



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”

AGOSTO E SETEMBRO DE 2017



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



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

3

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. BALANCETE E DRE CAPEJOLE AGOSTO E SETEMBRO/2017
 - 10.2. BALANCETE E DRE GARDEN AGOSTO E SETEMBRO/2017
 - 10.3. BALANCETE E DRE GP SERVIÇOS AGOSTO E SETEMBRO/2017
 - 10.4. BALANCETE E DRE MTC AGOSTO E SETEMBRO/2017
 - 10.5. BALANCETE E DRE VOULEZ AGOSTO E SETEMBRO/2017
 - 10.6. FLUXO DE CAIXA.GARDEN AGOSTO E SETEMBRO/2017
 - 10.7. FATURAMENTO



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

4

- 10.8 DECLARAÇÃO DE AUSÊNCIA DE FATURAMENTO
- 10.9 APRESENTAÇÃO GARDEN PARTY
- 10.10 FOTOS DA RECUPERANDA



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

5

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

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 Judicial informa que este relatório de atividades compreende os meses de agosto e setembro do ano de 2017. Apresentando abaixo, o cronograma de apresentação dos próximos relatórios:

RELATÓRIOS 2017/2018 (Apresentação nos autos)	REFERÊNCIA 2017	DATA LIMITE DE ENTREGA DA DOCUMENTAÇÃO
NOVEMBRO/2017	AGOSTO/ SETEMBRO	15 DE NOVEMBRO DE 2017
DEZEMBRO/2017	OUTUBRO	15 DE DEZEMBRO DE 2017
JANEIRO/2017	NOVEMBRO	15 DE JANEIRO DE 2018
FEVEREIRO/2018	DEZEMBRO	15 DE FEVEREIRO DE 2017



Outrossim, 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, **já esclarecendo, em parte, pontos suscitados pelo ministério público em sua derradeira manifestação.**

2. CRONOGRAMA PROCESSUAL DA RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Em que pese a decisão de deferimento da Recuperação Judicial proferida em 15/09/2017 (**fls. 316/318**), ressalta-se que a publicação do edital a que alude o art. 52 § 1º da Lei 11.101/2005 ainda não ocorreu, sendo certo que não se encontra em curso o prazo do art. 7º, §1º, da lei citada. Assim, somente após a publicação e transcurso do prazo, a administradora judicial apresentará o Quadro Geral de Credores, nos termos do art. 7º, § 2º, do mesmo diploma legal.

Por fim, informa esta administradora que encontra-se em andamento o cumprimento do art. 22, I, alínea “a” da Lei nº 11.101/2005.

3. ANÁLISE DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

3.1. DO ATIVO



Entende-se por Ativo os recursos controlados por uma entidade em consequência de eventos passados e dos quais se espera que resultem fluxos de benefícios econômicos futuros ou potencial de serviços para a entidade. Pode-se dizer, também, que o ativo representa, de forma estática, os bens e os direitos da entidade, ou seja, tudo o que a empresa possui, como por exemplo, caixa, máquinas, prédios, terrenos, estoque, material de escritório e etc, assim como tudo o que lhe é devido (contas a receber).

Para considerarmos o aumento de valor do ativo, o reconhecimento contábil é oriundo da evolução da receita, obtenção de recursos com terceiros ou com sócios da sociedade empresária, ou pela venda de um outro ativo com lucro.

Diante deste cenário, passamos a considerar as evoluções relevantes dos ativos que compõe a sociedades GARDEN PARTY, durante os meses de agosto a setembro do ano de 2017.

A referida sociedade, apresentou decréscimo no seu ativo em diversas contas, são elas: disponível, caixa (valores em espécie), bancos c/ movimento, direitos reservados a curto prazo, aplicações financeiras, deduções de crédito, duplicatas descontadas, bloqueio judicial e conta corrente transferências. Respectivamente em -95,76%, -97,00%, -87,94%, -31,40%, -100,00%, -39,01%, -39,01%, -35,52% e -188,15%.

Infelizmente, no período analisado não foi constatado evoluções relevantes positivas.



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

8

Pelo exposto, segue abaixo a planilha do ativo:

ATIVO - AGOSTO A SETEMBRO 2017					
BALANCETE GARDEN	AGOSTO	Débito	%	Crédito	SETEMBRO
ATIVO	3.624.402,55	1.079.374,26	-3,98%	1.223.628,32	3.480.148,49
ATIVO CIRCULANTE	744.903,46	987.787,65	-31,66%	1.223.628,32	509.062,79
DISPONÍVEL	3.058,00	379.324,81	-95,76%	382.253,09	129,72
CAIXA	2.638,00	2.109,98	-97,00%	4.668,90	79,08
CAIXA	2.638,00	2.109,98	-97,00%	4.668,90	79,08
BANCOS CONTA MOVIMENTO	420,00	377.214,83	-87,94%	377.584,19	50,64
ITAÚ AG 0314 C/C 75750-1	420,00	377.214,83	-87,94%	377.584,19	50,64
DIREITOS REALIZAVEIS A CURTO PRAZO	741.845,46	608.462,84	-31,40%	841.375,23	508.933,07
APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE RENDA FIXA	416,16	14.126,42	-	14.542,58	0,00
ITAÚ	416,16	14.126,42	-	14.542,58	0,00
CLIENTES	1.179.498,51	202.051,00	-0,46%	207.444,09	1.174.105,42
DUPLICATAS A RECEBER	1.179.498,51	202.051,00	-0,46%	207.444,09	1.174.105,42
DEDUÇÕES DE CRÉDITO	-	30.214,59	39,01%	219.522,16	-674.576,97
DUPLICATAS DESCONTADAS	-	30.214,59	39,01%	219.522,16	-674.576,97
BLOQUEIO JUDICIAL	14.531,20	10.906,42	-35,52%	16.068,01	9.369,61
BLOQUEIO BANCO ITAÚ	63.654,54	10.906,42	17,13%	0,00	74.560,96
(-) DESBLOQUEIO JUDICIAL BCO ITAÚ	-	-	32,71%	16.068,01	-65.191,35



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

9

ADIANTAMENTOS	17.125,86	500,00	0,88%	350,00	17.275,86
ADIANTAMENTO DE SALÁRIO	9.131,86	-	-3,83%	350,00	8.781,86
ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	7.994,00	500,00	6,25%	0,00	8.494,00
CONTA CORRENTE / TRANSFERÊNCIAS	43.815,17	296.875,73	188,15%	379.311,99	-126.251,43
CONTA CORRENTE SPL / GARDEN	42.601,86	289.875,73	193,50%	372.311,99	-125.038,12
OUTRAS - CONTA CORRENTE	1.213,31	7.000,00	0,00%	7.000,00	1.213,31
DESPESAS ANTECIPADAS	59.358,30	53.788,68	83,65%	4.136,40	109.010,58
EMPRESTIMO SPL / GARDEN	59.358,30	53.788,68	83,65%	4.136,40	109.010,58
ATIVO NÃO CIRCULANTE	2.879.499,09	91.586,61	3,18%	0,00	2.971.085,70
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	1.304.774,15	-	0,00%	0,00	1.304.774,15
CRÉDITO COM EMPRESAS E PESSOAS LIGADAS	1.304.774,15	-	0,00%	0,00	1.304.774,15
MTC	188.439,00	-	0,00%	0,00	188.439,00
VOULEZ VOUS	1.116.335,15	-	0,00%	0,00	1.116.335,15
IMOBILIZADO	1.565.085,84	91.586,61	5,85%	0,00	1.656.672,45
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	300.588,44	2.800,00	0,93%	0,00	303.388,44
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	300.588,44	2.800,00	0,93%	0,00	303.388,44
INSTALAÇÕES	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
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	737.617,54	8.467,21	1,15%	0,00	746.084,75
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	657.033,66	4.216,26	0,64%	0,00	661.249,92
EQUIPAMENTOS DE INFORMÁTICA	80.583,88	4.250,95	5,28%	0,00	84.834,83
VEÍCULOS	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
SOFTWARE	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
BENFEITORIAS EM BENS DE TERCEIROS	1.989.914,26	80.319,40	4,04%	0,00	2.070.233,66
BENFEITORIAS EM BENS DE TERCEIROS	1.989.914,26	80.319,40	4,04%	0,00	2.070.233,66
DEPRECIACÃO	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
INSTALAÇÕES	168.537,30	0,00	0,00%	0,00	168.537,30
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	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
SOFTWARE	197.420,10	0,00	0,00%	0,00	197.420,10
BENFEITORIAS EM BENS DE TERCEIROS	809.054,91	0,00	0,00%	0,00	809.054,91
EQUIPAMENTOS DE INFORMÁTICA	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
BENS INCORPÓREOS	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

3.2. DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O Passivo é representado pelas obrigações presentes da sociedade empresária, derivadas de eventos já ocorridos, cujo pagamento se espera que resulte em saída de recursos da referida sociedade. Recursos estes, capazes de gerar benefícios econômicos ou potencial de serviço.



Além disto, o Passivo também representa a origem de recursos financiados por terceiros, além das obrigações assumidas pela sociedade empresária que exigirão desembolso de recursos no futuro, ou seja, contas a pagar, salários a pagar, impostos a pagar, entre outros.

Vale lembrar, que o Passivo aumento de valor pela capacitação de um empréstimo ou financiamento, pela compra de um Ativo a prazo ou pelo reconhecimento contábil de uma despesas ainda não paga.

Por outro lado, o Passivo diminui de valor pelo efetivo pagamento ou pelo reconhecimento contábil de uma receita que havia sido recebida antecipadamente, como o adiantamento de clientes.

Assim como o Passivo, o Patrimônio Líquido (PL) também representa a origem de recursos, sendo que o PL corresponde aos recursos financiados pelos sócios da sociedade empresária, na forma de capital e pelos lucros obtidos que não foram distribuídos (retidos).

Constatou-se aumento das contas do passivo, referente a provisão de férias, retenções L. 10.833, empréstimos e financiamentos, empréstimos SPL/GARDEN e adiantamento de recebimento, respectivamente em 36,93%, 20,67%, 32,60%, 91,92% e 452,23%.

Outrossim, houve redução relevante nos encargos de energia elétrica e salários a pagar, em -100% e -12,99%.



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

12

Diante deste cenário, segue abaixo planilha do passivo e patrimônio líquido:

PASSIVO - AGOSTO A SETEMBRO 2017					
BALANCETE GARDEN	AGOSTO	Débito	%	Crédito	SETEMBRO
PASSIVO	4.702.747,23	392.299,78	1,55%	464.963,73	4.775.411,18
PASSIVO CIRCULANTE	13.155.631,75	392.299,78	0,55%	464.963,73	13.228.295,70
OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	13.155.474,75	392.299,78	0,55%	464.253,73	13.227.428,70
FORNECEDORES	876.481,65	18.936,33	0,48%	23.162,64	880.707,96
FORNECEDORES DIVERSOS	383.726,12	0,00	0,00%	0,00	383.726,12
ALUGUEL GP3	270.998,51	5.880,00	3,73%	15.982,84	281.101,35
ENERGIA ELÉTRICA GP1	122.807,80	9.154,00	-1,61%	7.179,80	120.833,60
ENERGIA ELÉTRICA GP3	3.902,33	3.902,33	100,00%	0,00	0,00
BRADESCO SAÚDE	95.046,89	0,00	0,00%	0,00	95.046,89
EMPRÉSTIMOS BANCÁRIOS	2.852.143,02	0,00	0,00%	0,00	2.852.143,02
CEF	2.269.092,97	0,00	0,00%	0,00	2.269.092,97
SANTANDER	389.227,35	0,00	0,00%	0,00	389.227,35
BANCO BRADESCO	133.000,00	0,00	0,00%	0,00	133.000,00
BANCO RENNER	60.822,70	0,00	0,00%	0,00	60.822,70
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	4.038.968,86	60.314,29	0,05%	62.298,15	4.040.952,72
SALÁRIOS A PAGAR	140.823,69	48.864,00	-12,99%	30.569,00	122.528,69
FGTS A RECOLHER	263.433,06	0,00	1,35%	3.555,36	266.988,42
INSS A RECOLHER	2.303.889,19	62,14	0,75%	17.264,36	2.321.091,41
PROVISÃO DE FÉRIAS	23.822,63	0,00	36,93%	8.796,60	32.619,23
IRRF S/ FOLHA	41.175,60	0,00	1,29%	532,32	41.707,92



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

13

CONTRIBUIÇÃO SINDICAL A RECOLHER	40.420,53	0,00	0,00%	0,00	40.420,53
RECISÕES A PAGAR	432.495,12	0,00	0,00%	0,00	432.495,12
PENSÃO ALIMENTÍCIA	-184,19	533,73	100,00%	717,92	0,00
CONTRIBUIÇÃO ASSISTENCIAL A RECOLHER	23.578,81	0,00	3,66%	862,59	24.441,40
ACORDOS TRABALHISTAS	769.514,42	10.854,42	-1,41%	0,00	758.660,00
TRIBUTOS A RECOLHER	1.507.000,38	3.741,25	4,45%	70.860,26	1.574.119,39
IMPOSTO DE RENDA RETIDO NA FONTE	47.133,23	0,00	0,02%	10,08	47.143,31
RETENÇÕES L. 10833	151,15	0,00	20,67%	31,25	182,40
PIS	51.936,20	395,42	2,98%	1.941,62	53.482,40
CONFINs	218.496,02	1.824,99	3,27%	8.961,33	225.632,36
ISS	198.844,30	0,00	7,51%	14.935,55	213.779,85
ICMS	16.682,47	0,00	0,00%	0,00	16.682,47
CSLL A PAGAR	287.259,55	608,33	2,78%	8.602,88	295.254,10
IRPJ A PAGAR	583.177,91	912,51	6,08%	36.377,55	618.642,95
MULTA GFIP EM ATRASO	11.588,91	0,00	0,00%	0,00	11.588,91
MULTA DCTF EM ATRASO	35.800,78	0,00	0,00%	0,00	35.800,78
IMPOSTOS E CONTRIB. A RECOLHER	55.929,86	0,00	0,00%	0,00	55.929,86
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	298.098,84	10.596,91	32,60%	107.788,68	395.290,61
ZIRETTI PROD. E EVENTOS	15.000,00	0,00	0,00%	0,00	15.000,00
MARCOS TEIXEIRA	52.800,00	0,00	0,00%	0,00	52.800,00
EMPRÉSTIMO SPL / GARDEN A PG	114.055,80	2.950,00	91,92%	107.788,68	218.894,48
ACR CRÉDITO FÁCIL REAL DO RJ	116.243,04	7.646,91	-6,58%	0,00	108.596,13
EVENTOS A REALIZAR	3.582.782,00	298.711,00	-2,75%	200.144,00	3.484.215,00
EVENTOS A REALIZAR	3.582.782,00	298.711,00	-2,75%	200.144,00	3.484.215,00
ADIANTAMENTO DE RECEBIMENTOS	157,00	0,00	452,23%	710,00	867,00



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

14

ADIANTAMENTOS DE EVENTOS A REALIZAR	157,00	0,00	452,23%	710,00	867,00
RECEBIMENTO REVEILLON 2018	157,00	0,00	452,23%	710,00	867,00
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	11.466.844,00	0,00	0,00%	0,00	11.466.844,00
OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO	11.466.844,00	0,00	0,00%	0,00	11.466.844,00
CONTA CORRENTE	6.248.471,41	0,00	0,00%	0,00	6.248.471,41
MTC	414.657,59	0,00	0,00%	0,00	414.657,59
CAPEJOLE	5.002.598,00	0,00	0,00%	0,00	5.002.598,00
C/C GANESH INVESTIMENTOS LTDA	278.530,38	0,00	0,00%	0,00	278.530,38
ANGELA MARIA CORREIA	73.390,72	0,00	0,00%	0,00	73.390,72
ROBERTO FIGUEIREDO	218.294,72	0,00	0,00%	0,00	218.294,72
TANIA MARIA COUTINHO	50.000,00	0,00	0,00%	0,00	50.000,00
ROBERTO MULLER	211.000,00	0,00	0,00%	0,00	211.000,00
TRIBUTOS	5.218.372,59	0,00	0,00%	0,00	5.218.372,59
PARCELAMENTO ISS	900.775,86	0,00	0,00%	0,00	900.775,86
PARCELAMENTO FED - SUPER REFINS	3.129.482,48	0,00	0,00%	0,00	3.129.482,48
TRIBUTOS FEDERAIS (AUTO RECEITA 2012/2013)	1.188.114,25	0,00	0,00%	0,00	1.188.114,25
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	19.919.728,52	0,00	0,00%	0,00	19.919.728,52
CAPITAL SOCIAL	10.000,00	0,00	0,00%	0,00	10.000,00
CAPITAL SUBSCRITO	10.000,00	0,00	0,00%	0,00	10.000,00
CAPITAL SOCIAL	10.000,00	0,00	0,00%	0,00	10.000,00
RESERVAS DE CAPITAL	19.929.728,52	0,00	0,00%	0,00	19.929.728,52
PREJUÍZOS ACUMULADOS	19.929.728,52	0,00	0,00%	0,00	19.929.728,52
PREJUÍZOS ACUMULADOS	19.929.728,52	0,00	0,00%	0,00	19.929.728,52



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 desta 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.



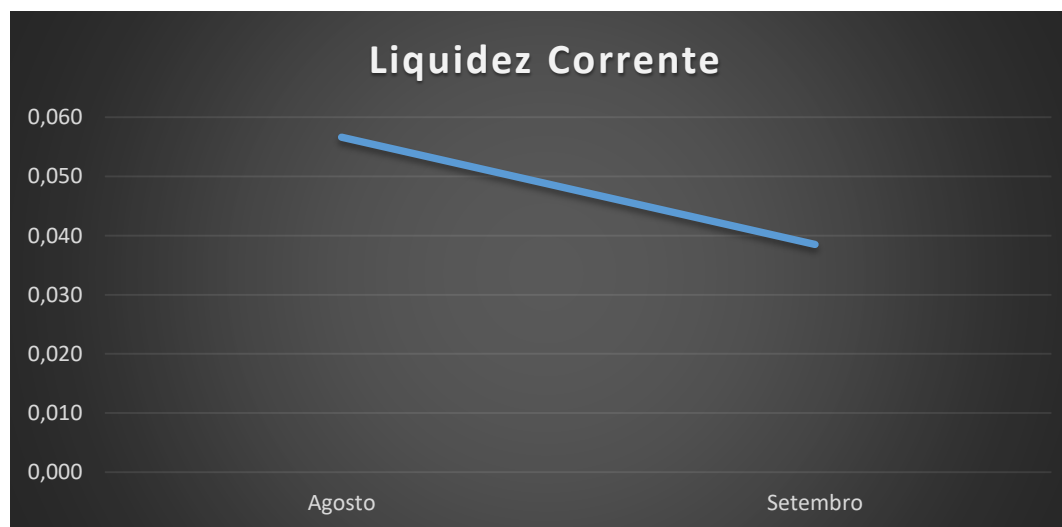
Carlos Magno, Nery & Medeiros

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 agosto a setembro do ano de 2017, 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	Agosto	Setembro
ATIVO CIRCULANTE	744.903,46	509.062,79
PASSIVO CIRCULANTE	13.155.631,75	13.228.295,70
Liquidez Corrente	0,057	0,038





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.



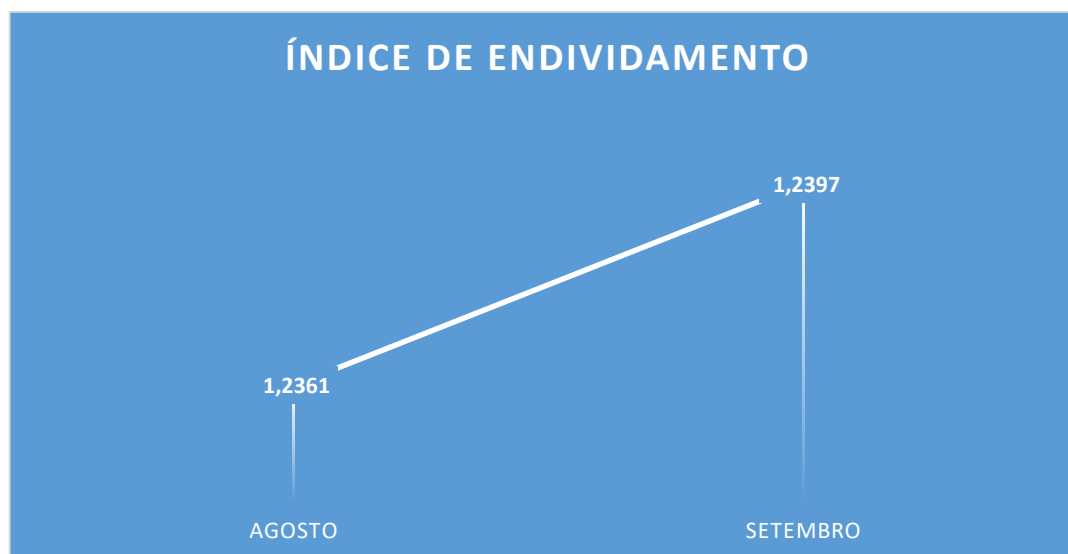
Carlos Magno, Nery & Medeiros

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	AGOSTO	SETEMBRO
PASSIVO CIRCULANTE	13.155.631,75	13.228.295,70
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	11.466.844,00	11.466.844,00
TOTAL	24.622.475,75	24.695.139,70
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	19.919.728,52	19.919.728,52
ÍNDICE DE ENDIVIDAMENTO	1,2361	1,2397





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 - AGOSTO A SETEMBRO 2017					
DEMONSTRAÇÃO RESULTADO DO EXÉRCICIO H SPORT	AGOSTO	Débito	%	Crédito	SETEMBRO
RECEITA	1.467.918,50	25.879,83	18,65%	299.713,33	1.741.752,00
RECEITAS OPERACIONAIS	1.467.918,50	25.879,83	18,65%	299.713,33	1.741.752,00
RECEITA BRUTA OPERACIONAL	1.604.789,00	0,00	18,61%	298.711,00	1.903.500,00
RECEITA BRUTA OPERACIONAL	1.604.789,00	0,00	18,61%	298.711,00	1.903.500,00



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

20

RECEITA DE SERVIÇOS	1.604.789,00	0,00	18,61%	298.711,00	1.903.500,00
DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA DE SERVIÇOS	-137.550,56	25838,50	18,78%	0,00	-163.389,06
IMPOSTO SOBRE RECEITA	-137.550,56	25838,50	18,78%	0,00	-163.389,06
ISS	-80.239,45	14935,55	18,61%	0,00	-95.175,00
PIS	-9.167,44	1.941,62	21,18%	0,00	-11.109,06
COFINS	-48.143,67	8.961,33	18,61%	0,00	-57.105,00
RECEITAS FINANCEIRAS	0,06	0,00	0,00%	0,00	0,06
RENDIMENTO APLICAÇÃO FINANCEIRA	0,06	0,00	0,00%	0,00	0,06
RENDIMENTO APLICAÇÃO - ITAU	0,06	0,00	0,00%	0,00	0,06
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	680,00	41,33	141,32%	1.002,33	1.641,00
RECEITAS DIVERSAS	680,00	41,33	141,32%	1.002,33	1.641,00
RECEITAS EVENTUAIS	680,00	41,33	141,32%	1.002,33	1.641,00
	-				-
CUSTOS E DESPESAS	2.546.263,18	539.841,96	19,27%	49.090,45	3.037.014,69
CUSTOS	-575.251,64	140.921,30	24,50%	0,00	-716.172,94
CUSTOS DE REVENDA E DE PRODUÇÃO	-575.251,64	140.921,30	24,50%	0,00	-716.172,94
CUSTO DE EVENTOS	-575.251,64	140.921,30	24,50%	0,00	-716.172,94
SERVIÇOS PRESTADOS EM EVENTOS	-443.488,99	124.938,46	28,17%	0,00	-568.427,45
ALUGUEL DE ESPAÇOS	-127.860,32	15.982,84	12,50%	0,00	-143.843,16
ENERGIA ELÉTRICA	3.902,33	0,00	0,00%	0,00	3.902,33
	-				-
DESPESAS	1.971.011,54	398.920,66	17,75%	49.090,45	2.320.841,75
	-				-
DESPESAS OPERACIONAIS	1.071.860,28	312.301,48	24,56%	49.085,45	1.335.076,31
DESPESAS COM PESSOAL	-576.521,75	126.235,46	13,38%	49.085,45	-653.671,76
SALÁRIOS E ORDENADOS	-352.541,88	30.308,65	8,59%	25,28	-382.825,25
PRÓ-LABORE	-35.204,13	10.500,00	29,83%	0,00	-45.704,13



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

21

FÉRIAS	-16.055,59	9.579,10	59,66%	0,00	-25.634,69
HORAS EXTRAS	-3.517,77	1.026,58	29,18%	0,00	-4.544,35
INSS	-97.822,02	13.004,54	13,29%	0,00	-110.826,56
FGTS	-28.022,31	3.555,36	12,69%	0,00	-31.577,67
VALE TRANSPORTE	-6.305,04	2.064,00	16,94%	995,99	-7.373,05
ADICIONAL NOTURNO	-1.568,28	457,51	29,17%	0,00	-2.025,79
EXAMES ADMISSIONAIS	-290,00	0,00	0,00%	0,00	-290,00
TRIÊNIO	-13.666,60	3.273,41	23,95%	0,00	-16.940,01
ADICIONAL DE PERICULOSIDADE	-3.368,64	700,40	20,79%	0,00	-4.069,04
ADICIONAL DE INSALUBRIDADE	-4.733,44	931,73	19,68%	0,00	-5.665,17
RESCISÕES	-11.488,56	0,00	0,00%	0,00	-11.488,56
REFEIÇÕES	2.312,51	2.000,00	-65,73%	480,00	792,51
AJUDA DE CUSTO	-4.250,00	1.250,00	29,41%	0,00	-5.500,00
FOLHA CONTA CORRENTE	0,00	47.584,18	0,00%	47.584,18	0,00
DESPESAS GERAIS	-495.338,53	186.066,02	37,56%	0,00	-681.404,55
ENERGIA ELÉTRICA	-74.898,69	7.179,80	9,59%	0,00	-82.078,49
TELEFONE	-2.787,19	0,00	0,00%	0,00	-2.787,19
TELEFONE E INTERNET	-7.575,71	2.710,91	35,78%	0,00	-10.286,62
ÁGUA E ESGOTO	-125,66	0,00	0,00%	0,00	-125,66
MATERIAL DE ESCRITÓRIO	-1.208,44	1.054,00	87,22%	0,00	-2.262,44
BENS DO ATIVO	-1.220,69	1.861,00	152,45%	0,00	-3.081,69
PROPAGANDA E PUBLICIDADE	-6.070,00	1.000,00	16,47%	0,00	-7.070,00
MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO	-130.350,80	81.604,86	62,60%	0,00	-211.955,66
COMBUSTÍVEIS E LUBRIFICANTES	-1.595,52	879,40	55,12%	0,00	-2.474,92
SERVIÇOS DE TERCEIROS PJ	-202.273,04	79.333,63	39,22%	0,00	-281.606,67
CONDUÇÃO	-2.591,28	1.180,00	45,54%	0,00	-3.771,28



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

22

PERÍODOS	-2.677,99	0,00	0,00%	0,00	-2.677,99
ALUGUEL DE BENS E EQUIPAMENTOS	-5.178,65	0,00	0,00%	0,00	-5.178,65
OUTRAS DESPESAS	-3.232,79	140,00	4,33%	0,00	-3.372,79
GÁS	-60,00	0,00	0,00%	0,00	-60,00
CARTÓRIO	-32,00	0,00	0,00%	0,00	-32,00
CÓPIA E REPRODUÇÕES	-140,00	0,00	0,00%	0,00	-140,00
HONORÁRIOS ADVOCATÍCIOS	-32.073,63	5.700,00	17,77%	0,00	-37.773,63
HONORÁRIOS CONTÁBEIS	-9.800,00	700,00	7,14%	0,00	-10.500,00
LANCHES E REFEIÇÕES	-1.209,55	195,52	16,16%	0,00	-1.405,07
EQUIPAMENTO DE SEGURANÇA	-886,5	0,00	0,00%	0,00	-886,50
MATERIAL DE COPA E COZINHA	-1.232,33	90,00	7,30%	0,00	-1.322,33
SISTEMA FINANCEIRO E CONTÁBIL	-7.924,00	255,00	3,22%	0,00	-8.179,00
DESPESAS C/ FARMÁCIA E MEDICAMENTOS	-107,07	125,90	117,59%	0,00	-232,97
PEDÁGIO	-14,00	0,00	0,00%	0,00	-14,00
COPRREIOS	-73,00	0,00	0,00%	0,00	-73,00
ESTACIONAMENTO	0,00	6,00		0,00	-6,00
DESPESAS COM VEÍCULOS	0,00	2.050,00		0,00	-2.050,00
DESPESAS OPERACIONAIS FINANCEIRAS	-87.068,55	37.099,76	42,60%	5,00	-124.163,31
DESPESAS FINANCEIRAS	-87.068,55	37.099,76	42,60%	5,00	-124.163,31
ENCARGOS SOBRE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	-1.522,50	6.642,50	436,29%	0,00	-8.165,00
ENCARGO COM COBRANÇA E DESCONTO	-67.731,60	21.459,31	31,68%	0,00	-89.190,91
TARIFAS BANCÁRIAS	-15.674,75	2.898,68	18,46%	5,00	-18.568,43
ENCARGOS E JUROS S/ CHEQUE ESPECIAL	-1.264,37	4.379,82	346,40%	0,00	-5.644,19
DESPESAS C/ CARTÃO DE CRÉDITO	-875,33	1.719,45	196,43%	0,00	-2.594,78
DESPESAS OPERACIONAIS TRIBUTÁRIAS	-812.082,71	49.519,42	6,10%	0,00	-861.602,13
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES	-812.082,71	49.519,42	6,10%	0,00	-861.602,13



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

23

OUTRAS TAXAS	-7.628,02	2.350,22	30,81%	0,00	-9.978,24
MULTAS FISCAIS	-432.106,89	0,00	0,00%	0,00	-432.106,89
JUROS S/ MULTAS FISCAIS	-236.501,96	0,00	0,00%	0,00	-236.501,96
IOF	-4.525,15	2.188,77	48,37%	0,00	-6.713,92
IRPJ SOBRE FATURAMENTO	-85.102,77	36.377,55	42,75%	0,00	-121.480,32
CSLL SOBRE FATURAMENTO	-46.217,92	8.602,88	18,61%	0,00	-54.820,80

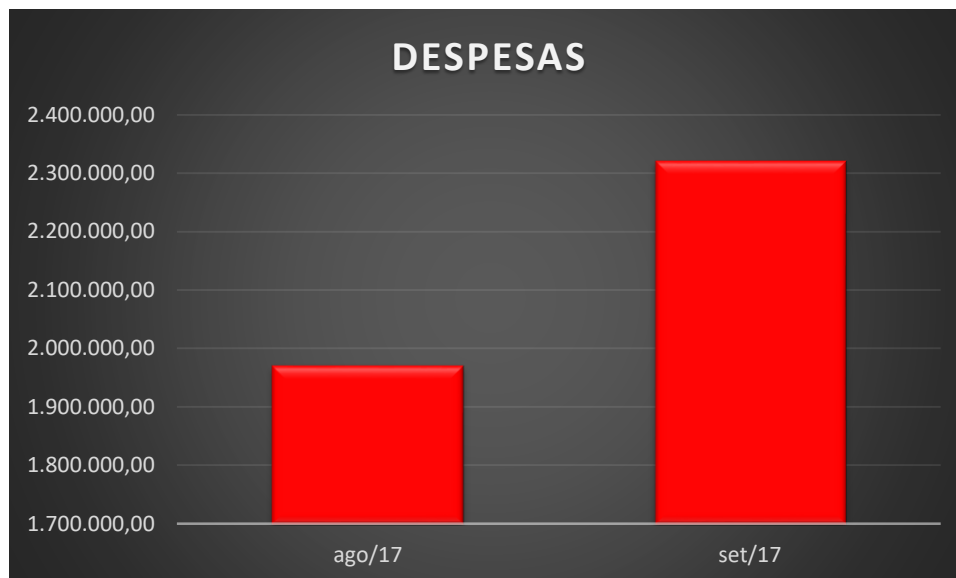




Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

24



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 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 fluxo de caixa da Recuperanda, a sociedade apresentou entradas operacionais de R\$ 682.860,07 e saídas operacionais de R\$ 768,640,77, gerando saldo negativo em caixa no mês de R\$ 85.780,70, que somado ao saldo acumulado também negativo, totaliza um caixa negativo de - R\$124.908,40.

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

DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA 2017					
GARDEN PARTY EVENTOS LTDA	Saldo Anterior	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro
Entrada	R\$ -	R\$ 682.860,07			
Recebimento Clientes Banco Itaú		R\$ 202.018,15			
		R\$			
Recebimento Caixinha		1.662,83			
Empréstimos Obtidos		R\$ 50.500,00			
		R\$			
(-) Estorno de Clientes		1.907,00			
Rendimento de Aplicação Financeira		R\$ -			
Antecipação de Clientes - Desconto Duplicatas		R\$ 189.221,07			
(+) Transferências		R\$ 236.203,43			



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

27

(-) Tributos		R\$ -			
		R\$			
(+/-) Bloqueio/Desbloqueio Judicial		5.161,59			
Resgate de Aplicação Financeira		R\$ -			
	R\$				
Saída	768.640,77	R\$ 768.640,77			
Custos Eventos em Carteira		R\$ 130.818,46			
Equipe CLT		R\$ 64.816,15			
Prestadores de Serviços		R\$ 79.333,63			
Despesas Administrativas		R\$ 40.081,53			
		R\$			
Despesas Comerciais		1.000,00			
Despesa Manutenção/Obra		R\$ 83.704,86			
Investimentos/Imobilizado		R\$ 89.486,61			
Transferências		R\$ 234.630,02			
		R\$			
Outras Despesas		7.066,43			
Financeiro		R\$ 377.036,08			
		R\$			
Despesa Financeira		7.529,82			
Geração Operacional de Caixa (EBTIDA)		-R\$ 85.780,70			
	-R\$				
Saldo Acumulado Final	39.127,70	-R\$ 124.908,40			



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.

Pelo exposto, segue abaixo a planilha que descreve o faturamento do mês de setembro do ano de 2017.

RELATÓRIO DE FATURAMENTO 2017	
Mês	Valor
Setembro	R\$ 298.711,00

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.



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

29

Transposta a análise econômico-financeira, conforme reuniões periódicas realizadas na sede da Recuperanda, esta Administradora Judicial aponta a seguir as medidas administrativas e de gestão econômica/financeira importantes para viabilizar o devido andamento do processo de recuperação judicial, são elas: Pagamento da folha salarial em dia após cinco meses consecutivos; Finalização da Obra do GPII para execução de uma festa em 03/06; Negociação Comercial com Promove (Cliente) e execução da obra do GP3 para temporada de Setembro; Levantamento dos credores atuais e antigos; Retomada do Marketing Digital; Centralização em um escritório de Advocacia; Contabilidade Interna – Entrega dos anos anteriores (2014/ 2015/ 2016); Conversa individual com todos os colaboradores atuais – Diagnóstico Organizacional; Abertura para diálogo com ex-funcionários e fornecedores (passivo); Conversas preliminares com potenciais Investidores – Análise de possíveis aportes para facilitar o processo da RJ; Primarização dos serviços de Buffet e Flores (Core Business na entrega das festas); Ligação da Light – Subestação – GP3;

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 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.



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

30

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 a Recuperanda instada a apresentar a sua documentação contábil com periodicidade mensal, até o décimo quinto dia de cada mês, nos moldes do cronograma contido na introdução, evitando atrasos na elaboração do relatório desta Administradora Judicial;**
- c) seja intimada a Recuperanda, concedendo-se prazo, para que providencie a publicação do edital a que alude o art. 52 § 1º da Lei nº 11.101/2005, não se opondo a publicação da lista de credores mitigada, com o escopo a diminuir os gastos com o referido procedimento, nos termos já exarados em petição apartada por esta AJ em atendimento ao despacho de fls. 413;**

Termos em que,
Pede Deferimento.
Rio de Janeiro, 28 de novembro de 2017.

CARLOS MAGNO NERY & MEDEIROS SOCIEDADE DE ADVOGADOS
ADMINISTRADORA JUDICIAL
Jamille Medeiros
OAB/RJ nº 166.261