RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

LASPRO
CONSULTORES

LASPRO
CONSULTORES

EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 1ª VARA REGIONAL DE COMPETÊNCIA EMPRESARIAL E DE CONFLITOS RELACIONADOS À ARBITRAGEM DA 1ª, 7ª, E 9ª RAJ DO ESTADO DE SÃO PAULO

Recuperação Judicial
Exibição de Documento ou coisa
Processo n° 0000038-08.2023.8.26.0260

LASPRO CONSULTORES LTDA., neste ato representada pelo **ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO**, OAB/SP n° 98628, Administradora Judicial nomeada nos autos da Recuperação Judicial em epígrafe, requerida por **KHRONOS PLÁSTICOS E METÁLICOS LTDA. e KHRONOS MULTIPROCESSOS LTDA. ("Recuperandas"),** vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, apresentar o **Relatório das Atividades das Recuperandas**, referente ao mês de **março de 2023**, em conformidade com o Comunicado CG nº 786/2020 – TJSP.

72-1158.6 CT | NN / MM | RJ1-LC

LASPRO CONSULTORES

Índice

SUMÁRIO EXECUTIVO 5

Anexo I - Eventos Relevantes e Visão Geral das Recuperandas.....7

I.1. Eventos Relevantes.....7

I.2. Visão Geral 7

Anexo II - Análise Financeira – Informações Financeiras e Operacionais.....8

II.1. Khronos Plásticos e Metálicos Ltda. 8

II.1.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal).....8

II.1.1.1. Evolução do Ativo Total 9

II.1.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total) 9

II.1.1.3. Patrimônio Líquido..... 10

II.1.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado 10

II.1.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros 11

II.2. Khronos Multiprocessos Ltda..... 12

II.2.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal)..... 15

II.2.1.1. Evolução do Ativo Total 15

II.2.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total) 16

II.2.1.3. Patrimônio Líquido..... 16

II.2.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado 16

II.2.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros 17

II.3. Demonstração do Fluxo de Caixa..... 17

II.5. Evolução Mensal de Colaboradores 17

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

LASPRO
CONSULTORES

Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial 19
Anexo IV – Relatório das Diligências Realizadas 20
Anexo V - Pedidos de esclarecimentos ou documentos complementares 21
Anexo VI - Cronograma Processual 22
Anexo VII - Da Conformidade com a Recomendação nº 72, de 19/08/2020 23
Glossário 24

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

LASPRO
CONSULTORES

SUMÁRIO EXECUTIVO

As Recuperandas ajuizaram o pedido de recuperação judicial, em 07 de outubro de 2022, cujo processamento foi deferido em 20 de outubro de 2022, conforme decisão de fls. 774/783.

No acumulado de 2023, até março, o **GRUPO KHRONOS** apresentou **faturamento líquido** na ordem de R$ 878,1 mil, insuficiente para cobrir o **endividamento** que, em março de 2023, somou R$ 220,6 milhões.

Ademais, são necessários esclarecimentos quanto às pendências relacionadas no *"Anexo V Pedidos de Esclarecimento ou Documentos Complementares"*.

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

A Administradora Judicial informa que toda a documentação verificada para a elaboração do presente relatório encontra-se à disposição dos interessados, mediante agendamento prévio.

Sendo o que tinha para o momento, a subscritora se coloca à disposição de Vossa Excelência, dos nobres advogados das Recuperandas, credores, bem como do ilustre representante do Ministério Público para quaisquer esclarecimentos que se façam necessário.

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

LASPRO
CONSULTORES

Termos em que, pede deferimento.

São Paulo, 30 de junho de 2023.

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

72-1158.6 CT | NN / MM | RJ1-LC

Fone: +55 11 3211-3010 / Fax: +55 11 3255-3727
R. Major Quedinho, 111 - 18º andar • Centro
01050-030 • São Paulo/SP
lasproconsultores.com.br

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

Anexo I - Eventos Relevantes e Visão Geral das Recuperandas

I.1. Eventos Relevantes

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

No entanto, foi identificado por meio do balancete de verificação de março/2023, ajustes contábeis nos saldos do mês imediatamente anterior, na Recuperanda **Khronos Multiprocessos Ltda**. Dessa maneira, **com o intuito de atualização das bases contábeis analisadas** por esta Auxiliar, bem como da **análise dos novos saldos apresentados**, é necessário o envio dos **balancetes de verificação, de forma mensal, referentes aos meses de janeiro a março/2023**, **sem o efeito de zeramentos nas contas de resultado**.

I.2. Visão Geral

A **Khronos Plásticos e Metálicos Ltda.**, fundada em 2011, está inscrita no Cadastro Nacional de Pessoa Jurídica (CNPJ) sob o nº 13.379.438/0001-74 e registrada na Junta Comercial por meio do NIRE nº 3522522012-1, com sede situada na Travessa das Indústrias, nº 280, unidade 1, bairro Santa Luzia, CEP 12286-715, Caçapava, no Estado de São Paulo, e tem por objeto social a *"fabricação de artefatos de material plástico para uso industriais e peças e acessórios para veículos automotores; produção de artefatos estampados de metal; manutenção e reparação de máquinas – ferramenta; manutenção e reparação de máquinas e aparelhos para indústria do plástico; participações em Empreendimentos Comerciais ou Industriais; Participações em outras Sociedades como Sócia Quotista ou Acionista; Intermediação de Negócios Empresariais na Esfera Nacional e Internacional.*

Sócio	Quotas	%	Valor (R$)
Rafaella Faccioli Michelin	350.000	100%	350.000,00

A **Khronos Multiprocessos Ltda.**, iniciada em 2014, está inscrita no Cadastro Nacional de Pessoa Jurídica (CNPJ) sob o nº 21.058.167/0001-83 e registrada na Junta Comercial por meio do NIRE nº 35233166547, com sede situada na Travessa das Indústrias, nº 280, unidade 2, bairro Santa Luzia, CEP 12286-715, Caçapava, no Estado de São Paulo, e tem por objeto social a *"Produção de artefatos estampados de metal; manutenção e reparação de máquinas-ferramenta; manutenção e reparação de outras máquinas e equipamentos para uso industriais."*

Na 3ª Alteração e Consolidação da Empresa Individual de Responsabilidade Limitada – EIRELI, datada em 04/08/2021, foi admitido para o cargo de administradora à Sra. Rafaella Faccioli Michelin.

Anexo II - Análise Financeira – Informações Financeiras e Operacionais

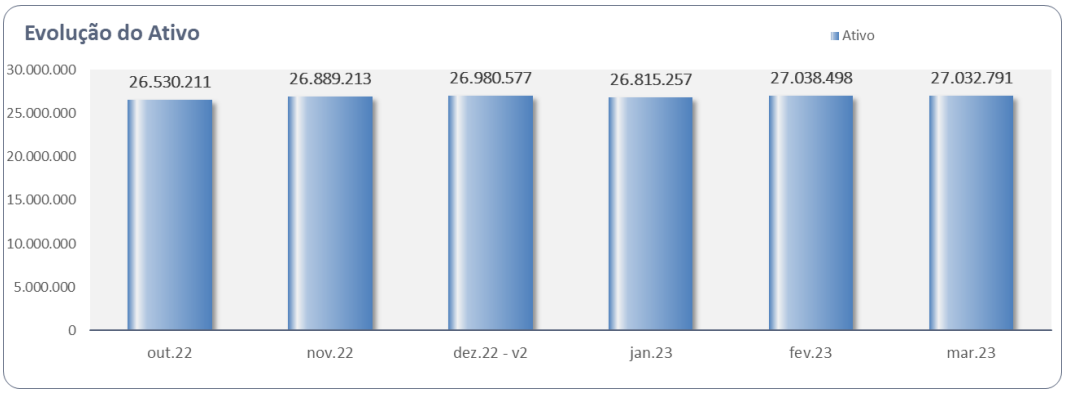
A análise financeira foi efetuada de acordo com as informações relativas ao mês de março de 2023, prestadas pelas Recuperandas de forma comparativa ao período anterior.

II.1. Khronos Plásticos e Metálicos Ltda.

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

Balanço Patrimonial - Em R$	fev/23	mar/23
Ativo	**27.038.498**	**27.032.791**
Circulante	**10.497.320**	**10.433.801**
Caixa e Equivalentes de Caixa	110.725	100.913
Contas a Receber	9.778.575	9.693.933
Estoques	394.715	394.715
Tributos a Recuperar	29.483	33.032
Outros Créditos	183.823	211.208
Não Circulante	**16.541.178**	**16.598.990**
Realizável a Longo Prazo	**13.452.074**	**13.509.886**
Emprésitimos a Terceiros	10.037.485	10.095.298
Contas Retificadoras	3.414.589	3.414.589
Imobilizado	3.089.104	3.089.104
Passivo	**27.038.498**	**27.032.791**
Circulante	**45.425.213**	**12.732.665**
Fornecedores	2.283.662	2.325.315
Empréstimos e Financiamentos	34.258.580	1.523.629
Adiantamento de Clientes	-	51.362
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	2.514.217	2.498.365
Obrigações Tributárias	6.152.953	6.169.555
Contas a pagar	215.801	164.439
Não Circulante	**505.712**	**33.243.863**
Empréstimos e Financiamentos	505.712	33.243.863
Patrimônio Líquido	**- 18.892.427**	**- 18.943.737**
Capital Social	**5.000**	**5.000**
Capital Social Subscrito	350.000	350.000
Capital Social a Integralizar	- 345.000	- 345.000
Lucros ou Prejuízos Acumulados	- 18.897.427	- 18.943.737

II.1.1.1. Evolução do Ativo Total



Os saldos de **Ativos** reduziram em 0,2% em comparação ao mês anterior, perfazendo no mês de março/2023, R$ 27 milhões.

As **Contas a Receber**, no mês de março/2023, perfizeram em R$ 9,7 milhões, representando 36% do total de **Ativos**. O relatório do Contas a Receber foi fornecido pela Recuperanda, contudo não está em acordo com as escriturações contábeis.

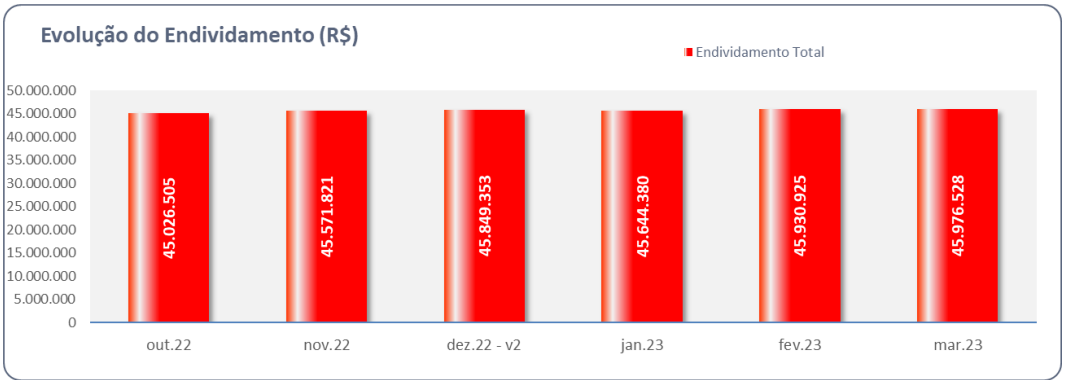
Os **Empréstimos a Terceiros**, classificados no **Ativo Realizável a Longo Prazo**, totalizaram R$ 10,1 milhões, representando 37% do total de **Ativos**.

O grupo de **Contas Retificadoras**, classificado no **Ativo Realizável a Longo Prazo**, permaneceu com saldo de R$ 3,4 milhões junto ao Banco Bradesco S.A., representando 13% do **Ativo Total**.

O **Imobilizado** totalizou R$ 3,1 milhões, representando 11% do total de **Ativos**. A variação em relação ao período anterior refere-se ao reconhecimento da depreciação dos ativos.

Os **Estoques** somaram R$ 394.715 em março/2023. Apresentando o mesmo saldo em fevereiro de 2023.

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



O **Endividamento**, no mês de março de 2023 perfez R$ 46 milhões, sendo os grupos mais representativos: **Empréstimos e Financiamentos**, somados curto e longo prazos (R$ 34,8 milhões); **Obrigações Tributárias** (R$ 6,2 milhões); **Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias** (R$ 2,5 milhões) e; **Fornecedores** (R$ 2,3 milhões).

Ressalta-se aumento nos grupos de **Obrigações Tributárias, Trabalhistas e Previdenciárias**, o que indica ausência no pagamento das obrigações.

II.1.1.3. Patrimônio Líquido

O **Patrimônio Líquido**, no mês de março de 2023, foi **negativo** em R$ 18,9 milhões.

Ainda, cabe destacar que, conforme mencionado anteriormente, o capital social da Recuperanda é de **R$ 350.000**. Contudo, de acordo com as escriturações contábeis, o **Capital Social** é de **R$ 5.000**, sendo **R$ 345.000 a Integralizar**.

II.1.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

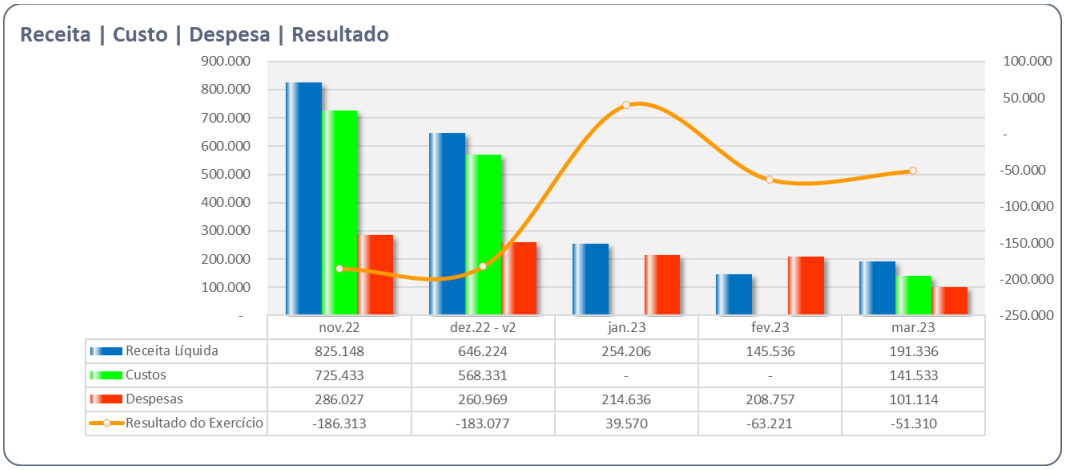
Demonstração do Resultado do Exercício (Mensal) - Em R$	fev/23	mar/23	Acumulado 2023
Receita Operacional Bruta	**200.104**	**251.070**	**791.551**
(-) Deduções da Receita Operacional	- 54.568	- 59.734	- 200.473
Receita Líquida	**145.536**	**191.336**	**591.079**
(-) Custo dos Produtos Vendidos	-	- 141.533	- 141.533
= Resultado Bruto	**145.536**	**49.804**	**449.546**
(-) Despesas Operacionais	**- 208.757**	**- 101.114**	**- 524.507**
(-) Despesas Administrativas	- 22.571	- 7.352	- 82.054
(-) Despesas Tributárias	- 51.836	-	- 51.836
(-) Despesas Gerais	- 123.561	- 65.629	- 351.296
(+) Receitas Financeiras	6	-	14
(-) Despesas Financeiras	- 10.795	- 28.133	- 39.334
= Resultado antes do IRPJ/CSLL	**- 63.221**	**- 51.310**	**- 74.961**
= Resultado Líquido do Exercício	**- 63.221**	**- 51.310**	**- 74.961**

No acumulado de 2023, até março, auferiu **Receita Líquida** de R$ 591,1 mil. No mês de março/23 perfez R$ 191,3 mil.

As **Despesas Operacionais** totalizavam R$ 524,5 mil no acumulado de 2023, representando 89% da Receita Líquida, sendo as **Despesas Gerais** as mais representativas, com R$ 351,3 mil.

353	**DESPESAS GERAIS**	**0,00**	**66.243,40**	**614,77**	**65.628,63D**
354	ENERGIA ELÉTRICA	0,00	15.421,67	0,00	15.421,67D
356	TELEFONE	0,00	1.286,17	0,00	1.286,17D
360	SERV. E MATERIAL DE LIMPEZA E HIGIENE	0,00	1.323,71	0,00	1.323,71D
361	CONSULTORIA ADMINISTRATIVA	0,00	9.527,60	0,00	9.527,60D
362	SERVIÇOS PRESTADOS POR TERCEIROS	0,00	500,00	0,00	500,00D
10106	SERVIÇOS VIGILANCIA E MONITORAMENTO	0,00	15.365,65	0,00	15.365,65D
365	HONORARIOS ADVOCATICIOS	0,00	13.100,00	0,00	13.100,00D
366	DESPESAS COM PEDAGIO	0,00	1.249,59	0,00	1.249,59D
532	LOCAÇÃO DE EQUIPAMENTOS E VEICULOS	0,00	219,90	0,00	219,90D
10060	COMBUSTÍVEL E LUBRIFICANTE	0,00	195,00	0,00	195,00D
10062	DESPESAS COM INFORMÁTICA	0,00	5.341,00	0,00	5.341,00D
10086	MANUTENÇÃO PREDIAL	0,00	1.733,11	0,00	1.733,11D
10103	MANUTENÇÃO VEICULAR E DE EQUIPAMENTOS	0,00	980,00	0,00	980,00D
324	DEPRECIAÇÕES E AMORTIZAÇÕES	0,00	0,00	614,77	614,77C

Desta forma, denota-se que a Recuperanda apurou no acumulado de 2023, **resultado líquido negativo** de R$ 74.961. No mês de março/23, evidenciou prejuízo líquido de R$ 51,3 mil.



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

Índices de Liquidez	out/2022	nov/2022	dez/22 v2	jan/2023	fev/2023	mar/2023
Liquidez Imediata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,01
Liquidez Seca	0,23	0,24	0,23	0,22	0,22	0,79
Liquidez Corrente	0,23	0,24	0,24	0,23	0,23	0,82
Liquidez Geral	0,52	0,52	0,52	0,52	0,52	0,52
Índice de Endividamento de Capital	**out/2022**	**nov/2022**	**dez/22 v2**	**jan/2023**	**fev/2023**	**mar/2023**
Endividamento	-2,43	-2,44	-2,43	-2,42	-2,43	-2,43
Composição do Endividamento	0,99	0,99	0,99	0,99	0,99	0,28
Administração do Capital de Giro	**out/2022**	**nov/2022**	**dez/22 v2**	**jan/2023**	**fev/2023**	**mar/2023**
Capital Circulante Líquido	- 34.160.632	- 34.168.287	- 34.677.983	- 34.750.818	- 34.927.893	- 2.298.865
Necessidade de Capital Giro	- 47.612	352.747	- 435.898	- 772.561	- 780.038	- 824.786
Saldo em Tesouraria	- 34.113.020	- 34.521.034	- 34.242.085	- 33.978.258	- 34.147.855	- 1.422.716

II.2. Khronos Multiprocessos Ltda.

Inicialmente, foi identificado por meio do balancete de verificação de março/2023, ajustes contábeis nos saldos do mês imediatamente anterior, na Recuperanda **Khronos Multiprocessos Ltda**. Dessa maneira, com o intuito de atualização das bases contábeis analisadas por esta Auxiliar, bem como da análise dos novos saldos apresentados, é necessário o envio dos balancetes de verificação, de forma mensal, referentes aos meses de janeiro a março/2023, **sem o efeito de zeramentos nas contas de resultado**.

A título de exemplo, abaixo "print" do balancete de verificação do período de 01/03/2023 a 31/03/2023, onde o "saldo anterior" refere-se ao mês de fevereiro/2023:

Empresa: **KHRONOS MULTIPROCESSOS LTDA**
C.N.P.J.: 21.058.167/0001-83
Período: 01/03/2023 - 31/03/2023

Folha: 0001
Número livro: 0001

BALANCETE

Código	Classificação	Descrição da conta	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
1	**1**	**ATIVO**	**1.044.497,23D**	**406.898,15**	**446.751,95**	**1.004.643,43D**
2	**1.1**	**ATIVO CIRCULANTE**	**777.095,11D**	**183.349,50**	**179.316,30**	**781.128,31D**
3	**1.1.1**	**DISPONÍVEL**	**1.097,76D**	**93.156,62**	**93.145,95**	**1.108,43D**
4	**1.1.10.1**	**CAIXA**	**1.241,43D**	**0,00**	**0,00**	**1.241,43D**
5	1.1.10.100.000	CAIXA	1.241,43D	0,00	0,00	1.241,43D
7	**1.1.10.2**	**BANCOS CONTA MOVIMENTO**	**249,35C**	**93.156,62**	**93.145,95**	**238,68C**
339	1.1.10.200.001	BANCO SICOOB	249,35C	93.156,62	93.145,95	238,68C
10	**1.1.10.3**	**APLICAÇÕES FINANCEIRAS A CURTO PRAZO**	**105,68D**	**0,00**	**0,00**	**105,68D**
10428	1.1.10.300.002	APLICACAO FINANCEIRA BANCO SICOOB	105,68D	0,00	0,00	105,68D
12	**1.1.2**	**REALIZÁVEL CURTO PRAZO**	**771.170,08D**	**90.192,88**	**86.170,35**	**775.192,61D**
13	**1.1.20.1**	**DUPLICATAS A RECEBER**	**522.652,89D**	**73.676,21**	**49.018,23**	**547.310,87D**
10000	1.1.20.100.000	CLIENTES	522.652,89D	73.676,21	49.018,23	547.310,87D
16	**1.1.20.2**	**(-) DEDUÇÕES DE CLIENTES**	**50.400,00C**	**0,00**	**0,00**	**50.400,00C**
520	1.1.20.200.000	(-) DUPLICATAS DESCONTADAS	50.400,00C	0,00	0,00	50.400,00C
17	**1.1.20.3**	**CRÉDITOS**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
23	**1.1.20.300**	**ADIANTAMENTOS**	**298.917,19D**	**16.516,67**	**37.152,12**	**278.281,74D**
527	1.1.20.300.000	ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES	48.392,50D	0,00	0,00	48.392,50D
10076	1.1.20.300.000	ADIANTAMENTO DE FERIAS	8.048,73C	3.468,66	6.809,64	11.389,71C
25	1.1.20.300.000	ADIANTAMENTO DE SALÁRIO	58.802,37D	13.048,01	30.342,48	41.507,90D
20	1.1.20.300.000	EMPRESTIMO CONSIGNADO A FUNCIONARIOS	199.771,05D	0,00	0,00	199.771,05D
10466	**1.1.3**	**IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECUPERAR**	**4.827,27D**	**0,00**	**0,00**	**4.827,27D**
10465	**1.1.30.8**	**IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECUPERAR**	**4.827,27D**	**0,00**	**0,00**	**4.827,27D**
33	1.1.30.800.001	COFINS A RECUPERAR	2.819,54D	0,00	0,00	2.819,54D
44	1.1.30.800.005	ICMS A RECUPERAR	1.395,56D	0,00	0,00	1.395,56D
31	1.1.30.800.015	PIS A RECUPERAR	612,17D	0,00	0,00	612,17D
501	**1.2**	**ATIVO NÃO-CIRCULANTE**	**267.402,12D**	**250,00**	**44.137,00**	**223.515,12D**
76	**1.2.2**	**OUTROS CRÉDITOS**	**0,00**	**250,00**	**44.137,00**	**43.887,00C**
80	**1.2.20.4**	**CRED. C/ PESSOAS LIG. (FISICAS/JURIDICAS)**	**0,00**	**250,00**	**44.137,00**	**43.887,00C**
79	1.2.20.400.000	EMPRESA COLIGADA 1	0,00	250,00	44.137,00	43.887,00C
88	**1.2.3**	**INVESTIMENTOS**	**10.401,16D**	**0,00**	**0,00**	**10.401,16D**
124	**1.2.30.8**	**IMOBILIZADO EM ANDAMENTO**	**10.401,16D**	**0,00**	**0,00**	**10.401,16D**
10104	1.2.30.800.000	CONSORCIOS	10.401,16D	0,00	0,00	10.401,16D

111	**1.2.4**	**IMOBILIZADO**	**257.000,96D**	**0,00**	**0,00**	**257.000,96D**
116	**1.2.40.02**	**BENS MÓVEIS**	**257.000,96D**	**0,00**	**0,00**	**257.000,96D**
117	1.2.40.020.000	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	257.000,96D	0,00	0,00	257.000,96D
10005	**1.9**	**CONTAS DE COMPENSAÇÃO**	**0,00**	**223.298,65**	**223.298,65**	**0,00**
10006	**1.9.1**	**CONTAS DE COMPENSAÇÃO ATIVAS**	**0,00**	**0,00**	**223.298,65**	**223.298,65C**
10007	**1.9.10.1**	**CONTAS DE COMPENSAÇÃO ATIVAS**	**0,00**	**0,00**	**223.298,65**	**223.298,65C**
10008	1.9.10.100.000	CONTAS DE COMPENSAÇÃO ATIVAS	0,00	0,00	223.298,65	223.298,65C
10009	**1.9.2**	**CONTAS DE COMPENSAÇÃO PASSIVAS**	**0,00**	**223.298,65**	**0,00**	**223.298,65D**
10010	**1.9.20.1**	**CONTAS DE COMPENSAÇÃO PASSIVAS**	**0,00**	**223.298,65**	**0,00**	**223.298,65D**
10011	1.9.20.100.000	CONTAS DE COMPENSAÇÃO PASSIVAS	0,00	223.298,65	0,00	223.298,65D
149	**2**	**PASSIVO**	**1.044.497,23C**	**216.487,21**	**219.525,75**	**1.047.535,77C**
150	**2.1**	**PASSIVO CIRCULANTE**	**14.715.334,03C**	**216.487,21**	**219.525,75**	**14.718.372,57C**
382	**2.1.1**	**OBRIGAÇÕES DE CURTO PRAZO**	**621.061,51C**	**1.859,23**	**10.072,43**	**629.274,71C**
164	**2.1.10.1**	**FORNECEDORES**	**621.061,51C**	**1.859,23**	**10.072,43**	**629.274,71C**
10001	2.1.10.100.000	FORNECEDORES	621.061,51C	1.727,23	0,00	619.334,28C
10045	2.1.10.100.000	SERVIÇOS DE TERCEIROS	0,00	132,00	10.072,43	9.940,43C
200	**2.1.2**	**ADIANTAMENTO DE CLIENTES**	**85.282,34C**	**0,00**	**0,00**	**85.282,34C**
201	**2.1.20.1**	**ADIANTAMENTOS A CLIENTES**	**85.282,34C**	**0,00**	**0,00**	**85.282,34C**
10024	2.1.20.100.000	ADIANTAMENTO DE CLIENTES	85.282,34C	0,00	0,00	85.282,34C
154	**2.1.3**	**FINANCIAMENTOS BANCARIOS A CURTO PRAZO**	**2.072.327,70C**	**0,00**	**0,00**	**2.072.327,70C**
155	**2.1.30.1**	**FINANCIAMENTOS BANCARIOS A CURTO PRAZO**	**87.619,27C**	**0,00**	**0,00**	**87.619,27C**
10455	2.1.30.100.999	EMPRÉSTIMO	87.619,27C	0,00	0,00	87.619,27C
10403	**2.1.30.4**	**CONTA GARANTIDA E SALDO NEGATIVO**	**1.984.708,43C**	**0,00**	**0,00**	**1.984.708,43C**
10412	2.1.30.400.000	BANCO BRADESCO	50.000,00C	0,00	0,00	50.000,00C
10419	2.1.30.400.001	BANCO DAYCOVAL	1.934.708,43C	0,00	0,00	1.934.708,43C
185	**2.1.5**	**SALARIOS E ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR**	**2.138.867,69C**	**214.627,98**	**205.605,05**	**2.129.844,76C**
186	**2.1.50.1**	**SALÁRIOS E CONTRIBUIÇÕES**	**576.534,78C**	**169.469,46**	**163.274,03**	**570.339,35C**
187	2.1.50.100.000	SALÁRIOS E ORDENADOS A PAGAR	76.363,47C	169.469,46	149.678,39	56.572,40C
10096	2.1.50.100.000	RESCISÕES A PAGAR	499.129,44C	0,00	12.615,11	511.744,55C
10097	2.1.50.100.000	PENSÃO ALIMENTICIA A PAGAR	972,80C	0,00	980,53	1.953,33C
10410	2.1.50.100.000	13º SALÁRIO A PAGAR	69,07C	0,00	0,00	69,07C
190	**2.1.50.2**	**ENCARGOS SOCIAIS A RECOLHER**	**1.041.224,96C**	**0,00**	**18.429,24**	**1.059.654,20C**
10391	2.1.50.200.000	IRRF FOLHA A RECOLHER	178.564,93C	0,00	1.994,84	180.559,77C

Empresa: **KHRONOS MULTIPROCESSOS LTDA** Folha: 0002
C.N.P.J.: 21.058.167/0001-83 Número livro: 0001
Período: 01/03/2023 - 31/03/2023

BALANCETE

Código	Classificação	Descrição da conta	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
191	2.1.50.200.000	INSS A RECOLHER	294.637,38C	0,00	8.630,46	303.267,84C
192	2.1.50.200.000	FGTS A RECOLHER	562.154,85C	0,00	7.714,02	569.868,87C
189	2.1.50.200.000	CONTRIBUIÇÃO CONFEDERATIVA A RECOLHER	0,00	0,00	19,61	19,61C
491	2.1.50.200.000	CONTRIBUIÇÃO SINDICAL A RECOLHER	47,81C	0,00	0,00	47,81C
10077	2.1.50.200.000	CONTRIBUIÇÃO ASSISTENCIAL A RECOLHER	5.819,99C	0,00	70,31	5.890,30C
193	**2.1.50.3**	**PROVISÕES TRABALHISTAS**	**521.107,95C**	**45.158,52**	**23.901,78**	**499.851,21C**
194	2.1.50.300.000	PROVISÕES FÉRIAS	502.860,17C	41.570,92	15.376,54	476.665,79C
195	2.1.50.300.001	PROVISÕES 13º SALÁRIO	18.247,78C	3.587,60	8.525,24	23.185,42C
169	**2.1.6**	**IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER**	**57.450,94C**	**0,00**	**3.848,27**	**61.299,21C**
162	**2.1.60.1**	**IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER**	**57.450,94C**	**0,00**	**3.848,27**	**61.299,21C**
178	2.1.60.100.000	IRRF A RECOLHER	4.617,39C	0,00	0,00	4.617,39C
182	2.1.60.100.001	CRF A RECOLHER	10.322,76C	0,00	0,00	10.322,76C
183	2.1.60.100.001	ISS RETIDO A RECOLHER	3.522,44C	0,00	0,00	3.522,44C
184	2.1.60.100.001	INSS RETIDO A RECOLHER	17.335,27C	0,00	0,00	17.335,27C
479	2.1.60.100.001	SIMPLES NACIONAL A RECOLHER	21.653,08C	0,00	3.848,27	25.501,35C
163	**2.1.7**	**CONTAS A PAGAR**	**9.015.573,89C**	**0,00**	**0,00**	**9.015.573,89C**
10180	**2.1.70.1**	**CONTAS A PAGAR**	**9.015.573,89C**	**0,00**	**0,00**	**9.015.573,89C**
10344	2.1.70.100.001	CONTAS A PAGAR	9.015.573,89C	0,00	0,00	9.015.573,89C
10187	**2.1.8**	**PARCELAMENTOS A RECOLHER**	**724.769,96C**	**0,00**	**0,00**	**724.769,96C**
10188	**2.1.80.1**	**PARCELAMENTOS A RECOLHER**	**724.769,96C**	**0,00**	**0,00**	**724.769,96C**
10195	2.1.80.100.000	INSS PARCELADO	721.229,72C	0,00	0,00	721.229,72C
10199	2.1.80.100.001	SIMPLES NACIONAL PARCELADO	3.540,24C	0,00	0,00	3.540,24C
503	**2.2**	**PASSIVO NÃO-CIRCULANTE**	**227.333,99C**	**0,00**	**0,00**	**227.333,99C**
10237	**2.2.5**	**CRÉD. DE PESSOAS LIG. (FISICA / JURIDICAS)**	**227.333,99C**	**0,00**	**0,00**	**227.333,99C**
10238	**2.2.50.1**	**CRÉD. DE PESSOAS LIG. (FISICA / JURIDICAS)**	**227.333,99C**	**0,00**	**0,00**	**227.333,99C**
10056	2.2.50.100.000	EMPRÉSTIMO COM EMPRESA 1	227.333,99C	0,00	0,00	227.333,99C
242	**2.3**	**PATRIMÔNIO LÍQUIDO**	**13.898.170,79D**	**0,00**	**0,00**	**13.898.170,79D**
243	**2.3.1**	**CAPITAL REALIZADO**	**145.000,00C**	**0,00**	**0,00**	**145.000,00C**
244	**2.3.10.1**	**CAPITAL SUBS. DE DOMICILIADOS E RES. PAÍS**	**145.000,00C**	**0,00**	**0,00**	**145.000,00C**
245	2.3.10.100.000	CAPITAL SOCIAL	145.000,00C	0,00	0,00	145.000,00C

248	**2.3.4**	**(-) PREJUÍZOS ACUMULADOS**	**14.043.170,79D**	**0,00**	**0,00**	**14.043.170,79D**
10100	**2.3.40.1**	**(-) PREJUÍZOS ACUMULADOS**	**14.043.170,79D**	**0,00**	**0,00**	**14.043.170,79D**
523	2.3.40.100.001	(-) PREJUÍZOS ACUMULADOS	14.043.170,79D	0,00	0,00	14.043.170,79D
402	**3**	**CONTAS DE RESULTADO - RECEITAS**	**0,00**	**3.848,27**	**73.677,60**	**69.829,33C**
403	**3.1**	**RECEITAS ATIVIDADE GERAL**	**0,00**	**3.848,27**	**73.677,60**	**69.829,33C**
404	**3.1.1**	**RECEITAS OPERACIONAIS**	**0,00**	**0,00**	**73.676,21**	**73.676,21C**
410	**3.1.10.2**	**RECEITAS DE PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS**	**0,00**	**0,00**	**73.676,21**	**73.676,21C**
10025	3.1.10.200.000	SERVIÇOS DE INDUSTRIALZAÇÃO DE MATÉRIA	0,00	0,00	73.676,21	73.676,21C
413	**3.1.2**	**(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA**	**0,00**	**3.848,27**	**0,00**	**3.848,27D**
424	**3.1.20.3**	**(-) IMPOSTOS SOBRE VENDAS E SERVIÇOS**	**0,00**	**3.848,27**	**0,00**	**3.848,27D**
480	3.1.20.300.000	(-) SIMPLES NACIONAL	0,00	3.848,27	0,00	3.848,27D
430	**3.1.3**	**RECEITAS FINANCEIRAS**	**0,00**	**0,00**	**1,39**	**1,39C**
431	**3.1.30.1**	**JUROS E DESCONTOS**	**0,00**	**0,00**	**1,39**	**1,39C**
432	3.1.30.100.000	RENDIMENTO APLICAÇÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	1,39	1,39C
269	**4**	**CONTAS DE RESULTADOS - CUSTOS**	**0,00**	**194.349,81**	**81.628,14**	**112.721,67D**
295	**4.2**	**DESPESAS OPERACIONAIS**	**0,00**	**194.349,81**	**81.628,14**	**112.721,67D**
296	**4.2.1**	**DESPESAS OPERACIONAIS**	**0,00**	**194.349,81**	**81.628,14**	**112.721,67D**
297	**4.2.10.1**	**DESPESAS COM PESSOAL**	**0,00**	**180.094,19**	**81.628,14**	**98.466,05D**
298	4.2.10.100.000	ORDENADOS, SALARIOS, GRATIF. OUTRAS REM. A EMPREG	0,00	128.960,89	51.871,70	77.089,19D
300	4.2.10.100.000	ADICIONAL NOTURNO	0,00	2.156,80	0,00	2.156,80D
301	4.2.10.100.000	D.S.R. S/ ADICIONAL NOTURNO	0,00	319,53	0,00	319,53D
302	4.2.10.100.000	SALDO DE SALARIO	0,00	8.692,22	0,00	8.692,22D
304	4.2.10.100.000	ENCARGOS SOCIAIS - FGTS	0,00	8.637,72	1.852,31	6.785,41D
305	4.2.10.100.000	ENCARGOS SOCIAIS - OUTROS	0,00	602,44	0,00	602,44D
306	4.2.10.100.000	ASSISTÊNCIA MÉDICA, ODONT. E FARM. A EMPREGADOS	0,00	910,00	1.188,29	278,29C
10079	4.2.10.100.001	HORAS EXTRAS	0,00	1.172,07	0,00	1.172,07D
10080	4.2.10.100.001	D.S.R S/HORAS EXTRAS	0,00	169,65	0,00	169,65D
10082	4.2.10.100.001	AVISO PREVIO LEI 12.506/11	0,00	0,00	16.473,75	16.473,75C
492	4.2.10.100.001	VALE TRANSPORTE	0,00	624,19	614,91	9,28D
10108	4.2.10.100.001	ALIMENTAÇÃO DO TRABALHADOR	0,00	5.900,00	0,00	5.900,00D
10445	4.2.10.100.999	DESP. PROV. FÉRIAS	0,00	14.237,57	9.627,18	4.610,39D
10446	4.2.10.100.999	DESP. PROV. 13º SALÁRIO	0,00	7.711,11	0,00	7.711,11D
353	**4.2.10.2**	**DESPESAS GERAIS**	**0,00**	**14.135,83**	**0,00**	**14.135,83D**
362	4.2.10.200.000	SERVIÇOS PRESTADOS POR TERCEIROS	0,00	103,23	0,00	103,23D
10062	4.2.10.200.002	DESPESAS COM INFORMÁTICA	0,00	479,20	0,00	479,20D
10065	4.2.10.200.002	SERVIÇOS DE TRANSPORTES TOMADOS	0,00	13.553,40	0,00	13.553,40D
367	**4.2.10.3**	**DESPESAS FINANCEIRAS**	**0,00**	**119,79**	**0,00**	**119,79D**
10089	4.2.10.300.001	DESPESA COM ENCARGOS E IOF	0,00	0,50	0,00	0,50D
535	4.2.10.300.001	DESPESAS BANCÁRIAS	0,00	113,86	0,00	113,86D

Empresa: **KHRONOS MULTIPROCESSOS LTDA** Folha: 0003
C.N.P.J.: 21.058.167/0001-83 Número livro: 0001
Período: 01/03/2023 - 31/03/2023

BALANCETE

Código	Classificação	Descrição da conta	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
10302	4.2.10.300.001	JUROS CONTA GARANTIDA	0,00	5,43	0,00	5,43D

RESUMO DO BALANCETE

ATIVO	1.044.497,23D	406.898,15	446.751,95	1.004.643,43D
PASSIVO	1.044.497,23C	216.487,21	219.525,75	1.047.535,77C
CONTAS DE RESULTADO - RECEITAS	0,00	3.848,27	73.677,60	69.829,33C
CONTAS DE RESULTADOS - CUSTOS	0,00	194.349,81	81.628,14	112.721,67D
CONTAS DE APURAÇÃO	0,00	0,00	0,00	0,00
PASSIVO	1.044.497,23C	216.487,21	219.525,75	1.047.535,77C
CONTAS DEVEDORAS	1.044.497,23D	601.247,96	528.380,09	1.117.365,10D
CONTAS CREDORAS	2.088.994,46C	436.822,69	512.729,10	2.164.900,87C
RESULTADO DO MES	0,00	112.721,67	69.829,33	42.892,34D
RESULTADO DO EXERCÍCIO	0,00	112.721,67	69.829,33	42.892,34D

RAFAELLA FACCIOLI MICHELIN:38573894 Assinado de forma digital por RAFAELLA FACCIOLI MICHELIN:3857389[illegible]

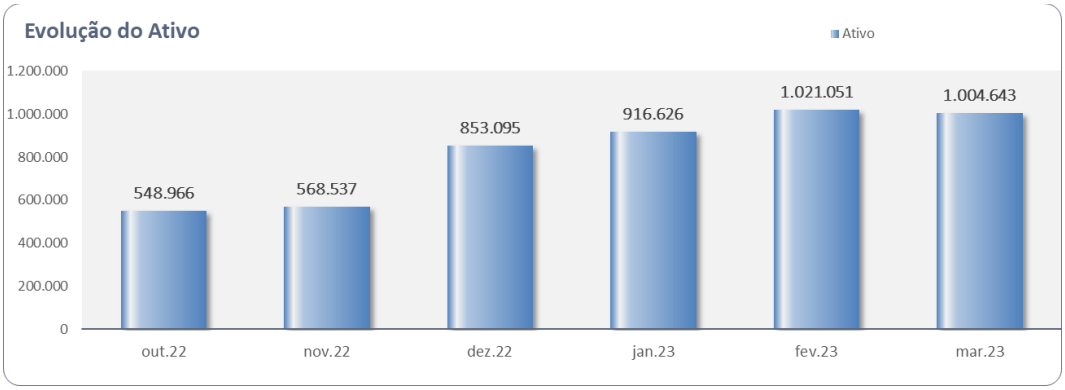
AGENOR DA SILVA JUNIOR:39468962 Assinado de forma digital por AGENOR DA SILVA JUNIOR:39468962865 Dados: 2023.06.20

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

Balanço Patrimonial - Em R$	fev/23	mar/23
Ativo	**1.021.051**	**1.004.643**
Circulante	**854.852**	**781.128**
Caixa e Equivalentes de Caixa	1.098	1.108
Contas a Receber	522.653	496.911
Tributos a Recuperar	4.827	4.827
Outros Créditos	78.109	78.511
Empréstimos a Terceiros	248.164	199.771
Não Circulante	**166.199**	**223.515**
Realizável a Longo Prazo	**-**	**- 43.887**
Emprésitimos a Terceiros	-	- 43.887
Investimentos	-	10.401
Imobilizado	166.199	257.001
Passivo	**1.021.051**	**1.004.643**
Circulante	**15.020.424**	**14.718.373**
Fornecedores	621.062	629.275
Empréstimos e Financiamentos	11.298.071	11.087.902
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	2.004.021	2.129.845
Obrigações Tributárias	943.451	786.069
Contas a pagar	153.820	85.282
Não Circulante	**-**	**227.334**
Empréstimos e Financiamentos	-	227.334
Patrimônio Líquido	**- 13.999.374**	**- 13.941.063**
Capital	145.000	145.000
Lucros ou Prejuízos Acumulados	- 14.144.374	- 14.086.063

II.2.1.1. Evolução do Ativo Total

Os saldos de **Ativos** reduziram mês de março/2023, totalizando R$ 1 milhão, dos quais, R$ 497 mil referem-se aos recebíveis de clientes, alocados em **Contas a Receber**. Além de outros R$ 257 mil em **Imobilizado**.

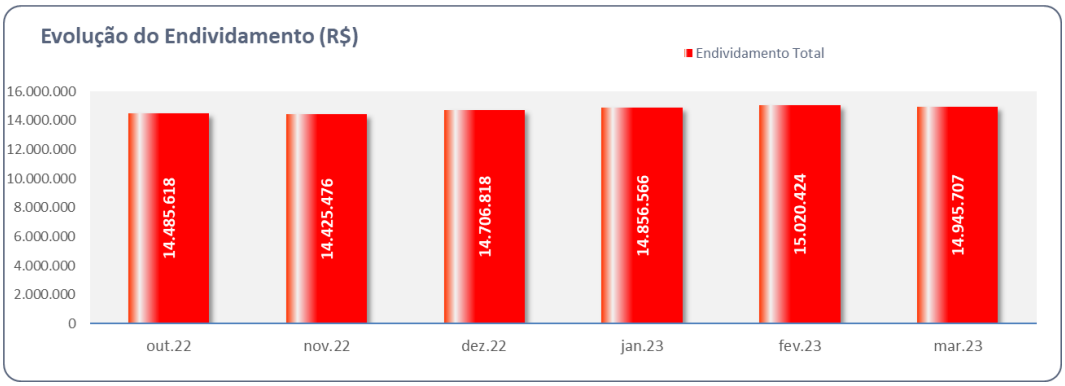


- É necessário ser justificado pela Recuperanda, os ajustes realizados nas rubricas: **Outros Créditos**, **Empréstimos a Terceiros**, **Investimentos** e **Imobilizado**. Além disso, nota-se que os **Empréstimos a Terceiros**, classificados no ativo não circulante, encontra-se **contrário à sua natureza contábil**, o que indica a necessidade de regularização da referida rubrica.

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

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

As **Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias**, totalizaram R$ 2,1 milhões em março/2023, representando 14% do Endividamento Circulante. Enquanto, as **Obrigações Tributárias, Trabalhistas e Previdenciárias**, somaram R$ 786 mil.



- É necessário ser justificado pela Recuperanda, os ajustes realizados nas rubricas que compõem o **Passivo Total**.

II.2.1.3. Patrimônio Líquido

A Recuperanda registrou em março de 2023 **Patrimônio Líquido a Descoberto** na ordem de 13,9 milhões.

II.2.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Primeiramente, em razão **do efeito de zeramentos nas contas de resultado**, conforme o balancete de verificação (março/2023), não foi possível verificar os efeitos dos ajustes contábeis efetuados no mês de fevereiro/2023. Assim, os valores abaixo compilados, relativos as colunas “fev/23” e “Acumulado 2023”, seguem desatualizados:

Demonstração do Resultado do Exercício (Mensal) - Em R$	fev/23	mar/23	Acumulado 2023
Receita Operacional Bruta	**97.628**	**73.676**	**301.243**
(-) Deduções da Receita Operacional	- 4.799	- 3.848	- 14.174
Receita Líquida	**92.830**	**69.828**	**287.069**
= Resultado Bruto	**92.830**	**69.828**	**287.069**
(-) Despesas Operacionais	**- 152.264**	**- 112.720**	**- 475.612**
(-) Despesas Administrativas	- 21.987	- 14.136	- 69.950
(-) Despesas Tributárias	- 447	-	- 575
(-) Despesas Gerais	- 129.824	- 98.466	- 405.205
(+) Receitas Financeiras	1	1	249
(-) Despesas Financeiras	- 7	- 120	- 132
= Resultado antes do IRPJ/CSLL	**- 59.434**	**- 42.892**	**- 188.544**
(-) Provisão IRPJ/CSLL	-	-	-
= Resultado Líquido do Exercício	**- 59.434**	**- 42.892**	**- 188.544**

No mês de março/23, a **Receita Líquida** foi de R$ 69,8 mil, insuficientes para cobrir todos os dispêndios incorridos nesse período, refletido no resultado **líquido em prejuízo** de R$ 42,9 mil.

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

Índices de Liquidez	out/2022	nov/2022	dez/2022	jan/2023	fev/2023	mar/2023
Liquidez Imediata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Liquidez Seca	0,02	0,03	0,05	0,05	0,06	0,05
Liquidez Corrente	0,02	0,03	0,05	0,05	0,06	0,05
Liquidez Geral	0,03	0,03	0,05	0,05	0,06	0,05
Endividamento	-1,04	-1,04	-1,06	-1,07	-1,07	-1,06
Imobilização dos Recursos Nao Correntes	-0,01	-0,01	-0,01	-0,01	-0,01	-0,02
Administração do Capital de Giro	**out/2022**	**nov/2022**	**dez/2022**	**jan/2023**	**fev/2023**	**mar/2023**
Capital Circulante Líquido	- 14.143.417	- 14.027.421	- 14.022.063	- 14.106.138	- 14.165.572	- 13.937.244
Necessidade de Capital Giro	- 3.390.137	- 3.518.513	- 3.191.763	- 3.173.929	- 3.116.763	- 3.050.222
Saldo em Tesouraria	- 10.753.280	- 10.508.908	- 10.830.300	- 10.932.209	- 11.048.809	- 10.887.022

II.3. Demonstração do Fluxo de Caixa

As Recuperandas não disponibilizaram o Demonstrativo de Fluxo de Caixa relativo ao mês de março de 2023.

II.5. Evolução Mensal de Colaboradores

No período, recepcionamos a Folha de Pagamento relativa aos meses de outubro/22 a março/23 referente a Recuperanda KHRONOS MULTIPROCESSOS LTDA.

Khronos Multiprocessos Ltda.	out/2022	nov/2022	dez/2022	jan/2023	fev/2023	mar/2023
Ativos	70	80	73	62	53	52
Admitidos	10	16	1	1	0	5
Demitidos	6	8	12	9	6	8
Acidente Trabalho	0	0	1	1	1	1
Doença	3	5	8	6	9	6
Total	**83**	**101**	**95**	**79**	**69**	**64**

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

Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial

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

A assembleia geral de credores foi realizada no dia 26 de junho de 2023, conforme petição desta subscritora de fls. 3079/3122 dos autos principais.

Anexo IV – Relatório das Diligências Realizadas

No presente período não realizamos diligências.

Anexo V - Pedidos de esclarecimentos ou documentos complementares

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3. Ademais, **aguarda-se o envio dos documentos contábeis relativos aos meses de janeiro, fevereiro e março de 2023, com os saldos contábeis finais (atualizados)**, <u>a fim de melhor análise da situação patrimonial da KHRONOS MULTIPROCESSOS LTDA</u>.
   - **Balancetes mensais sem o efeito de zeramentos nas contas de resultado**
   - **Justificativa para os ajustes contábeis tempestivos, efetuados no mês de fevereiro/2023**

Anexo VI - Cronograma Processual

	Evento Ocorrido

DATA	EVENTO	LEI Nº 11.101/05
07/10/2022	Ajuizamento do pedido de Recuperação Judicial	-
18/11/2022	Deferimento do pedido de Recuperação Judicial	Art. 52, incisos I, II, III, IV e V e § 1º
24/10/2022	Publicação da decisão de deferimento no DJE	Art. 52, incisos I, II, III, IV e V e § 1º
09/11/2022	Disponibilização no DJE do 1º edital pelo devedor	Art. 52, § 1º
10/11/2022	Publicação no DJE do 1º edital pelo devedor	Art. 52, § 1º
25/11/2022	Fim do prazo para apresentar habilitações e divergências ao AJ (15 dias da publicação do 1º edital)	Art. 7º, § 1º
16/12/2022	Apresentação do Plano de Recuperação Judicial ao juízo (60 dias após publicação do deferimento da Recuperação)	Art. 53
09/02/2023	Disponibilização do Edital de aviso sobre o recebimento do PRJ no DJE	Art. 53, § único
10/02/2023	Publicação do Edital de aviso sobre o recebimento do PRJ no DJE	Art. 53, § único
14/03/2023	Fim do prazo para apresentar objeções ao PRJ (30 dias após a publicação do 2º edital ou 30 dias após a publicação de aviso de recebimento do PRJ)	Art. 53, § único c/c art. 55, § único
09/02/2023	Disponibilização no DJE do edital pelo AJ - 2º edital	Art. 7º, § 2º
22/02/2023	Fim do prazo para apresentar impugnações ao juízo (10 dias após a publicação do 2º edital)	Art. 8º
21/03/2023	Disponibilização no DJE do edital de convocação para votação do PRJ - AGC (15 dias de antecedência da realização da AGC)	Art. 36
22/03/2023	Publicação no DJE do edital de convocação para votação do PRJ - AGC (15 dias de antecedência da realização da AGC)	Art. 36
03/05/2023	1ª Convocação da assembleia geral de credores	Art. 36, inciso I
10/05/2023	2ª Convocação da assembleia geral de credores	Art. 36, inciso I
18/04/2023	Fim do prazo de suspensão do curso de prescrição de ações e execuções contra o devedor (180 dias após o deferimento da Recuperação)	Art. 6, § 4º

Anexo VII - Da Conformidade com a Recomendação nº 72, de 19/08/2020

ANEXO II DA RECOMENDAÇÃO Nº 72, DE 19 DE AGOSTO DE 2020	COMENTÁRIOS AJ
1. Há litisconsórcio ativo?	
1.1. Em caso positivo, identifique a qual devedor se refere o presente relatório.	
2. Este relatório é:	RMA 03/2023
2.2. Mensal	
2.2.1. Houve alteração da atividade empresarial?	Não
2.2.2. Houve alteração da estrutura societária e dos órgãos de administração?	Não
2.2.3. Houve abertura ou fechamento de estabelecimentos?	Não
2.2.4. Quadro de funcionários 2.2.4.1.Número de funcionários/colaboradores total 2.2.4.1.1. Número de funcionários CLT 2.2.4.1.2. Número de pessoas jurídicas	Anexo II
2.2.5. Análise dos dados contábeis e informações financeiras	Anexo II
2.2.5.1. Ativo (descrição / evolução)	Anexo II
2.2.5.2. Passivo 2.2.5.2.1. Extraconcursal 2.2.5.2.1.1. Fiscal 2.2.5.2.1.1.1. Contingência 2.2.5.2.1.1.2. Inscrito na dívida ativa 2.2.5.2.1.2. Cessão fiduciária de títulos/direitos creditórios 2.2.5.2.1.3. Alienação fiduciária 2.2.5.2.1.4. Arrendamentos mercantis 2.2.5.2.1.5. Adiantamento de contrato de câmbio (ACC) 2.2.5.2.1.6. Obrigação de fazer 2.2.5.2.1.7. Obrigação de entregar 2.2.5.2.1.8. Obrigação de dar 2.2.5.2.1.9. Obrigações ilíquidas 2.2.5.2.1.10. N/A 2.2.5.2.1.10.1. Justificativa 2.2.5.2.1.10.2. Observações 2.2.5.2.1.11. Pós ajuizamento da RJ 2.2.5.2.1.11.1. Tributário 2.2.5.2.1.11.2. Trabalhista 2.2.5.2.1.11.3. Outros 2.2.5.2.1.11.3.1. Observações 2.2.5.2.1.11.4. Observações / Gráficos	Anexo II
2.2.6. Demonstração de resultados (evolução) 2.2.6.1. Observações (análise faturamento / índices de liquidez / receita x custo / receita x resultado)	Anexo II
2.2.7. Diligência nos estabelecimentos da recuperanda	Anexo IV
2.2.8. Planilha de controle de pagamentos dos credores concursais (nome do credor / valor no	Anexo III
2.2.8.1.N/A	
2.2.8.2. Anexar documentos	
2.2.9. Observações	
2.2.10. Anexos	
2.2.11. Eventos do mês	

Glossário

A **DRE** – Demonstração do Resultado do Exercício, se baseia no **regime de competência, demonstrando o lucro ou prejuízo da empresa em determinado período**.

A **DFC** – Demonstração do Fluxo de Caixa, tem como base o **regime de caixa, demonstrando as entradas e saídas de dinheiro da empresa**.

Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros: o **objetivo** dessa análise é de **evidenciar a situação financeira e patrimonial da empresa**, por meio de medidas quantitativas com base em seus saldos e resultados contábeis.

Análise Vertical: é uma maneira de avaliar as demonstrações financeiras de empresas ao olhar o balanço da companhia e visualizar a dimensão de um dado financeiro em relação ao total. Assim, ela **permite descobrir a relevância de uma parte dentro do todo**.

Análise Horizontal: é uma maneira de avaliar as demonstrações financeiras de uma empresa comparando os resultados mais recentes com aqueles registrados em trimestres ou anos anteriores. Assim, a análise horizontal **permite acompanhar a evolução dos dados divulgados nos balanços** da companhia.

Indicadores de Liquidez: indicam a capacidade de uma empresa para honrar com todos os seus compromissos financeiros, tendo como **cenário ideal** índice igual ou superior a 1 (um).

- **Índice de liquidez Imediata**: demonstra a parcela de dívidas de curto prazo (passivo circulante) que poderiam ser pagas imediatamente por meio dos valores relativos à caixa e equivalentes de caixa (disponível). Ou seja, representa quanto a empresa possui de disponível para cada real de dívidas vencíveis no curto prazo.
- **Índice de Liquidez Corrente**: mede a capacidade de quitação das obrigações com vencimento em curto prazo (registradas no passivo circulante), utilizando-se dos disponíveis e realizáveis em mesmo período (registrados no ativo circulante).
- **Índice de Liquidez Seca**: segue a mesma premissa do indicador de liquidez corrente, entretanto, excluindo os saldos em estoques.
- **Índice de Liquidez Geral**: sem levar em conta as estimativas de vencimento e recebimento, este indicador demonstra a liquidez do total de dívidas constituídas ao utilizar todos os direitos (neste cálculo, não se considera os bens imobilizados para liquidação).

Indicadores de Estrutura Patrimonial: estabelecem relações entre as fontes de financiamento próprio e de terceiros. Visam evidenciar a dependência da entidade em relação aos recursos de terceiros.

- **Índice de Endividamento**: mostra quanto a sociedade tem de dívidas com terceiros (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante) para cada real de recursos próprios (Patrimônio Líquido). Indica a dependência que a entidade apresenta com relação a terceiros e, nesse ponto, o risco a que está sujeita.
- **Composição do Endividamento**: Para analisar a solvência de uma entidade, é importante conhecer os prazos de vencimentos de suas dívidas. Nesse sentido, o índice de composição do endividamento revela quanto da dívida total (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante) com terceiros é exigível no curto prazo (Passivo Circulante).
- **Imobilização de Recursos Não Correntes**: O índice de imobilização do Patrimônio Líquido apresenta a parcela do capital próprio que está investida em ativos de baixa liquidez (Ativos Imobilizados, investimentos ou Ativos Intangíveis), ou seja, Ativos Não Circulantes deduzidos dos ativos realizáveis a longo prazo.

Capital Circulante Líquido (CCL): também conhecido como "capital de giro", refere-se aos ativos de uma empresa que são utilizados para manter o seu desempenho. Assim, por meio da divisão do ativo circulante pelo passivo circulante, se o cálculo for **positivo** pode-se identificar se a empresa **está conseguindo honrar com seus compromissos em um curto prazo**. Mas, se o resultado for **negativo indica que a empresa poderá passar por graves riscos com a sua liquidez**.

EBITDA: é a sigla composta pelas iniciais dos termos *Earning Before Interest, Taxes, Depreciation/Depletion and Amortization*. Em português, tem sido comumente traduzida por **lucro antes dos juros, impostos sobre os lucros, depreciações/exaustões e amortizações**, ou a sigla LAJIDA. Dessa maneira, o EBITDA procura refletir a geração de caixa efetivo de uma empresa, ou seja, a margem operacional advinda da sua atividade principal.

- A margem operacional indica, portanto, o percentual das vendas convertido em lucro. Ou seja, o percentual representado pelo lucro líquido operacional sobre as receitas líquidas (desconsiderando as despesas financeiras do resultado, bem como o efeito do IR provocado no resultado por tais despesas financeiras).