LASPRO
CONSULTORES

EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 1ª VARA REGIONAL DE COMPETÊNCIA EMPRESARIAL E DE CONFLITOS RELACIONADOS À ARBITRAGEM DA 1ª, 7ª, E 9ª RAJ DP ESTADO DE SÃO PAULO

Recuperação Judicial

Exibição de Documento ou coisa

Processo n° 0000038-08.2023.8.26.0260

LASPRO CONSULTORES LTDA., neste ato representada pelo **ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO**, OAB/SP n° 98628, Administradora Judicial nomeada nos autos da Recuperação Judicial em epígrafe, requerida por **KHRONOS PLÁSTICOS E METÁLICOS LTDA. e KHRONOS MULTIPROCESSOS LTDA. ("Recuperandas"),** vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, apresentar o **Relatório das Atividades das Recuperandas**, referente ao mês de **novembro de 2022**, em conformidade com o Comunicado CG nº 786/2020 – TJSP.

72-1158.6 CT | LS / MM | RJ1-LC

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

LASPRO
CONSULTORES

Índice

SUMÁRIO EXECUTIVO 3
Anexo I - Informações Relevantes e Visão Geral das Recuperandas 5
I.1. Informações Relevantes 5
I.2. Visão Geral 5
Anexo II - Análise Financeira – Informações Financeiras e Operacionais 6
II.1. Análise Vertical e Horizontal - Khronos Plásticos e Metálicos Ltda. 6
II.1.1. Evolução do Ativo 7
II.1.2. Evolução do Endividamento 7
II.1.3. Patrimônio Líquido 8
II.1.4. Evolução das Contas de Resultado 8
II.1.5. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros 8
II.2.1. Evolução do Ativo 9
II.2.2. Evolução do Endividamento 10
II.2.3. Patrimônio Líquido 11
II.2.4. Evolução das Contas de Resultado 11
II.2.5. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros 11
II.3. Demonstração do Fluxo de Caixa 12
II.5. Evolução Mensal de Colaboradores 13
Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial 14
Anexo IV - Pedidos de esclarecimentos ou documentos complementares 15
Anexo V - Cronograma Processual 17
Anexo VI - Da Conformidade com a Recomendação nº 72, de 19/08/2020 18
Glossário: 19

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

LASPRO
CONSULTORES

SUMÁRIO EXECUTIVO

As Recuperandas ajuizaram o pedido de recuperação judicial, em 07 de outubro de 2022, cujo processamento foi deferido em 20 de outubro de 2022, conforme a decisão às fls. 774/783.

No ano de 2022, até novembro, o **GRUPO KHRONOS** apresentou **faturamento líquido** acumulado na ordem de R$ 10,2 milhões, insuficiente para cobrir o **endividamento** que, em novembro de 2022, somou R$ 60,4 milhões.

Ademais, se faz necessário esclarecimentos quanto às pendências relacionadas no *"Anexo V Pedidos de Esclarecimento ou Documentos Complementares"* deste relatório, a exemplo de movimentações no imobilizado.

Cabe mencionar 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.

A Administradora Judicial informa que toda a documentação verificada para a elaboração do presente relatório encontra-se à disposição dos interessados, mediante agendamento prévio.

Sendo o que tinha para o momento, a subscritora se coloca à disposição de Vossa Excelência, dos nobres advogados das Recuperandas, credores, bem como do ilustre representante do Ministério Público para quaisquer esclarecimentos que se façam necessário.

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

LASPRO
CONSULTORES

Termos em que, pede deferimento.

São Paulo, 7 de fevereiro de 2023.

LASPRO CONSULTORES LTDA.
Administradora Judicial
Oreste Nestor de Souza Laspro
OAB/SP nº 98.628

72-1158.6 CT | LS / MM | RJ1-LC

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Anexo I - Informações Relevantes e Visão Geral das Recuperandas

I.1. Informações Relevantes

No período, não ocorreram alterações no quadro societário das Recuperandas, bem como das atividades por elas desenvolvidas.

I.2. Visão Geral

A **Khronos Plásticos e Metálicos Ltda.**, fundada em 2011, está inscrita no Cadastro Nacional de Pessoa Jurídica (CNPJ) sob o nº 13.379.438/0001-74 e registrada na Junta Comercial por meio do NIRE nº 3522522012-1, com sede situada na Travessa das Indústrias, nº 280, unidade 1, bairro Santa Luzia, CEP 12286-715, Caçapava, no Estado de São Paulo, e tem por objeto social a *"fabricação de artefatos de material plástico para uso industriais e peças e acessórios para veículos automotores; produção de artefatos estampados de metal; manutenção e reparação de máquinas – ferramenta; manutenção e reparação de máquinas e aparelhos para indústria do plástico; participações em Empreendimentos Comerciais ou Industriais; Participações em outras Sociedades como Sócia Quotista ou Acionista; Intermediação de Negócios Empresariais na Esfera Nacional e Internacional.*

Sócio	Quotas	%	Valor (R$)
Rafaella Faccioli Michelin	350.000	100%	350.000,00

A **Khronos Multiprocessos Ltda.**, iniciada em 2014, está inscrita no Cadastro Nacional de Pessoa Jurídica (CNPJ) sob o nº 21.058.167/0001-83 e registrada na Junta Comercial por meio do NIRE nº 35233166547, com sede situada na Travessa das Indústrias, nº 280, unidade 2, bairro Santa Luzia, CEP 12286-715, Caçapava, no Estado de São Paulo, e tem por objeto social a *"Produção de artefatos estampados de metal; manutenção e reparação de máquinas-ferramenta; manutenção e reparação de outras máquinas e equipamentos para uso industriais."*

Na 3ª Alteração e Consolidação da Empresa Individual de Responsabilidade Limitada – EIRELI, datada em 04/08/2021, foi admitido para o cargo de administradora à Sra. Rafaella Faccioli Michelin.

Anexo II - Análise Financeira – Informações Financeiras e Operacionais

A análise financeira foi efetuada de acordo com as informações relativas ao mês de novembro de 2022, prestadas pelas Recuperandas de forma comparativa ao período anterior.

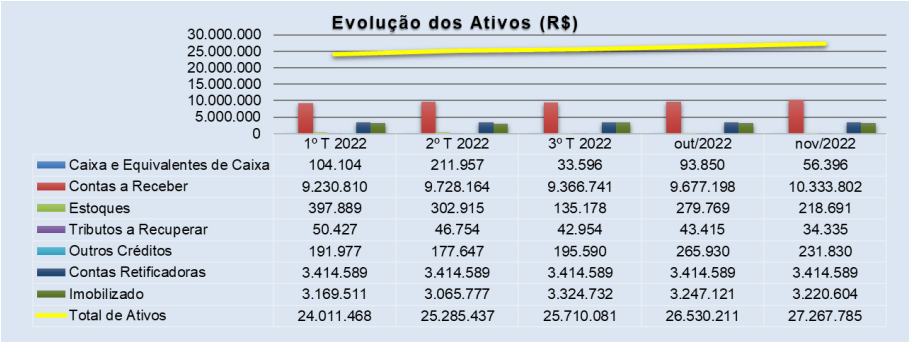
II.1. Análise Vertical e Horizontal - Khronos Plásticos e Metálicos Ltda.

Balanço Patrimonial - Em R$	out/22	nov/22	AV	AH
Ativo	**26.530.211**	**27.267.785**	**100,00%**	**2,78%**
Circulante	**10.360.161**	**10.875.053**	**39,88%**	**4,97%**
Caixa e Equivalentes de Caixa	93.850	56.396	0,21%	-39,91%
Contas a Receber	9.677.198	10.333.802	37,90%	6,79%
Estoques	279.769	218.691	0,80%	-21,83%
Tributos a Recuperar	43.415	34.335	0,13%	-20,91%
Outros Créditos	265.930	231.830	0,85%	-12,82%
Não Circulante	**16.170.049**	**16.392.732**	**60,12%**	**1,38%**
Realizável a Longo Prazo	**12.922.929**	**13.172.128**	48,31%	1,93%
Emprésitimos a Terceiros	9.508.340	9.757.540	35,78%	2,62%
Contas Retificadoras	3.414.589	3.414.589	12,52%	0,00%
Imobilizado	3.247.121	3.220.604	11,81%	-0,82%
Passivo	**26.530.211**	**27.267.785**	**100,00%**	**2,78%**
Circulante	**44.520.794**	**45.066.070**	**165,27%**	**1,22%**
Fornecedores	1.776.006	1.755.696	6,44%	-1,14%
Empréstimos e Financiamentos	34.206.870	34.597.147	126,88%	1,14%
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	2.510.924	2.509.186	9,20%	-0,07%
Obrigações Tributárias	5.837.232	5.997.302	21,99%	2,74%
Contas a pagar	189.762	206.739	0,76%	8,95%
Não Circulante	**505.712**	**505.712**	**1,85%**	**0,00%**
Empréstimos e Financiamentos	505.712	505.712	1,85%	0,00%
Patrimônio Líquido	**- 18.496.295**	**- 18.303.996**	**-67,13%**	**-1,04%**
Capital Social	**5.000**	**5.000**	**0,02%**	**0,00%**
Capital Social Subscrito	350.000	350.000	1,28%	0,00%
Capital Social a Integralizar	- 345.000	- 345.000	-1,27%	0,00%
Lucros ou Prejuízos Acumulados	- 18.501.295	- 18.308.996	-67,15%	-1,04%

Demonstração do Resultado do Exercício (Acumulado) - Em R$	out/22	nov/22	AV	AH
Receita Operacional Bruta	**14.676.408**	**15.782.269**	**-**	**-**
(-) Deduções da Receita Operacional	- 5.313.492	- 5.594.205	-	-
Receita Líquida	**9.362.917**	**10.188.064**	**100,00%**	**8,81%**
(-) Custo dos Produtos Vendidos	- 5.981.114	- 6.306.728	-61,90%	5,44%
= Resultado Bruto	**3.381.802**	**3.881.336**	**38,10%**	**14,77%**
(-) Despesas Operacionais	**- 3.533.062**	**- 3.840.298**	**-37,69%**	**8,70%**
(-) Despesas Administrativas	- 377.689	- 394.436	-3,87%	4,43%
(-) Despesas Tributárias	- 51.007	- 67.526	-0,66%	32,39%
(-) Despesas Gerais	- 2.811.135	- 3.082.505	-30,26%	9,65%
(+) Receitas Financeiras	9.976	9.976	0,10%	0,00%
(-) Despesas Financeiras	- 324.583	- 327.183	-3,21%	0,80%
(+ -) Despesas/ Receitas Operacionais	21.375	21.375	0,21%	0,00%
= Resultado antes do IRPJ/CSLL	**- 151.260**	**41.038**	**0,40%**	**-127,13%**
= Resultado Líquido do Exercício	**- 151.260**	**41.038**	**0,40%**	**-127,13%**

II.1.1. Evolução do Ativo

Os saldos de **Ativos** cresceram em 2,8% em comparação ao mês anterior, perfazendo no mês de novembro/2022, R$ 27,3 milhões.



	1º T 2022	2º T 2022	3º T 2022	out/2022	nov/2022
Caixa e Equivalentes de Caixa	104.104	211.957	33.596	93.850	56.396
Contas a Receber	9.230.810	9.728.164	9.366.741	9.677.198	10.333.802
Estoques	397.889	302.915	135.178	279.769	218.691
Tributos a Recuperar	50.427	46.754	42.954	43.415	34.335
Outros Créditos	191.977	177.647	195.590	265.930	231.830
Contas Retificadoras	3.414.589	3.414.589	3.414.589	3.414.589	3.414.589
Imobilizado	3.169.511	3.065.777	3.324.732	3.247.121	3.220.604
Total de Ativos	24.011.468	25.285.437	25.710.081	26.530.211	27.267.785

As **Contas a Receber**, no mês de novembro/2022, perfizeram em R$ 10,3 milhões, sendo as mais representativas no período (36,4%). O relatório do Contas a Receber fornecido pela Recuperanda não está conciliado com os saldos contábeis.

Os **Empréstimos a Terceiros**, classificados no **Ativo Realizável a Longo Prazo**, totalizaram R$ 9,7 milhões, representando 35,8% do total de Ativos.

Conta	Classificação	Tipo	Nome da conta contábil	Saldo anterior	Débito	Crédito	Saldo atual
762	1.02.01.05	T	EMPRÉSTIMOS A TERCEIROS (NC)	8.379.882,35	306.355,53	57.155,75	8.629.082,13
763	1.02.01.05.000122654		KHRONOS MULTIPROCESSOS	6.812.411,93	244.080,00	57.155,75	6.999.336,18
763	1.02.01.05.000154009		KHRONOS SOLUCOES E PROJI	579.609,42	20.992,50	0,00	600.601,92
763	1.02.01.05.000154340		LEONARDO FACCIOLI MICHELIN	46.171,74	0,00	0,00	46.171,74
763	1.02.01.05.000154341		RAFAELLA MICHELIN	941.689,26	41.283,03	0,00	982.972,29
764	1.02.01.06	T	EMPRÉSTIMOS A TERCEIROS DIVERSOS	1.128.457,58	0,00	0,00	1.128.457,58
765	1.02.01.06.01		Empréstimos a Terceiros Diversos (NC)	1.128.457,58	0,00	0,00	1.128.457,58

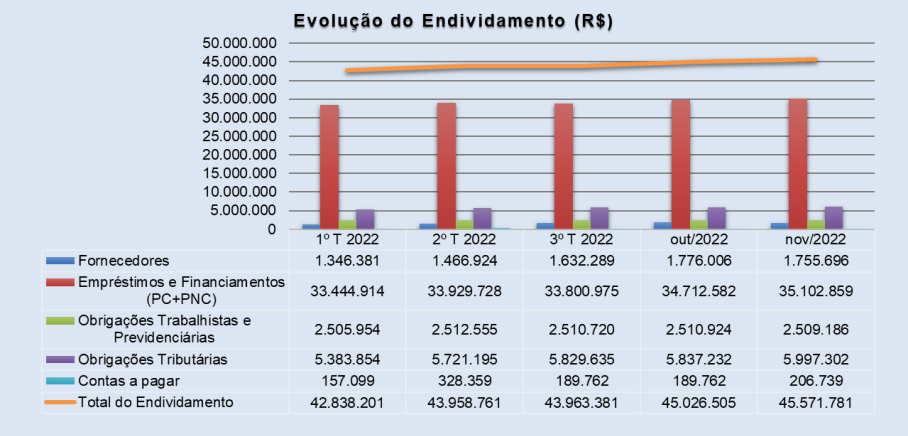
O grupo de **Contas Retificadoras**, classificado no **Ativo Realizável a Longo Prazo**, permaneceu com saldo de R$ 3,4 milhões junto ao Banco Bradesco S.A., representando 12,5% do Ativo Total.

O **Imobilizado** totalizou R$ 3,2 milhões, representando 11,8% do total de Ativos. A variação em relação ao período anterior refere-se ao reconhecimento da depreciação dos ativos.

Os **Estoques** somaram R$ 217.691 em novembro/2022, representando 0,8% em relação ao mês anterior.

II.1.2. Evolução do Endividamento

O **Endividamento**, no mês de novembro de 2022 perfez R$ 45,6 milhões, sendo os grupos mais representativos: **Empréstimos e Financiamentos**, somados curto e longo prazos (R$ 35,1 milhões); **Obrigações Tributárias** (R$ 6,0 milhões); **Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias** (R$ 2,5 milhões) e; **Fornecedores** (R$ 1,7 milhões).



	1º T 2022	2º T 2022	3º T 2022	out/2022	nov/2022
Fornecedores	1.346.381	1.466.924	1.632.289	1.776.006	1.755.696
Empréstimos e Financiamentos (PC+PNC)	33.444.914	33.929.728	33.800.975	34.712.582	35.102.859
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	2.505.954	2.512.555	2.510.720	2.510.924	2.509.186
Obrigações Tributárias	5.383.854	5.721.195	5.829.635	5.837.232	5.997.302
Contas a pagar	157.099	328.359	189.762	189.762	206.739
Total do Endividamento	42.838.201	43.958.761	43.963.381	45.026.505	45.571.781

II.1.3. Patrimônio Líquido

O **Patrimônio Líquido**, no mês de novembro de 2022, foi negativo em R$ 18,3 milhões.

Ainda, cabe destacar que, conforme mencionado anteriormente, o capital social da Recuperanda é de **R$ 350.000**. Contudo, de acordo com as escriturações contábeis, o **Capital Social** é de **R$ 5.000**, sendo **R$ 345.000 a Integralizar**.

II.1.4. Evolução das Contas de Resultado

No período de janeiro a novembro de 2022, auferiu **Receita Líquida** de R$ 10,2 milhões.

Os **Custos** até novembro de 2022, somaram R$ 6,3 milhões, consumindo 61,9% da Receita Líquida acumulada.

As **Despesas Operacionais** totalizavam R$ 3,8 milhões de janeiro a novembro de 2022, equivalendo a 37,7% da Receita Líquida acumulada, sendo as **Despesas Gerais** as mais representativas, com R$ 3,1 milhões, impactado pela rubrica de **Serviços Terceiros – PJ**.

Desta forma, denota-se que a Recuperanda apurou no presente período, **resultado líquido positivo** de R$ 41 mil.

II.1.5. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

Índices de Liquidez	1º T 2022	2º T 2022	3º T 2022	out/2022	nov/2022
Liquidez Imediata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Liquidez Seca	0,23	0,23	0,22	0,23	0,24
Liquidez Corrente	0,24	0,24	0,22	0,23	0,24
Liquidez Geral	0,49	0,51	0,51	0,52	0,53
Índice de Endividamento de Capital	**1º T 2022**	**2º T 2022**	**3º T 2022**	**out/2022**	**nov/2022**
Endividamento	-2,28	-2,35	-2,41	-2,43	-2,49
Composição do Endividamento	0,99	0,99	0,99	0,99	0,99
Imobilização dos Recursos Nao Correntes	-0,17	-0,17	-0,19	-0,18	-0,18
Administração do Capital de Giro	**1º T 2022**	**2º T 2022**	**3º T 2022**	**out/2022**	**nov/2022**
Capital Circulante Líquido	- 32.357.282	- 32.985.612	- 33.683.610	- 34.160.632	- 34.191.016
Necessidade de Capital Giro	477.816	226.447	- 421.943	- 47.612	349.735
Saldo em Tesouraria	- 32.835.098	- 33.212.059	- 33.261.667	- 34.113.020	- 34.540.751

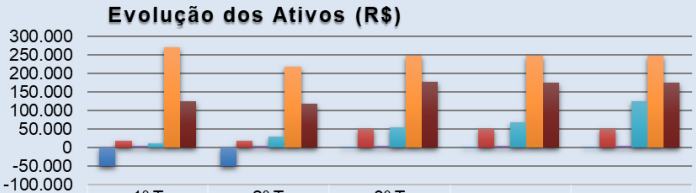
II.2. Análise Vertical e Horizontal – Khronos Multiprocessos Ltda.

Balanço Patrimonial - Em R$	out/22	nov/22	AV	AH
Ativo	**548.966**	**604.820**	**100,00%**	**10,17%**
Circulante	**342.201**	**398.055**	**65,81%**	**16,32%**
Caixa e Equivalentes de Caixa	1.248	1.252	0,21%	0,33%
Contas a Receber	50.673	50.673	8,38%	0,00%
Tributos a Recuperar	4.827	4.827	0,80%	0,00%
Outros Créditos	69.290	125.140	20,69%	80,60%
Empréstimos a Terceiros	216.164	216.164	35,74%	0,00%
Não Circulante	**206.765**	**206.765**	**34,19%**	**0,00%**
Realizável a Longo Prazo	**32.000**	**32.000**	**5,29%**	**0,00%**
Emprésitimos a Terceiros	32.000	32.000	5,29%	0,00%
Imobilizado	174.765	174.765	28,90%	0,00%
Passivo	**548.966**	**604.820**	**100,00%**	**10,17%**
Circulante	**14.485.618**	**14.808.690**	**2448,44%**	**2,23%**
Fornecedores	601.993	603.729	99,82%	0,29%
Empréstimos e Financiamentos	10.970.691	11.157.615	1844,78%	1,70%
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	1.832.552	1.958.293	323,78%	6,86%
Obrigações Tributárias	893.654	902.089	149,15%	0,94%
Contas a pagar	186.727	186.964	30,91%	0,13%
Não Circulante	**-**	**-**	**0,00%**	**N/A**
Patrimônio Líquido	**- 13.936.651**	**- 14.203.869**	**-2348,44%**	**1,92%**
Capital	145.000	145.000	23,97%	0,00%
Lucros ou Prejuízos Acumulados	- 14.081.651	- 14.348.869	-2372,42%	1,90%

Demonstração do Resultado do Exercício (Acumulado) - Em R$	out/22	nov/22	AV	AH
Receita Operacional Bruta	**32.000**	**32.000**	**-**	**-**
(-) Deduções da Receita Operacional	- 979	- 979	-	-
Receita Líquida	**31.021**	**31.021**	**100,00%**	**0,00%**
(-) Custo dos Produtos Vendidos	- 492.585	- 492.585	-1587,92%	0,00%
= Resultado Bruto	**- 461.564**	**- 461.564**	**-1487,92%**	**0,00%**
(-) Despesas Operacionais	**- 2.220.049**	**- 2.487.267**	**-8018,06%**	**12,04%**
(-) Despesas Administrativas	- 523.258	- 537.500	-1732,71%	2,72%
(-) Despesas Tributárias	- 2.390	- 2.825	-9,11%	18,22%
(-) Despesas Gerais	- 1.644.925	- 1.897.455	-6116,72%	15,35%
(-) Despesas Financeiras	- 49.226	- 49.236	-158,72%	0,02%
(+ -) Despesas/ Receitas Operacionais	- 250	- 250	-0,81%	0,00%
= Resultado antes do IRPJ/CSLL	**- 2.681.613**	**- 2.948.831**	**-9505,98%**	**9,96%**
= Resultado Líquido do Exercício	**- 2.681.613**	**- 2.948.831**	**-9505,98%**	**9,96%**

II.2.1. Evolução do Ativo

Os saldos de Ativos aumentaram em 10,2% no mês de novembro/2022, totalizando R$ 604.820.



	1º T 2022	2º T 2022	3º T 2022	out/22	nov/22
Caixa e Equivalentes de Caixa	-48.705	-49.978	1.247	1.248	1.252
Contas a Receber	18.673	18.673	50.673	50.673	50.673
Tributos a Recuperar	4.827	4.827	4.827	4.827	4.827
Outros Créditos	12.272	29.406	56.164	69.290	125.140
Empréstimos a Terceiros (AC+ANC)	271.595	217.664	248.164	248.164	248.164
Imobilizado	125.113	118.688	176.809	174.765	174.765

O grupo de **Empréstimos a Terceiros**, somados no **Ativo Circulante e no Realizável a Longo Prazo**, permaneceu com saldo de R$ 248.164, representando 45,3% do Ativo Total.

Conta	Classificação	Tipo	Nome da conta contábil	Saldo anterior	Débito	Crédito	Saldo atual
95	1.01.04.07	T	EMPRÉSTIMOS A TERCEIROS	12.679,45	0,00	0,00	12.679,45
96	1.01.04.07.000154340		LEONARDO FACCIOLI MICHELIN	2.227,31	0,00	0,00	2.227,31
96	1.01.04.07.000154341		RAFAELLA MICHELIN	10.452,14	0,00	0,00	10.452,14
697	1.01.04.10	T	EMPRESTIMOS A EMPREGADOS DIVERSO	199.771,05	0,00	0,00	199.771,05
698	1.01.04.10.01		Emprestimos a Empregados Diversos	199.771,05	0,00	0,00	199.771,05
722	1.01.04.11	T	EMPRESTIMOS A TERCEIROS DIVERSOS	3.713,05	0,00	0,00	3.713,05
723	1.01.04.11.01		Emprestimos a Terceiros Diversos	3.713,05	0,00	0,00	3.713,05
762	1.02.01.05	T	EMPRÉSTIMOS A TERCEIROS (NC)	32.000,00	0,00	0,00	32.000,00
763	1.02.01.05.000154341		RAFAELLA MICHELIN	32.000,00	0,00	0,00	32.000,00

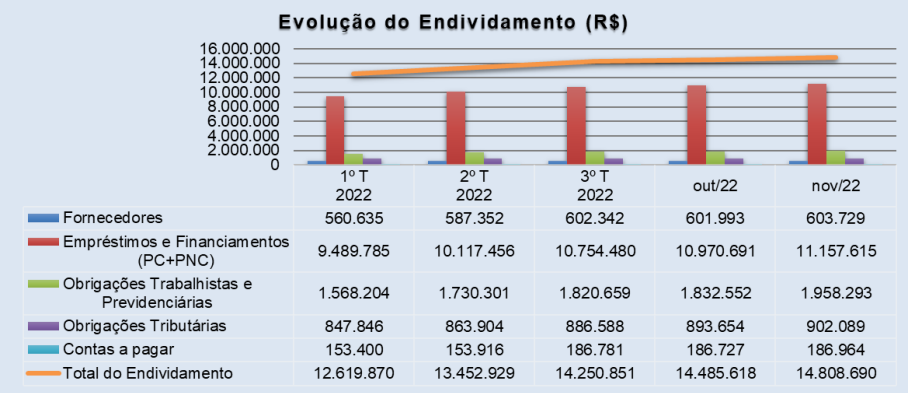
O **Imobilizado líquido**, em novembro/2022, permaneceu com saldo de R$ 174.765 mil, denotando a ausência no reconhecimento contábil da depreciação dos Ativos.

Conta	Classificação	Tipo	Nome da conta contábil	Saldo anterior	Débito	Crédito	Saldo atual
133	1.02.03	T	IMOBILIZADO	174.765,30	0,00	0,00	174.765,30
138	1.02.03.02	T	BENS MÓVEIS	257.000,96	0,00	0,00	257.000,96
144	1.02.03.02.06		Máquinas e Equipamentos	257.000,96	0,00	0,00	257.000,96
147	1.02.03.04	T	IMOBILIZAÇÕES EM ANDAMENTO	10.401,16	0,00	0,00	10.401,16
148	1.02.03.04.01		Consórcio de Veículos	10.401,16	0,00	0,00	10.401,16
151	1.02.03.99	T	(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA	(92.636,82)	0,00	0,00	(92.636,82)
159	1.02.03.99.08		(-) Depreciação de Máquinas e Equipamento	(92.636,82)	0,00	0,00	(92.636,82)

II.2.2. Evolução do Endividamento

O **Endividamento** perfez R$ 14,8 milhões em novembro de 2022. **Os Empréstimos e Financiamentos**, somados no Passivo Circulante e Não Circulante, foram os mais representativos no período, na ordem de R$ 11,2 milhões.

As **Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias**, totalizaram R$ 2,0 milhões em novembro/2022, representando 13% do Endividamento.



II.2.3. Patrimônio Líquido

A Recuperanda registrou em novembro de 2022 **Patrimônio Líquido a Descoberto** na ordem de 14,2 milhões.

II.2.4. Evolução das Contas de Resultado

No acumulado de 2022, até novembro, a Recuperanda faturou R$ 32.000, com deduções de R$ 979, auferiu **Receita Líquida** de R$ 31.021.

Os **Custos** somaram R$ 492.585, sobrepujando a **Receita Líquida** em 1.587,9%, o que deve ser esclarecido pela Recuperanda.

As despesas operacionais incorridas no período, referem-se principalmente às **Despesas Gerais**, de R$ 1,9 milhões.

Desta forma, apurou no presente período, resultado **líquido em prejuízo** de R$ 3 milhões.

II.2.5. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

Índices de Liquidez	1º T 2022	2º T 2022	3º T 2022	out/2022	nov/2022
Liquidez Imediata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Liquidez Seca	0,02	0,02	0,02	0,02	0,03
Liquidez Corrente	0,02	0,02	0,02	0,02	0,03
Liquidez Geral	0,02	0,02	0,03	0,03	0,03
Índice de Endividamento de Capital	**1º T 2022**	**2º T 2022**	**3º T 2022**	**out/2022**	**nov/2022**
Endividamento	-1,03	-1,03	-1,04	-1,04	-1,04
Imobilização dos Recursos Nao Correntes	-0,01	-0,01	-0,01	-0,01	-0,01
Administração do Capital de Giro	**1º T 2022**	**2º T 2022**	**3º T 2022**	**out/2022**	**nov/2022**
Capital Circulante Líquido	- 12.361.208	- 13.232.338	- 13.921.776	- 14.143.417	- 14.410.635
Necessidade de Capital Giro	- 3.094.313	- 3.282.567	- 3.384.707	- 3.390.137	- 3.470.435
Saldo em Tesouraria	- 9.266.895	- 9.949.771	- 10.537.069	- 10.753.280	- 10.940.200

II.3. Demonstração do Fluxo de Caixa

Demonstração de Fluxo de Caixa Ano de 2022 - Khronos Plásticos		
	nov-22	**Total**
Atividades Operacionais		
1. Entradas Operacionais	**1.673.850**	**24.070.137**
Operações de Antecipação	1.226.782	12.025.778
Vendas Recebidas	446.605	12.027.685
Rendimento de Aplicações	-	58
Outras Entradas	463	16.616
2. Saídas Operacionais	**(1.217.150)**	**(21.807.661)**
2.1 Custos Variáveis / Fixos	**(382.414)**	**(7.884.620)**
Custos dos Produtos	(382.414)	(7.881.400)
Outros Custos	-	(3.220)
2.2 Despesas Variáveis	**(158.137)**	**(10.114.335)**
Depesas Comerciais	-	(3.342)
Impostos e Tributos	(24.090)	(56.145)
DGF	(134.047)	(1.125.234)
Liquidação Antecipações	-	(8.929.614)
2.3 Despesas Fixas	**(676.598)**	**(3.808.706)**
Despesas Gerais e Administrariva	(96.267)	(1.318.422)
Despesas com Pessoal	(67.672)	(788.133)
Despesas financeiras	(443.483)	(920.166)
Juros pagos	(69.176)	(716.439)
Outras saídas	-	(65.547)
A) Resultado Operacional (1-2)	**456.700**	**2.262.476**
Atividades de Investimentos		
3. Entradas Investimento	**-**	**215.000**
Venda de Ativos	-	215.000
4. Saídas Investimento	**-**	**(76.544)**
Máquinas e Equipamentos	-	(76.544)
B) Resultado Investimentos (3-4)	**-**	**138.456**
Atividades de Financiamentos		
5. Entradas Financiamento	**891.000**	**10.581.713**
Aporte	-	70.023
Empréstimos	-	491.881
Fomento Mercantil	891.000	10.019.809
Consórcios	-	17.924
6. Saídas Financiamento	**(1.175.963)**	**(10.053.607)**
Pagamento de Empréstimos	(140.715)	(793.246)
Pagamento Fomento	(1.035.248)	(9.223.926)
Devolução de Aporte	-	(36.435)
C) Resultado Financiamentos (5-6)	**(284.963)**	**528.106**
Contas transitórias		
7. Entradas Contas Transitórias	**22.047**	**1.216.595**
Tranferencia entre Contas (Crédito)	22.047	1.216.512
Resgate Aplicação	-	83
8. Saídas Contas Transitórias	**270.811**	**(2.721.462)**
Tranferencia entre Contas (Débito)	270.811	(2.721.462)
D) Resultado Contas Transitórias (7-8)	**292.858**	**(1.504.867)**

Demonstração de Fluxo de Caixa Ano de 2022 - Khronos Multiprocessos		
	nov-22	Total
Atividades Operacionais		
1. Entradas Operacionais	**-**	**2.739**
Outras Entradas	-	2.739
2. Saídas Operacionais	**(186.920)**	**(2.192.955)**
2.1 Custos Variáveis / Fixos	-	-
2.2 Despesas Variáveis	**(520)**	**(21.020)**
Impostos e Tributos	(320)	(15.127)
DGF	(200)	(5.893)
2.3 Despesas Fixas	**(186.400)**	**(2.171.936)**
Despesas Gerais e Administrariva	(689)	(84.424)
Despesas com Pessoal	(185.172)	(2.035.350)
Despesas financeiras	(533)	(6.026)
Juros pagos	(6)	(46.135)
A) Resultado Operacional (1-2)	**(186.920)**	**(2.190.216)**
Atividades de Investimentos		
3. Entradas Investimento	**-**	**-**
4. Saídas Investimento	**-**	**-**
B) Resultado Investimentos (3-4)	**-**	**-**
Atividades de Financiamentos		
5. Entradas Financiamento	**-**	**28.500**
Empréstimos	-	28.500
6. Saídas Financiamento	**-**	**(5.050)**
Pagamento de Empréstimos	-	(2.700)
Devolução de Aporte	-	(2.350)
C) Resultado Financiamentos (5-6)	**-**	**23.450**
Contas transitórias		
7. Entradas Contas Transitórias	**241.600**	**2.209.392**
Tranferencia entre Contas (Crédito)	241.600	2.209.392
8. Saídas Contas Transitórias	**-**	**(137.590)**
Tranferencia entre Contas (Débito)	-	(137.490)
Aplicações financeiras	-	(100)
D) Resultado Contas Transitórias (7-8)	**241.600**	**2.071.801**

II.5. Evolução Mensal de Colaboradores

Até a finalização do presente relatório, a Recuperanda **Khronos Plásticos e Metálicos Ltda.** forneceu somente relatório de funcionários ativos (9), além do pró-labore (1), na **competência de outubro/2022.**

Já em relação a **Khronos Multiprocessos Ltda.** apresentamos a evolução dos colaboradores nos meses de outubro e novembro de 2022.

Khronos Plásticos e Metálicos Ltda.	out/2022
Ativos	9
Diretoria	1
Total	**10**

Khronos Multiprocessos Ltda.	out/2022	nov/2022
Ativos	70	80
Admitidos	10	16
Demitidos	6	8
Doença	3	5
Total	**83**	**101**

Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial

Em 16 de dezembro de 2022, as Recuperandas apresentaram o Plano de Recuperação Judicial acostado às fls. 1582/1677.

Anexo IV - Pedidos de esclarecimentos ou documentos complementares

1. Às fls. 1007/1066 solicitamos informações complementares, os quais permanecem pendentes:

   - Envio da documentação comprobatória acerca dos saldos reconhecidos no grupo contábil de Empréstimos a Terceiros, classificados no Ativo de ambas Recuperandas.

   - Referente às Demonstrações do Fluxo de Caixa, esta Administradora Judicial salienta a necessidade do envio conforme o CPC 03, viabilizando a análise por parte desta Auxiliar de ambas Recuperandas.

   - Envio do resumo da Folha de Pagamento mensal das Recuperandas. No período, foi enviado somente da Recuperanda KHRONOS MULTIPROCESSOS LTDA.

   - Segregação do Passivo Concursal e do Extraconcursal (planilha suporte segregando o passivo total), de acordo com as escriturações contábeis, de ambas Recuperandas.

   - Envio mensal do Relatório financeiro de Clientes e/ou Contas a Receber conciliado com os saldos contábeis (em Excel).

   - Envio mensal do Relatório financeiro de Fornecedores e demais contas a pagar com a composição dos saldos contábeis (em Excel).

2. No RMA relativo ao mês de outubro/2022, solicitamos os seguintes esclarecimentos e documentos:

   - Esclarecimentos acerca do capital social da **Khronos Plásticos e Metálicos**, uma vez que em contrato social é de **R$ 350.000 e,** nas escriturações contábeis, o Capital Social é de **R$ 5.000**, sendo **R$ 345.000 a Integralizar**.

   - Informações acerca dos Custos da **Khronos Multiprocessos Ltda**., que somaram R$ 492.585, **sobrepujaram a Receita Líquida em 1.587,9%.**

   - Envio da Folha de Pagamento da **Khronos Plásticos e Metálicos,** uma vez que foi disponibilizado somente relatório, em formato *excel,* dos funcionários ativos.

   - **Envio das** Demonstrações do Fluxo de Caixa, conforme CPC 03.

3. No presente período, solicitamos os seguintes esclarecimentos e documentos:

- Ausência no reconhecimento contábil da depreciação dos Ativos na Recuperanda **Khronos Multiprocessos Ltda**. no mês de novembro/2022.

- Informações acerca dos Custos da **Khronos Multiprocessos Ltda**., que somaram R$ 492.585, **sobrepujaram a Receita Líquida em 1.587,9%.**

- Envio da Folha de Pagamento da **Khronos Plásticos e Metálicos relativo ao mês de novembro/2022**

Anexo V - Cronograma Processual

	Evento Ocorrido

DATA	EVENTO	LEI Nº 11.101/05
07/10/2022	Ajuizamento do pedido de Recuperação Judicial	-
18/11/2022	Deferimento do pedido de Recuperação Judicial	Art. 52, incisos I, II, III, IV e V e § 1º
24/10/2022	Publicação da decisão de deferimento no DJE	Art. 52, incisos I, II, III, IV e V e § 1º
09/11/2022	Disponibilização no DJE do 1º edital pelo devedor	Art. 52, § 1º
10/11/2022	Publicação no DJE do 1º edital pelo devedor	Art. 52, § 1º
25/11/2022	Fim do prazo para apresentar habilitações e divergências ao AJ (15 dias da publicação do 1º edital)	Art. 7º, § 1º
16/12/2022	Apresentação do Plano de Recuperação Judicial ao juízo (60 dias após publicação do deferimento da Recuperação)	Art. 53

Anexo VI - Da Conformidade com a Recomendação nº 72, de 19/08/2020

ANEXO II DA RECOMENDAÇÃO Nº 72, DE 19 DE AGOSTO DE 2020	COMENTÁRIOS AJ
1. Há litisconsórcio ativo?	
1.1. Em caso positivo, identifique a qual devedor se refere o presente relatório.	
2. Este relatório é:	RMA 11/2022
2.2. Mensal	
2.2.1. Houve alteração da atividade empresarial?	Não
2.2.2. Houve alteração da estrutura societária e dos órgãos de administração?	Não
2.2.3. Houve abertura ou fechamento de estabelecimentos?	Não
2.2.4. Quadro de funcionários 2.2.4.1.Número de funcionários/colaboradores total 2.2.4.1.1. Número de funcionários CLT 2.2.4.1.2. Número de pessoas jurídicas	Anexo II
2.2.5. Análise dos dados contábeis e informações financeiras	Anexo II
2.2.5.1. Ativo (descrição / evolução)	Anexo II
2.2.5.2. Passivo 2.2.5.2.1. Extraconcursal 2.2.5.2.1.1. Fiscal 2.2.5.2.1.1.1. Contingência 2.2.5.2.1.1.2. Inscrito na dívida ativa 2.2.5.2.1.2. Cessão fiduciária de títulos/direitos creditórios 2.2.5.2.1.3. Alienação fiduciária 2.2.5.2.1.4. Arrendamentos mercantis 2.2.5.2.1.5. Adiantamento de contrato de câmbio (ACC) 2.2.5.2.1.6. Obrigação de fazer 2.2.5.2.1.7. Obrigação de entregar 2.2.5.2.1.8. Obrigação de dar 2.2.5.2.1.9. Obrigações ilíquidas 2.2.5.2.1.10. N/A 2.2.5.2.1.10.1. Justificativa 2.2.5.2.1.10.2. Observações 2.2.5.2.1.11. Pós ajuizamento da RJ 2.2.5.2.1.11.1. Tributário 2.2.5.2.1.11.2. Trabalhista 2.2.5.2.1.11.3. Outros 2.2.5.2.1.11.3.1. Observações 2.2.5.2.1.11.4. Observações / Gráficos	Anexo II
2.2.6. Demonstração de resultados (evolução) 2.2.6.1. Observações (análise faturamento / índices de liquidez / receita x custo / receita x resultado)	Anexo II
2.2.7. Diligência nos estabelecimentos da recuperanda	Anexo IV
2.2.8. Planilha de controle de pagamentos dos credores concursais (nome do credor / valor no	Anexo III
2.2.8.1.N/A	
2.2.8.2. Anexar documentos	
2.2.9. Observações	
2.2.10. Anexos	
2.2.11. Eventos do mês	

Glossário[1]:

Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros: o **objetivo** dessa análise **evidenciar a situação financeira e patrimonial da empresa**, por meio de medidas quantitativas com base em seus saldos e resultados contábeis.

Análise Vertical: é uma maneira de avaliar as demonstrações financeiras de empresas ao olhar o balanço da companhia e visualizar a dimensão de um dado financeiro em relação ao total. Assim, ela **permite descobrir a relevância de uma parte dentro do todo**.

Análise Horizontal: é uma maneira de avaliar as demonstrações financeiras de uma empresa comparando os resultados mais recentes com aqueles registrados em trimestres ou anos anteriores. Assim, a análise horizontal **permite acompanhar a evolução dos dados divulgados nos balanços** da companhia.

Indicadores de Liquidez: indicam a capacidade de uma empresa para honrar com todos os seus compromissos financeiros, tendo como **cenário ideal** índice igual ou superior a 1 (um).

- **Índice de liquidez Imediata**: demonstra a parcela de dívidas de curto prazo (passivo circulante) que poderiam ser pagas imediatamente por meio dos valores relativos à caixa e equivalentes de caixa (disponível). Ou seja, representa quanto a empresa possui de disponível para cada real de dívidas vencíveis no curto prazo.
- **Índice de Liquidez Corrente**: mede a capacidade de quitação das obrigações com vencimento em curto prazo (registradas no passivo circulante), utilizando-se dos disponíveis e realizáveis em mesmo período (registrados no ativo circulante).
- **Índice de Liquidez Seca**: segue a mesma premissa do indicador de liquidez corrente, entretanto, excluindo os saldos em estoques.
- **Índice de Liquidez Geral**: sem levar em conta as estimativas de vencimento e recebimento, este indicador demonstra a liquidez do total de dívidas constituídas ao utilizar todos os direitos (neste cálculo, não se considera os bens imobilizados para liquidação).

Indicadores de Estrutura Patrimonial: estabelecem relações entre as fontes de financiamento próprio e de terceiros. Visam evidenciar a dependência da entidade em relação aos recursos de terceiros.

- **Índice de Endividamento**: mostra quanto a sociedade tem de dívidas com terceiros (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante) para cada real de

[1] Adaptado do livro Análise Didática das Demonstrações Contábeis – Eliseu Martins, Gilberto José Miranda e Josedilton Alvez Diniz, Editora Atlas, 3ª Edição – 2022.

recursos próprios (Patrimônio Líquido). Indica a dependência que a entidade apresenta com relação a terceiros e, nesse ponto, o risco a que está sujeita.

- **Composição do Endividamento**: Para analisar a solvência de uma entidade, é importante conhecer os prazos de vencimentos de suas dívidas. Nesse sentido, o índice de composição do endividamento revela quanto da dívida total (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante) com terceiros é exigível no curto prazo (Passivo Circulante).
- **Imobilização de Recursos Não Correntes**: O índice de imobilização do Patrimônio Líquido apresenta a parcela do capital próprio que está investida em ativos de baixa liquidez (Ativos Imobilizados, investimentos ou Ativos Intangíveis), ou seja, Ativos Não Circulantes deduzidos dos ativos realizáveis a longo prazo.

Capital Circulante Líquido (CCL): também conhecido como "capital de giro", refere-se aos ativos de uma empresa que são utilizados para manter o seu desempenho. Assim, por meio da divisão do ativo circulante pelo passivo circulante, se o cálculo for **positivo** pode-se identificar se a empresa **está conseguindo honrar com seus compromissos em um curto prazo**. Mas, se o resultado for **negativo indica que a empresa poderá passar por graves riscos com a sua liquidez**.

EBITDA: é a sigla composta pelas iniciais dos termos *Earning Before Interest,* Taxes, *Depreciation/Depletion and Amortization.* Em português, tem sido comumente traduzida por **lucro antes dos juros, impostos sobre os lucros, depreciações/exaustões e amortizações**, ou a sigla LAJIDA. Dessa maneira, o EBITDA procura refletir a geração de caixa efetivo de uma empresa, ou seja, a margem operacional advinda da sua atividade principal.

- A margem operacional indica, portanto, o percentual das vendas convertido em lucro. Ou seja, o percentual representado pelo lucro líquido operacional sobre as receitas líquidas (desconsiderando as despesas financeiras do resultado, bem como o efeito do IR provocado no resultado por tais despesas financeiras).