RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

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 epígrafe, 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 n° 11.101/2005, apresentar o **Relatório de Atividades das Recuperandas** referente ao mês de **janeiro de 2023**, em conformidade com o Comunicado CG nº 786/2020 – TJ/SP.

72-948 | CT | KP / MM

Índice

SUMÁRIO EXECUTIVO 5

Anexo I - Eventos Relevantes e Visão Geral da Recuperanda 7

1. Eventos relevantes 7

2. Visão Geral da Recuperanda 7

Anexo II - Informações Financeiras e Operacionais 8

II.1. LKS COMERCIAL LTDA. 8

II.1.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal) . 8

II.1.1.1. Evolução do Ativo Total 9

II.1.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total) 9

II.1.1.3. Patrimônio Líquido 10

II.1.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado 10

II.1.2. Demonstração de Fluxo de Caixa 10

II.1.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros 11

II.1.4. Evolução Mensal de Colaboradores 11

II.2. RPP BRASIL LTDA. 12

II.2.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal) 12

II.2.1.1. Evolução do Ativo Total 12

II.2.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total) 13

II.2.1.3. Patrimônio Líquido 14

II.2.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado 14

II.2.2. Demonstração de Fluxo de Caixa 15

II.2.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros 15

II.2.4. Evolução Mensal de Colaboradores 15

Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial 16

III.1. Da Forma de Pagamento Homologada 16

III.2. Do Cumprimento do Plano de Recuperação Judicial 16

Anexo IV – Relatório de diligências realizadas 18

Anexo V - Pedidos de Esclarecimento ou Documentos Complementares 19

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

Anexo VI – Cronograma Processual.....20

Anexo VII - Da conformidade com a Recomendação nº 72, de 19/08/2020 21

Glossário 22

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

SUMÁRIO EXECUTIVO

O Plano de Recuperação Judicial foi colocado em votação, na Assembleia Geral de Credores, em 13 de junho de 2017, sendo, posteriormente, homologado em 18 de outubro de 2017.

Em resposta a Decisão acostada a fl. 10933, no que tange ao credor trabalhista Fábio Eduardo Branco Carnacchioni foi pago o valor de R$ 42.930, de acordo com os comprovantes acostados nos Autos.

Com relação "aos créditos pagos referentes às parcelas vencidas antes do biênio (22/11/2021) das Classes III e IV", a Recuperanda adimpliu o total de R$ 392.158,23 a Classe III e R$ 56.419,58 a Classe IV.

Ademais, a Recuperanda justifica que os demais pagamentos não foram efetuados em razão de os credores não terem informado os dados bancários para o depósito.

Acerca dos resultados, em janeiro de 2023, a Recuperanda **RPP Brasil** auferiu faturamento bruto de R$ 2,1 milhões, porém esse foi consumido pelas Deduções da Receita Operacional, além dos Custos que somaram R$ 61,3 mil e Despesas totalizaram R$ 250,8 mil, gerando resultado líquido negativo de R$ 2 milhões.

Já a Recuperanda **LKS Comercial Ltda**. não apresentou faturamento apenas a apropriação de despesas operacionais, resultando em prejuízo de R$ 4,9 mil. Assim, em razão da ausência de atividades, seus gastos operacionais vêm sendo financiados através de contratos de mútuo com a empresa coligada.

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

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

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 nº 11.101/05.

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

Sendo o que tinha para o momento, 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 necessários.

São Paulo, 27 de abril de 2023.

Oreste Nestor de Souza Laspro
Administrador Judicial
OAB/SP nº 98.628

72-948 | CT | KP / MM

Anexo I - Eventos Relevantes e Visão Geral da Recuperanda

1. Eventos relevantes

No presente período, não ocorreram alterações nos quadros societários das Recuperandas, bem como nas atividades por elas desenvolvidas.

2. Visão Geral da Recuperanda

LKS COMERCIAL LTDA., com sede à Avenida Trolesi, 2683 - sala 8, Jardim Buscardi, Matão - SP, inscrita CNPJ sob nº 03.666.038/0001-96, foi fundada em 21 de fevereiro de 2000 e tem como atividade econômica o comércio atacadista de resinas e elastômeros (código CNAE 46.84-2-01) e a seguinte estrutura societária:

Sócio		R$	%
Leandro Mateus de Carvalho Lopes	R$	10.000,00	50%
Alessandro aparecido de Carvalho Lopes	R$	10.000,00	50%
Total	R$	20.000,00	100%

Fonte: JUCESP online - abril/2023

A **RPP BRASIL LTDA.** situada na Via Augusto Bambozzi, 1250, Boa Vista, Matão - SP foi fundada em 03 de julho de 2015, e tem como atividade econômica principal, a fabricação de tintas, vernizes, esmaltes e lacas, e com atividades econômicas secundárias, a fabricação de resinas termoplásticas, termofixas, tintas de impressão, impermeabilizantes, solventes e produtos afins; comércio atacadista de tintas, vernizes e similares, de resinas e elastômeros. A empresa LKS como a responsável pela comercialização de seus produtos. Apresenta a seguinte estrutura societária:

Sócio		R$	%
Leandro Mateus de Carvalho Lopes	R$	250.000,00	50%
Alessandro aparecido de Carvalho Lopes	R$	250.000,00	50%
Total	R$	500.000,00	100%

Fonte: JUCESP online - abril/2023

Anexo II - Informações Financeiras e Operacionais

II.1. LKS COMERCIAL LTDA.

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

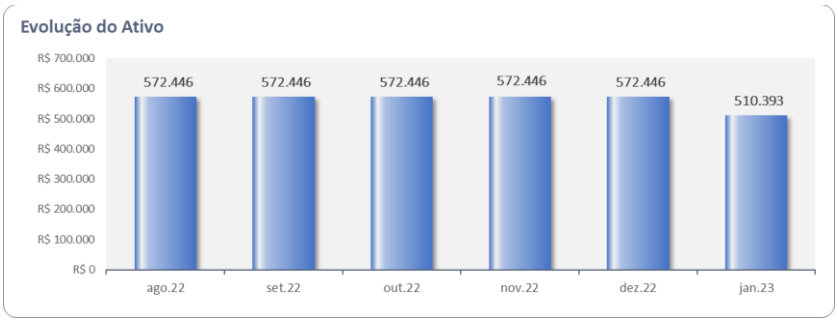
II.1.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal)

Balanço Patrimonial R$	dez/22	jan/23
Ativo	**572.446**	**510.393**
Ativo Circulante	**572.446**	**510.393**
Clientes	336.268	336.268
Adiantamento a fornecedores	65.713	3.660
Impostos a recuperar	170.464	170.464
Ativo Não Circulante	**0**	**0**
Passivo	**572.446**	**510.393**
Passivo Circulante	**13.029.284**	**13.030.285**
Fornecedores	243.317	244.317
Impostos, taxas e contribuições a recolher	10.990.200	10.990.200
Impostos retidos a recolher	52.662	52.662
Encargos sociais a recolher	1.632.110	1.632.110
Ordenados e obrigações trabalhistas	26.092	26.092
Impostos e contribuições parcelados	13.796	13.796
Provisões para contingências	71.107	71.107
Passivo Não Circulante	**20.882.184**	**20.824.104**
Impostos - parcelamento Longo Prazo	4.920	4.920
Empréstimos de mútuos a pagar	3.000.010	3.000.010
Contas coligadas	1.661.172	1.665.146
Fornecedores - RJ	1.789.447	1.727.394
Empréstimos - RJ	14.426.634	14.426.634
Patrimônio Liquido	**-33.339.022**	**-33.343.996**
Capital	20.000	20.000
Reservas de Capital	773.500	773.500
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-33.894.319	-34.132.522
Resultado no Exercício	-238.203	-4.974

II.1.1.1. Evolução do Ativo Total

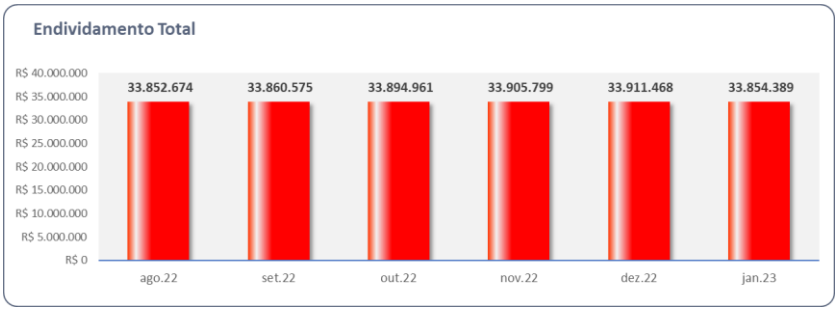
Em janeiro de 2023, o **Ativo** somou R$ 510,4 mil, sendo composto pelas contas **Clientes**, **Adiantamento a fornecedores** e **Impostos a recuperar**.

- A rubrica **Clientes** totalizou R$ 336,3 mil, sendo necessário o envio da composição analítica dessa conta.
- A conta **Impostos a recuperar** perfez R$ 170,5 mil, cujo montante é composto pelas alíneas ICMS e Contribuições a Recuperar (R$ 168,7 mil) e INSS a recuperar (R$ 1,8 mil).



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

O **Endividamento** somou R$ 33,9 milhões, dos quais R$ 16,1 milhões são atinentes aos créditos concursais. As obrigações mais relevantes são os **Impostos, taxas e contribuições a recolher** que representam 32,5% do Passivo.



- Nota-se que com relação as **obrigações fiscais e tributárias** (Impostos, taxas e contribuições), as rubricas correspondentes apresentam pequena movimentação, demonstrando que os pagamentos não estão sendo efetuados com regularidade.
- Não foram disponibilizados relatórios financeiros que sustentem os saldos contábeis dos **Fornecedores** (R$ 244,3 mil).

II.1.1.3. Patrimônio Líquido

Em janeiro de 2023, o **Patrimônio Líquido negativo** foi de R$ 33,3 milhões, principalmente devido a Prejuízos Acumulados de períodos anteriores.

II.1.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado do Exercício	dez/22	jan/23
Receita Líquida	**0**	**0**
= Resultado Bruto	**0**	**0**
(=) Despesas Operacionais	**-5.192**	**-4.405**
(+/-) Outros Resultados Operacionais	-5.192	-4.405
= Resultado Operacional Líquido	**-5.192**	**-4.405**
(=/-) Resultado Financeiro	**-476**	**0**
(-) Despesas Financeiras	-476	0
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**-5.669**	**-4.405**
Receitas Despesas Não Operacionais	0	-569
LUCRO (PREJUÍZO) DO PERÍODO	**-5.669**	**-4.974**

A **LKS** não apresentou faturamento apenas a apropriação de despesas operacionais, resultando em prejuízo de R$ 4,9 mil. Assim, em razão da ausência de atividades operacionais, seus gastos operacionais vêm sendo financiados através de contratos de mútuo com a empresa coligada.

II.1.2. Demonstração de Fluxo de Caixa

LKS Comercial Ltda. - FLUXO DE CAIXA INDIRETO - em R$ mês: janeiro/2023	
Caixa Líquido Atividades Operacionais	**- 14.899,47**
(1) Caixa Gerado nas Operações	**- 6.900,14**
Resultado do Exercício	- 6.900,14
Depreciação e Amortização	
Ganhos na Venda de imobilizado	
Variação Cambial	
Outros ajustes	
(2) Variações nos Ativos e Passivos	**- 7.999,33**
Adiantamento a fornecedores	62.052,96
Outros Ativos	
Fornecedores	- 7.999,33
Obrigações Tributárias	
Outros Passivos	- 62.052,96
Caixa Líquido Atividades de Investimento	**-**
Aquisição de Ativo Imobilizado	
Aquisição de Ativo Imobilizado	
Caixa Líquido Atividades de Financiamento	**14.899,47**
Empréstimos Bancários	
Mútuos com Partes Relacionadas	14.899,47
Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	**-**
Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes	**-**
Saldo Final de Caixa e Equivalentes	**-**

II.1.3. 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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Liquidez Seca	0,04	0,04	0,04	0,04	0,04	0,04
Liquidez Corrente	0,04	0,04	0,04	0,04	0,04	0,04
Liquidez Geral	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02
Índices de Estrutura de Capitais	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22	jan/23
Endividamento	-1,02	-1,02	-1,02	-1,02	-1,02	-1,02
Composição do Endividamento	0,39	0,39	0,38	0,38	0,38	0,38
Imobilização dos Recursos Não Correntes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Instrumentos Financeiro	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22	jan/23
Capital Circulante Líquido	-12.511.716	-12.494.485	-12.447.356	-12.455.675	-12.456.838	-12.519.892

II.1.4. Evolução Mensal de Colaboradores

De acordo com as informações prestadas anteriormente, não há colaboradores registrados nessa Recuperanda.

II.2. RPP BRASIL LTDA.

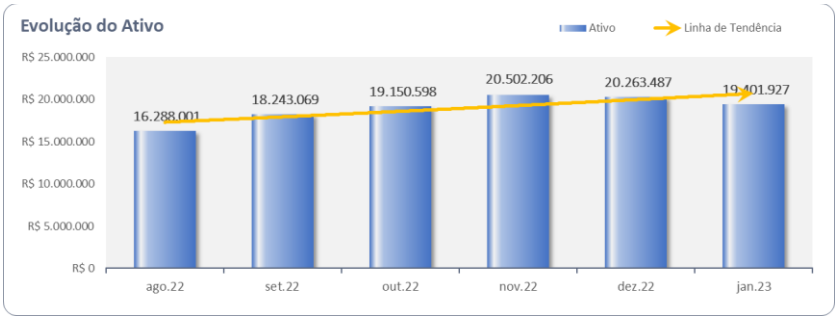
A análise financeira foi efetuada de acordo com as informações relativas ao mês de janeiro/2023, prestadas pela Recuperanda, de forma comparativa, ao período anterior.

II.2.1. 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
Ativo	**20.263.487**	**19.401.927**
Ativo Circulante	**9.759.865**	**8.905.334**
Disponibilidades	643.161	629.373
Estoques	4.572.679	5.208.985
Clientes	3.022.570	695.488
Adiantamentos	188.306	181.683
Impostos e contribuições a recuperar - CP	1.333.150	2.189.805
Impostos e contribuições a compensar	0	0
Ativo Não Circulante	**10.503.622**	**10.496.592**
Depósitos judiciais	470.407	470.407
Impostos e contribuições a recuperar - LP	0	0
Empresas ligadas/coligadas	1.680.408	1.684.382
Imobilizado	8.352.807	8.341.804
Passivo	**20.263.487**	**19.401.927**
Passivo Circulante	**32.338.430**	**31.963.278**
Fornecedores	5.134.162	4.648.335
Adiantamentos de clientes	393.482	393.482
Empréstimos e financiamentos	13.637.095	13.637.095
Desconto de duplicatas	2.650.779	2.639.497
Impostos, taxas e contribuições a recolher	5.288.195	5.298.049
Impostos retidos a recolher	373.314	378.159
Encargos sociais a recolher	2.590.200	2.634.587
Ordenados e obrigações trabalhistas	352.872	406.976
Provisões de natureza trabalhista	94.995	54.361
Outras contas a pagar	1.379.949	1.429.351
Impostos e Contribuições Parcelados	443.387	443.387
Passivo Não Circulante	**8.128.644**	**8.112.649**
Empréstimos de mútuos a pagar	4.195.816	4.179.821
Fornecedores - em RJ	1.438.249	1.438.249
Empréstimos - RJ	2.494.579	2.494.579
Patrimônio Líquido	**-20.203.586**	**-20.674.000**
Capital	500.000	500.000
Lucros ou prejuízos acumulados	-10.471.105	-19.125.255
Resultado no exercício	-10.232.481	-2.048.745

II.2.1.1. Evolução do Ativo Total

Em janeiro de 2023, o **Ativo** somou R$ 19,4 milhões, sendo as contas mais relevantes as de **Estoques**, **Clientes** e **Imobilizado**.



- A conta **Estoque** apresentou variação constante durante o período, o que demonstra operação regular da Recuperanda. O montante é composto pelos valores demonstrados abaixo:

conta		dez/22		jan/23	variação
Produtos Acabados	R$	360.985,59	R$	437.103,88	121,1%
Produtos em Elaboração	R$	868.206,91	R$	868.206,91	100,0%
Matérias-Primas (Insumos)	R$	3.080.578,42	R$	4.119.558,60	133,7%
Materiais de Embalagem	R$	438.428,32	R$	465.600,46	106,2%
Semiacabados	R$	386.868,94	R$	359.968,44	93,0%
Estoque de Manutenção	R$	75.995,16	R$	119.766,92	157,6%
Transitória - Fisco/Fiscal	-R$	1.996,94	-R$	33.811,87	1693,2%
	R$	5.209.066,40	R$	6.336.393,34	100,0%

- A rubrica **Clientes** totalizou R$ 3 milhões em dezembro de 2022 para R$ 695,5 mil em janeiro de 2023, sendo necessário o envio da composição analítica dessa conta.

- O **Ativo Imobilizado** somou em R$ 8,3 milhões, composto pelos saldos de Instalações, Máquinas, Ferramentas, além de outros bens. Nota-se o reconhecimento das depreciações dos ativos.

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

O **Endividamento** somou R$ 40 milhões, dos quais R$ 3,9 milhões são atinentes aos créditos concursais.

- As obrigações mais relevantes são os **Empréstimos e Financiamentos** que representam 34% do Passivo.

- Nota-se que com relação as **obrigações fiscais e tributárias** (Impostos, taxas e contribuições), as rubricas correspondentes apresentam pequena movimentação, demonstrando que os pagamentos não estão sendo efetuados com regularidade.

- Não foram disponibilizados relatórios financeiros que sustentem os saldos contábeis dos **Fornecedores** (R$ 4,6 milhões).

II.2.1.3. Patrimônio Líquido

Em janeiro de 2023, o **Patrimônio Líquido negativo** foi de R$ 20,7 milhões, principalmente devido a Prejuízos Acumulados de períodos anteriores.

II.2.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado do Exercício	dez/22	jan/23
Receita Operacional Bruta	**1.734.518**	**2.155.533**
(-) Deduções da Receita Operacional	-1.194.476	-3.892.104
Receita Líquida	**540.042**	**-1.736.571**
(-) Custo dos Produtos Vendidos	-54.123	-61.387
= Resultado Bruto	**485.919**	**-1.797.958**
(=) Despesas Operacionais	**-139.097**	**-263.039**
(-) Encargos sobre folha	-25.963	-174.723
(-) Despesas de Vendas	-42.153	-72.113
(-) Despesas Administrativas	-6.227	-4.956
(-) Despesas Tributarias	-59	-14.341
(-) Despesas Gerais	-21.317	-7.200
(-) Depreciação e Amortização	-317	-317
(+/-) Outros Resultados Operacionais	0	43.781
(-) Benefícios sociais sobre folha	-43.061	-33.170
= Resultado Operacional Líquido	**346.823**	**-2.060.997**
(=/-) Resultado Financeiro	**-3.520**	**12.252**
(+) Receitas Financeiras	2.542	12.402
(-) Despesas Financeiras	-6.062	-150
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**343.303**	**-2.048.745**
LUCRO (PREJUÍZO) DO PERÍODO	**343.303**	**-2.048.745**

Em janeiro de 2023, a Recuperanda **RPP Brasil** auferiu faturamento bruto de R$ 2,1 milhões, porém esse foi consumido pelas **Deduções da Receita Operacional**, do qual é necessário maiores esclarecimentos, além dos **Custos** que somaram R$ 61,3 mil e **Despesas** totalizaram R$ 250,8 mil, gerando **resultado líquido negativo** de R$ 2 milhões.

II.2.2. Demonstração de Fluxo de Caixa

RPP Brasil Ltda. - FLUXO DE CAIXA INDIRETO - em R$ mês: janeiro/2023		
Caixa Líquido Atividades Operacionais		
(1) Caixa Gerado nas Operações	**-**	**493.272,80**
Resultado do Exercício	-	2.082.606,63
Depreciação e Amortização		11.003,00
Ganhos na Venda de imobilizado		
Variação Cambial		
Outros ajustes		1.578.330,83
(2) Variações nos Ativos e Passivos		**510.736,29**
Duplicatas a receber		2.327.081,81
Adiantamento a fornecedores		1.587,16
Impostos a recuperar	-	856.655,19
Estoques	-	636.306,53
Outros ativos		5.036,06
Fornecedores	-	451.965,33
Obrigações tributárias		14.698,38
Obrigações trabalhistas		54.103,97
Obrigações previdenciárias		44.387,25
Provisões trabalhistas	-	40.634,06
Adiantamento de clientes		-
Outros passivos		49.402,77
Caixa Líquido Atividades de Investimento		**-**
Aquisição de Ativo Imobilizado		-
Caixa Líquido Atividades de Financiamento	**-**	**31.251,18**
Empréstimos bancários		-
Duplicatas descontadas	-	11.282,66
Cheques descontados		-
Mútuos com partes não relacionadas		195.199,14
Mútuo com partes relacionadas	-	215.167,66
Aumento (Redução) de Caixa e Equivalentes	**-**	**13.787,69**
Saldo Inicial de Caixa e Equivalentes		**643.160,84**
Saldo Final de Caixa e Equivalentes		**629.373,15**

II.2.3. 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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Liquidez Seca	0,12	0,15	0,16	0,18	0,16	0,12
Liquidez Corrente	0,19	0,24	0,27	0,30	0,30	0,28
Liquidez Geral	0,20	0,24	0,27	0,30	0,29	0,28
Índices de Estrutura de Capitais	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22	jan/23
Endividamento	-1,71	-1,83	-1,89	-2,00	-2,00	-1,94
Composição do Endividamento	0,79	0,80	0,80	0,80	0,80	0,80
Imobilização dos Recursos Não Correntes	0,00	0,00	0,00	0,00	-0,83	-0,80
Instrumentos Financeiro	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22	jan/23
Capital Circulante Líquido	-25.319.259	-24.346.520	-23.835.062	-22.922.369	-22.578.564	-23.057.943

II.2.4. Evolução Mensal de Colaboradores

	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22	jan/23
Saldo Inicial	28	16	16	18	18	15
Admitidos	3	0	2	1	0	2
Demitidos	15	0	0	1	5	4
Saldo Final	16	16	18	13	13	13

Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial

O Plano de Recuperação Judicial foi colocado em votação, na Assembleia Geral de Credores, em 13 de junho de 2017, sendo, posteriormente, homologado em 18 de outubro de 2017.

III.1. Da Forma de Pagamento Homologada

Classe I: os pagamentos integrais dos créditos serão iniciados 30 dias após a homologação do Plano, em 36 (trinta e seis) parcelas mensais[1], corrigidas pela TR + juros de mora de 0,5% a.a. e juros remuneratórios de 0,5% a.a., a partir do pedido de Recuperação Judicial.

Classes II, III e IV: os pagamentos mensais, após aplicação de deságio de 60%, serão iniciados no último dia útil do 19º mês após a homologação do Plano, em parcelas mensais, corrigidas pela TR mais juros de mora de 0,5% a.a. e juros remuneratórios de 0,5% a.a., a partir do pedido de Recuperação Judicial.

III.2. Do Cumprimento do Plano de Recuperação Judicial

Em resposta a Decisão acostada a fl. 10933, atinente ao credor trabalhista Fábio Eduardo Branco Carnacchioni foi pago o valor de R$ 42.930, de acordo com os comprovantes acostados nos Autos.

Classe	QGC	Deságio	Valor com Deságio	Pagamentos	Valor a Vencer
I	R$ 152.094	R$ -	R$ 152.094	R$ 42.930	R$ 109.164
III	R$ 21.606.458	R$ 10.803.229	R$ 10.803.229	R$ 392.158	R$ 10.411.071
IV	R$ 777.614	R$ 388.807	R$ 388.807	R$ 56.420	R$ 332.388
Total	**R$ 22.536.167**	**R$ 11.192.036**	**R$ 11.344.131**	**R$ 491.508**	**R$ 10.852.623**

Com relação "aos créditos pagos referentes às parcelas vencidas antes do biênio (22/11/2021) das Classes III e IV", a Recuperanda adimpliu o total de R$ 392.158,23 a Classe III e R$ 56.419,58 a Classe IV, conforme quadros analíticos abaixo:

[1] Prazo de pagamento rechaçado pela decisão de fls. 5.717/5.721.

Quadro analítico de pagamentos - Classe III

Credores	VALOR APURADO PELO AJ	Valor com deságio	Parcelas	Total	Valores a vencer
ALGAR MULTIMIDIA S/A	R$ 6.323,18	R$ 3.161,59	1	R$ 214,39	R$ 2.947,20
ALGAR TELECOM S/A	R$ 1.770,82	R$ 885,41	1	R$ 60,04	R$ 825,37
ARGON CHEMICAL COMERCIO E DISTR. DE PRODUTOS QUIMICOS LTDA (LUIZA MUNIZ PIRES)	R$ 48.330,00	R$ 24.165,00	1	R$ 1.638,66	R$ 22.526,34
ARTEMUS FIDC MULTISSETORIAL	R$ 492.103,00	R$ 246.051,50	1	R$ 16.685,03	R$ 229.366,47
BARB CRED FOMENTO MERCANTIL LTDA	R$ 1.539.681,35	R$ 769.840,68	1	R$ 52.203,75	R$ 717.636,93
BASF S.A. - CUMBICA	R$ 80.817,57	R$ 40.408,79	1	R$ 8.138,88	R$ 32.269,91
BASF SE	R$ 240.045,48	R$ 120.022,74	1	R$ 2.740,16	R$ 117.282,58
BOMBORDO FOMENTO MERCANTIL LTDA (VEGA CAPITAL)	R$ 186.864,50	R$ 93.432,25	1	R$ 36.916,01	R$ 56.516,24
CELULOSE IRANI S.A. (IRANI PAPEL E EMBALAGEM S.A.)	R$ 44.609,18	R$ 22.304,59	1	R$ 1.512,50	R$ 20.792,09
COMPANHIA PAULISTA DE FORCA E LUZ	R$ 139.619,93	R$ 69.809,97	2	R$ 4.653,99	R$ 66.922,20
DAVOS SECURITIZADORA DE CREDITOS FINANCEIRAS AS (DANIEL TATSUO MONTEIRO)	R$ 780.643,66	R$ 390.321,83	1	R$ 26.468,16	R$ 363.853,67
DIGISENSOR SISTEMAS DE SEGURANCA LTDA	R$ 11.399,00	R$ 5.699,50	1	R$ 386,49	R$ 5.313,01
ECOMASTER IND.COM.DE PRODUTOS QUIMICOS LTDA	R$ 233.772,89	R$ 116.886,45	1	R$ 7.926,20	R$ 108.960,25
EURO SECURITIZADORA S.A	R$ 98.100,76	R$ 49.050,38	1	R$ 3.326,16	R$ 45.724,22
FACTORING PLENO FOMENTO MERCANTIL LTDA	R$ 114.631,60	R$ 57.315,80	1	R$ 3.886,65	R$ 53.429,15
FLAMEX COMERCIO IMPORTACAO E EXPORTACAO LTDA	R$ 15.501,76	R$ 7.750,88	1	R$ 525,60	R$ 7.225,28
FUNDO DE INVESTIMENTO DTO. CRED. MULT. DANIELE LP	R$ 17.912,70	R$ 8.956,35	1	R$ 607,34	R$ 8.349,01
GARANTIA FOMENTO MERCANTIL LTDA	R$ 1.018.341,41	R$ 509.170,71	1	R$ 5.640,62	R$ 503.530,09
HARMINDO EDMUNDO ALBINO HUEB (ARMINDO EDMUNDO ALBINO HUEB)	R$ 527.273,49	R$ 263.636,75	1	R$ 17.877,50	R$ 245.759,25
HEMINI SHERIFE CHUKR	R$ 66.728,36	R$ 33.364,18	1	R$ 2.262,46	R$ 31.101,72
INDUSTRIA QUIMICA ANASTACIO S/A	R$ 5.000,60	R$ 2.500,30	1	R$ 1.039,16	R$ 1.461,14
JUBAYR GROUP (FMI SECURITIZADORA)	R$ 491.650,57	R$ 245.825,29	1	R$ 16.669,69	R$ 229.155,60
M CASSAB COMERCIO E INDUSTRIA LTDA - FILIAL OSASCO	R$ 10.944,95	R$ 5.472,48	1	R$ 371,09	R$ 5.101,39
MASTERCASH FOMENTO COMERCIAL LTDA (TEIXEIRA FORTES ADV)	R$ 2.038.851,09	R$ 1.019.425,55	1	R$ 69.128,38	R$ 950.297,17
OMYA DO BRASIL IMP.EXP.E COM.DE MINERAIS LTDA (REBELO GLOBER ADV)	R$ 64.309,23	R$ 32.154,62	1	R$ 2.180,44	R$ 29.974,18
P&A AUTOMACAO INDUSTRIAL (CLAUDINEI MUCHIUTTI)	R$ 36.158,31	R$ 18.079,16	1	R$ 1.225,97	R$ 16.853,19
PAULO ROBERTO CORDEIRO AZEVEDO	R$ 1.654.041,23	R$ 827.020,62	1	R$ 56.081,19	R$ 770.939,43
PLENO INVEST FUNDO DE INVESTIMENTO EM DIREITOS CREDITÁRIOS (PLENO CREDITÓRIOS)	R$ 147.294,15	R$ 73.647,08	1	R$ 4.994,09	R$ 68.652,99
PRUDENT BRAZIL	R$ 12.773,26	R$ 6.386,63	1	R$ 433,08	R$ 5.953,55
RODIMAR DIST ARARAQ ROLAMENTOS LTDA	R$ 1.950,10	R$ 975,05	1	R$ 66,12	R$ 908,93
S2P AUTOMACAO INDUSTRIAL LTDA (F2P AUTOMAÇÃO INDUSTRIAL)	R$ 62.540,00	R$ 31.270,00	1	R$ 2.120,45	R$ 29.149,55
SAKAMOTO LUBRIFICANTES E PECAS E SERVICOS LTDA	R$ 15.619,34	R$ 7.809,67	1	R$ 529,58	R$ 7.280,09
SAMIR CHUKR LEMES DA SILVA	R$ 119.165,44	R$ 59.582,72	1	R$ 4.040,37	R$ 55.542,35
SEARCH IMPORTADORA E DISTRIBUIDORA DE PRODUTOS QUIMICOS LTDA (SQ QUIMICA)	R$ 386.837,93	R$ 193.418,97	1	R$ 13.115,95	R$ 180.303,02
SUL BRASIL FIDC ABERTO MULTISSETORIAL	R$ 235.306,02	R$ 117.653,01	1	R$ 7.978,18	R$ 109.674,83
SUL INVEST SERVIÇOS FINANCEIROS S/A (SB CREDITO)	R$ -	R$ -	1	R$ 18.133,49	R$ -
TOTVS S/A	R$ 11.219,77	R$ 5.609,89	1	R$ 380,41	R$ 5.229,48
TOTAL	**R$ 10.958.132,63**	**R$ 5.479.066,32**		**R$ 392.158,23**	**R$ 5.106.807,80**

Quadro analítico de pagamentos - Classe IV

CREDORES	VALOR APURADO PELO ADMINISTRADOR - R$	Valor com deságio	Parcelas	Total	Valores a vencer
ALERRANDRO LAERCIO MENDES VERONEZE ME	R$ 8.350,44	R$ 4.175,22	2	R$ 1.065,12	R$ 3.110,10
CLEBER JOSE VIEIRA DOS SANTOS FERRAMENTAS - ME	R$ 1.012,04	R$ 506,02	2	R$ 129,09	R$ 376,93
CONEXAO COMUNICACAO VISUAL MATAO LTDA ME	R$ 400,00	R$ 200,00	2	R$ 51,02	R$ 148,98
EDER THIAGO CAMPI REFRIGERACAO ME	R$ 4.133,81	R$ 2.066,91	2	R$ 527,28	R$ 1.539,63
EDISON DIAS ROMANINI EPP	R$ 610,00	R$ 305,00	1	R$ 38,89	R$ 266,11
ELETROMOTORES M.V.LTDA - ME	R$ 8.347,00	R$ 4.173,50	1	R$ 532,12	R$ 3.641,38
ELIANA CRISTINA CAMPI - EPP	R$ 170.000,00	R$ 85.000,00	2	R$ 21.678,13	R$ 63.321,87
FONE SERV TELECOMUNICACAO LTDA EPP	R$ 1.205,00	R$ 602,50	1	R$ 76,82	R$ 525,68
LOCA MAQUINAS - COMERCIO DE MAQUINAS LTDA - EPP	R$ 1.135,00	R$ 567,50	3	R$ 217,20	R$ 350,30
LUQUI & DE PAULA MATAO LTDA. ME (CLODOALDO DA SILVA MELLO)	R$ 480,00	R$ 240,00	2	R$ 61,21	R$ 178,79
MISTRO & MISTRO COMERCIO DE TINTAS LTDA-ME (ISABELLA DEL PILLAR COSTA)	R$ 930,00	R$ 465,00	2	R$ 118,63	R$ 346,37
P M SILVA MOTORES ELETRICOS ME	R$ 1.440,00	R$ 720,00	2	R$ 183,68	R$ 536,32
PAULO JOSE PAVARINI ME	R$ 2.237,80	R$ 1.118,90	2	R$ 285,44	R$ 833,46
RODIMAR DISTRIBUIDORA ARARAQUARENSE DE ROLAMENTOS LTDA - EPP	R$ 2.436,04	R$ 1.218,02	2	R$ 310,73	R$ 907,29
TRANSFELL MATAO TRANSPORTES LTDA. EPP.	R$ 10.875,38	R$ 5.437,69	2	R$ 1.386,82	R$ 4.050,87
VALTER DIAS MATAO-ME (HOTEL AVENIDA)	R$ 1.158,30	R$ 579,15	2	R$ 147,74	R$ 431,41
WAGNER AUGOSTA DA SILVA	R$ 8.700,00	R$ 4.350,00	2	R$ 1.109,72	R$ 3.240,28
YSOQUIM IMPORTADORA E EXPORTADORA LTDA - EPP	R$ 223.499,69	R$ 111.749,85	2	R$ 28.499,94	R$ 83.249,91
TOTAL	**R$ 446.950,50**	**R$ 223.475,25**		**R$ 56.419,58**	**R$ 167.055,67**

Ademais, a Recuperanda justifica que os demais pagamentos não foram efetuados em razão de os credores não terem informado os dados bancários para o depósito.

Anexo IV – Relatório de diligências realizadas

Não foram realizadas diligências no período contemplado por esse Relatório.

Anexo V - Pedidos de Esclarecimento ou Documentos Complementares

1. Enviar os seguintes relatórios financeiros (em Excel), com a composição dos saldos contábeis:

- Empréstimos e Financiamentos, que contenha as operações com empresas ligadas/coligadas;
- Clientes e/ou Contas a Receber;
- Fornecedores e demais contas a pagar;

2. No mês de janeiro de 2023, a **RPP Brasil**, auferiu faturamento bruto de R$ 2,1 milhões, porém esse foi consumido pelas "Deduções da Receita". Assim, comentar e justificar o principal fator, do qual contribuiu para o elevado montante a título de "vendas canceladas, devoluções e descontos incondicionais", ilustrado abaixo com o "print" do demonstrativo contábil apresentado a esta Auxiliar.

Continuar CNPJ/CPF : 22.794.469/0001-82

Data do balancete de 01/01/2023 Até 31/01/2023

Conta	Moeda corrente - Real			
	SI	Débito	Crédito	Saldo
2.04.02 - RESERVAS				
2.04.02.01 - RESERVAS				
2.04.03 - OUTRAS CONTAS				
2.04.03.01 - OUTRAS CONTAS				
Receita		5.760.922,26	4.068.132,06	1.692.790,20
3.01 - RECEITAS OPERACIONAIS		5.756.040,26	4.061.060,35	1.694.979,91
3.01.01 - RECEITA LÍQUIDA		5.756.040,26	4.019.469,19	1.736.571,07
3.01.01.01 - RECEITA BRUTA		415.927,15	2.571.459,90	-2.155.532,75
3.01.01.01.01 - Vendas de Mercadorias para Exportação				
3.01.01.01.02 - Vendas de Mercadorias para Mercado Interno				
3.01.01.01.03 - Vendas de Produtos de Fabricação Própria para Exportação				
3.01.01.01.04 - Vendas de Produtos de Fabricação Própria para Mercado Interno		415.927,15	2.571.459,90	-2.155.532,75
3.01.01.01.07 - Locação de Bens Móveis e Imóveis				
3.01.01.01.99 - Outras				
3.01.01.02 - (-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA		5.340.113,11	1.448.009,29	3.892.103,82
3.01.01.02.01 - (-) Vendas Canceladas, Devoluções e Descontos Incondicionais		4.581.387,46		4.581.387,46
3.01.01.02.02 - (-) ICMS		405.327,00	850.995,56	-445.668,56
3.01.01.02.03 - (-) IPI		80.981,71	155.014,27	-74.032,56
3.01.01.02.04 - (-) PIS/PASEP		48.449,64	78.699,49	-30.249,85
3.01.01.02.05 - (-) COFINS		223.967,30	363.299,97	-139.332,67
3.01.02 - OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS			41.591,16	-41.591,16

Anexo VI – Cronograma Processual

DATA	EVENTO	LEI Nº 11.101/05
14/11/2018	Ajuizamento do pedido de Recuperação Judicial	-
10/12/2018	Deferimento do pedido de Recuperação Judicial	Art. 52, incisos I, II, III, IV e V e § 1º
13/12/2018	Publicação do deferimento no Diário Oficial	-
22/02/2019	Publicação do 1º edital pelo devedor	Art. 52, § 1º
11/03/2019	Fim do prazo para apresentar habilitações e diverências ao AJ (15 dias da publicação do 1º edital)	Art. 7º, § 1º
12/02/2019	Apresentação do Plano de Recuperação Judicial ao juízo (60 dias após publicação do deferimento da Recuperação)	Art. 53
21/02/2019	Publicação de aviso sobre o recebimento do PRJ no D.O	Art. 53, § único
26/03/2019	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
03/06/2019	Publicação do edital pelo AJ - 2º edital (45 dias após a apresentação de habilitações/divergências)	Art. 7º, § 2º
12/06/2019	Fim do prazo para apresentar impugnações ao juízo (10 dias após a publicação do 2º edital)	Art. 8º
12/07/2019	Publicação do edital de convocação para votação do PRJ - AGC (15 dias de antecedência da realização da AGC)	Art. 36
13/09/2019	1ª Convocação da assembleia geral de credores	Art. 36, inciso I
27/09/2019	2ª Convocação da assembleia geral de credores	Art. 36, inciso I
09/05/2019	Prazo limite para agendar AGC (150 dias após o deferimento da Recuperação Judicial)	Art. 56, § 1º
08/06/2019	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
06/10/2019	Prorrogação 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
27/09/2019	Aprovação do Plano de Recuperação Judicial	
18/11/2019	Homologação do Plano de Recuperação Judicial	Art. 58

EVENTO OCORRIDO
DATA ESTIMADA

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

ANEXO II DA RECOMENDAÇÃO Nº 72, DE 19 DE AGOSTO DE 2020	COMENTÁRIOS AJ
1. Há litisconsórcio ativo?	Sim
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 2.2.4.1.1. Número de funcionários CLT 2.2.4.1.2. Número de pessoas jurídicas	Anexo II
2.2.5. Análise dos dados contábeis e informações financeiras	Anexo II
2.2.5.1. Ativo (descrição / evolução)	Anexo II
2.2.5.2. Passivo 2.2.5.2.1. Extraconcursal 2.2.5.2.1.1. Fiscal 2.2.5.2.1.1.1. Contingência 2.2.5.2.1.1.2. Inscrito na dívida ativa 2.2.5.2.1.2. Cessão fiduciária de títulos/direitos creditórios 2.2.5.2.1.3. Alienação fiduciária 2.2.5.2.1.4. Arrendamentos mercantis 2.2.5.2.1.5. Adiantamento de contrato c 2.2.5.2.1.6. Obrigação de fazer 2.2.5.2.1.7. Obrigação de entregar 2.2.5.2.1.8. Obrigação de dar 2.2.5.2.1.9. Obrigações ilíquidas 2.2.5.2.1.10. N/A 2.2.5.2.1.10.1. Justificativa 2.2.5.2.1.10.2. Observações 2.2.5.2.1.11. Pós ajuizamento da RJ 2.2.5.2.1.11.1. Tributário 2.2.5.2.1.11.2. Trabalhista 2.2.5.2.1.11.3. Outros 2.2.5.2.1.11.3.1. Observações 2.2.5.2.1.11.4. Observações / Gráficos	Anexo II
2.2.6. Demonstração de resultados (evolução) 2.2.6.1. Observações (análise faturamento / índices de liquidez / receita x custo / receita x resultado)	Anexo II
2.2.7. Diligência nos estabelecimentos da recuperanda	Anexo IV
2.2.8. Planilha de controle de pagamentos dos credores concursais (nome do credor / valor no edital / parcela / valor pago / saldo residual atualizado	Anexo III
2.2.8.1.N/A	
2.2.8.2. Anexar documentos	
2.2.9. Observações	
2.2.10. Anexos	
2.2.11. Eventos do mês	

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).