

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

Recuperação Judicial nº 5012743-51.2023.8.24.0019

Relatório Mensal de Atividades

AJ RUIZ CONSULTORIA EMPRESARIAL S.A.,

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

Em cumprimento ao item “2.4”¹ da r. decisão de deferimento do processamento da Recuperação Judicial (evento 47 do processo nº **5012743-51.2023.8.24.0019**), esta Administradora Judicial apresenta na presente oportunidade o **Relatório Mensal de Atividades** da Recuperanda (anexo), com a análise dos dados contábeis e financeiros relativos aos períodos de **novembro e dezembro 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,
30 de abril de 2024.


JOICE RUIZ BERNIER
OAB/SP 126.769


LUIS EDUARDO M. RUIZ
OAB/SP 317.547

1º RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

ALTO URUGUAI INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE ÓLEOS LTDA.

Abril de 2024

Processo nº 5012743-51.2023.8.24.0019

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

Relatório Mensal de Atividades da Alto Uruguai

Processo nº 5012743-51.2023.8.24.0019
Vara Regional de Falências e Recuperações Judiciais e
Extrajudiciais da Comarca de Concórdia/SC
Exma. Sra. Dra. Aline Mendes de Godoy

Em conformidade com o disposto no art.22, inciso II, alínea "a" e "c" da Lei 11.101/05 ("LRF"), submete-se o presente relatório mensal de atividades para apreciação nos autos da Recuperação Judicial da **Alto Uruguai Indústria e Comércio de Óleos Ltda** ("Recuperanda" ou "empresa"), com a análise das demonstrações contábeis referentes aos **meses de novembro e dezembro de 2023**.

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 AJ Ruiz, 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 onde a empresa atua, e o próprio processamento da Recuperação Judicial.

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

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

Para o presente relatório a Alto Uruguai disponibilizou as informações referentes ao meses de novembro e dezembro de 2023, cumprindo com as obrigações a que se refere o art.52, IV, da LRF.

AJ Ruiz Consultoria Empresarial S.A.

Sumário

Cronograma Processual	04
Societário	05
Diligência <i>in loco</i>	06
Overview Financeiro	10
Empregados	11
Passivo Concursal	12
Passivo Tributário	13
Balanço Patrimonial	15
Notas Explicativas	17
Demonstrativo do Resultado do Exercício	22
Notas Explicativas	23
Vistoria	26

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
	Apresentação do Plano de Recuperação Judicial.	Art. 53
	Relação de Credores do AJ (45 dias do término do Art. 7º § 1º).	Art. 7º § 2º
	Prazo para realização da AGC (150 dias da publicação do deferimento do processamento da RJ).	Art. 56 § 1º
	Publicação do Edital - PRJ e Lista de Credores AJ.	Art. 7º, II e Art. 53
	Prazo fatal apresentação das Impugnações Judiciais - 10 dias da publicação do Edital - PRJ e Lista de Credores AJ.	Art. 8º
	Publicação do Edital - Convocação AGC.	Art. 36
	Assembleia Geral de Credores.	Art. 37
	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, o 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 a Recuperanda.



Clarivete Pereira dos Santos
Sócia administradora

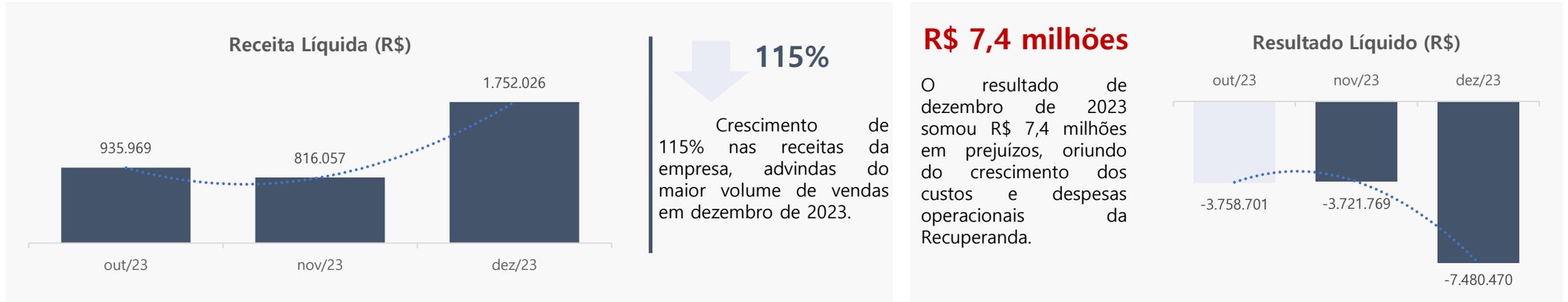
100%



Alto Uruguai Indústria e Comércio de Óleos Ltda

Capital Social: R\$ 100.000,00

Overview Financeiro



Os custos da empresa, em dezembro de 2023, cresceram 95% em relação ao mês anterior.

Os custos operacionais da Alto Uruguai equivalem a 412% da receita líquida. Ou seja, o negócio da Recuperanda apresenta maiores custos do que receitas.

95%



Em dezembro de 2023, a Recuperanda operava com 14 colaboradores em seu quadro funcional. A folha mensal da empresa findou dez/2023 com R\$ 52,1 mil em valores líquidos.

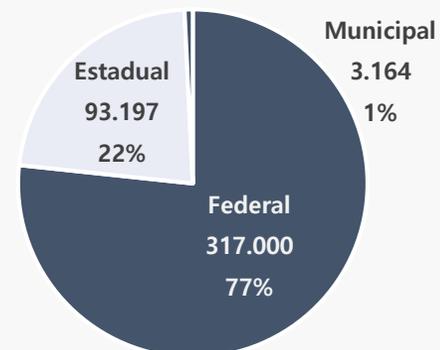
\$ A Recuperanda finalizou o ano de 2023 com **R\$ 501,9 mil** em disponibilidades.



Em dezembro de 2023 a empresa não possuía valores a receber dos clientes por faturamento realizado.

R\$ 413,3 mil

A Requerente possui R\$ 413,3 mil em passivo tributário, sendo que 77% concentra-se no âmbito Federal.

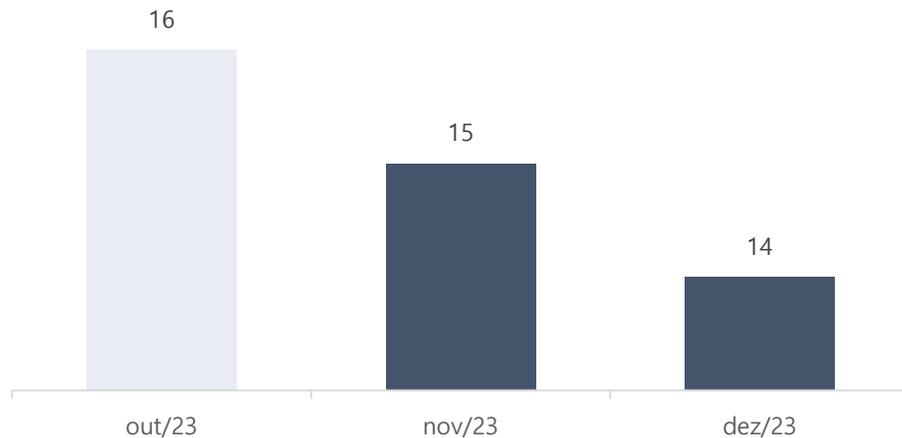


A Alto Uruguai apresenta passivo concursal declarado de **R\$ 25,7 milhões**, distribuídos da seguinte forma: em **15 credores trabalhistas** (R\$ 30,2 mil), **59 quirografários** (R\$ 25,6 milhões) e **24 ME/EPP** (R\$ 72 mil).

Empregados

A Alto Uruguai possuía, em dez/2023, 14 (quatorze) colaboradores no quadro funcional, concentrados, predominantemente, em cargos de auxiliares de produção (6) e operadores de caldeira/máquinas (5).

Quadro Funcional (R\$)



No último trimestre de 2023, o quadro de colaboradores da Recuperanda apresentou gradual redução em virtude das rescisões ocorridas nos períodos em epígrafe.

Em dez/2023, havia 2 (dois) funcionários em gozo de férias e 1 (um) afastado por acidente de trabalho, de acordo com o relatório da folha mensal enviado pela empresa.

A folha de dez/2023 somou, em valores líquidos, R\$ 52,1 mil que foram pagos, assim como as férias (R\$ 7,7 mil) e o 13º salários (R\$ 15,4 mil), de acordo com o razão contábil.

No tocante aos impostos trabalhistas (INSS e FGTS), a empresa encontra-se inadimplente. Os pormenores dos tributos estão no tópico 'Passivo Tributário' deste relatório (pág. 13).

Passivo Concursal

Classe	Nº Credores	Crédito (R\$)
Trabalhista	15	30.275
Garantia Real	-	-
Quirografários	59	25.625.228
ME/EPP	24	72.023
Total	98	25.727.526

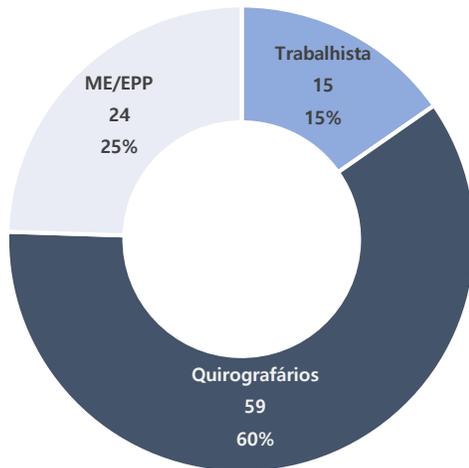
O passivo concursal da Alto Uruguai soma **R\$ 25.727.525,67** conforme relação de credores que instruiu a petição inicial.

Do total do passivo concursal declarado pela empresa, cerca de 64,7% concentra-se nos 6 credores evidenciados no quadro abaixo.

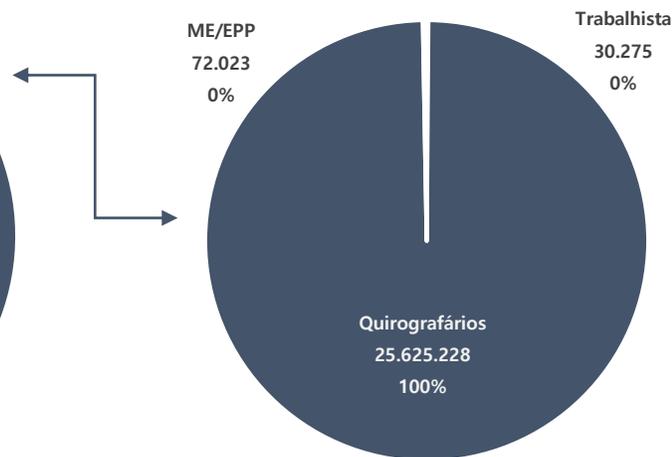
Principais Credores

Classe	Credor	Crédito (R\$)
Quirografários	Serrinha Ambiental Ltda	4.672.725
Quirografários	Banco Daycoval	2.748.691
Quirografários	Banco Safra	2.674.909
Quirografários	Banco Bradesco	2.537.096
Quirografários	Banco ABC	2.145.671
Quirografários	For Participações Sociais Ltda	1.877.498
Total		16.656.590

Passivo por nº de Credores



Passivo por Crédito (R\$)



Passivo Tributário

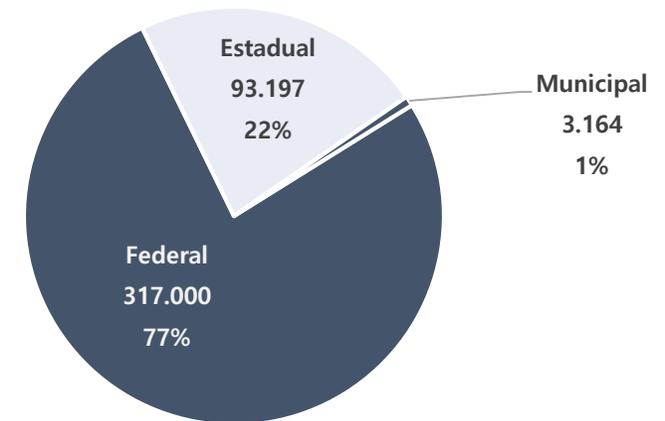
A Alto Uruguai possui passivo tributário de R\$ 413,3 mil concentrados, majoritariamente, em tributos federais (77%).

Tributos (R\$)	out/23	nov/23	dez/23
ICMS	181.287	181.287	93.197
CSLL	7.915	7.915	7.915
Funrural	208	208	208
IRPJ	15.586	15.586	15.586
IRRF	32.463	34.992	39.530
ISS	3.164	3.164	3.164
Retidos na fonte	785	785	785
INSS	146.754	168.518	205.733
FGTS	23.795	22.228	28.440
Contr. Sindical	-	20	20
Parcelamento Simples Nacional	8.041	8.041	8.041
Parcelamentos COFINS	10.742	10.742	10.742
Total	430.740	453.486	413.361

Fonte: Demonstrativos contábeis da Requerente.

Cerca de 50% (R\$ 205,7 mil) da totalidade do passivo tributário refere-se ao INSS, que encontra-se inadimplido, conforme observado no balancete da empresa que demonstra crescimento mensal do imposto.

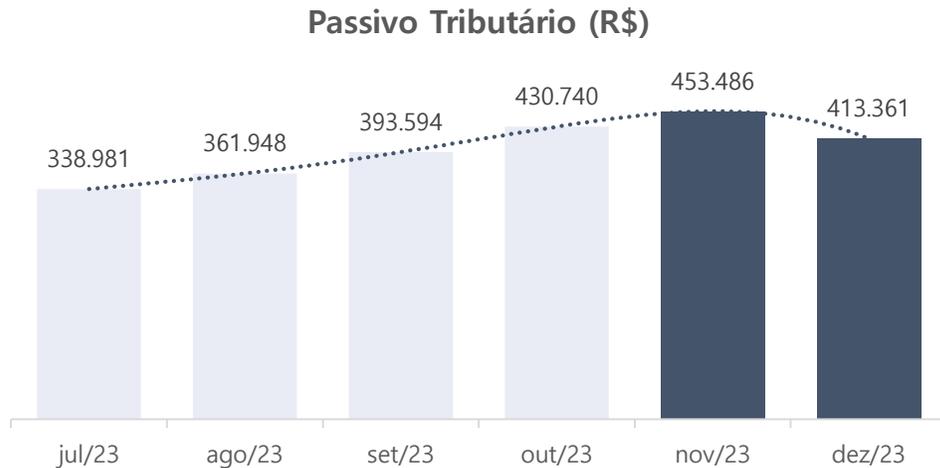
Tributos por Esfera (R\$)



Com relação aos tributos parcelados, equivalem a 5% (R\$ 18,7 mil) do passivo tributário. Ambos parcelamentos não demonstraram variação desde 2020.

Passivo Tributário

Conforme observa-se no gráfico abaixo, o passivo tributário da Recuperanda exibiu gradual crescimento até novembro de 2023 devido, principalmente, ao INSS que no período apresentou aumento de 15% (R\$ 21,7 mil).



Em dez/2023 o quadro tributário da empresa demonstrou retração de 9% (R\$ 40,1 mil) em virtude do ICMS que apresentou redução de R\$ 88 mil referente a compensação, conforme verificado no razão contábil.

O INSS, IRRF e FGTS são os tributos que exibem crescimento mensal em razão da inadimplência. O COFINS (R\$ 5,3 mil) e o PIS (R\$ 1,1 mil) apresentam saldos zerados decorrente do pagamento mensal.

Ressalta-se que, em nov/2023, o FGTS sobre rescisão foi pago no valor de R\$ 7,3 mil, o que gerou o decréscimo do saldo do imposto no mês, contudo, o FGTS mensal não está em dia.

A Administração Judicial indagou a Recuperanda sobre o planejamento para regularizar o passivo tributário e solicitou os relatórios fazendários e extratos dos parcelamentos ativos, contudo, até a conclusão desta análise não obteve retorno.

Balço Patrimonial

Ativo (R\$)	N.E.	out/23	nov/23	dez/23
Ativo Circulante		22.157.380	21.819.257	22.211.965
Disponível	1.1	442.655	475.363	501.901
Clientes	1.2	-	80	-
Títulos a Receber	1.3	138.632	138.632	138.632
Adiantamentos	1.4	168.031	419.565	302.145
Tributos a Recuperar	1.5	6.692.365	6.925.387	6.931.958
Estoques	1.6	14.715.696	13.860.229	14.337.328
Ativo não Circulante		6.164.517	5.241.674	5.180.659
Depósitos Judiciais	1.7	-	3.450	3.450
Investimentos	1.8	39.634	39.634	39.634
Imobilizado	1.9	6.124.882	5.198.590	5.137.574
Ativo Compensatório		-	-	600.819
Bens em Comodato	1.10	-	-	600.819
Total Ativo		28.321.897	27.060.932	27.993.443

Fonte: Demonstrativos contábeis da Requerente.



1. Do Ativo

A Alto Uruguai possui R\$ 27 milhões em ativos, concentrados, majoritariamente, em estoques (51%), tributos a recuperar (25%), onde o ICMS é o imposto de maior representatividade (R\$1,4 milhão), e em Imobilizado (18%), composto por bens em operação. As três contas constituem, juntas, 94% da totalidade do ativo da Recuperanda e pendem de validação.

Os tributos a recuperar apontaram gradual aumento nas competências analisadas (out., nov. e dez./2023) devido à ausência de utilização dos saldos para compensação do passivo tributário, questão que já foi indagada à Recuperanda, contudo segue sem retorno até o momento.

O imobilizado da empresa compreende tanques, motores, caldeiras, tratores, carrocerias e caminhões. A retração observada ao longo dos meses no saldo advém de vendas, conforme verificado no razão contábil. A Administração Judicial solicitou as notas fiscais de venda e reportará no próximo relatório.

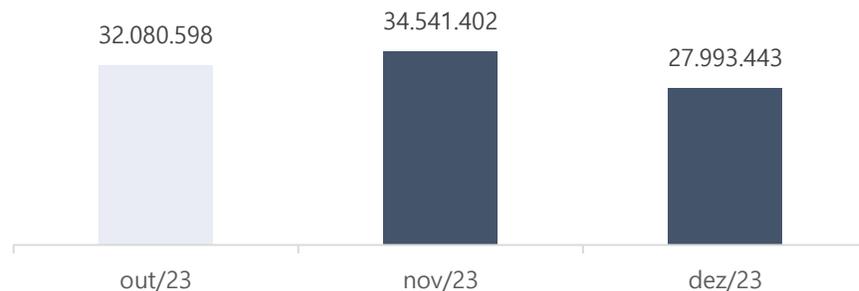
Os detalhes da análise podem ser contemplados junto às notas explicativas, que são parte integrante deste relatório.

Balanço Patrimonial

Passivo (R\$)	N.E.	out/23	nov/23	dez/23
Passivo Circulante		48.861.507	51.322.310	51.456.597
Instituições Financeiras	2.1	12.981.833	12.981.833	13.029.247
Fornecedores	2.2	14.322.532	16.538.777	16.586.772
Obrigações Tributárias	2.3	241.409	243.938	160.386
Obrigações Trabalhistas	2.4	376.000	389.942	360.784
Outras Obrigações	2.5	20.920.950	21.149.038	21.300.626
Parcelamentos Tributários	2.3	18.783	18.783	18.783
Passivo não Circulante		1.950.487	1.950.487	1.950.487
Instituições Financeiras	2.1	1.950.487	1.950.487	1.950.487
Patrimônio Líquido		-18.731.396	-18.731.396	-26.014.460
Capital Social		100.000	100.000	100.000
Resultados Acumulados		-18.831.396	-18.831.396	-26.114.460
Passivo Compensatório				600.819
Remessa para Conserto	2.6	-	-	600.819
Total Passivo		32.080.598	34.541.402	27.993.443

Fonte: Demonstrativos contábeis da Requerente.

Passivo (R\$)



2. Do Passivo

O passivo da Recuperanda concentra-se em obrigações com instituições financeiras (R\$ 14,9 milhões) e com fornecedores (R\$ 16,5 milhões), equivalente a 99% da totalidade do passivo de curto e longo prazo.

As rubricas que compõem as dívidas com instituições financeiras apresentaram, no último trimestre de 2023, crescimento em virtude de consórcios e financiamentos, conforme observado no razão contábil.

Igualmente, os fornecedores exibiram aumento devido a inadimplência, em razão do financiamento das atividades da Requerente.

Os pormenores sobre o passivo da Requerente podem ser contemplados nas notas explicativas.

Notas Explicativas

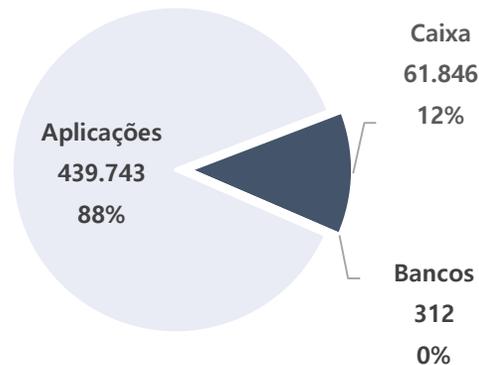
1. Ativo

1.1 Disponível



As disponibilidades da Recuperanda advêm de aplicações financeiras (R\$ 439,7 mil), caixa (R\$ 61,8 mil) e bancos (R\$ 312 reais).

Composição das Disponibilidades (R\$)



O numerário da decorre, principalmente, dos recebimentos oriundos das vendas de bens do imobilizado (trator, caldeira, conjunto de aquecimento térmico, queimador de óleo diesel) que totalizaram , em nov/2023, R\$ 446,8 mil, conforme verificado no razão contábil.

As saídas do caixa, em nov/2023, foram destinadas ao pagamento da folha mensal de empregados e a transferências entre o numerário e contas correntes da empresa. Em dez/2023, as entradas no caixa advieram de devoluções de mercadorias (R\$ 19,1 mil) e as saídas de dispêndios com o 13º salário (R\$ 15,4 mil).

No tocante aos bancos, a Recuperanda possui 6 (seis) contas bancárias que apresentaram, em dez/2023, movimentação de R\$ 4,1 milhões. A empresa enviou 5 (cinco) extratos bancários, dos quais 3 (três) apresentaram, juntos, saldo negativo na ordem de R\$ 178 reais, não condizendo com os saldos do balancete. Restou pendente de envio, apesar de solicitado, o extrato do Banco Taipe onde são movimentadas as maiores montas do negócio, de acordo com o razão contábil.

As aplicações financeiras da empresa somam R\$ 439,7 mil, 88% do total das disponibilidades, e desde out/2023 não demonstram movimentação.

No último trimestre de 2023 (out., nov. e dez./2023), o disponível da empresa apresentou crescimento de cerca de 6% devido, principalmente, à venda de ativos do imobilizado.

Notas Explicativas

1.2 Clientes



Os principais clientes da Alto Uruguai são prestadores de serviços de transportes e de comércio de produtos agropecuários.

Apesar do saldo zerado, os clientes movimentaram, em nov/2023, R\$ 2,8 milhões, crescimento de 7% (R\$ 32,7 mil) em relação ao mês anterior, em razão do volume de vendas, de acordo com o razão contábil. Em dez/2023, o crescimento foi de 6% (R\$ 26,5 mil) e movimentação de R\$ 3,7 milhões devido a novas vendas.

1.3 Títulos a Receber



Compreende, unicamente, títulos de capitalização junto ao Banco Bradesco e, no último trimestre de 2023, não apresentou movimentação. O saldo de R\$ 138,6 mil resta pendente de validação em virtude da ausência da disponibilização das apólices. A Administração Judicial solicitou a documentação e ratificará a conta quando a empresa enviar as apólices.

1.4 Adiantamentos



Formada por adiantamentos a terceiros e a funcionários. Em nov/2023 a conta exibiu crescimento de 150% (R\$ 251,5 mil) devido aos 'saldos transitórios' (R\$ 247,4 mil) que originam-se de valores de consórcios bancários e de fornecedores.

Em dez/2023, houve retração de 28% (R\$ 117,4 mil) em razão do pagamento do 13º salário (R\$ 19,3 mil) e da rubrica de saldos transitórios (R\$ 143,5 mil).

Embora as maiores variações tenham ocorrido nos 'saldos transitórios', a conta de maior movimentação em ambos períodos foi de 'adiantamento a fornecedores' que movimentou, em nov/2023, R\$ 2,5 milhões, findando o mês com saldo negativo de R\$ 5,2 mil. Em dez/2023, também movimentou R\$ 2,5 milhões, contudo finalizou o ano com saldo zerado.

A Administração Judicial indagou a Alto Uruguai sobre a prática de adiantamentos, bem como questionou a quais fornecedores e quais mercadorias se referem. Os esclarecimentos serão detalhados no próximo relatório, pois, até a finalização desta análise a Recuperanda não retornou as indagações

Notas Explicativas

1.5 Tributos a Recuperar

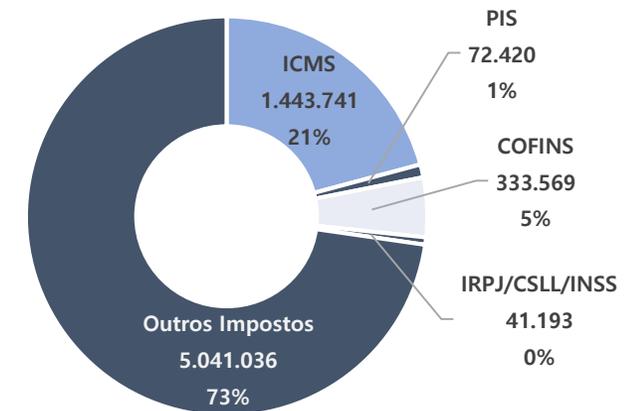


Os tributos a recuperar representam 25% (R\$ 6,9 milhões) da totalidade do ativo da empresa. No último trimestre de 2023, a conta exibiu gradual crescimento em virtude, sobretudo, ao PER/DCOMP que advém de ressarcimento e restituição de débitos federais, constante na rubrica de 'outros impostos a recuperar'. A Administração Judicial solicitou à Recuperanda o PER/DCOMP e analisará o documento no próximo relatório.

Em nov/2023, os tributos a recuperar apresentaram crescimento de 3% (R\$ 233 mil) devido ao ICMS e Cofins a recuperar. Em dez/2023, o aumento foi de 0,1% (R\$ 6,5 mil) decorrente do PER/DCOMP. Frisa-se que em dez/2023, houve redução dos saldos de ICMS, PIS e Cofins. Parte do PIS e Cofins foi objeto de compensação (R\$ 6,5 mil) e grande parcela do saldo foi transferida para conta de 'outros impostos a recuperar' (R\$ 2,4 milhão). O ICMS retraiu R\$ 88 mil devido a compensação de valores, conforme observado no razão contábil. A Administração Judicial indagou a Recuperanda sobre o destino da utilização dos saldos e reportará o informado no próximo relatório.

A segregação dos impostos a recuperar, em dez/2023, ficou configurada da seguinte forma:

Composição dos Tributos a Recuperar (R\$)



Cerca de 73% (R\$ 5 milhões) da totalidade da conta é representada por 'outros impostos a recuperar' que contém os valores de PER/DCOMP e 21% (R\$ 1,4 milhão) advém de ICMS a recuperar.

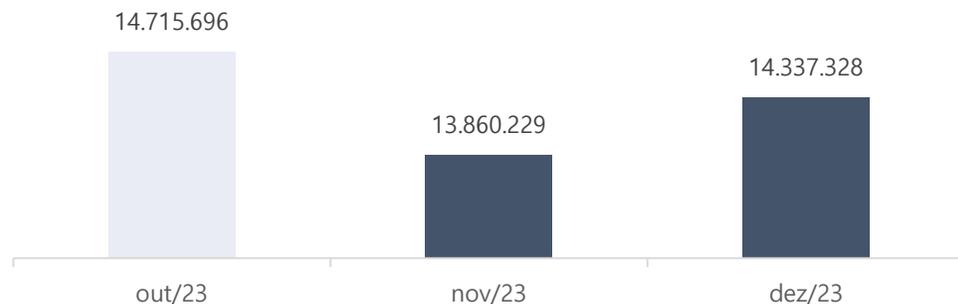
Notas Explicativas

1.6 Estoques



Os estoques da empresa são compostos por matéria-prima, utilizada para a fabricação de óleos vegetais, e representam 51% (R\$ 14,3 milhões) do total do ativo, conta mais significativa no grupo. As variações ocorridas em nov/2023 (retração de 6% - R\$ 855,4 mil) e dez/2023 (aumento de 3% - R\$ 477 mil) decorreram de reversões ocorridas na conta. A movimentação na conta, em dez/2023, foi de R\$ 28,1 milhão.

Estoques (R\$)



Apesar da Alto Uruguai ter disponibilizado o razão da conta, não foi possível ratificar e verificar os motivos que levaram ao maior volume de estocagem em dez/2023.

Frisa-se que no razão são demonstradas apenas reversões de lançamentos, ainda, cumpre salientar que não foi disponibilizado o controle, tampouco o inventário do estoque, restando prejudicada a análise detalhada da conta. A Administração Judicial solicitou a documentação citada, contudo, até a data de finalização desta análise, não houve retorno.

1.7 Depósitos Judiciais



Apresentou, em nov/2023, o valor de R\$ 6,9 mil referente a bloqueio judicial. Em dez/2023 exibiu liberação judicial de R\$ 3,4 mil, valor que entrou na conta corrente mantida junto ao banco Sicoob, conforme observado no razão contábil, restando o saldo de R\$ 3,4 mil. A Administração solicitou as cópias dos processos e detalhará o tópico no próximo relatório.

1.8 Investimentos



Compreende, exclusivamente, participação nas cooperativas Sicoob (R\$ 1,4 mil) e Uniced (R\$ 5 mil), além de consórcio na monta de R\$ 33,1 mil vinculado ao Sicoob. A conta apresenta crescimento desde 2020, passando de R\$ 2,2 mil para R\$ 39,6 mil. No último trimestre de 2023, não exibiu variação. A ratificação do montante contabilizado junto aos investimentos pende da disponibilização dos instrumentos pela Recuperanda.

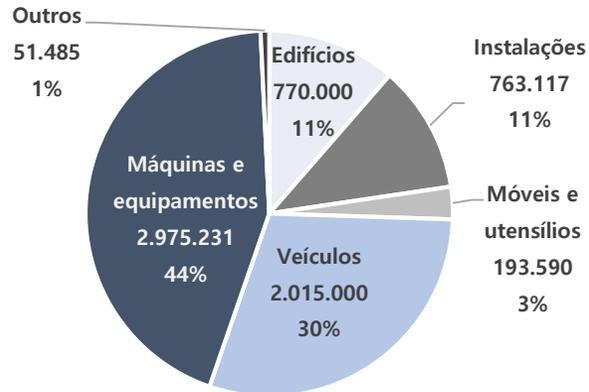
Notas Explicativas

1.9 Imobilizado



A Alto Uruguai possuía, em dez/2023, imobilizado de R\$ 6,7 milhões concentrados, majoritariamente, em 'máquinas e equipamentos' (R\$ 2,9 milhões), bem como veículos (R\$ 2 milhões), representando 74% da totalidade da conta.

Composição do Imobilizado (R\$)

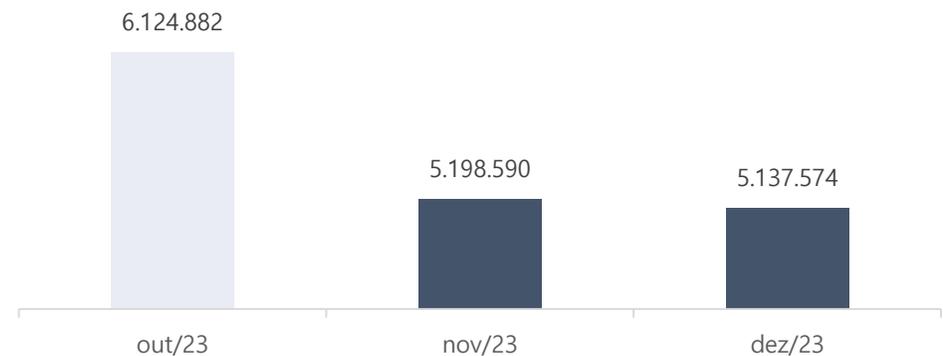


Conforme relação de bens acostada aos autos, os principais bens da empresa incluem tanques, motores, caldeiras, tratores, carrocerias e caminhões.

No último trimestre de 2023, o imobilizado da empresa exibiu gradual retração em virtude, sobretudo, da venda de bens, conforme observado no razão contábil.

Em out/2023, ocorreu a compra de dois (2) veículos semirreboques no valor de R\$ 30 mil cada. Em nov/2023, ocorreu a venda de três (3) automóveis que totalizaram R\$ 475 mil e de máquinas e equipamentos, como caldeiras e geradores, que somaram R\$ 580,7 mil, ocasionando a retração de 15% (R\$ 926,2 mil) no total da conta.

Imobilizado (R\$)



Notas Explicativas

Em dez/2023, a retração de 1% (R\$ 61 mil) decorreu da depreciação mensal dos bens. O imobilizado findou o ano de 2023 com depreciação acumulada de R\$ 1,6 milhões.

A Administração Judicial solicitou o inventário do imobilizado, bem como as notas de compra e venda dos bens. O assunto será melhor abordado quando a Recuperanda enviar as documentações solicitadas.

1.10 Ativo Compensatório



Em dez/2023, a empresa apresentou no balancete a conta de ativo compensatório no valor de R\$ 600,8 mil oriundos de remessa de bens para conserto que exibem como histórico 'retorno de mercadorias p/ industrialização', conforme observado no razão contábil. A Administração Judicial indagou a Alto Uruguai sobre a origem dos valores e a natureza da conta e discorrerá sobre os detalhes no próximo relatório.

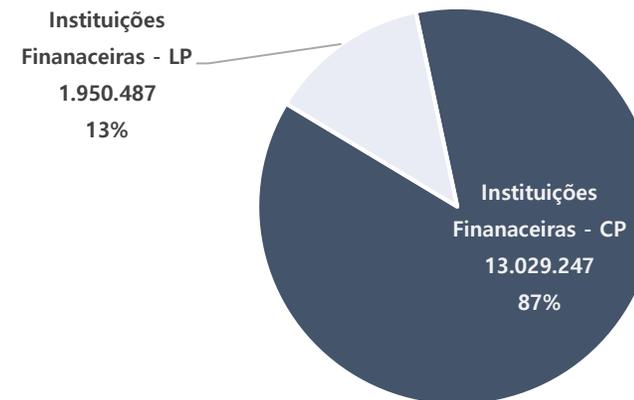
2. Passivo

2.1 Instituições Financeiras



A Recuperanda possui R\$ 14,9 milhões em obrigações com instituições financeiras, concentradas no curto prazo (R\$ 13 milhões).

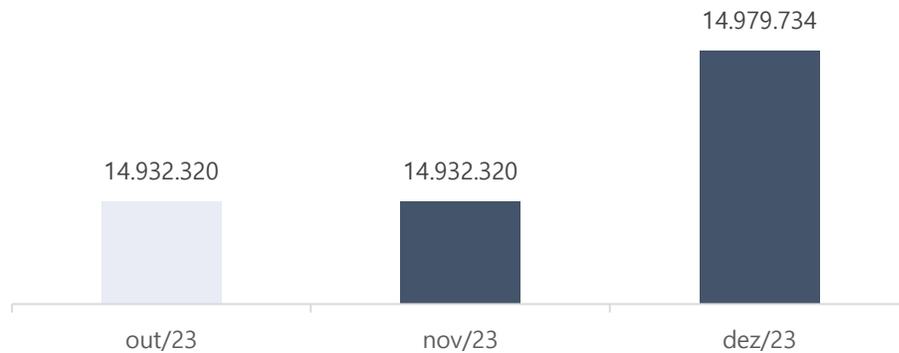
Composição Instituições Financeiras (R\$)



Segundo os demonstrativos contábeis da Recuperanda, a empresa possui cerca de 26 contratos de empréstimos e financiamentos que somam R\$ 14,6 milhões, mais 16 consórcios na monta de R\$ 240,3 mil.

Notas Explicativas

Instituições Financeiras (R\$)



Em nov/2023, o saldo não apresentou variação. Em dez/2023 exibiu crescimento de R\$ 47,4 mil em virtude dos empréstimos com terceiros, que atiniram R\$ 60 mil em valor emprestado por Cristiane da Cunha. A Administração Judicial indagou a Recuperanda sobre a relação com a terceira, bem como solicitou o contrato que embasa o acordo, assuntos que serão detalhados no próximo relatório.

Ainda, verificou-se retração de R\$ 12,5 mil referente as parcelas junto aos consórcios.

2.2 Fornecedores



A Alto Uruguai lista 409 fornecedores no balancete mensal. Os principais referem-se a produtos, como metais, materiais para manutenção de veículos, matéria-prima para geração do produto final da empresa, além de prestadores de serviços como saúde, administrativo, consultoria, transportes, logística.

Fornecedores (R\$)



Em nov/2023 a conta de fornecedores exibiu aumento de 15% (R\$ 2,2 milhões) em virtude do maior volume de compras, conforme observado no razão contábil. Em dez/2023, o crescimento foi de R\$ 47,9 mil. A Administração Judicial solicitou à Recuperanda o controle financeiro dos fornecedores, bem como questionou se há fornecedores concursais na conta. Os detalhes serão abordados no próximo relatório.

Notas Explicativas

2.3 Obrigações Tributárias



Questões abordadas em tópico específico deste relatório.

2.4 Obrigações Trabalhistas



A rubrica compreende salários, rescisões, férias, provisões e tributos trabalhistas (FGTS e INSS). Frisa-se que os impostos estão detalhados no tópico "Passivo Tributário" deste relatório (pág. 13).

Em nov/2023 a conta exibiu aumento de 13% (R\$ 13,9 mil) em virtude, sobretudo, da inadimplência com INSS, que no período somou (R\$ 21,7 mil). As rescisões (R\$ 24,1 mil) e o pró-labore (R\$ 4,1 mil) foram pagos, de acordo com o razão contábil.

Em dez/2023 as obrigações trabalhistas demonstraram retração de 7% (R\$ 29,1 mil) decorrente do pagamento de férias (R\$ 7,7 mil), 13º salários (R\$ 15,4 mil) e provisões (R\$ 6 mil).

2.5 Outras obrigações



Conta de maior representatividade dentro do passivo de curto prazo (41% - R\$ 21 milhões). Composta por saldos transitórios, adiantamento de clientes e contas correntes. No último trimestre de 2023, a conta exibiu crescimento gradual em virtude, principalmente, dos saldos transitórios que advêm de adiantamentos de clientes.

Em nov/2023 a conta exibiu crescimento de 1% (R\$ 228 mil) decorrente do recebimento da empresa Serrinha Ambiental. Em dez/2023, o aumento (1% - R\$ 151,5 mil) ocorreu em virtude de 'adiantamentos de clientes diversos', contudo, conforme observado no razão, os recebimentos foram da mesma empresa (Serrinha Ambiental Transportes Ltda.).

Destaca-se que as contrapartidas dos saldos estão nas contas correntes da empresa (ativo).

Notas Explicativas

2.6 Passivo Compensatório



Em dez/2023, o balancete da empresa exibiu o grupo de 'Passivo Compensatório' onde são contabilizadas as remessas para conserto no valor de R\$ 600,8 mil. A contrapartida da conta é no ativo compensatório. Destaca-se que a monta advém de 8 (oito) notas fiscais de retorno de mercadorias para industrialização, conforme observado no razão contábil.

A Administração Judicial questionou a Alto Uruguai sobre a natureza da conta, bem como solicitou as notas descritas nos históricos e discorrerá sobre o assunto no próximo relatório.

A Administração Judicial questionou a Recuperanda sobre os motivos da contabilização dos saldos em rubricas diferentes, bem como indagou sobre a relação com a empresa citada. O assunto será discorrido quando a Alto Uruguai retornar aos questionamentos.

Demonstração do Resultado do Exercício

DRE (R\$)	N.E.	out/23	nov/23	dez/23
Receita Bruta	3.1	1.417.275	1.289.829	2.707.104
Deduções	3.1	-481.306	-473.772	-955.078
Receita Líquida		935.969	816.057	1.752.026
CPV	3.2	-3.510.955	-3.714.455	-7.225.409
Lucro Bruto		-2.574.986	-2.898.398	-5.473.384
Despesas Gerais e Adm.	3.3	-591.237	-545.843	-1.137.080
Despesas Tributárias	3.3	-2.607	-200	-2.807
Outras Receitas	3.3	14.500	-	-
Outras Despesas	3.3	-	-273.583	-259.083
Resultado Operacional		-3.154.330	-3.718.024	-7.480.470
Despesas Financeiras		-604.371	-3.744	-608.116
Resultado Líquido	3.4	-3.758.701	-3.721.769	-7.480.470

Fonte: Demonstrativos contábeis da Requerente.

3. DRE

Em nov/2023, a receita operacional exibiu retração de 9% (R\$ 127,4 mil) em relação a out/2023. Em dez/2023 houve crescimento de 110% (R\$ 1,4 milhões) nas receitas.

Os principais custos do negócio decorrem de estoques, energia elétrica e combustíveis. Nos meses em tela, os custos da empresa foram maiores do que as receitas, gerando lucro bruto negativo.

As principais despesas operacionais da Requerente referem-se aos gastos com pessoal, depreciações, energia elétrica, despesas com veículos e serviços com terceiros.

No último trimestre de 2023, a Recuperanda apresentou prejuízos, reflexo do crescimento dos custos e despesas no período. Os pormenores das contas de resultado podem ser vistos nas notas explicativas deste relatório.

Cumprе salientar que a DRE da empresa exhibe contas com natureza invertida (débitos e créditos), situação sobre a qual a Administração Judicial solicitou esclarecimentos à Alto Uruguai, mas até a finalização deste relatório, não obteve retorno.

Notas Explicativas

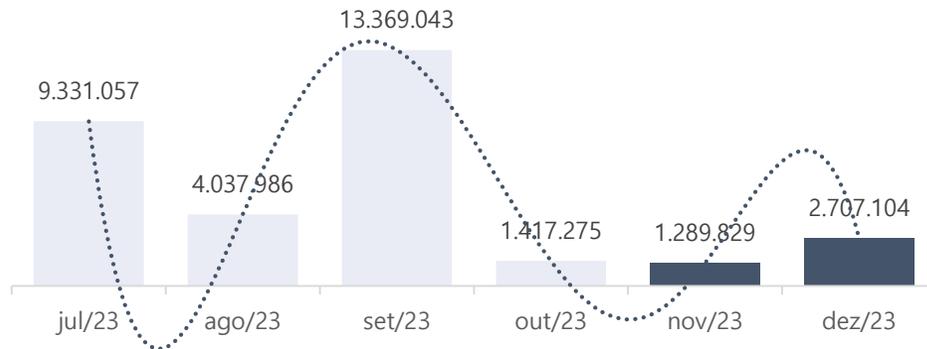
3. DRE

3.1 Receitas



Em nov/2023, as vendas retraíram 9% (R\$ 127,4 mil) e em dez/2023, as vendas cresceram 110% (R\$ 1,4 milhão). A Administração Judicial indagou a Alto Uruguai sobre os motivos que levaram a flutuação observada nas receitas da empresa e discorrerá no próximo relatório.

Receitas (R\$)



No tocante às deduções, estas decorrem de cancelamentos, devoluções e anulações de vendas, que somaram, em dez/2023, R\$ 796 mil.

3.2 CPV



A Alto Uruguai possui três (3) tipos de custos, conforme observa-se abaixo:

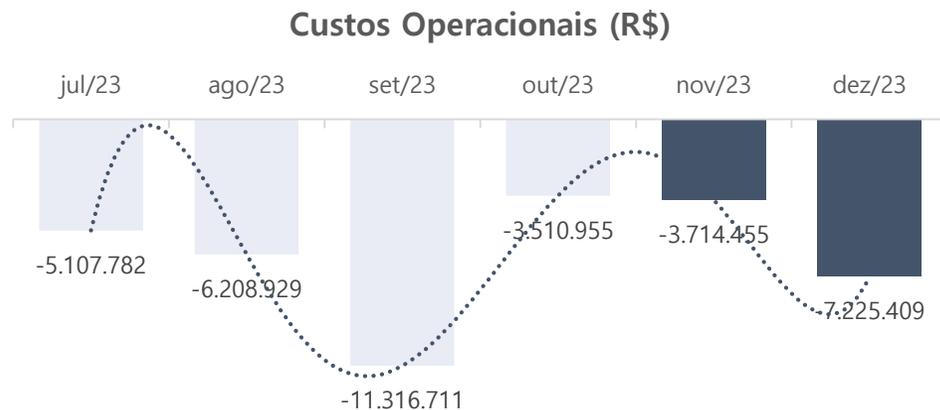
Composição dos Custos (R\$)



Notas Explicativas

3. DRE

Os maiores custos da empresa advêm de compras de mercadorias (R\$ 4,1 milhões), estoques (R\$ 3,2 milhões) e energia elétrica (R\$ 114,1 mil). Em nov/2023, os custos exibiram crescimento de 6% (R\$ 203,5 mil) em razão do volume de compras de matérias-primas. Em dez/2023, o aumento foi de 95% (R\$ 3,5 milhões) decorrente, sobretudo, dos combustíveis, fretes e maior volume de compras.



Observa-se que os custos do negócio são maiores que a receita líquida, gerando prejuízo operacional.

Em nov/2023, os custos representavam 455% da receita líquida da empresa, em dez/2023, equivalia a 412%.

	out/23	nov/23	dez/23
Receita Líquida	935.969	816.057	1.752.026
Custos	-3.510.955	-3.714.455	-7.225.409
%	375%	455%	412%

A Administração Judicial questionou a Recuperanda sobre os motivos que levam ao alto custo dos estoques. O assunto será discorrido no próximo relatório.

3.3 Despesas Operacionais e Financeiras

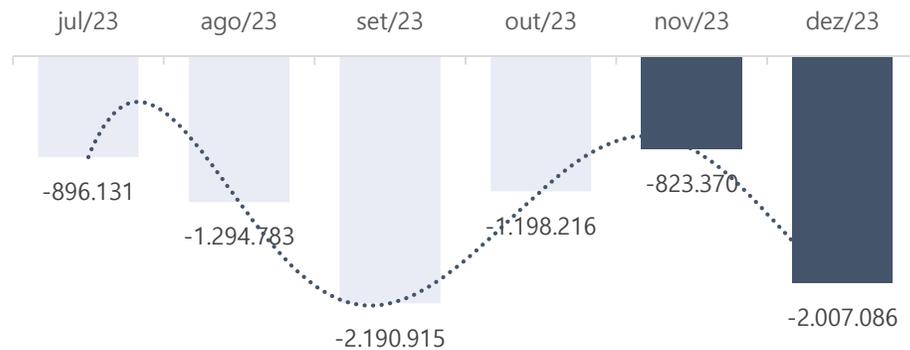


Os maiores dispêndios da Recuperanda são dispêndios gerais, como 'serviços de terceiros' que, em dez/2023, somaram R\$ 405,7 mil em gastos com assessoria, manutenção e reparos, informática e contabilidade.

Notas Explicativas

Em nov/2023, os dispêndios exibiram retração de 31% (R\$ 374,8 mil) em virtude dos juros bancários. Em dez/2023, as despesas somaram R\$ 2 milhões, crescimento de 144% (R\$ 1,1 milhão) decorrente, sobretudo, das despesas bancárias, conforme consta no razão contábil.

Despesas Operacionais e Financeiras (R\$)



Em 'outras receitas' (nov/23 – R\$ 273,5 mil e dez/2023 - R\$ 259 mil), são contabilizados os custos das vendas do ativo imobilizado que ocorreram nos períodos citados. A Administração Judicial questionou a Recuperanda sobre o aumento dos juros bancários em dez/2023, bem como solicitou as notas fiscais de vendas dos bens do imobilizado. O assunto será detalhado no próximo relatório.

3.4 Resultado Líquido



O déficit nas operações da Alto Uruguai é reflexo do crescimento dos custos e despesas da empresa, que aumentaram em proporção superior às receitas obtidas, sobretudo, em dez/2023.

Resultado Líquido (R\$)



Os resultados negativos foram proporcionados pelos déficits operacionais, aliados aos juros bancários. A Recuperanda findou o ano de 2023 com prejuízo de R\$ 7,4 milhões. A Administração Judicial questionou a empresa sobre o planejamento para gerar lucros e diminuir os custos operacionais, o tópico será discorrido quando a Alto Uruguai retornar às solicitações.

VISTORIA

No dia 11 de abril de 2024, a representante da Administradora Judicial, Sra. Bianca Dias Hunter, realizou vistoria de maneira presencial do estabelecimento da Recuperanda, localizado na Rod. SC 480 KM 149, Marechal Bormann, CEP 89.816-126, Chapecó - SC, onde estão concentradas as atividades de produção, administração, financeiras, comerciais e de recursos humanos, oportunidade em que pôde constatar a presença de colaboradores em atividade, conforme demonstram os seguintes registros fotográficos:



