EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 04ª VARA CÍVEL DA COMARCA DE GUARULHOS DO ESTADO DE SÃO PAULO.

Recuperação Judicial
Processo n° 1024519-05.2018.8.26.0224

ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO nomeado Administrador Judicial nos autos da Recuperação Judicial em referência requerida por **GABBOR INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE BORRACHAS LTDA., RALFLEX INDUSTRIA E COMERCIO LTDA. E RUBBERMIX SERVIÇOS EM RESÍDUOS DE BORRACHA LTDA – EPP (GRUPO GABBOR)** doravante "Recuperandas", vem respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, com fulcro no artigo 22, II, "a" e "c" da Lei de Recuperação de Empresas e Falências n° 11.101/2005, apresentar o **Relatório Mensal de Atividades referente ao período de Novembro de 2018 a janeiro de 2019.**

1. Cabe observar 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.

2. A situação operacional e financeira das Recuperandas é apresentada a partir da análise dos documentos solicitados conforme Termo de Diligência, de forma segregada por Recuperanda, qual abrangerá os tópicos a seguir: (A) Balanço Patrimonial, (B) Demonstração do Resultado do Exercício e (C) Funcionários, (D) Tributos e (E) Demais relatórios.

I – DA ANÁLISE CONTÁBIL

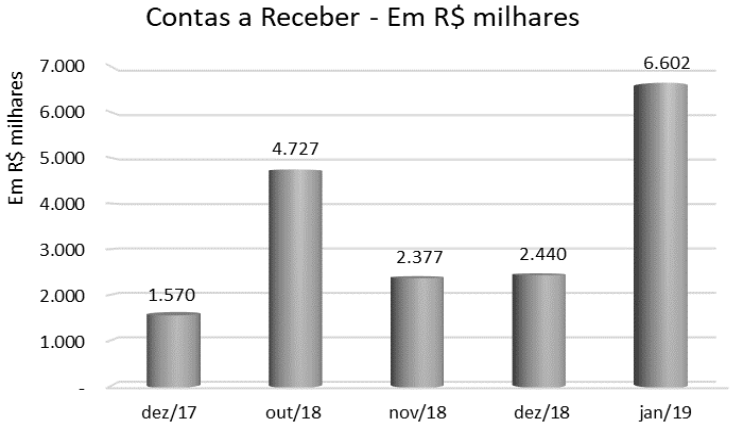
3. As demonstrações que seguem apresentadas, sendo Balanço Patrimonial e Demonstração do Resultado do Exercício, foram disponibilizadas pelos representantes das Recuperandas, as quais compilamos de forma a serem apresentadas lado a lado. As informações referem-se ao período de outubro de 2018, apresentadas no último relatório e que servirão como base comparativa, até janeiro de 2019. Quando pertinente, serão realizadas análises comparando, também, de outros períodos.

4. As informações que seguem são parte da análise contábil dos documentos disponibilizados pelos representantes das Recuperandas.

GABBOR INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE BORRACHAS LTDA.

A. Balanço Patrimonial

5. A rubrica “Contas a receber” teve acréscimo de 40% entre o período analisado nessa peça, montando R$ 6,6 milhões (seis milhões e seiscentos mil reais) em janeiro, representando 57% do ativo total. O saldo de dezembro de 2018, de R$ 2,4 milhões (dois milhões e quatrocentos mil reais), foi aproximadamente 5 vezes superior ao contabilizado no mesmo período do ano anterior, conforme ilustrado abaixo.



6. Causa estranheza que, no período analisado, todo o estoque foi contabilizado como matéria-prima, sofrendo movimentações. Em janeiro, o saldo foi de R$ 289,9 mil (duzentos e oitenta e nove mil e novecentos reais).

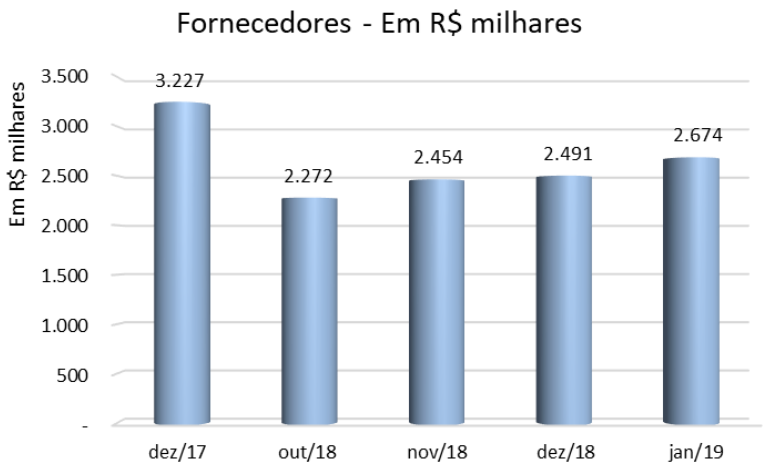
7. Ao final do período, os "Valores a receber" totalizaram R$ 3,7 milhões (três milhões e setecentos mil reais), dos quais R$ 2,2 milhões (dois milhões e duzentos mil reais) eram devidos pela Domínio Int. Cobrança EIRELI.

8. Verifica-se um aumento de R$ 1,7 mil (um mil e setecentos reais) em novembro de 2018, no custo histórico do imobilizado, o qual monta em R$ 511,7 mil (quinhentos e onze mil e setecentos reais).

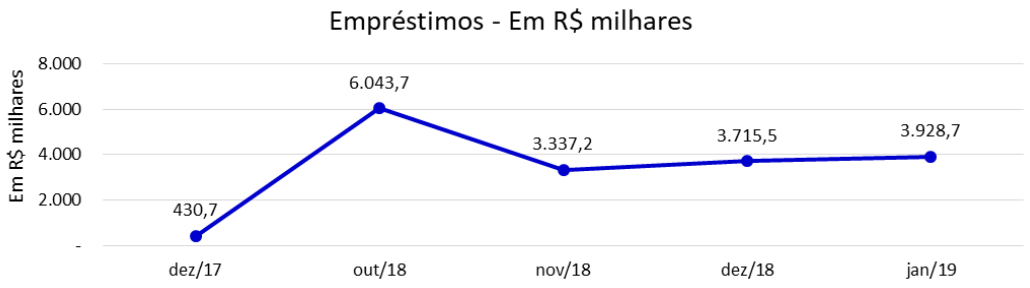
Em R$

Balanço Patrimonial	out/18	nov/18	dez/18	jan/19
Ativo	**10.894.005**	**9.044.067**	**9.675.709**	**11.541.033**
Circulante	**10.504.587**	**8.657.189**	**9.293.145**	**11.162.783**
Disponibilidades	2.167	2.271	420	496
Contas a Receber	4.727.122	2.376.720	2.440.131	6.602.017
Estoque	330.510	316.008	279.032	289.969
Valores a Receber	4.834.830	5.386.074	6.009.531	3.714.021
Impostos a recuperar	609.957	576.116	564.031	556.279
Não Circulante	**389.419**	**386.878**	**382.564**	**378.250**
Imobilizado	389.419	386.878	382.564	378.250
Bens em uso	*509.968*	*511.733*	*511.733*	*511.733*
(-) Depreciação	*- 120.550*	*- 124.855*	*- 129.169*	*- 133.483*

9. Os valores a pagar à "Fornecedores nacionais" aumentaram 18% de outubro de 2018 para janeiro de 2019, montando R$ 2,6 milhões (dois milhões e seiscentos mil reais) ao final do período. Foi disponibilizado livro razão que, por se tratar de movimentações contábeis, não possibilita a análise gerencial. O saldo de dezembro de 2018, de R$ 2,4 milhões (dois milhões e quatrocentos mil reais) reduziu 17% em comparação ao mesmo período de 2017, no valor de R$ 3,2 milhões (três milhões e duzentos mil reais).



10. Através do gráfico abaixo é possível verificar que o saldo a pagar relacionado à "Empréstimos e financiamentos" aumentou consideravelmente de dezembro de 2017 para dezembro de 2018, passando de R$ 430,7 mil (quatrocentos e trinta mil e setecentos reais) para R$ 3,7 milhões (três milhões e setecentos mil reais). Ainda, em relação ao período analisado nesse relatório, a rubrica reduziu 35% de outubro de 2018 para janeiro de 2019, quando montou R$ 3,9 milhões (três milhões e novecentos mil reais).



11. As "Obrigações trabalhistas" permaneceram estáveis, totalizando R$ 1,5 milhão (um milhão e quinhentos mil reais) em janeiro de 2019, sendo R$ 1,1 milhão (um milhão e cem mil reais) referentes à INSS. Pelas contabilizações verificadas no balancete de janeiro, não houve lançamentos devedores nas alíneas de IRRF e INSS, indicando que não ocorreram pagamentos.

12. A alínea "Contas a pagar" mais que dobrou no período, montando R$ 2,5 milhões (dois milhões e quinhentos mil reais) em janeiro,

quando passou ser contabilizado R$ 1,4 milhão (um milhão e quatrocentos mil reais) de adiantamento de clientes, indicando venda de produtos e serviços a serem entregues futuramente.

13. A Recuperanda acumulou, até dezembro de 2018, R$ 4,8 milhões (quatro milhões e oitocentos mil reais) de prejuízos que consumiram o aporte feito pelos sócios e a reserva de lucros, tornando o patrimônio líquido negativo. Em janeiro acumulou-se R$ 19,1 mil (dezenove mil e cem reais) de prejuízos.

Em R$

Balanço Patrimonial	**out/18**	**nov/18**	**dez/18**	**jan/19**
Passivo	**10.894.005**	**9.044.067**	**9.675.709**	**11.541.033**
Circulante	**11.889.491**	**9.641.796**	**10.045.477**	**11.929.988**
Fornecedores Nacionais	2.272.093	2.453.982	2.491.401	2.673.858
Empréstimos e Financiamentos	6.043.721	3.337.246	3.715.466	3.928.729
Obrigações Fiscais	882.546	944.231	981.943	991.281
Obrigações trabalhistas	1.573.457	1.593.214	1.510.906	1.523.971
Contas a Pagar	1.016.000	1.056.050	1.084.899	2.540.483
Provisões	2.257	2.257	2.257	2.257
Contas de Compensação	99.419	254.816	258.606	269.409
Não Circulante	**397.098**	**397.098**	**397.098**	**397.098**
Financiamentos	397.098	397.098	397.098	397.098
Patrimonio Liquido	**- 1.392.585**	**- 994.827**	**- 766.867**	**- 786.053**
Capital Social	100.000	100.000	100.000	100.000
Reservas	4.032.252	4.032.252	4.032.252	4.032.252
Lucro/Prejuizo Acumulado	- 1.821.139	- 1.821.139	- 1.821.139	- 4.899.119
Resultado do Exercicio	**- 3.703.698**	**- 3.305.941**	**- 3.077.980**	**- 19.186**

B. Demonstração do Resultado do Exercício

14. Em 2018, a Recuperanda faturou R$ 12,9 milhões (doze milhões e novecentos mil reais), sendo 99% oriunda da venda de produtos, resultando em lucro bruto.

15. As despesas operacionais totalizaram R$ 3,5 milhões (três milhões e quinhentos mil reais) no exercício de 2018, das quais R$ 1 milhão (um milhão de reais) referiram-se a despesas com veículos e prestação de serviços, e outros R$ 1 milhão (um milhão de reais) a despesas administrativas.

16. Ao final do exercício, a Recuperanda acumulou R$ 3 milhões (três milhões de reais) em prejuízos e, apenas em janeiro de 2019, R$ 19,1 mil (dezenove mil e cem reais) também de prejuízos.

Em R$ - mensal

Demonstração do resultado	out/18	dez/18	2018	jan/19
Receita	**907.025**	**670.340**	**12.929.769**	**591.863**
Venda de Produtos	907.025	670.340	12.823.171	591.863
Venda de Serviços	-	-	106.598	-
(-) Dedução de venda	- 165.362	- 126.078	- 2.096.211	- 160.151
Receita Liquida	**741.663**	**544.262**	**10.833.558**	**431.712**
(-) Custo	- 369.948	- 211.288	- 8.415.510	- 283.056
Lucro Bruto	**371.715**	**332.973**	**2.418.047**	**148.656**
Despesas Operacionais	**- 294.429**	**- 230.379**	**- 3.566.281**	**- 280.846**
(-) Despesa operacional	*- 294.429*	*- 230.379*	*- 3.566.281*	*- 280.846*
(-) Despesa com Venda	*-*	*-*	*-*	*-*
Resultado Financeiro	**- 49.173**	**- 55.142**	**- 1.186.372**	**1**
Receita Financeira	*0*	*1*	*26*	*1*
(-) Despesa Financeira	*- 49.173*	*- 55.143*	*- 1.186.397*	*-*
Resultado Operacional	**28.113**	**47.452**	**- 2.334.605**	**- 132.190**
Outras despesas/receitas	369.644	180.508	- 743.375	113.004
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**28.113**	**47.452**	**- 2.334.605**	**- 132.190**
(-) IRPJ e CSLL	-	-	-	-
Resultado do Periodo	**397.757**	**227.961**	**- 3.077.980**	**- 19.186**

C. Funcionários

17. Quanto ao período analisado, foi disponibilizado folha mensal, folha de adiantamento, guias de INSS empresa, empregados e FGTS, relação de IRRF e de sindicato, e provisão de 13º salário e férias e, de dezembro de 2018 e janeiro de 2019, GFIP.

Gabbor

Mês	out/18	nov/18	dez/18
Funcionários	8	8	8

Fonte: Folha (inclui afastados e demitidos do mês como pagamento de rescisão) e Sefip

18. Cabe mencionar que os comprovantes de recolhimentos das guias supracitadas não foram disponibilizados.

D. Tributos

19. Verificamos, todas sem comprovantes de pagamento, a disponibilização de apurações de PIS, COFINS, ICMS e IPI, que serão anexadas.

E. Demais Relatórios

20. Foi disponibilizado razão contábil da rubrica "Conta a receber", porém, sem disponibilização dos saldos a receber por cliente.

21. Verificamos a disponibilização da demonstração de Fluxo de Caixa, não sendo possível conciliá-lo com as demonstrações contábeis.

RALFLEX INDUSTRIA E COMERCIO LTDA.

22. Foi informado que a referida Recuperanda não está ativa desde 01 de janeiro de 2016, sendo assim, não foi disponibilizada nenhuma informação contábil ou operacional para apresentação.

RUBBERMIX SERVIÇOS EM RESÍDUOS DE BORRACHA LTDA – EPP

A. Balanço Patrimonial

23. No período analisado, os "Adiantamentos" aumentaram mais de 7 vezes, montando R$ 97 mil (noventa e sete mil reais) ao final do período, indicando o pagamento antecipado de bens ou serviços a serem entregues. Foi disponibilizado razão contábil do mês de novembro, que não tem validade para análise gerencial, que demonstra que o valor é devido pela Gabor.

24. Os estoques são classificados como "Remessa de mercadoria para locação", qual não sofreu alteração no período, montando R$ 35 mil (trinta e cinco mil reais).

Em R$

Balanço Patrimonial	out/18	nov/18	dez/18	jan/19
Ativo	**60.810**	**137.397**	**135.716**	**132.757**
Circulante	**60.810**	**137.397**	**135.716**	**132.757**
Disponivel	252	54	53	169
Adiantamentos	12.852	98.174	97.007	97.007
Estoques	35.000	35.000	35.000	35.000
Valores a Receber	12.706	4.169	3.656	581

25. A alínea “Empréstimos” representou 54% do passivo circulante em janeiro, montando R$ 1,9 milhão (um milhão e novecentos mil reais) em janeiro de 2019, dos quais R$ 1,3 milhão (um milhão e trezentos mil reais) foram classificados como “Outras”, não sendo possível verificar a quem o valor é devido.

26. As “Obrigações tributárias” quase triplicaram no período analisado, tratando-se integralmente de Simples Nacional. Em janeiro o saldo era de R$ 1,1 milhão (um milhão e cem mil reais).

27. Em 2018 a Recuperanda acumulou R$ 3,3 milhões (três milhões e trezentos mil reais) em prejuízos e, em janeiro de 2019, R$ 141 mil (cento e quarenta e um mil reais) também de prejuízos.

Em R$

Balanço Patrimonial	out/18	nov/18	dez/18	jan/19
Passivo	**60.810**	**137.397**	**135.716**	**132.757**
Circulante	**3.257.785**	**3.362.405**	**3.456.773**	**3.594.855**
Fornecedores	1.889	408	1.368	1.706
Empréstimos	1.689.038	1.782.750	1.863.657	1.943.790
Obrigações Tributarias	415.528	425.333	425.333	1.189.024
Obrigações Prev. E Trab.	1.116.327	1.118.912	1.131.414	425.333
Outras Contas a Pagar	2	2	2	2
Contas de Compensação Passivas	35.000	35.000	35.000	35.000
Patrimonio Liquido	**- 3.196.975**	**- 3.225.008**	**- 3.321.057**	**- 3.462.099**
Capital Social	10.000	10.000	10.000	10.000
Lucro/Prejuizo Acumulado	- 2.686.442	- 2.686.442	- 2.686.442	- 3.331.057
Resultado do Exercicio	**- 520.533**	**- 548.566**	**- 644.615**	**- 141.041**

B. Demonstração do Resultado do Exercício

28. Em novembro, a Recuperanda contabilizou R$ 97 mil (noventa e sete mil reais), sendo o acumulado no ano de 2018.

29. No exercício de 2018, as “Despesas com pessoal” totalizaram R$ 701 mil (setecentos e um mil reais), incorrendo em prejuízos no montante de R$ 644,6 mil (seiscentos e quarenta e quatro mil e seiscentos reais).

30. Em 2019, as despesas classificadas como se referindo a pessoal foram relevantes e deixaram a Recuperanda com prejuízo de R$ 141 mil (cento e quarenta e um mil reais) vez que não houve receitas em janeiro.

Em R$ - mensal

Demonstração do resultado	nov/18	dez/18	2018	jan/19
Receita	**97.000**	**-**	**97.000**	**-**
Venda de Serviços	97.000	-	97.000	-
(-) Dedução de venda	- 9.804	-	- 9.804	-
Receita Liquida	**87.196**	**-**	**87.196**	**-**
(-) Custo	-	-	-	-
Lucro Bruto	**87.196**	**-**	**87.196**	**-**
Despesas Operacionais	**- 114.207**	**- 95.792**	**- 703.090**	**- 140.220**
(-) Despesa com Pessoal	*- 114.207*	*- 95.599*	*- 701.086*	*- 137.653*
(-) Impostos e Taxas	*-*	*- 193*	*- 2.004*	*-*
(-) Despesas Gerais e Adm	*-*	*-*	*-*	*- 2.567*
Resultado Financeiro	**- 1.021**	**- 257**	**- 28.720**	**- 821**
(-) Despesa Financeira	*- 1.021*	*- 257*	*- 28.721*	*- 821*
Receita Financeira	*-*	*0*	*0*	
Resultado Operacional	**- 28.033**	**- 96.049**	**- 644.615**	**- 141.041**
Outras Despesas	-	-	-	
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**- 28.033**	**- 96.049**	**- 644.615**	**- 141.041**
(-) IRPJ e CSLL	-	-	-	
Resultado do Periodo	**- 28.033**	**- 96.049**	**- 644.615**	**- 141.041**

C. Funcionários

31. Quanto ao período analisado, foi disponibilizado folha mensal, folha de adiantamento, guias de INSS empresa, empregados e FGTS, relação de IRRF e de sindicato, e provisão de 13º salário e férias e, de dezembro de 2018 e janeiro de 2019, GFIP

Rubbermix

Mês	out/18	nov/18	dez/18
Funcionários	32	31	33

Fonte: Folha (inclui demitidos do mês e pró-labore) e Sefip

D. Tributos

32. Foi disponibilizado documento de arrecadação do Simples Nacional com recibo de transmissão e certificado de encerramento fiscal.

E. Demais Relatórios

33. Verificamos a demonstração de Fluxo de Caixa, qual não foi possível conciliá-lo com as demonstrações contábeis.

34. Também, foi disponibilizado razão contábil da rubrica fornecedores que, por se tratar da abertura, não tem validade gerencial.

II – SOLICITAÇÕES

35. Solicitamos esclarecimentos quanto:

a. Abertura da alínea “Outras obrigações”, dentro de empréstimos, da empresa Rubbermix.

III – CONCLUSÃO

36. Sendo o que tinha para o momento, este Administrador Judicial se coloca à disposição deste Douto Juízo e Ilustre Serventia para quaisquer esclarecimentos que se façam necessário.

Termos em que, pede deferimento.
São Paulo, 11 de março de 2019.

Oreste Nestor de Souza Laspro
Administrador Judicial
OAB/SP n° 98.628