

# RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

**LASPRO**  
CONSULTORES





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

**Recuperação Judicial**

**Processo nº 0000545-28.2022.8.26.0575**

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

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



Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727  
R. Major Quedinho, 111 - 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 .....	4
Anexo I - Eventos Relevantes e Visão Geral da Recuperanda .....	6
I.1. Eventos Relevantes.....	6
I.2. Visão Geral.....	6
Anexo II - Informações Financeiras e Operacionais .....	7
II.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal) .....	7
II.1.1. Evolução do Ativo Total.....	8
II.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total) .....	9
II.1.3. Patrimônio Líquido .....	11
II.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado.....	11
II.2. Demonstração do Fluxo de Caixa .....	12
II.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros .....	12
II.4. Evolução Mensal de Colaboradores.....	13
Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial.....	14
Anexo IV - Relatório de Diligências Realizadas .....	15
Anexo V - Pedidos de esclarecimentos ou documentos complementares .....	22
Anexo VI - Cronograma Processual .....	23
Anexo VII - Da Conformidade com a Recomendação nº 72, de 19/08/2020 .....	24
Glossário .....	25

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



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



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



## SUMÁRIO EXECUTIVO

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

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

No mês de janeiro de 2023, a Recuperanda auferiu Receita Líquida de R\$ 1,3 milhões. Embora o custo corresponda a 76% da receita líquida, o resultado operacional líquido foi suficiente para cobrir os demais gastos operacionais e financeiros.

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

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

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

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



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



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



# LASPRO

CONSULTORES

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

São Paulo, 06 de março de 2.023.

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

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



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

## Anexo I - Eventos Relevantes e Visão Geral da Recuperanda

### I.1. Eventos Relevantes

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

### I.2. Visão Geral

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

Abaixo, segue a sua composição societária:

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

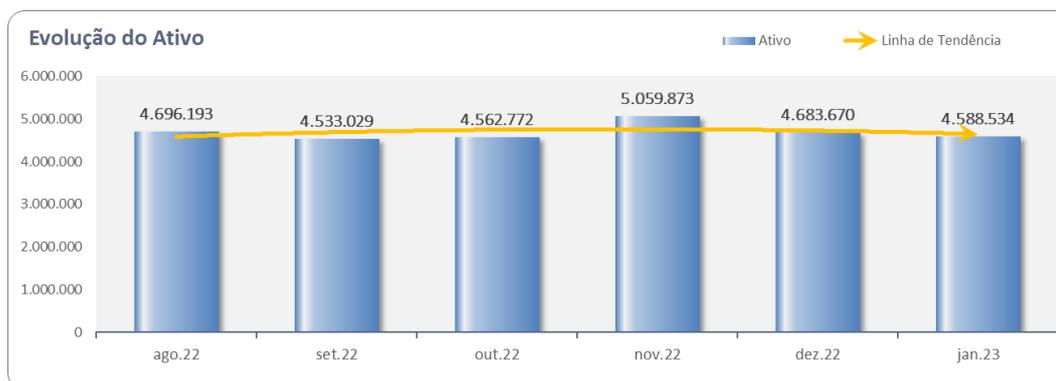
## Anexo II - Informações Financeiras e Operacionais

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

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

Balanço Patrimonial R\$	dez/22	jan/23
<b>Ativo</b>	<b>4.683.670</b>	<b>4.588.534</b>
<b>Ativo Circulante</b>	<b>4.306.274</b>	<b>4.255.120</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	84.039	36.175
Aplicações Financeiras	800	800
Contas a Receber	2.837.999	2.820.528
Títulos a receber Quotas de Consorcio	52.352	52.352
Estoques	764.557	762.758
Impostos a Recuperar	489.924	505.904
Depósitos judiciais	76.603	76.603
<b>Ativo Não Circulante</b>	<b>377.396</b>	<b>333.415</b>
Imobilizado	377.396	333.415
<b>Passivo</b>	<b>4.683.670</b>	<b>4.588.534</b>
<b>Passivo Circulante</b>	<b>2.471.727</b>	<b>2.373.591</b>
Fornecedores	396.661	325.220
Empréstimos e Financiamentos	2.012.924	2.012.924
Obrigações Tributárias	62.142	35.447
<b>Passivo Não Circulante</b>	<b>13.728.225</b>	<b>13.723.288</b>
Credores RJ	13.690.447	13.690.447
Parcelamento de Impostos	37.777	32.841
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>-11.516.281</b>	<b>-11.508.345</b>
Capital Social	1.300.000	1.300.000
Lucro Prejuízo Acumulado	-12.824.201	-12.816.281
Resultado no Exercício	0	7.936

## II.1.1. Evolução do Ativo Total



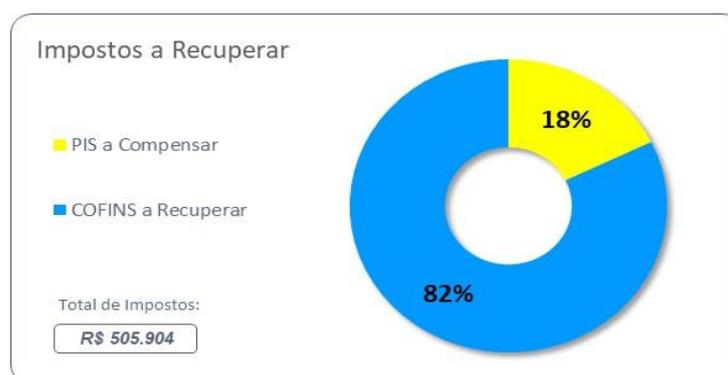
Os valores a receber de **Cientes** apresentaram variações mensais decrescentes, quando comparados com o mês imediatamente anterior, encerrando, em janeiro de 2023, com R\$ 2,8 milhões, os quais representam 61% do **Ativo Total**.

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

CLIENTES	jan-23
EMBALA GERAL DISTRIBUIDORA LTDA	596.244
CARLOS VITOR BAQUIÃO MARTINS & CIA LTDA	522.021
NEW COMERCIO DE EMBALAGENS LTDA	256.945
PLUS PACKING DO BRASIL INDUSTRIA E COMERCIO PLASTICOS	235.620
DROGAL FARMACÉUTICA LTDA	175.900
CASA & VIDEO RIO DE JANEIRO S.A	116.166
REDE FORTE COMERCIAL LTDA	112.080
M3 COMERCIO E REPRESENTACOES COMERCIAIS EIRELI EPP	60.794
MONVOISIN COMÉRCIO ATACADISTA DE PRODUTOS ALIMENTÍCIOS	51.454
COOP USUARIOS ASSIS MEDICA S J R PRETO	46.325
RILU-PLAST COMERCIO DE EMBALAGENS EIRELI - EPP	41.983
EMBALARIO COMERCIO DE EMBALAGENS LTDA	34.830
ADAIR ARGIA PIOVEZAN DARTORA	33.516
<b>SUBTOTAL</b>	<b>2.283.877</b>
DEMAIS CLIENTES	536.651
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>2.820.528</b>

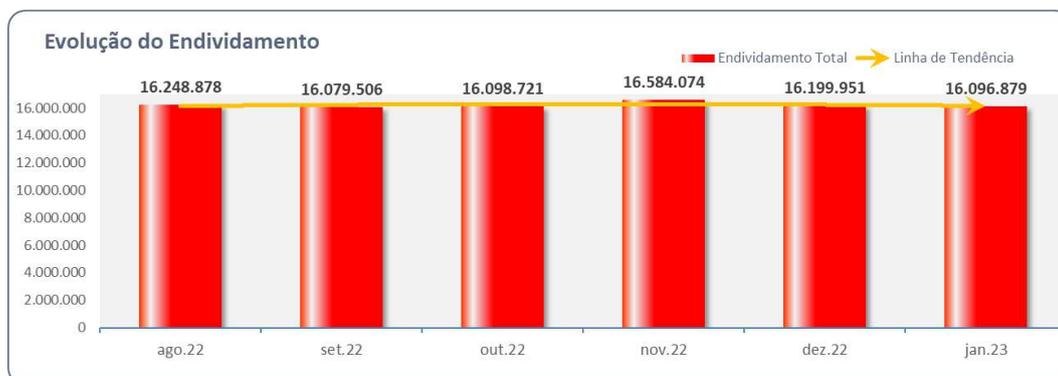
O grupo de **Estoques** reduziu 0,2% no mês de janeiro/2023, em comparação ao mês anterior, totalizando R\$ 762.758, representando 16,6% do **Ativo Total**.

Os **Impostos a Recuperar**, em janeiro de 2023, totalizaram R\$ 505.904, composto pelas seguintes rubricas:

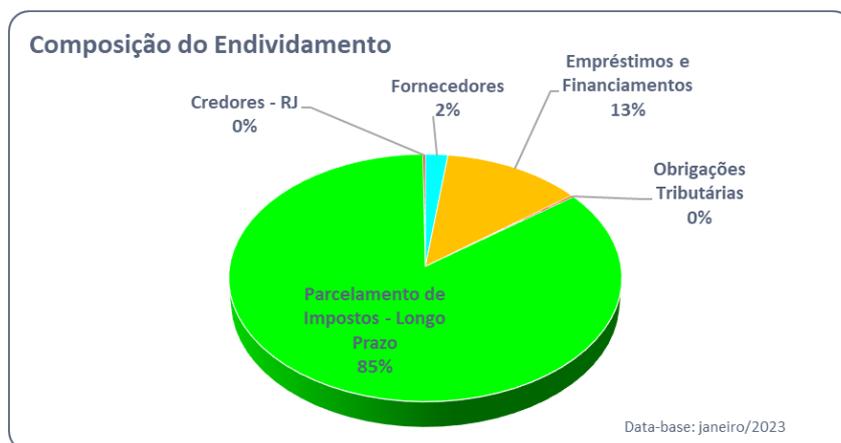


O **Imobilizado** da Recuperanda perfez, no mês de janeiro de 2023, o montante líquido de R\$ 333.415, representando 7,3% do **Ativo Total**. Destaca-se que a Recuperanda vem realizando o reconhecimento da depreciação de seus ativos.

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



O **Endividamento total** somou, em janeiro de 2023, R\$ 16,1 milhões, dos quais R\$ 13,7 milhões referem-se aos créditos sujeitos aos efeitos da Recuperação Judicial, representando 85%.



Os **Fornecedores** reduziram 18% no mês de janeiro/2023, totalizando R\$ 325 mil.

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

Fornecedor	jan-23
VIVACOR INDUSTRIA DE TINTAS E VERNIZES LTDA	126.183
NOVA EMBALAGENS LTDA	57.974
FRATER POLIMEROS INDUSTRIA E COMERCIO DE PLASTICOS	25.283
TORNAUTIC QUALIDADE EM SUINAGEM LTDA	19.330
CAPRI PNEUS LTDA	15.000
REDE FORTE COMERCIAL LTDA	10.548
POLIMETRICA EQUIPAMENTOS E SERVIÇOS INDUSTRIAIS EIRELI	9.600
ECOBALDES ARTIGOS PLASTICOS EIRELI	8.687
TRADE PACK COMERCIAL LTDA	8.528
APEX LATIN AMERICA INDUSTRIA DE MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	7.858
EDUARDO F. FURLAN & CIA LTDA.	5.523
<b>SUBTOTAL</b>	<b>294.515</b>
DEMAIS FORNECEDORES	30.705
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>325.220</b>

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

Às fls. 304/306 do incidente de apresentação do Relatório Mensal de Atividades, a Recuperanda reportou que referida rubrica refere-se à: “*conta contábil de compensação, sem movimentação financeira, onde foram reclassificados lançamentos referentes a baixa de clientes insolventes de exercícios anteriores.*”

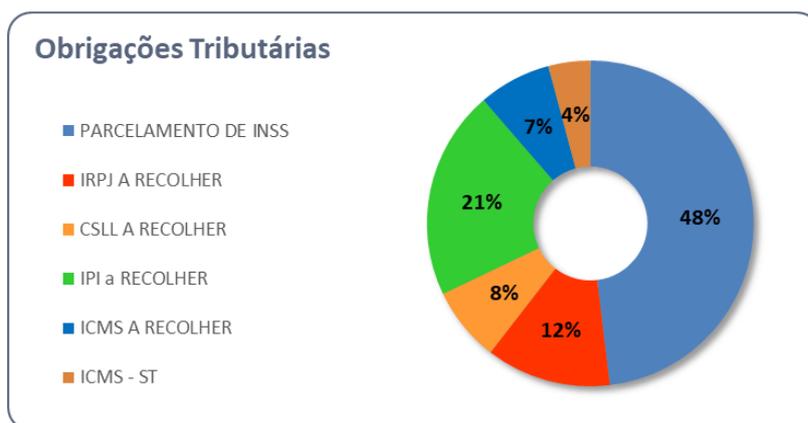
Ainda, apresentou o livro razão contábil no período de 01/01/2022 a 31/12/2022, com baixas de clientes no período. (R\$ 1.450.000).

Contudo, há ainda saldo anterior de R\$ 3.462.924,33, os quais solicitamos a composição do referido valor.

PLANEFISCO CONSULTORIA EMPRESARIAL EIRELI							fls. 306
<b>RAZÃO ANALÍTICO</b>							FOLHA: 000002
0427 TOP LINE INDUSTRIA E COMERCIO DE PLASTICOS EIRELI							DATA: 31/01/2023
CNPJ: 05.905.487/0001-75							PERÍODO: 01/01/2022 A 31/12/2022
<i>Conta Analisada - 2.1.5.01.0001 - 0000000114 - CONTA CORRENTE-F-PACK</i>							
Data	Lancto	Contrapartida	Complemento	Débito	Crédito	Saldo	
				<b>Saldo Anterior :</b>		<b>3.462.924,33</b>	C
31/01/2022	0000000306	1.1.2.01.0001	VL R REF A RECLASSIFICACAO CONTABIL	500.000,00		2.962.924,33	C
28/02/2022	0000000500	1.1.2.01.0001	VL R REF A RECLASSIFICACAO CONTABIL	700.000,00		2.262.924,33	C
31/03/2022	0000000774	1.1.2.01.0001	VL R REF A RECLASSIFICACAO CONTABIL	250.000,00		2.012.924,33	C
<b>Saldo Geral:</b>				<b>1.450.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.012.924,33</b>	C

do em 31/01/2023 às 19:12, sob o número WSJUR23700028393 5-28.2022.8.26.0575 e código A494874.

As **Obrigações Tributárias e Parcelamento de Impostos (INSS)** somam, conjuntamente, o montante de R\$ 68 mil, segregados em:



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

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

### II.1.3. Patrimônio Líquido

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

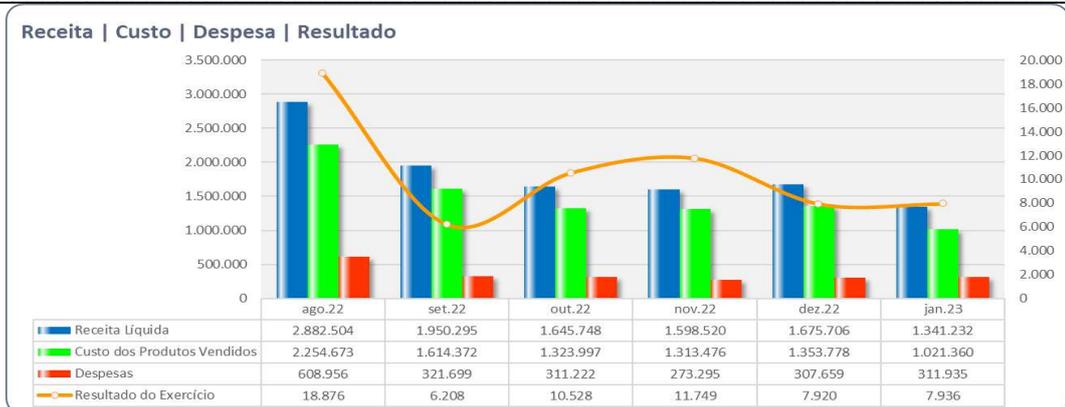
### II.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado do Exercício	dez/22	jan/23
Receita Operacional Bruta	2.323.545	1.843.730
(-) Deduções da Receita Operacional	-638.667	-487.131
(-) Vendas Canceladas e Devoluções	-9.172	-15.368
Receita Líquida	1.675.706	1.341.232
(-) Custo dos Produtos Vendidos	-1.353.778	-1.021.360
= Resultado Bruto	321.928	319.872
(=) Despesas Operacionais	-305.538	-307.454
(-) Despesas com Pessoal	-203	-203
(-) Despesas Administrativas	-247.351	-243.195
(-) Despesas Tributárias	0	-312
(-) Outras Despesas Operacionais	-14.002	-19.762
(-) Depreciação e Amortização	-43.981	-43.981
= Resultado Operacional Líquido	16.390	12.418
(=/-) Resultado Financeiro	-2.121	-4.482
Receita Financeira	0	0
(-) Despesa Financeira	-2.121	-4.482
Resultado antes do IRPJ e CSLL	14.269	7.936
LUCRO (PREJUÍZO) DO PERÍODO	14.269	7.936

No mês de janeiro de 2023, a Recuperanda auferiu **Receita Líquida** de R\$ 1,3 milhões, dos quais 76,2% são consumidos por **Custo de Vendas**, restando margem para cobrir os demais gastos operacionais e financeiros.

Os gastos operacionais somam R\$ 307,4 mil, sendo as **Despesas Administrativas** as mais representativas no período, com R\$ 243,2 mil, 18% da **Receita Líquida**.

No mês de janeiro de 2023, o resultado operacional líquido foi apurado em receita de R\$ 12,4 mil, auferindo **resultado líquido positivo de R\$ 7,9 mil**.



## II.2. Demonstração do Fluxo de Caixa

D.R.E FLUXO DE CAIXA - TOP LINE 2023		
DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS	PREVISTO - 01/2023	REALIZADO - 01/2023
(+) VENDAS TOTAIS - RECEBIMENTOS	R\$ 1.870.000,00	R\$ 1.865.201,48
(-) VENDAS DE ATIVOS		
<b>RECEITA LÍQUIDA</b>	<b>R\$ 1.870.000,00</b>	<b>R\$ 1.865.201,48</b>
CMV - MATÉRIA - PRIMA (RESINAS)	-R\$ (1.520.000,00)	-R\$ (1.517.727,00)
<b>TOTAL CUSTOS</b>	<b>-R\$ (1.520.000,00)</b>	<b>-R\$ (1.517.727,00)</b>
<b>LUCRO BRUTO</b>	<b>R\$ 350.000,00</b>	<b>R\$ 347.474,48</b>
<b>DESPESA ADMINISTRATIVAS</b>	<b>-R\$ (134.380,00)</b>	<b>-R\$ (127.363,02)</b>
SEGURO DE VIDA	-R\$ (180,00)	-R\$ (201,00)
ALUGUEL	-R\$ (32.000,00)	-R\$ (32.000,00)
SERVIÇOS TOMADOS - PESSOA JURÍDICA	-R\$ (85.000,00)	-R\$ (77.824,15)
CONTABILIDADE	-R\$ (10.950,00)	-R\$ (10.939,12)
TELEFONIA	-R\$ (5.500,00)	-R\$ (5.813,52)
CORREIOS	-R\$ (750,00)	-R\$ (583,14)
OUTROS-MANUTENÇÃO PREDIAL - SEGURANÇA - INTERNET	R\$ 0,00	R\$ 0,00
<b>DESPESA OPERACIONAL (ENERGIA/FRETE)</b>	<b>-R\$ (138.200,00)</b>	<b>-R\$ (136.109,24)</b>
FRETE	-R\$ (2.000,00)	-R\$ (2.116,28)
COMBUSTÍVEL	R\$ 0,00	R\$ 0,00
ENERGIA	-R\$ (115.000,00)	-R\$ (112.890,41)
ÁGUA	-R\$ (500,00)	-R\$ (135,57)
MANUTENÇÃO DE MÁQUINAS	R\$ 0,00	R\$ 0,00
MANUTENÇÃO DE CAMINHÃO	-R\$ (25.000,00)	-R\$ (12.857,95)
PEDÁGIO	-R\$ (5.000,00)	-R\$ (5.904,34)
LANCHES e REFEIÇÕES	-R\$ (200,00)	-R\$ (218,00)
LOCAÇÃO DE EQUIPAMENTOS	-R\$ (500,00)	-R\$ (674,31)
OUTROS IPVA - IPMUS - SEGURO - ETC	R\$ 0,00	-R\$ (312,36)
<b>DESPESA COMERCIAL</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>R\$ 0,00</b>
<b>DESPESA FINANCEIRA/ FIDC/RECOMPRA/JUROS/CHEQUES</b>	<b>-R\$ (5.000,00)</b>	<b>-R\$ (4.481,81)</b>
ACORDO FORNECEDORES	R\$ 0,00	R\$ 0,00
JUROS + RECOMPRA BONDIFÓS-FIDCS-JUROS CLIENTES+ TARIFA	-R\$ (5.000,00)	-R\$ (4.481,81)
RECOMPRA FORA BONDIFÓS (DIA-4-DIA) + RETENÇÕES	R\$ 0,00	R\$ 0,00
INVESTIMENTO MÁQUINAS	R\$ 0,00	R\$ 0,00
EMPRESTIMOS	R\$ 0,00	R\$ 0,00
PRORROGAÇÕES	R\$ 0,00	R\$ 0,00
<b>TOTAL DESPESAS</b>	<b>-R\$ (277.580,00)</b>	<b>-R\$ (267.954,87)</b>
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>	<b>R\$ 72.420,00</b>	<b>R\$ 79.520,41</b>
PROVISÃO PAGAMENTO DE IMPOSTOS/ ENCARGOS	-R\$ (40.000,00)	-R\$ (42.546,08)
<b>RESULTADO DO PERÍODO ANTES DE IR E CSSL</b>	<b>R\$ 32.420,00</b>	<b>R\$ 36.974,33</b>
IMPOSTO DE RENDA	R\$ 0	R\$ 0
CSLL	R\$ 0	R\$ 0
<b>LUCRO/ PREJUÍZO DO EXERCÍCIO</b>	<b>R\$ 32.420,00</b>	<b>R\$ 36.974,33</b>
PAGAMENTO CREDORES DA RJ	R\$ 0,00	R\$ 0,00
<b>SALDO DE CAIXA</b>	<b>R\$ 32.420,00</b>	<b>R\$ 36.974,33</b>
<b>MARGEM DE CONTRIBUIÇÃO</b>	<b>1,73%</b>	<b>1,98%</b>

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

Índices de Liquidez	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22	jan/23
Liquidez Imediata	0	0,11	0,17	0,1	0,03	0,02
Liquidez Seca	1,62	1,67	1,65	1,39	1,43	1,47
Liquidez Corrente	1,66	1,73	1,74	1,63	1,74	1,79
Liquidez Geral	0,25	0,25	0,25	0,28	0,27	0,26

Índices de Estrutura de Capitais	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22	jan/23
Endividamento	-1,41	-1,39	-1,4	-1,44	-1,41	-1,4
Composição do Endividamento	0,15	0,14	0,15	0,17	0,15	0,15
Imobilização dos Recursos Não Correntes	0,25	0,23	0,21	0,19	0,17	0,15
Instrumentos Financeiro	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22	jan/23
Capital Circulante Líquido	1.648.557,80	1.693.992,45	1.741.371,69	1.789.906,38	1.834.546,94	1.881.528,62

#### II.4. Evolução Mensal de Colaboradores

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

	ago/2022	set/2022	out/2022	nov/2022	dez/2022	jan/2023
<b>Saldo Inicial</b>	52	49	60	56	57	58
<b>Admitidos</b>	0	12	0	1	2	1
<b>Demitidos</b>	3	1	4	0	1	2
<b>Saldo Final</b>	49	60	56	58	58	57

---

## **Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial**

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

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

## Anexo IV - Relatório de Diligências Realizadas

RELATÓRIO DE DILIGÊNCIAS	
<b>Data:</b>	26.01.2023
<b>Local:</b>	Rua Vendramin Semensato, nº. 50 – CEP. 13.720-000 – Distrito Industrial – São José do Rio Pardo – SP
<b>Responsável:</b>	Sr. Anderson Franchi
<b>Preposto:</b>	Antonio Carlos Quintiliano
<b>Informações Obtidas:</b>	A visita foi conduzida pelo Sr. João Mesquita, responsável pela Área Administrativa/Financeira da empresa.

### Sala de Reunião



### Diretoria/Administrativo





### Fábrica/Produção





### Expedição



### Estoque





**Manutenção**



**Almoxarifado**



### Pátio



### Recepção



**Portaria**



**Faixa da empresa**



**Preposto: Antonio Carlos Quintiliano**



## **Anexo V - Pedidos de esclarecimentos ou documentos complementares**

Em relação à rubrica de **“Conta Corrente F-PACK”**, às fls. 304/306 do incidente de apresentação do Relatório Mensal de Atividades, a Recuperanda reportou que referida rubrica refere-se à: *“conta contábil de compensação, sem movimentação financeira, onde foram reclassificados lançamentos referentes a baixa de clientes insolventes de exercícios anteriores.”*

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

Contudo, há ainda saldo anterior de R\$ 3.462.924,33, os quais solicitamos a composição do referido valor.

## Anexo VI - Cronograma Processual

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

	EVENTO OCORRIDO
	EVENTO NÃO OCORRIDO

**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?	Não
1.1. Em caso positivo, identifique a qual devedor se refere o presente relatório.	
2. Este relatório é:	RMA 01/2023
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	
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	Anexo II
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	
2.2.6.2. Diligência nos estabelecimentos da recuperanda	Anexo IV
2.2.8. Planilha de controle de pagamentos dos credores concursais (nome do credor / valor no edital /	Anexo III
2.2.8.1. N/A	
2.2.8.2. Anexar documentos	
2.2.9. Observações	
2.2.10. Anexos	
2.2.11. Eventos do mês	

## Glossário

A **DRE** – Demonstração do Resultado do Exercício, se baseia no **regime de competência**, mostrando 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 **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).