RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

LASPRO
CONSULTORES

LASPRO
CONSULTORES

EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 1ª VARA REGIONAL DE COMPETÊNCIA EMPRESARIAL E DE CONFLITOS RELACIONADOS À ARBITRAGEM DA 1ª, 7ª, E 9ª RAJ DO ESTADO DE SÃO PAULO

Recuperação Judicial

Exibição de Documento ou coisa

Processo n° 0000038-08.2023.8.26.0260

LASPRO CONSULTORES LTDA., neste ato representada pelo **ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO**, OAB/SP n° 98628, Administradora Judicial nomeada nos autos da Recuperação Judicial em epígrafe, requerida por **KHRONOS PLÁSTICOS E METÁLICOS LTDA. e KHRONOS MULTIPROCESSOS LTDA. ("Recuperandas"),** vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, apresentar o **Relatório das Atividades das Recuperandas**, referente aos meses de **janeiro a março de 2024**, conforme o Comunicado CG nº786/2020 – TJSP.

72-1155.6 CT | EP | LS | RJ1 | JO

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

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

LASPRO
CONSULTORES

Índice

SUMÁRIO EXECUTIVO 5
Anexo I - Eventos Relevantes e Visão Geral das Recuperandas 6
I.1. Eventos Relevantes 6
I.2. Visão Geral 7
Anexo II - Análise Financeira – Informações Financeiras e Operacionais 8
II.1. Khronos Plásticos e Metálicos Ltda. 9
II.1.1.1. Evolução do Ativo Total 9
II.1.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total) 11
II.1.1.3. Patrimônio Líquido 11
II.1.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado 12
II.1.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros 13
II.2. Khronos Multiprocessos Ltda. 14
II.2.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal) 14
II.2.1.1. Evolução do Ativo Total 14
II.2.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total) 15
II.2.1.3. Patrimônio Líquido 15
II.2.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado 16
II.2.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros 17
II.3. Demonstração do Fluxo de Caixa 17
II.4. Evolução Mensal de Colaboradores 17
Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial 18
Anexo IV – Relatório das Diligências Realizadas 19
Anexo V - Pedidos de esclarecimentos ou documentos complementares 32

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

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

Anexo VI - Cronograma Processual 34
Anexo VII - Da Conformidade com a Recomendação nº 72, de 19/08/2020 35
Glossário 36

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

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

LASPRO
CONSULTORES

SUMÁRIO EXECUTIVO

O presente relatório contempla as informações relativas aos meses de janeiro a março de 2024, uma vez que tais documentos foram disponibilizados pelas Recuperandas apenas no decorrer de junho de 2024.

As Recuperandas ajuizaram o pedido de recuperação judicial, em 07 de outubro de 2022, cujo processamento foi deferido em 18 de outubro de 2022, conforme a decisão de fls. 774/783.

No primeiro trimestre de 2024, o **GRUPO KHRONOS** apresentou normalidade na operação. No entanto, nota-se, que o faturamento líquido escriturado, de forma conjunta entre as Recuperandas, foi insuficiente para cobrir com os gastos operacionais e financeiros do mesmo período, refletido em resultado negativo.

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

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

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

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

São Paulo, 18 de junho de 2024.

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

72-1155.6 CT | EP | LS | RJ1 | JO

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

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

Anexo I - Eventos Relevantes e Visão Geral das Recuperandas

I.1. Eventos Relevantes

Conforme reportamos em relatório pretérito, houve a mudança do endereço da sede[1] da Recuperanda **Khronos Plásticos e Metálicos Ltda.** para a Rua Jose Bonifácio Moreira, nº 1262, bairro Granjas Santa Tereza, CEP 12241-040, no município de Taubaté/SP.

Contudo, importante destacar que embora as Recuperandas operem em mesmo local, somente a **Khronos Plásticos e Metálicos Ltda. alterou seu endereço.**

Dessa forma, **solicita-se esclarecimentos quanto a não alteração de endereço da Recuperanda Khronos Multiprocessos Ltda.**, que permanece registrada[2] na Travessa das Indústrias, nº 280, unidade 2, bairro Santa Luzia, CEP 12286-715, Caçapava, no Estado de São Paulo.

REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL

CADASTRO NACIONAL DA PESSOA JURÍDICA

NÚMERO DE INSCRIÇÃO	COMPROVANTE DE INSCRIÇÃO E DE SITUAÇÃO CADASTRAL	DATA DE ABERTURA
21.058.167/0001-83 MATRIZ		17/09/2014

NOME EMPRESARIAL
KHRONOS MULTIPROCESSOS LTDA

TÍTULO DO ESTABELECIMENTO (NOME DE FANTASIA)	PORTE
********	ME

CÓDIGO E DESCRIÇÃO DA ATIVIDADE ECONÔMICA PRINCIPAL
25.32-2-01 - Produção de artefatos estampados de metal

CÓDIGO E DESCRIÇÃO DAS ATIVIDADES ECONÔMICAS SECUNDÁRIAS
33.14-7-99 - Manutenção e reparação de outras máquinas e equipamentos para usos industriais não especificados anteriormente
33.14-7-13 - Manutenção e reparação de máquinas-ferramenta

CÓDIGO E DESCRIÇÃO DA NATUREZA JURÍDICA
206-2 - Sociedade Empresária Limitada

LOGRADOURO	NÚMERO	COMPLEMENTO
TV DAS INDUSTRIAS	280	ANEXO UNIDADE 2

CEP	BAIRRO/DISTRITO	MUNICÍPIO	UF
12.286-715	SANTA LUZIA	CACAPAVA	SP

ENDEREÇO ELETRÔNICO	TELEFONE
CONTATO@BRAGACONTABILIDADE.COM.BR	(12) 3922-4877

ENTE FEDERATIVO RESPONSÁVEL (EFR)
*****

SITUAÇÃO CADASTRAL	DATA DA SITUAÇÃO CADASTRAL
ATIVA	17/09/2014

MOTIVO DE SITUAÇÃO CADASTRAL

SITUAÇÃO ESPECIAL	DATA DA SITUAÇÃO ESPECIAL
********	********

[1] Disponível em: https://www.jucesponline.sp.gov.br/Pre_Visualiza.aspx?nire=35225220121&idproduto= Acesso em 05 jun. 2024.
[2] Disponível em: https://solucoes.receita.fazenda.gov.br/Servicos/cnpjreva/Cnpjreva_qsa.asp Acesso em 05 jun. 2024

I.2. Visão Geral

A **Khronos Plásticos e Metálicos Ltda.**, fundada em 2011, está inscrita no Cadastro Nacional de Pessoa Jurídica (CNPJ) sob o nº 13.379.438/0001-74 e registrada na Junta Comercial por meio do NIRE nº 3522522012-1, com sede situada na Rua Jose Bonifácio Moreira, nº 1262, bairro Granjas Santa Tereza, CEP 12241-040, Taubaté, no Estado de São Paulo, e tem por objeto social a *"fabricação de artefatos de material plástico para uso industriais e peças e acessórios para veículos automotores; produção de artefatos estampados de metal; manutenção e reparação de máquinas – ferramenta; manutenção e reparação de máquinas e aparelhos para indústria do plástico; participações em Empreendimentos Comerciais ou Industriais; Participações em outras Sociedades como Sócia Quotista ou Acionista; Intermediação de Negócios Empresariais na Esfera Nacional e Internacional.*

Sócio	Quotas	%	Valor (R$)
Rafaella Faccioli Michelin	350.000	100%	350.000,00

A **Khronos Multiprocessos Ltda.**, iniciada em 2014, está inscrita no Cadastro Nacional de Pessoa Jurídica (CNPJ) sob o nº 21.058.167/0001-83 e registrada na Junta Comercial por meio do NIRE nº 35233166547, com sede situada na Travessa das Indústrias, nº 280, unidade 2, bairro Santa Luzia, CEP 12286-715, Caçapava, no Estado de São Paulo, e tem por objeto social a *"Produção de artefatos estampados de metal; manutenção e reparação de máquinas-ferramenta; manutenção e reparação de outras máquinas e equipamentos para uso industriais."*

Na 3ª Alteração e Consolidação da Empresa Individual de Responsabilidade Limitada – EIRELI, datada em 04/08/2021, foi admitido para o cargo de administradora à Sra. Rafaella Faccioli Michelin.

Anexo II - Análise Financeira – Informações Financeiras e Operacionais

A análise financeira foi efetuada de acordo com as informações relativas aos meses de janeiro a março de 2024 prestadas pelas Recuperandas, de forma comparativa ao mês de dezembro de 2023.

Destaca-se que nas demonstrações contábeis das Recuperandas, relativas ao mês de janeiro de 2024, o saldo anterior (2023) está divergente daquele apresentado a esta Auxiliar quando da apresentação do RMA anterior**.**

Dessa forma, em relação à 2023, esta Auxiliar considerou no presente relatório os valores que já haviam sido apresentados anteriormente e que foi objeto de análises em relatório pretérito, uma vez que o Balancete está com o zeramento das contas de resultados.

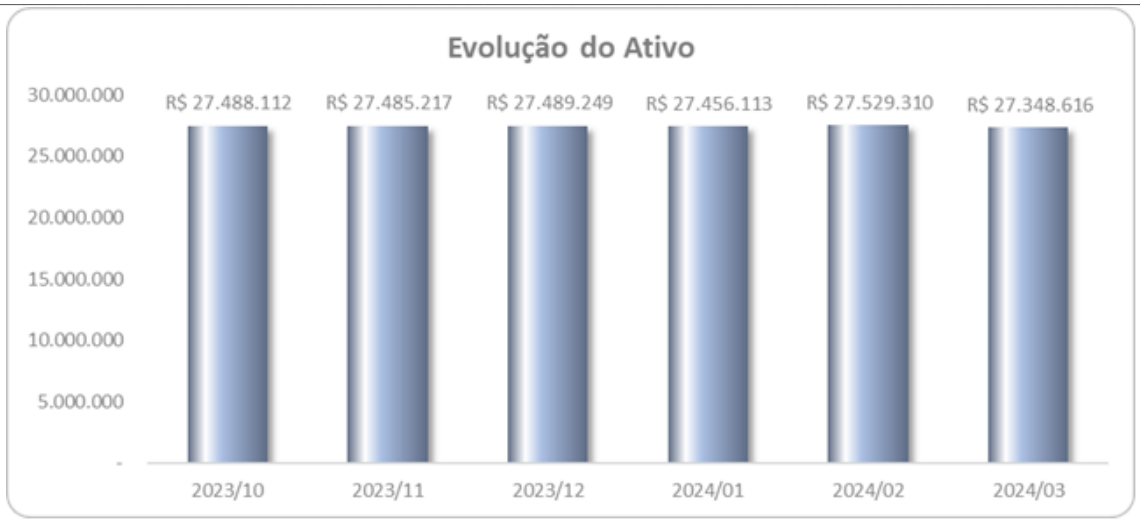
II.1. Khronos Plásticos e Metálicos Ltda.

II.1.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal)

Balanço Patrimonial - Em R$	dez/23	jan/24	fev/24	mar/24
Ativo	**27.489.249**	**27.456.113**	**27.529.310**	**27.348.616**
Circulante	**11.197.031**	**11.190.745**	**11.290.218**	**11.122.706**
Caixa e Equivalentes de Caixa	445.134	464.523	463.198	463.163
Contas a Receber	10.289.566	10.286.144	10.349.102	10.148.852
Estoques	428.736	428.785	428.785	428.785
Tributos a Recuperar	33.594	11.294	49.134	81.906
Não Circulante	**16.292.218**	**16.265.368**	**16.239.092**	**16.225.910**
Realizável a Longo Prazo	**14.109.352**	**14.165.577**	**14.209.650**	**14.243.808**
Emprésitimos a Terceiros	10.694.763	10.750.988	10.795.061	10.829.219
Contas Retificadoras	3.414.589	3.414.589	3.414.589	3.414.589
Imobilizado	2.404.123	2.356.783	2.285.915	2.238.574
Intangível	- 221.257	- 256.991	- 256.472	- 256.472
Passivo	**27.489.249**	**27.456.113**	**27.529.310**	**27.348.616**
Circulante	**13.031.686**	**13.016.108**	**13.252.839**	**13.269.893**
Fornecedores	2.513.303	2.496.002	2.732.734	2.749.747
Empréstimos e Financiamentos	1.523.629	1.523.629	1.523.629	1.523.629
Adiantamento de Clientes	51.362	51.362	51.362	51.362
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	2.497.385	2.497.385	2.497.385	2.497.385
Obrigações Tributárias	6.281.568	6.283.290	6.283.290	6.283.331
Contas a pagar	164.439	164.439	164.439	164.439
Não Circulante	**33.446.492**	**33.448.538**	**33.518.927**	**33.518.927**
Empréstimos e Financiamentos	33.446.492	33.448.538	33.513.912	33.513.912
Parcelamento Tributário -LP	-	-	5.015	5.015
Patrimônio Líquido	**- 18.988.929**	**- 19.008.533**	**- 19.242.456**	**- 19.440.205**
Capital Social	**5.000**	**5.000**	**5.000**	**5.000**
Capital Social Subscrito	350.000	350.000	350.000	350.000
Capital Social a Integralizar	- 345.000	- 345.000	- 345.000	- 345.000
Lucros ou Prejuízos Acumulados	- 18.993.929	- 19.013.533	- 19.247.456	- 19.445.205

II.1.1.1. Evolução do Ativo Total

Os **Ativos** mantiveram estáveis no período, somando R$ 27,3 milhões em março/2024.



As **Contas a Receber** perfizeram em R$ 10,1 milhões, no mês de março/2024, representando 37% do total de **Ativos,** com redução de 2% em relação ao mês anterior.

- O relatório do Contas a Receber foi fornecido pela Recuperanda. Contudo, os saldos estão divergentes quando comparados com as escriturações contábeis.

Os **Estoques** somaram R$ 428,8 mil no mês de março de 2024, <u>sem variação desde fevereiro de 2023.</u>

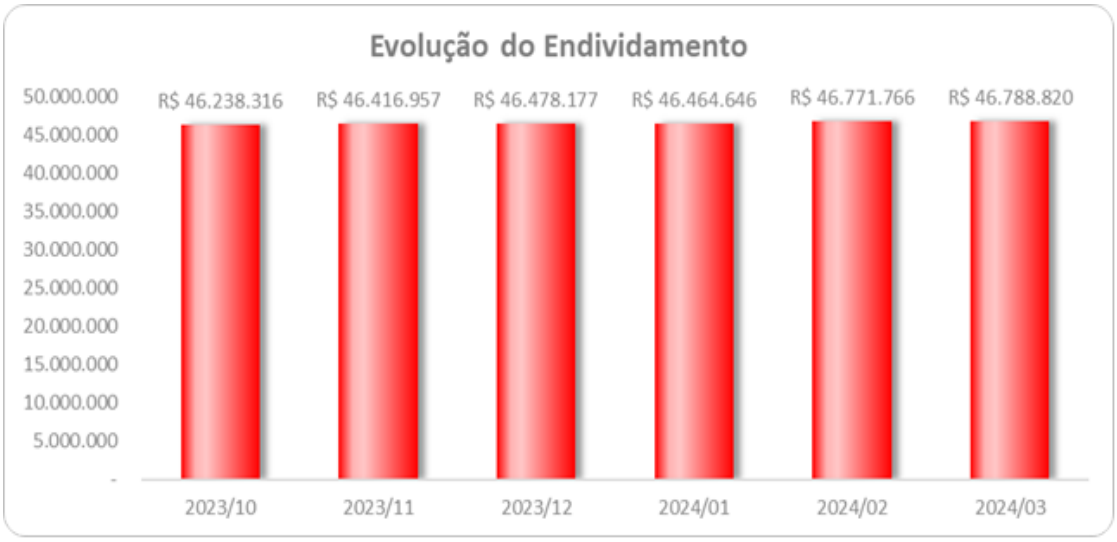
Os **Empréstimos a Terceiros**, classificados no **Ativo Realizável a Longo Prazo** totalizaram R$ 10,8 milhões, representando 39,6% do total de **Ativos.**

O grupo de **Contas Retificadoras**, classificado no **Ativo Realizável a Longo Prazo**, permaneceu com saldo de R$ 3,4 milhões junto ao Banco Bradesco S.A., representando 12,5% do **Ativo Total.**

O **Imobilizado** totalizou R$ 2,2 milhões, representando 8% do total de **Ativos**. As variações em relação ao período anterior se referem ao reconhecimento da depreciação dos ativos.

No mês de novembro de 2023, a Recuperanda reconheceu o montante de R$ 80 em **Intangível.** Contudo**, a partir de dezembro de 2023**, perfez **saldo contrário a natureza contábil (negativo),** finalizando o mês de março/2024 com R$ 256,5 mil, relativo a rubrica **"Outras",** conforme verificado no balancete contábil. Diante disso, solicita-se esclarecimentos.

II.1.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)



O **Endividamento** perfez R$ 46,8 milhões, no mês de março de 2024, sendo os grupos mais representativos: **Empréstimos e Financiamentos**, somados curto e longo prazos (R$35 milhões); **Obrigações Tributárias** (R$ 6,3 milhões); **Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias** (R$ 2,5 milhões); e **Fornecedores** (R$ 2,7 milhões).

No mês de fevereiro de 2024, foi reconhecido o montante de R$ 5.015 em **Parcelamentos Tributários** a longo prazo, relativo as rubricas de IPI e FGTS Parcelados.

II.1.1.3. Patrimônio Líquido

O **Patrimônio Líquido** foi **negativo** em R$ 19,4 milhões, no mês de março de 2024. Ainda, destaca-se que conforme mencionado anteriormente, o capital social da Recuperanda é de **R$ 350.000**. Contudo, de acordo com as escriturações contábeis, o **Capital Social** é de **R$5.000**, sendo **R$ 345.000 a Integralizar.**

II.1.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

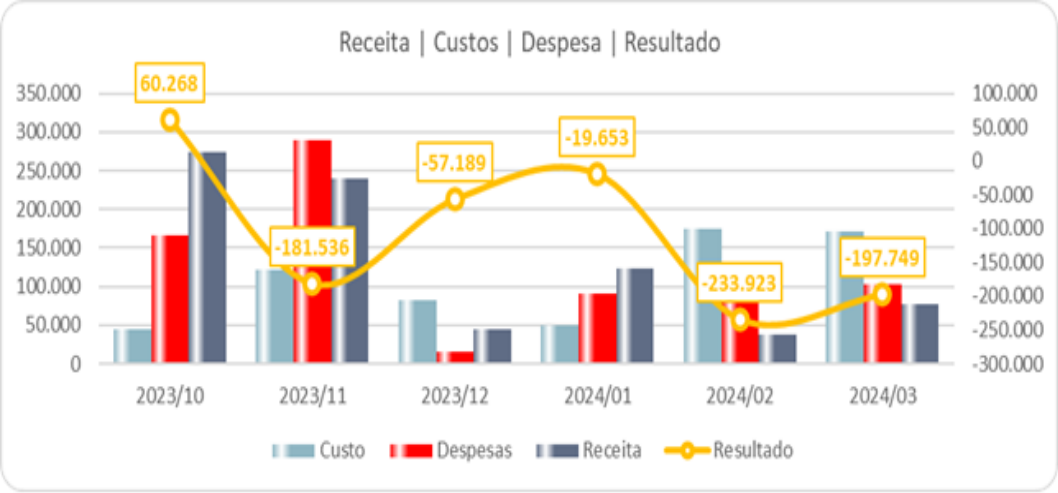
Demonstração do Resultado do Exercício (Mensal) - Em R$	dez/23	jan/24	fev/24	mar/24	2024
Receita Operacional Bruta	**55.300**	**164.839**	**50.714**	**103.424**	**318.977**
(-) Deduções da Receita Operacional	- 11.017	- 41.714	- 12.975	- 26.461	- 81.150
Receita Líquida	**44.282**	**123.126**	**37.739**	**76.963**	**237.827**
(-) Custo dos Produtos Vendidos	- 83.039	- 49.942	- 175.297	- 170.755	- 395.995
= Resultado Bruto	**- 38.757**	**73.183**	**- 137.558**	**- 93.792**	**- 158.167**
(-) Despesas Operacionais	**- 18.432**	**- 92.836**	**- 96.365**	**- 103.956**	**- 293.157**
(-) Despesas Administrativas	- 1.705	- 253	-	- 362	- 615
(-)Despeses Comercias			- 574		
(-) Despesas Gerais	- 74.122	- 90.723	- 91.987	- 102.038	- 284.748
(+) Receitas Financeiras	-	0	0	2	2
(-) Despesas Financeiras	- 2.606	- 1.861	- 3.804	- 1.558	- 7.223
(+ -) Despesas/ Receitas Operacionais	60.000	-	-	-	-
= Resultado antes do IRPJ/CSLL	**- 57.189**	**- 19.653**	**- 233.923**	**- 197.749**	**- 451.325**
= Resultado Líquido do Exercício	**- 57.189**	**- 19.653**	**- 233.923**	**- 197.749**	**- 451.325**

No primeiro trimestre de 2024, auferiu **Receita Líquida** de R$ 237,8 mil. No mês de março/2024 perfez R$ 77 mil.

Em 2024, os **Custos** perfizeram o montante de R$ 396 mil, representando 167% da Receita Líquida.

As **Despesas Operacionais** totalizavam R$ 293,1 mil no primeiro trimestre de 2024, representando 123% da Receita Líquida, sendo as **Despesas Gerais** as mais representativas, com R$ 284,7 mil.

Dessa forma, denota-se que a Recuperanda apurou no primeiro trimestre de 2024, **resultado líquido negativo** de R$ 451,3 mil. No mês de março/2024, evidenciou prejuízo de R$ 197,7 mil.



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

Índices de Liquidez	out/2023	nov/2023	dez/2023	jan/2024	fev/2024	mar/2024
Liquidez Imediata	0,02	0,03	0,03	0,04	0,03	0,03
Liquidez Seca	0,81	0,81	0,83	0,83	0,82	0,81
Liquidez Corrente	0,84	0,84	0,86	0,86	0,85	0,84
Liquidez Geral	0,53	0,54	0,54	0,55	0,55	0,54
Índice de Endividamento de Capital	**out/2023**	**nov/2023**	**dez/2023**	**jan/2024**	**fev/2024**	**mar/2024**
Endividamento	-2,47	-2,45	-2,45	-2,44	-2,43	-2,41
Administração do Capital de Giro	**out/2023**	**nov/2023**	**dez/2023**	**jan/2024**	**fev/2024**	**mar/2024**
Capital Circulante Líquido	- 2.045.317	- 2.064.688	- 1.834.655	- 1.825.363	- 1.962.621	- 2.147.187

II.2. Khronos Multiprocessos Ltda.

II.2.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal)

Balanço Patrimonial - Em R$	dez/23	jan/24	fev/24	mar/24
Ativo	**1.317.860**	**1.259.481**	**1.243.675**	**1.244.849**
Circulante	**1.168.795**	**1.116.840**	**1.103.176**	**1.106.492**
Caixa e Equivalentes de Caixa	- 54.230	- 54.237	- 54.183	- 54.227
Contas a Receber	936.369	884.139	870.101	870.101
Tributos a Recuperar	4.827	4.827	4.827	4.827
Outros Créditos	82.057	82.340	82.659	86.019
Empréstimos a Terceiros	199.771	199.771	199.771	199.771
Não Circulante	**149.065**	**142.640**	**140.499**	**138.357**
Investimentos	10.401	10.401	10.401	10.401
Imobilizado	138.664	132.239	130.097	127.956
Passivo	**1.317.860**	**1.259.481**	**1.243.675**	**1.244.849**
Circulante	**14.927.815**	**14.964.314**	**14.986.841**	**14.993.250**
Fornecedores	634.970	634.970	634.998	635.777
Empréstimos e Financiamentos	11.087.902	11.087.902	11.087.902	11.087.902
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	2.302.973	2.339.472	2.360.875	2.365.821
Obrigações Tributárias	816.688	816.688	817.784	818.468
Contas a pagar	85.282	85.282	85.282	85.282
Não Circulante	**702.506**	**702.276**	**702.247**	**731.605**
Empréstimos e Financiamentos	702.506	702.276	702.247	731.605
Patrimônio Líquido	**- 14.312.460**	**- 14.407.108**	**- 14.445.413**	**- 14.480.006**
Capital	145.000	145.000	145.000	145.000
Lucros ou Prejuízos Acumulados	- 14.457.460	- 14.552.108	- 14.590.413	- 14.625.006

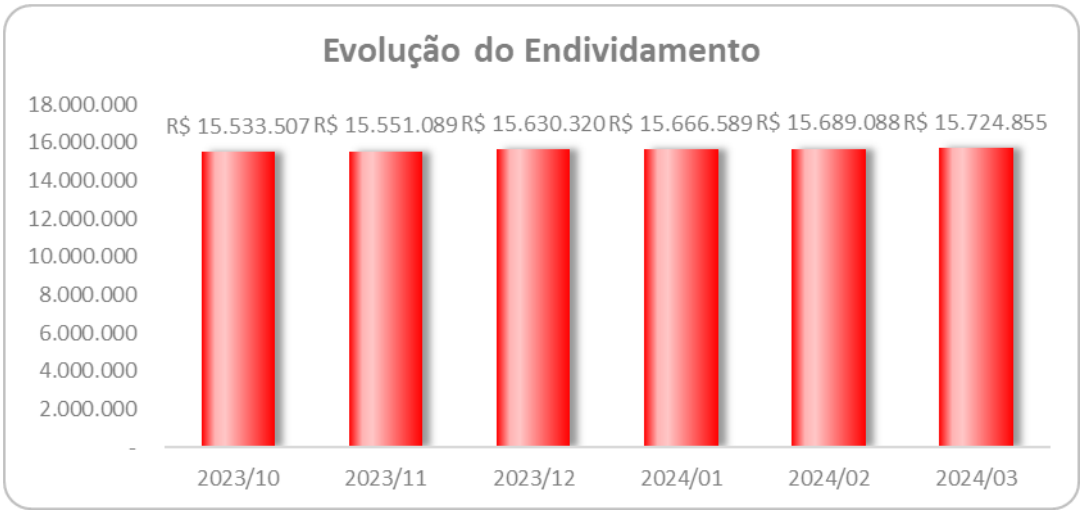
II.2.1.1. Evolução do Ativo Total

Os saldos de **Ativos** no mês de março/2024, totalizavam R$ 1,2 milhão, dos quais, R$870,1 mil se referem aos recebíveis de clientes, alocados em **Contas a Receber**. Além de outros R$ 127,9 mil em **Imobilizado.**

II.2.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)

O **Endividamento** perfez R$ 15,7 milhões em março de 2024. **Os Empréstimos e Financiamentos** foram os mais representativos no período, na ordem de R$ 11,8 milhões.

As **Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias** totalizaram R$ 2,4 milhões em março/2024, representando 15,3% do Endividamento. Enquanto, as **Obrigações Tributárias** somaram R$ 818,4 mil.



II.2.1.3. Patrimônio Líquido

A Recuperanda registrou o **Patrimônio Líquido a Descoberto** na ordem de 14,4 milhões, em março de 2024.

II.2.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

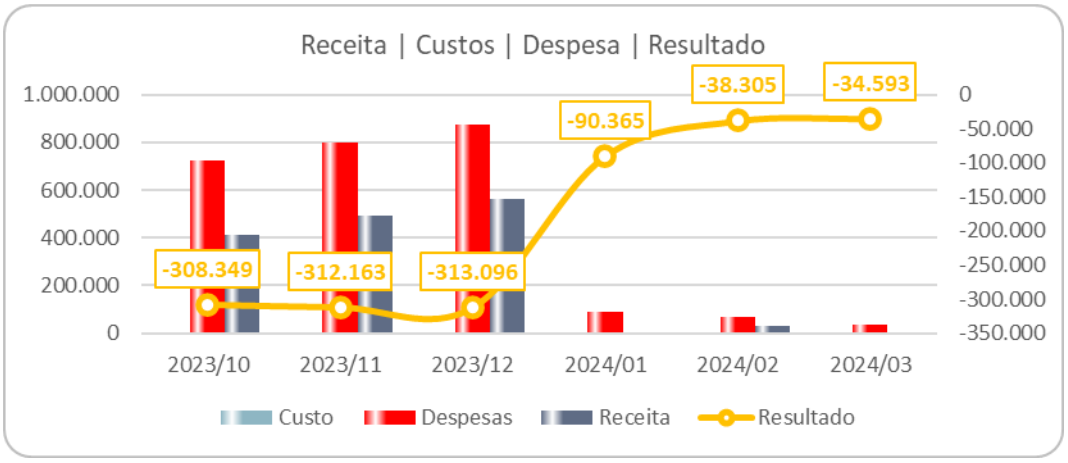
Demonstração do Resultado do Exercício (Mensal) - Em R$	dez/23	jan/24	fev/24	mar/24	Acumulado 2024
Receita Operacional Bruta	597.488	-	30.025	-	30.025
(-) Deduções da Receita Operacional	- 34.467	-	- 1.096	-	- 1.096
Receita Líquida	563.021	-	28.929	-	28.929
= Resultado Bruto	563.021	-	28.929	-	28.929
(-) Despesas Operacionais	- 876.117	- 90.365	- 67.234	- 33.909	- 191.507
(-) Despesas Administrativas	- 811.045	- 87.316	- 64.194	- 30.929	- 182.440
(-) Despesas Gerais	- 63.905	- 2.949	- 2.949	- 2.921	- 8.819
(-) Despesas Financeiras	- 1.167	- 100	- 90	- 59	- 248
= Resultado antes do IRPJ/CSLL	- 313.096	- 90.365	- 38.305	- 33.909	- 162.578
(-) Provisão IRPJ/CSLL	-	-	-	- 685	- 685
= Resultado Líquido do Exercício	- 313.096	- 90.365	- 38.305	- 34.593	- 163.263

No primeiro trimestre de 2024, auferiu **Receita Líquida** de R$ 30,0 mil. Nota-se **ausência de faturamento nos meses de janeiro e março/2024**.

As **Despesas Operacionais** totalizavam R$ 191,5 mil no primeiro trimestre de 2024, representando 661,9% da Receita Líquida, sendo as **Despesas Administrativas** as mais representativas, com R$ 182,4 mil.

Dessa forma, a Recuperanda apurou no primeiro trimestre de 2024 o **resultado líquido negativo** de R$ 163,3 mil. No mês de março/2024, evidenciou prejuízo de R$ 34,6 mil.

Ademais, nota-se, a **instabilidade nas movimentações das contas que compõem o Resultado, que se demonstra deficitário no primeiro trimestre de 2024.**



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

Índices de Liquidez	out/2023	nov/2023	dez/2023	jan/2024	fev/2024	mar/2024
Liquidez Imediata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Liquidez Seca	0,07	0,07	0,08	0,07	0,07	0,07
Liquidez Corrente	0,07	0,07	0,08	0,07	0,07	0,07
Liquidez Geral	0,07	0,07	0,08	0,07	0,07	0,07
Índice de Endividamento de Capital	**out/2023**	**nov/2023**	**dez/2023**	**jan/2024**	**fev/2024**	**mar/2024**
Endividamento	-1,04	-1,04	-1,04	-1,04	-1,04	-1,04
Imobilização dos Recursos Nao Correntes	-0,01	-0,01	-0,01	-0,01	-0,01	-0,01
Administração do Capital de Giro	**out/2023**	**nov/2023**	**dez/2023**	**jan/2024**	**fev/2024**	**mar/2024**
Capital Circulante Líquido	- 13.830.719	- 13.834.452	- 13.759.020	- 13.847.473	- 13.883.665	- 13.886.758

II.3. Demonstração do Fluxo de Caixa

As Recuperandas encaminharam o relatório financeiro das movimentações do fluxo de caixa, com informações de entradas e saídas no período.

II.4. Evolução Mensal de Colaboradores

No período, recepcionamos a Folha de Pagamento relativa aos meses de out/2023 a março/2024 referente à Recuperanda KHRONOS MULTIPROCESSOS LTDA.

Khronos Multiprocessos Ltda.	out/2023	nov/2023	dez/2023	jan/2024	fev/2024	mar/2024
Ativos	28	N/A	22	22	18	12
Admitidos	6	N/A	0	1		1
Demitidos	4	N/A	1	4	7	2
Acidente Trabalho	0	N/A	0			
Doença	4	N/A	4	4	4	3
Total	**34**	**N/A**	**25**	**23**	**15**	**14**

Permanece pendente o envio da Folha de Pagamento da Recuperanda KHRONOS PLÁSTICO E METÁLICOS LTDA. referente aos meses de novembro/2022 a novembro/2023.

Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial

Em 16 de dezembro de 2022, as Recuperandas apresentaram o Plano de Recuperação Judicial às fls. 1582/1677, com alterações às fls. 2572/2604, 2937/2969, 3262/3294.

A Assembleia Geral de Credores foi realizada no dia 26 de junho de 2023, conforme petição e ata apresentada às fls. 3079/3122 dos autos principais.

Em 23/10/2023, as Recuperandas apresentaram nos autos a “Consolidação ao Plano de Recuperação Judicial” às fls. 3512/3546.

O Plano de Recuperação Judicial foi homologado pelo Juízo em 25/04/2024, por meio da decisão de fls. 4028/4058, com ressalvas e controle de legalidade.

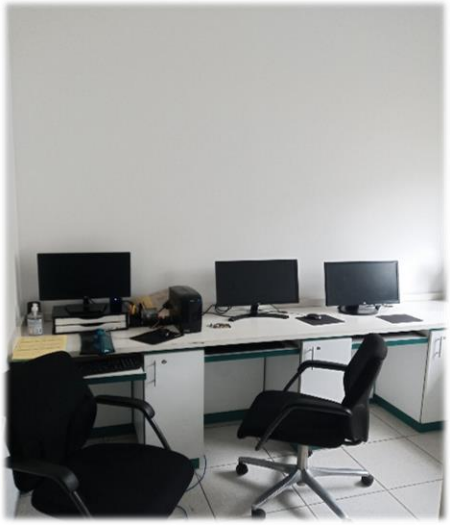
Anexo IV – Relatório das Diligências Realizadas

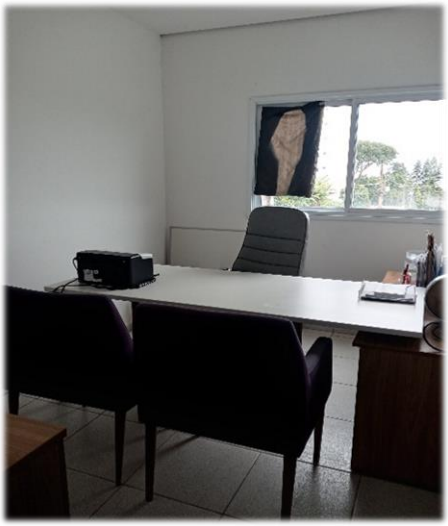
RELATÓRIO DE DILIGÊNCIAS	
Data	15/02/2024
Local	Khronos Plásticos e Metálicos Ltda. Avenida José Bonifácio Moreira, nº 1262, Bairro Santa Terezinha CEP 12091-500, Cidade de Taubaté/SP
Preposto	Antonio Carlos Quintiliano
Informações Obtidas	A diligência foi conduzida pelo Sr. Michelin (Administrador da Empresa)

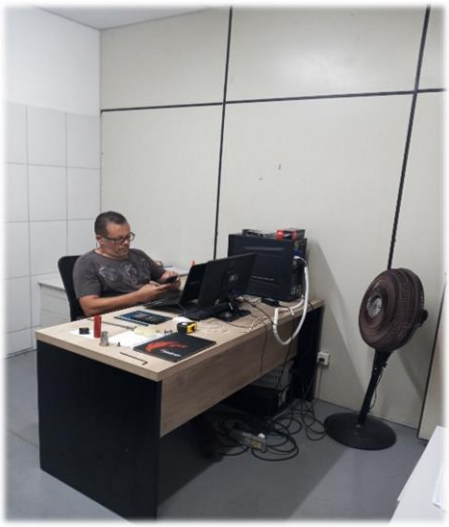
Fachada da Empresa

Recepção

Departamento Administrativo







Área Expedição

Produção/Metálica/Maquinários

Setor de Produção/Maquinário

PIOVAN

LS

LS
LS LTE330

LS
LS

LS
LS LTE280

LS
LS LTE220

HAITIAN

Setor de Matéria Prima Terceiros

Setor de Peças

Setor de Engenharia e Controle de Qualidade

Área Externa

Preposto: Antonio Carlos Quintiliano

Anexo V - Pedidos de esclarecimentos ou documentos complementares

1. **Em Relatórios anteriores solicitamos os seguintes esclarecimentos e documentos, os quais não foram sanados pelas Recuperandas até o momento:**

   - **Folha de Pagamento referente aos meses de novembro/2022 a maio/23** da Recuperanda KHRONOS PLÁSTICOS E METÁLICOS LTDA.

   - Encaminhar folha de pagamento referente ao mês de novembro/2023, da recuperanda **Khronos Multiprocessos Ltda.**

   - No mês de junho/23, a Recuperanda **apresentou faturamento** de R$ 48,3 mil. Ademais, nota-se, **instabilidade nas movimentações das contas que compõem o Resultado, que se demonstra deficitário no encerramento do primeiro semestre/2023. No entanto, é necessário o envio do balancete de verificação, abrangendo o período de 01/01/2023 a 03/06/2023, da Khronos Multiprocessos Ltda.**

   - Nota-se na **Khronos Plásticos E Metálicos Ltda.** que a rubrica de custos está com o saldo **positivo** no mês de junho/23, em razão do montante R$280 mil, escriturados em devolução de compras, **sendo necessário maiores esclarecimentos.**

CUSTOS DAS ATIVIDADES EM GERAL		
(-) ICMS SOBRE COMPRAS	4.606,75	
COMPRA DE MATÉRIA-PRIMA	(20.988,00)	
TERCERIZAÇÃO DE INDUSTRIALIZAÇÃO DA MATÉRIA PRIM	(52.898,36)	
(-) DEVOLUÇÃO DE COMPRA - IND	280.017,43	
(-) PIS NÃO CUMULATIVO S/ COMPRAS	1.336,65	
(-) COFINS NÃO CUMULATIVO S/COMPRAS	6.156,70	
GASTOS COM COMBUSTÍVEIS	(4.985,10)	
UNIFORMES - PROD	(314,88)	
MANUTENÇÃO VEICULAR E DE EQUIPAMENTOS - PROD	(4.452,61)	208.478,58

   - Esclarecimentos quanto a contabilização da rubrica de **Intangível** nos meses de novembro de 2023 a março de 2024 da recuperanda **Khronos Plásticos E Metálicos Ltda.**

2. Ademais, **aguarda-se o envio dos documentos contábeis relativos a 2023, com os saldos contábeis finais (atualizados)**, a fim de melhor analisar a situação patrimonial da KHRONOS MULTIPROCESSOS LTDA. e KHRONOS PLÁSTICOS E METÁLICOS LTDA.

   - Maiores esclarecimentos quanto à **ausência de faturamento nos meses de janeiro e março /2024**, na recuperanda **Khronos Multiprocessos Ltda.**

3. **Ressalta-se no período presente que há alguns itens pendentes de apresentação, sendo necessário o envio de forma mensal, conforme contemplados em termo de diligência.** Por exemplo: a Demonstração do Fluxo de Caixa, Folha de Pagamento e Relatórios com a composição dos saldos a receber e a pagar conciliados.

4. Adicionalmente, solicita-se **esclarecimentos quanto a não alteração de endereço da Recuperanda Khronos Multiprocessos Ltda.**, que permanece registrada[3] na Travessa das Indústrias, nº 280, unidade 2, bairro Santa Luzia, CEP 12286-715, Caçapava, no Estado de São Paulo, uma vez que ambas as Recuperandas operam no mesmo local.

Ainda, informa esta Auxiliar que foi solicitado de forma administrativa, o atendimento das pendências acima, ao que, ainda permanecem pendentes.

[3] Disponível em: https://solucoes.receita.fazenda.gov.br/Servicos/cnpjreva/Cnpjreva_qsa.asp Acesso em 05 jun. 2024.

Anexo VI - Cronograma Processual

	Evento Ocorrido

DATA	EVENTO	LEI Nº 11.101/05
07/10/2022	Ajuizamento do pedido de Recuperação Judicial	-
18/11/2022	Deferimento do pedido de Recuperação Judicial	Art. 52, incisos I, II, III, IV e V e § 1º
24/10/2022	Publicação da decisão de deferimento no DJE	Art. 52, incisos I, II, III, IV e V e § 1º
09/11/2022	Disponibilização no DJE do 1º edital pelo devedor	Art. 52, § 1º
10/11/2022	Publicação no DJE do 1º edital pelo devedor	Art. 52, § 1º
25/11/2022	Fim do prazo para apresentar habilitações e divergências ao AJ (15 dias da publicação do 1º edital)	Art. 7º, § 1º
16/12/2022	Apresentação do Plano de Recuperação Judicial ao juízo (60 dias após publicação do deferimento da Recuperação)	Art. 53
09/02/2023	Disponibilização do Edital de aviso sobre o recebimento do PRJ no DJE	Art. 53, § único
10/02/2023	Publicação do Edital de aviso sobre o recebimento do PRJ no DJE	Art. 53, § único
14/03/2023	Fim do prazo para apresentar objeções ao PRJ (30 dias após a publicação do 2º edital ou 30 dias após a publicação de aviso de recebimento do PRJ)	Art. 53, § único c/c art. 55, § único
09/02/2023	Disponibilização no DJE do edital pelo AJ - 2º edital	Art. 7º, § 2º
22/02/2023	Fim do prazo para apresentar impugnações ao juízo (10 dias após a publicação do 2º edital)	Art. 8º
21/03/2023	Disponibilização no DJE do edital de convocação para votação do PRJ - AGC (15 dias de antecedência da realização da AGC)	Art. 36
22/03/2023	Publicação no DJE do edital de convocação para votação do PRJ - AGC (15 dias de antecedência da realização da AGC)	Art. 36
03/05/2023	1ª Convocação da assembleia geral de credores	Art. 36, inciso I
10/05/2023	2ª Convocação da assembleia geral de credores	Art. 36, inciso I
18/04/2023	Fim do prazo de suspensão do curso de prescrição de ações e execuções contra o devedor (180 dias após o deferimento da Recuperação)	Art. 6, § 4º

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

ANEXO II DA RECOMENDAÇÃO Nº 72, DE 19 DE AGOSTO DE 2020	COMENTÁRIOS AJ
1. Há litisconsórcio ativo?	
1.1. Em caso positivo, identifique a qual devedor se refere o presente relatório.	
2. Este relatório é:	RMA 01 a 03/2024
2.2. Mensal	
2.2.1. Houve alteração da atividade empresarial?	Não
2.2.2. Houve alteração da estrutura societária e dos órgãos de administração?	Não
2.2.3. Houve abertura ou fechamento de estabelecimentos?	Não
2.2.4. Quadro de funcionários	
2.2.4.1.Número de funcionários/colaboradores total	Anexo II
2.2.4.1.1. Número de funcionários CLT	
2.2.4.1.2. Número de pessoas jurídicas	
2.2.5. Análise dos dados contábeis e informações financeiras	Anexo II
2.2.5.1. Ativo (descrição / evolução)	Anexo II
2.2.5.2. Passivo	Anexo II
2.2.5.2.1. Extraconcursal	
2.2.5.2.1.1. Fiscal	
2.2.5.2.1.1.1. Contingência	
2.2.5.2.1.1.2. Inscrito na dívida ativa	
2.2.5.2.1.2. Cessão fiduciária de títulos/direitos creditórios	
2.2.5.2.1.3. Alienação fiduciária	
2.2.5.2.1.4. Arrendamentos mercantis	
2.2.5.2.1.5. Adiantamento de contrato de câmbio (ACC)	
2.2.5.2.1.6. Obrigação de fazer	
2.2.5.2.1.7. Obrigação de entregar	
2.2.5.2.1.8. Obrigação de dar	
2.2.5.2.1.9. Obrigações ilíquidas	
2.2.5.2.1.10. N/A	
2.2.5.2.1.10.1. Justificativa	
2.2.5.2.1.10.2. Observações	
2.2.5.2.1.11. Pós ajuizamento da RJ	
2.2.5.2.1.11.1. Tributário	
2.2.5.2.1.11.2. Trabalhista	
2.2.5.2.1.11.3. Outros	
2.2.5.2.1.11.3.1. Observações	
2.2.5.2.1.11.4. Observações / Gráficos	
2.2.6. Demonstração de resultados (evolução)	Anexo II
2.2.6.1. Observações (análise faturamento / índices de liquidez / receita x custo / receita x resultado)	
2.2.7. Diligência nos estabelecimentos da recuperanda	Anexo IV
2.2.8. Planilha de controle de pagamentos dos credores concursais (nome do credor / valor no	Anexo III
2.2.8.1.N/A	
2.2.8.2. Anexar documentos	
2.2.9. Observações	
2.2.10. Anexos	
2.2.11. Eventos do mês	

Glossário

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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