



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”

SETEMBRO A DEZEMBRO 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



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

3

- 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 SETEMBRO/2018
 - 10.2 DOCUMENTOS CAPEJOLE OUTUBRO/2018
 - 10.3 DOCUMENTOS CAPEJOLE NOVEMBRO/2018
 - 10.4 DOCUMENTOS CAPEJOLE DEZEMBRO/2018
 - 10.5 DOCUMENTOS GARDEN SETEMBRO/2018
 - 10.6 DOCUMENTOS GARDEN OUTUBRO/2018
 - 10.7 DOCUMENTOS GARDEN NOVEMBRO/2018
 - 10.8 DOCUMENTOS GARDEN DEZEMBRO/2018
 - 10.9 DOCUMENTOS GP SERVIÇOS SETEMBRO/2018



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

4

- 10.10 DOCUMENTOS GP SERVIÇOS OUTUBRO/2018
- 10.11 DOCUMENTOS GP SERVIÇOS NOVEMBRO/2018
- 10.12 DOCUMENTOS GP SERVIÇOS DEZEMBRO/2018
- 10.13 DOCUMENTOS MTC SETEMBRO/2018
- 10.14 DOCUMENTOS MTC OUTUBRO/2018
- 10.15 DOCUMENTOS MTC NOVEMBRO/2018
- 10.16 DOCUMENTOS MTC DEZEMBRO/2018
- 10.17 DOCUMENTOS VOULEZ SETEMBRO/2018
- 10.18 DOCUMENTOS VOULEZ OUTUBRO/2018
- 10.19 DOCUMENTOS VOULEZ NOVEMBRO/2018
- 10.20 DOCUMENTOS VOULEZ DEZEMBRO/2018



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.

Cabe ressaltar que o processo encontra-se em fase de realização da Assembleia Geral de Credores e que fora respeitada a sua realização dentro do período de extensão do **stay period**, tudo nos termos da decisão do juízo.



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

2. CRONOGRAMA PROCESSUAL DA RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Houve a apresentação de aditivo ao PRJ, **fls. 1.841/1.886**, com a devida publicação de edital a que alude o art. 53 da Lei 11.101/2005, tendo havido a apresentação de objeção pelo Baco Bradesco apenas,.

Às fls. 1.902/1.904, fora proferida decisão pelo d. juízo de prorrogação do **stay period** pelo prazo de 90 dias, na data de 19/12/2018.

Às fls. 1.989, homologação das datas da AGC com convocação em 1ª chamada no dia 05/04/2019, e convocação em 2ª chamada no dia 30/04/2019.

Em sequência à homologação, houve a publicação do Edital a que alude o art. 36 da Lei 11.101/2005, **fls. 2002**, indicando a ASSEMBLEIA GERAL DE CREDORES, a ser realizada sito à Estrada do Cafundá, nº 2162, Tanque, Rio de Janeiro/RJ, CEP: 22725-031 - Garden Party 1, no dia 05 de abril de 2019, em primeira convocação, e, caso não seja instalada por falta de quórum, no dia 30 de abril de 2019, em segunda convocação, com credenciamento, em ambas as datas, a partir das 13 (treze) horas para todos os credores.



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

7

3. ANÁLISE DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

3.1. DO ATIVO

Inicialmente, nos meses de setembro a outubro do ano de 2018, o ativo total aumento em 20,39%, o ativo circulante evoluiu em 95,40%, além das contas de disponível, caixa, bancos c/ movimento, clientes e conta corrente/transferência, aumentaram respectivamente em 1.161,84%, 118,32%, 123.301,45%, 42,88% e 1.073,80%. Entretanto, o ativo não circulante regrediu em -37,39%.

Nos meses de outubro a novembro do ano de 2018, o ativo circulante, a conta de bancos c/ movimento, os direitos realizáveis a curto prazo, a renda fixa, clientes, as deduções de crédito e conta corrente/transferências, reduziram respetivamente em -40,01%, -98,83%, -44,03%, -79,81%, -46,70%, -40,73% e -49,83%. Ocasionalmente a diminuição do caixa total em -28,83%.

Por derradeiro, nos meses de novembro a dezembro do ano de 2018, as contas de ativo circulante e imobilizado, reduziram respectivamente em -67,94% e -10,34%, gerando uma diminuição no ativo total de -40,87%.

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

ATIVO - SETEMBRO A DEZEMBRO DE 2018													
BALANCETE GARDEN	SETEMBRO	Débito	Crédito	%	OUTUBRO	Débito	Crédito	%	NOVEMBRO	Débito	Crédito	%	DEZEMBRO
ATIVO	6.155.471,78	2.528.227,81	1.273.261,61	20,39%	7.410.437,98	3.204.239,45	3.367.303,74	-28,83%	5.273.666,95	2.285.857,40	4.441.096,56	-40,87%	3.118.427,79



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

8

ATIVO CIRCULANTE	2.678.262,14	2.204.940,24	1.144.761,61	95,40%	5.233.404,92	3.202.869,45	3.367.303,74	-40,01%	3.139.737,19	2.088.437,30	4.221.439,81	-67,94%	1.006.734,68
DISPONÍVEL	1.385,86	999.513,20	983.411,73	1161,84%	17.487,33	1.024.378,00	1.035.602,45	1161,49%	220.600,07	1.498.853,63	1.715.034,09	-98,00%	4.419,61
CAIXA	584,45	76.955,88	75.330,00	278,19%	2.210,33	0,00	0,00	9872,72%	220.429,94	130.520,00	347.281,95	-98,34%	3.667,99
CAIXA FINANCEIRO	520,00	0,00	0,00	0,00%	520,00	118.331,40	115.466,04	0,00%	215.575,82	130.520,00	345.575,82	0,00%	520,00
CAIXINHA FREE OPERACIONAL	269,67	0,00	0,00	0,00%	269,67	0,00	0,00	0,00%	269,67	0,00	0,00	0,00%	269,67
CAIXA	1.374,12	76.955,88	75.330,00	118,32%	3.000,00	118.331,40	115.486,04	7247,66%	220.429,94	130.520,00	347.281,95	-98,34%	3.667,99
BANCOS C/ MOV.													
ITAÚ AG 0314 CC 75750-1	11,74	922.557,32	908.081,73	123301,45%	14.487,33	906.046,60	920.136,41	-98,83%	170,13	1.368.333,63	1.367.752,14	341,79%	751,62
BANCOS C/ MOV.	11,74	922.557,32	908.081,73	123301,45%	14.487,33	906.046,60	920.136,41	-98,83%	170,13	1.368.333,63	1.367.752,14	341,79%	751,62
DIR.REALIZ. A CUR. PR.	2.676.876,28	1.205.427,04	161.349,88	94,85%	5.215.917,59	2.178.491,45	2.331.701,29	-44,03%	2.919.137,12	589.583,67	2.506.405,72	-65,66%	1.002.315,07
APLIC.FINAN. DE REND. F. ITAU	308,93	2.808,56	1.991,09	264,61%	1.126,40	0,00	0,00	-79,81%	227,39	42.828,08	37.973,11	2135,09%	5.082,36
APLIC FINANCEIRAS DE RENDA FIXA	308,93	2.808,56	1.991,09	264,61%	1.126,40	0,00	0,00	-79,81%	227,39	42.828,08	37.973,11	2135,09%	5.082,36
CLIENTES	2.452.429,60	1.163.797,00	112.216,79	42,88%	3.504.009,81	1.797.914,34	1.935.264,47	-46,70%	1.867.646,00	1.017,01	1.868.663,01	0,00%	0,00
DUPLICATAS A RECEBER	2.448.926,61	1.163.797,00	112.216,79	42,94%	3.500.506,82	1.429.701,00	1.097.564,47	-57,18%	1.498.929,67	0,00	1.495.929,67	-99,80%	3.000,00
CLIENTES	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	368.213,34	837.700,00	0,00%	368.213,34	0,00	368.213,34	0,00%	0,00
(-) CHEQUE DEVOLVIDO	3.502,99	0,00	0,00	0,00%	3.502,99	0,00	0,00	0,00%	3.502,99	1.017,01	4.520,00	0,00%	0,00
DEDUÇÕES DE CRÉDITO	-321.207,80	5.749,53	0,00	-1,79%	-315.458,27	115.433,13	0,00	-40,73%	-186.965,57	187.982,58	1.017,01	0,00%	0,00
DUPL. DESCON.													
DUPL. DESCON. ACR FACTOR.	-246.650,76	406,00	0,00	-0,16%	-246.244,76	95.433,13	0,00	-44,06%	-137.752,06	137.752,06	0,00	0,00%	0,00
DUPL. DESCON. AMS FACTOR.	-74.557,04	5.343,53	0,00	-7,17%	-69.213,51	20.000,00	0,00	-28,90%	-49.213,51	49.213,51	0,00	0,00%	0,00
BLOQUEIO JUDICIAL	36.995,10	0,00	0,00	0,00%	36.995,10	0,00	0,00	1,74%	37.638,93	0,00	0,00	0,00%	37.638,93
BLOQUEIO BANCO ITAÚ	149.777,16	0,00	0,00	0,00%	149.777,16	0,00	0,00	0,43%	150.420,99	0,00	0,00	0,00%	150.420,99



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

9

(-) DESBL. JUD. BCO ITAÚ	-149.569,91	0,00	0,00	0,00%	-149.569,91	0,00	0,00	0,00%	-149.569,91	0,00	0,00	0,00%	-149.569,91
TRANSF. JUDICIAL BCO 001	36.787,85	0,00	0,00	0,00%	36.787,85	0,00	0,00	0,00%	36.787,85	0,00	0,00	0,00%	36.787,85
ADIANTAMENTOS	32.147,13	5.141,95	3.142,00	6,22%	34.147,08	18.660,00	2.049,95	49,67%	51.107,13	11.756,00	34.262,59	-44,04%	28.600,54
ADIANTAMENTO DE SALÁRIO	3.546,59	0,00	0,00	0,00%	3.546,59	0,00	350,00	0,00%	3.546,59	0,00	3.546,59	-100,00%	0,00
ADIANTAMENTO 13º SALÁRIO	0,00	300,00	0,00	0,00%	300,00	18.660,00	0,00	0,00%	18.960,00	0,00	18.960,00	0,00%	0,00
ADIANTAMENTO A FORN.	0,00	4841,95	3.142,00	0,00%	1.699,95	0,00	1.699,95	0,00%	0,00	11756,00	11.756,00	0,00%	0,00
ADIANT P/CLIENTES MP EVENTOS	1.535,00	0,00	0,00	0,00%	1.535,00	0,00	0,00	0,00%	1.535,00	0,00	0,00	0,00%	1.535,00
ADIANT BANCO INTER	27.065,54	0,00	0,00	0,00%	27.065,54	0,00	0,00	0,00%	27.065,54	0,00	0,00	0,00%	27.065,54
CONT. COR. / TRANSF.	137.724,80	27.930,00	44.000,00	1073,80%	1.616.618,95	246.483,98	394.386,87	-49,83%	811.004,72	346.000,00	522.490,00	-21,76%	634.514,72
CONTA CORRENTE SPL / GARDEN	110.097,25	0,00	0,00	0,00%	110.097,25	0,00	0,00	0,00%	110.097,25	0,00	0,00	0,00%	110.097,25
CONTA CORRENTE BANCO INTER	427,37	0,00	0,00	0,00%	427,37	0,00	0,00	0,00%	427,37	0,00	0,00	0,00%	427,37
CONTA CORRENTE VOLEUS VOUS	27.200,18	27.930,00	44.000,00	-59,08%	11.130,18	0,00	0,00	0,00%	11.130,18	0,00	0,00	0,00%	11.130,18
CAPELOJE EMPREDIMNTOS	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	1.014,98	0,00	0,00%	1.014,98	0,00	0,00	0,00%	1.014,98
VOULEZ VOUS	0,00	0,00	0,00	0,00%	1.306.525,15	245.469,00	394.386,87	-61,74%	499.895,94	346.000,00	522.490,00	-35,31%	323.405,94
MTC	0,00	0,00	0,00	0,00%	188.439,00	0,00	0,00	0,00%	188.439,00	0,00	0,00	0,00%	188.439,00
DESPESAS ANTECIPADAS	313.978,52	0,00	0,00	0,00%	313.978,52	0,00	0,00	0,00%	313.978,52	0,00	17.500,00	-5,57%	296.478,52
EMPRESTIMO SPL / GARDEN	296.478,52	0,00	0,00	0,00%	296.478,52	0,00	0,00	0,00%	296.478,52	0,00	0,00	0,00%	296.478,52
Leasing Equip. de Som GP2	17.500,00	0,00	0,00	0,00%	17.500,00	0,00	0,00	0,00%	17.500,00	0,00	17.500,00	-100,00%	0,00
BENS EM LEASING	24.500,00	0,00	0,00	0,00%	24.500,00	0,00	0,00	0,00%	24.500,00	0,00	0,00	0,00%	24.500,00



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

10

Equipamento de som GP2	24.500,00	0,00	0,00	0,00%	24.500,00	0,00	0,00	0,00%	24.500,00	0,00	0,00	0,00%	24.500,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE	3.477.209,64	323.287,57	128.500,00	-37,39%	2.177.033,06	1.370,00	0,00	-1,98%	2.133.929,76	197.420,10	219.656,75	-1,04%	2.111.693,11
ATIVO REAL. A LONGO PRAZO	1.304.774,15	318.690,00	128.500,00	14,58%	1.494.964,15			0,00%	1.494.964,15			0,00%	1.494.964,15
CRÉD. C/ EMPR. E PES. LIG.	1.304.774,15	318.690,00	128.500,00	14,58%	1.494.964,15			0,00%	1.494.964,15			0,00%	1.494.964,15
MTC	188.439,00	0,00	0,00	0,00%	188.439,00			0,00%	188.439,00			0,00%	188.439,00
VOULEZ VOUS	1.116.335,15	319.690,00	128500,00	17,13%	1.307.525,15			0,00%	1.307.525,15			0,00%	1.307.525,15
IMOBILIZADO	2.162.796,39	4.597,57	0,00	0,21%	2.167.393,96	1.370,00	0,00	-1,99%	2.124.290,66	0,00	219.656,75	-10,34%	1.904.633,91
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	330.705,23	0,00	0,00	0,00%	330.705,23	0,00	0,00	0,00%	330.705,23	0,00	0,00	0,00%	330.705,23
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	330.705,23	0,00	0,00	0,00%	330.705,23	0,00	0,00	0,00%	330.705,23	0,00	0,00	0,00%	330.705,23
INSTALAÇÕES	222.821,67	0,00	0,00	0,00%	222.821,67			0,00%	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%	222.821,67	0,00	0,00	0,00%	222.821,67
MÁQUIN. E EQUIP.	790.053,07	1.923,00	0,00	0,24%	791.976,07	1.370,00	0,00	0,17%	793.346,07	0,00	0,00	0,00%	793.346,07
MÁQUIN. E EQUIP.	701.188,77	1.923,00	0,00	0,27%	703.111,77	0,00	0,00	0,00%	703.111,77	0,00	0,00	0,00%	703.111,77
EQUIP. DE INFORMÁTICA	88.864,30	0,00	0,00	0,00%	88.864,30	1.370,00	0,00	1,54%	90.234,30	0,00	0,00	0,00%	90.234,30
VEÍCULOS	94.719,69	0,00	0,00	0,00%	94.719,69	0,00	0,00	0,00%	94.719,69	0,00	0,00	0,00%	94.719,69
VEÍCULOS	94.719,69	0,00	0,00	0,00%	94.719,69	0,00	0,00	0,00%	94.719,69	0,00	0,00	0,00%	94.719,69
SOFTWARE	197.420,10	0,00	0,00	0,00%	197.420,10	0,00	0,00	0,00%	197.420,10	0,00	197.420,10	-100,00%	0,00
SOFTWARE	197.420,10	0,00	0,00	0,00%	197.420,10	0,00	0,00	0,00%	197.420,10	0,00	197.420,10	-100,00%	0,00
BENFEIT. EM BENS DE TERC.	2.505.072,49	0,00	0,00	0,00%	2.505.072,49	0,00	0,00	0,00%	2.505.072,49	0,00	0,00	0,00%	2.505.072,49
BENFEIT. EM BENS DE TERC.	2.505.072,49	0,00	0,00	0,00%	2.505.072,49	0,00	0,00	0,00%	2.505.072,49	0,00	0,00	0,00%	2.505.072,49
DEPRECIACÃO	1.977.995,86	2.674,57	0,00	-0,14%	1.975.321,29	0,00	0,00	-202,39%	2.022.469,16	0,00	22.236,65	1,10%	2.044.705,81
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	198.915,47	0,00	0,00	0,00%	198.915,47	0,00	0,00	-200,28%	-199.466,65	0,00	275,59	0,14%	-199.742,24
INSTALAÇÕES	168.537,30	0,00	0,00	0,00%	168.537,30	0,00	0,00	-200,22%	-168.908,74	0,00	185,72	0,11%	-169.094,46



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

11

MÁQUIN. E EQUIP.	432.773,61	2.674,57	0,00	0,62%	435.448,18	0,00	0,00	-199,66%	-433.949,93	0,00	588,16	0,14%	-434.538,09
VEÍCULOS	94.719,69	0,00	0,00	0,00%	94.719,69	0,00	0,00	-200,17%	-94.877,55	0,00	78,93	0,08%	-94.956,48
SOFTWARE	197.420,10	0,00	0,00	0,00%	197.420,10	0,00	0,00	-200,08%	-197.584,62	0,00	82,26	0,04%	-197.666,88
BENF. EM BENS DE TERC.	809.054,91	0,00	0,00	0,00%	809.054,91	0,00	0,00	-205,16%	-850.806,11	0,00	20.875,60	2,45%	-871.681,71
EQUIP. DE INFORMÁTICA	76.574,78	0,00	0,00	0,00%	76.574,78	0,00	0,00	-200,39%	-76.875,56	0,00	150,39	0,20%	-77.025,95
INTANGÍVEL	9.639,10	0,00	0,00	0,00%	9.639,10	0,00	0,00	0,00%	9.639,10	197.420,10	0,00	2048,12%	207.059,20
BENS INCORPÓREOS	9.639,10	0,00	0,00	0,00%	9.639,10	0,00	0,00	0,00%	9.639,10	0,00	0,00	0,00%	9.639,10
MARCAS E PATENTES	9.639,10	0,00	0,00	0,00%	9.639,10	0,00	0,00	0,00%	9.639,10	197.420,10	0,00	2048,12%	207.059,20

3.2. DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Nos meses de setembro a outubro do ano de 2018, constatou-se apenas o aumento relevante da conta de empréstimos bancários em 22,31%.

Já durante os meses de outubro a novembro do ano de 2018, os empréstimos bancários reduziram em -18,24%, gerando uma diminuição no passivo total de -15,12%.

Com efeito, nos meses de novembro a dezembro do ano de 2018, o passivo circulante reduziu em -30,59%, a conta de eventos a realizar diminuiu em -75,03%, gerando uma redução no passivo total de -45,33%. Já o resultado do exercício reduziu o seu déficit em -112,82%, gerando um saldo positivo depois de um longo período deficitário.



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

12

Pelo exposto, segue abaixo planilha do passivo:

PASSIVO - SETEMBRO A DEZEMBRO DE 2018													
BALANCETE GARDEN	SETEMBRO	Débito	Crédito	%	OUTUBRO	Débito	Crédito	%	NOVEMBRO	Débito	Crédito	%	DEZEMBRO
PASSIVO	8.066.796,18	278.052,39	1.033.523,82	9,37%	8.822.267,61	1.126.676,27	719.985,28	-15,12%	7.487.971,78	7.558.547,90	4.164.541,75	-45,33%	4.093.965,63
PASSIVO CIRCULANTE	18.332.965,21	274.561,18	1.033.523,82	4,14%	19.091.927,85	1.126.676,27	719.985,28	-6,99%	17.757.632,02	5.646.370,87	214.080,74	-30,59%	12.325.341,89
OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	18.332.965,21	274.561,18	1.033.523,82	4,14%	19.091.927,85	1.126.676,27	719.985,28	-6,99%	17.757.632,02	5.646.370,87	214.080,74	-30,59%	12.325.341,89
FORNECEDORES	1.281.919,92	231.087,00	365.853,20	7,80%	1.381.973,52	205.606,83	30.422,85	-36,34%	879.765,91	519.738,60	21.997,00	-56,58%	382.024,31
FORNECEDORES DIVERSOS	383.726,12	230.950,99	365.717,19	26,07%	483.779,72	205.606,83	30.422,85	-93,62%	30.841,40	51.519,34	21.997,00	-95,72%	1.319,06
ALUGUEL GP3	393.050,05	0,00	0,00	0,00%	393.050,05	0,00	0,00	-7,75%	362.595,57	243.654,66	0,00	-67,20%	118.940,91
ENERGIA ELÉTRICA GP1	128.196,36	0,00	0,00	0,00%	128.196,36	0,00	0,00	-14,68%	109.381,75	16.609,02	0,00	-15,18%	92.772,73
ENERGIA ELÉTRICA GP3	281.900,30	0,00	0,00	0,00%	281.900,30	0,00	0,00	0,00%	281.900,30	207.955,58	0,00	-73,77%	73.944,72
CEDAE A PAGAR	0,00	136,01	0,00	0,00%	136,01	0,00	0,00	0,00%	136,01	0,00	0,00	0,00%	136,01
BRADESCO SAÚDE	95.046,89	0,00	0,00	0,00%	95.046,89	0,00	0,00	0,00%	95.046,89	0,00	0,00	0,00%	95.046,89
EMPRÉSTIMOS BANCÁRIOS	2.852.143,02	0,00	636.317,43	22,31%	3.488.460,45	0,00	0,00	-18,24%	2.852.143,02	0,00	0,00	0,00%	2.852.143,02
ITAÚ COM GARANTIA	0,00	0,00	468,01	0,00%	468,01	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
CEF	2.269.092,97	0,00	0,00	0,00%	2.269.092,97	0,00	0,00	0,00%	2.269.092,97	0,00	0,00	0,00%	2.269.092,97
SANTANDER	389.227,35	0,00	0,00	0,00%	389.227,35	0,00	0,00	0,00%	389.227,35	0,00	0,00	0,00%	389.227,35
BANCO BRADESCO	133.000,00	0,00	0,00	0,00%	133.000,00	0,00	0,00	0,00%	133.000,00	0,00	0,00	0,00%	133.000,00
BANCO RENNER	60.822,70	0,00	0,00	0,00%	60.822,70	0,00	0,00	0,00%	60.822,70	0,00	0,00	0,00%	60.822,70
BANCOS CONTA GAANTIDA	0,00	0,00	635.849,42	0,00%	635.849,42	0,00	0,00	0,00%	635.849,42	0,00	0,00	0,00%	635.849,42
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	4.160.962,78	14.286,45	28.349,71	1,17%	4.209.738,64	66.457,69	79.249,46	0,64%	4.236.538,52	304.534,83	96.333,04	-4,91%	4.028.336,73
												-	
SALÁRIOS A PAGAR	86.363,18	0,00	0,00	40,19%	121.075,78	31.868,00	55.944,67	19,89%	145.152,45	198.365,45	53.213,00	100,00%	0,00
FGTS A RECOLHER	283.682,27	3.175,35	6.308,93	1,10%	286.815,85	3.133,58	4.920,74	0,62%	288.603,01	4.920,74	0,00	-1,71%	283.682,27
INSS A RECOLHER	2.486.179,74	10.112,49	18.109,56	0,32%	2.494.176,81	14.944,76	16.088,48	0,05%	2.495.320,53	29.940,76	7.513,29	-0,90%	2.472.893,06
								-					
PROVISÃO DE FÉRIAS	33.621,37	0,00	0,00	0,00%	33.621,37	0,00	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

13

IRRF S/ FOLHA	45.189,51	175,36	536,62	0,80%	45.550,77	556,23	830,46	0,58%	45.814,80	1.051,79	650,13	-0,88%	45.413,14
CONTRIBUIÇÃO SINDICAL A RECOLHER	40.420,53	0,00	0,00	0,00%	40.420,53	0,00	0,00	0,00%	40.420,53	0,00	0,00	0,00%	40.420,53
RECISÕES A PAGAR	430.786,30	0,00	0,00	0,00%	430.786,30	0,00	0,00	0,00%	430.786,30	0,00	0,00	0,00%	430.786,30
PENSÃO ALIMENTÍCIA	78,65	0,00	0,00	0,00%	78,65	955,12	483,22	600,00%	-393,25	645,67	1.038,92	100,00%	0,00
CONTRIBUIÇÃO ASSISTENCIAL A RECOLHER	24.441,40	0,00	0,00	0,00%	24.441,40	0,00	0,00	0,00%	24.441,40	0,00	0,00	0,00%	24.441,40
ACORDOS TRABALHISTAS	730.200,03	0,00	0,00	0,00%	730.200,03	0,00	0,00	0,00%	730.200,03	0,00	0,00	0,00%	730.200,03
FÉRIAS	0,00	823,25	3.394,60	0,00%	2.571,35	0,00	0,00	0,00%	36.192,72	35.692,72	0,00	0,00%	500,00
VALE TRANSPORTE		0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	981,89	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
TRIBUTOS A RECOLHER	2.352.302,44	3.595,43	3.003,48	-0,03%	2.351.710,49	2.780,35	18.311,97	0,71%	2.368.512,97	2.815,47	75.784,25	3,08%	2.441.481,75
IMPOSTO DE RENDA RETIDO NA FONTE	47.172,31	0,00	0,00	0,00%	47.172,31	0,00	0,00	0,00%	47.172,31	0,00	0,00	0,00%	47.172,31
IRPJ S/ ALUGUEL	56.761,05	591,95	0,00	-1,04%	56.169,10	2.367,80	0,00	-2,11%	54.985,20	2.367,80	0,00	-4,31%	52.617,40
PIS	76.035,67	0,00	0,00	0,00%	76.035,67	412,55	1.790,07	1,81%	77.413,19	447,67	1.193,64	0,96%	78.159,16
CONFINIS	329.724,87	0,00	0,00	0,00%	329.724,87	0,00	6.195,71	1,88%	335.920,58	0,00	5.509,12	1,64%	341.429,70
ISS	415.192,50	0,00	0,00	0,00%	415.192,50	0,00	10.326,19	2,49%	425.518,69	0,00	9.181,86	2,16%	434.700,55
ICMS	16.682,47	0,00	0,00	0,00%	16.682,47	0,00	0,00	0,00%	16.682,47	0,00	0,00	0,00%	16.682,47
CSLL A PAGAR	405.653,34	0,00	0,00	0,00%	405.653,34	0,00	0,00	0,02%	405.719,09	0,00	17.444,02	4,30%	423.163,11
IRPJ A PAGAR	901.760,68	0,00	0,00	0,00%	901.760,68	0,00	0,00	0,00%	901.760,68	0,00	42.455,61	4,71%	944.216,29
MULTA GFIP EM ATRASO	11.588,91	0,00	0,00	0,00%	11.588,91	0,00	0,00	0,00%	11.588,91	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00%	35.800,78
IMPOSTOS E CONTRIB. A RECOLHER	55.929,86	3.003,48	3.003,48	0,00%	55.929,86	0,00	0,00	0,00%	55.929,86	0,00	0,00	0,00%	55.929,86
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	979.075,05	25.592,30	0,00	-2,61%	953.482,75	14.131,40	0,00	0,66%	959.808,60	84.332,58	19.966,45	-6,71%	895.442,47
ZIRETTI PROD. E EVENTOS	15.000,00	0,00	0,00	0,00%	15.000,00	0,00	0,00	0,00%	15.000,00	0,00	0,00	0,00%	15.000,00
MARCOS TEIXEIRA	52.800,00	0,00	0,00	0,00%	52.800,00	0,00	0,00	0,00%	52.800,00	0,00	0,00	0,00%	52.800,00
EMPRÉSTIMO SPL / GARDEN A PG	596.410,47	0,00	0,00	0,00%	596.410,47	0,00	0,00	0,00%	596.410,47	0,00	0,00	0,00%	596.410,47
ACR CRÉDITO FÁCIL REAL DO RJ	130.000,00	12.358,14	0,00	-9,51%	117.641,86	7.749,11	0,00	10,50%	130.000,00	0,00	0,00	0,00%	130.000,00



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

14

K-WAY LOGÍSTICA LTDA	66.832,58	0,00	0,00	0,00%	66.832,58	0,00	0,00	0,00%	66.832,58	66.832,58	0,00	-	100,00%	0,00
K-WAY LOGÍSTICA LEASING	17.500,00	0,00	0,00	0,00%	17.500,00	0,00	0,00	0,00%	17.500,00	17.500,00	0,00	-	100,00%	0,00
A. M. S. Factoring Fomento	0,00	13.234,16	0,00	0,00%	-13.234,16	6.382,29	0,00	0,00%	-19.616,45	0,00	19.616,45	0,00%	0,00%	0,00
MUTUO CX SPL vs GARDEN	100.532,00	0,00	0,00	0,00%	100.532,00	0,00	0,00	0,00%	100.532,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	100.532,00
CREDORES POR EMPRÉSTIMOS	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00%	350,00	0,00	350,00	0,00%	0,00%	700,00
EVENTOS A REALIZAR	6.556.562,00	0,00	0,00	0,00%	6.556.562,00	837.700,00	592.001,00	-3,75%	6.310.863,00	4.734.949,39	0,00	-75,03%	-75,03%	1.575.913,61
EVENTOS A REALIZAR	6.556.562,00	0,00	0,00	0,00%	6.556.562,00	837.700,00	592.001,00	-3,75%	6.310.863,00	4.737.949,39	0,00	-75,08%	-75,08%	1.572.913,61
INVESTIMENTOS 360														
INVESTIDOR 360	150.000,00	0,00	0,00	0,00%	150.000,00	0,00	0,00	0,00%	150.000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	150.000,00
INVESTIMENTOS 360	150.000,00	0,00	0,00	0,00%	150.000,00	0,00	0,00	0,00%	150.000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	150.000,00
ADIANTAMENTO DE RECEBIMENTOS														
ADIANTAMENTOS DE EVENTOS A REALIZAR	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00
RECEBIMENTO REVEILLON 2018	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00
Reserva para Eventos Funcionários	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	11.466.844,00	3.491,21	0,00	-0,03%	11.463.352,79	0,00	0,00	0,00%	11.463.352,79	0,00	0,00	0,00%	0,00%	11.463.352,79
OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO	11.466.844,00	3.491,21	0,00	-0,03%	11.463.352,79	0,00	0,00	0,00%	11.463.352,79	0,00	0,00	0,00%	0,00%	11.463.352,79
CONTA CORRENTE	6.248.471,41	3.491,21	0,00	-0,06%	6.244.980,20	0,00	0,00	0,00%	6.244.980,20	0,00	0,00	0,00%	0,00%	6.244.980,20
MTC	414.657,59	0,00	0,00	0,00%	414.657,59	0,00	0,00	0,00%	414.657,59	0,00	0,00	0,00%	0,00%	414.657,59
CAPEJOLE	5.002.598,00	3.491,21	0,00	-0,07%	4.999.106,79	0,00	0,00	0,00%	4.999.106,79	0,00	0,00	0,00%	0,00%	4.999.106,79
C/C GANESH INVESTIMENTOS LTDA	278.530,38	0,00	0,00	0,00%	278.530,38	0,00	0,00	0,00%	278.530,38	0,00	0,00	0,00%	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	0,00	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	0,00	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	0,00	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	0,00	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	0,00	0,00	0,00%	0,00%	5.218.372,59



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

15

PARCELAMENTO ISS	900.775,86	0,00	0,00	0,00%	900.775,86	0,00	0,00	0,00%	900.775,86	0,00	0,00	0,00%	900.775,86
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	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	0,00	0,00	0,00%	1.188.114,25
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	21.733.013,03	0,00	0,00	0,00%	21.733.013,03	0,00	0,00	0,00%	21.733.013,03	1.912.177,03	3.950.461,01	-9,38%	19.694.729,05
CAPITAL SOCIAL	10.000,00	0,00	0,00	0,00%	10.000,00	0,00	0,00	0,00%	10.000,00	0,00	0,00	0,00%	10.000,00
CAPITAL SUBSCRITO	10.000,00	0,00	0,00	0,00%	10.000,00	0,00	0,00	0,00%	10.000,00	0,00	0,00	0,00%	10.000,00
CAPITAL SOCIAL	10.000,00	0,00	0,00	0,00%	10.000,00	0,00	0,00	0,00%	10.000,00	0,00	0,00	0,00%	10.000,00
RESERVAS DE CAPITAL	21.743.013,03	0,00	0,00	0,00%	21.743.013,03	0,00	0,00	0,00%	21.743.013,03	1.912.177,03	3.950.461,01	-9,37%	19.704.729,05
PREJUÍZOS ACUMULADOS	19.936.274,12	0,00	0,00	0,00%	19.936.274,12	0,00	0,00	0,00%	19.936.274,12	0,00	0,00	0,00%	19.936.274,12
PREJUÍZOS ACUMULADOS	19.936.274,12	0,00	0,00	0,00%	19.936.274,12	0,00	0,00	0,00%	19.936.274,12	0,00	0,00	0,00%	19.936.274,12
LUCROS/PREJUÍZOS ACUMULADOS													
LUCROS ACUMULADOS	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
LUCROS ACUMULADOS	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
RESULTADO DO EXERCÍCIO	-1.806.738,91	0,00	0,00	0,00%	-1.806.738,91	0,00	0,00	0,00%	-1.806.738,91	1.912.177,03	3.950.461,01	112,82%	231.545,07
PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	-1.806.738,91	0,00	0,00	0,00%	-1.806.738,91	0,00	0,00	0,00%	-1.806.738,91	0,00	0,00	0,00%	-1.806.738,91
AJUSTE DE EXERCÍCIOS ANT									0,00	1.912.177,03	3.950.461,01	0,00%	2.038.283,98

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 maio a dezembro do ano de 2018, além de um gráfico que demonstra a evolução da liquidez corrente da sociedade empresária em Recuperação Judicial, de acordo com o que segue abaixo:

ÍNDICE DE LIQUIDEZ CORRENTE								
GARDEN	Maio	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro

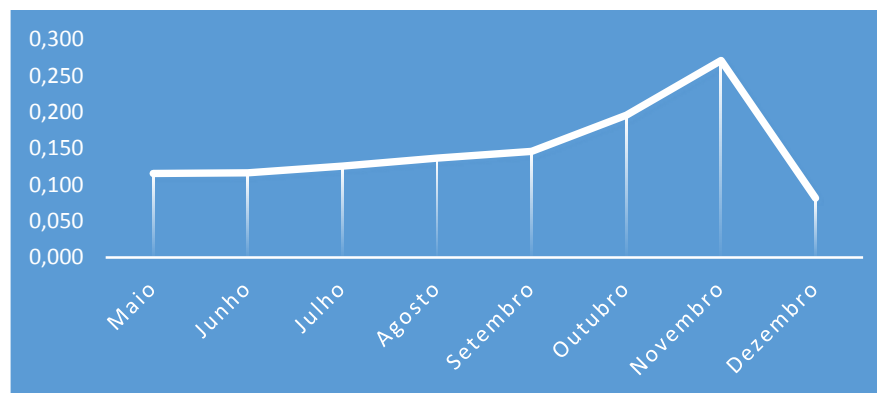


Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

17

ATIVO CIRCULANTE	1.901.866,57	2.022.740,04	2.232.784,85	2.462.910,33	2.678.262,14	3.738.440,77	5.068.970,63	1.006.734,68
PASSIVO CIRCULANTE	16.474.780,45	17.351.805,63	17.778.105,75	17.994.899,52	18.332.965,21	19.091.927,85	18.685.236,86	12.325.341,89
Liquidez Corrente	0,115	0,117	0,126	0,137	0,146	0,196	0,271	0,082



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.



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

18

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.

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

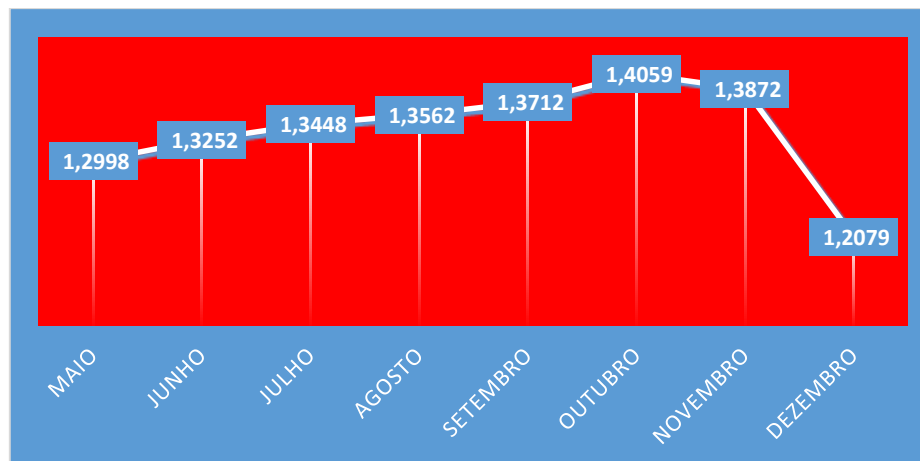
ÍNDICE DE ENDIVIDAMENTO								
BALANCETE GARDEN	MAIO	JUNHO	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO
PASSIVO CIRCULANTE	16.474.780,45	17.351.805,63	17.778.105,75	17.994.899,52	18.332.965,21	19.091.927,85	18.685.236,86	12.325.341,89
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	11.466.844,00	11.466.844,00	11.466.844,00	11.466.844,00	11.466.844,00	11.463.352,79	11.463.352,79	11.463.352,79
TOTAL	27.941.624,45	28.818.649,63	29.244.949,75	29.461.743,52	29.799.809,21	30.555.280,64	30.148.589,65	23.788.694,68
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	21.497.231,90	21.746.429,01	21.746.429,01	21.724.449,71	21.733.013,03	21.733.013,03	21.733.013,03	19.694.729,05
ÍNDICE DE ENDIVIDAMENTO	1,2998	1,3252	1,3448	1,3562	1,3712	1,4059	1,3872	1,2079



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

19



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



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

20

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 - SETEMBRO A DEZEMBRO 2018													
DRE - GARDEN	SETEMBRO	Débito	Crédito	%	OUTUBRO	Débito	Crédito	%	NOVEMBRO	Débito	Crédito	%	DEZEMBRO
RECEITA	2.182.798,22	0,00	1.163.537,02	53,30%	3.346.335,24	17.864,30	837.700,00	17,33%	3.926.229,01	15.884,62	1.870.177,06	47,23%	5.780.521,45
RECEITAS OPERACIONAIS	2.182.798,22	0,00	1.163.537,02	53,30%	3.346.335,24	17.864,30	837.700,00	17,33%	3.926.229,01	15.884,62	1.870.177,03	47,23%	5.780.521,42
RECEITA BRUTA OPERACIONAL	2.057.659,00	0,00	1.163.537,02	56,55%	3.221.196,02	0,00	837.700,00	18,56%	3.818.949,00	0,00	1.870.177,03	48,97%	5.689.126,03
RECEITA DE LOCAÇÃO	0,00	0,00	923.590,00	0,00%	923.590,00	0,00	0,00	0,00%	923.590,00	0,00	1.686.539,80	0,00%	2.610.129,80
RECEITA DE SERVIÇOS	2.057.659,00	0,00	239.947,00	11,66%	2.297.606,00	0,00	206.523,80	-1,45%	2.264.182,80	0,00	183.637,23	8,11%	2.447.820,03
RECEITA DE VENDAS					0,00	0,00	631.176,20	0,00%	631.176,20	0,00	0,00	0,00%	631.176,20
(=)RECEITA BRUTA OPERACIONAL	2.057.659,00	0,00	1.163.537,00	56,55%	3.221.196,00	0,00	837.700,00	18,56%	3.818.949,00	0,00	1.870.177,03	48,97%	5.689.126,03
DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA DE SERVIÇOS					177.987,51	17.864,30	0,00	10,04%	195.851,81	15.884,62	0,00	8,11%	211.736,43
IMPOSTO SOBRE RECEITA	177.987,51	0,00	0,00	0,00%	177.987,51	17.864,30	0,00	10,04%	195.851,81	15.884,62	0,00	8,11%	211.736,43
ISS	-102.882,95	0,00	0,00	0,00%	-102.882,95	10.326,19	0,00	10,04%	-113.209,14	9.181,86	0,00	8,11%	-122.391,00
PIS	-13.374,79	0,00	0,00	0,00%	-13.374,79	1.342,40	0,00	10,04%	-14.717,19	1.193,64	0,00	8,11%	-15.910,83
COFINS	-61.729,77	0,00	0,00	0,00%	-61.729,77	6.195,71	0,00	10,04%	-67.925,48	5.509,12	0,00	8,11%	-73.434,60
(=)IMPOSTO SOBRE RECEITA	-177.987,51	0,00	0,00	0,00%	-177.987,51	0,00	0,00	0,00%	-177.987,51			0,00%	-177.987,51
(=)DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA DE SERVIÇOS	-177.987,51	0,00	0,00	0,00%	-177.987,51	17.864,30	0,00	10,04%	-195.851,81			0,00%	-195.851,81
RECEITAS FINANCEIRAS													
RENDIMENTO APLICAÇÃO FINANCEIRA													



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

21

RENDIMENTO APLICAÇÃO - ITAU	1,49	0,00	0,02	1,34%	1,51	0,00	0,00	335,76%	6,58	0,00	0,03	0,46%	6,61
(=)RENDIMENTO APLICAÇÃO FINANCEIRA	1,49	0,00	0,02	1,34%	1,51	0,00	0,00	335,76%	6,58	0,00	0,03	0,46%	6,61
(=)RECEITAS FINANCEIRAS	1,49	0,00	0,02	1,34%	1,51	0,00	0,00	335,76%	6,58	0,00	0,03	0,46%	6,61
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS													
RECEITAS DIVERSAS													
RECEITAS EVENTUAIS	-303.125,24	0,00	0,00	0,00%	-303.125,24	0,00	0,00	0,00%	-303.125,24	0,00	0,00	0,00%	-303.125,24
(=)RECEITAS DIVERSAS	-303.125,24	0,00	0,00	0,00%	-303.125,24	0,00	0,00	0,00%	-303.125,24	0,00	0,00	0,00%	-303.125,24
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	-303.125,24	0,00	0,00	0,00%	-303.125,24	0,00	0,00	0,00%	-303.125,24	0,00	0,00	0,00%	-303.125,24
(=)Total RECEITAS OPERACIONAIS	-	0,00	1.163.537,02	53,30%	-	17.864,30	837.700,00	14,12%	-	0,00	1.870.177,06	48,97%	-
(=)Total RECEITAS	2.182.798,22	0,00	1.163.537,02	53,30%	3.346.335,24	17.864,30	837.700,00	14,12%	3.818.949,00	0,00	1.870.177,06	48,97%	5.689.126,06
CUSTOS E DESPESAS	-	0,00	1.163.537,02	47,70%	-	17.864,30	837.700,00	14,12%	-	0,00	1.870.177,06	48,97%	-
CUSTOS	1.646.681,33	351.168,79	1.096,49	21,26%	1.996.753,63	409.960,24	0,00	19,67%	2.389.608,48	550.164,62	374.785,34	7,34%	2.564.987,76
CUSTOS DE REVENDA E DE PRODUÇÃO	1.646.681,33	351.168,79	1.096,49	21,26%	1.996.753,63	409.960,24	0,00	19,67%	2.389.608,48	550.164,62	374.785,34	7,34%	2.564.987,76
CUSTO DE EVENTOS	1.646.681,33	351.168,79	1.096,49	21,26%	1.996.753,63	409.960,24	0,00	19,67%	2.389.608,48	550.164,62	374.785,34	7,34%	2.564.987,76
SERVIÇOS PRESTADOS EM EVENTOS	-486.136,31	55.791,53	1.096,49	11,25%	-540.831,35	102.209,83	1.096,49	20,11%	-649.616,64	280.562,32	0,00	43,19%	-930.178,96
ALIMENTOS	-382.243,79	274.273,72	0,00	71,75%	-656.517,51	140.221,98	0,00	22,35%	-803.259,04	190.345,74	0,00	23,70%	-993.604,78
BEBIDAS	-50.853,03	7.862,51	0,00	15,46%	-58.715,54	48.334,62	0,00	82,34%	-107.060,26	0,00	0,00	0,00%	-107.060,26
LOCAÇÃO DE UTENSÍLIOS	-50.378,08	0,00	0,00	0,00%	-50.378,08	16.300,10	0,00	-63,22%	-18.530,00	0,00	0,00	0,00%	-18.530,00
CUSTO COM LAVANDERIA	-10.480,00	0,00	0,00	0,00%	-10.480,00	2.464,50	0,00	23,52%	-12.944,50	1.425,00	0,00	11,01%	-14.369,50
MATERIAL DE USO E CONSUMO DE EVENTOS	-274.620,14	521,65	0,00	0,19%	-275.141,79	19.234,35	0,00	6,99%	-294.376,14	462,23	0,00	0,16%	-294.838,37
MATERIAL DE HIGIENA E LIMPEZA	-13.238,01	331,35	0,00	2,50%	-13.569,36	0,00	0,00	0,00%	-13.569,36	10.945,63	0,00	80,66%	-24.514,99
ALOCAÇÃO DE MOBILIÁRIOS					0,00	24.063,00	0,00	0,00%	-24.063,00	14.607,00	0,00	0,00%	-38.670,00
MATERIAL DE ESCRITÓRIO	0,00	271,80	0,00	0,00%	-271,80	1.221,72	0,00	0,00%	-1.493,52	389,00	0,00	0,00%	-1.882,52



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

22

MATERIAL ELÉTRICO					0,00	950,00	0,00	0,00%	-950,00	0,00	0,00	0,00%	-950,00
UNIFORMES					0,00	1.131,91	0,00	0,00%	1.386,09	100,00	0,00	0,00%	1.286,09
OPEN BAR					0,00	3.216,73	0,00	0,00%	-3.216,73	0,00	0,00	0,00%	-3.216,73
COPA E COZINHA	-3.936,63	4.031,81	0,00	102,42%	-7.968,44	5.321,45	0,00	66,78%	-13.289,89	0,00	0,00	0,00%	-13.289,89
ALUGUEL DE ESPAÇO GP3	-166.829,76	8.084,42	0,00	4,85%	-174.914,18	22.370,26	0,00	-4,62%	-166.829,76	0,00	166.829,76	100,00%	0,00
ENERGIA ELÉTRICA GP3	-207.955,58	0,00	0,00	0,00%	-207.955,58	0,00	0,00	0,00%	-207.955,58	0,00	207.955,58	100,00%	0,00
CUSTO DE EVENTOS	1.646.681,33	351.168,79	1.096,49	21,26%	1.996.753,63	409.960,24	0,00	19,67%	2.389.608,48	550.164,62	374.785,34	7,34%	2.564.987,76
Total CUSTOS	1.646.681,33	351.168,79	1.096,49	21,26%	1.996.753,63	409.960,24	0,00	19,67%	2.389.608,48	550.164,62	374.785,34	7,34%	2.564.987,76
DESPESAS													
DESPESAS OPERACIONAIS	1.953.037,07	310.540,52	946,70	15,85%	2.262.630,89	161.872,13	15,50	243,43%	3.245.328,60	377.357,88	931,77	11,60%	3.621.754,71
DESPESAS COM PESSOAL	537.704,23	111.686,86	946,70	20,59%	648.444,39	88.595,17	15,50	15,70%	750.255,21	130.812,58	931,77	17,31%	880.136,02
SALÁRIOS E ORDENADOS	-248.479,77	34.736,41	0,00	13,98%	-283.216,18	40.773,57	0,00	14,34%	-323.832,24	49.344,28	28,39	15,23%	-373.148,13
PRÓ-LABORE	-1.000,00	5.000,00	0,00	500,00%	-6.000,00	0,00	0,00	233,33%	-20.000,00	15.000,00	0,00	75,00%	-35.000,00
COMISSÃO SOBRE VENDAS	0,00	25.777,17	0,00	0,00%	-25.777,17	0,00	0,00	0,00%	-25.777,17	0,00	0,00	0,00%	-25.777,17
FÉRIAS	-33.176,98	9.389,87	0,00	28,30%	-42.566,85	2.633,55	0,00	6,19%	-45.200,40	2.891,20	0,00	6,40%	-48.091,60
13º SALÁRIO					0,00	15.751,53	0,00	0,00%	-15.751,53	46.673,60	0,00	0,00%	-62.425,13
HORAS EXTRAS	-4.504,14	51,00	0,00	1,13%	-4.555,14	429,70	0,00	8,31%	-4.933,84	844,30	0,00	17,11%	-5.778,14
ACORDOS/INDENIZAÇÕES TRABA	0,00	600,00	0,00	0,00%	-600,00	0,00	0,00	0,00%	-600,00	0,00	0,00	0,00%	-600,00
INSS	-91.414,81	14.367,22	0,00	15,72%	-105.782,03	12.118,76	0,00	11,46%	-117.900,79	0,00	0,00	0,00%	-117.900,79
FGTS	-27.154,03	11.642,79	0,00	42,88%	-38.796,82	10.561,62	0,00	27,22%	-49.358,44	2.816,75	0,00	5,71%	-52.175,19
OUTROS ENCARGOS DA FOLHA					0,00	401,66	0,00	0,00%	-401,66	0,00	0,00	0,00%	-401,66
VALE TRANSPORTE	-16.408,90	2.272,40	0,00	8,08%	-17.734,60	1.741,77	0,00	5,09%	-18.636,49	2.701,62	903,38	9,65%	-20.434,73
ADICIONAL NOTURNO	-2.963,42	0,00	0,00	0,00%	-2.963,42	515,14	0,00	17,38%	-3.478,56	617,58	0,00	17,75%	-4.096,14
EXAMES ADMICIONAIS	0,00	650,00	0,00	#DIV/0!	-650,00	0,00	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

23

TRIÊNIO	-29.333,25	0,00	0,00	0,00%	-29.333,25	0,00	0,00	0,00%	-29.333,25	0,00	0,00	0,00%	-29.333,25
ADICIONAL DE PERICULOSIDADE	-6.302,99	0,00	0,00	0,00%	-6.302,99	0,00	0,00	0,00%	-6.302,99	0,00	0,00	0,00%	-6.302,99
ADICIONAL DE INSALUBRIDADE	-8.385,57	0,00	0,00	0,00%	-8.385,57	2.205,31	0,00	26,30%	-10.590,88	2.867,25	0,00	27,07%	-13.458,13
RESCISÕES	-27.264,06	0,00	0,00	0,00%	-27.264,06	0,00	0,00	0,00%	-27.264,06	0,00	0,00	0,00%	-27.264,06
REFEIÇÕES	-30.012,00	6.850,00	0,00	22,82%	-36.862,00	1.100,00	0,00	0,81%	-37.162,00	6.056,00	0,00	16,30%	-43.218,00
AJUDA DE CUSTO	-10.080,00	0,00	0,00	0,00%	-10.080,00	0,00	0,00	0,00%	-10.080,00	0,00	0,00	0,00%	-10.080,00
FOLHA CONTA CORRENTE	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
CURSOS E TREINAMENTOS	-1.224,31	0,00	0,00	0,00%	-1.224,31	0,00	0,00	0,00%	-1.224,31	0,00	0,00	0,00%	-1.224,31
SERVIÇOS DE MÃO-DE-OBRA	0,00	350,00	0,00	0,00%	-350,00	362,56	0,00	0,00%	-362,56	0,00	0,00	0,00%	-362,56
ARRENDONDAAMENTO FOLHA PAG					0,00	0,00	15,50	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
PRÊMIOS E GRATIFICAÇÕES					0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	1.000,00	0,00	0,00%	-1.000,00
SMT SISTEMA DE ASSESSORIA					0,00	0,00	0,00	0,00%	-2.064,04	0,00	0,00	0,00%	-2.064,04
(=)DESPESAS COM PESSOAL	-537.704,23			20,59%	-648.444,39	88.595,17	15,50	15,70%	-750.255,21	130.812,58	931,77	17,31%	-880.136,02
DESPESAS GERAIS					1.608.430,99	73.276,96	0,00	254,77%	2.489.317,88	246.545,30	0,00	9,90%	2.735.863,18
ENERGIA ELÉTRICA	-25.339,13	18.814,61	0,00	74,25%	-44.153,74	16.477,81	0,00	-5,29%	-41.816,94	0,00	0,00	0,00%	-41.816,94
TELEFONE E INTERNET	-17.315,35	1.232,83	0,00	7,12%	-18.548,18	4.233,17	0,00	22,82%	-22.781,35	940,15	0,00	4,13%	-23.721,50
ÁGUA E ESGOTO	-812,27	136,01	0,00	16,74%	-948,28	141,69	0,00	14,94%	-1.089,97	155,85	0,00	14,30%	-1.245,82
MATERIAL DE ESCRITÓRIO	-6.187,85	0,00	0,00	0,00%	-6.187,85	0,00	0,00	0,00%	-6.187,85	0,00	0,00	0,00%	-6.187,85
BENS DO ATIVO	-12.774,80	0,00	0,00	0,00%	-12.774,80	0,00	0,00	0,00%	-12.774,80	0,00	0,00	0,00%	-12.774,80
PROPAGANDA E PUBLICIDADE	-36.173,10	0,00	0,00	0,00%	-36.173,10	1.634,50	0,00	4,52%	-37.807,60	2.500,00	0,00	6,61%	-40.307,60
MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO	-245.167,94	440,00	0,00	0,18%	-245.607,94	5.936,00	0,00	2,42%	-251.543,94	9.525,72	0,00	3,79%	-261.069,66
COMBUSTÍVEIS E LUBRIFICANTES	-5.583,22	1.808,13	0,00	32,39%	-7.391,35	1.096,29	0,00	27,62%	-9.432,50	5.081,95	0,00	53,88%	-14.514,45
FRETES	-2.441,25	110,98	0,00	4,55%	-2.552,23	0,00	0,00	-0,23%	-2.546,35	460,00	0,00	18,07%	-3.006,35
SERVIÇOS DE TERCEIROS PJ	-581.496,36	32.804,79	0,00	5,64%	-614.301,15	17.340,12	0,00	137,33%	1.457.899,04	90.417,64	0,00	6,20%	1.548.316,68
SERVIÇOS DE TERCEIROS PF	-98.640,74	65.099,17	0,00	66,00%	-163.739,91	12.992,57	0,00	-6,71%	-152.751,98	42.024,03	0,00	27,51%	-194.776,01



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

24

BRINDES	-5.320,53	0,00	0,00	0,00%	-5.320,53	0,00	0,00	0,00%	-5.320,53	0,00	0,00	0,00%	-5.320,53
CONDUÇÃO	-4.721,85	7,86	0,00	0,17%	-4.729,71	0,00	0,00	0,00%	-4.729,71	0,00	0,00	0,00%	-4.729,71
PERIÓDICOS	-2.592,75	0,00	0,00	0,00%	-2.592,75	0,00	0,00	0,00%	-2.592,75	0,00	0,00	0,00%	-2.592,75
ALUGUEL DE BENS E EQUIPAMENTOS	-7.408,21	2.319,99	0,00	31,32%	-9.728,20	2.319,99	0,00	0,00%	-9.728,20	0,00	0,00	0,00%	-9.728,20
OUTRAS DESPESAS	-5.142,41	573,31	0,00	11,15%	-5.715,72	5.354,96	0,00	93,69%	-11.070,68	37.792,62	0,00	341,38%	-48.863,30
GÁS	0,00	596,00	0,00	0,00%	-596,00	0,00	0,00	0,00%	-896,00	2.026,00	0,00	0,00%	-2.922,00
HONORÁRIOS ADVOCATÍCIOS	-98.464,91	19.125,61	0,00	19,42%	-117.590,52	0,00	0,00	0,00%	-117.590,52	13.527,32	0,00	11,50%	-131.117,84
SERVIÇOS DE MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO	-232.449,07	0,00	0,00	0,00%	-232.449,07	1.750,00	0,00	0,75%	-234.199,07	0,00	0,00	0,00%	-234.199,07
HONORÁRIOS CONTÁBEIS	-3.642,76	7.320,00	0,00	200,95%	-10.962,76	0,00	0,00	0,00%	-10.962,76	11.610,00	0,00	105,90%	-22.572,76
LANCHES E REFEIÇÕES	-826,58	0,00	0,00	0,00%	-826,58	0,00	0,00	0,00%	-826,58	0,00	0,00	0,00%	-826,58
EQUIPAMENTO DE SEGURANÇA	-280,00	0,00	0,00	0,00%	-280,00	0,00	0,00	0,00%	-280,00	0,00	0,00	0,00%	-280,00
MATERIAL DE COPA E COZINHA	-1.164,58	0,00	0,00	0,00%	-1.164,58	1.154,68	0,00	99,15%	-2.319,26	0,00	0,00	0,00%	-2.319,26
DESPESAS COM VEÍCULOS	-11.802,00	0,00	0,00	0,00%	-11.802,00	83,12	0,00	0,70%	-11.885,12	1.994,05	0,00	16,78%	-13.879,17
SISTEMA FINANCEIRO E CONTÁBIL	-744,24	381,00	0,00	51,19%	-1.125,24	0,00	0,00	0,00%	-1.125,24	0,00	0,00	0,00%	-1.125,24
DESPESA C/FARMÁCIA E MEDICAMENTOS	-72,10	10,53	0,00	14,60%	-82,63	1,00	0,00	0,00%	-82,63	0,00	0,00	0,00%	-82,63
DESPESAS C/IMPOSTOS FREELANCE	-631,87	40.400,00	0,00	6393,72%	-41.031,87	0,00	0,00	-54,71%	-18.581,87	0,00	0,00	0,00%	-18.581,87
PEDÁGIO	-7,25	0,00	0,00	0,00%	-7,25	0,00	0,00	0,00%	-7,25	0,00	0,00	0,00%	-7,25
ESTACIONAMENTO	-46,25	0,00	0,00	0,00%	-46,25	0,00	0,00	0,00%	-46,25	0,00	0,00	0,00%	-46,25
CARTÓRIOS	-79,14	251,84	0,00	318,22%	-330,98	0,00	0,00	0,00%	-330,98	1.511,54	0,00	456,69%	-1.842,52
MATERIAL DE LIMPEZA	-3.086,40	0,00	0,00	0,00%	-3.086,40	945,00	0,00	30,62%	-4.031,40	0,00	0,00	0,00%	-4.031,40
CÓPIAS E REPRODUÇÕES	-52,42	0,00	0,00	0,00%	-52,42	0,00	0,00	0,00%	-52,42	132,00	0,00	0,00%	-184,42
PLANTAS E PAISAGISMO	0,00	2.741,00	0,00	0,00%	-2.741,00	2.694,80	0,00	0,00%	-5.435,80			0,00%	-5.435,80
ACORDOS E INDENIZAÇÕES	0,00	1.000,00	0,00	0,00%	-1.000,00	1.000,00	0,00	0,00%	-2.000,00	0,00	0,00	0,00%	-2.000,00
SEGURANÇA	0,00	1.800,00	0,00	0,00%	-1.800,00	0,00	0,00	0,00%	-1.800,00			0,00%	-1.800,00



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

25

COLETA E REMOÇÃO DE RESÍDUOS	0,00	990,00	0,00	0,00%	-990,00	0,00	0,00	0,00%	-990,00	990,00	0,00	0,00%	-1.980,00
MATERIAL DE INFORMÁTICA					0,00	442,25	0,00	0,00%	-1.327,25	333,00	0,00	0,00%	-1.660,25
ALUGUÉIS E TAXAS					0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	375,78	0,00	0,00%	-375,78
DEPRECIÇÃO E AMORTIZAÇÃO					0,00	0,00	0,00	0,00%	-44.473,30	22.236,65	0,00	0,00%	-66.709,95
EQUIPAMENTOS DE SEGURANÇA EPI					0,00	0,00	0,00	0,00%	-280,00	0,00	0,00	0,00%	-280,00
SEGURANÇA					0,00	0,00	0,00	0,00%	-1.800,00	0,00	0,00	0,00%	-1.800,00
LOCAÇÃO DE VEÍCULOS					0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	2.910,00	0,00	0,00%	-2.910,00
(=)DESPESAS GERAIS	1.410.467,33	197.963,66	0,00	14,04%	1.608.430,99	197.963,66	0,00	12,31%	1.806.394,65			0,00%	1.806.394,65
DESPESAS COM OBRAS													
MATERIAL USADO EM OBRAS	-4.865,51	890,00	0,00	18,29%	-5.755,51	0,00	0,00	0,00%	-5.755,51	0,00	0,00	0,00%	-5.755,51
DESPESAS COM OBRAS	-4.865,51	890,00	0,00	18,29%	-5.755,51	0,00	0,00	0,00%	-5.755,51	0,00	0,00	0,00%	-5.755,51
(=)DESPESAS OPERACIONAIS	1.953.037,07	310.540,52	946,70	15,85%	2.262.630,89	310.540,52	946,70	43,43%	3.245.328,60	377.357,88	931,77	11,60%	3.621.754,71
DESPESAS OPERACIONAIS FINANCEIRAS													
DESPESAS FINANCEIRAS													
ENCARGOS S/EMPRESSTOS, FINAN E LEASING	-68.089,81	0,00	0,00	0,00%	-68.089,81	0,00	0,00	0,00%	-68.089,81	0,00	0,00	0,00%	-68.089,81
ENCARGOS SOBRE PAGAMENTOS EM ATRASO	-34.899,86	219,56	0,00	0,63%	-35.119,42	219,56	0,00	0,63%	-35.338,98	45,59	0,00	0,13%	-35.384,57
ENCARGO COM COBRAN E DESCONTO	-92.525,61	0,00	0,00	0,00%	-92.525,61	0,00	0,00	0,00%	-92.525,61	0,00	0,00	0,00%	-92.525,61
TARIFAS BANCÁRIAS	-30.280,21	285,68	0,00	0,94%	-30.565,89	3.944,46	0,00	20,84%	-36.934,63	3.774,52	0,00	10,22%	-40.709,15
ENCARGOS E JUROS S/ CHEQUE ESPECIAL	-16.352,10	0,00	0,00	0,00%	-16.352,10	0,00	0,00	0,00%	-16.352,10	0,00	0,00	0,00%	-16.352,10
GESTÃO FINANCEIRA	-39.000,00	0,00	0,00	0,00%	-39.000,00	0,00	0,00	0,00%	-39.000,00	0,00	0,00	0,00%	-39.000,00
(=)DESPESAS FINANCEIRAS	-281.147,59	505,24	0,00	0,18%	-281.652,83	3.944,46	0,00	2,26%	-288.021,57	3.820,11	0,00	1,33%	-291.841,68
(=)DESPESAS OPERACIONAIS FINANCEIRAS	-281.147,59	505,24	0,00	0,18%	-281.652,83	3.944,46	0,00	2,26%	-288.021,57	3.820,11	0,00	1,33%	-291.841,68



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

26

DESPESAS OPERACIONAIS TRIBUTÁRIAS													
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES													
OUTRAS TAXAS	-10.735,47	3.870,89	0,00	36,06%	-14.606,36	447,67	0,00	3,06%	-15.054,03	0,00	0,00	0,00%	-15.054,03
MULTAS FISCAIS	-3.368,92	0,00	0,00	0,00%	-3.368,92	0,00	0,00	0,00%	-3.368,92	0,00	0,00	0,00%	-3.368,92
IOF					0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,32	0,00	0,00%	-0,32
IRPJ SOBRE FATURAMENTO	-139.891,66	0,00	0,00	0,00%	-139.891,66	0,00	0,00	0,00%	-139.891,66	42.455,61	0,00	30,35%	-182.347,27
CSLL SOBRE FATURAMENTO	-59.260,58	0,00	0,00	0,00%	-59.260,58	0,00	0,00	0,00%	-59.260,58	17.444,02	0,00	29,44%	-76.704,60
(=)IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES	-213.256,63	3.870,89	0,00	1,82%	-217.127,52	447,67	0,00	0,21%	-217.575,19	59.899,95	0,00	27,53%	-277.475,14
(=)DESPESAS OPERACIONAIS TRIBUTÁRIAS	-213.256,63	3.870,89	0,00	1,82%	-217.127,52	447,67	0,00	0,21%	-217.575,19	59.899,95	0,00	27,53%	-277.475,14
(=)Total DESPESAS	2.447.441,29	314.916,55	946,70	12,83%	2.761.411,14	166.264,26	15,50	35,83%	3.750.925,36	441.077,94	931,77	11,73%	4.191.071,53
(=) Total - CUSTOS E DESPESAS	4.094.122,62	666.085,44	2.043,19	16,22%	4.758.164,87	576.224,50	15,50	29,05%	6.140.533,84	991.242,56	375.717,11	10,02%	6.756.059,29





Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

27



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.



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

29

No mês de Setembro, constatou-se entradas operacionais de R\$ 519.881,55 e saídas operacionais de R\$ 536.905,36, gerando um saldo de caixa de negativo de - R\$ 16.128,04, que somado ao saldo acumulado totaliza um saldo de caixa de R\$ 139.140,59.

Já no mês de Outubro, apresentou entradas operacionais de R\$ 616.908,76 e saídas operacionais de R\$ 594.318,63, gerando saldo positivo em caixa no mês de R\$ 22.590,13, que somado ao saldo acumulado também negativo totaliza em caixa saldo negativo de R\$ 102.318,47.

Com efeito no mês de novembro, apresentou entradas operacionais de R\$ 631.158,80 e saídas operacionais de R\$ 662.321,00, gerando saldo em caixa negativo no mês de R\$ 152.074,32, que somado ao saldo acumulado totaliza em caixa saldo de R\$ 260.331,56.

Poe derradeiro, no mês de dezembro, constatou-se entradas operacionais de R\$ 731.726,99, saídas de R\$ 858.170,00, gerando um saldo negativo de - R\$ 126.443,01, que somado aos valores acumulados totaliza um caixa de R\$ 133.888,55

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

DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA 2018					
GARDEN PARTY EVENTOS LTDA	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro
Entrada	R\$ 570.450,91	R\$ 519.881,55	R\$ 688.015,32	R\$ 631.158,80	R\$ 731.726,99



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

30

Recebimento Clientes Banco Itaú	R\$ 458.660,68	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Recebimento Caixinha	R\$ 107.901,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Recebimento de Clientes SPL	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Outras Receitas Eventuais	R\$ -	R\$ 894,88	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Investidores 360	R\$ 5.883,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Adiantamento - Reveillon	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Recebimento - Cartão de crédito	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Empréstimos Obtidos	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
(-) Estorno de Clientes	R\$ -	R\$ 0,89	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Rendimento de Aplicação Financeira	R\$ 0,04	R\$ 0,04	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Antecipação de Clientes - Desconto Duplicatas	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
(+) Transferências	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
(-) Tributos	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
(+/-) Bloqueio/Desbloqueio Judicial	R\$ 1.993,81	R\$ 1.993,81	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Resgate de Aplicação Financeira	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Saída	R\$ 465.724,45	R\$ 536.905,36	R\$ 535.941,00	R\$ 662.321,00	R\$ 858.170,00
Custos Eventos em Carteira	R\$ 144.961,69	R\$ 253.008,29	R\$ 177.380,00	R\$ 338.696,00	R\$ 480.085,00
Equipe CLT	R\$ 87.365,97	R\$ 52.212,12	R\$ 102.464,00	R\$ 93.716,00	R\$ 99.081,00
Prestadores de Serviços	R\$ 92.251,15	R\$ 109.861,86	R\$ 103.311,00	R\$ 124.299,00	R\$ 160.575,00
Despesas Administrativas	R\$ 14.444,05	R\$ 50.782,27	R\$ 91.597,00	R\$ 99.309,00	R\$ 116.963,00
Despesas Comerciais	R\$ 4.515,20	R\$ 2.370,00	R\$ 3.136,00	R\$ 740,00	R\$ -



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

31

Despesa Manutenção/Obra	R\$ 37.198,81	R\$ 10.005,64	R\$ 49.069,00	R\$ 1.000,00	R\$ -
Investimentos/Imobilizado	R\$ 30.143,11	R\$ 9.462,38	R\$ 3.500,00	R\$ -	R\$ -
Transferências	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Outras Despesas	R\$ 6.938,99	R\$ 741,90	R\$ 5.484,00	R\$ 4.561,00	R\$ 1.466,00
Financeiro	R\$ 48.008,48	R\$ 48.460,90	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Despesa Financeira	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Geração Operacional de Caixa (EBTIDA)	R\$ 104.726,46	-R\$ 16.128,04	R\$ 152.074,32	-R\$ 31.162,20	-R\$ 126.443,01
Saldo Acumulado Final	R\$ 155.547,63	R\$ 139.419,59	R\$ 291.493,76	R\$ 260.331,56	R\$ 133.888,55

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.



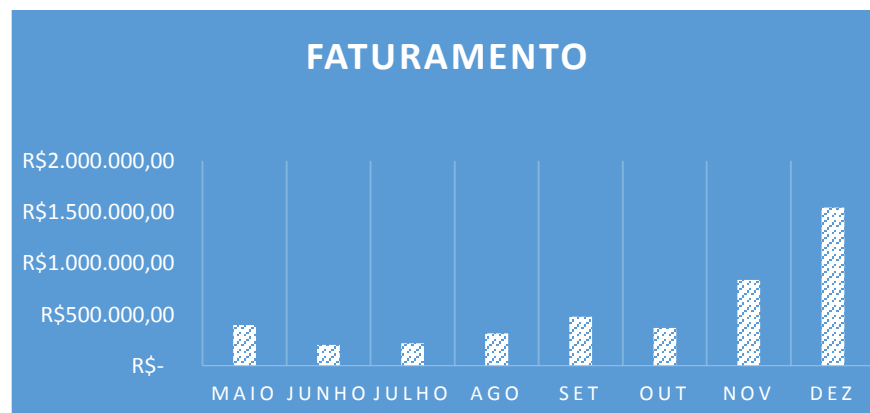
Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

32

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

FATURAMENTO - SETEMBRO A JANEIRO DE 2018		
Mês	Valor	
Maio	R\$	397.774,00
Junho	R\$	205.000,00
Julho	R\$	219.430,00
Ago	R\$	315.600,00
Set	R\$	479.004,00
Out	R\$	369.450,00
Nov	R\$	837.700,00
Dez	R\$	1.545.905,00





8. CONCLUSÃO

Inicialmente, frise-se que o relatório até aqui apresentado foi elaborado, única e exclusivamente, com base na documentação apresentada pela Recuperanda, quais sejam: balancetes, demonstração de resultados, relatórios de faturamento e fluxo de caixa. Transposta a análise econômico-financeira, conforme reuniões periódicas, esta Administradora Judicial continua acompanhando as medidas administrativas e de gestão financeira que estão sendo adotadas para o soerguimento econômico das sociedades empresárias em Recuperação Judicial, especialmente neste momento de transição da gestão em razão do falecimento do sócio principal Márcio Lenz, para os sócios herdeiros.

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

De todo a sorte, a Recuperanda vem demonstrando o pagamento dos seus encargos de curto e longo prazo, haja vista as constantes reduções nas contas do passivo circulante e não circulante.

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

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



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

34

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.

9. REQUERIMENTOS

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

- a) seja determinada a remessa do presente relatório ao Ministério Público;
- b) seja intimada a Recuperanda para promover a juntada do comprovante de publicação em jornal de grande circulação, nos termos do art. 36 da Lei 11.101/2005;

Termos em que,

Pede Deferimento.

Rio de Janeiro, 27 de março do ano de 2019.

CARLOS MAGNO NERY & MEDEIROS SOCIEDADE DE ADVOGADOS

Jamille Medeiros
OAB/RJ nº 166.261