\$ 6,9 milhões) estão concentrados em 5 (cinco) principais clientes da Azeplast, nos ramos de embalagens, cartões, equipamentos de proteção individual (EPIs), materiais médicos e produtos de higiene em geral.

Anteriormente, observou-se que a empresa encerrou o primeiro trimestre de 2023 com saldo de R\$ 11,9 milhões, o qual foi inteiramente zerado em junho, e em setembro fora novamente contabilizado o montante de R\$ 12,3 milhões.

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, porém a Azeplast não retornou as solicitações, restando prejudicada o esclarecimento desse ponto. Os questionamentos serão reiterados e a Administração Judicial seguirá acompanhando esse tema.

### 1.3 Outros Créditos

A rubrica Outros Créditos expressa decréscimo de R\$ 492 mil em novembro, findando o período com R\$ 824 mil a realizar, conforme aduz o gráfico:



Dessarte, os principais saldos da rubrica passam a ser ‘Adiantamentos a Fornecedores’ (39%) e ‘Outros Créditos’ (40%), como indicado no quadro:

Outros Créditos	out/23	nov/23	Variação
Adiantamentos a Fornecedores	247.735	323.093	75.358
Adiantamentos a Funcionários	37.826	25.501	(12.324)
Tributos a Recuperar	699.991	144.832	(555.159)
Outros Creditos	331.466	331.466	-
<b>Total</b>	<b>1.317.017</b>	<b>824.892</b>	<b>(492.125)</b>

O decréscimo observado no trimestre é atribuído, principalmente, à compensação de tributos realizada pela Recuperanda, relacionada à exclusão do ICMS da base de cálculo do PIS e da COFINS, conforme apresentado no balanço da empresa.

A Administração Judicial questionou a Recuperanda sobre o destino de valores anteriormente adiantados aos fornecedores (estrangeiros e nacionais), solicitando relatório financeiro de controle do montante antecipado, assim como a minuta do processo envolvendo créditos de INSS à época. Entretanto, a Azeplast não apresentou retorno, de modo que a empresa será novamente instada a se manifestar sobre o assunto.

#### 1.4 Estoques

Os estoques representam 41% (R\$ 25,7 milhões) dos ativos da empresa e apresentaram variação inferior a 1% no mês de novembro, equivalente a R\$ 72,5 mil, conforme demonstra-se no quadro a seguir:

Estoques	set/23	out/23	nov/23
Matéria Prima	1.701.719	1.756.354	1.754.098
Material Secundário	-	-	-
Produtos em Elaboração	1.171.220	1.160.318	1.387.284
Produtos Acabados	21.383.885	20.378.950	20.220.638
Mercadorias Para Revenda a Vista	1.312.370	1.312.097	1.313.850
Almoxarifado	1.007.329	1.082.701	1.087.100
<b>Total</b>	<b>26.576.521</b>	<b>25.690.420</b>	<b>25.762.971</b>

A empresa registrou em novembro movimentações totais de R\$ 18 milhões entre entradas e saídas nos estoques. Observa-se que a principal conta da rubrica corresponde a produtos acabados, compondo 78% (R\$ 20,2 milhões) do valor total em estoque. Na conta, foram registrados R\$ 3,36 milhões em novos produtos acabados, enquanto R\$ 3,52 milhões refletiram custo de produtos vendidos, culminando em um decréscimo de R\$ 158 mil, concentrando 36% (R\$ 6,8 milhões) do total transacionado em estoques no mês de novembro, conforme os balanços fornecidos pela empresa. A análise detalhada das movimentações resta prejudicada devido à falta do razão

análítico por parte da Recuperanda, de modo que a Administração Judicial solicitou a documentação e aprofundará o tema nos próximos relatórios.

Solicitou-se à Azeplast a disponibilização do inventário dos estoques no intuito de ratificar o saldo contabilizado e a composição da rubrica, contudo a empresa permaneceu inerte frente aos questionamentos. A Administração Judicial segue insistindo nas indagações.

#### 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, porém a Recuperanda não ofereceu resposta, de modo que a Administração Judicial segue reiterando os questionamentos.

#### 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\$ 344 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, questionou-se a empresa sobre os motivos do montante estar contabilizado no longo prazo e o porquê de a Recuperanda não ter utilizar os valores para compensar com o ICMS a pagar. Ambas as questões ainda não foram esclarecidas pela Recuperanda.

### 1.7 Investimentos

Nos investimentos, a Azeplast não apresenta variação desde maio de 2023. O saldo da rubrica é composto por valores investidos nas instituições SICOOB (R\$ 25 mil) e Unicred (R\$ 10 mil), para os quais a empresa disponibilizou extratos bancários, ratificando parcialmente os saldos contabilizados. Além disso, a empresa registra valores investidos junto ao Banco Sicredi (R\$ 27 mil) e empréstimo compulsório da Eletrobrás (R\$ 7,3 mil), para os quais a Recuperanda não apresentou documentação suporte que corrobore as contabilizações. A Administração Judicial segue solicitando à Azeplast documentos atualizados para validação dos valores supracitados.

### 1.8 Imobilizado e Intangível

Entre imobilizado e intangível, a Recuperanda possui R\$ 20,4 milhões contabilizados, que se comportaram da seguinte forma no período em análise:



A redução nos saldos de imobilizado e intangível decorre, sobretudo, da depreciação acumulada do mês de novembro. A empresa não disponibilizou o razão analítico referente ao mês de novembro, prejudicando a análise detalhada das transações do período.

Anteriormente, a Administração Judicial solicitou informações detalhadas e documentação de suporte das operações envolvendo os bens do imobilizado da Recuperanda. No entanto, ainda aguarda-se retorno por parte da Azeplast, inclusive sobre o inventário do imobilizado que não foi disponibilizado por ocasião do pedido de Recuperação Judicial.

## PASSIVO

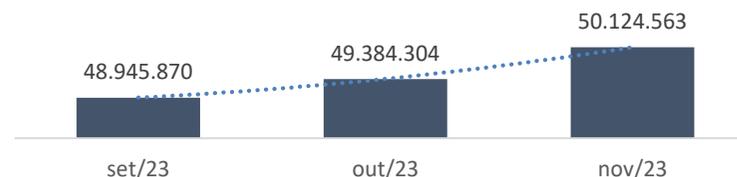
Balanco Patrimonial - Passivo	N.E.	set/23	out/23	nov/23
<b>Passivo Circulante</b>		<b>47.833.159</b>	<b>48.796.911</b>	<b>50.387.027</b>
Instituições Financeiras	2.1	26.984.032	28.156.146	29.651.514
Fornecedores	2.2	8.496.249	8.366.067	8.475.703
Obrigações Fiscais e Tributárias	2.3	3.135.904	2.788.472	2.605.254
Obrigações Sociais e Trabalhistas	2.4	2.587.002	2.693.223	2.545.022
Outras Obrigações	2.5	6.629.971	6.793.003	7.109.533
<b>Passivo Não Circulante</b>		<b>28.826.775</b>	<b>28.247.618</b>	<b>27.430.278</b>
Instituições Financeiras	2.1	21.961.838	21.228.158	20.473.049
Obrigações Tributárias	2.3	6.864.937	7.019.461	6.957.229
<b>Patrimônio Líquido</b>		<b>(179.443)</b>	<b>(179.443)</b>	<b>(179.443)</b>
Capital Social Realizado		1.866.279	1.866.279	1.866.279
Reservas		10.516.643	10.516.643	1.799.359
Ajustes de Avaliação Patrimonial		1.907.980	1.907.980	1.907.980
Prejuízos Acumulados		(14.470.345)	(14.470.345)	(5.753.061)
<b>Total do Passivo e Patrimônio Líquido</b>		<b>76.480.491</b>	<b>76.865.086</b>	<b>77.637.862</b>

## Notas Explicativas (“NE”)

### 2.1 Instituições financeiras

Os passivos de instituições financeiras dividem-se em curto prazo (59%) e longo prazo (41%), somando R\$ 50,1 milhões em novembro, o que representa 65% das dívidas totais da Recuperanda. O saldo reflete aumento de R\$ 740 mil em relação ao mês anterior, conforme aduz o gráfico a seguir:

### Instituições Financeiras (R\$)



A variação se dá, em maior grau, nas contas de empréstimos e duplicatas descontadas, quando consórcios e financiamentos não expressam variação, conforme aduz o quadro:

Instituições Financeiras	out/23	nov/23	Varição
Empréstimos CP	15.093.371	16.277.243	1.183.872
Duplicatas Descontadas	11.063.954	11.375.450	311.496
Financiamentos - Sistema Fin. Nac.	1.559.252	1.559.252	-
Consórcios	439.569	439.569	-
Empréstimos LP	21.228.158	20.473.049	(755.109)
<b>Total</b>	<b>49.384.304</b>	<b>50.124.563</b>	<b>740.259</b>

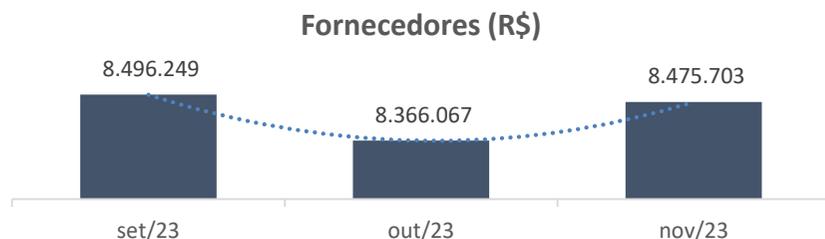
Restam prejudicadas as análises pormenorizadas das movimentações das contas supracitadas devido a falta do razão analítico por parte da Recuperanda. Ainda, a empresa disponibilizou parte dos extratos dos empréstimos contabilizados em curto e longo prazo, contudo os valores constantes no balanço divergem dos documentos externos, pelo que a Administração Judicial verificará junto à Azeplast os fatores que justificam essas diferenças.

A Administração Judicial observou anteriormente que em junho de 2023 foi baixada a integralidade dos valores devidos às instituições financeiras, entretanto, no mês de outubro o saldo reapareceu. A Recuperanda foi questionada a respeito, porém não apresentou resposta até o momento.

Frisa-se, entretanto, que está em curso a 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 Fornecedores

O montante devido aos fornecedores apresentou aumento de R\$ 109 mil em novembro, equivalente a 1%, conforme ilustra o gráfico:



A rubrica de fornecedores movimentou R\$ 7,3 milhões no período avaliado, entre pagamentos e novas compras, encerrando novembro com saldo de R\$ 8,4 milhões. Do valor total contabilizado, 34% (R\$ 2,8 milhões)

concentram-se com os 5 (cinco) principais fornecedores da Recuperanda, nos setores de energia elétrica, reciclagem e equipamentos de proteção individual (EPIs). Além disso, é importante ressaltar que na rubrica, R\$ 2,5 milhões do saldo não apresentaram variação entre outubro e novembro, o que equivale a 30% do total, conforme o balanço patrimonial da empresa. Cumpre destacar que a empresa não apresentou o razão analítico, restando prejudicada a análise detalhada das transações com os fornecedores.

Ainda, a Administração Judicial solicitou à Recuperanda o *aging list* dos fornecedores, no intuito de averiguar o real saldo da conta e o montante da dívida extraconcursal, cuja análise aguarda-se a disponibilização das informações requeridas.

## 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.

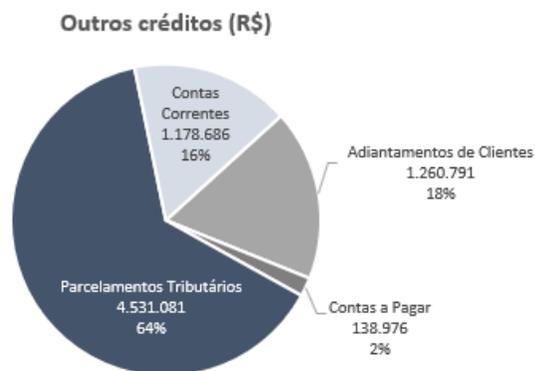
## 2.5 Obrigações Sociais e Trabalhistas

A rubrica compreende salário dos empregados (R\$ 584 mil), e provisão de férias e 13º salário com seus encargos fiscais (R\$ 1,5 milhões), sendo

solicitado à Recuperanda informações complementares, com o objetivo de identificar o montante devido a título de créditos concursais e dívida extraconcursal, porém até a confecção do presente relatório, a empresa não ofereceu resposta. A Administração Judicial segue investigando o caso e retomará o tópico mediante retorno da empresa.

## 2.6 Outras Obrigações

Outras Obrigações somaram R\$ 7.109.533,47 em novembro, decorrente de aumento na monta de R\$ 316 mil. Os valores da rubrica se concentram em maior grau em parcelamentos tributários, adiantamento de clientes e contas correntes com saldo negativo, conforme aduz o gráfico:



O aumento advém, em maior grau, dos saldos de parcelamentos tributários (R\$ 234 mil), cujos detalhes podem ser apreciados no item 3 do presente relatório, o qual aborda exclusivamente o passivo tributário da Azeplast.

Outros Créditos	out/23	nov/23	Varição
Adtos. de Clientes	1.276.358	1.260.791	(15.567)
Contas a Pagar	138.976	138.976	-
Parcelamentos	4.296.932	4.531.081	234.148
Contas Correntes	1.080.737	1.178.686	97.950
<b>Total</b>	<b>6.793.003</b>	<b>7.109.533</b>	<b>316.531</b>

Também contribui para o aumento da rubrica o acréscimo nos saldos negativos em conta corrente, o qual adita R\$ 97 mil em novembro, computando R\$ 1,1 milhão ao final do período. Destaca-se que o saldo foi ratificado em sua integralidade através dos extratos bancários fornecidos pela Recuperanda, contudo as movimentações pormenorizadas não puderam ser analisadas devido a falta de apresentação do razão analítico por parte da Azeplast. A Administração Judicial solicitou à empresa o envio do documento pendente para que os detalhes das transações possam ser abordados nos relatórios futuros.

Salienta-se ainda que, anteriormente, foi observado sobre a competência de junho que 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.

Outro aspecto relevante da rubrica diz respeito aos saldos de adiantamentos de clientes, onde foi observado anteriormente que existem dívidas para com as empresas Dois Leões Comércio de Embalagens Ltda (vinculada ao *controller* da Recuperanda) no valor de R\$ 807 mil, e Onfinity Comercial Ltda (vinculada ao filho do sócio da Recuperanda), no valor de R\$ 101 mil.

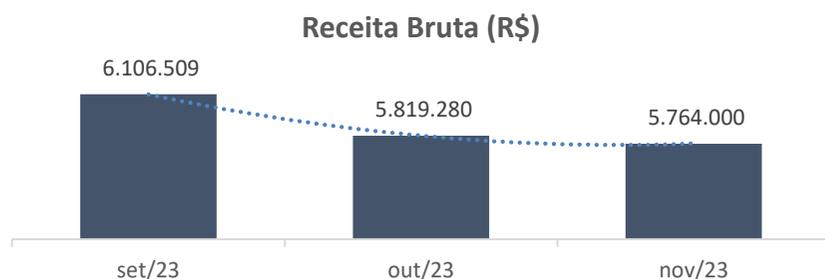
A Administração Judicial solicitou esclarecimentos à Recuperanda, além de requerer o controle financeiro dos adiantamentos, com o intuito de averiguar o destino dos valores. No entanto, a empresa não se manifestou sobre o assunto até o momento.

Demonstrativo do Resultado do Exercício	N.E.	set/23	out/23	nov/23
<b>Receita Bruta</b>	<b>3.1</b>	<b>6.106.509</b>	<b>5.819.280</b>	<b>5.764.000</b>
(-)Deduções de Vendas e Devoluções		(1.539.316)	(1.351.339)	(1.324.553)
<b>(=) Receita Líquida de Vendas</b>		<b>4.567.193</b>	<b>4.467.941</b>	<b>4.439.447</b>
(-) CPV	3.2	(5.031.347)	(4.841.685)	(3.576.352)
<b>(=) Lucro ou Prejuízo Bruto</b>		<b>(464.153)</b>	<b>(373.744)</b>	<b>863.096</b>
Despesas com Vendas	3.3	(263.397)	(148.650)	(260.652)
Despesas Administrativas	3.3	(405.022)	(499.071)	(615.191)
Despesas Tributárias	3.3	(42.246)	(30.062)	(28.525)
Outras Receitas Operacionais		19.518	32.563	274.792
<b>Res. Antes das Receitas e Despesas Financ.</b>		<b>(1.155.300)</b>	<b>(1.018.962)</b>	<b>233.520</b>
Despesas Financeiras	3.4	(690.496)	(724.831)	(655.308)
Receitas Financeiras		723	15.043	1.921
<b>Resultado Líquido</b>	<b>3.5</b>	<b>(1.845.073)</b>	<b>(1.728.751)</b>	<b>(419.867)</b>

## Nota Geral - DRE

### 3.1 Receita Bruta

As receitas brutas da empresa refletem ténue decréscimo em novembro de 2023, reduzindo R\$ 55,2 mil no período avaliado, conforme ilustra o quadro:



A Azeplast obtém receitas, sobretudo, através da venda de produtos a prazo (R\$ 5,5 milhões). Além disso, complementam as receitas brutas os produtos industrializados por encomenda (R\$ 219 mil) e a venda de mercadorias (R\$ 14,8 mil). A Administração Judicial está apurando junto da Recuperanda a natureza operacional de cada receita e reportará as análises nos próximos relatórios.

Observou-se que a redução no mês de novembro decorre, primariamente, da ausência de exportações da empresa, visto que em outubro as receitas de vendas ao mercado externo somaram R\$ 62 mil. A Administração Judicial questionou a Recuperanda quanto aos motivos da ausência de transações internacionais em novembro e qual a perspectiva em retomar as exportações.

### 3.2 Custos de Produção Vendida

Os custos refletem decréscimo constante no período em análise, chegando a novembro com saldo de R\$ 3,5 milhões, o que representa diminuição de R\$ 1,2 milhão (26%) em relação ao mês anterior. Dessarte, os custos passaram a cobrir 81% das receitas líquidas, conforme demonstrado no quadro:

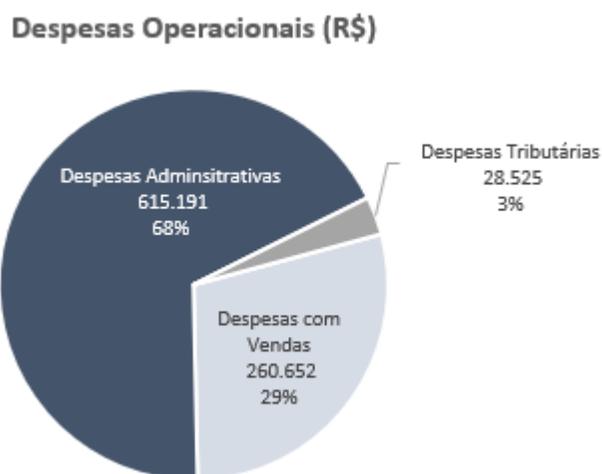
Receitas Líq. x Custos	set/23	out/23	nov/23
Receita Líquida	4.567.193	4.467.941	4.439.447
(-) CPV	5.031.347	4.841.685	3.576.352
%	110%	108%	81%

A redução se dá, sobretudo, nos custos dos produtos vendidos, contudo não foi possível verificar os detalhes da variação devido à ausência dos razões analíticos da empresa. Desse modo, a Administração Judicial questionou a Recuperanda quanto aos fatores que incorreram na diminuição dos custos e juntará as elucidações aos relatórios ulteriores.

### 3.3 Despesas Operacionais

As despesas da Recuperanda somam R\$ 904 mil em novembro, refletindo aumento de R\$ 226 mil em relação ao mês anterior, o equivalente a 33%.

Os dispêndios concentram-se em maior grau sobre as despesas administrativas, somando R\$ 615 mil, proveniente de aumento de R\$ 116 mil em novembro. O acréscimo na conta sintética decorre, em meio grau, de valores referente a internet e software (R\$ 48,6 mil) e despesas legais e advocatícias (R\$ 43,9 mil), conforme balanço da empresa. Os pormenores das transações não puderam ser analisados devido à ausência de razão analítico por parte da Recuperanda, de modo que os motivos dos aumentos foram questionados diretamente à Azeplast e poderão ser contemplados nos próximos relatórios mediante retorno da empresa.



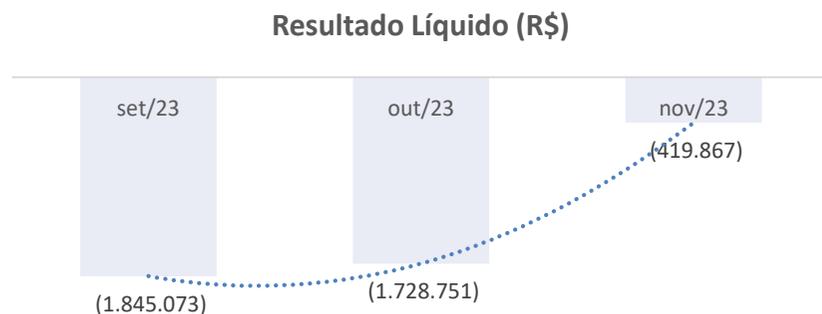
Conforme o gráfico acima, as despesas com vendas representam parte significativa da rubrica, refletindo acréscimo de R\$ 112 mil em novembro, equivalente a 75%. O aumento na conta sintética supra decorre, substancialmente, das despesas com pessoal, mais precisamente comissões. A empresa foi questionada quanto aos motivos que afetaram o aumento nas comissões tendo a vista a redução nas vendas, conforme observado no item '3.1 Receita Bruta'.

### 3.4 Despesas Financeiras

As despesas financeiras da Azeplast em novembro se concentram, sobretudo, em 'Encargos Sobre Empréstimos e Financiamentos', que representaram 65% do total de despesas financeiras em novembro e reduziram R\$ 41,4 mil em relação ao mês anterior. Contribuiu também para o decréscimo global da rubrica a conta 'Juros Pagos e Incorridos' que representa 30% do valor total avaliado e reduziu 27,7 mil em novembro. Restou prejudicada análise detalhada das contabilizações tendo em vista que a empresa não disponibilizou o razão analítico das contas avaliadas. A Administração Judicial segue solicitando à Recuperanda os razões contábeis para aprofundar as análises dos próximos relatórios.

### 3.5 Resultado Líquido

O prejuízo líquido da Azeplast reduziu R\$ 1,3 milhão em novembro, o equivalente a 76% em relação ao mês anterior, somando R\$ 419 mil, conforme ilustra o gráfico:



Os resultados líquidos da Recuperanda estão diretamente relacionados ao peso dos custos produtivos, de modo que atribuiu-se a melhora do resultado à redução nos custos observadas no mês de novembro e contemplada no item '3.2 Custos de Produção Vendida' do presente relatório.

## **DA FISCALIZAÇÃO DA DILIGÊNCIA (REMOTA)**

No dia 26 de fevereiro de 2024, a representante da Administradora Judicial, Sra. Natália Chaves, realizou vistoria de maneira remota do estabelecimento da Recuperanda, localizado na Rua Beira Rio nº 215-E, Bairro Efapi, Chaecó/SC, CEP nº 89809-80, 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:

