



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

1

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

“MTC – COMERCIO E ADMINISTRAÇÃO LTDA, GARDEN PARTY EVENTOS
LTDA VOULEZ-VOUS COMÉRCIO DE ALIMENTOS LTDA, GP SERVIÇOS
FINANCEIROS LTDA E CAPEJOLE EMPREENDIMENTOS IMOBILIÁRIOS
LTDA”

MAIO A AGOSTO DE 2018



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

2

Processo nº: **0224441-63.2017.8.19.0001**

Sociedades em Recuperação Judicial: **MTC - COMERCIO E ADMINISTRAÇÃO LTDA, GARDEN PARTY EVENTOS LTDA, VOULEZ-VOUS COMÉRCIO DE ALIMENTOS LTDA, GP SERVIÇOS FINANCEIROS LTDA E CAPEJOLE EMPREENDIMENTOS IMOBILIÁRIOS LTDA**

SUMÁRIO

1. INTRODUÇÃO
2. CRONOGRAMA PROCESSUAL DA RECUPERAÇÃO JUDICIAL
3. ANÁLISE DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS
 - 3.1. DO ATIVO
 - 3.2. DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO
 - 3.3. DA ANÁLISE DE LIQUIDEZ FINANCEIRA
4. ANÁLISE DO ENDIVIDAMENTO



- 5. DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADO
- 6. DA ANÁLISE DO FLUXO DE CAIXA
- 7. DA ANÁLISE DO FATURAMENTO
- 8. CONCLUSÃO
- 9. REQUERIMENTOS
- 10. ANEXOS
 - 10.1 DOCUMENTOS CAPEJOLE MAIO/2018
 - 10.2 DOCUMENTOS GARDEN MAIO/2018
 - 10.3 DOCUMENTOS GP SERVIÇOS MAIO/2018
 - 10.4 DOCUMENTOS MTC MAIO/2018
 - 10.5 DOCUMENTOS VOULEZ MAIO/2018
 - 10.6 DOCUMENTOS CAPEJOLE JUNHO/2018
 - 10.7 DOCUMENTOS GARDEN JUNHO/2018
 - 10.8 DOCUMENTOS GP SERVIÇOS JUNHO/2018
 - 10.9 DOCUMENTOS MTC JUNHO/2018



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

4

- 10.10 DOCUMENTOS VOULEZ JUNHO/2018
- 10.11 DOCUMENTOS CAPEJOLE JULHO/2018
- 10.12 DOCUMENTOS GARDEN JULHO/2018
- 10.13 DOCUMENTOS GP SERVIÇOS JULHO/2018
- 10.14 DOCUMENTOS MTC JULHO/2018
- 10.15 DOCUMENTOS CAPEJOLE AGOSTO/2018
- 10.16 DOCUMENTOS GARDEN AGOSTO/2018
- 10.17 DOCUMENTOS GP SERVIÇOS AGOSTO/2018
- 10.18 DOCUMENTOS MTC AGOSTO/2018
- 10.19 DOCUMENTOS VOULEZ AGOSTO/2018



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

5

Processo nº: **0224441-63.2017.8.19.0001**

Sociedades em Recuperação Judicial: **MTC - COMERCIO E ADMINISTRAÇÃO LTDA, GARDEN PARTY EVENTOS LTDA, VOULEZ-VOUS COMÉRCIO DE ALIMENTOS LTDA, GP SERVIÇOS FINANCEIROS LTDA E CAPEJOLE EMPREENDIMENTOS IMOBILIÁRIOS LTDA**

1. INTRODUÇÃO

Inicialmente, esta Administradora esclarece que a análise financeira e contábil das Recuperandas, restringe-se apenas a GARDEN PARTY EVENTOS LTDA, haja vista que as demais sociedades não estão em funcionamento, inexistindo movimentação econômica, em conformidade com declaração de ausência de faturamento que segue em anexo.

Também cabe frisar, neste momento, **o falecimento do sócio Márcio Brasil Lenz César, em 29/06/2018, o que, por certo, causou um pequeno atraso nos trâmites processuais, bem como na elaboração do presente, uma vez que os herdeiros das sociedades empresárias em recuperação encontravam-se em processo decisório sobre os rumos do negócio**, conforme será exposto a seguir.



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

6

2. CRONOGRAMA PROCESSUAL DA RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Houve a publicação da relação de credores, após análise administrativa dos créditos, **às fls.: 1.466**, na forma do Art. 7º §2º da Lei 11.101/2005, em 07/08/2018, juntamente com a publicação do edital a que alude o art. 53, §1º do mesmo diploma legal, **oportunizando a apresentação de impugnações ao QGC, bem como objeções ao plano de recuperação judicial.**

Às fls. 1468/1.470, a Recuperanda apresentou esclarecimentos quanto à divergência suscitada por esta Administradora Judicial em seu derradeiro relatório, pelo que, considera-se sanada àquela dúvida apresentada.

Às fls. 1472/1.482, Objeções apresentadas pelo Banco Santander e Caixa Econômica Federal.

Em razão do falecimento do sócio Marcio Brasil Lenz César, e a necessidade de reorganização interna da sociedade empresária, bem como de acomodação de novas estratégias de projeção do negócio, houve a apresentação de pedido de prorrogação do *Stay Period*, **às fls. 1.496/1.499, com deferimento pelo d. juízo pelo prazo de 90 dias às fls. 1.502/1.504.**

Cabe enfatizar que haverá plena e irrestrita continuidade dos negócios da Recuperanda pelos sócios herdeiros, permanecendo esta Administradora Judicial no acompanhamento das medidas, conforme reunião ocorrida em 26/10/2018, na qual a sócia herdeira Joana Lenz César se apresentou oficialmente como nova Diretora do grupo, indicando estar em fase de plena reavaliação dos negócios.



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

7

Houve ofício requisitório de informações apresentado pelo STJ, cuja resposta fora prontamente apresentada pelo juízo, **fls. 1.570/1.584**.

Por fim, **às fls. 1591/1.593**, fora colacionado parecer ministerial que, entre outras providências, salientou a necessidade de agendamento da Assembleia Geral de Credores, tendo essa Administradora Judicial se manifestado em apartado sobre esse requerimento do *Parquet*.

3. ANÁLISE DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

3.1. DO ATIVO

Inicialmente, durante os meses de maio a junho do ano de 2018, houve aumento dos bloqueios judiciais em 115,74% e redução das deduções de crédito em -29,45%.

Nos meses de junho a julho do ano de 2018, houve aumento do ativo circulante em 10,38%, consubstanciado pelo aumento da conta de caixa em 197,74%, dos direitos realizáveis a curto prazo em 10,37% e reduções das deduções de crédito em -19,91%. Contudo, houve redução da conta de bancos c/ movimento em mais de -90,00%, assim como redução das aplicações financeiras de -28,88%.



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

8

Por derradeiro, nos meses de julho a agosto do ano de 2018, o ativo circulante voltou a aumentar em 10,31%, devido ao aumento das contas de disponível, caixa, diretos realizáveis a curto prazo, aplicações financeiras de renda fixa, deduções de crédito e conta corrente transferências, que evoluíram respectivamente em 360,13%, 366,99%, 10,20%, 163,53%, -15,75% e 204,67%.

Diante deste cenário, segue em anexo a planilha do ativo:

ATIVO - MAIO A AGOSTO DE 2018													
BALANCETE GARDEN	MAIO	Débito	Crédito	%	JUNHO	Débito	Crédito	%	JULHO	Débito	Crédito	%	AGOSTO
ATIVO	5.268.626,63	2.132.588,74	1.955.471,56	3,25%	5.439.876,76	1.610.249,19	1.373.159,72	4,36%	5.676.966,23	1.855.293,84	1.597.695,48	4,54%	5.934.564,59
ATIVO CIRCULANTE	1.901.866,57			6,36%	2.022.740,04	1.583.204,53	1.373.159,72	10,38%	2.232.784,85	1.827.820,96	1.597.695,48	10,31%	2.462.910,33
DISPONÍVEL					385,24	511.758,48	511.463,10	76,67%	680,62	663.752,73	661.291,62	360,13%	3.131,73
CAIXA	7.545,89			-97,02%	225,24	1.053,40	928,02	55,67%	350,62	6.934,22	6.153,11	222,78%	1.131,73
CAIXA FINANCEIRO	7.545,89			-100,00%	0,00	43.860,00	43.540,00	0,00%	320,00	120.223,30	120.543,30	-100,00%	0,00
CAIXINHA FREE OPERACIONAL	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	11.500,00	9.500,00	0,00%	2.000,00
CAIXA	0,00	0,00	0,00	0,00%	225,24	44.913,40	44.468,02	197,74%	670,62	138.657,52	136.196,41	366,99%	3.131,73
BANCOS C/ MOV.													
ITAÚ AG 0314 CC 75750-1	10,00	544.522,36	544.372,36	1500,00%	160,00	466.845,08	466.995,08	-93,75%	10,00	525.095,21	525.095,21	0,00%	10,00
BANCOS C/ MOV.					160,00	466.845,08	466.995,08	-93,75%	10,00	525.095,21	525.095,21	0,00%	10,00
DIR.REALIZ. A CUR. PR.	1.894.310,68	1.428.107,67	1.300.063,55	6,76%	2.022.354,80	1.071.446,05	861.696,62	10,37%	2.232.104,23	1.164.068,23	936.403,86	10,20%	2.459.768,60
APLIC.FINAN. DE REND. F. ITAU	1.468,54	33.173,04	33.428,72	-17,41%	1.212,86	35.389,38	35.739,68	-28,88%	862,56	32.461,03	31.050,51	163,53%	2.273,08
APLIC FINANCEIRAS DE RENDA FIXA					1.212,86	35.389,38	35.739,68	-28,88%	862,56	32.461,03	31.050,51	163,53%	2.273,08
CLIENTES	2.460.595,30	630.605,10	871.164,03	-9,78%	2.220.036,37	654.334,77	559.402,92	4,28%	2.314.968,22	708.807,24	661.911,07	2,03%	2.361.864,39
DUPLICATAS A RECEBER	2.458.595,30	630.427,96	871.164,03	-9,79%	2.217.859,23	654.220,49	559.402,92	4,28%	2.312.676,80	707.595,67	661.911,07	1,98%	2.358.361,40



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

9

(-) CHEQUE DEVOLVIDO	2.000,00	177,14	0,00	8,86%	2.177,14	114,28	0,00	5,25%	2.291,42	1.211,57	0,00	52,87%	3.502,99
DEDUÇÕES DE CRÉDITO	-989.381,74	458.783,77	167.366,08	-29,45%	-697.964,05	216.661,53	77.703,71	-19,91%	-559.006,23	184.173,55	96.133,76	-15,75%	-470.966,44
DUPL. DESCON.													
DUPL. DESCON. ACR FACTOR.	-401.064,14	5.012,56	86.397,93	20,29%	-482.449,51	202.011,53	50.533,62	-31,40%	-330.971,60	94.198,12	96.133,76	0,58%	-332.907,24
DUPL. DESCON. AMS FACTOR.	-588.317,60	453.771,21	80.968,15	-63,37%	-215.514,54	14.650,00	27.170,09	5,81%	-228.034,63	89.975,43	0,00	-39,46%	-138.059,20
BLOQUEIO JUDICIAL	18.241,25	23.092,74	1.981,00	115,74%	39.352,99	38.310,37	42.662,07	-11,06%	35.001,29	13.269,33	11275,52	5,70%	36.995,10
BLOQUEIO BANCO ITAÚ	111.892,57	21.111,74	0,00	18,87%	133.004,31	14.779,04	0,00	11,11%	147.783,35	1.993,81	0,00	1,35%	149.777,16
(-) DESBL. JUD. BCO ITAÚ	-93.651,32	0,00	1.981,00	2,12%	-95.632,32	0,00	42.662,07	44,61%	-138.294,39	0,00	11.275,52	8,15%	-149.569,91
TRANSF. JUDICIAL BCO 001	0,00	1981,00	0,00		1.981,00	23.531,33	0,00	1187,85%	25.512,33	11.275,52	0,00	44,20%	36.787,85
ADIANTAMENTOS	45.611,40	0,00	366,00	-0,80%	45.245,40	0,00	350,00	-0,77%	44.895,40	0,00	3.904,27	-8,70%	40.991,13
ADIANTAMENTO DE SALÁRIO	8.516,86	0,00	366,00	-4,30%	8.150,86	0,00	350,00	-4,29%	7.800,86	0,00	3.904,27	-50,05%	3.896,59
ADIANTAMENTO A FORN.	8.494,00	0,00	0,00	0,00%	8.494,00	0,00	0,00	0,00%	8.494,00	0,00	0,00	0,00%	8.494,00
ADIANT P/CLIENTES MP EVENTOS	1.535,00	0,00	0,00	0,00%	1.535,00	0,00	0,00	0,00%	1.535,00	0,00	0,00	0,00%	1.535,00
ADIANT BANCO INTER	27.065,54	0,00	0,00	0,00%	27.065,54	0,00	0,00	0,00%	27.065,54	0,00	0,00	0,00%	27.065,54
CONT. COR. / TRANSF.	-19.120,77	275.453,02	201.907,58	-384,64%	54.424,67	126.750,00	131.896,68	-9,46%	49.277,99	225.357,08	124.502,25	204,67%	150.132,82
CONTA CORRENTE SPL / GARDEN	-19.548,14	275.453,02	201.907,58	-376,23%	53.997,30	126.750,00	131.896,68	-9,53%	48.850,62	116.431,80	55.185,17	125,38%	110.097,25
OUTRAS - CONTA CORRENTE	427,37	0,00	0,00	0,00%	427,37	0,00	0,00	0,00%	427,37	0,00	0,00	0,00%	427,37
DESPESAS ANTECIPADAS	362.896,70	0,00	23.850,14	-6,57%	339.046,56	0,00	13.941,56	-4,11%	325.105,00	0,00	7.626,48	-2,35%	317.478,52
EMPRESTIMO SPL / GARDEN	334.896,70	0,00	16850,14	-5,03%	318.046,56	0,00	13.941,56	-4,38%	304.105,00	0,00	7.626,48	-2,51%	296.478,52
Leasing Equip. de Som GP2	28.000,00	0,00	7.000,00	-25,00%	21.000,00	0,00	0,00	0,00%	21.000,00	0,00	0,00	0,00%	21.000,00
BENS EM LEASING	14.000,00	7.000,00	0,00	50,00%	21.000,00	0,00	0,00	0,00%	21.000,00	0,00	0,00	0,00%	21.000,00
Equipamento de som GP2	14.000,00	7.000,00	0,00	50,00%	21.000,00	0,00	0,00	0,00%	21.000,00	0,00	0,00	0,00%	21.000,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE	3.366.760,06	50.376,66	0,00	1,50%	3.417.136,72	27.044,66	0,00	0,79%	3.444.181,38	27.472,88	0,00	0,80%	3.471.654,26
ATIVO REAL. A LONGO PRAZO	1.304.774,15	0,00	0,00	0,00%	1.304.774,15	0,00	0,00	0,00%	1.304.774,15	0,00	0,00	0,00%	1.304.774,15



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

10

CRÉD. C/ EMPR. E PES. LIG.	1.304.774,15	0,00	0,00	0,00%	1.304.774,15	0,00	0,00	0,00%	1.304.774,15	0,00	0,00	0,00%	1.304.774,15
MTC	188.439,00	0,00	0,00	0,00%	188.439,00	0,00	0,00	0,00%	188.439,00	0,00	0,00	0,00%	188.439,00
VOULEZ VOUS	1.116.335,15	0,00	0,00	0,00%	1.116.335,15	0,00	0,00	0,00%	1.116.351,15	0,00	0,00	0,00%	1.116.351,15
IMOBILIZADO	2.052.346,81	50376,66	0,00	2,45%	2.102.723,47	27.044,66	0,00	1,29%	2.129.768,13	27.472,88	0,00	1,29%	2.157.241,01
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	330.705,23	0,00	0,00	0,00%	330.705,23	0,00	0,00	0,00%	330.705,23	0,00	0,00	0,00%	330.705,23
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	330.705,23	0,00	0,00	0,00%	330.705,23	0,00	0,00	0,00%	330.705,23	0,00	0,00	0,00%	330.705,23
INSTALAÇÕES	222.821,67	0,00	0,00	0,00%	222.821,67	0,00	0,00	0,00%	222.821,67	0,00	0,00	0,00%	222.821,67
INSTALAÇÕES	222.821,67	0,00	0,00	0,00%	222.821,67	0,00	0,00	0,00%	222.821,67	0,00	0,00	0,00%	222.821,67
MÁQUIN. E EQUIP.	788.282,70	1770,30	0,00	0,22%	790.053,07	0,00	0,00	0,00%	790.053,07	0,00	0,00	0,00%	790.053,07
MÁQUIN. E EQUIP.	700.421,95	766,83	0,00	0,11%	701.188,77	0,00	0,00	0,00%	701.188,77	0,00	0,00	0,00%	701.188,77
EQUIP. DE INFORMÁTICA	87.860,83	1003,47	0,00	1,14%	88.864,30	0,00	0,00	0,00%	88.864,30	0,00	0,00	0,00%	88.864,30
VEÍCULOS	94.719,69	0,00	0,00	0,00%	94.719,69	0,00	0,00	0,00%	94.719,69	0,00	0,00	0,00%	94.719,69
VEÍCULOS	94.719,69	0,00	0,00	0,00%	94.719,69	0,00	0,00	0,00%	94.719,69	0,00	0,00	0,00%	94.719,69
SOFTWARE	197.420,10	0,00	0,00	0,00%	197.420,10	0,00	0,00	0,00%	197.420,10	0,00	0,00	0,00%	197.420,10
SOFTWARE	197.420,10	0,00	0,00	0,00%	197.420,10	0,00	0,00	0,00%	197.420,10	0,00	0,00	0,00%	197.420,10
BENFEIT. EM BENS DE TERC.	2.396.393,21	48.606,36	0,00	2,03%	2.444.999,57	27.044,66	0,00	1,11%	2.472.044,23	27.472,88	0,00	1,11%	2.499.517,11
BENFEIT. EM BENS DE TERC.	2.396.393,21	48.606,36	0,00	2,03%	2.444.999,57	27.044,66	0,00	1,11%	2.472.044,23	27.472,88	0,00	1,11%	2.499.517,11
DEPRECIAÇÃO	1.977.995,86	0,00	0,00	0,00%	1.977.995,86	0,00	0,00	0,00%	1.977.995,86	0,00	0,00	0,00%	1.977.995,86
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	198.915,47	0,00	0,00	0,00%	198.915,47	0,00	0,00	0,00%	198.915,47	0,00	0,00	0,00%	198.915,47
INSTALAÇÕES	168.537,30	0,00	0,00	0,00%	168.537,30	0,00	0,00	0,00%	168.537,30	0,00	0,00	0,00%	168.537,30
MÁQUIN. E EQUIP.	432.773,61	0,00	0,00	0,00%	432.773,61	0,00	0,00	0,00%	432.773,61	0,00	0,00	0,00%	432.773,61
VEÍCULOS	94.719,69	0,00	0,00	0,00%	94.719,69	0,00	0,00	0,00%	94.719,69	0,00	0,00	0,00%	94.719,69
SOFTWARE	197.420,10	0,00	0,00	0,00%	197.420,10	0,00	0,00	0,00%	197.420,10	0,00	0,00	0,00%	197.420,10
BENF. EM BENS DE TERC.	809.054,91	0,00	0,00	0,00%	809.054,91	0,00	0,00	0,00%	809.054,91	0,00	0,00	0,00%	809.054,91
EQUIP. DE INFORMÁTICA	76.574,78	0,00	0,00	0,00%	76.574,78	0,00	0,00	0,00%	76.574,78	0,00	0,00	0,00%	76.574,78
INTANGÍVEL	9.639,10	0,00	0,00	0,00%	9.639,10	0,00	0,00	0,00%	9.639,10	0,00	0,00	0,00%	9.639,10



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

												11	
BENS INCORPÓREOS	9.639,10	0,00	0,00	0,00%	9.639,10	0,00	0,00	0,00%	9.639,10	0,00	0,00	0,00%	9.639,10
MARCAS E PATENTES	9.639,10	0,00	0,00	0,00%	9.639,10	0,00	0,00	0,00%	9.639,10	0,00	0,00	0,00%	9.639,10

3.2. DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Durante os meses de maio a junho do corrente ano, a conta de empréstimos e financiamentos aumento em 13,86%, os eventos a realizar em 12,69% e o lucro acumulado foi levado a zero por cento.

Nos meses de junho a julho do ano de 2018, inexistiram evoluções relevantes nas contas de passivo.

Por fim, nos meses de julho a agosto do ano de 2018, também inexistiram relevantes evoluções.

Pelo exposto, segue abaixo planilha do passivo:

PASSIVO - MAIO A AGOSTO 2018													
BALANCETE GARDEN	MAIO	Débito	Crédito	%	JUNHO	Débito	Crédito	%	JULHO	Débito	Crédito	%	AGOSTO
PASSIVO	6.444.392,55	585.079,50	1.212.907,57	9,74%	7.072.220,62	334.807,29	761.107,41	6,03%	7.498.520,74	706.530,09	945.303,16	3,18%	7.737.293
PASSIVO CIRCULANTE	16.474.780,45	333.720,61	1.210.745,79	5,32%	17.351.805,63	334.807,29	761.107,41	2,46%	17.778.105,75	706.530,09	923.323,86	1,22%	17.994.899
OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	16.257.777,14	330.190,30	1.210.436,79	5,41%	17.138.023,63	334.807,29	761.107,41	2,49%	17.564.323,75	492.748,09	923.323,86	2,45%	17.994.899
FORNECEDORES	1.209.582,72	20.186,03	47.621,90	2,27%	1.237.018,59	11.655,44	40.227,48	2,31%	1.265.590,63	19.756,37	35.044,33	1,21%	1.280.878
FORNECEDORES DIVERSOS	383.726,12	0,00	0,00	0,00%	383.726,12	0,00	0,00	0,00%	383.726,12	0,00	0,00	0,00%	383.726



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

												12	
ALUGUEL GP3	376.071,53	15.358,96	16.168,84	0,22%	376.881,41	8.084,42	16.168,84	2,15%	384.965,83	16.168,84	16.168,64	0,00%	384.965
ENERGIA ELÉTRICA GP1	133.130,39	4.809,66	3.571,02	-0,93%	131.891,75	3.571,02	3.463,16	-0,08%	131.783,89	3.587,53	7.043,09	2,62%	135.239
ENERGIA ELÉTRICA GP3	221.590,38	0,00	27.882,04	12,58%	249.472,42	0,00	20.595,48	8,26%	270.067,90	0,00	11.832,40	4,38%	281.900
CEDAE A PAGAR	17,41	17,41	0,00	-100,00%	0,00	0,00	0,00	-100,00%	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0
BRADESCO SAÚDE	95.046,89	0,00	0,00	0,00%	95.046,89	0,00	0,00	0,00%	95.046,89	0,00	0,00	0,00%	95.046
EMPRÉSTIMOS BANCÁRIOS	2.852.143,02	0,00	0,00	0,00%	2.852.143,02	0,00	0,00	0,00%	2.852.143,02	0,00	0,00	0,00%	2.852.143
CEF	2.269.092,97	0,00	0,00	0,00%	2.269.092,97	0,00	0,00	0,00%	2.269.092,97	0,00	0,00	0,00%	2.269.092
SANTANDER	389.227,35	0,00	0,00	0,00%	389.227,35	0,00	0,00	0,00%	389.227,35	0,00	0,00	0,00%	389.227
BANCO BRADESCO	133.000,00	0,00	0,00	0,00%	133.000,00	0,00	0,00	0,00%	133.000,00	0,00	0,00	0,00%	133.000
BANCO RENNER	60.822,70	0,00	0,00	0,00%	60.822,70	0,00	0,00	0,00%	60.822,70	0,00	0,00	0,00%	60.822
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	4.148.144,79	73.501,66	81.642,93	0,20%	4.156.286,06	68.516,58	57.237,21	-0,27%	4.145.006,69	49.330,09	68.913,81	0,47%	4.164.590
SALÁRIOS A PAGAR	116.398,31	49.444,23	44.481,33	-4,26%	111.435,41	56.744,90	33.261,46	-21,07%	87.951,97	38.560,55	36.767,55	-2,04%	86.158
FGTS A RECOLHER	279.433,53	7.109,32	6.093,22	-0,36%	278.417,43	0,00	2.720,52	0,98%	281.137,95	356,39	3.276,44	1,04%	284.058
INSS A RECOLHER	2.447.281,95	31,71	13.442,05	0,55%	2.460.692,29	31,71	12.828,08	0,52%	2.473.488,66	31,71	14.836,10	0,60%	2.488.293
PROVISÃO DE FÉRIAS	32.349,72	9.750,96	9.750,96	0,00%	32.349,72	5.126,86	3.326,86	-5,56%	30.549,72	9.909,54	13.108,55	10,47%	33.748
IRRF S/ FOLHA	44.653,40	0,00	238,10	0,53%	44.891,50	0,00	161,19	0,36%	45.052,69	0,00	531,92	1,18%	45.584
CONTRIBUIÇÃO SINDICAL A RECOLHER	40.420,53	0,00	0,00	0,00%	40.420,53	0,00	0,00	0,00%	40.420,53	0,00	0,00	0,00%	40.420
RECISÕES A PAGAR	432.364,17	7.165,44	7.165,37	0,00%	432.364,10	6.045,00	4.467,20	-0,36%	430.786,30	0,00	0,00	0,00%	430.786
PENSÃO ALIMENTÍCIA	601,75	0,00	471,90	78,42%	1.073,65	568,11	471,90	-8,96%	977,44	471,90	393,25	-8,05%	898
CONTRIBUIÇÃO ASSISTENCIAL A RECOLHER	24.441,40	0,00	0,00	0,00%	24.441,40	0,00	0,00	0,00%	24.441,40	0,00	0,00	0,00%	24.441
ACORDOS TRABALHISTAS	730.200,03	0,00	0,00	0,00%	730.200,03	0,00	0,00	0,00%	730.200,03	0,00	0,00	0,00%	730.200
TRIBUTOS A RECOLHER	2.078.026,86	467,11	95.891,46	4,59%	2.173.451,21	2.510,14	38.200,72	1,64%	2.209.141,79	8.008,34	53.956,00	2,08%	2.255.089
IMPOSTO DE RENDA RETIDO NA FONTE	47.172,31	0,00	0,00	0,00%	47.172,31	0,00	0,00	0,00%	47.172,31	0,00	0,00	0,00%	47.172
IRPJ S/ ALUGUEL	356,86	31,81	50.465,78	14132,70%	50.790,83	0,00	2.367,80	4,66%	53.158,63	0,00	2.418,52	4,55%	55.577
PIS	70.182,98	46,01	1.332,50	1,83%	71.469,47	265,30	1.426,30	1,62%	72.630,47	846,42	2.051,40	1,66%	73.835



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

13

CONFINIS	302.712,45	212,34	6.150,00	1,96%	308.650,11	1.224,46	6.582,90	1,74%	314.008,55	3.906,50	9.468,00	-75,10%	78.191
ISS	354.240,80	0,00	10.250,00	2,89%	364.490,80	0,00	10.971,50	3,01%	375.462,30	0,00	15.780,00	-12,16%	329.788
ICMS	16.682,47	0,00	0,00	0,00%	16.682,47	0,00	0,00	0,00%	16.682,47	0,00	0,00	2150,64%	375.462
CSLL A PAGAR	373.731,36	70,78	5.904,00	1,56%	379.564,58	408,15	6.319,58	1,56%	385.476,01	1.302,17	9.089,28	-93,65%	24.469
IRPJ A PAGAR	809.628,08	106,17	21.789,18	2,68%	831.311,09	612,23	10.532,64	1,19%	841.231,50	1.953,25	15.148,80	-52,61%	398.671
MULTA GFIP EM ATRASO	11.588,91	0,00	0,00	0,00%	11.588,91	0,00	0,00	0,00%	11.588,91	0,00	0,00	7158,94%	841.231
MULTA DCTF EM ATRASO	35.800,78	0,00	0,00	0,00%	35.800,78	0,00	0,00	0,00%	35.800,78	0,00	0,00	-67,63%	11.588
IMPOSTOS E CONTRIB. A RECOLHER	55.929,86	0,00	0,00	0,00%	55.929,86	0,00	0,00	0,00%	55.929,86	0,00	0,00	-35,99%	35.800
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	909.814,75	31.035,50	157.134,50	13,86%	1.035.913,75	32.695,13	0,00	-3,16%	1.003.218,62	100.053,29	79.409,72	-2,06%	982.575
ZIRETTI PROD. E EVENTOS	15.000,00	0,00	0,00	0,00%	15.000,00	0,00	0,00	0,00%	15.000,00	0,00	0,00	0,00%	15.000
MARCOS TEIXEIRA	52.800,00	0,00	0,00	0,00%	52.800,00	0,00	0,00	0,00%	52.800,00	0,00	0,00	0,00%	52.800
EMPRÉSTIMO SPL / GARDEN A PG	654.392,74	17.643,57	0,00	-2,70%	636.749,17	22.695,13	0,00	-3,56%	614.054,04	17.643,57	0,00	-2,87%	596.410
ACR CRÉDITO FÁCIL REAL DO RJ	6.594,52	4.891,93	128.297,41	1871,33%	130.000,00	0,00	0,00	0,00%	130.000,00	79.409,72	79.409,72	0,00%	130.000
K-WAY LOGÍSTICA LTDA	81.832,58	5.000,00	0,00	-6,11%	76.832,58	10.000,00	0,00	-13,02%	66.832,58	0,00	0,00	0,00%	66.832
K-WAY LOGÍSTICA LEASING	24.500,00	3.500,00	0,00	-14,29%	21.000,00	0,00	0,00	0,00%	21.000,00	0,00	0,00	0,00%	21.000
A. M. S. Factoring Fomento	-28.837,09	0,00	28.837,09	-100,00%	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0
MUTUO CX SPL vs GARDEN	100.532,00	0,00	0,00	0,00%	100.532,00	0,00	0,00	0,00%	100.532,00	0,00	0,00	0,00%	100.532
CREDORES POR EMPRÉSTIMOS	8.000,00	0,00	0,00	-62,50%	3.000,00	0,00	0,00	0,00%	3.000,00	3.000,00	0,00	-100,00%	0
EVENTOS A REALIZAR	4.910.065,00	205.000,00	828.146,00	12,69%	5.533.211,00	219.430,00	625.442,00	7,34%	5.939.223,00	315.600,00	686.000,00	6,24%	6.309.623
EVENTOS A REALIZAR	4.910.065,00	205.000,00	828.146,00	12,69%	5.533.211,00	219.430,00	625.442,00	7,34%	5.939.223,00	315.600,00	686.000,00	6,24%	6.309.623
INVESTIMENTOS 360												#DIV/0!	
INVESTIDOR 360	150.000,00	0,00	0,00	0,00%	150.000,00	0,00	0,00	0,00%	150.000,00	0,00	0,00	0,00%	150.000
INVESTIMENTOS 360	150.000,00	0,00	0,00	0,00%	150.000,00	0,00	0,00	0,00%	150.000,00	0,00	0,00	0,00%	150.000
ADIANTAMENTO DE RECEBIMENTOS	217.003,31	3.530,31	309,00	-1,48%	213.782,00	0,00	0,00	0,00%	213.782,00	213.782,00	0,00	-100,00%	0
ADIANTAMENTOS DE EVENTOS A REALIZAR	217.003,31	3.530,31	309,00	-1,48%	213.782,00	0,00	0,00	0,00%	213.782,00	213.782,00	0,00	-100,00%	0
RECEBIMENTO REVEILLON 2018	213.782,00	0,00	0,00	0,00%	213.782,00	0,00	0,00	0,00%	213.782,00	213.782,00	0,00	-100,00%	0



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

												14	
Reserva para Eventos Funcionários	3.221,31	3.530,31	309,00	-100,00%	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	11.466.844,00	0,00	0,00	0,00%	11.466.844,00	0,00	0,00	0,00%	11.466.844,00	0,00	0,00	0,00%	11.466.844
OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO	11.466.844,00	0,00	0,00	0,00%	11.466.844,00	0,00	0,00	0,00%	11.466.844,00	0,00	0,00	0,00%	11.466.844
CONTA CORRENTE	6.248.471,41	0,00	0,00	0,00%	6.248.471,41	0,00	0,00	0,00%	6.248.471,41	0,00	0,00	0,00%	6.248.471
MTC	414.657,59	0,00	0,00	0,00%	414.657,59	0,00	0,00	0,00%	414.657,59	0,00	0,00	0,00%	414.657
CAPEJOLE	5.002.598,00	0,00	0,00	0,00%	5.002.598,00	0,00	0,00	0,00%	5.002.598,00	0,00	0,00	0,00%	5.002.598
C/C GANESH INVESTIMENTOS LTDA	278.530,38	0,00	0,00	0,00%	278.530,38	0,00	0,00	0,00%	278.530,38	0,00	0,00	0,00%	278.530
ANGELA MARIA CORREIA	73.390,72	0,00	0,00	0,00%	73.390,72	0,00	0,00	0,00%	73.390,72	0,00	0,00	0,00%	73.390
ROBERTO FIGUEIREDO	218.294,72	0,00	0,00	0,00%	218.294,72	0,00	0,00	0,00%	218.294,72	0,00	0,00	0,00%	218.294
TANIA MARIA COUTINHO	50.000,00	0,00	0,00	0,00%	50.000,00	0,00	0,00	0,00%	50.000,00	0,00	0,00	0,00%	50.000
ROBERTO MULLER	211.000,00	0,00	0,00	0,00%	211.000,00	0,00	0,00	0,00%	211.000,00	0,00	0,00	0,00%	211.000
TRIBUTOS	5.218.372,59	0,00	0,00	0,00%	5.218.372,59	0,00	0,00	0,00%	5.218.372,59	0,00	0,00	0,00%	5.218.372
PARCELAMENTO ISS	900.775,86	0,00	0,00	0,00%	900.775,86	0,00	0,00	0,00%	900.775,86	0,00	0,00	0,00%	900.775
PARCELAMENTO FED - SUPER REFINIS	3.129.482,48	0,00	0,00	0,00%	3.129.482,48	0,00	0,00	0,00%	3.129.482,48	0,00	0,00	0,00%	3.129.482
TRIB. FED. (AUTO RECEITA 2012/2013)	1.188.114,25	0,00	0,00	0,00%	1.188.114,25	0,00	0,00	0,00%	1.188.114,25	0,00	0,00	0,00%	1.188.114
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	21.497.231,90	251.358,89	2.161,78	1,16%	21.746.429,01	0,00	0,00	-200,00%	-21.746.429,01	0,00	21.979,30	-0,10%	-21.724.449
CAPITAL SOCIAL	10.000,00	0,00	0,00	0,00%	10.000,00	0,00	0,00	0,00%	10.000,00	0,00	0,00	0,00%	10.000
CAPITAL SUBSCRITO	10.000,00	0,00	0,00	0,00%	10.000,00	0,00	0,00	0,00%	10.000,00	0,00	0,00	0,00%	10.000
CAPITAL SOCIAL	10.000,00	0,00	0,00	0,00%	10.000,00	0,00	0,00	0,00%	10.000,00	0,00	0,00	0,00%	10.000
RESERVAS DE CAPITAL	21.505.131,90	251.358,89	61,78	1,17%	21.756.429,01	0,00	0,00	-200,00%	-21.756.429,01	0,00	21.979,30	-0,10%	-21.734.449
PREJUÍZOS ACUMULADOS	-19.949.690,10	0,00	0,00	-200,00%	19.949.690,10	0,00	0,00	-200,00%	-19.949.690,10	0,00	21.979,30	-0,11%	-19.927.710
PREJUÍZOS ACUMULADOS	-19.949.690,10	0,00	0,00	-200,00%	19.949.690,10	0,00	0,00	-200,00%	-19.949.690,10	0,00	21.979,30	-0,11%	-19.927.710
LUCROS/PREJUÍZOS ACUMULADOS													
LUCROS ACUMULADOS	2.100,00	0,00	2.100,00	-100,00%	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00		0
LUCROS ACUMULADOS	2.100,00	0,00	2.100,00	-100,00%	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00		0
RESULTADO DO EXERCÍCIO	1.555.441,80	251.358,89	61,78	16,16%	1.806.738,91	0,00	0,00	-200,00%	-1.806.738,91	0,00	0,00	0,00%	-1.806.738



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

												15	
PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	1.555.441,80	251.358,89	61,78	16,16%	1.806.738,91	0,00	0,00	-200,00%	-1.806.738,91	0,00	0,00	0,00%	0

3.3. DA ANÁLISE DE LIQUIDEZ FINANCEIRA

Sabe-se que os índices de liquidez são medidas de avaliação da capacidade financeira da sociedade empresária em satisfazer os compromissos para com terceiros. Evidenciam quanto a sociedade dispõe de bens e direitos, realizáveis em determinado período, em relação às obrigações exigíveis, no mesmo período.

Existem vários índices de liquidez, cada um fornece as informações diferentes sobre a situação financeira da sociedade empresária. Neste relatório vamos nos ater ao índice mais conhecido, que é do de liquidez corrente.

Este índice indica quanto a empresa poderá dispor em recursos de curto prazo (disponibilidades, clientes, estoques e etc.), para pagar suas dívidas circulantes (fornecedores, empréstimos e financiamentos de curto prazo, contas a pagar e etc.).

É importante esclarecer, que a análise de liquidez financeira de uma sociedade empresária em Recuperação Judicial, é diferente de uma sociedade que tenha suas finanças normalizadas. Portanto, a liquidez objeto de medição, tem o escopo de avaliar gradativamente a evolução do índice em questão.

Considerando o Ativo Circulante e o Passivo Circulante, é deste forma que é calculado o índice de liquidez corrente, representado pela quantidade de recursos imediatos para o pagamento das despesas com exigibilidade de curto prazo.



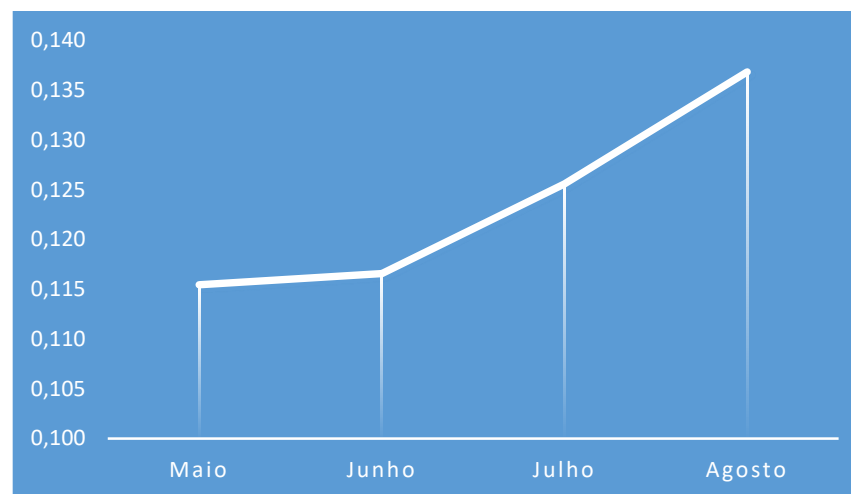
Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

16

Desta forma, apresentamos de forma resumida, a planilha do ativo e passivo circulantes, a planilha dos valores que compõe o referido índice, levando sempre em consideração os meses de maio a agosto do ano de 2018, além de um gráfico que demonstra a evolução da liquidez corrente da sociedade empresária em Recuperação Judicial, de acordo com o que segue abaixo:

ÍNDICE DE LIQUIDEZ CORRENTE				
GARDEN	Maio	Junho	Julho	Agosto
ATIVO CIRCULANTE	1.901.866,57	2.022.740,04	2.232.784,85	2.462.910,33
PASSIVO CIRCULANTE	16.474.780,45	17.351.805,63	17.778.105,75	17.994.899,52
Liquidez Corrente	0,115	0,117	0,126	0,137





4. ANÁLISE DO ENDIVIDAMENTO

Os índices de endividamento avaliam a “segurança” que a empresa oferece aos capitais de terceiros e revelam sua política de obtenção de recursos e de alocação dos mesmos nos diversos itens do ativo.

O ativo de uma empresa é financiado pelos capitais próprios (PL) e por capitais de terceiros (Passivo). Quanto maior for a participação de capitais de terceiros nos negócios de uma empresa, maior será o risco a que os terceiros estão expostos.

Fazendo uma interpretação básica e simplória, quando maior o índice, pior.

Todavia, deve-se considerar que determinadas empresas convivem muito bem com endividamento relativamente elevado, principalmente quando o mesmo tiver um perfil de longo prazo, ou quando o Passivo de Curto Prazo não for oneroso, fruto de uma adequada administração de prazos de fornecedores (Origens de Capital de Giro).

Vale ressaltar, que num ambiente de crise financeira, capitulada pela presente Recuperação Judicial, é evidente que a Recuperanda não irá, neste momento, atingir índices baixos de endividamento.

Por conta disto, o objetivo desta análise é também apresentar a evolução gradativa do índice de endividamento geral, utilizando como parâmetro o total do passivo versos o patrimônio líquido.



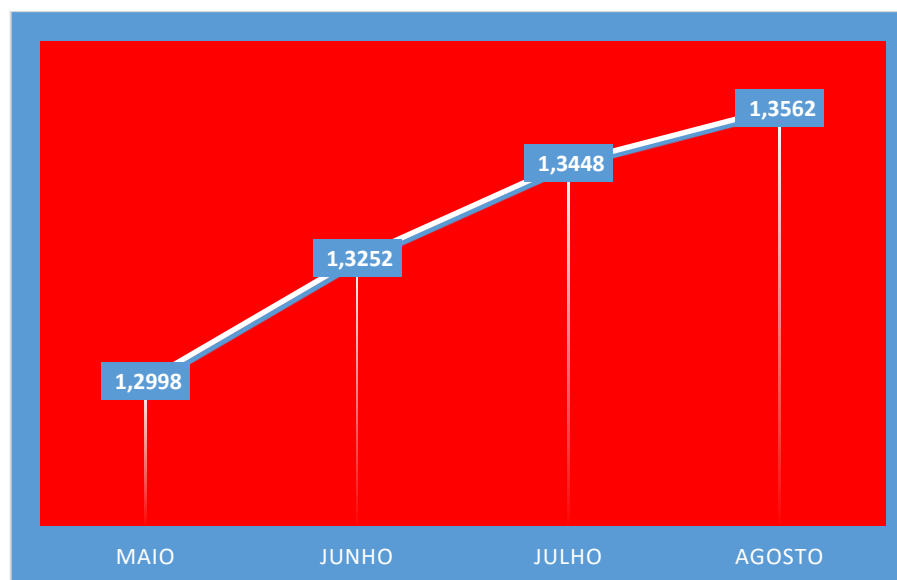
Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

18

Diante deste cenário, passamos a apresentar a planilha descritiva dos totais dos passivos e patrimônios líquidos, assim como gráfico de evolução do índice de endividamento, referente a sociedade empresária em Recuperação Judicial.

ÍNDICE DE ENDIVIDAMENTO				
BALANCETE GARDEN	MAIO	JUNHO	JULHO	AGOSTO
PASSIVO CIRCULANTE	16.474.780,45	17.351.805,63	17.778.105,75	17.994.899,52
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	11.466.844,00	11.466.844,00	11.466.844,00	11.466.844,00
TOTAL	27.941.624,45	28.818.649,63	29.244.949,75	29.461.743,52
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	21.497.231,90	21.746.429,01	21.746.429,01	21.724.449,71
ÍNDICE DE ENDIVIDAMENTO	1,2998	1,3252	1,3448	1,3562





5. DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADO

A Demonstração do Resultado é uma forma estruturada de se evidenciar a composição do resultado da sociedade empresária, ou seja, é um critério de se organizarem as receitas auferidas e as despesas incorridas no período analisado.

Com a apresentação do resultado (lucro ou prejuízo), a Demonstração evidencia a riqueza gerada pela empresa num determinado período, sabendo-se que essa riqueza pertence, ao fim das contas, aos acionistas da sociedade empresária.

Este relatório, buscou além de apontar em porcentagem a evolução dos lançamentos que compõe as Demonstrações de Resultado, exemplificar através de gráficos simples, a apuração de aumento ou diminuição nas receitas líquidas e despesas administrativas. Em virtude, de servirem como baliza, para a reestruturação financeira da sociedade empresária em Recuperação Judicial.

Vejamos agora, a análise das demonstrações de resultado da sociedade empresária em Recuperação Judicial:

DRE - JANEIRO A JUNHO 2018													
DRE - GARDEN	MAIO	Débito	Crédito	%	JUNHO	Débito	Crédito	%	JULHO	Débito	Crédito	%	AGOSTO
RECEITA	973.052,46	228.182,06	290.696,90	-100,00%									
RECEITAS OPERACIONAIS	973.052,46	228.182,06	290.696,90	-100,00%									
RECEITA BRUTA OPERACIONAL	1.037.512,00	198.887,00	205.000,00	-100,00%									
RECEITA DE SERVIÇOS	1.037.512,00	198.887,00	205.000,00	0,59%	1.043.625,00	0,00	219.430,00	21,03%	1.263.055,00	0,00	315.600,00	24,99%	1.578.655,00



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

20

(=)RECEITA BRUTA OPERACIONAL	1.037.512,00	198.887,00	205.000,00	0,59%	1.043.625,00	0,00	219.430,00	21,03%	1.263.055,00	0,00	315.600,00	24,99%	1.578.655,00
DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA DE SERVIÇOS	0,00	0,00	0,00										
IMPOSTO SOBRE RECEITA	0,00	0,00	0,00										
ISS	-41.931,25	10.250,00	0,00	24,44%	-52.181,25	10.971,50	0,00	21,03%	-63.152,75	15.780,00	0,00	24,99%	-78.932,75
PIS	-5.451,06	1.332,50	0,00	24,44%	-6.783,56	1.426,30	0,00	21,03%	-8.209,86	2.051,40	0,00	24,99%	-10.261,26
COFINS	-25.158,75	6.150,00	0,00	24,44%	-31.308,75	658.290,00	0,00	21,03%	-37.891,65	9.468,00	0,00	24,99%	-47.359,65
(=)IMPOSTO SOBRE RECEITA	-72.541,06	17.732,50	0,00	24,44%	-90.273,56	18.980,70	0,00	21,03%	-109.254,26	27.299,40	0,00	24,99%	-136.553,66
(=)DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA DE SERVIÇOS	-72.541,06	17.732,50	0,00	24,44%	-90.273,56	18.980,70	0,00	21,03%	-109.254,26	27.299,40	0,00	24,99%	-136.553,66
RECEITAS FINANCEIRAS													
RENDIMENTO APLICAÇÃO FINANCEIRA													
RENDIMENTO APLICAÇÃO - ITAU	0,19	0,00	0,03	-215,79%	-0,22	0,00	-0,06	-227,27%	0,28	0,00	0,32	114,29%	0,60
(=)RENDIMENTO APLICAÇÃO FINANCEIRA	0,19	0,00	0,03	-215,79%	-0,22	0,00	-0,06	-227,27%	0,28	0,00	0,32	114,29%	0,60
(=)RECEITAS FINANCEIRAS	0,19	0,00	0,03	-215,79%	-0,22	0,00	-0,06	-227,27%	0,28	0,00	0,32	114,29%	0,60
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS													
RECEITAS DIVERSAS													
RECEITAS EVENTUAIS	8.081,33	11.562,56	85.696,87	-1117,35%	-82.215,64	0,00	350,00	0,43%	-82.565,64	0,00	219.664,72	266,05%	-302.230,36
(=)RECEITAS DIVERSAS	8.081,33	11.562,56	85.696,87	-1117,35%	-82.215,64	0,00	350,00	0,43%	-82.565,64	0,00	219.664,72	266,05%	-302.230,36
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	8.081,33	11.562,56	85.696,87	-1117,35%	-82.215,64	0,00	350,00	4,07%	-85.565,64	0,00	219.664,72	253,21%	-302.230,36
(=)Total RECEITAS OPERACIONAIS	973.052,46	228.182,06	290.696,90	-206,42%	-1.035.567,30	18.980,70	219.780,06	19,39%	-1.236.366,66	27.299,40	535.265,04	41,09%	-1.744.332,30
(=)Total RECEITAS	973.052,46	228.182,06	290.696,90	-206,42%	-1.035.567,30	18.980,70	219.780,06	19,39%	-1.236.366,66	27.299,40	535.265,04	41,09%	-1.744.332,30
CUSTOS E DESPESAS													
CUSTOS	-800.176,12	225.186,34	8.884,82	27,03%	-1.016.477,64	154.662,19	568,00	15,16%	-1.170.571,83	230.816,19	15.183,30	18,42%	-1.386.204,72
CUSTOS DE REVENDA E DE PRODUÇÃO	-800.176,12	225.186,34	8.884,82	27,03%	-1.016.477,64	154.662,19	568,00	15,16%	-1.170.571,83	230.816,19	15.183,30	18,42%	-1.386.204,72
CUSTO DE EVENTOS	-800.176,12	225.186,34	8.884,82	27,03%	-1.016.477,64	154.662,19	568,00	15,16%	-1.170.571,83	230.816,19	15.183,30	18,42%	-1.386.204,72



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

21

SERVIÇOS PRESTADOS EM EVENTOS	-222.620,03	91.298,08	4.897,77	38,81%	-309.020,34	36.706,17	300,00	11,78%	-345.426,51	71.983,90	3.490,00	19,83%	-413.920,41
ALIMENTOS	-159.038,51	87.269,58	3.987,05	52,37%	-242.321,04	40.613,53	268,00	16,65%	-282.666,57	49.715,18	3.746,50	16,26%	-328.635,25
BEBIDAS	-28.572,83	0,00	0,00	0,00%	-28.572,83	5.308,84	0,00	18,58%	-33.881,67	14.587,89	4.233,30	30,56%	-44.236,26
LOCAÇÃO DE UTENSÍLIOS	-18.593,86	0,00	0,00	0,00%	-18.593,86	9.997,00	0,00	53,77%	-28.590,86	12.191,16	0,00	42,64%	-40.782,02
CUSTO COM LAVANDERIA	-6.193,00	0,00	0,00	0,00%	-6.193,00	1.120,50	0,00	18,09%	-7.313,50	2.104,50	0,00	28,78%	-9.418,00
MATERIAL DE USO E CONSUMO DE EVENTOS	-116.526,30	200,00	0,00	0,17%	-116.726,30	18.233,90	0,00	15,62%	-134.960,20	46.838,98	3.723,50	31,95%	-178.075,68
MATERIAL DE HIGIENA E LIMPEZA	-6.096,10	0,00	0,00	0,00%	-6.096,10	3.190,13	0,00	52,33%	-9.286,23	1.655,54	0,00	17,83%	-10.941,77
COPA E COZINHA	-2.206,63	0,00	0,00	0,00%	-2.206,63	360,00	0,00	16,31%	-2.566,63	1.370,00	0,00	53,38%	-3.936,63
ALUGUEL DE ESPAÇO GP	-92.683,20	18.536,64	0,00	20,00%	-111.219,84	18.536,64	0,00	16,67%	-129.756,48	18.536,64	0,00	14,29%	-148.293,12
ENERGIA ELÉTRICA	-147.645,66	27.882,04	0,00	18,88%	-175.527,70	20.595,48	0,00	11,73%	-196.123,18	11.832,40	0,00	6,03%	-207.955,58
CUSTO DE EVENTOS	-800.176,12	225.186,34	8.884,82	27,03%	-1.016.477,64	154.662,19	568,00	15,16%	-1.170.571,83	230.816,19	15.183,30	18,42%	-1.386.204,72
CUSTOS DE REVENDA E DE PRODUÇÃO	800.176,12	225.186,34	8.884,82	-227,03%	-1.016.477,64	154.662,19	568,00	15,16%	-1.170.571,83	230.816,19	15.183,30	-13,16%	-1.016.477,64
Total CUSTOS	-800.176,12	225.186,34	8.884,82	27,03%	-1.016.477,64	154.662,19	568,00	15,16%	-1.170.571,83	230.816,19	15.183,30	18,42%	-1.386.204,72
DESPESAS													
DESPESAS OPERACIONAIS													
DESPESAS COM PESSOAL													
SALÁRIOS E ORDENADOS	-153.471,38	24.446,54	10,29	17,23%	-179.907,63	25.574,76	774,65	13,78%	-204.707,74	22.428,29	207,28	10,85%	-226.928,75
PRÓ-LABORE					0,00	0,00	0,00		0,00	1.000,00	0,00		-1.000,00
FÉRIAS	-8.608,99	4.735,20	0,00	55,00%	-13.344,19	3.562,39	0,00	26,70%	-16.906,58	13.878,16	0,00	82,09%	-30.784,74
HORAS EXTRAS	-3.643,51	575,26	0,00	15,79%	-4.218,77	1,70	0,00	0,04%	-4.220,47	17,15	0,00	0,41%	-4.237,62
INSS	-52.964,29	10.010,51	0,00	18,90%	-62.974,80	9.605,52	0,00	15,25%	-72.580,32	11.193,08	0,00	15,42%	-83.773,40
FGTS	-15.938,55	6.093,22	3.155,64	18,43%	-18.876,13	2.720,52	0,00	14,41%	-21.596,65	3.276,44	0,00	15,17%	-24.873,09
VALE TRANSPORTE	-9.777,47	1.842,40	714,83	11,53%	-10.905,04	3.033,45	714,83	21,26%	-13.223,66	1.862,80	630,79	9,32%	-14.455,67
ADICIONAL NOTURNO	-1.892,51	154,90	0,00	8,18%	-2.047,41	265,92	0,00	12,99%	-2.313,33	357,89	0,00	15,47%	-2.671,22
TRIÊNIO	-16.936,81	3.224,58	0,00	19,04%	-20.161,39	3.031,44	0,00	15,04%	-23.192,83	3.762,25	0,00	16,22%	-26.955,08



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

22

ADICIONAL DE PERICULOSIDADE	-3.501,39	700,40	0,00	20,00%	-4.201,79	700,40	0,00	16,67%	-4.902,19	700,40	0,00	14,29%	-5.602,59
ADICIONAL DE INSALUBRIDADE	-4.658,65	931,73	0,00	20,00%	-5.590,38	931,73	0,00	16,67%	-6.522,11	931,73	0,00	-4,14%	-6.252,26
RESCISÕES	-14.416,76	4.705,66	0,00	32,64%	-19.122,42	5.336,63	775,49	23,85%	-23.683,56	931,73	0,00	-68,53%	-7.453,84
REFEIÇÕES	-788,00	7.172,00	424,00	856,35%	-7.536,00	9.667,00	470,00	122,04%	-16.733,00	3.580,50	0,00	62,94%	-27.264,06
AJUDA DE CUSTO	-6.580,00	1.250,00	0,00	19,00%	-7.830,00	750,00	0,00	9,58%	-8.580,00	6.289,00	360,00	164,13%	-22.662,00
FOLHA CONTA CORRENTE	42.755,98	42.755,98	0,00	-100,00%	0,00	40.186,68	40.186,68		0,00	40.438,08	40.438,08		0,00
CURSOS E TREINAMENTOS	-350,00	0,00	0,00	0,00%	-350,00	497,00	0,00	142,00%	-847,00	0,00	0,00	0,00%	-847,00
(=)DESPESAS COM PESSOAL	-293.528,31	110.598,38	47.060,74	21,65%	-357.065,95	105.865,14	42.921,65	17,63%	-420.009,44	116.465,77	47.636,15	16,39%	-488.839,06
DESPESAS GERAIS	-819.521,25	161.101,88	2.350,00	-100,00%									
ENERGIA ELÉTRICA	-11.261,86	3.571,02	0,00	31,71%	-14.832,88	3.463,16	0,00	23,35%	-18.296,04	7.043,09	0,00	38,50%	-25.339,13
TELEFONE E INTERNET	-11.215,02	2.019,18	0,00	18,00%	-13.234,20	1.505,16	0,00	11,37%	-14.739,36	1.743,59	0,00	11,83%	-16.482,95
ÁGUA E ESGOTO	-407,17	139,68	0,00	34,31%	-546,85	131,18	0,00	23,99%	-678,03	0,00	0,00	0,00%	-678,03
MATERIAL DE ESCRITÓRIO	-4.904,45	269,00	0,00	5,48%	-5.173,45	422,52	0,00	8,17%	-5.595,97	336,88	0,00	6,02%	-5.932,85
BENS DO ATIVO	-9.328,52	0,00	0,00	0,00%	-9.328,52	0,00	0,00	0,00%	-9.328,52	2.670,23	0,00	28,62%	-11.998,75
PROPAGANDA E PUBLICIDADE	-22.172,10	4.478,20	900,00	16,14%	-25.750,30	3.537,60	0,00	13,74%	-29.287,90	4.515,20	0,00	15,42%	-33.803,10
MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO	-181.939,87	30.727,47	0,00	16,89%	-212.667,34	13.229,57	0,00	6,22%	-225.896,91	17.254,55	737,70	7,31%	-242.413,76
COMBUSTÍVEIS E LUBRIFICANTES	-2.172,27	50,00	0,00	2,30%	-2.222,27	50,06	0,00	2,25%	-2.272,33	150,05	0,00	6,60%	-2.422,38
FRETES	-1.995,15	446,10	0,00	22,36%	-2.441,25	0,00	0,00	0,00%	-2.441,25	0,00	0,00	0,00%	-2.441,25
SERVIÇOS DE TERCEIROS PJ	-277.437,52	72.933,51	1.450,00	25,77%	-348.921,03	30.462,32	0,00	8,73%	-379.383,35	92.251,15	0,00	24,32%	-471.634,50
SERVIÇOS DE TERCEIROS PF	-53.372,00	0,00	0,00	0,00%	-53.372,00	43.212,17	0,00	80,96%	-96.584,17	256,57	0,00	0,27%	-96.840,74
BRINDES	-5.320,53	0,00	0,00	0,00%	-5.320,53	0,00	0,00	0,00%	-5.320,53	0,00	0,00	0,00%	-5.320,53
CONDUÇÃO	-3.582,32	190,05	0,00	5,31%	-3.772,37	50,00	0,00	1,33%	-3.822,37	523,01	8,22	13,47%	-4.337,16
PERIÓDICOS	-2.308,35	0,00	0,00	0,00%	-2.308,35	284,40	0,00	12,32%	-2.592,75	0,00	0,00	0,00%	-2.592,75
ALUGUEL DE BENS E EQUIPAMENTOS	-1.320,00	476,06	0,00	36,07%	-1.796,06	873,15	0,00	48,61%	-2.669,21	2.756,00	0,00	103,25%	-5.425,21
OUTRAS DESPESAS	-4.119,85			24,82%	-5.142,41	0,00	0,00	0,00%	-5.142,41	0,00	0,00	0,00%	-5.142,41
HONORÁRIOS ADVOCATÍCIOS	-42.912,90	6.000,00	0,00	13,98%	-48.912,90	6.000,00	0,00	12,27%	-54.912,90	6.713,00	0,00	12,22%	-61.625,90



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

23

SERVIÇOS DE MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO	-170.421,62	32.628,76	0,00	19,15%	-203.050,38	15.928,83	0,00	7,84%	-218.979,21	6.218,40	0,00	2,84%	-225.197,61
HONORÁRIOS CONTÁBEIS	-2.100,00	842,76	0,00	40,13%	-2.942,76	0,00	0,00	0,00%	-2.942,76	700,00	0,00	23,79%	-3.642,76
LANCHES E REFEIÇÕES	-625,23	0,00	0,00	0,00%	-625,23	0,00	0,00	30,92%	-818,58	8,00	0,00	0,98%	-826,58
EQUIPAMENTO DE SEGURANÇA	-280,00	0,00	0,00	0,00%	-280,00	0,00	0,00	0,00%	-280,00	0,00	0,00	0,00%	-280,00
MATERIAL DE COPA E COZINHA	-473,24	269,00	0,00	56,84%	-742,24	0,00	0,00	0,00%	-742,24	332,44	60,10	36,69%	-1.014,58
DESPESAS COM VEÍCULOS	-8.421,00	1.929,00	0,00	22,91%	-10.350,00	752,00	0,00	7,27%	-11.102,00	700,00	0,00	6,31%	-11.802,00
SAISTEMA FINANCEIRO E CONTÁBIL	-744,24	0,00	0,00	0,00%	-744,24	0,00	0,00	0,00%	-744,24	0,00	0,00	0,00%	-744,24
DESPESA C/FARMÁCIA E MEDICAMENTOS	-44,23	0,00	0,00	0,00%	-44,23	0,00	0,00	0,00%	-44,23	27,87	0,00	63,01%	-72,10
DESPESAS C/IMPOSTOS FREELANCE	-567,55	0,00	0,00	0,00%	-567,55	0,00	0,00	0,00%	-567,55	64,32	0,00	11,33%	-631,87
PEDÁGIO	0,00	7,25	0,00		-7,25	0,00	0,00	0,00%	-7,25	0,00	0,00	0,00%	-7,25
ESTACIONAMENTO	0,00	11,00	0,00		-11,00	-7,50	0,00	68,18%	-18,50	15,75	0,00	85,14%	-34,25
CARTÓRIOS	0,00	3.086,40	0,00		-79,14	0,00	0,00	0,00%	-79,14	0,00	0,00	0,00%	-79,14
MATERIAL DE LIMPEZA					-3.086,40	0,00	0,00	0,00%	-3.086,40	0,00	0,00	0,00%	-3.086,40
CÓPIAS E REPRODUÇÕES					0,00	0,00	0,00		0,00	52,42	0,00		-52,42
(=)DESPESAS GERAIS	-819.054,20	161.101,88	2.350,00	19,44%	-978.273,13	120.102,97	0,00	12,28%	-1.098.376,10	144.332,52	806,02	13,07%	-1.241.902,60
DESPESAS COM OBRAS	-3.300,00	1.565,51	0,00	-100,00%									
MATERIAL USADO EM OBRAS	-3.300,00	1.565,51	0,00	47,44%	-4.865,51	0,00	0,00	0,00%	-4.865,51	0,00	0,00	0,00%	-4.865,51
DESPESAS COM OBRAS	-3.300,00	1.565,51	0,00	47,44%	-4.865,51	0,00	0,00	0,00%	-4.865,51	0,00	0,00	0,00%	-4.865,51
(=)DESPESAS OPERACIONAIS	-1.116.349,56	273.265,77	49.410,74	20,05%	-1.340.204,59	225.968,11	42.921,65	13,66%	-1.523.251,05	260.798,29	48.442,17	13,94%	-1.735.607,17
DESPESAS OPERACIONAIS FINANCEIRAS	-164.481,96	43.985,65	0,00	-100,00%									0,00
DESPESAS FINANCEIRAS	-164.481,96	43.985,65	0,00	-100,00%									0,00
ENCARGOS S/EMPRESTÍMOS, FINANÇ E LEASING	-29.671,63	16.850,14	0,00	56,79%	-46.521,77	13.941,56	0,00	29,97%	-60.463,33	7.626,48	0,00	12,61%	-68.089,81
ENCARGOS SOBRE PAGAMENTOS EM ATRASO	-9.466,32	3.291,33	0,00	34,77%	-12.757,65	16.380,46	0,00	128,40%	-29.138,11	5.761,75	0,00	19,77%	-34.899,86
ENCARGO COM COBRANÇA E DESCONTO	-54.946,28	19.909,25	0,00	36,23%	-74.855,53	0,00	0,00	0,00%	-74.855,53	16.032,36	0,00	21,42%	-90.887,89



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

24

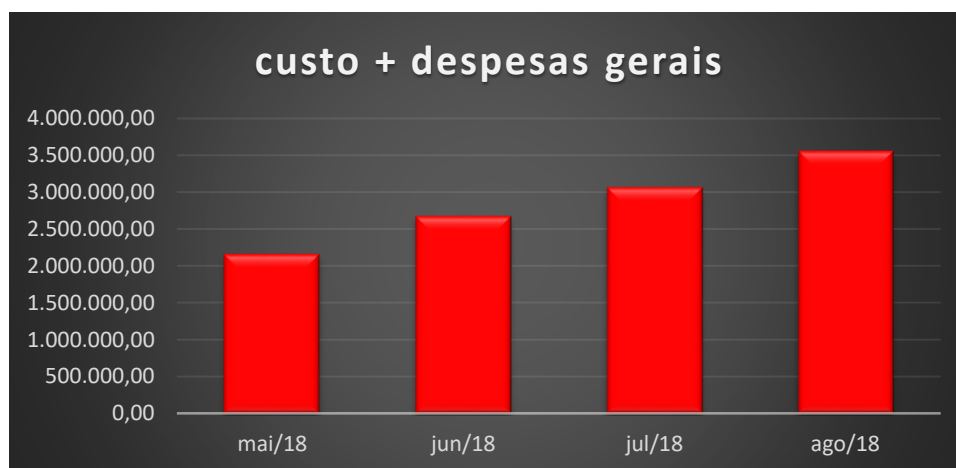
TARIFAS BANCÁRIAS	-15.045,63	3.934,93	0,00	26,15%	-18.980,56	3.977,07	0,00	20,95%	-22.957,63	3.403,16	0,00	14,82%	-26.360,79
ENCARGOS E JUROS S/ CHEQUE ESPECIAL	-16.352,10	0,00	0,00	0,00%	-16.352,10	0,00	0,00	0,00%	-16.352,10	0,00	0,00	0,00%	-16.352,10
GESTÃO FINANCEIRA	-39.000,00	0,00	0,00	0,00%	-39.000,00	0,00	0,00	0,00%	-39.000,00	0,00	0,00	0,00%	-39.000,00
(=)DESPESAS FINANCEIRAS	-164.481,96	43.985,65	0,00	26,74%	-208.467,61	34.299,09	0,00	16,45%	-242.766,70	32.823,75	0,00	13,52%	-275.590,45
(=)DESPESAS OPERACIONAIS FINANCEIRAS	-164.481,96	43.985,65	0,00	26,74%	-208.467,61	34.299,09	0,00	16,45%	-242.766,70	32.823,75	0,00	13,52%	-275.590,45
DESPESAS OPERACIONAIS TRIBUTÁRIAS													
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES													
OUTRAS TAXAS	-4.645,34	613,40	0,00	13,20%	-5.258,74	1.718,05	0,00	32,67%	-6.976,79	3.397,83	0,00	48,70%	-10.374,62
IOF	-1.900,29	776,95	0,00	40,89%	-2.677,24	0,00	0,00	0,00%	-2.677,24	691,68	0,00	25,84%	-3.368,92
IRPJ SOBRE FATURAMENTO	-42.979,76	21.789,18	0,00	50,70%	-64.768,94	10.532,64	0,00	16,26%	-75.301,58	15.148,80	0,00	20,12%	-90.450,38
CSLL SOBRE FATURAMENTO	-24.152,40	5.904,00	0,00	24,44%	-30.056,40	6.319,58	0,00	21,03%	-36.375,98	9.089,28	0,00	24,99%	-45.465,26
(=)IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES	-73.677,79	29.083,53	0,00	39,47%	-102.761,32	18.570,27	0,00	18,07%	-121.331,59	28.327,59	0,00	23,35%	-149.659,18
(=)DESPESAS OPERACIONAIS TRIBUTÁRIAS	-73.677,79	29.083,53	0,00	39,47%	-102.761,32	18.570,27	0,00	18,07%	-121.331,59	28.327,59	0,00	23,35%	-149.659,18
(=)Total DESPESAS	-1.354.509,31	346.334,95	49.410,74	21,92%	-1.651.433,52	278.837,47	42.921,65	14,29%	-1.887.349,34	321.949,63	48.442,17	14,49%	-2.160.856,80
(=) Total - CUSTOS E DESPESAS	-2.154.685,43	571.521,29	58.295,56	23,82%	-2.667.911,16	433.499,66	43.489,65	14,62%	-3.057.921,17	552.765,82	63.625,47	16,00%	-3.547.061,52



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

25





6. DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA

A demonstração do fluxo de caixa (DFC) é um relatório que tem por fim evidenciar as transações ocorridas em um determinado período, provocando modificações no saldo do caixa da empresa.

Para fins do DFC, não é apenas englobada a movimentação da conta caixa (número em espécie em poder da empresa) e, da Conta Bancos C/ Movimentos (numerário depositado em conta bancária), pois considera o movimento dos equivalentes de Caixa.

Equivalentes de Caixa são aplicações financeiras de alta liquidez, com vencimento em prazo superior a 90 dias. Portanto, o fluxo de caixa envolve as contas classificadas no grupo das Disponibilidades do Ativo Circulante, que consta no Balanço Patrimonial.

Ao analisar o DFC, é importante compreender a origem dos recursos financeiros que passaram pelo Caixa da empresa, durante determinado período, bem como o destino dos recursos financeiros que ingressaram e não permaneceram para compor o saldo do Caixa no final do mesmo período.

Existem também, a classificação de fatos que provocam a entrada e saída de recurso no Caixa.

A primeira classificação, refere-se as atividades operacionais, que compreendem os fatos que ocorrem em função da atividade principal da empresa. Já a segunda, destina-se as atividades de investimento, que são os fatos que provocam aumentos



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

27

ou diminuições no Caixa, em decorrência de compra e venda de bens e direitos, oriundos do Ativo Não Circulante, sendo mais comum no subgrupo do Imobilizado.

Como última classificação, temos as atividades de financiamento, compreendendo os fatos que envolvem a capacitação de recursos, derivados dos acionistas ou terceiros, bem como o pagamento destes recursos. Nesse caso, as entradas de Caixa são oriundas da redução do capital e captação de empréstimos. Já as saídas, derivam da redução de capital e do pagamento dos empréstimos, dividendos e juros sobre o capital próprio.

Analisando o mês de maio, a recuperanda apresentou entradas operacionais de R\$ 850.703,66 e saídas operacionais de R\$ 871.490,84, gerando saldo negativo em caixa no mês de R\$ 20.787,18, que somado ao saldo acumulado totaliza em caixa saldo negativo de R\$ 10.096,34.

No mês de junho, a recuperanda apresentou entradas operacionais de R\$ 563.243,42 e saídas operacionais de R\$ 497.551,68, gerando saldo em caixa no mês de R\$ 65.691,74, que somado ao saldo acumulado totaliza em caixa saldo de R\$ 55.595,40.

Já no mês de julho, a sociedade em recuperação apresentou entradas operacionais de R\$ 419.092,35 e saídas operacionais de R\$ 424.293,95, gerando saldo em caixa no mês negativo de R\$ 5.201,60, que somado ao saldo acumulado totaliza em caixa saldo de R\$ 50.393,80.



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

28

Por derradeiro, no mês de agosto a Recuepranda apresentou entradas operacionais de R\$ 570,450,91 e saídas operacionais de R\$ 465,724,45, gerando saldo em caixa no mês de R\$ 104.726,46, que somado ao saldo acumulado totaliza em caixa saldo de R\$ 155.547,63.

Diante deste cenário, segue abaixo a planilha do fluxo de caixa:

DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA 2018						
GARDEN PARTY EVENTOS LTDA	Saldo Anterior	Abril	Maio	Junho	Julho	Agosto
Entrada	R\$ -		R\$ 850.703,66	R\$ 563.243,42	R\$ 419.092,35	R\$ 570.450,91
Recebimento Clientes Banco Itaú			R\$ 296.144,91	R\$ 418.072,03	R\$ 326.086,97	R\$ 458.660,68
Recebimento Caixinha			R\$ 62.963,72	R\$ 5.000,00	R\$ 37.770,00	R\$ 107.901,00
Recebimento de Clientes SPL			R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Outras Receitas Eventuais			R\$ 31.196,37	R\$ 35.845,00	R\$ 350,00	R\$ -
Investidores 360			R\$ 150.000,00	R\$ -	R\$ -	R\$ 5.883,00
Adiantamento - Reveillon			R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Recebimento - Cartão de crédito			R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Empréstimos Obtidos			R\$ 15.000,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -
(-) Estorno de Clientes			R\$ 1.000,00	R\$ 1.168,96	R\$ -	R\$ -
Rendimento de Aplicação Financeira			R\$ 0,06	R\$ 0,03	R\$ -	R\$ 0,04
Antecipação de Clientes - Desconto Duplicatas			R\$ 132.190,64	R\$ 82.402,58	R\$ 50.533,62	R\$ -
(+) Transferências			R\$ 164.207,96	R\$ -	R\$ -	R\$ -
(-) Tributos			R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
(+/-) Bloqueio/Desbloqueio Judicial			R\$ -	R\$ 23.092,74	R\$ 4.351,70	R\$ 1.993,81
Resgate de Aplicação Financeira			R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

29

Saída			R\$ 871.490,84	R\$ 497.551,68	R\$ 424.293,95	R\$ 465.724,45
Custos Eventos em Carteira			R\$ 153.765,42	R\$ 173.354,92	R\$ 119.496,36	R\$ 144.961,69
Equipe CLT			R\$ 54.045,50	R\$ 54.721,37	R\$ 73.872,86	R\$ 87.365,97
Prestadores de Serviços			R\$ 46.013,00	R\$ 79.909,07	R\$ 73.674,49	R\$ 92.251,15
Despesas Administrativas			R\$ 26.639,38	R\$ 19.605,04	R\$ 26.634,22	R\$ 14.444,05
Despesas Comerciais			R\$ 9.680,53	R\$ 25.028,71	R\$ 3.537,60	R\$ 4.515,20
Despesa Manutenção/Obra			R\$ 127.838,90	R\$ 59.231,99	R\$ 19.158,40	R\$ 37.198,81
Investimentos/Imobilizado			R\$ 76.635,83	R\$ 43.376,66	R\$ 27.044,66	R\$ 30.143,11
Transferências			R\$ 225.690,22	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Outras Despesas			R\$ 9.993,15	R\$ 1.510,65	R\$ 2.474,30	R\$ 6.938,99
Financeiro			R\$ 141.188,86	R\$ 40.812,87	R\$ 78.401,06	R\$ 48.008,48
Despesa Financeira			R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Geração Operacional de Caixa (EBTIDA)		R\$ -	-R\$ 20.787,18	R\$ 65.691,74	-R\$ 5.201,60	R\$ 104.726,46
Saldo Acumulado Final	R\$ (39.127,70)		R\$ (10.096,34)	R\$ 55.595,40	R\$ 50.393,80	R\$ 155.547,63

7. DA ANÁLISE DO FATURAMENTO

Inicialmente, foi solicitado a entrega de relatório de faturamento bruto da Recuperanda, sendo devidamente disponibilizado.

O objetivo desta análise, é verificar o rendimento bruto da receita da sociedade em Recuperação, sem considerar as deduções de impostos e vendas canceladas, demonstrando assim a capacidade financeira no desempenho pleno das atividades econômicas.



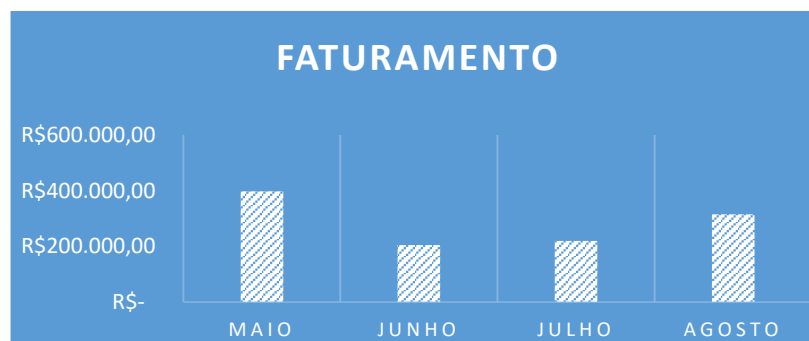
Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

30

Pelo exposto, segue abaixo a planilha e gráfico que descreve o faturamento do mês de maio a agosto do ano de 2018.

FATURAMENTO - SETEMBRO A JANEIRO DE 2018	
Mês	Valor
Maio	R\$ 397.774,00
Junho	R\$ 205.000,00
Julho	R\$ 219.430,00
Agosto	R\$ 315.600,00



8. CONCLUSÃO

Inicialmente, frise-se que o relatório até aqui apresentado foi elaborado, única e exclusivamente, com base na documentação apresentada pela Recuperanda, quais sejam: balancetes, demonstração de resultados, relatórios de faturamento



e fluxo de caixa. Transposta a análise econômico-financeira, conforme reuniões periódicas, esta Administradora Judicial continua acompanhando as medidas administrativas e de gestão financeira que estão sendo adotadas para o soerguimento econômico das sociedades empresárias em Recuperação Judicial, especialmente neste momento de transição da gestão em razão do falecimento do sócio principal Márcio Lenz, para os sócios herdeiros.

Analizando o período objeto do presente relatório, fica evidenciado o aumento ainda que pequeno da capacidade financeira da recuperanda em arcar com despesas a curto prazo, em razão de relevante evolução no seu faturamento, alinhado com os aumentos do ativo circulante.

Contudo, o endividamento ainda é muito grande, o que atrapalha a evolução da Recuperanda e, apenas a negociação deste passivo, pode ocasionar o soerguimento financeiro e econômico da referida sociedade.

Além do mais, na última reunião que tivemos com a diretoria e assessoria financeira/contábil da Recuperanda, foi demonstrado esforços no realinhamento produtivo dos eventos promovidos, além da mudança positiva nos lançamentos contábeis, trazendo maior consolidação nas contas do ativo, passivo e DRE, contribuindo para o maior dinamismo na entrega dos presentes relatórios e evitando divergências nos lançamentos.

Assim, diante de todo o exposto, é certo que, no cenário atual de grave recessão da economia, não é viável a melhora das condições financeiras em curto prazo, no entanto, esta Administradora Judicial acompanhará todas as medidas que serão tomadas pela Recuperanda, através de medição de acréscimo/decrécimo de faturamento, liquidez financeira, demonstração de



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

32

resultados etc., aferindo se sua evolução/involução acompanham oscilação gradativa da economia nacional e, principalmente, estão de acordo com o Plano de Recuperação Judicial proposto.

9. REQUERIMENTOS

Por todo o exposto no relatório supra, a Administradora Judicial requer a Vossa Excelência:

- a) seja determinada a remessa do presente relatório ao Ministério Público;
- b) seja intimada a Recuperanda para manifestar-se sobre a sugestão de datas da Assembléia Geral de Credores, em 1ª Convocação dia 17/01/2019 e em 2ª Convocação 31/01/2019, tendo em vista peça em apartado apresentada por esta Administradora Judicial (fls. 1.606 a 1.607);

Termos em que,

Pede Deferimento.

Rio de Janeiro, 27 de novembro do ano de 2018.

CARLOS MAGNO NERY & MEDEIROS SOCIEDADE DE ADVOGADOS

Jamille Medeiros
OAB/RJ nº 166.261