**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 **julho de 2021.**


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

**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 ..... 10
C. Fluxo de Caixa ..... 11
D. Funcionários ..... 11
E. Impostos ..... 11
II. 2. RPP BRASIL LTDA. ..... 11
B. Demonstração de Resultado do Exercício ..... 22
C. Fluxo de Caixa ..... 25
D. Funcionários ..... 25
E. Impostos ..... 26
F. Demais Relatórios ..... 26
III. PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL ..... 26
IV. CUMPRIMENTO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL ..... 28
V. DAS PENDÊNCIAS ..... 31
VI. DA CONCLUSÃO ..... 32
VII. DO ENCERRAMENTO ..... 33



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

## 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 contempladas neste Relatório, inclusive sob as penas do artigo 171, da Lei 11.101/05.



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

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 fevereiro a maio de 2021, já apresentado em relatório anterior, a julho de 2021.

7. Conforme já reportado, em maio de 2021, as Recuperandas mudaram de sistema contábil, quando realizaram a importação dos saldos iniciais, refletindo em alterações nos saldos de mês de abril de 2021, sendo necessário esclarecer os novos saldos apresentados.

## II.1. LKS COMERCIAL LTDA.

### A. Balanço Patrimonial

8. Sem apresentar movimentações desde agosto de 2020, os valores a receber de **Clientes a Receber**, mantem saldo de R$ 366.435 (trezentos e sessenta e seis mil, quatrocentos e trinta cinco reais) em julho de 2021.

- Com base no relatório financeiro de abril de 2021, condizente com o saldo contábil, verifica-se que, 40% são devidos pela empresa Método Industria, 11% pela Loren-Sid Ltda., 6% pela Arge Ltda. e os outros 44% pulverizados em diversos clientes.
- Como reportado em relatório anterior, os **Devedores Duvidosos**[1] somavam em abril de 2021, saldo de R$ 366.435 (trezentos e sessenta e seis mil,

[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

quatrocentos e trinta e cinco reais), sendo integralmente baixados após reprocessamento de dados ocorrido em abril de 2021, sendo necessários maiores esclarecimentos quanto aos lançamentos contábeis efetuados.

9. Os **Impostos a Recuperar** apresentaram pequena movimentação em março de 2021, em virtude da apuração/utilização de PIS e COFINS. Em julho de 2021, somam créditos compensáveis de R$ 170.464 (cento e setenta mil, quatrocentos e sessenta e quatro reais), dos quais, 99% referem-se a ICMS a Recuperar e o restante a INSS a Recuperar.

- Para os meses de maio a julho de 2021, não foram disponibilizadas apurações de impostos para validação dos saldos contábeis do período.

10. Sem movimentação de valores, a rubrica **Outros Créditos**, mantem em julho de 2021, saldo de R$ 62.053 (sessenta e dois mil e cinquenta e três reais), referente a Adiantamento de Fornecedores.

- Não foi disponibilizado relatório financeiro com a composição do valor.

**Em RS**

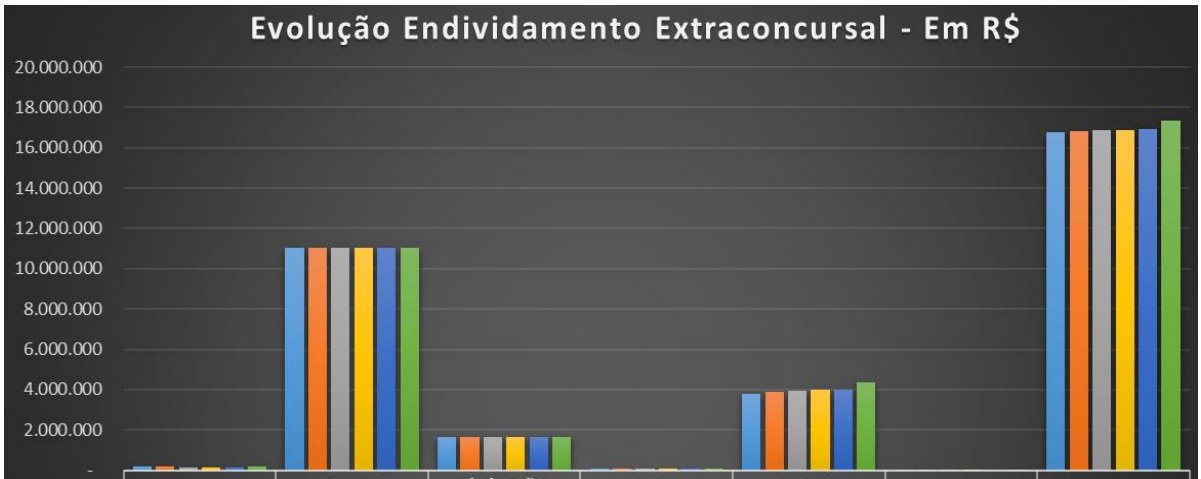
| Balanço Patrimonial | fev-21 | mar-21 | abr/21 V2 | mai-21 | jun-21 | jul-21 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Ativo** | **171.025** | **214.482** | **599.395** | **599.395** | **599.395** | **598.953** |
| **Circulante** | **171.025** | **214.482** | **599.395** | **599.395** | **599.395** | **598.952** |
| Clientes a Receber | 366.435 | 366.435 | 366.435 | 366.435 | 366.435 | 366.435 |
| (-) Devedores Duvidosos | - 366.435 | - 366.435 | - | - | - | - |
| Impostos a Recuperar | 169.266 | 169.148 | 170.907 | 170.907 | 170.907 | 170.464 |
| Outros Creditos | 1.759 | 45.334 | 62.053 | 62.053 | 62.053 | 62.053 |

11. O **Endividamento** total da **LKS COMERCIAL** apresentou variações mensais, entretanto não expressivas, totalizando em julho de 2021, o montante de R$ 33.615.383 (trinta e três milhões, seiscentos e quinze mil, trezentos e oitenta e três reais), onde, através dos balancetes disponibilizados, observa-se que R$ 16.286.831 (dezesseis milhões, duzentos e oitenta e seis mil, oitocentos e trinta e um reais) estão sujeitos a recuperação judicial, com acréscimo de R$ 913.278 (novecentos e treze mil, duzentos e setenta e oito reais) em relação ao mês anterior, e R$ 17.328.552 (dezessete milhões, trezentos e vinte e oito mil, quinhentos e cinquenta e dois reais), não se sujeitam a 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

- Abaixo segue evolução das dívidas, **extraconcursais**, do último semestre:




| | Fornecedores | Impostos a Recolher | Obrigações Trabalhistas | Outras Obrigações | Partes Relacionadas | Parcelamentos | Extraconcursal |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| fev-21 | 201.091 | 11.008.700 | 1.669.376 | 79.541 | 3.804.159 | 6.325 | 16.769.193 |
| mar-21 | 188.857 | 11.009.938 | 1.668.480 | 78.487 | 3.894.526 | 4.920 | 16.845.208 |
| abr-21 | 151.150 | 11.021.493 | 1.658.201 | 78.487 | 3.960.392 | 4.920 | 16.874.643 |
| mai-21 | 144.359 | 11.021.493 | 1.658.201 | 78.487 | 3.978.078 | 4.920 | 16.885.538 |
| jun-21 | 152.374 | 11.021.943 | 1.658.201 | 76.642 | 4.008.817 | 4.920 | 16.922.897 |
| jul-21 | 204.152 | 11.035.356 | 1.658.201 | 76.642 | 4.349.280 | 4.920 | 17.328.552 |

  - Observa-se, que 64% do endividamento extraconcursal em julho de 2021, referem-se as obrigações fiscais, registradas nas rubricas de **Impostos a Recolher** e **Parcelamentos**.

12. A rubrica **Fornecedores** registrou crescimento de 34% em julho de 2021, somando R$ 204.152 (duzentos e quatro mil, cento e cinquenta e dois reais). Se faz importante mencionar que, conforme reportado em relatório anterior, a rubrica apresentava-se dividida em Fornecedores Nacionais e Fornecedores Aglutinados, sendo este último baixado após reprocessamento dos dados de abril de 2021, não sendo possível identificar a contra partida da baixa.

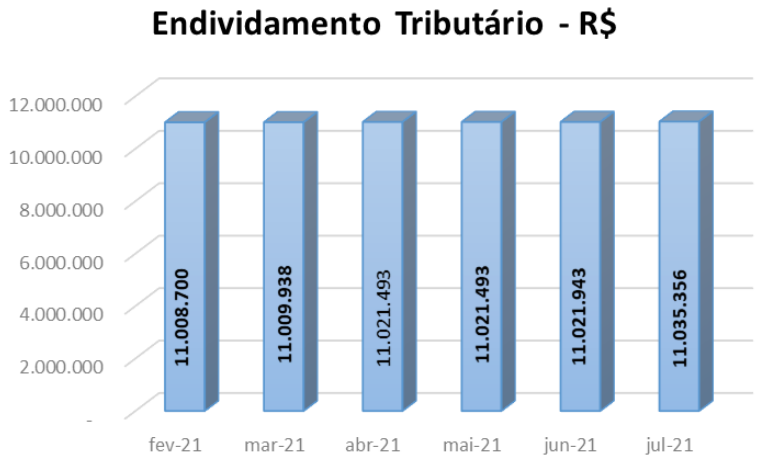
- Não foi disponibilizado relatório financeiro para a validação dos saldos contábeis.

13. Os **Impostos a Recolher** no passivo circulante corresponderam a 33% do endividamento total em julho de 2021, somando 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

11.035.356 (onze milhões, trinta e cinco mil, trezentos e cinquenta e seis reais). Observa-se linha crescente nos últimos meses, decorrentes do reconhecimento de impostos sobre vendas e compras de mercadorias e serviços, além da ausência de recolhimento. Os valores de maior representatividade na rubrica, referem-se a: ICMS a Recolher 38%, Multas e Infrações Fiscais 25%, COFNS a Recolher 14% e IPI a Recolher 11%.

- Ademais, foi disponibilizado relatório com a composição dos impostos a recolher condizentes com os saldos contábeis do período em análise, estando abaixo a evolução das obrigações tributárias no último semestre:



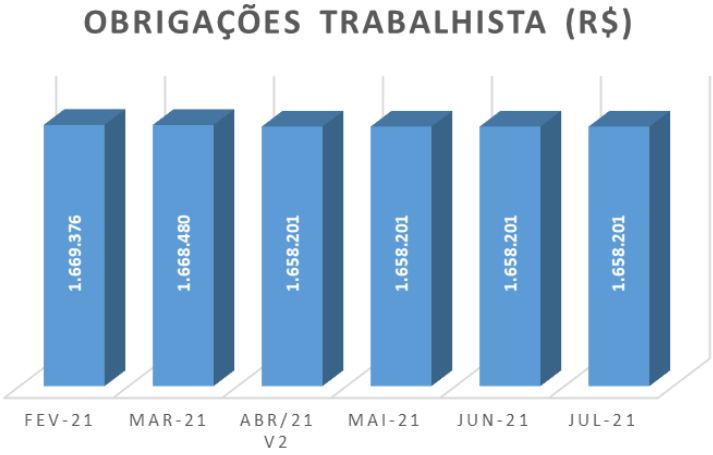

- A rubrica **Outras Obrigações**, mantem o saldo de R$ 76.642 (setenta e seis mil, seiscentos e quarenta e dois reais) em julho de 2021, segregados em Provisões para Contingências, que corresponderam a 93% da rubrica e o restante referente a Impostos e Contribuições Parcelados. Até março de 2021, houve transferência de valores do passivo não circulante para o passivo circulante. Ademais, existem outros R$ 4.920 (quatro mil, novecentos e vinte reais), alocados em **Parcelamentos**, no passivo não circulante.

14. A rubrica **Obrigações Trabalhistas** comporta as alíneas de Salários a Pagar e Encargos Sociais a Pagar, mantendo em julho de 2021, saldo de, R$ 1.658.201 (um milhão, seiscentos e cinquenta e oito mil, duzentos e um reais), dos quais 98% referem-se a Encargos Sociais segregados em INSS e FGTS.



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

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




15. Apresentando gradativo crescimento durante o semestre analisado, as **Partes Relacionadas** detêm em julho de 2021, R$ 4.349.280 (quatro milhões, trezentos e quarenta e nove mil, duzentos e oitenta reais), apresentando aumento de 8%, em relação ao mês anterior, segregados em:

- **Mútuo** com R$ 3.000.000 (três milhões de reais), sem a identificação do mutuante.
- **Dívidas com a RPP BRASIL LTDA**, responsável pelo aumento da rubrica, indicando aquisição de novos empréstimos, finalizando julho de 2021, com saldo de R$ 1.349.280 (um milhão, trezentos e quarenta e nove mil, duzentos e oitenta reais).

16. O **Patrimônio Líquido** permanece a descoberto em R$ 33.016.431 (trinta e três milhões, dezesseis mil, quatrocentos e trinta e um reais), em virtude dos resultados deficitários auferidos em exercícios anteriores, somados até julho de 2021, na importância de R$ 32.348.188 (trinta e dois milhões, trezentos e quarenta e dois mil, cento e oitenta e oito mil reais), em **Prejuízos Acumulados**, que 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

- Ressalta-se, que a rubrica **Ajuste de Períodos Anteriores**, soma o valor de - R$ 1.461.743 (um milhão, quatrocentos e sessenta e um mil, setecentos e quarenta e três reais negativos), sem apresentar a origem dos valores.

**Em RS**

| Balanço Patrimonial em R$ | fev-21 | mar-21 | abr/21 V2 | mai-21 | jun-21 | jul-21 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Passivo** | **171.025** | **214.482** | **599.395** | **599.395** | **599.395** | **598.953** |
| **Circulante** | **12.958.708** | **12.945.763** | **12.909.332** | **12.902.540** | **12.909.160** | **12.974.352** |
| Fornecedores | 201.091 | 188.857 | 151.150 | 144.359 | 152.374 | 204.152 |
| Impostos a Recolher | 11.008.700 | 11.009.938 | 11.021.493 | 11.021.493 | 11.021.943 | 11.035.356 |
| Obrigações Trabalhistas | 1.669.376 | 1.668.480 | 1.658.201 | 1.658.201 | 1.658.201 | 1.658.201 |
| Outras Obrigações | 79.541 | 78.487 | 78.487 | 78.487 | 76.642 | 76.642 |
| **Não Circulante** | **18.909.325** | **18.998.286** | **19.338.865** | **19.356.552** | **19.387.290** | **20.641.032** |
| Partes Relacionadas | 3.804.159 | 3.894.526 | 3.960.392 | 3.978.078 | 4.008.817 | 4.349.280 |
| Parcelamentos | 6.325 | 4.920 | 4.920 | 4.920 | 4.920 | 4.920 |
| Obrigações Recup. Judicial | 15.098.840 | 15.098.840 | 15.373.553 | 15.373.553 | 15.373.553 | 16.286.831 |
| **Patrimonio Liquido** | **- 31.697.009** | **- 31.729.566** | **- 31.648.802** | **- 31.659.697** | **- 31.697.055** | **- 33.016.431** |
| Capital Social | 20.000 | 20.000 | 20.000 | 20.000 | 20.000 | 20.000 |
| Reservas | 773.500 | 773.500 | 773.500 | 773.500 | 773.500 | 773.500 |
| Ajuste de periodos anteriores | - | - | 112.575 | 112.575 | 112.575 | - 1.461.743 |
| Lucro/Prejuizo Acumulado | - 32.389.868 | - 32.389.868 | - 32.390.447 | - 32.390.447 | - 32.390.447 | - 32.390.447 |
| **Lucro/Prejuizo do Periodo** | **- 100.640** | **- 133.198** | **- 164.430** | **- 175.325** | **- 212.683** | **42.260** |

17. Com base nos dados patrimoniais apresentados, pôde-se calcular os **Indicadores de Liquidez** que permaneceram nos últimos meses, com índices abaixo do satisfatório, indicando a necessidade de recursos de terceiros.

- A **Liquidez Corrente** mede a capacidade de liquidar as dívidas constituídas em curto prazo, registrados no passivo circulante, utilizando disponíveis e recebíveis de curto prazo – ativo circulante. Apresentou em julho de 2021, liquidez de R$ 0,05 (cinco centavos de real), para cada R$ 1,00 (um real) devido.
- **Liquidez Geral** se utiliza do total de disponíveis e recebíveis para quitar o total de dívidas, não apresentando oscilações na capacidade de quitação no último semestre. Encerrou julho de 2021, com liquidez de R$ 0,02 (dois centavos de real) para cada R$ 1,00 devido.

| Indicadores | fev-21 | mar-21 | abr-21 | mai-21 | jun-21 | jul-21 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Liquidez Corrente | 0,01 | 0,02 | 0,05 | 0,05 | 0,05 | 0,05 |
| Liquidez Geral | 0,01 | 0,01 | 0,02 | 0,02 | 0,02 | 0,02 |



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

## B. Demonstração do Resultado do Exercício

18. Conforme balancetes disponibilizados, de janeiro a julho de 2021, a Recuperanda não apresentou faturamento, bem como deduções de vendas e custos.

19. As **Despesas Administrativas** somaram de forma acumulada até julho de 2021, R$ 240.350 (duzentos e quarenta mil, trezentos e cinquenta reais), sendo os principais gastos, os relativos a Serviços de Terceiros Pessoa Jurídica, que correspondem a 54% da rubrica.

20. As **Despesas Financeiras** registraram no exercício de 2021, R$ 13.300 (treze mil e trezentos reais) até julho, relativos principalmente a Juros Passivos.

21. De janeiro a julho de 2021, foram reconhecidos ganhos na importância de R$ 295.909 (duzentos e noventa e cinco mil, novecentos e nove reais), referente unicamente a Descontos Obtidos, alocados em **Receita Financeira**.

22. A **LKS COMERCIAL** encerrou julho de 2021, com superávit operacional, no valor de R$ 42.260 (quarenta e dois mil, duzentos e sessenta reais), devido a lucro contábil apurado isoladamente, em julho de 2021, no valor de R$ 254.943 (duzentos e cinquenta e quatro mil, novecentos e quarenta e três reais), atribuídos as **Receitas Financeiras**.

**Em R$ - mensal**

| Demonstração de Resultado em: | fev-21 | mar-21 | abr-21 | mai-21 | jun-21 | jul-21 | 2021 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Despesas Operacionais** | **- 88.360** | **- 27.209** | **- 28.477** | **- 17.041** | **- 36.928** | **- 37.739** | **- 240.350** |
| *(-) Despesas Administrativas* | *- 88.360* | *- 27.209* | *- 28.477* | *- 17.041* | *- 36.928* | *- 37.739* | *- 240.350* |
| **Resultado Operacional** | **- 88.360** | **- 27.209** | **- 28.477** | **- 17.041** | **- 36.928** | **- 37.739** | **- 240.350** |
| **Resultado Financeiro** | **- 1.408** | **- 5.349** | **- 2.755** | **- 17** | **- 430** | **292.681** | **282.609** |
| *(-) Despesa Financeira* | *- 1.408* | *- 7.885* | *- 2.755* | *- 17* | *- 430* | *- 457* | *- 13.300* |
| *Receita Financeira* | *-* | *2.537* | *-* | *-* | *-* | *293.138* | *295.909* |
| **Receitas/Despesas Não Operacionais** | **- 2.389** | **-** | **-** | **6.163** | **-** | **-** | **-** |
| **Resultado antes do IRPJ e CSLL** | **- 92.157** | **- 32.557** | **- 31.232** | **- 10.895** | **- 37.358** | **254.943** | **42.260** |
| **Resultado do Periodo** | **- 92.157** | **- 32.557** | **- 31.232** | **- 10.895** | **- 37.358** | **254.943** | **42.260** |



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

### C. Fluxo de Caixa

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

### D. Funcionários

24. Não foram disponibilizados relatórios de folha de pagamento e GFIP, para o período analisado, como também não são identificados os lançamentos contábeis nos balancetes disponibilizados, indicando a ausência de funcionários na Recuperanda.

25. Abaixo, segue quadro de funcionários dos últimos meses, tendo em janeiro e fevereiro de 2021, reduzido em 2 (dois) colaboradores, encerrando o mês de julho de 2021, sem funcionário ativo.

| Funcionários | jan-21 | fev-21 | mar-21 | abr-21 | mai-21 | jun-21 | jul-21 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Ativos | *1* | - | - | - | - | - | - |
| Desligados | *1* | *1* | - | - | - | - | - |
| Afastados | - | - | - | - | - | - | - |
| Admissões | - | - | - | - | - | - | - |
| **Totais** | **1** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** | **0** |

*Fonte : Resumo de Folha de Pagamento*

### E. Impostos

26. Para os meses analisados, não foram disponibilizados os livros de apuração de PIS, COFINS e ICMS, para validação dos saldos contábeis.

## II. 2. RPP BRASIL LTDA.

### A. Balanço Patrimonial



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

27. Através do saldo inicial do balancete de julho de 2021, observa-se que os **Ativos** apresentaram redução próxima a R$ 345 mil (trezentos e quarenta e cinco mil reais), passando a apresentar em junho de 2021, bens e direitos na importância de R$ 19.968.383 (dezenove milhões, novecentos e sessenta e oito mil, trezentos e oitenta e três reais), em detrimento a ajustes nas rubricas de **Estoques** e **Impostos a Recuperar**. O **Passivo Total**, **Patrimônio Líquido** e **Resultado** não apresentaram alterações, entretanto, nota-se diferença de R$ 342.893 (trezentos e quarenta e dois mil, oitocentos e noventa e três reais) entre o **Ativo** e **Passivo** de junho de 2021.

28. O **Disponível** registrou crescimento de 34% no em julho de 2021, finalizando com saldo de R$ 814.645 (oitocentos e quatorze mil, seiscentos e quarenta e cinco reais), segregados em:

- **Caixa** apresenta movimentações de aproximadamente de R$ 89 (oitenta e nove mil reais), finalizando julho de 2021, com saldo de R$ 2.309 (dois mil, trezentos e nove reais). Não foi disponibilizado controle de caixa para validação da movimentação e saldo contábil.
- **Numerário em Trânsito**: corresponde a 98% das disponibilidades, mantendo em julho de 2021, a importância de 593.595 (quinhentos e noventa e três mil, quinhentos e noventa e cinco reais). Abaixo segue quadro contendo a abertura por alínea:

| NUMERARIOS EM TRANSITO - R$ | fev-21 | mar-21 | abr-21 | mai-21 | jun-21 | jul-21 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 0006 - RETENCAO DE VALORES - SRM | 330.453 | 370.453 | 410.453 | 410.453 | 410.453 | 410.453 |
| 0003 - RETENCAO DE VALORES - CREDIT | 66.749 | 66.749 | 66.749 | 66.749 | 69.250 | 69.250 |
| 0002 - RETENCAO DE VALORES - GRP CAPITAL | 52.616 | 52.616 | 52.616 | 52.616 | 52.616 | 52.616 |
| 0004 - RETENCAO DE VALORES - CONTINENTAL | 28.118 | 28.118 | 28.118 | 28.118 | 28.118 | 28.118 |
| 0001 - CHEQUES A COMPENSAR | 24.340 | 21.298 | 18.255 | 18.255 | 18.255 | 18.255 |
| 0005 - RETENCAO DE VALORES - SIGMA | 12.071 | 12.071 | 12.071 | 12.071 | 12.071 | 12.071 |
| 0007 - RETENCAO DE VALORES - VEGA | 2.833 | 2.833 | 2.833 | 2.833 | 2.833 | 2.833 |
| **Total** | **517.179** | **554.136** | **591.094** | **591.094** | **593.595** | **593.595** |

*Saldos extraidos dos balncetes do período*



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

- Não foi disponibilizada documentação suporte para validação dos saldos contábeis, não sendo possível identificar a que se refere essas retenções.

- **Banco Itaú**: é a instituição financeira onde a empresa realiza suas operações, sendo que em julho de 2021, apresentou movimentação de debito/crédito de aproximadamente R$ 7,4 (sete milhões e quatrocentos mil reais), encerrando o período, com o saldo de R$ 489 (quatrocentos e oitenta e nove reais). Não foi disponibilizado extrato bancário para validação do saldo contábil do período em análise.
- **Banco Sofisa c/c 2921984**, finaliza julho de 2021, com saldo de R$ 222.960 (duzentos e vinte e dois mil, novecentos e sessenta reais), registrando aumento de R$ 210.886 (duzentos e dez mil, oitocentos e oitenta e seis reais) no período em análise. Não foi disponibilizado extrato bancário para validação do saldo contábil do mesmo período.

29. Os valores a receber de **Clientes**, não apresentam linearidade, nos saldos, apresentando em julho de 2021, crescimento de 12%, totalizando, R$ 6.083.498 (seis milhões, oitenta e três mil, quatrocentos e noventa e oito reais), equivalente a 29% do ativo total.

- Para os meses de maio a julho de 2021, não foram disponibilizados relatórios financeiros de recebíveis, para validação dos saldos contábeis.
- Após a mudança de sistema em abril de 2021, a rubrica **PCLD** (provisão para crédito de liquidação duvidosa) baixou integralmente o saldo de R$ 548.521 (quinhentos e quarenta e oito mil, quinhentos e vinte e um reais), sendo necessários maiores esclarecimentos em relação aos lançamentos contábeis efetuados.
- As **Duplicatas Descontadas**, alocadas no passivo circulante, somaram R$ 3.333.649 (três milhões, trezentos e trinta e três mil, seiscentos e quarenta e nove reais), com redução de 9% em julho de 2021, resultando em recebíveis líquidos de R$ 2.749.849 (dois milhões, setecentos e quarenta e nove mil, oitocentos e quarenta e nove reais). Não foi disponibilizado relatório com a


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

composição dos valores para a validação dos saldos contábeis referente aos meses de maio a julho de 2021.

30. Os **Estoques** apresentam constante movimentação, registrando em julho de 2021 redução 35%, atingindo saldo de R$ 1.446.051 (um milhão, quatrocentos e quarenta e seis mil e cinquenta e um reais), equivalente a 7% do ativo total. A rubrica contempla os valores de Matéria Prima correspondendo a 61%, Estoque de Produtos Acabados, 25%, Estoque de Embalagens 2% e Material de Manutenção 12%.

- Não foram disponibilizados relatórios de suporte, para a validação dos saldos contábeis.

31. Os **Impostos a Recuperar** com constante variação, apresentaram redução de 51%, em julho de 2021, estando composto pelas alíneas de ICMS, PIS, COFINS, IRPJ e CSLL, perfazendo saldo compensável de R$ 251.915 (duzentos e cinquenta e um mil, novecentos e quinze reais). As variações na rubrica referem-se à apuração de impostos sobre vendas e compra de mercadorias e/ou serviços.

- Os valores referentes a ICMS a Recuperar, estão condizentes com os valores das Apurações de Impostos disponibilizadas no período desta análise.
- Para os valores referente a PIS, COFINS, IRPJ e CSLL, não foram disponibilizadas as apurações.
- A apuração de IPI apresenta saldo a pagar, no valor de R$ 161.344 (cento e sessenta e um mil, trezentos e quarenta e quatro reais), condizente com a movimentação contábil do passivo circulante.

32. Correspondendo a 11% do ativo total, os **Outros Créditos** apresentaram em julho de 2021, crescimento de 63%, finalizando com saldo de R$ 2.311.138 (dois milhões, trezentos e onze mil, cento e trinta e oito reais), dos quais 99,9% referem se Adiantamentos a Fornecedores.

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



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

33. A **RPP BRASIL** repassa recursos à coligada Recuperanda **LKS COMERCIAL** para financiamento de sua operação, tendo em julho de 2021, saldo a receber de **Partes Relacionadas** de R$ 1.365.516 (um milhão, trezentos e sessenta e cinco mil, quinhentos e dezesseis reais), correspondendo a 7% do ativo total.

| Empresas Coligadas - R$ | jul-21 | % |
|---|---|---|
| LKS COMERCIAL LTDA | 1.349.280 | 99% |
| BLUECHEM PARTICIPACOES LTDA | 16.236 | 1% |
| | 1.365.516 | 100% |

34. O **Imobilizado/Intangível** líquido representa 41% do ativo total, somando em julho de 2021, R$ 8.693.697 (oito milhões, seiscentos e noventa e três mil, seiscentos e noventa e sete reais), onde as variações apresentadas, referem-se à:

- No mês de janeiro de 2021, foram adquiridos bens no valor de R$ 1.690 (um mil, seiscentos e noventa reais) relativos a Moveis e Utensílios.
- No mês de fevereiro de 2021, foram adquiridos bens no valor de R$ 122.925 (cento e vinte e dois mil, novecentos e vinte e cinco reais), referente a Máquinas e Equipamentos.
- No mês de março de 2021, foram adquiridos bens no valor de R$ 39.100 (trinta e nove mil e cem reais), referente a Máquinas e Equipamentos.
- No mês de abril de 2021, foram adquiridos bens no valor de R$ 2.500 (dois mil e quinhentos reais), referente a Máquinas e Equipamentos.
- No mês de maio de 2021, foram adquiridos bens no valor de R$ 6.855 (seis mil, oitocentos e cinquenta e cinco reais), referente a Móveis, Máquinas e Utensílios.
- No mês de junho de 2021, foram adquiridos bens no valor de R$ 7.620 (sete mil, seiscentos e vinte reais), referente a Máquinas.
- No mês de julho de 2021, foram efetuadas adições e baixas de bens, gerando variação crescente de R$ 8.076 (oito mil e setenta e seis reais), dos quais, se fazem necessários maiores esclarecimentos sobre as reduções contabilizadas:


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

| | SI | Débito | Crédito | Saldo |
|---|---|---|---|---|
| 1.02.03.01 - ATIVO IMOBILIZADO | 11.382.295,81 | 42.833,40 | 34.756,42 | 11.390.372,79 |
| 1.02.03.01.03 - Instalações | 160.019,43 | | | 160.019,43 |
| 1.02.03.01.04 - Máquinas | 11.069.612,72 | 8.398,00 | 4.199,00 | 11.073.811,72 |
| 1.02.03.01.05 - Ferramentas | 31.854,44 | 26.679,44 | 26.679,44 | 31.854,44 |
| 1.02.03.01.07 - Móveis, Utensílios e Instalações Comerciais | 80.820,95 | 2.560,00 | 1.280,00 | 82.100,95 |
| 1.02.03.01.09 - Maq. Apar. e Equip. P/ Escritório | 14.083,15 | | | 14.083,15 |
| 1.02.03.01.10 - Computadores e Periféricos | 25.905,12 | 5.195,96 | 2.597,98 | 28.503,10 |

- Houve o reconhecimento da Depreciação mensal sobre os bens patrimoniais.

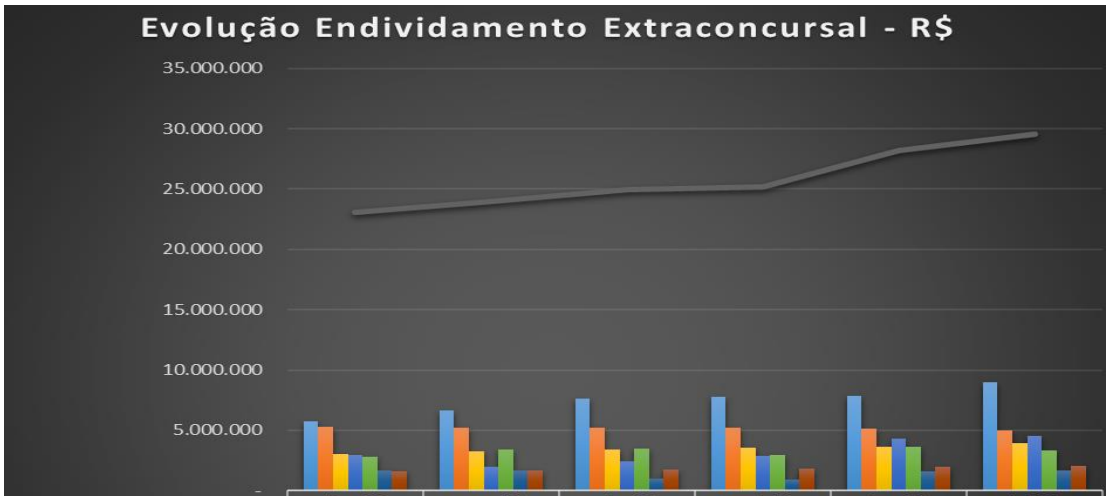
**Em RS**

| Balanço Patrimonial | fev-21 | mar-21 | abr/21 V2 | mai-21 | jun/21 V2 | jul-21 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Ativo** | **17.368.360** | **18.437.917** | **18.528.533** | **18.344.829** | **19.968.383** | **21.005.938** |
| **Circulante** | **7.614.760** | **8.609.937** | **8.685.642** | **8.530.500** | **10.168.863** | **10.911.132** |
| Disponivel | 665.376 | 768.725 | 815.252 | 822.171 | 605.972 | 814.645 |
| Clientes | 3.937.403 | 5.199.502 | 5.391.127 | 4.242.273 | 5.424.843 | 6.083.498 |
| (-) PCLD | - 549.776 | - 548.521 | - | - | - | - |
| Estoque | 2.081.269 | 2.103.127 | 1.863.955 | 2.186.138 | 2.220.481 | 1.446.051 |
| Impostos a Recuperar | 572.951 | 277.973 | 255.111 | 298.449 | 494.293 | 251.915 |
| Despesas Antecipadas | - | - | 6.216 | 5.439 | 4.662 | 3.885 |
| Outros Créditos | 907.536 | 809.131 | 353.981 | 976.029 | 1.418.611 | 2.311.138 |
| **Não Circulante** | **9.753.600** | **9.827.980** | **9.842.891** | **9.814.330** | **9.799.521** | **10.094.806** |
| Depósitos Judiciais | 275 | 275 | 275 | 275 | 275 | 275 |
| Partes Relacionadas | 820.395 | 910.761 | 976.627 | 994.314 | 1.025.053 | 1.365.516 |
| Impostos a Recuperar | 37.612 | 36.465 | 35.318 | 35.318 | 35.318 | 35.318 |
| **Imobilizado/Intangivel** | **8.895.317** | **8.880.479** | **8.830.670** | **8.784.422** | **8.738.875** | **8.693.697** |
| *Bens em uso* | *11.326.221* | *11.365.321* | *11.367.821* | *11.374.676* | *11.382.296* | *11.390.373* |
| *(-) Depreciação* | *- 2.430.904* | *- 2.484.843* | *- 2.537.151* | *- 2.590.254* | *- 2.643.421* | *- 2.696.676* |

35. Apresentando variações mensais, o **Endividamento** total, somou em julho de 2021, obrigações no valor de R$ 33.412.681 (trinta e três milhões, quatrocentos e doze mil, seiscentos e oitenta e um reais), onde R$ 3.873.979 (três milhões, oitocentos e sessenta e três mil, novecentos e setenta e nove reais) referem-se a dívidas sujeita a recuperação judicial e o restante de R$ 29.538.702 (vinte e nove milhões, quinhentos e trinta e oito mil, setecentos e dois reais), não estão sujeitos a recuperação judicial. Do montante extraconcursal, nota-se que a Recuperanda efetuou liquidação de algumas dívidas correntes, referente a manutenção da operação da empresa, conforme ilustração gráfica 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




| | fev-21 | mar-21 | abr-21 | mai-21 | jun-21 | jul-21 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Emprestimos Bancarios | 5.769.911 | 6.638.447 | 7.639.792 | 7.782.985 | 7.831.979 | 8.986.815 |
| Partes Relacionadas | 5.263.921 | 5.224.548 | 5.230.453 | 5.202.124 | 5.128.181 | 5.028.591 |
| Impostos a Recolher | 3.023.586 | 3.250.543 | 3.433.891 | 3.549.500 | 3.671.801 | 3.947.895 |
| Fornecedores | 2.957.475 | 2.013.992 | 2.397.011 | 2.909.723 | 4.302.597 | 4.507.699 |
| Desconto de Duplicata | 2.777.777 | 3.438.250 | 3.499.864 | 2.934.672 | 3.658.670 | 3.333.649 |
| Outras Obrigações | 1.680.274 | 1.713.840 | 991.441 | 944.687 | 1.626.763 | 1.692.272 |
| Obrigações Trabalhistas | 1.601.733 | 1.677.111 | 1.775.198 | 1.862.278 | 1.949.213 | 2.041.779 |
| Extraconcursal | 23.074.676 | 23.956.731 | 24.967.650 | 25.185.969 | 28.169.204 | 29.538.702 |

36. Os **Empréstimos Bancários** classificados no passivo circulante, corresponde a 30% do endividamento extraconcursal em julho de 2021, somando R$ 8.986.815 (oito milhões, novecentos e oitenta e seis mil, oitocentos e quinze reais), registrando aumento de 15%, em julho de 2021.

- Até abril de 2021, os valores encontravam-se segregados no passivo circulante e passivo não circulante. Ademais, não é possível afirmar que os valores a crédito se referem a captação de recursos de terceiros ou atualizações monetárias.

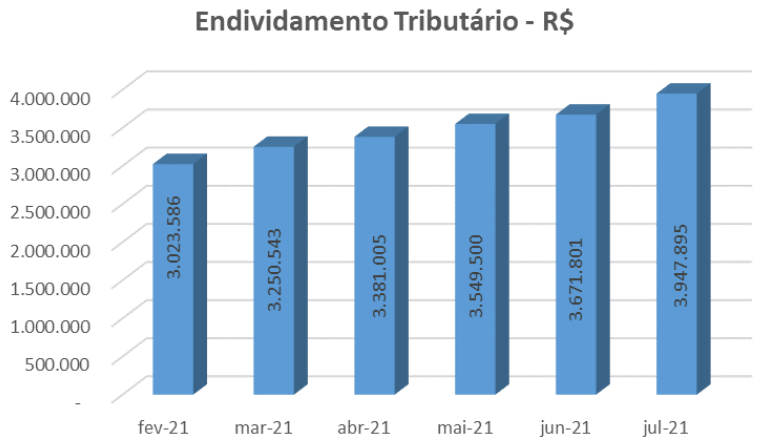
37. As obrigações com **Partes Relacionadas** no passivo não circulante, somaram em julho de 2021, R$ 5.028.591 (cinco milhões, vinte e oito mil, quinhentos e noventa e um reais), correspondendo a 17% do endividamento extraconcursal, segregados em:

| Empréstimos Mutuos a Pagar - R$ | fev-21 | mar-21 | abr-21 | mai-21 | jun-21 | jul-21 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| EMPRESTIMO DE SOCIOS A PAGAR | 4.043.841 | 3.974.468 | 3.950.372 | 3.901.741 | 3.802.901 | 3.673.312 |
| EMPRESTIMO DE MUTUO ANTONIO GRAZIOSI | 1.220.081 | 1.250.081 | 1.280.081 | 1.300.384 | 1.325.280 | 1.355.280 |
| | 5.263.921 | 5.224.548 | 5.230.453 | 5.202.124 | 5.128.181 | 5.028.591 |



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

38. A rubrica **Impostos a Recolher** somaram em julho de 2021, R$ 3.947.895 (três milhões, novecentos e quarenta e sete mil, oitocentos e noventa e cinco reais), equivalente a 13% do endividamento total. As alíneas de maior representatividade referem-se a IPI com 65%, COFINS a recolher com 13% e ICMS com 8%, que conforme balancete de verificação, não apresentaram recolhimento de impostos apurados em períodos anteriores. Ademais, as oscilações que ocorreram na rubrica, referem-se à apuração mensal de impostos sobre vendas e compras de mercadorias e serviços.




39. As obrigações com **Fornecedores** representaram 15% do endividamento extraconcursal em julho de 2021, equivalente a R$ 4.507.699 (quatro milhões, quinhentos e sete mil, seiscentos e noventa e nove reais), segregados em:

- **Fornecedores Nacionais**: somando em julho de 2021, R$ 2.760.195 (dois milhões, setecentos e sessenta mil, cento e noventa e cinco reais), com aumento de 8% nesse período.
- **Fornecedores Aglutinados**: conforme mencionado em relatório anterior, os valores desta alínea, foram somados a Fornecedores Nacionais.
- **Fornecedores Exterior**: sem apresentar movimentação, mantem em julho de 2021, saldo de R$ 1.747.504 (um milhão, setecentos e quarenta e sete mil, quinhentos e quatro reais).


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

| Fornecedores | mar-21 | abr-21 | mai-21 | jun-21 | jul-21 |
|---|---|---|---|---|---|
| FORNECEDORES AGLUTINADOS | 1.013.236 | 1.050.095 | | | |
| FORNECEDORES | 609.252 | 1.155.091 | 2.353.359 | 2.555.093 | 2.760.195 |
| FORNECEDORES EXTERIOR | 391.504 | 391.504 | 556.364 | 1.747.504 | 1.747.504 |
| | 2.013.992 | 2.596.691 | 2.909.723 | 4.302.597 | 4.507.699 |

- Para os meses de maio a julho de 2021, não foi disponibilizado relatório financeiro, para validação dos saldos contábeis.

40. A rubrica **Outras Obrigações**, equivalente a 6% do endividamento extraconcursal, finalizando julho de 2021, com saldo de R$ 1.692.272 (um milhão, seiscentos e noventa e dois mil, duzentos e setenta e dois reais). Nota-se que a alínea Adiantamento de Clientes, finaliza o período, detendo 66% da rubrica.

| Outros Creditos - R$ | fev-21 | mar-21 | abr 21 V2 | mai-21 | jun-21 | jul-21 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Adiantamento de Clientes | 1.044.306 | 1.035.861 | 521.069 | 489.717 | 1.087.981 | 1.110.183 |
| Devolução de Clientes | 202.716 | 229.897 | | | | |
| Alugueis a Pagar | 218.135 | 440.938 | 465.239 | 450.570 | 442.476 | 465.476 |
| Energia eletrica | | | | | 92.639 | 113.680 |
| Seguros a Pagar | | | 5.133 | 4.400 | 3.667 | 2.933 |
| IPTU | 7.143 | 7.143 | | | | |
| **Total** | **1.472.299** | **1.713.840** | **991.441** | **944.687** | **1.626.763** | **1.692.272** |

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

41. 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 constante variação, atribuído a escrituração da folha de pagamento e fluxo de pagamento das incidências devidas e correntes. Encerrou o mês de julho de 2021, com saldo de R$ 2.041.779 (dois milhões, quarenta e um mil, setecentos e setenta e nove reais), correspondendo a 7% do endividamento extraconcursal, dos quais 67% referem-se a INSS a Recolher.

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



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

42. O **Patrimônio Líquido** manteve-se a descoberto, registrando R$ 12.406.743 (doze milhões, quatrocentos e seis mil, setecentos e quarenta e três reais), reflexo de **Prejuízo Acumulados** de exercícios anteriores, até julho de 2021, que somam R$ 11.905.567 (onze milhões, novecentos e cinco mil, quinhentos e sessenta e sete reais).

- A rubrica de **Ajuste de Saldos Anteriores** apresentou, de abril a julho de 2021, instabilidade, sendo necessário maiores esclarecimentos sobre os valores nela contabilizados, totalizando em julho de 2021, -R$ 1.001.176 (um milhão, um mil, cento e setenta e seis reais negativos).

**Em RS**

| Balanço Patrimonial | fev-21 | mar-21 | abr/21 V2 | mai-21 | jun/21 V2 | jul-21 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Passivo** | **17.368.360** | **18.437.917** | **18.528.533** | **18.344.829** | **19.968.383** | **21.005.938** |
| **Circulante** | **15.613.846** | **15.952.299** | **19.737.197** | **19.983.844** | **23.041.024** | **24.510.110** |
| Fornecedores | 2.957.475 | 2.013.992 | 2.397.011 | 2.909.723 | 4.302.597 | 4.507.699 |
| Impostos a Recolher | 3.023.586 | 3.250.543 | 3.433.891 | 3.549.500 | 3.671.801 | 3.947.895 |
| Obrigações Trabalhistas | 1.601.733 | 1.677.111 | 1.775.198 | 1.862.278 | 1.949.213 | 2.041.779 |
| Desconto de Duplicata | 2.777.777 | 3.438.250 | 3.499.864 | 2.934.672 | 3.658.670 | 3.333.649 |
| Emprestimos Bancarios | 3.780.976 | 4.061.834 | 7.639.792 | 7.782.985 | 7.831.979 | 8.986.815 |
| Outras Obrigações | 1.472.299 | 1.510.569 | 991.441 | 944.687 | 1.626.763 | 1.692.272 |
| **Não Circulante** | **11.219.352** | **11.762.954** | **9.094.007** | **9.065.678** | **8.991.734** | **8.902.571** |
| Alugueis a Pagar | 207.974 | 203.271 | - | - | - | - |
| Emprestimos Bancarios a Pagar | 1.988.935 | 2.576.613 | - | - | - | - |
| Partes Relacionadas | 5.263.921 | 5.224.548 | 5.230.453 | 5.202.124 | 5.128.181 | 5.028.591 |
| Obrigações Recup. Judicial | 3.758.521 | 3.758.521 | 3.863.554 | 3.863.554 | 3.863.554 | 3.873.979 |
| **Patrimonio Liquido** | **- 9.464.838** | **- 9.277.335** | **- 10.302.671** | **- 10.704.693** | **- 12.064.375** | **- 12.406.743** |
| Capital Social | 500.000 | 500.000 | 500.000 | 500.000 | 500.000 | 500.000 |
| Ajuste de Saldos Anteriores | - 1.259.540 | - 1.259.540 | - 943.215 | - 965.018 | - 965.018 | - 1.001.176 |
| Lucro/Prejuizo Acumulado | - 8.388.573 | - 8.388.573 | - 8.388.573 | - 8.388.573 | - 8.388.573 | - 8.388.573 |
| Diferença apurada | - | - | - 48.007 | - | - 342.893 | - |
| **Lucro/Prejuizo do Periodo** | **- 316.725** | **- 129.222** | **- 1.422.876** | **- 1.851.103** | **- 2.867.891** | **- 3.516.995** |

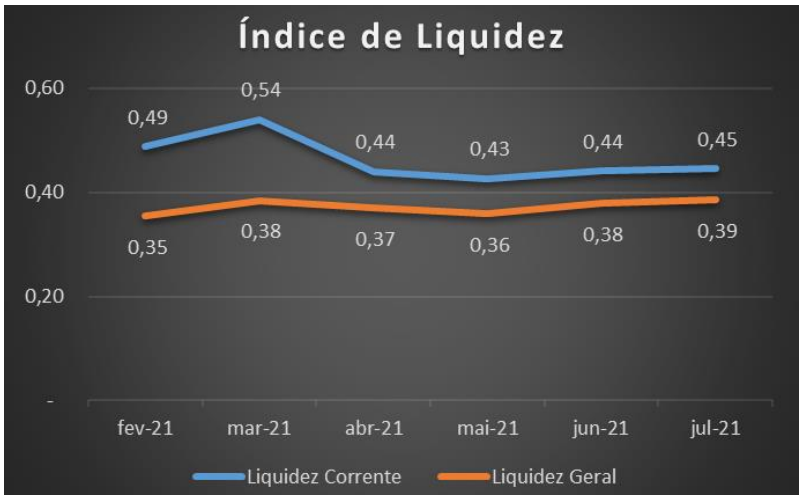


Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

- Ademais, se faz importante mencionar que ao realizar o *imput* dos saldos iniciais em maio de 2021, ficou pendente de verificação o montante de R$ 48.007 (quarenta e oito mil reais), onde a Recuperanda está verificando a diferença, porém não houve retorno até o fim desta análise.

43. Com base nas informações patrimoniais apresentadas nos quadros acima, pode-se calcular os **Indicadores de Liquidez**, que permaneceram em situação abaixo do satisfatório, como segue:

- A **Liquidez Corrente** mede a capacidade de liquidar as dívidas constituídas em curto prazo, alocados no passivo circulante, utilizado disponíveis e recebíveis de curto prazo – ativo circulante, apresentando constante oscilação no último semestre, atingindo em julho de 2021, liquidez de R$ 0,45 (quarenta e cinco centavos de real), para cada R$ 1,00 (um real) devido.
- **Liquidez Geral** se utiliza do total de disponíveis e recebíveis para quitar o total de dívidas, apresentando oscilações na capacidade de quitação no último semestre, tendo em julho de 2021, liquidez de R$ 0,39 (trinta e nove centavos de real) para cada R$ 1,00 devido.



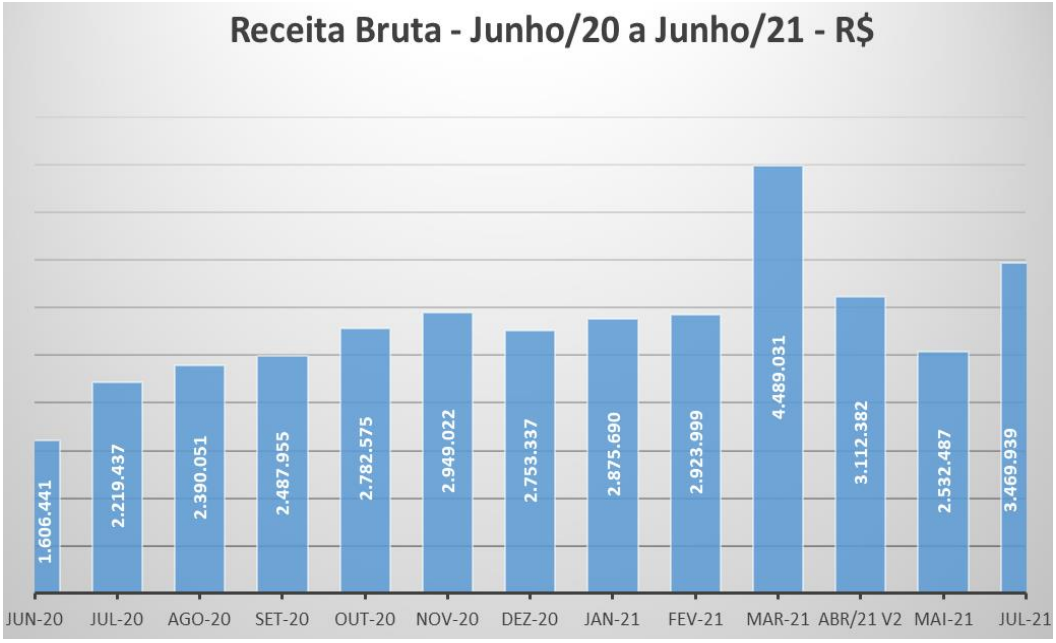

44. O **Endividamento Geral** em julho de 2021, mantem situação insatisfatória, já que seus passivos estão 59% superiores aos seus bens e direitos.


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

| Indicadores | fev-21 | mar-21 | abr-21 | mai-21 | jun-21 | jul-21 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Endividamento Geral | 154% | 150% | 156% | 158% | 158% | 159% |

## B. Demonstração de Resultado do Exercício

45. A Recuperanda somou de janeiro a julho de 2021, **Receita** na importância de R$ 23.026.665 (vinte e três milhões, vinte e seis mil, seiscentos e sessenta e cinco reais). No quadro abaixo, pode-se notar oscilações no faturamento, no período de um ano:




46. As **Deduções** englobam as alíneas de Devoluções e Impostos Incidentes sobre Vendas, totalizando de janeiro a julho de 2021, R$ 9.010.182 (nove milhões, dez mil, cento e oitenta e dois reais), restando **Receita Líquida** de R$ 14.016.484 (quatorze milhões, dezesseis mil, quatrocentos e oitenta e quatro reais).

47. Até julho 2021, o maior gasto incorrido, está relacionado aos **Custos** de produção, no valor acumulado de R$ 13.694.887 (treze milhões, seiscentos e noventa e quatro mil, oitocentos e oitenta e sete reais),


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

correspondendo a 98% da Receita Líquida, restando pouca 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 Custo de Produtos Vendidos, corresponde a 96% do montante incorrido de janeiro a julho de 2021.

48. As **Despesas Administrativas** somaram de forma acumulada, até julho de 2021, R$ 1.399.484 (um milhão, trezentos e noventa e nove mil, quatrocentos e oitenta e quatro reais), sendo os maiores gastos referentes à contratação de Serviços de Terceiros, equivalente a 47% da rubrica.

49. As **Despesas Comerciais** reconheceram de forma acumulada, até julho de 2021, R$ 391.460 (trezentos e noventa e um mil, quatrocentos e sessenta reais), dos quais 60% referem-se a Despesas com Fretes e Carretos.

50. A rubrica **Outras Receitas/Despesas Operacionais**, registraram de janeiro a julho de 2021, gastos na importância de R$ 459.665 (quatrocentos e cinquenta e nove mil, seiscentos e sessenta e cinco mil reais), relativos a Perdas de Valor de Clientes e Adiantamentos de Clientes.

- Conforme reportado em relatório anterior, a partir de maio de 2021, esta rubrica, foi classificada junto as Despesas Financeiras, com a descrição de Outras Despesas não Operacionais, conforme identificado no balancete de verificação disponibilizado, porém nos relatórios, será tratada separadamente.

51. As **Despesas Financeiras** somaram de forma acumulada até julho de 2021, R$ 1.892.261 (um milhão, oitocentos e noventa e dois mil, duzentos e sessenta e um reais), tendo seus maiores valores, segregados em:

- Juros passivos com representatividade de 44%;
- Juros sobre duplicatas descontadas com 26%;
- Juros s/ Financiamento com 18%



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

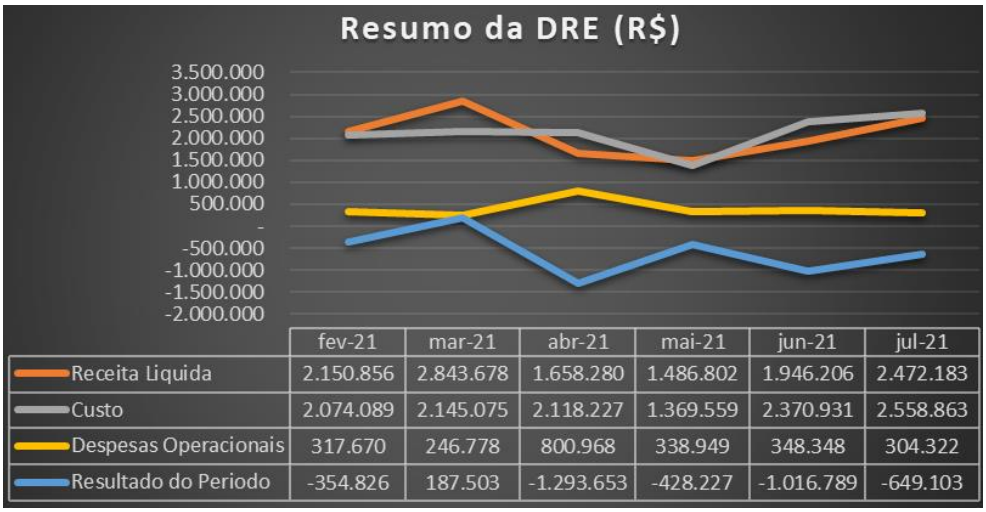
52. A rubrica **Receitas Financeiras**, reconheceu de forma acumulada, R$ 560.453 (quinhentos e sessenta mil, quatrocentos e cinquenta e três reais) até julho de 2021, dos quais 92% referem-se a Juros Recebidos sendo o principal responsável pelo crescimento da rubrica no período analisado.

53. A Recuperanda encerrou julho de 2021, com **Prejuízo** acumulado de R$ 3.516.995 (três milhões, quinhentos e dezesseis mil, novecentos e noventa e cinco 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 | fev-21 | mar-21 | abr/21 V2 | mai-21 | jun-21 | jul-21 | 2021 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Receita** | **2.923.999** | **4.489.031** | **3.112.382** | **2.532.487** | **3.623.139** | **3.469.939** | **23.026.665** |
| *(-) Deduções* | *- 773.143* | *- 1.645.353* | *- 1.454.102* | *- 1.045.685* | *- 1.676.933* | *- 997.755* | *- 9.010.182* |
| **Receita Liquida** | **2.150.856** | **2.843.678** | **1.658.280** | **1.486.802** | **1.946.206** | **2.472.183** | **14.016.484** |
| *(-) Custo* | *- 2.074.089* | *- 2.145.075* | *- 2.118.227* | *- 1.369.559* | *- 2.370.931* | *- 2.558.863* | *- 13.694.887* |
| **Lucro Bruto** | **76.767** | **698.603** | **- 459.947** | **117.243** | **- 424.725** | **- 86.680** | **321.597** |
| **Despesas Operacionais** | **- 317.670** | **- 246.778** | **- 800.968** | **- 338.949** | **- 348.348** | **- 304.322** | **- 2.509.563** |
| *(-) Despesas Administrativas* | *- 117.531* | *- 187.481* | *- 285.970* | *- 249.048* | *- 256.103* | *- 246.349* | *- 1.399.484* |
| *(-) Despesas Comerciais* | *- 41.535* | *- 8.224* | *- 112.156* | *- 36.799* | *- 91.253* | *- 57.116* | *- 391.460* |
| *(-) Depreciação* | *- 46.413* | *- 52.328* | *- 53.925* | *- 53.103* | *- 992* | *- 1.046* | *- 258.955* |
| *Outras Receitas/Despesas Operacionais* | *- 112.191* | *1.255* | *- 348.918* | *-* | *-* | *190* | *- 459.665* |
| **Resultado Operacional** | **- 240.903** | **451.825** | **- 1.260.915** | **- 221.706** | **- 773.073** | **- 391.001** | **- 2.187.966** |
| **Resultado Financeiro** | **- 83.627** | **- 311.906** | **- 32.738** | **- 206.783** | **- 243.716** | **- 258.102** | **- 1.331.807** |
| *(-) Despesa Financeira* | *- 144.150* | *- 313.461* | *- 513.805* | *- 207.639* | *- 244.833* | *- 273.029* | *- 1.892.261* |
| *Receita Financeira* | *60.523* | *1.555* | *481.067* | *856* | *1.117* | *14.927* | *560.453* |
| **Receitas/Despesas Não Operacionais** | **- 30.296** | **47.584** | **-** | **262** | **-** | **-** | **2.779** |
| **Resultado antes do IRPJ e CSLL** | **- 354.826** | **187.503** | **- 1.293.653** | **- 428.227** | **- 1.016.789** | **- 649.103** | **- 3.516.995** |
| **Resultado do Periodo** | **- 354.826** | **187.503** | **- 1.293.653** | **- 428.227** | **- 1.016.789** | **- 649.103** | **- 3.516.995** |

54. 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

- **Receita Líquida x Custos**: Nota-se que os gastos relativos a Custos apresentaram constante flutuação, no entanto, não similar a Receita Líquida, sendo que nos meses de abril, junho e julho de 2021 o custo de fez superior a receita liquida.
- **Receita Líquida x Despesas Operacionais**: Observa-se que as Despesas Operacionais apresentaram constante variação, entretanto, não expressivas, demonstrando que tais gastos, não estão diretamente ligados a Receita Líquida.
- **Receita Líquida x Resultado:** O Resultado auferido não apresenta similaridade com a tendência da Receita Líquida, sendo também impactado pelos Custos e Despesas Operacionais incorridas.

**C. Fluxo de Caixa**

55. Não foi disponibilizado relatório de **Fluxo de Caixa** dos meses de janeiro a julho de 2021.

**D. Funcionários**

56. Foi disponibilizada para o período analisado, a folha de pagamento, relatórios de Provisões de Férias e 13º Salários, condizentes com os saldos contábeis de janeiro a julho de 2021 e GFIP. Ademais, não foram disponibilizados os comprovantes de recolhimentos das verbas e encargos trabalhistas.

57. Conforme relatório de folha de pagamento, a Recuperanda encerra o mês de julho de 2021, com 58 (cinquenta e oito) colaboradores, estando abaixo quadro contendo a movimentação no último semestre:


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

| Funcionários | fev-21 | mar-21 | abr-21 | mai-21 | jun-21 | jul-21 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Ativos | *49* | *48* | *54* | *54* | *55* | 53 |
| Diretores | *2* | *2* | *2* | *2* | *2* | 2 |
| Afastados | *4* | *3* | *4* | *6* | *3* | 4 |
| Contratados | *6* | *5* | *9* | *3* | *1* | 0 |
| Demitidos | *8* | *8* | *3* | *2* | *3* | 1 |
| Contratados | - | - | - | - | - | 0 |
| Folha de Pagamento | 61 | 59 | 61 | 62 | 61 | 58 |
| Sefip | 62 | 60 | 63 | 59 | 61 | 58 |
| Variação | 1 | 1 | 2 | - 3 | - | - |

*Fonte : Folha de pagamento*

- Observa-se que na comparação entre a Folha de Pagamento e a Sefip, existe a variação de colaboradores, em alguns meses, para o qual se faz necessário maiores esclarecimentos.

## E. Impostos

58. Foram disponibilizados os livros de apuração de PIS, COFINS, IPI e ICMS, não sendo disponibilizadas as guias de recolhimentos.

## F. Demais Relatórios

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

- Composição Obrigações Previdenciárias.
- Composição das Obrigações Tributárias.

# III. PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

60. 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



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

Recuperação Judicial", aprovado em Assembleia Geral de Credores e homologado conforme fls. 6822/6833 em 11 de novembro de 2019.

61. A proposta de pagamentos dos créditos concursais:

- **Classe I - Credores Trabalhistas:** terão seus créditos pagos em até 12 parcelas a partir da data da homologação do plano de Recuperação Judicial.
- **Classe III - Credores Quirografários:** pagamentos com deságio de 50%, em parcelas anuais, durante 15 anos iniciando-se o pagamento a contar a partir do vigésimo mês subsequente a data da publicação do Plano de Recuperação Judicial.
- **Classe IV- Credores ME/ EPP:** com deságio de 50% em parcelas anuais durante um período de 8 (oito) anos iniciando o pagamento no 12º mês da data de publicação do Plano de Recuperação Judicial.
- Todos os valores serão corrigidos pela TR (taxa referencial) + 1% ao ano, limitado a 3% ao ano.

62. O Plano Modificativo aprovado, apresentou também a Proposta de Pagamentos Complementares conforme acostados as fls. 6456/6457 dos autos:

- Como meio complementar de recebimento de créditos, as Recuperandas oferecem opcionalmente aos credores detentores de créditos, que continuem a ser parceiros no fornecimento de insumos/serviços e linhas de créditos financeiro, a modalidade de "Credito Bonificado para Credores Parceiros", que será regulada pelos itens e considerações a seguir:
- A adesão ao Crédito Bonificado, somente poderá ser aderida por fornecedores que tenham interesse em fomentar/descontar/apoiar as atividades da Recuperanda e que não votaram expressamente contra a implementação do Plano de Recuperação Judicial.
    - O "Crédito Bonificado" consiste na concessão de crédito, sem que seja agregada qualquer garantia real ou auto liquidável ao credor, que em contrapartida, poderá deduzir o crédito integral obtido em cada nova transação do crédito inscrito no quadro de credores desta Recuperação



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

Judicial, limitado ao valor inscrito neste, bem como limitado ao período em que a Recuperação judicial não estiver encerrada. Garantias eventualmente já ajustadas entre as partes em relações comerciais mantém-se validas e vigentes, não sendo afetadas pelas disposições oferecidas.

- Os valores pagos a título de "Crédito Bonificado" serão abatidos do valor inscrito no quadro de credores da Recuperação Judicial, na parte em que fora aplicada deságio, devolvendo o valor perdoado integralmente e, posteriormente, constituindo aceleração do cumprimento do Plano de Recuperação Judicial, liquidando as últimas parcelas do fluxo proposto.

63. Abaixo segue relação dos Credores que aderiram ao Crédito Bonificado:

| Credores Parceiros | Tipo de Credito | Contratos de Adesão |
|---|---|---|
| ANTONIO GRAZIOSI | CREDOR FORNECEDOR DE INSUMOS, MATÉRIA PRIMA E SERVIÇOS | fls 7130 |
| GRP CAPITAL SECURITIZADORA S/A | CREDOR FORNECEDOR DE CRÉDITO FINANCEIRO | fls 7133 |
| FUNDO DE INVESTIMENTO EM DIREITOS CREDITORIOS Multissetorial Columbia | CREDOR FORNECEDOR DE CRÉDITO FINANCEIRO | fls. 7149 |
| BOMBORDO FOMENTO MERCANTIL LTDA | CREDOR FORNECEDOR DE CRÉDITO FINANCEIRO | fls 6987 |
| CONTINENTALBANCO SECURITIZADORA S.A. | CREDOR FORNECEDOR DE CRÉDITO FINANCEIRO | fls 7008 |
| SIGMA CREDIT SECURITIZADORA S.A. | CREDOR FORNECEDOR DE CRÉDITO FINANCEIRO | fls 7127 |
| CREDIT BRASIL FOMENTO MERCANTIL S/A, | CREDOR FORNECEDOR DE CRÉDITO FINANCEIRO | fls 6989 |
| TRANSFELL MATÃO TRANSPORTES LTDA EPP | CREDOR FORNECEDOR DE INSUMOS, MATÉRIA PRIMA E SERVIÇOS | fls 7009 |
| VALECRED SECURITIZADORA IMOBILIARIA S/A | CREDOR FORNECEDOR DE CRÉDITO FINANCEIRO | fls 7002 |
| ARTEMUS FUNDO DE INVESTIMENTO EM DIREITO CREDITORIOS MULTISETORIAL (VIA CAPITAL) | CREDOR FORNECEDOR DE CRÉDITO FINANCEIRO | fls 7125 |

## IV. CUMPRIMENTO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

64. Conforme acostados às fls. 8.391/8.490, foi liquidado a importância de R$ 78.297,23 (setenta e oito mil, duzentos e noventa e sete mil e vinte e três reais), a 5 (cinco) credores Classe I e 4 (quatro) credores Classe IV em 18 de novembro de 2020, conforme ilustrado no quadro 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

| CREDORES | VALOR INFORMADO PELA DEVEDORA - R$ | | JRS 1% | | PAGAMENTO EFETUADO EM 18/11/2020 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| CARLOS EDUARDO DO NASCIMENTO | R$ | 7.183,64 | R$ | 145,39 | R$ | 7.329,03 |
| EDILSON FRANCISCO DO NASCIMENTO | R$ | 9.409,49 | R$ | 190,44 | R$ | 9.599,93 |
| JACKSON FERREIRA GOMES | R$ | 26.277,71 | R$ | 531,84 | R$ | 26.809,55 |
| JACKSON FERREIRA GOMES | R$ | 3.568,72 | R$ | 72,23 | R$ | 3.640,95 |
| RICARDO HENRIQUE DA SILVA | R$ | 5.000,00 | R$ | 101,20 | R$ | 5.101,20 |
| **TOTAL** | **R$** | **42.870,84** | **R$** | **867,67** | **R$** | **52.480,66** |

| CREDORES | VALOR INFORMADO PELA DEVEDORA - R$ | | JRS 1% | | PAGAMENTO EFETUADO EM 18/11/2020 | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| ELIANA CRISTINA CAMOI RICCI | R$ | 10.625,00 | R$ | 215,63 | R$ | 10.840,63 |
| TRANSFELL MATAO TRANSPORTES LTDA | R$ | 679,71 | R$ | 13,79 | R$ | 693,50 |
| YSOQUIM IMPRTADORA EXPORTADORA | R$ | 13.968,73 | R$ | 283,10 | R$ | 14.251,83 |
| LUQUI DE PAULA MATAO LTDA | R$ | 30,00 | R$ | 0,61 | R$ | 30,61 |
| **TOTAL** | **R$** | **25.303,44** | **R$** | **513,13** | **R$** | **25.816,57** |

- Conforme mencionado pela Recuperando, os credores que não enviaram dados para pagamento, foram informados através de notificação extrajudicial, solicitando o envio dos dados bancários.

65. Conforme acostados às fls. 8.948/8.983, foi liquidado a importância de R$ 346.836,81 (trezentos e quarenta e seis mil, oitocentos e trinta e seis reais e oitenta e um centavos) a 36 (trinta e seis) credores, relativos a primeira parcela a Credores Classe III – Quirografários, conforme ilustrado no quadro abaixo:



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

| CREDORES | VALOR INFORMADO PELA DEVEDORA - R$ | VALOR APURADO PELO ADMINISTRADOR - R$ | Desagio 50% | Pagamento 21/07/2021 |
|---|---|---|---|---|
| ALGAR MULTIMIDIA S/A | R$ 3.907,48 | R$ 6.323,18 | R$ 3.161,59 | R$ 214,39 |
| ALGAR TELECOM S/A | R$ 873,22 | R$ 1.770,82 | R$ 885,41 | R$ 60,04 |
| ARGON CHEMICAL COMERCIO E DISTR. DE PRODUTOS QUIMICOS LTDA | R$ 48.330,00 | R$ 48.330,00 | R$ 24.165,00 | R$ 1.638,66 |
| BARB CRED FOMENTO MERCANTIL | | R$ 1.539.631,85 | R$ 769.815,93 | R$ 52.203,75 |
| BASF S.A. - CUMBICA | R$ 80.817,57 | R$ 80.817,57 | R$ 40.408,79 | R$ 8.138,88 |
| BASF SE | R$ 226.440,00 | R$ 240.045,48 | R$ 120.022,74 | R$ 2.740,16 |
| CELULOSE IRANI S.A. | R$ 44.609,18 | R$ 44.609,18 | R$ 22.304,59 | R$ 1.512,50 |
| COMPANHIA PAULISTA DE FORCA E LUZ | R$ 85.101,18 | R$ 85.101,18 | R$ 42.550,59 | R$ 2.887,77 |
| DANIELE BANCO FOMENTO COMERCIAL E PARTICIPAÇÕES LTDA | R$ 17.912,70 | R$ 17.912,70 | R$ 8.956,35 | R$ 607,34 |
| DAVOS SECURITIZADORA DE CREDITOS FINANCEIRAS AS | R$ 780.643,66 | R$ 780.643,66 | R$ 390.321,83 | R$ 26.468,16 |
| DIGISENSOR SISTEMAS DE SEGURANCA LTDA | R$ 11.399,00 | R$ 11.399,00 | R$ 5.699,50 | R$ 386,49 |
| ECOMASTER IND.COM.DE PRODUTOS QUIMICOS LTDA | R$ 233.772,89 | R$ 233.772,89 | R$ 116.886,45 | R$ 7.926,20 |
| EURO SECURITIZADORA S.A | R$ 90.394,83 | R$ 98.100,76 | R$ 49.050,38 | R$ 3.326,16 |
| PLENO INVEST FUNDO DE INVESTIMENTO EM DIREITOS CREDITÁRIOS: | R$ - | R$ 147.294,15 | R$ 73.647,08 | R$ 4.994,09 |
| FACTORING PLENO FOMENTO MERCANTIL LTDA | R$ 261.925,75 | R$ 114.631,60 | R$ 57.315,80 | R$ 3.886,65 |
| FLAMEX COMERCIO IMPORTACAO E EXPORTACAO LTDA | R$ 15.501,76 | R$ 15.501,76 | R$ 7.750,88 | R$ 525,60 |
| GARANTIA FOMENTO MERCANTIL LTDA | R$ 602.775,50 | R$ 602.775,50 | R$ 301.387,75 | R$ 5.640,62 |
| HARMINDO EDMUNDO ALBINO HUEB | R$ 527.273,49 | R$ 527.273,49 | R$ 263.636,75 | R$ 17.877,50 |
| HEMINI SHERIFE CHUKR | R$ 66.728,36 | R$ 66.728,36 | R$ 33.364,18 | R$ 2.262,46 |
| JUBAYR GROUP | R$ 491.650,57 | R$ 491.650,57 | R$ 245.825,29 | R$ 16.669,69 |
| M CASSAB COMERCIO E INDUSTRIA LTDA - FILIAL OSASCO | R$ 10.944,95 | R$ 10.944,95 | R$ 5.472,48 | R$ 371,09 |
| MASTERCASH FOMENTO COMERCIAL LTDA | R$ 2.038.851,09 | R$ 2.038.851,09 | R$ 1.019.425,55 | R$ 69.128,38 |
| OMYA DO BRASIL IMP.EXP.E COM.DE MINERAIS LTDA | R$ 64.309,23 | R$ 64.309,23 | R$ 32.154,62 | R$ 2.180,44 |
| P&A AUTOMACAO INDUSTRIAL | R$ 36.158,31 | R$ 36.158,31 | R$ 18.079,16 | R$ 1.225,97 |
| PAULO ROBERTO CORDEIRO AZEVEDO | R$ 1.654.041,23 | R$ 1.654.041,23 | R$ 827.020,62 | R$ 56.081,19 |
| PRUDENT BRAZIL | R$ 12.773,26 | R$ 12.773,26 | R$ 6.386,63 | R$ 433,08 |
| RODIMAR DIST ARARAQ ROLAMENTOS LTDA | R$ 1.950,10 | R$ 1.950,10 | R$ 975,05 | R$ 66,12 |
| S2P AUTOMACAO INDUSTRIAL LTDA | R$ 62.540,00 | R$ 62.540,00 | R$ 31.270,00 | R$ 2.120,45 |
| SAKAMOTO LUBRIFICANTES E PECAS E SERVICOS LTDA | R$ 15.619,34 | R$ 15.619,34 | R$ 7.809,67 | R$ 529,58 |
| SAMIR CHUKR LEMES DA SILVA | R$ 119.165,44 | R$ 119.165,44 | R$ 59.582,72 | R$ 4.040,37 |
| SEARCH IMPORTADORA E DISTRIBUIDORA DE PRODUTOS QUIMICOS LT | R$ 386.837,93 | R$ 386.837,93 | R$ 193.418,97 | R$ 13.115,95 |
| SUL BRASIL FIDC ABERTO MULTISSETORIAL | R$ - | R$ 235.306,02 | R$ 117.653,01 | R$ 7.978,18 |
| SUL INVEST SERVIÇOS FINANCEIRO S/A | R$ 674.182,05 | R$ 534.823,56 | R$ 267.411,78 | R$ 18.133,49 |
| TOTVS S/A | R$ 11.219,77 | R$ 11.219,77 | R$ 5.609,89 | R$ 380,41 |
| VIA CAPITAL FOMENTO E COBRANÇA LTDA | R$ 492.103,00 | R$ 492.103,00 | R$ 246.051,50 | R$ 16.685,03 |
| **Total** | **R$ 9.117.642,14** | **R$ 10.830.956,93** | **R$ 5.415.478,47** | **R$ 352.436,84** |

- O Credor abaixo mencionado, pago na mesma data, não foi identificado na relação de Credores, sendo necessário identificar se o mesmo representa legalmente, algum credor listado na Recuperação Judicial:

| CREDORES | Pagamento 21/07/2021 |
|---|---|
| PAULO ROBERTO J R A ASSOCIADOS | R$ 1.174,39 |
| **TOTAL** | **R$ 1.174,39** |

66. Conforme acostados às fls. 9.001/9.005, foram apresentados comprovantes de pagamentos efetuados em 02 de agosto de 2021, na importância de R$ 40.802,66 (quarenta mil, oitocentos e dois reais e sessenta e seis reais) a credores, relativos a primeira parcela a Credores Classe III – Quirografários, conforme mencionado 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

| CREDORES | VALOR INFORMADO PELA DEVEDORA - R$ | VALOR APURADO PELO ADMINISTRADOR - R$ | Deságio 50% | Pagamento 02/08/2021 |
|---|---|---|---|---|
| BOMBORDO FOMENTO MERCANTIL LTDA | R$ 901.924,95 | R$ 901.924,95 | R$ 450.962,48 | R$ 30.580,27 |
| BOMBORDO FOMENTO MERCANTIL LTDA (VEGA CAPITAL) | R$ 186.864,50 | R$ 186.864,50 | R$ 93.432,25 | R$ 6.335,74 |
| FACTORING PLENO FOMENTO MERCANTIL LTDA | R$ 261.925,75 | R$ 114.631,60 | R$ 57.315,80 | R$ 3.886,65 |
| **TOTAL** | **R$ 1.350.715,20** | **R$ 1.203.421,05** | **R$ 601.710,53** | **R$ 40.802,66** |

67. Conforme acostado à fls. 9.107 de 09 de setembro de 2021 foi liquidado a importância de R$ 2.887,77 (dois mil, oitocentos e oitenta e sete reais e setenta e sete reais) referente a parcela de Credores Classe III – Quirografários.

| CREDORES | VALOR INFORMADO PELA DEVEDORA - R$ | VALOR APURADO PELO ADMINISTRADOR - R$ | Deságio 50% | Pagamento 09/09/2021 |
|---|---|---|---|---|
| COMPANHIA PAULISTA DE FORCA E LUZ | R$ 85.101,18 | R$ 85.101,18 | R$ 42.550,59 | R$ 2.887,77 |

## V. DAS PENDÊNCIAS

68. Se faz necessário maiores esclarecimentos quanto:

- Alterações dos saldos relativos aos meses de abril e junho de 2021. Ademais:
  - Os valores escriturados na rubrica **Ajuste de Saldos Anteriores**, apresentam movimentações relevantes, somando até julho de 2021, saldo de -R$ 1.001.176 (um milhão, um mil, cento e setenta e seis reais negativos), na Recuperanda **RPP Brasil Ltda**
- Aumento no reconhecimento de Juros Ativos e Juros Passivos no mês de abril de 2021, Recuperanda **RPP Brasil Ltda**.
- Despesas no montante de R$ 459.665 (quatrocentos e cinquenta e nove mil, seiscentos e sessenta e cinco reais), classificados como Outras Despesas não Operacionais, na Recuperanda **RPP Brasil Ltda**.
- Extratos bancários para a conciliação dos saldos contábeis dos meses de maio, junho e julho de 2021.
- Baixas contábeis efetuados em julho de 2021, no Ativo Imobilizado da **RPP Brasil Ltda**.



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

- Relatórios com a composição dos valores de recebíveis, valores a pagar, composição de estoques, composição de adiantamentos efetuados.
- Relatório de Fluxo de Caixa de ambas empresas do período de janeiro a julho de 2021.
- Valores contabilizados como custo na Recuperanda **LKS COMERCIAL**, no exercício 2020, vez que a Recuperanda não apresentou faturamento.

69. Além disso, o de controle dos pagamentos efetuados, relativo ao cumprimento do Plano de Recuperação Judicial, juntamente com todos os comprovantes de pagamentos, devem contemplar o **KIT MENSAL** de informações enviado a este Administrador Judicial.

## VI. DA CONCLUSÃO

70. Com base nos documentos apresentados, observa-se que a **LKS COMERCIAL** encerrou o exercício de 2021 até julho, apurando lucro contábil em detrimento ao reconhecimento de descontos obtidos, alocados em receitas financeiras, permanecendo sem faturamento nesse período. Enquanto a **RPP BRASIL**, de janeiro a julho de 2021, obteve receita de vendas, superior ao mesmo período do exercício anterior, indo de acordo a expectativa positiva de crescimento do mercado brasileiro, conforme matéria publicada no site Agência Brasil[2], em 27 de julho de 2021:

> *"O Fundo Monetário Internacional (FMI) melhorou a perspectiva de crescimento do Brasil neste ano, citando a melhora nos termos das trocas comerciais do país, mas ao mesmo tempo reduziu a alta estimada para 2022. O relatório Perspectiva Econômica Global do FMI, divulgado nesta terça-feira (27), mostrou que o fundo estima um crescimento do Produto Interno Bruto brasileiro de 5,3% em 2021, 1,6 ponto percentual a mais do que era previsto em abril.'*

[2]https://agenciabrasil.ebc.com.br/economia/noticia/2021-07/fmi-melhora-previsao-de-crescimento-do-brasil-para-53-em-2021



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

71. Apesar do crescimento projetado e realizado, a **RPP BRASIL** continua apresentando faturamento insuficiente para cobrir os elevados custos de produção, bem como as despesas operacionais que registraram alto gasto com contratação de serviços especializados, além do elevado gasto financeiro, atribuído aos juros sobre duplicatas descontadas e empréstimos bancários.

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

## VII. DO ENCERRAMENTO

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

74. Sendo o que tinha para o momento, o subscritor se coloca à disposição de Vossa Excelência, dos nobres advogados da Recuperanda, credores, bem como do ilustre representante do Ministério Público para quaisquer esclarecimentos que se façam necessário.

Termos em que, pede deferimento.
São Paulo, 05 de novembro 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