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 ao mês de **setembro de 2023**, em conformidade com o Comunicado CG nº 786/2020 – TJSP.

72-1155.6 CT | NN / MM | JO

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 6

Anexo II - Análise Financeira – Informações Financeiras e Operacionais 7

II.1. Khronos Plásticos e Metálicos Ltda. 7

II.1.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal) 7

II.1.1.1. Evolução do Ativo Total 7

II.1.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total) 8

II.1.1.3. Patrimônio Líquido 9

II.1.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado 9

II.1.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros 10

II.2. Khronos Multiprocessos Ltda. 11

II.2.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal) 11

II.2.1.1. Evolução do Ativo Total 11

II.2.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total) 12

II.2.1.3. Patrimônio Líquido 12

II.2.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado 12

II.2.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros 13

II.3. Demonstração do Fluxo de Caixa 13

II.4. Evolução Mensal de Colaboradores 13

Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial 14

Anexo IV – Relatório das Diligências Realizadas 15

72-1155.6 CT | NN / MM | 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 V - Pedidos de esclarecimentos ou documentos complementares 16
Anexo VI - Cronograma Processual 18
Anexo VII - Da Conformidade com a Recomendação nº 72, de 19/08/2020.....19
Glossário 20

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

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 decisão de fls. 774/783.

No acumulado de 2023, até setembro, o **GRUPO KHRONOS** apresentou normalidade na operação. No entanto, nota-se, que o faturamento líquido escriturado, isoladamente no mês de setembro/2023 e de forma conjunta entre as Recuperandas, foram insuficientes 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"* deste relatório.

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

A Administradora 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, a 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, 11 de dezembro de 2023.

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

72-1155.6 CT | NN / MM | 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

No período, não ocorreram alterações no quadro societário das Recuperandas, bem como das atividades por elas desenvolvidas.

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 Travessa das Indústrias, nº 280, unidade 1, bairro Santa Luzia, CEP 12286-715, Caçapava, 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 ao mês de setembro de 2023 prestadas pelas Recuperandas de forma comparativa ao período anterior.

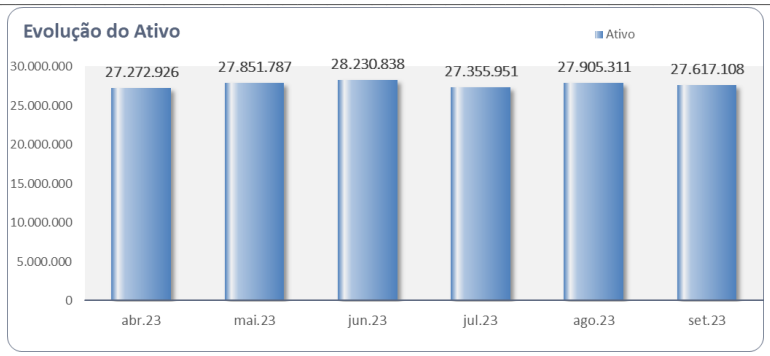
II.1. Khronos Plásticos e Metálicos Ltda.

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$	ago/23	set/23
Ativo	**27.905.311**	**27.617.108**
Circulante	**11.252.404**	**10.679.776**
Caixa e Equivalentes de Caixa	156.787	121.019
Contas a Receber	10.391.808	9.835.360
Estoques	428.785	428.785
Tributos a Recuperar	26.360	30.923
Outros Créditos	248.664	263.690
Não Circulante	**16.652.907**	**16.937.332**
Realizável a Longo Prazo	**13.750.705**	**13.834.995**
Emprésitimos a Terceiros	10.336.116	10.420.406
Contas Retificadoras	3.414.589	3.414.589
Imobilizado	3.097.725	3.102.337
Intangível	- 195.523	-
Passivo	**27.905.311**	**27.617.108**
Circulante	**13.180.872**	**12.808.916**
Fornecedores	2.706.549	2.315.477
Empréstimos e Financiamentos	1.523.629	1.523.629
Adiantamento de Clientes	51.362	51.362
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	2.493.715	2.493.715
Obrigações Tributárias	6.241.178	6.260.294
Contas a pagar	164.439	164.439
Não Circulante	**33.380.958**	**33.421.426**
Empréstimos e Financiamentos	33.380.958	33.421.426
Patrimônio Líquido	**- 18.656.519**	**- 18.613.234**
Capital Social	**5.000**	**5.000**
Capital Social Subscrito	350.000	350.000
Capital Social a Integralizar	- 345.000	- 345.000
Lucros ou Prejuízos Acumulados	- 18.661.519	- 18.618.234

II.1.1.1. Evolução do Ativo Total

Os **Ativos** somam R$ 27,7 milhões no mês de setembro/2023.



As **Contas a Receber**, no mês de setembro/2023, perfizeram em R$ 9,8 milhões, representando 35% do total de **Ativos**. O relatório do Contas a Receber foi fornecido pela Recuperanda, contudo não está em acordo com as escriturações contábeis.

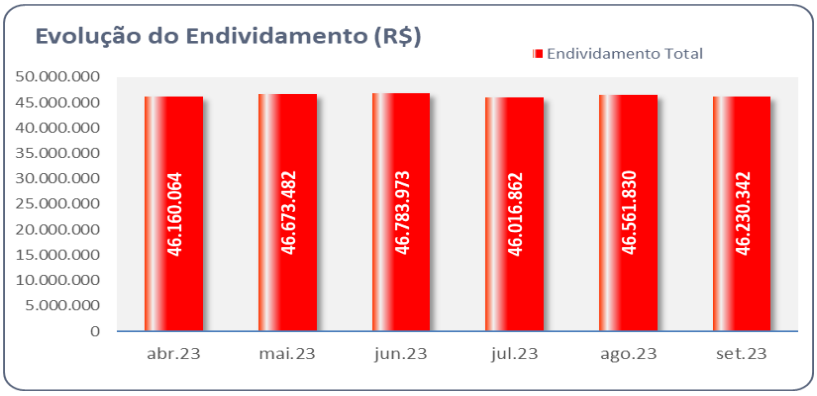
Os **Empréstimos a Terceiros**, classificados no **Ativo Realizável a Longo Prazo**, totalizaram R$ 10,4 milhões, representando 37% do total de **Ativos**.

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% do **Ativo Total**.

O **Imobilizado** totalizou R$ 3,1 milhões, representando 12% do total de **Ativos**. A variação em relação ao período anterior refere-se ao reconhecimento da depreciação dos ativos.

Os **Estoques** somaram R$ 428,8 mil em setembro/2023, sem variação desde fevereiro de 2023.

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



O **Endividamento**, no mês de setembro de 2023 perfez R$ 46,3 milhões, sendo os grupos mais representativos: **Empréstimos e Financiamentos**, somados curto e longo prazos (R$ 34,9 milhões); **Obrigações Tributárias** (R$ 6,2 milhões); **Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias** (R$ 2,5 milhões) e; **Fornecedores** (R$ 2,2 milhões).

II.1.1.3. Patrimônio Líquido

O **Patrimônio Líquido**, no mês de setembro de 2023, foi **negativo** em R$ 18,6 milhões. Ainda, cabe destacar 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$	ago/23	set/23	2023
Receita Operacional Bruta	**378.778**	**455.183**	**2.516.709**
(-) Deduções da Receita Operacional	- 88.271	- 109.851	- 618.846
Receita Líquida	**290.507**	**345.332**	**1.897.863**
(-) Custo dos Produtos Vendidos	- 178.506	- 137.128	- 585.350
= Resultado Bruto	**112.001**	**208.204**	**1.312.513**
(-) Despesas Operacionais	**- 141.680**	**- 164.919**	**- 1.091.041**
(-) Despesas Administrativas	- 107	- 3.331	- 83.871
(-) Despesas Tributárias	-	-	- 51.836
(-) Despesas Gerais	- 140.712	- 150.460	- 997.450
(+) Receitas Financeiras	-	37	78
(-) Despesas Financeiras	- 10.861	- 8.415	- 84.212
(+ -) Despesas/ Receitas Operacionais	10.000	-	129.000
= Resultado antes do IRPJ/CSLL	**- 29.679**	**43.285**	**221.472**
= Resultado Líquido do Exercício	**- 29.679**	**43.285**	**221.472**

No acumulado, auferiu **Receita Líquida** de R$ 1,9 milhões. No mês de setembro/23 perfez R$ 221,5 mil.

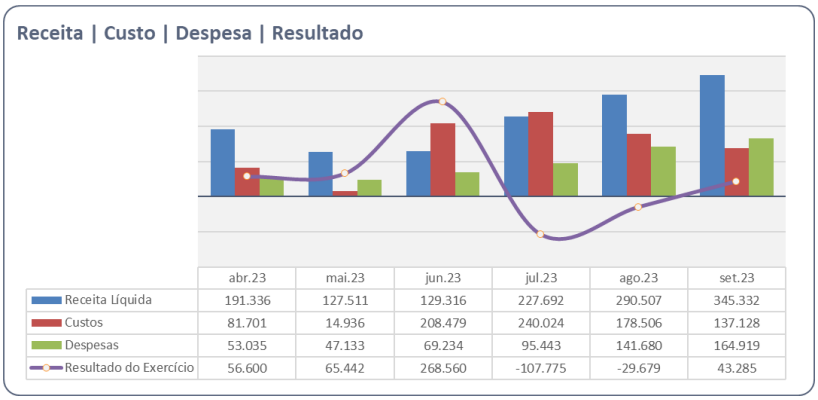
Os **Custos** perfizeram o montante de R$ 137,1 mil, representando 40% da Receita Líquida, do mês de setembro/2023

- Conforme temos reportado em nossos relatórios pretéritos, a rubrica de custos está com o saldo positivo no mês de junho/23, em razão do montante R$ 208 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

As **Despesas Operacionais** totalizavam R$ 1,1 milhões no acumulado de 2023, representando 57% da Receita Líquida, sendo as **Despesas Gerais** as mais representativas, com R$ 997,5 mil.

Desta forma, denota-se que a Recuperanda apurou no acumulado de 2023, **resultado líquido positivo** de R$ 221,5. No mês de setembro/2023, evidenciou lucro de R$ 43,3 mil.



	abr.23	mai.23	jun.23	jul.23	ago.23	set.23
Receita Líquida	191.336	127.511	129.316	227.692	290.507	345.332
Custos	81.701	14.936	208.479	240.024	178.506	137.128
Despesas	53.035	47.133	69.234	95.443	141.680	164.919
Resultado do Exercício	56.600	65.442	268.560	-107.775	-29.679	43.285

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

Índices de Liquidez	abr/2023	mai/2023	jun/2023	jul/2023	ago/2023	set/2023
Liquidez Imediata	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01
Liquidez Seca	0,80	0,82	0,85	0,81	0,82	0,80
Liquidez Corrente	0,83	0,85	0,88	0,84	0,85	0,83
Liquidez Geral	0,52	0,53	0,54	0,53	0,54	0,53
Índice de Endividamento de Capital	**abr/2023**	**mai/2023**	**jun/2023**	**jul/2023**	**ago/2023**	**set/2023**
Endividamento	-2,44	-2,48	-2,52	-2,47	-2,50	-2,48
Composição do Endividamento	0,28	0,29	0,29	0,27	0,28	0,28
Administração do Capital de Giro	**abr/2023**	**mai/2023**	**jun/2023**	**jul/2023**	**ago/2023**	**set/2023**
Capital Circulante Líquido	- 2.147.620	- 2.037.701	- 1.617.447	- 2.016.758	- 1.928.469	- 2.129.140
Necessidade de Capital Giro	- 657.734	- 620.598	- 192.332	- 583.957	- 510.264	- 675.168
Saldo em Tesouraria	- 1.438.524	- 1.365.740	- 1.373.753	- 1.381.439	- 1.366.842	- 1.402.610

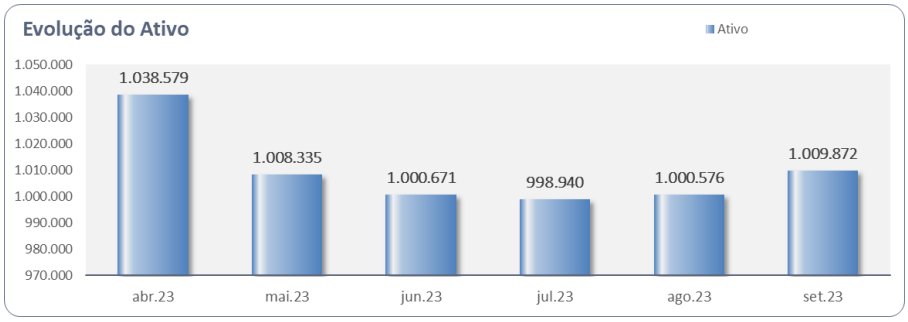
II.2. Khronos Multiprocessos Ltda.

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$	ago/23	set/23
Ativo	**1.000.576**	**1.009.872**
Circulante	**925.341**	**1.018.962**
Caixa e Equivalentes de Caixa	1.097	1.102
Contas a Receber	642.190	725.711
Tributos a Recuperar	4.827	4.827
Outros Créditos	77.456	87.550
Empréstimos a Terceiros	199.771	199.771
Não Circulante	**75.235**	**- 9.090**
Realizável a Longo Prazo	**- 192.167**	**- 276.491**
Emprésitimos a Terceiros	- 192.167	- 276.491
Investimentos	10.401	10.401
Imobilizado	257.001	257.000
Passivo	**1.000.576**	**1.009.873**
Circulante	**14.884.239**	**14.877.598**
Fornecedores	638.468	639.007
Empréstimos e Financiamentos	11.087.902	11.087.902
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	2.277.968	2.265.897
Obrigações Tributárias	794.620	799.510
Contas a pagar	85.282	85.282
Não Circulante	**268.774**	**269.584**
Empréstimos e Financiamentos	268.774	269.584
Patrimônio Líquido	**- 14.152.437**	**- 14.137.309**
Capital	145.000	145.000
Lucros ou Prejuízos Acumulados	- 14.297.437	- 14.282.309

II.2.1.1. Evolução do Ativo Total

Os saldos de **Ativos** no mês de setembro/2023, totalizam R$ 1 milhão, dos quais, R$ 725,7 mil referem-se aos recebíveis de clientes, alocados em **Contas a Receber**. Além de outros R$ 257 mil em **Imobilizado**.

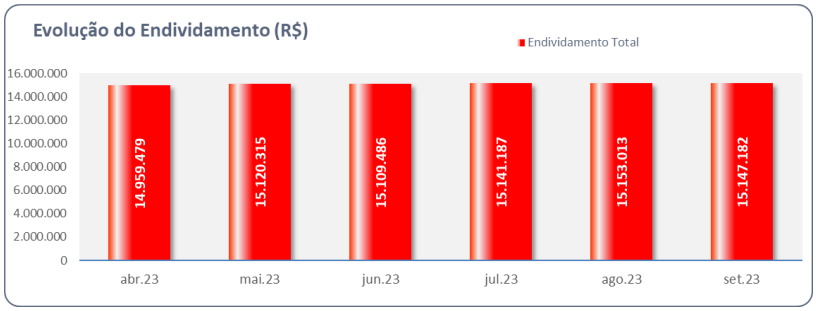


Ademais, os **Empréstimos a Terceiros**, classificados no ativo não circulante, encontram-se **contrário à sua natureza contábil**, o que indica a necessidade de regularização da referida rubrica.

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

O **Endividamento** perfez R$ 15,1 milhões em setembro de 2023. **Os Empréstimos e Financiamentos** foram os mais representativos no período, na ordem de R$ 11,1 milhões.

As **Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias**, totalizaram R$ 2,3 milhões em setembro/2023, representando 15% do Endividamento Circulante. Enquanto, as **Obrigações Tributárias, Trabalhistas e Previdenciárias** somaram R$ 799,5 mil.



II.2.1.3. Patrimônio Líquido

A Recuperanda registrou, em setembro de 2023, **Patrimônio Líquido a Descoberto** na ordem de 14,2 milhões.

II.2.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Conforme reportado, em razão **do efeito de zeramentos nas contas de resultado**, não foi possível verificar os efeitos dos ajustes contábeis efetuados no mês de março/2023. Assim, os valores abaixo compilados, relativos à coluna "Acumulado 2023", seguem desatualizados:

Demonstração do Resultado do Exercício (Mensal) - Em R$	ago/23	set/23	Acumulado 2023
Receita Operacional Bruta	**59.127**	**285.109**	**767.705**
(-) Deduções da Receita Operacional	- 3.429	- 11.432	- 34.157
Receita Líquida	**55.699**	**273.677**	**733.547**
= Resultado Bruto	**55.699**	**273.677**	**733.547**
(-) Despesas Operacionais	**- 69.124**	**- 465.959**	**- 1.245.651**
(-) Despesas Administrativas	- 67.486	- 437.266	- 689.176
(-) Despesas Tributárias	-	-	- 575
(-) Despesas Gerais	- 1.541	- 28.045	- 554.807
(+) Receitas Financeiras	-	1	251
(-) Despesas Financeiras	- 97	- 649	- 1.344
= Resultado antes do IRPJ/CSLL	**- 13.425**	**- 192.282**	**- 512.103**
= Resultado Líquido do Exercício	**- 13.425**	**- 192.282**	**- 512.103**

No mês de setembro/23, a Recuperanda **apresentou faturamento** de R$ 285,1 mil. Ademais, nota-se, **instabilidade nas movimentações das contas que compõem o Resultado, que se demonstra deficitário o acumulado de 2023, até setembro, no entanto, é necessário o envio do balancete de verificação, abrangendo o período de 01/01/2023 a 01/09/2023**.

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

Índices de Liquidez	abr/2023	mai/2023	jun/2023	jul/2023	ago/2023	set/2023
Liquidez Imediata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Liquidez Seca	0,05	0,05	0,06	0,06	0,06	0,07
Liquidez Corrente	0,05	0,05	0,06	0,06	0,06	0,07
Liquidez Geral	0,05	0,05	0,05	0,05	0,05	0,05
Endividamento	-1,06	-1,05	-1,05	-1,05	-1,05	-1,05
Imobilização dos Recursos Nao Correntes	-0,02	-0,02	-0,02	-0,02	-0,02	-0,02
Administração do Capital de Giro	**abr/2023**	**mai/2023**	**jun/2023**	**jul/2023**	**ago/2023**	**set/2023**
Capital Circulante Líquido	- 13.911.671	- 14.078.611	- 14.020.807	- 14.007.748	- 13.958.898	- 13.858.636
Necessidade de Capital Giro	- 3.024.635	- 3.191.576	- 3.133.786	- 3.120.717	- 3.071.864	- 2.971.608
Saldo em Tesouraria	- 10.887.036	- 10.887.035	- 10.887.020	- 10.887.031	- 10.887.034	- 10.887.028

II.3. Demonstração do Fluxo de Caixa

A Recuperanda encaminhou o relatório financeiro das movimentações do fluxo de caixa, porém precisamos da Demonstração do Fluxo de Caixa conforme CPC 03.

II.4. Evolução Mensal de Colaboradores

No período, recepcionamos a Folha de Pagamento relativa aos meses de abril/23 a setembro/23 referente à Recuperanda KHRONOS MULTIPROCESSOS LTDA.

Khronos Multiprocessos Ltda.	abr/2023	mai/2023	jun/2023	jul/2023	ago/2023	set/2023
Ativos	44	39	24	21	22	25
Admitidos	0	2	1	7	3	2
Demitidos	7	15	4	0	1	1
Acidente Trabalho	1	1	1	0	0	0
Doença	5	5	5	4	4	4
Total	**50**	**47**	**31**	**32**	**28**	**30**

Permanece pendente o envio da Folha de Pagamento da Recuperanda KHRONOS PLÁSTICO E METÁLICOS LTDA referente aos meses de novembro/22 a setembro/23.

Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial

Em 16 de dezembro de 2022, as Recuperandas apresentaram o Plano de Recuperação Judicial acostado às fls. 1582/1677.

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 ainda não foi homologado.

Anexo IV – Relatório das Diligências Realizadas

No presente período não tivemos diligências realizadas.

Anexo V - Pedidos de esclarecimentos ou documentos complementares

1. **<u>Em Relatórios anteriores</u> (dezembro/2022 a fevereiro/2023) solicitamos os seguintes esclarecimentos e documentos, os quais não foram sanados pelas Recuperandas até o momento:**

   - Redução de 76,2% no **Contas a Receber,** passando de R$ 10,3 milhões em novembro/2022 para R$ 2,5 milhões em dezembro/2022, na Recuperanda KHRONOS PLÁSTIVOS E METÁLICOS.

   - Redução de 22,8% nos **Empréstimos e Financiamentos,** passando de R$ 34,6 milhões para R$ 26,7 milhões em dezembro/2022, na Recuperanda KHRONOS PLÁSTIVOS E METÁLICOS.

   - **Relatórios com a composição** dos saldos a receber e a pagar, conciliados com as escriturações contábeis, em formato *excel*.

   - **Demonstração do Fluxo de Caixa**, conforme CPC 03, das Recuperandas.

   - Justificativas acerca das versões das escriturações contábeis relativas ao mês de dezembro/2022, com diferença de R$ 7,7 milhões, cujos detalhes constam no I.1 – Informações relevantes, referente a Recuperanda KHRONOS PLÁSTICOS E METÁLICOS.

   - Ausência do **reconhecimento contábil da depreciação dos ativos** da Recuperanda KHRONOS MULTIPROCESSOS LTDA.

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

2. **<u>Ressalta-se, no período presente, que alguns itens pendentes de apresentação, relacionados acima, estão contemplados no Termo de Diligência, sendo necessário o envio de forma mensal</u>**, a exemplo: Demonstração do Fluxo de Caixa, Folha de Pagamento e Relatórios com a composição dos saldos a receber e a pagar.

3. Ademais, **aguarda-se o envio dos documentos contábeis relativos aos meses de janeiro a setembro de 2023, com os saldos contábeis finais (atualizados)**, <u>a fim de melhor análise da situação patrimonial da KHRONOS MULTIPROCESSOS LTDA</u>.

   - **Balancetes mensais sem o efeito de zeramentos nas contas de resultado.**

- **Justificativa para os ajustes contábeis tempestivos, efetuados no mês de fevereiro/2023 a julho/2023.**

- Maiores esclarecimentos quanto a **ausência de faturamento no mês de maio/2023**, na recuperanda **Khronos Multiprocessos Ltda**

4. **Solicita-se:**

- 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

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 09/2023
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 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	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	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).