

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

Incidente Processual nº 5004693-02.2024.8.24.0019

Relatório Mensal de Atividades

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

Em cumprimento ao item “2.4”¹ da r. decisão de deferimento do
processamento da Recuperação Judicial (evento 47 do processo nº **5012743-
51.2023.8.24.0019**), esta Administradora Judicial apresenta na presente oportunidade os
Relatórios Mensais de Atividades da Recuperanda (anexo), com a análise dos dados
contábeis e financeiros mais recentes apresentados pela Recuperanda, relativo ao mês de
dezembro de 2024, bem como informações relativas às atividades da companhia.

¹ “2.4 Fica também DETERMINADA a intimação da administradora para apresentação de relatórios mensais (artigo 22, inciso II, alíneas “c”), sempre em incidente próprio à recuperação judicial, exceto o acima, de modo a facilitar o acesso às informações, observando a Recomendação n. 72 do Conselho Nacional de Justiça, que dispõe sobre a padronização dos relatórios do administrador judicial; A administradora judicial DEVERÁ distribuir o incidente, em apenso aos presentes autos, na Classe Processual "Relatório Falimentar", que é, por regramento do Sistema Eproc, dispensado de custas processuais;”

Sendo o que tinha para o momento, esta Administradora Judicial coloca-se à inteira disposição de V. Excelência e sua Z. Serventia, dos nobres advogados da Recuperanda, dos credores e demais interessados, bem como do ilustre representante do Ministério Público para quaisquer esclarecimentos necessários.

Termos em que,
Pede deferimento.

De São Paulo/SP para Concórdia/SC,
28 de fevereiro de 2025.


JOICE RUIZ BERNIER
OAB/SP 126.769


LUIS EDUARDO M. RUIZ
OAB/SP 317.547

9º RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

ALTO URUGUAI INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE ÓLEOS LTDA.

Fevereiro de 2025

Processo nº 5012743-51.2023.8.24.0019
Vara Regional de Falências e Recuperações Judiciais e Extrajudiciais da Comarca de Concórdia/SC

Relatório Mensal de Atividades da Alto Uruguai

Processo nº 5012743-51.2023.8.24.0019

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

Exma. Sra. Dra. Aline Mendes de Godoy

Em conformidade com o disposto no art. 22, inciso II, alínea "a" e "c" da Lei 11.101/05 ("LRF"), submete-se o presente relatório mensal de atividades para apreciação nos autos da Recuperação Judicial de **Alto Uruguai Indústria e Comércio de Óleos Ltda.** ("Recuperanda", "empresa" ou "Alto Uruguai"), com a análise das demonstrações contábeis referente ao **mês de dezembro/2024.**

A adequação legal e genuinidade das informações contábeis, financeiras e operacionais disponibilizadas pela Recuperanda são de responsabilidade da própria empresa e seu contador, nos termos do art. 1177 e art. 1178 da Lei 10.406/2002, art. 1048 e art. 1049 do Decreto 9.580/2018.

O presente relatório reúne, de forma sintética, as análises realizadas pela AJRuiz, relacionadas às atividades da Recuperanda, com ênfase para as variações e informações relevantes reportadas pela Alto Uruguai, sempre levando em consideração o contexto específico de mercado no qual a empresa atua, e o próprio processamento da Recuperação Judicial.

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

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

AJRuiz Consultoria Empresarial S.A.

Sumário

Cronograma Processual	04
Societário	05
Overview Financeiro	06
Empregados	07
Passivo Concursal	08
Passivo Tributário	09
Balanço Patrimonial	10
Notas Explicativas	10
Demonstrativo do Resultado do Exercício	20
Notas Explicativas	20
Vistoria	24

Cronograma Processual

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



Eventos ocorridos.



Eventos a ocorrer.

Societário

Dados Cadastrais

Alto Uruguai Indústria e Comércio de Óleos Ltda.

Matriz

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

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

Filial

26.764.968/0002-69

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

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

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



Clarivete Pereira dos Santos
Sócia administradora
100%

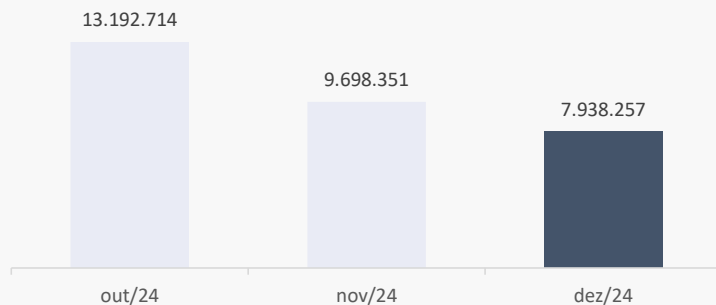


Alto Uruguai Indústria e Comércio de Óleos Ltda

Capital Social: R\$ 100.000,00

Overview Financeiro

Receita Bruta (R\$)



18%

Em dezembro, a receita da empresa apontou decréscimo de 18% (R\$ 1,7 milhões), finalizando a competência com faturamento de R\$ 7,9 milhões.

R\$ 1,2 milhões

Resultado Líquido (R\$)

O resultado de dezembro foi lucro de R\$ 1,27 milhões, aumento de R\$ 1,2 milhões quando comparado com novembro, decorrente da redução dos custos e das despesas operacionais.



No mês de dezembro, os custos da Alto Uruguai reduziram 11%, passando a representar 78% das receitas líquidas da empresa.

11%



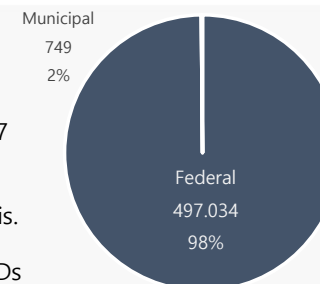
A Recuperanda finalizou dezembro com R\$ 518,2 mil em disponibilidades, advindos de aplicações financeiras (R\$ 440,2 mil), contas bancárias (R\$ 22,8 mil) e bens numerários (R\$ 55,1 mil), saldos parcialmente confirmados pela Administradora Judicial.



A Alto Uruguai possuía 14 colaboradores e 1 diretor ao fim da competência de dezembro, totalizando R\$ 58,6 mil em gastos líquidos com a folha de pagamento. Conforme extratos bancários e razão contábil, os pagamentos estão em dia.

R\$ 497mil

A Recuperanda possui R\$ 497 mil em passivo tributário, representados quase em sua totalidade por dívidas federais. Em fevereiro/2025, a Recuperanda apresentou CNDs federal nos autos.



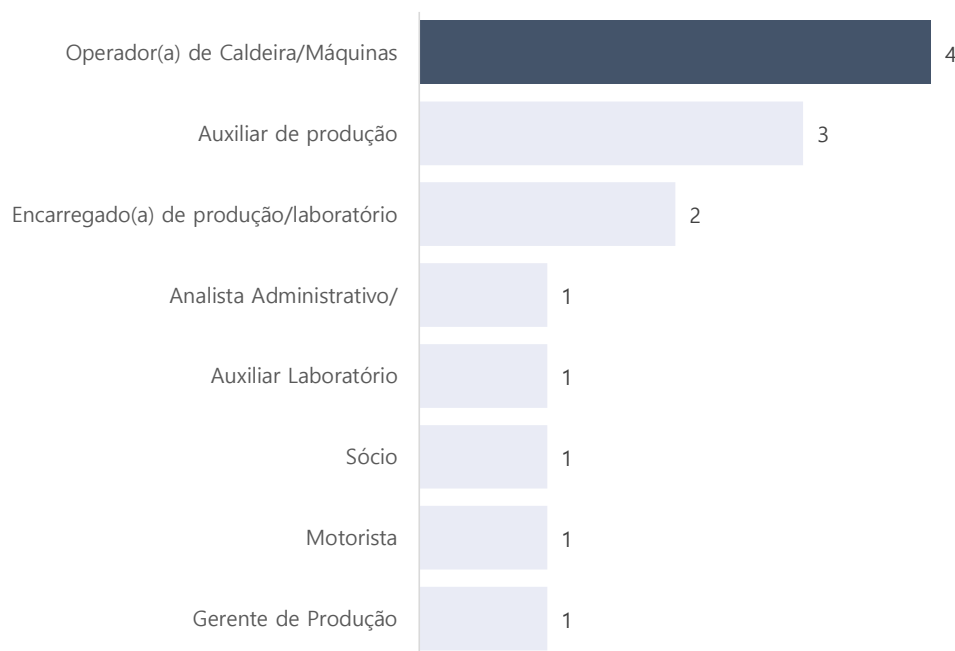
A Alto Uruguai apresenta passivo concursal declarado de **R\$ 25,7 milhões**, distribuídos em: **17 credores trabalhistas** (R\$ 942,7 mil), **36 quirografários** (R\$ 20,6 milhões) e **44 ME/EPP** (R\$ 4,2 milhões).

Empregados

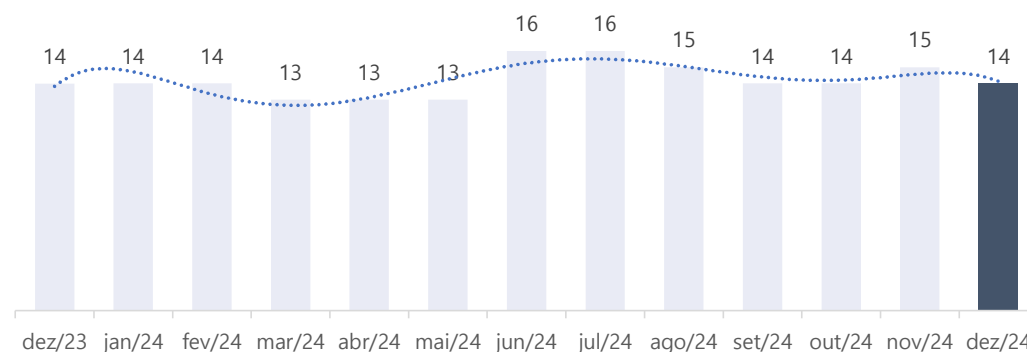
A Alto Uruguai possuía ao final de dezembro 14 funcionários celetistas e 1 diretor na folha de pagamento. Os cargos mais representativos são de funções industriais, como operador de caldeiras e máquinas (4).

Em dezembro/2024, houve uma demissão, conforme demonstra o gráfico abaixo:

Nº de colaboradores(as) por Cargo



Quadro Funcional (R\$)

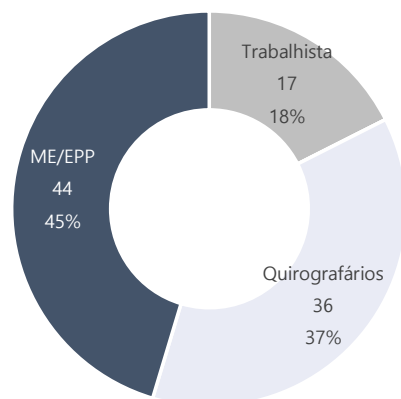


A folha mensal somou, em valores líquidos, R\$ 58,6 mil que estão em dia, conforme verificado no razão contábil e extrato bancário. No tocante aos impostos trabalhistas mensais, o FGTS referente ao mês de novembro foi liquidado. Quanto ao INSS, a Recuperanda está inadimplente. Os pormenores dos tributos estão no tópico 'Passivo Tributário' deste relatório.

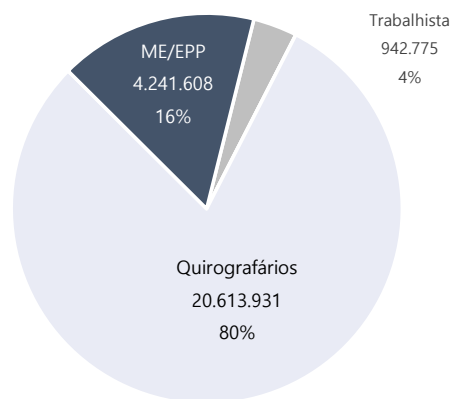
Passivo Concursal

Classe	Nº Credores	Crédito (R\$)
Trabalhista	17	942.775
Garantia Real	-	-
Quirografários	36	20.613.931
ME/EPP	44	4.241.608
Total	97	25.798.314

Passivo por nº de Credores



Passivo por crédito (R\$)



O passivo concursal da Recuperanda soma R\$ 25,7 milhões, distribuídos entre 97 credores, sendo que 80% das obrigações sujeitas à Recuperação Judicial concentram-se nos principais credores abaixo:

Principais credores

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



Passivo Tributário

Passivo Tributário (R\$)	out/24	nov/24	dez/24
Tributos Federais	402.772	440.373	497.034
INSS	282.126	309.722	355.848
IRRF	56.819	63.616	72.269
FGTS	17.618	19.479	19.959
IRPJ	15.586	15.586	15.586
CSLL	7.915	7.915	7.915
Retidos na fonte	3.447	4.506	5.908
Funrural	208	208	208
Contr. Sindical	270	558	558
Imposto Sindical	-	-	-
Parcelamentos COFINS	10.742	10.742	10.742
Parcelamento Simples Nacional	8.041	8.041	8.041
Tributos Municipais	701	648	749
ISS	18	21	39
ISS Retido	683	627	710
Total	403.474	441.021	497.784

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

A Alto Uruguai findou dezembro com R\$ 497 mil de passivo tributário, composto, substancialmente, por dívidas na esfera federal (99,8%). No período, o passivo tributário cresceu 13% (R\$ 56,7 mil), o que foi motivado, principalmente, pela inadimplência do INSS a recolher (R\$ 355,8 mil) e IRRF (R\$ 72,2 mil), que juntos expressaram aumento de R\$ 54,7 mil em dezembro.

Ainda, verificou-se através dos demonstrativos financeiros que a empresa compensou no mês de dezembro a totalidade de R\$ 1,3 milhões de ICMS, COFINS e PIS.

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

A Administração Judicial questionou a Recuperanda a expectativa de equalização do passivo tributário e foi informada que a Alto Uruguai está analisando a possibilidade de aderir ao parcelamento do artigo 67ª da Lei nº 5983/81.

Em 05/02/2025, a Recuperanda apresentou nos autos as Certidões Negativas de Débitos Tributários da esfera federal e municipal de Chapecó/SC. Assim, a Administradora Judicial opinou pela intimação da devedora para apresentar as CNDs da esfera estadual e municipal de Nonoai/RS (filial).

Balanço Patrimonial

Ativo (R\$)	N.E.	out/24	nov/24	dez/24
Ativo Circulante		28.053.993	28.132.318	27.358.393
Disponibilidades	1.1	655.115	583.430	518.265
Clientes	1.2	3.283.326	2.170.051	2.823.265
Títulos a Receber	1.3	815.876	815.876	815.876
Adiantamentos	1.4	2.139.694	2.929.060	2.082.987
Tributos a Recuperar	1.5	8.138.844	8.383.270	8.492.516
Estoques	1.6	12.901.020	13.100.361	12.469.185
Depósitos Judiciais	1.7	120.117	150.269	156.300
Ativo não Circulante		6.194.473	6.288.738	4.062.589
Realizável a Longo Prazo	1.8	2.440.923	2.565.062	576.552
Investimentos		6.483	6.483	6.483
Imobilizado	1.9	3.599.606	3.539.580	3.479.555
Ativo Compensatório				
Contas de Compensação	1.10	27.344	27.344	-
Total Ativo		34.128.349	34.270.787	31.420.982

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas ("NE")

1.1 Disponibilidades



A Alto Uruguai possuía R\$ 518,2 mil em disponibilidades no fim de dezembro, advindos de aplicações financeiras (R\$ 440,2 mil), contas bancárias (R\$ 22,8 mil) e bens numerários (R\$ 55,1 mil).

Disponibilidades	nov/24	Entradas	Saídas	dez/24
Caixa	58.316	255.570	258.727	55.159
Banco ABC Brasil S/A	-	10.107	10.078	29
Banco Taipa	72.296	674.638	745.934	1.000
Conta Digital IP4T	12.576	4.446.048	4.436.788	21.836
Jump Securitizadora S/A	-	2.556.810	2.556.810	-
Aplic Bco Bradesco S/A	114.293			114.293
Aplic Banco Itau	5.950	-	-	5.950
Aplic Banco Safra	320.001	-	-	320.001
Total	583.476	8.585.781	8.650.990	518.268

Em dezembro, a conta exibiu movimentação de R\$ 17,2 milhões (entradas e saídas de recursos) e decréscimo de 11% (R\$ 65,2 mil) com relação ao mês anterior.

Notas Explicativas

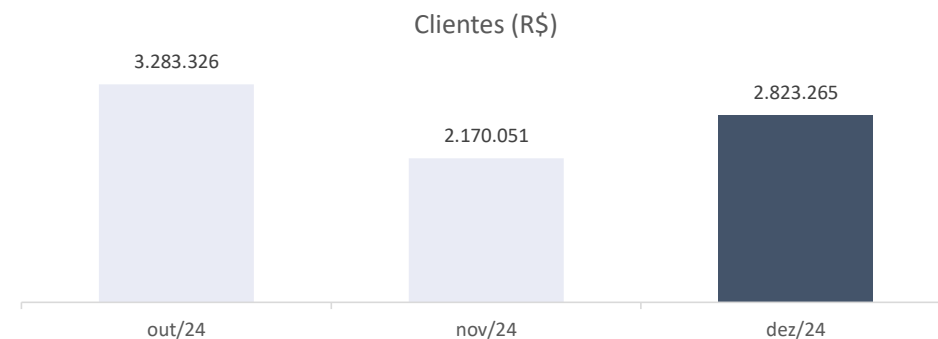
No período, os principais pagamentos foram destinados a duplicatas de fornecedores, enquanto os recebimentos referem-se a clientes, principalmente Oleonex Indústria e Comercio LTDA.

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

1.2 Clientes



Em dezembro, a Recuperanda registrou novas vendas de R\$ 8,1 milhões e recebeu de seus clientes R\$ 7,4 milhões, finalizando o mês com saldo de R\$ 2,8 milhões, conforme demonstra o gráfico a seguir:



Os principais clientes da Alto Uruguai são prestadores de serviços de transportes e de comércio de produtos agropecuários. Segundo informado pela Recuperanda, o prazo médio de recebimento dos clientes é de 7 (sete) a 20 (vinte) dias, de modo que as vendas são escrituradas "a prazo". Como a Recuperanda desconta duplicatas, no entanto, o recebimento, do ponto de vista do caixa da empresa, ocorre "à vista". Segundo a Recuperanda, não há inadimplência dos clientes, atualmente.

Não foi possível ratificar a rubrica, no entanto, por falta do *aging list*. Questionada, a Recuperanda informou que não elabora um relatório auxiliar em que conste analiticamente valores a receber por cliente, mas que está providenciando o documento para regularização da contabilidade.

Notas Explicativas

1.3 Títulos a Receber



A rubrica compreende títulos de capitalização junto ao Banco Bradesco (R\$ 113 mil). Segundo a Alto Uruguai, contudo, o montante contabilizado não corresponde à realidade, pois os títulos foram encerrados antes do pedido de Recuperação Judicial, mas a empresa não detém acesso aos documentos bancários que confirmam estas informações.

Dentro dos títulos a receber, também consta rubrica denominada "Outros Créditos" (R\$ 702 mil), que não apresenta movimentação desde setembro/24, quando houve a contabilização de um apartamento de matrícula 146.125. Conforme informou a Alto Uruguai, a propriedade do imóvel foi consolidada pela credora fiduciária Bradesco Administradora de Consórcios Ltda.

1.4 Adiantamentos



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

Adiantamentos (R\$)	nov/24	Novos adiantamentos	Mercadoria/serviços recebidos	dez/24
Adiantamentos a Fornecedores	2.012.649	1.696.770	2.527.305	1.182.114
Adiantamentos a Funcionários	510	6.309	3.748	3.071
Adiantamento de Férias	20.957	5.166	2.308	2.858
Outros Adiantamentos	157.431	2.400	2.400	157.431
SalDOS Transitórios	737.512	-	-	737.512
Total	2.929.060	2.082.987	2.535.761	2.082.987

Em dezembro, os adiantamentos apontaram decréscimo de 29% (R\$ 846 mil). Afirma a Recuperanda que a rubrica "adiantamentos a fornecedores" é contabilizada dessa forma para realização de compra de matéria-prima de forma antecipada. Desse modo, o pagamento pelas mercadorias é feito de forma antecipada, havendo um prazo médio de 3 (três) dias para recebimento da nota fiscal e dos produtos adquiridos.

A Administradora Judicial questionou a Recuperanda sobre sua política de adiantamentos e solicitou informações sobre os produtos e serviços contratados junto aos fornecedores. A empresa, por sua vez, informou que, em sua maioria, as compras são realizadas à vista, mas, em algumas ocasiões, há a aquisição de mercadorias é feita por adiantamentos, de modo que, o fornecedor manda a mercadoria e só depois a nota fiscal.

Já sobre a movimentação correspondente às operações com pessoas físicas, a Recuperanda limitou-se a afirmar que se tratam de adiantamentos de serviços prestados e pagamentos de comissões, sem maiores explicações.

Notas Explicativas

1.5 Tributos a Recuperar



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

Tributos a Recuperar (R\$)	out/24	nov/24	dez/24
Outros Impostos	4.069.198	4.069.198	4.069.198
ICMS	2.358.106	2.515.549	2.658.539
COFINS	720.953	792.420	764.696
PIS	156.523	172.039	166.019
INSS	17.441	17.441	17.441
IRPJ	15.787	15.787	15.787
CSLL	7.937	7.937	7.937
IRRF s/ Aplicações Financeiras	28	28	28
Compensações c/ Per/Dcomp	792.872	792.872	792.872
Total	8.138.844	8.383.270	8.492.516

No mês, a conta expôs crescimento de 1% (R\$ 109,2 mil), em virtude de maiores entradas de créditos comparadas às compensações.

A Alto Uruguai informou que a composição da rubrica '**Outros Impostos**', se refere a créditos de PIS e COFINS, que se encontram em processo de pedido de ressarcimento.

A Administração Judicial questionou se haveria possibilidade de compensação entre tributos a recuperar/pagar e a Recuperanda informou que, em razão da inscrição de débitos em dívida ativa na esfera estadual, o Fisco não permite a sua compensação. Além disso, a natureza do imposto não permite a reserva do crédito para fins de venda a terceiros.

Com relação aos tributos federais, a compensação é feita por empresa terceirizada que não repassou as informações pertinentes à contabilidade, o que ocasionou um desencontro nos saldos, mas que será ajustado nas próximas demonstrações.

1.6 Estoques



Os '**Estoques**' da Alto Uruguai são compostos por matéria-prima/insumo, que são utilizados para a fabricação de óleos vegetais. Em dezembro, os estoques exibiram decréscimo de 5% (R\$ 631 mil), devido ao maior número de vendas frente às compras no período.

Notas Explicativas



Os estoques da empresa possuem a seguinte composição:

Descrição	UN	Qtd	Valor (R\$)
Ácido graxo	KG	817.218	3.940.100
Ácido sulfúrico	KG	1.730	43.850
Borra	KG	28.783	134.744
FRG gordura de lodo	KG	29.520	94.464
Glicerina mista	KG	101.530	201.029
Gordura mista	KG	114.537	331.929
Graxa industrial	KG	300.000	1.320.125
Óleo de aves	KG	266.850	1.250.402
Óleo MP	KG	26.780	131.222
Óleo reciclado	KG	667.323	3.064.496
Sebo bovino.	KG	207.089	974.998
Sebo suino	KG	102.092	354.158
Peroxido de hidrogenio	UND	66.140	237.538
Total		2.729.591	12.079.054

A Recuperanda disponibilizou o relatório do inventário de estoque, no valor de R\$ 12 milhões, divergindo em R\$ 390 mil do saldo contabilizado no mês.

A Administração Judicial, solicitou esclarecimentos em relação a divergência e, segundo a empresa, esta variação representa 5% do total e pode ocorrer, pois, como se tratam de produtos líquidos e químicos, fatores como densidade ou temperatura podem ocasionar variações. Vale ressaltar, ainda, que a empresa não possui um controle automatizado de estoque, sendo utilizada régua para fazer a aferição, havendo um pequeno grau de imprecisão.

1.7 Depósitos Judiciais



No mês de dezembro, a conta apresentou aumento de R\$ 6 mil, composta por depósitos judiciais na Justiça Comum (R\$ 54,8 mil) e Justiça do Trabalho (R\$ 101,4 mil). A movimentação é decorrente de uma provisão perante o Tribunal de Justiça de Santa Catarina, tendo a Administradora Judicial solicitado as cópias de todos os processos para análise.

Notas Explicativas

1.8 Realizável a Longo Prazo

A rubrica finalizou o mês de dezembro em R\$ 576 mil, decréscimo de R\$ 1,9 milhões, decorrente de abatimento de saldo entre matriz e filial, conforme razão contábil:

Realizável a Longo Prazo (R\$)	out/24	nov/24	dez/24
Créditos c/Filiais, Coligadas e Controladas	2.369.545	2.496.138	510.082
Consórcios Não Contemplados	66.079	66.079	66.079
Impostos a Recuperar e/ou Compensar	5.300	2.846	391
Total	2.440.923	2.565.062	576.552

A conta "créditos c/ filiais, coligadas e controladas" se refere à transferência de saldo para a filial de R\$ 1,9 milhões, que gerou a retração registrada no grupo de contas no período. A Administração solicitou esclarecimentos em relação a transferência e, em resposta a Recuperanda informou ser uma conta que, apesar de não estar no grupo transitório, tem uma contrapartida no passivo não circulante. Optou-se registrar forma apenas para fins contábeis.

Os consórcios não contemplados se referem à apólices com o Sicoob e não expressaram variação. A Administração Judicial solicitou as apólices dos consórcios, mas a Alto Uruguai informou que não tem mais acesso a conta e solicitou ao banco.

Os impostos a recuperar e/ou compensar refere-se a ICMS sobre ativo imobilizado, sendo que a rubrica teve movimentação no mês de dezembro, reduzindo o saldo em R\$ 2,4 mil e finalizando o mês com R\$ 391,42.

1.9 Imobilizado



A Alto Uruguai possui R\$ 6 milhões em ativos imobilizados, enquanto contabiliza depreciação acumulada de R\$ 2,5 milhões, findando o mês de dezembro com saldo de R\$ 3,4 milhões. Em dezembro, a conta expôs retração de 2% (R\$ 60 mil) devido principalmente a depreciação:



Balanço Patrimonial

Passivo	N.E.	out/24	nov/24	dez/24
Passivo Circulante		57.356.802	57.296.783	55.245.300
Instituições Financeiras	2.1	13.998.724	13.844.856	13.238.794
Fornecedores	2.2	19.849.494	20.040.690	19.393.888
Obrigações Tributárias	2.3	84.787	92.590	102.746
Obrigações Trabalhistas	2.4	564.496	594.984	600.236
Outras Obrigações	2.5	22.859.301	22.723.664	21.909.636
Passivo não Circulante		4.338.815	4.465.408	2.479.352
Financiamentos junto ao sist.financ.nacional a pagar	2.1	1.950.487	1.950.487	1.950.487
Outras Obrigações	2.5	2.388.328	2.514.920	528.864
Patrimônio Líquido		-27.594.612	-27.518.748	-26.303.670
Capital Social		100.000	100.000	100.000
Resultados Acumulados		-27.694.612	-27.618.748	-26.403.670
Passivo Compensatório		27.344	27.344	-
Contas de Compensação	2.6	27.344	27.344	-
Total Passivo		34.128.349	34.270.787	31.420.982

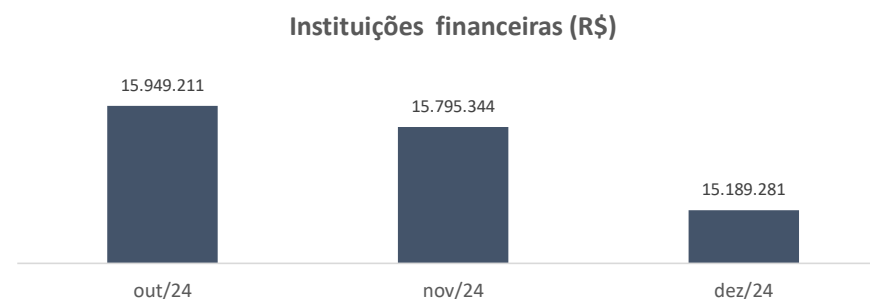
Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas ("NE")

2.1 Instituições Financeiras – CP e LP



A Recuperanda possui R\$ 15,1 milhões em obrigações com instituições financeiras, concentradas, predominantemente, no curto prazo (R\$ 13,2 milhões).



A rubrica de curto prazo é formada por financiamentos e empréstimos bancários (R\$ 12,5 milhões) e duplicatas descontadas (R\$ 644 mil). No mês de dezembro, a rubrica movimentou R\$ 4 milhões, principalmente no que se refere as duplicatas descontadas, resultando decréscimo de (R\$ 535 mil).

A Administração Judicial reiterou à Alto Uruguai que os empréstimos tomados após o pedido de Recuperação Judicial (extraconcursais), devem ser remetidos mensalmente para análise, registro e controle no âmbito dos relatórios mensais de atividade. Aguarda-se.

Balanço Patrimonial

Passivo	N.E.	out/24	nov/24	dez/24
Passivo Circulante		57.356.802	57.296.783	55.245.300
Instituições Financeiras	2.1	13.998.724	13.844.856	13.238.794
Fornecedores	2.2	19.849.494	20.040.690	19.393.888
Obrigações Tributárias	2.3	84.787	92.590	102.746
Obrigações Trabalhistas	2.4	564.496	594.984	600.236
Outras Obrigações	2.5	22.859.301	22.723.664	21.909.636
Passivo não Circulante		4.338.815	4.465.408	2.479.352
Financiamentos junto ao sist.financ.nacional a pagar	2.1	1.950.487	1.950.487	1.950.487
Outras Obrigações	2.5	2.388.328	2.514.920	528.864
Patrimônio Líquido		-27.594.612	-27.518.748	-26.303.670
Capital Social		100.000	100.000	100.000
Resultados Acumulados		-27.694.612	-27.618.748	-26.403.670
Passivo Compensatório		27.344	27.344	-
Contas de Compensação	2.6	27.344	27.344	-
Total Passivo		34.128.349	34.270.787	31.420.982

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

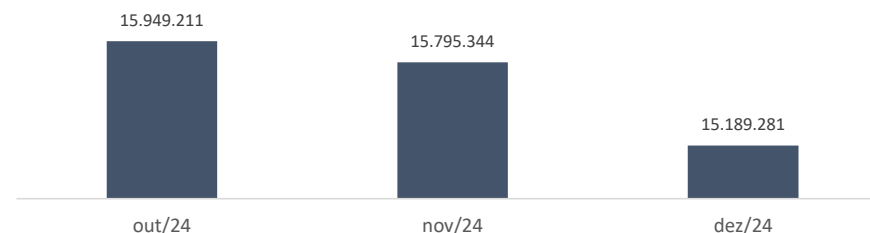
Notas Explicativas ("NE")

2.1 Instituições Financeiras – CP e LP



A Recuperanda possui R\$ 15,1 milhões em obrigações com instituições financeiras, concentradas, predominantemente, no curto prazo (R\$ 13,2 milhões).

Instituições financeiras (R\$)



A rubrica de curto prazo é formada por financiamentos e empréstimos bancários (R\$ 12,5 milhões) e duplicatas descontadas (R\$ 644 mil). No mês de dezembro, a Alto Uruguai captou novos recursos no montante de R\$ 303 mil junto a HR Fomento Mercantil e pagou R\$ 37 mil a título de FINAME ao Banco GM.

Ainda, a Recuperanda realizou R\$ 1,4 milhões em operações de desconto de duplicatas junto a Almafí FIDC e também destinou R\$ 1,9 milhões à instituição para pagamento de obrigações assumidas no mês anterior.

A Administração Judicial reiterou à Alto Uruguai que os contratos dos empréstimos tomados após o pedido de Recuperação Judicial (extraconcursais), devem ser remetidos mensalmente para análise, registro e controle no âmbito dos relatórios mensais de atividade. Aguarda-se.

Notas Explicativas

2.2 Fornecedores



A Alto Uruguai possuía R\$ 19,3 milhões em dívidas com fornecedores no mês de dezembro. No período analisado, a Recuperanda pagou R\$ 5,9 milhões a fornecedores e contratou novos serviços no total de R\$ 5,2 milhões, exibindo redução de R\$ 646,8 mil (3%).

Os principais Fornecedores da Alto Uruguai abastecem produtos como metais, materiais para manutenção de veículos, matéria-prima para geração do produto final da empresa, prestam serviços como saúde, administrativo, consultoria, transportes, logística. Conforme informado pela Recuperanda, a rubrica contabiliza saldos sujeitos e não sujeitos à Recuperação Judicial. Salienta-se que a Alto Uruguai informou que o pagamento aos fornecedores, na grande maioria, é realizado à vista.

A Administração Judicial solicitou o controle financeiro dos fornecedores e discriminação quanto as dividas extraconcursais e a Alto Uruguai informou que, assim que possível, irão enviar esta informação.

2.3 Obrigações Tributárias



Questões abordadas em tópico específico deste relatório.

2.4 Obrigações Trabalhistas

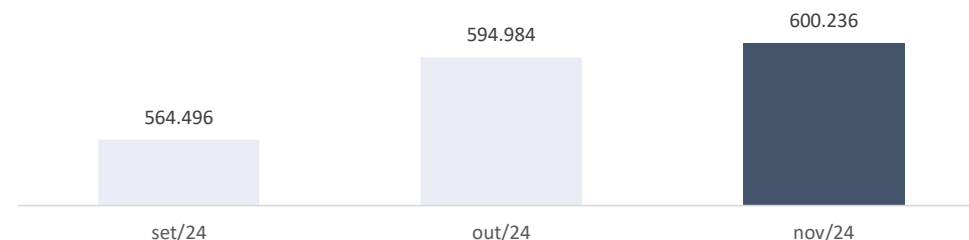


A rubrica compreende 'Provisões', 'Obrigações Com Pessoal' e 'Obrigações com Encargos Trabalhistas', conforme demonstra o quadro abaixo:

Obrigações Trabalhistas	nov/24	pagamentos	novas obrigações	dez/24
Provisões	208.051	68.846	25.322	164.527
Obrigações com Pessoal	57.173	77.156	79.327	59.344
Obrigações com Encargos Trabalhistas	329.760	6.559	53.165	376.365
Total	594.984	152.562	157.814	600.236

Em dezembro, a conta exibiu aumento de R\$ 5 mil, especialmente devido às obrigações com encargos trabalhistas, especificamente pela conta do INSS.

Obrigações Trabalhistas (R\$)



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

Notas Explicativas

2.5 Outras Obrigações – CP e LP



A composição da rubrica segue discriminada no quadro abaixo:

Outras Obrigações (R\$)	nov/24	saída	entrada	dez/24
Adiantamento de Clientes	1.334.796	3.148.849	2.334.820	520.768
Saldos Transitórios	21.148.521	-	-	21.148.521
Obrigações com filiais	2.496.138	10.794.936	8.808.880	510.082
Total	24.979.454	3.148.849	2.334.820	21.669.289

Em dezembro, a conta sintética expôs redução de R\$ 2,8 milhões, em virtude dos adiantamentos de clientes e obrigações com filiais:



No período, a Alto Uruguai recebeu R\$ 2,3 milhões em adiantamentos da Progan BR, e faturou 3,1 milhões dos valores recebidos de forma antecipada pela Química Braido e também para a Progan BR.

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

Em relação a outras obrigações de longo prazo, o mês de dezembro expressou redução de R\$ 1,9 milhões, com razão do abatimento de saldos entre matriz e filial.

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

Demonstração do Resultado do Exercício

DRE (R\$)	N.E.	out/24	nov/24	dez/24
Receita Bruta	3.1	13.192.714	9.698.351	7.938.257
(-) Deduções		-1.876.105	-3.893.045	-1.709.491
Receita Líquida		11.316.608	5.805.306	6.228.767
(-) Custos	3.2	-10.609.230	-5.505.065	-4.875.947
Lucro Bruto		707.378	300.241	1.352.820
Despesas Opeacionais	3.3	-106.974	-222.629	-197.965
(-) Despesas Gerais e Adm.		-106.880	-222.622	-197.665
(-) Despesas Tributárias		-94	-7	-300
Resultado Operacional		600.404	77.612	1.154.854
Resultado Financeiro	3.4	-70.915	-1.748	60.224
(+) Receitas Financeiras		278	13.015	101.406
(-) Despesas Financeiras		-71.194	-14.764	-41.182
Resultado Líquido	3.5	458.573	74.116	1.275.302

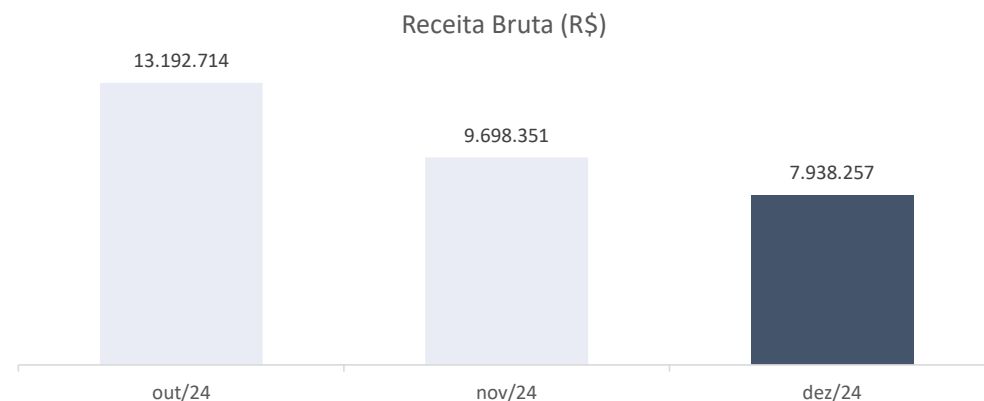
Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas

3.1 Receitas



A 'Receita Operacional' da Alto Uruguai advém de vendas de produtos (R\$ 4,4 milhões) e mercadorias (R\$ 3,4 milhões). Em dezembro, a receita da empresa caiu 18% (R\$ 1,7 milhões), decorrente da redução nas vendas.



A Administração Judicial questionou sobre a redução nas receitas e, em resposta, a Recuperanda informou que as exportações foram reduzidas no mês de novembro e paralisadas no mês de dezembro, em decorrência das incertezas das eleições norte-americanas. Além disso, historicamente o óleo de soja sempre apresenta queda no final de ano, impactando toda a cadeia. Por fim, algumas usinas de biodiesel acabaram fazendo recesso de fim de ano, o que também colaborou com esta redução.

Notas Explicativas

3.2 CPV



Os custos da Recuperanda somaram R\$ 4,8 milhões em dezembro, redução de 11% comparado ao mês anterior.

Os principais custos do mês de dezembro foram com compras de matérias-primas (R\$ 4,6 milhões). Segundo a empresa, o cálculo dos custos é baseado no consumo real apurado pelo laboratório/PCP no mês, que mensura a matéria-prima, o peróxido e a glicerina utilizados.

A movimentação dos custos finalizou a competência com representatividade de 78% frente à receita líquida, conforme demonstra o quadro abaixo:

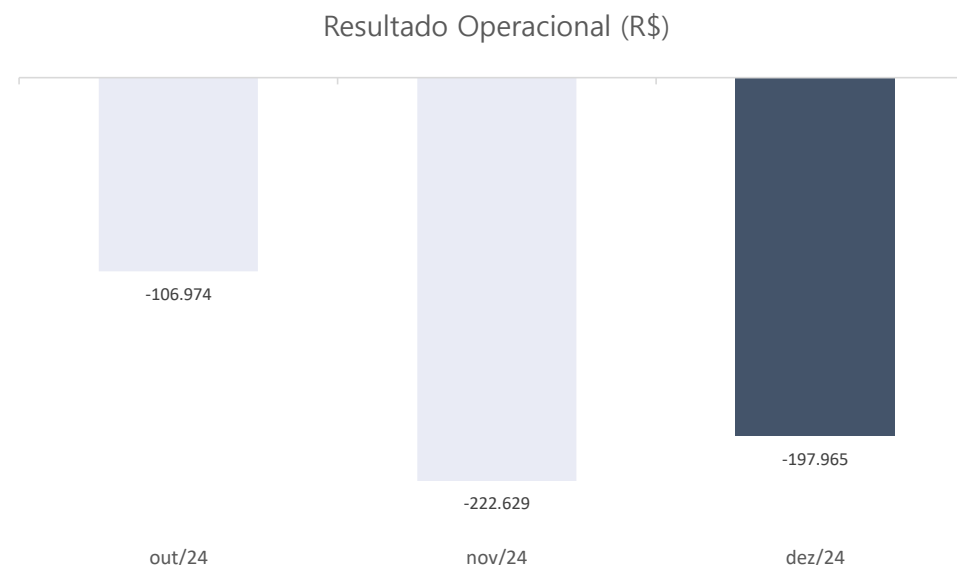
Margem Bruta (R\$)	out/24	nov/24	dez/24
Receita líquida	11.316.608	5.805.306	6.228.767
Custos	- 10.609.230	- 5.505.065	- 4.875.947
%	94%	95%	78%

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

3.3 Despesas Operacionais



A Recuperanda possui R\$ 197,9 mil em despesas operacionais que apresentou decréscimo de R\$ 24,6 mil em dezembro, conforme aduz gráfico abaixo:



As Despesas Operacionais estão concentradas em dispêndios administrativos e gerais.

Notas Explicativas

As despesas gerais são compostas conforme quadro abaixo:

Despesas Gerais Adm	out/24	nov/24	dez/24
Despesas com Pessoal	17.889	22.034	29.166
Depreciação e Amortizações	1.613	1.613	1.613
Utilidades e Serviços	366	313	468
Despesas Gerais	72.264	53.198	80.736
Despesas com Vendas	14.895	132.440	84.857
Despesas Tributárias	-	-	300
Aluguéis, Arrendamentos e Royalties	1.973	13.305	825
Total	109.001	222.904	197.965

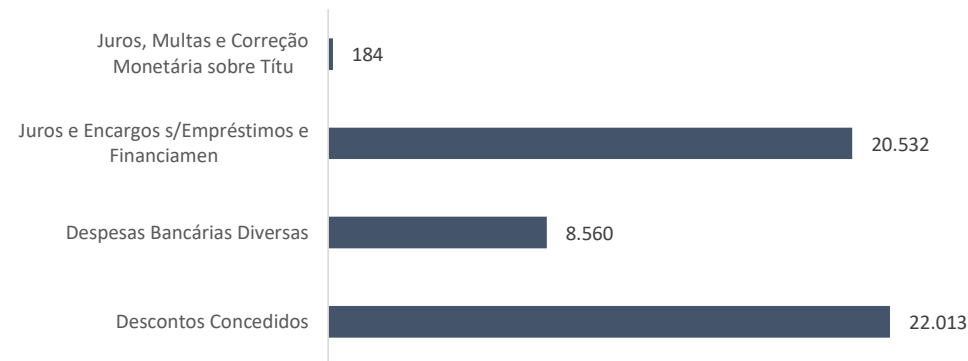
O decréscimo se deu, principalmente, em relação às despesas com vendas (R\$ 47,5 mil), expressando redução decorrente de pagamentos de comissões sobre vendas e serviços, quando comparado ao mês anterior.

3.4 Resultado Financeiro



A rubrica finalizou o período de dezembro com saldo negativo de R\$ 41,1 mil, decorrente dos 'Descontos Concedidos' (R\$ 22 mil) e 'Juros e Encargos s/Empréstimos e Financiamentos' (R\$ 20,5). O saldo de dezembro se dá na seguinte ordem:

Despesas Financeiras dez/24



O aumento das despesas financeiras, foi ocasionado, principalmente, pelos 'Descontos concedidos', a variação foi de R\$ 22 mil quando se compara ao mês anterior.

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

Anteriormente, a Administração Judicial solicitou o documento referente ao acordo citado, porém não teve retorno até a finalização deste relatório.

Notas Explicativas

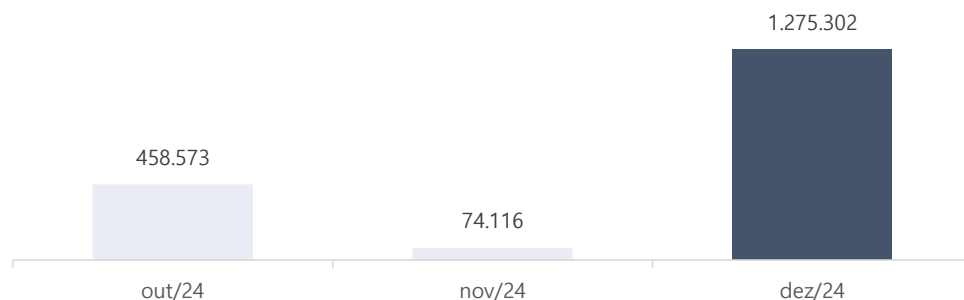
No mês de dezembro as receitas financeiras cresceram R\$ 88,3 mil, decorrente de descontos obtidos, principalmente por Frigorifico Gessner Ltda (R\$ 31,1 mil) e Descontos Obtidos Cfme Acordo de quitação de FINAME com Banco GM S/A (R\$ 18 mil). A Administração Judicial questionou a que se refere este acordo de quitação, aguarda-se.

3.5 Resultado Líquido



A Recuperanda finalizou dezembro com resultado positivo de R\$ 1,2 milhões, o aumento reflete a redução das despesas e dos custos quando comparado com a receita da empresa.

Resultado Líquido (R\$)



Vistoria

Em 18 de fevereiro de 2025, o representante da Administração Judicial Sr. Everson Fraga realizou visita técnica à sede da empresa e foi recebida pelo Sr. Renato Guindani, consultor financeiro terceirizado da empresa.

Na ocasião, foi informado que a indústria não está em funcionamento devido à realização de manutenção no reator de biodiesel. Além disso, a empresa está passando por uma obra para a construção de um novo escritório na parte interna, onde ficarão as equipes técnicas, comercial e consultor financeiro, além de uma nova sala de reunião.

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







