



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



1

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

“MTC – COMERCIO E ADMINISTRAÇÃO LTDA, GARDEN PARTY EVENTOS
LTDA VOULEZ-VOUS COMÉRCIO DE ALIMENTOS LTDA, GP SERVIÇOS
FINANCEIROS LTDA E CAPEJOLE EMPREENDIMENTOS IMOBILIÁRIOS
LTDA”

JANEIRO A MARÇO 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



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



3

4. ANÁLISE DO ENDIVIDAMENTO
5. DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADO
6. DA ANÁLISE DO FLUXO DE CAIXA
7. DA ANÁLISE DO FATURAMENTO
8. CONCLUSÃO
9. REQUERIMENTOS
10. ANEXOS
 - 10.1 DOCUMENTOS CAPEJOLE MARÇO/2018
 - 10.2 DOCUMENTOS GARDEN MARÇO/2018
 - 10.3 DOCUMENTOS GP SERVIÇOS MARÇO/2018
 - 10.4 DOCUMENTOS MTC MARÇO/2018
 - 10.5. DOCUMENTOS VOULEZ MARÇO/2018



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



4

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

Processo nº: **0224441-63.2017.8.19.0001**

Sociedades em Recuperação Judicial: **MTC - COMERCIO E ADMINISTRAÇÃO LTDA, GARDEN PARTY EVENTOS LTDA, VOULEZ-VOUS COMÉRCIO DE ALIMENTOS LTDA, GP SERVIÇOS FINANCEIROS LTDA E CAPEJOLE EMPREENDIMENTOS IMOBILIÁRIOS LTDA**

1. INTRODUÇÃO

Inicialmente, esta Administradora esclarece que a análise financeira e contábil das Recuperandas, restringe-se apenas a GARDEN PARTY EVENTOS LTDA, haja vista que as demais sociedades não estão em funcionamento, inexistindo movimentação econômica, em conformidade com declaração de ausência de faturamento que segue em anexo.

2. CRONOGRAMA PROCESSUAL DA RECUPERAÇÃO JUDICIAL

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



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

3. ANÁLISE DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

3.1. DO ATIVO

No mês de março do ano de 2018, o ativo circulante teve evolução positiva em 23,87%, inexistindo outros aspectos relevantes a serem explicitados na planilha do ativo.

Pelo exposto, segue abaixo a planilha do ativo:

ATIVO - DEZEMBRO A MARÇO DE 2018									
BALANCETE GARDEN	JANEIRO	Débito	%	Crédito	FEVEREIRO	Débito	%	Crédito	MARÇO
ATIVO	3.696.521,88	1.671.006,69	17,01%	1.042.284,60	4.325.243,97	1.211.693,86	7,41%	891.254,08	4.645.683,75
ATIVO CIRCULANTE	585.926,97	1.659.006,69	105,26%	1.042.284,60	1.202.649,06	1.178.381,72	23,87%	891.254,08	1.489.776,70
DISPONÍVEL	4.409,63	442699,74	246,75%	431819,19	15.290,18	357.776,35	-1,59%	358.019,48	15.047,05
CAIXA	4.399,63	72950,00	241,78%	62312,58	15.037,05	59.350,00	0,00%	59.350,00	15.037,05
CAIXA	4.399,63	72950,00	241,78%	62312,58	15.037,05	59.350,00	0,00%	59.350,00	15.037,05
BANCOS C/ MOV.	10,00	369.749,74	2431,30%	369.506,61	253,13	298.426,35	-96,05%	298.669,48	10,00
ITAÚ AG 0314 CC 75750-1	10,00	369.749,74	2431,30%	369.506,61	253,13	298.426,35	-96,05%	298.669,48	10,00



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

DIR.REALIZ. A CUR. PR.	581.517,34	1.216.306,95	104,18%	610.465,41	1.187.358,88	820.605,37	24,20%	533.234,60	1.474.729,65
APLIC.FINAN. DE REND. F.	783,94	12.240,72	141,23%	11.133,55	1.891,11	30.936,04	136,70%	28.350,95	4.476,20
ITAÚ	783,94	12.240,72	141,23%	11.133,55	1.891,11	30.936,04	136,70%	28.350,95	4.476,20
CLIENTES	877.379,44	979.062,50	72,55%	344.505,30	1.513.936,64	579.297,70	21,09%	259.963,14	1.833.271,20
DUPLICATAS A RECEBER	877.379,44	979.062,50	72,32%	344.505,30	1.511.936,64	579.297,70	21,12%	259.963,14	1.831.271,20
(-) CHEQUE DEVOLVIDO	0,00	2.000,00	0,00%	0,00	2.000,00	0,00	0,00%	0,00	2.000,00
DEDUÇÕES DE CRÉDITO	-461.778,68	5.154,73	17,55%	86.215,50	-542.839,45	18.200,00	0,44%	20.604,59	-545.244,04
DUPL. DESCON.	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
DUPL. DESCON. ACR FACTOR.	-166.080,00	0,00	2,89%	4.805,52	-170.885,52	0,00	0,00%	0,00	-170.885,52
DUPL. DESCON. MAS FACTOR.	-295.698,68	5.154,73	25,79%	81.409,98	-371.953,93	18.200,00	0,65%	20.604,59	-374.358,52
BLOQUEIO JUDICIAL	9.369,61	0,00	0,00%	0,00	9.369,61	8.871,64	94,69%	0,00	18.241,25
BLOQUEIO BANCO ITAÚ	103.020,93	0,00	0,00%	0,00	103.020,93	8.871,64	8,61%	0,00	111.892,57
(-) DESBL. JUD. BCO ITAÚ	-93.651,32	0,00	0,00%	0,00	-93.651,32	0,00	0,00%	0,00	-93.651,32
ADIANTAMENTOS	17.496,86	1749,00	10,00%	0,00	19.245,86	350,00	0,00%	350,00	19.245,86
ADIANTAMENTO DE SALÁRIO	9.002,86	214,00	2,38%	0,00	9.216,86	350,00	0,00%	350,00	9.216,86
ADIANTAMENTO A FORN.	8.494,00	0,00	0,00%	0,00	8.494,00	0,00	0,00%	0,00	8.494,00
ADIANT P/CLIENTES MP EVENTOS	0,00	1535,00	0,00%	0,00	1.535,00	0,00	0,00%	0,00	1.535,00
CONT. COR. / TRANSF.	-8.227,78	212.600,00	-779,02%	148.503,70	55.868,52	179.449,99	-64,21%	215.322,12	19.996,39
CONTA CORRENTE SPL / GARDEN	-8.227,78	212.600,00	-779,02%	148.503,70	55.868,52	179.449,99	-64,21%	215.322,12	19.996,39
OUTRAS - CONTA CORRENTE	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
DESPESAS ANTECIPADAS	142.993,95	0,00	-14,06%	20.107,36	122.886,59	0,00	-7,03%	8.643,80	114.242,79
EMPRESTIMO SPL / GARDEN	104.493,95	0,00	-15,89%	16607,36	87.886,59	0,00	-5,85%	5143,80	82.742,79
Leasing Equip. de Som GP2	38.500,00	0,00	-9,09%	3.500,00	35.000,00	0,00	-10,00%	3.500,00	31.500,00
BENS EM LEASING	3.500,00	3.500,00	100,00%	0,00	7.000,00	3.500,00	50,00%	0,00	10.500,00
Equipamento de som GP2	3.500,00	3.500,00	100,00%	0,00	7.000,00	3.500,00	50,00%	0,00	10.500,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE	3.110.594,91	12.000,00	0,39%	0,00	3.122.594,91	33.312,14	1,07%	0,00	3.155.907,05



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

ATIVO REAL. A LONGO PRAZO	1.304.774,15	0,00	0,00%	0,00	1.304.774,15	0,00	0,00%	0,00	1.304.774,15
CRÉD. C/ EMPR. E PES. LIG.	1.304.774,15	0,00	0,00%	0,00	1.304.774,15	0,00	0,00%	0,00	1.304.774,15
MTC	188.439,00	0,00	0,00%	0,00	188.439,00	0,00	0,00%	0,00	188.439,00
VOULEZ VOUS	1.116.335,15	0,00	0,00%	0,00	1.116.335,15	0,00	0,00%	0,00	1.116.335,15
IMOBILIZADO	1.796.181,66	12000,00	0,67%		1.808.181,66	12000,00	0,66%		1.820.181,66
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	328.853,23	0,00	0,00%	0,00	328.853,23	0,00	0,00%	0,00	328.853,23
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	328.853,23	0,00	0,00%	0,00	328.853,23	0,00	0,00%	0,00	328.853,23
INSTALAÇÕES	222.821,67	0,00	0,00%	0,00	222.821,67	0,00	0,00%	0,00	222.821,67
INSTALAÇÕES	222.821,67	0,00	0,00%	0,00	222.821,67	0,00	0,00%	0,00	222.821,67
MÁQUIN. E EQUIP.	770.832,77	12000,00	1,56%	0,00	782.832,77	2100,00	0,27%	0,00	784.932,77
MÁQUIN. E EQUIP.	682.971,95	0,00	0,00%	0,00	682.971,95	2100,00	0,31%	0,00	685.071,95
EQUIP. DE INFORMÁTICA	87.860,83	0,00	0,00%	0,00	87.860,83	0,00	0,00%	0,00	87.860,83
VEÍCULOS	94.719,69	0,00	0,00%	0,00	94.719,69	0,00	0,00%	0,00	94.719,69
VEÍCULOS	94.719,69	0,00	0,00%	0,00	94.719,69	0,00	0,00%	0,00	94.719,69
SOFTWARE	197.420,10	0,00	0,00%	0,00	197.420,10	0,00	0,00%	0,00	197.420,10
SOFTWARE	197.420,10	0,00	0,00%	0,00	197.420,10	0,00	0,00%	0,00	197.420,10
BENFEIT. EM BENS DE TERC.	2.159.530,06	0,00	0,00%	0,00	2.159.530,06	31212,14	1,45%	0,00	2.190.742,20
BENFEIT. EM BENS DE TERC.	2.159.530,06	0,00	0,00%	0,00	2.159.530,06	31212,14	1,45%	0,00	2.190.742,20
DEPRECIÇÃO	1.977.995,86	0,00	0,00%	0,00	1.977.995,86	0,00	0,00%	0,00	1.977.995,86
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	198.915,47	0,00	0,00%	0,00	198.915,47	0,00	0,00%	0,00	198.915,47
INSTALAÇÕES	168.537,30	0,00	0,00%	0,00	168.537,30	0,00	0,00%	0,00	168.537,30
MÁQUIN. E EQUIP.	432.773,61	0,00	0,00%	0,00	432.773,61	0,00	0,00%	0,00	432.773,61
VEÍCULOS	94.719,69	0,00	0,00%	0,00	94.719,69	0,00	0,00%	0,00	94.719,69
SOFTWARE	197.420,10	0,00	0,00%	0,00	197.420,10	0,00	0,00%	0,00	197.420,10
BENF. EM BENS DE TERC.	809.054,91	0,00	0,00%	0,00	809.054,91	0,00	0,00%	0,00	809.054,91
EQUIP. DE INFORMÁTICA	76.574,78	0,00	0,00%	0,00	76.574,78	0,00	0,00%	0,00	76.574,78



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

INTANGÍVEL	9.639,10	0,00	0,00%	0,00	9.639,10	0,00	0,00%	0,00	9.639,10
BENS INCORPÓREOS	9.639,10	0,00	0,00%	0,00	9.639,10	0,00	0,00%	0,00	9.639,10
MARCAS E PATENTES	9.639,10	0,00	0,00%	0,00	9.639,10	0,00	0,00%	0,00	9.639,10

3.2. DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Inicialmente, no mês de março do ano de 2018, o passivo total aumentou o seu encargo em 14,14% e os eventos a realizar aumentaram em 23,31%.

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

PASSIVO - DEZEMBRO A MARÇO 2018									
BALANCETE GARDEN	JANEIRO	Débito	%	Crédito	FEVEREIRO	Débito	%	Crédito	MARÇO
PASSIVO	3.955.301,05	276.406,05	19,14%	1.033.627,38	4.712.522,38	146.460,85	14,14%	812.666,72	5.378.728,25
PASSIVO CIRCULANTE	13.962.994,81	255.811,91	5,57%	1.033.627,38	14.740.810,28	146.460,85	4,52%	812.666,72	15.407.016,15
OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	13.747.227,50	255.811,91	5,66%	1.033.627,38	14.525.042,97	146.460,85	4,58%	812.357,72	15.190.939,84
FORNECEDORES	1.063.389,11	0,00	3,62%	38.445,34	1.101.834,45	24.606,32	2,91%	56.681,11	1.133.909,24
FORNECEDORES DIVERSOS	383.726,12	0,00	0,00%	0,00	383.726,12	0,00	0,00%	0,00	383.726,12
ALUGUEL GP3	334.475,98	0,00	5,54%	18.536,64	353.012,62	14.606,32	1,11%	18.536,64	356.942,94
ENERGIA ELÉTRICA GP1	141.302,36	0,00	1,70%	2.401,27	143.703,63	10.000,00	-6,87%	124,51	133.828,14
ENERGIA ELÉTRICA GP3	108.707,34	0,00	16,11%	17.507,43	126.214,77	0,00	30,01%	37.873,63	164.088,40
CEDAE A PAGAR	130,42	0,00	0,00%	0,00	130,42	0,00	112,20%	146,33	276,75



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

BRADESCO SAÚDE	95.046,89	0,00	0,00%	0,00	95.046,89	0,00	0,00%	0,00	95.046,89
EMPRÉSTIMOS BANCÁRIOS	2.852.143,02	0,00	0,00%	0,00	2.852.143,02	0,00	0,00%	0,00	2.852.143,02
CEF	2.269.092,97	0,00	0,00%	0,00	2.269.092,97	0,00	0,00%	0,00	2.269.092,97
SANTANDER	389.227,35	0,00	0,00%	0,00	389.227,35	0,00	0,00%	0,00	389.227,35
BANCO BRADESCO	133.000,00	0,00	0,00%	0,00	133.000,00	0,00	0,00%	0,00	133.000,00
BANCO RENNER	60.822,70	0,00	0,00%	0,00	60.822,70	0,00	0,00%	0,00	60.822,70
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	4.122.412,14	58.621,98	-1,42%	0,00	4.063.790,16	29.749,84	0,61%	54.547,73	4.088.588,05
SALÁRIOS A PAGAR	147.307,18	52.605,39	-35,71%	0,00	94.701,79	23.236,57	11,92%	34.525,89	105.991,11
FGTS A RECOLHER	284.982,89	0,00	0,00%	0,00	284.982,89	6.287,19	-1,11%	3.122,54	281.818,24
INSS A RECOLHER	2.391.238,61	0,00	0,00%	0,00	2.391.238,61	95,13	0,58%	14.053,07	2.405.196,55
PROVISÃO DE FÉRIAS	27.360,56	2.260,89	-8,26%	0,00	25.099,67	0,00	8,08%	2.028,89	27.128,56
IRRF S/ FOLHA	43.493,91	0,00	0,00%	0,00	43.493,91	0,00	0,79%	345,44	43.839,35
CONTRIBUIÇÃO SINDICAL A RECOLHER	40.420,53	0,00	0,00%	0,00	40.420,53	0,00	0,00%	0,00	40.420,53
RECISÕES A PAGAR	432.495,12	2.469,85	-0,57%	0,00	430.025,27	130,95	-0,03%	0,00	429.894,32
PENSÃO ALIMENTÍCIA	471,90	1.285,85	-272,48%	0,00	-813,95	0,00	-57,98%	471,90	-342,05
CONTRIBUIÇÃO ASSISTENCIAL A RECOLHER	24.441,40	0,00	0,00%	0,00	24.441,40	0,00	0,00%	0,00	24.441,40
ACORDOS TRABALHISTAS	730.200,03	0,00	0,00%	0,00	730.200,03	0,00	0,00%	0,00	730.200,03
TRIBUTOS A RECOLHER	1.997.220,96	854,63	0,77%	16.134,04	2.012.500,37	142,39	0,42%	8.669,88	2.021.027,86
IMPOSTO DE RENDA RETIDO NA FONTE	47.162,05	0,00	0,00%	0,00	47.162,05	0,00	0,00%	0,00	47.162,05
RETENÇÕES L. 10833	325,05	0,00	0,00%	0,00	325,05	0,00	0,00%	0,00	325,05
PIS	67.211,34	82,56	0,83%	642,20	67.770,98	15,05	0,33%	236,60	67.992,53
CONFINS	288.997,13	381,02	0,89%	2.964,00	291.580,11	69,46	0,35%	1.092,00	292.602,65
ISS	329.685,20	0,00	1,50%	4.940,00	334.625,20	0,00	0,54%	1.820,00	336.445,20
ICMS	16.682,47	0,00	0,00%	0,00	16.682,47	0,00	0,00%	0,00	16.682,47
CSLL A PAGAR	359.956,09	156,42	0,75%	2.845,44	362.645,11	23,15	0,28%	1.048,32	363.670,28
IRPJ A PAGAR	783.882,08	234,63	0,58%	4.742,40	788.389,85	34,73	0,56%	4.472,96	792.828,08



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

MULTA GFIP EM ATRASO	11.588,91	0,00	0,00%	0,00	11.588,91	0,00	0,00%	0,00	11.588,91
MULTA DCTF EM ATRASO	35.800,78	0,00	0,00%	0,00	35.800,78	0,00	0,00%	0,00	35.800,78
IMPOSTOS E CONTRIB. A RECOLHER	55.929,86	0,00	0,00%	0,00	55.929,86	0,00	0,00%	0,00	55.929,86
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	820.645,28	97.535,30	-11,74%	1.200,00	724.309,98	55.562,30	8,48%	117.000,00	785.747,68
ZIRETTI PROD. E EVENTOS	15.000,00	0,00	0,00%	0,00	15.000,00	0,00	0,00%	0,00	15.000,00
MARCOS TEIXEIRA	52.800,00	0,00	0,00%	0,00	52.800,00	0,00	0,00%	0,00	52.800,00
EMPRÉSTIMO SPL / GARDEN A PG	279.301,48	8.862,30	-3,17%	0,00	270.439,18	8.862,30	33,70%	100.000,00	361.576,88
ACR CRÉDITO FÁCIL REAL DO RJ	61.153,01	13.710,00	-22,42%	0,00	47.443,01	0,00	0,00%	0,00	47.443,01
K-WAY LOGÍSTICA LTDA	169.358,79	32.463,00	-18,46%	1.200,00	138.095,79	12.000,00	0,00%	12.000,00	138.095,79
K-WAY LOGÍSTICA LEASING	38.500,00	3.500,00	-9,09%	0,00	35.000,00	3.500,00	-10,00%	0,00	31.500,00
A. M. S. Factoring Fomento	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
MUTUO CX SPL vs GARDEN	150.532,00	0,00	0,00%	0,00	150.532,00	25.000,00	0,00%	0,00	125.532,00
CREDORES POR EMPRÉSTIMOS	54.000,00	39.000,00	-72,22%	0,00	15.000,00	6.200,00	0,00%	5.000,00	13.800,00
EVENTOS A REALIZAR	2.891.417,00	98.800,00	30,40%	977.848,00	3.770.465,00	98.800,00	23,31%	977.848,00	4.649.513,00
EVENTOS A REALIZAR	2.891.417,00	98.800,00	30,40%	977.848,00	3.770.465,00	98.800,00	23,31%	977.848,00	4.649.513,00
ADIANTAMENTO DE RECEBIMENTOS	215.767,31	0,00	0,00%	0,00	215.767,31	0,00	0,14%	309,00	216.076,31
ADIANTAMENTOS DE EVENTOS A REALIZAR	213.782,00	0,00	-100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
RECEBIMENTO REVEILLON 2018	213.782,00	0,00	0,00%	0,00	213.782,00	0,00	0,00%	0,00	213.782,00
Reserva para Eventos Funcionários	1.985,31	0,00		0,00	1.985,31	0,00	15,56%	309,00	2.294,31
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	11.466.844,00	0,00	0,00%	0,00	11.466.844,00	0,00	0,00%	0,00	11.466.844,00
OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO	11.466.844,00	0,00	0,00%	0,00	11.466.844,00	0,00	0,00%	0,00	11.466.844,00
CONTA CORRENTE	6.248.471,41	0,00	0,00%	0,00	6.248.471,41	0,00	0,00%	0,00	6.248.471,41
MTC	414.657,59	0,00	0,00%	0,00	414.657,59	0,00	0,00%	0,00	414.657,59
CAPEJOLE	5.002.598,00	0,00	0,00%	0,00	5.002.598,00	0,00	0,00%	0,00	5.002.598,00
C/C GANESH INVESTIMENTOS LTDA	278.530,38	0,00	0,00%	0,00	278.530,38	0,00	0,00%	0,00	278.530,38
ANGELA MARIA CORREIA	73.390,72	0,00	0,00%	0,00	73.390,72	0,00	0,00%	0,00	73.390,72



ROBERTO FIGUEIREDO	218.294,72	0,00	0,00%	0,00	218.294,72	0,00	0,00%	0,00	218.294,72
TANIA MARIA COUTINHO	50.000,00	0,00	0,00%	0,00	50.000,00	0,00	0,00%	0,00	50.000,00
ROBERTO MULLER	211.000,00	0,00	0,00%	0,00	211.000,00	0,00	0,00%	0,00	211.000,00
TRIBUTOS	5.218.372,59	0,00	0,00%	0,00	5.218.372,59	0,00	0,00%	0,00	5.218.372,59
PARCELAMENTO ISS	900.775,86	0,00	0,00%	0,00	900.775,86	0,00	0,00%	0,00	900.775,86
PARCELAMENTO FED - SUPER REFINOS	3.129.482,48	0,00	0,00%	0,00	3.129.482,48	0,00	0,00%	0,00	3.129.482,48
TRIB. FED. (AUTO RECEITA 2012/2013)	1.188.114,25	0,00	0,00%	0,00	1.188.114,25	0,00	0,00%	0,00	1.188.114,25
PATRIMÔNIO LÍQUIDO*	-19.919.095,96	20.594,14	-207,91%	0,00	21.495.131,90	20.594,14	0,00%	0,00	21.495.131,90
CAPITAL SOCIAL	10.000,00	0,00	0,00%	0,00	10.000,00	0,00	0,00%	0,00	10.000,00
CAPITAL SUBSCRITO	10.000,00	0,00	0,00%	0,00	10.000,00	0,00	0,00%	0,00	10.000,00
CAPITAL SOCIAL	10.000,00	0,00	0,00%	0,00	10.000,00	0,00	0,00%	0,00	10.000,00
RESERVAS DE CAPITAL**	-19.929.095,96	20.594,14	-207,91%	0,00	21.505.131,90	20.594,14	0,00%	0,00	21.505.131,90
PREJUÍZOS ACUMULADOS	-19.929.095,96	20.594,14	0,10%	0,00	-19.949.690,10	20.594,14	0,10%	0,00	-19.970.284,24
PREJUÍZOS ACUMULADOS	-19.929.095,96	20.594,14	0,10%	0,00	-19.949.690,10	20.594,14	0,10%	0,00	-19.970.284,24
RESULTADO DO EXERCÍCIO	1.555.441,80	0,00	0,00%	0,00	1.555.441,80	0,00	0,00%	0,00	1.555.441,80
PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	1.555.441,80	0,00	0,00%	0,00	1.555.441,80	0,00	0,00%	0,00	1.555.441,80

3.3. DA ANÁLISE DE LIQUIDEZ FINANCEIRA

Sabe-se que os índices de liquidez são medidas de avaliação da capacidade financeira da sociedade empresária em satisfazer os compromissos para com terceiros. Evidenciam quanto a sociedade dispõe de bens e direitos, realizáveis em determinado período, em relação às obrigações exigíveis, no mesmo período.



Existem vários índices de liquidez, cada um fornece as informações diferentes sobre a situação financeira da sociedade empresária. Neste relatório vamos nos ater ao índice mais conhecido, que é do de liquidez corrente.

Este índice indica quanto a empresa poderá dispor em recursos de curto prazo (disponibilidades, clientes, estoques e etc.), para pagar suas dívidas circulantes (fornecedores, empréstimos e financiamentos de curto prazo, contas a pagar e etc.).

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

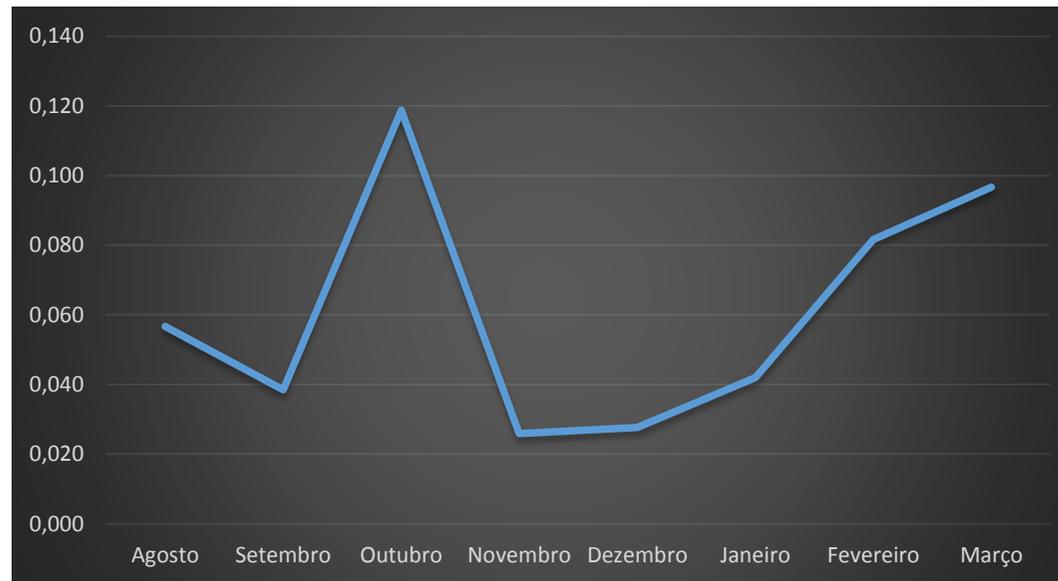
Considerando o Ativo Circulante e o Passivo Circulante, é deste forma que é calculado o índice de liquidez corrente, representado pela quantidade de recursos imediatos para o pagamento das despesas com exigibilidade de curto prazo.

Desta forma, apresentamos de forma resumida, a planilha do ativo e passivo circulantes, a planilha dos valores que compõe o referido índice, levando sempre em consideração os meses de agosto do ano de 2017 a março do ano de 2018, além de um gráfico que demonstra a evolução da liquidez corrente da sociedade empresária em Recuperação Judicial, de acordo com o que segue abaixo:

ÍNDICE DE LIQUIDEZ CORRENTE								
GARDEN	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	Janeiro	Fevereiro	Março



ATIVO CIRCULANTE	744.903,46	509.062,79	597.956,11	346.689,99	373.009,16	582.926,97	1.202.649,06	1.489.776,70
PASSIVO CIRCULANTE	13.155.631,75	13.228.295,70	5.036.333,60	13.383.707,62	13.489.890,39	13.893.627,81	14.740.810,28	15.407.016,15
Liquidez Corrente	0,057	0,038	0,119	0,026	0,028	0,042	0,082	0,097



4. ANÁLISE DO ENDIVIDAMENTO

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



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

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.

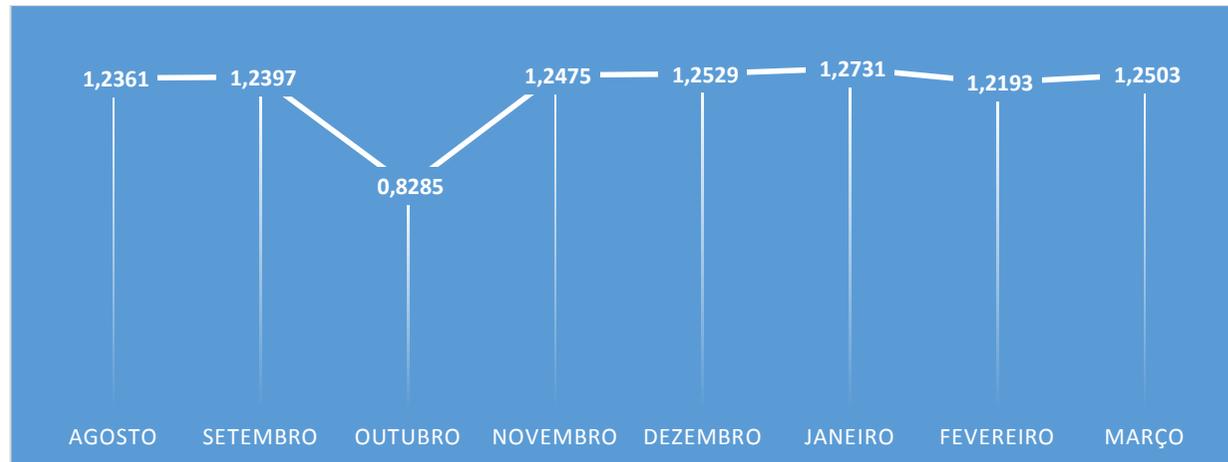
Por conta disto, o objetivo desta análise é também apresentar a evolução gradativa do índice de endividamento geral, utilizando como parâmetro o total do passivo versos o patrimônio líquido.

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

ÍNDICE DE ENDIVIDAMENTO								
BALANCETE GARDEN	AGOSTO	SETEMBRO	OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO



PASSIVO CIRCULANTE	13.155.631,75	13.228.295,70	5.036.333,60	13.383.707,62	13.489.890,39	13.893.627,81	14.740.810,28	15.407.016,15
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	11.466.844,00	11.466.844,00	11.466.844,00	11.466.844,00	11.466.844,00	11.466.844,00	11.466.844,00	11.466.844,00
TOTAL	24.622.475,75	24.695.139,70	16.503.177,60	24.850.551,62	24.956.734,39	25.360.471,81	26.207.654,28	26.873.860,15
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	19.919.728,52	19.919.728,52	19.919.728,52	19.919.728,52	19.919.728,52	19.919.728,52	21.494.131,90	21.494.131,90
ÍNDICE DE ENDIVIDAMENTO	1,2361	1,2397	0,8285	1,2475	1,2529	1,2731	1,2193	1,2503



5. DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADO

A Demonstração do Resultado é uma forma estruturada de se evidenciar a composição do resultado da sociedade empresária, ou seja, é um critério de se organizarem as receitas auferidas e as despesas incorridas no período analisado.



Com a apresentação do resultado (lucro ou prejuízo), a Demonstração evidencia a riqueza gerada pela empresa num determinado período, sabendo-se que essa riqueza pertence, ao fim das contas, aos acionistas da sociedade empresária.

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

Vejamos agora, a análise das demonstrações de resultado da sociedade empresária em Recuperação Judicial:

DRE - JANEIRO A MARÇO 2018											
DRE - GARDEN	Débito	Crédito	JANEIRO	%	Débito	Crédito	FEVEREIRO	%	Débito	Crédito	MARÇO
RECEITA											
RECEITAS OPERACIONAIS											
RECEITA BRUTA OPERACIONAL											
RECEITA DE SERVIÇOS	0,00	347.513,00	347.513,00	28,43%	0,00	98.800,00	446.313,00	8,16%	0,00	36.400,00	482.713,00
(=)RECEITA BRUTA OPERACIONAL	0,00	347.513,00	347.513,00	28,43%	0,00	98.800,00	446.313,00	8,16%	0,00	36.400,00	482.713,00
DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA DE SERVIÇOS	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
IMPOSTO SOBRE RECEITA	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
ISS	17375,65	0,00	-17.375,65	28,43%	4940,00	0,00	-22.315,65	8,16%	1820,00	0,00	-24.135,65
PIS	2.258,83	0,00	-2.258,83	28,43%	642,20	0,00	-2.901,03	8,16%	236,60	0,00	-3.137,63
COFINS	10.425,39	0,00	-10.425,39	28,43%	2.964,00	0,00	-13.389,39	8,16%	1.092,00	0,00	-14.481,39
(=)IMPOSTO SOBRE RECEITA	30.059,87	0,00	-30.059,87	28,43%	8.546,20	0,00	-38.606,07	8,16%	3.148,60	0,00	-41.754,67



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

(=)DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA DE SERVIÇOS	30.059,87	0,00	-30.059,87	28,43%	8.546,20	0,00	-38.606,07	8,16%	3.148,60	0,00	-41.754,67
RECEITAS FINANCEIRAS											
RENDIMENTO APLICAÇÃO FINANCEIRA											
RENDIMENTO APLICAÇÃO - ITAU	0,00	0,02	0,02	100,00%	0,00	0,02	0,04	150,00%	0,00	0,06	0,10
(=)RENDIMENTO APLICAÇÃO FINANCEIRA	0,00	0,02	0,02	100,00%	0,00	0,02	0,04	150,00%	0,00	0,06	0,10
(=)RECEITAS FINANCEIRAS	0,00	0,02	0,02	100,00%	0,00	0,02	0,04	150,00%	0,00	0,06	0,10
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS											
RECEITAS DIVERSAS											
RECEITAS EVENTUAIS	0,00	4.875,00	4.875,00	0,00%	0,00	0,00	4.875,00	12,31%	500,00	1.100,00	5.475,00
(=)RECEITAS DIVERSAS	0,00	4.875,00	4.875,00	0,00%	0,00	0,00	4.875,00	12,31%	500,00	1.100,00	5.475,00
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	0,00	4.875,00	4.875,00	0,00%	0,00	0,00	4.875,00	12,31%	500,00	1.100,00	5.475,00
(=)Total RECEITAS OPERACIONAIS	30.059,87	352.388,02	322.328,15	28,00%	8.546,20	98.800,02	412.581,97	8,20%	3.648,60	37.500,06	446.433,43
(=)Total RECEITAS	30.059,87	352.388,02	322.328,15	28,00%	8.546,20	98.800,02	412.581,97	8,20%	3.648,60	37.500,06	446.433,43
CUSTOS E DESPESAS											
CUSTOS											
CUSTOS DE REVENDA E DE PRODUÇÃO											
CUSTO DE EVENTOS											
SERVIÇOS PRESTADOS EM EVENTOS	84.245,00	250,00	-83.995,00	4,25%	3.570,00	0,00	-87.565,00	36,57%	32.019,00	0,00	-119.584,00
ALIMENTOS	82.606,59	0,00	-82.606,59	16,94%	13.989,59	0,00	-96.596,18	22,08%	21.324,55	0,00	-117.920,73
BEBIDAS	19.592,22	0,00	-19.592,22	1,49%	292,00	0,00	-19.884,22	19,29%	3.835,00	0,00	-23.719,22
LOCAÇÃO DE UTENSÍLIOS	6.053,86	0,00	-6.053,86	0,00%	0,00	0,00	-6.053,86	54,51%	3.300,00	0,00	-9.353,86
CUSTO COM LAVANDERIA	2.847,00	0,00	-2.847,00	0,00%	0,00	0,00	-2.847,00	42,40%	1.207,00	0,00	-4.054,00
MATERIAL DE USO E CONSUMO DE EVENTOS	63.216,77	0,00	-63.216,77	10,45%	6.603,00	0,00	-69.819,77	0,41%	283,00	0,00	-70.102,77
MATERIAL DE HIGIENA E LIMPEZA	1.577,97	0,00	-1.577,97	4,80%	75,80	0,00	-1.653,77	48,90%	808,64	0,00	-2.462,41
ALUGUEL DE ESPAÇO GP	18.536,64	0,00	-18.536,64	100,00%	18.536,64	0,00	-37.073,28	50,00%	18.536,64	0,00	-55.609,92



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

ENERGIA ELÉTRICA	34.762,62	0,00	-34.762,62	50,36%	17.507,43	0,00	-52.270,05	72,46%	37.873,63	0,00	-90.143,68
CUSTO DE EVENTOS	313.188,67	0,00	-313.188,67	19,34%	60.574,46	0,00	-373.763,13	31,89%	119.187,46	0,00	-492.950,59
CUSTOS DE REVENDA E DE PRODUÇÃO	313.188,67	250,00	-312.938,67	19,36%	60.574,46	0,00	-373.513,13	31,91%	119.187,46	0,00	-492.700,59
Total CUSTOS	313.188,67	0,00	-313.188,67	19,34%	60.574,46	0,00	-373.763,13	31,89%	119.187,46	0,00	-492.950,59
DESPESAS											
DESPESAS OPERACIONAIS											
DESPESAS COM PESSOAL											
SALÁRIOS E ORDENADOS	34.558,04	1.594,83	-32.963,21	0,12%	38,91	0,00	-33.002,12	96,08%	33.333,09	1.625,46	-64.709,75
FÉRIAS	1.556,84	0,00	-1.556,84	214,09%	3.333,11	0,00	-4.889,95	76,05%	3.719,04	0,00	-8.608,99
HORAS EXTRAS	1.598,21	0,00	-1.598,21	0,09%	1,43	0,00	-1.599,64	8,91%	142,51	0,00	-1.742,15
INSS	11.119,01	0,00	-11.119,01	0,00%	0,00	0,00	-11.119,01	94,08%	10.460,82	0,00	-21.579,83
FGTS	3.319,01	0,00	-3.319,01	0,00%	0,00	0,00	-3.319,01	94,08%	3.122,54	0,00	-6.441,55
VALE TRANSPORTE	3.326,40	293,57	-3.032,83	77,36%	2.346,17	0,00	-5.379,00	19,81%	1.461,60	396,09	-6.444,51
ADICIONAL NOTURNO	476,22	0,00	-476,22	95,31%	453,88	0,00	-930,10	34,10%	317,12	0,00	-1.247,22
TRIÊNIO	3.259,62	0,00	-3.259,62	100,00%	3.259,62	0,00	-6.519,24	55,16%	3.596,15	0,00	-10.115,39
ADICIONAL DE PERICULOSIDADE	700,40	0,00	-700,40	99,91%	699,79	0,00	-1.400,19	50,02%	700,40	0,00	-2.100,59
ADICIONAL DE INSALUBRIDADE	931,73	0,00	-931,73	0,00%	0,00	0,00	-931,73	200,00%	1.863,46	0,00	-2.795,19
RESCISÕES	0,00	0,00	0,00		1.614,82	0,00	-1.614,82	52,21%	843,10	0,00	-2.457,92
REFEIÇÕES	0,00	410,00	410,00	0,00%	0,00	0,00	410,00	107,80%	0,00	442,00	852,00
AJUDA DE CUSTO	1.250,00	0,00	-1.250,00	0,00%	0,00	0,00	-1.250,00	208,80%	2.610,00	0,00	-3.860,00
FOLHA CONTA CORRENTE	44.394,48	44.394,48	0,00		0,00	9.401,56	9.401,56	54,91%	42.058,03	47.220,00	14.563,53
(-)DESPESAS COM PESSOAL	106.489,96	46.692,88	-59.797,08	3,92%	11.747,73	9.401,56	-62.143,25	87,77%	104.227,86	49.683,55	-116.687,56
DESPESAS GERAIS											
ENERGIA ELÉTRICA	5.736,69	0,00	-5.736,69	41,86%	2.401,27	0,00	-8.137,96	1,53%	124,51	0,00	-8.262,47
TELEFONE E INTERNET	5.044,90	0,00	-5.044,90	31,46%	1.587,17	0,00	-6.632,07	19,74%	1.309,27	0,00	-7.941,34
ÁGUA E ESGOTO	130,42	0,00	-130,42	100,00%	130,42	0,00	-260,84	56,10%	146,33	0,00	-407,17



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

MATERIAL DE ESCRITÓRIO	0,00	0,00	0,00		3.606,47	0,00	-3.606,47	0,00%	0,00	0,00	-3.606,47
BENS DO ATIVO	0,00	0,00	0,00		1.400,00	0,00	-1.400,00	8,93%	125,00	0,00	-1.525,00
PROPAGANDA E PUBLICIDADE	3.697,70	0,00	-3.697,70	70,60%	2.610,40	0,00	-6.308,10	66,26%	4.180,00	0,00	-10.488,10
MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO	22.813,84	0,00	-22.813,84	11,83%	2.697,85	0,00	-25.511,69	230,33%	58.761,96	0,00	-84.273,65
COMBUSTÍVEIS E LUBRIFICANTES	1.410,76	0,00	-1.410,76	3,54%	50,00	0,00	-1.460,76	31,59%	461,51	0,00	-1.922,27
FRETES	756,00	0,00	-756,00	115,08%	870,00	0,00	-1.626,00	19,07%	310,00	0,00	-1.936,00
SERVIÇOS DE TERCEIROS PJ	50.923,38	920,00	-50.003,38	129,41%	64.709,72	0,00	-114.713,10	63,62%	72.982,46	0,00	-187.695,56
SERVIÇOS DE TERCEIROS PF	665,00	0,00	-665,00	1337,44%	8.894,00	0,00	-9.559,00	0,00%	0,00	0,00	-9.559,00
BRINDES	3.888,76	0,00	-3.888,76	23,96%	931,77	0,00	-4.820,53	10,37%	500,00	0,00	-5.320,53
CONDUÇÃO	100,00	0,00	-100,00	636,92%	636,92	0,00	-736,92	46,14%	340,00	0,00	-1.076,92
ALUGUEL DE BENS E EQUIPAMENTOS	1.320,00	0,00	-1.320,00	0,00%	0,00	0,00	-1.320,00	0,00%	0,00	0,00	-1.320,00
OUTRAS DESPESAS	200,00	0,00	-200,00	456,19%	912,37	0,00	-1.112,37	8,76%	97,47	0,00	-1.209,84
HONORÁRIOS ADVOCATÍCIOS	6.122,00	0,00	-6.122,00	98,01%	6.000,00	0,00	-12.122,00	51,97%	6.300,00	0,00	-18.422,00
SERVIÇOS DE MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO	43.756,98	0,00	-43.756,98	68,51%	29.978,19	0,00	-73.735,17	47,71%	35.182,12	0,00	-108.917,29
HONORÁRIOS CONTÁBEIS	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00%	700,00	0,00	-700,00
LANCHES E REFEIÇÕES	100,00	0,00	-100,00	300,00%	300,00	0,00	-400,00	36,58%	146,33	0,00	-546,33
EQUIPAMENTO DE SEGURANÇA	150,00	0,00	-150,00	86,67%	130,00	0,00	-280,00	0,00%	0,00	0,00	-280,00
MATERIAL DE COPA E COZINHA	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00%	40,00	0,00	-40,00
DESPESAS COM VEÍCULOS	2.421,00	0,00	-2.421,00	61,96%	1.500,00	0,00	-3.921,00	38,26%	1.500,00	0,00	-5.421,00
DESPESAS C/IMPOSTOS FREELANCE	52,36	0,00	-52,36	209,32%	109,60	0,00	-161,96	35,01%	56,71	0,00	-218,67
(=)DESPESAS GERAIS	149.289,79	920,00	-148.369,79	87,25%	129.456,15	0,00	-277.825,94	65,96%	183.263,67	0,00	-461.089,61
(=)DESPESAS OPERACIONAIS	255.779,75	47.612,88	-208.166,87	63,32%	141.203,88	9.401,56	-339.969,19	69,95%	287.491,53	49.683,55	-577.777,17
DESPESAS OPERACIONAIS FINANCEIRAS											
DESPESAS FINANCEIRAS											
ENCARGOS S/EMPRESTIMOS, FINANC E LEASING	0,00	0,00	0,00		10.287,61	0,00	-10.287,61	499,95%	51.432,80	0,00	-61.720,41



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

ENCARGOS SOBRE PAGAMENTOS EM ATRASO	2.175,07	0,00	-2.175,07	3,16%	68,68	0,00	-2.243,75	65,06%	1.459,85	0,00	-3.703,60
ENCARGO COM COBRANÇA E DESCONTO	23.083,04	0,00	-23.083,04	0,00%	0,00	0,00	-23.083,04	0,00%	0,00	0,00	-23.083,04
TARIFAS BANCÁRIAS	3.477,03	0,00	-3.477,03	82,54%	2.869,95	0,00	-6.346,98	41,68%	2.645,55	0,00	-8.992,53
ENCARGOS E JUROS S/ CHEQUE ESPECIAL	3.353,88	0,00	-3.353,88	140,22%	4.702,93	0,00	-8.056,81	55,49%	4.470,60	0,00	-12.527,41
(=)DESPESAS FINANCEIRAS	32.089,02	0,00	-32.089,02	55,87%	17.929,17	0,00	-50.018,19	27,43%	13.719,80	0,00	-63.737,99
(=)DESPESAS OPERACIONAIS FINANCEIRAS	32.089,02	0,00	-32.089,02	55,87%	17.929,17	0,00	-50.018,19	27,43%	13.719,80	0,00	-63.737,99
DESPESAS OPERACIONAIS TRIBUTÁRIAS											
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES											
	0,00	0,00	0,00		859,27	0,00	-859,27	393,48%	3.381,03	0,00	-4.240,30
IOF	973,77	0,00	-973,77	0,00%	0,00	0,00	-973,77	0,00%	0,00	0,00	-973,77
IRPJ SOBRE FATURAMENTO	16.680,62	0,00	-16.680,62	28,43%	4.742,40	0,00	-21.423,02	20,88%	4.472,96	0,00	-25.895,98
CSLL SOBRE FATURAMENTO	10.008,37	0,00	-10.008,37	28,43%	2.845,44	0,00	-12.853,81	8,16%	1.048,32	0,00	-13.902,13
(=)IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES	27.662,76	0,00	-27.662,76	30,54%	8.447,11	0,00	-36.109,87	24,65%	8.902,31	0,00	-45.012,18
(=)DESPESAS OPERACIONAIS TRIBUTÁRIAS	27.662,76	0,00	-27.662,76	30,54%	8.447,11	0,00	-36.109,87	24,65%	8.902,31	0,00	-45.012,18
(=)Total DESPESAS	315.531,53	47.612,88	-267.918,65	59,04%	167.580,16	9.401,56	-426.097,25	61,12%	310.113,64	49.683,55	-686.527,34
(=) Total - CUSTOS E DESPESAS	628.970,20	47.862,88	-581.107,32	37,64%	228.154,62	9.401,56	-799.860,38	47,46%	429.301,10	49.683,55	-1.179.477,93



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL





6. DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA

A demonstração do fluxo de caixa (DFC) é um relatório que tem por fim evidenciar as transações ocorridas em um determinado período, provocando modificações no saldo do caixa da empresa.

Para fins do DFC, não é apenas englobada a movimentação da conta caixa (número em espécie em poder da empresa) e, da Conta Bancos C/ Movimentos (numerário depositado em conta bancária), pois considera o movimento dos equivalentes de Caixa.

Equivalentes de Caixa são aplicações financeiras de alta liquidez, com vencimento em prazo superior a 90 dias. Portanto, o fluxo de caixa envolve as contas classificadas no grupo das Disponibilidades do Ativo Circulante, que consta no Balanço Patrimonial.

Ao analisar o DFC, é importante compreender a origem dos recursos financeiros que passaram pelo Caixa da empresa, durante determinado período, bem como o destino dos recursos financeiros que ingressaram e não permaneceram para compor o saldo do Caixa no final do mesmo período.

Existem também, a classificação de fatos que provocam a entrada e saída de recurso no Caixa.



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



23

A primeira classificação, refere-se as atividades operacionais, que compreendem os fatos que ocorrem em função da atividade principal da empresa. Já a segunda, destina-se as atividades de investimento, que são os fatos que provocam aumentos ou diminuições no Caixa, em decorrência de compra e venda de bens e direitos, oriundos do Ativo Não Circulante, sendo mais comum no subgrupo do Imobilizado.

Como última classificação, temos as atividades de financiamento, compreendendo os fatos que envolvem a capacitação de recursos, derivados dos acionistas ou terceiros, bem como o pagamento destes recursos. Nesse caso, as entradas de Caixa são oriundas da redução do capital e captação de empréstimos. Já as saídas, derivam da redução de capital e do pagamento dos empréstimos, dividendos e juros sobre o capital próprio.

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

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



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



24

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

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

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



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

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

7. DA ANÁLISE DO FATURAMENTO

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

O objetivo desta análise, é verificar o rendimento bruto da receita da sociedade em Recuperação, sem considerar as deduções de impostos e vendas canceladas, demonstrando assim a capacidade financeira no desempenho pleno das atividades econômicas.

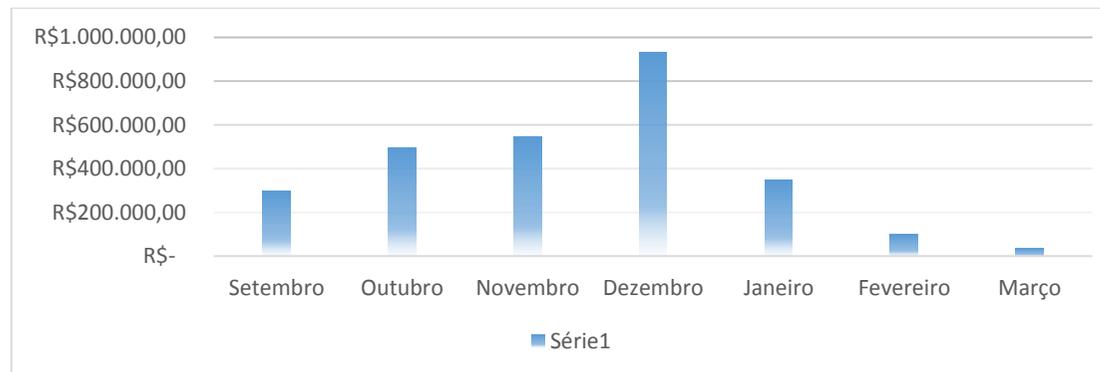


Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

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

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





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 soerguimento econômico das sociedades empresárias em Recuperação Judicial.

Vale ainda ressaltar, que foi **constatado divergência nos dados contábeis, na Demonstração de Resultado de Exercício dos meses objeto de análise. A conta despesa operacional - salários e ordenados; folha conta corrente, os valores transportados do saldo de janeiro não correspondem ao saldo de fevereiro**, de acordo com balancetes que seguem em anexo.

Assim, diante de todo o exposto, é certo que, no cenário atual de grave recessão da economia, não é viável a melhora das condições financeiras em curto prazo, no entanto, esta Administradora Judicial acompanhará todas as medidas que serão tomadas pela Recuperanda, através de medição de acréscimo/decrécimo de faturamento, liquidez financeira, demonstração de resultados etc., aferindo se sua evolução/involução acompanham oscilação gradativa da economia nacional e, principalmente, estão de acordo com o Plano de Recuperação Judicial proposto.



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



28

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 apreciada a petição de fls. 897 a 902, no que tange o pedido da Recuperanda de prorrogação do *stay period*, oportunizando a esta Administradora Judicial promover a sua manifestação sobre o referido pleito;**
- c) **seja realizada a publicação do edital do Art. 53, § 1º da Lei 11.101/2005, permitindo aos credores a promover objeções ao plano de recuperação judicial;**
- d) **seja a Recuperanda intimada a apresentar esclarecimento, acerca das divergências contábeis encontradas na Demonstração do Resultado do Exercício, relativo a transposição de saldo das contas de salários/ordenados e folha de pagamento, do período de janeiro a fevereiro do ano de 2018;**

Termos em que,

Pede Deferimento.

Rio de Janeiro, 08 de Junho do ano de 2018.

CARLOS MAGNO NERY & MEDEIROS SOCIEDADE DE ADVOGADOS

ADMINISTRADORA JUDICIAL