LASPRO
CONSULTORES

EXCELENTÍSSIMA SENHORA DOUTORA JUÍZA DE DIREITO DA 02ª VARA REGIONAL DE COMPETÊNCIA EMPRESARIAL E DE CONFLITOS RELACIONADOS À ARBITRAGEM DA 1ª REGIÃO ADMINISTRATIVA JUDICIÁRIA DA COMARCA DE SÃO PAULO

Recuperação Judicial
Processo nº 1000019-87.2020.8.26.0260

LASPRO CONSULTORES LTDA., neste ato representada pelo **DR. ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO**, nomeada Administradora Judicial nos autos da **RECUPERAÇÃO JUDICIAL** em epígrafe, requerida por **M3/SP ENGENHARIA-INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA. EPP ("M3/SP")** e **MMM/SP ENGENHARIA CIVIL INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE PRÉ MOLDADOS LTDA. ("MMM/SP")**, vem respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, com fulcro no artigo 22, II, "a" e "c" da Lei n° 11.101/2005 apresentar **Relatório das Atividades** das Recuperandas, referente ao período de **novembro de 2022**, em conformidade com o Comunicado CG n° 786/2020 – TJ/SP.

72-1031.1 CT | AS /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 20/01/2023 às 13:20 , sob o número W1RJ23700005733
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000019-87.2020.8.26.0260 e código 63D9EB6.

LASPRO
CONSULTORES

Índice

Anexo I - Informações Relevantes e Visão Geral das Recuperandas 6
Anexo II – Análise Financeira – Informações Financeiras e Operacionais 7
II.1. M3/SP Engenharia e Comércio Ltda. 7
II.1.1. Análise Vertical e Horizontal 7
II.1.1.1. Evolução do Ativo 8
II.1.1.2. Evolução do Endividamento 8
II.1.1.3. Patrimônio Líquido 9
II.1.1.4. Evolução das Contas de Resultado 9
II.1.2. Demonstração do Fluxo de Caixa 10
II.1.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros 10
II.2 - MMM/SP Engenharia Civil Indústria e Comércio de Pré-Moldados LTDA ... 11
II.2.1 Análise Vertical e Horizontal 11
II.2.1.1. Evolução do Ativo 12
II.2.1.2. Evolução do Endividamento 12
II.2.1.3. Patrimônio Líquido 13
II.2.1.4. Evolução das Contas de Resultado 13
II.2.1.4.1. Comparação Mensal Entre Receita x Custo x Despesa x Resultado ... 14
II.2.2 Demonstração do Fluxo de Caixa 14
II.2.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros 14
II.2.4. Evolução Mensal de Colaboradores 14
Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial 18
III.1. Da Forma de Pagamento Homologada 18

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 20/01/2023 às 13:20 , sob o número W1RJ23700005733
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000019-87.2020.8.26.0260 e código 63D9EB6.

LASPRO
CONSULTORES

III.2. Do Cumprimento do Plano de Recuperação Judicial 19
Anexo IV - Relatório de Diligências Realizadas 20
Anexo V - Pedidos de esclarecimentos ou documentos complementares 21
Anexo VI - Cronograma Processual 22
Anexo VII - Da Conformidade com a Recomendação nº 72, de 19/08/2020 23

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 20/01/2023 às 13:20 , sob o número W1RJ23700005733
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000019-87.2020.8.26.0260 e código 63D9EB6.

LASPRO
CONSULTORES

SUMÁRIO EXECUTIVO

O Plano de Recuperação Judicial foi aprovado, em Assembleia Geral de Credores, em 23 de abril de 2021, e homologado em 20 de setembro de 2.022, por meio da decisão de fls. 3.156/3.163[1], concedendo-se, portanto, a Recuperação Judicial do Grupo M3SP.

Em que pese o entendimento do D. Juízo Recuperacional quanto à necessidade de apresentação das certidões negativas de débitos, posteriormente ratificada pelo E.TJ/SP, por meio de v. acórdão proferido no Agravo de Instrumento nº 2234392-16.2021.8.26.0000, foi concedido efeito suspensivo ao recurso especial interposto pelas Recuperandas, motivo pelo qual se deixou de exigi-las, homologando-se o Plano de Recuperação Judicial.

Com base nos documentos contábeis apresentados, constata-se que as Recuperandas M3/SP Engenharia e Comercio Ltda e MMM/SP Engenharia Civil Industria e Comercio de Pré-Moldados Ltda apresentam, conjuntamente, Patrimônio Líquido negativo (ou passivo a descoberto) no total de R$ 42 milhões.

A MMM/SP apurou faturamento líquido na ordem de R$ 10,8 milhões, acumulado de janeiro a novembro de 2022, valores estes traduzidos em resultado contábil negativo de R$ 755 mil.

[1] Decisão publicada no Diário de Justiça Eletrônico em 23/09/2022.

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 20/01/2023 às 13:20 , sob o número W1RJ23700005733
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000019-87.2020.8.26.0260 e código 63D9EB6.

LASPRO
CONSULTORES

Já a M3/SP apresentou, no exercício corrente, faturamento total de R$ 44,3 mil, insuficiente para suprir suas despesas administrativas e operacionais, resultando em prejuízo contábil no valor de R$ 126 mil, até novembro.

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

Cabe mencionar que as Recuperandas são as responsáveis 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.

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

São Paulo, 20 de janeiro de 2.023.

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

72-1031.1 CT | AS /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 20/01/2023 às 13:20 , sob o número W1RJ23700005733
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000019-87.2020.8.26.0260 e código 63D9EB6.

Anexo I - Informações Relevantes e Visão Geral das Recuperandas

M3/SP ENGENHARIA E COMERCIO LTDA, com sede à Estrada dos Pereiras, nº 160, Chácara Real (Caucaia do Alto), CEP: 06726-360, Cotia - SP, inscrita no CNPJ sob nº 02.992.404/0001-34, foi fundada em 24 de fevereiro de 1999 e possuí, como atividade econômica principal, os serviços especializados para construção (código CNAE 43.99-1-99); as suas atividades secundárias são o comércio varejista de materiais de construção, aluguel de máquinas e equipamentos para construção e serviços de engenharia.
A empresa possui a seguinte estrutura societária:

Sócio	Quotas		R$	%
ANTONIO MARMO RANGEL PADUA	100.000	R$	100.000,00	33,33%
MARCOS ROBERTO DE OLIVEIRA	100.000	R$	100.000,00	33,33%
LUIZ MITSUO NORIMATSU	100.000	R$	100.000,00	33,33%
	300.000	**R$**	**300.000,00**	**100,00%**

Filial: Rua dos Buritis, nº 265 Vila Parque Jabaquara- São Paulo – SP

MMM/SP ENGENHARIA CIVIL INDUSTRIA E COMERCIO DE PRÉ-MOLDADOS LTDA., situada à Estrada dos Pereiras, nº 100, Bairro dos Pereiras (Caucaia do Alto), CEP: 06726-360, Cotia - SP, inscrita CNPJ sob nº 07.615.419/0001-05., foi fundada em 28 de junho de 2005 e possui, como atividade econômica principal, a fabricação de estruturas pré-moldadas de concreto armado, em série e sob encomenda (código CNAE 23.30-3-01).
Sua estrutura societária é composta da seguinte maneira:

Sócio	Quotas		R$	%
ANTONIO MARMO RANGEL PADUA	493.000	R$	493.000,00	33,33%
MARCOS ROBERTO DE OLIVEIRA	493.000	R$	493.000,00	33,33%
LUIZ MITSUO NORIMATSU	493.000	R$	493.000,00	33,33%
	1.479.000	**R$**	**1.479.000,00**	**100,00%**

Filial: Rua Cachoeira, nº 3850, Jardim das Graças, Cotia - SP

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 20/01/2023 às 13:20 , sob o número W1RJ23700005733
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000019-87.2020.8.26.0260 e código 63D9EB6.

Anexo II – Análise Financeira – Informações Financeiras e Operacionais

II.1. M3/SP Engenharia e Comércio Ltda

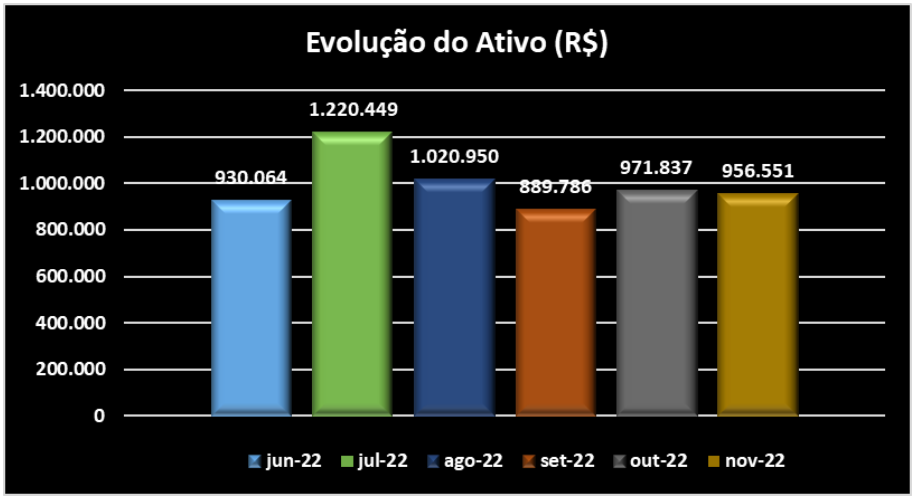
II.1.1. Análise Vertical e Horizontal

Balanço Patrimonial - R$	out-22	nov-22	AV	AH
Ativo	**971.837**	**956.551**	**100,00%**	**98,43%**
Circulante	**825.070**	**809.784**	**84,66%**	**98,15%**
Caixa e Equivalentes de Caixa	482.950	456.736	47,75%	94,57%
Contas a Receber	99.760	108.910	11,39%	109,17%
Impostos a Recuperar	124.805	124.611	13,03%	99,84%
Adiantamentos a Fornecedores	117.555	117.555	12,29%	100,00%
Adiantamentos a Empregados	0	1.972	0,21%	0,00%
Não Circulante	**146.767**	**146.767**	**15,34%**	**100,00%**
Créditos c. Pessoas Ligadas	68.320	68.320	7,14%	100,00%
Imobilizado	**78.446**	**78.446**	**8,20%**	**100,00%**
Bens em uso	288.095	288.095	30,12%	100,00%
(-) Depr/Amort. Acumulada	-209.649	-209.649	-21,92%	100,00%
Passivo	**971.837**	**956.551**	**100,00%**	**98,43%**
Circulante	**6.744.923**	**6.743.436**	**704,97%**	**99,98%**
Fornecedores	7.443	7.443	0,78%	100,00%
Contas a Pagar	21.996	22.565	2,36%	102,58%
Empréstimos e Financiamentos	1.112.257	1.116.659	116,74%	100,40%
Obrigações Trabalhistas e Previdenciarias	1.235.084	1.227.895	128,37%	99,42%
Obrigações Tributárias	4.266.364	4.267.095	446,09%	100,02%
Adiantamentos de Clientes	101.779	101.779	10,64%	100,00%
Não Circulante	**1.994.675**	**1.994.675**	**208,53%**	**100,00%**
Fornecedores - em RJ	1.681.389	1.681.389	175,78%	100,00%
Empréstimos e Financiamentos	313.286	313.286	32,75%	100,00%
Patrimônio Líquido	**-7.767.760**	**-7.781.559**	**-813,50%**	**100,18%**
Capital Social	300.000	300.000	31,36%	100,00%
Prejuizos Acumulados	-735.545	-735.545	-76,90%	100,00%
Ajustes de exercícios ant.	-4.483.699	-4.483.699	-468,74%	100,00%
Lucro/Prejuizo Acumulado	-2.779.499	-2.779.499	-290,58%	100,00%
Lucros/Prejuízos Acumulados	**-69.018**	**-82.817**	**-8,66%**	**119,99%**

DRE - Mensal (R$)	out-22	nov-22	AV	AH	2022
Receita Operacional Bruta	**0**	**10.000**	**-**		**44.298**
(-) Deduções da Receita Operacional	0	-1.425	-		-6.312
Receita Líquida	**0**	**8.575**	**100,00%**	**0,00%**	**37.985**
(-) Custo dos Produtos Vendidos	0	0	0,00%	0,00%	0
= Resultado Operacional Bruto	**0**	**8.575**	**100,00%**	**0,00%**	**37.985**
(-) Despesas Operacionais	**-18.086**	**-22.110**	**-257,84%**	**122,25%**	**-261.192**
(-) Despesas Gerais	-983	-1.315	-15,33%	133,74%	-32.471
(-) Despesas Administrativas	-18.318	-30.584	-356,67%	166,96%	-223.544
(-) Outras Receitas e Desp. Operacionais	1.215	9.789	114,16%	805,95%	-5.177
= Resultado Operacional Líquido	**-18.086**	**-13.535**	**-157,84%**	**74,83%**	**-223.207**
(=/-) Resultado Financeiro	**-270**	**-314**	**-3,66%**	**116,31%**	**-3.128**
(-) Despesa Financeira	-270	-314	-3,66%	116,31%	-3.128
Receitas/Despesas Não Operacionais	162	50	0,58%	**30,84%**	367
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**-18.194**	**-13.799**	**-160,92%**	**75,84%**	**-225.969**
(-) IRPJ e CSLL	0	0	0,00%	0,00%	99.760
= Lucro Líquido do Exercício	**-18.194**	**-13.799**	**-160,92%**	**75,84%**	**-126.209**

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 20/01/2023 às 13:20 , sob o número W1RJ23700005733
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000019-87.2020.8.26.0260 e código 63D9EB6.

II.1.1.1. Evolução do Ativo



Em novembro de 2022, a rubrica Caixa e Equivalentes de Caixas representou 48% dos ativos e registrou redução de R$ 26 mil, quando comparada ao mês anterior. Na instituição financeira Banco Grafeno, são realizadas as movimentações de recebimento e pagamento.

No Imobilizado, não houve adição ou redução de bens, bem como não há evidência de contabilização mensal da depreciação dos bens.

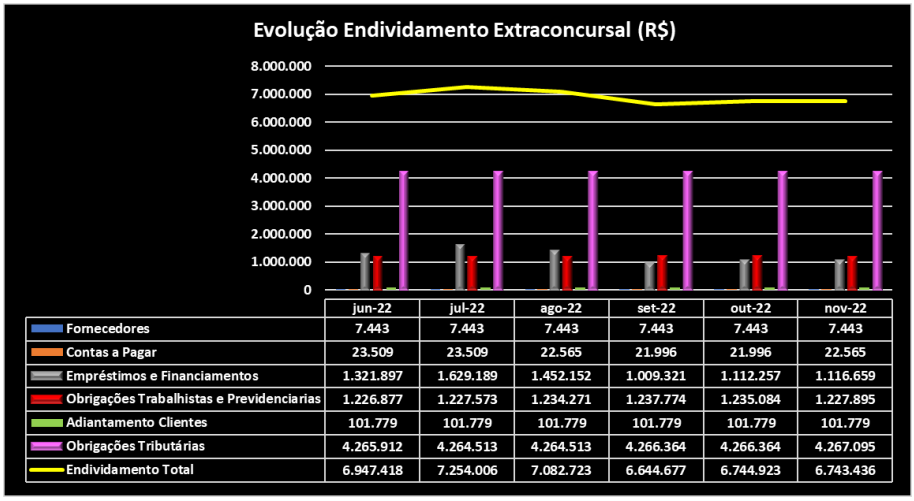
As rubricas de Adiantamento a Fornecedores e Créditos com pessoas ligadas não apresentaram movimentação no exercício 2022.

O relatório disponibilizado, pela Recuperanda, para a validação da rubrica Contas a Receber não reflete a integralidade dos valores contabilizados que, em novembro/2022, totalizou R$ 108,9 mil.

II.1.1.2. Evolução do Endividamento

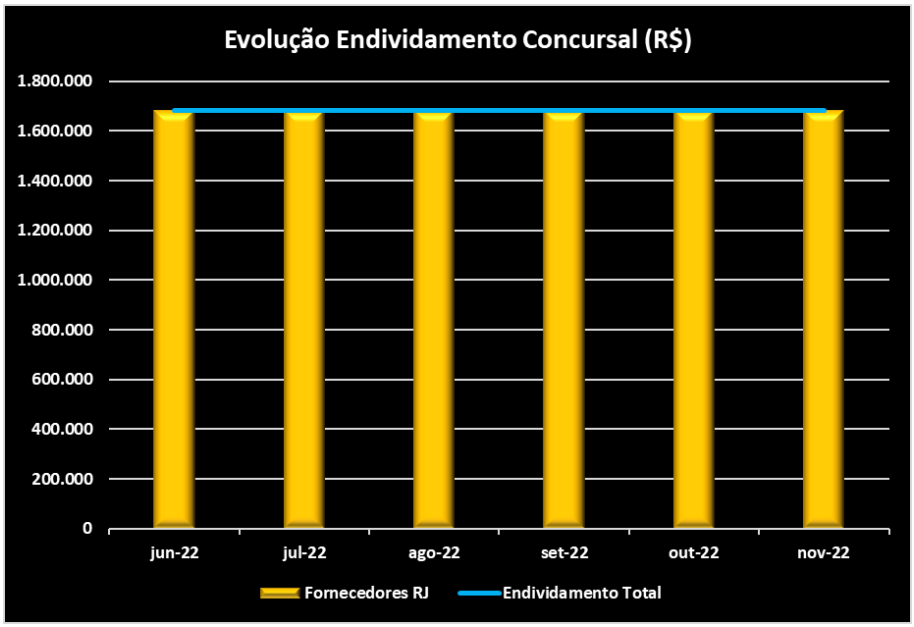
Em relação às obrigações Extraconcursais, constatou-se leve redução durante o período de outubro a novembro de 2022, totalizando R$ 6,7 milhões ao final do período, decorrente da diminuição do saldo das Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias.

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 20/01/2023 às 13:20 , sob o número W1RJ23700005733
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000019-87.2020.8.26.0260 e código 63D9EB6.



	jun-22	jul-22	ago-22	set-22	out-22	nov-22
Fornecedores	7.443	7.443	7.443	7.443	7.443	7.443
Contas a Pagar	23.509	23.509	22.565	21.996	21.996	22.565
Empréstimos e Financiamentos	1.321.897	1.629.189	1.452.152	1.009.321	1.112.257	1.116.659
Obrigações Trabalhistas e Previdenciarias	1.226.877	1.227.573	1.234.271	1.237.774	1.235.084	1.227.895
Adiantamento Clientes	101.779	101.779	101.779	101.779	101.779	101.779
Obrigações Tributárias	4.265.912	4.264.513	4.264.513	4.266.364	4.266.364	4.267.095
Endividamento Total	6.947.418	7.254.006	7.082.723	6.644.677	6.744.923	6.743.436

No endividamento concursal, há evidências de movimentações lineares no decorrer do ano corrente, sendo composto por Fornecedores, rubrica a qual somou, em novembro de 2022, R$ 1,7 milhões.



II.1.1.3. Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido, em novembro 2022, apresenta saldo negativo na ordem de R$ 7,8 milhões.

II.1.1.4. Evolução das Contas de Resultado

No exercício corrente, a Recuperanda registrou faturamento apenas nos meses de maio, junho, setembro e novembro.

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 20/01/2023 às 13:20 , sob o número W1RJ23700005733
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000019-87.2020.8.26.0260 e código 63D9EB6.

No mês referência do presente relatório, a Recuperanda auferiu Receita Líquida na monta de R$ 8,6 mil, contudo, insuficiente para cobrir suas despesas e gastos operacionais. Desta maneira, encerra o período analisado com resultado acumulado negativo na ordem de R$ 126 mil.

II.1.2. Demonstração do Fluxo de Caixa

No período em análise, a Recuperanda apresentou somente o relatório gerencial de "Lançamentos de Caixa", o qual não está de acordo com o CPC 03 (R02). Destaca-se que os saldos apresentados estão conciliados com a escrituração contábil.

II.1.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

Índices de Liquidez	jun-22	jul-22	ago-22	set-22	out-22	nov-22
Liquidez Imediata	0,07	0,11	0,08	0,06	0,07	0,07
Liquidez Seca	0,12	0,15	0,13	0,11	0,12	0,12
Liquidez Corrente	0,12	0,15	0,13	0,11	0,12	0,12
Liquidez Geral	0,11	0,14	0,12	0,10	0,11	0,11
Índices de Estrutura de Capital	**jun-22**	**jul-22**	**ago-22**	**set-22**	**out-22**	**nov-22**
Endividamento	-1,12	-1,16	-1,13	-1,11	-1,13	-1,12
Composição do Endividamento	0,77	0,78	0,77	0,77	0,77	0,77
Imobilização dos Recursos Nao Correntes	-0,01	-0,01	-0,01	-0,01	-0,01	-0,01
Administração do Capital de Giro	**jun-22**	**jul-22**	**ago-22**	**set-22**	**out-22**	**nov-22**
Capital Circulante Líquido	-5.850.834,65	-5.867.038,40	-5.895.254,00	-5.901.658,58	-5.919.852,66	-5.933.651,56
Necessidade de Capital de Giro	-5.291.652,41	-5.300.997,05	-5.306.751,26	-5.293.236,19	-5.290.545,93	-5.275.700,52
Saldo em Tesouraria	-559.182,24	-566.041,35	-588.502,74	-608.422,39	-629.306,73	-657.951,04

II.1.4. Evolução Mensal de Colaboradores

A Recuperanda mantém seu quadro de funcionários sem alterações substanciais ao longo do período em análise, conforme destacado abaixo:

Folha de Pagamento	jun-22	jul-22	ago-22	set-22	out-22	nov-22
Funcionário	5	5	5	5	5	5
Diretor	3	3	3	3	3	3
Total	**8**	**8**	**8**	**8**	**8**	**8**

Fonte: Resumo Folha de pagamento

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 20/01/2023 às 13:20 , sob o número W1RJ23700005733
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000019-87.2020.8.26.0260 e código 63D9EB6.

II.2 - MMM/SP Engenharia Civil Indústria e Comércio de Pré-Moldados LTDA

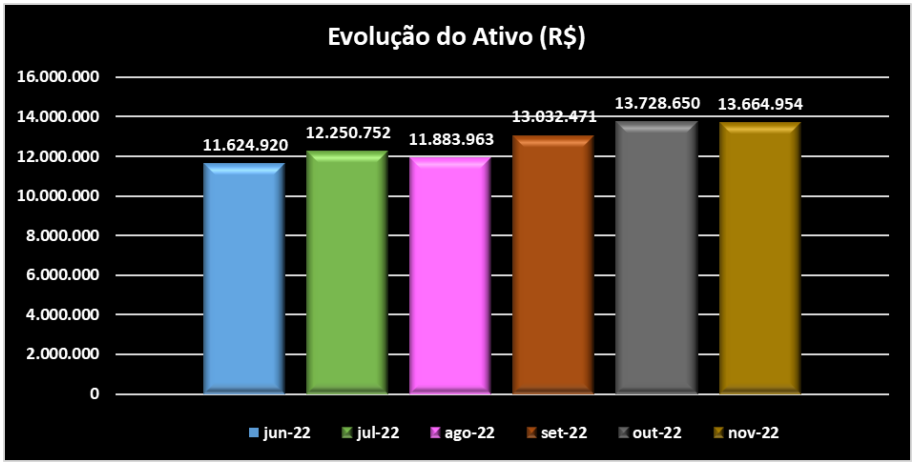
II.2.1 Análise Vertical e Horizontal

Balanço Patrimonial - Em R$	out-22	nov-22	AV	AH
Ativo	**13.728.650**	**13.664.954**	**100,00%**	**99,54%**
Circulante	**6.853.796**	**6.880.335**	**50,35%**	**100,39%**
Caixa e Equivalentes de Caixa	508.154	519.319	3,80%	102,20%
Aplicações Financeiras	5.240	0	0,00%	0,00%
Contas a Receber	2.110.952	2.182.554	15,97%	103,39%
Estoques	2.320.982	2.267.439	16,59%	97,69%
Adiantamento a Fornecedor	11.236	11.236	0,08%	100,00%
Empréstimos a receber - M3/SP	1.897.232	1.899.787	13,90%	100,13%
Não Circulante	**6.874.854**	**6.784.619**	**49,65%**	**98,69%**
Depósitos/Bloqueios Judiciais	55.109	55.109	0,40%	100,00%
Clientes em Recuperação Judicial	385.086	385.086	2,82%	100,00%
Partes Relacionadas	507.947	526.695	3,85%	103,69%
Imobilizado	**5.926.712**	**5.817.728**	**42,57%**	**98,16%**
Bens em uso	15.987.689	15.987.689	117,00%	100,00%
(-) Depr/Amort. Acumulada	-10.060.977	-10.169.960	-74,42%	101,08%
Passivo	**13.728.650**	**13.664.954**	**100,00%**	**99,54%**
Circulante	**28.859.146**	**29.152.843**	**213,34%**	**101,02%**
Fornecedores	5.283.904	5.303.360	38,81%	100,37%
Estoque de Terceiros a Industrializar	1.800.930	1.898.103	13,89%	105,40%
Empréstimos e Financiamentos	105.001	105.001	0,77%	100,00%
Obrigações Trabalhistas e Previdenciarias	6.822.282	6.888.372	50,41%	100,97%
Obrigações Tributárias	14.847.030	14.958.009	109,46%	100,75%
Não Circulante	**19.150.807**	**19.150.807**	**140,15%**	**100,00%**
Fornecedores - em RJ	19.150.807	19.150.807	140,15%	100,00%
Patrimônio Líquido	**-34.281.303**	**-34.638.696**	**-253,49%**	**101,04%**
Capital Social	1.479.000	1.479.000	10,82%	100,00%
Lucro/Prejuizo Acumulado	-35.628.396	-35.628.396	-260,73%	100,00%
Lucros ou Prejuízos Acumulados	**-131.907**	**-489.300**	**-3,58%**	**370,94%**

DRE Mensal - R$	out-22	nov-22	AV	AH	2022
Receita Operacional Bruta	**1.029.237**	**1.069.108**	**-**	**-**	**12.612.002**
(-) Deduções da Receita Operacional	-145.639	-146.460	-	-	-1.745.732
Receita Líquida	**883.599**	**922.647**	**100,00%**	**104,42%**	**10.866.270**
(-) Custo dos Produtos Vendidos	-1.109.590	-698.126	-75,67%	62,92%	-6.117.440
= Resultado Bruto	**-225.992**	**224.522**	**24,33%**	**-99,35%**	**4.748.830**
(-) Despesas Operacionais	**-442.065**	**-606.943**	**-65,78%**	**137,30%**	**-4.791.402**
(-) Despesas Gerais e Administrativas	-332.835	-497.458	-53,92%	149,46%	-2.593.102
(-) Despesas com Depreciação	-108.984	-108.984	-11,81%	100,00%	-1.198.821
(-) Despesas Tributárias	-246	-501	-0,05%	203,53%	-18.626
(+/-) Outras Receitas/Despesas Operacionais	**0**	**0**	**0,00%**	**0,00%**	**0**
Resultado Operacional Líquido	**-668.057**	**-382.421**	**-41,45%**	**57,24%**	**0**
(=/-) Resultado Financeiro	**-5.255**	**-2.944**	**-0,32%**	**56,01%**	**-42.572**
Receita Financeira	0	0	0,00%	0,00%	-70.728
(-) Despesa Financeira	-5.255	-2.944	-0,32%	56,01%	3
Receitas/Despesas Não Operacionais	**7.768**	**27.971**	**3,03%**	**360,08%**	**-70.731**
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**-665.544**	**-357.393**	**-38,74%**	**53,70%**	**78.178**
(-) IRPJ e CSLL	0	0	0,00%	0,00%	-580.040
= Lucro Líquido do Exercício	**-665.544**	**-357.393**	**-38,74%**	**53,70%**	**-174.721**

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 20/01/2023 às 13:20 , sob o número W1RJ23700005733
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000019-87.2020.8.26.0260 e código 63D9EB6.

II.2.1.1. Evolução do Ativo



Em novembro de 2022, houve variação decrescente no Ativo Total, ocasionada pela seguinte rubrica:

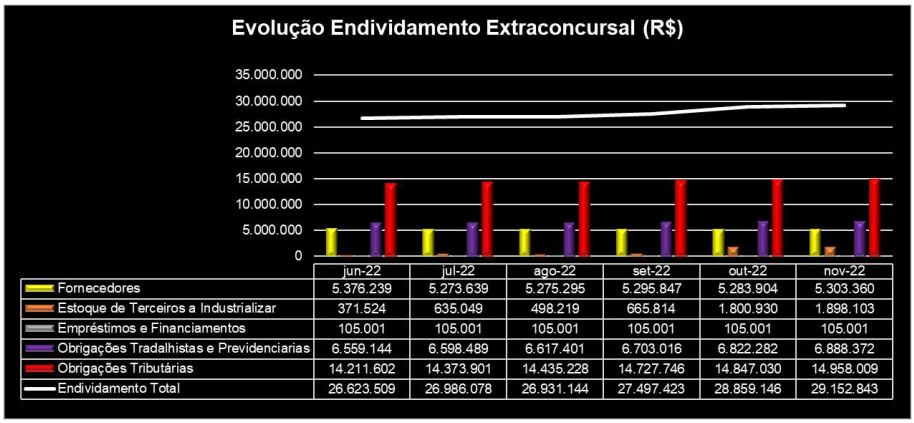
- Estoques, correspondentes a 16,6% da totalidade dos Ativos, registraram, em novembro de 2022, a monta de R$ 2,26 milhões.

Os recebíveis de Clientes aumentaram 3,4%, quando comparados ao mês de outubro de 2022. Contudo, o relatório financeiro disponibilizado pela Recuperanda não reflete a integralidade dos saldos contábeis.

O valor de Bens Imobilizado representa 42,6% todo Ativo Total, nos quais estão inclusas as quantias relacionadas às depreciações de seus bens, que ocorrem mensalmente.

A Recuperanda mantém valores de mútuo com Maria Emília e Empréstimo com Sócios, que somam a importância de R$ 527 mil, em novembro de 2022.

II.2.1.2. Evolução do Endividamento

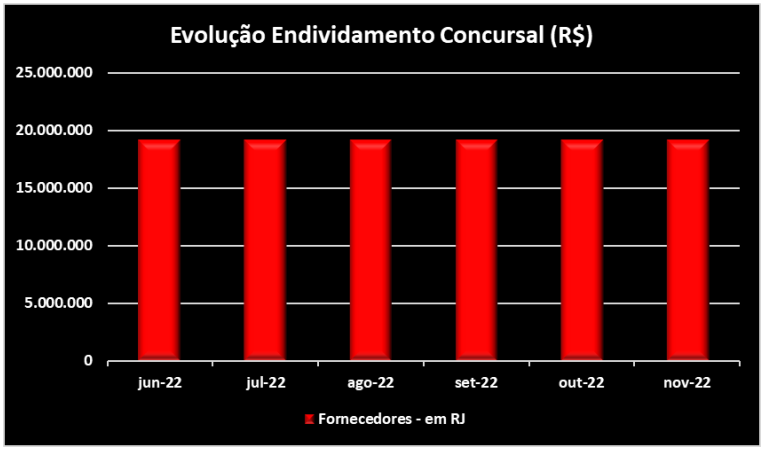


	jun-22	jul-22	ago-22	set-22	out-22	nov-22
Fornecedores	5.376.239	5.273.639	5.275.295	5.295.847	5.283.904	5.303.360
Estoque de Terceiros a Industrializar	371.524	635.049	498.219	665.814	1.800.930	1.898.103
Empréstimos e Financiamentos	105.001	105.001	105.001	105.001	105.001	105.001
Obrigações Tradalhistas e Previdenciarias	6.559.144	6.598.489	6.617.401	6.703.016	6.822.282	6.888.372
Obrigações Tributárias	14.211.602	14.373.901	14.435.228	14.727.746	14.847.030	14.958.009
Endividamento Total	26.623.509	26.986.078	26.931.144	27.497.423	28.859.146	29.152.843

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 20/01/2023 às 13:20 , sob o número W1RJ23700005733
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000019-87.2020.8.26.0260 e código 63D9EB6.

O Endividamento Extraconcursal demostrou aumento em comparação ao mês de outubro de 2022, somando, ao final do período, o montante de R$ 29,1 milhões, decorrente, principalmente, do crescimento da conta de Estoque de Terceiros a Industrializar. Vale destacar a rubrica de Obrigações Tributárias, responsável por 51% do total das obrigações Extraconcursais.

O endividamento concursal não apresentou variação no decorrer do ano corrente, totalizando R$ 19,1 milhões.



II.2.1.3. Patrimônio Líquido

Em novembro de 2022, o Patrimônio foi negativo na importância de R$ 34,6 milhões.

II.2.1.4. Evolução das Contas de Resultado

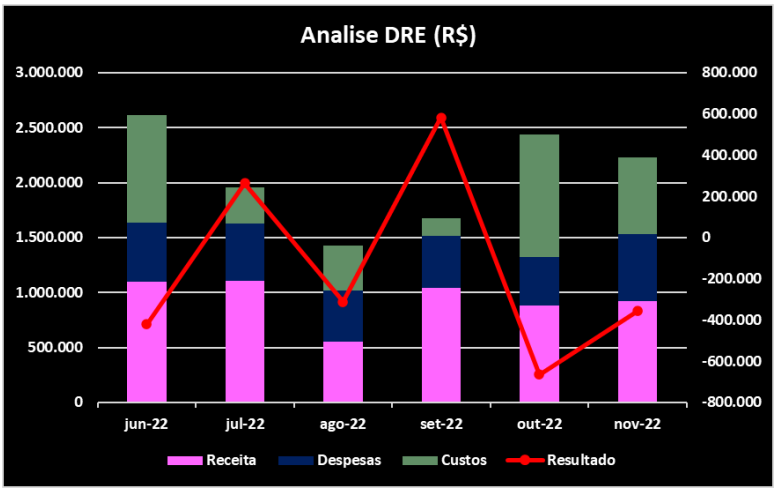
Isoladamente, no mês de novembro de 2022, auferiu Receita Líquida de R$ 923 mil. Contudo, os Custos consumiram 75,7% da mencionada Receita Líquida, restando pouca margem para cobrir as demais despesas e gastos operacionais.

Desta maneira, contabilizou resultado negativo nesse período que, somado aos resultados dos meses anteriores, perfizeram, de forma acumulada, prejuízo de R$ 755 mil.

No que se refere aos gastos operacionais, destacam-se as rubricas de Despesas Gerais e Administrativas, consumindo 53,9% da Receita Líquida de novembro de 2022.

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 20/01/2023 às 13:20 , sob o número W1RJ23700005733
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000019-87.2020.8.26.0260 e código 63D9EB6.

II.2.1.4.1. Comparação Mensal Entre Receita x Custo x Despesa x Resultado



II.2.2 Demonstração do Fluxo de Caixa

No período em análise, a Recuperanda apresentou somente o relatório gerencial de "Lançamentos de Caixa", contudo, não está de acordo com o CPC 03 (R02). Os saldos apresentados estão conciliados com a escrituração contábil.

II.2.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros

Índices de Liquidez	jun-22	jul-22	ago-22	set-22	out-22	nov-22
Liquidez Imediata	0,00	0,01	0,00	0,01	0,02	0,02
Liquidez Seca	0,14	0,15	0,14	0,16	0,16	0,16
Liquidez Corrente	0,17	0,19	0,18	0,22	0,24	0,24
Liquidez Geral	0,45	0,46	0,45	0,47	0,48	0,47
Índices de Estrutura de Capital	**jun-22**	**jul-22**	**ago-22**	**set-22**	**out-22**	**nov-22**
Endividamento	-1,34	-1,36	-1,35	-1,39	-1,40	-1,39
Composição do Endividamento	0,58	0,58	0,58	0,59	0,60	0,60
Imobilização dos Recursos Nao Correntes	-0,19	-0,19	-0,19	-0,19	-0,19	-0,19
Administração do Capital de Giro	**jun-22**	**jul-22**	**ago-22**	**set-22**	**out-22**	**nov-22**
Capital Circulante Líquido	-22.191.581	-21.847.215	-22.105.111	-21.432.015	-22.005.350	-22.272.508
Necessidade de Capital de Giro	-22.191.040	-22.085.466	-22.039.201	-21.480.942	-22.413.744	-22.686.827
Saldo em Tesouraria	-541	238.252	-65.910	48.927	408.394	414.319

II.2.4. Evolução Mensal de Colaboradores

Abaixo, segue a movimentação do quadro de colaboradores do exercício corrente, até o mês de novembro:

Folha de Pagamento	jun-22	jul-22	ago-22	set-22	out-22	nov-22
Funcionário	28	28	32	33	33	35
Diretor	3	3	3	3	3	3
Total	**31**	**31**	**35**	**36**	**36**	**38**

Fonte: Resumo Folha de pagamento

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 20/01/2023 às 13:20 , sob o número W1RJ23700005733
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000019-87.2020.8.26.0260 e código 63D9EB6.

Glossário [2]

Conceito de Análise financeira: Resumidamente, consiste num exame minucioso dos dados financeiros disponíveis sobre a empresa, bem como das condições endógenas e exógenas que afetam a empresa. Como dados financeiros disponíveis, podemos incluir demonstrações contábeis, programas de investimentos, projeções de vendas e projeção de fluxo de caixa, por exemplo. Como condições endógenas, podemos citar estrutura organizacional, capacidade gerencial e nível tecnológico da empresa. Como condições exógenas, temos os fatores de ordem política e econômica, concorrência e fenômenos naturais, entre outros. Assim, produzir relatório de análise que reflita a situação da empresa.

Análise Vertical e Horizontal: Por meio das análises horizontal e vertical, é possível avaliar cada uma das contas ou grupo de contas das demonstrações contábeis de maneira rápida e simples, comparando as contas entre si e entre diferentes períodos. Isso é feito utilizando simplesmente o conceito matemático da regra de três simples. Essa técnica permite que se possa chegar a um nível de detalhes que outros instrumentos não permitem, pois é possível avaliar cada conta isoladamente.

Indicadores de Liquidez: Índices são relações entre contas das demonstrações contábeis utilizados pelo analista para investigar a situação econômico-financeira de uma entidade. e permitem construir um quadro de avaliação da empresa", ou seja, permitem que se tenha uma visão macro da situação econômico-financeira da entidade.

- ✓ Índice de liquidez Imediata: mostra a parcela das 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 Seca: mostra a parcela das dívidas de curto prazo (Passivo Circulante) que poderiam ser pagas pela utilização de itens de maior liquidez no Ativo Circulante, basicamente disponível e contas a receber.
- ✓ Índice de Liquidez Corrente: mostra o quanto a empresa possui de recursos de curto prazo (Ativo Circulante) para cada real de dívidas de curto prazo (Passivo Circulante). Portanto, se o índice de liquidez for maior que 1, significa que as disponibilidades financeiras mais os recursos realizáveis em até um ano após o fechamento do Balanço Patrimonial, serão suficientes para saldas suas obrigações vencíveis em igual período.
- ✓ Índice de Liquidez Geral: mostra o quanto a empresa possui de recursos de curto e longo prazos (Ativo Circulante + Realizável a Longo Prazo) para cada real de dívidas de curto e longo prazos (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante). Ou seja, mostra a capacidade de pagamento atual da empresa com relação às dívidas a longo prazo; considera tudo o que ela converterá em dinheiro (nos curto e longo prazos), relacionando com todas as dívidas assumidas (de curto e longo prazos). Em outras palavras, ele evidencia a capacidade de saldar todos os compromissos assumidos pela empresa.

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 empresa tem de dívidas com terceiros (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante) para cada real de recursos próprios (Patrimônio Líquido).

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

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 20/01/2023 às 13:20 , sob o número W1RJ23700005733
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000019-87.2020.8.26.0260 e código 63D9EB6.

Indica a dependência que a entidade apresenta com relação a terceiros e, nesse sentido, o risco a que está sujeita.

- ✓ Composição do Endividamento: Para analisar a solvência de uma entidade, é importante conhecer os prazos de vencimentos de suas dívidas. Nesse sentido, o índice de composição do endividamento revela quanto da dívida total (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante) com terceiros é exigível no curto prazo (Passivo Circulante).
- ✓ Imobilização 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.
- ✓ 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.

Índices de Atividade: também chamados de índices do ciclo operacional, permitem que seja analisado o desempenho operacional da empresa e suas necessidades de investimento em giro.

- ✓ Prazo médio de renovação de estoque: representa o tempo médio entre a compra e a venda da mercadoria adquirida para revenda.
- ✓ Prazo médio de pagamento de compras: significa o tempo gasto, em média, pela entidade para pagamento de suas compras a prazo.
- ✓ Prazo médio de recebimento de vendas: conceitualmente, representa o prazo médio gasto no recebimento das vendas a prazo.

Índices de Rentabilidade: relacionam os resultados obtidos pela empresa com algum valor que expresse a dimensão relativa do mesmo, ou seja, valor de vendas, ativo total, Patrimônio Líquido ou ativo operacional. Dessa forma, torna-se mais visível o desempenho econômico da entidade, independentemente do seu tamanho.

- ✓ 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.
- ✓ Margem Operacional: A margem operacional indica, portanto, o percentual das vendas convertido em lucro. Ou seja, o percentual representado pelo lucro líquido operacional (ajustado) sobre as receitas líquidas. Para cálculo do lucro operacional líquido ajustado (LOL), devem-se retirar as despesas financeiras do resultado, bem como o efeito do IR provocado no resultado por tais despesas financeiras.

Instrumentos Financeiros: A administração do Capital de Giro se faz necessária para manter a situação financeira equilibrada, de tal forma que os compromissos assumidos sejam cumpridos com o menor impacto possível na rentabilidade da organização. Para tanto, três instrumentos fundamentais são necessários:

- ✓ Capital Circulante Líquido: o conceito básico de equilíbrio financeiro fica evidenciado ao ser demonstrado que toda aplicação de recursos no ativo deve ser financiada com fundos levantados a um prazo de recuperação proporcional à aplicação efetuada". Ou seja, as fontes de curto prazo (Passivo Circulante) devem ser utilizadas para financiar as aplicações de curto prazo (Ativo Circulante). Para tanto, tem-se o conceito de CCL, que representa a diferença entre o Ativo Circulante e o Passivo Circulante.
- ✓ Necessidade de Capital de Giro: O Ativo Circulante é composto de duas partes: (a) uma parte relativa ao giro do próprio negócio (operacional) e que é cíclica, pois é necessária para a manutenção das atividades básicas da entidade; e (b) outra parte não ligada às atividades

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 20/01/2023 às 13:20 , sob o número W1RJ23700005733
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000019-87.2020.8.26.0260 e código 63D9EB6.

operacionais, tendo como regra a sazonalidade (itens financeiros). Com o Passivo Circulante ocorre da mesma forma, ou seja, existem itens recorrentes em função da operação da empresa e itens onerosos, que não estão ligados diretamente à atividade operacional da empresa, a não ser na função de seu financiamento. Portanto, é "importante analisar a composição do capital circulante líquido, verificando-se quais os componentes operacionais e quais os itens financeiros do ativo e do passivo circulantes, analisando-se, dessa forma, a necessidade de capital de giro e como ela está sendo financiada. Pela diferença entre Ativo Operacional e Passivo Operacional, tem-se a Necessidade de Capital de Giro (NCG). Ou seja, a Necessidade de Capital de Giro representa a parte do Ativo Operacional que não é financiada por Passivos Operacionais, devendo ser financiada por Passivos financeiros de curto prazo ou por Passivos Não Circulantes, o que seria mais adequado.

- ✓ Saldo em Tesouraria: O saldo em tesouraria é obtido pela diferença entre ativo financeiro e passivo financeiro, que sinaliza a política financeira da empresa. Se positivo, indica que a empresa terá disponibilidade de recursos para garantir a liquidez no curtíssimo prazo. Se negativo, pode evidenciar dificuldades financeiras iminentes, principalmente se a situação for recorrente.

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 20/01/2023 às 13:20 , sob o número W1RJ23700005733
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000019-87.2020.8.26.0260 e código 63D9EB6.

Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial

III.1.Da Forma de Pagamento Homologada

Classe	Resumo e prazos de pagamento por classe
I - Trabalhista	Deságio de 50%; Pagamento do crédito em até 12 meses
III - Quirografários	Deságio de 77%; Carência de 18 meses a contar a partir da decisão de homologação do plano O pagamento do crédito, após aplicado o deságio de 77%, será pago em 120 parcelas mensais. <u>Subclasse Credores Colaboradores</u> (a) o pagamento do valor de face do crédito constante do quadro geral de credores, sem a aplicação de deságio; (b) uma carência de 15 (quinze) meses contados do trânsito em julgado da decisão que homologar este PRJ; (c) durante o período de carência, sem prejuízo do item *c.* acima, nos meses em que não houver compra de produtos e/ou serviços pelas Recuperandas, estas poderão amortizar parte da dívida, mediante o pagamento, observadas as suas disponibilidades correntes, de um valor adicional correspondente a até 7% (sete por cento) do valor da nota do (d) durante o período de carência, sem prejuízo do item c. acima, nos meses em que não houver compra de produtos e/ou serviços pelas Recuperandas, estas poderão amortizar parte da dívida, mediante o pagamento, observadas as suas disponibilidades correntes, de quantia equivalente a até 0,7% (zero vírgula sete por cento) do valor do crédito; (e) decorrido o período de carência estabelecido, o valor do crédito, observados eventuais abatimentos realizados na forma dos itens c. e d. acima, será pago em 105 (cento e cinco) parcelas mensais, iguais e consecutivas; (f) a taxa de atualização da dívida, a partir do trânsito em julgado da decisão que homologar este PRJ, será de 6% ao ano. <u>Subclasse Credores Estrangeiros</u> (a) será aplicado um deságio de 20% (vinte por cento) sobre o valor de face do crédito em moeda estrangeira; (b) um período de carência de 15 meses contados do trânsito em julgado da decisão que homologar este PRJ; (c) o pagamento do crédito apurado em 100 (cem) parcelas mensais e consecutivas, iniciando-se a primeira no 1º mês após decorrido o período de carência, observado que, dentro do mês, o pagamento poderá ser realizado até o último dia útil do mês respectivo, e, as demais parcelas, nos meses subsequentes, observado o pagamento da respectiva parcela até o último dia útil de cada mês. <u>Subclasse de Credores Financeiros</u> (a) 15% (quinze por cento) de deságio aplicado sobre o valor de face; (b) um período de carência de 12 (doze) meses contados do trânsito em julgado da decisão que homologar este PRJ; (c) o pagamento do crédito, já com o deságio aplicado, em 108 (cento e oito) parcelas mensais e consecutivas, iniciando-se a primeira no 1º mês após decorrido o período de carência, observado que, dentro do mês o pagamento poderá ser realizado até o último dia útil do mês respectivo, e, as demais parcelas, nos meses subsequentes, observado o pagamento da respectiva parcela até o último dia útil de cada mês; (d) a taxa de atualização do crédito observará (d.1.) até a aprovação do PRJ em assembleia geral de credores, será observada a taxa de 3% (três) por cento ao ano; e (d.2.) a partir da aprovação do PRJ, será observada, para fins de atualização, INPC acrescida de 1% (um por cento) ao mês.
IV - ME E EPP	Deságio de 77%; Carência de 18 meses a contar a partir da decisão de homologação do O pagamento do crédito, após aplicado deságio de 77%, será pago em até 120 parcelas mensais.

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 20/01/2023 às 13:20 , sob o número W1RJ23700005733
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000019-87.2020.8.26.0260 e código 63D9EB6.

III.2. Do Cumprimento do Plano de Recuperação Judicial

O Plano de Recuperação Judicial foi aprovado, em Assembleia Geral de Credores, em 23 de abril de 2021, e homologado em 20 de setembro de 2022, por meio da decisão de fls. 3.156/3.163[3], concedendo-se, portanto, a Recuperação Judicial do Grupo M3SP.

Em que pese o entendimento do D. Juízo Recuperacional quanto à necessidade de apresentação das certidões negativas de débitos, posteriormente ratificada pelo E.TJ/SP, por meio de v. acórdão proferido no Agravo de Instrumento nº 2234392-16.2021.8.26.0000, foi concedido efeito suspensivo ao recurso especial interposto pelas Recuperandas, motivo pelo qual se deixou de exigi-las, homologando-se o Plano de Recuperação Judicial.

Classe	Valor final devedor	Deságio (R$)	Valor com deságio	Valores a vencer
I - Trabalhista	4.980.862	2.490.431	2.490.431	2.490.431
III - Quirografários	13.762.779	10.597.340	3.165.439	3.165.439
IV - ME E EPP	724.652	557.982	166.670	166.670

[3] Decisão publicada no Diário de Justiça Eletrônico em 23/09/2022.

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 20/01/2023 às 13:20 , sob o número W1RJ23700005733
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000019-87.2020.8.26.0260 e código 63D9EB6.

Anexo IV - Relatório de Diligências Realizadas

Não foram realizadas diligências no período em que compreende o presente relatório.

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 20/01/2023 às 13:20 , sob o número W1RJ23700005733
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000019-87.2020.8.26.0260 e código 63D9EB6.

Anexo V - Pedidos de esclarecimentos ou documentos complementares

1. Às 3.320/3.343, apresentamos o Relatório Mensal de Atividades relativo ao mês de setembro/2022, cujas solicitações constam como pendentes, motivo pelo qual reiteramos no presente período:

- Encaminhar a Demonstração dos Fluxos de Caixa conforme preconiza o CPC 03 (R02);

- Encaminhar o relatório financeiro de Clientes e Fornecedores, contemplando todo o saldo em aberto escriturado, em planilha Excel, para validação dos saldos contábeis.

- Esclarecer o saldo credor apurado no grupo de Custos, referente ao mês de setembro de 2022;

- Disponibilizar os comprovantes de pagamento da Classe I – Trabalhista.

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 20/01/2023 às 13:20 , sob o número W1RJ23700005733
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000019-87.2020.8.26.0260 e código 63D9EB6.

Anexo VI - Cronograma Processual

DATA	EVENTO	LEI Nº 11.101/05
17/04/2020	Ajuizamento do pedido de Recuperação Judicial	-
28/05/2020	Deferimento do processamento da Recuperação Judicial	Art. 52, incisos I, II, III, IV e V e § 1º
03/06/2020	Publicação da decisão de deferimento no DJE	-
11/06/2020	Publicação do 1º edital do devedor no DJE	Art. 52, § 1º
26/06/2020	Fim do prazo para apresentar habilitações e divergências ao AJ (15 dias corridos da publicação do 1º edital no DJE)	Art. 7º, § 1º
02/08/2020	Apresentação do Plano de Recuperação Judicial (60 dias corridos após publicação da decisão de deferimento da Recuperação Judicial no DJE)	Art. 53
28/08/2020	Publicação do aviso do recebimento do PRJ no DJE	Art. 53, § único
28/08/2020	Publicação do 2º edital do AJ no DJE	Art. 7º, § 2º
07/09/2020	Fim do prazo para apresentar impugnações de crédito (10 dias corridos após a publicação do 2º edital no DJE)	Art. 8º, caput
27/09/2020	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
18/11/2020	Publicação do edital de convocação para votação do PRJ - AGC (no mínimo, 15 dias corridos de antecedência da realização da AGC)	Art. 36, caput
08/12/2020	1ª Convocação da Assembleia Geral de Credores	Art. 36, inciso I
18/12/2020	2ª Convocação da Assembleia Geral de Credores - Votação do PRJ e eventuais alterações	Art. 36, inciso I
20/09/2022	Decisão de concessão da Recuperação Judicial	Art. 58
23/09/2022	Publicação da decisão de concessão da Recuperação Judicial no DJE	–
22/09/2024	Encerramento da Recuperação Judicial (até 2 anos da concessão de Recuperação Judicial)	Art. 61

	EVENTO OCORRIDO
	DATA ESTIMADA/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 20/01/2023 às 13:20 , sob o número W1RJ23700005733
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000019-87.2020.8.26.0260 e código 63D9EB6.

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?	Sim. M3/SP e MM/SP
1.1. Em caso positivo, identifique a qual devedor se refere o presente relatório.	
2. Este relatório é:	RMA 11/2022
2.2. Mensal	
2.2.1. Houve alteração da atividade empresarial?	Não
2.2.2. Houve alteração da estrutura societária e dos órgãos de administração?	Não
2.2.3. Houve abertura ou fechamento de estabelecimentos?	Não
2.2.4. Quadro de funcionários 2.2.4.1.Número de funcionários/colaboradores total 2.2.4.1.1. Número de funcionários CLT 2.2.4.1.2. Número de pessoas jurídicas	Anexo II
2.2.5. Análise dos dados contábeis e informações financeiras	Anexo II
2.2.5.1. Ativo (descrição / evolução)	Anexo II
2.2.5.2. Passivo 2.2.5.2.1. Extraconcursal 2.2.5.2.1.1. Fiscal 2.2.5.2.1.1.1. Contingência 2.2.5.2.1.1.2. Inscrito na dívida ativa 2.2.5.2.1.2. Cessão fiduciária de títulos/direitos creditórios 2.2.5.2.1.3. Alienação fiduciária 2.2.5.2.1.4. Arrendamentos mercantis 2.2.5.2.1.5. Adiantamento de contrato de câmbio (ACC) 2.2.5.2.1.6. Obrigação de fazer 2.2.5.2.1.7. Obrigação de entregar 2.2.5.2.1.8. Obrigação de dar 2.2.5.2.1.9. Obrigações ilíquidas 2.2.5.2.1.10. N/A 2.2.5.2.1.10.1. Justificativa 2.2.5.2.1.10.2. Observações 2.2.5.2.1.11. Pós ajuizamento da RJ 2.2.5.2.1.11.1. Tributário 2.2.5.2.1.11.2. Trabalhista 2.2.5.2.1.11.3. Outros 2.2.5.2.1.11.3.1. Observações 2.2.5.2.1.11.4. Observações / Gráficos	Anexo II
2.2.6. Demonstração de resultados (evolução) 2.2.6.1. Observações (análise faturamento / índices de liquidez / receita x custo / receita x	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 / parcela / valor pago / saldo residual atualizado	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 20/01/2023 às 13:20 , sob o número W1RJ23700005733
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1000019-87.2020.8.26.0260 e código 63D9EB6.