RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

LASPRO
CONSULTORES

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 08/03/2023 às 11:39 , sob o número WSCP23700072465
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000740-92.2020.8.26.0539 e código CAECFC2.

LASPRO
CONSULTORES

EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 3ª VARA CÍVEL DA COMARCA DE SANTA CRUZ DO RIO PARDO/SP.

Recuperação Judicial
Processo n° 0000740-92.2020.8.26.0539

LASPRO CONSULTORES LTDA., Administradora Judicial nomeada nos autos da Recuperação Judicial de **IRLOFIL PRODUTOS ALIMENTÍCIOS LTDA.**, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, com fulcro no art. 22, II, "a" e "c" da Lei n° 11.101/2005, apresentar o **Relatório das Atividades** da Recuperanda referente ao mês de **dezembro de 2022,** em conformidade com o Comunicado CG nº 786/2020 do E. Tribunal de Justiça de São Paulo.

72.1150 | CT | AS | MM | BL

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, protocolado em 08/03/2023 às 11:39 , sob o número WSCP23700072465
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000740-92.2020.8.26.0539 e código CAECFC2.

LASPRO
CONSULTORES

Índice

SUMÁRIO EXECUTIVO 4
Anexo I - Eventos Relevantes e Visão Geral da Recuperanda 6
I.1. Eventos Relevantes 6
I.2. Visão Geral 6
Anexo II - Informações Financeiras e Operacionais 7
II.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal) 7
II.1.1. Evolução do Ativo Total 8
II.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total) 9
II.1.3. Patrimônio Líquido 10
II.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado 10
II.2. Demonstração do Fluxo de Caixa 11
II.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros 12
II.4. Evolução Mensal de Colaboradores 12
Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial 13
Anexo IV – Relatório de Diligências Realizadas 14
Anexo V - Pedidos de esclarecimentos ou documentos complementares 15
Anexo VI – Cronograma Processual 16
Anexo VII - Da Conformidade com a Recomendação nº 72, de 19/08/202 17
Glossário 18

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, protocolado em 08/03/2023 às 11:39 , sob o número WSCP23700072465
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000740-92.2020.8.26.0539 e código CAECFC2.

LASPRO
CONSULTORES

SUMÁRIO EXECUTIVO

Com base nos documentos contábeis apresentados, constata-se que a **IRLOFIL PRODUTOS ALIMENTÍCIOS LTDA**. mantém atividade operacional, com faturamento bruto na importância de R$ 6.848.648, porém não se traduz em resultado positivo, de forma acumulada, no transcorrer do exercício 2022.

O endividamento total soma a importância de R$ 54.278.471, dos quais, R$ 21,9 se refere aos credores concursais. Ademais, a Recuperanda apresenta patrimônio líquido a descoberto e cenário abaixo do ideal em relação a sua liquidez, o que indica que para fazer frente as suas obrigações, é necessário a captação de recursos de terceiros, a exemplo do financiamento de parte de sua operação por meio do desconto de duplicatas com instituições financeiras, procedimento este já adotado pela Recuperanda.

Outrossim, esta Auxiliar indica as pendências a serem sanadas pela Recuperanda no "*Anexo IV Pedidos de Esclarecimento ou Documentos Complementares*".

Cabe mencionar que a Recuperanda é a responsável pelo fornecimento das informações acerca de suas atividades contempladas neste Relatório, inclusive sob as penas do art. 171, da Lei 11.101/2005.

Esta 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 - 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, protocolado em 08/03/2023 às 11:39 , sob o número WSCP23700072465
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000740-92.2020.8.26.0539 e código CAECFC2.

LASPRO
CONSULTORES

Sendo o que tinha para o momento, a subscritora se coloca à disposição de Vossa Excelência, do nobre advogado da Recuperanda, dos credores, bem como do Ilustre representante do Ministério Público para quaisquer esclarecimentos que se façam necessário.

São Paulo, 8 de março de 2.023.

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

72.1150 | CT | AS | MM | BL

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, protocolado em 08/03/2023 às 11:39 , sob o número WSCP23700072465
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000740-92.2020.8.26.0539 e código CAECFC2.

Anexo I - Eventos Relevantes e Visão Geral da Recuperanda

I.1. Eventos Relevantes

No presente período, não ocorreram alterações no quadro societário e nas atividades por ela desenvolvidas.

I.2. Visão Geral

A **IRLOFIL PRODUTOS ALIMENTÍCIOS LTDA**. foi constituída em 20 de janeiro de 1958, inscrita no CNPJ sob nº 56.811.904/0001-51, NIRE 35207141061, sediada a Fazenda União s/n, Bairro Zona Rural – Município de Santa Cruz Rio Pardo/São Paulo.

Tem como atividade principal a fabricação de doces em massa, pasta ou em calda. Abaixo, segue a distribuição de seu capital social[1]:

Sócios	Quotas	Valor	%
José Jacob Lorenzetti	534400	534.400,00	40%
Astrogildes Rita Lorenzetti	267200	267.200,00	20%
Luiz Antonio Lorenzetti	534400	534.400,00	40%
Total	**1336000**	**1.336.000,00**	**100%**

[1] Disponível em: https://www.jucesponline.sp.gov.br/Pre_Visualiza.aspx?nire=35207141061&idproduto= Acesso em: 02 fev.2023

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 08/03/2023 às 11:39 , sob o número WSCP23700072465
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000740-92.2020.8.26.0539 e código CAECFC2.

Anexo II - Informações Financeiras e Operacionais

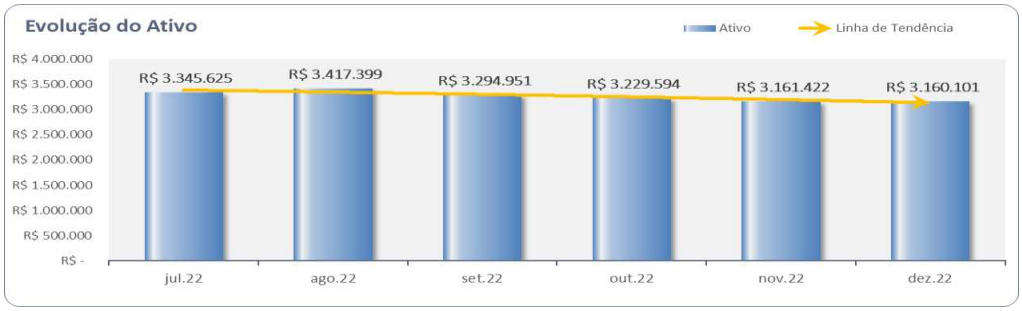
A análise financeira foi efetuada de acordo com as informações de dezembro de 2022, prestadas pela Recuperanda de forma comparativa ao período anterior.

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

Balanço Patrimonial R$	nov/22	dez/22
Ativo	**3.161.422**	**3.160.101**
Ativo Circulante	**2.543.941**	**2.427.620**
Caixa e equivalentes de caixa	33.551	41.471
Contas a Receber	561.648	541.945
Veículos a Receber	11.825	11.827
Adiantamentos	583.158	532.174
Tributos a Compensar e Recuperar	970.383	970.383
Impostos Antecipados	57.066	57.066
Estoques	326.309	272.753
Ativo Não Circulante	**211.551**	**211.551**
Imobilizado	211.551	211.551
Contas de Compensação	405.931	520.931
Passivo	**3.161.422**	**3.160.101**
Passivo Circulante	**32.146.407**	**32.375.483**
Fornecedores	1.662.161	1.733.748
Adiantamento de Clientes	172.188	172.188
Empréstimos e Financiamentos	1.961.806	1.961.806
Obrigações Trabalhistas	10.911.808	11.008.163
Obrigações Tributarias	14.325.503	14.363.030
Provisões Trabalhistas	2.822.915	2.847.354
Outras Obrigações a Pagar	290.027	289.193
Passivo Não Circulante	**21.902.987**	**21.902.987**
Empréstimos e Financiamentos LP	388.401	388.401
Parcelamentos Fiscais	7.303.339	7.303.339
Fornecedores RJ	5.079.032	5.079.032
Outras Obrigações LP	9.132.214	9.132.214
Patrimônio Líquido	**-51.276.695**	**-51.622.091**
Capital Social	1.336.000	1.336.000
Reserva de Reavaliação	2.012	2.012
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-51.553.957	-51.553.957
Contas de Compensação	405.931	503.722
Resultado do Exercício	-1.060.750	-1.406.147

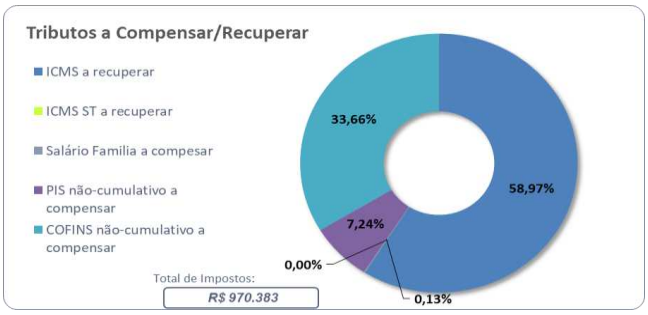
Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 08/03/2023 às 11:39 , sob o número WSCP23700072465
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000740-92.2020.8.26.0539 e código CAECFC2.

II.1.1. Evolução do Ativo Total



Com redução de 0,04% no mês de dezembro/2022, o **Ativo** finalizou com saldo de R$ 3,2 milhões, sendo que as rubricas que contribuíram para esta redução referem-se aos **Estoques** e **Adiantamentos**.

Os valores de maior representatividade do grupo correspondem aos **Tributos a Compensar/Recuperar,** contemplando 30,71% dos **Ativos**. Abaixo, segue a composição da referida rubrica.



Em dezembro de 2022, os recebíveis de clientes atingiram a monta de R$ 1,7 milhões. Contudo, a Recuperanda financia sua atividade operacional por meio de **Descontos de Duplicatas**, que soma o montante negativo de R$ 1,1 milhões, resultando no saldo escriturado em **Contas a Receber** de R$ 542 mil, distribuídos conforme a seguir:

Clientes - R$	dez-22	%
VALE DOS DOCES COMERCIO DE ALIMENTOS LTDA	210.301	39%
MAKRO ATACADISTA S/A	141.762	26%
JOSE CARLOS MAXIMIANO	88.382	16%
MARIA DO CARMO FERREIRA DA SILVA 01190018373	63.227	12%
IRMAOS GONCALVES COMERCIO E IN	60.956	11%
VARGAS & VARGAS COMERCIO E SER	54.613	10%
CANDOR TRADING IMPORT E EXPORT LTDA	44.480	8%
BEM NUTRITIVA COMERCIO DE ALIMENTOS LTDA	36.620	7%
DOUGLAS DE SOUZA AMORIM	34.012	6%
HEALTH NUTRICAO E SERVICOS LTDA 0182	29.245	5%
Subtotal	**763.599**	**141%**
Demais Clientes	892.942	165%
(-) Duplicas Descontadas	-1.114.596	-206%
Total Geral	**541.945**	**100%**

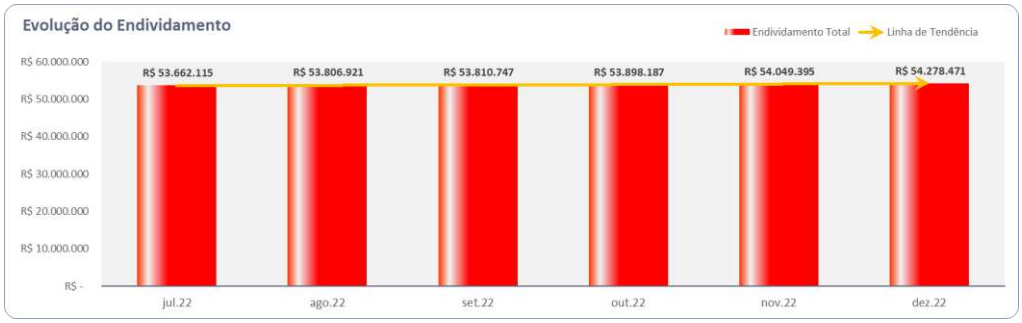
Dados do balancete de verificação 12/2022

- Não houve variação no grupo de Imobilizado em dezembro de 2022, evidenciando que as **Depreciações** sobre bens imobilizados **<u>não</u> foram reconhecidas no período.**

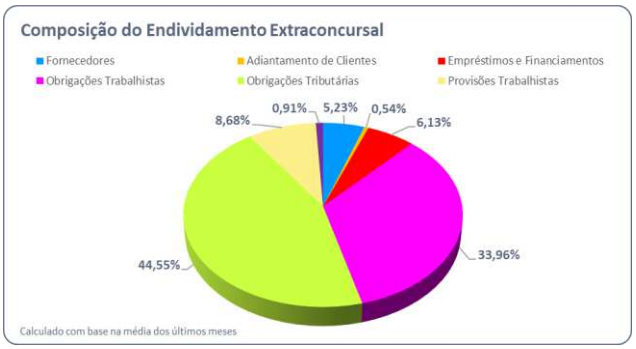
1.04.03.05	**(-)DEPRECIACOES ACUMULADAS**	**667**	**2.300.692,37 C**	**0,00**	**0,00**	**2.300.692,37 C**
1.04.03.05.0001	(-)MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	668	1.428.867,10 C	0,00	0,00	1.428.867,10 C
1.04.03.05.0002	(-)MOVEIS E UTENSILIOS	669	34.415,63 C	0,00	0,00	34.415,63 C
1.04.03.05.0003	(-)FERRAMENTAS	670	8.045,95 C	0,00	0,00	8.045,95 C

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 08/03/2023 às 11:39 , sob o número WSCP23700072465
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000740-92.2020.8.26.0539 e código CAECFC2.

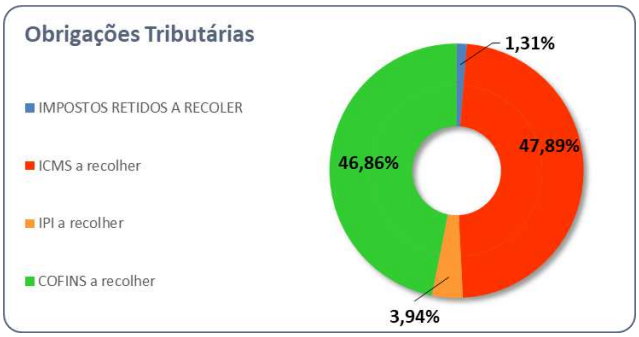
II.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total)



O **Endividamento total** somou, em dezembro de 2022, a importância de R$ 54,3 milhões, demonstrando aumento de 0,71% quando comparado ao mês anterior. A Recuperanda apresentou relatório com a segregação de suas obrigações entre Concursal e Extraconcursal. De modo que, o gráfico a seguir contempla a composição do **Endividamento Extraconcursal,** ou seja, que não estão sujeitos aos efeitos da Recuperação Judicial, considerando a média dos últimos seis meses:



- As **Obrigações Tributárias** correspondem a 44,55% do Endividamento Extraconcursal, estando assim segregadas:

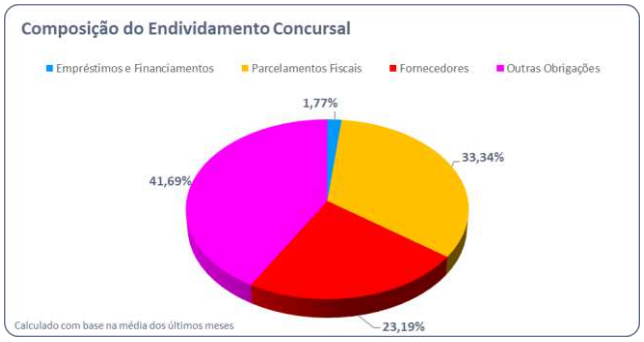


- Abaixo, segue tabela com **Fornecedores** extraconcursais, classificados no Passivo Circulante, de maior representatividade, conforme balancete de dezembro de 2022.

Fornecedores - R$	dez-22	%
JOE LORENZATTO ME	247.182	14%
TOTAL CEREALISTA E ALIMENTOS EIRELI	171.904	10%
JOE LORENZATO - EPP	154.216	9%
VALE DOS DOCES COMERCIO DE ALIMENTOS LTDA 0120	133.269	8%
GP SORARES COMERCIAL DE CEREAIS	131.454	8%
FORTEBOX EMBALAGENS E MAQUINAS LTDA	121.885	7%
FABIO DE FREITAS CARLOS	75.601	4%
BRGEFIN CONSULTORIA	71.359	4%
RUYCEPEL IND. E COM. DE EMBALAGENS LTDA EPP	55.651	3%
VARGAS PEREZ $ CIA LTDA	51.754	3%
Subtotal	**1.214.276**	**70%**
Demais Fornecedores	519.472	30%
Total Geral	**1.733.748**	**100%**

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 08/03/2023 às 11:39 , sob o número WSCP23700072465
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000740-92.2020.8.26.0539 e código CAECFC2.

Em dezembro de 2022, o **Endividamento Concursal** perfaz a monta de R$ 21,9 milhões. Escriturado no Passivo Não Circulante, o referido grupo não apresenta variação desde julho de 2022, estando assim distribuídos:



II.1.3. Patrimônio Líquido

Deteve a importância de R$ 51.622.091 a descoberto, no mês de dezembro/2022, em razão dos resultados negativos.

II.1.4. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado do Exercício	nov/22	dez/22	Acumulado
Receita Operacional Bruta	511.600	270.911	**6.848.648**
(-) Deduções da Receita Operacional	-108.590	-63.161	**-1.615.949**
(=) Receita Líquida	**403.009**	**207.749**	**5.232.700**
(-) Custo dos Produtos Vendidos	-417.869	-331.700	**-4.349.770**
(=) Resultado Bruto	**-14.860**	**-123.951**	**882.929**
(=) Despesas Operacionais	**-185.542**	**-212.391**	**-2.011.668**
(-) Despesas de Vendas	-74.208	-70.080	**-826.724**
(-) Despesas Administrativas	-111.334	-142.311	**-1.184.943**
(=) Resultado Operacional Líquido	**-200.401**	**-336.342**	**-1.128.738**
(+/-) Resultado Financeiro	**-18.977**	**-11.319**	**-297.391**
(+) Receita Financeira	457	337	**11.364**
(-) Despesa Financeira	-19.434	-11.655	**-308.754**
Receitas Despesas Não Operacionais	0	2.264	**19.983**
(=) Resultado antes do IRPJ e CSLL	**-219.378**	**-345.397**	**-1.406.147**
LUCRO (PREJUÍZO) DO PERÍODO	**-219.378**	**-345.397**	**-1.406.147**

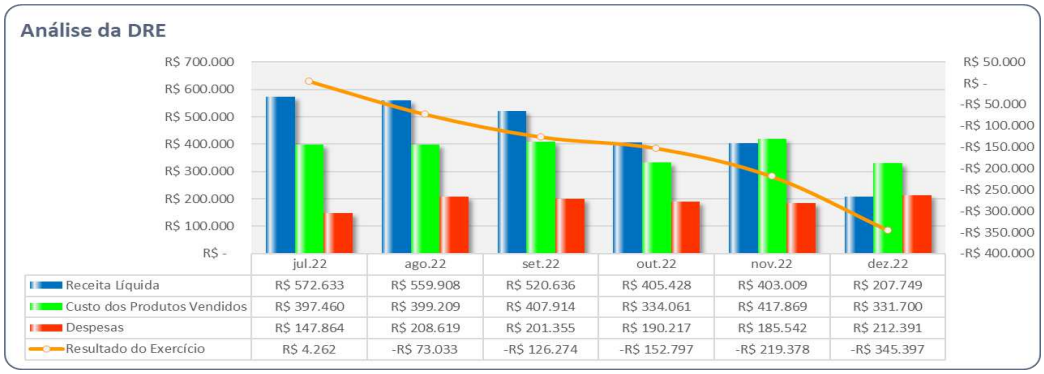
No exercício 2022, a **Receita Líquida** somou R$ 5,2 milhões, dos quais 83,13% são consumidos pelos **Custos de Produção**, restando margem insuficiente para cobrir as demais despesas operacionais e financeiras, refletindo no resultado acumulado negativo de R$ 1,4 milhões.

- Os gastos de maior relevância acumulados até novembro de 2022, se referem a:

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 08/03/2023 às 11:39 , sob o número WSCP23700072465
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000740-92.2020.8.26.0539 e código CAECFC2.

Despesas operacionais de maior relevância - R$	Acumulado até novembro/2022
SERVIÇOS DE TERCEIROS	564.819
FRETE S/ VENDAS	449.094
TARIFAS E JUROS BANCÁRIAS	239.512
DESPESAS COM VIAGENS E ENTREGAS	100.059
SERVIÇOS CONTÁBEIS/FISCAIS	53.950
HONORÁRIOS ADVOCATÍCIOS	43.150
Total:	**1.450.584**

- Ademais, no mês em que compreende o presente relatório, a Recuperanda forneceu a relação de seus prestadores de serviços habituais, correspondente aos três últimos meses (outubro a dezembro/2022). Os valores informados no referido relatório estão de acordo com a evolução da despesa de **Serviços de Terceiros** do período.



	jul.22	ago.22	set.22	out.22	nov.22	dez.22
Receita Líquida	R$ 572.633	R$ 559.908	R$ 520.636	R$ 405.428	R$ 403.009	R$ 207.749
Custo dos Produtos Vendidos	R$ 397.460	R$ 399.209	R$ 407.914	R$ 334.061	R$ 417.869	R$ 331.700
Despesas	R$ 147.864	R$ 208.619	R$ 201.355	R$ 190.217	R$ 185.542	R$ 212.391
Resultado do Exercício	R$ 4.262	-R$ 73.033	-R$ 126.274	-R$ 152.797	-R$ 219.378	-R$ 345.397

II.2. Demonstração do Fluxo de Caixa

A Recuperanda disponibilizou o Demonstrativo de Fluxo de Caixa relativo ao período de janeiro a dezembro de 2022, abaixo ilustrado:

IRLOFIL
DEMONSTRAÇÃO FLUXO CAIXA

TÍTULO	jan/22	fev/22	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22
RECEITA BRUTA OPERACIONAL	349.014,60	790.507,30	1.259.791,19	1.874.498,58	2.464.181,95	3.344.868,78	4.156.000,45	4.875.586,73	5.554.554,57	6.066.137,76	6.577.737,47	6.848.648,13
DEDUCAO DAS RECEITAS	-64.113,14	-155.206,53	-259.110,25	-408.340,56	-562.744,76	-781.531,74	-1.020.030,68	-1.179.709,20	-1.338.041,50	-1.444.196,76	-1.552.787,10	-1.615.948,56
CUSTOS GERAIS	-273.305,25	-451.134,00	-880.015,23	-1.214.853,78	-1.546.830,27	-2.061.556,88	-2.459.017,33	-2.858.226,23	-3.266.140,02	-3.600.201,28	-4.018.070,27	-4.349.770,41
DESP.COMERCIAIS OPERACIONAIS	-33.659,80	-108.026,94	-155.533,87	-234.597,14	-307.061,63	-412.472,37	-457.980,83	-531.556,12	-614.505,36	-682.436,27	-756.644,04	-826.724,42
DESP.ADMINISTRATIVA OPERACION.	-56.002,47	-137.745,18	-216.841,99	-320.939,15	-466.247,73	-595.658,61	-727.142,61	-889.981,59	-1.050.523,20	-1.208.963,47	-1.339.731,56	-1.493.697,50
RECEITAS DIVERSAS OPERACIONAIS	252,27	-55,02	952,68	1.529,02	2.804,29	4.102,77	6.584,80	7.467,38	10.162,62	10.570,54	11.026,84	11.363,55
DESPESAS DIVERSAS OPERACIONAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS RECEITAS	0,00	3.600,00	3.363,86	5.163,86	8.763,86	8.763,86	12.363,86	14.163,86	15.963,86	17.763,86	17.763,86	20.027,64
OUTRAS DESPESAS	0,00	0,00	-45,00	-45,00	-45,00	-45,00	-45,00	-45,00	-45,00	-45,00	-45,00	-45,00
LUCRO LIQUIDO ACUMULADO	**-77.813,79**	**-58.060,37**	**-247.438,61**	**-297.584,17**	**-407.179,29**	**-493.529,19**	**-489.267,34**	**-562.300,17**	**-688.574,03**	**-841.370,62**	**-1.060.749,80**	**-1.406.146,57**
Lucro liquido mes	**-77.813,79**	**19.753,42**	**-189.378,24**	**-50.145,56**	**-109.595,12**	**-86.349,90**	**4.261,85**	**-73.032,83**	**-126.273,86**	**-152.796,59**	**-219.379,18**	**-345.396,77**
Ajustes efeitos não financeiros												
Depreciação	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Receitas financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ajustes não financeiros												
Lucro liquido mês ajustado	**-77.813,79**	**19.753,42**	**-189.378,24**	**-50.145,56**	**-109.595,12**	**-86.349,90**	**4.261,85**	**-73.032,83**	**-126.273,86**	**-152.796,59**	**-219.379,18**	**-345.396,77**
Atividade operacional												
Realizaveis curto prazo	2.880,53	-23.769,33	-8.857,57	-45.557,10	-50.178,12	-329.197,27	271.721,59	167.888,14	-103.452,09	123.249,95	-72.787,82	70.686,02
Estoques	-26.982,45	-127.858,19	109.837,69	-10.227,66	-79.739,67	41.575,44	40.410,07	-60.792,57	68.466,79	-54.879,26	117.779,00	53.555,52
Outras contas ativas	0,00	-4.000,00	0,00	0,00	0,00	-25.100,63	-25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-115.000,00
Fornecedores	62.734,74	36.591,87	-35.035,10	-24.581,98	52.221,02	245.131,36	-465.007,27	47.187,55	-73.764,81	-5.818,66	9.541,84	71.587,74
Obrigações trabalhistas	9.793,17	16.457,98	49.035,07	13.587,46	66.822,07	11.641,12	9.023,82	-6.282,70	-16.260,22	23.183,93	51.170,32	96.355,94
Obrigações tributarias	44.076,41	57.382,76	62.633,62	98.889,31	94.044,34	113.151,89	110.386,53	79.401,99	68.342,09	45.142,61	56.516,40	37.526,92
Provisões	30.680,85	27.912,29	22.781,91	24.574,35	21.001,68	28.837,41	16.945,08	26.166,57	26.342,21	25.765,56	34.811,87	24.438,71
Contas pagar	-6.654,66	-17.633,20	-13.875,15	1.564,00	-2.499,99	-833,33	0,00	-1.666,66	-833,33	-833,33	-833,33	-833,33
Outras contas passivas	0,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	25.100,63	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	115.000,00
Aumento (diminuição) atividade operacion	**116.528,59**	**-30.915,82**	**186.520,47**	**58.248,38**	**101.671,33**	**110.306,62**	**-16.520,18**	**251.902,32**	**-31.159,36**	**155.810,80**	**196.198,28**	**353.317,52**
Atividade financiamento												
Adiantamentos / financiamentos	11.834,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Emprestimos / financiamentos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fornecedorres RJ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aumento (diminuição) atividade financiame	**11.834,31**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**33,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Atividade investimento												
Imobilizado	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.000,00	0,00	0,00	-4.000,00	0,00	-849,00	0,00	0,00
Aumento (diminuição) atividade investimen	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-1.000,00**	**0,00**	**0,00**	**-4.000,00**	**0,00**	**-849,00**	**0,00**	**0,00**
Aumento (diminuição) fluxo caixa periodo	**50.549,11**	**-11.162,40**	**-2.857,77**	**8.102,82**	**-8.923,79**	**23.956,72**	**-12.225,33**	**174.869,49**	**-157.433,22**	**2.165,21**	**-23.180,90**	**7.920,75**
Saldo caixa inicio periodo	-10.309,22	40.239,89	29.077,49	26.219,71	34.322,53	25.398,75	49.355,46	37.130,13	211.999,62	54.566,40	56.731,61	33.550,71
Saldo caixa final periodo	**40.239,89**	**29.077,49**	**26.219,72**	**34.322,53**	**25.398,74**	**49.355,47**	**37.130,13**	**211.999,62**	**54.566,40**	**56.731,61**	**33.550,71**	**41.471,46**

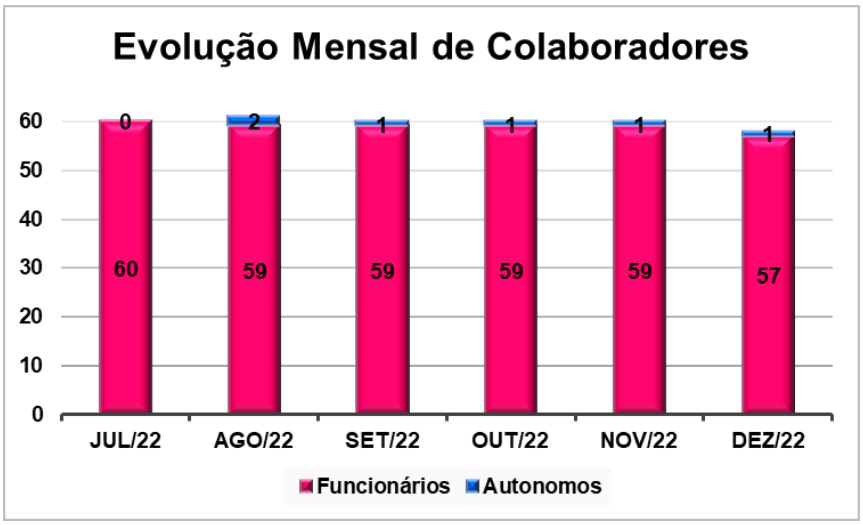
Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 08/03/2023 às 11:39 , sob o número WSCP23700072465
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000740-92.2020.8.26.0539 e código CAECFC2.

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	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00
Liquidez Seca	0,07	0,07	0,07	0,07	0,07	0,07
Liquidez Corrente	0,09	0,09	0,08	0,08	0,08	0,07
Liquidez Geral	0,05	0,05	0,05	0,05	0,05	0,04
Índices de Estrutura de Capitais	**jul/22**	**ago/22**	**set/22**	**out/22**	**nov/22**	**dez/22**
Endividamento	-1,06	-1,06	-1,06	-1,06	-1,05	-1,05
Composição do Endividamento	0,59	0,59	0,59	0,59	0,59	0,60
Imobilização dos Recursos Não Correntes	-0,01	-0,01	-0,01	-0,01	-0,01	-0,01
Instrumentos Financeiro	**jul/22**	**ago/22**	**set/22**	**out/22**	**nov/22**	**dez/22**
Capital Circulante Líquido	-29.026.135	-29.103.168	-29.229.442	-29.383.088	-29.602.467	-29.947.863

II.4. Evolução Mensal de Colaboradores

Abaixo, segue a evolução no quadro de colaboradores do último semestre, elaborado com base na totalidade de funcionários demonstrados no resumo da folha de pagamento:



Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 08/03/2023 às 11:39 , sob o número WSCP23700072465
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000740-92.2020.8.26.0539 e código CAECFC2.

Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial

Aguarda-se a homologação do aditivo ao Plano de Recuperação Judicial.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 08/03/2023 às 11:39 , sob o número WSCP23700072465
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000740-92.2020.8.26.0539 e código CAECFC2.

Anexo IV – Relatório de Diligências Realizadas

No mês de dezembro de 2022, não houve visita à sede empresarial.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 08/03/2023 às 11:39 , sob o número WSCP23700072465
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000740-92.2020.8.26.0539 e código CAECFC2.

Anexo V - Pedidos de esclarecimentos ou documentos complementares

Às fls. 12.017/12.028, a Recuperanda prestou esclarecimentos quanto às solicitações realizadas em relatório imediatamente anterior. Esta Auxiliar empregou análise na documentação, todavia, resta pendente o seguinte ponto:

- **Reconhecimento da Depreciação:** A Recuperanda informa que, **"***O Imobilizado é antigo o qual já está totalmente depreciado, a diferença é os bens adquiridos recentemente. O imobilizado se faz necessário realizar um serviço técnico de avaliação de vida útil do ativo imobilizado para atendimento da CPC's com empresa especializada em avaliação do ativo imobilizado***".** Contudo, a justificava não está de acordo com o que preconiza o CPC 27, uma vez que a depreciação do ativo se inicia quando este está disponível para uso, independe se sua aquisição é recente ou não.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 08/03/2023 às 11:39 , sob o número WSCP23700072465
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000740-92.2020.8.26.0539 e código CAECFC2.

Anexo VI – Cronograma Processual

EVENTO OCORRIDO

DATA ESTIMADA

DATA	EVENTO	LEI Nº 11.101/05
18/10/2011	Ajuizamento do pedido de Recuperação Judicial	-
26/10/2011	Deferimento do pedido de Recuperação Judicial	Art. 52, incisos I, II, III, IV e V e § 1º
27/10/2011	Publicação do deferimento no Diário Oficial	-
08/11/2011	Publicação do 1º edital pelo devedor	Art. 52, § 1º
29/11/2011	Fim do prazo para apresentar habilitações e divergências ao AJ (15 dias da publicação do 1º edital)	Art. 7º, § 1º
10/01/2012	Apresentação do Plano de Recuperação Judicial ao juízo (60 dias após publicação do deferimento da Recuperação)	Art. 53
08/02/2013	Publicação de aviso sobre o recebimento do PRJ no D.O	Art. 53, § único
12/03/2013	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
17/02/2012	Publicação do edital pelo AJ - 2º edital (45 dias após a apresentação de habilitações/divergências)	Art. 7º, § 2º
02/03/2012	Fim do prazo para apresentar impugnações ao juízo (10 dias após a publicação do 2º edital)	Art. 8º
06/02/2013	Publicação do edital de convocação para votação do PRJ - AGC (15 dias de antecedência da realização da AGC)	Art. 36
15/03/2013	1ª Convocação da assembleia geral de credores	Art. 36, inciso I
27/03/2013	2ª Convocação da assembleia geral de credores	Art. 36, inciso I
24/03/2012	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
	Aguardando deliberação acerca do 3º Aditivo ao Plano de Recuperação Judicial	
	Homologação do Plano de Recuperação Judicial	Art. 58
	Fim do prazo de Recuperação Judicial, se cumpridas todas as obrigações previstas no PRJ (2 anos após a concessão de Recuperação Judicial)	Art. 61

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 08/03/2023 às 11:39 , sob o número WSCP23700072465
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000740-92.2020.8.26.0539 e código CAECFC2.

Anexo VII - Da Conformidade com a Recomendação nº 72, de 19/08/202

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.	Não
2. Este relatório é: 2.2. Mensal	RMA 12/2022
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	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 2.2.8.1.N/A 2.2.8.2. Anexar documentos	Anexo III
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, protocolado em 08/03/2023 às 11:39 , sob o número WSCP23700072465
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000740-92.2020.8.26.0539 e código CAECFC2.

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).

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 08/03/2023 às 11:39 , sob o número WSCP23700072465
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000740-92.2020.8.26.0539 e código CAECFC2.

- **<u>Imobilização de Recursos Não Correntes:</u>** 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).

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, protocolado em 08/03/2023 às 11:39 , sob o número WSCP23700072465
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0000740-92.2020.8.26.0539 e código CAECFC2.