



Administração Judicial
& Mediação

**EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 1ª VARA REGIONAL
DE COMPETÊNCIA EMPRESARIAL E DE CONFLITOS RELACIONADOS A
ARBITRAGEM DO FORO ESPECIALIZADO DA 4ª E DA 10ª RAJS – SP**

Processo nº 0000038-17.2023.8.26.0354

Exibição de Documentos

SEAJ ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL E MEDIAÇÃO, já devidamente qualificada por seus procuradores na qualidade de perita nomeada nos autos do pedido de **RECUPERAÇÃO JUDICIAL em epígrafe requerido por GTEZ LTDA**, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, em atenção à r. decisão de fls., requerer a juntada do 9º **Relatório Mensal de Atividade**, referente aos meses de abril e maio/24.

Termos em que pede deferimento,

Campinas, 25 de junho de 2024.

NELSON CHITECO JÚNIOR

261.117 OAB/SP



Auxiliares da Justiça

GTEZ LTDA

9º Relatório Mensal de Atividades

Comparação dos meses Abril e Maio de 2024

Processo nº 1009344-28.2023.8.26.0019



Sumário

- 1. Introdução**
 - 1.1. – Considerações Preliminares**
 - 1.2. – Resumo dos Atos Processuais**
 - 1.3. – Cronograma Processual e Eventos do Mês (Recomendação CNJ)**
- 2. Informações sobre a Recuperanda**
 - 2.1. – Composição Societária**
 - 2.2. – Matriz/Filiais e Atividades**
 - 2.3. – Quadro de Funcionários e Estrutura Organizacional**
 - 2.4. – Informações Gerais – Visitas e Reuniões com a Recuperanda**
- 3. Análise contábil, econômico e financeira**
 - 3.1. – Análise do Balanço Patrimonial**
 - 3.2. – Análise de Indicadores Financeiros**
 - 3.3. – Análise do Demonstrativo do Resultado do Exercício - DRE**
 - 3.4. – Análise do Demonstração de Fluxo de Caixa e Projeções**
 - 3.5. – Análise dos Extratos Bancários**
- 4. Créditos**
 - 4.1. – Créditos Concursais**
 - 4.2. – Créditos Não Concursais**
- 5. Conclusão: Providências e Pendências da Recuperanda**
- 6. Glossário**
- 7. Anexo**



Administração Judicial
& Mediação

1. Introdução

Como Introdução esta Auxiliar descreverá os últimos andamentos processuais:

1.1 – Considerações Preliminares

A **Recuperanda**, pessoa jurídica de direito privado GTEZ LTDA, doravante chamada de “Recuperanda” ou “ZACAZA” distribuiu seu pedido de Recuperação Judicial no dia 25 de julho de 2023 sob o nº 1009344-28.2023.8.26.0019 que tramita perante a 1ª Vara Regional de Competência Empresarial e de Conflitos Relacionados a Arbitragem do Foro Especializado da 4ª e da 10ª Regiões.

Neste cenário, este Douto Juízo ao apreciar o pleito inicial, em decisão de fls. 416/421 em caráter de exceção autorizou o parcelamento em oito vezes, determinando ainda a realização de constatação prévia nos termos do artigo 51-A.

Através de fls. 510-586, esta Auxiliar, realizou o Laudo de Constatação Prévia Inicial apontando a necessidade de complementação documental. Em ato contínuo, na data de 06.09.2023 a ora Recuperanda realizou a juntada às fls. 598/1.266.

Em análise desta Administradora Judicial em seu 2º Laudo de Constatação Prévia Complementar de fls. (1273-1299) solicitou somente que a Recuperanda apresentasse os documentos subscritos faltantes.

Em 25.09.2023, a Recuperanda juntou os documentos de fls. (1337-1355) e no mesmo dia esta Administradora em fls. (1368-1369), conclui o laudo de constatação prévia confirmando que os documentos foram entregues assinados em cumprimento com os artigos legais.

No dia 27.09.2023 o D. Juízo às fls. (1371-1376) proferiu decisão que deferiu o Processamento da Recuperação Judicial, de forma que às fls.



Administração Judicial
& Mediação

1399/1400 houve a juntada do termo de compromisso e às fls. 1404/1410 foi protocolado proposta de remuneração a esta Auxiliar.

Às fls. 1452 foi apresentado o comprovante de pagamento da terceira parcela das custas iniciais, às fls. 1456/1491 houve apresentação do Relatório Inicial e às fls. 1539 a empresa Recuperanda manifestou sua concordância acerca da proposta de remuneração de honorários desta Auxiliar.

Em ato contínuo, às fls. 1549/1550 disponibilizou-se nos autos (DJE) edital de convocação dos credores (art. 52 §1 da Lei 11.101/05) no dia 17.10.2023 e publicado no próximo dia útil subsequente, sendo que às fls. 1574 a Recuperando comprovou a publicação da decisão de deferimento do processamento de seu pedido de Recuperação Judicial em jornal de grande circulação.

Às fls. 1747, o D. Juízo abriu vistas a Administrador Judicial das fls. 1559-1587 e 1653-1713 e concedeu prazo de 15 (quinze) dias para cumprimento da Recuperanda e homologou os honorários do Administrador Judicial.

Às fls. 1924, o D. Juízo em decisão, deu vistas a Fls. 1790/1826: Juntado 3º Relatório Mensal de Atividades pela Administradora Judicial. Fls. 1830/1854: Juntado Plano de Recuperação Judicial. Fls. 1866/1882: Juntados anexos I e II do Plano de Recuperação Judicial. Fls. 1885/1917: Habilite-se. Fl. 1922: Ciente. Fl. 1923: certificado decurso de prazo sem a manifestação da Recuperanda quanto aos questionamentos feitos pela Administradora Judicial no Relatório Mensal de Atividades, de fls. 99/135 do incidente processual nº 0000038-17.2023.8.26.0354. Fl.1918. E, deferiu o prazo de 15 dias corridos para integral cumprimento do quanto requerido pela Administradora Judicial.

Em fls. 147 – 195 do incidente, Esta Administradora Judicial em 22.01.24 apresentou o 4º RMA - Relatório Mensal de Atividades da Recuperanda, referente aos meses de novembro e dezembro de 2023.



Administração Judicial
& Mediação

Em fls. 196 – 231 do incidente, Esta Administradora Judicial em 22.02.24 apresentou o 5º RMA - Relatório Mensal de Atividades da Recuperanda, referente aos meses de dezembro de 2023 e janeiro de 2024.

Em fls. 232 – 266 do incidente, Esta Administradora Judicial em 22.02.24 apresentou o 6º RMA - Relatório Mensal de Atividades da Recuperanda, referente aos meses de janeiro e fevereiro de 2024.

Em fls. 267 – 301 do incidente, Esta Administradora Judicial em 22.04.24 apresentou o 7º RMA - Relatório Mensal de Atividades da Recuperanda, referente aos meses de fevereiro e março de 2024.

Em fls. 303 – 337 do incidente, Esta Administradora Judicial em 04.06.24 apresentou o 8º RMA - Relatório Mensal de Atividades da Recuperanda, referente aos meses de março e abril de 2024.

Neste ato, esta Administradora Judicial apresenta o 9º RMA - Relatório Mensal de Atividades da Recuperanda, referente ao mês de maio de 2024.

1.2 – Resumo dos Atos Processuais

- **Dia 15/01/2024** - Em Fls. 1959/1986 As empresas do Grupo MONDIAL a saber: MK BR S.A., MK SUL LTDA e MKNE LTDA contestam o valor habilitado.
- **Dia 23/01/2024** - Em Fls. 1989 – MPSP – 9ª Promotoria de Jundiaí requereu a remessa dos autos à Promotoria de Justiça de Americana.
- **Dia 25/01/2024** - Em Fls. 1989/2003 – Brinox Metalúrgica S/A apresenta procuração e atos constitutivos.
- **Dia 01/02/2024** – Em Fls. 2004/2027- Esta Auxiliar apresenta a relação de credores referente ao art. 7º, § 2º, da Lei 11.101/2005, elaborada com base nos livros contábeis e documentos comerciais e fiscais da empresa, bem como nos documentos apresentados pelos credores.
- **Dia 02/02/2024** – Em Fls. 2028 – Manifestação da Recuperanda quanto ao RMA.



Administração Judicial
& Mediação

- **Dia 02/02/2024** – Em Fls. 2030 – Este D. Juízo decide que essa Administradora junte o edital em 2 dias.
- **Dia 05/02/2024** – Em Fls. 2032/2035 – Esta Auxiliar juntou o edital e se manifestou quanto as habilitações apresentadas.
- **Dia 08/02/2024** – Em Fls. 2044 – Este D. Juízo intima a Recuperanda sobre o recolhimento do parcelamento das custas em dois dias.
- **Dia 09/02/2024** – Em Fls. 2046-2049 – A Recuperanda junta a taxa de pagamento do edital.
- **Dia 16/02/2024** – Em Fls. 2052-2056 – Disponibilização do Edital art. 7º, § 2º, da Lei 11.101/2005.
- **Dia 16/02/2024** – Em Fls. 2058-2060 – A Recuperanda junta o comprovante da 7ª parcela referente às custas processuais.
- **Dia 21/02/2024** – Em Fls. 2073 – Disponibilização do Edital
- **Dia 22/02/2024** – Em Fls. 196 – 231 do incidente – Esta Auxiliar disponibilizou o 5º RMA referente ao mês de janeiro de 2024.
- **Dia 22/02/2024** – Em Fls. 2076-2117 – O Credor Desenvolve SP realizou habilitação cadastral de procurador juntando procuração, substabelecimento e documentos constitutivos.
- **Dia 27/02/2024** – Em Fls. 2121 – A Recuperanda manifestou-se sobre o RMA.
- **Dia 28/02/2024** – Em Fls. 2122-2125 – O Credor Banco Ourinvest apresentou Objeção ao Plano de Recuperação Judicial.
- **Dia 01/03/2024** – Em Fls. 2126-2127 – O Credor Taiff Distribuidora de Produtos de Beleza LTDA apresentou Objeção ao Plano de Recuperação Judicial.
- **Dia 13/03/2024** – Em Fls. 2133-2134 – A Recuperanda junta o comprovante da 8ª parcela referente às custas processuais.
- **Dia 14/03/2024** – Em Fls. 2138-2139 – Manifestação do Ministério Público do Estado de São Paulo, não tendo qualquer objeção quanto a Constatação Prévia, honorários do AJ e Plano de RJ.



Administração Judicial
& Mediação

- **Dia 18/03/2024** – Em Fls. 2144-2280 – Coface do Brasil e SEB Comércios de Produtos Domésticos apresenta Habilitação, juntando procuração, contrato e documentos diversos.
- **Dia 19/03/2024** – Em Fls. 2281-2286 – Banco do Brasil apresenta Objeção ao Plano de Recuperação Judicial.
- **Dia 19/03/2024** – Em Fls. 2287-2290 – Brinox Metalúrgica S/A apresenta Objeção ao Plano de Recuperação Judicial.
- **Dia 19/03/2024** – Em Fls. 2287-2290 – Banco Bradesco S/A apresenta Objeção ao Plano de Recuperação Judicial.
- **Dia 20/03/2024** – Em Fls. 2294-2295 – Decisão para ciência e manifestação da Recuperanda.
- **Dia 21/03/2024** – Em Fls. 2297 – Manifestação da Recuperanda quanto a Habilitações.
- **Dia 22/03/2024** – Em Fls. 2299-2302 – Electrolux do Brasil S/A apresenta Objeção ao Plano de Recuperação Judicial.
- **Dia 22/03/2024** – Em Fls. 2303-2304 – Manifestação Desta Auxiliar sobre habilitações.
- **Dia 27/03/2024** – Em Fls. 2307-2310 – Coface do Brasil Seguros de Crédito conforme manifestação de fls. 2144/2146, noticia a cessão parcial do crédito habilitado a favor de SEB Comercial de Produtos Domésticos LTDA.
- **Dia 01/04/2024** – Em Fls. 2313 – Decisão do D. Juízo quanto as Fls. 2.281/2.286, 2.287/2.290, 2.291/2.293 e 2.299/2.302: Ciente das Objeções ao Plano de Recuperação judicial apresentado pelo Banco do Brasil S.A., Brinox Metalúrgica S.A., Banco Bradesco S.A. e Eletrolux do Brasil S.A. Fls. 1.993/2.003, 2.076/2.116 e 2.303/2.304. Cadastre-se como terceiros interessados (Brinox Metalúrgica S.A e Desenvolve SP – Agência de Fomento do Estado de São Paulo S.A.). Fls. 2.307/2.310. Manifeste-se a Administradora Judicial
- **Dia 08/04/2024** – Em Fls. 2321-2323 – Manifestação desta Auxiliar quanto as Fls. 2.307/2.310.



Administração Judicial
& Mediação

- **Dia 09/04/2024** – Em Fls. 2326-2385 – Manifestação da Recuperanda respondendo os questionamentos do 6º RMA e a juntada de documentos comprobatórios.
- **Dia 11/04/2024** – Em Fls. 2390 – Decisão do D. Juízo quanto as Fls. 2307/2310 e 2321/2323. Conforme solicitado à fl. 2311, intime-se a recuperanda para manifestação. Após, vista ao Ministério Público. E para Fls. 2326/2385. Ciente de manifestação da recuperanda acerca do Relatório Mensal de Atividades.
- **Dia 17/04/2024** – Em Fls. 2393-2395 – Manifestação desta Auxiliar quanto a entrega dos questionamentos e documentos do 6º RMA.
- **Dia 18/04/2024** – Em Fls. 2396-2397 – Manifestação da Recuperanda quanto a decisão de Fls. 2390.
- **Dia 26/04/2024** – Em Fl. 2405 – Manifestação da Recuperanda acerca do Relatório Mensal de Atividades.
- **Dia 07.05.2024** – Em Fl. 2408 – Manifestação da Recuperanda requerendo a prorrogação do *stay period* por 180 dias, com fundamento no art. 6º, §4º, da Lei nº 11.101/2005(LREF).
- **Dia 14.05.2024** – Em Fls. 2409-2410 – Decisão do D. Juízo dando ciência quanto às Fls. 2393-2395; Fls. 2396-2397; Fl. 2405 e Fl. 2407. E intimação desta Administradora Judicial a se manifestar quanto ao pedido da Recuperanda sobre a prorrogação do *stay period*, no prazo de 5 (cinco) dias corridos.
- **Dia 22.05.2024** – Em Fls. 2417-2422 – Manifestação desta Auxiliar quanto ao pedido de prorrogação de Fl. 2408.
- **Dia 23.05.2024** – Em Fl. 2423 – Ato Ordinatório abrindo vistas ao Ministério Público.
- **Dia 05.06.2024** – Em Fl. 2426 – Ato Ordinatório abrindo vistas à Recuperanda para manifestação sobre a juntada do Relatório Mensal de Atividades, referente a março/2024 e abril/2024, no prazo de 5 (cinco) dias corridos.



Administração Judicial
& Mediação

- **Dia 10.06.2024** – Em Fl. 2429 – Manifestação do Ministério Público do Estado de São Paulo, alinhando-se ao entendimento desta perita nomeada, não tendo qualquer objeção quanto a prorrogação do *stay period*.
- **Dia 11.06.2024** – Em Fl. 2430 – Decisão do D. Juízo deferindo a prorrogação do *stay period* por mais 180 (cento e oitenta) dias, a contar do término do prazo de suspensão anteriormente concedido, nos termos do § 4º do artigo 6º da Lei 11.101/05.
- **Dia 12.06.2024** – Em Fls. 2432-2490 – Manifestação da Recuperanda respondendo às questões levantadas no RMA e juntando a documentação pertinente.
- **Dia 18.06.2024** – Em Fls. 2495-2499 – Manifestação desta Auxiliar quanto as informações fornecidas pela Recuperanda, requerendo sua intimação para esclarecer detalhadamente como e quando pretende quitar as parcelas vencidas e vincendas dos honorários, visando uma previsão mais precisa.
- **Dia 19.06.2024** – Em Fl. 2500 – Ato Ordinatório abrindo vistas à Recuperanda para manifestação acerca do pagamento dos honorários atrasados desta Administradora.
- **Nesta Data** - Esta Auxiliar disponibiliza o 9º RMA referente ao mês de maio de 2024, constando a comparação com o mês de abril.

Protocolo de cumprimento neste ato

- Balancete 05-24 – DOC 1
- DRE 05-24 – DOC 2
- DFC 05-24 – DOC 3

1.3– Cronograma Processual e Eventos do Mês (Recomendação CNJ)

A Recomendação no. 72 do CNJ, de 19 de agosto de 2020, dispõe sobre a padronização dos relatórios apresentados pelo administrador judicial, por isso,



Administração Judicial
& Mediação

segue abaixo um controle com as informações mais relevantes e necessárias para este momento:

Data Prevista	Data da Ocorrência	EVENTO	Fls.	Lei 11.101/05
	26.07.2023	Distribuição do pedido de RJ	1-9	-
	27.09.2023	Deferimento do Processamento RJ	1.371/1.376	Art. 52
	29.09.2023	Termo de Compromisso da Administradora Judicial	1.400	Art. 33
	02.10.2023	Publicação do Deferimento do Processamento da RJ	1.397/1.398	-
	18.10.2023	Publicação do Edital de Convocação de Credores	1549/1550	Art. 52, § 1º
	17.11.2023	Prazo Fatal para apresentação das Habilitações/Divergências administrativas contado em dias corridos	1781	Art. 7º, § 1º
	04.12.2023	Prazo fatal para apresentação do Plano de Recuperação Judicial	1866/1882	Art. 53
	01.02.2024	Prazo fatal para apresentação da Relação de Credores do AJ	2004/2027	Art. 7º, § 2º
	16.02.2024	Publicação do Edital: Aviso do Plano e Lista de Credores do AJ	2052/2056	Art. 7º, II e Art. 53
	06.03.2024	Prazo fatal para apresentação das Impugnações Judiciais	2072	Art. 8º
	26.03.2024	Prazo fatal para apresentação de objeções ao Plano de Recuperação Judicial	2072	Art. 55
		Publicação do Edital: Convocação AGC		Art. 36
		Assembleia Geral de Credores - 1ª Convocação		Art. 37



Administração Judicial
& Mediação

		Assembleia Geral de Credores - 2ª Convocação		Art. 37
		Encerramento do Período de Suspensão		Art. 6º, § 4º
		Outros (constatação prévia / outras assembleias / etc.)		Art. 51-A

2. Informações sobre a Recuperanda

2.1 – Composição Societária

A **GTEZ LTDA** é uma sociedade Empresária Ltda e tem sua Composição Societária da Recuperanda em sua última alteração contratual de seu Contrato Social, assim consta:

- **GTEZ LTDA – CNPJ Nº 08.960.749/0001-92**
Marcos Roberto Domingues – 100% das quotas
Valor de R\$ 200.000,00 (duzentos mil reais)

Obs.: Como consta às fls. 31/40, na 8º alteração contratual, a qual ocorreu em 21 de março de 2023 houve a transferência de quotas e retirada da sociedade do sócio Renato Giorgiani do Nascimento, constando que o pagamento seria realizado em dez parcelas iguais a começar em março de 2023 com término previsto em dezembro de 2023.

Os contratos firmados junto a instituições financeiras/fornecedores foram realizados nos CNPJs das empresas, tendo como avalista o sócio Marcos Roberto Domingues, CPF 192.149.728-93 e apenas um contrato tem como avalista o Sr. Renato Giorgiani do Nascimento, CPF 342.493.088-12.

Valores em aberto nas instituições/fornecedores com aval:

Valor	Avalista	Instituição
2.771.631,89	Marcos Roberto Rodrigues	Banco do Brasil
1.669.897,81	Marcos Roberto Rodrigues	Banco Bradesco



Administração Judicial
& Mediação

334.815,79	Marcos Roberto Rodrigues	Banco Itau
115.081,08	Marcos Roberto Rodrigues	BMP Money Plus Soc. De Crédito direto S.A.
811.160,08	Marcos Roberto Rodrigues Renato Giorgiani do Nascimento	Desenvolve SP Agência de Fomento do Estado de SP
390.286,05	Marcos Roberto Rodrigues	MK Mondial Eletrodomésticos S/A
52.396,85	Marcos Roberto Rodrigues	MK Mondial Sul Comercial Ltda
119.281,25	Marcos Roberto Rodrigues	MK NE Ltda

2.2 – Matriz/Filiais e Atividades

A **Matriz, GTEZ LTDA – CNPJ Nº 08.960.749/0001-92**, com nome Fantasia: **TUDO EQUIPA**. Consta na Receita Federal com o porte EPP. Tem sua sede: Rua do Marceneiro, 362, Jardim Wener Plaas, Cidade de Americana. CEP 13.478-722.

CÓDIGO E DESCRIÇÃO DA ATIVIDADE ECONÔMICA PRINCIPAL
47.53-9-00 - Comércio varejista especializado de eletrodomésticos e equipamentos de áudio e vídeo

CÓDIGO E DESCRIÇÃO DAS ATIVIDADES ECONÔMICAS SECUNDÁRIAS
46.49-4-01 - Comércio atacadista de equipamentos elétricos de uso pessoal e doméstico

47.13-0-04 - Lojas de departamentos ou magazines, exceto lojas francas (Duty free)

47.44-0-01 - Comércio varejista de ferragens e ferramentas

47.55-5-03 - Comercio varejista de artigos de cama, mesa e banho

47.57-1-00 - Comércio varejista especializado de peças e acessórios para aparelhos eletroeletrônicos para uso doméstico, exceto informática e comunicação

47.59-8-99 - Comércio varejista de outros artigos de uso pessoal e doméstico não especificados anteriormente

47.89-0-04 - Comércio varejista de animais vivos e de artigos e alimentos para animais de estimação

52.11-7-99 - Depósitos de mercadorias para terceiros, exceto armazéns



Administração Judicial
& Mediação

gerais e guarda-móveis

52.50-8-04 - Organização logística do transporte de carga

Acerca das **filiais**, consta no JUCEES, o registro das filiais da empresa e alteração de endereços.

Ambas, atualmente, com endereço à RUA HOLDERCIM, SN, LOTE 10-B Q 1, CIVIT II, SERRA - ES, CEP 29168-066.

Em visita inicial, questionado acerca da existência de duas filiais no mesmo endereço, Marcos R. Domingues esclareceu que uma filial é responsável pelo desenvolvimento de logística para se desenvolver como prestadora de serviços, enquanto a outra recebe a operação da ZACAZA com armazenamento e organização dos produtos vendidos.

- A Filial de CNPJ 08.960.749/0003-54, tem como nome fantasia **ZACAZA** e de acordo com a Receita Federal segue as seguintes atividades:

CÓDIGO E DESCRIÇÃO DA ATIVIDADE ECONÔMICA PRINCIPAL

47.53-9-00 - Comércio varejista especializado de eletrodomésticos e equipamentos de áudio e vídeo

CÓDIGO E DESCRIÇÃO DAS ATIVIDADES ECONÔMICAS SECUNDÁRIAS

46.49-4-01 - Comércio atacadista de equipamentos elétricos de uso pessoal e doméstico

47.13-0-04 - Lojas de departamentos ou magazines, exceto lojas francas (Duty free)

47.44-0-01 - Comércio varejista de ferragens e ferramentas

47.55-5-03 - Comercio varejista de artigos de cama, mesa e banho

47.57-1-00 - Comércio varejista especializado de peças e acessórios para aparelhos eletroeletrônicos para uso doméstico, exceto informática e comunicação

47.59-8-99 - Comércio varejista de outros artigos de uso pessoal e doméstico não especificados anteriormente



Administração Judicial
& Mediação

47.89-0-04 - Comércio varejista de animais vivos e de artigos e alimentos para animais de estimação

- A Filial de CNPJ 08.960.749/0004-35, com nome Fantasia: **DGTEZ** e de acordo com a Receita Federal segue as seguintes atividades:

<p>CÓDIGO E DESCRIÇÃO DA ATIVIDADE ECONÔMICA PRINCIPAL 46.49-4-99 - Comércio atacadista de outros equipamentos e artigos de uso pessoal e doméstico não especificados anteriormente (Dispensada *)</p> <p>CÓDIGO E DESCRIÇÃO DAS ATIVIDADES ECONÔMICAS SECUNDÁRIAS 46.41-9-02 - Comércio atacadista de artigos de cama, mesa e banho (Dispensada *) 46.49-4-01 - Comércio atacadista de equipamentos elétricos de uso pessoal e doméstico (Dispensada *) 46.49-4-02 - Comércio atacadista de aparelhos eletrônicos de uso pessoal e doméstico (Dispensada *) 46.49-4-03 - Comércio atacadista de bicicletas, triciclos e outros veículos recreativos (Dispensada *) 46.49-4-04 - Comércio atacadista de móveis e artigos de colchoaria (Dispensada *) 46.49-4-05 - Comércio atacadista de artigos de tapeçaria; persianas e cortinas (Dispensada *) 46.49-4-06 - Comércio atacadista de lustres, luminárias e abajures (Dispensada *) 46.49-4-07 - Comércio atacadista de filmes, CDs, DVDs, fitas e discos (Dispensada *) 46.49-4-08 - Comércio atacadista de produtos de higiene, limpeza e conservação domiciliar 46.51-6-01 - Comércio atacadista de equipamentos de informática (Dispensada *) 46.52-4-00 - Comércio atacadista de componentes eletrônicos e equipamentos de telefonia e comunicação (Dispensada *) 46.73-7-00 - Comércio atacadista de material elétrico (Dispensada *) 52.11-7-99 - Depósitos de mercadorias para terceiros, exceto armazéns gerais e guarda-móveis 52.50-8-04 - Organização logística do transporte de carga</p>
--

A estrutura organizacional abaixo detalha que a área administrativa e decisória é na matriz na Cidade de Americana/SP. A equipe administrativa é

Campinas/SP -Swiss Park Office
 Av. Antônio Artoli, 570
 Sala 231, Bloco A Swiss Park Cep 13049-900
 11-996261658

São Paulo/SP - Pq Cultural Paulista
 Alameda Santos, 74, 4º Andar
 Cep 11740-000
contato@seaj.com.br / www.seaj.com.br



Administração Judicial
& Mediação

composta por diretoria, gerente administrativo, analistas de e-commerce, assistentes e auxiliares. É na matriz que realizam as compras, pagamentos financeiros e de mão de obra.

Em Fls. 2326-2327 dos autos a Recuperanda explica quanto o encerramento das filiais e justifica:

I) “AS FORMALIZAÇÕES COMPROBATÓRIAS DE ENCERRAMENTO E BAIXA DE FILIAL”

3. Inicialmente, importante esclarecer que a Recuperanda ainda está em processo de encerramento da filial em questão, de modo que ainda não fora definitivamente encerrada/baixada.

4. Atualmente, os últimos contratos ativos estão próximos do encerramento, de modo que a previsão para encerramento definitivo das atividades da filial é no mês de julho de 2024.

5. Dessa forma, tão logo a filial seja efetivamente encerrada, com a devida baixa, a Recuperanda imediatamente informará ao r. Administrador Judicial.

2.3– Quadro de Funcionários – Estrutura Organizacional

A Recuperanda possui um total de 4 (quatro) funcionários, sendo 3 na Matriz em Americana/SP e 1 na Filial de Serra/ES, Como enviado em folha de pagamento. No entanto, como no mês anterior eram 7 (sete) colaboradores solicitamos saber como ficou sobre estes desligamentos, se houve ou não pagamento. E para os colaboradores ativos como ficou a divisão de tarefas e planejamento para continuidade das atividades.

2.4 – Informações Gerais – Visitas e Reuniões com a Recuperanda

O contato com a Recuperanda está diretamente com o Sócio, Gerente e com os advogados, como exposto também nos autos a Recuperanda informou a empresa que estão com parceria para aumentar as vendas, que está



Administração Judicial
& Mediação

com o estoque transferido, por isso neste relatório pedimos esta explicação de como está o andamento das vendas e se realmente este planejamento está sendo frutífero. E também foi abordado o atraso das parcelas desta Auxiliar, neste momento constam em aberto as parcelas de 15/04 (parcial), 15/05 e 15/06 pedimos explicação e programação deste pagamento.

2.4.1 DESEMPENHO OPERACIONAL APRESENTADO PELA RECUPERANDA

Não houve informações complementares passadas pela Recuperanda.

3. Análise contábil, econômico e financeira

3.1 – Análise do Balanço Patrimonial

Tabela 1 - Balancete de Maio de 2024-Ativo



Administração Judicial
& Mediação

ANÁLISE BALANCETE GTEZ LTDA	abr/24	mai/24
CONTAS		
ATIVO	709.120,63	686.362,96
ATIVO CIRCULANTE	403.700,12	383.910,99
DISPONIVEL	356,61	32.906,20
Caixa Geral		
Bancos Conta Movimento	356,61	32.906,20
CLIENTES	105.561,15	56.515,18
Contas a Receber	105.561,15	56.515,18
OUTROS CRÉDITOS	52.981,34	54.116,47
Adiantamento a fornecedores e empregados		1.700,00
Tributos a Recuperar	52.981,34	52.416,47
Tributos a Compensar	0,00	0,00
Outros Créditos a Recuperar	0,00	0,00
Outros Créditos	0,00	0,00
Outros Créditos Financeiros	0,00	0,00
Empréstimos a Terceiros	0,00	0,00
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	51.482,00	51.482,00
Aplicações Financeiras/ Títulos de Capitalização	51.482,00	51.482,00
ESTOQUES	188.319,02	183.891,14
Mercadorias, Produtos e Insumos	188.319,02	183.891,14
Estoque em transferência	0,00	0,00
Produtos em Elaboração		
Estoque de Terceiros		
ADIANTAMENTOS	0,00	0,00
Adiantamentos a Empregados - Férias/ Salários	0,00	0,00
Adiantamentos de Sócios	0,00	0,00
Adiantamentos a Fornecedores	0,00	0,00
DESPESAS ANTECIPADAS	5.000,00	5.000,00
Despesas Antecipadas	5.000,00	5.000,00
DEVEDORES SOCIOS E LIGADAS	0,00	0,00
Sócios	0,00	0,00
CUSTO EM ANDAMENTO (REVENDA)	0,00	0,00
Custo em Andamento (mercadoria revenda)	0,00	0,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE	305.420,51	302.451,97
OUTROS CRÉDITOS	0,00	0,00
CRÉDITOS DIVERSOS	0,00	0,00
DESPESAS ANTECIPADAS	0,00	0,00
INVESTIMENTOS	0,00	0,00
IMOBILIZADO	305.420,51	302.451,97
Imóveis	0,00	0,00
Móveis e Utensílios	284.326,65	284.326,65
Máquinas, Equipamentos e Ferramentas	14.782,01	14.782,01
Veículos	0,00	0,00
Outras Mobilizações (Computadores/Acessórios)	30.130,22	30.130,22
Imobilizado em andamento	73.861,56	73.861,56
Cotas de Consórcio em Andamento	0,00	0,00
Depreciação, Amortização e Exaustão Acum. (-)	-97.679,93	-100.648,47
INTANGIVEL	0,00	0,00



Administração Judicial
& Mediação

Tabela 2 - Balancete de Maio de 2024-Ativo- Análise Vertical

ANÁLISE VERTICAL BALANÇOS GTEZ LTDA	abr/24	mai/24
CONTAS		
ATIVO	100,00%	100,00%
ATIVO CIRCULANTE	56,93%	55,93%
DISPONIVEL	0,05%	4,79%
Caixa Geral	0,00%	0,00%
Bancos Conta Movimento	0,05%	4,79%
CLIENTES	14,89%	8,23%
Contas a Receber	14,89%	8,23%
OUTROS CRÉDITOS	7,47%	7,88%
Cheques em Cobrança	0,00%	0,25%
Tributos a Recuperar	7,47%	7,64%
Tributos a Compensar	0,00%	0,00%
Outros Créditos a Recuperar	0,00%	0,00%
Outros Créditos	0,00%	0,00%
Outros Créditos Financeiros	0,00%	0,00%
Empréstimos a Terceiros	0,00%	0,00%
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	7,26%	7,50%
Aplicações Financeiras	7,26%	7,50%
ESTOQUES	26,56%	26,79%
Estoques de Mercadorias	26,56%	26,79%
Estoques de Terceiros	0,00%	0,00%
Empréstimos de Mercadorias	0,00%	0,00%
Compra para Recebimento Futuro	0,00%	0,00%
ADIANTAMENTOS	0,00%	0,00%
Adiantamentos a Empregados - Férias	0,00%	0,00%
Adiantamentos de Seguros	0,00%	0,00%
Adiantamentos a Fornecedores	0,00%	0,00%
DESPESAS ANTECIPADAS	0,71%	0,73%
Despesas Antecipadas	0,71%	0,73%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	43,07%	44,07%
IMOBILIZADO	43,07%	44,07%
Imóveis	0,00%	0,00%
Móveis e Utensílios	40,10%	41,43%
Máquinas, Equipamentos e Ferramentas	2,08%	2,15%
Veículos	0,00%	0,00%
Computadores e Periféricos	4,25%	4,39%
Instalações	10,42%	10,76%
Cotas de Consórcio em Andamento	0,00%	0,00%
Depreciação, Amortização e Exaustão Acum. (-)	-13,77%	-14,66%
INTANGÍVEL	0,00%	0,00%

Inferências

Análise Ativo Circulante: De acordo com as tabelas 1 e 2 –

Estoques: Teve redução em maio de 2024, para R\$ 183 mil, ficando próximo ao número representativo a abril.

Contas a receber: reduziu o valor de R\$ 105 mil para 56 mil.

No entanto, há uma redução no ativo circulante em abril em comparação a março.

Análise Ativo Não Circulante: De acordo com a tabela 1 e 2 - O imobilizado representa em abril 43% num importe de R\$ 305 mil e em maio no



Administração Judicial
& Mediação

valor de R\$ 302mil representando 44%, no entanto, ainda demonstra em seu balancete, ativos que representam máquinas e equipamentos, móveis e utensílios.

Esta Administradora Judicial destaca que a partir da concessão da Recuperação Judicial, qualquer transferência, alienação, ou modalidade de venda que resulte na redução do imobilizado deve ser previamente autorizada pelo juízo universal da Recuperação Judicial nos termos do art. 66 da Lei 11.101/05.

Tabela 3 - Balancete de Maio de 2024- Passivo e Patrimônio Líquido

ANÁLISE BALANCETE GTEZ LTDA	abr/24	mai/24
CONTAS		
PASSIVO	1.739.705,46	1.784.432,38
PASSIVO CIRCULANTE	11.385.015,09	11.408.574,58
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	0,00	0,00
FORNECEDORES	883.856,92	893.355,43
Fornecedores	883.856,92	893.355,43
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	1.295.922,00	1.296.604,64
Impostos e Contribuições a Recolher	1.295.922,00	1.296.604,64
DÉBITOS SOCIAIS	254.790,53	258.958,87
Obrigações com o Pessoal	12.041,22	10.035,00
Obrigações Sociais	213.000,23	218.063,03
Provisões	29.749,08	30.860,84
OUTROS DÉBITOS	8.950.445,64	8.959.655,64
Contas a Pagar	10.618.722,02	10.627.932,02
Juros a transcorrer fornecedores	-1.668.276,38	-1.668.276,38
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	952.544,40	973.711,83
EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	271.971,51	293.138,94
Empréstimos e Financiamentos	271.971,51	293.138,94
Transferência	0,00	0,00
PARCELAMENTO DE IMPOSTOS	680.572,89	680.572,89
Parcelamento de impostos	680.572,89	680.572,89
PATRIMONIO LÍQUIDO	200.000,00	200.000,00
CAPITAL SOCIAL INTEGRALIZADO	200.000,00	200.000,00
Capital Social Subscrito	200.000,00	200.000,00
LUCROS E PREJUÍZOS ACUMULADOS	-10.797.854,03	-10.797.854,03
LUCROS E PREJUÍZOS ACUMULADOS	-10.797.854,03	-10.797.854,03
LUCROS E PREJUÍZOS DO EXERCÍCIO	-1.030.584,83	-1.098.069,42

Tabela 4 - Balancete de Maio de 2024- Passivo e Patrimônio Líquido - Análise Vertical



Administração Judicial
& Mediação

ANÁLISE VERTICAL BALANÇOS GTEZ LTDA	abr/24	mai/24
CONTAS		
PASSIVO	100,00%	100,00%
PASSIVO CIRCULANTE	654,42%	639,34%
FORNECEDORES	50,80%	50,06%
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	74,49%	72,66%
DÉBITOS SOCIAIS	14,65%	14,51%
OUTROS DÉBITOS	514,48%	502,10%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	54,75%	54,57%
EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	15,63%	16,43%
PARCELAMENTO DE IMPOSTOS	39,12%	38,14%
PATRIMONIO LÍQUIDO	11,50%	11,21%
CAPITAL SOCIAL SUBSCRITO	11,50%	11,21%
LUCROS E PREJUÍZOS ACUMULADOS	-620,67%	-605,11%
LUCROS E PREJUÍZOS ACUMULADOS	-620,67%	-605,11%
DIVIDENDOS DISTRIBUÍDOS	0,00%	0,00%
AJUSTES PERÍODOS ANTERIORES	0,00%	0,00%
LUCROS E PREJUÍZOS DO EXERCÍCIO	-59,24%	-61,54%

Inferências

Análise do Passivo Circulante: De acordo com as tabelas 3 e 4-

Fornecedores: saiu de R\$ 4,0 milhões em março para R\$ 883 mil em abril e 893 em maio. Esta Auxiliar necessita que abra esta conta e explique tal mudança com notas explicativas pela Contabilidade.

Obrigações Tributárias: Em Impostos e Contribuições a Recolher verifica-se aumento para 1,2 milhões em abril que se mantém para maio.

Outras Obrigações: Qual a justificativa desta conta que em março era R\$ 807 mil e passou a ser R\$ 8.959 milhões em abril e maio, seria interessante a contabilidade da Recuperanda, incluir nota explicativa.

Análise do Passivo Não Circulante: Teve uma drástica redução de um importe de R\$ 6,3 milhões em março para R\$ 952 mil em abril e em maio para R\$ 973mil. Esta Auxiliar necessita que abra esta conta e explique tal mudança através de nota explicativa.

Empréstimos e Financiamentos: Era R\$ 5,6 milhões em março e passou a ser R\$ 271mil. Seria interessante a contabilidade da Recuperanda, incluir nota explicativa.



Administração Judicial
& Mediação

Parcelamento de impostos: Mantém o valor de fevereiro.

Análise Patrimônio Líquido: Prejuízo Acumulados: Em análise comprova-se um aumento de 2020 que era -R\$ 64mil, para 2021 com -R\$ 1,7 milhões, em 2022 para -R\$3,6 milhões, para 2023 torna-se -6 milhões. E para 2024 10 milhões.

3.2 – Análise de Indicadores Financeiros

Tabela 5 – Índices de Endividamentos referente a Contabilidade de Maio de 2024

				abr/24	mai/24
Tipo Índice	Simbologia	Descrição do Índice	Fórmula		
Endividamento de Curto Prazo	1. PC/AC	Recursos de curto prazo utilizados para financiar o Capital de Giro da Empresa	$\frac{\text{Passivo Circulante} \times 100}{\text{Ativo Circulante}}$	2820,2%	2971,7%
Endividamento de Longo Prazo	2. PNC/AT	Total de Recursos utilizados para financiar o endividamento de longo prazo	$\frac{\text{Passivo Não Circulante} \times 100}{\text{Ativo Permanente}}$	134,3%	141,9%
Composição do Endividamento	3. PC/(PC+PNC)	Composição do Endividamento	$\frac{\text{Passivo Circ.} \times 100}{\text{Passivo Circ.} + \text{Passivo Não Circ.}}$	92,3%	92,1%
Capital de Giro	7. NCG	Necessidade de Capital de Giro	AC - PC	-R\$ 10.981.315	-R\$ 11.024.664

Pode ser observado que vem aumentando de forma agressiva o endividamento de curto prazo. Isso significa que o seu capital de giro vem sendo consumido, com aumento do endividamento de curto prazo, A Recuperanda está atualmente em uma situação que compromete o cumprimento de suas obrigações não operacionais (financiamentos e empréstimos) no curto prazo, aumentando a cada mês a necessidade de capital de giro.

Tabela 6 – índices de Liquidez referente a Contabilidade de Maio de 2024

				abr/24	mai/24
Tipo Índice	Simbologia	Descrição do Índice	Fórmula		
Liquidez	4. LG	Liquidez Geral	$\frac{\text{Ativ. Circ.} + \text{Real. Longo Prazo}}{\text{Passivo Circ.} + \text{Exig. Longo Prazo}}$	5,7%	5,5%
Liquidez	5. LC	Liquidez Corrente	$\frac{\text{Ativo Circulante}}{\text{Passivo Circulante}}$	3,5%	3,4%
Liquidez	6. LS	Liquidez Seca	$\frac{\text{Disponível+Ctas a Receber+Outros}}{\text{Passivo Circulante}}$	1,8%	1,7%

Observa-se que o índice de liquidez seca, que é o índice que mede a capacidade de honrar compromissos no curtíssimo prazo. Esse índice está no patamar de 1,7%, ou seja, para cada R\$100,00 de dívidas no curto prazo, a empresa possui apenas R\$ 1,70, em caixa para quitá-los. Essa análise se



Administração Judicial
& Mediação

estende aos demais índices, mostrando com clareza que a empresa está com problemas de liquidez.

3.3– Análise do Demonstrativo do Resultado do Exercício – DRE

Tabela 7 –DRE de Maio de 2024

Demonstração do Resultado do Exercício - DRE	CONTAS	
	abr/24	mai/24
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	34.021,10	6.033,33
RECEITAS BRUTAS	39.763,42	6.599,95
REVENDA DE MERCADORIAS	39.763,42	6.599,95
RECEITAS SOBRE SERVIÇOS		
DEDUÇÕES DE VENDAS	-5.742,32	-566,62
(-) CANCELAMENTOS E DEVOLUÇÕES	-155,39	
(-) IMPOSTOS SOBRE VENDAS E SERVIÇOS	-5.586,93	-566,62
CUSTO DA MERCADORIA VENDIDA	-147.320,42	-4.427,88
DESPESAS OPERACIONAIS	-141.864,84	-67.978,28
DESPESAS COM VENDAS	-87.698,80	-19.660,69
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	-54.166,04	-48.317,59
DESPESAS/RECEITAS FINANCEIRAS	266,95	
OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS		
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	102.594,41	
RESULTADO OPERACIONAL	-152.302,80	-66.372,83
DESPESAS NÃO OPERACIONAIS	13.571,59	-1.111,76
RESULTADO ANTES DO IR E CSLL	-138.731,21	-67.484,59
LUCRO/PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	-138.731,21	-67.484,59

Tabela 8 – DRE de Maio de 2024- Resumo pela receita bruta

DRE	ABR2024R\$		MAI2024R\$		
	Contas	R\$	%	R\$	%
RECEITA BRUTA		R\$ 39.763,42	100,00%	R\$ 6.599,95	100,00%
IMPOSTOS/ DEVL.CANC		-R\$ 5.742,32	-14,44%	-R\$ 566,62	-8,59%
RECEITA LÍQUIDA		R\$ 34.021,10	85,56%	R\$ 6.033,33	91,41%
CUSTO DE MERCADORIA VENDIDA		-R\$ 147.320,42	-370,49%	-R\$ 4.427,88	-67,09%
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO		-R\$ 118.299,32	-295,93%	R\$ 1.605,45	24,33%
MARGEM BRUTA			-284,93%		24,33%
DESPESAS OPERACIONAIS		-R\$ 141.864,84	-356,77%	-R\$ 67.978,28	-1029,98%
DESPESAS COM VENDAS		-R\$ 87.698,80	-220,55%	-R\$ 19.660,69	-297,89%
DESPESAS ADMINISTRATIVAS		-R\$ 54.166,04	-136,22%	-R\$ 48.317,59	-732,09%
PREJUÍZO DO EXERCÍCIO		-R\$ 138.731,21	-348,89%	-R\$ 67.484,59	-1022,50%

Inferências



Administração Judicial
& Mediação

- 1) **Receita Bruta:** Vem reduzindo a receita bruta, contando com o valor de R\$ 6,5 mil. **Prejuízo do Exercício:** A Recuperanda no 5º mês do ano, não demonstra lucro, além de um alto volume de despesas mesmo que reduzindo, necessitamos que a Recuperanda demonstre quais são os meios que estão trabalhando para seu soerguimento.

3.4– Análise do Demonstração de Fluxo de Caixa e Projeções

Tabela 9 – DFC de Maio de 2024

GTEZ LTDA		DEC	
FLUXO DE CAIXA REALIZADO			
Contas	abr/24	mai/24	
ATIVIDADES OPERACIONAIS			
Valores recebidos de Clientes	R\$ 92.952,28	R\$ 53.945,92	
Valores pagos a fornecedores e empregados	-R\$ 69.722,28	-R\$ 118.49,98	
CAIXA GERADO PELAS OPERAÇÕES	R\$ 22.423,00	R\$ 42.095,94	78,03%
Tributos pagos	-R\$ 4.798,00	-R\$ 80,30	
FLUXO DE CAIXA ANTES DE TRANSFERÊNCIAS	R\$ 21.951,02	R\$ 41.965,64	
CAIXA LÍQUIDO PROVENIENTE DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	-R\$ 9.969,87	R\$ 2.12,6	
CAIXA LÍQUIDO PROVENIENTE DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS	R\$ 8.841,55	R\$ 30.377,43	
Aumento Real Disponibilidades	-R\$ 9.369,8	R\$ 32.549,59	
DISPONIBILIDADES - NO INÍCIO DO PERÍODO	R\$ 7.207,74	R\$ 5.1838,6	
DISPONIBILIDADES - NO FIM DO PERÍODO	R\$ 5.838,6	R\$ 84.388,20	

Através do DFC – Demonstrativo de Fluxo de Caixa, conseguimos compreender que a Recuperanda obteve caixa gerado pelas operações em um importe de 78,03%. Observa-se um baixo pagamento a fornecedores e empregados e um aumento no caixa líquido proveniente das atividades de financiamento.

3.5– Análise dos Extratos Bancários

A Recuperanda apresentou o extrato do Banco do Brasil não sendo possível realizar tal análise.

4. Créditos

4.1– Créditos Concursais

Superada a tempestividade, esta Administradora Judicial destaca que conforme consta na relação de credores, apresentada às fls. (885-



Administração Judicial
& Mediação

888), o passivo concursal da Recuperanda era composto por 31 credores, todos quirografários, que totalizam o valor de **R\$ 9.453.894,52**.

Após a verificação realizada e recebida as habilitações e divergências (tempestivas), esta Auxiliar verificou a majoração do passivo para **R\$ 11.454.833,99 (onze milhões quatrocentos e cinquenta e quatro reais, sendo 32 credores quirografários)**.

Classes	Valor	%	Quantidade de Credores
I	R\$ 0,00	0,00%	0
II	R\$ 0,00	0,00%	0
III	R\$ 11.454.833,99	100,00%	32
IV	R\$ 0,00	0,00%	0
Total Geral	R\$ 11.454.833,99	100,00%	32

4.2– Créditos Não Concurtais

A Recuperanda demonstrou os Valores de origem fiscal até 30/04/24 detalhados conforme segue:

Receita	238.615,64
Parcelamento Federal	826.380,28
Estado	317.732,92
Valor Total em atraso	1.382.728,84

No entanto, não demonstrou o impacto destes valores para o mês de maio e demonstrou em outras contas extraconcursais **em aberto até 31/05, num importe de R\$426.589,37. É necessário entender quais ações estão sendo tomadas para regularização e também estes valores não aumentarem.**

5. Conclusão: Providências e Pendências da Recuperanda

Esta Auxiliar conclui neste relatório, que no mês de maio a Recuperanda teve uma alta redução da receita e precisa justificar tais questões abaixo:

- 1- Em explicação da Recuperanda a maior parte do estoque foi transferido para um parceiro que faz o anúncio dos produtos e viabiliza a venda das



Administração Judicial
& Mediação

- mercadorias, por isso neste relatório pedimos que demonstrem os resultados encontrados, com tal mudança.
- 2- Atraso das parcelas desta Auxiliar, neste momento consta em aberto as parcelas 15/04 (parcial), 15/05 e 15/06, pedimos explicação e programação deste pagamento.
 - 3- Questões Contábeis: que sejam apresentadas notas explicativas com mudanças, tais como exemplo: Contas a receber: reduziu o valor de R\$ 578 mil para R\$ 105 mil. Fornecedores, esta conta saiu de R\$ 4,0 milhões em março para R\$ 883 mil. Outras Obrigações: Qual a justificativa desta conta que em março era R\$ 807 mil e passou a ser R\$ 8.950 milhões, entre outras.
 - 4- A Recuperanda demonstrou os Valores de origem fiscal até 30/04/24. No entanto, não demonstrou o impacto destes valores para o mês de maio e demonstrou em outras contas extraconcursais em aberto até 31/05, num importe de R\$426.589,37. É necessário entender quais ações estão sendo tomadas para regularização e também estes valores não aumentarem.
 - 5- Não houve informações complementares passadas pela Recuperanda, sobre o desempenho operacional realizado no mês de maio. Esta Auxiliar solicita este detalhamento.
 - 6- Através de folha de pagamento enviado esta Auxiliar verificou que tem como colaborador ativo 4 (quatro). No entanto, como no mês anterior eram 7 (sete) colaboradores solicitamos saber como ficou sobre estes desligamentos, se houve ou não pagamento. E, para os colaboradores ativos como está a divisão de tarefas e planejamento para continuidade das atividades.
 - 7- A Recuperanda somente apresentou extrato bancário do Banco do Brasil e em uma das contas sem movimentação, solicitamos o envio dos extratos de todas as contas bancárias que está utilizando.

6. Glossário



Administração Judicial
& Mediação

- ✓ **Análise Horizontal** – Essa análise baseia-se na evolução dos saldos ao longo do período, ou seja, permite tanto a verificação da situação do patrimônio da Empresa quanto o seu desempenho financeiro.
- ✓ **Análise Vertical** – Essa análise tem como objetivo identificar a porcentagem de participação de determinado indicador nos resultados.
- ✓ **Ativo** – Estão representados por todos os bens e direitos que a Recuperanda possui e que possam ser valorizados em termos monetários.
- ✓ **Ativo Circulante** – Subgrupo do ativo, são contas que englobam bens e direitos destinados ao funcionamento da entidade que podem ser realizados dentro de um exercício.
- ✓ **Ativo Imobilizado/ Ativo Fixo** – É formado pelo conjunto de bens e direitos necessários à manutenção das suas atividades, sendo caracterizado por apresentar-se na forma tangível. São, portanto, bens que a Empresa não tem intenção de vender a curto prazo ou que dificilmente podem ser convertidos imediatamente em dinheiro.
- ✓ **Ativo não Circulante** – Subgrupo do ativo, são contas que englobam recursos aplicados em todos os bens ou direitos de continuidade duradoura, destinados ao funcionamento da entidade e do seu empreendimento que são realizados em um período que excede um exercício, assim como os direitos exercidos com essas destinações.
- ✓ **Demonstração do Resultado do Exercício (DRE)** – É uma demonstração contábil que oferece uma análise econômica completa das atividades operacionais e não operacionais da Recuperanda, em um determinado período, demonstrando claramente se há lucro ou prejuízo no resultado final.
- ✓ **Demonstração do Fluxo de Caixa (DFC)** – cuja sigla significa O DFC método direto considera toda movimentação financeira em valores brutos, como recebimento de clientes, pagamentos a fornecedores e despesas em geral.
- ✓ **Ebitda** – É um indicador financeiro cuja sigla significa “*Earning Before*



Administração Judicial
& Mediação

Interests, Taxes, Depreciation and Amortization". Ou seja, seria o lucro da Empresa antes do juros, depreciação, juros e amortização.

- ✓ **Índices de Liquidez** – Mensura a facilidade ou capacidade com que um ativo pode ser convertido em dinheiro. A liquidez da Empresa é medida pelasua capacidade de cumprir as obrigações.
- ✓ **Liquidez Corrente** – Mede a capacidade de pagamento da Recuperanda no curto prazo.
- ✓ **Liquidez Geral** – Busca dar uma visão de solvência no longo prazo.
- ✓ **Liquidez Seca** – É a relação existente entre os disponíveis e conversíveis em curto prazo em dinheiro, com relação às dívidas de curto prazo.
- ✓ **Necessidade de Capital de Giro** – É o montante mínimo que a Recuperanda necessita ter de dinheiro em seu caixa para garantir que sua operação (compra, produção e venda de produtos ou serviços) não pare por falta de recursos.
- ✓ **Passivo** – Evidencia todas as obrigações e dívidas adquiridas pela entidade, ou seja, as obrigações.
- ✓ **Passivo Circulante** – Subgrupo do passivo, são contas que se referem a obrigações que são exigíveis dentro do exercício.
- ✓ **Passivo não Circulante** – Subgrupo do passivo, antes conhecido como "Exigível a Longo Prazo", registra todas as obrigações que devem ser quitadas cujos vencimentos ocorrerão após o final do exercício em questão
- ✓ **Patrimônio Líquido** – Representa os valores que os sócios têm na organização em um determinado momento.
- ✓ **Resultado Operacional Bruto**– É composto pela receita operacional bruta, excluindo as deduções da receita operacional bruta e o custo de prestação de serviços- csp ou custo de mercadoria vendida- cmv. **Resultado Operacional** - Indicador que demonstra se a operação e as vendas estão crescendo ou diminuindo.

7. Anexos



Administração Judicial
& Mediação

- Balancete 05-24 – DOC 1
- DRE 05-24 – DOC 2
- DFC 05-24 – DOC 3

Submetemos, portanto, o 9º RMA, Relatório Mensal de Atividade de Maio de 2024, ao MM. Juízo e aos demais interessados.

Termos em que pede deferimento,
Campinas, 20 de junho de 2024.

SEAJ – ADMINISTRADORA JUDICIAL

NELSON CHITECO JR.

OAB/SP 261.117

CRC 1SP348225