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 **janeiro de 2023**, em conformidade com o Comunicado CG nº 786/2020 – TJSP.

72-1158.6 CT | LS / 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 9

II.1. Khronos Plásticos e Metálicos Ltda. 9

II.1.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal) 9

II.1.1.1. Evolução do Ativo Total 10

II.1.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total) 11

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 12

II.2. Khronos Multiprocessos Ltda. 13

II.2.1. Principais Movimentações do Balanço Patrimonial e Indicação das Principais Contas Patrimoniais no Ativo e Passivo (Análise Vertical e Horizontal) 13

II.2.1.1. Evolução do Ativo Total 13

II.2.1.2. Evolução do Passivo Total (Endividamento Total) 14

II.2.1.3. Patrimônio Líquido 14

II.2.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado 15

II.2.3. Análise por meio de Índices, Indicadores e Instrumentos Financeiros 15

II.3. Demonstração do Fluxo de Caixa 15

II.5. Evolução Mensal de Colaboradores 16

Anexo III - Acompanhamento do Plano de Recuperação Judicial 17

Anexo IV - Pedidos de esclarecimentos ou documentos complementares 18

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

Anexo V - Cronograma Processual 20

Anexo VI - Da Conformidade com a Recomendação nº 72, de 19/08/2020 21

Glossário 22

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 decisão de fls. 774/783.

No mês de janeiro de 2023, o **GRUPO KHRONOS** apresentou **faturamento líquido** na ordem de R$ 378,6 mil, insuficiente para cobrir o **endividamento** que, em janeiro de 2023, somou R$ 60,5 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.

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

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.

Contudo, no que concerne as escriturações contábeis da Recuperanda **Khronos Plásticos e Metálicos Ltda.** relativas ao mês de **dezembro de 2022,** ressalta-se alterações de saldos nas versões apresentadas às fls. 2053/2070 e 2336/2351 do presente incidente, conforme a seguir.

Balanço Patrimonial - Em R$	dez/22 fls. 2061/2069	Diferença	dez/22 v2 fls. 2337/2342
Ativo	**19.277.946**	**7.702.631**	**26.980.577**
Circulante	**2.963.027**	**7.702.631**	**10.665.658**
Caixa e Equivalentes de Caixa	177.413	- 180	177.233
Contas a Receber	2.456.802	7.702.811	10.159.612
Estoques	123.358	-	123.358
Tributos a Recuperar	27.608	-	27.608
Outros Créditos	177.847	-	177.847
Não Circulante	**16.314.918**	**-**	**16.314.918**
Realizável a Longo Prazo	**13.138.826**	**-**	**13.138.826**
Emprésitimos a Terceiros	9.724.237	-	9.724.237
Contas Retificadoras	3.414.589	-	3.414.589
Imobilizado	3.176.092	-	3.176.092
Passivo	**19.277.946**	**7.702.631**	**26.980.577**
Circulante	**37.641.010**	**7.702.631**	**45.343.641**
Fornecedores	2.086.907	- 180	2.086.727
Empréstimos e Financiamentos	26.716.507	7.702.811	34.419.318
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	2.511.400	-	2.511.400
Obrigações Tributárias	6.110.396	-	6.110.396
Contas a pagar	215.801	-	215.801
Não Circulante	**505.712**	**-**	**505.712**
Empréstimos e Financiamentos	505.712	-	505.712
Patrimônio Líquido	**- 18.868.776**	**-**	**- 18.868.776**
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	- 18.873.776	-	- 18.873.776

Nota-se **aumento de R$ <u>7,7 milhões</u> nos Ativos (Contas a Receber) e Endividamento (Fornecedores)** nas versões apresentadas, **<u>o que deve ser justificado pela Recuperanda.</u>**

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 janeiro de 2023, prestadas pelas Recuperandas de forma comparativa ao período anterior[1].

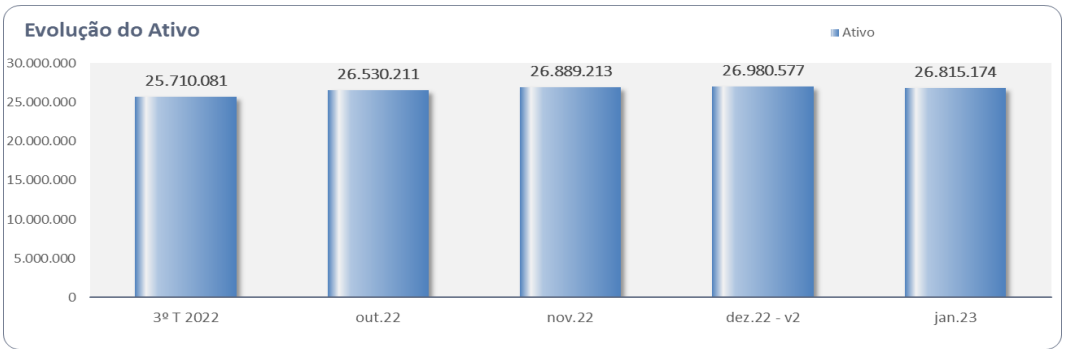
II.1. Khronos Plásticos e Metálicos Ltda.

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$	dez/22 v2	jan/23	AV	AH
Ativo	**26.980.577**	**26.815.174**	**100,00%**	**-0,61%**
Circulante	**10.665.658**	**10.386.200**	**38,73%**	**-2,62%**
Caixa e Equivalentes de Caixa	177.233	67.781	0,25%	-61,76%
Contas a Receber	10.159.612	9.827.329	36,65%	-3,27%
Estoques	123.358	280.298	1,05%	127,22%
Tributos a Recuperar	27.608	27.023	0,10%	-2,12%
Outros Créditos	177.847	183.768	0,69%	3,33%
Não Circulante	**16.314.918**	**16.428.974**	**61,27%**	**0,70%**
Realizável a Longo Prazo	**13.138.826**	**13.296.376**	49,59%	1,20%
Emprésitimos a Terceiros	9.724.237	9.881.787	36,85%	1,62%
Contas Retificadoras	3.414.589	3.414.589	12,73%	0,00%
Imobilizado	3.176.092	3.132.598	11,68%	-1,37%
Passivo	**26.980.577**	**26.815.174**	**100,00%**	**-0,61%**
Circulante	**45.343.641**	**45.138.668**	**168,33%**	**-0,45%**
Fornecedores	2.086.727	2.218.564	8,27%	6,32%
Empréstimos e Financiamentos	34.419.318	34.046.039	126,97%	-1,08%
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	2.511.400	2.513.814	9,37%	0,10%
Obrigações Tributárias	6.110.396	6.144.451	22,91%	0,56%
Contas a pagar	215.801	215.801	0,80%	0,00%
Não Circulante	**505.712**	**505.712**	**1,89%**	**0,00%**
Empréstimos e Financiamentos	505.712	505.712	1,89%	0,00%
Patrimônio Líquido	**- 18.868.776**	**- 18.829.206**	**-70,22%**	**-0,21%**
Capital Social	**5.000**	**5.000**	**0,02%**	**0,00%**
Capital Social Subscrito	350.000	350.000	1,31%	0,00%
Capital Social a Integralizar	- 345.000	- 345.000	-1,29%	0,00%
Lucros ou Prejuízos Acumulados	- 18.873.776	- 18.834.206	-70,24%	-0,21%

[1] O saldo anterior (dezembro/2022) refere-se aos saldos do balancete contábil apresentado às fls. 2336/2351 do incidente.

II.1.1.1. Evolução do Ativo Total



Os saldos de **Ativos** reduziram em 0,6% em comparação ao mês anterior, perfazendo no mês de janeiro/2023, R$ 26,8 milhões.

As **Contas a Receber**, no mês de janeiro/2023, perfizeram em R$ 9,8 milhões, representando 36,7% do total de **Ativos**. O relatório do Contas a Receber não foi fornecido pela Recuperanda.

Os **Empréstimos a Terceiros**, classificados no **Ativo Realizável a Longo Prazo**, totalizaram R$ 9,9 milhões, representando 36,8% do total de **Ativos**.

Balancete de 01/01/2023 a 31/01/2023 — fls. 2338 — Página: 2

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
762	1.02.01.05	T	EMPRÉSTIMOS A TERCEIROS (NC)	8.595.779,78	173.848,54	16.298,68	8.753.329,64
763	1.02.01.05.000122654		KHRONOS MULTIPROCESSOS	6.921.868,21	116.690,00	15.220,00	7.023.338,21
763	1.02.01.05.000154009		KHRONOS SOLUCOES E PROJI	626.546,22	7.086,00	0,00	633.632,22
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	1.001.193,61	50.072,54	1.078,68	1.050.187,47
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

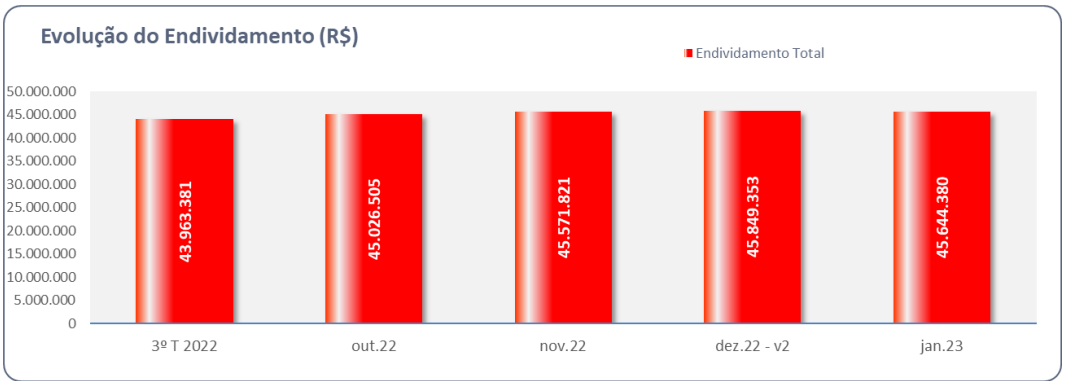
O grupo de **Contas Retificadoras**, classificado no **Ativo Realizável a Longo Prazo**, permaneceu com saldo de R$ 3,4 milhões junto ao Banco Bradesco S.A., representando 12,7% do **Ativo Total**.

O **Imobilizado** totalizou R$ 3,1 milhões, representando 11,7% do total de **Ativos**. A variação em relação ao período anterior refere-se ao reconhecimento da depreciação dos ativos.

Os **Estoques** somaram R$ 280.298 em janeiro/2023, aumento de 127,2% em relação ao mês anterior (R$ 123.358). 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 janeiro de 2023 perfez R$ 45,6 milhões, sendo os grupos mais representativos: **Empréstimos e Financiamentos**, somados curto e longo prazos (R$ 34,5 milhões); **Obrigações Tributárias** (R$ 6,1 milhões); **Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias** (R$ 2,5 milhões) e; **Fornecedores** (R$ 2,2 milhões).



II.1.1.3. Patrimônio Líquido

O **Patrimônio Líquido**, no mês de janeiro de 2023, foi negativo em R$ 18,8 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**.

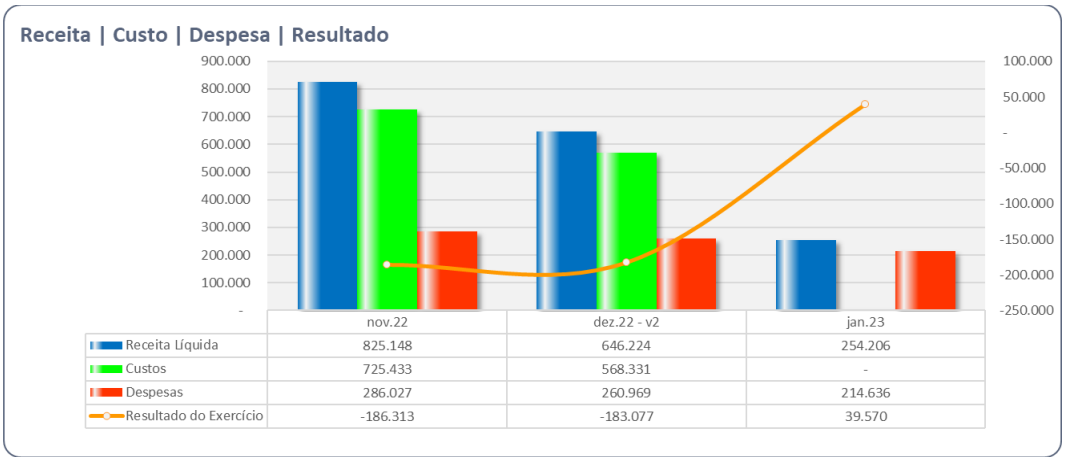
II.1.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado do Exercício (Mensal) - Em R$	dez/22 v2	jan/23	AV	AH
Receita Operacional Bruta	**870.377**	**340.377**	**-**	**-**
(-) Deduções da Receita Operacional	- 224.152	- 86.170	-	-
Receita Líquida	**646.224**	**254.206**	**100,00%**	**-60,66%**
(-) Custo dos Produtos Vendidos	- 568.331	-	0,00%	-100,00%
= Resultado Bruto	**77.893**	**254.206**	**100,00%**	**226,35%**
(-) Despesas Operacionais	**- 260.969**	**- 214.636**	**-84,43%**	**-17,75%**
(-) Despesas Administrativas	- 50.600	- 52.132	-20,51%	3,03%
(-) Despesas Tributárias	- 820	-	0,00%	-100,00%
(-) Despesas Gerais	- 209.412	- 162.107	-63,77%	-22,59%
(+) Receitas Financeiras	39	8	0,00%	-79,95%
(-) Despesas Financeiras	- 176	- 406	-0,16%	129,82%
(+ -) Despesas/ Receitas Operacionais	-	-	0,00%	0,00%
= Resultado antes do IRPJ/CSLL	**- 183.077**	**39.570**	**15,57%**	**-121,61%**
(-) Provisão IRPJ/CSLL	-	-	0,00%	0,00%
= Resultado Líquido do Exercício	**- 183.077**	**39.570**	**15,57%**	**-121,61%**

No mês de janeiro de 2023, auferiu **Receita Líquida** de R$ 254,2 mil.

As **Despesas Operacionais** totalizavam R$ 214,6 mil em janeiro/2022, representando 84,4% da Receita Líquida, sendo as **Despesas Gerais** as mais representativas, com R$ 162,1 mil, impactado pela rubrica de **Serviços Terceiros – PJ (R$ 86,6 mil)**.

Desta forma, denota-se que a Recuperanda apurou no período, **resultado líquido positivo** de R$ 39.570.



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

Índices de Liquidez	3º T 2022	out/2022	nov/2022	dez/22 v2	jan/2023
Liquidez Imediata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Liquidez Seca	0,22	0,23	0,24	0,23	0,22
Liquidez Corrente	0,22	0,23	0,24	0,24	0,23
Liquidez Geral	0,51	0,52	0,52	0,52	0,52
Índice de Endividamento de Capital	**3º T 2022**	**out/2022**	**nov/2022**	**dez/22 v2**	**jan/2023**
Endividamento	-2,41	-2,43	-2,44	-2,43	-2,42
Composição do Endividamento	0,99	0,99	0,99	0,99	0,99
Imobilização dos Recursos Nao Correntes	-0,19	-0,18	-0,18	-0,17	-0,17
Administração do Capital de Giro	**3º T 2022**	**out/2022**	**nov/2022**	**dez/22 v2**	**jan/2023**
Capital Circulante Líquido	- 33.683.610	- 34.160.632	- 34.168.287	- 34.677.983	- 34.752.468
Necessidade de Capital Giro	- 421.943	- 47.612	352.747	- 435.898	- 774.211
Saldo em Tesouraria	- 33.261.667	- 34.113.020	- 34.521.034	- 34.242.085	- 33.978.258

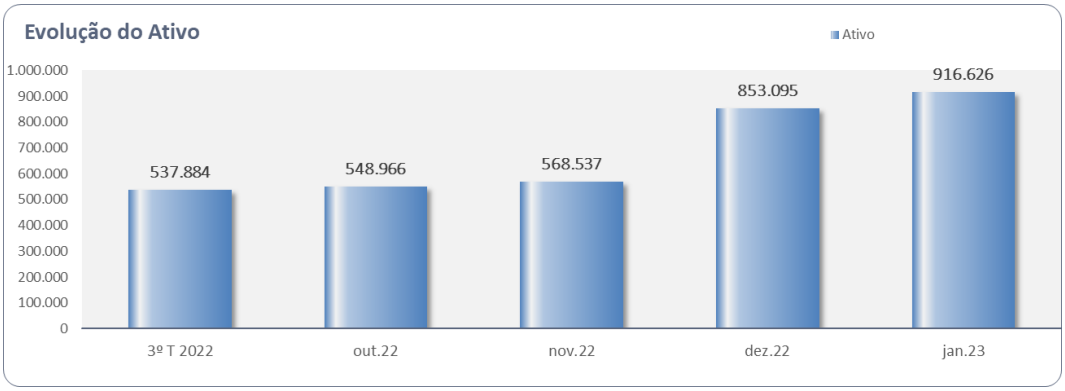
II.2. Khronos Multiprocessos Ltda.

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$	dez/22	jan/23	AV	AH
Ativo	**853.095**	**916.626**	**107,45%**	**7,45%**
Circulante	**684.755**	**750.428**	**87,97%**	**9,59%**
Caixa e Equivalentes de Caixa	1.684	1.245	0,15%	-26,07%
Contas a Receber	356.831	425.024	49,82%	19,11%
Tributos a Recuperar	4.827	4.827	0,57%	0,00%
Outros Créditos	73.249	71.168	8,34%	-2,84%
Empréstimos a Terceiros	248.164	248.164	29,09%	0,00%
Não Circulante	**168.340**	**166.199**	**19,48%**	**-1,27%**
Imobilizado	168.340	166.199	19,48%	-1,27%
Passivo	**853.095**	**916.626**	**107,45%**	**7,45%**
Circulante	**14.706.818**	**14.856.566**	**1741,49%**	**1,02%**
Fornecedores	603.528	607.262	71,18%	0,62%
Empréstimos e Financiamentos	11.080.147	11.181.617	1310,71%	0,92%
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	1.944.679	1.977.392	231,79%	1,68%
Obrigações Tributárias	924.835	936.277	109,75%	1,24%
Contas a pagar	153.629	154.018	18,05%	0,25%
Não Circulante	**-**	**-**	**0,00%**	**N/A**
Patrimônio Líquido	**- 13.853.723**	**- 13.939.940**	**-1634,04%**	**0,62%**
Capital	145.000	145.000	17,00%	0,00%
Lucros ou Prejuízos Acumulados	- 13.998.723	- 14.084.940	-1651,04%	0,62%

II.2.1.1. Evolução do Ativo Total

Os saldos de **Ativos** aumentaram em 7,4% no mês de janeiro/2023, totalizando R$ 916.626.



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

Balancete de 01/01/2023 a 31/01/2023
fls. 2346
Página: 1
Empresa: 180 - Khronos Multiprocessos Ltda
Caçapava/SP - CNPJ:21.058.167/0001-83

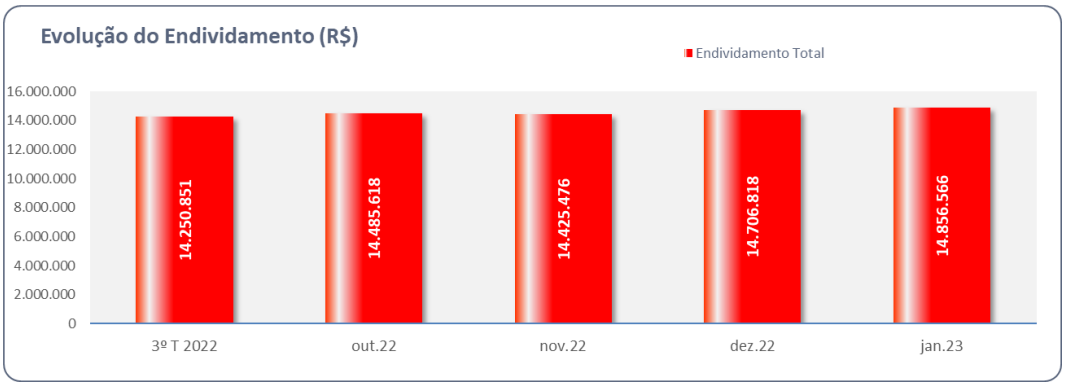
Conta	Classificação	Tipo	Nome da conta contábil	Saldo anterior	Débito	Crédito	Saldo atual
95	1.01.04.07	T	EMPRÉSTIMOS A TERCEIROS	44.679,45	0,00	0,00	44.679,45
96	1.01.04.07.000154340		LEONARDO FACCIOLI MICHELI	2.227,31	0,00	0,00	2.227,31
96	1.01.04.07.000154341		RAFAELLA MICHELIN	42.452,14	0,00	0,00	42.452,14
697	1.01.04.10	T	EMPRESTIMOS A EMPREGADOS DIVERS	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 janeiro/2023, perfez R$ 166.199, 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$ 14,9 milhões em janeiro de 2023. **Os Empréstimos e Financiamentos** foram os mais representativos no período, na ordem de R$ 11,2 milhões.

As **Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias**, totalizaram R$ 2,0 milhões em janeiro/2023, representando 13% do Endividamento.



II.2.1.3. Patrimônio Líquido

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

II.2.2. Análise da DRE – Demonstração de Resultado

Demonstração do Resultado do Exercício (Acumulado) - Em R$	dez/22	jan/23	AV	AH
Receita Operacional Bruta	**370.159**	**129.938**	**-**	**-**
(-) Deduções da Receita Operacional	- 11.327	- 5.527	-	-
Receita Líquida	**358.832**	**124.411**	**100,00%**	**-65,33%**
(-) Custo dos Produtos Vendidos	- 492.711	-	0,00%	-100,00%
= Resultado Bruto	**- 133.879**	**124.411**	**34,67%**	**-192,93%**
(-) Despesas Operacionais	**- 2.464.805**	**- 210.628**	**-58,70%**	**-91,45%**
(-) Despesas Administrativas	- 640.395	- 33.827	-9,43%	-94,72%
(-) Despesas Tributárias	- 3.075	- 128	-0,04%	-95,84%
(-) Despesas Gerais	- 2.172.019	- 176.915	-49,30%	-91,85%
(+) Receitas Financeiras		247	0,07%	N/A
(-) Despesas Financeiras	- 49.316	- 6	0,00%	-99,99%
(+ -) Despesas/ Receitas Operacionais	400.000	-	0,00%	-100,00%
= Resultado antes do IRPJ/CSLL	**- 2.598.684**	**- 86.217**	**-24,03%**	**-96,68%**
= Resultado Líquido do Exercício	**- 2.598.684**	**- 86.217**	**-24,03%**	**-96,68%**

No mês de janeiro de 2023, a Recuperanda faturou R$ 129.938, com deduções de R$ 5.527, auferiu **Receita Líquida** de R$ 124.411.

As despesas operacionais incorridas no período, referem-se principalmente às **Despesas Gerais**, de R$ 177 mil.

Desta forma, apurou no período, resultado **líquido em prejuízo** de R$ 86.217.

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

Índices de Liquidez	3º T 2022	out/2022	nov/2022	dez/2022	jan/2023
Liquidez Imediata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Liquidez Seca	0,02	0,02	0,03	0,05	0,05
Liquidez Corrente	0,02	0,02	0,03	0,05	0,05
Liquidez Geral	0,03	0,03	0,03	0,05	0,05
Índice de Endividamento de Capital	**3º T 2022**	**out/2022**	**nov/2022**	**dez/2022**	**jan/2023**
Endividamento	-1,04	-1,04	-1,04	-1,06	-1,07
Imobilização dos Recursos Nao Correntes	-0,01	-0,01	-0,01	-0,01	-0,01
Administração do Capital de Giro	**3º T 2022**	**out/2022**	**nov/2022**	**dez/2022**	**jan/2023**
Capital Circulante Líquido	- 13.921.776	- 14.143.417	- 14.027.421	- 14.022.063	- 14.106.138
Necessidade de Capital Giro	- 3.384.707	- 3.390.137	- 3.518.513	- 3.191.763	- 3.173.929
Saldo em Tesouraria	- 10.537.069	- 10.753.280	- 10.508.908	- 10.830.300	- 10.932.209

II.3. Demonstração do Fluxo de Caixa

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

II.5. Evolução Mensal de Colaboradores

Até a finalização do presente relatório, **as Recuperandas não forneceram a Folha de Pagamento relativa aos meses de dezembro/2022 e janeiro/2023,** sendo que as informações até novembro/2022 foram apresentadas em relatório pretérito às fls. 26/45 do incidente.

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 - Pedidos de esclarecimentos ou documentos complementares

1. Em relação aos apontamentos desta Administradora Judicial em Relatórios de Atividades já apresentados, a Recuperanda informa 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."*

   - 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.**

2. No Relatório Mensal de Atividades relativo ao mês de dezembro/2022, 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 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.

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

- 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.
- Relatórios com a composição dos saldos a receber e a pagar, estoques conciliados com as escriturações contábeis de janeiro/2023, em formato *excel*.
- Folha de Pagamento relativo ao mês de janeiro/2023 da Recuperanda KHRONOS PLÁSTIVOS E METÁLICOS.
- Demonstração do Fluxo de Caixa, conforme CPC 03, na data-base janeiro/2023, das Recuperandas.

Anexo V - 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 VI - 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 01/2023
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).