RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

LASPRO
CONSULTORES

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 08/02/2023 às 13:38 , sob o número WSJR23700040407
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000545-28.2022.8.26.0575 e código A53BF6C.

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 n° 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 n° 11.101/2005, apresentar o **Relatório das Atividades** da Recuperanda relativo ao mês de **dezembro de 2022**, em conformidade com o Comunicado CG nº 786/2020 – TJ/SP.

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

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° 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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 08/02/2023 às 13:38 , sob o número WSJR23700040407
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000545-28.2022.8.26.0575 e código A53BF6C.

LASPRO
CONSULTORES

Índice

SUMÁRIO EXECUTIVO 4
Anexo I - Informações Relevantes e Visão Geral da Recuperanda 6
I.1. Informações Relevantes 6
I.2. Visão Geral 6
Anexo II - Análise das Demonstrações Financeiras 7
II.1. Análise Vertical e Horizontal 7
II.1.1. Evolução do Ativo 8
II.1.2. Evolução do Endividamento 9
II.1.3. Patrimônio Líquido 10
II.1.4. Evolução das Contas de Resultado 10
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 16
Anexo VI - Cronograma Processual 17
Anexo VII - Da Conformidade com a Recomendação nº 72, de 19/08/2020 18
Glossário 19

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 08/02/2023 às 13:38 , sob o número WSJR23700040407
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000545-28.2022.8.26.0575 e código A53BF6C.

LASPRO
CONSULTORES

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 dezembro de 2022, 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.

A Recuperanda não apresenta linearidade no faturamento do exercício 2022, perfazendo a importância líquida na ordem de R$ 33 milhões. Embora o custo corresponda a 79% 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.

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18° 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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 08/02/2023 às 13:38 , sob o número WSJR23700040407
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000545-28.2022.8.26.0575 e código A53BF6C.

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, 08 de fevereiro de 2.023.

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

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 08/02/2023 às 13:38 , sob o número WSJR23700040407
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000545-28.2022.8.26.0575 e código A53BF6C.

Anexo I - Informações Relevantes e Visão Geral da Recuperanda

I.1. Informações Relevantes

No presente período, não ocorreram alterações na estrutura societária da Recuperanda, bem como das 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%

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 08/02/2023 às 13:38 , sob o número WSJR23700040407
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000545-28.2022.8.26.0575 e código A53BF6C.

Anexo II - Análise das Demonstrações Financeiras

A análise financeira foi efetuada de acordo com as informações relativas ao mês de dezembro de 2022, prestadas pela Recuperanda, de forma comparativa, ao período anterior.

II.1. Análise Vertical e Horizontal

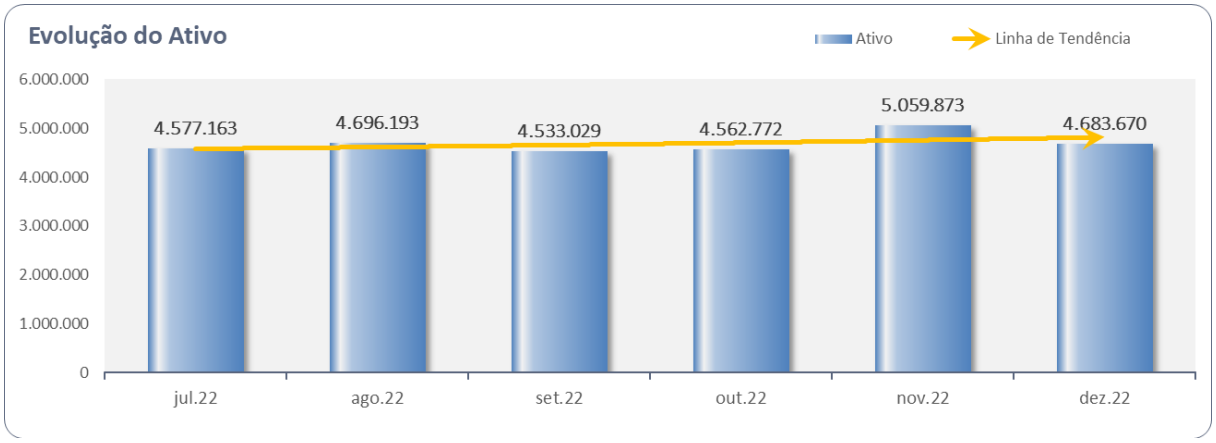
Balanço Patrimonial R$	nov/22	dez/22
Ativo	**5.059.873**	**4.683.670**
Ativo Circulante	**4.638.495**	**4.306.274**
Caixa e Equivalentes de Caixa	294.652	84.039
Aplicações Financeiras	0	800
Contas a Receber	2.980.555	2.837.999
Títulos a receber Quotas de Consorcio	52.352	52.352
Estoques	677.880	764.557
Impostos a Recuperar	556.453	489.924
Depósitos judiciais	76.603	76.603
Ativo Não Circulante	**421.378**	**377.396**
Imobilizado	421.378	377.396
Passivo	**5.059.873**	**4.683.670**
Passivo Circulante	**2.848.589**	**2.471.727**
Fornecedores	800.124	396.661
Empréstimos e Financiamentos	2.012.924	2.012.924
Obrigações Tributarias	35.540	62.142
Passivo Não Circulante	**13.735.485**	**13.728.225**
Credores RJ	13.690.447	13.690.447
Parcelamento de Impostos	45.038	37.777
Patrimônio Líquido	**-11.524.201**	**-11.516.281**
Capital Social	1.300.000	1.300.000
Lucro Prejuízo Acumulado	-12.835.949	-12.824.201
Resultado no Exercício	11.749	7.920

Demonstração do Resultado do Exercício	nov/22	dez/22	Acumulado
Receita Operacional Bruta	2.661.323	2.323.545	**32.469.901**
(-) Deduções da Receita Operacional	-706.713	-638.667	**-8.980.597**
(-) Vendas Canceladas e Devoluções	-356.089	-9.172	**-1.388.725**
Receita Líquida	1.598.520	1.675.706	**22.100.579**
(-) Custo dos Produtos Vendidos	-1.313.476	-1.353.778	**-17.615.301**
= Resultado Bruto	285.044	321.928	**4.485.278**
(=) Despesas Operacionais	-268.702	-305.538	**-4.262.483**
(-) Despesas com Pessoal	-177	-203	**-2.364**

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 08/02/2023 às 13:38 , sob o número WSJR23700040407
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000545-28.2022.8.26.0575 e código A53BF6C.

Demonstração do Resultado do Exercício	nov/22	dez/22	Acumulado
(-) Despesas Administrativas	-207.943	-247.351	**-3.491.152**
(-) Despesas Tributarias	0	0	**-10.641**
(-) Outras Despesas Operacionais	-16.600	-14.002	**-230.549**
(-) Depreciação e Amortização	-43.981	-43.981	**-527.778**
= Resultado Operacional Líquido	16.342	16.390	**222.795**
(=/-) Resultado Financeiro	-4.594	-2.121	**-44.859**
Receita Financeira	0	0	**60**
(-) Despesa Financeira	-4.594	-2.121	**-44.920**
Resultado antes do IRPJ e CSLL	11.749	14.269	**177.936**
(-) IRPJ e CSLL	0	-6.350	**-30.409**
LUCRO (PREJUÍZO) DO PERÍODO	11.749	7.920	**147.526**

II.1.1. Evolução do Ativo



Os valores a receber de **Clientes** apresentaram variações mensais decrescentes, quando comparados com o mês imediatamente anterior, encerrando, em dezembro de 2022, com R$ 2,8 milhões, os quais representam 61% do **Ativo Total**.

Abaixo, segue a tabela com os **Clientes** de maiores relevâncias, na data-base dezembro/2022:

CLIENTES	dez-22
EMBALA GERAL DISTRIBUIDORA LTDA	1.510.199
TERTEC IND E COM LTDA	150.005
CASA & VIDEO RIO DE JANEIRO S.A	116.166
REDE FORTE COMERCIAL LTDA	91.820
M3 COMERCIO E REPRESENTACOES COMERCIAIS EIRELI EPP	60.794
MONVOISIN COMÉRCIO ATACADISTA DE PRODUTOS ALIMENTÍCIOS	59.988
M C A DOS SANTOS ME	57.923
RILU-PLAST COMERCIO DE EMBALAGENS EIRELI - EPP	41.983
C ALBERTO CHAMBARELLI II DISTRIBUIDORA DE SACOLAS E	41.045
ADAIR ARGIA PIOVEZAN DARTORA	33.516
NEW COMERCIO DE EMBALAGENS LTDA	30.930
FRUTICOLA JOELTON LTDA EPP	28.245
DROGAN DROGARIAS LTDA	26.397
SUBTOTAL	**2.249.010**
DEMAIS CLIENTES	588.989
TOTAL GERAL	**2.837.999**

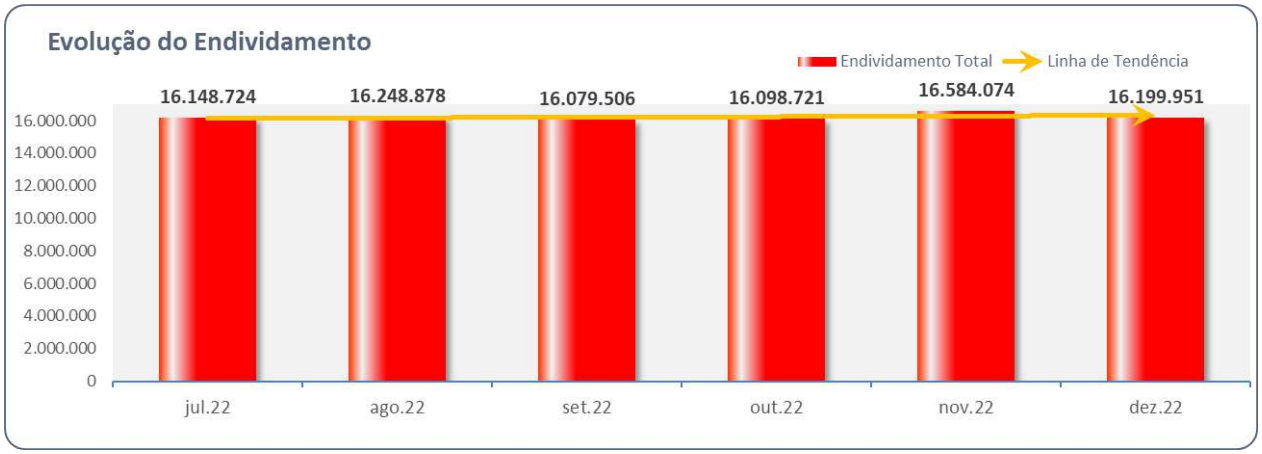
Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 08/02/2023 às 13:38 , sob o número WSJR23700040407
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000545-28.2022.8.26.0575 e código A53BF6C.

O grupo de **Estoques** aumentou 13% no mês de dezembro/2022, em comparação ao mês anterior, totalizando R$ 764.557 e representando 16% do **Ativo Total**.

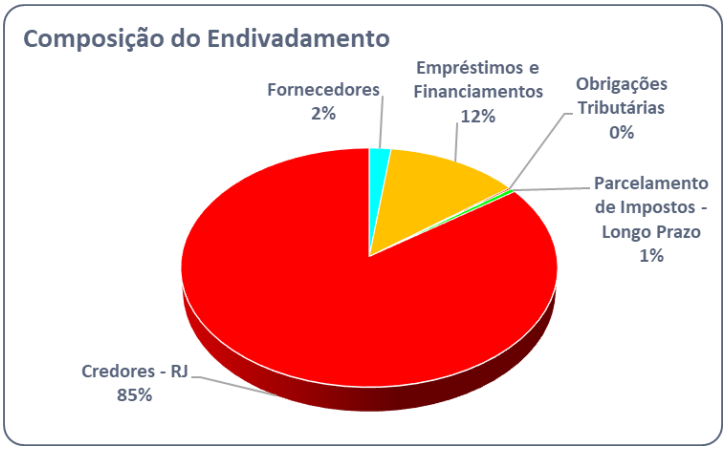
Os **Impostos a Recuperar**, em dezembro de 2022, totalizaram R$ 489 mil, com redução de 12% se comparado ao mês de novembro de 2022. Referido grupo é composto pelas rubricas de: COFINS a Recuperar (R$ 402 mil) e PIS a Compensar (R$ 87 mil).

O **Imobilizado** da Recuperanda perfez, no mês de dezembro de 2022, o montante líquido de R$ 377.396, representando 8,1% do **Ativo Total**. Destaca-se que a Recuperanda vem realizando o reconhecimento da depreciação de seus ativos.

II.1.2. Evolução do Endividamento



O **Endividamento total** somou, em dezembro de 2022, R$ 16,2 milhões, dos quais R$ 13,7 milhões referem-se aos créditos sujeitos aos efeitos da Recuperação Judicial, representando 85%.



Os **Fornecedores** reduziram 50% no mês de dezembro/2022, totalizando R$ 397 mil.

Abaixo, seguem os principais fornecedores em aberto, no mês de dezembro/2022, conforme relatório gerencial disponibilizado pela Recuperanda:

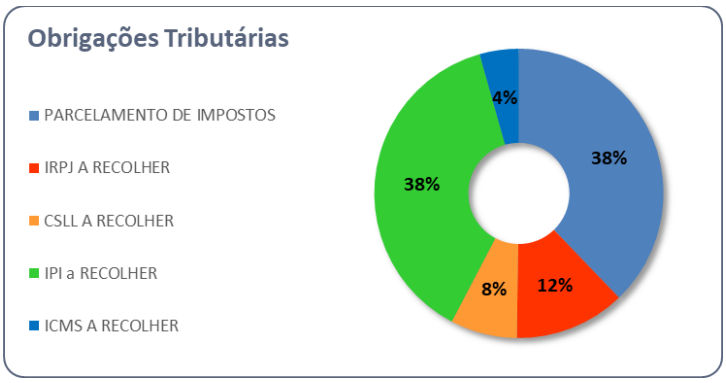
Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 08/02/2023 às 13:38 , sob o número WSJR23700040407
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000545-28.2022.8.26.0575 e código A53BF6C.

Fornecedor	dez-22
VIVACOR INDUSTRIA DE TINTAS E VERNIZES LTDA	152.000
NOVA EMBALAGENS LTDA	57.974
FRATER POLIMEROS INDUSTRIA E COMERCIO DE PLASTICOS	50.326
MARCOS ANTONIO DO DIVINO & CIA LTDA - ME	39.869
TORNAUTIC QUALIDADE EM SUINAGEM LTDA	19.330
POLIMETRICA EQUIPAMENTOS E SERVIÇOS INDUSTRIAIS EIRELI	19.200
CAPRI PNEUS LTDA	15.000
LASPRO CONSULTORES LTDA	14.078
APEX LATIN AMERICA INDUSTRIA DE MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	11.787
REDE FORTE COMERCIAL LTDA	10.548
PASQUA COMERCIO ATACADISTA DE PRODUTOS ELETRICOS LTDA	6.212
SUBTOTAL	**396.323**
DEMAIS FORNECEDORES	338
TOTAL GERAL	**396.661**

Não houve movimentações no grupo de **Empréstimos e Financiamentos**, em dezembro/2022, que manteve saldo de R$ 2 milhões, relativo à rubrica de "Conta Corrente F-PACK".

Ressalta-se que, mesmo após prestar esclarecimento quanto às pendências mencionadas no Anexo V, qual seja, para o encaminhamento da composição analítica dos lançamentos da conta 2.1.5.01 – Conta Corrente F-Pack, a Recuperanda não disponibilizou relatório com a composição do referido grupo, restando, como pendente, até o presente momento.

As **Obrigações Tributárias e Parcelamento de Impostos (INSS)** somam, conjuntamente, o montante na ordem de R$ 100 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 dezembro de 2022, saldo negativo de R$ 11,5 milhões, decorrente de prejuízos acumulados em exercícios anteriores.

II.1.4. Evolução das Contas de Resultado

No período de janeiro a dezembro de 2022, a Recuperanda somou **Receita Líquida** de R$ 22 milhões, dos quais 80% são consumidos por **Custo de Vendas**, restando margem

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 08/02/2023 às 13:38 , sob o número WSJR23700040407
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000545-28.2022.8.26.0575 e código A53BF6C.

suficiente para cobrir os demais gastos operacionais e financeiros. Em dezembro/2022, a **Receita Líquida** perfez R$ 1,7 milhões.

No mesmo período, os gastos operacionais somam o valor de R$ 4,3 milhões, sendo as **Despesas Administrativas** as mais representativas no período, com R$ 3,5 milhões, 16% da **Receita Líquida**.

No período acumulado de 2022, até dezembro, o resultado operacional líquido foi apurado em receita de R$ 223 mil, auferindo **resultado líquido positivo de R$ 147 mil.**

	jul.22	ago.22	set.22	out.22	nov.22	dez.22
Receita Líquida	2.339.826	2.882.504	1.950.295	1.645.748	1.598.520	1.675.706
Custo dos Produtos Vendidos	1.807.287	2.254.673	1.614.372	1.323.997	1.313.476	1.353.778
Despesas	516.719	607.194	316.392	307.512	268.702	305.538
Resultado do Exercício	14.201	18.876	6.208	10.528	11.749	7.920

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 08/02/2023 às 13:38 , sob o número WSJR23700040407
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000545-28.2022.8.26.0575 e código A53BF6C.

II.2. Demonstração do Fluxo de Caixa

D.R.E FLUXO DE CAIXA - TOP LINE 2022		
DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS	PREVISTO - 12/2022	REALIZADO - 12/2022
(+) VENDAS TOTAIS - RECEBIMENTOS	R$ 2.850.000,00	R$ 2.807.188,55
(+) VENDAS DE ATIVOS		
RECEITA LÍQUIDA	**R$ 2.850.000,00**	**R$ 2.807.188,55**
CMV - MATÉRIA - PRIMA (RESINAS)	-R$ (2.450.000,00)	-R$ (2.436.705,96)
TOTAL CUSTOS	**-R$ (2.450.000,00)**	**-R$ (2.436.705,96)**
LUCRO BRUTO	**R$ 400.000,00**	**R$ 370.482,59**
DESPESA ADMINISTRATIVAS	**-R$ (131.880,00)**	**-R$ (128.819,89)**
SEGURO DE VIDA	-R$ (180,00)	-R$ (203,09)
ALUGUEL	-R$ (32.000,00)	-R$ (32.000,00)
SERVIÇOS TOMADOS - PESSOA JURIDICA	-R$ (85.000,00)	-R$ (81.957,50)
CONTABILIDADE	-R$ (10.950,00)	-R$ (10.939,12)
TELEFONIA	-R$ (3.000,00)	-R$ (2.970,18)
CORREIOS	-R$ (750,00)	-R$ (750,00)
OUTROS-MANUTENÇÃO PREDIAL - SEGURANÇA - INTERNET	R$ 0,00	R$ 0,00
DESPESA OPERACIONAL (ENERGIA/FRETE)	**-R$ (147.700,00)**	**-R$ (138.830,05)**
FRETE	-R$ (1.000,00)	-R$ (577,57)
COMBUSTÍVEL	-R$ (10.500,00)	-R$ (10.863,54)
ENERGIA	-R$ (115.000,00)	-R$ (112.366,06)
AGUA	-R$ (500,00)	R$ 0,00
MANUTENÇÃO DE MÁQUINAS	R$ 0,00	R$ 0,00
MANUTENÇÃO DE CAMINHÃO	-R$ (15.000,00)	-R$ (11.312,86)
PEDÁGIO	-R$ (5.000,00)	-R$ (2.689,62)
LANCHES E REFEIÇÕES	-R$ (200,00)	-R$ (327,00)
LOCAÇÃO DE EQUIPAMENTOS	-R$ (500,00)	-R$ (693,40)
OUTROS IPVA - PNEUS - SEGURO - ETC	R$ 0,00	R$ 0,00
DESPESA COMERCIAL	**R$ 0,00**	**R$ 0,00**
DESPESA FINANCEIRA/ FIDC/RECOMPRA/JUROS/CHEQUES	**-R$ (5.000,00)**	**-R$ (2.121,13)**
ACORDO FORNECEDORES	R$ 0,00	R$ 0,00
JUROS + RECOMPRA BORDERÔS FIDCS+JUROS CLIENTES+ TARIFA	-R$ (5.000,00)	-R$ (2.121,13)
RECOMPRA FORA BORDERÔ (DIA-A-DIA) + RETENÇÕES	R$ 0,00	R$ 0,00
INVESTIMENTO MÁQUINAS	R$ 0,00	R$ 0,00
EMPRÉSTIMOS	R$ 0,00	R$ 0,00
PRORROGAÇÕES	R$ 0,00	R$ 0,00
TOTAL DESPESAS	**-R$ (284.580,00)**	**-R$ (269.771,07)**
RESULTADO OPERACIONAL	**R$ 115.420,00**	**R$ 100.711,52**
PROVISÃO PAGAMENTO DE IMPOSTOS/ ENCARGOS	-R$ (15.000,00)	-R$ (15.873,01)
RESULTADO DO PERÍODO ANTES DE IR E CSSLL	R$ 100.420,00	R$ 84.838,51
IMPOSTO DE RENDA	R$ 0	R$ 0
CSLL	R$ 0	R$ 0
LUCRO/ PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	R$ 100.420,00	R$ 84.838,51
PAGAMENTO CREDORES DA RJ	R$ 0,00	R$ 0,00
SALDO DE CAIXA	**R$ 100.420,00**	**R$ 84.838,51**
MARGEM DE CONTRIBUIÇÃO	**3,52%**	**3,02%**

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

Índices de Liquidez	**jul/22**	**ago/22**	**set/22**	**out/22**	**nov/22**	**dez/22**
Liquidez Imediata	0,01	0	0,11	0,17	0,1	0,03
Liquidez Seca	1,65	1,62	1,67	1,65	1,39	1,43
Liquidez Corrente	1,67	1,66	1,73	1,74	1,63	1,74
Liquidez Geral	0,25	0,25	0,25	0,25	0,28	0,27
Índices de Estrutura de Capitais	**jul/22**	**ago/22**	**set/22**	**out/22**	**nov/22**	**dez/22**
Endividamento	-1,4	-1,41	-1,39	-1,4	-1,44	-1,41
Composição do Endividamento	0,15	0,15	0,14	0,15	0,17	0,15
Imobilização dos Recursos Não Correntes	0,27	0,25	0,23	0,21	0,19	0,17
Instrumentos Financeiro	**jul/22**	**ago/22**	**set/22**	**out/22**	**nov/22**	**dez/22**
Capital Circulante Líquido	1.599.675,83	1.648.557,80	1.693.992,45	1.741.371,69	1.789.906,38	1.834.546,94

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 08/02/2023 às 13:38 , sob o número WSJR23700040407
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000545-28.2022.8.26.0575 e código A53BF6C.

II.4. Evolução Mensal de Colaboradores

A Recuperanda mantém sua folha de pagamento terceirizada junto a empresa **FCH Comércio & Serviços Empresariais LTDA.** O total de empregados, em dezembro de 2022, foi de 58 funcionários, sendo que destes, 2 encontram-se afastados, 1 está aposentado e 4 estão em período de férias.

	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22
Saldo Inicial	51	52	49	60	56	57
Admitidos	1	0	12	0	1	2
Demitidos	0	3	1	4	0	1
Saldo Final	52	49	60	57	57	58

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 08/02/2023 às 13:38 , sob o número WSJR23700040407
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000545-28.2022.8.26.0575 e código A53BF6C.

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 inexiste, por ora, cumprimento do Plano de Recuperação Judicial.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 08/02/2023 às 13:38 , sob o número WSJR23700040407
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000545-28.2022.8.26.0575 e código A53BF6C.

Anexo IV - Relatório de Diligências Realizadas

Não ocorreram diligências no período compreendido pelo presente relatório.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 08/02/2023 às 13:38 , sob o número WSJR23700040407
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000545-28.2022.8.26.0575 e código A53BF6C.

Anexo V - Pedidos de esclarecimentos ou documentos complementares

Às fls. 259/266, a Recuperanda prestou esclarecimentos quanto ao relatório gerencial de **Empréstimos e Financiamentos**. Informando que se refere à composição contábil dos financiamentos sujeitos à Recuperação Judicial, escriturados no **Passivo Circulante**.

Contudo, ainda resta pendente de envio a composição analítica dos lançamentos da conta 2.1.5.01 - Conta Corrente-F-Pack para validação desta Auxiliar.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 08/02/2023 às 13:38 , sob o número WSJR23700040407
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000545-28.2022.8.26.0575 e código A53BF6C.

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 08/02/2023 às 13:38 , sob o número WSJR23700040407
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000545-28.2022.8.26.0575 e código A53BF6C.

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 12/2022
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	Anexo II
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	
2.2.5. Análise dos dados contábeis e informações financeiras	Anexo II
2.2.5.1. Ativo (descrição / evolução)	Anexo II
2.2.5.2. Passivo	Anexo II
2.2.5.2.1. Extraconcursal	
2.2.5.2.1.1. Fiscal	
2.2.5.2.1.1.1. Contingência	
2.2.5.2.1.1.2. Inscrito na dívida ativa	
2.2.5.2.1.2. Cessão fiduciária de títulos/direitos creditórios	
2.2.5.2.1.3. Alienação fiduciária	
2.2.5.2.1.4. Arrendamentos mercantis	
2.2.5.2.1.5. Adiantamento de contrato de câmbio (ACC)	
2.2.5.2.1.6. Obrigação de fazer	
2.2.5.2.1.7. Obrigação de entregar	
2.2.5.2.1.8. Obrigação de dar	
2.2.5.2.1.9. Obrigações ilíquidas	
2.2.5.2.1.10. N/A	
2.2.5.2.1.10.1. Justificativa	
2.2.5.2.1.10.2. Observações	
2.2.5.2.1.11. Pós ajuizamento da RJ	
2.2.5.2.1.11.1. Tributário	
2.2.5.2.1.11.2. Trabalhista	
2.2.5.2.1.11.3. Outros	
2.2.5.2.1.11.3.1. Observações	
2.2.5.2.1.11.4. Observações / Gráficos	
2.2.6. Demonstração de resultados (evolução)	Anexo II
2.2.6.1. Observações (análise faturamento / índices de liquidez / receita x custo / receita x	
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 /	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	

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 08/02/2023 às 13:38 , sob o número WSJR23700040407
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000545-28.2022.8.26.0575 e código A53BF6C.

Glossário

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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 08/02/2023 às 13:38 , sob o número WSJR23700040407
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000545-28.2022.8.26.0575 e código A53BF6C.

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).

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 08/02/2023 às 13:38 , sob o número WSJR23700040407
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000545-28.2022.8.26.0575 e código A53BF6C.