

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

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

PROCESSO Nº 0224441-63.2017.8.19.0001

OUTUBRO DO ANO DE 2020

ÍNDICE

1.	SÍNTESE.....	4
2.	ANÁLISE DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS.....	5
2.1.	DO ATIVO.....	5/6
2.2.	DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO.....	7/8
2.3.	DA ANÁLISE DE LIQUIDEZ FINANCEIRA.....	9/10
2.4.	ANÁLISE DO ENDIVIDAMENTO.....	11/12
3.	DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADO.....	13/14
4.	DA ANÁLISE DO FLUXO DE CAIXA.....	15
5.	DA ANÁLISE DO FATURAMENTO.....	16
6.	DA FOLHA DE PAGAMENTO.....	17/18

7. CONCLUSÃO.....19/20

8. ANEXOS

8.1. DOCUMENTOS GARDEN 09/2020 - CORRIGIDO

8.2. DOCUMENTOS GARDEN 10/2020

8.3. DOCUMENTOS CAPEJOLE 10/2020

8.4. DOCUMENTOS MTC 10/2020

8.5. DOCUMENTOS VOULEZ 10/2020

8.6. DOCUMENTOS GP SERVIÇOS 10/2020

1. SÍNTESE

Inicialmente, esta Administradora Judicial informa que o presente relatório de atividades compreende o mês de outubro do ano de 2020, das sociedades **GARDEN PARTY EVENTOS LTDA.**, CAPEJOLE EMPREENDIMENTOS IMOBILIÁRIOS LTDA., MTC – COMÉRCIO E ADMINISTRAÇÃO LTDA., VOULEZ – VOUS COMÉRCIO DE ALIMENTOS LTDA. e GP SERVIÇOS FINANCEIROS LTDA.

Nossa análise foi baseada nas informações individualizadas, disponibilizadas pelas Recuperandas, sem qualquer juízo de auditoria ou testes substantivos, com a finalidade de validar ou provar a autenticidade dos números contábeis e financeiros preliminares, os quais poderão sofrer alterações. As observações sobre os saldos contábeis, percentuais e gráficos que contribuem para melhor análises e conclusões dos leitores deste relatório, estão ilustradas nas próximas páginas.

2. ANÁLISE DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

2.1. DO ATIVO

Variação ocorrida no período em análise da conta **Aplicação Financeira de Renda Fixa** foi de 99,69% negativa.

Conta Corrente/Transferências serve para movimentação entre as empresas do grupo, como informado pela contabilidade das Recuperandas, no entanto, notamos que as variações de saldos para a rubrica não vem sendo registradas nos demonstrativos disponibilizados para essa Administração Judicial.

A conta **Clientes** com o saldo R\$ 3.156.728,00 refere-se a valores provisionados pelo total dos contratos, serviços vendidos para festas/eventos futuros, e seus respectivos pagamentos (diversos CPFs envolvidos, entre 150 e 850 formandos) são realizados em pequenas parcelas individuais, até a data da prestação dos serviços.

A Recuperanda informou que o saldo da conta **Crédito com Empresas e Pessoas Ligadas** é fruto de trabalho das contabilidades pretéritas, sem documentação hábil que suporte análise recente dos valores registrados, e sem expectativas e realização. Ainda assim, houve um aumento considerável de 159 mil no período.

Por derradeiro, segue abaixo a planilha do ativo:

GARDEN PARTY EVENTOS					Em reais
BALANÇO PATRIMONIAL	ago/20	Var %	set/20	Var %	out/20
TOTAL DO ATIVO	6.361.637	4%	6.620.241	-4%	6.368.660
CIRCULANTE	4.089.983	6%	4.348.588	-9%	3.938.007
Caixa	7.925	78%	14.113	5%	14.799
Bancos Conta Movimento	10	-437%	(34)	-130%	10
Aplicações Financeiras de Renda Fixa	53.760	94%	104.062	-100%	322
Clientes	3.045.735	7%	3.248.165	-3%	3.156.728
Bloqueio Judicial	31.118	0%	31.118	37%	42.533
Adiantamentos	331.322	1%	336.022	1%	338.975
Conta Corrente / Transferências	323.635	-2%	318.635	-73%	87.335
Tritutos a Compensar	-		26	0%	26
Despesas Antecipadas	296.479	0%	296.479	0%	297.279
NÃO CIRCULANTE	2.271.654	0%	2.271.654	7%	2.430.654
Realizável a Longo Prazo	203.000		203.000		362.000
Crédito com Empresas e Pessoas Ligadas	203.000		203.000		362.000
Imobilizado	1.860.702		1.860.702		1.860.702
Móveis e Utensílios	336.245		336.245		336.245
Instalações	222.822		222.822		222.822
Máquinas e Equipamentos	979.552		979.552		979.552
Veículos	106.220		106.220		106.220
Benfeitorias em Bens de Terceiros	2.505.072		2.505.072		2.505.072
Depreciações	(2.289.209)		(2.289.209)		(2.289.209)
Intangível	207.952		207.952		207.952
Bens Incorpóreos	207.952		207.952		207.952

Fonte: Demonstrativos enviados pela Recuperanda.

2.2. DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

A conta **Eventos a Realizar** estava registrada de forma errônea, apresentando um saldo negativo. O demonstrativo de setembro de 2020 foi corrigido e reapresentado, para fins comparativos, no relatório atual.

Conta Corrente do passivo não circulante, possui valores atribuídos a erros de escriturações contábeis, das antigas contabilidades das Recuperandas. A expectativa da atual contabilidade é a realização dos saldos provisionando, com os deságios futuros, e sanear totalmente as escriturações contábeis.

Investimentos 360º trata de Mútuo Financeiro contratado com Pessoa Física. Já a rubrica **Tributos** com saldo superior a R\$ 5 milhões no passivo não circulante, refere-se a tributos não pagos. Por meio do Plano de Recuperação Judicial, buscam-se alternativas de parcelamento especial para a quitação.

Pelo exposto, segue em anexo a planilha do passivo:

GARDEN PARTY EVENTOS			Em reais		
BALANÇO PATRIMONIAL	ago/20	Var %	set/20	Var %	out/20
TOTAL DO PASSIVO	6.361.637	4%	6.620.241	-4%	6.368.660
CIRCULANTE	12.587.897	14%	14.359.260	3%	14.753.022
Fornecedores	318.604	0%	318.604	-5%	303.311
Empréstimos Bancários	2.857.320	0%	2.857.320	0%	2.857.320
Obrigações Trabalhistas	3.906.810	1%	3.934.514	0%	3.917.959
Tributos a Recolher	5.457.624	1%	5.530.411	1%	5.594.180
Empréstimos e Financiamentos	865.490	0%	865.140	0%	865.140
Eventos a Realizar	(967.951)	-173%	703.271	51%	1.065.112
Investimentos 360o	150.000	0%	150.000	0%	150.000
NÃO CIRCULANTE	14.356.319	-10%	12.852.607	-4%	12.374.748
Conta Corrente	6.244.980	0%	6.244.980	0%	6.244.980
Tributos	5.218.373	0%	5.218.373	0%	5.218.373
Eventos Futuros a Realizar	2.892.966	-52%	1.389.254	-34%	911.395
Receitas Antecipadas	2.892.966	-52%	1.389.254	-34%	911.395
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	(20.582.579)	0%	(20.591.626)	1%	(20.759.110)
Capital Subscrito	10.000	0%	10.000	0%	10.000
Prejuízos Acumulados Exerc. anterior	(20.425.734)	0%	(20.425.734)	1%	(20.558.561)
Prejuízos Exerc. corrente	(166.846)	5%	(175.892)	20%	(210.548)

Fonte: Demonstrativos enviados pela Recuperanda.

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 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, etc.), para pagar suas dívidas circulantes (fornecedores, contas a pagar, 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 desta 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.

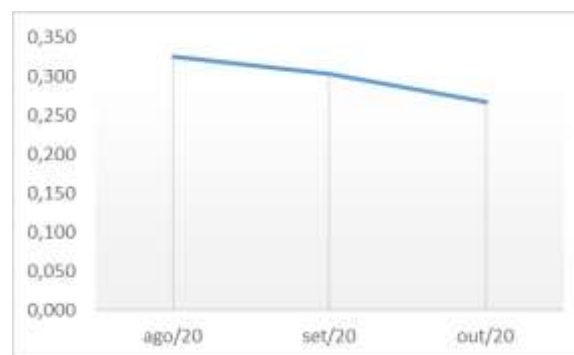
Desta forma, apresentamos resumidamente, a planilha do ativo e passivo circulantes e valores que compõem o referido índice, além de um gráfico que demonstra a evolução da liquidez corrente da sociedade empresária em Recuperação Judicial, de acordo com o que segue abaixo:

Observa-se que o índice de liquidez corrente apresenta um declive, de forma que chegou a 0,267 representando uma pequena involução na sua capacidade de pagamento de dívidas.

Em reais

GARDEN PARTY EVENTOS	ago/20	set/20	out/20
ATIVO CIRCULANTE	4.089.983	4.348.588	3.938.007
PASSIVO CIRCULANTE	12.587.897	14.359.260	14.753.022
Índice de Liquidez Corrente	0,325	0,303	0,267

Fonte: Relatórios enviados pela Recuperanda.



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.

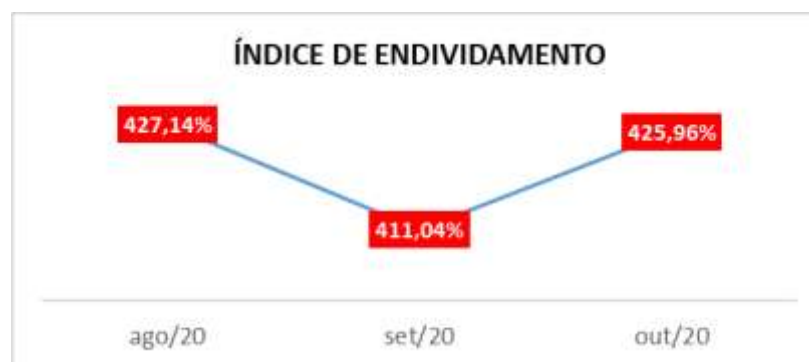
Diante deste cenário, passamos a apresentar a planilha descritiva, assim como gráfico de evolução do índice de endividamento, referente a sociedade empresária em Recuperação Judicial.

O endividamento geral da Recuperada em relação aos ativos, voltou a apresentar um aumento no período, chegando a 425,96%.

Em reais

GARDEN PARTY EVENTOS	ago/20	set/20	out/20
PASSIVO CIRCULANTE + NÃO CIRCULANTE	26.944.216	27.211.867	27.127.770
TOTAL DO ATIVO	6.308.053	6.620.241	6.368.660
Índice de Endividamento	427,14%	411,04%	425,96%

Fonte: Relatórios enviados pela Recuperanda.



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 cotistas da sociedade empresária.

Este relatório, buscou apontar em porcentagem a evolução dos lançamentos que compõe as Demonstrações de Resultado. Em virtude, de servirem como baliza, para a reestruturação financeira da sociedade empresária em Recuperação Judicial.

A Recuperando apresentou uma evolução na **Venda de Serviços** no mês de outubro de 2020. Destacamos a **Receita Operacional Bruta** com R\$ 270.994 cerca de 13% de crescimento, comparado com os R\$ 239.920 do período imediatamente anterior.

Os grupos de contas **Pessoal** e **Despesas Gerais** cresceram mais em relação ao faturamento. Importante esclarecer que parte da receita dos eventos realizados no mês já tinham sido pagas, justificando o valor alto das despesas em relação a receita.

GARDEN PARTY EVENTOS					Em reais
DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADO	ago/20	Var %	set/20	Var %	set/20
Venda de Serviços	246.450	-3%	239.920	13%	270.994
Receita Operacional Bruta	246.450	-3%	239.920	13%	270.994
Impostos sobre Serviços	(58.286)	-6%	(54.596)	17%	(64.090)
Devoluções e Cancelamentos	(3.581)		-		-
Receita Líquida de Vendas	184.584	0%	185.324	12%	206.904
Custos de Eventos	(24.259)	70%	(47.418)	145%	(59.320)
Lucro Bruto	160.324	-14%	137.906	7%	147.585
Despesas Operacionais	(108.826)	29%	(140.632)	27%	(178.937)
Pessoal	(43.635)	37%	(59.699)	41%	(84.352)
Gerais	(64.457)	-3%	(62.742)	46%	(91.792)
Obras	(524)		-		(2.793)
Impostos, Taxas e Contribuições	(210)		(18.190)		-
Prejuízo antes do resultado financeiro	51.498	-105%	(2.726)	1050%	(31.353)
Resultado financeiro líquido	(7.712)	-19%	(6.276)	-47%	(3.304)
Receitas Financeiras	1		-		-
Despesas Financeiras	(7.713)	-19%	(6.276)	-47%	(3.304)
Prejuízo antes dos impostos	43.787	-121%	(9.003)	285%	(34.657)
Prejuízo do Período	43.787	-121%	(9.003)	285%	(34.657)

Fonte: Demonstrativos enviados pela Recuperanda.

4. DA ANÁLISE DO FLUXO DE CAIXA

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

GARDEN PARTY EVENTOS						
FLUXO DE CAIXA GERENCIAL	ago/20	Var %	set/20	Var %	out/20	Total Somado
ENTRADA	289.040	-46%	154.771	108%	321.392	2.992.830
Recebimento Clientes Banco Itaú	289.040	-46%	154.771	108%	321.392	2.992.830
SAÍDA	191.855	7%	206.244	92%	396.531	3.076.301
Custos Eventos em Carteira	44.025	75%	77.156	84%	141.700	1.166.853
Equipe CLT	40.275	-49%	20.547	293%	80.718	648.604
Prestadores de Serviços	53.077	-32%	36.250	172%	98.434	585.348
Despesas Administrativas	48.751	24%	60.371	12%	67.854	479.589
Investimentos/Imobilizado	5.727	45%	8.299	-31%	5.727	127.183
Outras Despesas	-	-	3.621	-42%	2.098	68.724
GERAÇÃO OPERACIONAL DE CAIXA (EBTIDA)	97.185		(51.473)		(75.139)	(83.471)
SALDO ACUMULADO FINAL	266.624,44		215.151,44		140.012,21	1.662.593,05
Conciliação do Saldo do Fluxo de Caixa	7.925	78%	14.123	5%	14.799	-
Caixa	1.823	220%	5.832	35%	7.853	-
Banco Itaú 75750-1	14.664	-98%	332	138%	790	-
Conta Corrente Voulez Vous/Garden	244.633	-19%	197.284	-40%	118.990	-
Saldo Total	269.044	-19%	217.571	-35%	142.432	-

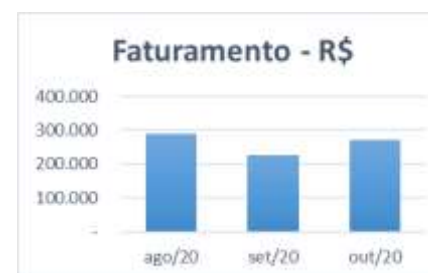
Fonte: Demonstrativos enviados pela Recuperanda.

5. DA ANÁLISE DO FATURAMENTO

O objetivo desta análise, é verificar o rendimento da sociedade em Recuperação, demonstrando assim a capacidade financeira no desempenho pleno da sua atividade econômica.

FATURAMENTO	
Mês/Ano	Valor do Faturamento - R\$
ago/20	289.040
set/20	225.620
out/20	270.994

Fonte: Relatórios enviados pela Recuperanda.



6. DA FOLHA DE PAGAMENTO

O objeto desta análise, é a verificação da quantidade de funcionários mantidos pela Recuperanda, assim como o custo bruto da manutenção dos mesmos, durante o período objeto de análise.

Com a pandemia, houve uma paralização das atividades operacionais, ocasionando o desligamento de 10 (dez) funcionários, ainda no mês em maio de 2020.

Com isso, segue abaixo gráfico que descreve a quantidade de funcionários e o custo mensal com a manutenção da folha de pagamento:

FOLHA DE PAGAMENTO		
Competência	Número de Empregados	Valor Total da Folha - R\$
ago/20	15	27.526
set/20	15	33.836
out/20	15	34.931

Fonte: Relatórios enviados pela Recuperanda.



7. CONCLUSÃO

Por fim, esta Administradora Judicial informa que o presente relatório de atividades compreendeu o mês de outubro do ano de 2020, das sociedades **GARDEN PARTY EVENTOS LTDA.**, CAPEJOLE EMPREENDIMENTOS IMOBILIÁRIOS LTDA., MTC – COMÉRCIO E ADMINISTRAÇÃO LTDA., VOULEZ – VOUS COMÉRCIO DE ALIMENTOS LTDA. e GP SERVIÇOS FINANCEIROS LTDA.

Frise-se que o relatório até aqui apresentado foi elaborado, única e exclusivamente, com base nos demonstrativos e demonstrativos unilaterais apresentados individualmente, pelas Recuperandas, e não tem como finalidade expressar opinião sobre a legitimidade dos saldos, lançamentos contábeis ou quaisquer outras informações financeiras ou não financeiras que foram parte deste relatório.

Tais informações, tanto quantitativas quanto qualitativas, não foram objeto de exame independente nem qualquer procedimento de auditoria por parte da Administradora Judicial, portanto, não há como garantir ou afirmar a necessidade de correção, precisão ou ainda, que as informações disponíveis fornecidas estejam completas e apresentem todos os dados relevantes.

Importante também destacar que no presente RMA, são analisados números preliminares, os quais estão sendo objeto de observação, e poderão sofrer alterações.

Assim, diante de todo o exposto, é certo que, em que pese o cenário atual de grave recessão da economia e pandemia, esta Administradora Judicial acompanhará todas as medidas que serão tomadas pelas Recuperandas, através de medição de liquidez financeira, demonstrativos de resultados e etc., aferindo se sua evolução ou involução, acompanham oscilação gradativa.

É o relatório.

Rio de Janeiro, 27 de janeiro de 2021.

CARLOS MAGNO & MEDEIROS SOCIEDADE DE ADVOGADOS

Raphael da Silva Ferrarezi
CRC RJ 099030/O-5