



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”

JANEIRO A ABRIL 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 ABRIL/2018
 - 10.2 DOCUMENTOS GARDEN ABRIL/2018
 - 10.3 DOCUMENTOS GP SERVIÇOS ABRIL/2018
 - 10.4 DOCUMENTOS MTC ABRIL/2018
 - 10.5. DOCUMENTOS VOULEZ ABRIL/2018



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

4

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

Está Administradora Judicial promoveu a apresentação de sua relação de credores **às fls.: 1.041 a 1.056, na forma do Art. 7º §2º da Lei 11.101/2005.**



Sendo, portanto, necessária a publicação do edital 53, §1º da Lei 11.101/2005, afim de que seja oportunizada a apresentação de objeções ao plano de recuperação judicial.

Após requerimento realizado pela Recuperanda, o Juízo em decisão do dia 08/06/2018, deferiu a prorrogação do **stay period**, por mais 90 (noventa) dias, em conformidade com as fls. 1.186 a 1.188.

Com efeito, a Recuperanda requereu a publicação do Art. 7º, § 2º da Lei 11.101/2005, de maneira simplificada, ficando disponibilizado no site do TJRJ, a relação completa dos credores, de acordo com a petição de fls. 1.267 e 1.268.

O Ministério Público apresentou seu parecer acerca do trâmite processual da presente Recuperação Judicial, inclusive realizado requerimentos a Recuperanda (fls. 1.289 a 1.324).

3. ANÁLISE DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

3.1. DO ATIVO

Inicialmente, no mês de abril do ano de 2018, houve a redução das contas de disponível a curto prazo e conta corrente de transferências, respectivamente em -68,73% e -72,31%. Contudo, houve aumento relevante das contas de direitos realizáveis a curto prazo (19,49%), clientes (19,71%) e bens em leasing (33,33%).



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

6

Pelo exposto, segue abaixo a planilha do ativo:

ATIVO - DEZEMBRO A ABRIL DE 2018									
BALANCETE GARDEN	FEVEREIRO	Débito	%	Crédito	MARÇO	Débito	%	Crédito	ABRIL
ATIVO	4.325.243,97	1.211.693,86	7,41%	891.254,08	4.645.683,75	1.655.224,35	3,53%	1.491.147,44	4.809.760,66
ATIVO CIRCULANTE	1.202.649,06	1.178.381,72	23,87%	891.254,08	1.489.776,70	1.532.007,18	3,08%	1.486.147,45	1.535.636,43
DISPONÍVEL	15.290,18	357.776,35	-1,59%	358.019,48	15.047,05	618.507,53	-68,73%	628.849,76	4.704,82
CAIXA	15.037,05	59.350,00	0,00%	59.350,00	15.037,05	2.660,00	-68,78%	13.002,23	4.694,82
CAIXA	15.037,05	59.350,00	0,00%	59.350,00	15.037,05	2.660,00	-68,78%	13.002,23	4.694,82
BANCOS C/ MOV.	253,13	298.426,35	-96,05%	298.669,48	10,00	615.847,53	0,00%	615.847,53	10,00
ITAÚ AG 0314 CC 75750-1	253,13	298.426,35	-96,05%	298.669,48	10,00	615.847,53	0,00%	615.847,53	10,00
DIR.REALIZ. A CUR. PR.	1.187.358,88	820.605,37	24,20%	533.234,60	1.474.729,65	820.605,37	19,49%	533.234,60	1.762.100,42
APLIC.FINAN. DE REND. F.	1.891,11	30.936,04	136,70%	28.350,95	4.476,20	55.902,86	-89,96%	59.929,69	449,37
ITAÚ	1.891,11	30.936,04	136,70%	28.350,95	4.476,20	55.902,86	-89,96%	59.929,69	449,37
CLIENTES	1.513.936,64	579.297,70	21,09%	259.963,14	1.833.271,20	585.150,00	19,71%	223.778,39	2.194.642,81
DUPLICATAS A RECEBER	1.511.936,64	579.297,70	21,12%	259.963,14	1.831.271,20	585.150,00	19,73%	223.778,39	2.192.642,81
(-) CHEQUE DEVOLVIDO	2.000,00	0,00	0,00%	0,00	2.000,00	0,00	0,00%	0,00	2.000,00
DEDUÇÕES DE CRÉDITO	-542.839,45	18.200,00	0,44%	20.604,59	-545.244,04	25.729,26	0,00%	312.062,34	-831.577,12
DUPL. DESCON.	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
DUPL. DESCON. ACR FACTOR.	-170.885,52	0,00	0,00%	0,00	-170.885,52	0,00	94,64%	161.723,87	-332.609,39
DUPL. DESCON. MAS FACTOR.	-371.953,93	18.200,00	0,65%	20.604,59	-374.358,52	25.729,26	33,29%	150.338,47	-498.967,73
BLOQUEIO JUDICIAL	9.369,61	8.871,64	94,69%	0,00	18.241,25	0,00	0,00%	0,00	18.241,25
BLOQUEIO BANCO ITAÚ	103.020,93	8.871,64	8,61%	0,00	111.892,57	0,00	0,00%	0,00	111.892,57
(-) DESBL. JUD. BCO ITAÚ	-93.651,32	0,00	0,00%	0,00	-93.651,32	0,00	0,00%	0,00	-93.651,32
ADIANTAMENTOS	19.245,86	350,00	0,00%	350,00	19.245,86	0,00	-1,82%	350,00	18.895,86



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

7

ADIANTAMENTO DE SALÁRIO	9.216,86	350,00	0,00%	350,00	9.216,86	0,00	-3,80%	350,00	8.866,86
ADIANTAMENTO A FORN.	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
CONT. COR. / TRANSF.	55.868,52	179.449,99	-64,21%	215.322,12	19.996,39	243.217,53	-72,31%	257.677,27	5.536,65
CONTA CORRENTE SPL / GARDEN	55.868,52	179.449,99	-64,21%	215.322,12	19.996,39	243.217,53	-72,31%	257.677,27	5.536,65
OUTRAS - CONTA CORRENTE	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
DESPESAS ANTECIPADAS	122.886,59	0,00	-7,03%	8.643,80	114.242,79	0,00	-3,06%	3.500,00	110.742,79
EMPRESTIMO SPL / GARDEN	87.886,59	0,00	-5,85%	5143,80	82.742,79	0,00	0,00%	0,00	82.742,79
Leasing Equip. de Som GP2	35.000,00	0,00	-10,00%	3.500,00	31.500,00	0,00	-11,11%	3.500,00	28.000,00
BENS EM LEASING	7.000,00	3.500,00	50,00%	0,00	10.500,00	3.500,00	33,33%	0,00	14.000,00
Equipamento de som GP2	7.000,00	3.500,00	50,00%	0,00	10.500,00	3.500,00	33,33%	0,00	14.000,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE	3.122.594,91	33.312,14	1,07%	0,00	3.155.907,05	123.217,17	3,75%	4999,99	3.274.124,23
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
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
MTC	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	1.116.335,15
IMOBILIZADO	1.808.181,66	12000,00	0,66%		1.820.181,66	1852,00	0,10%		1.822.033,66
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	328.853,23	0,00	0,00%	0,00	328.853,23	1.852,00	0,56%	0,00	330.705,23
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	328.853,23	0,00	0,00%	0,00	328.853,23	0,00	0,00%	0,00	328.853,23
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.	782.832,77	2100,00	0,27%	0,00	784.932,77	3350,00	0,43%	0,00	788.282,77
MÁQUIN. E EQUIP.	682.971,95	2100,00	0,31%	0,00	685.071,95	3350,00	0,49%	0,00	688.421,95
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



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

8

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.	2.159.530,06	31212,14	1,45%	0,00	2.190.742,20	118015,17	5,16%	4999,99	2.303.757,38
BENFEIT. EM BENS DE TERC.	2.159.530,06	31212,14	1,45%	0,00	2.190.742,20	118015,17	5,16%	4999,99	2.303.757,38
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

Durante o mês analisado, não foi constatado relevantes evoluções nas contas de passivo e patrimônio líquido.

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



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

9

PASSIVO - DEZEMBRO A ABRIL 2018									
BALANCETE GARDEN	FEVEREIRO	Débito	%	Crédito	MARÇO	Débito	%	Crédito	ABRIL
PASSIVO	4.712.522,38	146.460,85	14,14%	812.666,72	5.378.728,25	377.120,32	7,21%	764.787,00	5.766.394,93
PASSIVO CIRCULANTE	14.740.810,28	146.460,85	4,52%	812.666,72	15.407.016,15	377.120,32	2,52%	764.787,00	15.794.682,83
OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	14.525.042,97	146.460,85	4,58%	812.357,72	15.190.939,84	377.120,32	2,55%	764.169,00	15.577.988,52
FORNECEDORES	1.101.834,45	24.606,32	2,91%	56.681,11	1.133.909,24	9.519,14	0,80%	18.536,64	1.142.926,74
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	353.012,62	14.606,32	1,11%	18.536,64	356.942,94	9.268,32	2,60%	18.536,64	366.211,26
ENERGIA ELÉTRICA GP1	143.703,63	10.000,00	-6,87%	124,51	133.828,14	124,51	-0,09%	0,00	133.703,63
ENERGIA ELÉTRICA GP3	126.214,77	0,00	30,01%	37.873,63	164.088,40	0,00	0,00%	0,00	164.088,40
CEDAE A PAGAR	130,42	0,00	112,20%	146,33	276,75	126,31	-45,64%	0,00	150,44
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	4.063.790,16	29.749,84	0,61%	54.547,73	4.088.588,05	74.927,96	0,20%	83.031,05	4.096.691,14
SALÁRIOS A PAGAR	94.701,79	23.236,57	11,92%	34.525,89	105.991,11	55.664,83	-9,49%	45.604,74	95.931,02
FGTS A RECOLHER	284.982,89	6.287,19	-1,11%	3.122,54	281.818,24	4.720,07	-0,46%	3.411,87	280.510,04
INSS A RECOLHER	2.391.238,61	95,13	0,58%	14.053,07	2.405.196,55	63,42	0,76%	18.452,04	2.423.585,17
PROVISÃO DE FÉRIAS	25.099,67	0,00	8,08%	2.028,89	27.128,56	0,00	0,00%	0,00	27.128,56
IRRF S/ FOLHA	43.493,91	0,00	0,79%	345,44	43.839,35	0,00	1,39%	610,86	44.450,21
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	430.025,27	130,95	-0,03%	0,00	429.894,32	14.007,74	0,00%	14.007,74	429.894,32



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

10

PENSÃO ALIMENTÍCIA	-813,95	0,00	-57,98%	471,90	-342,05	471,90	-137,96%	943,80	129,85
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	730.200,03	0,00	0,00%	0,00	730.200,03	0,00	0,00%	0,00	730.200,03
TRIBUTOS A RECOLHER	2.012.500,37	142,39	0,42%	8.669,88	2.021.027,86	292,91	1,25%	25.642,18	2.046.377,13
IMPOSTO DE RENDA RETIDO NA FONTE	47.162,05	0,00	0,00%	0,00	47.162,05	0,00	0,00%	0,00	47.162,05
RETENÇÕES L. 10833	325,05	0,00	0,00%	0,00	325,05	0,00	0,00%	0,00	325,05
PIS	67.770,98	15,05	0,33%	236,60	67.992,53	30,96	1,46%	1.020,66	68.982,23
CONFINS	291.580,11	69,46	0,35%	1.092,00	292.602,65	142,88	1,56%	4.710,75	297.170,52
ISS	334.625,20	0,00	0,54%	1.820,00	336.445,20	0,00	2,33%	7.851,25	344.296,45
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	362.645,11	23,15	0,28%	1.048,32	363.670,28	47,63	1,23%	4.522,32	368.144,97
IRPJ A PAGAR	788.389,85	34,73	0,56%	4.472,96	792.828,08	71,44	0,94%	7.537,20	800.293,84
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	724.309,98	55.562,30	8,48%	117.000,00	785.747,68	135.355,31	-8,05%	72.134,13	722.526,50
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	270.439,18	8.862,30	33,70%	100.000,00	361.576,88	45.682,10	7,32%	72.134,13	388.028,91
ACR CRÉDITO FÁCIL REAL DO RJ	47.443,01	0,00	0,00%	0,00	47.443,01	13.710,00	-28,90%	0,00	33.733,01
K-WAY LOGÍSTICA LTDA	138.095,79	12.000,00	0,00%	12.000,00	138.095,79	31.263,21	-22,64%	0,00	106.832,58
K-WAY LOGÍSTICA LEASING	35.000,00	3.500,00	-10,00%	0,00	31.500,00	3.500,00	-11,11%	0,00	28.000,00
A. M. S. Factoring Fomento	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	5.400,00	0,00%	0,00	-5.400,00
MUTUO CX SPL vs GARDEN	150.532,00	25.000,00	0,00%	0,00	125.532,00	25.000,00	0,00%	0,00	100.532,00
CREDORES POR EMPRÉSTIMOS	15.000,00	6.200,00	0,00%	5.000,00	13.800,00	10.800,00	0,00%	5.000,00	8.000,00
EVENTOS A REALIZAR	3.770.465,00	98.800,00	23,31%	977.848,00	4.649.513,00	157.025,00	8,77%	564.825,00	5.057.313,00



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

11

EVENTOS A REALIZAR	3.770.465,00	98.800,00	23,31%	977.848,00	4.649.513,00	157.025,00	8,77%	564.825,00	5.057.313,00
ADIANTAMENTO DE RECEBIMENTOS	215.767,31	0,00	0,14%	309,00	216.076,31	0,00	0,29%	618,00	216.694,31
ADIANTAMENTOS DE EVENTOS A REALIZAR	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
RECEBIMENTO REVEILLON 2018	213.782,00	0,00	0,00%	0,00	213.782,00	0,00	0,00%	0,00	213.782,00
Reserva para Eventos Funcionários	1.985,31	0,00	15,56%	309,00	2.294,31	0,00	26,94%	618,00	2.912,31
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*	21.495.131,90	20.594,14	0,00%	0,00	21.495.131,90	20.594,14	0,00%	0,00	21.495.131,90
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**	21.505.131,90	20.594,14	0,00%	0,00	21.505.131,90	20.594,14	0,00%	0,00	21.505.131,90
PREJUÍZOS ACUMULADOS	-19.949.690,10	20.594,14	0,10%	0,00	-19.970.284,24	20.594,14	0,10%	0,00	-19.990.878,38
PREJUÍZOS ACUMULADOS	-19.949.690,10	20.594,14	0,10%	0,00	-19.970.284,24	20.594,14	0,10%	0,00	-19.990.878,38



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

12

RESULTADO DO EXERCÍCIO	1.555.441,80	0,00	0,00%	0,00	1.555.441,80	0,00	0,00%	0,00	1.555.441,80
PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	1.555.441,80	0,00	0,00%	0,00	1.555.441,80	0,00	0,00%	0,00	1.555.441,80

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.).

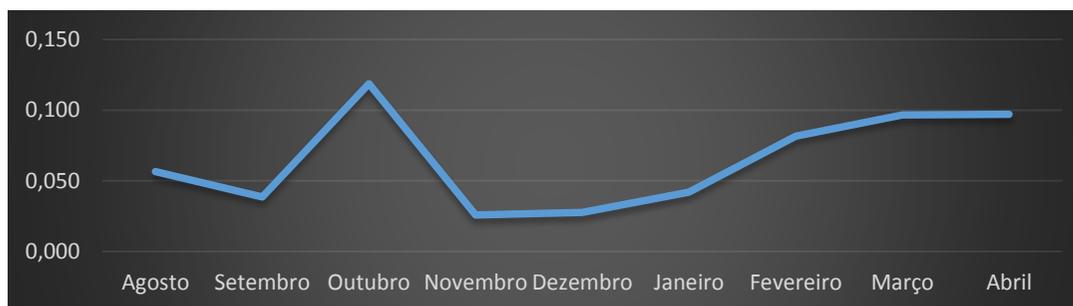
É importante esclarecer, que a análise de liquidez financeira de uma sociedade empresária em Recuperação Judicial, é diferente de uma sociedade que tenha suas finanças normalizadas. Portanto, a liquidez objeto de medição, tem o escopo de avaliar gradativamente a evolução do índice em questão.



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 do ano de 2017 a abril 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	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril
ATIVO CIRCULANTE	744.903,46	509.062,79	597.956,11	346.689,99	373.009,16	582.926,97	1.202.649,06	1.489.776,70	1.535.636,43
PASSIVO CIRCULANTE	13.155.631,75	13.228.295,70	5.036.333,60	13.383.707,62	13.489.890,39	13.893.627,81	14.740.810,28	15.407.016,15	15.794.682,83
Liquidez Corrente	0,057	0,038	0,119	0,026	0,028	0,042	0,082	0,097	0,097





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

15

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	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	ABRIL
PASSIVO CIRCULANTE	13.155.631,75	13.228.295,70	5.036.333,60	13.383.707,62	13.489.890,39	13.893.627,81	14.740.810,28	15.407.016,15	15.794.682,83
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	11.466.844,00	11.466.844,00	11.466.844,00	11.466.844,00	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	25.360.471,81	26.207.654,28	26.873.860,15	27.261.526,83
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	19.919.728,52	19.919.728,52	19.919.728,52	19.919.728,52	19.919.728,52	19.919.728,52	21.495.131,90	21.495.131,90	21.495.131,90
ÍNDICE DE ENDIVIDAMENTO	1,2361	1,2397	0,8285	1,2475	1,2529	1,2731	1,2192	1,2502	1,2683





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 ABRIL 2018									
DRE - GARDEN	FEVEREIRO	%	Débito	Crédito	MARÇO	%	Débito	Crédito	ABRIL
RECEITA									
RECEITAS OPERACIONAIS									
RECEITA BRUTA OPERACIONAL									
RECEITA DE SERVIÇOS	446.313,00	8,16%	0,00	36.400,00	482.713,00	32,53%	0,00	157.025,00	639.738,00



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

17

(=)RECEITA BRUTA OPERACIONAL	446.313,00	8,16%	0,00	36.400,00	482.713,00	32,53%	0,00	157.025,00	639.738,00
DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA DE SERVIÇOS	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
IMPOSTO SOBRE RECEITA	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
ISS	-22.315,65	8,16%	1820,00	0,00	-24.135,65	32,53%	7851,25	0,00	-31.986,90
PIS	-2.901,03	8,16%	236,60	0,00	-3.137,63	32,53%	1.020,66	0,00	-4.158,29
COFINS	-13.389,39	8,16%	1.092,00	0,00	-14.481,39	32,53%	4.710,75	0,00	-19.192,14
(=)IMPOSTO SOBRE RECEITA	-38.606,07	8,16%	3.148,60	0,00	-41.754,67	32,53%	13.582,66	0,00	-55.337,33
(=)DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA DE SERVIÇOS	-38.606,07	8,16%	3.148,60	0,00	-41.754,67	32,53%	13.582,66	0,00	-55.337,33
RECEITAS FINANCEIRAS									
RENDIMENTO APLICAÇÃO FINANCEIRA									
RENDIMENTO APLICAÇÃO - ITAU	0,04	150,00%	0,00	0,06	0,10	30,00%	0,00	0,03	0,13
(=)RENDIMENTO APLICAÇÃO FINANCEIRA	0,04	150,00%	0,00	0,06	0,10	30,00%	0,00	0,03	0,13
(=)RECEITAS FINANCEIRAS	0,04	150,00%	0,00	0,06	0,10	30,00%	0,00	0,03	0,13
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS									
RECEITAS DIVERSAS									
RECEITAS EVENTUAIS	4.875,00	12,31%	500,00	1.100,00	5.475,00	0,00%	0,00	0,00	5.475,00
(=)RECEITAS DIVERSAS	4.875,00	12,31%	500,00	1.100,00	5.475,00	0,00%	0,00	0,00	5.475,00
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	4.875,00	12,31%	500,00	1.100,00	5.475,00	0,00%	0,00	0,00	5.475,00
(=)Total RECEITAS OPERACIONAIS	412.581,97	8,20%	3.648,60	37.500,06	446.433,43	32,13%	13.582,66	157.025,03	589.875,80
(=)Total RECEITAS	412.581,97	8,20%	3.648,60	37.500,06	446.433,43	32,13%	13.582,66	157.025,03	589.875,80
CUSTOS E DESPESAS									
CUSTOS									
CUSTOS DE REVENDA E DE PRODUÇÃO									
CUSTO DE EVENTOS									
SERVIÇOS PRESTADOS EM EVENTOS	-87.565,00	36,57%	32.019,00	0,00	-119.584,00	42,79%	53.704,92	2.530,00	-170.758,92



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

18

ALIMENTOS	-96.596,18	22,08%	21.324,55	0,00	-117.920,73	24,43%	28.812,27	0,00	-146.733,00
BEBIDAS	-19.884,22	19,29%	3.835,00	0,00	-23.719,22	2,28%	540,00	0,00	-24.259,22
LOCAÇÃO DE UTENSÍLIOS	-6.053,86	54,51%	3.300,00	0,00	-9.353,86	17,85%	1.670,00	0,00	-11.023,86
CUSTO COM LAVANDERIA	-2.847,00	42,40%	1.207,00	0,00	-4.054,00	21,51%	872,00	0,00	-4.926,00
MATERIAL DE USO E CONSUMO DE EVENTOS	-69.819,77	0,41%	283,00	0,00	-70.102,77	18,60%	13.040,00	0,00	-83.142,77
MATERIAL DE HIGIENA E LIMPEZA	-1.653,77	48,90%	808,64	0,00	-2.462,41	0,00%	0,00	0,00	-2.462,41
ALUGUEL DE ESPAÇO GP	-37.073,28	50,00%	18.536,64	0,00	-55.609,92	33,33%	18.536,64	0,00	-74.146,56
ENERGIA ELÉTRICA	-52.270,05	72,46%	37.873,63	0,00	-90.143,68	0,00%	0,00	0,00	-90.143,68
CUSTO DE EVENTOS	-373.763,13	31,89%	119.187,46	0,00	-492.950,59	23,26%	117.175,83	2.530,00	-607.596,42
CUSTOS DE REVENDA E DE PRODUÇÃO	-373.513,13	31,91%	119.187,46	0,00	-492.700,59	23,27%	117.175,83	2.530,00	-607.346,42
Total CUSTOS	-373.763,13	31,89%	119.187,46	0,00	-492.950,59	23,26%	117.175,83	2.530,00	-607.596,42
DESPESAS									
DESPESAS OPERACIONAIS									
DESPESAS COM PESSOAL									
SALÁRIOS E ORDENADOS	-33.002,12	96,08%	33.333,09	1.625,46	-64.709,75	42,39%	31.669,94	4.239,91	-92.139,78
FÉRIAS	-4.889,95	76,05%	3.719,04	0,00	-8.608,99	0,00%	0,00	0,00	-8.608,99
HORAS EXTRAS	-1.599,64	8,91%	142,51	0,00	-1.742,15	87,93%	1.531,80	0,00	-3.273,95
INSS	-11.119,01	94,08%	10.460,82	0,00	-21.579,83	50,56%	10.909,96	0,00	-32.489,79
FGTS	-3.319,01	94,08%	3.122,54	0,00	-6.441,55	52,97%	3.411,87	0,00	-9.853,42
VALE TRANSPORTE	-5.379,00	19,81%	1.461,60	396,09	-6.444,51	19,38%	2.345,45	1.096,61	-7.693,35
ADICIONAL NOTURNO	-930,10	34,10%	317,12	0,00	-1.247,22	23,70%	295,63	0,00	-1.542,85
TRIÊNIO	-6.519,24	55,16%	3.596,15	0,00	-10.115,39	32,37%	3.274,20	0,00	-13.389,59
ADICIONAL DE PERICULOSIDADE	-1.400,19	50,02%	700,40	0,00	-2.100,59	33,34%	700,40	0,00	-2.800,99
ADICIONAL DE INSALUBRIDADE	-931,73	200,00%	1.863,46	0,00	-2.795,19	33,33%	931,73	0,00	-3.726,92
RESCISÕES	-1.614,82	52,21%	843,10	0,00	-2.457,92	486,54%	11.958,84	0,00	-14.416,76
REFEIÇÕES	410,00	107,80%	0,00	442,00	852,00	51,88%	0,00	442,00	1.294,00



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

19

AJUDA DE CUSTO	-1.250,00	208,80%	2.610,00	0,00	-3.860,00	34,97%	1.350,00	0,00	-5.210,00
FOLHA CONTA CORRENTE	9.401,56	54,91%	42.058,03	47.220,00	14.563,53	-50,05%	61.006,00	53.716,76	7.274,29
CURSOS E TREINAMENTOS	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00%	350,00	0,00	-350,00
(-)-DESPESAS COM PESSOAL	-62.143,25	87,77%	104.227,86	49.683,55	-116.687,56	60,57%	129.735,82	59.053,28	-187.370,10
DESPESAS GERAIS									
ENERGIA ELÉTRICA	-8.137,96	1,53%	124,51	0,00	-8.262,47	0,00%	0,00	0,00	-8.262,47
TELEFONE E INTERNET	-6.632,07	19,74%	1.309,27	0,00	-7.941,34	18,69%	1.484,59	0,00	-9.425,93
ÁGUA E ESGOTO	-260,84	56,10%	146,33	0,00	-407,17	0,00%	0,00	0,00	-407,17
MATERIAL DE ESCRITÓRIO	-3.606,47	0,00%	0,00	0,00	-3.606,47	31,17%	1.124,00	0,00	-4.730,47
BENS DO ATIVO	-1.400,00	8,93%	125,00	0,00	-1.525,00	43,28%	660,00	0,00	-2.185,00
PROPAGANDA E PUBLICIDADE	-6.308,10	66,26%	4.180,00	0,00	-10.488,10	103,30%	10.834,00	0,00	-21.322,10
MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO	-25.511,69	230,33%	58.761,96	0,00	-84.273,65	30,72%	25.887,03	0,00	-110.160,68
COMBUSTÍVEIS E LUBRIFICANTES	-1.460,76	31,59%	461,51	0,00	-1.922,27	2,60%	50,00	0,00	-1.972,27
FRETES	-1.626,00	19,07%	310,00	0,00	-1.936,00	3,06%	59,15	0,00	-1.995,15
SERVIÇOS DE TERCEIROS PJ	-114.713,10	63,62%	72.982,46	0,00	-187.695,56	41,90%	78.651,53	0,00	-266.347,09
SERVIÇOS DE TERCEIROS PF	-9.559,00	0,00%	0,00	0,00	-9.559,00	0,00%	0,00	0,00	-9.559,00
BRINDES	-4.820,53	10,37%	500,00	0,00	-5.320,53	0,00%	0,00	0,00	-5.320,53
CONDUÇÃO	-736,92	46,14%	340,00	0,00	-1.076,92	89,14%	960,00	0,00	-2.036,92
ALUGUEL DE BENS E EQUIPAMENTOS	-1.320,00	0,00%	0,00	0,00	-1.320,00	0,00%	0,00	0,00	-1.320,00
OUTRAS DESPESAS	-1.112,37	8,76%	97,47	0,00	-1.209,84	231,06%	2.795,51	0,00	-4.005,35
HONORÁRIOS ADVOCATÍCIOS	-12.122,00	51,97%	6.300,00	0,00	-18.422,00	32,57%	6.000,00	0,00	-24.422,00
SERVIÇOS DE MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO	-73.735,17	47,71%	35.182,12	0,00	-108.917,29	24,28%	26.444,62	0,00	-135.361,91
HONORÁRIOS CONTÁBEIS	0,00	0,00%	700,00	0,00	-700,00	0,00%	700,00	0,00	-1.400,00
LANCHES E REFEIÇÕES	-400,00	36,58%	146,33	0,00	-546,33	0,00%	0,00	0,00	-546,33
EQUIPAMENTO DE SEGURANÇA	-280,00	0,00%	0,00	0,00	-280,00	0,00%	0,00	0,00	-280,00
MATERIAL DE COPA E COZINHA	0,00	0,00%	40,00	0,00	-40,00	0,00%	85,00	0,00	-125,00



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

20

DESPESAS COM VEÍCULOS	-3.921,00	38,26%	1.500,00	0,00	-5.421,00	27,67%	1.500,00	0,00	-6.921,00
SAISTEMA FINANCEIRO E CONTÁBIL	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00%	744,24	0,00	-744,24
DESPESA C/FARMÁCIA E MEDICAMENTOS	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00%	44,23	0,00	-44,23
DESPESAS C/IMPOSTOS FREELANCE	-161,96	35,01%	56,71	0,00	-218,67	159,55%	348,88	0,00	-567,55
(=)DESPESAS GERAIS	-277.825,94	65,96%	183.263,67	0,00	-461.089,61	39,75%	183.263,67	0,00	-644.353,28
(=)DESPESAS OPERACIONAIS	-339.969,19	69,95%	287.491,53	49.683,55	-577.777,17	41,16%	287.491,53	49.683,55	-815.585,15
DESPESAS OPERACIONAIS FINANCEIRAS									
DESPESAS FINANCEIRAS									
ENCARGOS S/EMPRESTIMOS, FINANC E LEASING	-10.287,61	499,95%	51.432,80	0,00	-61.720,41	0,00%	0,00	0,00	-61.720,41
ENCARGOS SOBRE PAGAMENTOS EM ATRASO	-2.243,75	65,06%	1.459,85	0,00	-3.703,60	95,69%	3.543,86	0,00	-7.247,46
ENCARGO COM COBRANÇA E DESCONTO	-23.083,04	0,00%	0,00	0,00	-23.083,04	0,00%	0,00	0,00	-23.083,04
TARIFAS BANCÁRIAS	-6.346,98	41,68%	2.645,55	0,00	-8.992,53	26,30%	2.364,76	0,00	-11.357,29
ENCARGOS E JUROS S/ CHEQUE ESPECIAL	-8.056,81	55,49%	4.470,60	0,00	-12.527,41	30,53%	3.824,69	0,00	-16.352,10
(=)DESPESAS FINANCEIRAS	-50.018,19	27,43%	13.719,80	0,00	-63.737,99	17,62%	11.233,31	0,00	-74.971,30
(=)DESPESAS OPERACIONAIS FINANCEIRAS	-50.018,19	27,43%	13.719,80	0,00	-63.737,99	17,62%	11.233,31	0,00	-74.971,30
DESPESAS OPERACIONAIS TRIBUTÁRIAS									
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES									
	-859,27	393,48%	3.381,03	0,00	-4.240,30	0,90%	38,16	0,00	-4.278,46
IOF	-973,77	0,00%	0,00	0,00	-973,77	0,00%	0,00	0,00	-973,77
IRPJ SOBRE FATURAMENTO	-21.423,02	20,88%	4.472,96	0,00	-25.895,98	29,11%	7.537,20	0,00	-33.433,18
CSLL SOBRE FATURAMENTO	-12.853,81	8,16%	1.048,32	0,00	-13.902,13	32,53%	4.522,32	0,00	-18.424,45
(=)IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES	-36.109,87	24,65%	8.902,31	0,00	-45.012,18	26,88%	12.097,68	0,00	-57.109,86
(=)DESPESAS OPERACIONAIS TRIBUTÁRIAS	-36.109,87	24,65%	8.902,31	0,00	-45.012,18	26,88%	12.097,68	0,00	-57.109,86
(=)Total DESPESAS	-426.097,25	61,12%	310.113,64	49.683,55	-686.527,34	36,76%	311.439,59	59.053,28	-938.913,65
(=) Total - CUSTOS E DESPESAS	-799.860,38	47,46%	429.301,10	49.683,55	-1.179.477,93	31,12%	428.615,42	61.583,28	-1.546.510,07



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL





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 mês de janeiro do ano de 2018, a Recuperanda apurou entrada operacional R\$ 749.807,38 e saídas de R\$ 758.667,46, gerando saldo negativo em caixa de R\$ 860,08, que somando ao saldo acumulado também negativo, totaliza em caixa o saldo negativo R\$ 3.034,21.

No mês de fevereiro do ano de 2018, constatou-se entrada operacional de R\$ 637.439,41 e saídas operacionais de R\$ 561.355,39, gerando saldo positivo em caixa de R\$ 760.084,02, que somando ao saldo acumulado negativo, totaliza em caixa saldo positivo R\$ 73.049,81.



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

24

Já no mês de março do ano de 2018, a Recuperanda apresentou entradas operacionais de R\$ 426.865,05 e saídas operacionais de R\$ 460.395,22, gerando saldo negativo em caixa no mês de R\$ 33.530,17, que somado ao saldo acumulado totaliza em caixa saldo positivo de R\$ 39.519,64.

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

DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA 2017 E 2018								
GARDEN PARTY EVENTOS LTDA	Saldo Anterior	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	Janeiro	Fevereiro	Março
Entrada	R\$ -	R\$ 682.860,07	R\$ 616.908,76	R\$ 765.067,61	R\$ 1.018.918,75	R\$ 749.807,38	R\$ 637.439,41	R\$ 426.865,05
Recebimento Clientes Banco Itaú		R\$ 202.018,15	R\$ 302.337,28	R\$ 261.389,30	R\$ 278.011,06	R\$ 390.849,77	R\$ 270.669,71	R\$ 211.557,05
Recebimento Caixinha		R\$ 1.662,83	R\$ 63.892,00	R\$ 46.037,00	R\$ 43.836,00	R\$ 45.920,00	R\$ 72.950,00	R\$ 48.250,00
Recebimento de Clientes SPL		R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Outras Receitas Eventuais		R\$ -	R\$ 5.325,16	R\$ -	R\$ 114,00	R\$ 4.875,00	R\$ -	R\$ 600,00
Adiantamento - Reveillon		R\$ -	R\$ 28.976,42	R\$ 39.500,00	R\$ 144.415,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Recebimento - Cartão de crédito		R\$ -	R\$ 5.242,17	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Empréstimos Obtidos		R\$ 50.500,00	R\$ 98.890,00	R\$ -	R\$ 113.368,00	R\$ -	R\$ -	R\$ 110.000,00
(-) Estorno de Clientes		-R\$ 1.907,00	-R\$ 3.700,00	-R\$ 3.100,00	-R\$ 655,41	-R\$ 19.826,96	-R\$ 4.749,50	-R\$ 3.825,00
Rendimento de Aplicação Financeira		R\$ -	R\$ -	R\$ 0,07	R\$ 0,01	R\$ 0,02	R\$ 0,02	R\$ 0,06
Antecipação de Clientes - Desconto Duplicatas		R\$ 189.221,07	R\$ 115.945,72	R\$ 172.565,24	R\$ 138.894,09	R\$ 126.999,55	R\$ 86.101,74	R\$ 20.604,59
(+) Transferências		R\$ 236.203,43	R\$ -	R\$ 248.676,00	R\$ 300.936,00	R\$ 200.990,00	R\$ 212.467,44	R\$ 48.549,99
(-) Tributos		R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
(+/-) Bloqueio/Desbloqueio Judicial		R\$ 5.161,59	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 8.871,64
Resgate de Aplicação Financeira		R\$ -	R\$ 0,01	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Saída		R\$ 768.640,77	R\$ 594.318,63	R\$ 808.792,81	R\$ 1.064.253,45	R\$ 758.667,46	R\$ 561.355,39	R\$ 460.395,22



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

25

Custos Eventos em Carteira		R\$ 130.818,46	R\$ 262.472,33	R\$ 227.469,25	R\$ 502.297,35	R\$ 265.008,94	R\$ 38.172,22	R\$ 77.381,51
Equipe CLT		R\$ 64.816,15	R\$ 58.867,10	R\$ 45.468,81	R\$ 39.515,70	R\$ 64.248,43	R\$ 61.312,15	R\$ 29.437,42
Prestadores de Serviços		R\$ 79.333,63	R\$ 72.362,84	R\$ 75.749,00	R\$ 51.365,99	R\$ 50.668,38	R\$ 73.603,72	R\$ 72.982,46
Despesas Administrativas		R\$ 40.081,53	R\$ 39.829,97	R\$ 32.240,49	R\$ 16.011,47	R\$ 14.889,61	R\$ 13.207,26	R\$ 20.920,78
Despesas Comerciais		R\$ 1.000,00	R\$ 299,00	R\$ -	R\$ 1.770,00	R\$ 3.697,70	R\$ 2.610,40	R\$ 4.180,00
Despesa Manutenção/Obra		R\$ 83.704,86	R\$ 30.982,35	R\$ 41.425,45	R\$ 60.425,49	R\$ 68.991,82	R\$ 34.176,04	R\$ 93.944,08
Investimentos/Imobilizado		R\$ 89.486,61	R\$ 55.762,12	R\$ 66.253,59	R\$ 16.417,50	R\$ 5.540,00	R\$ 15.500,00	R\$ 36.812,14
Transferências		R\$ 234.630,02	R\$ -	R\$ 248.676,00	R\$ 300.936,00	R\$ 200.990,00	R\$ 213.100,00	R\$ 48.549,99
Outras Despesas		R\$ 7.066,43	R\$ 19.781,80	R\$ 2.144,27	R\$ 601,95	R\$ 4.241,12	R\$ 4.186,73	R\$ 4.346,54
Financeiro		R\$ 377.036,08	R\$ 53.961,12	R\$ 69.365,95	R\$ 74.912,00	R\$ 80.391,46	R\$ 105.486,87	R\$ 71.838,00
Despesa Financeira		R\$ 7.529,82	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Geração Operacional de Caixa (EBTIDA)		-R\$ 85.780,70	R\$ 22.590,13	-R\$ 43.725,20	-R\$ 45.334,70	-R\$ 8.860,08	R\$ 76.084,02	-R\$ 33.530,17
Saldo Acumulado Final		-R\$ 39.127,70	-R\$ 124.908,40	-R\$ 102.318,27	-R\$ 146.043,47	-R\$ 191.378,17	R\$ 73.049,81	R\$ 39.519,64

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.

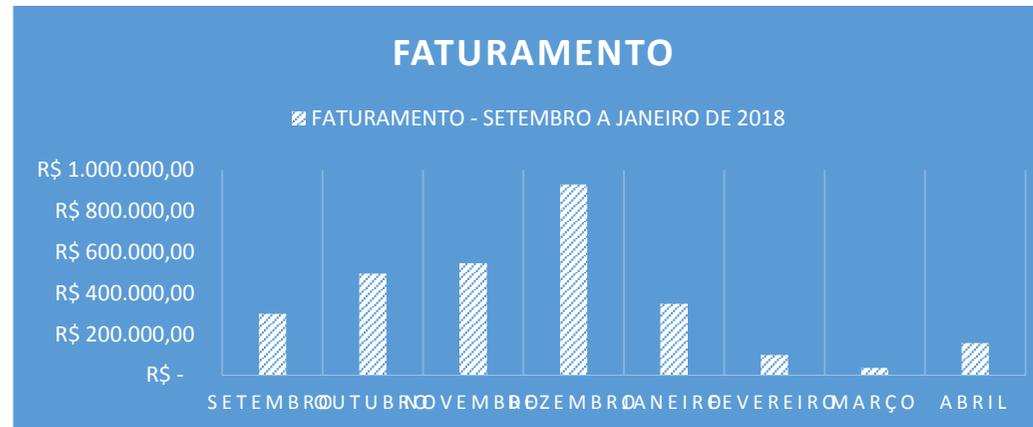


Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

Pelo exposto, segue abaixo a planilha e gráfico que descreve o faturamento do mês de setembro do ano de 2017 a março do ano de 2018.

FATURAMENTO - SETEMBRO A JANEIRO DE 2018	
Mês	Valor
Setembro	R\$ 298.711,00
Outubro	R\$ 495.300,00
Novembro	R\$ 545.464,00
Dezembro	R\$ 929.830,00
Janeiro	R\$ 347.513,00
Fevereiro	R\$ 98.800,00
Março	R\$ 36.400,00
Abril	R\$ 157.025,00





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.

Vale ainda ressaltar, que as divergências constatadas no último relatório ainda não foram sanadas ou esclarecidas.

Ademais, o cenário analisado causa certa preocupação, pela evidente baixa no faturamento da Recuperanda, que pode ser causado por uma questão sazonal do mercado de eventos, contudo, fica claro ainda os esforços de redução de despesas operacionais.

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

28

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 providenciada a emissão do ID para que seja viável a **publicação conjunta dos editais dos artigos 7º, § 2º e 53 da Lei 11.101/2005, na forma pleiteada pela Recuperanda (fls. 1.266 a 1.269), no sítio digital do TJ/RJ**, permitindo aos credores promover impugnações e habilitações, assim como objeções ao plano de recuperação judicial;
- c) seja a Recuperanda intimada a apresentar **esclarecimento, acerca das divergências contábeis encontradas no último relatório**;

Termos em que,

Pede Deferimento.

Rio de Janeiro, 02 de Agosto do ano de 2018.

CARLOS MAGNO NERY & MEDEIROS SOCIEDADE DE ADVOGADOS