



MEDEIROS FERNANDES JR.

ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL DE
FALÊNCIAS E RECUPERAÇÕES JUDICIAIS

RELATÓRIO DO ADMINISTRADOR JUDICIAL

PERÍODO: OUTUBRO DE 2014

1. O ANDAR DO PROCESSO DE RECUPERAÇÃO

1.1 - O processo de Recuperação Judicial da empresa Lipon Química Industrial Ltda. segue seu curso normal.

A Recuperanda vem cumprindo suas obrigações processuais com a apresentação das contas demonstrativas mensais (art. 52, IV, da LREF) e as informações de sua atividade estão sendo prestadas ao Administrador Judicial e aos credores quando solicitadas.

A empresa Lipon, apesar das dificuldades de operação comuns a empresas em Recuperação Judicial, vem cumprindo com suas obrigações, mediante a prática de atos que visam efetivamente recuperar as empresas.

Este relatório tem por finalidade a apresentação de forma sintética das atividades da Recuperanda e do cumprimento das obrigações assumidas no plano, salientando que todos os documentos estão disponíveis para consulta no site www.administradorjudicial.adv.br, e informações adicionais ou complementares podem ser obtidas diretamente com o Administrador Judicial.

2. INDICADORES CONTÁBEIS DA EMPRESA LIPON

A seguir, este Administrador Judicial com o auxílio (art. 22, I, letra “h”, da Lei 11.101/2005) do Contador Silvio Luciano Santos (CRC RS e SP 66.456) passa a demonstrar os principais índices contábeis e gerenciais, elaborados com base na evolução patrimonial da Recuperanda durante o mês de outubro de 2014.



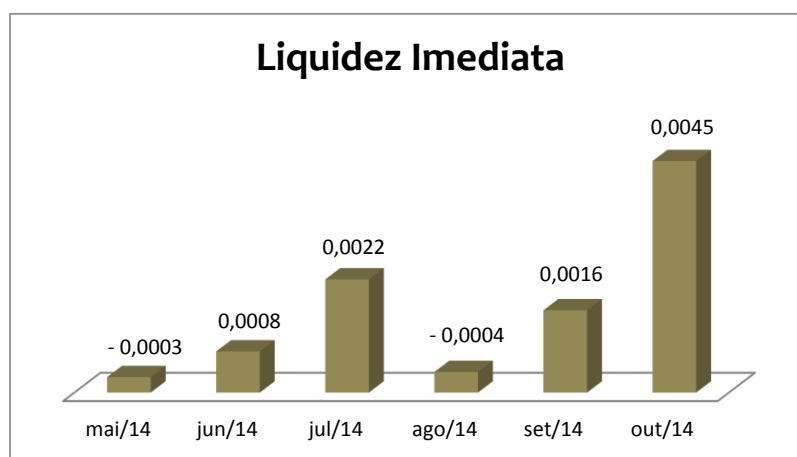
MEDEIROS FERNANDES JR.

ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL DE
FALÊNCIAS E RECUPERAÇÕES JUDICIAIS

2.1. Liquidez Imediata

A liquidez imediata é determinada pela relação entre o disponível e o passivo circulante, ou seja, significa quanto a Recuperanda tem em caixa para liquidar seus compromissos.

Abaixo, demonstrativo da evolução deste parâmetro:



É possível verificar que a empresa Lipon não dispõe de bens e direitos de longo prazo para saldar suas dívidas totais. A Recuperanda possuía no mês de setembro apenas R\$ 0,0016 para quitar cada R\$ 1,00 de dívidas totais. Tal valor aumentou para R\$ 0,0045 em outubro de 2014.

2.2. Liquidez Corrente

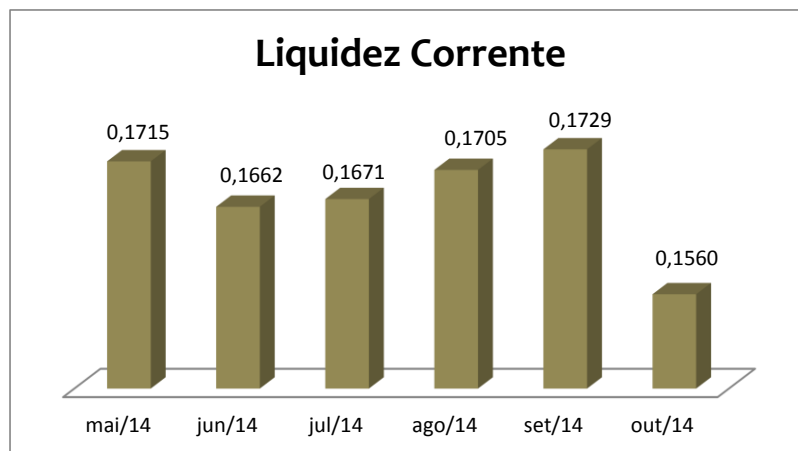
A liquidez corrente é obtida pela relação entre o ativo circulante e o passivo circulante, ou seja, é aquele que determina quanto a Recuperanda tem a receber em créditos e estoques em relação aos seus débitos correntes com fornecedores, empregados, débitos sociais e fiscais a curto prazo.

Abaixo, demonstrativo da evolução deste parâmetro:



MEDEIROS FERNANDES JR.

ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL DE
FALÊNCIAS E RECUPERAÇÕES JUDICIAIS



Atenta-se que a Recuperanda possui poucos recursos no seu ativo circulante para honrar suas dívidas de curto prazo. Pois, para cada R\$ 1,00 de dívida, a empresa dispõe apenas de R\$ 0,1560.

2.3. Liquidez Geral

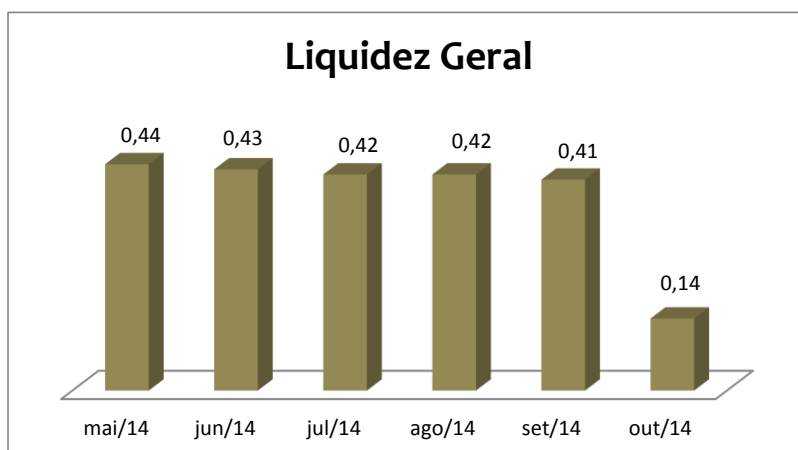
A liquidez geral é calculada com a divisão entre a soma do ativo circulante e não circulante e a soma do passivo circulante e o realizável a longo prazo. Este índice representa a capacidade da Recuperanda em honrar seus deveres e compromissos, caso fosse encerrar os negócios naquele momento.

Abaixo, demonstrativo da evolução deste parâmetro:



MEDEIROS FERNANDES JR.

ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL DE
FALÊNCIAS E RECUPERAÇÕES JUDICIAIS



É possível verificar que a Lipon não dispõe de bens e direitos de curto e longo prazo para saldar suas dívidas totais. A Recuperanda possuía no mês de setembro apenas R\$ 0,41 para quitar cada R\$ 1,00 de dívidas totais. Tal valor caiu para R\$ 0,14 em outubro de 2014.

2.5 Grau de Endividamento

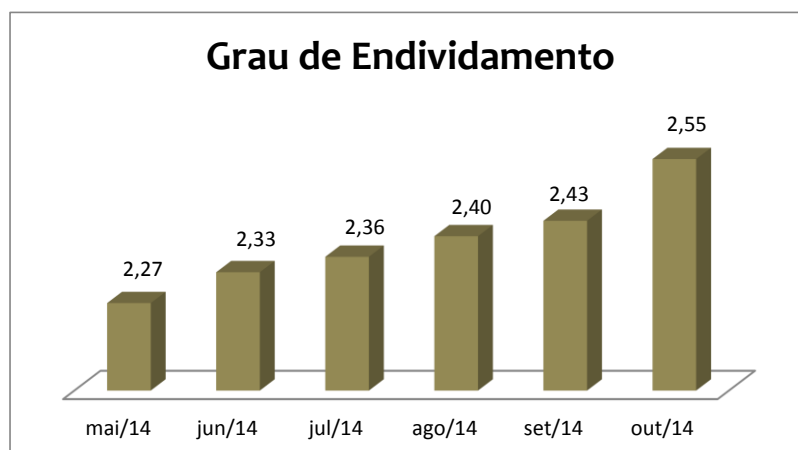
O grau de endividamento é obtido pela relação da soma do passivo circulante e passivo exigível a longo prazo com o ativo total da empresa, determinando a parcela do ativo da empresa que está sendo financiada por capitais de terceiros.

Abaixo, o quadro de evolução deste índice:



MEDEIROS FERNANDES JR.

ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL DE
FALÊNCIAS E RECUPERAÇÕES JUDICIAIS



Observa-se que o ativo da empresa está totalmente financiado por capitais de terceiros. O grau de endividamento da Recuperanda apresentou pequeno aumento em relação ao mês anterior, pois em setembro para cada R\$ 100,00 de capital próprio aplicado na empresa, a Lipon possuía R\$ 243,00 de capital de terceiros. Em outubro de 2014, este valor passou para R\$ 255,00.

3. SÍNTESE DAS ATIVIDADES DA RECUPERANDA

3.1. Este Administrador Judicial, após análise de documentos e informações obtidas junto à Recuperanda, relata a seguir o resumo das atividades da empresa Lipon durante o mês de outubro de 2014.

3.2. Faturamento

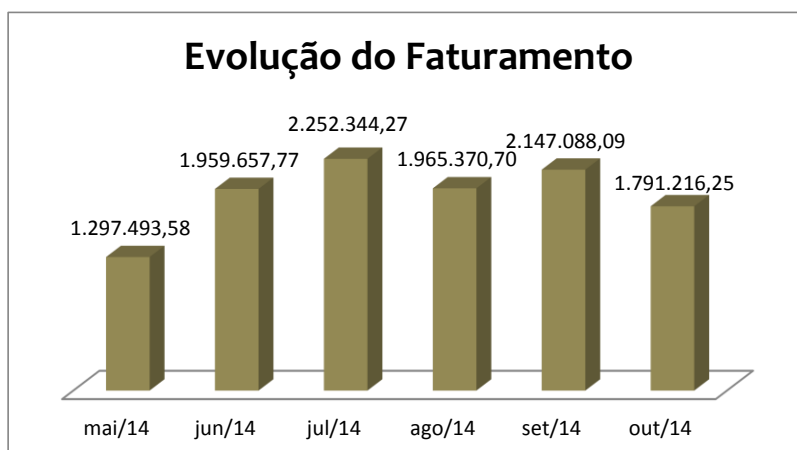
O faturamento da Recuperanda em outubro de 2014 foi menor do que o do mês anterior, atingindo um total de R\$ 1.791.216,25. No exercício de 2014 a empresa apresenta faturamento acumulado no valor de R\$ 27.687.561,17.

Abaixo segue gráfico com a evolução do faturamento no exercício de 2014:



MEDEIROS FERNANDES JR.

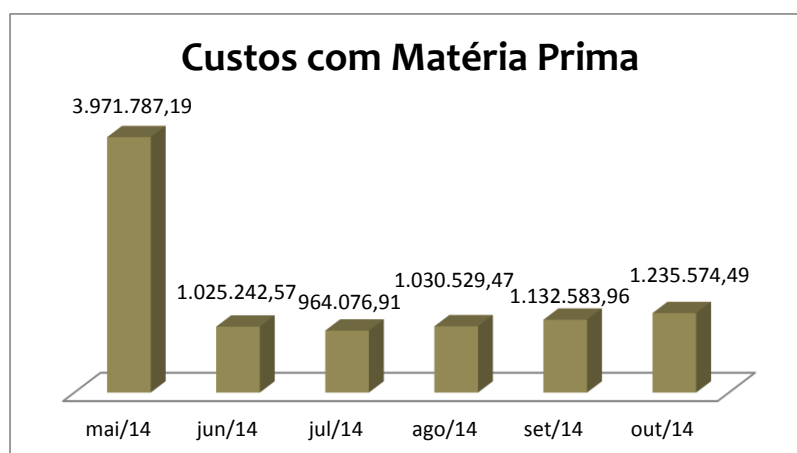
ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL DE
FALÊNCIAS E RECUPERAÇÕES JUDICIAIS



3.3. Custos com matéria prima

Os custos com aquisição de matéria prima apresentaram pequeno aumento no percentual, em relação ao faturamento mensal da empresa, passaram de 52,75% em setembro de 2014 para 68,98% no mês de outubro.

Segue abaixo gráfico com a evolução dos custos com matéria prima e tabela demonstrativa desses custos e sua respectiva representatividade no faturamento bruto da Recuperanda:





MEDEIROS FERNANDES JR.

ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL DE
FALÊNCIAS E RECUPERAÇÕES JUDICIAIS

PERÍODO	CUSTOS COM MATÉRIA PRIMA (R\$)	% EM RELAÇÃO AO FATURAMENTO BRUTO
Junho/14	1.025.242,57	52,32%
Julho/14	964.076,91	42,80%
Agosto/14	1.030.529,47	52,43%
Setembro/14	1.132.583,96	52,75%
Outubro/14	1.235.574,49	68,98%

3.4. Custos com pessoal

Conforme quadro evolutivo abaixo, em outubro de 2014 a empresa Lipon conta com 67 funcionários. O custo total com funcionários (incluindo todos os encargos sociais incidentes e provisões para 13º salário e férias) no período foi de R\$ 309.355,41 perfazendo um custo médio por funcionário no valor de R\$ 4.617,24.

Segue abaixo tabela demonstrando a evolução na quantidade de funcionários e seus respectivos custos:

PERÍODO	ADMISSÕES	DEMISSÕES	QUANTIDADE FUNCIONÁRIOS	CUSTOS COM PESSOAL
Maio/14	2	4	57	197.723,87
Junho/14	2	5	54	210.361,64
Julho/14	27	14	67	460.487,98
Agosto/14	4	5	66	255.110,42
Setembro/14	3	3	66	352.842,78
Outubro/14	1	0	67	309.355,41

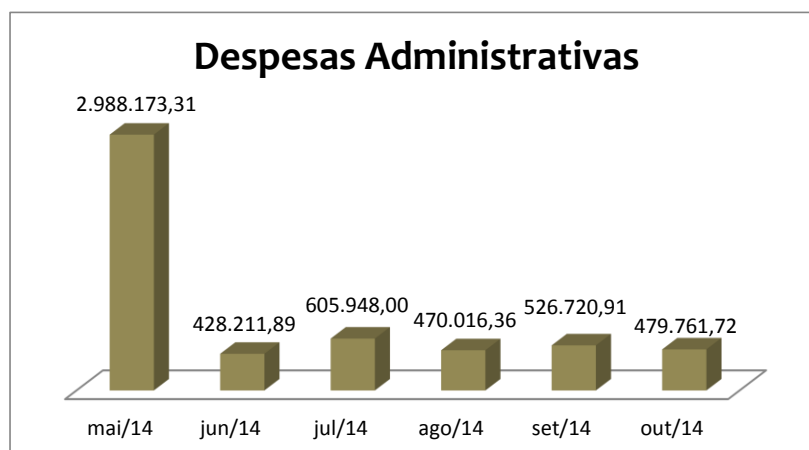
3.5. Despesas Administrativas

As despesas administrativas da Recuperanda em outubro foram R\$ 46.959,19 inferiores as do mês anterior, porém a representatividade das mesmas em relação ao faturamento bruto, se comparada ao mês anterior, foi superior em 2,25%. Segue abaixo gráfico e tabela com a evolução de tais despesas:



MEDEIROS FERNANDES JR.

ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL DE
FALÊNCIAS E RECUPERAÇÕES JUDICIAIS



PERÍODO	DESPESAS ADMINISTRATIVAS (R\$)	% EM RELAÇÃO AO FATURAMENTO BRUTO
Maio/14	477.514,43	36,80%
Junho/14	428.211,89	21,85%
Julho/14	605.948,00	26,90%
Agosto/14	470.016,36	23,91%
Setembro/14	526.720,91	24,53%
Outubro/14	479.761,72	26,78%

3.6. Despesas Financeiras

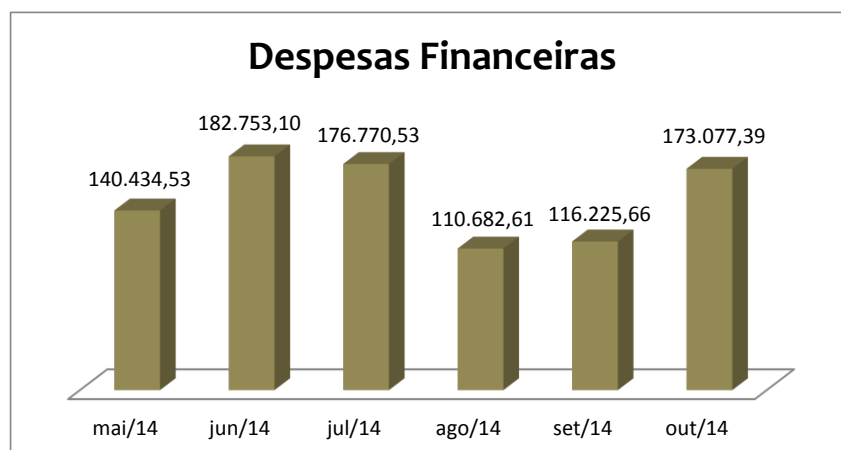
No mês de outubro de 2014 as despesas financeiras da Lipon foram R\$ 56.851,73 maiores que as ocorridas no mês de setembro, totalizando R\$ 173.077,39. A Recuperanda apresenta despesas financeiras acumuladas no exercício de 2014 que totalizam R\$ 2.871.558,21

Segue abaixo gráfico e tabela demonstrativa com a evolução das despesas financeiras e sua respectiva representatividade no faturamento bruto.



MEDEIROS FERNANDES JR.

ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL DE
FALÊNCIAS E RECUPERAÇÕES JUDICIAIS



PERÍODO	DESPESAS FINANCEIRAS (R\$)	% EM RELAÇÃO AO FATURAMENTO BRUTO
Maio/14	140.434,53	10,82%
Junho/14	182.753,10	9,33%
Julho/14	176.770,53	7,85%
Agosto/14	110.682,61	5,63%
Setembro/14	116.225,66	5,41%
Outubro/14	173.077,39	9,66%

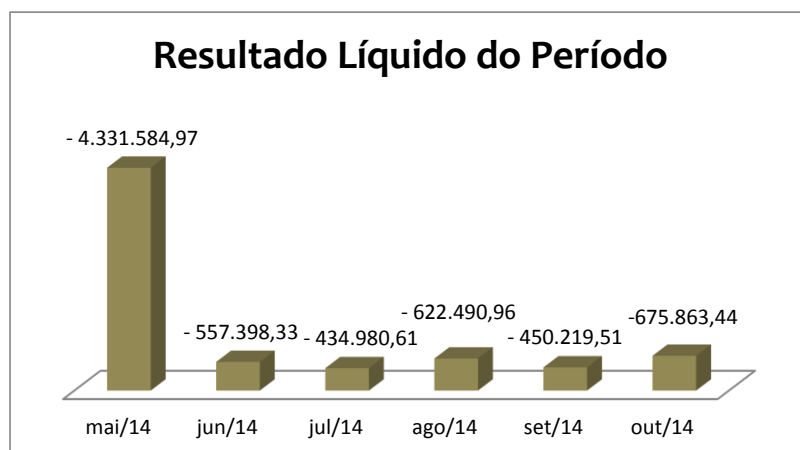
3.7. Resultado do Período

A empresa Lipon apresentou resultado negativo de R\$ 675.863,44 em outubro de 2014. Segue abaixo gráfico com a evolução dos resultados líquidos da Recuperanda:



MEDEIROS FERNANDES JR.

ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL DE
FALÊNCIAS E RECUPERAÇÕES JUDICIAIS



É o relatório.

Porto Alegre, 12 de dezembro de 2014.

Adv. JOÃO MEDEIROS FERNANDES JÚNIOR

Administrador Judicial

OAB/RS 40315

SILVIO LUCIANO SANTOS

Contador auxiliar do Administrador Judicial

CRC RS e SP 66.456

ANEXOS:

Anexo I – Balancete outubro de 2014.

Recibo
em 19/11/14
Luiz

BALANCETE DE VERIFICAÇÃO LEVANTADO EM 31 DE OUTUBRO DE 2014

ATIVO

ATIVO CIRCULANTE	4.877.165,16	41,75%
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	102.415,29	0,88%
Caixa/Bancos	102.415,29	0,88%
CRÉDITOS	1.654.628,51	14,16%
Devedores p/Duplicatas	2.338.365,94	20,02%
(-) Duplicatas Descontadas	(2.251.988,83)	-19,28%
Adiantamentos	761.599,81	6,52%
Créditos Tributários	806.651,59	6,90%
DESPESAS PAGAS ANTECIPADAMENTE	1.948.752,08	16,68%
ESTOQUES	1.171.369,28	10,03%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	6.805.513,97	58,25%
DEPÓSITOS JUDICIAIS	7.111,50	0,06%
Depósitos Judiciais	7.111,50	0,06%
INVESTIMENTOS	7.856,94	0,07%
Participações Incentivadas	821,25	0,01%
Outros Investimentos	7.035,69	0,06%
IMOBILIZAÇÕES	6.721.896,80	57,54%
Imóveis	3.184.101,99	27,25%
Máquinas e Ferramentas	3.003.977,28	25,71%
Móveis e Utensílios	138.103,35	1,18%
Veículos	499.063,84	4,27%
Instalações	276.763,94	2,37%
Laboratório	92.552,83	0,79%
Outras Imobilizações	421.335,71	3,61%
(-) Depreciações Acumuladas	(894.002,14)	-7,65%
INTANGÍVEL	68.648,73	0,59%
Marcas e Patentes	31.461,80	0,27%
Softwares	85.154,21	0,73%
(-) Depreciações Acumuladas	(47.967,28)	-0,41%
TOTAL DO ATIVO	11.682.679,13	100,00%

Reelcio Freitas dos Santos
Diretor
CIC-MF 392.060.170-04

Porto Alegre (RS), 31 de Outubro de 2014

Cleomar Mello
TC-CRC/RS 35.651
CIC-MF 282.601.200-20

LIPON QUIMICA INDUSTRIAL LTDA

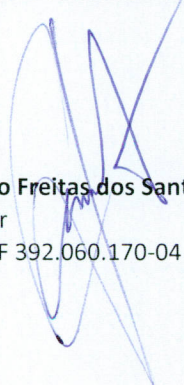
CNPJ-MF 00.451.687/0001-81

Porto Alegre - RS

BALANCETE DE VERIFICAÇÃO LEVANTADO EM 31 DE OUTUBRO DE 2014

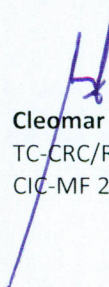
PASSIVO

PASSIVO CIRCULANTE	24.231.276,11	207,41%
Obrigações c/Pessoal	363.937,82	3,12%
Obrigações Previdenciárias	721.073,51	6,17%
Obrigações Tributárias	4.844.080,21	41,46%
Financiamentos	8.740.582,20	74,82%
Fornecedores	9.561.602,37	81,84%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	3.511.496,61	30,06%
EXIGÍVEL A LONGO PRAZO	3.511.496,61	30,06%
Obrigações Previdenciárias/Tributárias	3.511.496,61	30,06%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	(16.060.093,59)	-137,47%
Capital Social	500.000,00	4,28%
Reserva de Capital	263.564,81	2,26%
Prejuízos Acumulados	(7.037.572,57)	-60,24%
Resultado do Exercício em Curso	(9.786.085,83)	-83,77%
TOTAL DO PASSIVO + PATRIMÔNIO LÍQUIDO	11.682.679,13	100,00%



Reelcio Freitas dos Santos
Diretor
CIC-MF 392.060.170-04

Porto Alegre (RS), 31 de Outubro de 2014



Cleomar Mello
TC-CRC/RS 35.651
CIC-MF 282.601.200-20

LIPON QUIMICA INDUSTRIAL LTDA

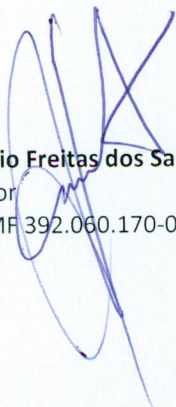
CNPJ-MF 00.451.687/0001-81

Porto Alegre - RS

BALANCETE DE VERIFICAÇÃO LEVANTADO EM 31 DE OUTUBRO DE 2014

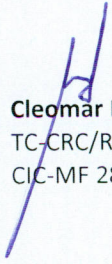
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

RECEITAS OPERACIONAIS	<u>19.583.839,23</u>	<u>100,00%</u>
Vendas de Produtos	27.687.561,17	141,38%
(-) Devoluções e Abatimentos	(1.779.300,37)	-9,09%
(-) Impostos Incidentes s/Vendas	(6.324.421,57)	-32,29%
(-) CUSTOS DOS PRODUTOS VENDIDOS	<u>22.587.115,22</u>	<u>115,34%</u>
(=) LUBRO BRUTO	<u>(3.003.275,99)</u>	<u>-15,34%</u>
(-) DESPESAS OPERACIONAIS	<u>6.782.809,84</u>	<u>34,63%</u>
Despesas Administrativas	2.402.815,55	12,27%
Despesas Financeiras	2.871.558,21	14,66%
(-) Receitas Financeiras	(44.377,11)	-0,23%
Despesas Tributárias	80.603,25	0,41%
Despesas c/Vendas	1.472.209,94	7,52%
(=) RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO EM CURSO	<u>(9.786.085,83)</u>	<u>-49,97%</u>



Reelcio Freitas dos Santos
Diretor
CIC-MF 392.060.170-04

Porto Alegre (RS), 31 de Outubro de 2014



Cleomar Mello
TC-CRC/RS 35.651
CIC-MF 282.601.200-20

BALANCETE DE VERIFICAÇÃO LEVANTADO EM 31 DE OUTUBRO DE 2014

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Nota 01 - PERÍODO DE APURAÇÃO E OBJETIVO SOCIAL

1.1 **Balancete de Verificação**

O presente Balancete de Verificação abrange o período de atividades iniciado em 01 de janeiro de 2014;

1.2 **Objetivo Social**

A sociedade tem por objetivos sociais a importação, exportação, representação, industrialização e comercialização por atacado e varejo, por conta própria e de terceiros, de produtos químicos em geral, produção de tintas, vernizes, solventes e tixotrópicos para indústria moveleira e tintas, pigmentos, diluentes, retardadores e aceleradores para indústria da transformação de plásticos.

1.3 **Regime Jurídico**

A empresa encontra-se em "Recuperação Judicial", conforme Processo nº 001/1.14.0129064-8 de 09 de junho de 2014 da comarca de Porto Alegre - RS.

Nota 02 - SUMÁRIO DAS PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

2.1 **Estoques**

Os estoques de matérias primas e mercadorias para revenda estão registrados ao custo das últimas aquisições, Produtos Prontos foram avaliados em 70% e Produtos em Elaboração em 56% do maior preço praticado no período, os quais não superam os de mercado;

2.2 **Depreciações**

A empresa passou a registrar os encargos de depreciação no mês corrente deste exercício, com base nas taxas determinadas pela legislação do Imposto de Renda;

2.3 **Despesas Pagas Antecipadamente**

Serão apropriadas ao resultado, quando incorridas, em obediência ao regime de competência;

2.4 **Obrigações Previdenciárias e Tributárias a Longo Prazo**

Estes valores referem-se à débitos fiscais inclusos em parcelamentos de INSS, ICMS e Tributos Federais, cujo vencimento ultrapassam o exercício seguinte;

2.5 **Demonstrações Financeiras**

As demonstrações financeiras foram elaboradas em conformidade com as Leis 6.404/76, 11.638/07 e 11.941/09, e dos Procedimentos, Interpretações e Orientações do CPC;

Nota 03 - CAPITAL SOCIAL

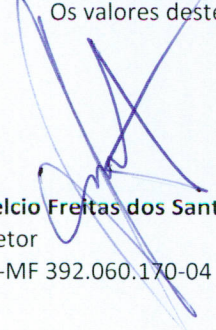
3.1 **Capital Social**

O Capital Social é de R\$ 500.000,00 (quinhentos mil reais) totalmente integralizados.

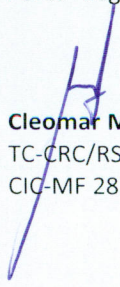
Nota 04 - EXPRESSÃO MONETÁRIA

4.1 **Expressão Monetária**

Os valores deste "Balancete de Verificação" estão expressos em reais.


Reelcio Freitas dos Santos
Diretor
CIC-MF 392.060.170-04

Porto Alegre (RS), 31 de Outubro de 2014


Cleomar Mello
TC-CRC/RS 35.651
CIC-MF 282.601.200-20