Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
640
Carimbado Eletronicamente

TJRJ CAP EMP05 202002234793 31/03/20 11:02:39138538 PROGER-VIRTUAL

RELATÓRIO DE ATIVIDADES

M CLEAN LOCAÇÃO E GESTÃO TÊXTIL LTDA E

M CLEAN LOCAÇÃO E LAVANDERIA LTDA

JULHO A OUTUBRO DO ANO DE 2019

PROCESSO Nº: 0163763-14.2019.8.19.0001

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
641
Carimbado Eletronicamente

ÍNDICE

1. SÍNTESE....4

2. ANÁLISE DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS....4
2.1. DO ATIVO....4
2.1.1. M CLEAN LOCAÇÃO E GESTÃO TÊXTIL LTDA....4/5
2.1.2. M CLEAN LOCAÇÃO E LAVANDERIA LTDA....6

2.2. DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO....6
2.2.1. M CLEAN LOCAÇÃO E GESTÃO TÊXTIL LTDA....6/8
2.2.2. M CLEAN LOCAÇÃO E LAVANDERIA LTDA....8/9

2.3. DA ANÁLISE DE LIQUIDEZ FINANCEIRA....9/10
2.3.1. M CLEAN LOCAÇÃO E GESTÃO TÊXTIL LTDA....11
2.3.2. M CLEAN LOCAÇÃO E LAVANDERIA LTDA....12

2.4. ANÁLISE DO ENDIVIDAMENTO....13/14
2.4.1. M CLEAN LOCAÇÃO E GESTÃO TÊXTIL LTDA....14

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
642
Carimbado Eletronicamente

2.4.2. M CLEAN LOCAÇÃO E LAVANDERIA LTDA.....15

3. DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADO.....16
3.1. M CLEAN LOCAÇÃO E GESTÃO TÊXTIL LTDA.....16/18
3.2. M CLEAN LOCAÇÃO E LAVANDERIA LTDA.....18/20

4. DA ANÁLISE DO FLUXO DE CAIXA.....20/21
4.1. M CLEAN LOCAÇÃO E GESTÃO TÊXTIL LTDA.....22/23
4.2. M CLEAN LOCAÇÃO E LAVANDERIA LTDA.....24/25

5. CONCLUSÃO.....23/24

6. ANEXOS
6.1. DOCUMENTOS JULHO/2019
6.2. DOCUMENTOS AGOSTO/2019
6.3. DOCUMENTOS SETEMBRO/2019
6.4. DOCUMENTOS OUTUBRO/2019

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
643
Carimbado Eletronicamente

1. SÍNTESE

Inicialmente, este Administrador Judicial informa que este relatório de atividades compreende os meses de julho a outubro do ano de 2019.

2. ANÁLISE DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

2.1. DO ATIVO

2.1.1 M CLEAN LOCAÇÃO E GESTÃO TEXTIL LTDA

Inicialmente, nos meses de julho a agosto do ano de 2019, inexistiram evoluções relevantes nas contas do ativo.

Nos meses de agosto a setembro do ano de 2019, as contas de bancos c/ movimento, aplicações a adiantamentos de salário aumentam o seu saldo, respectivamente em 286,46%, 35,55% e 49,99%.

Durante o período de setembro a outubro do ano de 2019, as contas de bancos c/ movimento e aplicações, reduziram o seu saldo, tornando-se negativos.

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
644
Carimbado Eletronicamente

Diante deste cenário, segue abaixo a planilha do ativo:

ATIVO							
M CLEAN LOCAÇÃO E GESTÃO TEXTIL LTDA	jul/19	**%**	ago/19	**%**	set/19	%	out/19
ATIVO	1.264.153,18	**-0,18%**	1.261.934,15	**-2,23%**	1.233.772,25	**-0,18%**	1.231.539,24
ATIVO CIRCULANTE	451.782,62	**-0,49%**	449.563,59	**-6,26%**	421.401,69	**-0,53%**	419.168,68
DISPONIBILIDADES	450.541,22	**-0,88%**	446.567,14	**-6,64%**	416.907,29	**-0,54%**	414.650,98
Caixa	452.187,93	**-1,25%**	446.516,80	**-7,86%**	411.399,88	**2,35%**	421.050,11
Bancos c/ Movimento	-1.646,72	**2,58%**	-1.689,13	**-286,46%**	3.149,56	**-122,20%**	-699,34
Aplicações	0,01		1.739,47	**35,55%**	2.357,85	**-341,74%**	-5.699,79
Adiantamentos de Salários	1.241,40	**141,38%**	2.996,45	**49,99%**	4.494,40	**0,52%**	4.517,70
ATIVO NÃO CIRCULANTE - PERMANENTE	812.370,56	**0,00%**	812.370,56	**0,00%**	812.370,56	**0,00%**	812.370,56
IMOBILIZADO	812.370,56	**0,00%**	812.370,56	**0,00%**	812.370,56	**0,00%**	812.370,56
BENS E DIREITOS EM USO	991.860,73	**0,00%**	991.860,73	**0,00%**	991.860,73	**0,00%**	991.860,73
Máquinhas e Equipamentos	691.250,00	**0,00%**	691.250,00	**0,00%**	691.250,00	**0,00%**	691.250,00
Móveis e Utensílios	33.292,73	**0,00%**	33.292,73	**0,00%**	33.292,73	**0,00%**	33.292,73
Instalações	118.028,00	**0,00%**	118.028,00	**0,00%**	118.028,00	**0,00%**	118.028,00
Veículos	149.290,00	**0,00%**	149.290,00	**0,00%**	149.290,00	**0,00%**	149.290,00
DEPRECIAÇÕES ACUMULADAS	-179.490,17	**0,00%**	-179.490,17	**0,00%**	-179.490,17	**0,00%**	-179.490,17
(-) Depreciação Acumulada Máquinas e Equipamentos	-131.337,50	**0,00%**	-131.337,50	**0,00%**	-131.337,50	**0,00%**	-131.337,50
(-) Depreciação Acumulada Móveis e Utensílios	-1.370,28	**0,00%**	-1.370,28	**0,00%**	-1.370,28	**0,00%**	-1.370,28
(-) Depreciação Acumulada Instalações	-21.192,22	**0,00%**	-21.192,22	**0,00%**	-21.192,22	**0,00%**	-21.192,22
(-) Depreciação Acumulada Veículos	-25.590,17	**0,00%**	-25.590,17	**0,00%**	-25.590,17	**0,00%**	-25.590,17

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
645
Carimbado Eletronicamente

2.1.2. M CLEAN LOCAÇÃO E LAVANDARIA LTDA

Durante o período objeto de análise, não houveram relevantes evoluções nas contas do ativo, apenas é necessário destacar o valor robusto e considerável da conta de caixa, que ultrapassa os seiscentos mil reais.

Pelo exposto, segue abaixo a planilha do Ativo:

ATIVO							
M CLEAN LOCAÇÃO E LAVANDERIA LTDA	jul/19	**%**	ago/19	**%**	set/19	%	out/19
ATIVO	607.998,01	**4,01%**	632.385,62	**7,95%**	682.666,18	**-0,03%**	682.470,65
ATIVO CIRCULANTE	607.998,01	**4,01%**	632.385,62	**7,95%**	682.666,18	**-0,03%**	682.470,65
DISPONIBILIDADES	607.998,01	**4,01%**	632.385,62	**7,95%**	682.666,18	**-0,03%**	682.470,65
Caixa	607.994,26	**3,57%**	629.707,40	**8,40%**	682.613,64	**-0,02%**	682.467,21
Bancos c/ Movimento	0,00		405,06	**-100,00%**	0,00		3,25
Aplicações	3,75	**60517,60%**	2.273,16	**-97,69%**	52,54	**-99,64%**	0,19

2.2. DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

2.2.1. M CLEAN LOCAÇÃO E GESTÃO TÊXTIL LTDA

Nos meses de julho a agosto do ano de 2019, as obrigações com funcionários reduziram em -40,69%.

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
646
Carimbado Eletronicamente

Já nos meses de agosto a setembro do ano de 2019, o patrimônio líquido tornou-se deficitário, pelo resultado do exercício que apresentou prejuízo, diminuindo o saldo total do passivo em -30,01%.

Por derradeiro, nos meses de setembro a outubro do ano de 2019, inexistiram relevante evoluções nas contas do passivo.

Ante todo o exposto, segue abaixo a planilha do passivo:

PASSIVO							
M CLEAN LOCAÇÃO E GESTÃO TEXTIL LTDA	jul/19	**%**	ago/19	**%**	set/19	**%**	out/19
PASSIVO	1.897.041,15	**12,52%**	2.134.520,54	**-30,01%**	1.494.020,71	**0,79%**	1.505.822,00
PASSIVO CIRCULANTE	1.818.559,01	**13,06%**	2.056.038,40	**0,67%**	2.069.889,81	**0,57%**	2.081.691,10
FORNECEDORES DE BENS E SERVIÇOS	285.380,06	**0,00%**	285.380,06	**0,00%**	285.380,06	**0,00%**	285.380,06
FORNECEDORES	229.380,06	**0,00%**	229.380,06	**0,00%**	229.380,06	**0,00%**	229.380,06
ALUGUEL A PAGAR	56.000,00	**0,00%**	56.000,00	**0,00%**	56.000,00	**0,00%**	56.000,00
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	911.707,10	**0,00%**	911.707,10	**0,00%**	911.707,10	**0,00%**	911.707,10
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	381.275,68	**6,41%**	405.717,77	**3,00%**	417.900,12	**2,46%**	428.160,85
OBRIGAÇÕES COM FUNCIONÁRIOS	231.303,02	**-40,69%**	137.184,06	**6,61%**	146.245,80	**5,87%**	154.837,57
ENCARGOS SOCIAS A PAGAR	149.972,66	**2,94%**	154.374,62		157.495,23		159.164,19
FÉRIAS A PAGAR	0,00		4.028,17	**0,00%**	4.028,17	**0,00%**	4.028,17
RESCISÕES A PAGAR	0,00		90.169,91	**0,00%**	90.169,91	**0,00%**	90.169,91
DÉCIMO TERCEIRO A PAGAR	0,00		19.961,01	**0,00%**	19.961,01	**0,00%**	19.961,01
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	226.283,86	**0,49%**	227.402,08	**0,38%**	228.266,25	**0,35%**	229.072,37

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
647
Carimbado Eletronicamente

IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES SOBRE A RECEITA	13.912,31	**5,48%**	14.675,17	**5,48%**	15.480,06	**4,74%**	16.214,50
OUTRAS OBRIGAÇÕES A PAGAR	211.156,22	**0,00%**	211.156,22	**0,00%**	211.156,22	**0,00%**	211.156,22
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	78.482,14	**0,00%**	78.482,14	**-833,76%**	-575.869,10	**0,00%**	-575.869,10
CAPITAL SOCIAL	600.000,00	**0,00%**	600.000,00	**0,00%**	600.000,00	**0,00%**	600.000,00
RESULTADOS	0,00		0,00		-1.175.869,10		-1.175.869,10
RESULTADO DO EXERCÍCIO	0,00		0,00		-654.351,24		-654.351,24
PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	0,00		0,00		-654.351,24		-654.351,24
RESULTADO ACUMULADO	-521.517,86	**0,00%**	-521.517,86	**0,00%**	-521.517,86	**0,00%**	-521.517,86
PREJUÍZO ACUMULADO	-521.517,86	**0,00%**	-521.517,86	**0,00%**	-521.517,86	**0,00%**	-521.517,86

2.2.2. M CLEAN LOCAÇÃO E LAVANDERIA LTDA

Durante os meses de julho a agosto do ano de 2019, inexistiram relevantes evoluções nas contas do passivo.

Em relação aos meses de agosto a setembro do ano de 2019, os fornecedores aumentaram em 18,76%, assim como o patrimônio líquido em 120,74%, oriundo do resultado de lucro do período analisado.

Por derradeiro, nos meses de setembro a outubro do ano de 2019, inexistiram relevantes evoluções nas contas do passivo.

Pelo exposto, segue abaixo a planilha do passivo:

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
648
Carimbado Eletronicamente

PASSIVO							
M CLEAN LOCAÇÃO E LAVANDERIA LTDA	jul/19	%	ago/19	%	set/19	%	out/19
PASSIVO	330.684,39	**1,26%**	334.845,45	**91,47%**	641.112,10	**6,77%**	684.516,18
PASSIVO CIRCULANTE	84.261,61	**4,94%**	88.422,67	**9,87%**	97.149,15	**1,90%**	98.999,15
FORNECEDORES DE BENS E SERVIÇOS	15.188,32	**0,00%**	15.188,32	**18,76%**	18.038,32	**10,26%**	19.888,32
FORNECEDORES	15.188,12	**0,00%**	15.188,12	**18,76%**	18.038,12	**10,26%**	19.888,12
ALUGUEL A PAGAR	0,20	**0,00%**	0,20	**0,00%**	0,20	**0,00%**	0,20
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	484,00	**0,00%**	484,00	**0,00%**	484,00	**0,00%**	484,00
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	68.589,29	**6,07%**	72.750,35	**8,08%**	78.626,83	**0,00%**	78.626,83
OUTRAS OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	2.551,03	**0,00%**	2.551,03	**0,00%**	2.551,03	**0,00%**	2.551,03
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	246.422,78	**0,00%**	246.422,78	**120,74%**	543.962,95	**7,64%**	585.517,03
CAPITAL SOCIAL	200.000,00	**0,00%**	200.000,00	**0,00%**	200.000,00	**0,00%**	200.000,00
RESULTADOS	0,00		0,00		343.962,95		385.517,03
RESULTADO DO EXERCÍCIO	0,00		0,00		297.540,17		339.094,25
LUCRO DO EXERCÍCIO	0,00		0,00		297.540,17		339.094,25
RESULTADO ACUMULADO	46.422,78	**0,00%**	46.422,78	**0,00%**	46.422,78	**0,00%**	46.422,78
LUCRO ACUMULADO	46.422,78	**0,00%**	46.422,78	**0,00%**	46.422,78	**0,00%**	46.422,78

2.3. 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

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
649
Carimbado Eletronicamente

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.

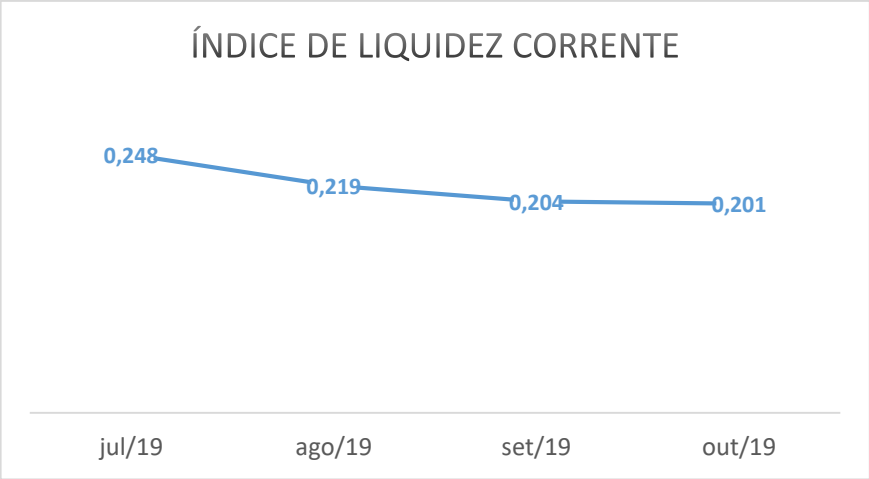
Considerando o Ativo Circulante e o Passivo Circulante, é deste forma que é calculado o índice de liquidez corrente, representado pela quantidade de recursos imediatos para o pagamento das despesas com exigibilidade de curto prazo.

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 julho a outubro do ano de 2019, além de um gráfico que demonstra a evolução da liquidez corrente da sociedade empresária em Recuperação Judicial, de acordo com o que segue abaixo:

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
650
Carimbado Eletronicamente

2.3.1. M CLEAN LOCAÇÃO E GESTÃO TÊXTIL LTDA

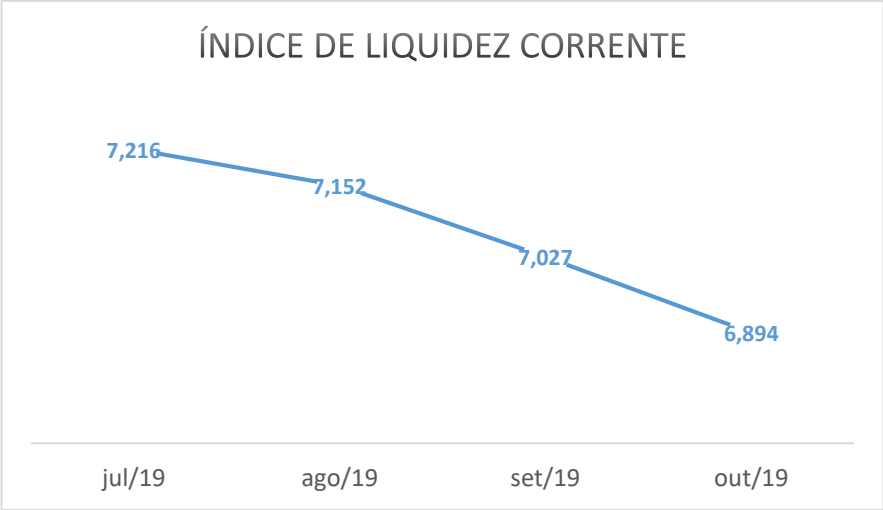
LIQUIDEZ CORRENTE				
M CLEAN LOCAÇÃO E GESTÃO TEXTIL LTDA	jul/19	ago/19	set/19	out/19
ATIVO CIRCULANTE	451782,62	449563,59	421401,69	419168,68
PASSIVO CIRCULANTE	1818559,01	2056038,40	2069889,81	2081691,10
Índice de Liquidez Corrente	**0,248**	**0,219**	**0,204**	**0,201**



Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
651
Carimbado Eletronicamente

2.3.2. M CLEAN LOCAÇÃO E LAVANDERIA LTDA

LIQUIDEZ CORRENTE				
M CLEAN LOCAÇÃO E LAVANDERIA LTDA	jul/19	ago/19	set/19	out/19
ATIVO CIRCULANTE	607998,01	632385,62	682666,18	682470,65
PASSIVO CIRCULANTE	84261,61	88422,67	97149,15	98999,15
Índice de Liquidez Corrente	**7,216**	**7,152**	**7,027**	**6,894**



Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
652
Carimbado Eletronicamente

2.4. ANÁLISE DO ENDIVIDAMENTO

Os índices de endividamento avaliam a “segurança” que a empresa oferece aos capitais de terceiros e revelam sua política de obtenção de recursos e de alocação dos mesmos nos diversos itens do ativo.

O ativo de uma empresa é financiado pelos capitais próprios (PL) e por capitais de terceiros (Passivo). Quanto maior for a participação de capitais de terceiros nos negócios de uma empresa, maior será o risco a que os terceiros estão expostos.

Fazendo uma interpretação básica e simplória, quando maior o índice, pior.

Todavia, deve-se considerar que determinadas empresas convivem muito bem com endividamento relativamente elevado, principalmente quando o mesmo tiver um perfil de longo prazo, ou quando o Passivo de Curto Prazo não for oneroso, fruto de uma adequada administração de prazos de fornecedores (Origens de Capital de Giro).

Vale ressaltar, que num ambiente de crise financeira, capitulada pela presente Recuperação Judicial, é evidente que a Recuperanda não irá, neste momento, atingir índices baixos de endividamento.

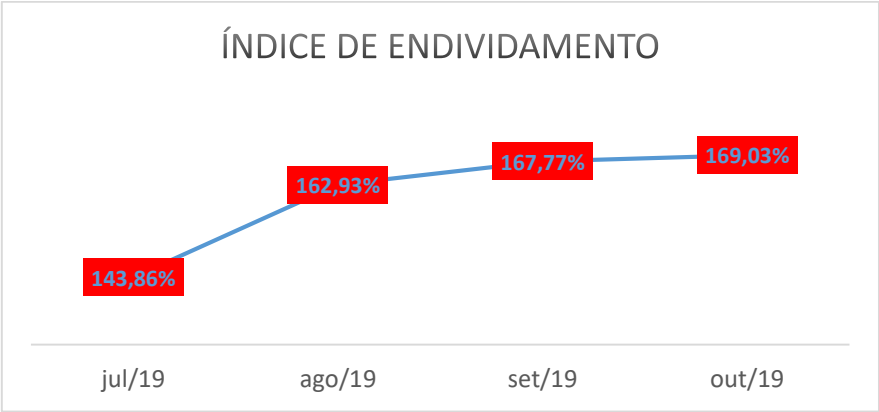
Por conta disto, o objetivo desta análise é também apresentar a evolução gradativa do índice de endividamento geral, utilizando como parâmetro o total do passivo versos o patrimônio líquido.

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
653
Carimbado Eletronicamente

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.

2.4.1. M CLEAN LOCAÇÃO E GESTÃO TÊXTIL LTDA

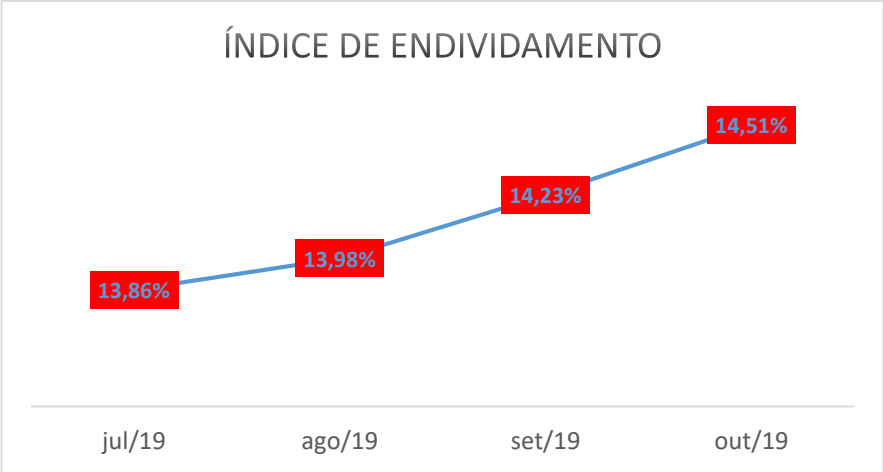
ENDIVIDAMENTO				
M CLEAN LOCAÇÃO E GESTÃO TEXTIL LTDA	jul/19	ago/19	set/19	out/19
PASSIVO CIRCULANTE + NÃO CIRCULANTE	1818559,01	2056038,40	2069889,81	2081691,10
ATIVO CIRCULANTE + NÃO CIRCULANTE	1264153,18	1261934,15	1233772,25	1231539,24
Índice de Endividamento	**143,86%**	**162,93%**	**167,77%**	**169,03%**



Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
654
Carimbado Eletronicamente

2.4.2. M CLEAN LOCAÇÃO E LAVANDERIA LTDA

ENDIVIDAMENTO				
M CLEAN LOCAÇÃO E LAVANDERIA LTDA	jul/19	ago/19	set/19	out/19
PASSIVO CIRCULANTE + NÃO CIRCULANTE	84261,61	88422,67	97149,15	98999,15
ATIVO CIRCULANTE + NÃO CIRCULANTE	607998,01	632385,62	682666,18	682470,65
Índice de Endividamento	**13,86%**	**13,98%**	**14,23%**	**14,51%**



Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
655
Carimbado Eletronicamente

3. DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADO

A Demonstração do Resultado é uma forma estruturada de se evidenciar a composição do resultado da sociedade empresária, ou seja, é um critério de se organizarem as receitas auferidas e as despesas incorridas no período analisado. Com a apresentação do resultado (lucro ou prejuízo), a Demonstração evidencia a riqueza gerada pela empresa num determinado período, sabendo-se que essa riqueza pertence, ao fim das contas, aos acionistas da sociedade empresária.

Este relatório, buscou além de apontar em porcentagem a evolução dos lançamentos que compõe as Demonstrações de Resultado, exemplificar através de gráficos simples, a apuração de aumento ou diminuição nas receitas líquidas e despesas administrativas. Em virtude, de servirem como baliza, para a reestruturação financeira da sociedade empresária em Recuperação Judicial.

Vejamos agora, a análise das demonstrações de resultado das sociedades empresárias em Recuperação Judicial:

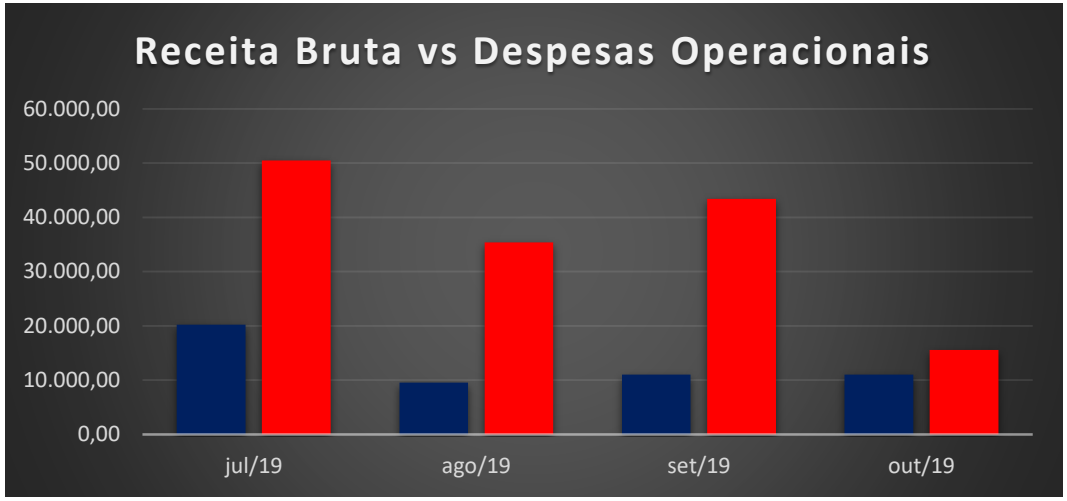
3.1. M CLEAN LOCAÇÃO E GESTÃO TÊXTIL LTDA

DRE							
M CLEAN LOCAÇÃO E GESTÃO TEXTIL LTDA	jul/19	%	ago/19	%	set/19	%	out/19
RECEITA BRUTA	**20.249,88**	**-52,87%**	**9.542,79**	**15,35%**	**11.007,48**	**0,27%**	**11.037,36**

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
656
Carimbado Eletronicamente

Locação de Bens Móeis e Imóveis	20.249,88	**-52,87%**	9.542,79	**15,35%**	11.007,48	**0,27%**	11.037,36
DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	**-1.514,56**	**-55,23%**	**-678,08**	**5,51%**	**-715,46**	**-8,75%**	**-652,84**
PIS SOBRE FATURAMENTO	-74,72	**-55,23%**	-33,45	**5,53%**	-35,3	**-8,75%**	-32,21
COFINS SOBRE FATURAMENTO	-344,31	**-55,23%**	-154,14	**5,52%**	-162,65	**-8,75%**	-148,41
PREVIDÊNCIA SOCIAL SOBRE FATURAMENTO	-1.095,53	**-55,23%**	-490,49	**5,51%**	-517,51	**-8,75%**	-472,22
CUSTOS	**-339,61**	**245,49%**	**-1.173,31**	**583,31%**	**-8.017,35**	**0,09%**	**-8.024,77**
MATERIAL DE USO E CONSUMO	-339,61	**75,25%**	-595,16	**435,34%**	-3.186,13	**74,41%**	-5.556,90
SEGUROS	0,00		-578,15	**-100,00%**	0,00		-608,97
CONDUÇÃO, TRANSPORTE E VIAGENS	0,00		0,00		-4.831,22	**-61,52%**	-1.858,90
RECEITA LÍQUIDA	**18.395,71**	**-58,19%**	**7.691,40**	**-70,43%**	**2.274,67**	**3,74%**	**2.359,75**
LUCRO BRUTO OPERACIONAL	**18.395,71**	**-58,19%**	**7.691,40**	**-70,43%**	**2.274,67**	**3,74%**	**2.359,75**
DESPESAS OPERACIONAIS	-50.489,39	**-29,91%**	-35.385,96	**22,63%**	-43.393,66	**-64,10%**	-15.578,01
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	-50.489,39	**-29,91%**	-35.385,96	**22,63%**	-43.393,66	**-64,10%**	-15.578,01
RESULTADO OPERACIONAL	**-32.093,68**	**-13,71%**	**-27.694,56**	**48,47%**	**-41.118,99**	**-67,85%**	**-13.218,26**
RESULTADO ANTES DO IR E CSL	**-32.093,68**	**-13,71%**	**-27.694,56**	**48,47%**	**-41.118,99**	**-67,85%**	**-13.218,26**
PROVISÕES PARA IR E CSL	**-189,32**	**-55,22%**	**-84,77**	**5,50%**	**-89,43**	**-8,76%**	**-81,6**
IMPOSTO DE RENDA	-100,97	**-55,22%**	-45,21	**5,51%**	-47,7	**-8,76%**	-43,52
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	-88,35	**-55,22%**	-39,56	**5,49%**	-41,73	**-8,75%**	-38,08
PREJUÍZO/DEFICT DO EXERCÍCIO	**-32.283,00**	**-13,95%**	**-27.779,33**	**48,34%**	**-41.208,42**	**-67,73%**	**-13.299,86**

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
657
Carimbado Eletronicamente



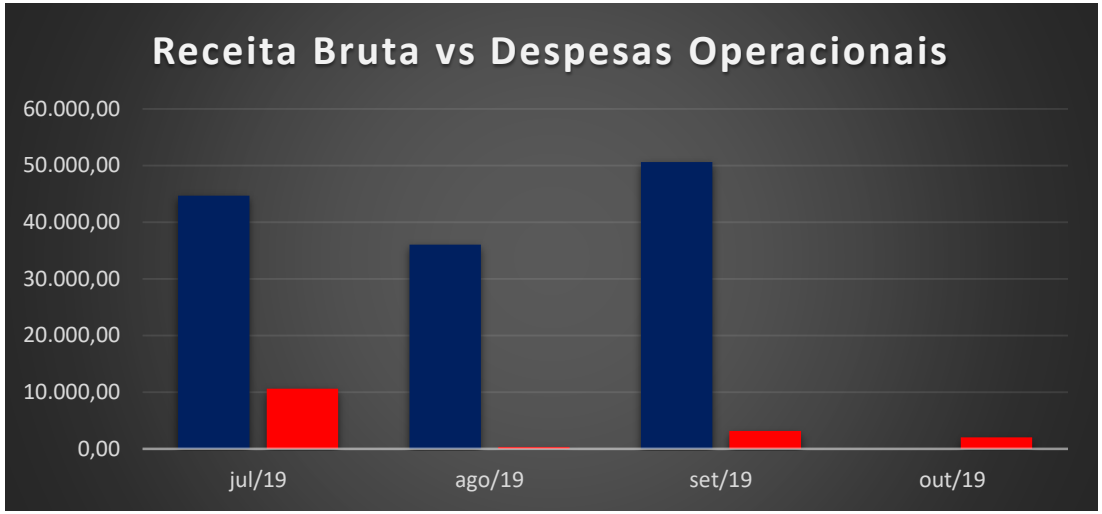
3.2. M CLEAN LOCAÇÃO E LAVANDERIA LTDA

DRE							
M CLEAN LOCAÇÃO E LAVANDERIA LTDA	jul/19	%	ago/19	%	set/19	%	out/19
RECEITA BRUTA	**44.667,17**	**-19,35%**	**36.022,00**	**40,42%**	**50.581,47**	**-100,00%**	**0,00**
Venda de Serviços	44.667,17	**-19,35%**	36.022,00	**40,42%**	50.581,47	**-100,00%**	0,00
DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	**-4.664,19**	**-17,48%**	**-3.848,98**	**41,23%**	**-5.435,74**	**-100,00%**	**0,00**
PIS SOBRE FATURAMENTO	-149,25	**-17,47%**	-123,17	**41,22%**	-173,94	**-100,00%**	0,00

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
658
Carimbado Eletronicamente

COFINS SOBRE FATURAMENTO	-687,78	**-17,48%**	-567,57	**41,22%**	-801,55	**-100,00%**	0,00
ISS - IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS	-1.638,77		-1.352,34		-1.909,86		0,00
PREVIDÊNCIA SOCIAL SOBRE FATURAMENTO	-2.188,39	**-17,48%**	-1.805,90	**41,23%**	-2.550,39	**-100,00%**	0,00
CUSTOS	0,00		-11.297,00		0,00		0,00
Material de Uso e Consumo	0,00		-11.297,00		0,00		0,00
RECEITA LÍQUIDA	**40.002,98**	**-47,81%**	**20.876,02**	**116,26%**	**45.145,73**	**-100,00%**	**0,00**
LUCRO BRUTO OPERACIONAL	**40.002,98**	**-47,81%**	**20.876,02**	**116,26%**	**45.145,73**	**-100,00%**	**0,00**
DESPESAS OPERACIONAIS	-10.625,30	**-96,82%**	-337,39	**833,91%**	-3.150,91	**-35,07%**	-2.045,91
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	-10.625,30	**-96,82%**	-337,39	**833,91%**	-3.150,91	**-35,07%**	-2.045,91
RECEITA FINANCEIRA	0,49		0,00		0,00		0,00
Rendimento Aplicação de Curto Prazo	0,49		0,00		0,00		0,00
RESULTADO OPERACIONAL	**29.378,17**	**-30,09%**	**20.538,63**	**104,47%**	**41.994,82**	**-104,87%**	**-2.045,91**
RESULTADO ANTES DO IR E CSL	**29.378,17**	**-30,09%**	**20.538,63**	**104,47%**	**41.994,82**	**-104,87%**	**-2.045,91**
PROVISÕES PARA IR E CSL	**-378,17**	**-17,48%**	**-312,08**	**41,23%**	**-440,74**	**-100,00%**	**0,00**
IMPOSTO DE RENDA	-201,69	**-17,48%**	-166,44	**41,23%**	-235,06	**-100,00%**	0,00
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	-176,48	**-17,48%**	-145,64	**41,22%**	-205,68	**-100,00%**	0,00
PREJUÍZO/DEFICT DO EXERCÍCIO	**29.000,00**	**-30,25%**	**20.226,55**	**105,44%**	**41.554,08**	**-104,92%**	**-2.045,91**

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
659
Carimbado Eletronicamente



4. 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

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
660
Carimbado Eletronicamente

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 capitação de empréstimos. Já as saídas, derivam da redução de capital e do pagamento dos empréstimos, dividendos e juros sobre o capital próprio.

Segue abaixo a planilha do fluxo de caixa do mês de julho a outubro do ano de 2019.

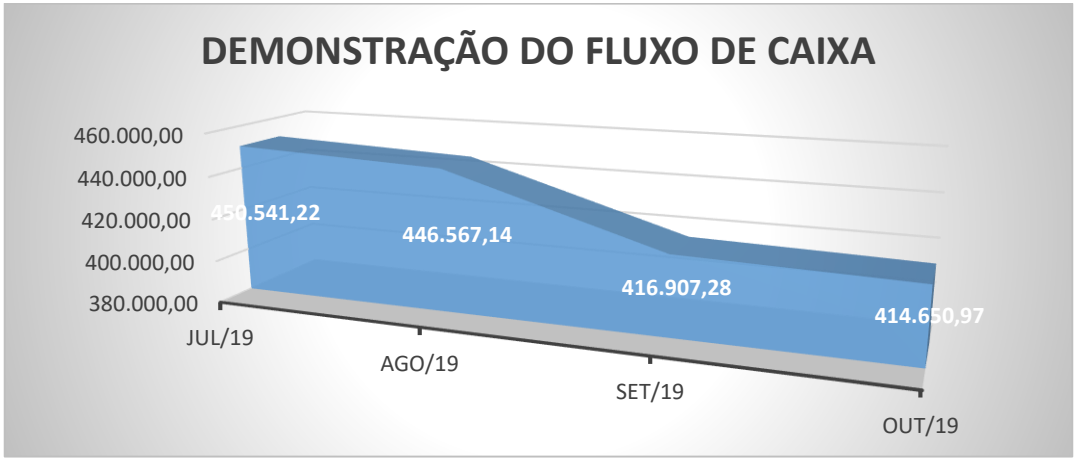
Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
661
Carimbado Eletronicamente

4.1. M CLEAN LOCAÇÃO E GESTÃO TÊXTIL LTDA

DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA				
M CLEAN LOCAÇÃO E GESTÃO TEXTIL LTDA	jul/19	ago/19	set/19	out/19
ATIVIDADES OPERACIONAIS				
Resultado do Período	-32.283,00	-27.779,34	-41.208,42	-13.299,86
AJUSTES PARA CONCILIAR O RESULTADO	0,00	0,00	0,00	0,00
Depreciação e Amortização	0,00	0,00	0,00	0,00
Perda Cambial	0,00	0,00	0,00	0,00
Renda de Investimentos	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas de Juros	0,00	0,00	0,00	0,00
LUCRO OPERACIONAL BRUTO ANTES DAS MUDANÇAS NO CAPITAL DE GIRO	-32.283,00	-27.779,34	-41.208,42	-13.299,86
VARIAÇÕES NOS ATIVOS E PASSIVOS	0,00	0,00	0,00	0,00
(Aumento) Redução em conta a receber e outros	-498,87	-1.755,05	-1.497,96	-23,30
(Aumento) Redução nos estoques	0,00	0,00	0,00	0,00
Aumento (Redução) em fornecedores	6.728,82	0,00	0,00	0,00
Aumento (Redução) em contas a pagar e provisões	35.020,37	25.560,31	13.046,52	11.066,85
Aumento (Redução) no Imposto de Renda e Contribuição Social	0,00	0,00	0,00	0,00
CAIXA PROVENIENTE DAS OPERAÇÕES	8.967,32	-3.974,08	-29.659,86	-2.256,31
Juros Pagos	0,00	0,00	0,00	0,00
Impostos de Renda e Contribuição Social pagos	0,00	0,00	0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA ANTES DOS ITENS EXTRAORDINÁRIOS	8.967,32	-3.974,08	-29.659,86	-2.256,31
Recebimneto de Indenização de seguro	0,00	0,00	0,00	0,00
CAIXA LÍQUIDO PROVENIENTE DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	8.967,32	-3.974,08	-29.659,86	-2.256,31
ATIVIDADES DE INVESTIMENTO				
Compra imobilizado	0,00	0,00	0,00	0,00

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
662
Carimbado Eletronicamente

Aquisição de Ações/Cotas	0,00	0,00	0,00	0,00
Recebimentos por vendas de ativos permanentes	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros recebidos de empréstimos	0,00	0,00	0,00	0,00
CAIXA LÍQUIDO USADO NAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00
ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO				
Integralização de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00
Pagamentos de lucros e dividendos	0,00	0,00	0,00	0,00
Empréstimos tomados	0,00	0,00	0,00	0,00
Pagamentos de empréstimos/debêntures	0,00	0,00	0,00	0,00
CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00
Aumento nas Disponibilidades	8.967,32	-3.974,08	-29.659,86	-2.256,31
DISPONIBILIDADES - NO INÍCIO DO PERÍODO	441.573,90	450.541,22	446.567,14	416.907,28
DISPONIBILIDADES - NO FINAL DO PERÍODO	**450.541,22**	**446.567,14**	**416.907,28**	**414.650,97**



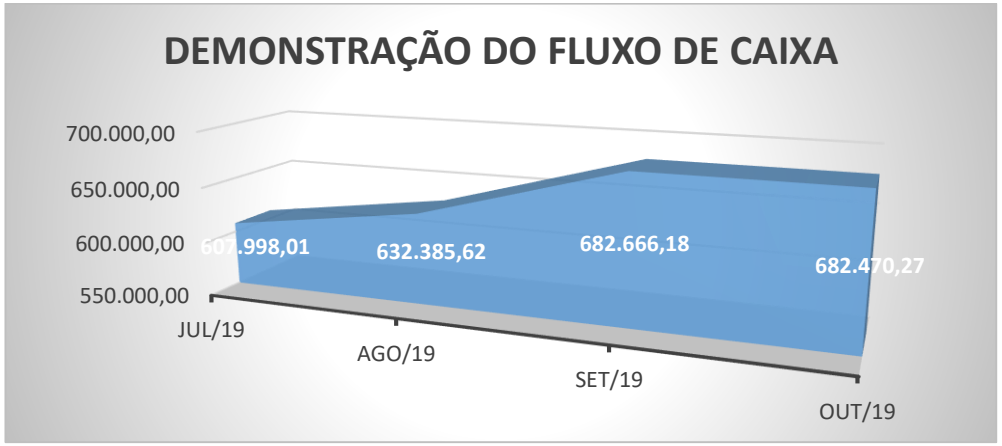
Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
663
Carimbado Eletronicamente

4.2. M CLEAN LOCAÇÃO E LAVANDERIA LTDA

DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA				
M CLEAN LOCAÇÃO E LAVANDERIA LTDA	jul/19	ago/19	set/19	out/19
ATIVIDADES OPERACIONAIS				
Resultado do Período	29.000,00	20.226,55	41.554,08	-2.045,91
AJUSTES PARA CONCILIAR O RESULTADO	0,00	0,00	0,00	0,00
Depreciação e Amortização	0,00	0,00	0,00	0,00
Perda Cambial	0,00	0,00	0,00	0,00
Renda de Investimentos	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas de Juros	0,00	0,00	0,00	0,00
LUCRO OPERACIONAL BRUTO ANTES DAS MUDANÇAS NO CAPITAL DE GIRO	29.000,00	20.226,55	41.554,08	-2.045,91
VARIAÇÕES NOS ATIVOS E PASSIVOS	0,00	0,00	0,00	0,00
(Aumento) Redução em conta a receber e outros	0,00	0,00	0,00	0,00
(Aumento) Redução nos estoques	0,00	0,00	0,00	0,00
Aumento (Redução) em fornecedores	0,00	0,00	2.850,00	1.850,00
Aumento (Redução) em contas a pagar e provisões	5.042,36	4.161,06	5.876,48	0,00
Aumento (Redução) no Imposto de Renda e Contribuição Social	0,00	0,00	0,00	0,00
CAIXA PROVENIENTE DAS OPERAÇÕES	34.042,36	24.387,61	50.280,56	-195,91
Juros Pagos	0,00	0,00	0,00	0,00
Impostos de Renda e Contribuição Social pagos	0,00	0,00	0,00	0,00
FLUXO DE CAIXA ANTES DOS ITENS EXTRAORDINÁRIOS	34.042,36	24.387,61	50.280,56	-195,91
Recebimneto de Indenização de seguro	0,00	0,00	0,00	0,00
CAIXA LÍQUIDO PROVENIENTE DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	34.042,36	24.387,61	50.280,56	-195,91
ATIVIDADES DE INVESTIMENTO				
Compra imobilizado	0,00	0,00	0,00	0,00

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
664
Carimbado Eletronicamente

Aquisição de Ações/Cotas	0,00	0,00	0,00	0,00
Recebimentos por vendas de ativos permanentes	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros recebidos de empréstimos	0,00	0,00	0,00	0,00
CAIXA LÍQUIDO USADO NAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00
ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO				
Integralização de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00
Pagamentos de lucros e dividendos	0,00	0,00	0,00	0,00
Empréstimos tomados	0,00	0,00	0,00	0,00
Pagamentos de empréstimos/debêntures	0,00	0,00	0,00	0,00
CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00
Aumento nas Disponibilidades	34.042,36	24.387,61	50.280,56	-195,91
DISPONIBILIDADES - NO INÍCIO DO PERÍODO	573.955,65	607.998,01	632.385,62	682.666,18
DISPONIBILIDADES - NO FINAL DO PERÍODO	**607.998,01**	**632.385,62**	**682.666,18**	**682.470,27**



Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
665
Carimbado Eletronicamente

5. CONCLUSÃO

Inicialmente, frise-se que o relatório até aqui apresentado foi elaborado, única e exclusivamente, com base na documentação apresentada pela Recuperanda em sua peça exordial, quais sejam: balancetes e demonstração de resultados.

Analisando as sociedades em recuperação judicial, é possível afirmar que existe uma dicotomia entre ambas as Recuperandas, no que tange aos aspectos financeiras. Isto porque, a sociedade M CLEAN LOCAÇÃO E GESTÃO, apresenta um endividamento considerável, baixo índice de liquidez corrente e um patrimônio líquido com saldo negativo, devido aos constantes prejuízos acumulados. Já a sociedade M CLEAN LOCAÇÃO E LAVANDERIA, possui ótimo índice de liquidez, chegando a ter uma capacidade de pagamento invejável, para despesas de curto e longo prazos e detém um baixo índice de endividamento.

Neste contexto, a segunda sociedade empresária objeto de análise possui um cenário positivo, que é oriundo de um saldo de caixa considerável e robusto, mesmo com a total ausência de ativos não circulantes e/ou imobilizados.

Com efeito, se faz necessário que a Recuperanda confirme o saldo do seu caixa, para que a presente análise não seja temerária e transpareça um cenário irreal.

Além disto, ambas as recuperandas possui saldo de caixa positivo e elevado, o que é necessário para o devido cumprimento de suas projeções financeiras, que balizam o plano de recuperação judicial.

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
666
Carimbado Eletronicamente

Assim, diante de todo o exposto, é certo que, no cenário atual de grave recessão da economia, não é viável a melhora das condições financeiras em curto prazo, no entanto, esta Administradora Judicial acompanhará todas as medidas que serão tomadas pela Recuperanda, através de medição de acréscimo/decréscimo 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 que será proposto.

É o relatório.

Rio de Janeiro, 19 de março de 2020.

CARLOS MAGNO, NERY & MEDEIROS SOCIEDADE DE ADVOGADOS

Administrador Judicial da Recuperação Judicial da Editora O Dia Ltda.

João Paulo de Oliveira Nery
OAB/RJ nº 153.963 e CRC/RJ nº 091122/O-2