EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 02ª VARA CÍVEL DA COMARCA DE MATÃO DO ESTADO DE SÃO PAULO.

Recuperação Judicial
Autos n° 1004798-86.2018.8.26.0347

ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, nomeado Administrador Judicial nos autos da Recuperação Judicial em referência requerida por **LKS COMERCIAL LTDA** e **RPP BRASIL LTDA EPP**, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, com fulcro no artigo 22, II, "a" e "c" da Lei de Recuperação de Empresas e Falências n° 11.101/2005, apresentar o **Relatório de Atividades das Recuperandas** referente ao período de **agosto de 2021.**

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

Sumário

I. INTRODUÇÃO 3
II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA 3
II.1. LKS COMERCIAL LTDA. 4
A. Balanço Patrimonial 4
B. Demonstração do Resultado do Exercício 11
C. Fluxo de Caixa 12
D. Funcionários 12
E. Impostos 12
II. 2. RPP BRASIL LTDA. 12
B. Demonstração de Resultado do Exercício 23
C. Fluxo de Caixa 27
D. Funcionários 27
E. Impostos 28
F. Demais Relatórios 28
III. CRONOGRAMA PROCESSUAL 28
IV. PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL 29
V. CUMPRIMENTO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL 30
VI. DAS PENDÊNCIAS 34
VII. DA CONCLUSÃO 35
VIII. DO ENCERRAMENTO 36

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

I. INTRODUÇÃO

1. A **LKS COMERCIAL** (atual denominação da **ISOLUCKS DO BRASIL LTDA**.) situada a Avenida Trolesi, nº 2683 - sala 8, Jardim Buscadi, Matão - SP, inscrita CNPJ sob nº 03.666.038/0001-96, a foi fundada em 21 de fevereiro de 2000, pelos sócios, Leandro Mateus de Carvalho e Alessandro Aparecido de Carvalho Lopes, na Comarca de Matão/SP. Abaixo segue quadro societário:

Socio	Quotas	R$	%
LEANDRO MATEUS DE CARVALHO LOPES	10.000	R$ 10.000,00	50%
ALESSANDRO APARECIDO DE CARVALHO LOPES	10.000	R$ 10.000,00	50%
	20.000	R$ 20.000,00	100%

2. A **RPP BRASIL LTDA**. situada na Via Augusto Bambozzi, n° 1250, Boa vista, Matão - SP foi fundada em 03 de julho de 2015, sendo a responsável pela comercialização da produção da LKS. Abaixo segue quadro societário:

Socio	Quotas	R$	%
ALESSANDRO APARECIDO DE CARVALHO LOPES	250.000	R$ 250.000,00	50%
LEANDRO MATEUS DE CARVALHO LOPES	250.000	R$ 250.000,00	50%
	500.000	R$ 500.000,00	100%

3. Em 14 de novembro de 2018, as empresas **LKS COMERCIAL LTDA.** e **RPP BRASIL LTDA.** ingressaram com pedido de Recuperação Judicial, com fundamentos nos artigos 47 e 48 ambos da Lei nº 11.101/2005, alegando dificuldades financeiras inerentes as suas atividades. Na data 10 de dezembro de 2018, foi concedido o deferimento da recuperação judicial.

II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA

4. Cabe observar que as Recuperandas são as responsáveis pelo fornecimento das informações acerca de suas atividades contempladas neste Relatório, inclusive sob as penas do artigo 171, da Lei 11.101/05.

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

5. A situação operacional é apresentada a partir dos documentos solicitados às Recuperandas, conforme Termo de Diligência anteriormente entregue: **(A)** Balanço Patrimonial; **(B)** Demonstração do Resultado de Exercício; **(C)** Fluxo de Caixa; **(D)** Funcionários; **(E)** Impostos; e, **(F)** Demais Relatórios.

6. As informações que seguem são parte da análise contábil dos documentos disponibilizados pelas Recuperandas, dos meses de março a julho de 2021, já apresentado em relatório anterior, a agosto de 2021.

7. Conforme reportado anteriormente, em maio de 2021, as Recuperandas mudaram de sistema contábil, ocorrendo "ajustes" de valores quando da importação dos saldos iniciais, refletindo em alterações nos saldos finais reportados para o mês de abril de 2021, sendo necessário maiores esclarecimentos por parte da Recuperanda, para os novos saldos apresentados.

II.1. LKS COMERCIAL LTDA.

A. Balanço Patrimonial

8. Sem apresentar movimentações desde agosto de 2020, os valores a receber de **Clientes a Receber**, mantem saldo de R$ 366.435 (trezentos e sessenta e seis mil, quatrocentos e trinta cinco reais) até agosto de 2021.

- Com base no relatório financeiro de abril de 2021, condizente com o saldo contábil, verifica-se que:
  - 40% são devidos pela empresa Método Industria;
  - 11% pela Loren-Sid Ltda.;
  - 6% pela Arge Ltda.; e
  - Outros quase 44% pulverizados em diversos clientes.

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

- Como reportado em relatório anterior, os **Devedores Duvidosos**[1] somavam em abril de 2021, R$ 366.435 (trezentos e sessenta e seis mil, quatrocentos e trinta e cinco reais), sendo integralmente baixados após reprocessamento de dados ocorrido em abril de 2021, sendo necessários maiores esclarecimentos quanto aos lançamentos contábeis efetuados.

9. Os **Impostos a Recuperar** sem apresentar movimentação relevantes nos últimos meses, apresenta em agosto de 2021, créditos tributários compensáveis, na importância de R$ 170.464 (cento e setenta mil, quatrocentos e sessenta e quatro reais), dos quais, 99% referem-se a ICMS a Recuperar e o restante a INSS a Recuperar.

- Para os meses de maio a agosto de 2021, não foram disponibilizadas apurações de impostos para validação dos saldos contábeis do período.

10. A rubrica **Outros Créditos**, soma em agosto de 2021, R$ 64.453 (sessenta e quatro mil, quatrocentos e cinquenta e três reais), demonstrando aumento de 4%, referindo-se unicamente a Adiantamento de Fornecedores.

- Não foi disponibilizado relatório financeiro demonstrando a composição do valor.

Em RS

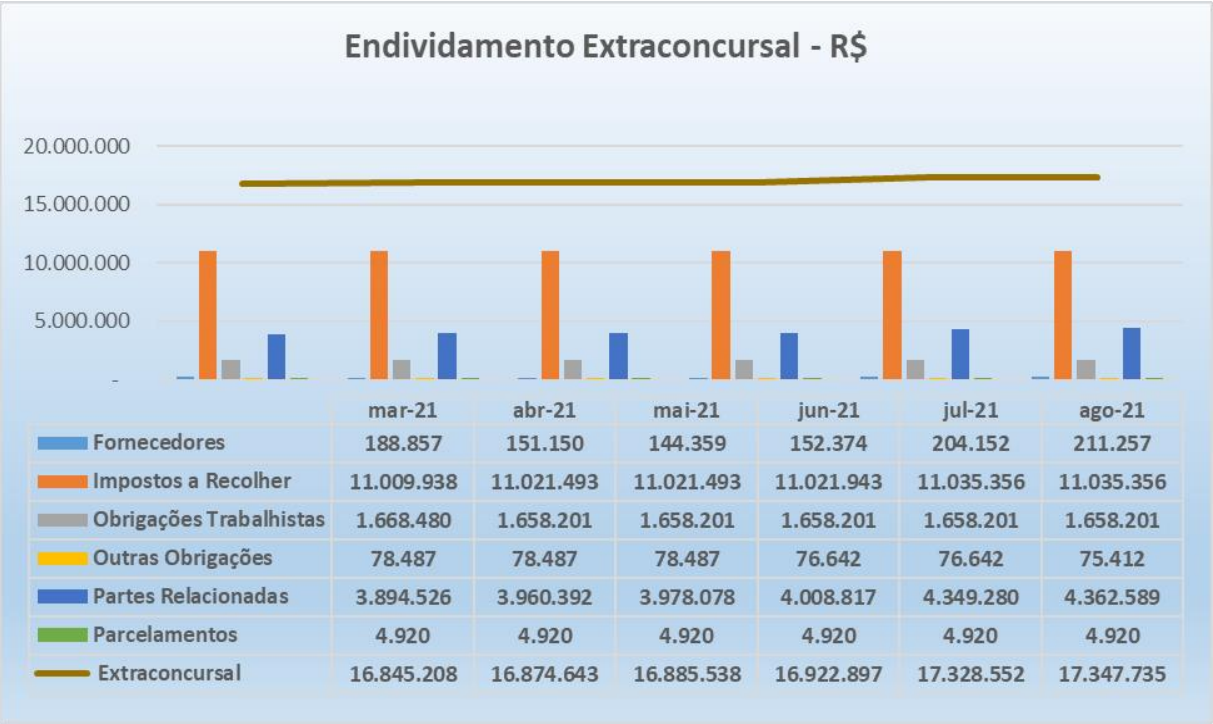
Balanço Patrimonial	mar-21	abr/21 V2	mai-21	jun-21	jul-21	ago-21
Ativo	**214.482**	**599.395**	**599.395**	**599.395**	**598.953**	**601.352**
Circulante	**214.482**	**599.395**	**599.395**	**599.395**	**598.952**	**601.352**
Clientes a Receber	366.435	366.435	366.435	366.435	366.435	366.435
(-) Devedores Duvidosos	- 366.435	-	-	-	-	-
Impostos a Recuperar	169.148	170.907	170.907	170.907	170.464	170.464
Outros Creditos	45.334	62.053	62.053	62.053	62.053	64.453

[1] **Devedores Duvidosos**: tem como finalidade reserva de valores, constituída para cobrir eventual inadimplência de clientes. O propósito da criação desta provisão é deixar a empresa protegida para suportar perdas financeiras causadas por dívidas não recebidas.

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

11. O **Endividamento** total da empresa **LKS COMERCIAL** apresentou variações mensais, mantendo tendencia crescente, totalizando em agosto de 2021, o montante de R$ 33.625.836 (trinta e três milhões, seiscentos e vinte e cinco mil, oitocentos e trinta e seis reais), onde, através dos balancetes disponibilizados, observa-se que:

- R$ 16.278.101 (dezesseis milhões, duzentos e setenta e oito mil, cento e um reais) estão sujeitos a recuperação judicial, e
- R$ 17.347.735 (dezessete milhões, trezentos e quarenta e sete mil, setecentos e trinta e cinco reais), não se sujeitam a recuperação judicial (extraconcursais). Abaixo segue evolução das dívidas, **extraconcursais**, do último semestre:



	mar-21	abr-21	mai-21	jun-21	jul-21	ago-21
Fornecedores	188.857	151.150	144.359	152.374	204.152	211.257
Impostos a Recolher	11.009.938	11.021.493	11.021.493	11.021.943	11.035.356	11.035.356
Obrigações Trabalhistas	1.668.480	1.658.201	1.658.201	1.658.201	1.658.201	1.658.201
Outras Obrigações	78.487	78.487	78.487	76.642	76.642	75.412
Partes Relacionadas	3.894.526	3.960.392	3.978.078	4.008.817	4.349.280	4.362.589
Parcelamentos	4.920	4.920	4.920	4.920	4.920	4.920
Extraconcursal	16.845.208	16.874.643	16.885.538	16.922.897	17.328.552	17.347.735

- A tendencia crescente vivenciada pelas dívidas extraconcursais, dão-se principalmente pala movimentação com **Partes Relacionadas.**
- Observa-se, que 64% do endividamento extraconcursal em agosto de 2021, referem-se as obrigações fiscais, registradas nas rubricas de **Impostos a Recolher** e **Parcelamentos**.

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

12. A rubrica **Obrigações Recuperação Judicial**, apresentam constante variação no ultimo semestre, somando em agosto de 2021, R$ 16.278.101 (dezesseis milhões, duzentos e setenta e oito mil, cento e um reais), composto por:

- **Fornecedores**: com saldo de R$ 1.851.466 (um milhão, oitocentos e cinquenta e um mil, quatrocentos e sessenta e seis reais), sem apresentar movimentação no período.
- **Empréstimos Bancários**: com saldo de R$ 14.426.634 (quatorze milhões, quatrocentos e vinte e seis mil, seiscentos e trinta e quatro reais), responsável pela variação incorrida.

13. A rubrica **Fornecedores** apresenta constante variação em seu saldo, detendo em agosto de 2021, crescimento de 3%, somando R$ 211.257 (duzentos e onze mil, duzentos e cinquenta e sete reais). Se faz importante mencionar que, conforme reportado em relatório anterior, a rubrica apresentava-se dividida em Fornecedores Nacionais e Fornecedores Aglutinados, sendo este último baixado após reprocessamento dos dados incorrido em abril de 2021, não sendo possível identificar a contra partida da baixa.

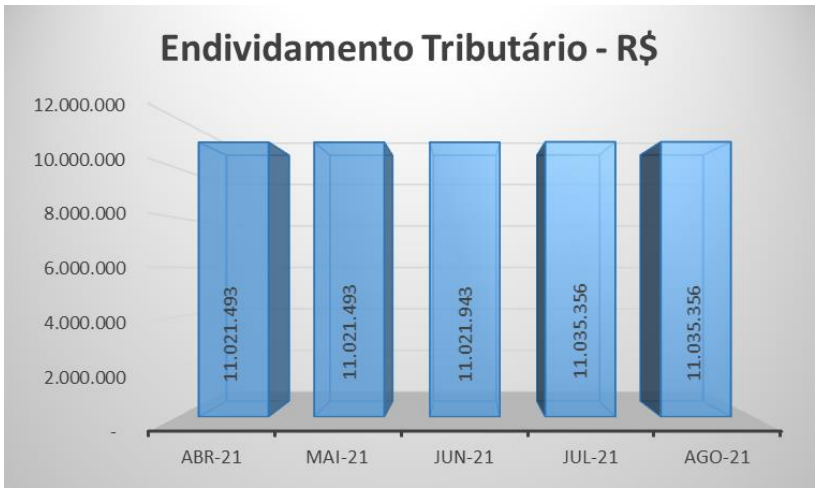
- Não foi disponibilizado relatório financeiro para a validação dos saldos contábeis.

14. Mantendo tendência crescente no ultimo semestre e sem apresentar movimentação no mês de agosto de 2021, os **Impostos a Recolher** no passivo circulante corresponderam a 33% do endividamento total, mantendo saldo de R$ 11.035.356 (onze milhões, trinta e cinco mil, trezentos e cinquenta e seis reais). Os valores de maior representatividade na rubrica, referem-se a:

  - 38% a ICMS a Recolher;
  - 25% a Multas e Infrações Fiscais;
  - 14% a COFNS a Recolher; e
  - 11% a IPI a Recolher.

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

- Ademais, foi disponibilizado relatório com a composição dos impostos a recolher condizentes com os saldos contábeis do período em análise, estando abaixo a evolução das obrigações tributárias no último semestre:



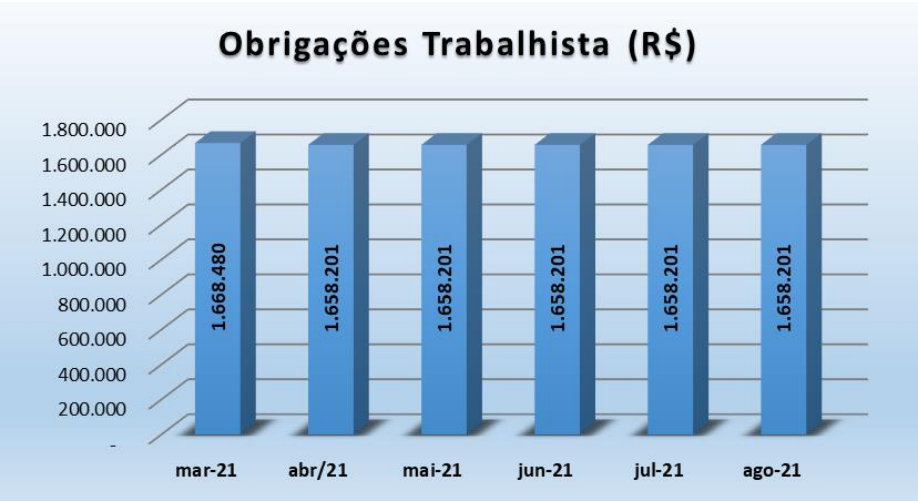
15. Apresentando gradativo crescimento durante o semestre analisado, as **Partes Relacionadas** detêm em agosto de 2021, saldo devedor de R$ 4.362.589 (quatro milhões, trezentos e sessenta e dois mil, quinhentos e oitenta e nove reais), apresentando irrelevante aumento no período, segregados em:

- **Mútuo** com R$ 3.000.000 (três milhões de reais), sem a identificação do mutuante.
- **Dívidas com a RPP BRASIL LTDA**, responsável pelo aumento da rubrica, indicando aquisição de novos empréstimos, finaliza agosto de 2021, com saldo de R$ 1.362.589 (um milhão, trezentos e sessenta e dois mil, quinhentos e oitenta e nove reais).

16. A rubrica **Obrigações Trabalhistas** comporta as alíneas de Salários a Pagar e Encargos Sociais a Pagar, sem apresentar movimentação desde abril de 2021, mantem em agosto de 2021, saldo de R$ 1.658.201 (um milhão, seiscentos e cinquenta e oito mil, duzentos e um reais), dos quais 98% referem-se aos Encargos Sociais INSS e FGTS.

- Nos meses de março a agosto de 2021, não foi identificado a contabilização das folhas de pagamentos, estando de acordo com a ausência de funcionários.

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727



17. A rubrica **Outras Obrigações**, soma em agosto de 2021, R$ 75.412 (setenta e cinco mil, quatrocentos e doze reais), demonstrando tendencia decrescente, composto por Provisões para Contingências, que correspondem a 94% da rubrica e o restante referente a Impostos e Contribuições Parcelados. O balancete de verificação apresenta movimentação a debito na alínea de Impostos e Contribuições, não sendo possível identificar a que se refere.

- Ademais, mantem-se outros R$ 4.920 (quatro mil, novecentos e vinte reais), alocados em **Parcelamentos**, no passivo não circulante.

18. O **Patrimônio Líquido** permanece a descoberto, na importância de R$ 33.024.484 (trinta e três milhões, vinte e quatro mil, quatrocentos e oitenta e quatro reais) em agosto de 2021, decorrente dos resultados deficitários auferidos em exercícios anteriores, somados até agosto de 2021, R$ 32.356.241 (trinta e seis milhões, trezentos e cinquenta e seis mil, duzentos e quarenta e um reais), superando os valores do **Capital Social** e da **Reserva para Aumento de Capital**.

- Ressalta-se que, desde julho de 2021, a rubrica **Ajuste de Períodos Anteriores**, soma o valor de -R$ 1.461.743 (um milhão, quatrocentos e sessenta e um mil, setecentos e quarenta e três reais negativos), sem apresentar a origem dos valores.

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

Balanço Patrimonial em R$	mar-21	abr/21 V2	mai-21	jun-21	jul-21	ago-21
Passivo	**214.482**	**599.395**	**599.395**	**599.395**	**598.953**	**601.352**
Circulante	**12.945.763**	**12.909.332**	**12.902.540**	**12.909.160**	**12.974.352**	**12.980.227**
Fornecedores	188.857	151.150	144.359	152.374	204.152	211.257
Impostos a Recolher	11.009.938	11.021.493	11.021.493	11.021.943	11.035.356	11.035.356
Obrigações Trabalhistas	1.668.480	1.658.201	1.658.201	1.658.201	1.658.201	1.658.201
Outras Obrigações	78.487	78.487	78.487	76.642	76.642	75.412
Não Circulante	**18.998.286**	**19.338.865**	**19.356.552**	**19.387.290**	**20.641.032**	**20.645.609**
Partes Relacionadas	3.894.526	3.960.392	3.978.078	4.008.817	4.349.280	4.362.589
Parcelamentos	4.920	4.920	4.920	4.920	4.920	4.920
Obrigações Recup. Judicial	15.098.840	15.373.553	15.373.553	15.373.553	16.286.831	16.278.101
Patrimonio Liquido	**-31.729.566**	**- 31.648.802**	**- 31.659.697**	**- 31.697.055**	**- 33.016.431**	**- 33.024.484**
Capital Social	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
Reservas	773.500	773.500	773.500	773.500	773.500	773.500
Ajuste de periodos anteriores	-	112.575	112.575	112.575	- 1.461.743	- 1.461.743
Lucro/Prejuizo Acumulado	-32.389.868	- 32.390.447	- 32.390.447	- 32.390.447	- 32.390.447	- 32.390.447
Lucro/Prejuizo do Periodo	**- 133.198**	**- 164.430**	**- 175.325**	**- 212.683**	**42.260**	**34.207**

19. Com base nos dados patrimoniais apresentados, pôde-se calcular os **Indicadores de Liquidez** que apresentam nos últimos meses, índices abaixo do satisfatório, indicando a necessidade de recursos de terceiros.

- A **Liquidez Corrente** mede a capacidade de liquidar as dívidas constituídas em curto prazo, registrados no passivo circulante, utilizando disponíveis e recebíveis de curto prazo – ativo circulante. Permanecendo a Recuperanda, entre os meses de abril a agosto de 2021, com liquidez de R$ 0,05 (cinco centavos de real), para cada R$ 1,00 (um real) devido.
- **Liquidez Geral** se utiliza do total de disponíveis e recebíveis para quitar o total de dívidas, não apresentando oscilações na capacidade de quitação no último semestre, encerrando agosto de 2021, com liquidez de R$ 0,02 (dois centavos de real) para cada R$ 1,00 devido.

Indicadores	mar-21	abr-21	mai-21	jun-21	jul-21	ago-21
Liquidez Corrente	0,02	0,05	0,05	0,05	0,05	0,05
Liquidez Geral	0,01	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

B. Demonstração do Resultado do Exercício

20. Conforme balancetes disponibilizados, de janeiro a agosto de 2021, a Recuperanda não apresentou faturamento, bem como deduções de vendas e custos.

21. As Despesas Operacionais concentram-se em **Despesas Administrativas,** somando de forma acumulada até agosto de 2021, R$ 248.489 (duzentos e quarenta e oito mil, quatrocentos e oitenta e nove reais), sendo os principais gastos, os relativos a Serviços de Terceiros Pessoa Jurídica, que correspondem a 52% do saldo da rubrica.

22. As **Despesas Financeiras** registraram no exercício de 2021, até agosto, R$ 13.743 (treze mil, setecentos e quarenta e três reais), constituídos de forma não linear, relativos principalmente a Juros Passivos.

23. No exercício 2021, até ao mês de gosto, foram reconhecidos ganhos na importância de R$ 296.439 (duzentos e noventa e seis mil, quatrocentos e trinta e nove reais), referindo-se unicamente a Descontos Obtidos, alocados em **Receita Financeira**.

- Pede-se esclarecimentos quanto a origem do ganho registrado.

24. A **LKS COMERCIAL** encerrou agosto de 2021, com superávit operacional, no valor de R$ 34.207 (trinta e quatro mil, duzentos e sete reais), devido a lucro contábil apurado isoladamente, em julho de 2021, no valor de R$ 254.943 (duzentos e cinquenta e quatro mil, novecentos e quarenta e três reais), atribuídos as **Receitas Financeiras**, sem especificação a que se refere.

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

Em R$ - mensal

Demonstração de Resultado em:	mar-21	abr-21	mai-21	jun-21	jul-21	ago-21	2021
Despesas Operacionais	**- 27.209**	**- 28.477**	**- 17.041**	**- 36.928**	**- 37.739**	**- 8.140**	**- 248.489**
(-) Despesas Administrativas	*- 27.209*	*- 28.477*	*- 17.041*	*- 36.928*	*- 37.739*	*- 8.140*	*- 248.489*
Resultado Operacional	**- 27.209**	**- 28.477**	**- 17.041**	**- 36.928**	**- 37.739**	**- 8.140**	**- 248.489**
Resultado Financeiro	**- 5.349**	**- 2.755**	**- 17**	**- 430**	**292.681**	**87**	**282.696**
(-) Despesa Financeira	*- 7.885*	*- 2.755*	*- 17*	*- 430*	*- 457*	*- 443*	*- 13.743*
Receita Financeira	*2.537*	*-*	*-*	*-*	*293.138*	*530*	*296.439*
Receitas/Despesas Não Operacionais	**-**	**-**	**6.163**	**-**	**-**	**-**	**-**
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**- 32.557**	**- 31.232**	**- 10.895**	**- 37.358**	**254.943**	**- 8.053**	**34.207**
Resultado do Periodo	**- 32.557**	**- 31.232**	**- 10.895**	**- 37.358**	**254.943**	**- 8.053**	**34.207**

C. Fluxo de Caixa

25. Não foram disponibilizados relatórios de **Fluxo de Caixa**, referente os meses de janeiro a agosto de 2021.

D. Funcionários

26. Não foram disponibilizados relatórios de folha de pagamento e GFIP, para o período analisado, como também não são identificados os lançamentos contábeis nos balancetes disponibilizados, indicando a ausência de funcionários ativos na Recuperanda.

E. Impostos

27. Para os meses analisados, não foram disponibilizados os livros de apuração de PIS, COFINS e ICMS, para validação dos saldos contábeis.

II. 2. RPP BRASIL LTDA.

A. Balanço Patrimonial

28. Sem apresentar linearidade, os valores a receber de **Clientes**, demonstram acréscimo de 20%, no mês agosto de 2021, totalizando R$

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

7.282.097 (sete milhões, duzentos e oitenta e dois mil e noventa e sete reais), correspondendo a 30% do ativo total:

- Após a mudança de sistema em abril de 2021, a rubrica **PCLD** (provisão para crédito de liquidação duvidosa) que detinha saldo de R$ 548.521 (quinhentos e quarenta e oito mil, quinhentos e vinte e um reais), foi integralmente baixada, sendo necessários maiores esclarecimentos em relação aos lançamentos contábeis efetuados.
- As **Duplicatas Descontadas**, alocadas no passivo circulante, somaram R$ 3.597.404 (três milhões, quinhentos e noventa e sete mil, quatrocentos e quatro reais), demonstrando acréscimo de 8% em agosto de 2021, resultando em recebíveis líquidos de R$ 3.684.693 (três milhões, seiscentos e oitenta e quatro mil, seiscentos e noventa e três reais).
    - Não foram disponibilizados relatórios com a composição dos valores para a validação dos saldos contábeis referente aos meses de maio a agosto de 2021.

29. Os **Estoques** apresentam constante movimentação, registrando em agosto de 2021, aumento de 78%, reflexo principalmente da aquisição de matéria prima, atingindo saldo de R$ 2.570.431 (dois milhões, quinhentos e setenta mil, quatrocentos e trinta e um reais), equivalente a 10% do ativo total. Abaixo segue evolução da rubrica no último semestre:

Estoques	mar-21	abr-21	mai-21	jun-21	jul-21	ago-21	%
ESTOQUES DE MATERIA PRIMA	1.858.474	1.063.349	1.329.618	1.394.480	879.620	1.526.726	59%
ESTOQUES DE PRODUTOS ACABADOS	244.653	685.955	475.622	640.765	363.448	514.524	20%
ESTOQUE DE PRODUTOS SEMI ACABADOS	-	47.674	-	-	-	182.410	7%
PRODUTOS EM ELABORAÇÃO	-	-	242.800	280.765	-	166.293	6%
ESTOQUE FINAL DE MATERIAL DE MANUTENÇÃO	-	21.837	64.413	107.032	174.264	160.561	6%
ESTOQUE DE EMBALAGENS	-	45.115	73.686	90.692	28.718	19.918	1%
	2.103.127	1.863.930	2.186.138	2.513.734	1.446.050	2.570.431	100%

- Não foram disponibilizados relatórios de suporte, para a validação dos saldos contábeis.

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

30. Apresentando aumento de 47% em agosto de 2021, os **Outros Créditos** finalizam o período com saldo de R$ 3.393.144 (três milhões, trezentos e noventa e três mil, cento e quarenta e quatro reais), correspondendo a 14% do ativo total, dos quais 99,9% referem se Adiantamentos a Fornecedores e o restante a Adiantamento a Colaboradores.

- Não foi disponibilizado relatório financeiro referente à Adiantamento a Fornecedores, para validação do saldo contábil.

31. O **Disponível** registrou irrelevante aumento em agosto de 2021, atingindo saldo de R$ 815.827 (oitocentos e quinze mil, oitocentos e vinte e sete reais), segregados em:

- **Caixa** apresenta movimentações de aproximadamente de R$ 88 (oitenta e oito mil reais), finalizando agosto de 2021, atingindo saldo de R$ 1.977 (um mil, novecentos e setenta e sete reais). Não foi disponibilizado controle de caixa para validação da movimentação e saldo contábil.
- **Numerário em Trânsito**: corresponde a 73% das disponibilidades, somando em agosto de 2021, a importância de 595.724 (quinhentos e noventa e cinco mil, setecentos e vinte e quatro reais). Abaixo segue quadro contendo a abertura por alínea:

NUMERARIOS EM TRANSITO - R$	mar-21	abr-21	mai-21	jun-21	jul-21	ago-21
0006 - RETENCAO DE VALORES - SRM	370.453	410.453	410.453	410.453	410.453	410.453
0003 - RETENCAO DE VALORES - CREDIT	66.749	66.749	66.749	69.250	69.250	69.250
0002 - RETENCAO DE VALORES - GRP CAPITAL	52.616	52.616	52.616	52.616	52.616	52.616
0004 - RETENCAO DE VALORES - CONTINENTAL	28.118	28.118	28.118	28.118	28.118	28.118
0001 - CHEQUES A COMPENSAR	21.298	18.255	18.255	18.255	18.255	18.255
0005 - RETENCAO DE VALORES - SIGMA	12.071	12.071	12.071	12.071	12.071	12.071
0007 - RETENCAO DE VALORES - VEGA	2.833	2.833	2.833	2.833	2.833	4.962
Total	**554.136**	**591.094**	**591.094**	**593.595**	**593.595**	**595.724**

  - Não foi disponibilizada documentação suporte para validação dos saldos contábeis, não sendo possível identificar a que se refere essas retenções.

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

- **Banco Itaú**: é a instituição financeira onde a empresa concentra suas operações, sendo que em agosto de 2021, apresentou movimentação de debito/crédito de aproximadamente R$ 8,9 milhões (oito milhões e novecentos mil reais), encerrando agosto de 2021, com o saldo de R$ 143 (cento e quarenta e três reais). Não foi disponibilizado extrato bancário para validação do saldo contábil do período em análise.
- **Banco Sofisa c/c 2921984**, sem apresentar movimentação, mantem em agosto de 2021, saldo de R$ 222.960 (duzentos e vinte e dois mil, novecentos e sessenta reais), posterior relevante aumento de R$ 210.886 (duzentos e dez mil, oitocentos e oitenta e seis reais) em julho de 2021. Não foi disponibilizado extrato bancário para validação do saldo contábil do mesmo período.

32. Os **Impostos a Recuperar** demonstram constante variação, apresentando aumento de 92%, em agosto de 2021, estando composto pelas alíneas de ICMS, PIS, COFINS, IRPJ e CSLL, perfazendo saldo compensável de R$ 483.280 (quatrocentos e oitenta e três mil, duzentos e oitenta reais). As variações na rubrica referem-se à apuração de impostos sobre vendas e compra de mercadorias e/ou serviços.

- Os valores referentes a ICMS a Recuperar, representam 68% da rubrica e estão condizentes com os valores das Apurações de Impostos disponibilizadas no período desta análise.
- Para os valores referente a PIS, COFINS, IRPJ e CSLL, não foram disponibilizadas as apurações.
- A apuração de IPI apresenta saldo a pagar, no valor de R$ 88.631 (oitenta e oito mil, seiscentos e trinta e um reais), condizente com a movimentação contábil do período, no passivo circulante.

33. A **RPP BRASIL** repassa recursos à coligada Recuperanda **LKS COMERCIAL** para financiamento de sua operação, tendo em agosto de 2021, saldo a receber de **Partes Relacionadas** de R$ 1.378.824 (um milhão, trezentos e setenta e oito mil, oitocentos e vinte e quatro reais), correspondendo a 6% do ativo total.

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

Empresas Coligadas - R$	ago-21	%
LKS COMERCIAL LTDA	1.362.588	99%
BLUECHEM PARTICIPACOES LTDA	16.236	1%
	1.378.824	100%

34. O **Imobilizado/Intangível** líquido representa 35% do ativo total, somando em agosto de 2021, R$ 8.669.763 (oito milhões, seiscentos e sessenta e nove mil, setecentos e sessenta e três reais), onde as variações apresentadas, referem-se à:

- No mês de março de 2021, foram adquiridos Máquinas e Equipamentos no valor de R$ 39.100 (trinta e nove mil e cem reais) e outros R$ 2.500 (dois mil e quinhentos reais), no mês de abril de 2021.
- No mês de maio de 2021, foram adquiridos bens no valor de R$ 6.855 (seis mil, oitocentos e cinquenta e cinco reais), referente a Móveis, Máquinas e Utensílios.
- No mês de junho de 2021, foram adquiridos Máquinas no valor de R$ 7.620 (sete mil, seiscentos e vinte reais).
- No mês de julho de 2021, foram efetuadas adições e baixas de bens, gerando variação crescente de R$ 8.076 (oito mil e setenta e seis reais), dos quais, se fazem necessários maiores esclarecimentos sobre as reduções contabilizadas.
- No mês de agosto de 2021, foram efetuadas adições no valor de R$ 59.135 (cinquenta e nove mil, cento e trinta e cinco reais) e baixas no valor de R$ 29.567 (vinte e nove mil, quinhentos e sessenta e sete reais), referente as alíneas Ferramentas e Máquinas.

1.02.03 - ATIVO IMOBILIZADO	8.693.697,01	59.135,44	83.069,44	8.669.763,01
1.02.03.01 - ATIVO IMOBILIZADO	11.390.372,79	59.135,44	29.567,72	11.419.940,51
1.02.03.01.03 - Instalações	160.019,43			160.019,43
1.02.03.01.04 - Máquinas	11.073.811,72	35.997,20	17.998,60	11.091.810,32
1.02.03.01.05 - Ferramentas	31.854,44	23.138,24	11.569,12	43.423,56
1.02.03.01.07 - Móveis, Utensílios e Instalações Comerciais	82.100,95			82.100,95
1.02.03.01.09 - Maq. Apar. e Equip. P/ Escritório	14.083,15			14.083,15
1.02.03.01.10 - Computadores e Periféricos	28.503,10			28.503,10

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

- Houve o reconhecimento da Depreciação mensal sobre os bens patrimoniais, somando R$ 2.750.178 (dois milhões, setecentos e cinquenta mil, cento e setenta e oito reais) em agosto de 2021, representando 24% do valor de aquisição dos bens.

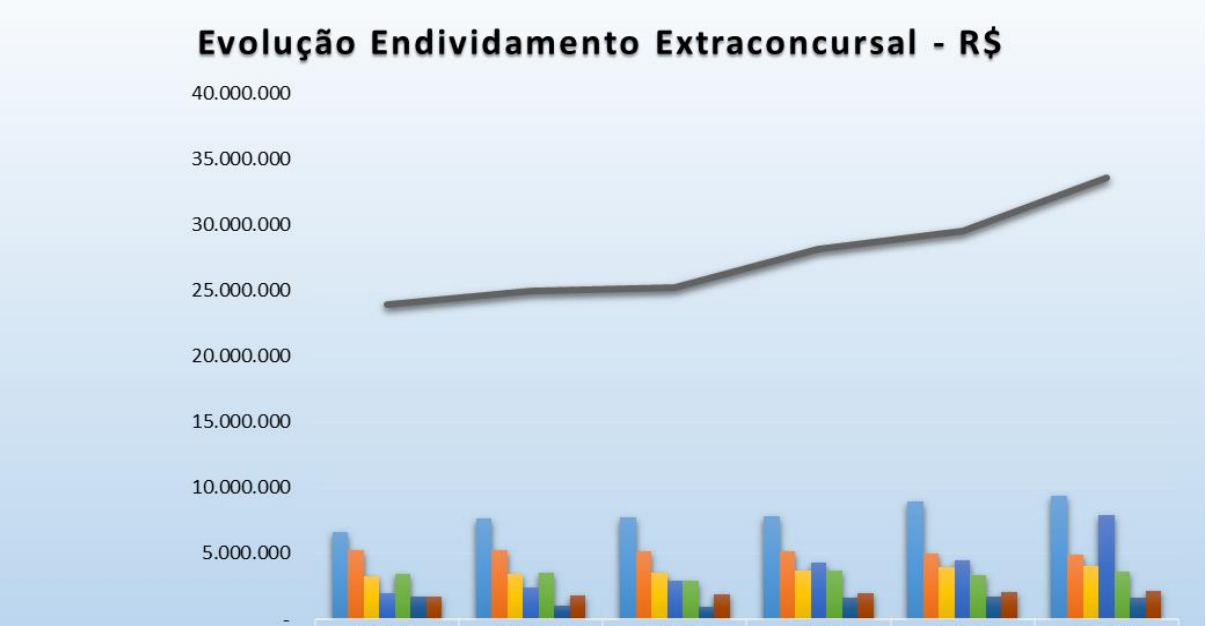
Em RS

Balanço Patrimonial	mar-21	abr/21 V2	mai-21	jun/21 V2	jul-21	ago-21
Ativo	**18.437.917**	**18.528.533**	**18.344.829**	**19.968.383**	**21.005.938**	**24.632.069**
Circulante	**8.609.937**	**8.685.642**	**8.530.500**	**10.168.863**	**10.911.132**	**14.547.888**
Disponivel	768.725	815.252	822.171	605.972	814.645	815.827
Clientes	5.199.502	5.391.127	4.242.273	5.424.843	6.083.498	7.282.097
(-) PCLD	- 548.521	-	-	-	-	-
Estoque	2.103.127	1.863.955	2.186.138	2.220.481	1.446.051	2.570.431
Impostos a Recuperar	277.973	255.111	298.449	494.293	251.915	483.280
Despesas Antecipadas	-	6.216	5.439	4.662	3.885	3.108
Outros Créditos	809.131	353.981	976.029	1.418.611	2.311.138	3.393.144
Não Circulante	**9.827.980**	**9.842.891**	**9.814.330**	**9.799.521**	**10.094.806**	**10.084.181**
Depósitos Judiciais	275	275	275	275	275	275
Partes Relacionadas	910.761	976.627	994.314	1.025.053	1.365.516	1.378.824
Impostos a Recuperar	36.465	35.318	35.318	35.318	35.318	35.318
Imobilizado/Intangivel	**8.880.479**	**8.830.670**	**8.784.422**	**8.738.875**	**8.693.697**	**8.669.763**
Bens em uso	*11.365.321*	*11.367.821*	*11.374.676*	*11.382.296*	*11.390.373*	*11.419.941*
(-) Depreciação	*- 2.484.843*	*- 2.537.151*	*- 2.590.254*	*- 2.643.421*	*- 2.696.676*	*- 2.750.178*

35. Apresentando variações mensais e tendência crescente, o **Endividamento** total, somou em agosto de 2021, obrigações no valor de R$ 37.343.440 (trinta e sete milhões, trezentos e quarenta e três mil, quatrocentos e quarenta reais), demonstrando aumento de 12% no mês analisado. Do montante devido, R$ 3.752.968 (três milhões, setecentos e cinquenta e dois mil, novecentos e sessenta e oito reais) referem-se a dívidas sujeita a recuperação judicial e o restante de R$ 33.590.472 (trinta e três milhões, quinhentos e noventa mil, quatrocentos e setenta e dois reais), não estão sujeitos a recuperação judicial (extraconcursal).

- Do montante extraconcursal, nota-se que a Recuperanda efetuou liquidação de algumas dívidas correntes, referente a manutenção da operação da empresa, entretanto, manteve tendencia crescente, principalmente quanto a **Fornecedores** e **Empréstimos Bancários,** conforme ilustração gráfica abaixo:

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727



	mar-21	abr-21	mai-21	jun-21	jul-21	ago-21
Emprestimos Bancarios	6.638.447	7.639.792	7.782.985	7.831.979	8.986.815	9.337.228
Partes Relacionadas	5.224.548	5.230.453	5.202.124	5.128.181	5.028.591	4.913.345
Impostos a Recolher	3.250.543	3.433.891	3.549.500	3.671.801	3.947.895	4.046.472
Fornecedores	2.013.992	2.397.011	2.909.723	4.302.597	4.507.699	7.949.725
Desconto de Duplicata	3.438.250	3.499.864	2.934.672	3.658.670	3.333.649	3.597.404
Outras Obrigações	1.713.840	991.441	944.687	1.626.763	1.692.272	1.638.363
Obrigações Trabalhistas	1.677.111	1.775.198	1.862.278	1.949.213	2.041.779	2.107.935
Extraconcursal	23.956.731	24.967.650	25.185.969	28.169.204	29.538.702	33.590.472

36. Os **Empréstimos Bancários** classificados no passivo circulante, representam 25% do endividamento em agosto de 2021, somando R$ 9.337.228 (nove milhões, trezentos e trinta e sete mil, duzentos e vinte e oito reais), registrando aumento de 4% no referido mês.

- Até abril de 2021, os valores encontravam-se segregados no passivo circulante e passivo não circulante, aglutinado no passivo circulante, posterior alteração de sistema de tecnologia.

37. As obrigações com **Fornecedores** apresentaram aumento de 76% no mês de agosto de 2021, alcançando saldo de R$ 7.949.725 (sete milhões, novecentos e quarenta e nove mil, setecentos e vinte e cinco reais), representando 21% do endividamento, segregados em:

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

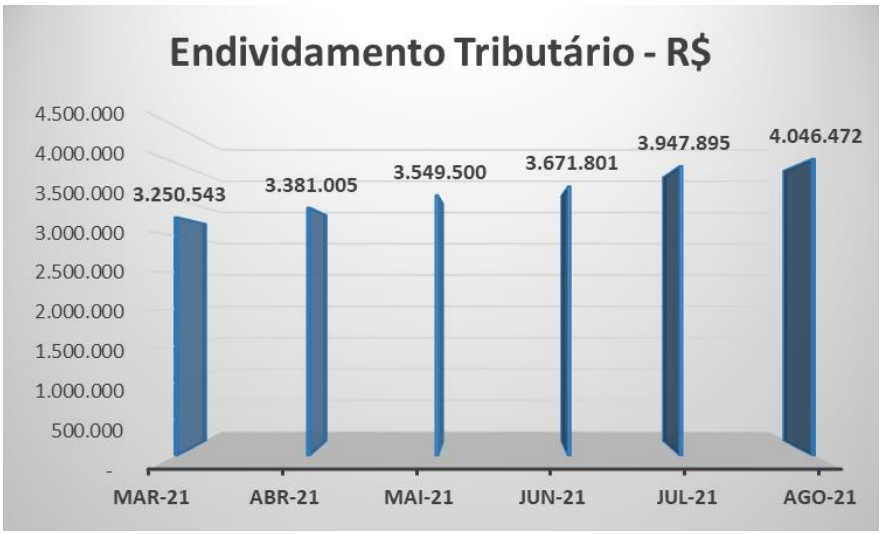
- **Fornecedores Nacionais**: somam em agosto de 2021, R$ 4.925.706 (quatro milhões, novecentos e vinte e cinco mil, setecentos e seis reais), com aumento de 78% no período.
- **Fornecedores Exterior**: somam em agosto de 2021, R$ 3.024.019 (três milhões, vinte e quatro mil e dezenove reais), com aumento de 73% no período.
    - Para os meses de maio a julho de 2021, não foi disponibilizado relatório financeiro, para validação dos saldos contábeis.

38. As obrigações com **Partes Relacionadas** no passivo não circulante, apresentam redução de 2% em agosto de 2021, totalizando R$ 4.913.345 (quatro milhões, novecentos e treze mil, trezentos e quarenta e cinco reais), correspondendo a 13% do endividamento, segregados em:

Empréstimos Mutuos a Pagar - R$	mar-21	abr-21	mai-21	jun-21	jul-21	ago-21
EMPRESTIMO DE SOCIOS A PAGAR	3.974.468	3.950.372	3.901.741	3.802.901	3.673.312	3.558.065
EMPRESTIMO DE MUTUO ANTONIO GRAZIOSI	1.250.081	1.280.081	1.300.384	1.325.280	1.355.280	1.355.280
	5.224.548	5.230.453	5.202.124	5.128.181	5.028.591	4.913.345

39. A rubrica **Impostos a Recolher** manteve tendencia crescente no ultimo semestre, somando em agosto de 2021, R$ 4.046.472 (quatro milhões, quarenta e seis mil, quatrocentos e setenta e dois reais), equivalente a 11% do endividamento. As alíneas de maior representatividade referem-se a IPI representando 66% do total, COFINS a recolher com representatividade de 12% e ICMS com 8%, que, conforme balancete de verificação, não há evidencias de recolhimento de impostos vencidos. Ademais, as oscilações que ocorreram na rubrica, referem-se à apuração mensal de impostos sobre vendas e compras de mercadorias e serviços.

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727



40. A rubrica **Outras Obrigações**, representa 4% do endividamento, finalizando agosto de 2021, com saldo de R$ 1.638.363 (um milhão, seiscentos e trinta e oito mil, trezentos e sessenta e três reais), dos quais, 64% refere-se a alínea Adiantamento de Clientes e 30% a Aluguéis.

Outros Creditos - R$	mar-21	abr 21 V2	mai-21	jun-21	jul-21	ago-21	%
Adiantamento de Clientes	1.035.861	521.069	489.717	1.087.981	1.110.183	1.048.167	64%
Devolução de Clientes	229.897	-	-	-	-	-	0%
Alugueis a Pagar	440.938	465.239	450.570	442.476	465.476	489.976	30%
Energia eletrica	-	-	-	92.639	113.680	98.020	6%
Seguros a Pagar	-	5.133	4.400	3.667	2.933	2.200	0%
IPTU	7.143	-	-	-	-	-	0%
Total	**1.713.840**	**991.441**	**944.687**	**1.626.763**	**1.692.272**	**1.638.363**	**100%**

- Não foi disponibilizado relatório para validação dos saldos contábeis do período.

41. A rubrica **Obrigações Trabalhistas** é composta pelas alíneas referente a Salários a Pagar, Encargos Sociais a Pagar e Provisões de 13° Salário e Férias, apresentando constante aumento, atribuído a escrituração da folha de pagamento e fluxo de pagamento das incidências devidas e correntes, encerrando o mês de agosto de 2021, com saldo de R$ 2.107.935 (dois milhões, cento e sete mil, novecentos e trinta e cinco reais), correspondendo a 6% do endividamento, dos quais 67% referem-se a INSS a Recolher.

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

- Foram disponibilizados relatórios de Provisões de Férias e 13º Salários, divergentes dos saldos contábeis:

Provisão 13º Salarios - R$	Relatório Folha	Balancete de Verificação
ago/21	104.250	107.481

Provisão Férias	Relatório Folha	Balancete de Verificação
ago/21	206.240	206.573

42. O **Patrimônio Líquido** manteve-se a descoberto durante todo o período em análise, registrando saldo de R$ 12.711.371 (doze milhões, setecentos e onze mil, trezentos e setenta e um reais) em agosto de 2021, reflexo de **Prejuízo Acumulados** de exercícios anteriores, somados ao exercício de 2021, até agosto, que somam R$ 12.210.196 (doze milhões, duzentos e dez mil, cento e noventa e seis reais).

- A rubrica de **Ajuste de Saldos Anteriores** apresentou, de abril a julho de 2021, instabilidade, sendo necessário maiores esclarecimentos sobre os valores nela contabilizados, mantendo em agosto de 2021, saldo de -R$ 1.001.176 (um milhão, um mil, cento e setenta e seis reais negativos).

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

Em RS

Balanço Patrimonial	mar-21	abr/21 V2	mai-21	jun/21 V2	jul-21	ago-21
Passivo	**18.437.917**	**18.528.533**	**18.344.829**	**19.968.383**	**21.005.938**	**24.632.069**
Circulante	**15.952.299**	**19.737.197**	**19.983.844**	**23.041.024**	**24.510.110**	**28.677.127**
Fornecedores	2.013.992	2.397.011	2.909.723	4.302.597	4.507.699	7.949.725
Impostos a Recolher	3.250.543	3.433.891	3.549.500	3.671.801	3.947.895	4.046.472
Obrigações Trabalhistas	1.677.111	1.775.198	1.862.278	1.949.213	2.041.779	2.107.935
Desconto de Duplicata	3.438.250	3.499.864	2.934.672	3.658.670	3.333.649	3.597.404
Emprestimos Bancarios	4.061.834	7.639.792	7.782.985	7.831.979	8.986.815	9.337.228
Outras Obrigações	1.510.569	991.441	944.687	1.626.763	1.692.272	1.638.363
Não Circulante	**11.762.954**	**9.094.007**	**9.065.678**	**8.991.734**	**8.902.571**	**8.666.313**
Alugueis a Pagar	203.271	-	-	-	-	-
Emprestimos Bancarios a I	2.576.613	-	-	-	-	-
Partes Relacionadas	5.224.548	5.230.453	5.202.124	5.128.181	5.028.591	4.913.345
Obrigações Recup. Judicial	3.758.521	3.863.554	3.863.554	3.863.554	3.873.979	3.752.968
Patrimonio Liquido	**- 9.277.335**	**- 10.302.671**	**- 10.704.693**	**- 12.064.375**	**- 12.406.743**	**- 12.711.371**
Capital Social	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000
Ajuste de Saldos Anteriore	- 1.259.540	- 943.215	- 965.018	- 965.018	- 1.001.176	- 1.001.176
Lucro/Prejuizo Acumulado	- 8.388.573	- 8.388.573	- 8.388.573	- 8.388.573	- 8.388.573	- 8.388.573
Diferença apurada	-	- 48.007	-	- 342.893	-	-
Lucro/Prejuizo do Periodo	**- 129.222**	**- 1.422.876**	**- 1.851.103**	**- 2.867.891**	**- 3.516.995**	**- 3.821.623**

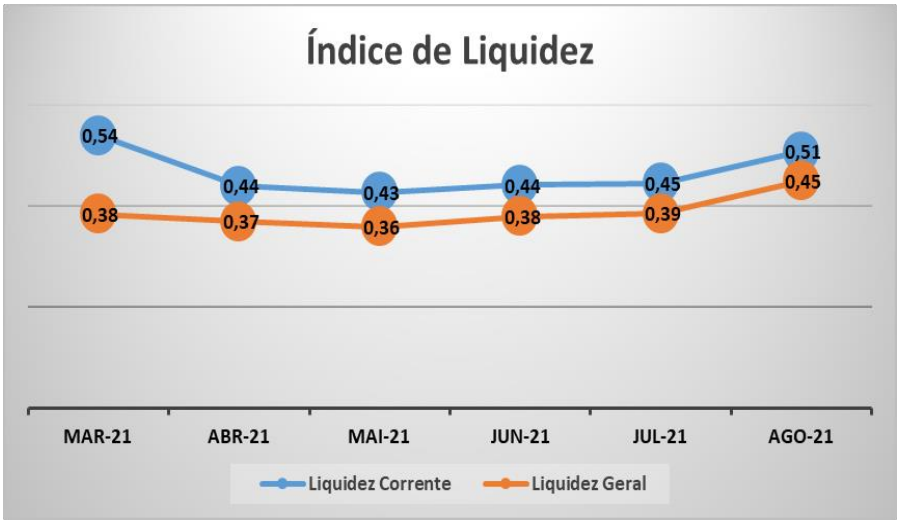
- Ademais, se faz importante mencionar que ao realizar o *imput* dos saldos iniciais em maio de 2021, ficou pendente de verificação o montante de R$ 48.007 (quarenta e oito mil reais). Em junho de 2021, o demonstrativo contábil apresentou nova diferença em seu saldo inicial, na importância de R$ 342.893 (trezentos e quarenta e dois mil, oitocentos e noventa e três reais), sendo que a Recuperanda está verificando as diferenças, porém não houve retorno até o fim desta análise.

43. Com base nas informações patrimoniais apresentadas nos quadros acima, pode-se calcular os **Indicadores de Liquidez**, que permaneceram em situação abaixo do satisfatório, como segue:

- A **Liquidez Corrente** mede a capacidade de liquidação das dívidas constituídas em curto prazo, alocados no passivo circulante, utilizado disponíveis e recebíveis de curto prazo – ativo circulante, apresentando constante oscilação no último semestre, atingindo em agosto de 2021, liquidez de R$ 0,51 (cinquenta e um centavos de real), para cada R$ 1,00 (um real) devido.

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

- **Liquidez Geral** se utiliza do total de disponíveis e recebíveis para quitar o total de dívidas, apresentando oscilações na capacidade de quitação no último semestre, tendo em agosto de 2021, liquidez de R$ 0,45 (quarenta e cinco centavos de real) para cada R$ 1,00 devido.



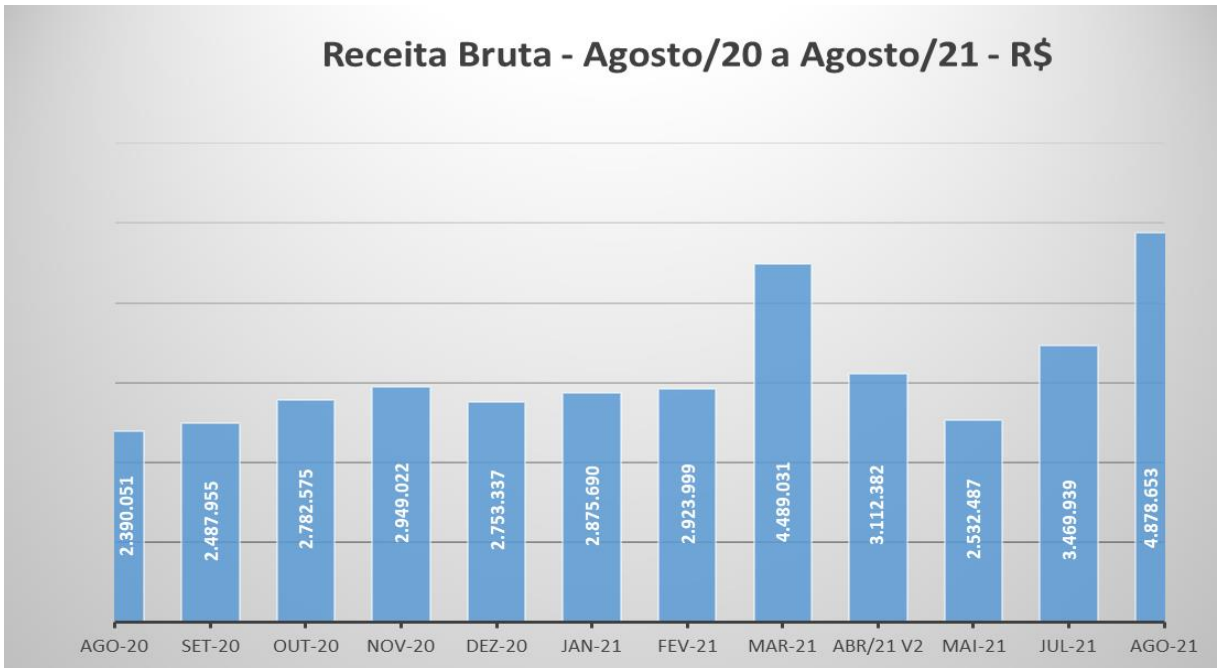
44. O **Endividamento Geral** em agosto de 2021, manteve situação insatisfatória, já que seus passivos estão 52% superiores aos seus bens e direitos.

Indicadores	mar-21	abr-21	mai-21	jun-21	jul-21	ago-21
Endividamento Geral	150%	156%	158%	158%	159%	152%

B. Demonstração de Resultado do Exercício

45. A Recuperanda somou no exercício 2021, até o mês de agosto, **Receita** na importância de R$ 27.905.319 (vinte e sete milhões, novecentos e cinco mil, trezentos e dezenove reais), constituído de forma não linear. No quadro abaixo, pode-se notar oscilações no faturamento, no transcorre do último ano:

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727



46. As **Deduções** englobam as alíneas de Devoluções e Impostos Incidentes sobre Vendas, totalizando de janeiro a agosto de 2021, R$ 11.430.007 (onze milhões, quatrocentos e trinta mil e sete reais), representando 41% do faturamento, restando **Receita Líquida** de R$ 16.475.311 (dezesseis milhões, quatrocentos e setenta e cinco mil, trezentos e onze reais).

47. Até agosto de 2021, o maior gasto incorrido, está relacionado aos **Custos** de produção, no valor acumulado de R$ 15.988.760 (quinze milhões, novecentos e oitenta e oito mil, setecentos e sessenta reais), correspondendo a 97% da Receita Líquida, restando pequena margem para cobrir os demais gastos operacionais e financeiros.

- Os Custos englobam valores com Matérias Prima, gastos com Pessoal ligados diretamente a produção, Manutenção, contratação de Serviços de Terceiros e demais gastos, que compõem o Custo de Produtos Vendidos.

48. As **Despesas Administrativas** somaram de forma acumulada, até agosto de 2021, R$ 1.576.650 (um milhão, quinhentos e setenta e seis mil, seiscentos e cinquenta reais), sendo os maiores gastos referentes à contratação de Serviços de Terceiros, equivalente a 49% da rubrica.

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

49. As **Despesas Comerciais** reconheceram de forma acumulada, até agosto de 2021, R$ 450.682 (quatrocentos e cinquenta mil, seiscentos e oitenta e dois reais), constituída de forma não linear, dos quais 60% referem-se a Despesas com Fretes e Carretos.

50. A rubrica **Outras Receitas/Despesas Operacionais**, registraram de janeiro a agosto de 2021, gastos na importância de R$ 459.854 (quatrocentos e cinquenta e nove mil, oitocentos e cinquenta e quatro reais), relativos principalmente a Perdas de Valor de Clientes e Adiantamentos de Clientes.

- Conforme reportado em relatório anterior, a partir de maio de 2021, esta rubrica, foi classificada junto as Despesas Financeiras, com a descrição de Outras Despesas não Operacionais, conforme identificado no balancete de verificação disponibilizado, porém nos relatórios, será tratada separadamente.

51. As **Despesas Financeiras** somaram de forma acumulada de janeiro até agosto de 2021, R$ 2.144.688 (dois milhões, cento e quarenta e quatro mil, seiscentos e oitenta e oito reais), tendo seus maiores valores, segregados em:

- Juros passivos com representatividade de 39%;
- Juros sobre duplicatas descontadas com 27%;
- Juros s/ Financiamento com 22%;
- Outras Despesas Financeiras com 11%.

52. A rubrica **Receitas Financeiras**, reconheceu de forma acumulada, R$ 580.922 (quinhentos e oitenta mil, novecentos e vinte e dois reais) até agosto de 2021, dos quais 92% referem-se a Juros Recebidos sendo o principal responsável pelo crescimento da rubrica no período analisado. Nota-se que 83% do montante total, foi reconhecido em abril de 2021.

53. A Recuperanda encerrou agosto de 2021, com **Prejuízo** acumulado de R$ 3.821.624 (três milhões, oitocentos e vinte e um mil, seiscentos e vinte e quatro reais), ocasionado pelo elevado custo de vendas e

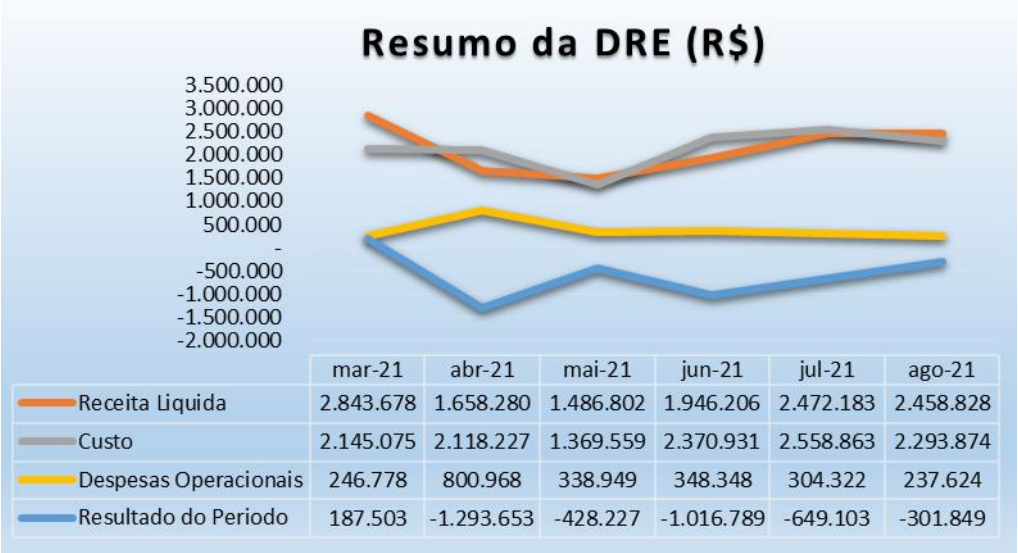
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

despesas financeiras advindos de juros sobre antecipação de recebíveis e juros passivos.

Em R$ - mensal

Demonstração de Resultado	mar-21	abr/21 V2	mai-21	jun-21	jul-21	ago-21	2021
Receita	**4.489.031**	**3.112.382**	**2.532.487**	**3.623.139**	**3.469.939**	**4.878.653**	**27.905.319**
(-) Deduções	*- 1.645.353*	*- 1.454.102*	*- 1.045.685*	*- 1.676.933*	*- 997.755*	*- 2.419.826*	*- 11.430.007*
Receita Liquida	**2.843.678**	**1.658.280**	**1.486.802**	**1.946.206**	**2.472.183**	**2.458.828**	**16.475.311**
(-) Custo	*- 2.145.075*	*- 2.118.227*	*- 1.369.559*	*- 2.370.931*	*- 2.558.863*	*- 2.293.874*	*- 15.988.760*
Lucro Bruto	**698.603**	**- 459.947**	**117.243**	**- 424.725**	**- 86.680**	**164.954**	**486.551**
Despesas Operacionais	**- 246.778**	**- 800.968**	**- 338.949**	**- 348.348**	**- 304.322**	**- 237.624**	**- 2.747.187**
(-) Despesas Administrativas	*- 187.481*	*- 285.970*	*- 249.048*	*- 256.103*	*- 246.349*	*- 177.166*	*- 1.576.650*
(-) Despesas Comerciais	*- 8.224*	*- 112.156*	*- 36.799*	*- 91.253*	*- 57.116*	*- 59.223*	*- 450.682*
(-) Depreciação	*- 52.328*	*- 53.925*	*- 53.103*	*- 992*	*- 1.046*	*- 1.046*	*- 260.001*
Outras Receitas/Despesas Operacionais	*1.255*	*- 348.918*	*-*	*-*	*190*	*- 190*	*- 459.854*
Resultado Operacional	**451.825**	**- 1.260.915**	**- 221.706**	**- 773.073**	**- 391.001**	**- 72.670**	**- 2.260.636**
Resultado Financeiro	**- 311.906**	**- 32.738**	**- 206.783**	**- 243.716**	**- 258.102**	**- 229.179**	**- 1.563.765**
(-) Despesa Financeira	*- 313.461*	*- 513.805*	*- 207.639*	*- 244.833*	*- 273.029*	*- 252.427*	*- 2.144.688*
Receita Financeira	*1.555*	*481.067*	*856*	*1.117*	*14.927*	*23.248*	*580.922*
Receitas/Despesas Não Operacionais	**47.584**	**-**	**262**	**-**	**-**	**-**	**2.779**
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**187.503**	**- 1.293.653**	**- 428.227**	**- 1.016.789**	**- 649.103**	**- 301.849**	**- 3.821.624**
Resultado do Periodo	**187.503**	**- 1.293.653**	**- 428.227**	**- 1.016.789**	**- 649.103**	**- 301.849**	**- 3.821.624**

54. Em análise ao **Resumo da DRE**, temos:



- **Receita Líquida x Custos**: Nota-se que os gastos relativos a Custos apresentaram constante flutuação, no entanto, não similar a Receita Líquida, sendo que nos meses de abril, junho e julho de 2021 o custo de fez superior a receita liquida.

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

- **Receita Líquida x Despesas Operacionais**: Observa-se que as Despesas Operacionais apresentaram constante variação, entretanto, não expressivas, com exceção de abril de 2021, demonstrando que tais gastos, não estão diretamente ligados a Receita Líquida, que demonstrou constante flutuação.
- **Receita Líquida x Resultado:** O Resultado auferido não apresenta similaridade com a tendência da Receita Líquida, sendo também impactado pelos Custos e Despesas Operacionais incorridas.

C. Fluxo de Caixa

55. Não foi disponibilizado relatório de **Fluxo de Caixa** dos meses de janeiro a agosto de 2021.

D. Funcionários

56. Foi disponibilizada para o período analisado, a folha de pagamento, relatórios de Provisões de Férias e 13º Salários (divergentes dos saldos contábeis) para o período de janeiro a agosto de 2021 e GFIP. Ademais, não foram disponibilizados os comprovantes de recolhimentos das verbas e encargos trabalhistas.

57. Conforme relatório de folha de pagamento, a Recuperanda encerra o mês de agosto de 2021, com 61 (sessenta e um) colaboradores, estando abaixo quadro contendo a movimentação no último semestre:

Funcionários	mar-21	abr-21	mai-21	jul-21	ago-21
Ativos	*48*	*54*	*54*	*53*	*48*
Diretores	*2*	*2*	*2*	*2*	*2*
Afastados	*3*	*4*	*6*	*4*	*4*
Contratados	*5*	*9*	*3*	-	
Demitidos	*8*	*3*	*2*	*1*	*9*
Contratados	-	-	-	-	
Folha de Pagamento	59	61	62	58	61
Sefip	60	63	59	58	61

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

- Observa-se que na comparação entre a Folha de Pagamento e a Sefip, existe a variação de colaboradores, em alguns meses, para o qual se faz necessário maiores esclarecimentos.
- Importante informar que, os funcionários demitidos, constam na folha do mês corrente, sendo que somente no mês subsequente estes funcionários serão excluídos dos relatórios de folha.

E. Impostos

58. Foram disponibilizados os livros de apuração de PIS, COFINS, IPI e ICMS, para o período em análise, não sendo disponibilizadas as guias de recolhimentos.

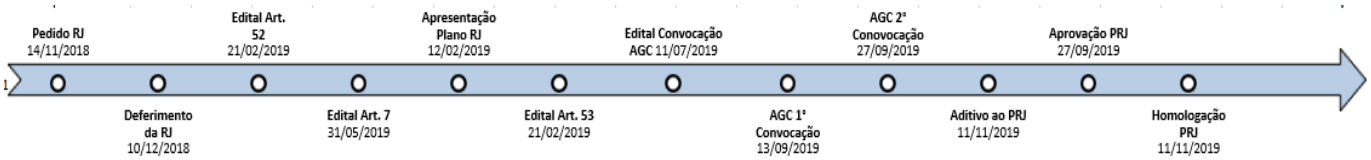
F. Demais Relatórios

59. Os representantes da Recuperanda apresentaram os seguintes documentos complementares, relativos aos meses analisados:

- Composição Obrigações Previdenciárias.
- Composição das Obrigações Tributárias.

III. CRONOGRAMA PROCESSUAL

60. Segue o Cronograma processual das Recuperandas LKS e RPP:



Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

IV. PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

61. Em novembro de 2018, as Recuperandas entraram com o pedido de Recuperação Judicial, sendo este deferido em dezembro de 2018, tendo apresentado o Plano de Recuperação Judicial em fevereiro de 2019 (fls.3194/3271). Em setembro de 2019 foi apresentado "Modificativo ao Plano de Recuperação Judicial", aprovado em Assembleia Geral de Credores e homologado conforme fls. 6822/6833 em 11 de novembro de 2019.

62. A proposta de pagamentos dos créditos concursais:

- **Classe I - Credores Trabalhistas:** terão seus créditos pagos em até 12 parcelas a partir da data da homologação do plano de Recuperação Judicial.
- **Classe III - Credores Quirografários:** pagamentos com deságio de 50%, em parcelas anuais, durante 15 anos iniciando-se o pagamento a contar a partir do vigésimo mês subsequente a data da publicação do Plano de Recuperação Judicial.
- **Classe IV- Credores ME/ EPP:** com deságio de 50% em parcelas anuais durante um período de 8 (oito) anos iniciando o pagamento no 12º mês da data de publicação do Plano de Recuperação Judicial.
- Todos os valores serão corrigidos pela TR (taxa referencial) + 1% ao ano, limitado a 3% ao ano.

63. O Plano Modificativo aprovado, apresentou também a Proposta de Pagamentos Complementares conforme acostados as fls. 6456/6457 dos autos:

- Como meio complementar de recebimento de créditos, as Recuperandas oferecem opcionalmente aos credores detentores de créditos, que continuem a ser parceiros no fornecimento de insumos/serviços e linhas de créditos financeiro, a modalidade de "Credito Bonificado para Credores Parceiros", que será regulada pelos itens e considerações a seguir:
- A adesão ao Crédito Bonificado, somente poderá ser aderida por fornecedores que tenham interesse em fomentar/descontar/apoiar as atividades da

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

Recuperanda e que não votaram expressamente contra a implementação do Plano de Recuperação Judicial.

- O "Crédito Bonificado" consiste na concessão de crédito, sem que seja agregada qualquer garantia real ou auto liquidável ao credor, que em contrapartida, poderá deduzir o crédito integral obtido em cada nova transação do crédito inscrito no quadro de credores desta Recuperação Judicial, limitado ao valor inscrito neste, bem como limitado ao período em que a Recuperação judicial não estiver encerrada. Garantias eventualmente já ajustadas entre as partes em relações comerciais mantém-se validas e vigentes, não sendo afetadas pelas disposições oferecidas.
- Os valores pagos a título de "Crédito Bonificado" serão abatidos do valor inscrito no quadro de credores da Recuperação Judicial, na parte em que fora aplicada deságio, devolvendo o valor perdoado integralmente e, posteriormente, constituindo aceleração do cumprimento do Plano de Recuperação Judicial, liquidando as últimas parcelas do fluxo proposto.

64. Abaixo segue relação dos Credores que aderiram ao Crédito Bonificado:

Credores Parceiros	Tipo de Credito	Contratos de Adesão
ANTONIO GRAZIOSI	CREDOR FORNECEDOR DE INSUMOS, MATÉRIA PRIMA E SERVIÇOS	fls 7130
GRP CAPITAL SECURITIZADORA S/A	CREDOR FORNECEDOR DE CRÉDITO FINANCEIRO	fls 7133
FUNDO DE INVESTIMENTO EM DIREITOS CREDITORIOS Multissetorial Columbia	CREDOR FORNECEDOR DE CRÉDITO FINANCEIRO	fls. 7149
BOMBORDO FOMENTO MERCANTIL LTDA	CREDOR FORNECEDOR DE CRÉDITO FINANCEIRO	fls 6987
CONTINENTALBANCO SECURITIZADORA S.A.	CREDOR FORNECEDOR DE CRÉDITO FINANCEIRO	fls 7008
SIGMA CREDIT SECURITIZADORA S.A.	CREDOR FORNECEDOR DE CRÉDITO FINANCEIRO	fls 7127
CREDIT BRASIL FOMENTO MERCANTIL S/A,	CREDOR FORNECEDOR DE CRÉDITO FINANCEIRO	fls 6989
TRANSFELL MATÃO TRANSPORTES LTDA EPP	CREDOR FORNECEDOR DE INSUMOS, MATÉRIA PRIMA E SERVIÇOS	fls 7009
VALECRED SECURITIZADORA IMOBILIARIA S/A	CREDOR FORNECEDOR DE CRÉDITO FINANCEIRO	fls 7002
ARTEMUS FUNDO DE INVESTIMENTO EM DIREITO CREDITORIOS MULTISETORIAL (VIA CAPITAL)	CREDOR FORNECEDOR DE CRÉDITO FINANCEIRO	fls 7125

V. CUMPRIMENTO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

65. Conforme acostados às fls. 8.391/8.490, foi liquidado a importância de R$ 78.297,23 (setenta e oito mil, duzentos e noventa e sete

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

mil e vinte e três reais), a 5 (cinco) credores Classe I e 4 (quatro) credores Classe IV em 18 de novembro de 2020, conforme ilustrado no quadro abaixo:

CREDORES	VALOR INFORMADO PELA DEVEDORA - R$		JRS 1%		PAGAMENTO EFETUADO EM 18/11/2020	
CARLOS EDUARDO DO NASCIMENTO	R$	7.183,64	R$	145,39	R$	7.329,03
EDILSON FRANCISCO DO NASCIMENTO	R$	9.409,49	R$	190,44	R$	9.599,93
JACKSON FERREIRA GOMES	R$	26.277,71	R$	531,84	R$	26.809,55
JACKSON FERREIRA GOMES	R$	3.568,72	R$	72,23	R$	3.640,95
RICARDO HENRIQUE DA SILVA	R$	5.000,00	R$	101,20	R$	5.101,20
TOTAL	**R$**	**42.870,84**	**R$**	**867,67**	**R$**	**52.480,66**

CREDORES	VALOR INFORMADO PELA DEVEDORA - R$		JRS 1%		PAGAMENTO EFETUADO EM 18/11/2020	
ELIANA CRISTINA CAMOI RICCI	R$	10.625,00	R$	215,63	R$	10.840,63
TRANSFELL MATAO TRANSPORTES LTDA	R$	679,71	R$	13,79	R$	693,50
YSOQUIM IMPRTADORA EXPORTADORA	R$	13.968,73	R$	283,10	R$	14.251,83
LUQUI DE PAULA MATAO LTDA	R$	30,00	R$	0,61	R$	30,61
TOTAL	**R$**	**25.303,44**	**R$**	**513,13**	**R$**	**25.816,57**

- Acrescenta-se, que a Recuperanda informou que os credores que não enviaram dados para pagamento, foram informados através de notificação extrajudicial, solicitando o envio dos dados bancários.

66. Conforme acostados às fls. 8.948/8.983, foi liquidado a importância de R$ 346.836,81 (trezentos e quarenta e seis mil, oitocentos e trinta e seis reais e oitenta e um centavos) a 36 (trinta e seis) credores, relativos a primeira parcela a Credores Classe III – Quirografários, conforme ilustrado no quadro abaixo:

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

CREDORES	VALOR INFORMADO PELA DEVEDORA - R$	VALOR APURADO PELO ADMINISTRADOR - R$	Desagio 50%	Pagamento 21/07/2021
ALGAR MULTIMIDIA S/A	R$ 3.907,48	R$ 6.323,18	R$ 3.161,59	R$ 214,39
ALGAR TELECOM S/A	R$ 873,22	R$ 1.770,82	R$ 885,41	R$ 60,04
ARGON CHEMICAL COMERCIO E DISTR. DE PRODUTOS QUIMICOS LTDA	R$ 48.330,00	R$ 48.330,00	R$ 24.165,00	R$ 1.638,66
BARB CRED FOMENTO MERCANTIL		R$ 1.539.631,85	R$ 769.815,93	R$ 52.203,75
BASF S.A. - CUMBICA	R$ 80.817,57	R$ 80.817,57	R$ 40.408,79	R$ 8.138,88
BASF SE	R$ 226.440,00	R$ 240.045,48	R$ 120.022,74	R$ 2.740,16
CELULOSE IRANI S.A.	R$ 44.609,18	R$ 44.609,18	R$ 22.304,59	R$ 1.512,50
COMPANHIA PAULISTA DE FORCA E LUZ	R$ 85.101,18	R$ 85.101,18	R$ 42.550,59	R$ 2.887,77
DANIELE BANCO FOMENTO COMERCIAL E PARTICIPAÇÕES LTDA	R$ 17.912,70	R$ 17.912,70	R$ 8.956,35	R$ 607,34
DAVOS SECURITIZADORA DE CREDITOS FINANCEIRAS AS	R$ 780.643,66	R$ 780.643,66	R$ 390.321,83	R$ 26.468,16
DIGISENSOR SISTEMAS DE SEGURANCA LTDA	R$ 11.399,00	R$ 11.399,00	R$ 5.699,50	R$ 386,49
ECOMASTER IND.COM.DE PRODUTOS QUIMICOS LTDA	R$ 233.772,89	R$ 233.772,89	R$ 116.886,45	R$ 7.926,20
EURO SECURITIZADORA S.A	R$ 90.394,83	R$ 98.100,76	R$ 49.050,38	R$ 3.326,16
PLENO INVEST FUNDO DE INVESTIMENTO EM DIREITOS CREDITÁRIOS:	R$ -	R$ 147.294,15	R$ 73.647,08	R$ 4.994,09
FACTORING PLENO FOMENTO MERCANTIL LTDA	R$ 261.925,75	R$ 114.631,60	R$ 57.315,80	R$ 3.886,65
FLAMEX COMERCIO IMPORTACAO E EXPORTACAO LTDA	R$ 15.501,76	R$ 15.501,76	R$ 7.750,88	R$ 525,60
GARANTIA FOMENTO MERCANTIL LTDA	R$ 602.775,50	R$ 602.775,50	R$ 301.387,75	R$ 5.640,62
HARMINDO EDMUNDO ALBINO HUEB	R$ 527.273,49	R$ 527.273,49	R$ 263.636,75	R$ 17.877,50
HEMINI SHERIFE CHUKR	R$ 66.728,36	R$ 66.728,36	R$ 33.364,18	R$ 2.262,46
JUBAYR GROUP	R$ 491.650,57	R$ 491.650,57	R$ 245.825,29	R$ 16.669,69
M CASSAB COMERCIO E INDUSTRIA LTDA - FILIAL OSASCO	R$ 10.944,95	R$ 10.944,95	R$ 5.472,48	R$ 371,09
MASTERCASH FOMENTO COMERCIAL LTDA	R$ 2.038.851,09	R$ 2.038.851,09	R$ 1.019.425,55	R$ 69.128,38
OMYA DO BRASIL IMP.EXP.E COM.DE MINERAIS LTDA	R$ 64.309,23	R$ 64.309,23	R$ 32.154,62	R$ 2.180,44
P&A AUTOMACAO INDUSTRIAL	R$ 36.158,31	R$ 36.158,31	R$ 18.079,16	R$ 1.225,97
PAULO ROBERTO CORDEIRO AZEVEDO	R$ 1.654.041,23	R$ 1.654.041,23	R$ 827.020,62	R$ 56.081,19
PRUDENT BRAZIL	R$ 12.773,26	R$ 12.773,26	R$ 6.386,63	R$ 433,08
RODIMAR DIST ARARAQ ROLAMENTOS LTDA	R$ 1.950,10	R$ 1.950,10	R$ 975,05	R$ 66,12
S2P AUTOMACAO INDUSTRIAL LTDA	R$ 62.540,00	R$ 62.540,00	R$ 31.270,00	R$ 2.120,45
SAKAMOTO LUBRIFICANTES E PECAS E SERVICOS LTDA	R$ 15.619,34	R$ 15.619,34	R$ 7.809,67	R$ 529,58
SAMIR CHUKR LEMES DA SILVA	R$ 119.165,44	R$ 119.165,44	R$ 59.582,72	R$ 4.040,37
SEARCH IMPORTADORA E DISTRIBUIDORA DE PRODUTOS QUIMICOS LT	R$ 386.837,93	R$ 386.837,93	R$ 193.418,97	R$ 13.115,95
SUL BRASIL FIDC ABERTO MULTISSETORIAL	R$ -	R$ 235.306,02	R$ 117.653,01	R$ 7.978,18
SUL INVEST SERVIÇOS FINANCEIRO S/A	R$ 674.182,05	R$ 534.823,56	R$ 267.411,78	R$ 18.133,49
TOTVS S/A	R$ 11.219,77	R$ 11.219,77	R$ 5.609,89	R$ 380,41
VIA CAPITAL FOMENTO E COBRANÇA LTDA	R$ 492.103,00	R$ 492.103,00	R$ 246.051,50	R$ 16.685,03
Total	**R$ 9.117.642,14**	**R$ 10.830.956,93**	**R$ 5.415.478,47**	**R$ 352.436,84**

- O Credor abaixo mencionado, pago na mesma data, não foi identificado na relação de Credores, sendo necessário identificar se o mesmo representa legalmente, algum credor listado na Recuperação Judicial:

CREDORES	Pagamento 21/07/2021
PAULO ROBERTO J R A ASSOCIADOS	R$ 1.174,39
TOTAL	**R$ 1.174,39**

67. Conforme acostados às fls. 9.001/9.005, foram apresentados comprovantes de pagamentos efetuados em 02 de agosto de 2021, na importância de R$ 40.802,66 (quarenta mil, oitocentos e dois reais e sessenta e seis reais) a credores, relativos a primeira parcela a Credores Classe III – Quirografários, conforme mencionado abaixo:

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

CREDORES	VALOR INFORMADO PELA DEVEDORA - R$	VALOR APURADO PELO ADMINISTRADOR - R$	Deságio 50%	Pagamento 02/08/2021
BOMBORDO FOMENTO MERCANTIL LTDA	R$ 901.924,95	R$ 901.924,95	R$ 450.962,48	R$ 30.580,27
BOMBORDO FOMENTO MERCANTIL LTDA (VEGA CAPITAL)	R$ 186.864,50	R$ 186.864,50	R$ 93.432,25	R$ 6.335,74
FACTORING PLENO FOMENTO MERCANTIL LTDA	R$ 261.925,75	R$ 114.631,60	R$ 57.315,80	R$ 3.886,65
TOTAL	**R$ 1.350.715,20**	**R$ 1.203.421,05**	**R$ 601.710,53**	**R$ 40.802,66**

68. Conforme acostado à fls. 9.107 de 09 de setembro de 2021 foi liquidado a importância de R$ 2.887,77 (dois mil, oitocentos e oitenta e sete reais e setenta e sete reais) referente a parcela de Credores Classe III – Quirografários.

CREDORES	VALOR INFORMADO PELA DEVEDORA - R$	VALOR APURADO PELO ADMINISTRADOR - R$	Deságio 50%	Pagamento 09/09/2021
COMPANHIA PAULISTA DE FORCA E LUZ	R$ 85.101,18	R$ 85.101,18	R$ 42.550,59	R$ 2.887,77

69. Conforme acostado à fls. 9.169, em 07 de outubro de 2021 foi liquidado a importância de R$ 1.766,22 (um mil, setecentos e sessenta e seis reais e vinte e dois centavos) referente a parcela de Credores Classe III – Quirografários, credor Companhia Paulista de Força.

70. Conforme acostado à fls. 9.257/9.276, em 19 de novembro de 2021 foi liquidado a importância R$ 28.493,27 (vinte e oito mil, quatrocentos e noventa e três reais e vinte e sete reais), referente a parcela de Credores Classe IV – Microempresa ou Empresa de Pequeno Porte:

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

CREDORES	VALOR INFORMADO PELA DEVEDORA - R$	VALOR APURADO PELO ADMINISTRADOR - R$	Desagio 50%	Pagamento 19/11/2021
ALERRANDRO LAERCIO MENDES VERONEZE ME	R$ 5.315,35	R$ 8.350,44	R$ 4.175,22	R$ 532,34
CLEBER JOSE VIEIRA DOS SANTOS FERRAMENTAS - ME	R$ 1.012,04	R$ 1.012,04	R$ 506,02	R$ 64,52
CONEXAO COMUNICACAO VISUAL MATAO LTDA ME	R$ 400,00	R$ 400,00	R$ 200,00	R$ 25,50
EDER THIAGO CAMPI REFRIGERACAO ME	R$ 4.133,81	R$ 4.133,81	R$ 2.066,91	R$ 263,53
EDISON DIAS ROMANINI EPP	R$ 610,00	R$ 610,00	R$ 305,00	R$ 38,89
ELETROMOTORES M.V.LTDA - ME	R$ 8.347,00	R$ 8.347,00	R$ 4.173,50	R$ 532,12
ELIANA CRISTINA CAMPI - EPP	R$ 170.000,00	R$ 170.000,00	R$ 85.000,00	R$ 10.837,50
FONE SERV TELECOMUNICACAO LTDA EPP	R$ 1.205,00	R$ 1.205,00	R$ 602,50	R$ 76,82
LOCA MAQUINAS - COMERCIO DE MAQUINAS LTDA - EPP	R$ 1.135,00	R$ 1.135,00	R$ 567,50	R$ 72,36
LUQUI & DE PAULA MATAO LTDA. ME	R$ 480,00	R$ 480,00	R$ 240,00	R$ 30,60
MISTRO & MISTRO COMERCIO DE TINTAS LTDA-ME	R$ 930,00	R$ 930,00	R$ 465,00	R$ 59,29
P M SILVA MOTORES ELETRICOS ME	R$ 1.440,00	R$ 1.440,00	R$ 720,00	R$ 91,80
PAULO JOSE PAVARINI ME	R$ 2.237,80	R$ 2.237,80	R$ 1.118,90	R$ 142,66
RODIMAR DISTRIBUIDORA ARARAQUARENSE DE ROLAMENTOS LTDA - EPP	R$ 2.436,04	R$ 2.436,04	R$ 1.218,02	R$ 155,30
TRANSFELL MATAO TRANSPORTES LTDA. EPP.	R$ 45,00	R$ 10.875,38	R$ 5.437,69	R$ 693,51
VALTER DIAS MATAO-ME (HOTEL AVENIDA)	R$ 1.144,80	R$ 1.158,30	R$ 579,15	R$ 73,84
WAGNER AUGOSTA DA SILVA	R$ 8.700,00	R$ 8.700,00	R$ 4.350,00	R$ 554,63
YSOQUIM IMPORTADORA E EXPORTADORA LTDA - EPP	R$ 141.817,56	R$ 223.499,69	R$ 111.749,85	R$ 14.248,11
TOTAL	**R$ 750.272,70**	**R$ 777.614,44**	**R$ 388.807,22**	**R$ 28.493,32**

VI. DAS PENDÊNCIAS

71. Se faz necessário maiores esclarecimentos quanto:

- Alterações dos saldos relativos aos meses de abril e junho de 2021. Ademais:
  - Os valores escriturados na rubrica **Ajuste de Saldos Anteriores**, apresentam movimentações relevantes, somando até julho de 2021, saldo de -R$ 1.001.176 (um milhão, um mil, cento e setenta e seis reais negativos), na Recuperanda **RPP Brasil Ltda**
- Aumento no reconhecimento de Juros Ativos e Juros Passivos no mês de abril de 2021, Recuperanda **RPP Brasil Ltda**.
- Despesas no montante de R$ 459.665 (quatrocentos e cinquenta e nove mil, seiscentos e sessenta e cinco reais), classificados como Outras Despesas não Operacionais, na Recuperanda **RPP Brasil Ltda**.
- Extratos bancários para a conciliação dos saldos contábeis dos meses de maio, junho, julho e agosto de 2021.
- Baixas contábeis efetuados em julho de 2021, no Ativo Imobilizado da **RPP Brasil Ltda**.
- Relatórios com a composição dos valores de recebíveis, valores a pagar, composição de estoques, composição de adiantamentos efetuados.

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

- Relatório de Fluxo de Caixa de ambas empresas do período de janeiro a agosto de 2021.
- Valores contabilizados como custo na Recuperanda **LKS COMERCIAL**, no exercício 2020, vez que a Recuperanda não apresentou faturamento.

72. Além disso, o de controle dos pagamentos efetuados, relativo ao cumprimento do Plano de Recuperação Judicial, juntamente com todos os comprovantes de pagamentos, devem contemplar o **KIT MENSAL** de informações enviado a este Administrador Judicial.

VII. DA CONCLUSÃO

73. Com base nos documentos apresentados, observa-se que a **LKS COMERCIAL** encerrou agosto de 2021, apurando lucro contábil em detrimento ao reconhecimento de descontos obtidos no mês anterior, alocados em receitas financeiras, permanecendo sem faturamento nesse período.

74. Por sua vez, a **RPP BRASIL**, de janeiro a agosto de 2021, obteve receita de vendas, superior ao mesmo período do exercício anterior, sendo que os meses de março e agosto o faturamento se fez na média de R$ 4,6 (quatro milhões e seiscentos mil reais).

75. Conforme publicado em 16 de novembro de 2021, a expectativa de crescimento é positiva para o mercado brasileiro, conforme matéria publicada no site Agência Brasil[2]:

> A atividade econômica brasileira teve variação negativa em setembro deste ano, de acordo com dados divulgados hoje (16) pelo Banco Central (BC). O Índice de Atividade Econômica do Banco Central (IBC-Br) apresentou queda de 0,27% em setembro

[2]https://agenciabrasil.ebc.com.br/economia/noticia/2021-11/atividade-economica-cai-027-em-setembro-diz-banco-central

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

de 2021 em relação ao mês anterior, de acordo com os dados dessazonalizados (ajustados para o período), chegando a 138,56 pontos. Na comparação com setembro de 2020, houve crescimento de 1,52% (sem ajuste para o período, já que a comparação é entre meses iguais).

No terceiro trimestre, comparado com os três meses anteriores, houve queda 0,14%. Já na comparação com o período de julho a setembro do ano passado, IBC-Br apresentou crescimento de 3,91%.

No ano, foi registrada alta de 5,88%. Em 12 meses encerrados em setembro, o indicador também ficou positivo, em 4,22%.

76. Apesar do crescimento projetado e realizado, a **RPP BRASIL** continua apresentando faturamento insuficiente para cobrir os elevados custos de produção, bem como as despesas operacionais que registraram alto gasto com contratação de serviços especializados, além do elevado gasto financeiro, atribuído aos juros sobre duplicatas descontadas e empréstimos bancários.

77. Verifica-se que as Recuperandas em conjunto, não possuem capacidade para arcar com o total das suas obrigações, sendo necessário utilizar-se de recursos de terceiros para possível quitação imediata de suas dívidas, além da desmobilização.

VIII. DO ENCERRAMENTO

78. O Administrador Judicial informa que toda a documentação verificada para a elaboração do presente relatório encontra-se a disposição dos interessados, mediante agendamento prévio.

79. Sendo o que tinha para o momento, o subscritor se coloca à disposição de Vossa Excelência, dos nobres advogados da Recuperanda,

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

credores, bem como do ilustre representante do Ministério Público para quaisquer esclarecimentos que se façam necessário.

Termos em que, pede deferimento.

São Paulo, 29 de novembro de 2021.

Oreste Nestor de Souza Laspro
Administrador Judicial
OAB/SP n° 98.628

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727