LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

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

Recuperação Judicial
Autos n° 1004798-86.2018.8.26.0347

ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, nomeado Administrador Judicial nos autos da Recuperação Judicial em referência requerida por **LKS COMERCIAL LTDA** e **RPP BRASIL LTDA EPP**, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, com fulcro no artigo 22, II, "a" e "c" da Lei de Recuperação de Empresas e Falências n° 11.101/2005, apresentar o **Relatório de Atividades das Recuperandas** referente ao período de **agosto, setembro e outubro de 2020.**

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

72-948.1 AL/CB/LC

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 11/01/2021 às 17:56 , sob o número WMOM21700006576
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1004798-86.2018.8.26.0347 e código 39448FD.

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

Sumário

I. INTRODUÇÃO 3
II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA 3
II.1. LKS COMERCIAL LTDA. 4
A. Balanço Patrimonial 4
B. Demonstração do Resultado do Exercício 9
C. Fluxo de Caixa 12
D. Funcionários 13
E. Impostos 13
II. 2. RPP BRASIL LTDA. 13
B. Demonstração de Resultado do Exercício 24
C. Fluxo de Caixa 28
D. Funcionários 29
E. Impostos 30
F. Demais Relatórios 30
III. PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL 30
IV. DAS PENDÊNCIAS 31
V. DILIGENCIA: 31
VI. DA CONCLUSÃO 39
VII. DO ENCERRAMENTO 40

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

72-948.1 AL/CB/LC

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 11/01/2021 às 17:56 , sob o número WMOM21700006576
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1004798-86.2018.8.26.0347 e código 39448FD.

I. INTRODUÇÃO

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

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

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

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

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

II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA

4. Cabe observar que as Recuperandas são as responsáveis pelo fornecimento das informações acerca de suas atividades

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 11/01/2021 às 17:56 , sob o número WMOM21700006576
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1004798-86.2018.8.26.0347 e código 39448FD.

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 julho de 2020, já apresentado em relatório anterior, a outubro de 2020.

II.1. LKS COMERCIAL LTDA.

A. Balanço Patrimonial

7. Os **Clientes a Receber** em outubro de 2020 somaram R$ R$ 366.435 (trezentos e sessenta e seis mil, quatrocentos e trinta cinco reis), onde somente em agosto de 2020 apresentou redução de R$ 15.627 (quinze mil, seiscentos e vinte e sete reais), referentes a recebimentos do faturamento de julho de 2020.

- Foi disponibilizado relatório financeiro com os recebíveis em aberto do período em análise, condizentes com o saldo contábil, sendo 40% referente à empresa Método Industria, 11% Loren-Sid Ltda., 6% Arge Ltda., e os outros 44% relativos aos demais clientes. Nota-se que os valores em aberto referem-se ao período de 2011 a 2018.

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 11/01/2021 às 17:56 , sob o número WMOM21700006576
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1004798-86.2018.8.26.0347 e código 39448FD.

- Os **Devedores Duvidosos**[1] mantém saldo de R$ 366.435 (trezentos e sessenta e seis mil, quatrocentos e trinta e cinco reais) em outubro de 2020, indicando que os valores em **Clientes**, não são passíveis de recebimento.

8. Os **Impostos a Recuperar** somaram em outubro de 2020, R$ 170.453 (cento e setenta mil, quatrocentos e cinquenta e três reais), dos quais 99% referem-se a ICMS a Recuperar.

- Foram disponibilizadas apurações de impostos condizentes com os saldos contábeis do mesmo período.

9. Os **Outros Créditos** somaram em outubro de 2020, R$ 3.283 (três mil, duzentos e oitenta e três reais) composto exclusivamente pela alínea INSS a Compensar não sendo possível identificar a que se referem estes valores.

Em R$

Balanço Patrimonial em:	mai-20	jun-20	jul-20	ago-20	set-20	out-20
Ativo	**171.879**	**172.976**	**189.551**	**173.996**	**173.736**	**173.736**
Circulante	**171.879**	**172.976**	**189.551**	**173.996**	**173.736**	**173.736**
Clientes a Receber	366.435	366.435	382.062	366.435	366.435	366.435
(-) Devedores Duvidosos	- 366.435	- 366.435	- 366.435	- 366.435	- 366.435	- 366.435
Impostos a Recuperar	170.436	170.436	170.453	170.453	170.453	170.453
Outros Creditos	1.443	2.540	3.471	3.543	3.283	3.283

10. Em outubro de 2020 o endividamento total da **LKS Comercial Ltda**, somou R$ 31.698.133 (trinta e um milhões, seiscentos e noventa e oito mil, cento e trinta e três reais), segregados em:

11. Durante o período abrangido por esta analise as obrigações com **Fornecedores** apresentaram redução de R$ 2.422.413 (dois milhões, quatrocentos e vinte e dois mil, quatrocentos e treze reais), atingindo em

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 11/01/2021 às 17:56 , sob o número WMOM21700006576
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1004798-86.2018.8.26.0347 e código 39448FD.

outubro de 2020, saldo de R$ 200.432 (duzentos mil, quatrocentos e trinta e dois reais). Nota-se que a redução de valores se deram nas alíneas:

- **Fornecedores Nacionais:** em setembro de 2020, apresentam reclassificação de valores de curto para longo prazo referente a credores concursais no montante de R$ 2.152.826 (dois milhões, cento e cinquenta e dois mil, oitocentos e vinte e seis reais), finalizando outubro de 2020 com o saldo de R$ 44.858 (quarenta e quatro mil, oitocentos e cinquenta e oito reais), condizentes com o relatório financeiro disponibilizado do mesmo período.
- **Fornecedor Exterior:** em setembro de 2020, apresentou reclassificação total do montante de R$ 273.111 (duzentos e setenta e três mil, cento e onze reais), para alínea classificada em longo prazo, referentes a Credores Concursais. Em outubro de 2020 apresentou saldo zero.
- **Fornecedores Aglutinados:** apresentou em setembro de 2020, reclassificação de valores para alínea de Credores Concursais classificados em longo prazo, apresentando em outubro acréscimo de R$ 114.901 (cento e quatorze mil, novecentos e um reais) perfazendo o total de R$ 155.573 (cento e cinquenta e cinco mil, quinhentos e setenta e três reais), condizentes com os relatórios financeiros do período em análise.

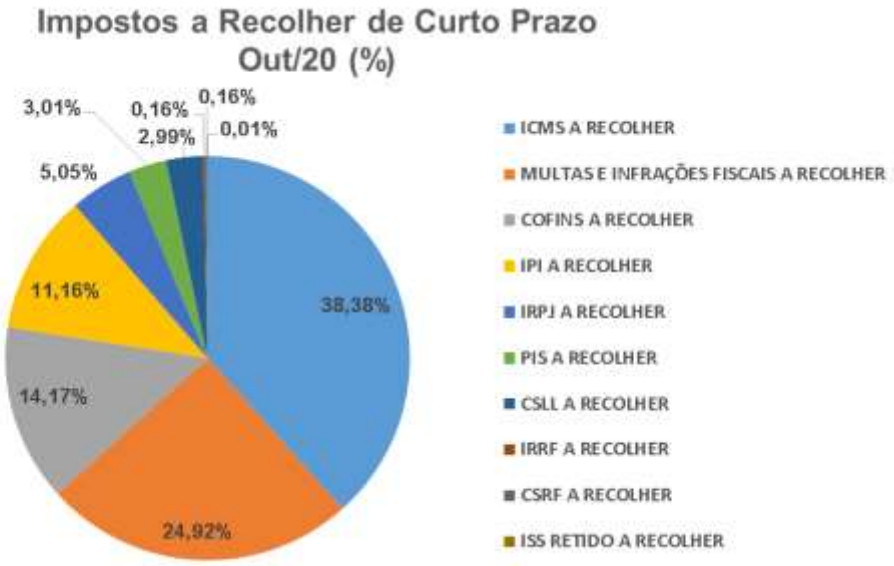
12. Os **Impostos a Recolher** perfazem 35% do endividamento total de outubro de 2020 somando R$ 11.002.460 (onze milhões, dois mil quatrocentos e sessenta reais), com crescimento médio mensal no valor de aproximadamente R$ 1.300 (um mil e trezentos reais) decorrentes da apuração de impostos mensais como IRRF, CSRF sobre serviços contratados e vendas de serviços. Não foram identificados recolhimentos de impostos no período analisado.

- Foi disponibilizado relatório com a composição dos impostos a recolher condizentes com os saldos contábeis do período em análise.

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 11/01/2021 às 17:56 , sob o número WMOM21700006576
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1004798-86.2018.8.26.0347 e código 39448FD.

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS



- Ademais, no longo prazo, possui a rubrica **Parcelamentos** no montante de R$ 8.609 (oito mil, seiscentos e nove reais), onde observasse no balancete de verificação a transferência mensal de valores de longo para curto prazo.

13. As **Obrigações Trabalhistas** comportam as alíneas de: Salários a Pagar, Contribuições Sociais a Pagar, Provisões de Férias e Provisões de 13° Salários que somados em outubro de 2020 totalizam R$ 1.677.334 (um milhão, seiscentos e setenta e sete mil, trezentos e trinta e quatro reais) segregados em:

Obrigações Trabalhistas a Pagar - R$	out-20	%
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	1.610.863	96%
OBRIGACOES TRABALHISTA A PAGAR	46.654	3%
PROVISÕES TRABALHISTAS	19.817	1%
Total	**1.677.334**	**100%**

- Os valores referentes à INSS a Recolher perfazem 72% dos **Encargos Sociais a Pagar**, seguido por FGTS com 28%.
- As **Provisões Trabalhistas** referem-se a Provisões de Férias e 13º Salários que somaram o valor de R$ 19.817 (dezenove mil, oitocentos e dezessete

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 11/01/2021 às 17:56 , sob o número WMOM21700006576
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1004798-86.2018.8.26.0347 e código 39448FD.

reais) em outubro de 2020, condizentes com o relatório enviado para validação dos saldos contábeis.

14. Em setembro de 2020, o saldo de R$ 12.728.191 (doze milhões, setecentos e vinte e oito mil, cento e noventa e um reais) relativos a **Empréstimos Bancários** foram reclassificados para conta de longo prazo, Credores Concursais, restando em curto prazo saldo zero reais em outubro de 2020.

15. **Outras Obrigações** apresentam movimentos a débito e a crédito na alínea Impostos e Contribuições Parceladas, que de acordo com balancete de verificação referem-se à transferência de valores de longo para curto prazo. Em outubro de 2020 a rubrica perfez o montante de R$ 79.103 (setenta e nove mil, cento e três reais), dos quais R$ 71.107 (setenta e um mil, cento e sete reais) referem-se à Provisão para Contingências.

16. As **Partes Relacionadas** manteve obrigações em longo prazo totalizando em outubro de 2020, R$ 3.576.067 (três milhões, quinhentos e setenta e seis mil e sessenta e sete reais), segregadas em:

- **Mútuo**: R$ 3.000.000 (três milhões de reais), sem a identificação do mutuante e sem variação no saldo no período em análise;
- **Dívidas com a RPP BRASIL LTDA**: apresentou aumentos mensais, indicando a aquisição de novos empréstimos, finalizando outubro de 2020 com R$ 576.066 (quinhentos e setenta e seis mil e sessenta e seis reais).

17. O **Patrimônio Líquido** encerrou outubro de 2020, a descoberto em R$ 31.524.397 (trinta e um milhões, quinhentos e vinte e quatro mil, trezentos e noventa e sete reais), apontando que os resultados deficitários auferidos nos últimos anos superam os valores do **Capital Social** e da **Reserva para Aumento de Capital**.

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 11/01/2021 às 17:56 , sob o número WMOM21700006576
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1004798-86.2018.8.26.0347 e código 39448FD.

18. No exercício de 2020, o resultado apurado se mantém negativo, somando **Prejuízos Acumulados** em outubro de 2020, no valor de R$ 32.317.897 (trinta e dois milhões, trezentos e dezessete mil, oitocentos e noventa e sete reais).

Em RS

Balanço Patrimonial em:	mai-20	jun-20	jul-20	ago-20	set-20	out-20
Passivo	**171.879**	**172.976**	**189.551**	**173.996**	**173.736**	**173.736**
Circulante	**28.096.195**	**28.117.001**	**28.135.005**	**28.116.091**	**12.963.416**	**12.959.330**
Fornecedores	2.613.728	2.633.764	2.643.594	2.623.060	200.647	200.432
Impostos a Recolher	10.995.157	10.996.755	10.998.381	10.999.912	11.001.258	11.002.460
Obrigações Trabalhistas	1.680.632	1.679.550	1.686.352	1.686.167	1.682.740	1.677.334
Emprestimos Bancarios	12.728.191	12.728.191	12.728.191	12.728.191	0	0
Outras Obrigações	78.487	78.741	78.487	78.760	78.771	79.103
Não Circulante	**3.418.023**	**3.434.528**	**3.474.529**	**3.513.903**	**18.696.256**	**18.738.804**
Partes Relacionadas	3.406.954	3.423.713	3.464.689	3.504.337	3.533.187	3.576.067
Parcelamentos	11.070	10.815	9.840	9.566	8.941	8.609
Obrigações Recup. Judicial	0	0	0	0	15.154.129	15.154.129
Patrimonio Liquido	**- 31.342.340**	**- 31.378.553**	**- 31.419.983**	**- 31.455.998**	**- 31.485.936**	**- 31.524.397**
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
Lucro/Prejuizo Acumulado	- 31.934.949	- 31.934.949	- 31.934.949	- 31.934.949	- 31.934.949	- 31.934.949
Lucro/Prejuizo do Periodo	**- 200.891**	**- 237.105**	**- 278.534**	**- 314.550**	**- 344.487**	**- 382.949**

19. As análises dos **Indicadores de Liquidez** não apresentaram variações permanecendo em outubro de 2020 com capacidade de liquidação, de R$ 0,01 (um centavo de real), para cada real de dívida de curto e longo prazo, utilizando de todos seus recursos disponíveis.

Indicadores	mai-20	jun-20	jul-20	ago-20	set-20	out-20
Liquidez Corrente	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01
Liquidez Geral	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01

B. Demonstração do Resultado do Exercício

20. De janeiro a outubro de 2020, observa-se que somente em julho houve faturamento, somando **Receita bruta** de R$ 15.627, (quinze mil, seiscentos e vinte e sete reais) com revenda de mercadoria.

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 11/01/2021 às 17:56 , sob o número WMOM21700006576
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1004798-86.2018.8.26.0347 e código 39448FD.

21. As deduções sobre vendas somaram o valor de R$ 4.064 (quatro mil e sessenta e quatro reais) perfazendo **Receita Líquida** no valor de R$ 11.563 (onze mil, quinhentos e sessenta e três reais) somadas de janeiro a outubro de 2020.

22. Os **Custos** perfazem o montante de R$ 15.857 (quinze mil, oitocentos e cinquenta e sete reais) em outubro de 2020, sendo 74% referente a custo de mercadorias, e o restante relacionado à mão de obra direta.

- Fazem-se necessários maiores esclarecimentos quanto aos valores contabilizados como custo na empresa **LKS COMERCIAL** no período de janeiro a maio de 2020, sendo que no período mencionado não houve faturamento.

23. As **Despesas Administrativas** somaram de janeiro a outubro de 2020 a quantia de R$ 363.351 (trezentos e sessenta e três mil, trezentos e cinquenta e um reais), sendo os principais gastos relativos a Serviços de Terceiros Pessoa Jurídica, correspondendo a 43% e Despesas com Software e Hardware, equivalente a 8% do montante acumulado.

24. As **Despesas Financeiras** somaram até outubro de 2020 o valor de R$ 15.171 (quinze mil, cento e setenta e um reais), sendo que 99% referem-se a Juros Passivos.

25. Com base nas informações apresentadas a **LKS COMERCIAL** apresentou déficit operacional no valor de R$ 382.949 (trezentos e oitenta e dois mil, novecentos e quarenta e nove reais), acumulados até outubro de 2020.

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

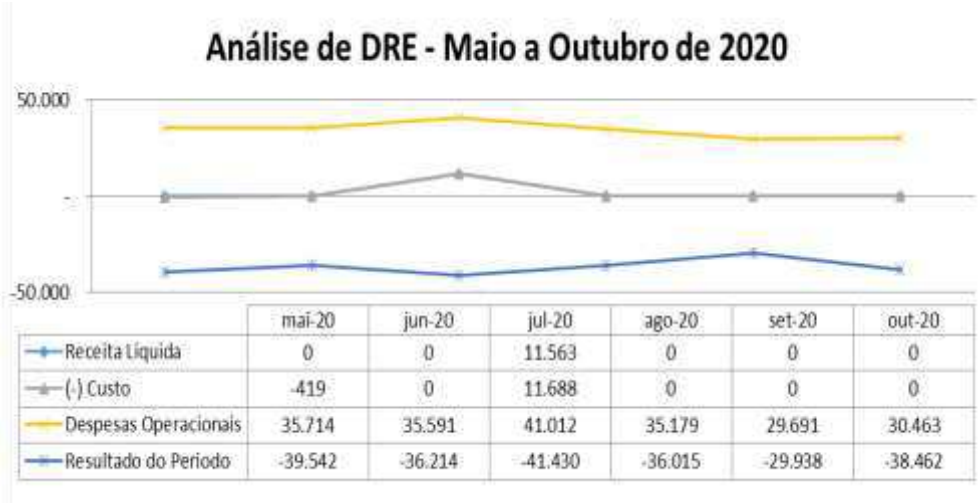
Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 11/01/2021 às 17:56 , sob o número WMOM21700006576
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1004798-86.2018.8.26.0347 e código 39448FD.

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

Em R$ - mensal

Demonstração de Resultado em:	mai-20	jun-20	jul-20	ago-20	set-20	out-20	2020
Receita	**0**	**0**	**15.627**	**0**	**0**	**0**	**15.627**
(-) Deduções	*-*	*-*	*- 4.064*	*-*	*-*	*-*	*- 4.064*
Receita Liquida	**0**	**0**	**11.563**	**0**	**0**	**0**	**11.563**
(-) Custo	*419*	*-*	*- 11.688*	*-*	*-*	*-*	*- 15.857*
Lucro Bruto	**419**	**0**	**- 125**	**0**	**0**	**0**	**- 4.294**
Despesas Operacionais	**- 35.714**	**- 35.591**	**- 41.012**	**- 35.179**	**- 29.691**	**- 30.463**	**- 363.484**
(-) Despesas Administrativas	*- 35.714*	*- 35.591*	*- 41.012*	*- 35.047*	*- 29.691*	*- 30.463*	*- 363.351*
Outras Receitas/Despesas Operacionais	*-*	*-*	*-*	*- 133*	*-*	*-*	*- 133*
Resultado Operacional	**- 35.294**	**- 35.591**	**- 41.137**	**- 35.179**	**- 29.691**	**- 30.463**	**- 367.778**
Resultado Financeiro	**- 4.248**	**- 623**	**- 293**	**- 836**	**- 247**	**- 7.998**	**- 15.171**
(-) Despesa Financeira	*- 4.248*	*- 623*	*- 293*	*- 836*	*- 247*	*- 7.998*	*- 15.171*
Receitas/Despesas Não Operacionais	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**- 39.542**	**- 36.214**	**- 41.430**	**- 36.015**	**- 29.938**	**- 38.462**	**- 382.949**
(-) IRPJ e CSLL							
Resultado do Periodo	**- 39.542**	**- 36.214**	**- 41.430**	**- 36.015**	**- 29.938**	**- 38.462**	**- 382.949**

26. Análise da DRE de Maio a Outubro de 2020.



- **Receita Líquida X Custos**: O Custo se apresenta somente em julho de 2020 quando ocorreu o faturamento, sendo que este é maior que a Receita Liquida.
- **Receita Líquida X Despesas Operacionais**: As Despesas Operacionais apresentam oscilações mensais, contudo, não estão relacionados com o faturamento.
- **Receita Líquida X Resultado do Período**: Nota-se, que o Resultado do Período não esta relacionado com o faturamento, estando relacionado exclusivamente com a Despesa Operacional.

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

72-948.1 AL/CB/LC

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 11/01/2021 às 17:56 , sob o número WMOM21700006576
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1004798-86.2018.8.26.0347 e código 39448FD.

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

C. Fluxo de Caixa

27. Foram disponibilizados relatórios de **Fluxo de Caixa**, referente aos meses de setembro e outubro de 2020.

Fluxo de Caixa	set-20	out-20
Atividades Operacionais		
Resultado do Exercício	- 344.487	- 382.949
(+) Depreciação e Amortização	0	0
(-) Ganhos na Venda de Imobilizado	0	0
(+) Variação Cambial	0	0
(-) Outros Ajustes	0	0
(=) Resultado Ajustado	- 344.487	- 382.949
Redução (Aumento) de Ativos	**- 3.167**	**- 3.167**
Duplicatas a Receber	0	0
Adiantamento a Fornecedores	133	133
Impostos a Recuperar	- 3.300	- 3.300
Estoques	0	0
Depósitos Judiciais	0	0
Despesas Antecipadas	0	0
Outros Ativos	0	0
Redução (Aumento) de Passivos	**113.417**	**108.999**
Fornecedores	69.419	69.204
Obrigações Tributárias	13.584	14.786
Obrigações Trabalhistas	16.876	12.683
Obrigaçãoes Previdenciárias	15.722	13.292
Provisões Trabalhistas	2.736	3.953
Adiantamento de Clientes	0	0
Outros Passivos	- 4.920	- 4.920
Caixa Líquido Consumido nas Atividades Operacionais	- 234.237	- 277.117
Atividades de Investimento		
Venda de Imobilizado	0	0
Aquisição de Imobilizado	0	0
Caixa Liquido consumidi nas atividades de Investimento		
Atividades de Financiamento		
Empréstimos Bancários	0	0
Duplicatas Descontadas	0	0
Cheques Descontados	0	0
Mútuo com Partes não Relacionadas	234.237	277.112
Mútuo com Partes Relacionadas	0	0
Caixa Liquido Gerado nas Atividades de Investimentos	**- 234.237**	**- 277.117**
Aumento Líquido nas Disponibilidades	0	0
Saldo de Caixa e Equivalente de Caixa em 31/12/2019	0	0
Saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa	**-**	**-**

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 11/01/2021 às 17:56 , sob o número WMOM21700006576
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1004798-86.2018.8.26.0347 e código 39448FD.

D. Funcionários

28. Foram disponibilizados relatórios de folha de pagamento e GFIP, para o período analisado, não sendo disponibilizados os comprovantes de recolhimento de FGTS e INSS do período.

29. Abaixo, segue quadro de funcionários dos últimos meses, encerrando outubro de 2020, com 1 (um) colaborador e 2 funcionários demitidos no período de maio a outubro de 2020.

Funcionários	mai-20	jun-20	jul-20	ago-20	set-20	out-20
Ativos	2	2	2	2	1	1
Desligados	1	-	-	-	1	-
Admissões	-	-	-	-	-	-
Totais	**2**	**2**	**2**	**2**	**1**	**1**

Fonte : Resumo de Folha de Pagamento

E. Impostos

30. Para os meses analisados, foram disponibilizados os livros de apuração de PIS, COFINS e ICMS, que coincidem com os saldos a recuperar apresentados no balancete de mesmo período, porém não foram identificados pagamentos dos tributos de IRRF, CSRF e ISS no período de janeiro a julho de 2020.

II. 2. RPP BRASIL LTDA.

A. Balanço Patrimonial

31. A rubrica **Disponível** apresentou aumento de 19% em agosto de 2020, manteve estável no mês subsequente e redução de 9% em outubro 2020, somando R$ 1.086.692 (um milhão, oitenta e seis mil, seiscentos e noventa e dois reais), segregados em:

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 11/01/2021 às 17:56 , sob o número WMOM21700006576
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1004798-86.2018.8.26.0347 e código 39448FD.

- Conforme balancetes enviados a alínea **Caixa** apresenta movimentações relevantes, tendo nos meses de setembro e outubro de 2020, apresentado movimentação mensal próxima R$ 600.000 (seiscentos mil reais), encerrando o período em análise com saldo de R$ 2.455 (dois mil, quatrocentos e cinquenta e cinco reais).
- **Numerário em Trânsito:** corresponde a quase totalidade da rubrica e perfaz o montante de R$ 895.929 (oitocentos e noventa e cinco mil, novecentos e vinte e nove reais) em outubro de 2020, apresentando a maior movimentação na alínea de cheques a compensar que corresponde a 63% do valor, conforme composição abaixo.

NUMERARIOS EM TRANSITO - R$	out-20
0001 - CHEQUES A COMPENSAR	562.219
0006 - RETENCAO DE VALORES - SRM	170.453
0003 - RETENCAO DE VALORES - CREDIT	66.749
0002 - RETENCAO DE VALORES - GRP CAPITAL	52.616
0004 - RETENCAO DE VALORES - CONTINENTAL	28.118
0005 - RETENCAO DE VALORES - SIGMA	12.071
0007 - RETENCAO DE VALORES - VEGA	3.704
Total	**895.929**

Valores relativos ao balancete de outubro/2020

  - ✓ Não foi disponibilizada documentação suporte (fluxo de caixa e demais relatórios) para validação dos saldos contábeis.
- **Banco Itaú**: é a instituição financeira onde a empresa realiza suas operações, com movimentações mensais de aproximadamente R$ 3.000.000 (três milhões de reais), encerrando outubro de 2020 com o saldo de R$ 41.275 (quarenta e um mil, duzentos e setenta e cinco reais)
- **Banco Sofisa**: encerra outubro de 2020 com o saldo de R$ 147.032 (cento e quarenta e sete mil e trinta e dois reais).
  - ✓ Não foram disponibilizados extratos bancários para a conciliação dos saldos contábeis referente aos meses de agosto, setembro e outubro de 2020.

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 11/01/2021 às 17:56 , sob o número WMOM21700006576
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1004798-86.2018.8.26.0347 e código 39448FD.

32. Os valores a receber de **Clientes** apresentaram aumento de 24% no último trimestre, totalizando R$ 3.764.652 (três milhões, setecentos e sessenta e quatro mil, seiscentos e cinquenta e dois reais) em outubro de 2020.

- Foi disponibilizado relatório financeiro de recebíveis no valor de R$ 3.759.731 (três milhões, setecentos e cinquenta e nove mil, setecentos e trinta e um reais), estando inferior em R$ 4.921 (quatro mil, novecentos e vinte e um reais) do saldo contábil, composto por recebíveis dos seguintes exercícios:

Clientes	Saldo em outubro de 2020
2018	373.598
2019	100.719
2020	3.285.414
Total	3.759.731

- No entanto, as **Duplicatas Descontadas**, alocadas no Passivo Circulante, somam R$ 3.576.589 (três milhões, quinhentos e setenta e seis mil, quinhentos e oitenta e nove reais) em outubro de 2020, divergente do relatório enviado para a conciliação dos saldos contábeis que soma R$ 3.014.370 (três milhões, quatorze mil, trezentos e setenta reais), que gera diferença de R$ 562.219 (quinhentos e sessenta e dois mil, duzentos e dezenove reais). Desta forma, apura-se, pelos saldos contábeis, que do montante de recebíveis, apenas R$ 188.062 (cento e oitenta e oito mil e sessenta e dois reais) estão pendentes de recebimento.
- Ademais, a rubrica **PCLD** (provisão para crédito de liquidação duvidosa) manteve no último semestre, saldo de R$ 475.702 (quatrocentos e setenta e cinco mil, setecentos e dois reais), indicando que esta parcela dos recebíveis estima-se pelo não recebimento, causando estranheza, vez que a soma do PCLD com as Duplicatas Descontadas, superam os recebíveis de Clientes.
    - Foi disponibilizado relatório financeiro condizente com o saldo contábil do período em análise.

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 11/01/2021 às 17:56 , sob o número WMOM21700006576
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1004798-86.2018.8.26.0347 e código 39448FD.

33. O **Estoque** é composto por Matéria Prima e Produtos para Revenda, somando em outubro de 2020 R$ 1.991.808 (um milhão, novecentos e noventa e um mil, oitocentos e oito reais) sendo que a alínea de Matéria Prima apresenta as maiores variações no transcorrer do período em análise:

- **Matéria Prima** corresponde a 96% do Estoque de outubro de 2020, somando R$ 1.912.429 (um milhão, novecentos e doze mil, quatrocentos e vinte reais), apresentando variações mensais relevantes, onde:
    - Deteve em agosto de 2020, crescimento de 63%;
    - Em setembro de 2020 apresentou queda de 13%; e
    - No mês de outubro de 2020 acresceu 51%.
- **Produtos Acabados:** correspondem a 4% do Estoque de outubro de 2020, perfazendo o saldo de R$ 79.378 (setenta e nove mil, trezentos e setenta e oito reais).
- Não foram disponibilizados relatórios de suporte, para a validação dos saldos contábeis.

34. Os **Impostos a Recuperar** são compostos pelas alíneas de ICMS, PIS e COFINS, em contas de curto e longo prazo, tendo apresentado aumento significativo em agosto de 2020, na importância de R$ 248.178 (duzentos e quarenta e oito mil, cento e setenta e oito reais), seguido por novo aumento em outubro e 2020, no montante de R$ 266.232 (duzentos e sessenta e seis mil, duzentos e trinta e dois reais) perfazendo o saldo compensável de R$ 589.637 (quinhentos e oitenta e nove mil, seiscentos e trinta e sete reais), condizentes com os valores das Apurações de Impostos disponibilizadas no período desta análise.

- Em agosto de 2020, foi constituída a rubrica **Impostos a Recuperar** no longo prazo referente à ICMS sobre a aquisição de Imobilizado.

35. A rubrica de **Outros Créditos** refere-se a Adiantamentos a Fornecedores, Empréstimos a Funcionários, e Outros Adiantamentos, apresentando aumentos significativos nos meses de agosto de 2020, no valor de R$ 605.247 (seiscentos e cinco mil, duzentos e quarenta e sete

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 11/01/2021 às 17:56 , sob o número WMOM21700006576
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1004798-86.2018.8.26.0347 e código 39448FD.

reais) e em outubro de 2020, no valor de R$ 686.453 (seiscentos oitenta e seis mil, quatrocentos e cinquenta e três reais), totalizando R$ 1.969.671 (um milhão, novecentos e sessenta e nove mil, seiscentos e setenta e um reais) onde 99,69% se refere a Adiantamento a Fornecedores, indicando maior antecipação de pagamentos nas compras de mercadorias e/ ou serviços.

- Foi disponibilizado relatório financeiro referente à "Adiantamento a Fornecedores" condizentes com os saldos contábeis do período.

36. A **RPP BRASIL LTDA.** repassa recursos à coligada Recuperanda **LKS COMERCIAL LTDA**. para financiamento de sua operação, tendo em outubro de 2020, o saldo a receber de **Partes Relacionadas** no montante de R$ 592.302 (quinhentos e noventa e dois mil, trezentos e dois reais), em tendencia crescente.

Empresas Coligadas - R$	out-20
LKS COMERCIAL LTDA	576.066
BLUECHEM PARTICIPACOES LTDA	16.236
	592.302

37. O **Imobilizado/Intangível Líquido** representa 48% do Ativo Total de outubro de 2020, montando R$ 8.863.140 (oito milhões, oitocentos e sessenta e três mil, cento e quarenta reais). As variações apresentadas no período em análise referem-se à:

- Aquisição de Máquinas e Equipamentos em agosto de 2020 no valor de R$ 823.607 (oitocentos e vinte e três mil, seiscentos e sete reais) e Computadores e Periféricos no valor de R$ 4.001 (quatro mil e um reais).
- Em setembro de 2020, houveram novas aquisições de Máquinas e Equipamentos no valor de R$ 38.813 (trinta e oito mil, oitocentos e treze reais) e de Moveis e Utensílios e Ferramentas no total de R$ 2.480 (dois mil, quatrocentos e oitenta reais).
- Em outubro de 2020 foram adquiridos Máquinas e Equipamentos no valor de R$ 21.000 (vinte e um mil reais), além da baixa na mesma alínea de R$ 1.942

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 11/01/2021 às 17:56 , sob o número WMOM21700006576
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1004798-86.2018.8.26.0347 e código 39448FD.

(um mil, novecentos e quarenta e dois reais), sendo necessário esclarecimento a que se refere esta baixa.

- Além das aquisições no período, nota-se o reconhecimento da Depreciação mensal sobre os bens patrimoniais, que totalizaram em outubro de 2020, R$ 2.228.427 (dois milhões, duzentos e vinte e oito mil, quatrocentos e vinte e sete reais).

Em R$

Balanço Patrimonial em:	mai-20	jun-20	jul-20	ago-20	set-20	out-20
Ativo	**13.152.566**	**12.969.771**	**13.942.190**	**16.652.222**	**16.975.184**	**18.382.475**
Circulante	**4.430.778**	**4.250.797**	**5.223.548**	**7.188.314**	**7.503.434**	**8.901.059**
Disponivel	802.160	787.322	1.005.702	1.198.672	1.193.992	1.086.692
Clientes	2.605.417	2.419.085	3.026.056	3.422.557	3.806.236	3.764.652
(-) PCLD	- 475.702	- 475.702	- 475.702	- 475.702	- 475.702	- 475.702
Estoque	1.035.446	1.005.582	1.018.571	1.573.420	1.398.719	1.991.808
Impostos a Recuperar	125.763	82.849	67.173	282.373	296.972	563.938
Outros Créditos	316.767	429.038	581.747	1.186.994	1.283.218	1.969.671
Não Circulante	**8.721.788**	**8.718.975**	**8.718.642**	**9.463.907**	**9.471.749**	**9.481.416**
Depósitos Judiciais	275	275	275	275	275	275
Partes Relacionadas	422.100	439.949	479.576	520.573	549.423	592.302
Impostos a Recuperar	-	-	-	32.978	26.433	25.699
Imobilizado/Intangivel	**8.299.412**	**8.278.751**	**8.238.791**	**8.910.082**	**8.895.619**	**8.863.140**
Bens em uso	*10.287.028*	*10.310.565*	*10.314.814*	*11.036.412*	*11.072.509*	*11.091.567*
(-) Depreciação	*- 1.987.615*	*- 2.031.814*	*- 2.076.023*	*- 2.126.331*	*- 2.176.890*	*- 2.228.427*

38. O **Endividamento** de outubro de 2020, soma R$ 25.963.624 (vinte e cinco milhões, novecentos e sessenta e três mil, seiscentos e vinte e quatro reais) tendo acrescido R$ 6.453.770 (seis milhões, quatrocentos e cinquenta e três mil, setecentos e setenta reais) no último trimestre, em virtude principalmente das movimentações de **Obrigações Recuperação Judicial, Partes Relacionadas** e **Outras Obrigações,** a serem tratadas a seguir.

39. A rubrica **Outras Obrigações** apresentou gradativo aumento nos últimos meses, relativo principalmente aos Adiantamento de Clientes, somando em outubro de 2020, R$ 1.947.831 (um milhão, novecentos e quarenta e sete mil, oitocentos e trinta e um reais) conforme composição abaixo:

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 11/01/2021 às 17:56 , sob o número WMOM21700006576
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1004798-86.2018.8.26.0347 e código 39448FD.

Outros Creditos - R$	jul-20	ago-20	set-20	out-20
Devolução de Clientes	188.758	193.840	276.011	334.528
Alugueis a Pagar	162.194	178.839	122.479	139.191
Adiantamento de Clientes - Exportação	36.263	36.263	36.263	36.263
Adiantamento de Clientes	19.128	858.822	1.111.937	1.430.706
IPTU	8.230	7.143	7.143	7.143
Total	**414.573**	**1.274.907**	**1.553.833**	**1.947.831**

- Os valores referentes à Devolução de Clientes e Adiantamento de Clientes estão condizentes com os relatórios financeiros enviados do período analisado.

40. Os Mútuos com **Partes Relacionadas** perfazem em outubro de 2020, saldo devedor de R$ 4.484.792 (quatro milhões, quatrocentos e oitenta e quatro mil, setecentos e noventa e dois reais), demonstrando aumento de R$ 1.401.562 (um milhão, quatrocentos e um mil, quinhentos e sessenta e dois reais) no último trimestre, conforme composição abaixo:

Em R$

Partes Relacionadas - R$	jul-20	ago-20	set-20	out-20
EMPRESTIMO DE SOCIOS A PAGAR	1.991.294	2.274.358	2.768.033	3.359.711
EMPRESTIMO DE MUTUO - ANTONIO GRAZIOSI	1.091.935	1.090.081	1.095.081	1.125.081
Total	**3.083.229**	**3.364.439**	**3.863.114**	**4.484.792**

- Foram disponibilizados relatórios financeiros condizentes com os saldos contábeis apresentados no período em análise.

41. Em setembro de 2020 houve a segregação das dívidas concursais das extraconcursais, constituído a rubrica **Obrigações Recuperação Judicial,** mantendo até outubro de 2020, o saldo de R$ 3.391.883 (três milhões, trezentos e noventa e um mil, oitocentos e oitenta e três reais), divididos em:

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 11/01/2021 às 17:56 , sob o número WMOM21700006576
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1004798-86.2018.8.26.0347 e código 39448FD.

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

Obrigações - Recuperação Judicial	out-20
Fornecedores	707.135
Fornecedores Exterior	467.705
Empréstimos Bancários	2.142.449
Aluguéis Recuperação Judicial	74.594
	3.391.883

42. As obrigações com **Fornecedores** representam 17% do endividamento de outubro de 2020, montando R$ 3.814.506 (três milhões, oitocentos e quatorze mil, quinhentos e seis reais) divididos em:

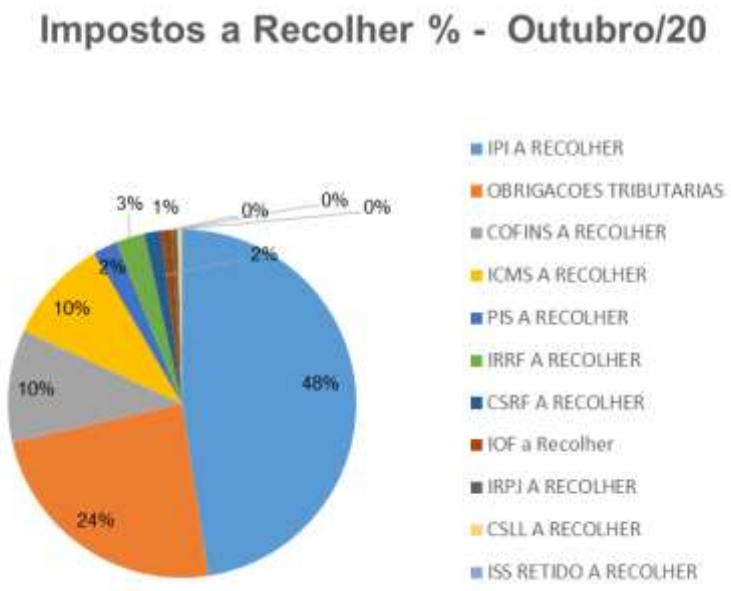
- **Fornecedores Nacionais**: Correspondem a 33% da rubrica, tendo apresentado aumento de R$ 866.928 (oitocentos e sessenta e seis mil, novecentos e vinte e oito reais) em agosto de 2020, relacionado principalmente a aquisição imobilizados, seguido pela redução de R$ 856.843 (oitocentos e cinquenta e seis mil, oitocentos e quarenta e três reais) em setembro de 2020, relativo principalmente à segregação de valores concursais (rubrica Obrigações Recuperação Judicial) e extraconcursais, finalizando outubro de 2020 com saldo de R$ 1.255.965 (um milhão, duzentos e cinquenta e cinco mil, novecentos e sessenta e cinco reais), condizente com o saldo do relatório financeiro disponibilizado;
- **Fornecedores Aglutinados**: Correspondem a 22% da rubrica, somando R$ 839.186 (oitocentos e trinta e nove mil, cento e oitenta e seis reais) em outubro de 2020.
- **Fornecedores Exterior:** Corresponde a 45% da rubrica, somando R$ 1.719.356 (um milhão, setecentos e dezenove mil, trezentos e cinquenta e seis reais) em outubro de 2020, apontando redução de 53% em setembro de 2020, referente à segregação de valores concursais (rubrica Obrigações Recuperação Judicial) e extraconcursais, e aumento de R$ 1.145.341 (um milhão, cento e quarenta e cinco mil, trezentos e quarenta e um reais) em outubro de 2020. Conforme relatório financeiro enviado, condizente com o saldo contábil, pode-se afirmar que o aumento ocorrido em outubro de 2020 se deu por conta de compras junto aos fornecedores a seguir:

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 11/01/2021 às 17:56 , sob o número WMOM21700006576
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1004798-86.2018.8.26.0347 e código 39448FD.

27/10/2020 5329	138	BASF SE	135.463,54
27/10/2020 5330	138	BASF SE	135.463,54
27/10/2020 5331	138	BASF SE	135.463,54
28/10/2020 5337	715	TECH-POWER(HUANGSHAN)LTD.	738.950,56

43. Os **Impostos a Recolher** representam 13% do endividamento de outubro de 2020, somando R$ 3.366.898 (três milhões, trezentos e sessenta e seis mil, oitocentos e noventa e oito reais), apresentando aumentos mensais na média de 3%, entre os meses de agosto, setembro e outubro de 2020, referente a impostos incidentes sobre vendas, onde o IPI a recolher representa 48% do montante total e 24% a Obrigações Tributárias, sem detalhes de origem e composição.



44. A rubrica **Obrigações Trabalhistas** é composta pelas alíneas referente a Salários a Pagar, Encargos Sociais a Pagar e Provisões de 13° Salário e Férias, apresentando aumento mensal médio de 5%, decorrentes de provisões da escrituração da folha de pagamento e falta de recolhimento dos encargos sociais, somando em outubro de 2020, R$ 1.350.732 (um milhão, trezentos e cinquenta mil, setecentos e trinta e dois reais), onde o INSS a recolher

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 11/01/2021 às 17:56 , sob o número WMOM21700006576
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1004798-86.2018.8.26.0347 e código 39448FD.

corresponde a 65% dos Encargos sociais, seguido pelo FGTS que corresponde a 11%.

- Foram disponibilizados relatórios de Provisões de Férias e 13º Salários, condizentes com os saldos contábeis.

45. Os **Empréstimos Bancários** em curto e longo prazo correspondem a 15% do endividamento de outubro de 2020, perfazendo o valor de R$ 3.822.829 (três milhões, oitocentos e vinte e dois mil, oitocentos e vinte e nove reais), composto conforme descrição abaixo, detendo aumento de 14% em agosto de 2020 e redução de 47% em setembro de 2020 referente à segregação de valores concursais (rubrica Obrigações Recuperação Judicial) e extraconcursais.

Mês: outubro-20

Banco	Saldo devedor
BOMBORDO FOMENTO MERCANTIL LTDA (VEGA CAPITAL)	125.919,31
CONTINENTAL SECURITIZADORA	342.186,93
CREDIT BRAZIL	-
DAVOS SECURITIZADORA DE CREDITOS FINANCEIRAS AS	-
GRUPO ASIA DE INVESTIMENTOS	76.359,17
SIGMA CREDIT SECURITIZADORA S/A	32.570,34
VALECRED SECURITIZADORA IMOBILIARIA S/A	1.321.490,00
GRP CAPITAL SECURITIZADORA S/A	94.550,77
DELMONTE	61.291,13
SRM ADMINISTRAÇÃO DE RECURSOS E FINANÇAS S/A	57.272,31
FESTUCCI E S C	1.411.460,65
BANCO SOFISA	299.729,16
Total	**3.822.829,77**

46. O **Patrimônio Líquido** encerra outubro de 2020 com saldo descoberto em -R$ 7.581.151 (sete milhões, quinhentos e oitenta e um mil, cento e cinquenta e um reais negativos), reflexo de **Prejuízo Acumulados** em exercícios anteriores no montante de R$ 1.243.459 (um milhão, duzentos e quarenta e três mil, quatrocentos e cinquenta e nove reais) somados ao déficit do exercício 2020 no valor de R$ 5.444.907 (cinco milhões, quatrocentos e quarenta e quatro mil, novecentos e sete reais).

- Nota-se no balancete de verificação que foi efetuado **Ajuste de Saldos Anteriores** no patrimônio líquido em julho de 2020, no montante de -R$

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 11/01/2021 às 17:56 , sob o número WMOM21700006576
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1004798-86.2018.8.26.0347 e código 39448FD.

1.303.820 (um milhão, trezentos e três mil, oitocentos e vinte reais negativos), e novo ajuste de R$ 14.706 (quatorze mil, setecentos e seis reais) em agosto de 2020, perfazendo saldo de R$ 1.392.785 (um milhão, trezentos e noventa e dois mil, setecentos e oitenta e cinco reais) em outubro de 2020, sendo necessário maiores esclarecimento, bem como informar as contas contábeis que estão envolvidas neste ajuste.

Em RS

Balanço Patrimonial em:	mai-20	jun-20	jul-20	ago-20	set-20	out-20
Passivo	**13.152.566**	**12.969.772**	**13.942.190**	**16.652.222**	**16.975.184**	**18.382.474**
Circulante	**13.388.440**	**13.520.858**	**15.007.212**	**17.836.732**	**15.248.844**	**16.614.093**
Fornecedores	2.967.967	3.135.083	3.249.295	4.199.762	2.968.737	3.814.506
Impostos a Recolher	2.944.038	3.015.035	3.117.402	3.212.000	3.293.471	3.366.898
Obrigações Trabalhistas	1.018.303	1.059.764	1.146.363	1.197.153	1.284.203	1.350.732
Desconto de Duplicata	2.615.155	2.347.261	3.082.997	3.388.804	3.719.702	3.576.589
Emprestimos Bancarios	3.455.013	3.545.416	3.996.583	4.564.106	2.428.898	2.557.538
Outras Obrigações	387.963	418.299	414.573	1.274.907	1.553.833	1.947.831
Não Circulante	**2.962.423**	**3.154.012**	**4.502.643**	**4.950.212**	**8.789.002**	**9.349.532**
Alugueis a Pagar	215.015	215.015	215.015	211.132	211.634	207.565
Emprestimos Bancarios a Pagar	425.038	393.362	1.204.399	1.374.640	1.322.371	1.265.292
Partes Relacionadas	2.322.370	2.545.635	3.083.229	3.364.439	3.863.114	4.484.792
Obrigações Recup. Judicial	-	-	-	-	3.391.883	3.391.883
Patrimonio Liquido	**- 3.198.297**	**- 3.705.098**	**- 5.567.666**	**- 6.134.722**	**- 7.062.662**	**- 7.581.151**
Capital Social	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000
Ajuste de Saldos Anteriores	- 74.259	- 74.259	- 1.378.079	- 1.392.785	- 1.392.785	- 1.392.785
Lucro/Prejuizo Acumulado	- 1.243.459	- 1.243.459	- 1.243.459	- 1.243.459	- 1.243.459	- 1.243.459
Lucro/Prejuizo do Periodo	**- 2.380.579**	**- 2.887.380**	**- 3.446.128**	**- 3.998.479**	**- 4.926.418**	**- 5.444.907**

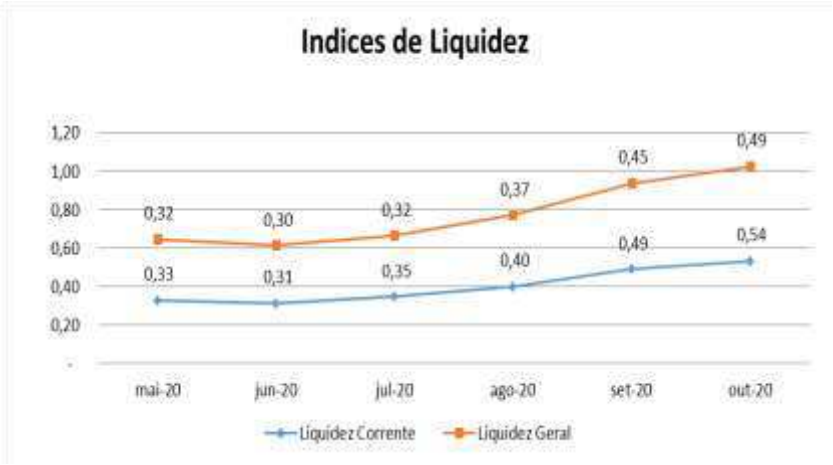
47. Com base nas informações patrimoniais apresentadas nos quadros acima, pode-se calcular os Indicadores de Liquidez:

- A **Liquidez Corrente** mede a capacidade de liquidar as dívidas constituídas em curto prazo, utilizado disponíveis e recebíveis de curto prazo. Nos meses em análise apresenta melhora, atingindo em outubro de 2020, liquidez de R$ 0,54 (cinquenta e quatro centavos de real), para cada R$ 1,00 (um real) devido, mas ainda apresenta cenário insatisfatório.
    - ✓ A melhora no índice de liquidez corrente, se deu pelo fato da transferência de valores de curto para longo prazo referente à segregação dos valores concursais de extra concursais.
- **Liquidez Geral** se utiliza do total de disponíveis e recebíveis para quitar o total de dívidas, apresentando pequeno aumento na capacidade de quitação

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 11/01/2021 às 17:56 , sob o número WMOM21700006576
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1004798-86.2018.8.26.0347 e código 39448FD.

nos últimos meses, indicando capacidade de quitação de R$ 0,49 (quarenta e nove centavos de real) para cada R$ 1,00 devido no mês de outubro de 2020.



48. O **Endividamento** apresentou crescimento nos meses de setembro e outubro de 2020, após apresentar queda em agosto de 2020, porém mantém situação insatisfatória, já que seus passivos estão 41% superiores aos seus bens e direitos.

Indicadores	mai-20	jun-20	jul-20	ago-20	set-20	out-20
Endividamento	124%	129%	140%	137%	142%	141%

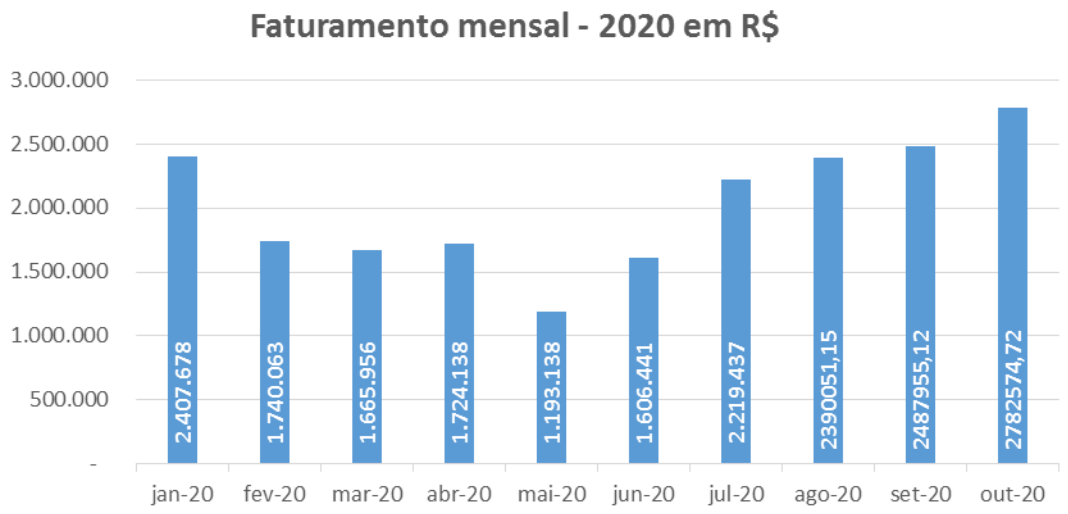
B. Demonstração de Resultado do Exercício

49. A **Receita Bruta** acumula até outubro de 2020, atingiu o montante de R$ 20.217.431 (vinte milhões, duzentos e dezessete mil, quatrocentos e trinta e um reais), se apresentando em tendencia crescente no último trimestre, conforme demonstração gráfica a seguir:

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 11/01/2021 às 17:56 , sob o número WMOM21700006576
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1004798-86.2018.8.26.0347 e código 39448FD.

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS



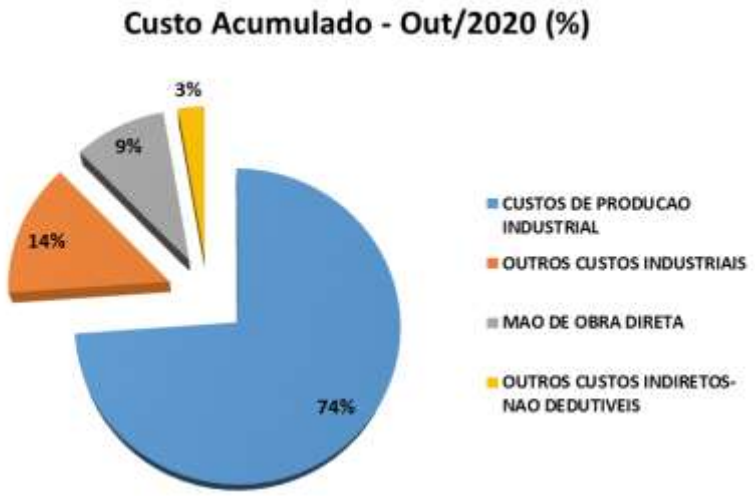
50. As **Deduções** englobam as alíneas de Devoluções e Impostos Incidentes sobre Vendas, totalizando R$ 7.158.732 (sete milhões, cento e cinquenta e oito mil, setecentos e trinta e dois reais), representando 35% da receita bruta, resultando na **Receita Líquida** de R$ 13.058.699 (treze milhões, cinquenta e oito mil, seiscentos e noventa e nove reais) em outubro de 2020.

51. O maior gasto incorrido no exercício corrente se deu aos **Custos** de produção, no valor de R$ 15.335.927 (quinze milhões, trezentos e trinta e cinco mil, novecentos e vinte e sete reais), ultrapassando a **Receita Líquida** em R$ 2.728.471 (dois milhões, setecentos e vinte e oito mil, quatrocentos e setenta e um reais), não restando margem para cobrir os demais gastos operacionais e financeiros.

- Os Custos englobam valores com Matérias Prima, gastos com Pessoal ligados diretamente a produção, Manutenção, contratação de Serviços de Terceiros e demais gastos.
- De acordo com as demonstrações contábeis, o valor de Matéria Prima corresponde a 74% do custo acumulado de janeiro a outubro de 2020.

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 11/01/2021 às 17:56 , sob o número WMOM21700006576
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1004798-86.2018.8.26.0347 e código 39448FD.



52. As **Despesas Administrativas** somam até outubro de 2020, R$ 913.976 (novecentos e treze mil, novecentos e setenta e seis reais), sendo os maiores gastos referentes à contratação de Serviços de Terceiros, equivalente a 38% do montante deste grupo de despesas.

53. As **Despesas Comerciais** de janeiro até outubro de 2020 somam R$ 351.875 (trezentos e cinquenta e um mil, oitocentos e setenta e cinco reais), dos quais 49% referem-se a "Despesas Comerciais Não Dedutíveis", que englobam comissões, viagens e publicidade.

54. As **Despesas Financeiras** somam de janeiro a outubro de 2020, R$ 1.560.379 (um milhão, quinhentos e sessenta mil, trezentos e setenta e nove reais), tendo por maior representatividade os:

- Juros sobre duplicatas descontadas equivalente a 47%; e
- Juros passivos na fração de 48%.

55. A rubrica **Receitas Financeiras**, soma R$ 109.599 (cento e nove mil, quinhentos e noventa e nove reais) de forma acumulada de janeiro a outubro de 2020, sendo as alíneas de maior representatividade relativas a Juros Ativos (66%) e Descontos e Abatimentos Obtidos (30%).

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

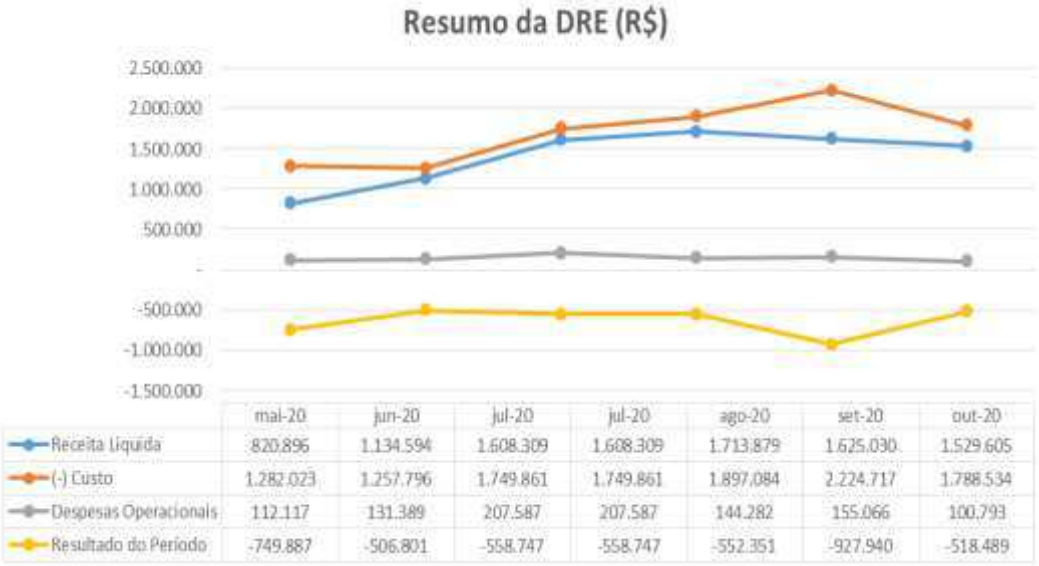
Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 11/01/2021 às 17:56 , sob o número WMOM21700006576
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1004798-86.2018.8.26.0347 e código 39448FD.

56. Com base nos dados apresentados acima, pode-se constatar que a operação é deficitária, tendo realizado entre janeiro e outubro de 2020, **Prejuízo contábil** de R$ 5.444.907 (cinco milhões, quatrocentos e quarenta e quatro mil, novecentos e sete reais), ocasionado pelo elevado custo de vendas e despesas financeiras advindos de juros sobre antecipação de recebíveis e juros passivos.

Em R$ - mensal

Demonstração de Resultado em:	mai-20	jun-20	jul-20	ago-20	set-20	out-20	2020
Receita	**1.193.138**	**1.606.441**	**2.219.437**	**2.390.051**	**2.487.955**	**2.782.575**	**20.217.431**
(-) Deduções	*- 372.242*	*- 471.847*	*- 611.127*	*- 676.172*	*- 862.925*	*- 1.252.970*	*- 7.158.732*
Receita Liquida	**820.896**	**1.134.594**	**1.608.309**	**1.713.879**	**1.625.030**	**1.529.605**	**13.058.699**
(-) Custo	*- 1.282.023*	*- 1.257.796*	*- 1.749.861*	*- 1.897.084*	*- 2.224.717*	*- 1.788.534*	*- 15.335.927*
(-) Depreciação	*- 43.367*	*- 43.491*	*- 43.500*	*- 48.980*	*- 49.198*	*- 50.139*	*- 451.242*
Lucro Bruto	**- 504.493**	**- 166.693**	**- 185.052**	**- 232.184**	**- 648.886**	**- 309.068**	**- 2.728.471**
Despesas Operacionais	**- 112.117**	**- 131.389**	**- 207.587**	**- 144.282**	**- 155.066**	**- 100.793**	**- 1.265.657**
(-) Despesas Administrativas	*- 78.603*	*- 92.150*	*- 175.142*	*- 94.330*	*- 106.253*	*- 67.967*	*- 913.976*
(-) Despesas Comerciais	*- 33.513*	*- 32.354*	*- 32.327*	*- 49.934*	*- 43.577*	*- 32.825*	*- 351.875*
Outras Receitas/Despesas Operaciona	*0*	*- 6.885*	*- 118*	*- 18*	*- 5.235*	*- 0*	*194*
Resultado Operacional	**- 616.610**	**- 298.082**	**- 392.638**	**- 376.466**	**- 803.952**	**- 409.861**	**- 3.994.127**
Resultado Financeiro	**- 133.278**	**- 208.720**	**- 166.109**	**- 175.885**	**- 123.988**	**- 108.628**	**- 1.450.780**
(-) Despesa Financeira	*- 134.154*	*- 209.780*	*- 167.386*	*- 193.419*	*- 150.794*	*- 152.237*	*- 1.560.379*
Receita Financeira	*877*	*1.060*	*1.277*	*17.535*	*26.806*	*43.609*	*109.599*
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**- 749.887**	**- 506.801**	**- 558.747**	**- 552.351**	**- 927.940**	**- 518.489**	**- 5.444.907**
(-) IRPJ e CSLL	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*
Resultado do Periodo	**- 749.887**	**- 506.801**	**- 558.747**	**- 552.351**	**- 927.940**	**- 518.489**	**- 5.444.907**

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



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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 11/01/2021 às 17:56 , sob o número WMOM21700006576
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1004798-86.2018.8.26.0347 e código 39448FD.

- **Receita Líquida x Custos**: Nota-se que os gastos relativos a Custos apresentam constante flutuação, em similaridade com a Receita Líquida, na maioria dos meses, no entanto em montante superior;
- Ao comparar **Receita Líquida x Despesas Operacionais** no período analisado, observa-se que as Despesas Operacionais apresentam linearidade demonstrando que tais gastos não estão diretamente ligados ao faturamento;
- **Receita Líquida x Resultado:** Observa-se que o Resultado auferido, não está diretamente ligado ao faturamento, indicando que as despesas financeiras interferem diretamente no resultado apurado.

C. Fluxo de Caixa

58. Foi disponibilizado relatório de **Fluxo de Caixa** dos meses de setembro e outubro de 2020, condizente com os valores registrados nos Demonstrativos Contábeis.

Fluxo de Caixa	set-20	out-20
Atividades Operacionais		
Resultado do Exercício	- 4.926.418	- 5.444.907
(+) Depreciação e Amortização	406.972	458.508
(-) Ganhos na Venda de Imobilizado	0	0
(+) Variação Cambial	35.204	35.204
(-) Outros Ajustes		
(=) Resultado Ajustado	- 4.484.242	- 4.951.194
Redução (Aumento) de Ativos	- 1.918.040	- 3.422.230
Duplicatas a Receber	- 613.968	- 572.384
Adiantamento a Fornecedores	- 466.234	- 1.149.251
Impostos a Recuperar	- 216.015	- 482.247
Estoques	- 623.223	- 1.216.312
Depósitos Judiciais	0	0
Despesas Antecipadas	0	0
Outros Ativos	1.400	- 2.036
Redução (Aumento) de Passivos	3.023.461	4.399.115
Fornecedores	882.397	1.728.165
Obrigações Tributárias	783.933	857.360
Obrigações Trabalhistas	20.444	12.096
Obrigaçãoes Previdenciárias	401.306	456.162
Provisões Trabalhistas	95.233	115.254
Adiantamento de Clientes	839.948	1.217.234
Outros Passivos	201	12.844
Caixa Líquido Consumido nas Atividades Operacionais	- 3.378.822	- 3.974.310

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 11/01/2021 às 17:56 , sob o número WMOM21700006576
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1004798-86.2018.8.26.0347 e código 39448FD.

Atividades de Investimento		
Venda de Imobilizado	- 813.447	0
Aquisição de Imobilizado	0	0
Caixa Liquido consumidi nas atividades de Investimento	- 813.447	
Atividades de Financiamento		
Empréstimos Bancários	720.316	791.877
Duplicatas Descontadas	339.260	486.992
Cheques Descontados	853.063	562.219
Mútuo com Partes não Relacionadas	1.095.081	1.095.081
Mútuo com Partes Relacionadas	2.378.419	2.957.216
Caixa Liquido Gerado nas Atividades de Investimentos	5.386.139	5.893.385
Aumento Líquido nas Disponibilidades	1.193.869	1.086.569
Saldo de Caixa e Equivalente de Caixa em 31/12/2019	123	123
Saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa	**1.193.992**	**1.086.692**

D. Funcionários

59. Foi disponibilizada para o período analisado, a folha de pagamento e a GFIP, não sendo disponibilizados os comprovantes de recolhimentos das verbas e encargos trabalhistas.

60. Conforme relatório de folha de pagamento, o quadro de funcionários mantem 55 (cinquenta e cinco) colaboradores ativos no último trimestre.

- É importante mencionar que os funcionários contratados já estão considerados como funcionários ativos, não duplicando a informação.

Funcionários	mai-20	jun-20	jul-20	ago-20	set-20	out-20
Ativos	*42*	*42*	*50*	*55*	*55*	*55*
Diretores	*2*	*2*	*2*	*2*	*2*	*2*
Afastados	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
Demitidos	*0*	*0*	*1*	*5*	*0*	*0*
Contratados	*0*	*0*	*11*	*5*	*2*	*2*
Quadro de colaboradores	44	44	52	55	57	59

Fonte : Folha de pagamento

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 11/01/2021 às 17:56 , sob o número WMOM21700006576
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1004798-86.2018.8.26.0347 e código 39448FD.

E. Impostos

61. Foram disponibilizados os livros de apuração de PIS, COFINS, IPI e ICMS, que coincidem com os montantes escriturados no balancete de mesmo período, não sendo disponibilizadas as guias de recolhimentos.

F. Demais Relatórios

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

- Relatórios de Provisões de Férias e 13º Salários, condizentes com os saldos contábeis de outubro de 2020.

III. PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

63. 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.

64. 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.

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 11/01/2021 às 17:56 , sob o número WMOM21700006576
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1004798-86.2018.8.26.0347 e código 39448FD.

- Todos os valores serão corrigidos pela TR + 1% ao ano, limitado a 3% ao ano.

IV. DAS PENDÊNCIAS

65. Para a preparação deste relatório referente ao período de agosto, setembro e outubro de 2020, adicionalmente a documentação apresentada, foram solicitados informações e documentos de suporte para a Recuperanda **RPP BRASIL LTDA**., e **LKS COMERCIAL LTDA** que foram disponibilizadas e estão de acordo com os valores apresentados nos balancetes de verificação.

66. As pendencias apresentadas no RMA de abril de 2020, referente a extratos bancários, relação de fornecedores e clientes, composição de tributos, mútuos, e empréstimos foram sanadas conforme fls. 7709/7802 dos autos.

67. Ficam pendentes de apresentação relatório de fluxo de caixa referente aos meses de julho e agosto de 2020 referentes às empresas **LKS COMERCIAL LTDA** e **RPP BRASIL LTDA**.,

68. Faz-se necessária explicações referente aos valores contabilizados como custo na empresa **LKS COMERCIAL LTDA.**, uma vez que a empresa não apresenta faturamento.

V. DILIGENCIA:

Data: 07.10.20
Local: Avenida Júlio Scutti, nr. 1482 – CEP. 15991-563 – Bairro Residencial Azulville – Matão - SP
Responsável: Sr. Alessandro Aparecido de Carvalho Lopes / Leandro Mateus de Carvalho

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 11/01/2021 às 17:56 , sob o número WMOM21700006576
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1004798-86.2018.8.26.0347 e código 39448FD.

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

Preposto: Sra. Isabely Soler

Área Operacional

Sala de Reunião

Copa

Estacionamento

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

72-948.1 AL/CB/LC

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 11/01/2021 às 17:56 , sob o número WMOM21700006576
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1004798-86.2018.8.26.0347 e código 39448FD.

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

Área de Produção / Maquinário

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

72-948.1 AL/CB/LC

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 11/01/2021 às 17:56 , sob o número WMOM21700006576
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1004798-86.2018.8.26.0347 e código 39448FD.

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

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

72-948.1 AL/CB/LC

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 11/01/2021 às 17:56 , sob o número WMOM21700006576
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1004798-86.2018.8.26.0347 e código 39448FD.

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

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

72-948.1 AL/CB/LC

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 11/01/2021 às 17:56 , sob o número WMOM21700006576
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1004798-86.2018.8.26.0347 e código 39448FD.

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

Depósito

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

72-948.1 AL/CB/LC

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 11/01/2021 às 17:56 , sob o número WMOM21700006576
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1004798-86.2018.8.26.0347 e código 39448FD.

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

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

72-948.1 AL/CB/LC

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 11/01/2021 às 17:56 , sob o número WMOM21700006576
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1004798-86.2018.8.26.0347 e código 39448FD.

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

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

72-948.1 AL/CB/LC

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 11/01/2021 às 17:56 , sob o número WMOM21700006576
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1004798-86.2018.8.26.0347 e código 39448FD.

Controle da Qualidade

VI. DA CONCLUSÃO

69. Com base nos documentos apresentados, observa-se que as Recuperandas em conjunto apresentam operação deficitária, sendo que apenas a **RPP BRASIL LTDA.** apresenta faturamento.

70. No período pós-pandemia começa a apresentar crescimento em sua receita, similar ao realizado pelo setor[2], todavia é insuficiente para cobrir os elevados custos de produção, bem como as despesas operacionais que apresentam alto gasto com contratação de serviços especializados de terceiros, além do resultado elevado de despesas financeiras referentes a juros sobre duplicatas descontadas e empréstimos bancários.

> *O Produto Interno Bruto (PIB), que é a soma de todos os bens e serviços produzidos no país, teve crescimento de 7,5% no terceiro trimestre deste ano, na comparação com o segundo trimestre. O dado é do Monitor do PIB, da Fundação Getulio Vargas (FGV), divulgado hoje (19).“O forte crescimento de 7,5% da economia brasileira no terceiro trimestre, reverte, em parte, a forte retração de 9,7% registrada no segundo trimestre deste ano, em função da*

[2] https://agenciabrasil.ebc.com.br/economia/noticia/2020-11/economia-cresceu-75-do-segundo-para-o-terceiro-trimestre-diz-fgv

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 11/01/2021 às 17:56 , sob o número WMOM21700006576
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1004798-86.2018.8.26.0347 e código 39448FD.

chegada da pandemia de covid-19 ao Brasil, a partir de março. No entanto, este crescimento não é suficiente para recuperar o nível de atividade econômica que ainda se encontra 5% abaixo do observado no quarto trimestre do ano passado", afirma o coordenador da pesquisa, Claudio Considera. Segundo ele, apesar da recuperação disseminada entre as atividades econômicas, o setor de serviços ainda encontra dificuldades para se recuperar. Os serviços tiveram alta de 5,5%, bem abaixo dos 13,4% da indústria. "Mesmo com a flexibilização das medidas de isolamento e pequena melhora marginal dos setores de alojamento, alimentação, serviços prestados às famílias, educação e saúde, o crescimento observado ainda é muito pouco em comparação a deterioração, causada pela pandemia, observada nestes segmentos. A elevada incerteza quanto ao futuro da pandemia tem inibido a recuperação mais robusta do setor de serviços, que é a atividade mais relevante da economia brasileira", explica Considera.

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

VII. DO ENCERRAMENTO

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

73. 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.

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 11/01/2021 às 17:56 , sob o número WMOM21700006576
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1004798-86.2018.8.26.0347 e código 39448FD.

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

Termos em que,

pede deferimento.

São Paulo, 11 de janeiro de 2021.

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

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

72-948.1 AL/CB/LC

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 11/01/2021 às 17:56 , sob o número WMOM21700006576
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1004798-86.2018.8.26.0347 e código 39448FD.