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 **dezembro de 2022**, em conformidade com o Comunicado CG nº 786/2020 – TJSP.

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

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

Fone: + 39-02 79 47 65 / Fax: + 39-02 78 44 97
Via Visconti di Modrone n° 8/10
20122 • Milão/Itália
edoardoricci.it

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 - 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 8

II.1.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total) 10

II.1.1.3. Patrimônio Líquido..... 11

II.1.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado 11

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)..... 12

II.2.1.1. Evolução do Ativo Total 12

II.2.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total) 13

II.2.1.3. Patrimônio Líquido..... 13

II.2.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado 14

II.2.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros 14

II.3. Demonstração do Fluxo de Caixa..... 14

II.5. Evolução Mensal de Colaboradores 15

Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial..... 16

Anexo IV – Relatório de Diligências realizadas 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

Anexo V - Pedidos de esclarecimentos ou documentos complementares 36
Anexo VI - Cronograma Processual 38
Anexo VII - Da Conformidade com a Recomendação nº 72, de 19/08/2020 39
Glossário 40

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

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 a decisão às fls. 774/783.

No exercício de 2022, o **GRUPO KHRONOS** apresentou **faturamento líquido** acumulado na ordem de R$ 11,2 milhões, insuficiente para cobrir o **endividamento** que, em dezembro, somou R$ 52,8 milhões.

Ademais, se faz necessário 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, 20 de março de 2023.

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

72-1158.6 CT | LS / 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.

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 - Informações Financeiras e Operacionais

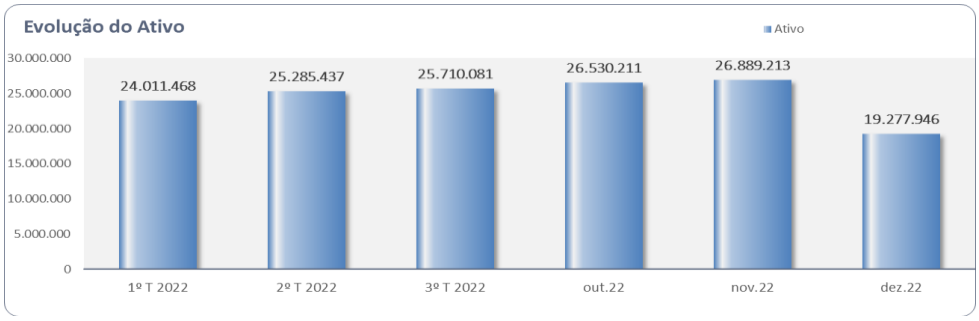
A análise financeira foi efetuada de acordo com as informações relativas ao mês de dezembro de 2022, prestadas pelas Recuperandas de forma comparativa ao período anterior.

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$	nov/22	dez/22	AV	AH
Ativo	**26.889.213**	**19.277.946**	**100,00%**	**-28,31%**
Circulante	**10.897.822**	**2.963.027**	**15,37%**	**-72,81%**
Caixa e Equivalentes de Caixa	79.033	177.413	0,92%	124,48%
Contas a Receber	10.333.802	2.456.802	12,74%	-76,23%
Estoques	218.691	123.358	0,64%	-43,59%
Tributos a Recuperar	34.335	27.608	0,14%	-19,59%
Outros Créditos	231.962	177.847	0,92%	-23,33%
Não Circulante	**15.991.391**	**16.314.918**	**84,63%**	**2,02%**
Realizável a Longo Prazo	**12.770.787**	**13.138.826**	68,15%	2,88%
Emprésitimos a Terceiros	9.356.199	9.724.237	50,44%	3,93%
Contas Retificadoras	3.414.589	3.414.589	17,71%	0,00%
Imobilizado	3.220.604	3.176.092	16,48%	-1,38%
Passivo	**26.889.213**	**19.277.946**	**100,00%**	**-28,31%**
Circulante	**45.066.109**	**37.641.010**	**195,25%**	**-16,48%**
Fornecedores	1.752.816	2.086.907	10,83%	19,06%
Empréstimos e Financiamentos	34.600.067	26.716.507	138,59%	-22,78%
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	2.509.186	2.511.400	13,03%	0,09%
Obrigações Tributárias	5.997.302	6.110.396	31,70%	1,89%
Contas a pagar	206.739	215.801	1,12%	4,38%
Não Circulante	**505.712**	**505.712**	**2,62%**	**0,00%**
Empréstimos e Financiamentos	505.712	505.712	2,62%	0,00%
Patrimônio Líquido	**- 18.682.608**	**- 18.868.776**	**-97,88%**	**1,00%**
Capital Social	**5.000**	**5.000**	**0,03%**	**0,00%**
Capital Social Subscrito	350.000	350.000	1,82%	0,00%
Capital Social a Integralizar	- 345.000	- 345.000	-1,79%	0,00%
Lucros ou Prejuízos Acumulados	- 18.687.608	- 18.873.776	-97,90%	1,00%

II.1.1.1. Evolução do Ativo Total



Os saldos de **Ativos** reduziram em 28,3% em comparação ao mês anterior, perfazendo no mês de dezembro/2022, R$ 19,3 milhões, motivado pela redução significativa do **Contas a Receber, que perfez R$ 2,4 milhões em dezembro/2022 ante R$ 10,3 milhões em novembro/2022.**

Conforme balancete contábil apresentado pela Recuperanda às fls. 2061/2069 do presente incidente, **ocorreram reduções nas rubricas, principalmente dos clientes Vibracoustic South America Ltda., DTR VMS Sistemas**, o que deve ser esclarecido.

Destaca-se que até o momento, **a Recuperanda não forneceu relatório gerencial com a composição do Contas a Receber**, de forma que não é possível a validação dos saldos escriturados.

Balancete de 01/12/2022 a 31/12/2022
Empresa: 181 - KHRONOS PLASTICOS E METALICOS LTDA

fls. 2061
Página: 1
Caçapava/SP - CNPJ:13.379.438/0001-74

Conta	Classificação	Tipo	Nome da conta contábil	Saldo anterior	Débito	Crédito	Saldo atual
49	1.01.03	T	CONTAS A RECEBER	10.333.801,75	870.376,52	8.747.376,68	2.456.801,59
50	1.01.03.01	T	CLIENTES NACIONAIS	9.521.750,80	870.376,52	8.747.376,68	1.644.750,64
51	1.01.03.01.000004994		EXCEL - INDUSTRIA E COMERC	227.965,58	21.857,22	221.672,24	28.150,56
51	1.01.03.01.000095593		HSMV INDUSTRIA DE PLASTIC(	46.414,46	0,00	46.414,46	0,00
51	1.01.03.01.000154006		ART COATING PINTURAS TECN	4.452,48	0,00	4.452,48	0,00
51	1.01.03.01.000154008		Vibracoustic South America Ltda	5.402.517,62	605.327,21	5.453.404,37	554.440,46
51	1.01.03.01.000154009		KHRONOS SOLUCOES E PROJI	24.900,00	0,00	0,00	24.900,00
51	1.01.03.01.000154011		IBERICA ENGEBOR INDUSTRIA	138.759,15	0,00	138.759,15	0,00
51	1.01.03.01.000154015		DTR VMS SISTEMAS ANTIVIBR/	2.324.191,69	128.721,96	2.336.263,03	116.650,62
51	1.01.03.01.000154016		IC SERVICOS DE PINTURA LTD	12.000,00	0,00	12.000,00	0,00
51	1.01.03.01.000154018		ABN - COMERCIO, SERVICOS E	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00
51	1.01.03.01.000154021		NIDEC MOBILIDADE BRASIL INE	9.088,00	0,00	9.088,00	0,00
51	1.01.03.01.000154022		JK DISTRIBUICAO E COMERCIC	319.169,23	0,00	319.169,23	0,00
51	1.01.03.01.000154342		SHOW TOYS BRASIL COMERCI	766.138,87	114.146,13	0,00	880.285,00
51	1.01.03.01.000155443		FICOSA DO BRASIL LTDA	175.924,08	0,00	175.924,08	0,00
51	1.01.03.01.000157092		SUN VISOR BRASIL MONTAGEI	1.329,64	0,00	1.329,64	0,00
51	1.01.03.01.000185299		LINEAR PLASTICO IND. E COM.	8.900,00	0,00	8.900,00	0,00
51	1.01.03.01.000185300		VALTER JOAO RODRIGUES DE	40.000,00	0,00	0,00	40.000,00
51	1.01.03.01.000195889		ZHONGDING NVH BRASIL PART	0,00	324,00	0,00	324,00
686	1.01.03.03	T	CLIENTES DIVERSOS	812.050,95	0,00	0,00	812.050,95
687	1.01.03.03.01		Clientes Diversos	812.050,95	0,00	0,00	812.050,95

Os **Empréstimos a Terceiros**, classificados no **Ativo Realizável a Longo Prazo**, totalizaram R$ 9,7 milhões, representando 50,4% do total de **Ativos**.

Balancete de 01/12/2022 a 31/12/2022
Empresa: 181 - KHRONOS PLASTICOS E METALICOS LTDA

fls. 2062
Página: 2
Caçapava/SP - CNPJ:13.379.438/0001-74

Conta	Classificação	Tipo	Nome da conta contábil	Saldo anterior	Débito	Crédito	Saldo atual
762	1.02.01.05	T	EMPRÉSTIMOS A TERCEIROS (NC)	8.227.741,14	421.809,52	53.770,88	8.595.779,78
763	1.02.01.05.000122654		KHRONOS MULTIPROCESSOS	6.600.044,09	361.895,00	40.070,88	6.921.868,21
763	1.02.01.05.000154009		KHRONOS SOLUCOES E PROJI	598.553,02	27.993,20	0,00	626.546,22
763	1.02.01.05.000154340		LEONARDO FACCIOLI MICHELI	46.171,74	0,00	0,00	46.171,74
763	1.02.01.05.000154341		RAFAELLA MICHELIN	982.972,29	31.921,32	13.700,00	1.001.193,61
764	1.02.01.06	T	EMPRÉSTIMOS A TERCEIROS DIVERSOS	1.128.457,58	0,00	0,00	1.128.457,58
765	1.02.01.06.01		Empréstimos a Terceiros Diversos (NC)	1.128.457,58	0,00	0,00	1.128.457,58

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 17,7% do **Ativo Total**.

O **Imobilizado** totalizou R$ 3,2 milhões, representando 16,5% do total de **Ativos**. A variação em relação ao período anterior refere-se ao reconhecimento da depreciação dos ativos.

Os **Estoques** somaram R$ 123.358 em dezembro/2022, redução de 43,6% em relação ao mês anterior (R$ 218.691). Não recepcionamos o relatório com a composição dos estoques da Recuperanda.

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

O **Endividamento**, no mês de dezembro de 2022 perfez R$ 38,1 milhões, com redução de 16,3% em relação ao mês anterior, impactado pelos **Empréstimos e Financiamentos** (Curto Prazo), que passaram de R$ 34,6 milhões para R$ 26,7 milhões.

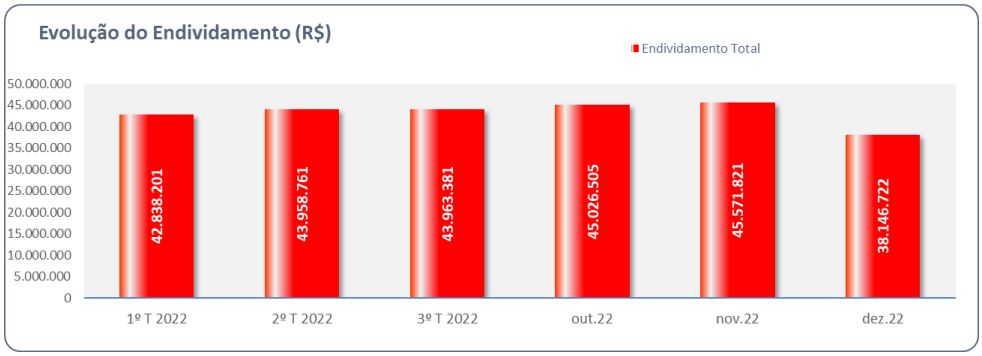
A variação ocorreu na rubrica de Empréstimos de Terceiros "FS Tatui Securitizadora", o que deve ser esclarecido pela Recuperanda.

Balancete de 01/12/2022 a 31/12/2022 — fls. 2065 Página: 5

Empresa: 181 - KHRONOS PLASTICOS E METALICOS LTDA — Caçapava/SP - CNPJ:13.379.438/0001-74

Conta	Classificação	Tipo	Nome da conta contábil	Saldo anterior	Débito	Crédito	Saldo atual
204	2.01.03	T	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	34.600.066,77	8.744.173,52	860.613,93	26.716.507,18
213	2.01.03.04	T	EMPRÉSTIMOS DE TERCEIROS	86.963,77	20.000,00	0,00	66.963,77
214	2.01.03.04.01	C	Empréstimos Capital de Giro	62.563,77	0,00	0,00	62.563,77
727	2.01.03.04.01.0004		Capital de Giro Cont. 14352658	62.563,77	0,00	0,00	62.563,77
215	2.01.03.04.02		Empréstimos De Terceiros Diversos	24.400,00	20.000,00	0,00	4.400,00
702	2.01.03.08	T	EMPRESTIMO CONTA GARANTIDA	1.099,23	0,00	0,00	1.099,23
704	2.01.03.08.02		Daycoval S.A	1.099,23	0,00	0,00	1.099,23
713	2.01.03.09	T	EMPRESTIMOS BANCARIOS	1.427.566,00	0,00	0,00	1.427.566,00
714	2.01.03.09.01		Bradesco S.A	137.971,50	0,00	0,00	137.971,50
715	2.01.03.09.02		Itau S.A	1.171.915,85	0,00	0,00	1.171.915,85
719	2.01.03.09.04		Itau S.A - Caixa Reserva	117.678,65	0,00	0,00	117.678,65
717	2.01.03.10	T	EMPRESTIMOS DE TERCEIROS	33.084.437,77	8.724.173,52	860.613,93	25.220.878,18
718	2.01.03.10.000154022		JK DISTRIBUICAO E COMERCIC	625.402,78	0,00	0,00	625.402,78
718	2.01.03.10.000154342		SHOW TOYS BRASIL COMERCI	583.845,92	0,00	23.744,00	607.589,92
718	2.01.03.10.000154343		INTROPEDI PRESTAÇÃO DE SE	21.416.661,81	0,00	0,00	21.416.661,81
718	2.01.03.10.000166166		FS TATUI SECURITIZADORA	10.438.527,26	8.704.173,52	836.869,93	2.571.223,67
718	2.01.03.10.000166167		SCF BRAZIL II FUNDO DE INVES	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00

Os grupos mais representativos do Endividamento são: **Empréstimos e Financiamentos**, somados curto e longo prazos (R$ 27,2 milhões); **Obrigações Tributárias** (R$ 6,1 milhões); **Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias** (R$ 2,5 milhões) e; **Fornecedores** (R$ 2,1 milhões).



II.1.1.3. Patrimônio Líquido

O **Patrimônio Líquido**, no mês de dezembro de 2022, 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$	nov/22	dez/22	AV	AH	2022
Receita Operacional Bruta	**1.105.861**	**870.377**	**-**	**-**	**16.652.645**
(-) Deduções da Receita Operacional	- 280.713	- 224.152	-	-	**- 5.818.357**
Receita Líquida	**825.148**	**646.224**	**100,00%**	**-21,68%**	**10.834.288**
(-) Custo dos Produtos Vendidos	- 725.433	- 568.331	-87,95%	-21,66%	- 7.274.879
= Resultado Bruto	**99.714**	**77.893**	**12,05%**	**-21,88%**	**3.559.409**
(-) Despesas Operacionais	**- 286.027**	**- 260.969**	**-40,38%**	**-8,76%**	**- 4.080.059**
(-) Despesas Administrativas	- 16.072	- 50.600	-7,83%	214,84%	- 444.360
(-) Despesas Tributárias	- 16.519	- 820	-0,13%	-95,04%	- 68.346
(-) Despesas Gerais	- 273.270	- 209.412	-32,41%	-23,37%	- 3.293.816
(+) Receitas Financeiras	0	39	0,01%	64166,67%	10.014
(-) Despesas Financeiras	19.833	- 176	-0,03%	-100,89%	- 304.927
(+ -) Despesas/ Receitas Operacionais	-	-	0,00%	0,00%	21.375
= Resultado antes do IRPJ/CSLL	**- 186.313**	**- 183.077**	**-28,33%**	**-1,74%**	**- 520.650**
(-) Provisão IRPJ/CSLL	-	-	0,00%	0,00%	-
= Resultado Líquido do Exercício	**- 186.313**	**- 183.077**	**-28,33%**	**-1,74%**	**- 520.650**

No exercício de 2022, auferiu **Receita Líquida** de R$ 10,8 milhões.

Os **Custos** somaram R$ 7,3 milhões, consumindo 67,1% da Receita Líquida acumulada.

As **Despesas Operacionais** totalizavam R$ 4,1 milhões no exercício de 2022, representando 37,7% da Receita Líquida, sendo as **Despesas Gerais** as mais representativas, com R$ 3,3 milhões, impactado pela rubrica de **Serviços Terceiros – PJ**.

Desta forma, denota-se que a Recuperanda apurou no exercício de 2022, **resultado líquido negativo** de R$ 520.650.

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

Índices de Liquidez	1º T 2022	2º T 2022	3º T 2022	out/2022	nov/2022	dez/2022
Liquidez Imediata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Liquidez Seca	0,23	0,23	0,22	0,23	0,24	0,08
Liquidez Corrente	0,24	0,24	0,22	0,23	0,24	0,08
Liquidez Geral	0,49	0,51	0,51	0,52	0,52	0,42
Índice de Endividamento de Capital	**1º T 2022**	**2º T 2022**	**3º T 2022**	**out/2022**	**nov/2022**	**dez/2022**
Endividamento	-2,28	-2,35	-2,41	-2,43	-2,44	-2,02
Composição do Endividamento	0,99	0,99	0,99	0,99	0,99	0,99
Administração do Capital de Giro	**1º T 2022**	**2º T 2022**	**3º T 2022**	**out/2022**	**nov/2022**	**dez/2022**
Capital Circulante Líquido	- 32.357.282	- 32.985.612	- 33.683.610	- 34.160.632	- 34.168.287	- 34.677.983
Necessidade de Capital Giro	477.816	226.447	- 421.943	- 47.612	352.747	- 8.138.889
Saldo em Tesouraria	- 32.835.098	- 33.212.059	- 33.261.667	- 34.113.020	- 34.521.034	- 26.539.094

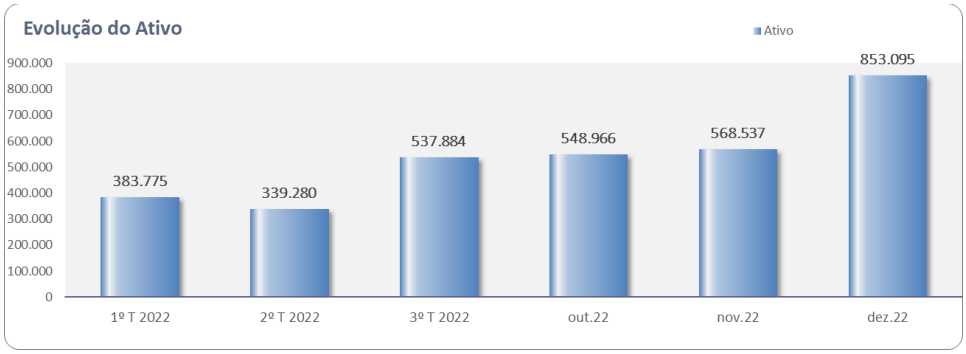
II.2. Khronos Multiprocessos Ltda.

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$	nov/22	dez/22	AV	AH
Ativo	**568.537**	**853.095**	**100,00%**	**50,05%**
Circulante	**398.055**	**684.755**	**80,27%**	**72,03%**
Caixa e Equivalentes de Caixa	1.252	1.684	0,20%	34,48%
Contas a Receber	18.673	356.831	41,83%	1810,99%
Tributos a Recuperar	4.827	4.827	0,57%	0,00%
Outros Créditos	125.140	73.249	8,59%	-41,47%
Empréstimos a Terceiros	248.164	248.164	29,09%	0,00%
Não Circulante	**170.482**	**168.340**	**19,73%**	**-1,26%**
Imobilizado	170.482	168.340	19,73%	-1,26%
Passivo	**568.537**	**853.095**	**100,00%**	**50,05%**
Circulante	**14.425.476**	**14.706.818**	**1723,94%**	**1,95%**
Fornecedores	608.194	603.528	70,75%	-0,77%
Empréstimos e Financiamentos	10.758.323	11.080.147	1298,82%	2,99%
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	2.001.906	1.944.679	227,96%	-2,86%
Obrigações Tributárias	902.089	924.835	108,41%	2,52%
Contas a pagar	154.964	153.629	18,01%	-0,86%
Não Circulante	**-**	**-**	**0,00%**	**N/A**
Patrimônio Líquido	**- 13.856.939**	**- 13.853.723**	**-1623,94%**	**-0,02%**
Capital	145.000	145.000	17,00%	0,00%
Lucros ou Prejuízos Acumulados	- 14.001.939	- 13.998.723	-1640,93%	-0,02%

II.2.1.1. Evolução do Ativo Total

Os saldos de **Ativos** aumentaram em 50% no mês de dezembro/2022, totalizando R$ 853.095.



O grupo de **Empréstimos a Terceiros** permaneceu com saldo de R$ 248.164, representando 29% do Ativo Total.

Balancete de 01/12/2022 a 31/12/2022

Fls: 2054
Página: 1

Empresa: 180 - Khronos Multiprocessos Ltda

Caçapava/SP - CNPJ:21.058.167/0001-83

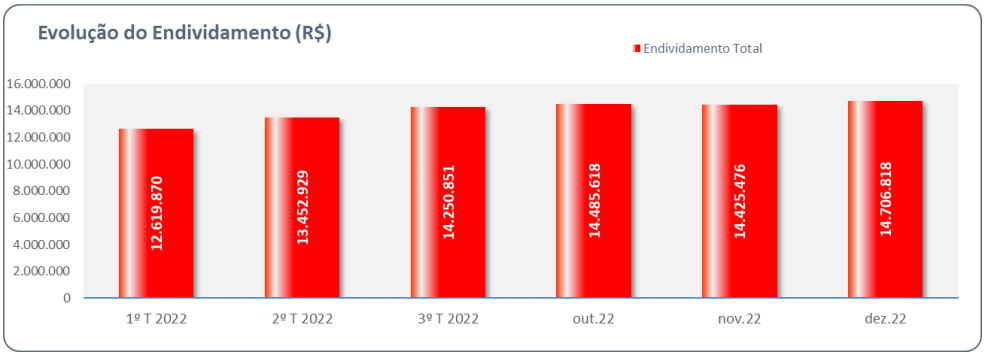
Conta	Classificação	Tipo	Nome da conta contábil	Saldo anterior	Débito	Crédito	Saldo atual
95	1.01.04.07	T	EMPRÉSTIMOS A TERCEIROS	44.679,45	0,00	0,00	44.679,45
96	1.01.04.07.000154340		LEONARDO FACCIOLI MICHELIN	2.227,31	0,00	0,00	2.227,31
96	1.01.04.07.000154341		RAFAELLA MICHELIN	42.452,14	0,00	0,00	42.452,14
697	1.01.04.10	T	EMPRESTIMOS A EMPREGADOS DIVERSO	199.771,05	0,00	0,00	199.771,05
698	1.01.04.10.01		Emprestimos a Empregados Diversos	199.771,05	0,00	0,00	199.771,05
722	1.01.04.11	T	EMPRESTIMOS A TERCEIROS DIVERSOS	3.713,05	0,00	0,00	3.713,05
723	1.01.04.11.01		Emprestimos a Terceiros Diversos	3.713,05	0,00	0,00	3.713,05

O **Imobilizado líquido**, em dezembro/2022, perfez R$ 168.340, redução de 1,3% em relação ao mês anterior, denotando o reconhecimento contábil da depreciação dos Ativos.

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

O **Endividamento** perfez R$ 14,7 milhões em dezembro de 2022. **Os Empréstimos e Financiamentos** foram os mais representativos no período, na ordem de R$ 11,1 milhões.

As **Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias**, totalizaram R$ 1,9 milhões em dezembro/2022, representando 13% do Endividamento.



II.2.1.3. Patrimônio Líquido

A Recuperanda registrou em dezembro de 2022 **Patrimônio Líquido a Descoberto** na ordem de 13,9 milhões.

II.2.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado do Exercício (Mensal) - Em R$	nov/22	dez/22	AV	AH	2022
Receita Operacional Bruta	**-**	**338.159**			**370.159**
(-) Deduções da Receita Operacional	-	- 10.348			- 11.327
Receita Líquida	**-**	**327.811**	**100,00%**	**N/A**	**358.832**
(-) Custo dos Produtos Vendidos	-	- 126	-0,04%	N/A	- 492.711
= Resultado Bruto	**-**	**327.685**	**99,96%**	**N/A**	**- 133.879**
(-) Despesas Operacionais	**79.712**	**- 324.469**	**-98,98%**	**-507,05%**	**- 2.464.805**
(-) Despesas Administrativas	- 57.855	- 59.282	-18,08%	2,47%	- 640.395
(-) Despesas Tributárias	- 685	-	0,00%	-100,00%	- 3.075
(-) Despesas Gerais	- 261.972	- 265.122	-80,88%	1,20%	- 2.172.019
(+) Receitas Financeiras	-	-	0,00%	N/A	-
(-) Despesas Financeiras	- 25	- 65	-0,02%	154,50%	- 49.316
(+ -) Despesas/ Receitas Operacionais	400.250	-	0,00%	-100,00%	400.000
= Resultado antes do IRPJ/CSLL	**79.712**	**3.216**	**0,98%**	**-95,97%**	**- 2.598.684**
(-) Provisão IRPJ/CSLL	-	-	0,00%	N/A	-
= Resultado Líquido do Exercício	**79.712**	**3.216**	**0,98%**	**-95,97%**	**- 2.598.684**

No exercício de 2022, a Recuperanda faturou R$ 370.159, com deduções de R$ 11.327, auferiu **Receita Líquida** de R$ 358.832.

Os **Custos** somaram R$ 492.711, sobrepujando a **Receita Líquida** em 137,3%, o que deve ser esclarecido pela Recuperanda.

As despesas operacionais incorridas no período, referem-se principalmente às **Despesas Gerais**, de R$ 2,2 milhões.

Desta forma, apurou no exercício de 2022, resultado **líquido em prejuízo** de R$ 2,6 milhões.

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

Índices de Liquidez	1º T 2022	2º T 2022	3º T 2022	out/2022	nov/2022	dez/2022
Liquidez Imediata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Liquidez Seca	0,02	0,02	0,02	0,02	0,03	0,05
Liquidez Corrente	0,02	0,02	0,02	0,02	0,03	0,05
Liquidez Geral	0,02	0,02	0,03	0,03	0,03	0,05
Índice de Endividamento de Capital	**1º T 2022**	**2º T 2022**	**3º T 2022**	**out/2022**	**nov/2022**	**dez/2022**
Endividamento	-1,03	-1,03	-1,04	-1,04	-1,04	-1,06
Imobilização dos Recursos Nao Correntes	-0,01	-0,01	-0,01	-0,01	-0,01	-0,01
Administração do Capital de Giro	**1º T 2022**	**2º T 2022**	**3º T 2022**	**out/2022**	**nov/2022**	**dez/2022**
Capital Circulante Líquido	- 12.361.208	- 13.232.338	- 13.921.776	- 14.143.417	- 14.027.421	- 14.022.063
Necessidade de Capital Giro	- 3.094.313	- 3.282.567	- 3.384.707	- 3.390.137	- 3.518.513	- 3.191.763
Saldo em Tesouraria	- 9.266.895	- 9.949.771	- 10.537.069	- 10.753.280	- 10.508.908	- 10.830.300

II.3. Demonstração do Fluxo de Caixa

As Recuperandas não disponibilizaram o Demonstrativo de Fluxo de Caixa relativo ao mês de dezembro/2022.

II.5. Evolução Mensal de Colaboradores

Até a finalização do presente relatório, **as Recuperandas não forneceram a Folha de Pagamento relativa ao mês de dezembro/2022,** sendo que as informações até novembro/2022 foram apresentadas em relatório pretérito às fls. 26/45 do incidente.

Às fls. 58/68 do referido incidente as Recuperandas informam que, *"por questões de redução de despesas os colaboradores utilizados atualmente na Khronos Plásticos e Metálicos são cedidos pela recuperanda Khronos Multiprocessos. Dessa forma, não há geração de folha de pagamentos na recuperanda Khronos Plásticos e Metálicos."*

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.

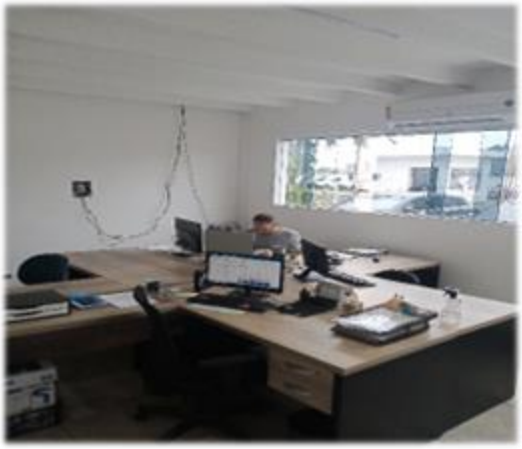
Anexo IV – Relatório de Diligências realizadas

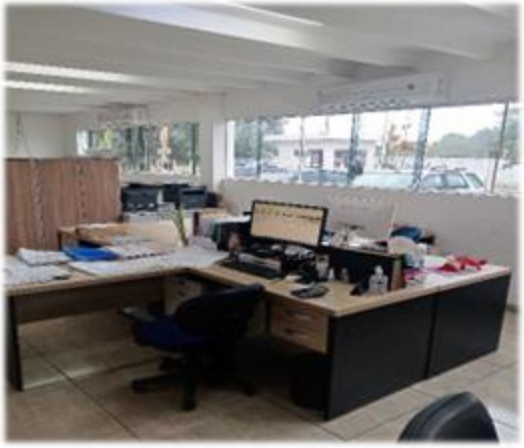
RELATÓRIO DE DILIGÊNCIAS	
Data:	20.12.2022
Local:	Travessa das Indústrias, nº 280 bairro Santa Luiza Caçapava-SP CEP 12286-715
Responsável:	Dr. Luiz Gustavo Bacelar
Preposto:	Antonio Carlos Quintiliano
Informações Obtidas:	Foi realizada a diligência na fábrica e área administrativa, conduzida pelo Sr. Leonardo Faccioli conforme fotos:

Faixa da Empresa

Portaria

Área Financeira/Comercial





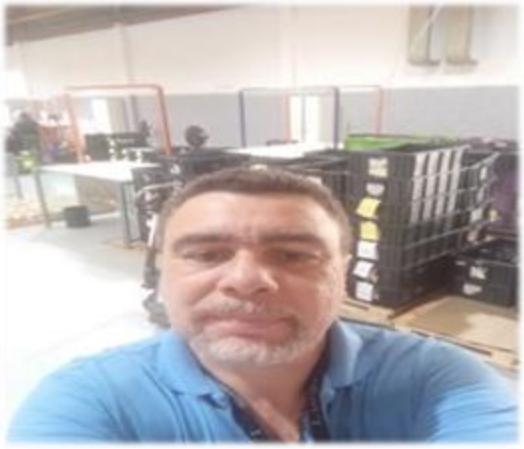
Área RH

Área Expedição

Sala de Refeitório

Maquinários/Produção/Metalica

Peças



Estoque matéria prima plástico

Maquinário/Produção área plástico

LS LTE280

LS LTE330

LS LTE330

LS LTE280

LS LTE

LS LTE

Engenharia e Controle de Qualidade

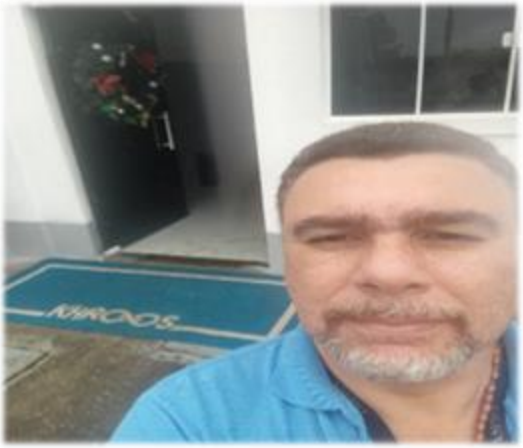
Produtos e Peças Plásticos

Área Forno

Área externa

Estacionamento

Preposto: Antonio Carlos Quintiliano



Anexo V - Pedidos de esclarecimentos ou documentos complementares

1. Em relação aos apontamentos desta Administradora Judicial em Relatórios de Atividades já apresentados, as Recuperandas informaram às fls. 58/62:

- Envio da documentação comprobatória acerca dos saldos reconhecidos no grupo contábil de Empréstimos a Terceiros, classificados no Ativo de ambas Recuperandas. – As Recuperandas solicitaram: *"a dilação do prazo para entrega de todos os comprovantes das referidas operações de empréstimos, que já estão sendo providenciados."*

- Envio do resumo da Folha de Pagamento mensal das Recuperandas. No período, foi enviado somente da Recuperanda KHRONOS MULTIPROCESSOS LTDA. – *"Atualmente, por questões de redução de despesas os colaboradores utilizados atualmente na Khronos Plásticos e Metálicos são cedidos pela recuperanda Khronos Multiprocessos. Dessa forma, não há geração de folha de pagamentos na recuperanda Khronos Plásticos e Metálicos."*

- Segregação do Passivo Concursal e do Extraconcursal (planilha suporte segregando o passivo total), de acordo com as escriturações contábeis, de ambas Recuperandas. As Recuperandas informam que, *"o relatório foi enviado quando da inicial do processo e seguidamente enviado segundo o formato demandado por V.Sas."*

  - Contudo, destaca-se que, a solicitação desta Administradora Judicial concerne na segregação nas **escriturações contábeis das Recuperandas.**

- Envio mensal do Relatório financeiro de Clientes e/ou Contas a Receber, de Fornecedores e demais contas a pagar com a composição dos saldos contábeis (em Excel). As Recuperandas informam que, *"o relatório é enviado mensalmente no formato excel com posição conciliada conforme fluxo de caixa."*

  - Todavia, o relatório deve ser apresentado com a composição dos **saldos escriturados na contabilidade, de forma conciliada.**

- Esclarecimentos acerca do capital social da **Khronos Plásticos e Metálicos**, uma vez que em contrato social é de **R$ 350.000 e,** nas escriturações contábeis, o Capital Social é de **R$ 5.000**, sendo **R$ 345.000 a Integralizar**. De acordo com a Recuperanda, *"conforme esclarecimentos do escritório de contabilidade atual, ainda não houve a integralização do Capital supracitado."*

- Informações acerca dos Custos da **Khronos Multiprocessos Ltda**., que somaram R$ 492.585, **sobrepujaram a Receita Líquida em 1.587,9%.** A Recuperanda reitera que: *a execução dos serviços de industrialização realizados com a mão de obra efetiva da recuperanda Khronos Multiprocessos, durante algum tempo, foram totalmente custeados por meio de transferências de recursos financeiros diretos pela outra recuperanda Khronos Plásticos e Metálicos, conforme detalhado em Fluxo de Caixa enviado junto a essa solicitação de esclarecimentos. Após reestruturação e reorganização da operação os beneficiamentos passaram a ser enviados diretamente a Khronos Multiprocessos e as emissões de seus respectivos faturamentos passaram a ocorrer regularmente. A situação anterior foi responsável pelo impacto de custos.*

- Ausência no reconhecimento contábil da depreciação dos Ativos na Recuperanda **Khronos Multiprocessos Ltda**. no mês de novembro/2022. – A Recuperanda informa que houve uma falha no sistema e foram desconsideradas as despesas de depreciação e provisão de férias e 13º, motivo pelo qual reapresentou o mês de novembro/2022 no período.

2. No presente período, solicitamos os seguintes esclarecimentos e documentos:

- 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 de dezembro/2022, em formato *excel*.

- Demonstração do Fluxo de Caixa, conforme CPC 03, na data-base dezembro/2022, das Recuperandas.

- Folha de Pagamento relativo ao mês de dezembro/2022 da Recuperanda KHRONOS PLÁSTIVOS E METÁLICOS.

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

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 12/2022
2.2. Mensal	
2.2.1. Houve alteração da atividade empresarial?	Não
2.2.2. Houve alteração da estrutura societária e dos órgãos de administração?	Não
2.2.3. Houve abertura ou fechamento de estabelecimentos?	Não
2.2.4. Quadro de funcionários 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, mostrando o lucro ou prejuízo da empresa em determinado período**.

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

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

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

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

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

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

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

- **Índice de Endividamento**: mostra quanto a sociedade tem de dívidas com terceiros (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante) para cada real de recursos próprios (Patrimônio Líquido). Indica a dependência que a entidade apresenta com relação a terceiros e, nesse ponto, o risco a que está sujeita.
- **Composição do Endividamento**: Para analisar a solvência de uma entidade, é importante conhecer os prazos de vencimentos de suas dívidas. Nesse sentido, o índice de composição do endividamento revela quanto da dívida total (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante) com terceiros é exigível no curto prazo (Passivo Circulante).
- **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).