



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”

OUTUBRO A DEZEMBRO 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 DOCUMENTOS CAPEJOLE OUTUBRO/2017
 - 10.2 DOCUMENTOS CAPEJOLE NOVEMBRO/2017
 - 10.3 DOCUMENTOS GARDEN OUTUBRO/2017
 - 10.4 DOCUMENTOS GARDEN NOVEMBRO/2017
 - 10.5. DOCUMENTOS GP SERVIÇOS OUTUBRO/2017
 - 10.6 DOCUMENTOS GP SERVIÇOS NOVEMBRO/2017
 - 10.7 DOCUMENTOS MTC OUTUBRO/2017



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

4

- 10.8 DOCUMENTOS MTC NOVEMBRO/2017
- 10.9 DOCUMENTOS VOULEZ OUTUBRO/2017
- 10.10 DOCUMENTOS VOULEZ NOVEMBRO/2017
- 10.11 DOCUMENTOS CAPEJOLE DEZEMBRO/2017
- 10.12 DOCUMENTOS GARDEN DEZEMBRO/2017
- 10.13 DOCUMENTOS GP SERVIÇOS DEZEMBRO/2017
- 10.14 DOCUMENTOS MTC DEZEMBRO/2017
- 10.15. DOCUMENTOS VOULEZ DEZEMBRO/2017



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 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.

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



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

6

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.

Com efeito, informa esta administradora que cumpriu devidamente com a atribuição prevista pelo art. 22, I, alínea “a” da Lei nº 11.101/2005.

Por derradeiro, as Recuperandas ainda não cumpriram com a decisão que acolheu parcialmente os embargos de declaração (fls. 606 a 609), no sentido de individualizar a lista de documentos exigidas por lei, em especial a relação de credores e empregados. Todavia, inexistiu intimação eletrônica das Recuperandas, no que concerne a decisão de fls. 606 a 609.

3. ANÁLISE DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

3.1. DO ATIVO

Durante o mês de setembro a outubro do ano de 2017, a Recuperanda apresentou evolução positiva relevante nas contas de ativo circulante, disponível, caixa, direitos realizáveis a curto prazo, duplicatas a receber e duplicatas descontadas, respectivamente em 17,46%, 6.020,94%, 9.927%, 15,93%, 16,70% e 18,51%. Teve ainda redução relevante das contas de Bancos C/ Movimento e conta corrente transferências, em -80,25% e -10,05%.



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

7

No mês de Outubro a Novembro do ano de 2017, a Recuperanda apresentou aumento das contas de Bancos C/ Movimento, Deduções de Crédito e Conta Corrente/Transferências, respectivamente em 1.521,60%, 32,28% e 31,25%. Apresentou redução das contas de ativo circulante (-42,02%), disponível (-79,36%), caixa (-81,38%) e direitos realizáveis a curto prazo (-41,52%).

Já no mês de Novembro a Dezembro do ano de 2017, houve evolução positiva no caixa em 42,87%, aplicações financeiras em mais de dois mil por cento e conta corrente/transferências em 33,11%. Todavia, a conta de Bancos C/ Movimento, clientes e deduções de crédito, reduziram respectivamente -93,83%, -41,10% e -61,89%.

Pelo exposto, segue abaixo a planilha do ativo:

ATIVO - OUTUBRO A DEZEMBRO 2017									
BALANCETE GARDEN	OUTUBRO	Débito	%	Crédito	NOVEMBRO	Débito	%	Crédito	DEZEMBRO
ATIVO	3.624.803,93	1.291.383,65	-5,13%	1.477.360,18	3.438.827,40	2.580.760,42	1,24%	2.538.023,75	3.481.564,07
ATIVO CIRCULANTE	597.956,11	1.226.094,06	-42,02%	1.477.360,18	346.689,99	2.564.342,92	7,59%	2.538.023,75	373.009,16
DISPONÍVEL	7.940,08	513.269,56	-79,36%	519.570,85	1.638,79	-	0,00%	0,00	1.638,79
CAIXA	7.930,08	46.187,00	-81,38%	52.640,45	1.476,63	3.314,00	42,87%	2.681,00	2.109,63
CAIXA	7.930,08	46.187,00	-81,38%	52.640,45	1.476,63	3.314,00	42,87%	2.681,00	2.109,63
BANCOS C/ MOV.	10,00	467.082,56	1521,60%	466.930,40	162,16	459.410,28	-93,83%	459.562,44	10,00
ITAÚ AG 0314 CC 75750-1	10,00	467.082,56	1521,60%	466.930,40	162,16	459.410,28	-93,83%	459.562,44	10,00
DIR.REALIZ. A CUR. PR.	590.016,03	712.824,50	-41,52%	957.789,33	345.051,20	-	0,00%	0,00	345.051,20
APLIC.FINAN. DE REND. F.	2.097,78	31.199,65	-91,92%	33.127,95	169,48	9.039,88	2086,83%	5.503,12	3.706,24



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

8

ITAÚ	2.097,78	31.199,65	-91,92%	33.127,95	169,48	9.039,88	2086,83%	5.503,12	3.706,24
CLIENTES	1.370.133,81	364.857,00	3,71%	314.013,63	1.420.977,18	251.107,41	-41,10%	835.156,92	836.927,67
DUPLICATAS A RECEBER	1.370.133,81	364.857,00	3,71%	314.013,63	1.420.977,18	251.107,41	-41,10%	835.156,92	836.927,67
DEDUÇÕES DE CRÉDITO	-799.435,54	28.741,85	32,28%	286.776,14	1.057.469,83	1.230.129,24	-61,89%	575.696,86	-403.037,45
DUPL. DESCON.	-799.435,54	28.741,85	32,28%	286.776,14	1.057.469,83	1.230.129,64	-61,89%	575.696,86	-403.037,05
BLOQUEIO JUDICIAL	9.369,61	-	0,00%	0,00	9.369,61	-	0,00%	0,00	9.369,61
BLOQUEIO BANCO ITAÚ	84.262,28	-	0,00%	0,00	84.262,28	-	0,00%	0,00	84.262,28
(-) DESBL. JUD. BCO ITAÚ	-74.892,67	-	0,00%	0,00	-74.892,67	-	0,00%	0,00	-74.892,67
ADIANTAMENTOS	16.925,86	-	-2,07%	350,00	16.575,86	18.923,11	7,67%	17.652,11	17.846,86
ADIANTAMENTO DE SALÁRIO	8.431,86	-	-100,00%	350,00	0,00	17.302,11	0,00%	17.302,11	0,00
ADIANTAMENTO A FORN.	8.494,00	-	0,00%	0,00	8.494,00	-	0,00%	0,00	8.494,00
CONT. COR. / TRANSF.	-113.569,44	288.026,00	31,25%	323.521,61	-149.065,05	592.419,00	33,11%	641.771,30	-198.417,35
CONTA CORRENTE SPL / GARDEN	-112.356,13	288.026,00	31,59%	323.521,61	-147.851,74	592.419,00	33,38%	641.771,30	-197.204,04
OUTRAS - CONTA CORRENTE	1.213,31	-	0,00%	0,00	1.213,31	-	0,00%	0,00	1.213,31
DESPESAS ANTECIPADAS	104.493,95	-	0,00%	0,00	104.493,95	-	0,00%	0,00	104.493,95
EMPRESTIMO SPL / GARDEN	104.493,95	-	0,00%	0,00	104.493,95	-	0,00%	0,00	104.493,95
ATIVO NÃO CIRCULANTE	3.026.847,82	65.289,59	2,16%	0,00	3.092.137,41	65.289,59	2,11%	0,00	3.157.427,00
ATIVO REAL. A LONGO PRAZO	1.304.774,15	-	0,00%	0,00	1.304.774,15	-	0,00%	0,00	1.304.774,15
CRÉD. C/ EMPR. E PES. LIG.	1.304.774,15	-	0,00%	0,00	1.304.774,15	-	0,00%	0,00	1.304.774,15
MTC	188.439,00	-	0,00%	0,00	188.439,00	-	0,00%	0,00	188.439,00
VOULEZ VOUS	1.116.335,15	-	0,00%	0,00	1.116.335,15	-	0,00%	0,00	1.116.335,15



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

9

IMOBILIZADO	1.712.434,57	65.289,59	3,81%	0,00	1.777.724,16	16.417,50	0,92%	0,00	1.794.141,66
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	306.955,11	12.993,92	4,23%	0,00	319.949,03	6.864,20	2,15%	0,00	326.813,23
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	306.955,11	12.993,92	4,23%	0,00	319.949,03	6.864,20	2,15%	0,00	326.813,23
INSTALAÇÕES	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
MÁQUIN. E EQUIP.	753.327,00	13.225,47	1,76%	0,00	766.552,47	13.225,47	1,73%	0,00	779.777,94
MÁQUIN. E EQUIP.	665.466,18	13.225,47	1,99%	0,00	678.691,65	4.280,30	0,63%	0,00	682.971,95
EQUIP. DE INFORMÁTICA	87.860,83	0,00	0,00%	0,00	87.860,83	0,00	0,00%	0,00	87.860,83
VEÍCULOS	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
SOFTWARE	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
BENFEIT. EM BENS DE TERC.	2.115.186,86	39.070,20	1,85%	0,00	2.154.257,06	5.273,00	0,24%	0,00	2.159.530,06
BENFEIT. EM BENS DE TERC.	2.115.186,86	39.070,20	1,85%	0,00	2.154.257,06	5.273,00	0,24%	0,00	2.159.530,06
DEPRECIACÃO	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
INSTALAÇÕES	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
VEÍCULOS	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
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
EQUIP. DE INFORMÁTICA	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
BENS INCORPÓREOS	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



3.2. DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Inicialmente, no mês de setembro a outubro do ano de 2017, houve diminuição das contas de provisão de férias (-17,40%). Constatou-se aumento nos encargos das contas de empréstimos e financiamentos (16,06%) e mais de três mil por cento da conta de adiantamento de recebíveis.

Com efeito, no mês de outubro a novembro do ano de 2017, houve redução da conta de empréstimos e financiamentos no importe de -25,39%. Todavia, constatou-se aumento da conta de adiantamento de recebíveis em 132,25%.

No mês de Novembro a Dezembro do ano de 2017, apenas houve a redução da conta de eventos a realizar em -20,16%. Entretanto, houve aumento das contas de tributos a recolher, empréstimos/financiamentos e adiantamento de recebimentos, respectivamente em 11,95%, 90,63% e 56,94%.

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

PASSIVO - OUTUBRO A DEZEMBRO 2017									
BALANCETE GARDEN	OUTUBRO	Débito	%	Crédito	NOVEMBRO	Débito	%	Crédito	DEZEMBRO
PASSIVO	5.036.333,60	716.539,97	-2,09%	611.029,47	4.930.823,10	1.018.134,18	2,15%	1.124.316,95	5.037.005,87
PASSIVO CIRCULANTE	13.489.218,42	716.539,97	-0,78%	611.029,47	13.383.707,92	1.018.134,18	0,79%	1.124.316,95	13.489.890,69
OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	13.459.351,42	716.539,97	-1,08%	571.529,47	13.314.340,92	716.539,97	-1,09%	571.529,47	13.169.330,42
FORNECEDORES	899.853,45	0,00	4,17%	37.538,43	937.391,88	0,00	7,69%	72.086,34	1.009.478,22



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

11

FORNECEDORES DIVERSOS	383.726,12	0,00	0,00%	0,00	383.726,12	0,00	0,00%	0,00	383.726,12
ALUGUEL GP3	289.093,19	0,00	5,53%	15.982,84	305.076,03	0,00	5,24%	15.982,84	321.058,87
ENERGIA ELÉTRICA GP1	118.863,53	0,00	6,73%	8.005,27	126.868,80	0,00	6,86%	8.696,87	135.565,67
ENERGIA ELÉTRICA GP3	13.123,72	0,00		13.550,32	26.674,04	0,00	177,22%	47.270,68	73.944,72
CEDAE A PAGAR					0,00	0,00	0,00%	135,95	135,95
BRADESCO SAÚDE	95.046,89	0,00	0,00%	0,00	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	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	0,00	0,00%	0,00	2.269.092,97
SANTANDER	389.227,35	0,00	0,00%	0,00	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	0,00	0,00%	0,00	133.000,00
BANCO RENNER	60.822,70	0,00	0,00%	0,00	60.822,70	0,00	0,00%	0,00	60.822,70
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	4.040.601,55	48.019,20	0,87%	83.083,02	4.075.665,37	36.768,39	1,28%	88.938,51	4.127.835,49
SALÁRIOS A PAGAR	118.488,69	44.913,82	9,60%	56.287,82	129.862,69	36.234,35	13,56%	53.841,24	147.469,58
FGTS A RECOLHER	270.290,63	0,00	1,83%	4.951,88	275.242,51	0,00	2,33%	6.421,37	281.663,88
INSS A RECOLHER	2.335.941,07	62,14	0,65%	15.267,87	2.351.146,80	62,14	1,07%	25.233,70	2.376.318,36
PROVISÃO DE FÉRIAS	26.943,45	2.571,35	11,14%	5.573,82	29.945,92	0,00	8,59%	2.571,35	32.517,27
IRRF S/ FOLHA	42.150,08	0,00	1,26%	529,73	42.679,81	0,00	0,93%	398,95	43.078,76
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
RECISÕES A PAGAR	432.495,12	0,00	0,00%	0,00	432.495,12	0,00	0,00%	0,00	432.495,12
PENSÃO ALIMENTÍCIA	471,90	471,90		471,90	471,90	471,90		471,90	471,90
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
ACORDOS TRABALHISTAS	748.958,68	0,00	0,00%	0,00	748.958,68	0,00	0,00%	0,00	748.958,68
TRIBUTOS A RECOLHER	1.651.681,09	6.587,33	5,00%	89.151,02	1.734.244,78	1.710,93	11,95%	208.900,24	1.941.434,09
IMPOSTO DE RENDA RETIDO NA FONTE	47.143,31	0,00	0,04%	18,74	47.162,05	0,00	0,00%	0,00	47.162,05
RETENÇÕES L. 10833	266,94	0,00	21,77%	58,11	325,05	0,00	0,00%	0,00	325,05
PIS	56.341,92	696,21	5,06%	3.545,42	59.191,13	180,83	9,91%	6.043,89	65.054,19



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

12

CONFINIS	238.830,11	3.213,33	5,51%	16.363,92	251.980,70	834,60	10,74%	27.894,90	279.041,00
ISS	238.544,85	0,00	11,43%	27.273,20	265.818,05	0,00	17,49%	46.491,50	312.309,55
ICMS	16.682,47	0,00	0,00%	0,00	16.682,47	0,00	0,00%	0,00	16.682,47
CSLL A PAGAR	308.964,99	1.071,11	4,74%	15.709,36	323.603,24	278,20	8,19%	26.779,10	350.104,14
IRPJ A PAGAR	641.586,95	1.606,68	3,83%	26.182,27	666.162,54	417,30	15,20%	101.690,85	767.436,09
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
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
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
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	458.759,01	116.469,43	-25,39%	0,00	342.289,58	49.824,86	90,63%	360.026,86	652.491,58
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
MARCOS TEIXEIRA	52.800,00	0,00	0,00%	0,00	52.800,00	0,00	0,00%	0,00	52.800,00
EMPRÉSTIMO SPL / GARDEN A PG	212.949,48	5.945,00	-2,79%	0,00	207.004,48	5.945,00	12,81%	32.468,00	233.527,48
ACR CRÉDITO FÁCIL REAL DO RJ	77.022,15	80.524,43	104,55%	0,00	-3.502,28	13.710,00	6537,14%	242.658,86	225.446,58
K-WAY LOGÍSTICA LTDA	50.987,38	0,00		0,00	50.987,38	0,00	0,00%	0,00	50.987,38
CREDORES POR EMPRÉSTIMOS	50.000,00	30.000,00		0,00	20.000,00	30.000,00	274,50%	84.900,00	74.900,00
EVENTOS A REALIZAR	3.556.313,00	545.464,00	-5,17%	361.757,00	3.372.606,00	929.830,00	-20,16%	249.950,00	2.692.726,00
EVENTOS A REALIZAR	3.556.313,00	545.464,00	-5,17%	361.757,00	3.372.606,00	929.830,00	-20,16%	249.950,00	2.692.726,00
ADIANTAMENTO DE RECEBIMENTOS	29.867,00	0,00	132,25%	39.500,00	69.367,00	0,00	56,94%	39.500,00	108.867,00
ADIANTAMENTOS DE EVENTOS A REALIZAR	29.867,00	0,00	132,25%	39.500,00	69.367,00	0,00	208,19%	144.415,00	213.782,00
RECEBIMENTO REVEILLON 2018	29.867,00	0,00	132,25%	39.500,00	69.367,00	0,00	208,19%	144.415,00	213.782,00
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
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
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
MTC	414.657,59	0,00	0,00%	0,00	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	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	0,00	0,00%	0,00	278.530,38
ANGELA MARIA CORREIA	73.390,72	0,00	0,00%	0,00	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	0,00	0,00%	0,00	218.294,72
TANIA MARIA COUTINHO	50.000,00	0,00	0,00%	0,00	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	0,00	0,00%	0,00	211.000,00
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
PARCELAMENTO ISS	900.775,86	0,00	0,00%	0,00	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	0,00	0,00%	0,00	3.129.482,48
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
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	19.919.728,52	0,00	0,00%	0,00	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	0,00	0,00%	0,00	10.000,00
CAPITAL SUBSCRITO	10.000,00	0,00	0,00%	0,00	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	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	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	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	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 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.

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 dezembro 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:

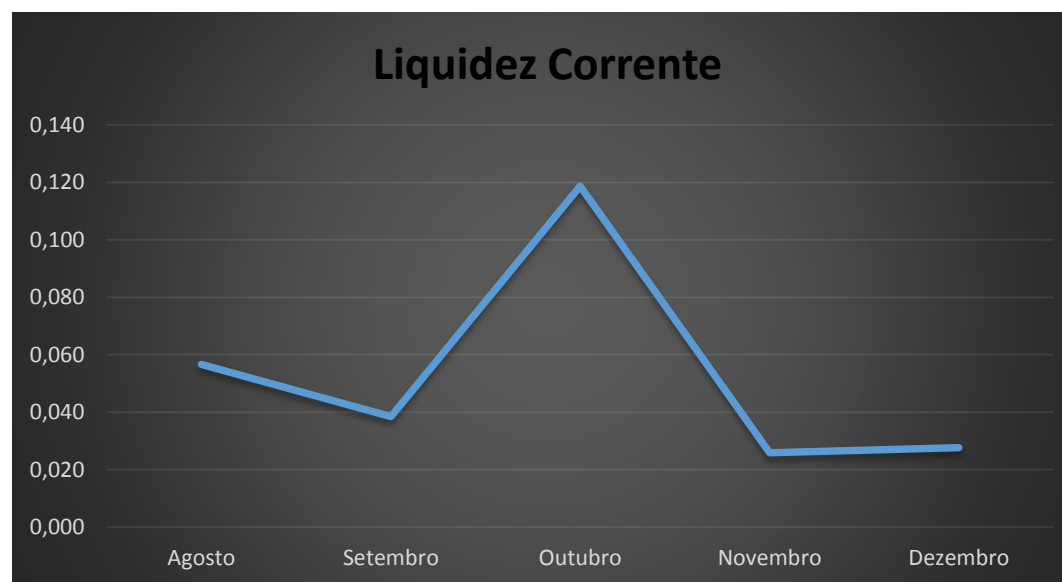


Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

15

ÍNDICE DE LIQUIDEZ CORRENTE					
GARDEN	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro
ATIVO CIRCULANTE	744.903,46	509.062,79	597.956,11	346.689,99	373.009,16
PASSIVO CIRCULANTE	13.155.631,75	13.228.295,70	5.036.333,60	13.383.707,62	13.489.890,39
Liquidez Corrente	0,057	0,038	0,119	0,026	0,028





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.



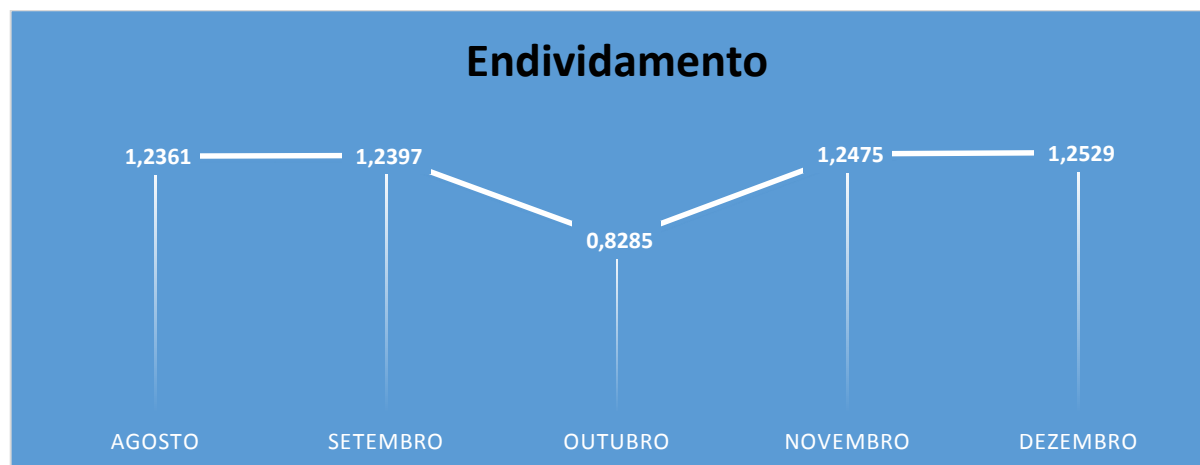
Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

17

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	OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO
PASSIVO CIRCULANTE	13.155.631,75	13.228.295,70	5.036.333,60	13.383.707,62	13.489.890,39
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	11.466.844,00	11.466.844,00	11.466.844,00	11.466.844,00	11.466.844,00
TOTAL	24.622.475,75	24.695.139,70	16.503.177,60	24.850.551,62	24.956.734,39
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	19.919.728,52	19.919.728,52	19.919.728,52	19.919.728,52	19.919.728,52
ÍNDICE DE ENDIVIDAMENTO	1,2361	1,2397	0,8285	1,2475	1,2529





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 - OUTUBRO A DEZEMBRO 2017									
DRE - GARDEN	OUTUBRO	Débito	%	Crédito	NOVEMBRO	Débito	%	Crédito	DEZEMBRO
RECEITA	2.199.558,56	47.259,39	22,65%	545.540,92	2.697.840,09	80.430,29	32,79%	965.080,01	3.582.489,81
RECEITAS OPERACIONAIS	2.199.558,56	47.259,39	22,65%	545.540,92	2.697.840,09	80.430,29	32,79%	965.080,01	3.582.489,81
RECEITA BRUTA OPERACIONAL	2.398.800,00	0,00	22,74%	545.464,00	2.944.264,00	0,00	31,58%	929.830,00	3.874.094,00
RECEITA BRUTA OPERACIONAL	2.398.800,00	0,00	22,74%	545.464,00	2.944.264,00	0,00	31,58%	929.830,00	3.874.094,00



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

19

RECEITA DE SERVIÇOS	2.398.800,00	0,00	22,74%	545.464,00	2.944.264,00	0,00	31,58%	929.830,00	3.874.094,00
DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA DE SERVIÇOS	-206.232,51	47182,54	22,88%	0,00	-253.415,05	80430,29	31,74%	0,00	-333.845,34
IMPOSTO SOBRE RECEITA	-206.232,51	47182,54	22,88%	0,00	-253.415,05	80430,29	31,74%	0,00	-333.845,34
ISS	-119.940,00	27273,20	22,74%	0,00	-147.213,20	46491,50	31,58%	0,00	-193.704,70
PIS	-14.328,51	3.545,42	24,74%	0,00	-17.873,93	6.043,89	33,81%	0,00	-23.917,82
COFINS	-71.964,00	16.363,92	22,74%	0,00	-88.327,92	27.894,90	31,58%	0,00	-116.222,82
RECEITAS FINANCEIRAS	0,07	0,00	100,00%	0,07	0,14	0,00	7,14%	0,01	0,15
RENDIMENTO APLICAÇÃO FINANCEIRA	0,07	0,00	100,00%	0,07	0,14	0,00	7,14%	0,01	0,15
RENDIMENTO APLICAÇÃO - ITAU	0,07	0,00	100,00%	0,07	0,14	0,00	7,14%	0,01	0,15
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	6.991,00	76,85	0,00%	76,85	6.991,00	0,00	504,22%	35.250,00	42.241,00
RECEITAS DIVERSAS	6.991,00	76,85	0,00%	76,85	6.991,00	0,00	504,22%	35.250,00	42.241,00
RECEITAS EVENTUAIS	6.991,00	76,85	0,00%	76,85	6.991,00	0,00	504,22%	35.250,00	42.241,00
CUSTOS E DESPESAS	-3.611.088,23	646.277,38	16,03%	67.529,82	-4.189.835,79	1.073.044,44	22,63%	124.948,62	-5.137.931,61
CUSTOS	-999.760,83	257.002,41	25,71%	0,00	-1.256.763,24	565.550,87	45,00%	0,00	-1.822.314,11
CUSTOS DE REVENDA E DE PRODUÇÃO	-999.760,83	257.002,41	25,71%	0,00	-1.256.763,24	565.550,87	45,00%	0,00	-1.822.314,11
CUSTO DE EVENTOS	-999.760,83	257.002,41	25,71%	0,00	-1.256.763,24	565.550,87	45,00%	0,00	-1.822.314,11
SERVIÇOS PRESTADOS EM EVENTOS	-727.181,51	152.143,93	20,92%	0,00	-879.325,44	306.981,10	34,91%	0,00	-1.186.306,54
ALUGUEL DE ESPAÇOS	-159.826,00	15.982,84	10,00%	0,00	-175.808,84	15.982,84	9,09%	0,00	-191.791,68
ENERGIA ELÉTRICA	-24.205,85	13.550,32	55,98%	0,00	-37.756,17	47.270,68	125,20%	0,00	-85.026,85
ALIMENTOS	-35.974,67	32.042,38		0,00	-68.017,05	81.603,52	119,98%	0,00	-149.620,57
BEBIDAS	-18.491,89	12.662,24		0,00	-31.154,13	69.160,36	221,99%	0,00	-100.314,49
LOCAÇÃO DE UTENSÍLIOS	-4.191,00	26.752,70		0,00	-30.943,70	27.824,80	89,92%	0,00	-58.768,50
CUSTO COM LAVANDERIA	-1.571,00	1.616,00		0,00	-3.187,00	1.755,00	55,07%	0,00	-4.942,00
MATERIAL DE USO E CONSUMO DE EVENTOS	-24.805,78	1.359,00		0,00	-26.164,78	14.972,57	57,22%	0,00	-41.137,35
MATERIAL DE HIGIENA E LIMPEZA	-3.513,13	893,00		0,00	-4.406,13	0,00	0,00%	0,00	-4.406,13
DESPESAS	-2.611.327,40	389.274,97	12,32%	67.529,82	-2.933.072,55	507.493,57	13,04%	124.948,62	-3.315.617,50



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

20

DESPESAS OPERACIONAIS	-1.531.397,45	304.085,19	15,45%	67.529,82	-1.767.952,82	350.683,89	12,77%	124.948,62	-1.993.688,09
DESPESAS COM PESSOAL	-699.537,80	150.412,44	11,85%	67.529,82	-782.420,42	215.363,44	11,56%	124.948,62	-872.835,24
SALÁRIOS E ORDENADOS	-418.355,88	49.115,35	11,37%	1.539,78	-465.931,45	33.826,34	3,21%	18.858,05	-480.899,74
PRÓ-LABORE	-32.704,13	2.000,00	6,12%	0,00	-34.704,13	0,00	0,00%	0,00	-34.704,13
FÉRIAS	-25.634,69	5.365,82	20,93%	0,00	-31.000,51	2.280,98	7,36%	0,00	-33.281,49
13 SALÁRIO	-4.903,11	1.206,91	-100,00%	0,00	0,00	40.238,31	0,00%	4.021,31	-36.217,00
HORAS EXTRAS	-4.903,11	1.206,91	24,62%	0,00	-6.110,02	73,92	1,21%	0,00	-6.183,94
INSS	-121.889,32	11.310,70	9,28%	0,00	-133.200,02	21.512,08	16,15%	0,00	-154.712,10
FGTS	-34.879,88	4.951,88	14,20%	0,00	-39.831,76	6.421,37	16,12%	0,00	-46.253,13
VALE TRANSPORTE	-9.572,01	2.808,00	19,69%	922,82	-11.457,19	3.340,80	19,73%	1.080,04	-13.717,95
ADICIONAL NOTURNO	-2.521,65	517,33	20,52%	0,00	-3.038,98	510,67	16,80%	0,00	-3.549,65
EXAMES ADMISSIONAIS	-290,00	0,00	0,00%	0,00	-290,00	0,00	0,00%	0,00	-290,00
TRIÊNIO	-20.199,63	4.874,47	24,13%	0,00	-25.074,10	3.259,62	13,00%	0,00	-28.333,72
ADICIONAL DE PERICULOSIDADE	-4.769,44	1.050,60	22,03%	0,00	-5.820,04	700,40	12,03%	0,00	-6.520,44
ADICIONAL DE INSALUBRIDADE	-6.596,90	1.397,60	21,19%	0,00	-7.994,50	931,73	11,65%	0,00	-8.926,23
RESCISÕES	-11.488,56	0,00	0,00%	0,00	-11.488,56	0,00	0,00%	0,00	-11.488,56
REFEIÇÕES	1.017,40	277,56	22,26%	504,00	1.243,84	0,00	37,95%	472,00	1.715,84
AJUDA DE CUSTO	-6.750,00	1.000,00	14,81%	0,00	-7.750,00	1.750,00	22,58%	0,00	-9.500,00
FOLHA CONTA CORRENTE	0,00	64.563,22	0,00%	64.563,22	0,00	100.517,22	100517,22%	64.563,22	-35.954,00
DESPESAS GERAIS	-831.859,65	153.672,75	18,47%	0,00	-985.532,40	135.320,45	13,73%	0,00	-1.120.852,85
ENERGIA ELÉTRICA	-93.924,61	8.005,27	8,52%	0,00	-101.929,88	8.696,87	8,53%	0,00	-110.626,75
TELEFONE	-2.787,19	0,00	0,00%	0,00	-2.787,19	0,00	0,00%	0,00	-2.787,19
TELEFONE E INTERNET	-12.951,33	1.676,88	12,95%	0,00	-14.628,21	222,79	1,52%	0,00	-14.851,00
ÁGUA E ESGOTO	-125,66	126,39	100,58%	0,00	-252,05	280,54	111,30%	0,00	-532,59
MATERIAL DE ESCRITÓRIO	-2.975,83	1.562,24	52,50%	0,00	-4.538,07	473,00	10,42%	0,00	-5.011,07
BENS DO ATIVO	-3.081,69	1.214,00	39,39%	0,00	-4.295,69	120,00	2,79%	0,00	-4.415,69



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

21

PROPAGANDA E PUBLICIDADE	-7.369,00	0,00	0,00%	0,00	-7.369,00	1.770,00	24,02%	0,00	-9.139,00
MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO	-238.494,62	24.650,70	10,34%	0,00	-263.145,32	36.771,41	13,97%	0,00	-299.916,73
COMBUSTÍVEIS E LUBRIFICANTES	-3.029,90	200,00	6,60%	0,00	-3.229,90	150,00	4,64%	0,00	-3.379,90
FRETES	-1.273,21	1.515,82		0,00	-2.789,03	30,00		0,00	-2.819,03
SERVIÇOS DE TERCEIROS PJ	-303.048,47	38.314,00	12,64%	0,00	-341.362,47	24.960,00	7,31%	0,00	-366.322,47
SERVIÇOS DE TERCEIROS PF	-68.921,04	35.435,00		0,00	-104.356,04	26.405,99		0,00	-130.762,03
BRINDES	-4.401,28	698,00	-100,00%	0,00	0,00	481,95	0,00%	0,00	-481,95
CONDUÇÃO	-4.401,28	698,00	15,86%	0,00	-5.099,28	511,00	10,02%	0,00	-5.610,28
PERÍODOS	-2.677,99	816,00	30,47%	0,00	-3.493,99	0,00	0,00%	0,00	-3.493,99
ALUGUEL DE BENS E EQUIPAMENTOS	-5.178,65	1.238,00	23,91%	0,00	-6.416,65	0,00	0,00%	0,00	-6.416,65
OUTRAS DESPESAS	-3.372,79	0,00	0,00%	0,00	-3.372,79	280,00	8,30%	0,00	-3.652,79
GÁS	-60,00	0,00	0,00%	0,00	-60,00	0,00	0,00%	0,00	-60,00
CARTÓRIO	-32,00	0,00	0,00%	0,00	-32,00	0,00	0,00%	0,00	-32,00
CÓPIA E REPRODUÇÕES	-140,00	0,00	0,00%	0,00	-140,00	0,00	0,00%	0,00	-140,00
HONORÁRIOS ADVOCATÍCIOS	-43.793,63	15.000,00	34,25%	0,00	-58.793,63	6.600,00	11,23%	0,00	-65.393,63
SERVIÇOS DE MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO	-4.443,39	16.774,75	377,52%	0,00	-21.218,14	23.654,08	111,48%	0,00	-44.872,22
HONORÁRIOS CONTÁBEIS	-11.750,00	900,00	7,66%	0,00	-12.650,00	1.400,00	11,07%	0,00	-14.050,00
LANCHES E REFEIÇÕES	-1.405,07	138,00	9,82%	0,00	-1.543,07	0,00	0,00%	0,00	-1.543,07
EQUIPAMENTO DE SEGURANÇA	-886,50	260,00	29,33%	0,00	-1.146,50	0,00	0,00%	0,00	-1.146,50
MATERIAL DE COPA E COZINHA	-1.425,83	0,00	0,00%	0,00	-1.425,83	0,00	0,00%	0,00	-1.425,83
SISTEMA FINANCEIRO E CONTÁBIL	-9.934,00	1.506,00	15,16%	0,00	-11.440,00	0,00	0,00%	0,00	-11.440,00
DESPESAS C/ FARMÁCIA E MEDICAMENTOS	-232,97	91,70	39,36%	0,00	-324,67	0,00	0,00%	0,00	-324,67
PEDÁGIO	-14,00	0,00	0,00%	0,00	-14,00	0,00	0,00%	0,00	-14,00
COPRREIOS	-73,00	0,00	0,00%	0,00	-73,00	0,00	0,00%	0,00	-73,00
ESTACIONAMENTO	-6,00	0,00		0,00	-6,00	0,00	0,00%	0,00	-6,00



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

22

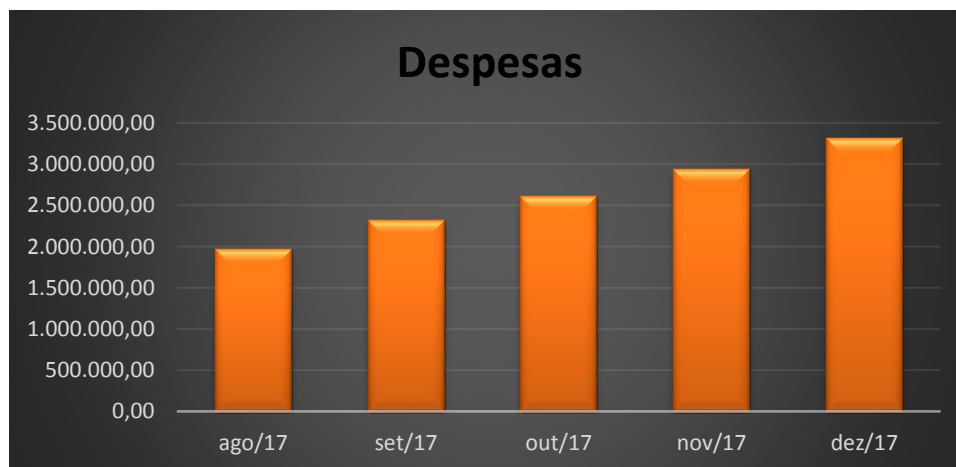
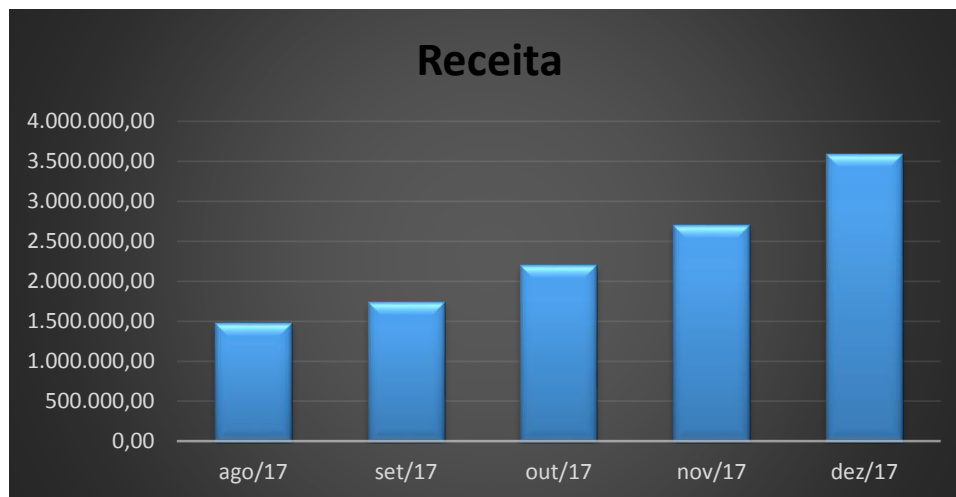
DESPESAS COM VEÍCULOS	-4.050,00	3.550,00		0,00	-7.600,00	2.512,82	33,06%	0,00	-10.112,82
DESPESAS OPERACIONAIS FINANCEIRAS	-159.455,66	41.180,17	25,83%	0,00	-200.635,83	27.649,51	13,78%	0,00	-228.285,34
DESPESAS FINANCEIRAS	-159.455,66	41.180,17	25,83%	0,00	-200.635,83	27.649,51	13,78%	0,00	-228.285,34
ENCARGOS SOBRE EMPR. E FINAN.	-14.779,01	0,00	0,00%	0,00	-14.779,01	4.000,00	27,07%	0,00	-18.779,01
ENCARGOS SOBRE PAGAMENTOS EM ATRASO	-514,96	113,31		0,00	-628,27	0,00	0,00%	0,00	-628,27
ENCARGO COM COBRANÇA E DESCONTO	-108.795,00	32.295,06	29,68%	0,00	-141.090,06	15.305,24	10,85%	0,00	-156.395,30
TARIFAS BANCÁRIAS	-22.612,31	4.129,16	18,26%	0,00	-26.741,47	3.267,27	12,22%	0,00	-30.008,74
ENCARGOS E JUROS S/ CHEQUE ESPECIAL	-9.756,01	3.972,14	40,71%	0,00	-13.728,15	4.923,00	35,86%	0,00	-18.651,15
DESPESAS C/ CARTÃO DE CRÉDITO	-2.993,37	670,50	22,40%	0,00	-3.663,87	154,00	4,20%	0,00	-3.817,87
DESPESAS OPERACIONAIS TRIBUTÁRIAS	-920.474,29	44.009,61	4,78%	0,00	-964.483,90	129.160,17	13,39%	0,00	-1.093.644,07
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES	-920.474,29	44.009,61	4,78%	0,00	-964.483,90	129.160,17	13,39%	0,00	-1.093.644,07
OUTRAS TAXAS	-29.760,04	726,57	2,44%	0,00	-30.486,61	0,00	0,00%	0,00	-30.486,61
MULTAS FISCAIS	-432.106,89	0,00	0,00%	0,00	-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	0,00	0,00%	0,00	-236.501,96
IOF	-7.765,24	1.391,41	17,92%	0,00	-9.156,65	690,22	7,54%	0,00	-9.846,87
IRPJ SOBRE FATURAMENTO	-145.254,72	26.182,27	18,03%	0,00	-171.436,99	101.690,85	59,32%	0,00	-273.127,84
CSLL SOBRE FATURAMENTO	-69.085,44	15.709,36	22,74%	0,00	-84.794,80	26.779,10	31,58%	0,00	-111.573,90



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

23





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

Já no mês de outubro, a recuperanda apresentou entradas operacionais de R\$ 616.908,76 e saídas operacionais de 594.318,63, o que gerou um saldo positivo de R\$ 22.590,13, reduzindo do saldo acumulado negativo, correspondente ao montante de - R\$ 102.318,27.



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

26

No mês de novembro, a Recuperanda apresentou entradas operacionais de R\$ 765.067,61 e saídas de R\$ 808.792,81, gerando um saldo negativo de - R\$ 43.725,20. O que porventura aumentou o saldo acumulado negativo em - R\$ 146.043,47.

Com efeito, no mês de Dezembro do ano de 2017, a Recuperanda apresentou entradas operacionais de R\$ 1.018.918,75 e saídas operacionais de R\$ 1.064.253,45, gerando saldo negativo em caixa no mês de R\$ 45.334,70, que somado ao saldo acumulado também negativo totaliza em caixa saldo negativo de R\$ 191.378,17.

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	R\$ 616.908,76	R\$ 765.067,61	R\$ 1.018.918,75
Recebimento Clientes Banco Itaú		R\$ 202.018,15	R\$ 302.337,28	R\$ 261.389,30	R\$ 278.011,06
Recebimento Caixinha		R\$ 1.662,83	R\$ 63.892,00	R\$ 46.037,00	R\$ 43.836,00
Outras Receitas Eventuais		R\$ -	R\$ 5.325,16	R\$ -	R\$ 114,00
Adiantamento - Reveillon		R\$ -	R\$ 28.976,42	R\$ 39.500,00	R\$ 144.415,00
Recebimento - Cartão de crédito		R\$ -	R\$ 5.242,17	R\$ -	R\$ -
Empréstimos Obtidos		R\$ 50.500,00	R\$ 98.890,00	R\$ -	R\$ 113.368,00
(-) Estorno de Clientes		-R\$ 1.907,00	-R\$ 3.700,00	-R\$ 3.100,00	-R\$ 655,41
Rendimento de Aplicação Financeira		R\$ -	R\$ -	R\$ 0,07	R\$ 0,01
Antecipação de Clientes - Desconto Duplicatas		R\$ 189.221,07	R\$ 115.945,72	R\$ 172.565,24	R\$ 138.894,09
(+) Transferências		R\$ 236.203,43	R\$ -	R\$ 248.676,00	R\$ 300.936,00



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

27

(-) Tributos		R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
(+/-) Bloqueio/Desbloqueio Judicial		R\$ 5.161,59	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Resgate de Aplicação Financeira		R\$ -	R\$ 0,01	R\$ -	R\$ -
Saída	R\$ 768.640,77	R\$ 768.640,77	R\$ 594.318,63	R\$ 808.792,81	R\$ 1.064.253,45
Custos Eventos em Carteira		R\$ 130.818,46	R\$ 262.472,33	R\$ 227.469,25	R\$ 502.297,35
Equipe CLT		R\$ 64.816,15	R\$ 58.867,10	R\$ 45.468,81	R\$ 39.515,70
Prestadores de Serviços		R\$ 79.333,63	R\$ 72.362,84	R\$ 75.749,00	R\$ 51.365,99
Despesas Administrativas		R\$ 40.081,53	R\$ 39.829,97	R\$ 32.240,49	R\$ 16.011,47
Despesas Comerciais		R\$ 1.000,00	R\$ 299,00	R\$ -	R\$ 1.770,00
Despesa Manutenção/Obra		R\$ 83.704,86	R\$ 30.982,35	R\$ 41.425,45	R\$ 60.425,49
Investimentos/Imobilizado		R\$ 89.486,61	R\$ 55.762,12	R\$ 66.253,59	R\$ 16.417,50
Transferências		R\$ 234.630,02	R\$ -	R\$ 248.676,00	R\$ 300.936,00
Outras Despesas		R\$ 7.066,43	R\$ 19.781,80	R\$ 2.144,27	R\$ 601,95
Financeiro		R\$ 377.036,08	R\$ 53.961,12	R\$ 69.365,95	R\$ 74.912,00
Despesa Financeira		R\$ 7.529,82	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Geração Operacional de Caixa (EBTIDA)		-R\$ 85.780,70	R\$ 22.590,13	-R\$ 43.725,20	-R\$ 45.334,70
Saldo Acumulado Final		-R\$ 39.127,70	-R\$ 124.908,40	-R\$ 102.318,27	-R\$ 191.378,17

7. DA ANÁLISE DO FATURAMENTO

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



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

28

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 e gráfico que descreve o faturamento do mês de setembro a dezembro do ano de 2017.

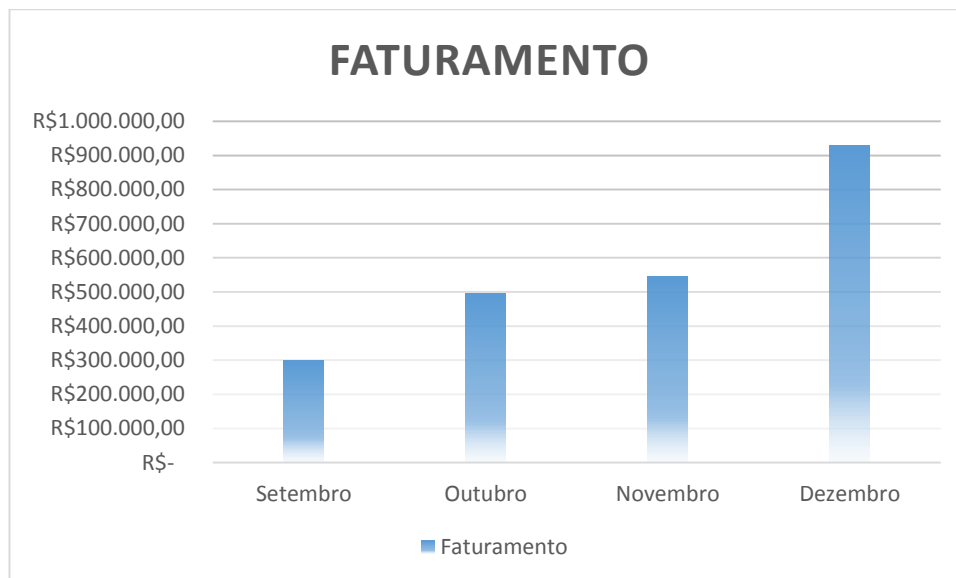
FATURAMENTO - AGOSTO A NOVEMBRO DO ANO DE 2017	
Mês	Valor
Setembro	R\$ 298.711,00
Outubro	R\$ 495.300,00
Novembro	R\$ 545.464,00
Dezembro	R\$ 929.830,00



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

29



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 superamento econômico das sociedades empresárias em Recuperação Judicial.

Apesar de ficar evidenciado um razoável aumento de receita, as Recuperandas ainda sofrem com o alto endividamento financeiro, todavia, vale destacar que as medidas descritas no primeiro relatório, já demonstram eficácia.

Vale ainda ressaltar, que resta ainda ser publicada de forma mitigada o edital previsto no Art. 52 da Lei 11.101/2005, no site do Tribunal de Justiça do Rio de Janeiro, em conformidade com a decisão de fls. 606 a 609.

Outrossim, as petições de fls. 717 a 797, devem ser desentranhadas dos autos eletrônicos, pois tratam-se de habilitações de crédito que devem ser entregues a esta Administradora Judicial, tendo em vista a ainda não abertura da fase administrativa de verificação de créditos.

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

31

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 as Recuperandas da decisão de fls.: 606 a 609, especialmente no que tange à publicação do edital do art. 52 § 1º da Lei 11.101/2005;**
- c). **após o cumprimento da alínea “b”, com a disponibilidade pela Recuperanda da lista de credores de forma individualizada, seja disponibilizada a referida relação no site do Tribunal de Justiça do Rio de Janeiro;**

Termos em que,

Pede Deferimento.

Rio de Janeiro, 08 de fevereiro de 2018.

CARLOS MAGNO NERY & MEDEIROS SOCIEDADE DE ADVOGADOS

ADMINISTRADORA JUDICIAL

Jamille Medeiros

OAB/RJ nº 166.261