EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 02ª VARA CÍVEL DA COMARCA DE MATÃO DO ESTADO DE SÃO PAULO.

Recuperação Judicial
Autos n° 1004798-86.2018.8.26.0347

ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, nomeado Administrador Judicial nos autos da Recuperação Judicial em referência requerida por **LKS COMERCIAL LTDA** e **RPP BRASIL LTDA EPP**, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, com fulcro no artigo 22, II, "a" e "c" da Lei de Recuperação de Empresas e Falências n° 11.101/2005, apresentar o **Relatório de Atividades das Recuperandas** referente ao período de **janeiro e fevereiro de 2021.**

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

Sumário

I. INTRODUÇÃO 3
II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA 3
II.1. LKS COMERCIAL LTDA. 4
A. Balanço Patrimonial 4
B. Demonstração do Resultado do Exercício 9
C. Fluxo de Caixa 10
D. Funcionários 11
E. Impostos 11
II. 2. RPP BRASIL LTDA. 11
B. Demonstração de Resultado do Exercício 20
C. Fluxo de Caixa 24
D. Funcionários 24
E. Impostos 25
F. Demais Relatórios 25
III. PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL 25
IV. DAS PENDÊNCIAS 27
V. DA CONCLUSÃO 27
VI. DO ENCERRAMENTO 28

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

I. INTRODUÇÃO

1. A **LKS COMERCIAL** (atual denominação da **ISOLUCKS DO BRASIL LTDA**.) situada a Avenida Trolesi, nº 2683 - sala 8, Jardim Buscadi, Matão - SP, inscrita CNPJ sob nº 03.666.038/0001-96, a foi fundada em 21 de fevereiro de 2000, pelos sócios, Leandro Mateus de Carvalho e Alessandro Aparecido de Carvalho Lopes, na Comarca de Matão/SP. Abaixo segue quadro societário:

Socio	Quotas	R$	%
LEANDRO MATEUS DE CARVALHO LOPES	10.000	R$ 10.000,00	50%
ALESSANDRO APARECIDO DE CARVALHO LOPES	10.000	R$ 10.000,00	50%
	20.000	R$ 20.000,00	100%

2. A **RPP BRASIL LTDA**. situada na Via Augusto Bambozzi, n° 1250, Boa vista, Matão - SP foi fundada em 03 de julho de 2015, sendo a responsável pela comercialização da produção da LKS. Abaixo segue quadro societário:

Socio	Quotas	R$	%
ALESSANDRO APARECIDO DE CARVALHO LOPES	250.000	R$ 250.000,00	50%
LEANDRO MATEUS DE CARVALHO LOPES	250.000	R$ 250.000,00	50%
	500.000	R$ 500.000,00	100%

3. Em 14 de novembro de 2018, as empresas **LKS COMERCIAL LTDA.** e **RPP BRASIL LTDA.** ingressaram com pedido de Recuperação Judicial, com fundamentos nos artigos 47 e 48 ambos da Lei nº 11.101/2005, alegando dificuldades financeiras inerentes as suas atividades. Na data 10 de dezembro de 2018, foi concedido o deferimento da recuperação judicial.

II. DA SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA

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

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

5. A situação operacional é apresentada a partir dos documentos solicitados às Recuperandas, conforme Termo de Diligência anteriormente entregue: **(A)** Balanço Patrimonial; **(B)** Demonstração do Resultado de Exercício; **(C)** Fluxo de Caixa; **(D)** Funcionários; **(E)** Impostos; e, **(F)** Demais Relatórios.

6. As informações que seguem são parte da análise contábil dos documentos disponibilizados pelas Recuperandas, dos meses de setembro a dezembro de 2020, já apresentado em relatório anterior, a fevereiro de 2021.

II.1. LKS COMERCIAL LTDA.

A. Balanço Patrimonial

7. Os **Clientes a Receber** não apresentam movimentações desde agosto de 2020, permanecendo com o saldo de R$ 366.435 (trezentos e sessenta e seis mil, quatrocentos e trinta cinco reais) em fevereiro de 2021.

- Foi disponibilizado relatório financeiro com os recebíveis em aberto do período em análise, condizentes com o saldo contábil, sendo 40% devido pela empresa Método Industria, 11% Loren-Sid Ltda., 6% Arge Ltda., e os outros 44% pulverizados em diversos clientes. Ademais, os **Devedores Duvidosos**[1] mantém saldo de R$ 366.435 (trezentos e sessenta e seis mil, quatrocentos e trinta e cinco reais) em fevereiro de 2021, indicando que os valores em **Clientes**, não são passíveis de recebimento. Nota-se que os valores em aberto referem-se ao período de 2011 a 2018.

[1] **Devedores Duvidosos**: tem como finalidade reserva de valores, constituída para cobrir eventual inadimplência de clientes. O propósito da criação desta provisão é deixar a empresa protegida para suportar perdas financeiras causadas por dívidas não recebidas.

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

8. Os **Impostos a Recuperar** apresentaram leve redução no primeiro bimestre de 2021, em virtude da apuração/utilização de PIS e COFINS, restando em fevereiro de 2021, créditos compensáveis de R$ 169.266 (cento e sessenta e nove mil, duzentos e sessenta e seis reais), dos quais, 99% referem-se a ICMS a Recuperar e o restante a PIS e COFINS a Recuperar.

- Foram disponibilizadas apurações de impostos condizentes com os saldos contábeis do mesmo período.

9. Os **Outros Créditos** apresentaram em fevereiro de 2021, redução de R$ 1.524 (um mil, quinhentos e vinte e quatro reais), totalizando R$ 1.759 (um mil, setecentos e cinquenta e nove reais), relativos unicamente a INSS a Compensar.

Em R$

Balanço Patrimonial - R$	set-20	out-20	nov-20	dez-20	jan-21	fev-21
Ativo	**173.736**	**173.736**	**176.006**	**172.559**	**172.549**	**171.025**
Circulante	**173.736**	**173.736**	**176.006**	**172.559**	**172.549**	**171.025**
Clientes a Receber	366.435	366.435	366.435	366.435	366.435	366.435
(-) Devedores Duvidosos	- 366.435	- 366.435	- 366.435	- 366.435	- 366.435	- 366.435
Impostos a Recuperar	170.453	170.453	169.331	169.276	169.266	169.266
Outros Creditos	3.283	3.283	6.675	3.283	3.283	1.759

10. Nos últimos seis meses, o endividamento total da **LKS COMERCIAL** apresentou gradativo crescimento, entretanto, não expressivo, atingindo em fevereiro de 2021, o montante de R$ 31.868.033 (trinta e um milhões, oitocentos e sessenta e oito mil e trinta e três reais), onde, através dos balancetes disponibilizados, observa-se que R$ 15.098.840 (quinze milhões, noventa e oito mil, oitocentos e quarenta reais) está sujeito a recuperação judicial, e o restante de R$ 16.769.193 (dezesseis milhões, setecentos e sessenta e nove mil, cento e noventa e três reais), equivalente a 53% do endividamento, não se sujeita a recuperação judicial.

11. Os **Fornecedores** somam em fevereiro de 2021, R$ 201.091 (duzentos e um mil e noventa e um reais), apontando crescimento de 13% comparado a dezembro de 2020. Ressalta-se que a maior variação na rubrica se deu em setembro de 2020, com redução de R$ 2.422.413 (dois milhões, quatrocentos e

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

vinte e dois mil, quatrocentos e treze reais), relativos principalmente à transferência de valores de curto para longo prazo referente a segregação de credores concursais e extra concursais.

- **Fornecedores Nacionais**, somam em fevereiro de 2021, R$ 32.871 (trinta e dois mil, oitocentos e setenta e um reais). De acordo com relatório disponibilizado pela Recuperando os valores divergem do saldo contábil, como segue:

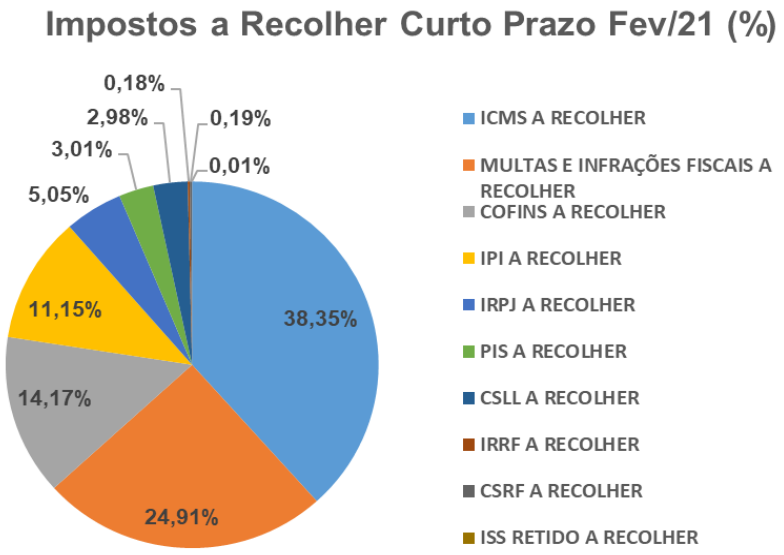
Entrada	Fornecedor	Valor	Baixa	Saldo	
	ALFA TRANSPORTES EIRELI	57,42		57,42	57,42
	SIRIO CATTO CHURRASCARIA E CHOPERIA ME	282,90		340,32	282,90
	TRANSMATRAL TRANSPORTES LTDA - EPP	56,90		397,22	56,90
6	COMPANHIA PAULISTA DE FORCA E LUZ	34,42		431,64	34,42
6	COMPANHIA PAULISTA DE FORCA E LUZ	34,20		465,84	34,20
6	COMPANHIA PAULISTA DE FORCA E LUZ	34,03		499,87	34,03
2	TOTVS S/A	2.942,92		3.442,79	2.942,92
5	ALGAR TELECOM S/A	241,38		3.684,17	241,38
2	TOTVS S/A	2.942,92		6.627,09	2.942,92
6	COMPANHIA PAULISTA DE FORCA E LUZ	33,82		6.660,91	33,82
6	COMPANHIA PAULISTA DE FORCA E LUZ	35,63		6.696,54	35,63
1	CONSTRUTORA BEMA LTDA	697,46	662,00	6.732,00	35,46
6	COMPANHIA PAULISTA DE FORCA E LUZ	35,75		6.767,75	35,75
2	TOTVS S/A	2.942,92		9.710,67	2.942,92
2	TOTVS S/A	2.942,92		12.653,59	2.942,92
0	LASPRO CONSULTORES LTDA	14.077,50		26.731,09	14.077,50
2	TOTVS S/A	2.942,92		29.674,01	2.942,92
0	LASPRO CONSULTORES LTDA	14.077,50		43.751,51	14.077,50
4	SAO FRANCISCO SISTEMAS DE SAUDE SOCIEDADE EMPRESARIA LIMITAD	230,40		43.981,91	230,40
5	SAO FRANCISCO ODONTOLOGIA LTDA	23,80		44.005,71	23,80
2	TOTVS S/A	3.623,90		47.629,61	3.623,90
1	UNIMED ARARAQUARA - COOPERATIVA DE TRABALHO MEDICO	2.636,93		50.266,54	2.636,93
7	USIMAT USINAGEM E COMERCIO DE EQUIPAMENTOS LTDA ME	2,90		50.269,44	2,90
6	ALGAR MULTIMIDIA S/A	895,55		51.164,99	895,55
0	LASPRO CONSULTORES LTDA	14.077,50		65.242,49	14.077,50
1	CONSTRUTORA BEMA LTDA	1.450,10		66.692,59	1.450,10
2	TOTVS S/A	680,99		67.373,58	680,99

- **Fornecedores Aglutinados**, somam em fevereiro de 2021, R$ 133.717 (cento e trinta e três mil, setecentos e dezessete reais), condizentes com o relatório financeiro disponibilizado do mesmo período, sendo R$ 93.338 (noventa e três mil, trezentos e trinta e oito reais) devido para a empresa Laspro Consultores Ltda.

12. Os **Impostos a Recolher** perfazem 35% do endividamento total em fevereiro de 2021, equivalente a R$ 11.008.700 (onze milhões, oito mil e setecentos reais). Observa-se crescimento mensal, decorrentes do

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

reconhecimento de impostos sobre vendas e compras de mercadorias e serviços. Ademais, foi disponibilizado relatório com a composição dos impostos a recolher condizentes com os saldos contábeis do período em análise.



- No longo prazo, a rubrica **Parcelamentos** encerra o primeiro bimestre de 2021, com R$ 6.325 (seis mil, trezentos e vinte e cinco reais), onde mensalmente ocorre a transferência de valores de longo para curto prazo.

13. As **Obrigações Trabalhistas** comportam as alíneas de Salários a Pagar, Encargos Sociais a Pagar, que somam no primeiro bimestre de 2021, R$ 1.669.376 (um milhão, seiscentos e sessenta e nove mil, trezentos e setenta e seis reais), sendo que 98% corresponde a Encargos Sociais segregados em INSS e FGTS.

- As **Provisões Trabalhistas** foram baixas integralmente em fevereiro de 2021, no valor de R$ 729 (setecentos e vinte e nove reais) não restando saldo contábil nesse período, estando de acordo com a movimentação da folha de pagamento, relativo ao primeiro bimestre de 2021.

14. As **Outras Obrigações** apresentam movimentos a débito e a crédito na alínea Impostos e Contribuições Parceladas, que de acordo com

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

balancete de verificação referem-se à transferência de valores de longo para curto prazo. Em fevereiro de 2021, a rubrica soma R$ 79.541 (setenta e nove mil, quinhentos e quarenta e um reais), dos quais R$ 71.107 (setenta e um mil, cento e sete reais) referem-se à Provisão para Contingências.

15. Apresentando gradativo crescimento, as **Partes Relacionadas** detêm em fevereiro de 2021, R$ 3.804.159 (três milhões, oitocentos e quatro mil, cento e cinquenta e nove reais), segregadas em:

- **Mútuo**: R$ 3.000.000 (três milhões de reais), sem a identificação do mutuante e sem variação no saldo no período em análise.
- **Dívidas com a RPP BRASIL LTDA**: responsável pelo aumento da rubrica, indicando aquisição de novos empréstimos, encerra fevereiro de 2021, com saldo de R$ 804.159 (oitocentos e quatro mil, cento e cinquenta e nove reais).

16. O **Patrimônio Líquido** encerra o período analisado com saldo a descoberto em R$ 31.697.009 (trinta e um milhões, seiscentos e noventa e sete mil e nove reais), em virtude dos resultados deficitários auferidos em exercícios anteriores, somado aos resultados do primeiro bimestre de 2021, perfazendo R$ 32.490.508 (trinta e dois milhões, quatrocentos e noventa mil, quinhentos e oito reais) em **Prejuízos Acumulados**, que superam os valores do **Capital Social** e da **Reserva para Aumento de Capital**.

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

Em R$

Balanço Patrimonial em R$	set-20	out-20	nov-20	dez-20	jan-21	fev-21
Passivo	**173.736**	**173.736**	**176.007**	**172.560**	**172.548**	**171.025**
Circulante	**12.963.416**	**12.959.330**	**12.923.372**	**12.923.447**	**12.907.065**	**12.958.708**
Fornecedores	200.647	200.432	172.388	177.174	172.317	201.091
Impostos a Recolher	11.001.258	11.002.460	11.004.083	11.005.502	11.005.645	11.008.700
Obrigações Trabalhistas	1.682.740	1.677.334	1.668.414	1.661.963	1.649.944	1.669.376
Outras Obrigações	78.771	79.103	78.487	78.808	79.158	79.541
Não Circulante	**18.696.256**	**18.738.804**	**18.838.480**	**18.853.448**	**18.870.335**	**18.909.325**
Partes Relacionadas	3.533.187	3.576.067	3.729.860	3.747.549	3.764.786	3.804.159
Parcelamentos	8.941	8.609	7.380	7.059	6.709	6.325
Obrigações Recup. Judicial	15.154.129	15.154.129	15.101.240	15.098.840	15.098.840	15.098.840
Patrimonio Liquido	**- 31.485.936**	**- 31.524.397**	**- 31.585.846**	**- 31.604.335**	**- 31.604.851**	**- 31.697.009**
Capital Social	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
Reservas	773.500	773.500	773.500	773.500	773.500	773.500
Lucro/Prejuizo Acumulado	- 31.934.949	- 31.934.949	- 31.942.336	- 31.942.336	- 32.389.868	- 32.389.868
Lucro/Prejuizo do Periodo	**- 344.487**	**- 382.949**	**- 437.009**	**- 455.498**	**- 8.483**	**- 100.640**

17. Com base nos dados patrimoniais apresentados, pôde-se calcular os **Indicadores de Liquidez** que permaneceram nos últimos meses, com índices abaixo do satisfatório. Encerra o mês de fevereiro de 2021, com capacidade de liquidação, de R$ 0,01 (um centavo de real), para cada real de dívida de curto e longo prazo, utilizando de todos seus recursos disponíveis, indicando a necessidade de recursos de terceiros.

Indicadores	set-20	out-20	nov-20	dez-20	jan-21	fev-21
Liquidez Corrente	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01
Liquidez Geral	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01

B. Demonstração do Resultado do Exercício

18. No primeiro bimestre de 2021, a Recuperanda não apresentou faturamento, bem como deduções de vendas e custos.

19. As **Despesas Administrativas** somam de forma acumulada até fevereiro de 2021, R$ 92.956 (noventa e dois mil, novecentos e cinquenta e seis reais), sendo os principais gastos relativos a Serviços de Terceiros Pessoa Jurídica, correspondendo a 50% e Despesas com Pessoal, equivalente a 24%.

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

20. As **Despesas Financeiras** somam no primeiro bimestre de 2021, R$ 1.756 (um mil, setecentos e cinquenta e seis reais), relativos a Juros Passivos.

21. No primeiro bimestre de 2021, foram reconhecidos ganhos na importância de R$ 234 (duzentos e trinta e quatro reais), alocados como **Receitas Financeiras**, relativos a Descontos e Abatimentos Obtidos.

22. As **Receitas/Despesas Não Operacionais**, registram no primeiro bimestre de 2021, Despesas Não Dedutíveis de R$ 6.163 (seis mil, cento e sessenta e três reais).

23. A **LKS COMERCIAL** encerra o primeiro bimestre de 2021, com déficit operacional, no valor de R$ 100.640 (cem mil, seiscentos e quarenta reais).

Em R$ - mensal

Demonstração de Resultado R$ em:	set-20	out-20	nov-20	dez-20	jan-21	fev-21	2021
Despesas Operacionais	**- 29.691**	**- 30.463**	**- 38.986**	**- 19.585**	**- 4.595**	**- 88.360**	**- 92.956**
(-) Despesas Administrativas	*- 29.691*	*- 30.463*	*- 38.986*	*- 19.585*	*- 4.595*	*- 88.360*	*- 92.956*
Outras Receitas/Despesas Operacionais	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*
Resultado Operacional	**- 29.691**	**- 30.463**	**- 38.986**	**- 19.585**	**- 4.595**	**- 88.360**	**- 92.956**
Resultado Financeiro	**- 247**	**- 7.998**	**- 15.075**	**1.096**	**- 114**	**- 1.408**	**- 1.522**
(-) Despesa Financeira	*- 247*	*- 7.998*	*- 39.199*	*- 80*	*- 348*	*- 1.408*	*- 1.756*
Receita Financeira	*-*	*-*	*24.124*	*1.176*	*234*	*-*	*234*
Receitas/Despesas Não Operacionais	**-**	**-**	**-**	**-**	**- 3.774**	**- 2.389**	**- 6.163**
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**- 29.938**	**- 38.462**	**- 54.061**	**- 18.489**	**- 8.483**	**- 92.157**	**- 100.640**
Resultado do Periodo	**- 29.938**	**- 38.462**	**- 54.061**	**- 18.489**	**- 8.483**	**- 92.157**	**- 100.640**

C. Fluxo de Caixa

24. Foram disponibilizados relatórios de **Fluxo de Caixa**, referente aos meses de setembro a dezembro de 2020, ficando pendente de entrega os meses de janeiro e fevereiro de 2021.

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

D. Funcionários

25. Foram disponibilizados relatórios de folha de pagamento e GFIP, para o período analisado, não sendo disponibilizados os comprovantes de recolhimento de FGTS e INSS do período.

26. Abaixo, segue quadro de funcionários dos últimos meses, tendo em janeiro e fevereiro de 2021, reduzido em 2 (dois) colaboradores, encerrando o período analisado, sem funcionário ativo.

Funcionários	set-20	out-20	nov-20	dez-20	jan-21	fev-21
Ativos	1	1	1	1	1	0
Desligados	1	0	0	0	1	1
Afastados	1	1	1	1	0	0
Admissões	0	0	0	0	0	0
Totais	**2**	**2**	**2**	**2**	**1**	**0**

Fonte : Resumo de Folha de Pagamento

E. Impostos

27. Para os meses analisados, foram disponibilizados os livros de apuração de PIS, COFINS e ICMS, que coincidem com os saldos a recuperar apresentados no balancete de mesmo período, porém não foram identificados pagamentos dos tributos de IRRF, CSRF e ISS referente a janeiro e fevereiro de 2021.

II. 2. RPP BRASIL LTDA.

A. Balanço Patrimonial

28. O **Disponível** registrou redução de 24% em janeiro de 2021, seguido pelo aumento de 18% em fevereiro de 2021, finalizando o período analisado com saldo de R$ 665.376 (seiscentos e sessenta e cinco mil, trezentos e setenta e seis reais), segregados em:

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

- **Caixa**: com movimentações relevantes e sem linearidade, encerra o período analisado com saldo de R$ 564 (quinhentos e sessenta e quatro reais).
- **Numerário em Trânsito**: corresponde a 78% das disponibilidades, equivalente a importância de 517.179 (quinhentos e dezessete mil, cento e setenta e nove reais) em fevereiro de 2021. Abaixo segue quadro contendo a abertura da alínea e evolução dos saldos de outubro de 2020 a fevereiro de 2021:

NUMERARIOS EM TRANSITO - R$	out-20	nov-20	dez-20	jan-21	fev-21
0006 - RETENCAO DE VALORES - SRM	170.453	210.453	220.453	250.453	330.453
0003 - RETENCAO DE VALORES - CREDIT	66.749	66.749	66.749	66.749	66.749
0002 - RETENCAO DE VALORES - GRP CAPITAL	52.616	52.616	52.616	52.616	52.616
0004 - RETENCAO DE VALORES - CONTINENTAL	28.118	28.118	28.118	28.118	28.118
0001 - CHEQUES A COMPENSAR	562.219	421.851	200.309	48.236	24.340
0005 - RETENCAO DE VALORES - SIGMA	12.071	12.071	12.071	12.071	12.071
0007 - RETENCAO DE VALORES - VEGA	3.704	3.704	2.833	2.833	2.833
Total	**895.929**	**795.561**	**583.147**	**461.074**	**517.179**

  - ✓ Não foi disponibilizada documentação suporte para validação dos saldos contábeis.
- **Banco Itaú**: é a instituição financeira onde a empresa realiza suas operações, com movimentações mensais de aproximadamente R$ 3.000.000 (três milhões de reais) no primeiro bimestre de 2021. Encerra o período analisado, com o saldo de R$ 278 (duzentos e setenta e oito reais).
  - ✓ Não foi disponibilizado extrato bancário para validação do saldo contábil do período em análise.
- **Banco Sofisa**: encerra o mês de fevereiro de 2021, com o saldo de R$ 100.743 (cem mil, setecentos e quarenta e três reais).
  - ✓ Não foi disponibilizado extrato bancário para validação do saldo contábil do mesmo período.

29. Os valores a receber de **Clientes**, apresentaram redução de 5% em janeiro de 2021, seguido pelo aumento de 21% em fevereiro de 2021, encerrando o período analisado, totalizando R$ 3.937.403 (três milhões,

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

novecentos e trinta e sete mil, quatrocentos e três reais), equivalente a 23% do ativo total.

- Foi disponibilizado relatório de conciliação de recebíveis condizente com o saldo contábil do mesmo período, entretanto, não foi possível mensurar a relevância do saldo de cada cliente devido ao formato do arquivo disponibilizado.
- A rubrica **PCLD** (provisão para crédito de liquidação duvidosa) apresenta em fevereiro de 2021, saldo de R$ 549.776 (quinhentos e quarenta e nove mil, setecentos e setenta e seis reais), condizentes com relatório suporte disponibilizado.
- As **Duplicatas Descontadas**, alocadas no passivo circulante, somam R$ 2.777.777 (dois milhões, setecentos e setenta e sete mil, setecentos e setenta e sete reais) em fevereiro de 2021, resultando em recebíveis líquidos de R$ 609.850 (seiscentos e nove mil, oitocentos e cinquenta reais). Foi disponibilizado para o mês de dezembro de 2020, relatório suporte com a composição das Duplicatas Descontadas, no valor de R$ 2.753.436 (dois milhões, setecentos e cinquenta e três mil, quatrocentos e trinta e seis reais), divergente do saldo contábil, estando a menor no valor de R$ 24.341 (vinte e quatro mil, trezentos e quarenta e um reais), tendo em vista não contemplar a alínea Desconto de Cheques.

30. No primeiro bimestre de 2021, os **Estoques** acresceram em 22%, atingindo o saldo de R$ 2.081.269 (dois milhões, oitenta e um mil, duzentos e sessenta e nove reais), equivalente a 12% do ativo total. A rubrica contempla os valores de Matéria Prima equivalente a 93% do saldo apresentado em fevereiro de 2021, e o restante a Produtos para Revenda.

- Não foram disponibilizados relatórios de suporte, para a validação dos saldos contábeis.

31. Os **Impostos a Recuperar** são compostos pelas alíneas de ICMS, PIS, COFINS, IRPJ e CSLL, em contas de curto e longo prazo, perfazendo saldo compensável de R$ 610.563 (seiscentos e dez mil, quinhentos e

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

sessenta e três reais) em fevereiro de 2021. As variações na rubrica referem-se à apuração de impostos sobre vendas e compra de mercadorias e/ou serviços. condizentes com os valores das Apurações de Impostos disponibilizadas no período desta análise.

32. A rubrica de **Outros Créditos** refere-se a Adiantamentos a Fornecedores, Devolução de Fornecedores e Adiantamento de Férias, somando em fevereiro de 2021, R$ 907.536 (novecentos e sete mil, quinhentos e trinta e seis reais), equivalente a 5% do ativo total. Observa-se, que a alínea de Adiantamentos a Fornecedores compõe quase a totalidade da rubrica.

- Foi disponibilizado relatório financeiro referente à "Adiantamento a Fornecedores" e "Devolução de Fornecedores" condizentes com os saldos contábeis do período.

33. A **RPP BRASIL** repassa recursos à coligada Recuperanda **LKS COMERCIAL** para financiamento de sua operação, tendo em fevereiro de 2021, saldo a receber de **Partes Relacionadas** de R$ 820.395 (oitocentos e vinte mil, trezentos e noventa e cinco reais), correspondendo a 5% do ativo total.

Empresas Coligadas - R$	fev-21	%
LKS COMERCIAL LTDA	804.159	98%
BLUECHEM PARTICIPACOES LTDA	16.236	2%
	820.395	100%

34. O **Imobilizado/Intangível** líquido representa 51% do ativo total em fevereiro de 2021, somando R$ 8.895.317 (oito milhões, oitocentos e noventa e cinco mil, trezentos e dezessete reais), onde, as variações apresentadas no primeiro bimestre de 2021, referem-se à:

- No mês de janeiro de 2021, foram adquiridos bens no valor de R$ 1.690 (um mil, seiscentos e noventa reais) relativos a Moveis e Utensílios.

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

- No mês de fevereiro de 2021, foram adquiridos bens no valor de R$ 122.925 (cento e vinte e dois mil, novecentos e vinte e cinco reais), referente a Máquinas e Equipamentos.
- Além das aquisições/baixas no período, nota-se o reconhecimento da Depreciação mensal sobre os bens patrimoniais, que totalizaram em fevereiro de 2021, R$ 2.430.904 (dois milhões, quatrocentos e trinta mil, novecentos e quatro reais).

Em R$

Balanço Patrimonial R$	set-20	out-20	nov-20	dez-20	jan-21	fev-21
Ativo	**16.975.184**	**18.382.475**	**16.440.422**	**16.405.540**	**16.110.620**	**17.368.360**
Circulante	**7.503.434**	**8.901.059**	**6.855.856**	**6.746.095**	**6.485.632**	**7.614.760**
Disponivel	1.193.992	1.086.692	1.019.316	737.237	562.179	665.376
Clientes	3.806.236	3.764.652	3.316.052	3.417.147	3.261.997	3.937.403
(-) PCLD	- 475.702	- 475.702	- 475.702	- 475.702	- 475.702	- 549.776
Estoque	1.398.719	1.991.808	1.748.290	1.699.227	1.894.022	2.081.269
Impostos a Recuperar	296.972	563.938	397.785	562.338	498.047	572.951
Outros Créditos	1.283.218	1.969.671	850.115	805.847	745.090	907.536
Não Circulante	**9.471.749**	**9.481.416**	**9.584.566**	**9.659.445**	**9.624.988**	**9.753.600**
Depósitos Judiciais	275	275	275	275	275	275
Partes Relacionadas	549.423	592.302	746.096	763.785	781.022	820.395
Impostos a Recuperar	26.433	25.699	24.964	24.230	23.496	37.612
Imobilizado/Intangivel	**8.895.619**	**8.863.140**	**8.813.231**	**8.871.155**	**8.820.195**	**8.895.317**
Bens em uso	*11.072.509*	*11.091.567*	*11.091.567*	*11.201.607*	*11.203.297*	*11.326.221*
(-) Depreciação	*- 2.176.890*	*- 2.228.427*	*- 2.278.336*	*- 2.330.452*	*- 2.383.102*	*- 2.430.904*

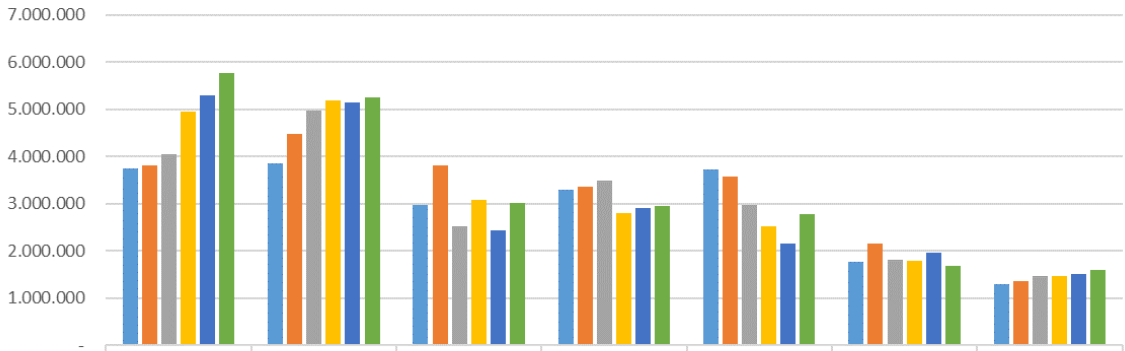
35. Apresentando variações no primeiro bimestre de 2021, o **Endividamento** soma em fevereiro, obrigações de R$ 26.833.198 (vinte e seis milhões, oitocentos e trinta e três mil, cento e noventa e oito reais), segregados em:

Endividamento	set-21	out-20	nov-20	dez-20	jan-21	fev-21	%
Emprestimos Bancarios	3.751.269	3.822.830	4.055.145	4.945.210	5.305.511	5.769.911	22%
Partes Relacionadas	3.863.114	4.484.792	4.974.827	5.183.144	5.157.606	5.263.921	20%
Obrigações Recup. Judicial	3.391.883	3.391.883	3.751.412	3.758.521	3.758.521	3.758.521	14%
Impostos a Recolher	2.968.737	3.814.506	2.516.663	3.080.497	2.434.431	3.023.586	11%
Fornecedores	3.293.471	3.366.898	3.489.839	2.790.647	2.908.193	2.957.475	11%
Desconto de Duplicata	3.719.702	3.576.589	2.965.216	2.528.378	2.146.611	2.777.777	10%
Outras Obrigações	1.765.466	2.155.395	1.814.554	1.785.746	1.970.203	1.680.274	6%
Obrigações Trabalhistas	1.284.203	1.350.732	1.468.323	1.460.003	1.518.049	1.601.733	6%
	24.037.846	**25.963.625**	**25.035.978**	**25.532.145**	**25.199.124**	**26.833.198**	100%

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

- 14% do endividamento total em fevereiro de 2021, equivalente a R$ 3.758.521 (três milhões, setecentos e cinquenta e oito mil, quinhentos e vinte e um reais) refere-se a dívidas sujeita a recuperação judicial e o restante de R$ 23.074.676 (vinte e três milhões, setenta e quatro mil, seiscentos e setenta e seis reais) não se sujeita a recuperação judicial. Do montante não sujeito, extraconcursal, nota-se que a Recuperanda efetuou liquidação de algumas dividas correntes, referente a manutenção da operação da empresa, conforme ilustração gráfica abaixo:

Evolução Endividamento Extraconcursal em Fevereiro/2021 (Em R$)



	Emprestimos Bancarios	Partes Relacionadas	Impostos a Recolher	Fornecedores	Desconto de Duplicata	Outras Obrigações	Obrigações Trabalhistas
set-21	3.751.269	3.863.114	2.968.737	3.293.471	3.719.702	1.765.466	1.284.203
out-20	3.822.830	4.484.792	3.814.506	3.366.898	3.576.589	2.155.395	1.350.732
nov-20	4.055.145	4.974.827	2.516.663	3.489.839	2.965.216	1.814.554	1.468.323
dez-20	4.945.210	5.183.144	3.080.497	2.790.647	2.528.378	1.785.746	1.460.003
jan-21	5.305.511	5.157.606	2.434.431	2.908.193	2.146.611	1.970.203	1.518.049
fev-21	5.769.911	5.263.921	3.023.586	2.957.475	2.777.777	1.680.274	1.601.733

36. Os **Empréstimos Bancários** em curto e longo prazo correspondem a 22% do endividamento total em fevereiro de 2021, perfazendo R$ 5.769.911 (cinco milhões, setecentos e sessenta e nove mil, novecentos e onze reais).

- Em curto prazo soma em fevereiro de 2021, R$ 3.780.976 (três milhões, setecentos e oitenta mil, novecentos e setenta e seis reais), apresentado crescimento mensal, indicando a captação de recursos de terceiros.
- Em longo prazo soma em fevereiro de 2021, R$ 1.988.935 (um milhão, novecentos e oitenta e oito mil, novecentos e trinta e cinco reais), apresentado

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

reduções mensais, não sendo possível afirmar que se referem a pagamentos e/ou reclassificações entre contas de curto e longo prazo.

37. As obrigações com **Partes Relacionadas** perfazem em fevereiro de 2021, saldo devedor de R$ 5.263.921 (cinco milhões, duzentos e sessenta e três mil, novecentos e vinte e um mil reais), correspondendo a 20% do endividamento total.

Empréstimos Mutuos a Pagar	fev-21
EMPRESTIMO DE SOCIOS A PAGAR	4.043.841
EMPRESTIMO DE MUTUO ANTONIO GRAZIOSI	1.220.081
	5.263.921

38. Os **Impostos a Recolher** representam 11% do endividamento total em fevereiro de 2021, somando R$ 2.957.475 (dois milhões, novecentos e cinquenta e sete mil, quatrocentos e setenta e cinco reais), dos quais, 66% corresponde a alínea de IPI, indicando que existem valores pendentes de recolhimento referente a exercícios anteriores. Ademais, as oscilações que ocorrem na rubrica, referem-se à apuração mensal de impostos sobre vendas e compras de mercadorias e serviços.

- Observa-se que no mês de dezembro de 2020, houve redução de 20%, referente a alínea Obrigações Tributárias que apresentava saldo de R$ 802.793 (oitocentos e dois mil, setecentos e noventa e três reais) em novembro de 2020, para o qual foi integralmente baixado.

39. As obrigações com **Fornecedores** representam 11% do endividamento total em fevereiro de 2021, equivalente a R$ 3.023.586 (três milhões, vinte e três mil, quinhentos e oitenta e seis reais), segregados em:

- **Fornecedores Nacionais**: somam em fevereiro de 2021, R$ 1.294.386 (um milhão, duzentos e noventa e quatro mil, trezentos e oitenta e seis reais), valor este, condizente com o relatório financeiro disponibilizado pela Recuperanda.

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

Nota-se valores pendentes de pagamento, referente aos exercícios de 2018, 2019 e 2020.

- **Fornecedores Aglutinados**: somam R$ 683.644 (seiscentos e oitenta e três mil, seiscentos e quarenta e quatro reais) em fevereiro de 2021, condizentes com o relatório financeiro disponibilizado pela Recuperanda. Observa-se, que R$ 256.466 (duzentos e cinquenta e seis mil, quatrocentos e sessenta e seis reais) é devido para a empresa Companhia Paulista de Força e Luz e R$ 245.556 (duzentos e quarenta e cinco mil, quinhentos e cinquenta e seis reais) para a Kaupolican Service Comércio Importação e Exportação.
- **Fornecedores Exterior**: somam R$ 979.443 (novecentos e setenta e nove mil, quatrocentos e quarenta e três reais), condizentes com o relatório financeiro disponibilizado, sendo R$ 587.940 (quinhentos e oitenta e sete mil, novecentos e quarenta reais) devido para a empresa Com Chemie Group Co Limited.

40. A rubrica **Outras Obrigações,** equivalem a 5% do endividamento total, apresentaram oscilações nos últimos meses, principalmente nas alíneas Adiantamento de Clientes e Devolução de Clientes, somando em fevereiro de 2021, R$ 1.472.299 (um milhão, quatrocentos e setenta e dois mil, duzentos e noventa e nove reais), distribuídas conforme composição abaixo:

Outros Creditos - R$	set-20	out-20	nov-20	dez-20	jan-21	fev-21
Adiantamento de Clientes	1.111.937	1.430.706	1.045.148	1.093.229	1.094.172	1.044.306
Devolução de Clientes	276.011	334.528	360.568	265.003	429.842	202.716
Alugueis a Pagar	122.479	139.191	157.584	176.091	194.722	218.135
Adiantamento de Clientes - Exportação	36.263	36.263	36.263	36.263		
IPTU	7.143	7.143	7.143	7.143	7.143	7.143
Total	**1.553.833**	**1.947.831**	**1.606.706**	**1.577.730**	**1.725.879**	**1.472.299**

- Os valores referentes à Devolução de Clientes e Adiantamento de Clientes estão condizentes com os relatórios financeiros enviados do período analisado.

41. A rubrica **Obrigações Trabalhistas** é composta pelas alíneas referente a Salários a Pagar, Encargos Sociais a Pagar e Provisões de 13° Salário e Férias, apresentando constante variação, atribuído a escrituração da

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

folha de pagamento e fluxo de pagamento das incidências devidas. Encerra o mês de fevereiro de 2021, somando R$ 1.601.733 (um milhão, seiscentos e um mil, setecentos e trinta e três reais), equivalente a 6% do endividamento total, sendo que a alínea de maior representatividade se refere a INSS a Recolher, que representa 68% da rubrica.

- Foram disponibilizados relatórios de Provisões de Férias e 13º Salários, condizentes com os saldos contábeis.

42. O **Patrimônio Líquido** encerra o período analisado, com saldo descoberto de R$ 9.464.838 (nove milhões, quatrocentos e sessenta e quatro mil, oitocentos e trinta e oito reais), reflexo de **Prejuízo Acumulados** em exercícios anteriores no montante de R$ 8.388.573 (oito milhões, trezentos e oitenta e oito mil, quinhentos e setenta e três reais), somados ao déficit do primeiro bimestre de 2021, de R$ 316.725 (trezentos e dezesseis mil, setecentos e vinte e cinco reais).

- A rubrica de **Ajuste de Saldos Anteriores** registrou em fevereiro de 2021, ajustes de R$ 21.507 (vinte e um mil, quinhentos e sete reais), para o qual se faz necessário maiores esclarecimentos. Encerra o período analisado, com saldo de R$ -1.259.540 (um milhão, duzentos e cinquenta e nove mil, quinhentos e quarenta reais negativos).

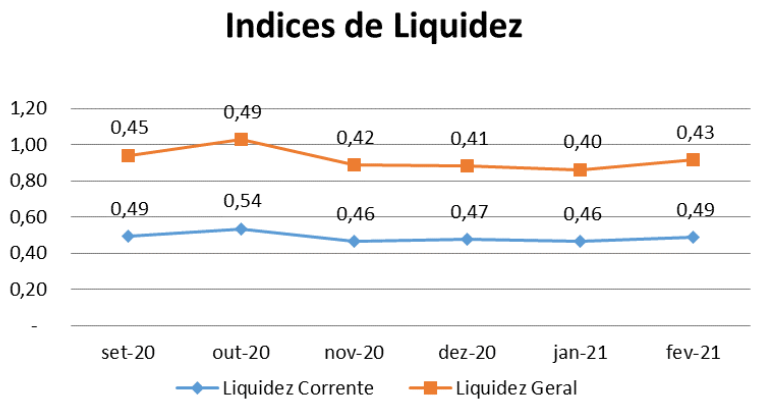
Em R$

Balanço Patrimonial R$	set-20	out-20	nov-20	dez-20	jan-21	fev-21
Passivo	**16.975.184**	**18.382.474**	**16.440.422**	**16.405.540**	**16.110.620**	**17.368.360**
Circulante	**15.248.844**	**16.614.093**	**14.751.525**	**14.213.685**	**13.998.133**	**15.613.846**
Fornecedores	2.968.737	3.814.506	2.516.663	3.080.497	2.434.431	2.957.475
Impostos a Recolher	3.293.471	3.366.898	3.489.839	2.790.647	2.908.193	3.023.586
Obrigações Trabalhistas	1.284.203	1.350.732	1.468.323	1.460.003	1.518.049	1.601.733
Desconto de Duplicata	3.719.702	3.576.589	2.965.216	2.528.378	2.146.611	2.777.777
Emprestimos Bancarios	2.428.898	2.557.538	2.704.778	2.776.430	3.228.707	3.780.976
Outras Obrigações	1.553.833	1.947.831	1.606.707	1.577.730	1.762.142	1.472.299
Não Circulante	**8.789.002**	**9.349.532**	**10.284.453**	**11.318.461**	**11.200.992**	**11.219.352**
Alugueis a Pagar	211.634	207.565	207.847	208.016	208.061	207.974
Emprestimos Bancarios a Pagar	1.322.371	1.265.292	1.350.366	2.168.780	2.076.804	1.988.935
Partes Relacionadas	3.863.114	4.484.792	4.974.827	5.183.144	5.157.606	5.263.921
Obrigações Recup. Judicial	3.391.883	3.391.883	3.751.412	3.758.521	3.758.521	3.758.521
Patrimonio Liquido	**- 7.062.662**	**- 7.581.151**	**- 8.595.555**	**- 9.126.606**	**- 9.088.505**	**- 9.464.838**
Capital Social	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000
Ajuste de Saldos Anteriores	- 1.392.785	- 1.392.785	- 2.154.851	- 1.238.033	- 1.238.033	- 1.259.540
Lucro/Prejuizo Acumulado	- 1.243.459	- 1.243.459	- 1.243.459	- 1.243.459	- 8.388.573	- 8.388.573
Lucro/Prejuizo do Periodo	**- 4.926.418**	**- 5.444.907**	**- 5.697.246**	**- 7.145.114**	**38.101**	**- 316.725**

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

43. Com base nas informações patrimoniais apresentadas nos quadros acima, pode-se calcular os Indicadores de Liquidez, que permaneceram em situação abaixo do satisfatório, como segue:

- A **Liquidez Corrente** mede a capacidade de liquidar as dívidas constituídas em curto prazo, utilizado disponíveis e recebíveis de curto prazo. Apresenta constante oscilação nos últimos meses, atingindo em fevereiro de 2021, liquidez de R$ 0,49 (quarenta e nove centavos de real), para cada R$ 1,00 (um real) devido.
- **Liquidez Geral** se utiliza do total de disponíveis e recebíveis para quitar o total de dívidas, apresentando oscilações na capacidade de quitação no último semestre. Encerra o mês de fevereiro de 2021, com liquidez de R$ 0,43 (quarenta e três centavos de real) para cada R$ 1,00 devido.



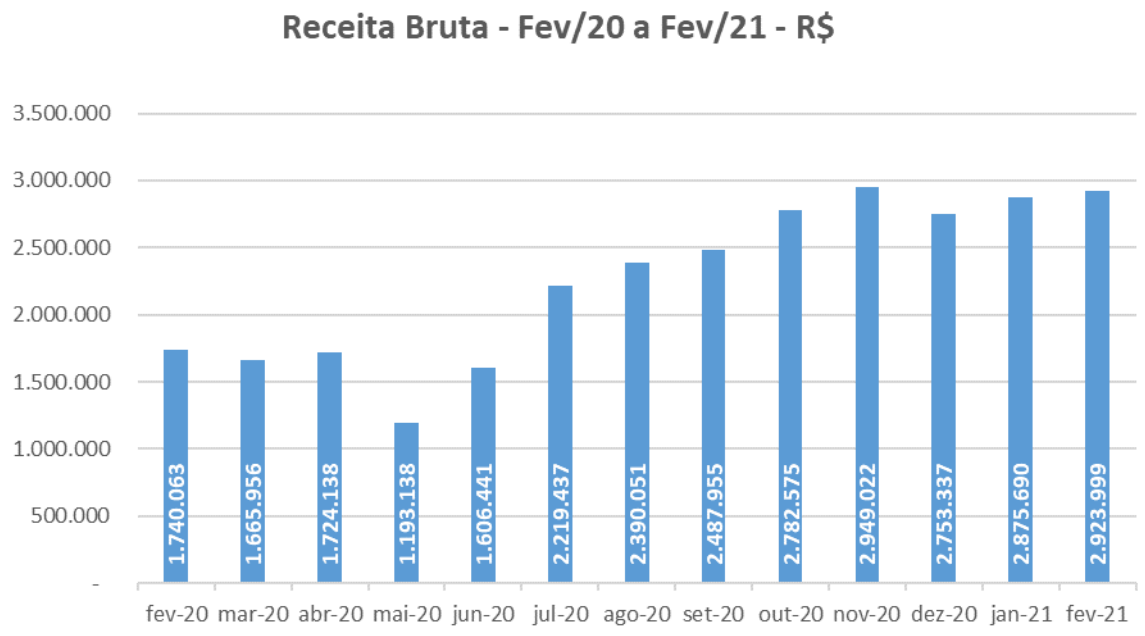
44. O **Endividamento** em fevereiro de 2021, mantem situação insatisfatória, já que seus passivos estão 54% superiores aos seus bens e direitos.

Indicadores	set-20	out-20	nov-20	dez-20	jan-21	fev-21
Endividamento	142%	141%	152%	156%	156%	154%

B. Demonstração de Resultado do Exercício

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

45. Deteve **Receita** no primeiro bimestre de 2021, na importância de R$ 5.799.689 (cinco milhões, setecentos e noventa e nove mil, seiscentos e oitenta e nove reais), apresentando crescimento linear nesse período, conforme demonstração gráfica abaixo:



46. As **Deduções** englobam as alíneas de Devoluções e Impostos Incidentes sobre Vendas, totalizando de forma acumulada até fevereiro de 2021, R$ 2.190.355 (dois milhões, cento e noventa mil, trezentos e cinquenta e cinco reais), restando **Receita Líquida** de R$ 3.609.334 (três milhões, seiscentos e nove mil, trezentos e trinta e quatro reais).

47. O maior gasto incorrido no primeiro bimestre de 2021, está relacionado aos **Custos** de produção, no valor de R$ 3.132.231 (três milhões, cento e trinta e dois mil, duzentos e trinta e um reais), restando pouca margem para cobrir os demais gastos operacionais e financeiros.

- Os Custos englobam valores com Matérias Prima, gastos com Pessoal ligados diretamente a produção, Manutenção, contratação de Serviços de Terceiros e demais gastos. De acordo com as demonstrações contábeis, o valor de Matéria Prima corresponde a 72% do custo no primeiro bimestre de 2021.

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

48. As **Despesas Administrativas** somam de forma acumulada, até fevereiro de 2021, R$ 174.534 (cento e setenta e quatro mil, quinhentos e trinta e quatro reais), sendo os maiores gastos referentes à contratação de Serviços de Terceiros, equivalente a 39% da rubrica.

49. As **Despesas Comerciais** somam de forma acumulada, até fevereiro de 2021, R$ 85.912 (oitenta e cinco mil, novecentos e doze reais), dos quais 24% referem-se a Despesas Comerciais Não Dedutíveis, que englobam comissões, viagens e publicidade e Despesas com Comissões de Vendas equivalente a 34%.

50. No mês de fevereiro de 2021, houve o reconhecimento do valor de R$ 112.191 (cento e doze mil, cento e noventa e um reais) na rubrica de **Outras Receitas/Despesas Operacionais**, relativos a Perdas de Valor de Clientes e Adiantamentos.

51. As **Despesas Financeiras** somam no primeiro bimestre de 2021, R$ 339.493 (trezentos e trinta e nove mil, quatrocentos e noventa e três reais), tendo por maior representatividade os:

- Juros passivos 58%.
- Juros sobre duplicatas descontadas equivalente a 24%.
- Variação Cambial Passiva 17%.

52. A rubrica **Receitas Financeiras**, soma R$ 60.930 (sessenta mil, novecentos e trinta reais) no primeiro bimestre de 2021, sendo as alíneas de maior representatividade relativas a Juros Ativos 54% e Descontos Obtidos 42%.

53. Encerra o primeiro bimestre de 2021, tendo realizado, **Prejuízo Contábil** de R$ 316.725 (trezentos e dezesseis mil, setecentos e

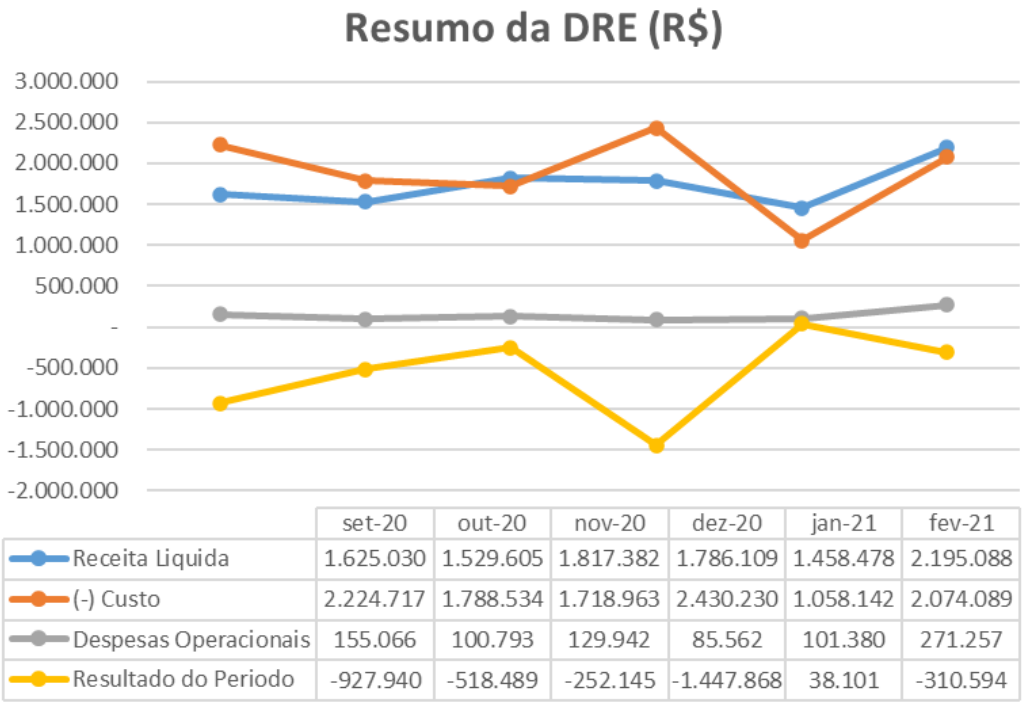
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

vinte e cinco reais), ocasionado pelo elevado custo de vendas e despesas financeiras advindos de juros sobre antecipação de recebíveis e juros passivos.

Em R$ - mensal

Demonstração de Resultado R$	set-20	out-20	nov-20	dez-20	jan-21	fev-21	2021
Receita	**2.487.955**	**2.782.575**	**2.949.022**	**2.753.337**	**2.875.690**	**2.923.999**	**5.799.689**
(-) Deduções	*- 862.925*	*- 1.252.970*	*- 1.131.641*	*- 967.227*	*- 1.417.212*	*- 773.143*	*- 2.190.355*
Receita Liquida	**1.625.030**	**1.529.605**	**1.817.382**	**1.786.109**	**1.458.478**	**2.195.088**	**3.609.334**
(-) Custo	*- 2.224.717*	*- 1.788.534*	*- 1.718.963*	*- 2.430.230*	*- 1.058.142*	*- 2.074.089*	*- 3.132.231*
(-) Depreciação	*- 49.198*	*- 50.139*	*- 48.553*	*- 50.659*	*- 51.149*	*- 46.413*	*- 97.561*
Lucro Bruto	**- 648.886**	**- 309.068**	**49.866**	**- 694.780**	**349.188**	**74.586**	**379.542**
Despesas Operacionais	**- 155.066**	**- 100.793**	**- 129.942**	**- 85.562**	**- 101.380**	**- 271.257**	**- 372.637**
(-) Despesas Administrativas	*- 106.253*	*- 67.967*	*- 108.108*	*- 52.313*	*- 57.003*	*- 117.531*	*- 174.534*
(-) Despesas Comerciais	*- 43.577*	*- 32.825*	*- 21.834*	*- 33.250*	*- 44.377*	*- 41.535*	*- 85.912*
Outras Receitas/Despesas Operacionais	*- 5.235*	*- 0*	*-*	*-*	*-*	*- 112.191*	*- 112.191*
Resultado Operacional	**- 803.952**	**- 409.861**	**- 80.076**	**- 780.342**	**247.808**	**- 196.671**	**6.905**
Resultado Financeiro	**- 123.988**	**- 108.628**	**- 172.069**	**- 667.526**	**- 194.936**	**- 83.627**	**- 278.563**
(-) Despesa Financeira	*- 150.794*	*- 152.237*	*- 195.455*	*- 685.187*	*- 195.343*	*- 144.150*	*- 339.493*
Receita Financeira	*26.806*	*43.609*	*23.386*	*17.660*	*408*	*60.523*	*60.930*
Receitas/Despesas Não Operacionais					**- 14.771**	**- 30.296**	**- 45.067**
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**- 927.940**	**- 518.489**	**- 252.145**	**- 1.447.868**	**38.101**	**- 310.594**	**- 316.725**
Resultado do Periodo	**- 927.940**	**- 518.489**	**- 252.145**	**- 1.447.868**	**38.101**	**- 310.594**	**- 316.725**

54. Em análise ao **Resumo da DRE,** temos:



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

- **Receita Líquida x Custos**: Nota-se que os gastos relativos a Custos apresentam constante flutuação, no entanto, não similar a Receita Líquida, na maioria dos meses, em montante superior.
- **Receita Líquida x Despesas Operacionais**: No período analisado, observa-se que as Despesas Operacionais apresentam constante variação, entretanto, não expressivas, demonstrando que tais gastos, não estão diretamente ligados com a flutuação da Receita Líquida.
- **Receita Líquida x Resultado:** Observa-se que o Resultado auferido, não está diretamente ligado a Receita Líquida, indicando que além dos Custos, as despesas financeiras interferem diretamente no resultado apurado.

C. Fluxo de Caixa

55. Não foi disponibilizado relatório de **Fluxo de Caixa** dos meses de janeiro e fevereiro de 2021.

D. Funcionários

56. Foi disponibilizada para o período analisado, a folha de pagamento, relatórios de Provisões de Férias e 13º Salários, condizentes com os saldos contábeis de fevereiro de 2021, e a GFIP. Ademais, não foram disponibilizados os comprovantes de recolhimentos das verbas e encargos trabalhistas.

- Conforme relatório de folha de pagamento, a Recuperanda encerra o mês de fevereiro de 2021, com 47 (quarenta e sete) colaboradores. É importante mencionar que os funcionários contratados já estão considerados como funcionários ativos, não duplicando a informação.

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

Funcionários	set-20	out-20	nov-20	dez-20	jan-21	fev-21
Ativos	*55*	*55*	*53*	*47*	*47*	*49*
Diretores	*2*	*2*	*2*	*2*	*2*	*2*
Afastados	*0*	*0*	*5*	*4*	*4*	*4*
Demitidos	*0*	*0*	*4*	*7*	*3*	*8*
Contratados	*2*	*2*	*0*	*0*	*0*	*0*
Quadro de colaboradores	57	59	60	53	53	47

Fonte : Folha de pagamento

E. Impostos

57. Foram disponibilizados os livros de apuração de PIS, COFINS, IPI e ICMS, que coincidem com os montantes escriturados no balancete de mesmo período, não sendo disponibilizadas as guias de recolhimentos.

F. Demais Relatórios

58. Os representantes da Recuperanda apresentaram os seguintes documentos complementares, relativos aos meses analisados:

- Relatórios de credores concursais.

III. PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

59. Em novembro de 2018, as Recuperandas entraram com o pedido de Recuperação Judicial, sendo este deferido em dezembro de 2018, tendo apresentado o Plano de Recuperação Judicial em fevereiro de 2019 (fls.3194/3271). Em setembro de 2019 foi apresentado “Modificativo ao Plano de Recuperação Judicial”, aprovado em Assembleia Geral de Credores e homologado conforme fls. 6822/6833 em 11 de novembro de 2019.

60. A proposta de pagamentos dos créditos concursais:

- **Classe I - Credores Trabalhistas:** terão seus créditos pagos em até 12 parcelas a partir da data da homologação do plano de Recuperação Judicial.

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

- **Classe III - Credores Quirografários:** pagamentos com deságio de 50%, em parcelas anuais, durante 15 anos iniciando-se o pagamento a contar a partir do vigésimo mês subsequente a data da publicação do Plano de Recuperação Judicial.
- **Classe IV- Credores ME/ EPP:** com deságio de 50% em parcelas anuais durante um período de 8 (oito) anos iniciando o pagamento no 12º mês da data de publicação do Plano de Recuperação Judicial.
- Todos os valores serão corrigidos pela TR + 1% ao ano, limitado a 3% ao ano.

61. O Plano Modificativo aprovado, apresentou também a Proposta de Pagamentos Complementares conforme acostados as fls. 6456/6457 dos autos:

- Como meio complementar de recebimento de créditos, as Recuperandas oferecem opcionalmente aos credores detentores de créditos, que continuem a ser parceiros no fornecimento de insumos/serviços e linhas de créditos financeiro, a modalidade de "Credito Bonificado para Credores Parceiros", que será regulada pelos itens e considerações a seguir:
- A adesão ao Crédito Bonificado, somente poderá ser aderida por fornecedores que tenham interesse em fomentar/descontar/apoiar as atividades da Recuperanda e que não votaram expressamente contra a implementação do Plano de Recuperação Judicial.
    - O "Crédito Bonificado" consiste na concessão de crédito, sem que seja agregada qualquer garantia real ou auto liquidável ao credor, que em contrapartida, poderá deduzir o crédito integral obtido em cada nova transação do crédito inscrito no quadro de credores desta Recuperação Judicial, limitado ao valor inscrito neste, bem como limitado ao período em que a Recuperação judicial não estiver encerrada. Garantias eventualmente já ajustadas entre as partes em relações comerciais mantém-se validas e vigentes, não sendo afetadas pelas disposições oferecidas.
    - Os valores pagos a título de "Crédito Bonificado" serão abatidos do valor inscrito no quadro de credores da Recuperação Judicial, na parte em

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

que fora aplicada deságio, devolvendo o valor perdoado integralmente e, posteriormente, constituindo aceleração do cumprimento do Plano de Recuperação Judicial, liquidando as últimas parcelas do fluxo proposto.

62. Abaixo segue relação dos Credores que aderiram ao Crédito Bonificado:

Credores Parceiros	Tipo de Credito	Contratos de Adesão
ANTONIO GRAZIOSI	CREDOR FORNECEDOR DE INSUMOS, MATÉRIA PRIMA E SERVIÇOS	fls 7130
GRP CAPITAL SECURITIZADORA S/A	CREDOR FORNECEDOR DE CRÉDITO FINANCEIRO	fls 7133
FUNDO DE INVESTIMENTO EM DIREITOS CREDITORIOS Multissetorial Columbia	CREDOR FORNECEDOR DE CRÉDITO FINANCEIRO	fls. 7149
BOMBORDO FOMENTO MERCANTIL LTDA	CREDOR FORNECEDOR DE CRÉDITO FINANCEIRO	fls 6987
CONTINENTALBANCO SECURITIZADORA S.A.	CREDOR FORNECEDOR DE CRÉDITO FINANCEIRO	fls 7008
SIGMA CREDIT SECURITIZADORA S.A.	CREDOR FORNECEDOR DE CRÉDITO FINANCEIRO	fls 7127
CREDIT BRASIL FOMENTO MERCANTIL S/A,	CREDOR FORNECEDOR DE CRÉDITO FINANCEIRO	fls 6989
TRANSFELL MATÃO TRANSPORTES LTDA EPP	CREDOR FORNECEDOR DE INSUMOS, MATÉRIA PRIMA E SERVIÇOS	fls 7009
VALECRED SECURITIZADORA IMOBILIARIA S/A	CREDOR FORNECEDOR DE CRÉDITO FINANCEIRO	fls 7002
ARTEMUS FUNDO DE INVESTIMENTO EM DIREITO CREDITORIOS MULTISETORIAL (VIA CAPITAL)	CREDOR FORNECEDOR DE CRÉDITO FINANCEIRO	fls 7125

IV. DAS PENDÊNCIAS

63. Conforme reportado em relatórios anteriores, se faz necessária explicações referentes aos valores contabilizados como custo na empresa **LKS COMERCIAL**, no exercício 2020, uma vez que a empresa não apresentou faturamento.

64. Justificar os valores escriturados na rubrica **Ajuste de Saldos Anteriores** que no período de julho a dezembro de 2020 apresentam movimentações relevantes, somando no exercício de 2020, saldo de R$ 1.238.033 (um milhão, duzentos e trinta e oito mil e trinta e três reais). Acrescenta-se, a necessidade de maiores esclarecimentos sobre o reconhecimento em fevereiro de 2021, de **Ajuste de Saldos Anteriores** de R$ 21.507 (vinte um mil, quinhentos e sete reais), na empresa **RPP Brasil Ltda**.

V. DA CONCLUSÃO

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

65. Com base nos documentos apresentados, observa-se que as Recuperandas em conjunto apresentam operação deficitária, tendo apenas a **RPP BRASIL LTDA** auferido receitas no primeiro bimestre de 2021, contudo, 40% superior ao registrado no mesmo período do exercício anterior, indo de acordo a expectativa positiva do mercado de construção civil, conforme matéria publicada no site Vitrine do Varejo[2], em 12 de fevereiro de 2021:

> *"O mercado de material de construção segue aquecido em 2021, com planos de crescimento em torno de 6% a 8%. Essa é a previsão do Cláudio Conz, presidente do Sincomaco – Sindicato do Comércio Atacadista, Importador, Exportador e Distribuidor de Material de Construção e de Material Elétrico no Estado de São Paulo. Para ele, a pandemia trouxe um novo significado das pessoas em relação à moradia, pois com mais tempo em casa o olhar passou a ser mais focado nas melhorias e reformas que antes já eram necessárias, mas não prioritárias."*

66. Apesar do crescimento projetado e realizado, as Recuperandas ainda apresentam faturamento insuficiente para cobrir os elevados custos de produção, bem como as despesas operacionais que apresentam alto gasto com contratação de serviços especializados de terceiros, além do resultado elevado de despesas financeiras referentes a juros sobre duplicatas descontadas e empréstimos bancários.

67. Verifica-se que as Recuperandas em conjunto, não possuem capacidade para arcar com o total das dívidas de curto e longo prazo, sendo necessário utilizar-se de recursos de terceiros para possível quitação de suas dívidas, além da desmobilização.

VI. DO ENCERRAMENTO

[2] https://vitrinedovarejo.com/mercado-de-construcao-2021/

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

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

69. Sendo o que tinha para o momento, o subscritor se coloca à disposição de Vossa Excelência, dos nobres advogados da Recuperanda, credores, bem como do ilustre representante do Ministério Público para quaisquer esclarecimentos que se façam necessário.

Termos em que, pede deferimento.

São Paulo, 03 de maio de 2021.

Oreste Nestor de Souza Laspro
Administrador Judicial
OAB/SP n° 98.628

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