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 **setembro 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 11
C. Fluxo de Caixa 12
D. Funcionários 12
E. Impostos 12
II. 2. RPP BRASIL LTDA. 13
B. Demonstração de Resultado do Exercício 24
C. Fluxo de Caixa 28
D. Funcionários 28
E. Impostos 29
F. Demais Relatórios 29
III. CRONOGRAMA PROCESSUAL 30
IV. PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL 31
V. CUMPRIMENTO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL 32
VI. DILIGÊNCIA 36
VII. DAS PENDÊNCIAS 40
VIII. DA CONCLUSÃO 41
IX. DO ENCERRAMENTO 42

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, 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 abril a agosto de 2021, já apresentado em relatório anterior, a setembro de 2021.

II.1. LKS COMERCIAL LTDA.

A. Balanço Patrimonial

7. Sem apresentar movimentações desde agosto de 2020, os valores a receber de **Clientes a Receber**, mantiveram em setembro de 2021, saldo de R$ 366.435 (trezentos e sessenta e seis mil, quatrocentos e trinta cinco reais).

- O último relatório financeiro enviado a esta Administradora Judicial, refere-se a abril de 2021, condizente com o saldo contábil, onde verifica-se que:
  - 40% são devidos pela empresa Método Industria;
  - 11% pela Loren-Sid Ltda.;
  - 6% pela Arge Ltda.; e
  - Outros quase 44% pulverizados em diversos clientes.
- Como reportado em relatório anterior, os **Devedores Duvidosos**[1] somavam em abril de 2021, R$ 366.435 (trezentos e sessenta e seis mil, quatrocentos e trinta e cinco reais), sendo integralmente baixados após reprocessamento de dados ocorrido em abril de 2021, sendo necessários maiores esclarecimentos quanto aos lançamentos contábeis efetuados.

[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** sem apresentar movimentação, manteve setembro de 2021, créditos tributários compensáveis, na importância de R$ 170.464 (cento e setenta mil, quatrocentos e sessenta e quatro reais), dos quais, 99% referem-se a ICMS a Recuperar e o restante a INSS a Recuperar.

- Para os meses de maio a setembro de 2021, não foram disponibilizadas apurações de impostos para validação dos saldos contábeis do período.

9. A rubrica **Outros Créditos**, sem apresentar movimentação, manteve em setembro de 2021, R$ 64.453 (sessenta e quatro mil, quatrocentos e cinquenta e três reais), relativos unicamente a Adiantamento de Fornecedores.

- Não foi disponibilizado relatório financeiro demonstrando a composição do valor.

Em RS

Balanço Patrimonial	abr/21 V2	mai-21	jun-21	jul-21	ago-21	set-21
Ativo	**599.395**	**599.395**	**599.395**	**598.953**	**601.352**	**601.352**
Circulante	**599.395**	**599.395**	**599.395**	**598.952**	**601.352**	**601.352**
Clientes a Receber	366.435	366.435	366.435	366.435	366.435	366.435
Impostos a Recuperar	170.907	170.907	170.907	170.464	170.464	170.464
Outros Creditos	62.053	62.053	62.053	62.053	64.453	64.453

10. O **Endividamento** total da Recuperanda **LKS COMERCIAL** não apresentou variação de valores, mantendo em setembro de 2021, endividamento total de R$ 33.625.836 (trinta e três milhões, seiscentos e vinte e cinco mil, oitocentos e trinta e seis reais), onde, através dos balancetes disponibilizados, observa-se que:

- Do endividamento total, R$ 16.278.101 (dezesseis milhões, duzentos e setenta e oito mil, cento e um reais) estão sujeitos a recuperação judicial, e
- R$ 17.347.735 (dezessete milhões, trezentos e quarenta e sete mil, setecentos e trinta e cinco reais), não se sujeitam a 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

(extraconcursais). Abaixo segue evolução das dívidas, **extraconcursais**, do último semestre:

	abr-21	mai-21	jun-21	jul-21	ago-21	set-21
Fornecedores	151.150	144.359	152.374	204.152	211.257	209.196
Impostos a Recolher	11.021.493	11.021.493	11.021.943	11.035.356	11.035.356	11.035.356
Obrigações Trabalhistas	1.658.201	1.658.201	1.658.201	1.658.201	1.658.201	1.658.201
Outras Obrigações	78.487	78.487	76.642	76.642	75.412	75.412
Partes Relacionadas	3.960.392	3.978.078	4.008.817	4.349.280	4.362.589	4.364.649
Parcelamentos	4.920	4.920	4.920	4.920	4.920	4.920
Extraconcursal	16.874.643	16.885.538	16.922.897	17.328.552	17.347.735	17.347.735

- A tendencia crescente de abril a agosto de 2021, vivenciada pelas dívidas extraconcursais, dão-se principalmente pala movimentação com **Partes Relacionadas.**
- Observa-se, que 64% do endividamento extraconcursal em setembro de 2021, referem-se as obrigações fiscais, registradas nas rubricas de **Impostos a Recolher** e **Parcelamentos**.

11. A rubrica **Obrigações Recuperação Judicial**, apresentaram constante variação, sendo que nos meses de agosto e setembro de 2021, mantiveram saldo de R$ 16.278.101 (dezesseis milhões, duzentos e setenta e oito mil, cento e um reais), composto por:

- **Fornecedores**: com saldo de R$ 1.851.466 (um milhão, oitocentos e cinquenta e um mil, quatrocentos e sessenta e seis reais), sem apresentar movimentação no período.

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

- **Empréstimos Bancários**: com saldo de R$ 14.426.634 (quatorze milhões, quatrocentos e vinte e seis mil, seiscentos e trinta e quatro reais), em setembro de 2021.

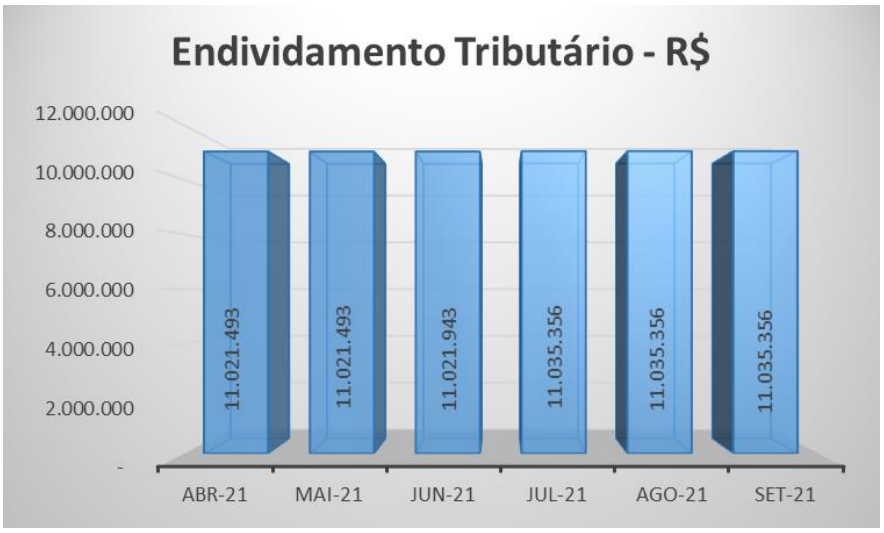
12. A rubrica **Fornecedores** extraconcursal apresentou constante variação em seu saldo, detendo em setembro de 2021, redução de 1%, finalizando o período com saldo de R$ 209.196 (duzentos e nove mil, cento e noventa e seis reais).

- Conforme reportado em relatório anterior, a rubrica encontrava-se segregada em Fornecedores Nacionais e Fornecedores Aglutinados, sendo este último baixado após reprocessamento dos dados incorrido em abril de 2021, não sendo possível identificar a contrapartida da baixa.
- Não foi disponibilizado relatório financeiro para a validação dos saldos contábeis.

13. Houve manutenção nos **Impostos a Recolher** no passivo circulante, mantendo saldo de R$ 11.035.356 (onze milhões, trinta e cinco mil, trezentos e cinquenta e seis reais), em setembro de 2021, correspondendo a 64% do endividamento extraconcursal. Os valores de maior representatividade na rubrica, referem-se a:

- 38% a ICMS a Recolher;
- 25% a Multas e Infrações Fiscais;
- 14% a COFNS a Recolher; e
- 11% a IPI a Recolher.
- Ademais, foi disponibilizado relatório com a composição dos impostos a recolher condizentes com os saldos contábeis do período em análise, estando abaixo a evolução das obrigações tributárias no último semestre:

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



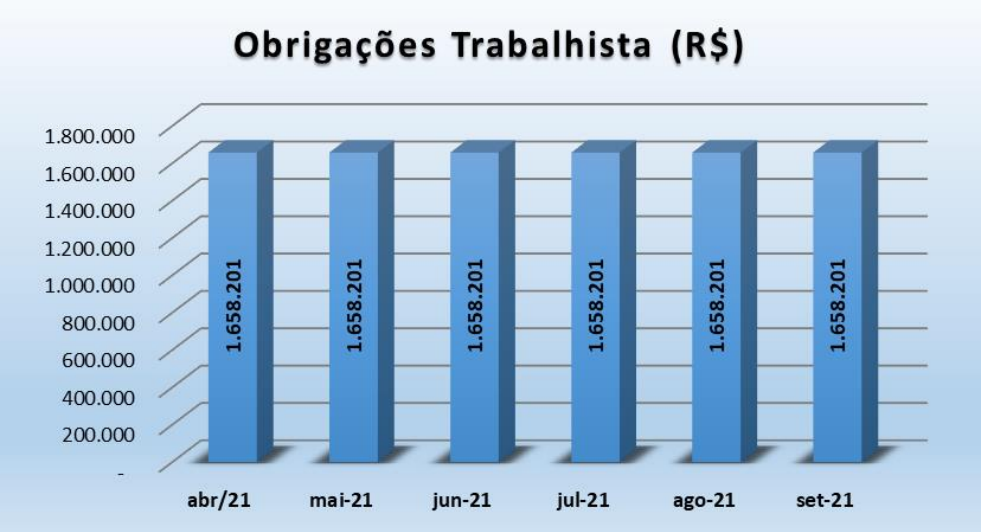
14. Apresentando gradativo crescimento durante o semestre analisado, as **Partes Relacionadas** finalizam setembro de 2021, com saldo devedor de R$ 4.364.649 (quatro milhões, trezentos e sessenta e quatro mil, seiscentos e quarenta nove reais), apresentando irrelevante aumento no período, segregados em:

- **Mútuo** com R$ 3.000.000 (três milhões de reais), sem a identificação do mutuante.
- **Dívidas com a RPP BRASIL LTDA**, responsável pelo aumento da rubrica, indicando aquisição de novos empréstimos, finalizou setembro de 2021, com saldo de R$ 1.364.649 (um milhão, trezentos e sessenta e quatro mil, seiscentos e quarenta e nove reais).

15. A rubrica **Obrigações Trabalhistas** comporta as alíneas de Salários a Pagar e Encargos Sociais a Pagar, sem apresentar movimentação desde abril de 2021, manteve em setembro de 2021, saldo de R$ 1.658.201 (um milhão, seiscentos e cinquenta e oito mil, duzentos e um reais), dos quais 98% referem-se aos Encargos Sociais INSS e FGTS.

- Nos meses de março a setembro de 2021, não foi identificado a contabilização das folhas de pagamentos, estando de acordo com a ausência de funcionários.

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



16. A rubrica **Outras Obrigações**, mantém em setembro de 2021, R$ 75.412 (setenta e cinco mil, quatrocentos e doze reais), demonstrando tendencia decrescente, composto por Provisões para Contingências, que corresponderam a 94% da rubrica e o restante refere-se a Impostos e Contribuições Parcelados. O balancete de verificação apresentou movimentação a débito na alínea de Impostos e Contribuições, não sendo possível identificar a que se refere.

- Ademais, mantem-se outros R$ 4.920 (quatro mil, novecentos e vinte reais), alocados em **Parcelamentos**, no passivo não circulante.

17. O **Patrimônio Líquido** permaneceu a descoberto, na importância de R$ 33.024.484 (trinta e três milhões, vinte e quatro mil, quatrocentos e oitenta e quatro reais, decorrente dos resultados deficitários auferidos em exercícios anteriores, somados aos resultados auferidos no exercício de 2021, até setembro, somou, R$ 32.356.241 (trinta e dois milhões, trezentos e cinquenta e seis mil, duzentos e quarenta e um reais), superando os valores do **Capital Social** e da **Reserva para Aumento de Capital**.

- Ressalta-se que, desde julho de 2021, a rubrica **Ajuste de Períodos Anteriores**, somou o valor de -R$ 1.461.743 (um milhão, quatrocentos e sessenta e um mil, setecentos e quarenta e três reais negativos), sem apresentar a origem dos valores.

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

Balanço Patrimonial em R$	abr/21 V2	mai-21	jun-21	jul-21	ago-21	set-21
Passivo	**599.395**	**599.395**	**599.395**	**598.953**	**601.352**	**601.352**
Circulante	**12.909.332**	**12.902.540**	**12.909.160**	**12.974.352**	**12.980.227**	**12.978.166**
Fornecedores	151.150	144.359	152.374	204.152	211.257	209.196
Impostos a Recolher	11.021.493	11.021.493	11.021.943	11.035.356	11.035.356	11.035.356
Obrigações Trabalhistas	1.658.201	1.658.201	1.658.201	1.658.201	1.658.201	1.658.201
Outras Obrigações	78.487	78.487	76.642	76.642	75.412	75.412
Não Circulante	**19.338.865**	**19.356.552**	**19.387.290**	**20.641.032**	**20.645.609**	**20.647.670**
Partes Relacionadas	3.960.392	3.978.078	4.008.817	4.349.280	4.362.589	4.364.649
Parcelamentos	4.920	4.920	4.920	4.920	4.920	4.920
Obrigações Recup. Judicial	15.373.553	15.373.553	15.373.553	16.286.831	16.278.101	16.278.101
Patrimonio Liquido	**- 31.648.802**	**- 31.659.697**	**- 31.697.055**	**- 33.016.431**	**- 33.024.484**	**- 33.024.484**
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
Ajuste de periodos anteriores	112.575	112.575	112.575	- 1.461.743	- 1.461.743	- 1.461.743
Lucro/Prejuizo Acumulado	- 32.390.447	- 32.390.447	- 32.390.447	- 32.390.447	- 32.390.447	- 32.390.447
Lucro/Prejuizo do Periodo	**- 164.430**	**- 175.325**	**- 212.683**	**42.260**	**34.207**	**34.207**

18. Com base nos dados patrimoniais apresentados, pôde-se calcular os **Indicadores de Liquidez** que apresentam nos últimos meses, índices abaixo do satisfatório, indicando a necessidade de recursos de terceiros.

- A **Liquidez Corrente** mede a capacidade de liquidar as dívidas constituídas em curto prazo, registrados no passivo circulante, utilizando disponíveis e recebíveis de curto prazo – ativo circulante. Permanecendo a Recuperanda, entre os meses de abril a setembro de 2021, com liquidez de R$ 0,05 (cinco 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, não apresentando oscilações na capacidade de quitação no último semestre, encerrando setembro de 2021, com liquidez de R$ 0,02 (dois centavos de real) para cada R$ 1,00 devido.

Indicadores	mar-21	abr-21	mai-21	jun-21	jul-21	ago-21
Liquidez Corrente	0,02	0,05	0,05	0,05	0,05	0,05
Liquidez Geral	0,01	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02

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

B. Demonstração do Resultado do Exercício

19. Conforme balancetes disponibilizados, a Recuperanda não apresentou faturamento, no exercício de 2021, bem como deduções de vendas e custos.

20. Notasse a ausência de reconhecimento de despesas e receitas em setembro de 2021, permanecendo seus saldos, com os valores apurados de janeiro a agosto de 2021.

21. As Despesas Operacionais concentram-se em **Despesas Administrativas,** mantendo em setembro de 2021, R$ 248.489 (duzentos e quarenta e oito mil, quatrocentos e oitenta e nove reais), sendo os principais gastos, os relativos a Serviços de Terceiros Pessoa Jurídica, que corresponderam a 52% da rubrica.

22. As **Despesas Financeiras** mantiveram em setembro de 2021, saldo de R$ 13.743 (treze mil, setecentos e quarenta e três reais), constituídos de forma não linear, relativos principalmente a Juros Passivos.

23. No exercício 2021, até setembro, foram reconhecidos ganhos na importância de R$ 296.439 (duzentos e noventa e seis mil, quatrocentos e trinta e nove reais), referindo-se unicamente a Descontos Obtidos, alocados em **Receita Financeira**.

- Pede-se esclarecimentos quanto a origem do ganho registrado.

24. A **LKS COMERCIAL** encerrou setembro de 2021, com superávit operacional, no valor de R$ 34.207 (trinta e quatro mil, duzentos e sete reais), devido a lucro contábil apurado isoladamente, em julho de 2021, no valor de R$ 254.943 (duzentos e cinquenta e quatro mil, novecentos e quarenta e três reais), atribuídos as **Receitas Financeiras**, sem especificação a que se refere.

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$ - mensal

Demonstração de Resultado em:	abr-21	mai-21	jun-21	jul-21	ago-21	set-21	2021
Despesas Operacionais	**- 28.477**	**- 17.041**	**- 36.928**	**- 37.739**	**- 8.140**	**-**	**- 248.489**
(-) Despesas Administrativas	*- 28.477*	*- 17.041*	*- 36.928*	*- 37.739*	*- 8.140*	*-*	*- 248.489*
Resultado Operacional	**- 28.477**	**- 17.041**	**- 36.928**	**- 37.739**	**- 8.140**	**-**	**- 248.489**
Resultado Financeiro	**- 2.755**	**- 17**	**- 430**	**292.681**	**87**	**-**	**282.696**
(-) Despesa Financeira	*- 2.755*	*- 17*	*- 430*	*- 457*	*- 443*	*-*	*- 13.743*
Receita Financeira	*-*	*-*	*-*	*293.138*	*530*	*-*	*296.439*
Receitas/Despesas Não Operacionais	**-**	**6.163**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**- 31.232**	**- 10.895**	**- 37.358**	**254.943**	**- 8.053**	**-**	**34.207**
Resultado do Periodo	**- 31.232**	**- 10.895**	**- 37.358**	**254.943**	**- 8.053**	**-**	**34.207**

- Nota-se a ausência de contabilização de valores no mês de setembro de 2021, devendo a Recuperanda justificar a ausência de escrituração

C. Fluxo de Caixa

25. Não foram disponibilizados relatórios de **Fluxo de Caixa**, referente os meses de janeiro a setembro de 2021.

D. Funcionários

26. Não foram disponibilizados relatórios de folha de pagamento e GFIP, para o período analisado, como também não são identificados os lançamentos contábeis nos balancetes disponibilizados, indicando a ausência de funcionários ativos na Recuperanda.

E. Impostos

27. Para os meses analisados, não foram disponibilizados os livros de apuração de PIS, COFINS e ICMS, para validação dos saldos contábeis.

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

II. 2. RPP BRASIL LTDA.

A. Balanço Patrimonial

28. Ao analisar os valores do **Ativo** total, de setembro de 2021, nota-se redução de R$ 2.211.744 (dois milhões, duzentos e onze mil, setecentos e quarenta e quatro reais) em relação a agosto de 2021, onde a rubrica Clientes foi a principal responsável por esta redução, atingindo R$ 22.420.324 (vinte e dois milhões, quatrocentos e vinte mil, trezentos e vinte e quatro reais), no final desta análise.

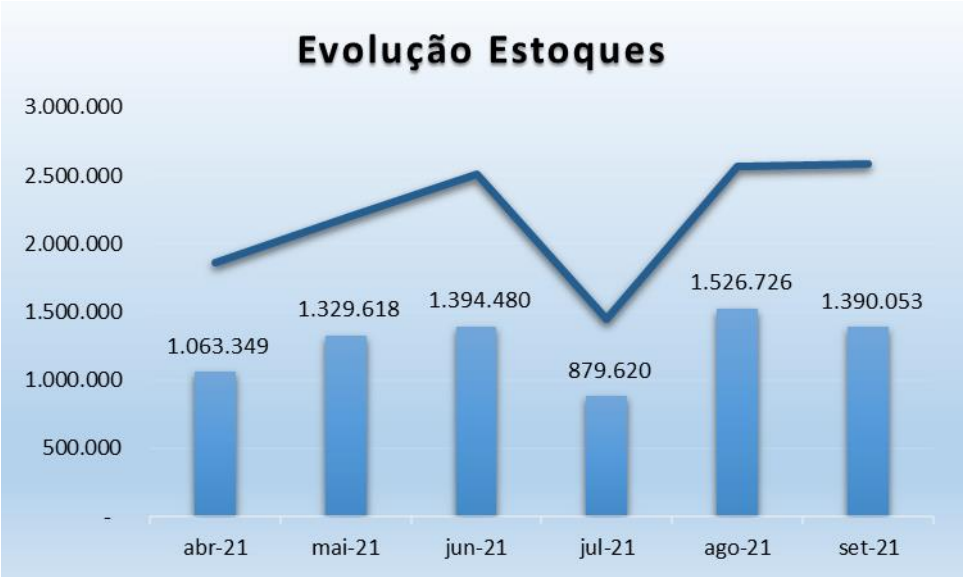
29. Correspondendo a 21% do ativo total e sem apresentar linearidade no semestre analisado, os recebíveis de **Clientes**, demonstraram decréscimo de 34%, no mês setembro de 2021, totalizando R$ 4.804.559 (quatro milhões, oitocentos e quatro mil, quinhentos e cinquenta e nove reais).

- Conforme já reportado em relatórios anteriores, após a mudança de sistema em abril de 2021, a rubrica **PCLD** (provisão para crédito de liquidação duvidosa) que detinha saldo de R$ 548.521 (quinhentos e quarenta e oito mil, quinhentos e vinte e um reais), foi integralmente baixada, sendo necessários maiores esclarecimentos em relação aos lançamentos contábeis efetuados.
- As **Duplicatas Descontadas**, alocadas no passivo circulante, somaram R$ 3.191.461 (três milhões, cento e noventa e um mil, quatrocentos e sessenta e um reais), demonstrando decréscimo de 11%, em setembro de 2021, resultando recebíveis líquidos de R$ 1.613.098 (um milhão, seiscentos e treze mil e noventa e oito reais).
    - Não foram disponibilizados relatórios com a composição dos valores para a validação dos saldos contábeis referente aos meses de maio a setembro de 2021.

30. Os **Estoques** em constante variação em seus saldos, registrou em setembro de 2021, acréscimo de 1%, finalizando o período 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

saldo de R$ 2.585.867 (dois milhões, quinhentos e oitenta e cinco mil, oitocentos e sessenta e sete reais), equivalente a 12% do ativo total. Abaixo segue evolução da rubrica no último semestre:



- Não foram disponibilizados relatórios de suporte, para a validação dos saldos contábeis. Conforme balancete de verificação as alíneas de maior representatividade referem-se a Matéria Prima correspondendo a 54% e Produtos Acabados com 27%.

31. Correspondendo a 13% do ativo total, a rubrica **Outros Créditos** finalizou setembro de 2021, com saldo de R$ 2.976.086 (dois milhões, novecentos e setenta e seis mil e oitenta e seis reais) apresentando redução de 12% no período analisado, dos quais 99,9% referem se Adiantamentos a Fornecedores e o restante a Adiantamento a Colaboradores.

- Não foi disponibilizado relatório financeiro referente à Adiantamento a Fornecedores, para validação do saldo contábil.

32. O **Disponível** registrou redução de 11% em setembro de 2021, somando R$ 729.502 (setecentos e vinte e nove mil, quinhentos e dois 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** apresentou movimentações de aproximadamente R$ 125 mil (cento e vinte e cinco mil reais), atingindo em setembro de 2021, saldo de R$ 3.862 (três mil, oitocentos e sessenta e dois reais). Não foi disponibilizado relatório de controle de caixa para validação da movimentação e saldo contábil.
- **Numerário em Trânsito**: corresponde a 82% das disponibilidades, somando em setembro de 2021, a importância de 600.120 (seiscentos mil, cento e vinte reais), conforme dados extraídos do balancete de verificação:

NUMERARIOS EM TRANSITO - R$	abr-21	mai-21	jun-21	jul-21	ago-21	set-21
0006 - RETENCAO DE VALORES - SRM	410.453	410.453	410.453	410.453	410.453	410.453
0003 - RETENCAO DE VALORES - CREDIT	66.749	66.749	69.250	69.250	69.250	69.250
0002 - RETENCAO DE VALORES - GRP CAPITAL	52.616	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	28.118
0001 - CHEQUES A COMPENSAR	18.255	18.255	18.255	18.255	18.255	18.255
0005 - RETENCAO DE VALORES - SIGMA	12.071	12.071	12.071	12.071	12.071	12.071
0007 - RETENCAO DE VALORES - VEGA	2.833	2.833	2.833	2.833	4.962	9.358
Total	**591.094**	**591.094**	**593.595**	**593.595**	**595.724**	**600.120**

  - Não foi disponibilizada documentação suporte para validação dos saldos contábeis, não sendo possível identificar a que se refere essas retenções.

- **Banco Itaú**: é a instituição financeira onde a empresa concentra suas operações, sendo que em setembro de 2021, apresentou movimentação de débito/crédito de aproximadamente R$ 8,8 milhões (oito milhões e oitocentos mil reais), encerrando o período, com o saldo de R$ 767 (setecentos e sessenta e sete reais). Não foi disponibilizado extrato bancário para validação do saldo contábil do período em análise.
- **Banco Sofisa**: conforme balancete de verificação, existem duas contas bancárias, finalizando o período com saldo de R$ 124.754 (cento e vinte e quatro mil, setecentos e cinquenta e quatro reais).
  - Não foram disponibilizados extratos bancários para validação do saldo contábil do período.

33. Os **Impostos a Recuperar** demonstraram constante variação, apresentando aumento de 70%, em setembro de 2021, estando

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

composto pelas alíneas de ICMS, PIS, COFINS, IRPJ e CSLL, perfazendo saldo compensável de R$ 819.255 (oitocentos e dezenove mil, duzentos e cinquenta e cinco reais). As variações na rubrica referem-se à apuração de impostos sobre vendas e compra de mercadorias e/ou serviços.

- Os valores referentes a ICMS a Recuperar, representaram 72% da rubrica e estão condizentes com os valores das Apurações de Impostos disponibilizadas no período desta análise.
- Para os valores referente a PIS, COFINS, IRPJ e CSLL, não foram disponibilizadas as apurações.
- A apuração de IPI apresenta saldo a pagar, no valor de R$ 33.383 (trinta e três mil, trezentos e oitenta e três reais), condizente com a movimentação contábil do período, no passivo circulante.

34. A **RPP BRASIL** repassa recursos à coligada Recuperanda **LKS COMERCIAL** para financiamento de sua operação, tendo em setembro de 2021, saldo a receber de **Partes Relacionadas** de R$ 1.380.885 (um milhão, trezentos e oitenta, oitocentos e oitenta e cinco reais), correspondendo a 6% do ativo total.

Empresas Coligadas - R$	set-21	%
LKS COMERCIAL LTDA	1.364.649	99%
BLUECHEM PARTICIPACOES LTDA	16.236	1%
	1.380.885	100%

35. O **Imobilizado/Intangível** líquido correspondeu a 38% do ativo total, somando em setembro de 2021, R$ 8.616.114 (oito milhões, seiscentos e dezesseis mil, cento e quatorze reais), onde as variações apresentadas, referem-se à:

- No mês de maio de 2021, foram adquiridos bens no valor de R$ 6.855 (seis mil, oitocentos e cinquenta e cinco reais), referente a Móveis, Máquinas e Utensílios.
- No mês de junho de 2021, foram adquiridos Máquinas no valor de R$ 7.620 (sete mil, seiscentos e vinte reais).

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 julho de 2021, foram efetuadas adições e baixas de bens, gerando variação crescente de R$ 8.076 (oito mil e setenta e seis reais), dos quais, se fazem necessários maiores esclarecimentos sobre as reduções contabilizadas.
- No mês de agosto de 2021, foram efetuadas adições no valor de R$ 59.135 (cinquenta e nove mil, cento e trinta e cinco reais) e baixas no valor de R$ 29.567 (vinte e nove mil, quinhentos e sessenta e sete reais), referente as alíneas Ferramentas e Máquinas.
- No mês de setembro de 2021, ocorreram movimentações, indicando a baixa de bens, sendo necessário justiçar os valores abaixo relacionados:

1.02.03.01 - ATIVO IMOBILIZADO	11.419.940,51	3.436.836,94	3.431.837,04	11.424.940,41
1.02.03.01.03 - Instalações	160.019,43			160.019,43
1.02.03.01.04 - Máquinas	11.091.810,32	3.406.836,94	3.401.837,04	11.096.810,22
1.02.03.01.05 - Ferramentas	43.423,56	30.000,00	30.000,00	43.423,56
1.02.03.01.07 - Móveis, Utensílios e Instalações Comerciais	82.100,95			82.100,95
1.02.03.01.09 - Maq. Apar. e Equip. P/ Escritório	14.083,15			14.083,15
1.02.03.01.10 - Computadores e Periféricos	28.503,10			28.503,10
1.02.03.02 - COMPENSAÇÃO NA AQUISIÇÃO DE ATIVO IMOBILIZADO				
1.02.03.03 - (-) DEPRECIAÇÕES NORMAIS	-2.750.177,50	1.119.469,14	1.178.117,87	-2.808.826,23
1.02.03.03.03 - (-) Instalações	-14.654,09		[illegible],00	-14.987,09
1.02.03.03.04 - (-) Máquinas	-2.689.298,95	1.119.469,14	1.176.126,87	-2.745.956,68
1.02.03.03.05 - (-) Ferramentas	-4.483,59		612,00	-5.095,59
1.02.03.03.07 - (-) Móveis, Utensílios e Instalações Comerciais	-26.248,98		550,00	-26.798,98
1.02.03.03.08 - (-) Maq. Apar. e Equip. P/ Escritorio	-5.796,15		100,00	-5.896,15
1.02.03.03.09 - (-) Computadores e Periféricos	-9.695,74		396,00	-10.091,74

- Houve o reconhecimento da Depreciação mensal sobre os bens patrimoniais, somando R$ 2.808.826 (dois milhões, oitocentos e oito mil, oitocentos e vinte e seis reais) em setembro de 2021, indicando que 25% dos bens encontram-se depreciados.

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

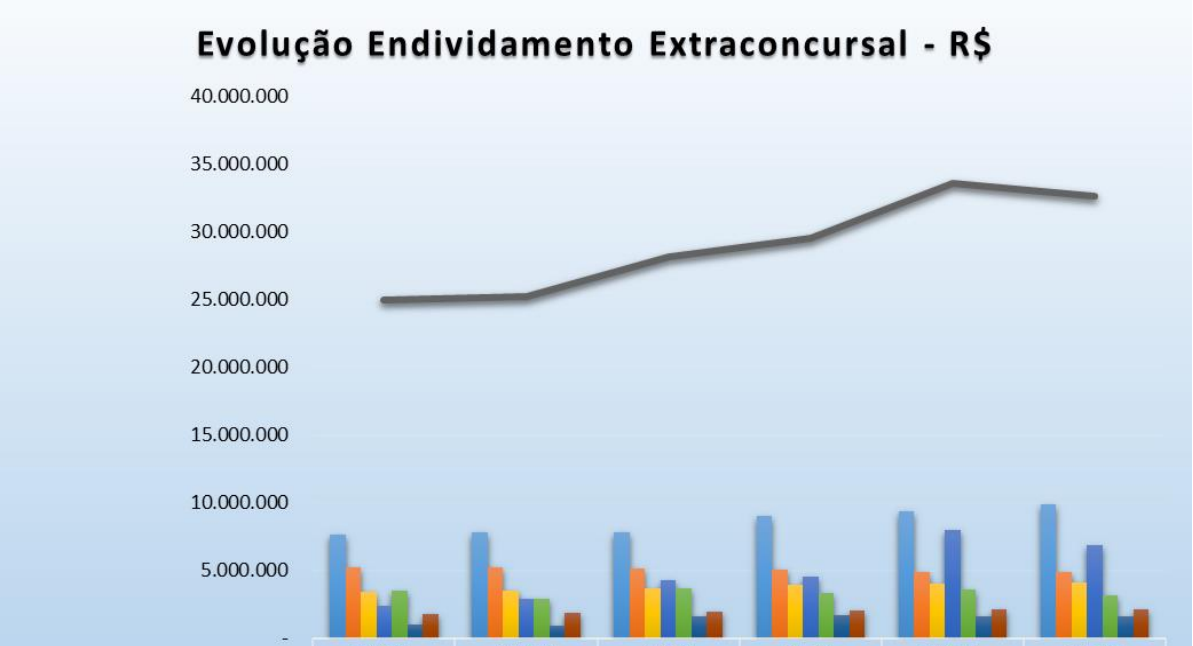
Em RS

Balanço Patrimonial	abr/21 V2	mai-21	jun/21 V2	jul-21	ago-21	set-21
Ativo	**18.528.533**	**18.344.829**	**19.968.383**	**21.005.938**	**24.632.069**	**22.420.324**
Circulante	**8.685.642**	**8.530.500**	**10.168.863**	**10.911.132**	**14.547.888**	**11.917.600**
Disponivel	815.252	822.171	605.972	814.645	815.827	729.502
Clientes	5.391.127	4.242.273	5.424.843	6.083.498	7.282.097	4.804.559
Estoque	1.863.955	2.186.138	2.220.481	1.446.051	2.570.431	2.585.867
Impostos a Recuperar	255.111	298.449	494.293	251.915	483.280	819.255
Despesas Antecipadas	6.216	5.439	4.662	3.885	3.108	2.331
Outros Créditos	353.981	976.029	1.418.611	2.311.138	3.393.144	2.976.086
Não Circulante	**9.842.891**	**9.814.330**	**9.799.521**	**10.094.806**	**10.084.181**	**10.502.724**
Depósitos Judiciais	275	275	275	275	275	470.407
Partes Relacionadas	976.627	994.314	1.025.053	1.365.516	1.378.824	1.380.885
Impostos a Recuperar	35.318	35.318	35.318	35.318	35.318	35.318
Imobilizado/Intangivel	**8.830.670**	**8.784.422**	**8.738.875**	**8.693.697**	**8.669.763**	**8.616.114**
Bens em uso	*11.367.821*	*11.374.676*	*11.382.296*	*11.390.373*	*11.419.941*	*11.424.940*
(-) Depreciação	*- 2.537.151*	*- 2.590.254*	*- 2.643.421*	*- 2.696.676*	*- 2.750.178*	*- 2.808.826*

36. Apresentando variações mensais, o **Endividamento** total, somou em setembro de 2021, obrigações no valor de R$ 36.480.985 (trinta e seis milhões, quatrocentos e oitenta mil, novecentos e oitenta e cinco reais), demonstrando redução de 2% no mês analisado. Do montante devido, R$ 3.830.636 (três milhões, oitocentos e trinta mil, seiscentos e trinta e seis reais), são relativas a dívidas sujeita a recuperação judicial e o restante de R$ 32.480.985 (trinta e dois milhões, quatrocentos e oitenta mil, novecentos e oitenta e cinco reais), não estão sujeitos a recuperação judicial (extraconcursal).

- Do montante extraconcursal, nota-se que a Recuperanda efetuou liquidação de algumas dívidas correntes, referente a manutenção de sua operação, sendo que em setembro, apresentou tendencia decrescente, principalmente quanto a rubrica **Fornecedores**:

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



	abr-21	mai-21	jun-21	jul-21	ago-21	set-21
Emprestimos Bancarios	7.639.792	7.782.985	7.831.979	8.986.815	9.337.228	9.896.269
Partes Relacionadas	5.230.453	5.202.124	5.128.181	5.028.591	4.913.345	4.851.945
Impostos a Recolher	3.433.891	3.549.500	3.671.801	3.947.895	4.046.472	4.086.086
Fornecedores	2.397.011	2.909.723	4.302.597	4.507.699	7.949.725	6.893.827
Desconto de Duplicata	3.499.864	2.934.672	3.658.670	3.333.649	3.597.404	3.191.461
Outras Obrigações	991.441	944.687	1.626.763	1.692.272	1.638.363	1.580.018
Obrigações Trabalhistas	1.775.198	1.862.278	1.949.213	2.041.779	2.107.935	2.150.742
Extraconcursal	24.967.650	25.185.969	28.169.204	29.538.702	33.590.472	32.650.349

37. Os **Empréstimos Bancários** classificados no passivo circulante, representaram 30% do endividamento concursal em setembro de 2021, somando R$ 9.896.269 (nove milhões, oitocentos e noventa e seis mil, duzentos e sessenta e nove reais), registrando aumento de 6% no referido mês.

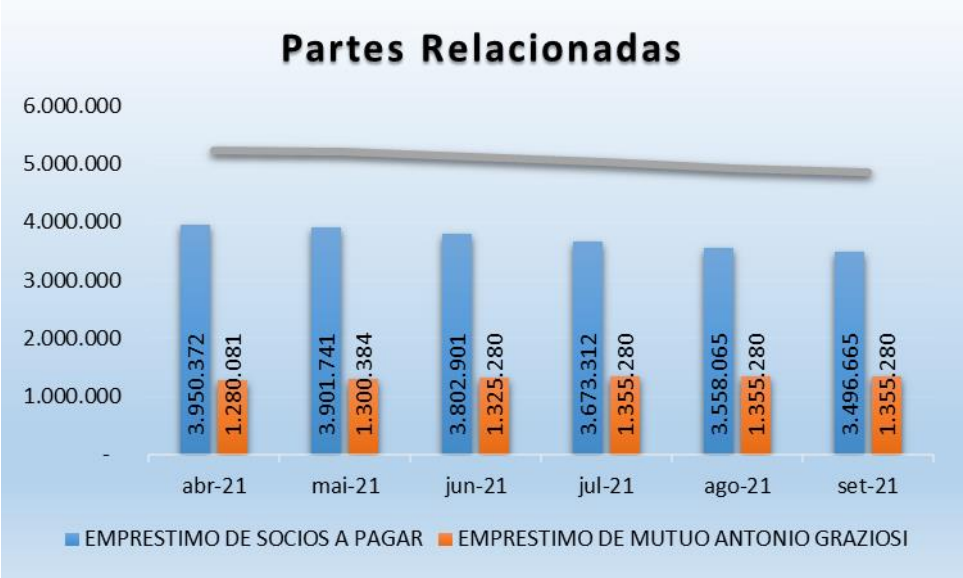
38. As obrigações com **Fornecedores** representando 21% do endividamento extraconcursal, somou R$ 6.893.827 (seis milhões, oitocentos e noventa e três mil, oitocentos e vinte e sete reais), com redução de 13% em setembro, estando os valores segregados em:

- **Fornecedores Nacionais**: responsável pela redução da rubrica, somou em setembro de 2021, R$ 3.869 808 (três milhões, oitocentos e sessenta e nove mil, oitocentos e oito reais).

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

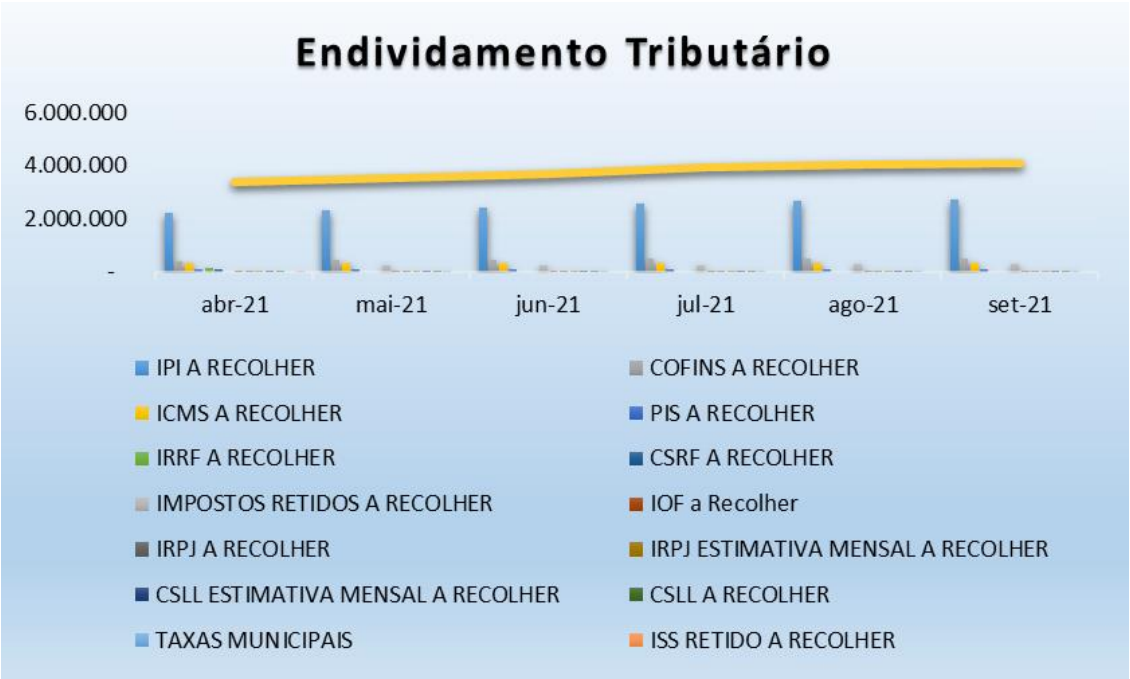
- **Fornecedores Exterior**: sem apresentar movimentação, manteve em setembro de 2021, R$ 3.024.019 (três milhões, vinte e quatro mil e dezenove reais).
  - Para os meses de maio a setembro de 2021, não foi disponibilizado relatório financeiro, para validação dos saldos contábeis.

39. As obrigações com **Partes Relacionadas** no passivo não circulante, apresentaram pequena redução em setembro de 2021, totalizando R$ 4.851.945 (quatro milhões, oitocentos e cinquenta e um mil, novecentos e quarenta e cinco reais), correspondendo a 15% do endividamento extraconcursal, segregados em:



40. A rubrica **Impostos a Recolher** manteve tendencia crescente no último semestre, somando em setembro de 2021, R$ 4.086.086 (quatro milhões, oitenta e seis mil e oitenta e seis reais), equivalente a 13% do endividamento extraconcursal. As alíneas de maior representatividade referem-se a IPI representando 66% do total, COFINS a recolher com representatividade de 12% e ICMS com 8%, que, conforme balancete de verificação, não houve evidências de recolhimento de impostos vencidos. Ademais, as oscilações que ocorreram na rubrica, referem-se à apuração mensal de impostos sobre vendas e compras de mercadorias e serviços.

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



41. A rubrica **Outras Obrigações**, representaram 5% do endividamento extraconcursal, finalizando setembro de 2021, com saldo de R$ 1.580.018 (um milhão, quinhentos e oitenta mil e dezoito reais), dos quais, 67% referem-se a alínea Adiantamento de Clientes e 33% a Aluguéis a Pagar.

- Não foi disponibilizado relatório para validação dos saldos contábeis do período.

42. A rubrica **Obrigações Trabalhistas,** composta pelas alíneas referente a Salários a Pagar, Encargos Sociais a Pagar e Provisões de 13° Salário e Férias, apresentando constante aumento, atribuído a escrituração da folha de pagamento e fluxo de pagamento das incidências devidas e correntes, encerrando o mês de setembro de 2021, com saldo de R$ 2.150.742 (dois milhões, cento e cinquenta mil, setecentos e quarenta e dois reais), correspondendo a 7% do endividamento, dos quais 67% referem-se a INSS a Recolher.

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

- Foram disponibilizados relatórios de Provisões de Férias e 13º Salários, divergentes dos saldos contábeis:

Provisão 13º Salarios - R$	Relatório Folha	Balancete de Verificação
set/21	112.680	115.910

Provisão Férias	Relatório Folha	Balancete de Verificação
set/21	209.282	209.883

43. O **Patrimônio Líquido** manteve-se a descoberto durante todo o período em análise, registrando saldo de R$ 14.060.660 (quatorze milhões, sessenta mil, seiscentos e sessenta reais) em setembro de 2021, reflexo de **Prejuízo Acumulados** de exercícios anteriores, somados ao exercício de 2021, até setembro, que somaram R$ 13.559.484 (treze milhões, quinhentos e cinquenta e nove mil, quatrocentos e oitenta e quatro reais).

- A rubrica de **Ajuste de Saldos Anteriores** apresentou, de abril a julho de 2021, instabilidade, sendo necessário maiores esclarecimentos sobre os valores nela contabilizados, mantendo em setembro de 2021, saldo de -R$ 1.001.176 (um milhão, um mil, cento e setenta e seis reais negativos).

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

- Ademais, se faz importante mencionar que ao realizar o *imput* dos saldos iniciais em maio de 2021, ficou pendente de verificação o montante de R$ 48.007 (quarenta e oito mil reais). Em junho de 2021, o demonstrativo contábil apresentou nova diferença em seu saldo inicial, na importância de R$ 342.893 (trezentos e quarenta e dois mil, oitocentos e noventa e três reais), sendo que a Recuperanda está verificando as diferenças, porém não houve retorno até o fim desta análise.
-

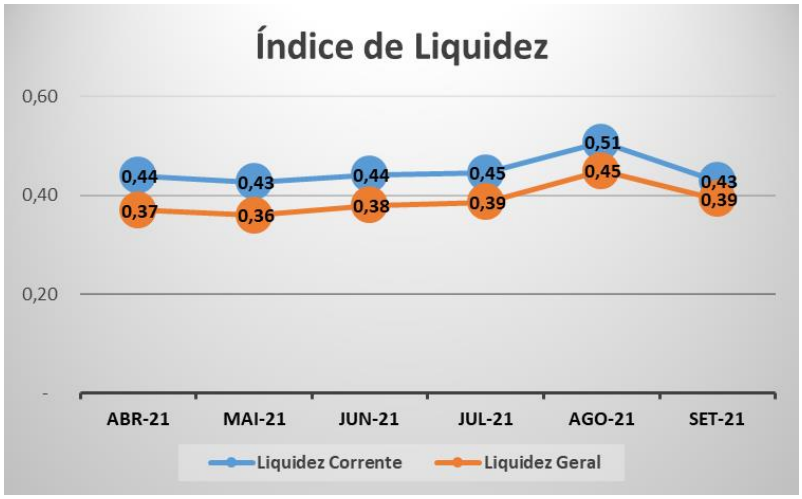
Balanço Patrimonial - R$	abr/21 V2	mai-21	jun/21 V2	jul-21	ago-21	set-21
Passivo	**18.528.533**	**18.344.829**	**19.968.383**	**21.005.938**	**24.632.069**	**22.420.324**
Circulante	**19.737.197**	**19.983.844**	**23.041.024**	**24.510.110**	**28.677.127**	**27.798.404**
Fornecedores	2.397.011	2.909.723	4.302.597	4.507.699	7.949.725	6.893.827
Impostos a Recolher	3.433.891	3.549.500	3.671.801	3.947.895	4.046.472	4.086.086
Obrigações Trabalhistas	1.775.198	1.862.278	1.949.213	2.041.779	2.107.935	2.150.742
Desconto de Duplicata	3.499.864	2.934.672	3.658.670	3.333.649	3.597.404	3.191.461
Emprestimos Bancarios	7.639.792	7.782.985	7.831.979	8.986.815	9.337.228	9.896.269
Outras Obrigações	991.441	944.687	1.626.763	1.692.272	1.638.363	1.580.018
Não Circulante	**9.094.007**	**9.065.678**	**8.991.734**	**8.902.571**	**8.666.313**	**8.682.581**
Partes Relacionadas	5.230.453	5.202.124	5.128.181	5.028.591	4.913.345	4.851.945
Obrigações Recup. Judicial	3.863.554	3.863.554	3.863.554	3.873.979	3.752.968	3.830.636
Patrimonio Liquido	**- 10.302.671**	**- 10.704.693**	**- 12.064.375**	**- 12.406.743**	**- 12.711.371**	**- 14.060.660**
Capital Social	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000
Ajuste de Saldos Anteriores	- 943.215	- 965.018	- 965.018	- 1.001.176	- 1.001.176	- 1.001.176
Lucro/Prejuizo Acumulado	- 8.388.573	- 8.388.573	- 8.388.573	- 8.388.573	- 8.388.573	- 8.388.573
Diferença apurada	- 48.007	-	- 342.893	-	-	-
Lucro/Prejuizo do Periodo	**- 1.422.876**	**- 1.851.103**	**- 2.867.891**	**- 3.516.995**	**- 3.821.623**	**- 5.170.911**

44. 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 liquidação das dívidas constituídas em curto prazo, alocados no passivo circulante, utilizado disponíveis e recebíveis de curto prazo – ativo circulante, apresentando constante oscilação no último semestre, atingindo em setembro de 2021, liquidez de R$ 0,43 (quarenta e três 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

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

semestre, tendo em setembro de 2021, liquidez de R$ 0,39 (trinta e nove centavos de real) para cada R$ 1,00 devido.



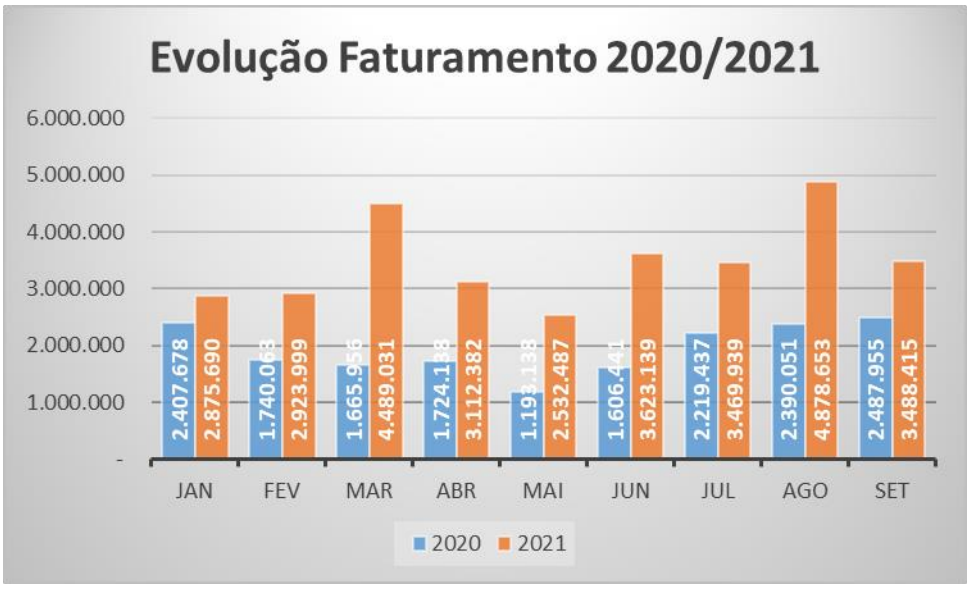
45. O **Endividamento Geral** em setembro de 2021, manteve situação insatisfatória, já que seus passivos estão 63% superiores aos seus bens e direitos.

Indicadores	abr-21	mai-21	jun-21	jul-21	ago-21	set-21
Endividamento Geral	156%	158%	158%	159%	152%	163%

B. Demonstração de Resultado do Exercício

46. A Recuperanda somou no exercício de 2021, até o mês de setembro, **Receita** na importância de R$ 31.393.734 (trinta e um milhões, trezentos e noventa e três mil, setecentos e trinta e quatro reais), constituído de forma não linear. No quadro abaixo, pode-se notar oscilações no faturamento, no transcorrer do exercício de 2020/2021:

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



47. As **Deduções** englobam as alíneas de Devoluções e Impostos Incidentes sobre Vendas, no exercício de 2021, até setembro, R$ 13.977.144 (treze milhões, novecentos e setenta e sete mil, cento e quarenta e quatro reais), representando 45% do faturamento, restando **Receita Líquida** de R$ 17.416.590 (dezessete milhões, quatrocentos e dezesseis mil, quinhentos e noventa reais).

48. Até setembro de 2021, o maior gasto incorrido, está relacionado aos **Custos** de produção, no valor acumulado de R$ 17.705.667 (dezessete milhões, setecentos e cinco mil, seiscentos e sessenta e sete reais), se fazendo superior a receita liquida em R$ 289.077 (duzentos e oitenta e nove mil e setenta e sete reais), não restando 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, que compõem o Custo de Produtos Vendidos.

49. As **Despesas Administrativas** somaram de forma acumulada, até setembro de 2021, R$ 1.855.858 (um milhão, oitocentos e cinquenta e cinco mil, oitocentos e cinquenta e oito reais), sendo os maiores gastos referentes à contratação de Serviços de Terceiros, equivalente a 53% da rubrica.

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

50. As **Despesas Comerciais** reconheceram de forma acumulada, até setembro de 2021, R$ 514.750 (quinhentos e quatorze mil, setecentos e cinquenta reais), constituída de forma não linear, dos quais 74% referem-se a Despesas com Fretes e Carretos.

51. A rubrica **Outras Receitas/Despesas Operacionais**, somaram de janeiro a setembro de 2021, gastos na importância de R$ 459.854 (quatrocentos e cinquenta e nove mil, oitocentos e cinquenta e quatro reais), relativos principalmente a Perdas de Valor de Clientes e Adiantamentos de Clientes.

- Conforme reportado em relatório anterior, a partir de maio de 2021, esta rubrica, foi classificada junto as Despesas Financeiras, com a descrição de Outras Despesas não Operacionais, conforme identificado no balancete de verificação disponibilizado, porém nos relatórios, será tratada separadamente.

52. As **Despesas Financeiras** somaram de forma acumulada de janeiro a setembro de 2021, R$ 2.374.759 (dois milhões, trezentos e setenta e quatro mil, setecentos e cinquenta e nove reais), tendo seus maiores valores, segregados em:

- Juros passivos com representatividade de 35%;
- Juros sobre duplicatas descontadas com 27%;
- Juros sobre Financiamento com 25%;
- Outras Despesas Financeiras com 13%.

53. A rubrica **Receitas Financeiras**, reconheceu de forma acumulada, R$ 581.655 (quinhentos e oitenta e um mil, seiscentos e cinquenta e cinco reais) até setembro de 2021, dos quais 92% referem-se a Juros Recebidos sendo o principal responsável pelo crescimento da rubrica no período analisado. Nota-se que 83% do montante total, foi reconhecido em abril de 2021.

54. A Recuperanda encerrou o exercício 2021. Até setembro, com **Prejuízo** acumulado de R$ 5.170.911 (cinco milhões, cento e setenta

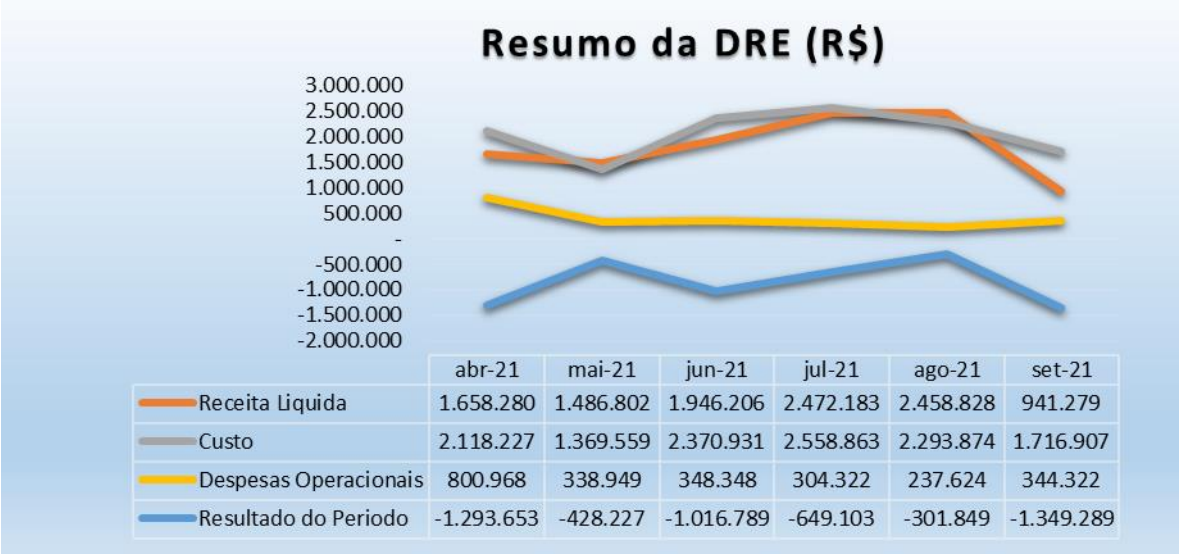
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar - Consolação - São Paulo - SP - CEP 01050-030 - http://www.laspro.com.br
E-mail: adv@laspro.com.br - Fone: 0xx11 3211-3010 - Fax: 0xx11 3255-3727

mil, novecentos e onze 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	abr/21 V2	mai-21	jun-21	jul-21	ago-21	set-21	2021
Receita	**3.112.382**	**2.532.487**	**3.623.139**	**3.469.939**	**4.878.653**	**3.488.415**	**31.393.734**
(-) Deduções	*- 1.454.102*	*- 1.045.685*	*- 1.676.933*	*- 997.755*	*- 2.419.826*	*- 2.547.137*	*- 13.977.144*
Receita Liquida	**1.658.280**	**1.486.802**	**1.946.206**	**2.472.183**	**2.458.828**	**941.279**	**17.416.590**
(-) Custo	*- 2.118.227*	*- 1.369.559*	*- 2.370.931*	*- 2.558.863*	*- 2.293.874*	*- 1.716.907*	*- 17.705.667*
Lucro Bruto	**- 459.947**	**117.243**	**- 424.725**	**- 86.680**	**164.954**	**- 775.628**	**- 289.077**
Despesas Operacionais	**- 800.968**	**- 338.949**	**- 348.348**	**- 304.322**	**- 237.624**	**- 344.322**	**- 3.091.510**
(-) Despesas Administrativas	*- 285.970*	*- 249.048*	*- 256.103*	*- 246.349*	*- 177.166*	*- 279.209*	*- 1.855.858*
(-) Despesas Comerciais	*- 112.156*	*- 36.799*	*- 91.253*	*- 57.116*	*- 59.223*	*- 64.068*	*- 514.750*
(-) Depreciação	*- 53.925*	*- 53.103*	*- 992*	*- 1.046*	*- 1.046*	*- 1.046*	*- 261.047*
Outras Receitas/Despesas Operacionais	*- 348.918*	*-*	*-*	*190*	*- 190*	*-*	*- 459.854*
Resultado Operacional	**- 1.260.915**	**- 221.706**	**- 773.073**	**- 391.001**	**- 72.670**	**- 1.119.950**	**- 3.380.587**
Resultado Financeiro	**- 32.738**	**- 206.783**	**- 243.716**	**- 258.102**	**- 229.179**	**- 229.338**	**- 1.793.104**
(-) Despesa Financeira	*- 513.805*	*- 207.639*	*- 244.833*	*- 273.029*	*- 252.427*	*- 230.071*	*- 2.374.759*
Receita Financeira	*481.067*	*856*	*1.117*	*14.927*	*23.248*	*733*	*581.655*
Receitas/Despesas Não Operacionais	**-**	**262**	**-**	**-**	**-**		**2.779**
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**- 1.293.653**	**- 428.227**	**- 1.016.789**	**- 649.103**	**- 301.849**	**- 1.349.289**	**- 5.170.911**
Resultado do Periodo	**- 1.293.653**	**- 428.227**	**- 1.016.789**	**- 649.103**	**- 301.849**	**- 1.349.289**	**- 5.170.911**

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



- **Receita Líquida x Custos**: Nota-se que os gastos relativos a Custos apresentaram constante flutuação, com leve similaridade a Receita Líquida, sendo que nos meses de abril, junho, julho e setembro de 2021 o custo se fez superior a receita liquida.

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 Despesas Operacionais**: Observa-se que as Despesas Operacionais apresentaram constante variação, entretanto, não expressivas, com exceção de abril de 2021, demonstrando que tais gastos, não estão diretamente ligados a Receita Líquida, que demonstrou constante flutuação.
- **Receita Líquida x Resultado:** O Resultado auferido não apresenta similaridade com a tendência da Receita Líquida, sendo também impactado pelos Custos e Despesas Financeiras incorridas.

C. Fluxo de Caixa

56. Não foi disponibilizado relatório de **Fluxo de Caixa** dos meses de janeiro a setembro de 2021.

D. Funcionários

57. Foi disponibilizada para o período analisado, a folha de pagamento, relatórios de Provisões de Férias e 13º Salários (divergentes dos saldos contábeis) e GFIP. Ademais, não foram disponibilizados os comprovantes de recolhimentos das verbas e encargos trabalhistas.

58. Conforme relatório de folha de pagamento, a Recuperanda encerra o mês de setembro de 2021, com 52 (sessenta e um) colaboradores, estando abaixo quadro contendo a movimentação no último semestre:

Funcionários	mai-21	jun-21	jul-21	ago-21	set-21
Ativos	54	55	53	48	48
Diretores	2	2	2	2	2
Afastados	6	3	4	4	4
Contratados	3	1	0		
Demitidos	2	3	1	9	4
Contratados	0	0	0		
Folha de Pagamento	62	61	58	61	56
Sefip	59	61	58	61	52
Variação	- 3	-	-	- -	4

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

- Se faz importante informar que, os funcionários demitidos, constam na folha do mês corrente, sendo que somente no mês subsequente estes funcionários serão excluídos dos relatórios de folha.

E. Impostos

59. Foram disponibilizados os livros de apuração de PIS, COFINS, IPI e ICMS, para o período em análise, não sendo disponibilizadas as guias de recolhimentos.

F. Demais Relatórios

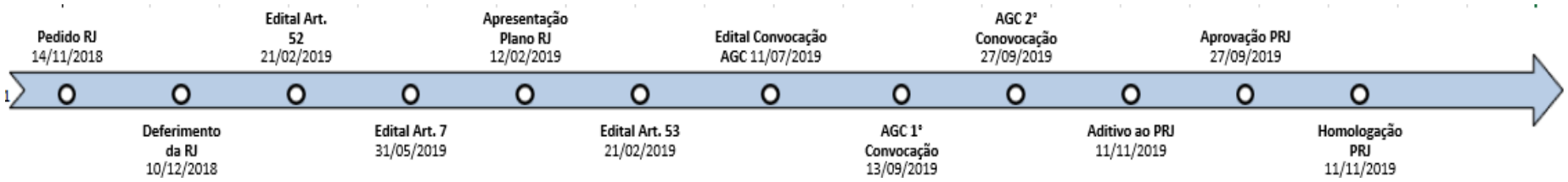
60. Os representantes da Recuperanda apresentaram os seguintes documentos complementares, relativos aos meses analisados:

- Composição Obrigações Previdenciárias.
- Composição das Obrigações Tributárias.

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

III. CRONOGRAMA PROCESSUAL

61. Segue o Cronograma processual das Recuperandas LKS e RPP:



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

IV. PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

62. 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.

63. 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.
- **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 (taxa referencial) + 1% ao ano, limitado a 3% ao ano.

64. 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

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

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 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.

65. 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

V. CUMPRIMENTO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

66. Conforme acostados às fls. 8.391/8.490, foi liquidado a importância de R$ 78.297,23 (setenta e oito mil, duzentos e noventa e sete

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

mil e vinte e três reais), a 5 (cinco) credores Classe I e 4 (quatro) credores Classe IV em 18 de novembro de 2020, conforme ilustrado no quadro abaixo:

CREDORES	VALOR INFORMADO PELA DEVEDORA - R$		JRS 1%		PAGAMENTO EFETUADO EM 18/11/2020	
CARLOS EDUARDO DO NASCIMENTO	R$	7.183,64	R$	145,39	R$	7.329,03
EDILSON FRANCISCO DO NASCIMENTO	R$	9.409,49	R$	190,44	R$	9.599,93
JACKSON FERREIRA GOMES	R$	26.277,71	R$	531,84	R$	26.809,55
JACKSON FERREIRA GOMES	R$	3.568,72	R$	72,23	R$	3.640,95
RICARDO HENRIQUE DA SILVA	R$	5.000,00	R$	101,20	R$	5.101,20
TOTAL	**R$**	**42.870,84**	**R$**	**867,67**	**R$**	**52.480,66**

CREDORES	VALOR INFORMADO PELA DEVEDORA - R$		JRS 1%		PAGAMENTO EFETUADO EM 18/11/2020	
ELIANA CRISTINA CAMOI RICCI	R$	10.625,00	R$	215,63	R$	10.840,63
TRANSFELL MATAO TRANSPORTES LTDA	R$	679,71	R$	13,79	R$	693,50
YSOQUIM IMPRTADORA EXPORTADORA	R$	13.968,73	R$	283,10	R$	14.251,83
LUQUI DE PAULA MATAO LTDA	R$	30,00	R$	0,61	R$	30,61
TOTAL	**R$**	**25.303,44**	**R$**	**513,13**	**R$**	**25.816,57**

- Acrescenta-se, que a Recuperanda informou que os credores que não enviaram dados para pagamento, foram informados através de notificação extrajudicial, solicitando o envio dos dados bancários.

67. Conforme acostados às fls. 8.948/8.983, foi liquidado a importância de R$ 346.836,81 (trezentos e quarenta e seis mil, oitocentos e trinta e seis reais e oitenta e um centavos) a 36 (trinta e seis) credores, relativos a primeira parcela a Credores Classe III – Quirografários, conforme ilustrado no quadro abaixo:

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

CREDORES	VALOR INFORMADO PELA DEVEDORA - R$	VALOR APURADO PELO ADMINISTRADOR - R$	Desagio 50%	Pagamento 21/07/2021
ALGAR MULTIMIDIA S/A	R$ 3.907,48	R$ 6.323,18	R$ 3.161,59	R$ 214,39
ALGAR TELECOM S/A	R$ 873,22	R$ 1.770,82	R$ 885,41	R$ 60,04
ARGON CHEMICAL COMERCIO E DISTR. DE PRODUTOS QUIMICOS LTDA	R$ 48.330,00	R$ 48.330,00	R$ 24.165,00	R$ 1.638,66
BARB CRED FOMENTO MERCANTIL		R$ 1.539.631,85	R$ 769.815,93	R$ 52.203,75
BASF S.A. - CUMBICA	R$ 80.817,57	R$ 80.817,57	R$ 40.408,79	R$ 8.138,88
BASF SE	R$ 226.440,00	R$ 240.045,48	R$ 120.022,74	R$ 2.740,16
CELULOSE IRANI S.A.	R$ 44.609,18	R$ 44.609,18	R$ 22.304,59	R$ 1.512,50
COMPANHIA PAULISTA DE FORCA E LUZ	R$ 85.101,18	R$ 85.101,18	R$ 42.550,59	R$ 2.887,77
DANIELE BANCO FOMENTO COMERCIAL E PARTICIPAÇÕES LTDA	R$ 17.912,70	R$ 17.912,70	R$ 8.956,35	R$ 607,34
DAVOS SECURITIZADORA DE CREDITOS FINANCEIRAS AS	R$ 780.643,66	R$ 780.643,66	R$ 390.321,83	R$ 26.468,16
DIGISENSOR SISTEMAS DE SEGURANCA LTDA	R$ 11.399,00	R$ 11.399,00	R$ 5.699,50	R$ 386,49
ECOMASTER IND.COM.DE PRODUTOS QUIMICOS LTDA	R$ 233.772,89	R$ 233.772,89	R$ 116.886,45	R$ 7.926,20
EURO SECURITIZADORA S.A	R$ 90.394,83	R$ 98.100,76	R$ 49.050,38	R$ 3.326,16
PLENO INVEST FUNDO DE INVESTIMENTO EM DIREITOS CREDITÁRIOS:	R$ -	R$ 147.294,15	R$ 73.647,08	R$ 4.994,09
FACTORING PLENO FOMENTO MERCANTIL LTDA	R$ 261.925,75	R$ 114.631,60	R$ 57.315,80	R$ 3.886,65
FLAMEX COMERCIO IMPORTACAO E EXPORTACAO LTDA	R$ 15.501,76	R$ 15.501,76	R$ 7.750,88	R$ 525,60
GARANTIA FOMENTO MERCANTIL LTDA	R$ 602.775,50	R$ 602.775,50	R$ 301.387,75	R$ 5.640,62
HARMINDO EDMUNDO ALBINO HUEB	R$ 527.273,49	R$ 527.273,49	R$ 263.636,75	R$ 17.877,50
HEMINI SHERIFE CHUKR	R$ 66.728,36	R$ 66.728,36	R$ 33.364,18	R$ 2.262,46
JUBAYR GROUP	R$ 491.650,57	R$ 491.650,57	R$ 245.825,29	R$ 16.669,69
M CASSAB COMERCIO E INDUSTRIA LTDA - FILIAL OSASCO	R$ 10.944,95	R$ 10.944,95	R$ 5.472,48	R$ 371,09
MASTERCASH FOMENTO COMERCIAL LTDA	R$ 2.038.851,09	R$ 2.038.851,09	R$ 1.019.425,55	R$ 69.128,38
OMYA DO BRASIL IMP.EXP.E COM.DE MINERAIS LTDA	R$ 64.309,23	R$ 64.309,23	R$ 32.154,62	R$ 2.180,44
P&A AUTOMACAO INDUSTRIAL	R$ 36.158,31	R$ 36.158,31	R$ 18.079,16	R$ 1.225,97
PAULO ROBERTO CORDEIRO AZEVEDO	R$ 1.654.041,23	R$ 1.654.041,23	R$ 827.020,62	R$ 56.081,19
PRUDENT BRAZIL	R$ 12.773,26	R$ 12.773,26	R$ 6.386,63	R$ 433,08
RODIMAR DIST ARARAQ ROLAMENTOS LTDA	R$ 1.950,10	R$ 1.950,10	R$ 975,05	R$ 66,12
S2P AUTOMACAO INDUSTRIAL LTDA	R$ 62.540,00	R$ 62.540,00	R$ 31.270,00	R$ 2.120,45
SAKAMOTO LUBRIFICANTES E PECAS E SERVICOS LTDA	R$ 15.619,34	R$ 15.619,34	R$ 7.809,67	R$ 529,58
SAMIR CHUKR LEMES DA SILVA	R$ 119.165,44	R$ 119.165,44	R$ 59.582,72	R$ 4.040,37
SEARCH IMPORTADORA E DISTRIBUIDORA DE PRODUTOS QUIMICOS LT	R$ 386.837,93	R$ 386.837,93	R$ 193.418,97	R$ 13.115,95
SUL BRASIL FIDC ABERTO MULTISSETORIAL	R$ -	R$ 235.306,02	R$ 117.653,01	R$ 7.978,18
SUL INVEST SERVIÇOS FINANCEIRO S/A	R$ 674.182,05	R$ 534.823,56	R$ 267.411,78	R$ 18.133,49
TOTVS S/A	R$ 11.219,77	R$ 11.219,77	R$ 5.609,89	R$ 380,41
VIA CAPITAL FOMENTO E COBRANÇA LTDA	R$ 492.103,00	R$ 492.103,00	R$ 246.051,50	R$ 16.685,03
Total	**R$ 9.117.642,14**	**R$ 10.830.956,93**	**R$ 5.415.478,47**	**R$ 352.436,84**

- O Credor abaixo mencionado, pago na mesma data, não foi identificado na relação de Credores, sendo necessário identificar se o mesmo representa legalmente, algum credor listado na Recuperação Judicial:

CREDORES	Pagamento 21/07/2021
PAULO ROBERTO J R A ASSOCIADOS	R$ 1.174,39
TOTAL	**R$ 1.174,39**

68. Conforme acostados às fls. 9.001/9.005, foram apresentados comprovantes de pagamentos efetuados em 02 de agosto de 2021, na importância de R$ 40.802,66 (quarenta mil, oitocentos e dois reais e sessenta e seis centavos) a credores, relativos a primeira parcela a Credores Classe III – Quirografários, conforme mencionado abaixo:

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

CREDORES	VALOR INFORMADO PELA DEVEDORA - R$	VALOR APURADO PELO ADMINISTRADOR - R$	Deságio 50%	Pagamento 02/08/2021
BOMBORDO FOMENTO MERCANTIL LTDA	R$ 901.924,95	R$ 901.924,95	R$ 450.962,48	R$ 30.580,27
BOMBORDO FOMENTO MERCANTIL LTDA (VEGA CAPITAL)	R$ 186.864,50	R$ 186.864,50	R$ 93.432,25	R$ 6.335,74
FACTORING PLENO FOMENTO MERCANTIL LTDA	R$ 261.925,75	R$ 114.631,60	R$ 57.315,80	R$ 3.886,65
TOTAL	**R$ 1.350.715,20**	**R$ 1.203.421,05**	**R$ 601.710,53**	**R$ 40.802,66**

69. Conforme acostado à fls. 9.107 de 09 de setembro de 2021 foi liquidado a importância de R$ 2.887,77 (dois mil, oitocentos e oitenta e sete reais e setenta e sete centavos) referente a parcela de Credores Classe III – Quirografários.

CREDORES	VALOR INFORMADO PELA DEVEDORA - R$	VALOR APURADO PELO ADMINISTRADOR - R$	Deságio 50%	Pagamento 09/09/2021
COMPANHIA PAULISTA DE FORCA E LUZ	R$ 85.101,18	R$ 85.101,18	R$ 42.550,59	R$ 2.887,77

70. Conforme acostado à fls. 9.169, em 07 de outubro de 2021 foi liquidado a importância de R$ 1.766,22 (um mil, setecentos e sessenta e seis reais e vinte e dois centavos) referente a parcela de Credores Classe III – Quirografários, credor Companhia Paulista de Força.

71. Conforme acostado à fls. 9.257/9.276, em 19 de novembro de 2021 foi liquidado a importância R$ 28.493,27 (vinte e oito mil, quatrocentos e noventa e três reais e vinte e sete centavos), referente a parcela de Credores Classe IV – Microempresa ou Empresa de Pequeno Porte:

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

CREDORES	VALOR INFORMADO PELA DEVEDORA - R$	VALOR APURADO PELO ADMINISTRADOR - R$	Desagio 50%	Pagamento 19/11/2021
ALERRANDRO LAERCIO MENDES VERONEZE ME	R$ 5.315,35	R$ 8.350,44	R$ 4.175,22	R$ 532,34
CLEBER JOSE VIEIRA DOS SANTOS FERRAMENTAS - ME	R$ 1.012,04	R$ 1.012,04	R$ 506,02	R$ 64,52
CONEXAO COMUNICACAO VISUAL MATAO LTDA ME	R$ 400,00	R$ 400,00	R$ 200,00	R$ 25,50
EDER THIAGO CAMPI REFRIGERACAO ME	R$ 4.133,81	R$ 4.133,81	R$ 2.066,91	R$ 263,53
EDISON DIAS ROMANINI EPP	R$ 610,00	R$ 610,00	R$ 305,00	R$ 38,89
ELETROMOTORES M.V.LTDA - ME	R$ 8.347,00	R$ 8.347,00	R$ 4.173,50	R$ 532,12
ELIANA CRISTINA CAMPI - EPP	R$ 170.000,00	R$ 170.000,00	R$ 85.000,00	R$ 10.837,50
FONE SERV TELECOMUNICACAO LTDA EPP	R$ 1.205,00	R$ 1.205,00	R$ 602,50	R$ 76,82
LOCA MAQUINAS - COMERCIO DE MAQUINAS LTDA - EPP	R$ 1.135,00	R$ 1.135,00	R$ 567,50	R$ 72,36
LUQUI & DE PAULA MATAO LTDA. ME	R$ 480,00	R$ 480,00	R$ 240,00	R$ 30,60
MISTRO & MISTRO COMERCIO DE TINTAS LTDA-ME	R$ 930,00	R$ 930,00	R$ 465,00	R$ 59,29
P M SILVA MOTORES ELETRICOS ME	R$ 1.440,00	R$ 1.440,00	R$ 720,00	R$ 91,80
PAULO JOSE PAVARINI ME	R$ 2.237,80	R$ 2.237,80	R$ 1.118,90	R$ 142,66
RODIMAR DISTRIBUIDORA ARARAQUARENSE DE ROLAMENTOS LTDA - EPP	R$ 2.436,04	R$ 2.436,04	R$ 1.218,02	R$ 155,30
TRANSFELL MATAO TRANSPORTES LTDA. EPP.	R$ 45,00	R$ 10.875,38	R$ 5.437,69	R$ 693,51
VALTER DIAS MATAO-ME (HOTEL AVENIDA)	R$ 1.144,80	R$ 1.158,30	R$ 579,15	R$ 73,84
WAGNER AUGOSTA DA SILVA	R$ 8.700,00	R$ 8.700,00	R$ 4.350,00	R$ 554,63
YSOQUIM IMPORTADORA E EXPORTADORA LTDA - EPP	R$ 141.817,56	R$ 223.499,69	R$ 111.749,85	R$ 14.248,11
TOTAL	**R$ 750.272,70**	**R$ 777.614,44**	**R$ 388.807,22**	**R$ 28.493,32**

VI. DILIGÊNCIA

LKS e RPP BRASIL

RESPONSÁVEL: Nayara Guimarães Lopes

DATA: 14 de setembro de 2021.

LOCAL: Via Augusto Bambozzi, nº 1.250, Bairro Boa Vista, na cidade de Matão/SP e Av. Trolesi, 283, sala 8, Jd. Buscardi, Cidade: Matão -SP; Cep: 15991-200

O Sra Nayara, explicou que a Recuperação Judicial foi a forma encontrada para a superação da crise econômico-financeira vivenciada.

A empresa RPP conta atualmente com 52 (cinquenta e dois) funcionários ativos em seu quadro, mormente no setor da produção, sendo que a empresa LKS não possui qualquer funcionário, atuando apenas como departamento de vendas para a empresa RPP.

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

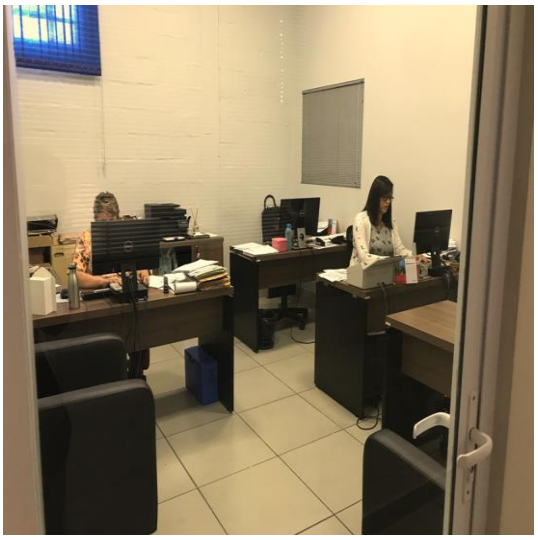
Considerando o cenário atual, a empresa cuja recuperação se pleiteia aduz, que estão pagando todos os processos trabalhistas de menor valor, e parcelando os de valor mais elevado, possuindo, atualmente 26 Reclamações Trabalhistas, 5 Ações Civis e 2 Execuções fiscais.

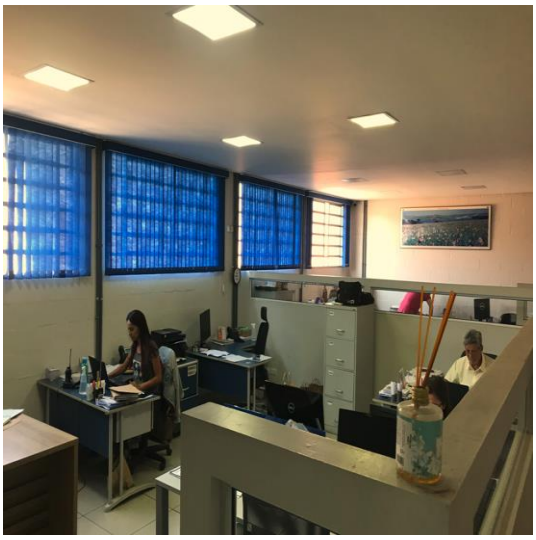
O passivo tributário da empresa permanece em queda, restando, aproximadamente, 10% inferior ao da última visita realizada, ante o pedido reiterado de parcelamento dos impostos devidos, sendo imperioso destacar que o fisco demora em demasia para fechar os acordos, sempre primando pelo seu pagamento em 60 (sessenta) parcelas iguais e consecutivas.

Não soube informar sobre contratações e demissões nos últimos meses.

Durante a visita foi possível constatar que a empresa se encontra em atividade regular, embora severamente impactada pelas medidas restritivas impostas pelas autoridades sanitárias para o combate da pandemia de Covid-19.

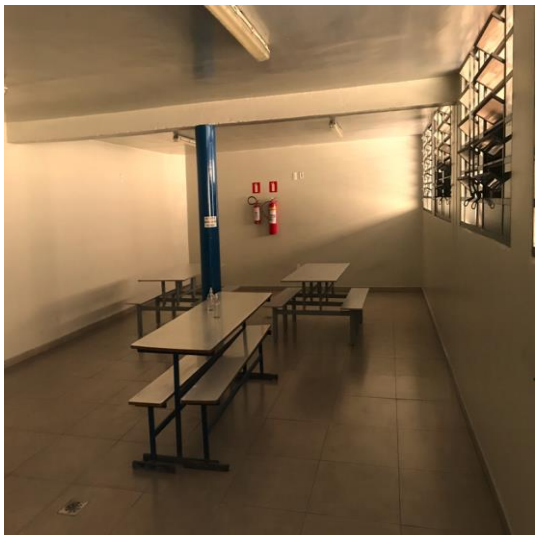
FOTOGRAFIAS DO LOCAL VISTORIADO





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

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



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

VII. DAS PENDÊNCIAS

72. Se faz necessário maiores esclarecimentos quanto:

- Alterações dos saldos relativos aos meses de abril a setembro de 2021. Ademais:
  - Os valores escriturados na rubrica **Ajuste de Saldos Anteriores**, apresentam movimentações relevantes, somando até setembro de 2021, saldo de -R$ 1.001.176 (um milhão, um mil, cento e setenta e seis reais negativos), na Recuperanda **RPP Brasil Ltda**
- Aumento no reconhecimento de Juros Ativos e Juros Passivos no mês de abril de 2021, na Recuperanda **RPP Brasil Ltda**.
- Despesas no montante de R$ 459.665 (quatrocentos e cinquenta e nove mil, seiscentos e sessenta e cinco reais), classificados como Outras Despesas não Operacionais, na Recuperanda **RPP Brasil Ltda**.
- Extratos bancários para a conciliação dos saldos contábeis dos meses de maio a setembro de 2021.
- Baixas contábeis efetuados em julho e setembro de 2021, no Ativo Imobilizado da **RPP Brasil Ltda**.
- Relatórios com a composição dos valores de recebíveis, valores a pagar, composição de estoques, composição de adiantamentos efetuados.
- Relatório de Fluxo de Caixa de ambas empresas do período de janeiro a setembro de 2021.
- Valores contabilizados como custo na Recuperanda **LKS COMERCIAL**, no exercício 2020, vez que a Recuperanda não apresentou faturamento.

73. Além disso, o de controle dos pagamentos efetuados, relativo ao cumprimento do Plano de Recuperação Judicial, juntamente com todos os comprovantes de pagamentos, devem contemplar o **KIT MENSAL** de informações enviado a este Administrador 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

VIII. DA CONCLUSÃO

74. Com base nos documentos apresentados, observa-se que a **LKS COMERCIAL** encerrou setembro de 2021, apurando lucro contábil em detrimento ao reconhecimento ganhos relativos a descontos obtidos em julho de 2021, alocados em receitas financeiras, permanecendo sem faturamento durante o exercício de 2021.

75. Por sua vez, a **RPP BRASIL**, de janeiro a setembro de 2021, obteve receita de vendas, superior ao mesmo período do exercício anterior, em 21%, sendo que o faturamento de 2021, se fez na média de R$ 3,4 milhões (três milhões e quatrocentos mil reais).

76. Conforme publicado em 16 de novembro de 2021, a expectativa de crescimento é positiva para o mercado brasileiro, conforme matéria publicada no site Agência Brasil[2]:

> *"A atividade econômica brasileira teve variação negativa em setembro deste ano, de acordo com dados divulgados hoje (16) pelo Banco Central (BC). O Índice de Atividade Econômica do Banco Central (IBC-Br) apresentou queda de 0,27% em setembro de 2021 em relação ao mês anterior, de acordo com os dados dessazonalizados (ajustados para o período), chegando a 138,56 pontos. Na comparação com setembro de 2020, houve crescimento de 1,52% (sem ajuste para o período, já que a comparação é entre meses iguais). No terceiro trimestre, comparado com os três meses anteriores, houve queda 0,14%. Já na comparação com o período de julho a setembro do ano passado, IBC-Br apresentou crescimento de 3,91%.*

[2]https://agenciabrasil.ebc.com.br/economia/noticia/2021-11/atividade-economica-cai-027-em-setembro-diz-banco-central

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 ano, foi registrada alta de 5,88%. Em 12 meses encerrados em setembro, o indicador também ficou positivo, em 4,22%."

77. Apesar do crescimento projetado e realizado, a **RPP BRASIL** continua apresentando faturamento insuficiente para cobrir os elevados custos de produção, bem como as despesas operacionais que registraram alto gasto com contratação de serviços especializados, além do elevado gasto financeiro, atribuído aos juros sobre duplicatas descontadas e empréstimos bancários.

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

IX. DO ENCERRAMENTO

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

80. 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, 10 de fevereiro de 2022.

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

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