RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

LASPRO
CONSULTORES

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 20/04/2023 às 18:39 , sob o número WSJR23700131313
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000545-28.2022.8.26.0575 e código AAAF6DE.

LASPRO
CONSULTORES

EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 02ª VARA JUDICIAL DA COMARCA DE SÃO JOSÉ DO RIO PARDO DO ESTADO DE SÃO PAULO

Recuperação Judicial
Processo nº 0000545-28.2022.8.26.0575

LASPRO CONSULTORES LTDA, neste ato representada por **ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO**, inscrito da Ordem dos Advogados do Brasil sob n° 98.628 – Seção de São Paulo, Administradora Judicial nomeada nos autos da **RECUPERAÇÃO JUDICIAL** em epígrafe, requerida por **TOP LINE INDÚSTRIA E COMERCIO DE PLÁSTICOS EIRELLI**, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, com fulcro no artigo 22, II, "a" e "c" da Lei n° 11.101/2005, apresentar o **Relatório das Atividades** da Recuperanda relativo ao mês de **fevereiro de 2023**, em conformidade com o Comunicado CG nº 786/2020 – TJ/SP.

72-1032.1 CT | LS / MM|RJ2|RC

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

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

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 20/04/2023 às 18:39 , sob o número WSJR23700131313
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000545-28.2022.8.26.0575 e código AAAF6DE.

LASPRO
CONSULTORES

Índice

SUMÁRIO EXECUTIVO 4
Anexo I - Eventos Relevantes e Visão Geral da Recuperanda 6
I.1. Eventos Relevantes 6
I.2. Visão Geral 6
Anexo II - Informações Financeiras e Operacionais 7
II.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal) 7
II.1.1. Evolução do Ativo Total 8
II.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total) 9
II.1.3. Patrimônio Líquido 10
II.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado 11
II.2. Demonstração do Fluxo de Caixa 12
II.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros 12
II.4. Evolução Mensal de Colaboradores 12
Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial 14
Anexo IV - Relatório de Diligências Realizadas 15
Anexo V - Pedidos de esclarecimentos ou documentos complementares 16
Anexo VI - Cronograma Processual 17
Anexo VII - Da Conformidade com a Recomendação nº 72, de 19/08/2020 18
Glossário 19

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

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

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 20/04/2023 às 18:39 , sob o número WSJR23700131313
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000545-28.2022.8.26.0575 e código AAAF6DE.

LASPRO
CONSULTORES

SUMÁRIO EXECUTIVO

A Assembleia Geral de Credores foi celebrada nos dias 19/10/2022, em 1ª convocação e 26/10/2022, em 2ª convocação, estando pendente eventual homologação do Plano de Recuperação Judicial modificado durante os trabalhos assembleares.

Com base nos documentos contábeis relativos ao mês de fevereiro de 2023, constata-se que a **Top Line Indústria e Comércio de Plásticos EIRELI** permanece com Patrimônio Líquido negativo (ou passivo a descoberto) no total de R$ 11,5 milhões.

Em 2023, até fevereiro, a Recuperanda auferiu Receita Líquida acumulada de R$ 2,8 milhões. Embora o custo corresponda a 77% da receita líquida, o resultado operacional líquido foi suficiente para cobrir os demais gastos operacionais e financeiros (R$ 17.969).

Outrossim, são necessários esclarecimentos quanto às pendências relacionadas no *Anexo V Pedidos de Esclarecimento ou Documentos Complementares* deste relatório.

Cabe mencionar que a Recuperanda é a responsável pelo fornecimento das informações acerca de suas atividades e contempladas neste Relatório, inclusive, sob pena do artigo 171, da Lei 11.101/05.

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

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

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

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 20/04/2023 às 18:39 , sob o número WSJR23700131313
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000545-28.2022.8.26.0575 e código AAAF6DE.

LASPRO
CONSULTORES

Sendo o que tinha para o momento, a subscritora 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 fizerem necessários.

São Paulo, 20 de abril de 2.023.

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

72-1032.1 CT | LS / MM|RJ2|RC

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

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

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 20/04/2023 às 18:39 , sob o número WSJR23700131313
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000545-28.2022.8.26.0575 e código AAAF6DE.

Anexo I - Eventos Relevantes e Visão Geral da Recuperanda

I.1. Eventos Relevantes

No presente período, não ocorreram alterações na estrutura societária da Recuperanda, bem como nas atividades por ela desenvolvidas.

I.2. Visão Geral

A sociedade foi fundada em 01 de outubro de 2003 e possui sede na Rua Vendramini Semensatos, nº 50, Distrito Industrial, Cep: 13.720-000, São José do Rio Pardo – SP. Está inscrita no CNPJ sob nº 05.905.487/0001-75 e atua na indústria e no comércio atacadista, importação e exportação de embalagens de material plástico.

Abaixo, segue a sua composição societária:

Sócio	Quotas		R$	%
ANDERSON FRANCHI	1.300.000	R$	1.300.000,00	100,00%
	1.300.000	R$	1.300.000,00	100,00%

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 20/04/2023 às 18:39 , sob o número WSJR23700131313
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000545-28.2022.8.26.0575 e código AAAF6DE.

Anexo II - Informações Financeiras e Operacionais

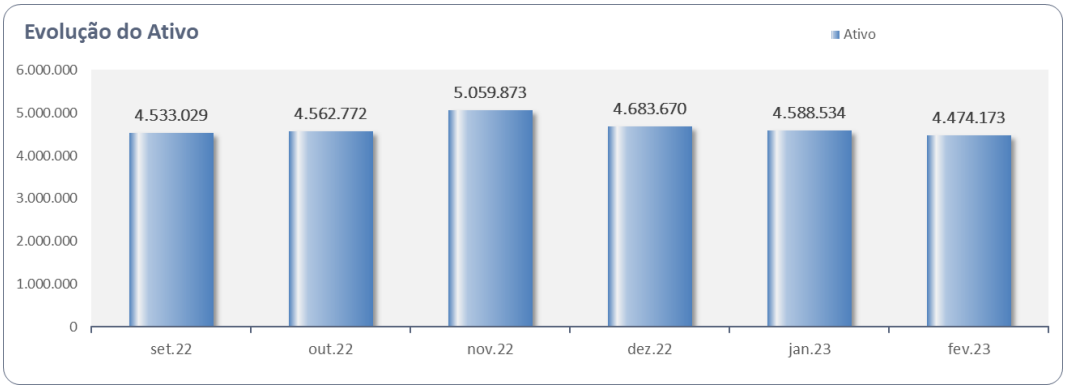
A análise financeira foi efetuada de acordo com as informações relativas ao mês de fevereiro de 2023, prestadas pela Recuperanda, de forma comparativa, ao período anterior.

II.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal)

Balanço Patrimonial R$	jan/23	fev/23
Ativo	**4.588.534**	**4.474.173**
Ativo Circulante	**4.255.120**	**4.184.740**
Caixa e Equivalentes de Caixa	36.175	30.109
Aplicações Financeiras	800	800
Contas a Receber	2.820.528	2.847.779
Títulos a receber Quotas de Consorcio	52.352	52.352
Estoques	762.758	772.079
Impostos a Recuperar	505.904	405.019
Depósitos judiciais	76.603	76.603
Ativo Não Circulante	**333.415**	**289.433**
Imobilizado	333.415	289.433
Passivo	**4.588.534**	**4.474.173**
Passivo Circulante	**2.373.591**	**2.254.182**
Fornecedores	325.220	207.577
Empréstimos e Financiamentos	2.012.924	2.012.924
Obrigações Tributarias	35.447	33.680
Passivo Não Circulante	**13.723.288**	**13.718.304**
Credores RJ	13.690.447	13.690.447
Parcelamento de Impostos	32.841	27.857
Patrimônio Líquido	**- 11.508.345**	**- 11.498.312**
Capital Social	1.300.000	1.300.000
Lucro Prejuízo Acumulado	- 12.816.281	- 12.816.281
Resultado no Exercício	7.936	17.969

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 20/04/2023 às 18:39 , sob o número WSJR23700131313
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000545-28.2022.8.26.0575 e código AAAF6DE.

II.1.1. Evolução do Ativo Total



Os valores a receber de **Clientes** apresentaram variações mensais crescentes, quando comparados ao o mês imediatamente anterior, encerrando, em fevereiro de 2023, com R$ 2.847.779, os quais representam 63,6% do **Ativo Total**.

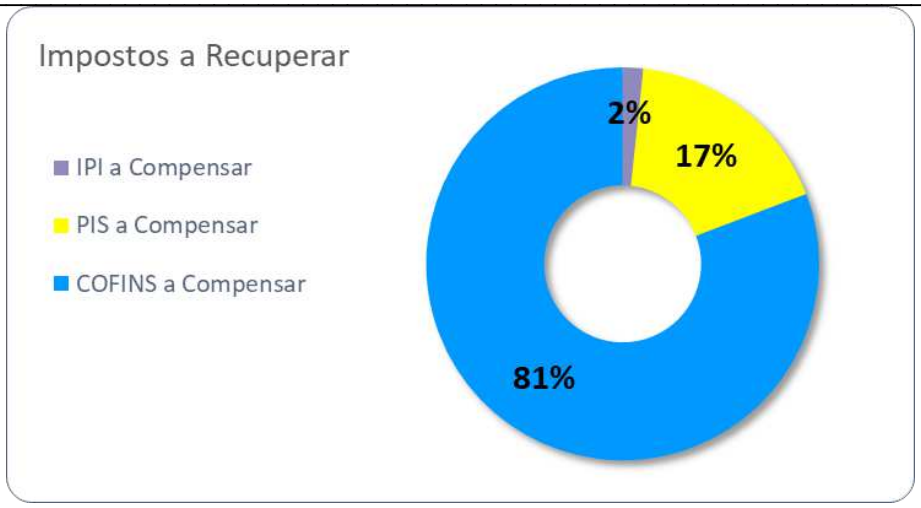
Abaixo, segue a tabela com os **Clientes** de maiores relevâncias, na data-base fevereiro/2023:

CLIENTES	fev-23
CARLOS VITOR BAQUIÃO MARTINS & CIA LTDA	689.970
EMBALA GERAL DISTRIBUIDORA LTDA	639.864
CASA & VIDEO RIO DE JANEIRO S.A	148.555
NEW COMERCIO DE EMBALAGENS LTDA	146.597
M3 COMERCIO E REPRESENTACOES COMERCIAIS EIRELI EPP	60.794
DROGAL FARMACÊUTICA LTDA	58.633
MONVOISIN COMÉRCIO ATACADISTA DE PRODUTOS ALIMENTÍCIOS EIRELI	51.454
D NASTARO SUPERMERCADOS EIRELI - 02	44.630
D. NASTARO SUPERMERCADOS EIRELI - EPP 01	44.630
RILU-PLAST COMERCIO DE EMBALAGENS EIRELI - EPP	41.983
A & M SUPERMERCADO LTDA	34.595
ADAIR ARGIA PIOVEZAN DARTORA	33.516
MSMS DISTRIBUIDORA DE ALIMENTOS LTDA	32.518
SUBTOTAL	**2.027.739**
DEMAIS CLIENTES	820.040
TOTAL GERAL	**2.847.779**

O grupo de **Estoques** aumentou 1,2% no mês de fevereiro/2023, em comparação ao mês anterior, totalizando R$ 772.079, bem como representando 17,3% do **Ativo Total**.

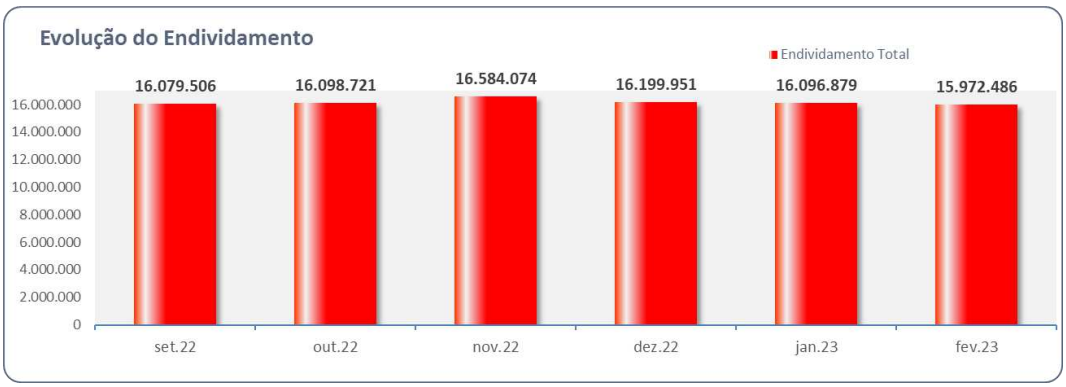
Os **Impostos a Recuperar**, em fevereiro de 2023, totalizaram R$ 405,019, composto pelas seguintes rubricas:

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 20/04/2023 às 18:39 , sob o número WSJR23700131313
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000545-28.2022.8.26.0575 e código AAAF6DE.

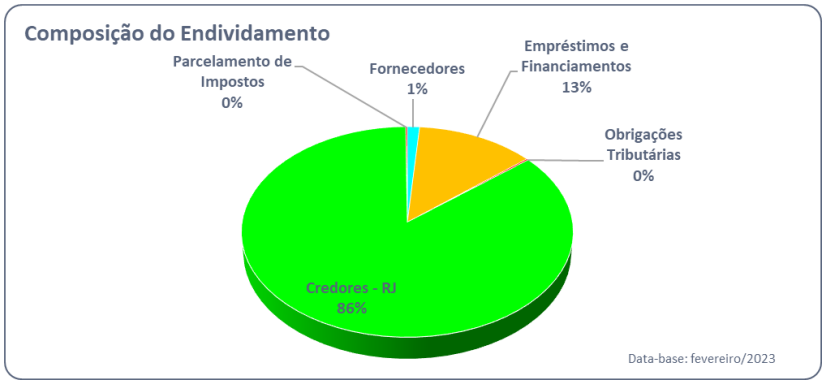


O **Imobilizado** da Recuperanda perfez, no mês de fevereiro de 2023, o montante líquido de R$ 289.433, representando 6,5% do **Ativo Total**. Destaca-se que a Recuperanda vem realizando o reconhecimento da depreciação de seus ativos.

II.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)



O **Endividamento total** somou, em fevereiro de 2023, R$ 16 milhões, dos quais R$ 13,7 milhões referem-se aos créditos sujeitos aos efeitos da Recuperação Judicial, representando 85,7%.



Os **Fornecedores** reduziram 36,2% no mês de fevereiro/2023, totalizando R$ 207,6 mil.

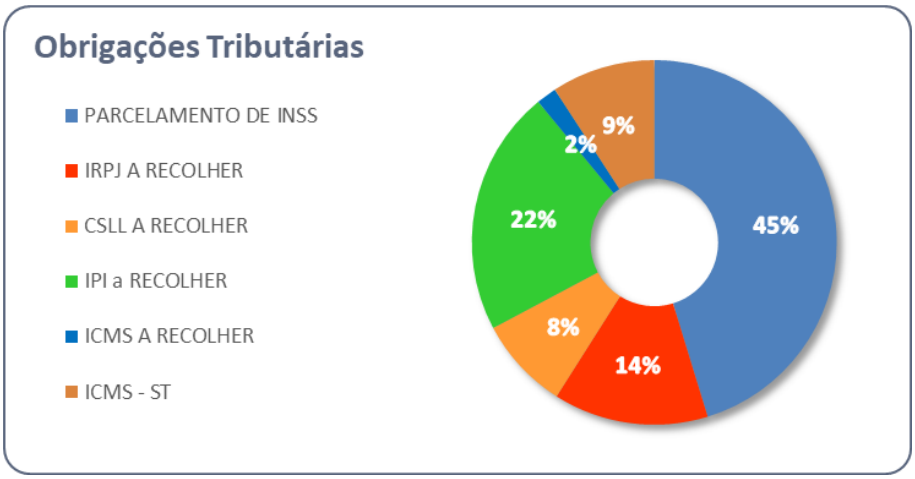
Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 20/04/2023 às 18:39 , sob o número WSJR23700131313
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000545-28.2022.8.26.0575 e código AAAF6DE.

Abaixo, seguem os principais fornecedores em aberto, no mês de fevereiro/2023, conforme relatório gerencial disponibilizado pela Recuperanda:

Fornecedor	fev-23
NOVA EMBALAGENS LTDA	57.974
FRATER POLIMEROS INDUSTRIA E COMERCIO DE PLASTICOS	46.112
CAPRI PNEUS LTDA	15.000
LASPRO	14.078
MAGALHAES E MAGALHAES - FILIAL	9.434
CRC COMERCIO DE PNEUS LTDA	7.000
REDE FORTE COMERCIAL LTDA	6.704
PASQUA COMERCIO ATACADISTA DE PRODUTOS ELETRICOS	6.016
ELETROVOLT - MATERIAIS ELETRO-ELETRONICOS E HIDRAUL	4.071
APEX LATIN AMERICA INDUSTRIA DE MAQUINAS E EQUIPAM	3.929
JOAO BATISTA DEL NINNO EIRELI	3.637
SUBTOTAL	**173.953**
DEMAIS FORNECEDORES	33.624
TOTAL GERAL	**207.577**

Não houve movimentações no grupo de **Empréstimos e Financiamentos**, em fevereiro/2023, que manteve saldo de R$ 2 milhões, relativo à rubrica de "Conta Corrente F-PACK".

As **Obrigações Tributárias e Parcelamento de Impostos (INSS)** somam, conjuntamente, o montante de R$ 61,5 mil, segregados em:



Cabe ressaltar que, a Recuperanda não possui passivo Trabalhista e Previdenciário referente aos funcionários contratados pelo regime CLT.

A forma de contratação de mão de obra é terceirizada pela empresa FCH Comércio & Serviços Empresariais LTDA, inscrita sob o CNPJ nº 46.705.514/0001-43.

II.1.3. Patrimônio Líquido

O **Patrimônio Líquido** demonstra, no mês de fevereiro de 2023, saldo **negativo** de R$ 11,5 milhões, decorrente de prejuízos acumulados em exercícios anteriores.

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 20/04/2023 às 18:39 , sob o número WSJR23700131313
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000545-28.2022.8.26.0575 e código AAAF6DE.

II.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado do Exercício	jan/23	fev/23	Acumulado
Receita Operacional Bruta	1.843.730	1.985.569	**3.829.299**
(-) Deduções da Receita Operacional	- 487.131	- 521.938	**- 1.009.070**
(-) Vendas Canceladas e Devoluções	- 15.368	- 28.410	**- 43.777**
Receita Líquida	1.341.232	1.435.221	**2.776.452**
(-) Custo dos Produtos Vendidos	- 1.021.360	- 1.116.642	**- 2.138.002**
= Resultado Bruto	319.872	318.578	**638.450**
(=) Despesas Operacionais	- 307.454	- 305.472	**- 612.926**
(-) Despesas com Pessoal	- 203	- 203	**- 406**
(-) Despesas Administrativas	- 243.195	- 241.512	**- 484.706**
(-) Despesas Tributarias	- 312	- 3.373	**- 3.685**
(-) Outras Despesas Operacionais	- 19.762	- 16.403	**- 36.165**
(-) Depreciação e Amortização	- 43.981	- 43.981	**- 87.963**
= Resultado Operacional Líquido	12.418	13.106	**25.525**
(=/-) Resultado Financeiro	- 4.482	- 3.074	**- 7.556**
(+) Receitas Financeiras	-	-	**-**
(-) Despesas Financeiras	- 4.482	- 3.074	**- 7.556**
Resultado antes do IRPJ e CSLL	7.936	10.033	**17.969**
LUCRO (PREJUÍZO) DO PERÍODO	7.936	10.033	**17.969**

Nos meses de janeiro e fevereiro de 2023, a Recuperanda somou **Receita Líquida** de R$ 2,8 milhões, dos quais 77% são consumidos por **Custo de Vendas**, restando margem para cobrir os demais gastos operacionais e financeiros. Em fevereiro/2023, a **Receita Líquida** perfez R$ 1,4 milhões.

No mesmo período, os gastos operacionais somam o valor de R$ 612,9 mil, sendo as **Despesas Administrativas** as mais representativas no período, com R$ 484,7 mil, 17% da **Receita Líquida acumulada**.

No período acumulado de 2023, até fevereiro, o resultado líquido foi apurado em receita na ordem de R$ 18 mil. No mês de fevereiro/2023, evidenciou **resultado líquido positivo de R$ 10 mil.**

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 20/04/2023 às 18:39 , sob o número WSJR23700131313
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000545-28.2022.8.26.0575 e código AAAF6DE.

II.2. Demonstração do Fluxo de Caixa

D.R.E FLUXO DE CAIXA - TOP LINE 2023		
DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS	PREVISTO - 02/2023	REALIZADO - 02/2023
(+) VENDAS TOTAIS - RECEBIMENTOS	R$ 1.870.000,00	R$ 1.868.317,72
(+) VENDAS DE ATIVOS	R$ 0,00	R$ 0,00
RECEITA LÍQUIDA	**R$ 1.870.000,00**	**R$ 1.868.317,72**
CMV - MATÉRIA - PRIMA (RESINAS)	-R$ (1.650.000,00)	-R$ (1.646.602,58)
TOTAL CUSTOS	**-R$ (1.650.000,00)**	**-R$ (1.646.602,58)**
LUCRO BRUTO	**R$ 220.000,00**	**R$ 221.715,14**
DESPESA ADMINISTRATIVAS	**-R$ (134.000,00)**	**-R$ (129.690,32)**
SEGURO DE VIDA	-R$ (205,00)	-R$ (203,09)
ALUGUEL	-R$ (12.000,00)	-R$ (12.000,00)
SERVIÇOS TOMADOS - PESSOA JURÍDICA	-R$ (85.000,00)	-R$ (81.344,36)
CONTABILIDADE	-R$ (10.950,00)	-R$ (10.938,12)
TELEFONIA	-R$ (5.000,00)	-R$ (4.402,53)
CORREIOS	-R$ (850,00)	-R$ (830,00)
OUTROS-MANUTENÇÃO PREDIAL - SEGURANÇA - INTERNET	R$ 0,00	R$ 0,00
DESPESA OPERACIONAL (ENERGIA/FRETE)	**-R$ (138.400,00)**	**-R$ (121.791,41)**
FRETE	-R$ (1.000,00)	-R$ (268,71)
COMBUSTÍVEL	R$ 0,00	R$ 0,00
ENERGIA	-R$ (115.000,00)	-R$ (108.850,38)
ÁGUA	-R$ (200,00)	-R$ (135,57)
MANUTENÇÃO DE MÁQUINAS	R$ 0,00	R$ 0,00
MANUTENÇÃO DE CAMINHÃO	-R$ (12.000,00)	-R$ (10.381,66)
PEDÁGIO	-R$ (5.000,00)	-R$ (6.021,41)
LANCHES E REFEIÇÕES	-R$ (200,00)	-R$ (218,00)
LOCAÇÃO DE EQUIPAMENTOS	-R$ (500,00)	-R$ (460,00)
OUTROS (PVA - PRILIS - SEGURO - ETC	-R$ (4.500,00)	-R$ (4.446,68)
DESPESA COMERCIAL	**R$ 0,00**	**R$ 0,00**
DESPESA FINANCEIRA/ FIDC/RECOMPRA/JUROS/CHEQUES	**-R$ (3.500,00)**	**-R$ (3.073,93)**
ACORDO FORNECEDORES	R$ 0,00	R$ 0,00
JUROS + RECOMPRA BORDERÔS FIDCS+JUROS CLIENTES+ TARIFA	-R$ (3.500,00)	-R$ (3.073,93)
RECOMPRA FORA BORDERÔ (DIA-4-DIA) + RETENÇÕES	R$ 0,00	R$ 0,00
INVESTIMENTO MAQUINAS	R$ 0,00	R$ 0,00
EMPRÉSTIMOS	R$ 0,00	R$ 0,00
PRORROGAÇÕES	R$ 0,00	R$ 0,00
TOTAL DESPESAS	**-R$ (275.400,00)**	**-R$ (264.556,44)**
RESULTADO OPERACIONAL	**R$ 44.081,00**	**R$ 46.830,70**
PREVISÃO PAGAMENTO DE IMPOSTOS/ ENCARGOS	-R$ (15.912,38)	-R$ (15.922,38)
RESULTADO DO PERÍODO (ANTES DE IR E CSSL)	R$ 28.172,62	R$ 30.908,32
IMPOSTO DE RENDA	R$ 0	R$ 0
CSLL	R$ 0	R$ 0
LUCRO/ PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	R$ 28.172,62	R$ 30.908,32
PAGAMENTO CREDORES DA RJ	R$ 0,00	R$ 0,00
SALDO DE CAIXA	**R$ 28.172,62**	**R$ 30.908,32**
MARGEM DE CONTRIBUIÇÃO	**1,42%**	**1,58%**

II.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

Índices de Liquidez	**set/22**	**out/22**	**nov/22**	**dez/22**	**jan/23**	**fev/23**
Liquidez Imediata	0,11	0,17	0,1	0,03	0,02	0,01
Liquidez Seca	1,67	1,65	1,39	1,43	1,47	1,51
Liquidez Corrente	1,73	1,74	1,63	1,74	1,79	1,86
Liquidez Geral	0,25	0,25	0,28	0,27	0,26	0,26
Índices de Estrutura de Capitais	set/22	out/22	nov/22	dez/22	jan/23	fev/23
Endividamento	-1,39	-1,4	-1,44	-1,41	-1,4	-1,39
Composição do Endividamento	0,14	0,15	0,17	0,15	0,15	0,14
Imobilização dos Recursos Não Correntes	0,23	0,21	0,19	0,17	0,15	0,13
Instrumentos Financeiro	set/22	out/22	nov/22	dez/22	jan/23	fev/23
Capital Circulante Líquido	1.693.992	1.741.372	1.789.906	1.834.547	1.881.529	1.930.558

II.4. Evolução Mensal de Colaboradores

A Recuperanda mantém sua folha de pagamento terceirizada junto à empresa **FCH Comércio & Serviços Empresariais LTDA.**

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 20/04/2023 às 18:39 , sob o número WSJR23700131313
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000545-28.2022.8.26.0575 e código AAAF6DE.

	set/22	out/22	nov/22	dez/22	jan/23	fev/23
Saldo Inicial	49	60	56	57	58	57
Admitidos	12	0	1	2	1	6
Demitidos	1	4	0	1	2	2
Saldo Final	60	56	57	58	57	61

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 20/04/2023 às 18:39 , sob o número WSJR23700131313
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000545-28.2022.8.26.0575 e código AAAF6DE.

Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial

A Assembleia Geral de Credores foi realizada nos dias 19/10/2022, em 1ª convocação, e 26/10/2022, em 2ª convocação, estando pendente eventual homologação do Plano de Recuperação Judicial modificado durante os trabalhos assembleares.

Por esse motivo, o presente anexo, na oportunidade, não está preenchido, na medida em que inexiste, por ora, cumprimento do Plano de Recuperação Judicial.

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 20/04/2023 às 18:39 , sob o número WSJR23700131313
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000545-28.2022.8.26.0575 e código AAAF6DE.

Anexo IV - Relatório de Diligências Realizadas

No período, não ocorreram diligências.

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 20/04/2023 às 18:39 , sob o número WSJR23700131313
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000545-28.2022.8.26.0575 e código AAAF6DE.

Anexo V - Pedidos de esclarecimentos ou documentos complementares

Em relação à rubrica de ***"Conta Corrente F-PACK"*** – pendência indicada no RMA anterior, às fls. 304/306 do incidente de apresentação do Relatório Mensal de Atividades, a Recuperanda reportou que: *"conta contábil de compensação, sem movimentação financeira, onde foram reclassificados lançamentos referentes a baixa de clientes insolventes de exercícios anteriores."*

Ainda, apresentou o livro razão contábil no período de 01/01/2022 a 31/12/2022, com baixas de clientes no período. (R$ 1.450.000).

No presente período, a Recuperanda apresentou, administrativamente, os documentos relativos à F-Pack Comércio de Embalagens Eireli, cuja sociedade foi baixada em 05/07/2019.

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 20/04/2023 às 18:39 , sob o número WSJR23700131313
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000545-28.2022.8.26.0575 e código AAAF6DE.

Anexo VI - Cronograma Processual

DATA	EVENTO	LEI Nº 11.101/05
04/06/2020	Ajuizamento do pedido de Recuperação Judicial	-
14/10/2020	Deferimento do processamento da Recuperação Judicial	Art. 52, incisos I, II, III, IV e V e § 1º
20/10/2020	Publicação da decisão de deferimento no DJE	-
19/10/2021	Publicação do 1º edital pelo devedor	Art. 52, § 1º
03/11/2021	Fim do prazo para apresentar habilitações e divergências ao AJ (15 dias corridos da publicação do 1º edital no DJE)	Art. 7º, § 1º
19/12/2020	Apresentação do Plano de Recuperação Judicial (60 dias corridos após publicação da decisão de deferimento da Recuperação Judicial no DJE)	Art. 53
14/04/2022	Publicação do aviso do recebimento do PRJ no DJE	Art. 53, § único
14/04/2022	Publicação do 2º edital do AJ no DJE	Art. 7º, § 2º
24/04/2022	Fim do prazo para apresentar impugnações de crédito (10 dias corridos após a publicação do 2º edital no DJE)	Art. 8º, caput
17/06/2022	Fim do prazo para apresentar objeções ao PRJ (30 dias corridos após a publicação do 2º edital no DJE ou 30 dias corridos após a publicação de aviso de recebimento do PRJ no DJE)	Arts. 53 e 55 caput,§único
22/09/2022	Publicação do edital de convocação para votação do PRJ - AGC (mínimo, 15 dias corridos de antecedência da realização da AGC)	Art. 36, caput
19/10/2022	1ª Convocação da Assembleia Geral de Credores	Art. 36, inciso I
26/10/2022	2ª Convocação da Assembleia Geral de Credores - Votação do PRJ e eventuais alterações	Art. 36, inciso I
_	Decisão de concessão da Recuperação Judicial	Art. 58
_	Publicação da decisão de concessão da Recuperação Judicial no DJE	_
_	Encerramento da Recuperação Judicial (até 2 anos da concessão de Recuperação Judicial)	Art. 61

	EVENTO OCORRIDO
	EVENTO NÃO OCORRIDO

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 20/04/2023 às 18:39 , sob o número WSJR23700131313
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000545-28.2022.8.26.0575 e código AAAF6DE.

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

ANEXO II DA RECOMENDAÇÃO Nº 72, DE 19 DE AGOSTO DE 2020	COMENTÁRIOS AJ
1. Há litisconsórcio ativo? 1.1. Em caso positivo, identifique a qual devedor se refere o presente relatório.	Não
2. Este relatório é: 2.2. Mensal	RMA 02/2023
2.2.1. Houve alteração da atividade empresarial?	Não
2.2.2. Houve alteração da estrutura societária e dos órgãos de administração?	Não
2.2.3. Houve abertura ou fechamento de estabelecimentos?	Não
2.2.4. Quadro de funcionários 2.2.4.1.Número de funcionários/colaboradores total 2.2.4.1.1. Número de funcionários CLT 2.2.4.1.2. Número de pessoas jurídicas	Anexo II
2.2.5. Análise dos dados contábeis e informações financeiras	Anexo II
2.2.5.1. Ativo (descrição / evolução)	Anexo II
2.2.5.2. Passivo 2.2.5.2.1. Extraconcursal 2.2.5.2.1.1. Fiscal 2.2.5.2.1.1.1. Contingência 2.2.5.2.1.1.2. Inscrito na dívida ativa 2.2.5.2.1.2. Cessão fiduciária de títulos/direitos creditórios 2.2.5.2.1.3. Alienação fiduciária 2.2.5.2.1.4. Arrendamentos mercantis 2.2.5.2.1.5. Adiantamento de contrato de câmbio (ACC) 2.2.5.2.1.6. Obrigação de fazer 2.2.5.2.1.7. Obrigação de entregar 2.2.5.2.1.8. Obrigação de dar 2.2.5.2.1.9. Obrigações ilíquidas 2.2.5.2.1.10. N/A 2.2.5.2.1.10.1. Justificativa 2.2.5.2.1.10.2. Observações 2.2.5.2.1.11. Pós ajuizamento da RJ 2.2.5.2.1.11.1. Tributário 2.2.5.2.1.11.2. Trabalhista 2.2.5.2.1.11.3. Outros 2.2.5.2.1.11.3.1. Observações 2.2.5.2.1.11.4. Observações / Gráficos	Anexo II
2.2.6. Demonstração de resultados (evolução) 2.2.6.1. Observações (análise faturamento / índices de liquidez / receita x custo / receita x	Anexo II
2.2.7. Diligência nos estabelecimentos da recuperanda	Anexo IV
2.2.8. Planilha de controle de pagamentos dos credores concursais (nome do credor / valor no edital /	Anexo III
2.2.8.1.N/A	
2.2.8.2. Anexar documentos	
2.2.9. Observações	
2.2.10. Anexos	
2.2.11. Eventos do mês	

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 20/04/2023 às 18:39 , sob o número WSJR23700131313
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000545-28.2022.8.26.0575 e código AAAF6DE.

Glossário

A **DRE** – Demonstração do Resultado do Exercício, se baseia no **regime de competência, demonstrando o lucro ou prejuízo da empresa em determinado período**.

A **DFC** – Demonstração do Fluxo de Caixa, tem como base o **regime de caixa, demonstrando as entradas e saídas de dinheiro da empresa**.

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

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

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

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

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

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

- **Índice de Endividamento:** mostra quanto a sociedade tem de dívidas com terceiros (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante) para cada real de recursos próprios (Patrimônio Líquido). Indica a dependência que a entidade apresenta com relação a terceiros e, nesse ponto, o risco a que está sujeita.

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 20/04/2023 às 18:39 , sob o número WSJR23700131313
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000545-28.2022.8.26.0575 e código AAAF6DE.

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

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

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

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

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 20/04/2023 às 18:39 , sob o número WSJR23700131313
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000545-28.2022.8.26.0575 e código AAAF6DE.