



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

1

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES “H SPORTS”

AGOSTO E SETEMBRO – 2017



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

2

Processo nº: **0280901-07.2016.8.19.0001**

Sociedade em Recuperação Judicial: **H SPORTS COMÉRCIO DE ARTIGOS ESPORTIVOS 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. DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADO DO EXERCÍCIO
5. ANÁLISE DO FATURAMENTO



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

3

- 6. DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA
- 7. CONCLUSÃO
- 8. REQUERIMENTOS
- 9. DOCUMENTOS
 - 9.1. BALANCETE, DRE, FLUXO DE CAIXA E FATURAMENTO - AGOSTO DE 2017
 - 9.2. BALANCETE, DRE, FLUXO DE CAIXA E FATURAMENTO - SETEMBRO DE 2017



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

4

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

Processo nº: **0280901-07.2016.8.19.0001**

Sociedade em Recuperação Judicial: **H SPORTS COMÉRCIO DE ARTIGOS ESPORTIVOS LTDA**

1. INTRODUÇÃO

Inicialmente, esta Administradora Judicial informa que o presente relatório contempla os meses de agosto e setembro do ano de 2017.

Outrossim, foi observado inconsistências nas informações descritas no balanço, que causa diferença nos dados apresentados nos meses analisados.

Diante deste cenário, esta Administradora passa a apresentar o relatório de atividades dos meses de abril a julho do corrente ano.



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

5

2. CRONOGRAMA PROCESSUAL DA RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Em continuidade ao cronograma delineado no quarto relatório informamos que, o edital previsto pelo Art. 53, parágrafo único da lei 11.101/2005, foi publicado no dia 20 (vinte) de outubro de 2017, já tendo sido transcorrido o prazo de apresentação de objeções ao plano de Recuperação Judicial.

Além do mais, esta Administradora já se manifestou acerca do pedido de prorrogação do *stay period*, realizado pela Recuperanda as fls.: 1.277 e 1.278, em sua petição de fls.: 1.426 a 1.427, todavia, tal pleito ainda não foi objeto de decisão pelo Juízo.

Com efeito, existe petição nos autos para habilitação retardatária de credor (fls.: 1.454 a 1.459), que deverá ser desentranhada do processo, para que o interessado ajuíze procedimento incidental.

Por derradeiro, o presente processo já se contra apto para a realização de AGC. Com isso, esta Administradora já iniciou as tratativas com a Recuperanda para a celebração da mesma, mediante a designação de datas, horário e local de celebração.

3. ANÁLISE DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS



3.1. DO ATIVO

Inicialmente, em relação ao mês de julho a agosto do ano de 2017, houve aumento relevante das contas de Bancos C/ Movimento (1.153,39%), outros créditos (38,80%) e adiantamento a fornecedores (38,80%). Todavia, constatou-se diminuição das contas de caixa e equivalentes (-28,68%) e caixa (-98,77%).

Já no mês de agosto a setembro do ano de 2017, houve aumento da conta de caixa (92,48%) e redução das contas de caixa e equivalentes (-96,83%) e bancos c/ movimento (-99,98%).

ATIVO - JUNHO A SETEMBRO 2018													
ATIVO - 2017	JUNHO	%	JULHO			%	AGOSTO			%	SETEMBRO		
BALANCETE H SPORT	Saldo Anterior		Débito	Crédito	Saldo Atual		Débito	Crédito	Saldo Atual		Débito	Crédito	Saldo Atual
ATIVO	14.056.208,42	0,11%	736.593,42	721.051,19	14.071.750,65	0,66%	905.692,20	813.230,82	14.164.212,03	0,60%	996.698,08	912.372,26	14.248.537,85
ATIVO CIRCULANTE	3.816.576,56	0,41%	736.593,42	721.051,19	3.832.118,79	2,41%	905.692,20	813.230,82	3.924.580,17	2,15%	996.698,08	912.372,26	4.008.905,99
CAIXA E EQUIV.	1.708,43	577,32%	344.063,03	334.199,94	11.571,52	-28,68%	365.826,77	369.145,17	8.253,12	-96,83%	470.972,27	478.964,16	261,23
CAIXA	1.401,04	679,69%	92.751,00	83.228,24	10.923,80	-98,77%	63.470,01	74.259,13	134,68	92,48%	123.644,41	123.519,86	259,23
CAIXA	1.401,04	679,69%	92.751,00	83.228,24	10.923,80	-98,77%	63.470,01	74.259,13	134,68	92,48%	123.644,41	123.519,86	259,23
BANCOS CONTA MOVIMENTO	307,39	110,72%	251.312,03	250.971,70	647,72	1153,39%	302.356,76	294.886,04	8.118,44	-99,98%	347.327,86	355.444,30	2,00
BANCO ITAÚ	0,76	100,00%	26.925,60	26.926,36	0,00		32.786,30	32.786,30	0,00		40.881,00	40.879,02	1,98
BANCO BRADESCO	0,00		55.593,53	55.592,37	1,16	-66,38%	89.485,00	89.485,77	0,39	-94,87%	91.201,15	91.201,52	0,02
BANCO DO BRASIL	306,63	110,86%	168.792,90	168.452,97	646,56	1155,58%	180.085,46	172.613,97	8.118,05	100,00%	215.245,71	223.363,76	0,00
CLIENTES	1.453.088,28	3,30%	237.482,16	189.581,90	1.500.988,54	1,66%	221.063,69	196.190,96	1.525.861,27	3,83%	277.850,38	219.485,40	1.584.226,25



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

7

CLIENTES NACIONAIS	1.453.088,28	3,30%	237.482,16	189.581,90	1.500.988,54	1,66%	221.063,69	196.190,96	1.525.861,27	3,83%	277.850,38	219.485,40	1.584.226,25
DUPLICATAS A RECEBER	1.014.880,43	4,72%	237.482,16	189.581,90	1.062.780,69	2,34%	221.063,69	196.190,96	1.087.653,42	5,37%	277.850,38	219.485,40	1.146.018,40
VEND. EM CARTÃO A REC.	438.207,85	0,00%	0,00	0,00	438.207,85	0,00%	0,00	0,00	438.207,85	0,00%	0,00	0,00	438.207,85
OUTROS CRÉDITOS	145.962,17	-1,01%	23.947,56	25.418,52	144.491,21	38,80%	95.168,23	39.109,19	200.550,25	2,25%	44.181,25	39.671,12	205.060,38
ADIAN. A FUNCIONÁRIOS	-		4.200,00	4.200,00	0,00		5.854,00	5.854,00	0,00		5.379,00	5.379,00	0,00
ANTECIPAÇÃO DE SALÁRIOS	-		4.200,00	4.200,00	0,00		4.700,00	4.700,00	0,00		5.379,00	5.379,00	0,00
ANTECIPAÇÃO DE FÉRIAS					0,00		1.154,00	1.154,00	0,00		0,00	0,00	0,00
ADIAN. A FORNECEDORES	141.193,95	2,34%	3.297,26	0,00	144.491,21	38,80%	56.059,04	0,00	200.550,25	2,06%	4.132,24	0,00	204.682,49
FORNECEDORES NACIONAIS	141.193,95	2,34%	3.297,26	0,00	144.491,21	38,80%	56.059,04	0,00	200.550,25	2,06%	4.132,24	0,00	204.682,49
TRIBUTOS A RECUPERAR	4.768,22	100,00%	-	16.450,30	21.218,52	0,00	33.255,19	33.255,19	0,00		34.670,01	34.292,12	377,89
ICMS A RECUPERAR	4.768,22	100,00%	-	16.450,30	21.218,52	0,00	33.255,19	33.255,19	0,00		34.670,01	34.292,12	377,89
ESTOQUES	2.215.817,68	-1,84%	131.100,67	171.850,83	2.175.067,52	0,68%	223.633,51	208.785,50	2.189.915,53	1,34%	203.694,18	174.251,58	2.219.358,13
ESTOQ. DE PROD. P/ REVENDA	2.215.817,68	-1,84%	131.100,67	171.850,83	2.175.067,52	0,68%	223.633,51	208.785,50	2.189.915,53	1,34%	203.694,18	174.251,58	2.219.358,13
MERC. P/ REVENDA MATRIZ	2.122.970,34	-0,26%	79.301,10	84.884,40	2.117.387,04	1,26%	147.967,59	121.286,17	2.144.068,46	2,74%	153.836,72	95.031,73	2.202.873,45
MERC. P/ REVENDA FILIAL IX	92.847,34	-37,88%	51.799,57	86.966,43	57.680,48	-20,52%	75.665,92	87.499,33	45.847,07	-64,04%	49.857,46	79.219,85	16.484,68
NÃO CIRCULANTE	10.205.001,96	0,00%	0,00	0,00	10.205.001,96	0,00%	0,00	0,00	10.205.001,96	0,00%	0,00	0,00	10.205.001,96
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	5.826.419,19	0,00%	0,00	0,00	5.826.419,19	0,00%	0,00	0,00	5.826.419,19	0,00%	0,00	0,00	5.826.419,19
EMPRÉSTIMOS A TERCEIROS	5.826.419,19	0,00%	0,00	0,00	5.826.419,19	0,00%	0,00	0,00	5.826.419,19	0,00%	0,00	0,00	5.826.419,19
EMPRÉSTIMOS A TERCEIROS	5.826.419,19	0,00%	0,00	0,00	5.826.419,19	0,00%	0,00	0,00	5.826.419,19	0,00%	0,00	0,00	5.826.419,19
INVESTIMENTOS	3.938,87	0,00%	0,00	0,00	3.938,87	0,00%	0,00	0,00	3.938,87	0,00%	0,00	0,00	3.938,87
PARTICIPAÇÕES EM SOCIEDADES CONTROLADAS E COLIGADAS	3.938,87	0,00%	0,00	0,00	3.938,87	0,00%	0,00	0,00	3.938,87	0,00%	0,00	0,00	3.938,87
OUTROS INVESTIMENTOS	3.938,87	0,00%	0,00	0,00	3.938,87	0,00%	0,00	0,00	3.938,87	0,00%	0,00	0,00	3.938,87
IMOBILIZADO	3.569.479,56	0,00%	0,00	0,00	3.569.479,56	0,00%	0,00	0,00	3.569.479,56	0,00%	0,00	0,00	3.569.479,56
BENS EM OPERAÇÃO	3.569.479,56	0,00%	0,00	0,00	3.569.479,56	0,00%	0,00	0,00	3.569.479,56	0,00%	0,00	0,00	3.569.479,56



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

8

MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	1.745.931,95	0,00%	0,00	0,00	1.745.931,95	0,00%	0,00	0,00	1.745.931,95	0,00%	0,00	0,00	1.745.931,95
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	1.823.547,61	0,00%	0,00	0,00	1.823.547,61	0,00%	0,00	0,00	1.823.547,61	0,00%	0,00	0,00	1.823.547,61
INTANGÍVEL	805.164,36	0,00%	0,00	0,00	805.164,36	0,00%	0,00	0,00	805.164,36	0,00%	0,00	0,00	805.164,36
INTANGÍVEL	805.164,36	0,00%	0,00	0,00	805.164,36	0,00%	0,00	0,00	805.164,36	0,00%	0,00	0,00	805.164,36
FUNDO DE COMÉRCIO	805.164,36	0,00%	0,00	0,00	805.164,36	0,00%	0,00	0,00	805.164,36	0,00%	0,00	0,00	805.164,36
CONTAS DE COMPENSAÇÃO	34.629,88	0,00%	0,00	0,00	34.629,88	0,00%	0,00	0,00	34.629,88	0,00%	0,00	0,00	34.629,88
CONTAS DE COMPENSAÇÃO	34.629,88	0,00%	0,00	0,00	34.629,88	0,00%	0,00	0,00	34.629,88	0,00%	0,00	0,00	34.629,88
CONTAS DE COMPENSAÇÃO	34.629,88	0,00%	0,00	0,00	34.629,88	0,00%	0,00	0,00	34.629,88	0,00%	0,00	0,00	34.629,88
ESTOQ. DE TERC. EM NOSSO P.	34.629,88	0,00%	0,00	0,00	34.629,88	0,00%	0,00	0,00	34.629,88	0,00%	0,00	0,00	34.629,88

3.2. DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Inicialmente, é importante salientar a existência de divergências nas informações enviadas, no que tange o valor do passivo, patrimônio líquido e do lucro/prejuízo acumulado dos meses de junho a setembro.

No balanço do mês de junho do ano de 2017, consta um valor de passivo no importe de R\$ 14.171.108,95, todavia, no balanço de julho, o valor desta conta é de R\$ 14.056.208,42. Ocasionalmente assim, inconsistência nos meses analisados.

Além disto, nos meses analisados, não houveram evoluções relevantes positivas ou negativas durante os meses objeto de análise.



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

9

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

PASSIVO - JUNHO A SETEMBRO 2017													
PASSIVO - 2017	JUNHO		JULHO				AGOSTO			SETEMBRO			
BALANCETE H SPORT	Saldo Anterior	%	Débito	Crédito	Saldo Atual	%	Débito	Crédito	Saldo Atual	Débito	Crédito	%	Saldo Atual
PASSIVO	14.171.108,95	0,30%	135.009,24	176.971,72	14.213.071,43	1,00%	121.114,38	262.577,28	14.354.534,33	185.279,72	315.131,74	0,90%	14.484.386,35
PASSIVO CIRCULANTE	31.745.987,41	0,13%	135.009,24	176.971,72	31.787.949,89	0,45%	121.114,38	262.577,28	31.929.412,79	185.279,72	315.131,74	0,41%	32.059.264,81
FORNECEDORES	3.047.397,76	0,42%	64.719,83	77.369,20	3.060.047,13	3,00%	53.662,06	145.470,59	3.151.855,66	98.040,94	153.236,89	1,75%	3.207.051,61
FORNECEDORES NACIONAIS	3.047.397,76	0,42%	64.719,83	77.369,20	3.060.047,13	3,00%	53.662,06	145.470,59	3.151.855,66	98.040,94	153.236,89	1,75%	3.207.051,61
ADIDAS DO BRASIL LTDA	18.972,16	205,82%	1.018,69	40.067,09	58.020,56	123,01%	14.799,66	86.173,04	129.393,94	33.736,34	108.922,45	58,11%	204.580,05
BRAZILINE IND E COM LTDA	712.394,36	-5,65%	40.248,90	0,00	672.145,46	1,64%	12.935,53	23.980,30	683.190,23	35.087,47	15.243,30	-2,90%	663.346,06
CAMBUCI/IMPAR SPORT IND COM MAT	76.962,00	0,00%	0,00	0,00	76.962,00	0,00%	0,00	0,00	76.962,00	0,00	0,00	0,00%	76.962,00
DASS NORDESTE CALÇADOS E ART ESP LTDA	373.105,40	2,11%	777,71	8.635,50	380.963,19	-0,33%	5.149,10	3.886,20	379.700,29	596,61	0,00	-0,16%	379.103,68
PUMA SPORTS LTDA	447.373,41	0,00%	0,00	0,00	447.373,41	0,00%	0,00	0,00	447.373,41	0,00	0,00	0,00%	447.373,41
S P R INDUSTRIA DE CONFECÇÃO	135.064,35	0,00%	0,00	0,00	135.064,35	0,00%	0,00	0,00	135.064,35	0,00	0,00	0,00%	135.064,35
SHARK BRASIL LTDA	8.843,54	0,00%	0,00	0,00	8.843,54	0,00%	0,00	0,00	8.843,54	0,00	0,00	0,00%	8.843,54
TATUAPE BRINDES PERSONALISADOS LTDA	526,12	0,00%	0,00	0,00	526,12	0,00%	0,00	0,00	526,12	0,00	0,00	0,00%	526,12
VIVO S/A	34.205,91	0,00%	0,00	0,00	34.205,91	0,00%	0,00	0,00	34.205,91	0,00	0,00	0,00%	34.205,91
SENSOR BRASIL	24.435,33	0,00%	0,00	0,00	24.435,33	0,00%	0,00	0,00	24.435,33	0,00	0,00	0,00%	24.435,33
LINX	312.732,52	0,00%	0,00	0,00	312.732,52	0,00%	0,00	0,00	312.732,52	0,00	0,00	0,00%	312.732,52
CONDOMINIO VIA PARQUE	199.270,40	0,00%	0,00	0,00	199.270,40	0,00%	0,00	0,00	199.270,40	0,00	0,00	0,00%	199.270,40
CONDOMÍNIO SHOPING TIJUCAQ	285.000,00	0,00%	0,00	0,00	285.000,00	0,00%	0,00	0,00	285.000,00	0,00	0,00	0,00%	285.000,00
MULTIPLAN EMPREENDIMENTOS	294.832,20	0,00%	0,00	0,00	294.832,20	0,00%	0,00	0,00	294.832,20	0,00	0,00	0,00%	294.832,20



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

10

BRITOX 22	10.579,75	0,00%	0,00	0,00	10.579,75	0,00%	0,00	0,00	10.579,75	0,00	0,00	0,00%	10.579,75
RANC 192	27.490,32	-7,28%	2.000,00	0,00	25.490,32	-3,92%	1.000,00	0,00	24.490,32	3.000,00	0,00	-12,25%	21.490,32
JUDOGUI IND E COM LTDA	1.546,14	0,00%	0,00	0,00	1.546,14	0,00%	0,00	0,00	1.546,14	0,00	0,00	0,00%	1.546,14
DANIELA FRASSI EMBALAGENS	353,00	0,00%	0,00	0,00	353,00	0,00%	0,00	0,00	353,00	0,00	0,00	0,00%	353,00
TECHNOMASTER COMÉRCIO LTDA	1.360,57	59,93%	0,00	815,35	2.175,92	-37,47%	815,35	0,00	1.360,57	0,00	0,00	0,00%	1.360,57
REALTEK ARTIGOS ESPORTIVOS LTDA	3.021,33	32,07%	763,21	1.732,08	3.990,20	84,30%	763,21	4.126,87	7.353,86	1.340,57	0,00	-18,23%	6.013,29
ALTERNATIVA GRAV SERIG LTDA	1.851,50	-49,22%	1.851,50	940,13	940,13	0,00%	940,13	1.627,25	1.627,25	0,00	0,00	0,00%	1.627,25
BOOKLOOK EDITORA E DISTRIBUIDORA	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
COMUNICAÇÃO E ETC LTDA	0,00		0,00	425,70	425,70	0,00%	425,70	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
INTERPEL R4 COM	1.029,85	-36,90%	380,00	0,00	649,85	0,00%	0,00	0,00	649,85	0,00	368,00	56,63%	1.017,85
GRUPO DE IDEIAS COMERCIO LTDA	0,00		0,00	118,40	118,40	0,00%	118,40	0,00	0,00	0,00	58,86		58,86
BORRACHA NATIVA LTDA	3.680,00	-66,67%	2.453,34	0,00	1.226,66	0,00%	1.226,66	3.680,00	3.680,00	1.226,67	0,00	-33,33%	2.453,33
PRINT LABEL GRÁFICA	485,00	0,00%	0,00	0,00	485,00	100,00%	0,00	485,00	970,00	485,00	0,00	-50,00%	485,00
HIDROELÉTRICA TIGRE TIJUCA III LTDA	1.247,77	-0,36%	857,48	853,05	1.243,34	11,75%	0,00	146,10	1.389,44	0,00	115,40	8,31%	1.504,84
GLOBE IMPORT E EXPORT	8.028,77	-23,18%	1.861,04	0,00	6.167,73	0,00%	0,00	0,00	6.167,73	3.597,16	0,00	-58,32%	2.570,57
BERTEPLAST IND E COM	695,00	-46,21%	321,14	0,00	373,86	0,00%	0,00	0,00	373,86	0,00	0,00	0,00%	373,86
FABIOLA MOLINA CIA	6.534,00	-34,21%	2.235,17	0,00	4.298,83	-19,76%	849,64	0,00	3.449,19	0,00	0,00	0,00%	3.449,19
COMERCIAL ASTE DE IMPORTAÇÃO	3.680,47	-35,18%	1.294,96	0,00	2.385,51	7,65%	1.277,91	1.460,36	2.567,96	0,00	0,00	0,00%	2.567,96
RKV SOLUÇÕES EMPRESARIAIS	3.035,64	-30,69%	931,56	0,00	2.104,08	0,00%	0,00	0,00	2.104,08	1.016,74	0,00	-48,32%	1.087,34
KRYSTALMIX COM	3.148,26	-50,56%	1.591,71	0,00	1.556,55	0,00%	0,00	0,00	1.556,55	0,00	0,00	0,00%	1.556,55
TSC MARKETING E LICENCIAMENTO	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00%	900,00	900,00	0,00	0,00	1.350,00		1.350,00
YASHIMA COM DE ART ESPORTIVOS LTDA ME	4.837,80	0,00%	0,00	0,00	4.837,80	-54,55%	2.638,80	0,00	2.199,00	1.681,96	0,00	-76,49%	517,04



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

11

AGATI PRO COMÉRCIO DE COSMÉTICOS LTDA	0,00		0,00	1.149,12	1.149,12	-100,00%	1.149,12	0,00	0,00	0,00	1.149,12		1.149,12
OLD COMÉRCIO E IMPORTAÇÃO LTDA	814,81	0,00%	0,00	0,00	814,81	0,00%	0,00	0,00	814,81	0,00	0,00	0,00%	814,81
TECIDOS E ARMARINHO 253 COM IND DE ART	77,82	174,63%	0,00	135,90	213,72	0,00%	0,00	0,00	213,72	0,00	54,06	25,29%	267,78
TOMBOLY E JORGE IND E COM LTDA	509,52	303,01%	254,76	1.798,68	2.053,44	-12,86%	264,09	0,00	1.789,35	621,53	1.732,80	62,10%	2.900,62
CROMETRANSFER INDUST. DE EST. EM T	764,16	120,39%	0,00	920,00	1.684,16	209,12%	782,10	4.304,00	5.206,06	2.288,17	6.072,20	72,69%	8.990,09
ACM MARILOS CONFECÇÕES	500,00	-100,00%	500,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
XERYUS IMP DISTRIB DE ARTIGOS	1.123,08	0,00%	0,00	0,00	1.123,08	-76,69%	861,32	0,00	261,76	0,00	192,35	73,48%	454,11
CAUDURO IND COM DO VESTUÁRIO LTDA	6.852,21	-31,11%	2.131,40	0,00	4.720,81	118,54%	1.824,20	7.420,45	10.317,06	1.833,56	0,00	-17,77%	8.483,50
LPG COM DE ARTIGOS ESPORTIVOS EIRELI	1.018,00	260,22%	0,00	2.649,00	3.667,00	-24,08%	883,00	0,00	2.784,00	1.766,00	0,00	-63,43%	1.018,00
TORCIDA BABY DO BRASIL LTDA	15.544,68	37,79%	0,00	5.874,48	21.419,16	0,00%	0,00	0,00	21.419,16	5.107,00	8.690,02	16,73%	25.002,18
MULTISPORT INDUSTRIA E COMÉRCIO REP	1.276,22	-100,00%	1.276,22	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
GIMATECH SERVICE SYSTEMS LTDA	480,00	0,00%	0,00	0,00	480,00	0,00%	0,00	0,00	480,00	0,00	0,00	0,00%	480,00
BC SARTORI ARTIGOS ESPORTIVOS ME	3.662,96	0,00%	0,00	0,00	3.662,96	41,31%	0,00	1.513,10	5.176,06	0,00	0,00	0,00%	5.176,06
COML EXP IMP DISTRIBUIDORA MARC 4	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
TOP TROFÉUS E MEDALHAS LTDA	0,00		0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
MAUAD EDITORA LTDA	336,43	-27,99%	94,18	0,00	242,25	0,00%	0,00	0,00	242,25	0,00	0,00	0,00%	242,25
L & R BORGES IND COM E EXP IMP DE	3.580,74	26,45%	0,00	947,11	4.527,85	0,00%	894,00	0,00	3.633,85	1.129,13	0,00	-31,07%	2.504,72
ELCIO VALENTINI REIS EMBALAGENS - EPP	465,13	58,02%	465,13	735,00	735,00	0,00%	735,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
OXN CALÇADOS	3.045,60	0,00%	0,00	0,00	3.045,60	0,00%	1.015,60	0,00	2.030,00	2.030,00	0,00	-100,00%	0,00
WALDER GALDINO DO PRADO	0,00		0,00	1.076,88	1.076,88	0,00%	0,00	0,00	1.076,88	1.076,88	855,92	-20,52%	855,92



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

12

TATUAPE BRINDES PERSONALISADOS LTDA	0,00		0,00	6.693,93	6.693,93	0,00%	0,00	0,00	6.693,93	0,00	0,00	0,00%	6.693,93
N FIRMINO LIMA LTDA	0,00		0,00	901,80	901,80	0,00%	901,80	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
GINASTIC IND DE MOV BRINQ E ART RECREAT	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	1.260,44	1.260,44	420,15		-33,33%	840,29
DILLY NORDESTE IND DE CALÇADOS LTDA	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	4.507,48	4.507,48	0,00	2.745,96	60,92%	7.253,44
MYFLAG IND E CONFEC EIRELLI	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	964,65		964,65
F. MOLINA COMERCIO DE ROUPAS E ART ES	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	4.404,00		4.404,00
GI TECH COMÉRCIO	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	227,90		227,90
KALUNGA COMÉRCIO	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	89,90		89,90
KIMO DO BRASIL VESTUÁRIO	1.023,47	-50,00%	511,73	0,00	511,74	-100,00%	511,74	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS	1.732.695,63	0,31%	31.904,46	37.351,78	1.738.142,95	0,75%	28.717,50	41.708,61	1.751.134,06	37.080,79	65.601,19	1,63%	1.779.654,46
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	73.619,68	-11,45%	31.872,49	23.444,33	65.191,52	-3,75%	28.717,50	26.271,67	62.745,69	36.753,03	44.710,90	12,68%	70.703,56
SALÁRIOS E ORDENADOS A PAGAR	26.713,08	-19,64%	26.713,08	21.465,32	21.465,32	16,22%	21.465,32	24.946,71	24.946,71	24.946,71	26.803,62	7,44%	26.803,62
FÉRIAS A PAGAR	17.061,56	8,72%	0,00	1.487,98	18.549,54	-6,22%	1.154,00	0,00	17.395,54	0,00	4.716,23	27,11%	22.111,77
RESCISÃO A PAGAR	25.563,50	-18,26%	4.668,38	0,00	20.895,12	-26,83%	5.607,15	0,00	15.287,97	11.315,29	11.767,88	2,96%	15.740,56
PRÓ-LABORE A PAGAR	3.790,51	0,00%	0,00	0,00	3.790,51	22,00%	0,00	833,93	4.624,44	0,00	833,93	18,03%	5.458,37
PENSÃO ALIMETÍCIA A PAGAR	491,03	0,00%	491,03	491,03	491,03	0,00%	491,03	491,03	491,03	491,03	589,24	20,00%	589,24
OBRIGAÇÕES SOCIAIS	1.659.075,95	0,84%	31,97	13.907,45	1.672.951,43	0,92%	0,00	15.436,94	1.688.388,37	327,76	20.890,29	1,22%	1.708.950,90
INSS A RECOLHER	1.488.043,46	0,74%	0,00	11.000,66	1.499.044,12	0,82%	0,00	12.273,17	1.511.317,29	0,00	16.457,21	1,09%	1.527.774,50
FGTS A RECOLHER	165.494,79	1,73%	31,97	2.888,61	168.351,43	1,87%	0,00	3.145,95	171.497,38	309,94	4.292,41	2,32%	175.479,85
IRRF S/FOLHA A RECOLHER	250,01	7,27%	0,00	18,18	268,19	6,64%	0,00	17,82	286,01	17,82	140,67	42,95%	408,86
CONTRIBUIÇÃO SINDICAL A RECOLHER	5.287,69	0,00%	0,00	0,00	5.287,69	0,00%	0,00	0,00	5.287,69	0,00	0,00	0,00%	5.287,69
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	22.420.233,36	0,16%	24.821,99	60.345,14	22.455.756,51	0,13%	36.829,22	65.813,09	22.484.740,38	38.176,49	96.281,52	0,26%	22.542.845,41



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

13

TRIBUTOS FEDERAIS A RECOLHER	7.290.854,89	0,12%	236,67	8.668,09	7.299.286,31	0,11%	637,78	8.441,60	7.307.090,13	597,85	25.826,99	0,35%	7.332.319,27
PIS A RECOLHER	793.298,62	0,19%	42,15	1.543,63	794.800,10	0,17%	113,58	1.503,30	796.189,82	106,47	1.760,31	0,21%	797.843,66
COFINS A RECOLHER	4.292.677,33	0,16%	194,52	7.124,46	4.299.607,27	0,15%	524,20	6.938,30	4.306.021,37	491,38	8.124,52	0,18%	4.313.654,51
IRPJ RETIDO A RECOLHER	8.210,11	0,00%	0,00	0,00	8.210,11	0,00%	0,00	0,00	8.210,11	0,00	0,00	0,00%	8.210,11
CSRF RETIDO A RECOLHER	23.353,40	0,00%	0,00	0,00	23.353,40	0,00%	0,00	0,00	23.353,40	0,00	0,00	0,00%	23.353,40
INSS RETIDO A RECOLHER	4.342,53	0,00%	0,00	0,00	4.342,53	0,00%	0,00	0,00	4.342,53	0,00	0,00	0,00%	4.342,53
IRPJ A RECOLHER	1.393.085,67	0,00%	0,00	0,00	1.393.085,67	0,00%	0,00	0,00	1.393.085,67	0,00	8.389,83	0,60%	1.401.475,50
CSLL A RECOLHER	775.887,23	0,00%	0,00	0,00	775.887,23	0,00%	0,00	0,00	775.887,23	0,00	7.552,33	0,97%	783.439,56
TRIBUTOS ESTADUAIS A RECOLHER	14.522.563,32	0,19%	24.585,32	51.677,05	14.549.655,05	0,15%	36.191,44	57.371,49	14.570.835,10	37.578,64	70.454,53	0,23%	14.603.710,99
ICMS MATRIZ A RECOLHER	5.375.384,63	0,18%	14.341,71	24.184,80	5.385.227,72	0,16%	19.279,45	28.144,44	5.394.092,71	21.351,81	21.351,81	0,00%	5.394.092,71
ICMS FILIAL II A RECOLHER	237.958,54	0,00%	0,00	0,00	237.958,54	0,00%	0,00	0,00	237.958,54	0,00	0,00	0,00%	237.958,54
ICIMS FILIAL III A RECOLHER	1.343.691,15	0,00%	0,00	0,00	1.343.691,15	0,00%	0,00	0,00	1.343.691,15	0,00	0,00	0,00%	1.343.691,15
ICMS FILIAL IV A RECOLHER	2.138.605,21	0,00%	0,00	0,00	2.138.605,21	0,00%	0,00	0,00	2.138.605,21	0,00	0,00	0,00%	2.138.605,21
ICIMS FILIAL V A RECOLHER	2.388.964,12	0,00%	0,00	0,00	2.388.964,12	0,00%	0,00	0,00	2.388.964,12	0,00	0,00	0,00%	2.388.964,12
ICMS FILIAL VI A RECOLHER	435.037,10	0,00%	0,00	0,00	435.037,10	0,00%	0,00	0,00	435.037,10	0,00	0,00	0,00%	435.037,10
ICIMS FILIAL VII A RECOLHER	62.074,38	0,00%	0,00	0,00	62.074,38	0,00%	0,00	0,00	62.074,38	0,00	0,00	0,00%	62.074,38
ICMS FILIAL XII A RECOLHER	111.873,64	0,00%	0,00	0,00	111.873,64	0,00%	0,00	0,00	111.873,64	0,00	0,00	0,00%	111.873,64
ICIMS FILIAL VIII A RECOLHER	223.980,62	0,00%	0,00	0,00	223.980,62	0,00%	0,00	0,00	223.980,62	0,00	0,00	0,00%	223.980,62
ICMS FILIAL IX A RECOLHER	1.246.787,25	1,38%	10.243,61	27.492,25	1.264.035,89	0,97%	16.911,99	29.227,05	1.276.350,95	16.226,83	49.102,72	2,58%	1.309.226,84
ICIMS FILIAL X A RECOLHER	164.235,13	0,00%	0,00	0,00	164.235,13	0,00%	0,00	0,00	164.235,13	0,00	0,00	0,00%	164.235,13
ICMS FILIAL XI A RECOLHER	793.971,54	0,00%	0,00	0,00	793.971,54	0,00%	0,00	0,00	793.971,54	0,00	0,00	0,00%	793.971,54
PARCELAMENTO DE IMPOSTOS	606.815,15	0,00%	0,00	0,00	606.815,15	0,00%	0,00	0,00	606.815,15	0,00	0,00	0,00%	606.815,15
PARCELAMENTO RECEITA FEDERAL	7.474,99	0,00%	0,00	0,00	7.474,99	0,00%	0,00	0,00	7.474,99	0,00	0,00	0,00%	7.474,99
CPRB	508.948,83	0,00%	0,00	0,00	508.948,83	0,00%	0,00	0,00	508.948,83	0,00	0,00	0,00%	508.948,83
CPFS	90.931,33	0,00%	0,00	0,00	90.931,33	0,00%	0,00	0,00	90.931,33	0,00	0,00	0,00%	90.931,33



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

14

EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	4.391.126,81	-0,09%	5.775,88	1.905,60	4.387.256,53	0,18%	1.905,60	9.584,99	4.394.935,92	2.679,07	12,14	-0,06%	4.392.268,99
EMPRÉSTIMOS DE TERCEIROS	4.391.126,81	-0,09%	5.775,88	1.905,60	4.387.256,53	0,18%	1.905,60	9.584,99	4.394.935,92	2.679,07	12,14	-0,06%	4.392.268,99
BANCO ITAÚ	357.461,29	0,00%	0,00	0,00	357.461,29	0,00%	0,00	0,00	357.461,29	0,00	0,00	0,00%	357.461,29
BANCO ITAÚ-CHEQUE ESPECIAL	0,00		0,00	1.905,60	1.905,60	0,00%	1.905,60	2.679,07	2.679,07	2.679,07	0,00	-100,00%	0,00
BANCO DO BRASIL - CHEQUE ESPECIAL										0,00	12,14		12,14
BANCO BRADESCO	3.407.392,42	0,00%	0,00	0,00	3.407.392,42	0,00%	0,00	0,00	3.407.392,42	0,00	0,00	0,00%	3.407.392,42
BANCO BRADESCO - CHEQUE ESPECIAL	5.775,88	-100,00%	5.775,88	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
EMPRÉSTIMO DE TERCEIROS	620.497,22	0,00%	0,00	0,00	620.497,22	1,11%	0,00	6.905,92	627.403,14	0,00	0,00	0,00%	627.403,14
OUTRAS OBRIGAÇÕES	154.533,85	-5,04%	7.787,08	0,00	146.746,77	0,00%	0,00	0,00	146.746,77	9.302,43	0,00	-6,34%	137.444,34
CONTAS A PAGAR	154.533,85	-5,04%	7.787,08	0,00	146.746,77	0,00%	0,00	0,00	146.746,77	9.302,43	0,00	-6,34%	137.444,34
ALUGUEL A PAGAR	120.275,75	-6,47%	7.787,08	0,00	112.488,67	0,00%	0,00	0,00	112.488,67	9.302,43	0,00	-8,27%	103.186,24
AKIRE COMÉRCIO E SERVIÇOS	1.141,50	0,00%	0,00	0,00	1.141,50	0,00%	0,00	0,00	1.141,50	0,00	0,00	0,00%	1.141,50
DMAP EMBALAGENS	493,00	0,00%	0,00	0,00	493,00	0,00%	0,00	0,00	493,00	0,00	0,00	0,00%	493,00
DOCPHONE TELECOMUNICAÇÕES E COMERCIAL	1.800,00	0,00%	0,00	0,00	1.800,00	0,00%	0,00	0,00	1.800,00	0,00	0,00	0,00%	1.800,00
FUNDIBAN LTDA	1.020,60	0,00%	0,00	0,00	1.020,60	0,00%	0,00	0,00	1.020,60	0,00	0,00	0,00%	1.020,60
FUTURE TECNOLOGIA COM E SERVIÇO	8.076,00	0,00%	0,00	0,00	8.076,00	0,00%	0,00	0,00	8.076,00	0,00	0,00	0,00%	8.076,00
ILAFÁ SERVIÇOS E REPAROS	12.250,00	0,00%	0,00	0,00	12.250,00	0,00%	0,00	0,00	12.250,00	0,00	0,00	0,00%	12.250,00
INTERSMART COM IMP EXP EQUIP ELETR	7.017,00	0,00%	0,00	0,00	7.017,00	0,00%	0,00	0,00	7.017,00	0,00	0,00	0,00%	7.017,00
REFILL SOFT LTDA ME	230,00	0,00%	0,00	0,00	230,00	0,00%	0,00	0,00	230,00	0,00	0,00	0,00%	230,00
SIMONE REIS MATTAR EMBALAGENS	740,00	0,00%	0,00	0,00	740,00	0,00%	0,00	0,00	740,00	0,00	0,00	0,00%	740,00
WB4B COMERCIO E SERVIÇOS LTDA	1.490,00	0,00%	0,00	0,00	1.490,00	0,00%	0,00	0,00	1.490,00	0,00	0,00	0,00%	1.490,00
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-17.609.508,34	0,00%	0,00	0,00	-17.609.508,34	0,00%	0,00	0,00	-17.609.508,34	0,00	0,00	0,00%	-17.609.508,34



CAPITAL SOCIAL	30.000,00	0,00%	0,00	0,00	30.000,00	0,00%	0,00	0,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00%	30.000,00
CAPITAL SOCIAL INTEGRALIZADO	30.000,00	0,00%	0,00	0,00	30.000,00	0,00%	0,00	0,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00%	30.000,00
CAPITAL SOCIAL INTEGRALIZADO	30.000,00	0,00%	0,00	0,00	30.000,00	0,00%	0,00	0,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00%	30.000,00
LUCROS/PREJUÍZOS ACUMULADOS	-17.639.508,34	0,00%	0,00	0,00	-17.639.508,34	0,00%	0,00	0,00	-17.639.508,34	0,00	0,00	0,00%	-17.639.508,34
LUCROS/PREJUÍZOS ACUMULADOS	-17.166.977,07	0,00%	0,00	0,00	-17.166.977,07	0,00%	0,00	0,00	-17.166.977,07	0,00	0,00	0,00%	-17.166.977,07
LUCROS/PREJUÍZOS ACUMULADOS	-17.166.977,07	0,00%	0,00	0,00	-17.166.977,07	0,00%	0,00	0,00	-17.166.977,07	0,00	0,00	0,00%	-17.166.977,07
LUCRO/PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	-472.531,27	0,00%	0,00	0,00	-472.531,27	0,00%	0,00	0,00	-472.531,27	0,00	0,00	0,00%	-472.531,27
LUCRO/PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	-472.531,27	0,00%	0,00	0,00	-472.531,27	0,00%	0,00	0,00	-472.531,27	0,00	0,00	0,00%	-472.531,27
CONTAS DE COMPENSAÇÃO	34.629,88	0,00%	0,00	0,00	34.629,88	0,00%	0,00	0,00	34.629,88	0,00	0,00	0,00%	34.629,88
CONTAS DE COMPENSAÇÃO	34.629,88	0,00%	0,00	0,00	34.629,88	0,00%	0,00	0,00	34.629,88	0,00	0,00	0,00%	34.629,88
CONTAS DE COMPENSAÇÃO	34.629,88	0,00%	0,00	0,00	34.629,88	0,00%	0,00	0,00	34.629,88	0,00	0,00	0,00%	34.629,88
ESTOQUE DE TERCEIROS EM NOSSO PODER	34.629,88	0,00%	0,00	0,00	34.629,88	0,00%	0,00	0,00	34.629,88	0,00	0,00	0,00%	34.629,88

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 aplicar os índices de liquidez corrente e seca.

O primeiro 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.).

Já o segundo, é uma medida mais rigorosa para avaliação da liquidez de uma empresa, por indicar a quantidade de recursos circulantes que poderá dispor, sem vender seus estoques, fazendo frente as obrigações de curto prazo. Com isso, é possível verificar a situação de solvabilidade da empresa em face dos seus encargos, após o recebimento de seus créditos.

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.

Por conta disto, a recuperanda, em virtude deste momento de crise, naturalmente não irá alcançar índice de liquidez ideal, neste caso acima de R\$ 1,00 para cada real de exigibilidade a curto prazo. Caso contrário, não existiria a necessidade da presente Recuperação Judicial.

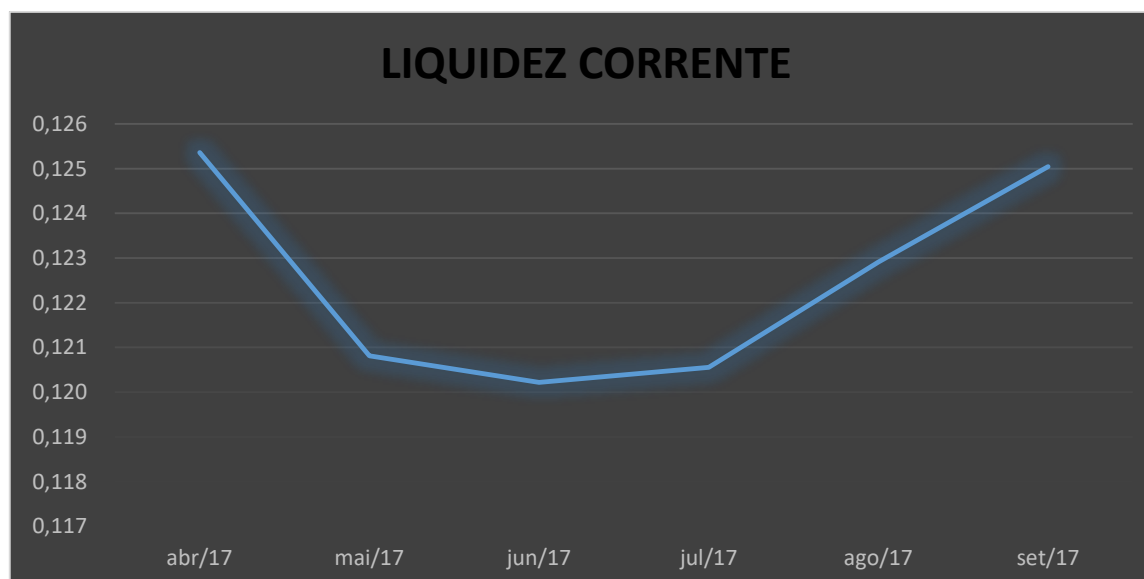


Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

17

Desta forma, apresentamos de forma resumida, um gráfico que demonstra a evolução da liquidez corrente e seca da recuperanda, levando sempre em consideração os meses de abril a setembro do ano de 2017, de acordo com o que segue abaixo:

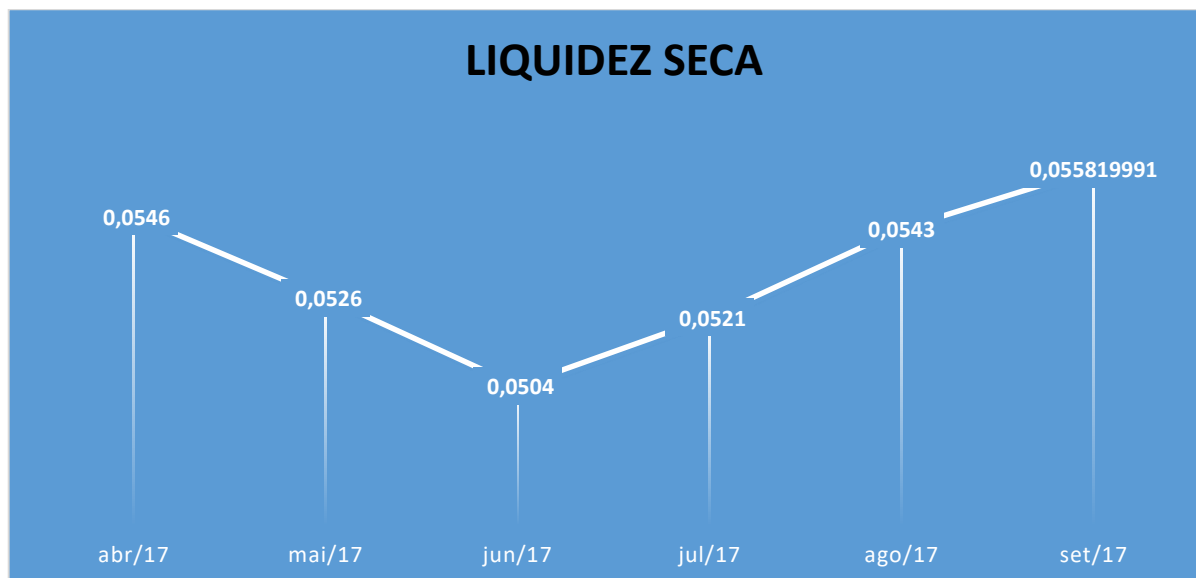




Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

18



4. DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADO DO EXERCÍCIO

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.



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

19

Este relatório, além de apontar em porcentagem a evolução dos lançamentos que compõe as Demonstrações de Resultado, exemplifica, através de gráficos simples, a apuração de aumento ou diminuição nas receitas líquidas e despesas administrativas. Tudo isso, com o fim de reestruturação financeira da recuperanda.

Vejamos agora a análise das demonstrações de resultado das sociedades empresárias que compõe a Recuperanda.

DRE H SPORT									
Ano 2017	Agosto					Setembro			
DRE H SPORT	Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual	%	Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
RESULTADO	0,00	280231,71	231230,19	-49001,52	-7,09%	0,00	332490,76	286964,56	-45526,20
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	0,00	83286,59	224062,40	140775,81	31,04%	0,00	96718,66	281191,34	184472,68
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	0,00	0,00	221126,15	221126,15	25,68%	0,00	0,00	277904,82	277904,82
RECEITA DE VENDAS DE MERCADORIAS	0,00	0,00	214582,90	214582,90	26,86%	0,00	0,00	272224,90	272224,90
VENDAS DE MERCADORIAS	0,00	0,00	214582,90	214582,90	26,86%	0,00	0,00	272224,90	272224,90
OUTRAS RECEITAS SOBRE VENDAS	0,00	0,00	6543,25	6543,25	-13,19%	0,00	0,00	5679,92	5679,92
DESPESAS ACESSÓRIAS SOBRE VENDAS	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
FRETES SOBRE VENDAS	0,00	0,00	6543,25	6543,25	-13,19%	0,00	0,00	5679,92	5679,92
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	0,00	-83286,59	-2936,25	-80350,34	16,28%	0,00	-96716,66	-3286,52	-93430,14
(-) DEVOLUÇÕES E ABATIMENTOS	0,00	-17473,50	0,00	-17473,50	-6,26%	0,00	-16379,30	0,00	-16379,30
DEVOLUÇÃO DE VENDAS	0,00	-17473,50	0,00	-17473,50	-6,26%	0,00	-16379,30	0,00	-16379,30
(-) TRIB. E CONTRIB. S/VEND. E PREST DE SER.	0,00	-65813,09	-2936,25	-62876,84	22,55%	0,00	-80339,36	-3286,52	-77052,84
PIS	0,00	-1503,30	0,00	-1503,30	17,10%	0,00	-1760,31	0,00	-1760,31
COFINS	0,00	-6938,30	0,00	-6938,30	17,10%	0,00	-8124,52	0,00	-8124,52
ICMS	0,00	-57371,49	-2936,25	-54435,24	23,39%	0,00	-70454,53	-3286,52	-67168,01



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

20

CUSTOS E DESPESAS	0,00	-194808,20	-6238,27	-188569,93	12,81%	0,00	-218064,27	-5338,84	-212725,43
CUSTOS	0,00	-98895,38	0,00	-98895,38	-8,82%	0,00	-90175,89	0,00	-90175,89
CUSTOS DE MERCADORIAS VENDIDAS	0,00	-98895,38	0,00	-98895,38	-8,82%	0,00	-90175,89	0,00	-90175,89
CUSTOS DE MERCADORIAS VENDIDAS	0,00	-97448,14	0,00	-97448,14	-8,54%	0,00	-89126,26	0,00	-89126,26
FRETES, SEGUROS E DESPESAS ACESSÓRIAS	0,00	-1447,24	0,00	-1447,24	-27,47%	0,00	-1049,63	0,00	-1049,63
DESPESAS	0,00	-95912,82	-6238,27	-89674,55	36,66%	0,00	-127888,38	-5338,84	-122549,54
DESPESAS COM PESSOAL	0,00	-51878,36	-6238,27	-45640,09	45,02%	0,00	-71527,45	-5338,84	-66188,61
SALÁRIOS E ORDENADOS	0,00	-39675,24	-1279,02	-38396,22	-0,77%	0,00	-38952,18	-852,23	-38099,95
FÉRIAS A PAGAR	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	-5561,52	0,00	-5561,52
AVISO PRÉVIO E QUITAÇÕES	0,00	-50,00	0,00	-50,00	29604,74%	0,00	-14852,37	0,00	-14852,37
VALE-TRANSPORTE	0,00	-4310,20	-1387,80	-2922,40	-6,69%	0,00	-3904,00	-1177,11	-2726,89
ASSISTÊNCIA MÉDICA	0,00	-6905,92	-3571,45	-3334,47	20,29%	0,00	-7320,38	-3309,50	-4010,88
PRÓ-LABORE	0,00	-937,00	0,00	-937,00	0,00%	0,00	-937,00	0,00	-937,00
ENCARGOS SOCIAIS	0,00	-11984,64	0,00	-11984,64	33,64%	0,00	-16015,96	0,00	-16015,96
INSS	0,00	-8838,69	0,00	-8838,69	32,64%	0,00	-11723,55	0,00	-11723,55
FGTS	0,00	-3145,95	0,00	-3145,95	36,44%	0,00	-4292,41	0,00	-4292,41
FGTS S/ FÉRIAS	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
MANUTENÇÃO	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
MANUTENÇÃO TERRENOS E EDIFÍCIOS	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	0,00	-20273,83	0,00	-20273,83	23,40%	0,00	-25018,36	0,00	-25018,36
SERVIÇOS DE ADVOCACIA	0,00	-4500,00	0,00	-4500,00	133,33%	0,00	-10500,00	0,00	-10500,00
SERVIÇOS CONSULTORIA EMPRESARIAL	0,00	-6500,00	0,00	-6500,00	0,00%	0,00	-6500,00	0,00	-6500,00
SERVIÇOS DE CONTABILIDADE	0,00	-3787,82	0,00	-3787,82	-47,41%	0,00	-1992,03	0,00	-1992,03
SERVIÇOS DE INFORMÁTICA	0,00	-5236,01	0,00	-5236,01	1,72%	0,00	-5326,33	0,00	-5326,33
SERVIÇOS PRESTADOS PESSOA JURÍDICA	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
SERVIÇOS PRESTADOS PESSOA FÍSICA	0,00	-250,00	0,00	-250,00	180,00%	0,00	-700,00	0,00	-700,00



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

21

UTILIDADES E SERVIÇOS	0,00	-10300,27	0,00	-10300,27	38,47%	0,00	-14262,97	0,00	-14262,97
ENERGIA ELÉTRICA	0,00	-3982,71	0,00	-3982,71	9,24%	0,00	-4350,52	0,00	-4350,52
MATERIAL DE ESCRITÓRIO	0,00	-631,10	0,00	-631,10	-100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
MATERIAL DE LIMPEZA	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
TELEFONE - INTERNET	0,00	-2657,23	0,00	-2657,23	64,46%	0,00	-4370,00	0,00	-4370,00
PEDÁGIOS	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
SEGUROS	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
ESTACIONAMENTO	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	-250,00	0,00	-250,00
MATERIAL DE USO E CONSUMO	0,00	-3029,23	0,00	-3029,23	74,71%	0,00	-5292,45	0,00	-5292,45
IMPOSTOS E TAXAS	0,00	-1475,72	0,00	-1475,72	-27,92%	0,00	-1063,64	0,00	-1063,64
IOF	0,00	-96,79	0,00	-96,79	53,02%	0,00	-148,11	0,00	-148,11
CARTÓRIOS	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	-179,54	0,00	-179,54
TAXAS E EMOLUMENTOS	0,00	-1378,93	0,00	-1378,93	-46,63%	0,00	-735,99	0,00	-735,99
MULTAS	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
MULTAS/JUROS DE TRIBUTOS VENCIDOS	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO	0,00	-2136,92	-929,52	-1207,40	10,26%	0,00	-1765,67	-434,38	-1331,29
RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO	0,00	-2136,92	-929,52	-1207,40	10,26%	0,00	-1765,67	-434,38	-1331,29
RECEITAS FINANCEIRAS	0,00	0,00	-929,52	929,52	-53,27%	0,00	0,00	-434,38	434,38
RENDIMENTOS DE APLICAÇÕES	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
DESCONTOS OBTIDOS	0,00	0,00	-929,52	929,52	-53,27%	0,00	0,00	-434,38	434,38
DESPEAS FINANCEIRAS	0,00	-2136,92	0,00	-2136,92	-17,37%	0,00	-1765,67	0,00	-1765,67
DESPEAS BANCÁRIAS	0,00	-1281,24	0,00	-1281,24	-16,20%	0,00	-1073,72	0,00	-1073,72
ENCARGOS SOBRE FINANCIAMENTOS		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
JUROS PASSIVOS	0,00	-793,22	0,00	-793,22	-19,63%	0,00	-637,51	0,00	-637,51
DESCONTOS CONCEDIDOS	0,00	-62,46	0,00	-62,46	-12,84%	0,00	-54,44	0,00	-54,44
CONTAS DE FECHAMENTO DE BALANÇO	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	-15942,16	0,00	-15942,16

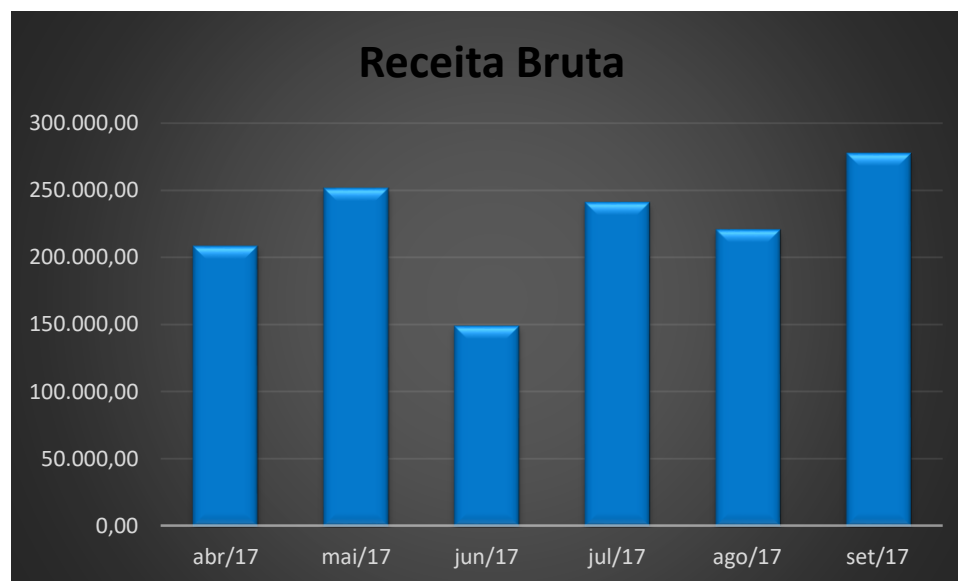


Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

22

PROVISÃO PARA IRPJ E CSLL	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	-15942,16	0,00	-15942,16
PROVISÃO PARA IMPOSTO DE RENDA	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	-8389,83	0,00	-8389,83
IMPOSTO DE RENDA	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	-8389,83	0,00	-8389,83
PROVISÃO PARA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	-7552,33	0,00	-7552,33
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	-7552,33	0,00	-7552,33
TOTAL GERAL	0,00	1307038,29	1307038,29	0,00		0,00	1514468,56	1514468,56	0,00

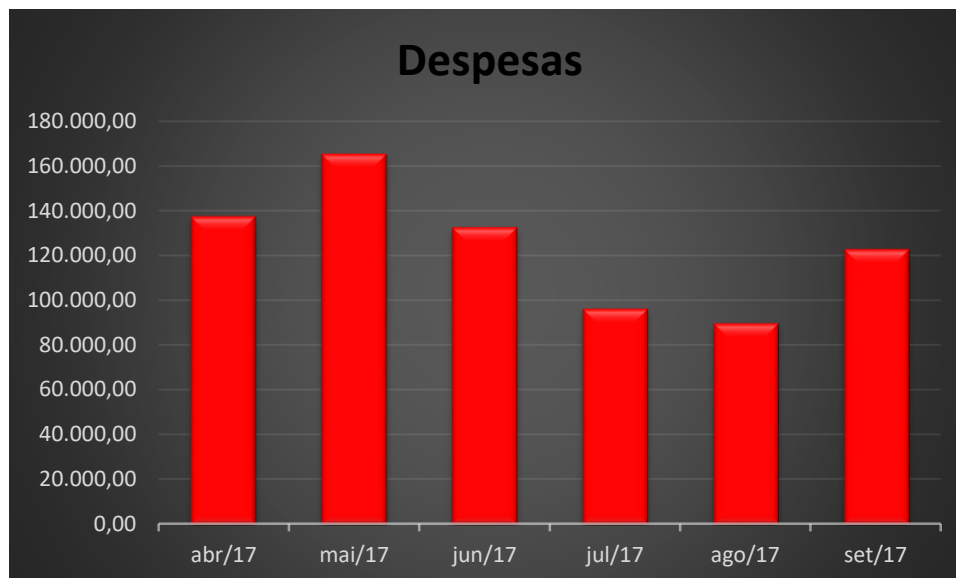




Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

23



5. DOS FATURAMENTOS

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

O objetivo desta análise é verificar o rendimento bruto da receita de cada sociedade, 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

24

Pelo exposto, segue abaixo planilhas que descrevem o faturamento dos meses de janeiro a setembro do ano de 2017, que não leva em consideração os valores acumulados, apenas a receita individualizada do mês, além de gráfico que apresenta a evolução de desempenho.

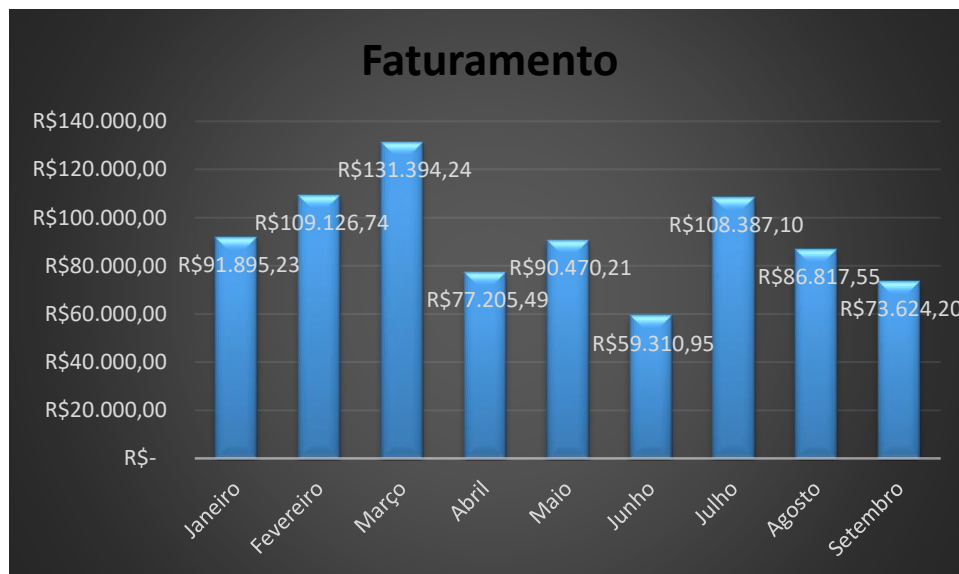
H Sports - Ano 2017	
Cnpj: 10.518.676/0001-25	
Loja: Rua Conde de Bonfim - Tijuca- RJ	
Mês	Valor
Janeiro	R\$ 91.895,23
Fevereiro	R\$ 109.126,74
Março	R\$ 131.394,24
Abril	R\$ 77.205,49
Maio	R\$ 90.470,21
Junho	R\$ 59.310,95
Julho	R\$ 108.387,10
Agosto	R\$ 86.817,55
Setembro	R\$ 73.624,20
Total	R\$ 828.231,71



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

25





Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

26

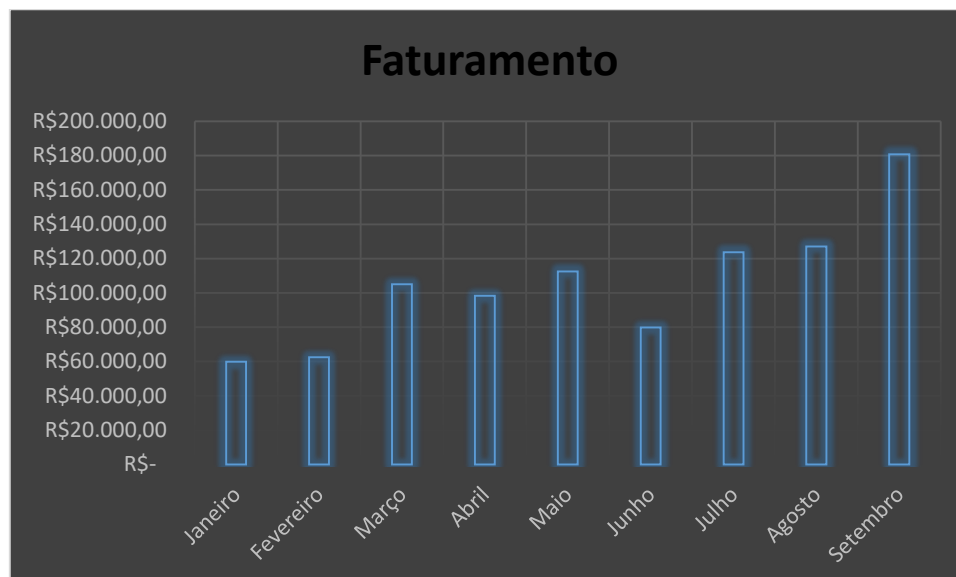
H Sports - Ano 2017	
Cnpj nº 10.518.676/0009-82	
Loja: Av. Borges de Medeiros- Lagoa- RJ	
Mês	Valor
Janeiro	R\$ 59.959,05
Fevereiro	R\$ 62.523,51
Março	R\$ 104.964,33
Abril	R\$ 98.319,23
Maio	R\$ 112.570,45
Junho	R\$ 79.849,20
Julho	R\$ 123.668,87
Agosto	R\$ 126.985,70
Setembro	R\$ 180.813,86
Total	R\$ 949.654,20



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

27



6. DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA

As disponibilidades geradas pelas atividades operacionais foram:

- Mês de Março de 2017 - R\$ 2.177,95
- Mês de Abril de 2017 - R\$ 22.371,81
- Mês de Maio de 2017 - R\$ 17.470,09



- Mês de Junho de 2017 - R\$ 56.291,79
- Mês de Julho de 2017 - R\$ 13.733,37
- Mês de Agosto de 2017 - R\$ 10.997,79
- Mês de Setembro de 2017 - R\$ 5.324,96

Não houve atividades de investimentos, entretanto, a sociedade em recuperação captou empréstimos de curto prazo em agosto e setembro do ano de 2017.

Com isso a Recuperanda, mantém disponível em seu caixa saldos mais expressivos nos meses de março (R\$ 4.797,24), julho (R\$ 11.571,52) e agosto (R\$ 8.253,12).

Pelo exposto, segue abaixo a planilha do fluxo de caixa:

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA COMPARATIVO - MÉTODO INDIRETO							
Atividades Operacionais	mar/17	abr/17	mai/17	jun/17	jul/17	ago/17	set/17
Resultado Líquido do Período	- 90.057,16	- 61.637,97	- 85.983,15	- 114.900,53	- 26.420,25	- 49.001,52	- 45.526,20
Depreciação	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Lucro Ajustado	- 90.057,16	- 61.637,97	- 85.983,15	- 114.900,53	- 26.420,25	- 49.001,52	- 45.526,20
(Aumento) Redução em Ativos	63.987,35	- 8.699,67	152.566,83	5.693,59	- 5.679,14	- 95.779,78	- 92.317,71
Clientes Nacionais	24.807,47	- 8.754,67	6.571,70	79.168,68	- 47.900,26	- 24.872,73	- 58.364,98
Adiantamentos aos Funcionários	9.855,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

29

Adiantamentos a Fornecedores	- 45.552,00	- 46.204,16	61.504,64	- 10.545,15	- 3.297,26	- 56.059,04	- 4.132,24
Tributos a Recuperar	13.110,11	0,00	0,00	- 4.768,22	- 4.768,22	-	- 377,89
Empréstimos a Terceiros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Estoques	61.766,07	46.259,16	84.490,49	- 58.161,72	40.750,16	- 14.848,01	- 29.442,60
Aumento (Redução) em Passivos	28.247,76	47.965,83	- 49.113,59	52.915,15	45.832,76	133.783,51	132.518,95
Fornecedores	- 49.471,42	- 41.124,39	- 109.307,61	- 2.119,91	12.649,37	91.808,53	55.195,95
Obrigações Trabalhistas	- 6.192,34	23.071,21	1.716,01	15.445,76	- 8.428,16	- 2.445,83	7.957,87
Encargos Sociais a Recolher	24.390,41	25.210,84	14.347,77	28.573,86	13.875,48	15.436,94	20.562,53
Tributos Federais a Recolher	26.455,22	47.478,11	8.777,69	18.406,00	8.431,42	7.803,82	25.229,14
Tributos Estaduais a Recolher	32.444,89	33.200,06	43.139,63	15.637,59	27.091,73	21.180,05	32.875,89
Contas a Pagar	621,00	130,00	- 7.787,08	- 23.028,15	- 7.787,08	-	- 9.302,43
Disponibilidades geradas pelas atividades operacionais	2.177,95	- 22.371,81	17.470,09	- 56.291,79	13.733,37	- 10.997,79	- 5.324,96
Atividades de Investimento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Recebimento Venda Imobilizado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pagamento pela compra de imobilizado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilidades geradas pelas atividades de investimentos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Atividades de Financiamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Empréstimos de curto prazo	2.040,56	18.722,84	- 17.177,96	56.509,82	- 3.870,28	7.679,39	- 2.666,93
Disponibilidades consumidas pelas atividades de financiamento	2.040,56	18.722,84	- 17.177,96	56.509,82	- 3.870,28	7.679,39	- 2.666,93
Aumento (Redução) nas Disponibilidades	4.218,51	- 3.597,97	292,13	218,03	9.863,09	- 3.318,40	- 7.991,89
Disponibilidades Financeiras no Início do período	578,73	4.797,24	1.198,27	1.490,40	1.708,43	11.571,52	8.253,12
Disponibilidades Financeiras no Final do período	4.797,24	1.198,27	1.490,40	1.708,43	11.571,52	8.253,12	261,23



7. 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, a Recuperanda ainda passa por um momento delicado, haja vista o grande endividamento, mas apresenta uma tentativa de retomada de evolução em seu faturamento e controle de despesas, sem que para isso necessite de aquisição de novos empréstimos e financiamentos.

Outrossim, é importante ressaltar a necessidade de esclarecimento das divergências encontradas na conta de passivo, patrimônio líquido e lucros/prejuízo acumulado, em conformidade com o item 3.2 deste relatório.

Assim, esta Administradora continuará acompanhando as medidas adotadas pela Recuperanda, ao longo de todo o trâmite processual.

Por derradeiro, esta Administradora reitera que as divergências descritas no último relatório, foram esclarecidas pela Recuperanda.



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

31

8. REQUERIMENTOS

Por todo o exposto no relatório acima especificado esta administradora judicial requer a Vossa Excelência:

- a) **seja determinada a remessa do presente relatório ao Ministério Público;**
- b) **seja intimada a Recuperanda, para esclarecer as divergências encontradas no item 3.2 deste relatório;**
- c) **que seja desentranhada dos autos o pedido de habilitação de crédito, pela necessidade de ajuizamento de incidente processual;**

Termos em que,

Pede Deferimento.

Rio de Janeiro, 07 de Fevereiro de 2018.

NERY CONSULTORIA EMPRESARIAL EIRELI

ADMINISTRADORA JUDICIAL

João Paulo de Oliveira Nery
OAB RJ 153.963