

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

Recuperação Judicial Autos nº 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 outubro e novembro de 2021.

Sumái	rio	
I. IN	TRODUÇÃO	3
II.	DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA	3
II.1.	LKS COMERCIAL LTDA	
A.	Balanço Patrimonial	4
B.	Demonstração do Resultado do Exercício	10
C.	Fluxo de Caixa	11
D.	Funcionários	11
E.	Impostos	11
II. 2.	RPP BRASIL LTDA.	12
В.	Demonstração de Resultado do Exercício	23
C.	Fluxo de Caixa	27
D.	Funcionários	27
E.	Impostos	28
F.	Demais Relatórios	28
III.	CRONOGRAMA PROCESSUAL	29
IV.	PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL	30
V.	CUMPRIMENTO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL	31
VI.	DAS PENDÊNCIAS	35
VII.	DA CONCLUSÃO	36
VIII.	DO ENCERRAMENTO	37



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, 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, nº 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.

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 junho

a setembro de 2021, já apresentado em relatório anterior, a novembro de 2021.

II.1. LKS COMERCIAL LTDA.

A. Balanço Patrimonial

7. Com redução de 4% no bimestre analisado, os

recebíveis de Clientes, somam R\$ 352.189 (trezentos e cinquenta e dois mil, cento e

oitenta e nove reais).

Não foi disponibilizado relatório financeiro para validação do saldo

contábil do período

8. Os **Impostos a Recuperar** sem apresentar

movimentação, manteve em novembro 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 novembro de 2021, não foram disponibilizadas

apurações de impostos para validação dos saldos contábeis do período.

9. A rubrica **Outros Créditos**, sem apresentar

movimentação, manteve em novembro de 2021, R\$ 64.453 (sessenta e quatro mil,

quatrocentos e cinquenta e três reais), relativos unicamente a Adiantamento de

Fornecedores.

4



 Não foi disponibilizado relatório financeiro demonstrando a composição do valor.

Em RS

Balanço Patrimonial	jun-21	jul-21	ago-21	set-21	out-21	nov-21
Ativo	599.395	598.953	601.352	601.352	594.156	587.106
Circulante	599.395	598.952	601.352	601.352	594.156	587.106
Clientes a Receber	366.435	366.435	366.435	366.435	359.238	352.189
Impostos a Recuperar	170.907	170.464	170.464	170.464	170.464	170.464
Outros Creditos	62.053	62.053	64.453	64.453	64.453	64.453

10. O **Endividamento** <u>total</u> da Recuperanda **LKS COMERCIAL** apresenta variações irrelevantes, somando em novembro de 2021, <u>endividamento total</u> de R\$ 33.666.543 (trinta e três milhões, seiscentos e sessenta e seis mil, quinhentos e quarenta e três reais). <u>Através dos balancetes disponibilizados</u>, observa-se que:

- Do endividamento total, R\$ 16.227.567 (dezesseis milhões, duzentos e vinte e sete mil, quinhentos e sessenta e sete reais), estão sujeitos a recuperação judicial, e
- R\$ 17.438.976 (dezessete milhões, quatrocentos e trinta e oito mil, novecentos e setenta e seis reais), <u>não se sujeitam a recuperação judicial</u> (<u>extraconcursais</u>). Abaixo segue evolução das dívidas, **extraconcursais**, do último semestre:



o A tendencia crescente de junho a novembro de 2021, vivenciada pelas

dívidas extraconcursais, dão-se principalmente pala movimentação com

Partes Relacionadas e Fornecedores.

o Observa-se, que 63% do endividamento extraconcursal em novembro de

2021, referem-se as obrigações fiscais, registradas nas rubricas de

Impostos a Recolher e Parcelamentos.

11. A rubrica Obrigações Recuperação Judicial,

apresentaram constante variação, finalizando novembro de 2021 com saldo de R\$

16.227.567 (dezesseis milhões, duzentos e vinte e sete mil, quinhentos e sessenta e

sete reais), composto por:

• Fornecedores: com saldo de R\$ 1.800.932 (um milhão, oitocentos mil,

novecentos e trinta e dois reais);

• Empréstimos Bancários: com saldo de R\$ 14.426.634 (quatorze milhões,

quatrocentos e vinte e seis mil, seiscentos e trinta e quatro reais), em novembro

de 2021.

12. A rubrica **Fornecedores** extraconcursal apresentou

variação crescente de 30% no bimestre analisado, detendo saldo de R\$ 272.307

(duzentos e setenta e dois mil, trezentos e sete reais).

Não foi disponibilizado relatório financeiro para a validação dos saldos

contábeis.

13. Houve acréscimo imaterial na rubrica Impostos a

Recolher no passivo circulante, totalizando em novembro de 2021, R\$ 11.035.617

(onze milhões, trinta e cinco mil, seiscentos e dezessete reais), equivalente a 63% do

endividamento extraconcursal. 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.

6

 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:



14. Apresentando gradativo crescimento durante o semestre analisado, as **Partes Relacionadas** finalizam novembro de 2021, com saldo devedor de R\$ 4.393.133 (quatro milhões, trezentos e noventa e três mil, cento e trinta e três reais), apresentando irrelevante aumento de 1% no bimestre analisado, 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, finalizou novembro de 2021, com saldo de R\$ 1.393.133 (um milhão, trezentos e noventa e três mil, cento e trinta e três reais).
- 15. A rubrica **Obrigações Trabalhistas** comporta as alíneas de <u>Salários a Pagar</u> e <u>Encargos Sociais a Pagar</u>, sem apresentar movimentação desde abril de 2021, manteve em novembro 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 <u>Encargos Sociais INSS e FGTS</u>.



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



16. A rubrica **Outras Obrigações**, soma em novembro de 2021, R\$ 74.797 (setenta e quatro mil, setecentos e noventa e sete reais), demonstrando tendencia decrescente, composto por <u>Provisões para Contingências</u>, que corresponderam a 94% da rubrica e o restante refere-se a <u>Impostos e Contribuições Parcelados</u>. O balancete de verificação apresentou movimentação a débito na alínea de <u>Impostos e Contribuições</u>, não sendo possível identificar a que se refere.

Ademais, mantem em Parcelamentos, no <u>passivo não circulante</u>, saldo de R\$
 4.920 (quatro mil, novecentos e vinte reais).

17. O **Patrimônio Líquido** permaneceu a <u>descoberto</u>, na importância de R\$ 33.079.437 (trinta e três milhões, setenta e nove mil, quatrocentos e trinta e sete reais), decorrente dos resultados deficitários auferidos em exercícios anteriores, somados aos resultados auferidos no exercício 2021, até novembro que somou, R\$ 32.411.194 (trinta e dois milhões, quatrocentos e onze mil, cento e noventa e quatro 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, somou 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.

Balanço Patrimonial em R\$	jun-21	jul-21	ago-21	set-21	out-21	nov-21
Passivo	599.395	598.953	601.352	601.352	594.156	587.106
Circulante	12.909.160	12.974.352	12.980.227	12.978.166	13.017.111	13.040.923
Fornecedores	152.374	204.152	211.257	209.196	247.916	272.307
Impostos a Recolher	11.021.943	11.035.356	11.035.356	11.035.356	11.035.581	11.035.617
Obrigações Trabalhistas	1.658.201	1.658.201	1.658.201	1.658.201	1.658.201	1.658.201
Outras Obrigações	76.642	76.642	75.412	75.412	75.412	74.797
Não Circulante	19.387.290	20.641.032	20.645.609	20.647.670	20.649.296	20.625.620
Partes Relacionadas	4.008.817	4.349.280	4.362.589	4.364.649	4.366.275	4.393.133
Parcelamentos	4.920	4.920	4.920	4.920	4.920	4.920
Obrigações Recup. Judicial	15.373.553	16.286.831	16.278.101	16.278.101	16.278.101	16.227.567
Patrimonio Liquido	- 31.697.055	- 33.016.431	- 33.024.484	- 33.024.484	- 33.072.251	- 33.079.437
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	- 1.461.743	- 1.461.743	- 1.461.743	- 1.461.743	- 1.461.743
Lucro/Prejuizo Acumulado	- 32.390.447	- 32.390.447	- 32.390.447	- 32.390.447	- 32.390.447	- 32.390.447
Lucro/Prejuizo do Periodo	- 212.683	42.260	34.207	34.207	- 13.560	- 20.747

18. 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 junho a novembro 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 novembro de 2021, com liquidez de R\$ 0,02 (dois centavos de real) para cada R\$ 1,00 devido.



Indicadores	jun-21	jul-21	ago-21	set-21	out-21	nov-21
Liquidez Corrente	0,05	0,05	0,05	0,05	0,05	0,05
Liquidez Geral	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02

B. Demonstração do Resultado do Exercício

19. Conforme balancetes disponibilizados, a Recuperanda não apresentou faturamento, no exercício 2021, até novembro, bem como deduções de vendas e custos.

20. As **Despesas Operacionais** concentram-se em **Despesas Administrativas**, com aumento de 32% no bimestre analisado e encerra novembro de 2021 com saldo de R\$ 327.016 (trezentos e vinte e sete mil e dezesseis reais), sendo os principais gastos, os relativos a <u>Serviços de Terceiros Pessoa Jurídica</u>, que corresponderam a 41% da rubrica.

21. As **Despesas Financeiras** mantiveram em novembro de 2021, saldo de R\$ 13.743 (treze mil, setecentos e quarenta e três reais), constituídos de forma não linear, relativos principalmente a <u>Juros Passivos</u>.

22. As Receitas Financeiras mantiveram até novembro de 2021, ganhos na importância de R\$ 296.439 (duzentos e noventa e seis mil, quatrocentos e trinta e nove reais), referindo-se unicamente a <u>Descontos Obtidos</u>, alocados em **Receita Financeira**.

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

23. A **LKS COMERCIAL** encerrou novembro de 2021, com <u>déficit operacional</u>, de R\$ 20.747 (vinte mil, setecentos e quarenta e sete reais), devido à ausência de faturamento no período.



Em R\$ - mensal

Demonstração de Resultado em:		jun-21		jul-21		ago-21	set-21		out-21		nov-21	T	otal 2021
Despesas Operacionais	-	36.928	-	37.739	-	8.140	-	-	47.274	-	31.253	-	327.016
(-) Despesas Administrativas	-	36.928	-	37.739	-	8.140	-	-	47.274	-	31.253	-	327.016
(-) Despesas Gerais							-		-		-		-
(-) Despesas Comerciais						Anna	-		-		-		-
(-) Depreciação							-		-		-		-
Outras Receitas/Despesas Operacionais							-		-		-		-
Resultado Operacional	-	36.928	-	37.739	-	8.140	-	-	47.274	-	31.253	-	327.016
Resultado Financeiro	-	430		292.681		87	-	-	493	-	31.253		306.269
(-) Despesa Financeira	-	430	-	457	-	443	-	-	493	-	842	-	15.078
Receita Financeira		-		293.138		530	-		-		24.909		321.347
Receitas/Despesas Não Operacionais		-		-		-	-		-		-		-
Resultado antes do IRPJ e CSLL	-	37.358		254.943	-	8.053	-	-	-	-	62.505	-	20.747
Resultado do Periodo	-	37.358		254.943	-	8.053	-	-	47.767		24.066	-	20.747

 Nota-se a ausência de contabilização de valores no mês de setembro de 2021, devendo a Recuperanda justificar a ausência de escrituração

C. Fluxo de Caixa

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

D. Funcionários

25. 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

26. 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

27. Ao analisar os valores do **Ativo** total de novembro

de 2021, nota-se acréscimo de R\$ 2.444.579 (dois milhões, quatrocentos e quarenta

e quatro mil, quinhentos e setenta e nove reais) no bimestre analisado, relativo

principalmente a rubrica Outros Créditos. Encerra o período com valor de R\$

24.864.903 (vinte e quatro milhões, oitocentos e sessenta e quatro mil, novecentos e

três reais), no final desta análise.

28. Correspondendo a 19% do ativo total e sem

apresentar linearidade no semestre analisado, os recebíveis de Clientes,

demonstraram decréscimo de 9%, no mês outubro de 2021, e acréscimo de 9% em

novembro de 2021, encerrando o período com saldo de R\$ 4.804.046 (quatro milhões,

oitocentos e quatro mil e quarenta e seis reais).

• Conforme já reportado em relatórios anteriores, 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 em

novembro de 2021, R\$ 2.195.982 (dois milhões, cento e noventa e cinco mil,

novecentos e oitenta e dois reais), demonstrando decréscimo de 31%, no

bimestre analisado.

Não foram disponibilizados relatórios com a composição dos valores para a

validação dos saldos contábeis referente aos meses de maio a novembro

de 2021.

29. Os **Estoques** em constante variação em seus

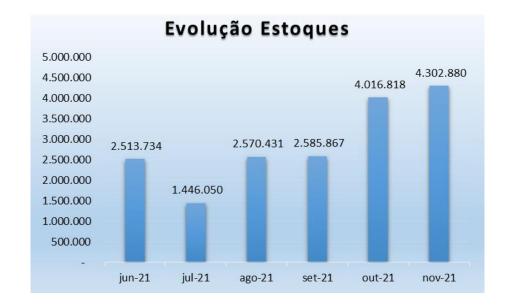
saldos, registrou em novembro de 2021, acréscimo de 66%, no bimestre analisado,

finalizando o período com saldo de R\$ 4.302.880 (quatro milhões, trezentos e dois mil,

12



oitocentos e oitenta reais), equivalente a 17% do <u>ativo total</u>. Abaixo segue evolução da rubrica no último semestre:



 Não foram disponibilizados relatórios de suporte, para a validação dos saldos contábeis. Conforme balancete de verificação as alíneas de maior representatividade referem-se a <u>Matéria Prima</u> correspondendo a 35% e <u>Produtos Acabados</u> com 19%.

30. Correspondendo a 17% do <u>ativo total</u>, a rubrica **Outros Créditos** finalizou novembro de 2021, com saldo de R\$ 4.139.219 (quatro milhões, cento e trinta e oito mil, duzentos e dezenove reais), com acréscimo de 39% no bimestre analisado, dos quais 99,9% referem se <u>Adiantamentos a Fornecedores</u> e o restante a <u>Adiantamento a Colaboradores</u>.

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

31. O **Disponível** registrou aumento de 11% em outubro e redução de 19% em novembro de 2021, finalizado o período com saldo de R\$ 652.234 (seiscentos e cinquenta e dois mil, duzentos e trinta e quatro reais), segregados em:



- Caixa com movimentações de aproximadamente R\$ 400.000 mil (quatrocentos mil reais), no bimestre, atingiu em novembro de 2021, saldo de R\$ 4.075 (quatro mil e setenta e cinco reais). Não foi disponibilizado relatório de controle de caixa para validação da movimentação e saldo contábil.
- Numerário em Trânsito: corresponde a 82% das <u>disponibilidades</u>, somando em novembro de 2021, a importância de 614.772 (seiscentos e quatorze mil, setecentos e setenta e dois reais), conforme dados extraídos do balancete de verificação:

NUMERARIOS EM TRANSITO - R\$	jun-21	jul-21	ago-21	set-21	out-21	nov-21
0006 - RETENCAO DE VALORES - SRM	410.453	410.453	410.453	410.453	410.453	410.453
0003 - RETENCAO DE VALORES - CREDIT	69.250	69.250	69.250	69.250	69.249	69.249
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	18.255	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	4.962	9.358	17.315	24.010
Total	593.595	593.595	595.724	600.120	608.076	614.772

- Não foi disponibilizada documentação suporte para validação dos saldos contábeis, não sendo possível identificar a que se refere essas <u>retenções</u>.
- Banco Itaú: é a instituição financeira onde a empresa concentra suas operações, sendo que em novembro de 2021, apresentou movimentação de débito/crédito de aproximadamente R\$ 7,3 milhões (sete milhões e trezentos mil reais), encerrando o período com o saldo de R\$ 1.946 (um mil, novecentos e quarenta e seis reais). Não foi disponibilizado extrato bancário para validação do saldo contábil do período em análise.
- Banco Sofisa: conforme balancete de verificação, existem duas contas bancárias, finalizando o período com saldo de R\$ 31.441 (trinta e um mil, quatrocentos e quarenta e um reais).
 - Não foram disponibilizados extratos bancários para validação do saldo contábil do período.



32. Os **Impostos a Recuperar** com constante variação, apresenta redução de 34% no bimestre analisado, encerrando o período com saldo compensável de R\$ 541.304 (quinhentos e quarenta e um mil, trezentos e quatro reais) em novembro de 2021, composto pelas alíneas de <u>ICMS</u>, <u>PIS</u>, <u>COFINS</u>, <u>IRPJ</u> e <u>CSLL</u>. As variações na rubrica referem-se à apuração de impostos sobre vendas e compra de mercadorias e/ou serviços.

Contábil		Apuração
ICMS e Contribuições a Recuperar	429.847	R\$ 429.847 a compensar
PIS a Recuperar	4.066	R\$ 146.200 a recolher
Cofins a Recuperar	18.410	não disponibilizado
Icms s/imobilizado	13.761	não disponibilizado
IRPJ Estimativa a Compensar	53.721	não disponibilizado
CSLL Estimativa a compensar	21.500	não disponibilizado
	541.304	

33. A RPP BRASIL repassa recursos à coligada Recuperanda LKS COMERCIAL para financiamento de sua operação, finalizando novembro de 2021 com saldo a receber de Partes Relacionadas de R\$ 1.409.369 (um milhão, quatrocentos e nove mil, trezentos e sessenta e nove reais), correspondendo a 6% do ativo total.

Empresas Coligadas - R\$	nov-21	%
LKS COMERCIAL LTDA	1.393.133	99%
BLUECHEM PARTICIPACOES LTDA	16.236	1%
	1.409.369	100%

34. O **Imobilizado/Intangível** <u>líquido</u> correspondeu a 38% do <u>ativo total</u>, somando em novembro de 2021, R\$ 8.509.349 (oito milhões, quinhentos e nove mil, trezentos e quarenta e nove reais), onde as variações apresentadas, referem-se à:

- No mês de junho de 2021, foram adquiridos <u>Máquinas</u> 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 <u>fazem necessários maiores esclarecimentos sobre as reduções</u> 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 <u>Ferramentas</u> e <u>Máquinas</u>.
- No mês de setembro de 2021, ocorreram movimentações, indicando a baixa de bens, sendo necessário justiçar os valores abaixo relacionados:

	i i	1	i	
1.02.03.01 - ATIVO IMOBILIZADO	11.419.940,51	3.436.836,94	3.431.837,04	11.424.940,41
1.02.03.01.03 - Instalações	160.019,43			160.019,43
1.02.03.01.04 - Máquinas	11.091.810,32	3.406.836,94	3.401.837,04	11.096.810,22
1.02.03.01.05 - Ferramentas	43.423,56	30.000,00	30.000,00	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
1.02.03.02 - COMPENSAÇÃO NA AQUISIÇÃO DE				
ATIVO IMOBILIZADO				
1.02.03.03 - (-) DEPRECIAÇÕES NORMAIS	-2.750.177,50	1.119.469,14	1 <u>.178.1</u> 17,87	-2.808.826,23
1.02.03.03.03 - (-) Instalações	-14.654,09		Jos,00	-14.987,09
1.02.03.03.04 - (-) Máquinas	-2.689.298,95	1.119.469,14	1.176.126,87	-2.745.956,68
1.02.03.03.05 - (-) Ferramentas	-4.483,59		612,00	-5.095,59
1.02.03.03.07 - (-) Móveis, Utensílios e Instalações Comerciais	-26.248,98		550,00	-26.798,98
1.02.03.03.08 - (-) Maq. Apar. e Equip. P/ Escritorio	-5.796,15		100,00	-5.896,15
1.02.03.03.09 - (-) Computadores e Periféricos	-9.695,74		396,00	-10.091,74
	1		ļ	

 No mês de novembro de 2021, ocorreram movimentações, indicando a baixa de bens, sendo necessário justiçar os valores abaixo relacionados:

1.02.03.01 - ATIVO IMOBILIZADO	11.430.629,41	92.953,04	89.882,52	11.433.699,93
1.02.03.01.03 - Instalações	160.019,43			160.019,43
1.02.03.01.04 - Máquinas	11.100.810,22	73.700,00	71.850,00	11.102.660,22
1.02.03.01.05 - Ferramentas	45.112,56	5.843,94	7.532,94	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	13.409,10	10.499,58	31.412,62

 Houve o reconhecimento da <u>Depreciação</u> mensal sobre os bens patrimoniais, somando R\$ 2.924.351 (dois milhões, novecentos e vinte e quatro mil,



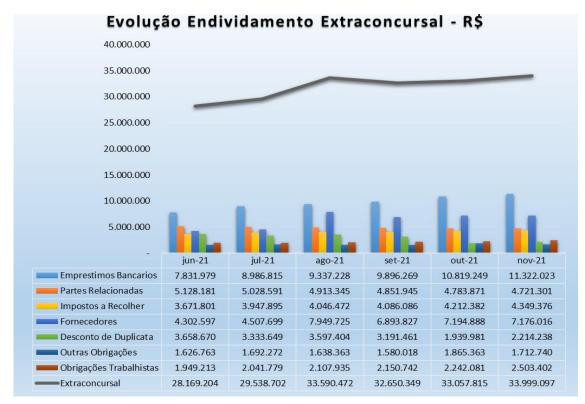
trezentos e cinquenta e um reais) em novembro de 2021, indicando que 26% dos bens encontram-se depreciados.

Em RS

Balanço Patrimonial	jun/21 V2	jul-21	ago-21	set-21	out-21	nov-21
Ativo	19.968.383	21.005.938	24.632.069	22.420.324	23.361.393	24.864.903
Circulante	10.168.863	10.911.132	14.547.888	11.917.600	12.908.843	14.440.460
Disponivel	605.972	814.645	815.827	729.502	806.486	652.234
Clientes	5.424.843	6.083.498	7.282.097	4.804.559	4.355.691	4.804.046
Estoque	2.220.481	1.446.051	2.570.431	2.585.867	4.016.818	4.302.880
Impostos a Recuperar	494.293	251.915	483.280	819.255	818.528	541.304
Despesas Antecipadas	4.662	3.885	3.108	2.331	1.554	777
Outros Créditos	1.418.611	2.311.138	3.393.144	2.976.086	2.909.766	4.139.219
Não Circulante	9.799.521	10.094.806	10.084.181	10.502.724	10.452.550	10.424.443
Depósitos Judiciais	275	275	275	470.407	470.407	7 470.407
Partes Relacionadas	1.025.053	1.365.516	1.378.824	1.380.885	1.382.511	1.409.369
Impostos a Recuperar	35.318	35.318	35.318	35.318	35.318	35.318
Imobilizado/Intangivel	8.738.875	8.693.697	8.669.763	8.616.114	8.564.314	8.509.349
Bens em uso	11.382.296	11.390.373	11.419.941	11.424.940	11.430.629	11.433.700
(-) Depreciação	- 2.643.421	- 2.696.676	- 2.750.178	- 2.808.826	- 2.866.315	- 2.924.351

35. Apresentando variações mensais, o **Endividamento** total, somou em novembro de 2021, obrigações no valor de R\$ 37.908.381 (trinta e sete milhões, novecentos e oito mil, trezentos e oitenta e um reais), demonstrando aumento de 4% no bimestre analisado. Do montante devido, R\$ 3.909.284 (três milhões, novecentos e nove mil, duzentos e oitenta e quatro reais), são relativos a dívidas sujeita a recuperação judicial e o restante de R\$ 33.999.097 (trinta e três milhões, novecentos e noventa e nove mil e noventa e sete reais), <u>não</u> estão sujeitos a recuperação judicial (extraconcursal).





36. Os **Empréstimos Bancários** classificados no passivo circulante, representaram 33% do <u>endividamento concursal</u> em novembro de 2021, somando R\$ 11.322.023 (onze milhões, trezentos e vinte e dois mil e vinte e três reais), com aumento de 14% no bimestre analisado.

- O balancete de verificação não traz os valores segregados por instituição financeira.
- Não foi disponibilizado relatório financeiro para validação do saldo contábil.

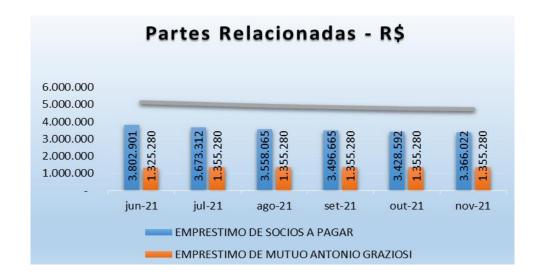
37. As obrigações com **Fornecedores** representam 21% do endividamento extraconcursal e finaliza o bimestre analisado com acréscimo de 4%, perfazendo saldo de R\$ 7.176.016 (sete milhões, cento e setenta e seis mil e dezesseis reais) segregados em:

- Fornecedores Nacionais: soma em novembro de 2021, R\$ 3.959.634 (três milhões, novecentos e cinquenta e nove mil, seiscentos e trinta e quatro reais).
- Fornecedores Exterior: com aumento de 6% no bimestre analisado, encerra novembro de 2021, com saldo de R\$ 3.216.381 (três milhões, duzentos e dezesseis mil, trezentos e oitenta e um reais).



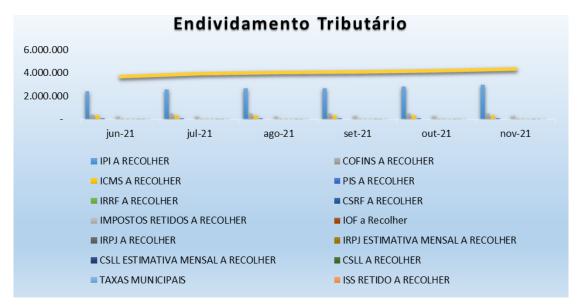
 Para os meses de maio a novembro de 2021, não foram disponibilizados relatórios financeiros, para validação dos saldos contábeis.

38. As obrigações com **Partes Relacionadas** no passivo não circulante, apresentaram redução no bimestre analisado de 3%, totalizando em novembro de 2021, R\$ 4.721.301 (quatro milhões, setecentos e vinte e um mil, trezentos e um reais), equivalente a 14% do endividamento extraconcursal, segregados em:



39. A rubrica **Impostos a Recolher** manteve tendencia crescente no último semestre, somando em novembro de 2021, R\$ 4.349.376 (quatro milhões, trezentos e quarenta e nove mil, trezentos e setenta e seis reais), equivalente a 13% do <u>endividamento extraconcursal</u>. As alíneas de maior representatividade referem-se a <u>IPI</u> representando 68% do total, <u>COFINS a recolher</u> com representatividade de 11% e <u>ICMS</u> com 7%, que, conforme balancete de verificação, não houve evidências 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.





40. A rubrica **Outras Obrigações**, representaram 5% do <u>endividamento extraconcursal</u>, finalizando novembro de 2021, com saldo de R\$ 1.712.740 (um milhão, setecentos e doze mil, setecentos e quarenta reais), dos quais, 62 referem-se a alínea <u>Adiantamento de Clientes</u>, 33% a <u>Aluguéis a Pagar</u> e 6% a Energia Elétrica.

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

41. A rubrica **Obrigações Trabalhistas**, composta pelas alíneas referente a <u>Salários a Pagar</u>, <u>Encargos Sociais a Pagar</u> e <u>Provisões de 13° Salário e Férias</u>, apresentando constante aumento, atribuído a escrituração da folha de pagamento e fluxo de pagamento das incidências devidas e correntes, encerrando o mês de novembro de 2021, com saldo de R\$ 2.503.402 (dois milhões, quinhentos e três mil, quatrocentos e dois reais), correspondendo a 7% do <u>endividamento</u>, dos quais 63% referem-se a <u>INSS a Recolher</u>.



 Foram disponibilizados relatórios de Provisão de 13º Salário, divergente do saldo contábil de novembro de 2021.

13º Salario	nov-21
Contábil	150.858,56
Relatório	148.829,53
Diferença	2.029,03

 Não foi disponibilizado relatório de provisão de férias para o mês de novembro de 2021.

42. O **Patrimônio Líquido** manteve-se a <u>descoberto</u> durante todo o período em análise, registrando saldo de R\$ 13.043.478 (treze milhões, quarenta e três mil, quatrocentos e setenta e oito reais) em novembro de 2021, reflexo de **Prejuízo Acumulados** de exercícios anteriores, somados ao exercício 2021, até novembro, que somaram R\$ 12.542.302 (doze milhões, quinhentos e quarenta e dois mil, trezentos e dois reais).

 A rubrica de Ajuste de Saldos Anteriores mante saldo de -R\$ 1.001.176 (um milhão, um mil, cento e setenta e seis reais <u>negativos</u>), em novembro de 2021, sendo <u>necessário maiores esclarecimentos</u> sobre os valores nela contabilizados.

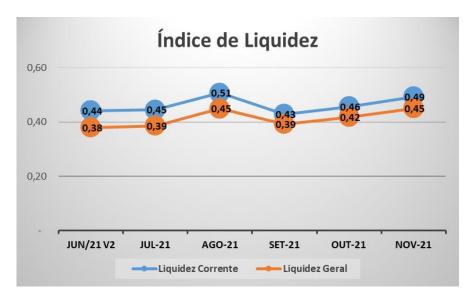


 Ademais, em junho de 2021, o demonstrativo contábil apresentou diferença em seu saldo inicial, na importância de R\$ 342.893 (trezentos e quarenta e dois mil, oitocentos e noventa e três reais), sendo que a Recuperanda está verificando a diferença, porém não houve retorno até o fim desta análise.

Balanço Patrimonial - R\$	jun/21 V2	jul-21	ago-21	set-21	out-21	nov-21
Passivo	19.968.383	21.005.938	24.632.069	22.420.324	23.361.393	24.864.903
Circulante	23.041.024	24.510.110	28.677.127	27.798.404	28.273.944	29.277.796
Fornecedores	4.302.597	4.507.699	7.949.725	6.893.827	7.194.888	7.176.016
Impostos a Recolher	3.671.801	3.947.895	4.046.472	4.086.086	4.212.382	4.349.376
Obrigações Trabalhistas	1.949.213	2.041.779	2.107.935	2.150.742	2.242.081	2.503.402
Desconto de Duplicata	3.658.670	3.333.649	3.597.404	3.191.461	1.939.981	2.214.238
Emprestimos Bancarios	7.831.979	8.986.815	9.337.228	9.896.269	10.819.249	11.322.023
Outras Obrigações	1.626.763	1.692.272	1.638.363	1.580.018	1.865.363	1.712.740
Não Circulante	8.991.734	8.902.571	8.666.313	8.682.581	8.598.123	8.630.586
Partes Relacionadas	5.128.181	5.028.591	4.913.345	4.851.945	4.783.871	4.721.301
Obrigações Recup. Judicial	3.863.554	3.873.979	3.752.968	3.830.636	3.814.252	3.909.284
Patrimonio Liquido	- 12.064.375	- 12.406.743	- 12.711.371	- 14.060.660	- 13.510.673	- 13.043.478
Capital Social	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000
Ajuste de Saldos Anteriores	- 965.018	- 1.001.176	- 1.001.176	- 1.001.176	- 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	- 342.893	-	-	-	•	
Lucro/Prejuizo do Periodo	- 2.867.891	- 3.516.995	- 3.821.623	- 5.170.911	- 4.620.925	- 4.153.729

43. Com base nas informações patrimoniais apresentadas nos quadros acima, pode-se calcular os **Indicadores de Liquidez**, que permaneceram em <u>situação abaixo do satisfatório</u>, 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 novembro de 2021, liquidez de R\$ 0,49 (quarenta e nove 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, apresentando oscilações na capacidade de quitação no último semestre, tendo em novembro de 2021, liquidez de R\$ 0,45 (quarenta e cinco centavos de real) para cada R\$ 1,00 devido.



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

Indicadores	jun/21 V2	jul-21	ago-21	set-21	out-21	nov-21
Endividamento Geral	160%	159%	152%	163%	158%	152%

B. Demonstração de Resultado do Exercício

45. A Recuperanda somou no exercício de 2021, até o mês de novembro, **Receita** na importância de R\$ 38.578.811 (trinta e oito milhões, quinhentos e setenta e oito mil oitocentos e onze reais), constituídos de forma não linear. No quadro abaixo, pode-se notar oscilações no faturamento, no transcorrer do exercício de 2020/2021:



46. As **Deduções** englobam as alíneas de <u>Devoluções</u> e <u>Impostos Incidentes sobre Vendas</u>, no exercício de 2021, até novembro, R\$ 16.959.256 (dezesseis milhões, novecentos e cinquenta e nove mil, duzentos e cinquenta e seis reais), equivalente a 44% do faturamento, restando **Receita Líquida** de R\$ 21.619.555 (vinte e um milhões, seiscentos e dezenove mil, quinhentos e cinquenta e cinco reais).

47. Até novembro de 2021, o maior gasto incorrido, está relacionado aos **Custos** de produção, no valor acumulado de R\$ 19.942.655 (dezenove milhões, novecentos e quarenta e dois mil, seiscentos e cinquenta e cinco reais), equivalente a 92% da receita liquida, restando pouca margem para cobrir os demais gastos operacionais e financeiros.

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

48. As **Despesas Administrativas** somaram de forma acumulada, até novembro de 2021, R\$ 2.322.934 (dois milhões, trezentos e vinte e dois mil, novecentos e trinta e quatro reais), sendo os maiores gastos referentes à contratação de <u>Serviços de Terceiros</u>, equivalente a 40% da rubrica.

49. As **Despesas Comerciais** reconheceram de forma acumulada, até novembro de 2021, R\$ 658.189 (seiscentos e cinquenta e oito mil, cento e oitenta e nove reais), constituída de forma não linear, dos quais 63% referem-

se a Despesas com Fretes e Carretos.

50. A rubrica **Outras Receitas/Despesas Operacionais**, somaram de janeiro a novembro 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, a rubrica, está classificada junto as <u>Despesas Financeiras</u>, com a descrição de <u>Outras</u> <u>Despesas não Operacionais</u>, conforme identificado no balancete de verificação

disponibilizado, porém nos relatórios, será tratada separadamente.

51. As **Despesas Financeiras** somaram de forma acumulada de janeiro a novembro de 2021, R\$ 2.737.606 (dois milhões, setecentos e trinta e sete mil, seiscentos e seis reais), tendo seus maiores valores, segregados em:

Juros passivos com representatividade de 31%;

• Juros sobre duplicatas descontadas com 28%;

Juros sobre Financiamento com 28%;

• Outras Despesas Financeiras com 13%.

52. A rubrica Receitas Financeiras, reconheceu de

forma acumulada, R\$ 608.362 (seiscentos e oito mil, trezentos e sessenta e dois reais)

até novembro de 2021, dos quais 90% referem-se a Juros Recebidos sendo o principal

responsável pelo crescimento da rubrica no período analisado.

53. A Recuperanda encerrou o exercício 2021, até

novembro, com Prejuízo acumulado de R\$ 4.153.729 (quatro milhões, cento e

cinquenta e três mil, setecentos e vinte e nove reais), ocasionado pelo elevado custo

de vendas e despesas financeiras advindos de juros sobre antecipação de recebíveis

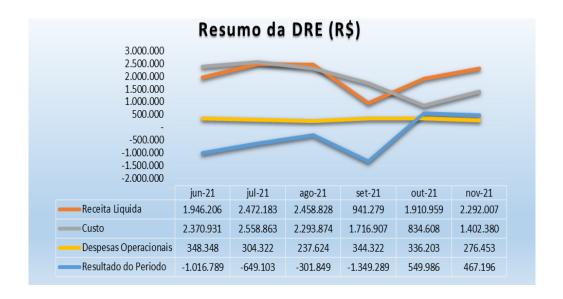
e juros passivos.

25



Em R\$ - mensal Demonstração de Resultado jun-21 jul-21 ago-21 set-21 out-21 nov-21 2021 3.623.139 3.488.415 3.836.741 38.578.811 4.878.653 3.348.337 Receita 3.469.939 (-) Deduções 1.676.933 997.755 2.419.826 2.547.137 1.925.782 1.056.330 16.959.256 Receita Liquida 1.946.206 2.472.183 2.458.828 941.279 1.910.959 2.292.007 21.619.555 (-) Custo 2.370.931 2.558.863 2.293.874 1.716.907 834.608 1.402.380 19.942.655 **Lucro Bruto** 424.725 86.680 164.954 775.628 1.076.351 889.627 1.676.901 **Despesas Operacionais** 348.348 304.322 237.624 344.322 336.203 276.453 3.704.166 (-) Despesas Administrativas 256.103 246.349 177.166 279.209 249.279 217.797 2.322.934 (-) Despesas Comerciais 91.253 57.116 59.223 64.068 85.878 57.562 658.189 (-) Depreciação 1.046 1.046 1.046 1.046 1.095 263.188 459.854 Outras Receitas/Despesas Operacionais 190 190 **Resultado Operacional** 773.073 391.001 72.670 1.119.950 740.148 613.174 2.027.265 243.716 258.102 229.338 190.161 145.978 2.126.464 Resultado Financeiro 229.179 (-) Despesa Financeira 244.833 273.029 252.427 230.071 208.283 154.563 2.737.606 611.141 Receita Financeira 1.117 14.927 23.248 733 18.122 8.585 Receitas/Despesas Não Operacionais 2.779 Resultado antes do IRPJ e CSLL 467.196 1.016.789 649.103 301.849 1.349.289 549.986 4.153.729 Resultado do Periodo 1.016.789 649.103 301.849 1.349.289 549.986 467.196 -4.153.729

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



- Receita Líquida x Custos: Nota-se que os gastos relativos a Custos apresentaram constante flutuação, com leve similaridade a Receita Líquida, sendo que nos meses de junho, julho e setembro de 2021 o custo se fez superior a receita liquida.
- Receita Líquida x Despesas Operacionais: Observa-se que as Despesas
 Operacionais apresentaram constante variação, entretanto não expressivas,
 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 Financeiras incorridas.

C. Fluxo de Caixa

55. Não foi disponibilizado relatório de **Fluxo de Caixa** dos meses de janeiro a novembro 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) e GFIP. Ademais, não foram disponibilizados os comprovantes de recolhimentos das verbas e encargos trabalhistas.

 Para os meses de outubro e novembro não foi disponibilizado relatório de Provisão de Férias.

57. Conforme relatório de folha de pagamento, a Recuperanda encerra o mês de novembro de 2021, com 53 (cinquenta e três) colaboradores, conforme quadro contendo a movimentação no último semestre:

Funcionários	jun-21	jul-21	ago-21	set-21	out-21	nov-21
Ativos	55	53	48	48	49	48
Diretores	2	2	2	2	2	2
Afastados	3	4	4	4	2	2
Contratados	1	0	0	0	0	0
Demitidos	3	1	9	4	2	3
Contratados	0	0	0	0	0	0
Folha de Pagamento	61	58	61	56	53	53

Fonte : Folha de pagamento

 Se faz 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

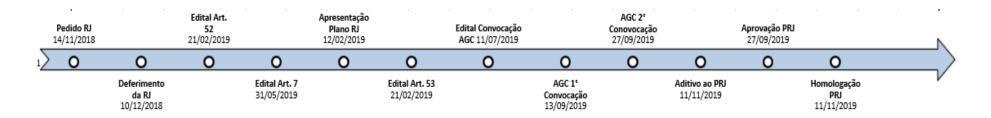
59. Os representantes da Recuperanda apresentaram os seguintes documentos complementares, relativos aos meses analisados:

- Composição Obrigações Previdenciárias.
- Composição das Obrigações Tributárias.



III. CRONOGRAMA PROCESSUAL

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





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



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\$ 81.994,62 (oitenta e um mil, novecentos e noventa e



quatro reais e sessenta e dois reais), a 6 (seis) credores <u>Classe I</u> e 4 (quatro) credores <u>Classe IV</u> em 18 de novembro de 2020, conforme ilustrado no quadro abaixo:

CREDORES		ORMADO PELA ORA - R\$		AJUSTE VALOR APURADO PELO ADMINISTRADOR - R\$		PAGAMENTO EFETUADO EM 18/11/2020		
CARLOS EDUARDO DO NASCIMENTO	R\$	1.292,63	R\$	5.891,01	R\$	7.183,64	R\$	7.329,03
ADEMIR DA SILVA	R\$		R\$		R\$	3.568,72	R\$	3.640,95
DOUGLAS EMILIO COSTA	R\$	8.994,48	R\$		R\$	8.994,48		
EDILSON FRANCISCO DO NASCIMENTO	R\$	1.921,44	R\$	7.488,05	R\$	9.409,49	R\$	9.599,93
FABIO EDUARDO BRANCO CARNACCHIONI	R\$		R\$		R\$	143.100,00		
JACKSON FERREIRA GOMES	R\$	5.502,66	R\$	20.775,05	R\$	26.277,71	R\$	26.809,55
MATHEUS HENRIQUE DOS SANTOS	R\$	1.235,44	R\$	2.387,81	R\$	3.623,25	R\$	3.697,39
RICARDO HENRIQUE DA SILVA	R\$		R\$	-	R\$	5.000,00	R\$	5.101,20
TOTAL		18.946,65		36.541,92		207.157,29		56.178,05

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:



CREDORES		OR INFORMADO A DEVEDORA - R\$		DR APURADO PELO MINISTRADOR - R\$	I	Desagio 50%		gamento 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\$ 5	2.203,75
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\$ 2	6.468,16
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\$ 1	7.877,50
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\$ 1	6.669,69
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\$ 6	9.128,38
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\$ 5	6.081,19
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		3.115,95
SUL BRASIL FIDC ABERTO MULTISSETORIAL	R\$	-	R\$	235.306,02	R\$	117.653,01		7.978,18
SUL INVEST SERVIÇOS FINANCEIRO S/A	R\$	674.182,05	R\$	534.823,56	R\$	267.411,78		8.133,49
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		6.685,03
Total	R\$	9.117.642,14	R\$	10.830.956,93	R\$	5.415.478,47		52.436,84

 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	_	gamento 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 centavos) a credores, relativos a primeira parcela a Credores Classe III – Quirografários, conforme mencionado abaixo:



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 centavos) referente a parcela de Credores Classe III – Quirografários.

CREDORES		LOR INFORMADO .A DEVEDORA - R\$		OR APURADO PELO MINISTRADOR - 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 centavos), referente a parcela de Credores Classe IV – Microempresa ou Empresa de Pequeno Porte:



CREDORES		R INFORMADO PELA DEVEDORA - R\$		LOR APURADO PELO DMINISTRADOR - R\$	De	esagio 50%		gamento /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 <u>esclarecimentos</u> quanto:

- Alterações dos saldos relativos aos meses de abril a setembro de 2021.
 Ademais:
 - Os valores escriturados na rubrica Ajuste de Saldos Anteriores, apresentam movimentações relevantes, somando até novembro 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 <u>Juros Ativos</u> e <u>Juros Passivos</u> no mês de abril de 2021, na 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 a novembro de 2021.
- Baixas contábeis efetuados em julho e setembro de 2021, no <u>Ativo Imobilizado</u> da RPP Brasil Ltda.

 Relatórios com a composição dos valores de recebíveis, valores a pagar, composição de estoques, composição de adiantamentos efetuados do período

de janeiro a novembro de 2021.

Relatório de Fluxo de Caixa de ambas as empresas do período de janeiro a

novembro de 2021.

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 novembro de 2021, apurando prejuízo contábil

em detrimento a ausência de faturamento no exercício 2021.

O lucro apurado em setembro de 2021, deve-se ao reconhecimento ganhos

relativos a descontos obtidos em julho de 2021, alocados em receitas

financeiras.

74. Por sua vez, a **RPP BRASIL**, de janeiro a novembro

de 2021, obteve receita de vendas, superior ao mesmo período do exercício anterior,

em 67%, sendo que o faturamento de 2021, se fez na média de R\$ 3,5 milhões (três

milhões e quinhentos mil reais).

"O crescimento de 2021 ficou acima do esperado pelo Boletim Focus. Na última previsão para o crescimento do ano passado, os analistas

do mercado afirmaram que o PIB teria crescimento de 4,5%. Enquanto as perspectivas para o crescimento econômico melhoraram, as

estimativas da inflação continuam a subir. Pela 8ª semana consecutiva, o mercado aumentou a previsão do IPCA (Índice

Nacional de Preços ao Consumidor Amplo). Antes prevista em 5,60%

para este ano, agora, a inflação esperada é de 5,65%. "

36

75. Conforme publicado em 07 de março de 2022, a

expectativa de crescimento é positiva para o mercado brasileiro, conforme matéria

publicada no site poder360.com.br¹:

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,

credores, bem como do ilustre representante do Ministério Público para quaisquer

esclarecimentos que se façam necessário.

Termos em que, pede deferimento.

São Paulo, 22 de março de 2022.

https://www.poder360.com.br/economia/mercado-eleva-previsao-do-pib-de-2022-para-042/

37

Oreste Nestor de Søuza Laspro

Administrador Judicial

OAB/SP n° 98.628