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 **novembro e dezembro de 2020.**

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

Sumário

I. INTRODUÇÃO 3
II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA 4
II.1. LKS COMERCIAL LTDA. 4
A. Balanço Patrimonial 4
B. Demonstração do Resultado do Exercício 9
C. Fluxo de Caixa 11
D. Funcionários 12
E. Impostos 12
II. 2. RPP BRASIL LTDA. 12
B. Demonstração de Resultado do Exercício 22
C. Fluxo de Caixa 26
D. Funcionários 27
E. Impostos 28
F. Demais Relatórios 28
III. PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL 28
IV. DAS PENDÊNCIAS 29
V. DA CONCLUSÃO 29
VI. DO ENCERRAMENTO 30

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

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.

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

II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA

4. Cabe observar que as Recuperandas são as responsáveis pelo fornecimento das informações acerca de suas atividades contempladas neste Relatório, inclusive sob as penas do artigo 171, da Lei 11.101/05.

5. A situação operacional é apresentada a partir dos documentos solicitados às Recuperandas, conforme Termo de Diligência anteriormente entregue: **(A)** Balanço Patrimonial; **(B)** Demonstração do Resultado de Exercício; **(C)** Fluxo de Caixa; **(D)** Funcionários; **(E)** Impostos; e, **(F)** Demais relatórios.

6. As informações que seguem são parte da análise contábil dos documentos disponibilizados pelas Recuperandas, dos meses de julho a outubro de 2020, já apresentado em relatório anterior, a dezembro de 2020.

II.1. LKS COMERCIAL LTDA.

A. Balanço Patrimonial

7. Os **Clientes a Receber** não apresentam movimentações desde agosto de 2020, permanecendo com o saldo de R$ R$ 366.435 (trezentos e sessenta e seis mil, quatrocentos e trinta cinco reais) em dezembro de 2020.

- Foi disponibilizado relatório financeiro com os recebíveis em aberto do período em análise, condizentes com o saldo contábil, sendo 40% devido pela empresa Método Industria, 11% Loren-Sid Ltda., 6% Arge Ltda., e os outros 44% pulverizados em diversos clientes. Ademais, os **Devedores Duvidosos**[1] mantém saldo de R$ 366.435 (trezentos e sessenta e seis mil, quatrocentos e trinta e cinco reais) em dezembro de 2020, indicando que os valores em

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

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

Clientes, não são passíveis de recebimento. Nota-se que os valores em aberto referem-se ao período de 2011 a 2018.

8. Os **Impostos a Recuperar** apresentaram leve redução no último bimestre, em virtude da apuração/utilização de PIS e COFINS, restando em dezembro de 2020, créditos compensáveis de R$ 169.276 (cento e sessenta e nove mil, duzentos e setenta e seis reais), dos quais, 99% referem-se a ICMS a Recuperar.

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

9. Os **Outros Créditos** apresentaram em novembro de 2020, aumento de R$ 3.392 (três mil, trezentos e noventa e dois reais) relativos a antecipações de 13° salários, dos quais, foram regularizados no mês subsequente, encerrando o período analisado, com saldo de R$ 3.283 (três mil, duzentos e oitenta e três reais) relativo à alínea INSS a Compensar.

Em R$

Balanço Patrimonial - R$	jul-20	ago-20	set-20	out-20	nov-20	dez-20
Ativo	**189.551**	**173.996**	**173.736**	**173.736**	**176.006**	**172.559**
Circulante	**189.551**	**173.996**	**173.736**	**173.736**	**176.006**	**172.559**
Clientes a Receber	382.062	366.435	366.435	366.435	366.435	366.435
(-) Devedores Duvidosos	- 366.435	- 366.435	- 366.435	- 366.435	- 366.435	- 366.435
Impostos a Recuperar	170.453	170.453	170.453	170.453	169.331	169.276
Outros Creditos	3.471	3.543	3.283	3.283	6.675	3.283

10. Nos últimos seis meses, o endividamento total da **LKS Comercial Ltda** apresentou gradativo crescimento, atingindo em dezembro de 2020, o montante de R$ 31.776.895 (trinta e um milhões, setecentos e setenta e seis mil, oitocentos e noventa e cinco reais), onde, através dos balancetes disponibilizados, observa-se que R$ 15.098.840 (quinze milhões, noventa e oito mil, oitocentos e quarenta reais) está sujeito a recuperação judicial, e R$ 16.678.054 (dezesseis milhões, seiscentos e setenta e oito mil e cinquenta e quatro reais) não se sujeita 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

11. Os **Fornecedores** somam em dezembro de 2020, R$ 177.174 (cento e setenta e sete mil, cento e setenta e quatro reais) sendo que a maior variação na rubrica se deu em setembro de 2020, com redução de R$ 2.422.413 (dois milhões, quatrocentos e vinte e dois mil, quatrocentos e treze reais), relativos principalmente à transferência de valores de curto para longo prazo referente a segregação de credores concursais e extra concursais.

- **Fornecedores Nacionais**, somam em dezembro de 2020, R$ 38.723 (trinta e oito mil, setecentos e vinte e três reais), onde, conforme relatório suporte disponibilizados, estão distribuídos da seguinte maneira:

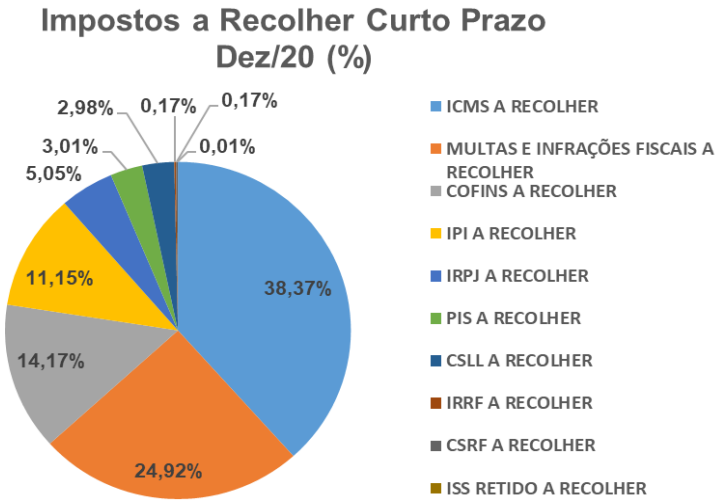
Data	NF		Fornecedor	
29/05/2019	694524		ALFA TRANSPORTES EIRELI	57,42
10/07/2019	348		SIRIO CATTO CHURRASCARIA E CHOPERIA ME	282,90
25/09/2019	152044		TRANSMATRAL TRANSPORTES LTDA - EPP	56,90
02/04/2020	116343243	76	COMPANHIA PAULISTA DE FORCA E LUZ	34,42
08/05/2020	126135861	76	COMPANHIA PAULISTA DE FORCA E LUZ	34,20
03/06/2020	130207203	76	COMPANHIA PAULISTA DE FORCA E LUZ	34,03
15/06/2020	2824393	82	TOTVS S/A	2.942,92
19/06/2020	4524257	945	ALGAR TELECOM S/A	241,38
11/09/2020	2895817	82	TOTVS S/A	2.942,92
15/09/2020	135139387	76	COMPANHIA PAULISTA DE FORCA E LUZ	33,82
15/09/2020	144484233	76	COMPANHIA PAULISTA DE FORCA E LUZ	35,63
01/10/2020	345	321	CONSTRUTORA BEMA LTDA	697,46
20/10/2020	323554	946	ALGAR MULTIMIDIA S/A	895,55
27/10/2020	153975501	76	COMPANHIA PAULISTA DE FORCA E LUZ	35,75
03/11/2020	362	321	CONSTRUTORA BEMA LTDA	2.482,51
25/11/2020	52556823	1084	SAO FRANCISCO SISTEMAS DE SAUDE SOCIEDADE EMPRESARIA LIMITAD	497,28
25/11/2020	927255639	1085	SAO FRANCISCO ODONTOLOGIA LTDA	23,80
30/11/2020	2919441	82	TOTVS S/A	2.942,92
30/11/2020	2940401	82	TOTVS S/A	2.942,92
30/11/2020	885	1080	LASPRO CONSULTORES LTDA	14.077,50
09/12/2020	382	321	CONSTRUTORA BEMA LTDA	1.558,46
22/12/2020	1181236	171	UNIMED ARARAQUARA - COOPERATIVA DE TRABALHO MEDICO	2.674,90
28/12/2020	52715108	1084	SAO FRANCISCO SISTEMAS DE SAUDE SOCIEDADE EMPRESARIA LIMITAD	230,40
28/12/2020	927299634	1085	SAO FRANCISCO ODONTOLOGIA LTDA	23,80
30/12/2020	2963232	82	TOTVS S/A	2.942,92

- **Fornecedores Aglutinados**, somam em dezembro de 2020, R$ 138.451 (cento e trinta e oito mil, quatrocentos e cinquenta e um reais), divergente do relatório financeiro disponibilizado, estando a maior em R$ 3.378 (três mil, trezentos e setenta e oito 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

Data	Entrada NF	Fornecedor	
13/06/2019	28409	TRANSMATRAL	371,36
27/05/2020	122685072	TOTVS MICROSIGA	35.431,11
05/06/2020	20200608	ALGAR MULTIMIDIA S/A	933,13
13/10/2020	20201013	LASPRO CONSULTORES LTDA	98.337,95

12. Os **Impostos a Recolher** perfazem 35% do endividamento total em dezembro de 2020, equivalente a R$ 11.005.502 (onze milhões, cinco mil, quinhentos e dois reais). Observa-se no último semestre crescimento mensal, decorrentes do reconhecimento corrente devido. Ademais, foi disponibilizado relatório com a composição dos impostos a recolher condizentes com os saldos contábeis do período em análise.



- No longo prazo, a rubrica **Parcelamentos** encerra o período analisado, com R$ 7.059 (sete mil e cinquenta e nove reais), onde, mensalmente há a transferência de valores de longo para curto prazo.

13. As **Obrigações Trabalhistas** comportam as alíneas de Salários a Pagar, Encargos Sociais a Pagar, Provisões de Férias e Provisões de 13° Salários que somam em dezembro de 2020, R$ 1.661.963 (um milhão, seiscentos e sessenta e um mil, novecentos e sessenta e três reais), sendo que 97% corresponde 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

- As **Provisões Trabalhistas** referem-se a Provisões de Férias e 13º Salários sendo que em dezembro de 2020, somam o valor de R$ 15.981 (quinze mil, novecentos e oitenta e um reais) referente somente a Provisões de Férias, uma vez que os valores referentes a 13º Salários, são pagos no último bimestre do exercício corrente.
    - Não foi disponibilizado relatório de provisões para o mês de dezembro de 2020.

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

15. As **Outras Obrigações** apresentam movimentos a débito e a crédito na alínea Impostos e Contribuições Parceladas, que de acordo com balancete de verificação referem-se à transferência de valores de longo para curto prazo. Em dezembro de 2020 a rubrica soma R$ 78.808 (setenta e oito mil, oitocentos e oito reais), dos quais R$ 71.107 (setenta e um mil, cento e sete reais) referem-se à Provisão para Contingências.

16. Apresentando gradativo crescimento no segundo semestre de 2020, as **Partes Relacionadas** detêm em dezembro de 2020, R$ 3.747.549 (três milhões, setecentos e quarenta e sete mil, quinhentos e quarenta e nove reais), segregadas em:

- **Mútuo**: R$ 3.000.000 (três milhões de reais), sem a identificação do mutuante e sem variação no saldo no período em análise.
- **Dívidas com a RPP BRASIL LTDA**: responsável pelo aumento da rubrica, indicando aquisição de novos empréstimos, encerra o período analisado, com saldo de R$ 747.549 (setecentos e quarenta e sete mil, quinhentos e quarenta e nove 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

17. O **Patrimônio Líquido** encerrou o exercício de 2020, a descoberto em R$ 31.524.397 (trinta e um milhões, quinhentos e vinte e quatro mil, trezentos e noventa e sete reais), em virtude dos resultados deficitários auferidos nos últimos anos, até dezembro de 2020, na monta de R$ 32.397.835 (trinta e dois milhões, trezentos e noventa e sete mil, oitocentos e trinta e cinco reais) superam os valores do **Capital Social** e da **Reserva para Aumento de Capital**.

Em R$

Balanço Patrimonial em R$	jul-20	ago-20	set-20	out-20	nov-20	dez-20
Passivo	**189.551**	**173.996**	**173.736**	**173.736**	**176.006**	**172.559**
Circulante	**28.135.005**	**28.116.091**	**12.963.416**	**12.959.330**	**12.923.372**	**12.923.447**
Fornecedores	2.643.594	2.623.060	200.647	200.432	172.388	177.174
Impostos a Recolher	10.998.381	10.999.912	11.001.258	11.002.460	11.004.083	11.005.502
Obrigações Trabalhistas	1.686.352	1.686.167	1.682.740	1.677.334	1.668.414	1.661.963
Emprestimos Bancarios	12.728.191	12.728.191	-	-	-	-
Outras Obrigações	78.487	78.760	78.771	79.103	78.487	78.808
Não Circulante	**3.474.529**	**3.513.903**	**18.696.256**	**18.738.804**	**18.838.480**	**18.853.448**
Partes Relacionadas	3.464.689	3.504.337	3.533.187	3.576.067	3.729.860	3.747.549
Parcelamentos	9.840	9.566	8.941	8.609	7.380	7.059
Obrigações Recup. Judicial	-	-	15.154.129	15.154.129	15.101.240	15.098.840
Patrimonio Liquido	**- 31.419.983**	**- 31.455.998**	**- 31.485.936**	**- 31.524.397**	**- 31.585.846**	**- 31.604.335**
Capital Social	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
Reservas	773.500	773.500	773.500	773.500	773.500	773.500
Lucro/Prejuizo Acumulado	- 31.934.949	- 31.934.949	- 31.934.949	- 31.934.949	- 31.942.336	- 31.942.336
Lucro/Prejuizo do Periodo	**- 278.534**	**- 314.550**	**- 344.487**	**- 382.949**	**- 437.009**	**- 455.498**

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

Indicadores	jul-20	ago-20	set-20	out-20	nov-20	dez-20
Liquidez Corrente	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01
Liquidez Geral	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01

B. Demonstração do Resultado do Exercício

19. Auferiu no exercício de 2020, **Receita** na importância de R$ 15.627 (quinze mil, seiscentos e vinte e sete reais), realizada em

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

julho de 2020, onde, após as **Deduções**, restou **Receita Líquida** de R$ 11.563 (onze mil, quinhentos e sessenta e três reais).

20. Os **Custos** somam R$ 15.857 (quinze mil, oitocentos e cinquenta e sete reais) no exercício de 2020, sendo que 74% referem-se a custo de mercadorias, e o restante relacionado à mão de obra direta.

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

21. As **Despesas Administrativas** somam no exercício de 2020, R$ 421.921 (quatrocentos e vinte e um mil, novecentos e vinte e um reais), sendo os principais gastos relativos a Serviços de Terceiros Pessoa Jurídica, correspondendo a 43% e Despesas com Software e Hardware, equivalente a 8% do montante acumulado.

22. As **Despesas Financeiras** somam no exercício de 2020, R$ 54.450 (cinquenta e quatro mil, quatrocentos e cinquenta reais), sendo que 99% referem-se a Juros Passivos.

23. No último bimestre de 2020, foram reconhecidos ganhos na importância de R$ 25.300 (vinte e cinco mil e trezentos reais), alocados como **Receitas Financeiras**, relativos a Descontos e Abatimentos Obtidos.

24. A **LKS COMERCIAL** encerra o exercício de 2020, com déficit operacional, no valor de R$ 455.498 (quatrocentos e cinquenta e cinco mil, quatrocentos e noventa e oito 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

Em R$ - mensal

Demonstração de Resultado R$ em:	jul-20	ago-20	set-20	out-20	nov-20	dez-20	2020
Receita	**15.627**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**15.627**
(-) Deduções	*- 4.064*	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*	*- 4.064*
Receita Liquida	**11.563**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**11.563**
(-) Custo	*- 11.688*	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*	*- 15.857*
Lucro Bruto	**- 125**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**- 4.294**
Despesas Operacionais	**- 41.012**	**- 35.179**	**- 29.691**	**- 30.463**	**- 38.986**	**- 19.585**	**- 422.053**
(-) Despesas Administrativas	*- 41.012*	*- 35.047*	*- 29.691*	*- 30.463*	*- 38.986*	*- 19.585*	*- 421.921*
Outras Receitas/Despesas Operacionais	*-*	*- 133*	*-*	*-*	*-*	*-*	*- 133*
Resultado Operacional	**- 41.137**	**- 35.179**	**- 29.691**	**- 30.463**	**- 38.986**	**- 19.585**	**- 426.348**
Resultado Financeiro	**- 293**	**- 836**	**- 247**	**- 7.998**	**- 15.075**	**1.096**	**- 29.150**
(-) Despesa Financeira	*- 293*	*- 836*	*- 247*	*- 7.998*	*- 39.199*	*- 80*	*- 54.450*
Receita Financeira	*-*	*-*	*-*	*-*	*24.124*	*1.176*	*25.300*
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**- 41.430**	**- 36.015**	**- 29.938**	**- 38.462**	**- 54.061**	**- 18.489**	**- 455.498**
Resultado do Periodo	**- 41.430**	**- 36.015**	**- 29.938**	**- 38.462**	**- 54.061**	**- 18.489**	**- 455.498**

C. Fluxo de Caixa

25. Foram disponibilizados relatórios de **Fluxo de Caixa**, referente aos meses de setembro a dezembro de 2020, como segue:

Fluxo de Caixa	set-20	out-20	nov-20	dez-20
Atividades Operacionais				
Resultado do Exercício	- 344.487	- 382.949	- 437.009	- 455.499
(+) Depreciação e Amortização	0	0	0	0
(-) Ganhos na Venda de Imobilizado	0	0	0	0
(+) Variação Cambial	0	0	0	0
(-) Outros Ajustes	0	0	-7387,81	-7387,81
(=) Resultado Ajustado	- 344.487	- 382.949	- 444.397	- 462.887
Redução (Aumento) de Ativos	**- 3.167**	**- 3.167**	**- 5.438**	**- 1.991**
Duplicatas a Receber	0	0	0	0
Adiantamento a Fornecedores	133	133	133	133
Impostos a Recuperar	- 3.300	- 3.300	- 2.178	- 2.124
Estoques	0	0	0	0
Depósitos Judiciais	0	0	0	0
Despesas Antecipadas	0	0	0	0
Outros Ativos	0	0	- 3.392	0
Redução (Aumento) de Passivos	**113.417**	**108.999**	**18.924**	**16.278**
Fornecedores	69.419	69.204	- 11.728	- 9.342
Obrigações Tributárias	13.584	14.786	16.409	17.828
Obrigações Trabalhistas	16.876	12.683	- 128	- 8.036
Obrigaçãoes Previdenciárias	15.722	13.292	17.183	22.477
Provisões Trabalhistas	2.736	3.953	3.953	117
Adiantamento de Clientes	0	0	0	0
Outros Passivos	- 4.920	- 4.920	- 6.765	- 6.765
Caixa Líquido Consumido nas Atividades Operacionais	- 234.237	- 277.117	- 430.911	- 448.599
Atividades de Investimento				
Venda de Imobilizado	0	0	0	0
Aquisição de Imobilizado	0	0	0	0
Caixa Liquido consumidi nas atividades de Investimento				
Atividades de Financiamento				
Empréstimos Bancários	0	0	0	0
Duplicatas Descontadas	0	0	0	0
Cheques Descontados	0	0	0	0
Mútuo com Partes não Relacionadas	234.237	277.112	430.911	448.599
Mútuo com Partes Relacionadas	0	0		
Caixa Liquido Gerado nas Atividades de Investimentos	**- 234.237**	**- 277.117**	**- 430.911**	**- 448.599**

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

D. Funcionários

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

27. Abaixo, segue quadro de funcionários dos últimos meses, encerrando dezembro de 2020, com 2 (dois) colaboradores.

Funcionários	jul-20	ago-20	set-20	out-20	nov-20	dez-20
Ativos	2	2	1	1	1	1
Desligados	0	0	1	0	0	0
Afastados	0	0	1	1	1	1
Admissões	0	0	0	0	0	0
Totais	**2**	**2**	**2**	**2**	**2**	**2**

Fonte : Resumo de Folha de Pagamento

E. Impostos

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

II. 2. RPP BRASIL LTDA.

A. Balanço Patrimonial

29. O **Disponível** apresentou redução de R$ 349.455 (trezentos e quarenta e nove mil, quatrocentos e cinquenta e cinco reais) no último bimestre, perfazendo em dezembro de 2020, R$ 737.237 (setecentos e trinta e sete mil, duzentos e trinta e sete reais), segregados em:

- **Caixa**: com movimentações relevantes e sem linearidade, encerra o período analisado com saldo de R$ 145 (cento e quarenta e cinco reais), apontando

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

redução de R$ 2.310 (dois mil, trezentos e dez reais) no último bimestre de 2020.

- **Numerário em Trânsito:** corresponde a 79% das disponibilidades, totalizando 583.147 (quinhentos e oitenta e três mil, cento e quarenta e sete reais) em dezembro de 2020. Abaixo segue quadro contendo a abertura e evolução dos saldos do quarto trimestre de 2020:

NUMERARIOS EM TRANSITO - R$	out-20	nov-20	dez-20
0001 - CHEQUES A COMPENSAR	562.219	421.851	200.309
0006 - RETENCAO DE VALORES - SRM	170.453	210.453	220.453
0003 - RETENCAO DE VALORES - CREDIT	66.749	66.749	66.749
0002 - RETENCAO DE VALORES - GRP CAPITAL	52.616	52.616	52.616
0004 - RETENCAO DE VALORES - CONTINENTAL	28.118	28.118	28.118
0005 - RETENCAO DE VALORES - SIGMA	12.071	12.071	12.071
0007 - RETENCAO DE VALORES - VEGA	3.704	3.704	2.833
Total	**895.929**	**795.561**	**583.147**

Saldos extraidos dos balncetes do período

  - ✓ Não foi disponibilizada documentação suporte para validação dos saldos contábeis.
- **Banco Itaú**: é a instituição financeira onde a empresa realiza suas operações, com movimentações mensais de aproximadamente R$ 3.000.000 (três milhões de reais), encerrando o mês de dezembro de 2020, com o saldo de R$ 127 (cento e vinte e sete reais).
  - ✓ Foi disponibilizado extrato bancário de dezembro de 2020, com saldo de R$ 0,94 (noventa e quatro centavos de real) divergente do saldo contábil do mesmo período.
- **Banco Sofisa**: encerra o mês de dezembro de 2020, com o saldo de R$ 153.792 (cento e cinquenta e três reais, setecentos e noventa e dois reais).
  - ✓ Foi disponibilizado extrato bancário de dezembro de 2020, com saldo de R$ 119.843 (cento e dezenove mil, oitocentos e quarenta e três reais) divergente do saldo contábil do mesmo 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

30. Os valores a receber de **Clientes** apresentaram redução de 9% no último bimestre, totalizando R$ 3.417.147 (três milhões, quatrocentos e dezessete mil, cento e quarenta e sete reais) em dezembro de 2020.

- Foi disponibilizado relatório de conciliação de recebíveis no valor de R$ 3.412.227 (três milhões, quatrocentos e doze mil, duzentos e vinte e sete reais), apresentando variação de R$ 4.921 (quatro mil, novecentos e vinte e um reais), relativa à alínea Clientes em Negociação.

Clientes	dez-20
2018	373.598
2019	97.981
2020	2.940.648
Relatório de Recebíveis	3.412.227

  - ✓ Do montante em aberto, relativo ao exercício de 2020, 19% é devido pela empresa S/A Gondolas de Aço Ltda.
- A rubrica **PCLD** (provisão para crédito de liquidação duvidosa) manteve no exercício de 2020, saldo de R$ 475.702 (quatrocentos e setenta e cinco mil, setecentos e dois reais), relativo a recebíveis não passível de recebimento. Foi disponibilizado relatório suporte condizentes com o saldo contábil do período.
- As **Duplicatas Descontadas**, alocadas no Passivo Circulante, somam R$ 2.528.378 (dois milhões, quinhentos e vinte e oito mil, trezentos e setenta e oito reais) em dezembro de 2020, resultando em recebíveis líquidos de R$ 888.769 (oitocentos e oitenta e oito mil, setecentos e sessenta e nove reais). Foi disponibilizado para o mês de dezembro de 2020, relatório suporte com a composição das Duplicatas Descontadas, no valor de R$ 2.328.069 (dois milhões, trezentos e vinte e oito mil e sessenta e nove reais), estando a menor que saldo contábil da rubrica, em R$ 200.309 (duzentos mil, trezentos e nove reais), tendo em vista não contemplar a alínea Desconto de Cheques.

31. O **Estoque** está composto por Matéria Prima e Produtos para Revenda, somando em dezembro de 2020, R$ 1.699.227 (um milhão, seiscentos e noventa e nove mil, duzentos e vinte 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

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

32. Os **Impostos a Recuperar** são compostos pelas alíneas de ICMS, PIS e COFINS, em contas de curto e longo prazo, perfazendo saldo compensável de R$ 586.568 (quinhentos e oitenta e seis mil, quinhentos e sessenta e oito reais) em dezembro de 2020. As variações na rubrica referem-se à apuração de impostos sobre vendas e compra de mercadorias e/ou serviços. condizentes com os valores das Apurações de Impostos disponibilizadas no período desta análise.

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

33. A rubrica de **Outros Créditos** refere-se a Adiantamentos a Fornecedores, Empréstimos a Funcionários e Outros Adiantamentos, somando em dezembro de 2020, R$ 805.847 (oitocentos e cinco mil, oitocentos e quarenta e sete reais). Observa-se, significativa redução no último bimestre, de R$ 1.163.824 (um milhão, cento e sessenta e três mil, oitocentos e vinte e quatro reais) na alínea de Adiantamentos a Fornecedores.

- Foi disponibilizado relatório financeiro referente à “Adiantamento a Fornecedores” e “Devolução de Fornecedores” condizentes com os saldos contábeis do período.

34. A **RPP BRASIL LTDA** repassa recursos à coligada Recuperanda **LKS COMERCIAL LTDA**. para financiamento de sua operação, tendo em dezembro de 2020, o saldo a receber de **Partes Relacionadas** no montante de R$ 763.785 (setecentos e sessenta e três mil, setecentos e oitenta e cinco reais).

Empresas Coligadas - R$	mai-20	jun-20	jul-20	out-20	nov-20	dez-20
LKS COMERCIAL LTDA	406.953	423.713	463.340	576.066	729.860	747.549
BLUECHEM PARTICIPACOES LTDA	15.147	16.236	16.236	16.236	16.236	16.236
	422.100	439.949	479.576	592.302	746.096	763.785

- Nota-se tendência crescente no segundo semestre de 2020.

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

35. O **Imobilizado/Intangível** líquido representa 54% do Ativo Total de dezembro de 2020, montando R$ 8.871.155 (oito milhões, oitocentos e setenta e um mil, cento e cinquenta e cinco reais), onde, as variações apresentadas no período em análise referem-se à:

- Aquisição de Máquinas e Equipamentos em agosto de 2020 no valor de R$ 823.607 (oitocentos e vinte e três mil, seiscentos e sete reais) e Computadores e Periféricos no valor de R$ 4.001 (quatro mil e um reais).
- Em setembro de 2020, aquisições de Máquinas e Equipamentos no valor de R$ 38.813 (trinta e oito mil, oitocentos e treze reais) e de Moveis e Utensílios e Ferramentas no total de R$ 2.480 (dois mil, quatrocentos e oitenta reais).
- Em outubro de 2020, foram adquiridos Máquinas e Equipamentos no valor de R$ 21.000 (vinte e um mil reais), além da baixa na mesma alínea de R$ 1.942 (um mil, novecentos e quarenta e dois reais), sendo necessário esclarecimento a que se refere esta baixa.
- Em dezembro de 2020, foram adquiridos Máquinas e Equipamentos no valor de R$ 120.000 (cento e vinte mil reais) e Móveis e Utensílios no valor de R$ 1.140 (um mil, cento e quarenta reais)
- Além das aquisições/baixas no período, nota-se o reconhecimento da Depreciação mensal sobre os bens patrimoniais, que totalizaram em dezembro de 2020, R$ 2.330.452 (dois milhões, trezentos e trinta mil, quatrocentos e dois reais).

Balanço Patrimonial R$	jul-20	ago-20	set-20	out-20	nov-20	dez-20
Ativo	**13.942.190**	**16.652.222**	**16.975.184**	**18.382.475**	**16.440.422**	**16.405.540**
Circulante	**5.223.548**	**7.188.314**	**7.503.434**	**8.901.059**	**6.855.856**	**6.746.095**
Disponivel	1.005.702	1.198.672	1.193.992	1.086.692	1.019.316	737.237
Clientes	3.026.056	3.422.557	3.806.236	3.764.652	3.316.052	3.417.147
(-) PCLD	- 475.702	- 475.702	- 475.702	- 475.702	- 475.702	- 475.702
Estoque	1.018.571	1.573.420	1.398.719	1.991.808	1.748.290	1.699.227
Impostos a Recuperar	67.173	282.373	296.972	563.938	397.785	562.338
Outros Créditos	581.747	1.186.994	1.283.218	1.969.671	850.115	805.847
Não Circulante	**8.718.642**	**9.463.907**	**9.471.749**	**9.481.416**	**9.584.566**	**9.659.445**
Depósitos Judiciais	275	275	275	275	275	275
Partes Relacionadas	479.576	520.573	549.423	592.302	746.096	763.785
Impostos a Recuperar	-	32.978	26.433	25.699	24.964	24.230
Imobilizado/Intangivel	**8.238.791**	**8.910.082**	**8.895.619**	**8.863.140**	**8.813.231**	**8.871.155**
Bens em uso	*10.314.814*	*11.036.412*	*11.072.509*	*11.091.567*	*11.091.567*	*11.201.607*
(-) Depreciação	*- 2.076.023*	*- 2.126.331*	*- 2.176.890*	*- 2.228.427*	*- 2.278.336*	*- 2.330.452*

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

36. O **Endividamento** em dezembro de 2020, atingiu a importância de R$ 25.532.145 (vinte e cinco e milhões, quinhentos e trinta e dois mil, cento e quarenta e cinco reais), segregados em:

Endividamento	dez-20	%
Emprestimos Bancarios	7.473.588	29%
Partes Relacionadas	5.183.144	20%
Obrigações Recup. Judicial	3.758.521	15%
Fornecedores	3.080.497	12%
Impostos a Recolher	2.790.647	11%
Outras Obrigações	1.785.746	7%
Obrigações Trabalhistas	1.460.003	6%
	25.532.145	**100%**

- Através dos balancetes disponibilizados, nota-se, que 15% do endividamento total, equivalente a R$ 3.758.521 (três milhões, setecentos e cinquenta e oito mil, quinhentos e vinte e um reais) refere-se a dívidas sujeitas a recuperação judicial[2], e o restante de R$ 21.773.624 (vinte e um milhões, setecentos e setenta e três mil, seiscentos e vinte e quatro reais) não está sujeita a recuperação judicial.

37. Os **Empréstimos Bancários** em curto e longo prazo correspondem a 29% do endividamento total em dezembro de 2020, perfazendo R$ 7.473.588 (sete milhões, quatrocentos e setenta e três mil, quinhentos e oitenta e oito reais).

- Conforme já reportado em relatório anterior, em setembro de 2020, houve a segregação de valores concursais e extraconcursais, tendo no quarto trimestre

[2] Com exceção dos valores alocados na alínea Aluguéis Recuperação Judicial, os valores estão condizentes com o relatório suporte de dezembro de 2020, assim distribuídos:

FORNECEDORES RECUPERACAO JUDICIAL	out-20	nov-20	dez-20
EMPRESTIMOS BANCARIOS RECUPERAÇÃO JUDICIAL	2.142.449	2.503.931	2.503.060
FORNECEDORES EXTERIOR RECUPERAÇÃO JUDICIAL	707.136	705.182	713.163
EMPRÉSTIMOS BANCÁRIOS REUPERAÇÃO JUDICIAL	467.705	467.705	467.705
ALUGUEIS RECUPERALÇÃO JUDICIAL	74.594	74.594	74.594
	3.391.884	3.751.412	3.758.521

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

de 2020, apresentado crescimento mensal, indicando a captação de recursos de terceiros.

38. As obrigações com **Partes Relacionadas** perfazem em dezembro de 2020, saldo devedor de R$ 5.183.144 (cinco milhões, cento e oitenta e três mil, cento e quarenta e quatro reais), correspondendo a 20% do endividamento total. Observa-se, aumento de R$ 739.352 (seiscentos e noventa e oito mil, trezentos e cinquenta e dois reais) no último bimestre, conforme composição abaixo:

Empréstimos Mutuos a Pagar	out-20	nov-20	dez-20
EMPRESTIMO DE SOCIOS A PAGAR	3.318.711	3.844.747	4.023.063
EMPRESTIMO DE MUTUO ANTONIO GRAZIOSI	1.125.081	1.130.081	1.160.081
	4.443.792	4.974.828	5.183.144

39. As obrigações com **Fornecedores** representam 12% do endividamento total em dezembro de 2020, equivalente a R$ 3.080.497 (três milhões, oitenta mil, quatrocentos e noventa e sete reais), onde:

- **Fornecedores Nacionais**: Correspondem a 38% da rubrica em dezembro de 2020. Conforme reportado em relatório anterior, apresentou aumento de R$ 866.928 (oitocentos e sessenta e seis mil, novecentos e vinte e oito reais) em agosto de 2020, relacionado principalmente a aquisição imobilizados, seguido pela redução de R$ 856.843 (oitocentos e cinquenta e seis mil, oitocentos e quarenta e três reais) em setembro de 2020, relativo principalmente à segregação de valores concursais e extraconcursais, finalizando dezembro de 2020 com saldo de R$ 1.175.857 (um milhão, cento e setenta e cinco mil, oitocentos e cinquenta e sete reais).
- **Fornecedores Aglutinados**: Correspondem a 25% da rubrica, na monta de R$ 764.075 (setecentos e sessenta e quatro mil e setenta e cinco reais) em dezembro de 2020.
- **Fornecedores Exterior:** Correspondem a 37% da rubrica, equivalente a R$ 1.140.564 (um milhão, cento e quarenta mil, quinhentos e sessenta e quatro reais) em dezembro de 2020. Conforme apontado em relatório anterior, houve

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

redução de 53% em setembro de 2020, referente à segregação de valores concursais e extraconcursais e aumento de R$ 1.145.341 (um milhão, cento e quarenta e cinco mil, trezentos e quarenta e um reais) em outubro de 2020. Em novembro de 2020, apresenta nova redução de R$ 1.184.033 (um milhão, cento e oitenta e quatro mil e trinta e reais) e em dezembro novo aumento de R$ 535.323 (quinhentos e trinta e cinco mil, trezentos e vinte e três reais).

- Os relatórios disponibilizados relativos aos Fornecedores Nacionais e Aglutinados, não estão condizentes com os saldos contábeis apresentados em dezembro de 2020, tendo em vista que as movimentações contidas abrangem até o mês de outubro de 2020. No que se refere aos Fornecedores no Exterior, não foram disponibilizados relatórios suportes.

40. A rubrica **Outras Obrigações** apresentou oscilações nos últimos meses, relativo principalmente aos Adiantamento de Clientes, somando em dezembro de 2020, R$ 1.577.730 (um milhão, quinhentos e setenta e sete mil, setecentos e trinta reais) conforme composição abaixo:

Outros Creditos - R$	jul-20	ago-20	set-20	out-20	nov-20	dez-20
Adiantamento de Clientes	19.128	858.822	1.111.937	1.430.706	1.045.148	1.093.229
Devolução de Clientes	188.758	193.840	276.011	334.528	360.568	265.003
Alugueis a Pagar	162.194	178.839	122.479	139.191	157.584	176.091
Adiantamento de Clientes - Exportação	36.263	36.263	36.263	36.263	36.263	36.263
IPTU	8.230	7.143	7.143	7.143	7.143	7.143
Total	**414.573**	**1.274.907**	**1.553.833**	**1.947.831**	**1.606.706**	**1.577.730**

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

41. Os **Impostos a Recolher** representam 11% do endividamento total em dezembro de 2020, somando R$ 2.790.647 (dois milhões, setecentos e noventa mil, seiscentos e quarenta e sete reais).

- Observa-se que no mês de dezembro de 2020, houve redução significativa de 20% referente a alínea Obrigações Tributárias que apresentava saldo de R$ 802.793

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

(oitocentos e dois mil, setecentos e noventa e três reais) em novembro de 2020, sendo que em dezembro ocorreu a baixa integral dos valores.

42. 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 crescimento entre os meses de julho a novembro de 2020, decorrentes de provisões da escrituração da folha de pagamento e falta de recolhimento dos encargos sociais. Em dezembro de 2020, nota-se redução na alínea de 13º Salários devido ao pagamento deste encargo que se dá nos meses de novembro e dezembro de 2020, encerrando o período analisado, com saldo de R$ 1.460.003 (um milhão, quatrocentos e sessenta mil e três reais), sendo a maior parte do saldo, devido ao INSS.

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

43. O **Patrimônio Líquido** encerra o exercício de 2020 com saldo descoberto em R$ 9.126.606 (nove milhões, cento e vinte e seis mil seiscentos e seis reais), reflexo de **Prejuízo Acumulados** em exercícios anteriores no montante de R$ 1.243.459 (um milhão, duzentos e quarenta e três mil, quatrocentos e cinquenta e nove reais) somados ao déficit do exercício 2020, de R$ 7.145.114 (sete milhões, cento e quarenta e cinco mil, cento e quatorze reais).

- Nota-se **Ajuste de Saldos Anteriores** no **Patrimônio Líquido**, perfazendo saldo de -R$ 1.238.033 (um milhão, duzentos e trinta e oito mil e trinta e três reais negativos) em dezembro de 2020, sendo necessário maiores esclarecimento, bem como informar as contas contábeis que estão envolvidas neste ajuste.

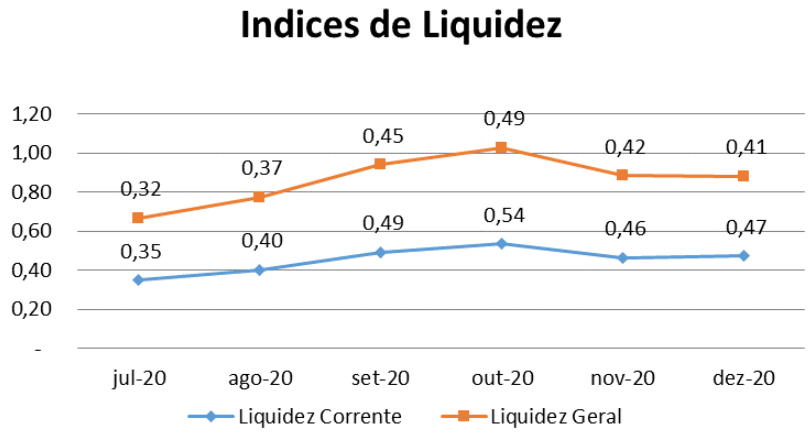
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

Balanço Patrimonial R$	jul-20	ago-20	set-20	out-20	nov-20	dez-20
Passivo	**13.942.190**	**16.652.222**	**16.975.184**	**18.382.474**	**16.440.422**	**16.405.540**
Circulante	**15.007.212**	**17.836.732**	**15.248.844**	**16.614.093**	**14.751.525**	**14.213.685**
Fornecedores	3.249.295	4.199.762	2.968.737	3.814.506	2.516.663	3.080.497
Impostos a Recolher	3.117.402	3.212.000	3.293.471	3.366.898	3.489.839	2.790.647
Obrigações Trabalhistas	1.146.363	1.197.153	1.284.203	1.350.732	1.468.323	1.460.003
Desconto de Duplicata	3.082.997	3.388.804	3.719.702	3.576.589	2.965.216	2.528.378
Emprestimos Bancarios	3.996.583	4.564.106	2.428.898	2.557.538	2.704.778	2.776.430
Outras Obrigações	414.573	1.274.907	1.553.833	1.947.831	1.606.707	1.577.730
Não Circulante	**4.502.643**	**4.950.212**	**8.789.002**	**9.349.532**	**10.284.453**	**11.318.461**
Alugueis a Pagar	215.015	211.132	211.634	207.565	207.847	208.016
Emprestimos Bancarios a Pagar	1.204.399	1.374.640	1.322.371	1.265.292	1.350.366	2.168.780
Partes Relacionadas	3.083.229	3.364.439	3.863.114	4.484.792	4.974.827	5.183.144
Obrigações Recup. Judicial	-	-	3.391.883	3.391.883	3.751.412	3.758.521
Patrimonio Liquido	**- 5.567.666**	**- 6.134.722**	**- 7.062.662**	**- 7.581.151**	**- 8.595.555**	**- 9.126.606**
Capital Social	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000
Ajuste de Saldos Anteriores	- 1.378.079	- 1.392.785	- 1.392.785	- 1.392.785	- 2.154.851	- 1.238.033
Lucro/Prejuizo Acumulado	- 1.243.459	- 1.243.459	- 1.243.459	- 1.243.459	- 1.243.459	- 1.243.459
Lucro/Prejuizo do Periodo	**- 3.446.128**	**- 3.998.479**	**- 4.926.418**	**- 5.444.907**	**- 5.697.246**	**- 7.145.114**

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

- A **Liquidez Corrente** mede a capacidade de liquidar as dívidas constituídas em curto prazo, utilizado disponíveis e recebíveis de curto prazo. Nos meses em análise apresenta tendência flutuante de sua capacidade, atingindo em dezembro de 2020, liquidez de R$ 0,47 (quarenta e sete centavos de real), para cada R$ 1,00 (um real) devido, permanecendo em cenário insatisfatório.
- **Liquidez Geral** se utiliza do total de disponíveis e recebíveis para quitar o total de dívidas, apresentando oscilações na capacidade de quitação nos últimos meses, encerrando o período analisado com R$ 0,41 (quarenta e um centavos de real) para cada R$ 1,00 devido no mês de dezembro de 2020, mantendo situação insatisfatória.

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



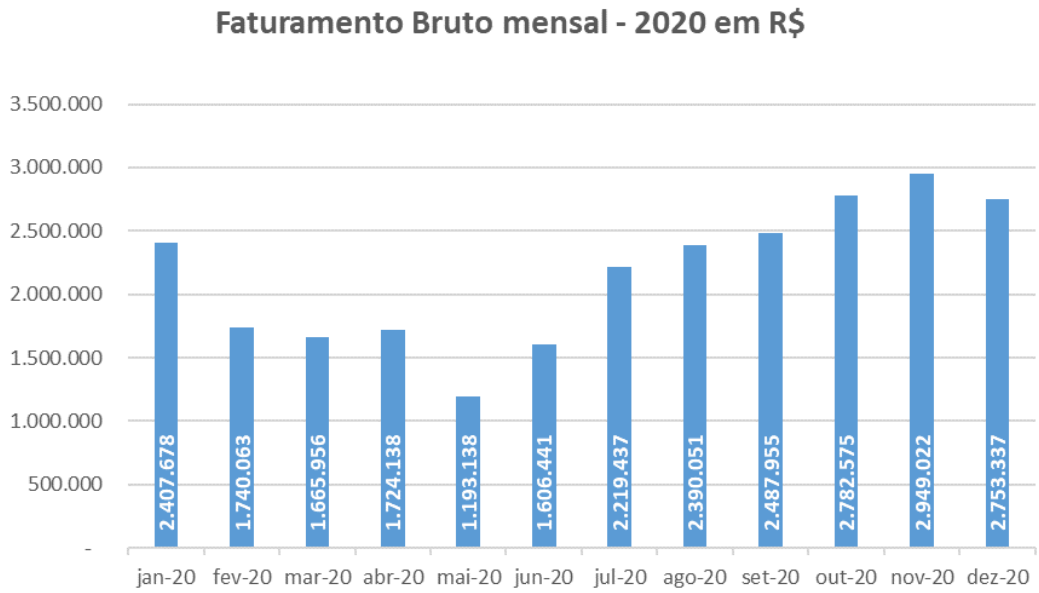
45. O **Endividamento** vem apresentando crescimento, após apresentar queda em agosto de 2020, mantendo situação insatisfatória, já que seus passivos estão 56% superiores aos seus bens e direitos.

Indicadores	jul-20	ago-20	set-20	out-20	nov-20	dez-20
Endividamento	140%	137%	142%	141%	152%	156%

B. Demonstração de Resultado do Exercício

46. A **Receita** acumula no exercício de 2020, R$ 25.919.790 (vinte e cinco milhões, novecentos e dezenove mil, setecentos e noventa reais), mantendo estabilidade último trimestre, conforme demonstração 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

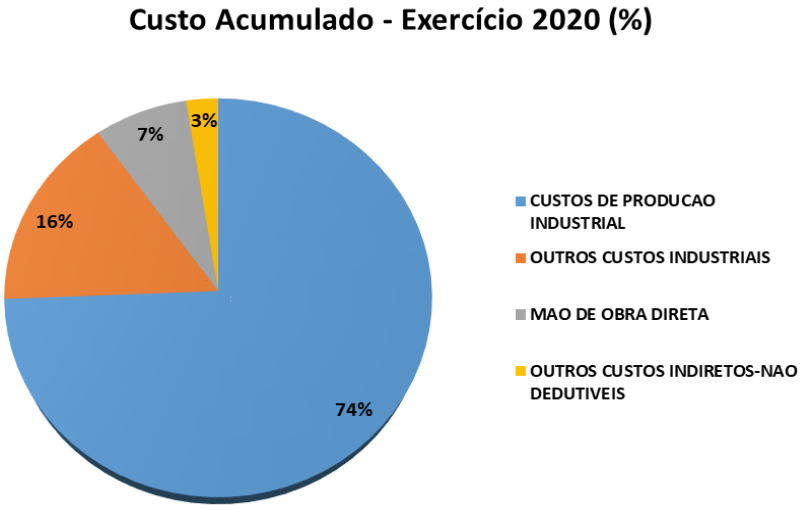


47. As **Deduções** englobam as alíneas de Devoluções e Impostos Incidentes sobre Vendas, totalizando de forma acumulada, R$ 9.257.600 (nove milhões, duzentos e cinquenta e sete mil e seiscentos reais), restando **Receita Líquida** de R$ 16.662.190 (dezesseis milhões, seiscentos e sessenta e dois mil, cento e noventa reais) até dezembro de 2020.

48. O maior gasto incorrido no exercício de 2020, está relacionado aos **Custos** de produção, no valor de R$ 19.485.120 (dezenove milhões, quatrocentos e oitenta e cinco mil, cento e vinte reais), ultrapassando a **Receita Líquida** em R$ 2.822.930 (dois milhões, oitocentos e vinte e dois mil, novecentos e trinta reais), não restando margem para cobrir os demais gastos operacionais e financeiros.

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

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



49. As **Despesas Administrativas** somam até dezembro de 2020, R$ 1.074.396 (um milhão, setenta e quatro mil, trezentos e noventa e seis reais), sendo os maiores gastos referentes à contratação de Serviços de Terceiros, equivalente a 41% do montante deste grupo de despesas.

50. As **Despesas Comerciais** no exercício de 2020, somam R$ 406.958 (quatrocentos e seis mil, novecentos e cinquenta e oito reais), dos quais 49% referem-se a "Despesas Comerciais Não Dedutíveis", que englobam comissões, viagens e publicidade.

51. As **Despesas Financeiras** em 2020, totalizaram de forma acumulada, R$ 2.441.021 (dois milhões, quatrocentos e quarenta e um mil e vinte e um reais), tendo por maior representatividade os:

- Juros passivos 61%.
- Juros sobre duplicatas descontadas equivalente a 34%.

52. A rubrica **Receitas Financeiras**, soma R$ 150.646 (cento e cinquenta mil, seiscentos e quarenta e seis reais) de janeiro a dezembro de 2020, sendo a alínea de maior representatividade relativa a Juros Ativos 92%.

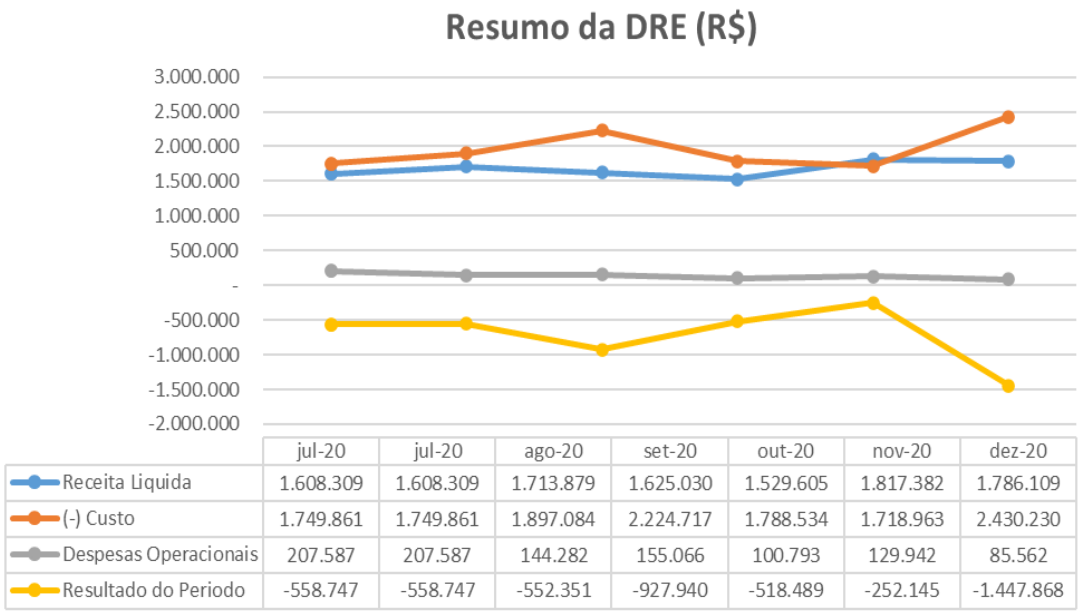
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

53. Com base nos dados apresentados acima, pode-se constatar que a operação é deficitária, tendo realizado no exercício de 2020, **Prejuízo contábil** de R$ 7.145.114 (sete milhões, cento e quarenta e cinco mil, cento e quatorze 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 R$	ago-20	set-20	out-20	nov-20	dez-20	2020
Receita	**2.390.051**	**2.487.955**	**2.782.575**	**2.949.022**	**2.753.337**	**25.919.790**
(-) Deduções	*- 676.172*	*- 862.925*	*- 1.252.970*	*- 1.131.641*	*- 967.227*	*- 9.257.600*
Receita Liquida	**1.713.879**	**1.625.030**	**1.529.605**	**1.817.382**	**1.786.109**	**16.662.190**
(-) Custo	*- 1.897.084*	*- 2.224.717*	*- 1.788.534*	*- 1.718.963*	*- 2.430.230*	*- 19.485.120*
(-) Depreciação	*- 48.980*	*- 49.198*	*- 50.139*	*- 48.553*	*- 50.659*	*- 550.455*
Lucro Bruto	**- 232.184**	**- 648.886**	**- 309.068**	**49.866**	**- 694.780**	**- 3.373.385**
Despesas Operacionais	**- 144.282**	**- 155.066**	**- 100.793**	**- 129.942**	**- 85.562**	**- 1.481.354**
(-) Despesas Administrativas	*- 94.330*	*- 106.253*	*- 67.967*	*- 108.108*	*- 52.313*	*- 1.074.396*
(-) Despesas Comerciais	*- 49.934*	*- 43.577*	*- 32.825*	*- 21.834*	*- 33.250*	*- 406.958*
Outras Receitas/Despesas Operacionais	*- 18*	*- 5.235*	*- 0*	*-*	*-*	*-*
Resultado Operacional	**- 376.466**	**- 803.952**	**- 409.861**	**- 80.076**	**- 780.342**	**- 4.854.739**
Resultado Financeiro	**- 175.885**	**- 123.988**	**- 108.628**	**- 172.069**	**- 667.526**	**- 2.290.375**
(-) Despesa Financeira	*- 193.419*	*- 150.794*	*- 152.237*	*- 195.455*	*- 685.187*	*- 2.441.021*
Receita Financeira	*17.535*	*26.806*	*43.609*	*23.386*	*17.660*	*150.646*
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**- 552.351**	**- 927.940**	**- 518.489**	**- 252.145**	**- 1.447.868**	**- 7.145.114**
Resultado do Periodo	**- 552.351**	**- 927.940**	**- 518.489**	**- 252.145**	**- 1.447.868**	**- 7.145.114**

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



	jul-20	jul-20	ago-20	set-20	out-20	nov-20	dez-20
Receita Liquida	1.608.309	1.608.309	1.713.879	1.625.030	1.529.605	1.817.382	1.786.109
(-) Custo	1.749.861	1.749.861	1.897.084	2.224.717	1.788.534	1.718.963	2.430.230
Despesas Operacionais	207.587	207.587	144.282	155.066	100.793	129.942	85.562
Resultado do Periodo	-558.747	-558.747	-552.351	-927.940	-518.489	-252.145	-1.447.868

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

C. Fluxo de Caixa

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

Fluxo de Caixa	set-20	out-20	nov-20	dez-20
Atividades Operacionais				
Resultado do Exercício	-4.926.418	-5.444.907	-5.697.246	-7.145.114
(+) Depreciação e Amortização	406.972	458.508	507.233	558.696
(-) Ganhos na Venda de Imobilizado	0	0		
(+) Variação Cambial	35.204	35.204	70.062	59.689
(-) Outros Ajustes			-2.222.899	-1.295.054
(=) Resultado Ajustado	-4.484.242	-4.951.194	-7.342.849	-7.821.784
Redução (Aumento) de Ativos	-1.918.040	-3.422.230	-1.443.670	-1.615.252
Duplicatas a Receber	- 613.968	- 572.384	123.785	- 224.879
Adiantamento a Fornecedores	- 466.234	-1.149.251	11.107	10.986
Impostos a Recuperar	- 216.015	- 482.247	- 315.358	- 479.177
Estoques	- 623.223	-1.216.312	- 972.795	- 923.732
Depósitos Judiciais	0	0		
Despesas Antecipadas	0	0		
Outros Ativos	1.400	- 2.036	- 42.839	1.550
Redução (Aumento) de Passivos	3.023.461	4.399.115	3.007.675	2.843.170
Fornecedores	882.397	1.728.165	428.368	1.000.183
Obrigações Tributárias	783.933	857.360	980.302	281.110
Obrigações Trabalhistas	20.444	12.096	46.247	29.004
Obrigaçãoes Previdenciárias	401.306	456.162	524.211	615.010
Provisões Trabalhistas	95.233	115.254	130.644	48.768
Adiantamento de Clientes	839.948	1.217.234	857.717	810.233
Outros Passivos	201	12.844	40.187	58.862
Caixa Líquido Consumido nas Atividades Operacionais	-3.378.822	-3.974.310	-5.778.844	-6.593.867

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

Atividades de Investimento				
Venda de Imobilizado				
Aquisição de Imobilizado	- 813.447	- 832.505	- 832.505	- 942.545
Caixa Liquido consumido nas atividades de Investimento	- 813.447	-3.974.310	- 832.505	- 942.545
Atividades de Financiamento				
Empréstimos Bancários	720.316	791.877	2.784.729	3.673.923
Duplicatas Descontadas	339.260	486.992	- 823	- 216.118
Cheques Descontados	853.063	562.219	421.851	200.309
Mútuo com Partes não Relacionadas	1.095.081	1.095.081	1.130.081	1.160.081
Mútuo com Partes Relacionadas	2.378.419	2.957.216	3.294.704	3.455.332
Caixa Liquido Gerado nas Atividades de Investimentos	5.386.139	5.893.385	7.630.542	8.273.526
Aumento Líquido nas Disponibilidades	1.193.869	1.086.569	1.019.193	737.115
Saldo de Caixa e Equivalente de Caixa em 31/12/2019	123	123	123	123
Saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa	**1.193.992**	**1.086.692**	**1.019.316**	**737.237**

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 dezembro de 2020, e a GFIP, não sendo disponibilizados os comprovantes de recolhimentos das verbas e encargos trabalhistas.

- Conforme relatório de folha de pagamento, o quadro de funcionários encerra o exercício de 2020, com 53 (cinquenta e três) colaboradores, somando funcionários ativos, afastados e diretores. É importante mencionar que os funcionários contratados já estão considerados como funcionários ativos, não duplicando a informação.

Funcionários	jul-20	ago-20	set-20	out-20	nov-20	dez-20
Ativos	*50*	*55*	*55*	*55*	*53*	*47*
Diretores	*2*	*2*	*2*	*2*	*2*	*2*
Afastados	*0*	*0*	*0*	*0*	*5*	*4*
Demitidos	*1*	*5*	*0*	*0*	*4*	*7*
Contratados	*11*	*5*	*2*	*2*		
Quadro de colaboradores	52	55	57	59	60	53

Fonte : Folha de pagamento

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

E. Impostos

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

F. Demais Relatórios

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

- Relatórios de credores concursais.

III. PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

59. Em novembro de 2018, as Recuperandas entraram com o pedido de Recuperação Judicial, sendo este deferido em dezembro de 2018, tendo apresentado o Plano de Recuperação Judicial em fevereiro de 2019 (fls.3194/3271). Em setembro de 2019 foi apresentado "Modificativo ao Plano de Recuperação Judicial", aprovado em Assembleia Geral de Credores e homologado conforme fls. 6822/6833 em 11 de novembro de 2019.

60. 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 + 1% ao ano, limitado a 3% ao ano.

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

IV. DAS PENDÊNCIAS

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

62. Justificar os valores escriturados na rubrica **"Ajuste de Saldos Anteriores"** que no período de julho a dezembro de 2020 apresentam movimentações relevantes, somando no exercício de 2020 saldo de R$ 1.238.033 (um milhão, duzentos e trinta e oito mil e trinta e três reais), na empresa **RPP Brasil Ltda**.

V. DA CONCLUSÃO

63. Com base nos documentos apresentados, observa-se que as Recuperandas em conjunto apresentam operação deficitária, tendo apenas a **RPP BRASIL LTDA** auferido receitas em todo o exercício de 2020, onde, no período pós-pandemia começa a registrar crescimento em sua receita, similar ao realizado pelo setor, conforme divulgado pelo site Agência Brasil[3], todavia é insuficiente para cobrir os elevados custos de produção, bem como as despesas operacionais que apresentam alto gasto com contratação de serviços especializados de terceiros, além do resultado elevado de despesas financeiras referentes a juros sobre duplicatas descontadas e empréstimos bancários.

> *O Produto Interno Bruto (PIB), que é a soma de todos os bens e serviços produzidos no país, teve crescimento de 7,5% no terceiro trimestre deste ano, na comparação com o segundo trimestre. O dado é do Monitor do PIB, da Fundação Getulio Vargas (FGV), divulgado hoje (19). "O forte crescimento de 7,5% da economia brasileira no terceiro trimestre, reverte, em parte, a forte retração de 9,7% registrada no segundo trimestre deste ano, em função da chegada da pandemia de covid-19 ao Brasil, a partir de março. No entanto, este crescimento não é suficiente para recuperar o nível de atividade econômica que ainda se encontra 5% abaixo do observado no quarto*

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

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

> *trimestre do ano passado", afirma o coordenador da pesquisa, Claudio Considera. Segundo ele, apesar da recuperação disseminada entre as atividades econômicas, o setor de serviços ainda encontra dificuldades para se recuperar. Os serviços tiveram alta de 5,5%, bem abaixo dos 13,4% da indústria. "Mesmo com a flexibilização das medidas de isolamento e pequena melhora marginal dos setores de alojamento, alimentação, serviços prestados às famílias, educação e saúde, o crescimento observado ainda é muito pouco em comparação a deterioração, causada pela pandemia, observada nestes segmentos. A elevada incerteza quanto ao futuro da pandemia tem inibido a recuperação mais robusta do setor de serviços, que é a atividade mais relevante da economia brasileira", explica Considera.*

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

VI. DO ENCERRAMENTO

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

66. 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, 17 de março 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