



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



1

RELATÓRIO DE ATIVIDADES

**RECUPERAÇÃO JUDICIAL DAS SOCIEDADES
MTC – COMERCIO E ADMINISTRAÇÃO LTDA.,
GARDEN PARTY EVENTOS LTDA.,
VOULEZ-VOUS COMÉRCIO DE ALIMENTOS LTDA.,
GP SERVIÇOS FINANCEIROS LTDA. E
CAPEJOLE EMPREENDIMENTOS IMOBILIÁRIOS LTDA.**

PROCESSO Nº 0224441-63.2017.8.19.0001

JULHO E AGOSTO DE 2019



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



2

ÍNDICE

1.	SÍNTESE.....	4
2.	ANÁLISE DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS.....	4
2.1.	DO ATIVO.....	4/6
2.2.	DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO.....	6/8
2.3.	DA ANÁLISE DE LIQUIDEZ FINANCEIRA.....	8/9
2.4.	ANÁLISE DO ENDIVIDAMENTO.....	10/11
3.	DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADO.....	12/14
4.	DA ANÁLISE DO FLUXO DE CAIXA.....	14/17
5.	DA ANÁLISE DO FATURAMENTO.....	18/19
6.	CONCLUSÃO.....	19/20



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



3

- 7. ANEXOS
- 7.1. DOCUMENTOS CAPEJOLE JULHO/2019
- 7.2. DOCUMENTOS CAPEJOLE AGOSTO/2019
- 7.3. DOCUMENTOS GARDEN JULHO/2019
- 7.4. DOCUMENTOS GARDEN AGOSTO/2019
- 7.5. DOCUMENTOS GP SERVIÇOS JULHO/2019
- 7.6. DOCUMENTOS GP SERVIÇOS AGOSTO/2019
- 7.7. DOCUMENTOS MTC JULHO/2019
- 7.8. DOCUMENTOS MTC AGOSTO/2019
- 7.9. DOCUMENTOS VOULEZ JULHO/2019
- 7.10. DOCUMENTOS VOULEZ AGOSTO/2019



1. SÍNTESE

Trata-se do relatório de atividades da recuperação judicial das sociedades MTC - COMERCIO E ADMINISTRAÇÃO LTDA., GARDEN PARTY EVENTOS LTDA., VOULEZ-VOUS COMÉRCIO DE ALIMENTOS LTDA., GP SERVIÇOS FINANCEIROS LTDA. E CAPEJOLE EMPREENDIMENTOS IMOBILIÁRIOS LTDA., compreendendo os meses de **julho e agosto do ano de 2019**.

2. ANÁLISE DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

2.1. DO ATIVO

Nos meses de junho a julho do ano de 2019, apenas a conta de disponível reduziu em -68,49%. Já nos meses de julho a agosto do ano de 2019, a mesma conta reduziu em -55,55%.

Diante do exposto, segue abaixo a planilha do ativo:

ATIVO									
BALANCETE GARDEN	abr/19	%	mai/19	%	jun/19	%	jul/19	%	ago/19
ATIVO	6.121.877,49	-3,51%	5.907.062,60	-3,94%	5.674.412,05	-2,74%	5.518.753,58	-3,90%	5.303.512,83



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

ATIVO CIRCULANTE	4.076.894,33	0,07%	4.079.875,29	-10,23%	3.662.402,19	-3,64%	3.528.980,37	-5,47%	3.335.976,27
DISPONÍVEL	21.263,63	-64,89%	7.466,38	1155,67%	93.752,80	68,49%	29.538,43	55,55%	13.128,68
CAIXA	8.486,60	-99,50%	42,61	142180,08%	60.625,54	51,62%	29.332,21	55,28%	13.118,68
BANCOS C/ MOV.	12.777,03	-41,90%	7.423,77	346,23%	33.127,26	99,38%	206,22	95,15%	10,00
DIR.REALIZ. A CUR. PR.	4.055.630,70	-4,69%	3.865.349,71	-7,68%	3.568.649,39	-1,94%	3.499.441,94	-5,05%	3.322.847,59
APLIC.FINAN. DE REND. F. ITAU	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	163,06
CLIENTES	2.837.278,08	-5,87%	2.670.677,24	-13,42%	2.312.333,33	11,90%	2.037.225,88	15,36%	1.724.275,62
BLOQUEIO JUDICIAL	64.469,41	0,00%	64.469,41	0,00%	64.469,41	0,00%	64.469,41	0,00%	64.469,41
ADIANTAMENTOS	28.600,54	18,53%	33.900,54	244,54%	116.800,54	17,29%	137.000,54	15,54%	158.293,39
CONT. COR. / TRANSF.	82.880,15	865,04%	799.824,00	-2,66%	778.567,59	23,85%	964.267,59	11,92%	1.079.167,59
DESPESAS ANTECIPADAS	296.478,52	0,00%	296.478,52	0,00%	296.478,52	0,00%	296.478,52	0,00%	296.478,52
ATIVO NÃO CIRCULANTE	2.044.983,16	-0,53%	2.034.246,51	-1,09%	2.012.009,86	-1,11%	1.989.773,21	-1,12%	1.967.536,56
IMOBILIZADO	1.837.923,96	-0,58%	1.827.187,31	-1,22%	1.804.950,66	-1,23%	1.782.714,01	-1,25%	1.760.477,36
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	330.705,23	0,00%	330.705,23	0,00%	330.705,23	0,00%	330.705,23	0,00%	330.705,23
INSTALAÇÕES	222.821,67	0,00%	222.821,67	0,00%	222.821,67	0,00%	222.821,67	0,00%	222.821,67
MÁQUIN. E EQUIP.	796.020,64	0,00%	796.020,64	0,00%	796.020,64	0,00%	796.020,64	0,00%	796.020,64
VEÍCULOS	94.719,69	12,14%	106.219,69	0,00%	106.219,69	0,00%	106.219,69	0,00%	106.219,69
BENFEIT. EM BENS DE TERC.	2.505.072,49	0,00%	2.505.072,49	0,00%	2.505.072,49	0,00%	2.505.072,49	0,00%	2.505.072,49
DEPRECIÇÃO	2.111.415,76	1,05%	2.133.652,41	1,04%	2.155.889,06	1,03%	2.178.125,71	1,02%	2.200.362,36



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



6

INTANGÍVEL	207.059,20	0,00%	207.059,20	0,00%	207.059,20	0,00%	207.059,20	0,00%	207.059,20
BENS INCORPÓREOS	207.059,20	0,00%	207.059,20	0,00%	207.059,20	0,00%	207.059,20	0,00%	207.059,20

2.2. DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Nos meses de junho a julho do ano de 2019, inexisteram relevantes evoluções nas contas do passivo, apenas o resultado do mês (patrimônio líquido), aumentou o seu resultado positivo em 137,67%.

Outrossim, nos meses de julho a agosto do ano de 2019, as contas de resultado acumulado aumentou em 39,06%, todavia, o resultado do mês reduziu o seu saldo positivo em -47,96%.

Segue abaixo a planilha do Passivo:

PASSIVO									
BALANCETE GARDEN	abr/19	%	mai/19	%	jun/19	%	jul/19	%	ago/19
PASSIVO	6.121.877,49	-3,51%	5.907.062,60	-3,94%	5.674.412,05	-2,74%	5.518.753,58	-3,90%	5.303.512,83
PASSIVO CIRCULANTE	12.094.651,51	-4,96%	11.494.949,04	9,42%	12.577.961,54	-4,99%	11.950.526,17	-5,63%	11.277.877,52
OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	12.094.651,51	-4,96%	11.494.949,04	9,42%	12.577.961,54	-4,99%	11.950.526,17	-5,63%	11.277.877,52



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

FORNECEDORES	260.947,78	-2,45%	254.564,76	0,00%	254.564,76	-2,88%	247.239,93	17,77%	291.163,62
EMPRÉSTIMOS BANCÁRIOS	2.857.319,70	0,00%	2.857.319,70	0,00%	2.857.319,70	0,00%	2.857.319,70	0,00%	2.857.319,70
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	4.019.890,89	-0,04%	4.018.197,20	0,09%	4.021.713,32	-0,17%	4.014.828,33	0,04%	4.016.243,80
TRIBUTOS A RECOLHER	2.845.239,58	0,83%	2.868.872,15	4,16%	2.988.323,53	1,02%	3.018.778,13	0,73%	3.040.805,87
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	883.461,51	-0,34%	880.466,27	-0,34%	877.471,03	-0,34%	874.475,79	-0,34%	871.480,55
EVENTOS A REALIZAR	1.077.792,05	56,81%	465.528,96	206,87%	1.428.569,20	-44,85%	787.884,29	93,54%	50.863,98
INVESTIMENTOS 360	150.000,00	0,00%	150.000,00	0,00%	150.000,00	0,00%	150.000,00	0,00%	150.000,00
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	14.837.022,16	2,29%	15.176.783,41	-9,66%	13.711.312,76	1,93%	13.976.292,11	2,50%	14.326.085,66
OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO	11.463.352,79	0,00%	11.463.352,79	0,00%	11.463.352,79	0,00%	11.463.352,79	0,00%	11.463.352,79
CONTA CORRENTE	6.244.980,20	0,00%	6.244.980,20	0,00%	6.244.980,20	0,00%	6.244.980,20	0,00%	6.244.980,20
TRIBUTOS	5.218.372,59	0,00%	5.218.372,59	0,00%	5.218.372,59	0,00%	5.218.372,59	0,00%	5.218.372,59
EVENTOS FUTUROS A REALIZAR	0,00	0,00%	3.713.430,62	0,00%	2.247.959,97	0,00%	2.512.939,32	0,00%	2.862.732,87
RECEITAS ANTECIPADAS	3.373.669,37	10,07%	3.713.430,62	-39,46%	2.247.959,97	11,79%	2.512.939,32	13,92%	2.862.732,87
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	20.462.828,37	1,48%	20.764.669,85	-0,72%	20.614.862,25	-1,00%	20.408.064,70	-0,53%	20.300.450,35
CAPITAL SOCIAL	10.000,00	0,00%	10.000,00	0,00%	10.000,00	0,00%	10.000,00	0,00%	10.000,00
CAPITAL SUBSCRITO	10.000,00	0,00%	10.000,00	0,00%	10.000,00	0,00%	10.000,00	0,00%	10.000,00
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	20.809.796,18	1,67%	21.156.763,99	-0,01%	21.154.335,72	0,00%	21.154.335,72	0,00%	21.154.335,72
PREJUÍZOS ACUMULADOS	22.718.550,87	0,00%	22.718.550,87	0,01%	22.721.362,69	0,00%	22.721.362,69	0,00%	22.721.362,69
RESULTADO DO EXERCÍCIO	1.561.786,88	0,00%	1.561.786,88	0,34%	1.567.026,97	0,00%	1.567.026,97	0,00%	1.567.026,97



Resultado Acumulado	231.763,53	45,39%	336.967,81	31,31%	442.463,73	19,66%	529.473,47	39,06%	736.271,02
Resultado do Mês	105.204,28	57,11%	45.126,33	92,81%	87.009,74	137,67%	206.797,55	47,96%	107.614,35

2.3. DA ANÁLISE DE LIQUIDEZ FINANCEIRA

Como se sabe, 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.

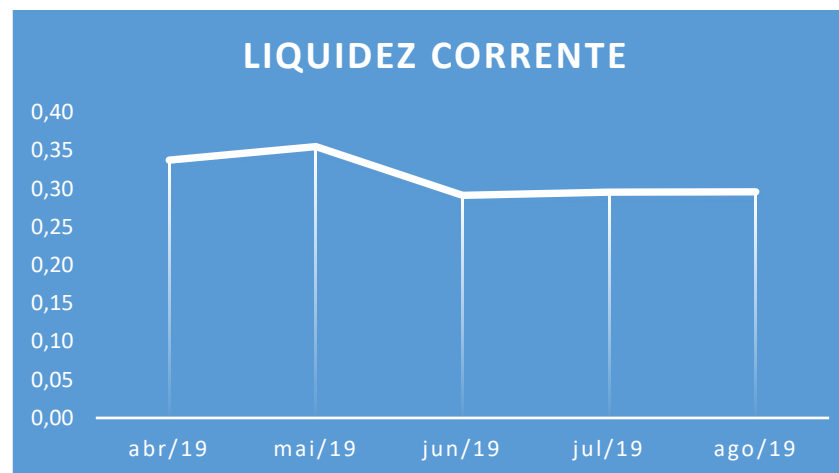
Existem vários índices de liquidez, cada um fornece as informações diferentes sobre a situação financeira da sociedade empresária. Neste relatório vamos nos ater ao índice mais conhecido, que é do de liquidez corrente. Tal índice indica quanto a empresa poderá dispor em recursos de curto prazo (disponibilidades, 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 feita, 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 abril a agosto 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:

ÍNDICE DE LIQUIDEZ CORRENTE 2019					
GARDEN	abr/19	mai/19	jun/19	jul/19	ago/19
ATIVO CIRCULANTE	4.076.894,33	4.079.875,29	3.662.402,19	3528980,37	3335976,27
PASSIVO CIRCULANTE	12.094.651,51	11.494.949,04	12.577.961,54	11950526,17	11277877,52
Liquidez Corrente	0,34	0,35	0,29	0,30	0,30





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).

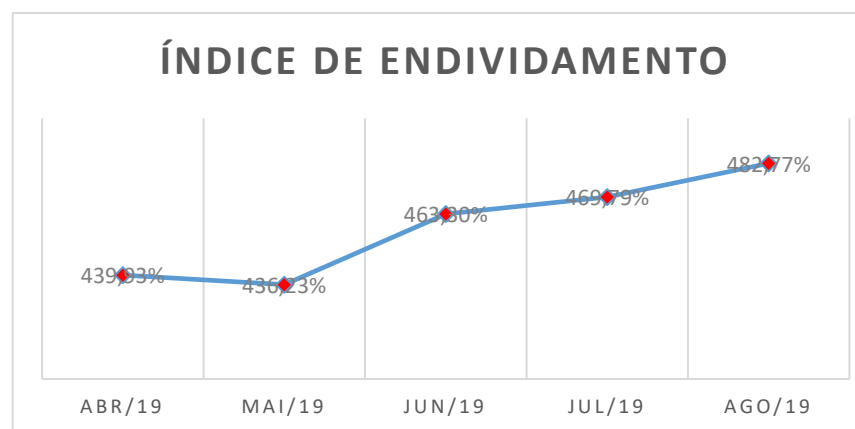
Vale ressaltar, que num ambiente de crise financeira, capitulada pela presente Recuperação Judicial, é evidente que a Recuperanda não irá, neste momento, atingir índices baixos de endividamento.

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.



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	abr/19	mai/19	jun/19	jul/19	ago/19
PASSIVO CIRCULANTE	12.094.651,51	11.494.949,04	12.577.961,54	11950526,17	11277877,52
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	14.837.022,16	15.176.783,41	13.711.312,76	13976292,11	14326085,66
TOTAL	26.931.673,67	26.671.732,45	26.289.274,30	25.926.818,28	25.603.963,18
ATIVO CIRCULANTE	4076894,33	4079875,29	3662402,19	3528980,37	3335976,27
ATIVO NÃO CIRCULANTE	2044983,16	2034246,51	2012009,86	1989773,21	1967536,56
TOTAL	6.121.877,49	6.114.121,80	5.674.412,05	5.518.753,58	5.303.512,83
ÍNDICE DE ENDIVIDAMENTO	439,93%	436,23%	463,30%	469,79%	482,77%





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 da sociedade empresária em Recuperação Judicial:

DRE									
DRE - GARDEN	abr/19	%	mai/19	%	jun/19	%	jul/19	%	ago/19
RECEITAS OPERACIONAIS									
RECEITA BRUTA OPERACIONAL	2.423.255,19	28,57%	3.115.553,03	28,75%	4.011.263,44	21,94%	4.891.473,50	15,16%	5.632.905,76



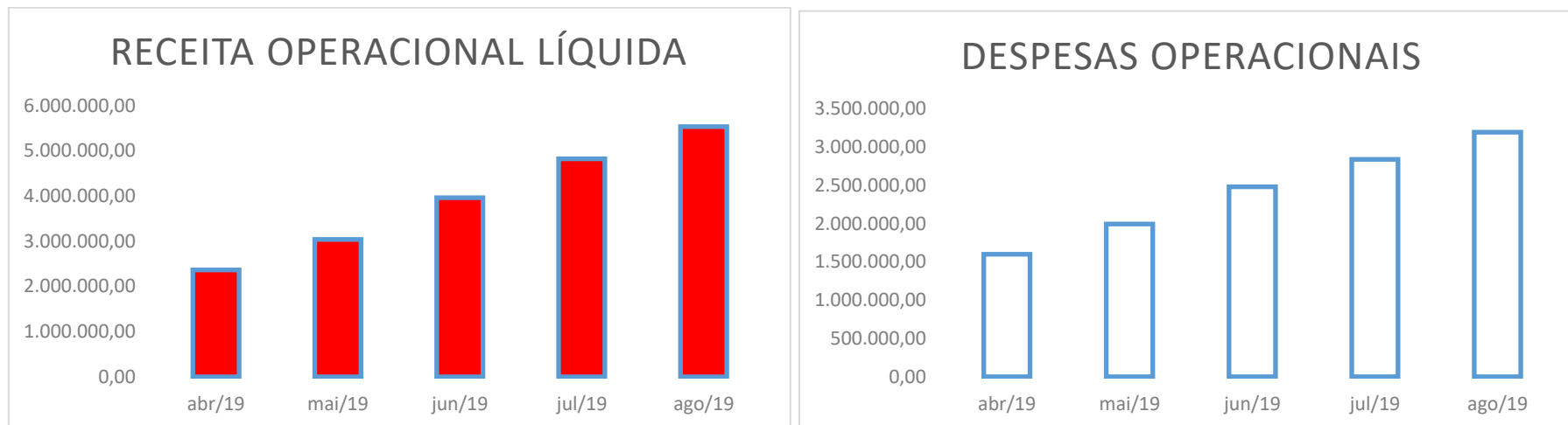
Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



13

IMPOSTO SOBRE RECEITA	76.168,20	-	-103.776,75	53,27%	-159.060,14	23,30%	-196.114,32	15,20%	-225.924,93
RENDIMENTO APLICAÇÃO FINANCEIRA	0,03	33,33%	0,04	462500,00%	185,04	0,03%	185,1	0,01%	185,11
RECEITAS DIVERSAS	14.632,00	73,51%	25.388,00	327,63%	108.567,00	13,72%	123.462,00	0,00%	123.462,00
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	2.361.719,02	28,60%	3.037.164,32	30,42%	3.960.955,34	21,66%	4.819.006,28	14,77%	5.530.627,94
LUCRO OPERACIONAL BRUTO	2.361.719,02	28,60%	3.037.164,32	30,42%	3.960.955,34	21,66%	4.819.006,28	14,77%	5.530.627,94
CUSTOS DE REVENDA E DE PRODUÇÃO	-424.611,14	55,12%	-658.664,11	44,05%	-948.775,88	30,80%	1.240.967,90	19,97%	-
CUSTO DE EVENTOS	0,00		-658.664,11	44,05%	-948.775,88	30,80%	1.240.967,90	19,97%	-
DESPESAS OPERACIONAIS	1.600.140,07	24,76%	1.996.406,07	24,36%	2.482.705,99	14,46%	2.841.767,36	12,53%	3.197.932,49
DESPESAS COM PESSOAL	418.717,30	26,87%	531.230,69	9,82%	583.377,16	22,79%	716.349,24	14,97%	823.600,30
DESPESAS GERAIS	807.790,72	32,00%	1.066.262,60	32,85%	1.416.534,65	14,61%	1.623.452,97	12,88%	1.832.515,69
DESPESAS COM OBRAS	609,00	0,00%	609,00	0,00%	3.466,00	0,00%	5.482,20	0,00%	31.103,35
DESPESAS FINANCEIRAS	22.632,24	59,50%	36.098,22	33,91%	48.340,07	33,89%	64.721,98	21,47%	78.615,55
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES	350.390,81	3,37%	362.205,56	18,99%	430.988,11	0,18%	431.760,97	0,08%	432.097,60
LUCRO OPERACIONAL LÍQUIDO	336.967,81	13,39%	382.094,14	38,57%	529.473,47	39,06%	736.271,02	14,62%	843.885,37
LUCRO CLÍQUIDO DO PERÍODO	336.967,81	13,39%	382.094,14	38,57%	529.473,47	39,06%	736.271,02	14,62%	843.885,37



4. DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA

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

Para fins do DFC, não é apenas englobada a movimentação da conta caixa (número em espécie em poder da empresa) e, da Conta Bancos C/ Movimentos (numerário depositado em conta bancária), pois considera o movimento dos equivalentes de Caixa. Equivalentes de Caixa são aplicações financeiras de alta liquidez, com vencimento em prazo superior a 90 dias. Portanto, o fluxo de caixa envolve as contas classificadas no grupo das Disponibilidades do Ativo Circulante, que consta no Balanço Patrimonial.



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

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

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

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

Segue abaixo a planilha do fluxo de caixa do mês de janeiro a agosto do ano de 2019:



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



16

DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA								
GARDEN PARTY EVENTOS LTDA	jan/19	fev/19	mar/19	abr/19	mai/19	jun/19	jul/19	ago/19
Entrada	670.035,09	489.743,51	458.187,10	492.278,67	564.863,48	791.896,59	813.593,71	666.817,16
Recebimento Clientes Banco Itaú	670.035,09	489.743,51	458.187,10	492.278,67	564.863,48	791.896,59	784.261,00	666.817,16
Recebimento Caixinha							29.332,71	
Recebimento de Clientes SPL								
Outras Receitas Eventuais								
Investidores 360								
Adiantamento - Reveillon								
Recebimento - Cartão de crédito								
Empréstimos Obtidos								
(-) Estorno de Clientes								
Rendimento de Aplicação Financeira								
Antecipação de Clientes - Desconto Duplicatas								
(+) Transferências								
(-) Tributos								
(+/-) Bloqueio/Desbloqueio Judicial								
Resgate de Aplicação Financeira								
Saída	630.706,00	432.640,00	369.271,00	414.208,00	608.605,00	711.613,00	690.063,00	541.833,00
Custos Eventos em Carteira	445.401,00	127.854,00	171.907,00	186.448,00	359.698,00	343.481,00	388.963,00	277.269,00
Equipe CLT	70.668,00	157.589,00	65.254,00	67.228,00	75.541,00	103.305,00	127.162,00	111.909,00
Prestadores de Serviços	39.430,00	46.997,00	74.505,00	78.014,00	126.225,00	207.827,00	63.200,00	41.118,00
Despesas Administrativas	67.238,00	97.682,00	53.816,00	78.884,00	46.873,00	51.313,00	103.327,00	102.152,00
Despesas Comerciais	7.450,00							
Despesa Manutenção/Obra								
Investimentos/Imobilizado								

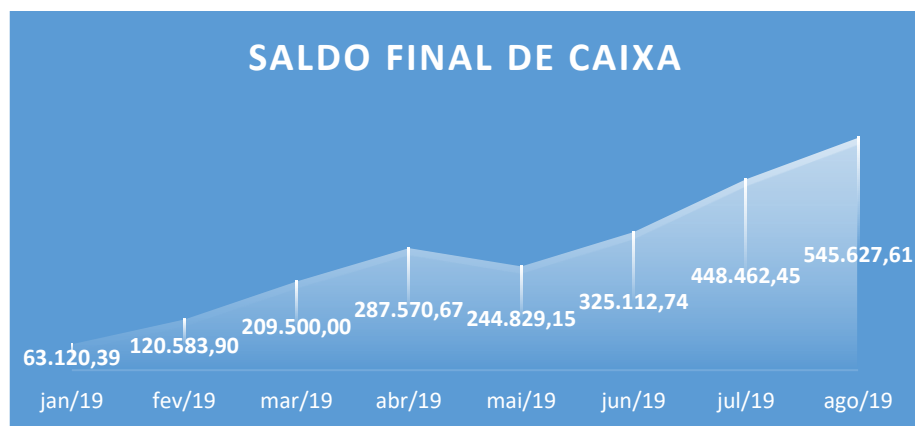


Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

17

Transferências								
Outras Despesas	519,00	2.518,00	3.789,00	3.634,00	268,00	5687,00	7.411,00	9.385,00
Financeiro								
Despesa Financeira								
Geração Operacional de Caixa (EBTIDA)	39.329,09	57.103,51	88.916,10	78.070,67	-43.741,52	80.283,59	123.530,71	124.984,16
Saldo Acumulado Final	63.120,39	120.583,90	209.500,00	287.570,67	244.829,15	325.112,74	448.462,45	545.627,61
CONSOLIDAÇÃO DO SALDO DO FLUXO DE CAIXA							29.332,21	13.118,68
CAIXA	12.833,52	9.297,84	5.089,41	8.486,60	7.423,77	60.625,54	206,22	10
BANCO ITAÚ 75750-1	8.536,66	405,24	7.310,31	12.777,03	42,61	33.127,26	1.865,42	422,52
CONTA SPL/GARDEN	427,37	427,37	427,37	427,37	427,37	427,37	427,37	427,37
CONTA CORRENTE INTER/GARDEN								
CONTA CORRENTE VOULEZ VOUS / GARDEN	41.322,84	110.453,45	196.672,91	265.879,67	236.935,40	230.932,57	416.631,23	531.649,04
SALDO TOTAL	63.120,39	120.583,90	209.500,00	287.570,67	244.829,15	325.112,74	448.462,45	545.627,61



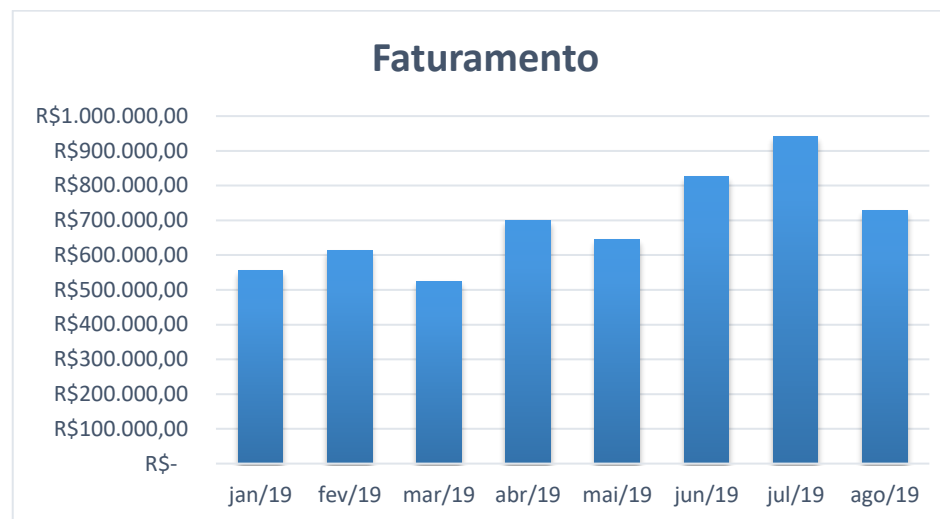


5. DA ANÁLISE DO FATURAMENTO

O objetivo desta análise, é verificar o rendimento líquido da receita da sociedade em Recuperação, considerando deduções da receita, demonstrando assim a capacidade financeira no desempenho pleno das atividades econômicas.

Segue abaixo a gráfico que descreve o faturamento dos meses de janeiro a junho do ano de 2019:

FATURAMENTO		
Mês	Valor	
jan/19	R\$	554.354,35
fev/19	R\$	612.712,62
mar/19	R\$	525.457,22
abr/19	R\$	699.259,75
mai/19	R\$	645.071,84
jun/19	R\$	825.759,91
jul/19	R\$	942.212,58
ago/19	R\$	729.431,76



6. CONCLUSÃO:

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, fluxo de caixa e folha de pagamento.

Analisando o período objeto do presente relatório, é possível constatar, que a Recuperanda apresenta de maneira consolidada, a retomada de sua capacidade financeira, o que é demonstrado pelo aumento constante no seu faturamento e, principalmente, na disponibilidade do seu fluxo de caixa.



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



20

Com efeito, a Recuperanda apresenta um aumento crescente e relevante, na disponibilidade do seu fluxo de caixa, que poderá ser utilizado para pagamento dos seus credores, nos moldes de seu plano de recuperação judicial.

Entretanto, é determinante e imprescindível o equacionamento da dívida mantida pela Recuperanda, com o objetivo de apresentar total soerguimento financeiro, isto porque, o seu passivo ainda é maior que sua capacidade financeira, fazendo com que o seu endividamento não diminua e os índices de liquidez corrente, apurados mensalmente, estejam ainda longe do ideal.

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, o Administrador 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.

É o relatório.

Rio de Janeiro, 9 de outubro de 2019.

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