Relatório Mensal de Atividades

GRUPO PAKERA

SOCIEDADES EMPRESÁRIAS EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

PROCESSO

Nº **0009466-67.2016.8.19.0029**

1ª VARA CÍVEL DA COMARCA DE MAGÉ - RJ

CARLOS MAGNO & MEDEIROS

ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL

MAIO
JUNHO E JULHO

2022

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
16348
Cartório Cível Especializado
TJRJ MAG CV01 [illegible] VIRTUAL

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
16349
Carimbado Eletronicamente

ÍNDICE

03 | SÍNTESE

• Constatação de Funcionamento • Andamento Processual • Estrutura Societária

07 | ANÁLISE DOS DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

• Demonstrações Combinadas • Ativos • Passivos e Patrimônio Líquido Individualizados
• Índices de Liquidez • Endividamento Geral

28 | ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO

33 | ANÁLISE DO FATURAMENTO

35 | CONCLUSÃO

• Considerações Finais • Informações Solicitadas

36 | ANEXOS

• Demonstrativos Mensais Individualizados • QGC Atualizado • Laudo PRJ
• Questionamentos Anteriores

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
16350
Carimbado Eletronicamente

SÍNTESE

Inicialmente, este Administrador Judicial informa que o **28º relatório mensal de atividades "RMA" compreende os meses de maio, junho e julho de 2022**, meses esses disponibilizados ao AJ somente em setembro de 2022, sendo as informações relativas aos exercícios sociais encerrados de 2020 e 2021, e meses anteriores do corrente ano, apresentadas apenas como bases comparativas das sociedades empresárias em Recuperação Judicial: EMPRESA DE MINERAÇÃO ÁGUAS DE SANT'ANNA LTDA.; ATLÂNTICA INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE ÁGUAS MINERAIS LTDA.; PAN-RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA.; MC LOCAÇÃO DE BENS MÓVEIS LTDA.; TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS LTDA.; e MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA. ME.

A história do Grupo Pakera teve início no ano de 1983, momento em que começou a trajetória no ramo de comércio de refrigerantes, na região metropolitana do Rio de Janeiro/RJ. Após o primeiro ano de atividades, criou-se a marca Pakera de refrigerantes, de modo que sugiram os primeiros produtos, com a fabricação de refrigerantes que eram embalados em garrafas de vidro de 600ml (também utilizadas por cervejarias), nos sabores de guaraná, laranja, uva e limão, para comercialização ao pequeno varejo. As atividades seguiram crescentes, com intenso e constante aumento no volume de vendas e, com o passar do tempo, já em meados da década de 90 e atenta às mudanças de mercado, o grupo passou a produzir as embalagens PET (Politereftalato de Eileno – polímero termoplástico). Nessa fase, as empresas já atingiam um público maior e a demanda de produção cresceu rapidamente, com a conquista de novos clientes, já abrangendo todo o Estado do Rio de Janeiro.

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
16351
Carimbado Eletronicamente

Além disso, no ano de 1999 foi realizada a descoberta de uma nascente de água mineral no imóvel adquirido, motivo pelo qual houve o início do envase de água para comercialização, que, além da produção de refrigerantes, também tem como objeto a industrialização de sucos, refrescos e energéticos. Diante dessa estrutura societária e funcional, é importante ressaltar que, nestes 33 (trinta e três) anos de existência, o grupo possui vendas em praticamente todo o Estado do Rio de Janeiro.

Cumpre esclarecer, que as Recuperandas constituem grupo econômico, na medida em que concentram em comunhão toda administração e gestão de suas operações, e, também, controle societário reunido em sócios comuns, dado que estas pessoas jurídicas exercem suas atividades sob a mesma unidade gerencial, laboral e patrimonial. Sendo, o principal estabelecimento do Grupo Pakera está localizado nesta Comarca de Magé, pois toda a estrutura financeira e operacional é administrada de tal localidade. Vale dizer, que tal estabelecimento realiza a integralidade dos pagamentos relativos ao grupo, bem como todo o controle financeiro (contas a pagar e a receber) de todas as empresas. Impede salientar que a crise financeira e as dívidas que justificam a presente ação são comuns e afetam diretamente todo o grupo, de maneira que a eventual inadimplência de qualquer uma delas trará consequências patrimoniais diretas sobre as outras. [1]

Na condição de Administrador Judicial, destacamos que nossas análises foram baseadas nas informações 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.

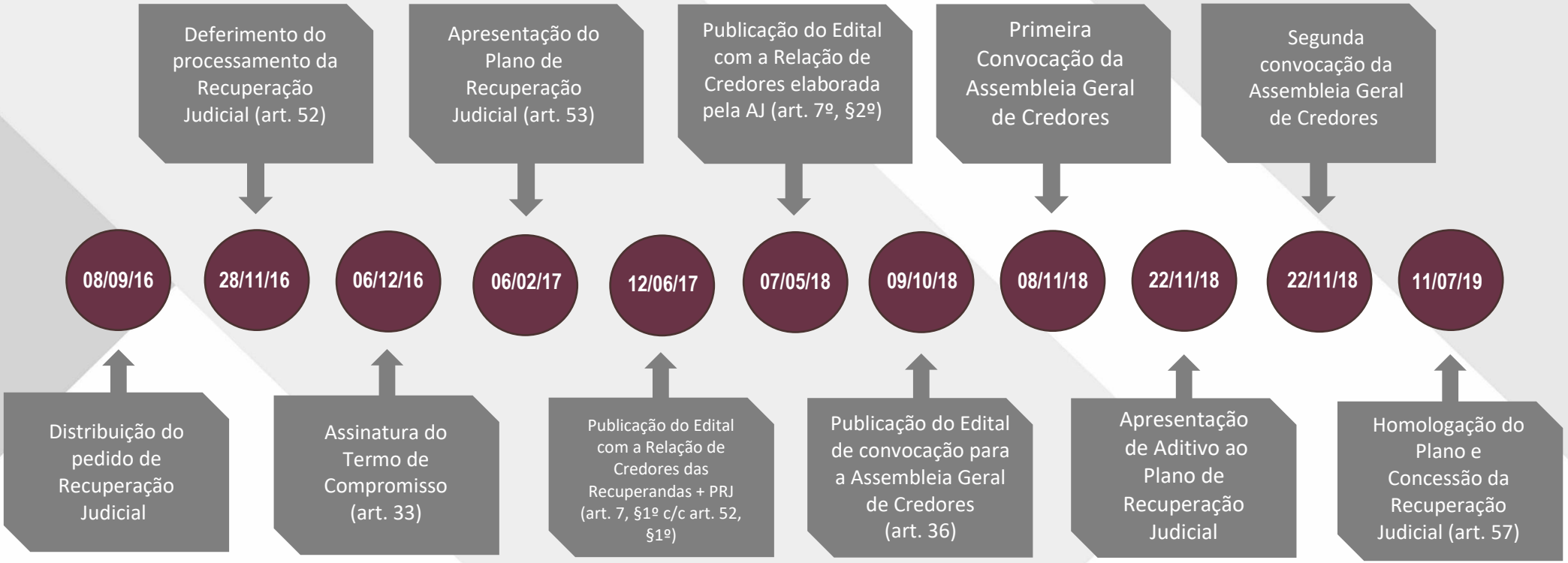
Constatação de Funcionamento

Realizamos contatos telefônicos, trocas de e-mail e tentativas de diligências virtuais como busca a endereços eletrônicos, sem sucesso, nos levando a **não conclusão** sobre a plena operação do Grupo Pakera.

[1] Laudo Econômico fls. 1046/1049

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
16352
Carimbado Eletronicamente

Andamento Processual



Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
16353
Carimbado Eletronicamente

Estrutura Societária

O quadro societário do Grupo Pakera é composto pelas empresas: **EMPRESA DE MINERAÇÃO ÁGUAS DE SANT'ANNA** inscrita no CNPJ sob o nº 04.574.135/0001-11 e Filial CNPJ sob o nº 04.574.135/0002-00 no município de Magé-RJ; **ATLÂNTICA INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE ÁGUAS MINERAIS** inscrita no CNPJ sob o nº 13.708.133/0001-69 e Filial CNPJ sob o nº 13.708.133/0002-40 no município de Magé-RJ; **PAN-RIO COMERCIAL DE BEBIDAS** inscrita no CNPJ sob o nº 10.711.787/0001-53; **MC LOCAÇÃO DE BENS MÓVEIS** inscrita no CNPJ sob o nº 11.354.688/0001-24; **TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS** (FERREIRA RODRIGUES GESTÃO EMPRESARIAL E PARTICIPAÇÕES EIRELI) inscrita no CNPJ sob o nº 02.854.551/0001-48; e **MR LOCADORA DE VEÍCULOS** inscrita no CNPJ sob o nº 10.309.906/0001-46 todas com o sócio administrador em comum, Cláudio Ferreira Rodrigues. [2]

[2] PRJ fls. 1003/1004

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
16354
Carimbado Eletronicamente

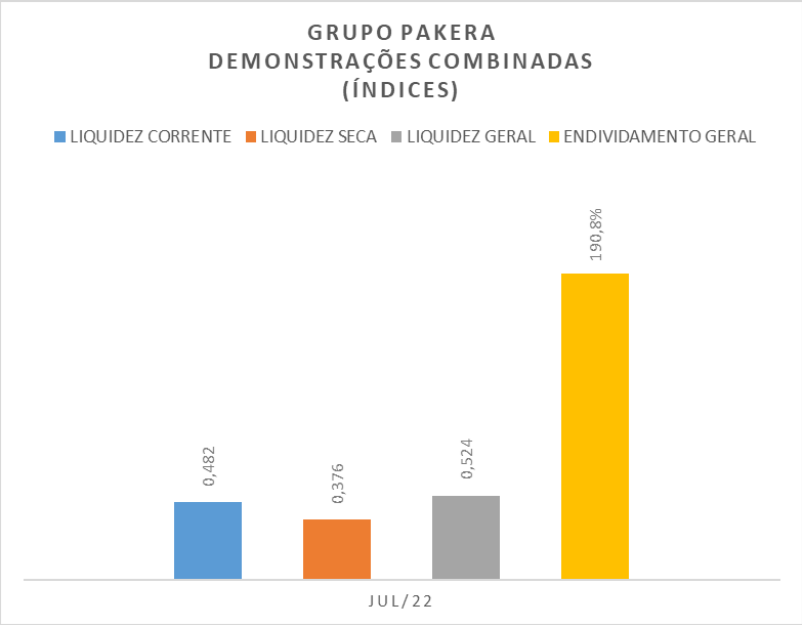
ANÁLISE DOS DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

Demonstrações Combinadas

Na sequência, apresentamos os balanços patrimoniais individuais de cada uma das 6 (seis) sociedades em Recuperação Judicial, que contemplam o conjunto de dados que originaram o Balanço Patrimonial Combinado apresentado e analisado.

As informações e análises técnicas das empresas que compõem o **Grupo Pakera** são reportadas de maneira combinada, tendo em vista a consolidação substancial, procedimento contábil que combina as informações contábeis de várias empresas em uma mesma demonstração, eliminando as operações eventualmente realizadas entre elas. As demonstrações combinadas, regidas pela NBC TG 44, representam um único conjunto de demonstrações contábeis de entidades que estão sob controle comum.

Conforme já exposto, não foi possível identificarmos transações classificadas como *intercompanies* entre as Recuperandas, assim, não eliminamos os saldos.



Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
16355
Documento assinado digitalmente

GRUPO PAKERA
BALANÇO PATRIMONIAL (Em Reais)
jul/22

R$	ÁGUAS DE SANT`ANNA	ATLÂNTICA ÁGUAS MINERAIS	PANRIO COM. DE BEBIDAS	MC LOCAÇÃO	TOMTER RJ	MR LOCADORA	Ajustes	Total das Demonstrações Combinadas	AV
ATIVO CIRCULANTE	**59.401.533**	**66.688.255**	**47.034.113**	**1.759.038**	**730.920**	**2.012.784**	**-**	**177.626.642**	**76%**
Disponíveis	122.835	22.051	2.180.468	3.234	20.289	33.532	-	2.382.408	1%
Estoques	23.437.028	11.979.970	684.062	-	-	-	-	36.101.060	15%
Clientes	27.467.554	32.846.009	8.376.076	1.385.170	673.230	1.615.456	-	72.363.495	31%
Créditos Tributários	5.575.347	-	-	-	-	-	-	5.575.347	2%
Despesas Diferidas	2.798.769	-	-	-	-	-	-	2.798.769	1%
Impostos a Recuperar	-	11.080.290	8.300.039	5.714	31	12.942	-	19.399.016	8%
Outros Adiantamentos / Outros Créditos	-	10.685.422	26.554.450	250.000	32.360	-	-	37.522.232	16%
Bloqueio Judicial	-	-	-	2.211	-	-	-	2.211	0%
Adiantamento a Fornecedor / Diversos / Clientes	-	74.513	939.018	112.709	5.010	350.855	-	1.482.105	1%
NÃO CIRCULANTE Realizável a Longo Prazo	**31.150.374**	**214.658**	**1.296.586**	**10.544.458**	**10.615.543**	**3.009.711**	**-**	**56.831.330**	**24%**
Créditos - Direitos Realizáveis a LP	9.495.775	-	-	-	-	-	-	9.495.775	4%
Investimentos	284.986	3.949	29.700	70.000	-	211.357	-	599.992	0%
Imobilizado	21.369.612	210.709	1.266.886	10.474.458	10.615.543	2.798.354	-	46.735.562	20%
TOTAL DO ATIVO	**90.551.906**	**66.902.913**	**48.330.698**	**12.303.496**	**11.346.463**	**5.022.495**	**-**	**234.457.971**	**100%**
PASSIVO CIRCULANTE Obrigações a Curto Prazo	**175.945.103**	**57.613.344**	**130.756.646**	**509.877**	**1.220.608**	**2.784.622**	**-**	**368.830.199**	**82%**
Bancos c/ Especial	204.291	14.158	-	-	1.290	5.653	-	225.391	0%
Fornecedores	12.949.184	9.477.675	17.518.901	-	5.908	5.230	-	39.956.898	9%
Empréstimos e Financiamentos	-	-	24.374.122	-	-	-	-	24.374.122	5%
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	40.839.746	3.998.273	9.826.672	-	24.843	1.051	-	54.690.586	12%
Salários	829.441	330.501	224.176	-	-	-	-	1.384.118	0%
Obrigações Tributárias	109.163.551	33.035.006	74.683.524	412.966	797.314	2.286.914	-	220.379.275	49%
Impostos Retidos a Pagar	1.117.818	253.749	3.651.255	-	-	-	-	5.022.822	1%
Outras Contas a Pagar	10.841.071	10.503.982	477.997	9.767	77.360	485.774	-	22.395.950	5%
Provisões a Pagar	-	-	-	-	259.049	-	-	259.049	0%
Recebimento Antecipado	-	-	-	87.144	54.844	-	-	141.988	0%
NÃO CIRCULANTE Exigível a Longo Prazo	**31.339.361**	**3.679.109**	**30.009.145**	**5.517.682**	**6.647.602**	**1.432.537**	**-**	**78.625.435**	**18%**
Fornecedores RJ	14.260.244	3.562.879	10.414.113	-	1.744	2.929	-	28.241.909	6%
Empréstimos e Financiamentos RJ	113.824	1.063	18.564.032	54.981	6.645.858	58.551	-	25.438.308	6%
Trabalhista RJ	6.397.383	115.167	778.897	-	-	1.172	-	7.292.619	2%
Outras Obrigações a Longo Prazo	-	-	-	4.273.310	-	-	-	4.273.310	1%
Parcelamento de Impostos / Contribuições	10.567.910	-	252.103	1.189.391	-	1.369.885	-	13.379.289	3%
TOTAL DO PASSIVO	**207.284.464**	**61.292.453**	**160.765.791**	**6.027.559**	**7.868.209**	**4.217.158**	**-**	**447.455.634**	**100%**
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	**(116.732.558)**	**5.610.460**	**(112.435.092)**	**6.275.937**	**3.478.254**	**805.337**	**-**	**(212.997.663)**	**-48%**
Capital Realizado	300.000	100.000	6.000.000	20.000	20.000	30.000	-	6.470.000	1%
Resultados Acumulados	(115.674.900)	6.743.912	(117.670.136)	6.255.937	3.458.747	780.997	-	(216.105.445)	-48%
Resultado do Exercício	(1.357.658) -	1.233.452	(764.956)	-	(493)	(5.660)	-	(3.362.218)	-1%
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	**90.551.906**	**66.902.913**	**48.330.698**	**12.303.496**	**11.346.463**	**5.022.495**	**-**	**234.457.971**	

Fonte: Balanços patrimoniais mensais individualizados disponibilizados pelas Recuperandas.

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
16356
Carimbado Eletronicamente

Ativos, Passivos e Patrimônio Líquido Individualizados

EMPRESA DE MINERAÇÃO ÁGUAS DE SANT'ANNA

O grupo **Estoques** do ativo circulante, decresceu 15% seu saldo registrado entre os meses de abril e julho de 2022, correspondendo a menos -R$ 4 milhões; e em igual período, **Clientes** incrementou em R$ 1,2 milhão ao saldo contabilizado.

ÁGUAS DE SANT`ANNA BALANÇO PATRIMONIAL (Em Reais)											
R$	dez/20	dez/21	jan/22	fev/22	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22	A.H.	A.V.
ATIVO CIRCULANTE	30.004.767	65.184.321	62.099.839	61.680.973	61.664.429	61.753.364	58.351.989	59.137.976	59.401.533	-4%	66%
Disponíveis	162.278	199.625	178.691	248.519	179.821	136.155	122.255	112.456	122.835	-10%	0%
Estoques	9.951.137	28.273.861	27.200.651	27.413.467	27.232.514	27.447.685	22.052.335	22.108.613	23.437.028	-15%	26%
Clientes	17.725.750	28.529.768	26.531.053	25.861.980	25.725.721	26.193.856	28.197.317	28.926.883	27.467.554	5%	30%
Créditos Tributários	1.492.998	5.382.298	5.390.675	5.358.238	5.727.604	5.176.899	5.181.314	5.191.255	5.575.347	8%	6%
Despesas Diferidas	672.603	2.798.769	2.798.769	2.798.769	2.798.769	2.798.769	2.798.769	2.798.769	2.798.769	0%	3%
NÃO CIRCULANTE Realizável a Longo Prazo	26.185.579	31.150.373	31.150.373	31.150.372	31.150.373	31.150.374	31.150.374	31.150.374	31.150.374	0%	34%
Créditos - Direitos Realizáveis a LP	4.273.310	9.495.775	9.495.775	9.495.775	9.495.775	9.495.775	9.495.775	9.495.775	9.495.775	0%	10%
Investimentos	284.986	284.986	284.986	284.986	284.986	284.986	284.986	284.986	284.986	0%	0%
Imobilizado	21.627.283	21.369.612	21.369.612	21.369.611	21.369.612	21.369.612	21.369.612	21.369.612	21.369.612	0%	24%
TOTAL DO ATIVO	56.190.346	96.334.694	93.250.213	92.831.346	92.814.802	92.903.738	89.502.362	90.288.349	90.551.906	-3%	100%

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
16357
Carimbado Eletronicamente

No passivo circulante, o grupo de **Fornecedores** aumentou seu saldo em R$ 1 milhão no mesmo período; **Obrigações Tributárias** também do circulante, oscilou significativamente seu saldo registrado, aumentando em R$ 3,8 milhões e R$ 109 milhões totais em julho de 2022, e por fim, destaque para o Patrimônio Líquido negativo (passivo a descoberto) de atuais -R$ 116,7 milhões e expressivos **Resultados** (Prejuízos) **Acumulados**, acrescidos somente no presente trimestre, significativos prejuízos de -R$ 7,9 milhões.

ÁGUAS DE SANT`ANNA
BALANÇO PATRIMONIAL (Em Reais)

R$	dez/20	dez/21	jan/22	fev/22	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22	A.H.	A.V.
PASSIVO CIRCULANTE											
Obrigações a Curto Prazo	114.313.227	172.323.487	169.004.727	168.729.253	168.703.125	170.347.792	172.051.343	174.323.888	175.945.103	3%	85%
Bancos c/ Especial	99	204.162	204.162	204.162	204.162	204.162	204.162	203.974	204.291	0%	0%
Fornecedores	122.095	14.093.957	12.393.206	12.003.745	11.695.265	11.881.204	11.979.494	12.049.400	12.949.184	9%	6%
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	35.134.662	41.069.514	40.826.903	40.770.687	40.855.326	40.829.573	40.723.184	40.781.961	40.839.746	0%	20%
Salários	-	263.383	392.600	522.783	626.944	667.585	698.289	718.071	829.441	24%	0%
Obrigações Tributárias	78.192.106	105.138.648	103.635.227	103.665.722	104.074.968	105.270.454	106.947.423	109.062.287	109.163.551	4%	53%
Impostos Retidos a Pagar	864.266	1.032.200	1.027.488	1.031.662	1.049.170	1.091.927	1.095.904	1.106.333	1.117.818	2%	1%
Outras Contas a Pagar	-	10.521.623	10.525.143	10.530.492	10.197.291	10.402.886	10.402.886	10.401.862	10.841.071	4%	5%
NÃO CIRCULANTE											
Exigível a Longo Prazo	31.339.361	31.339.361	31.339.361	31.339.361	31.339.361	31.339.361	31.339.361	31.339.361	31.339.361	0%	15%
Fornecedores RJ	14.260.244	14.260.244	14.260.244	14.260.244	14.260.244	14.260.244	14.260.244	14.260.244	14.260.244	0%	7%
Empréstimos e Financiamentos RJ	113.824	113.824	113.824	113.824	113.824	113.824	113.824	113.824	113.824	0%	0%
Trabalhista RJ	6.397.383	6.397.383	6.397.383	6.397.383	6.397.383	6.397.383	6.397.383	6.397.383	6.397.383	0%	3%
Parcelamento de Impostos / Contribuições	10.567.910	10.567.910	10.567.910	10.567.910	10.567.910	10.567.910	10.567.910	10.567.910	10.567.910	0%	5%
TOTAL DO PASSIVO	145.652.588	203.662.848	200.344.088	200.068.614	200.042.486	201.687.153	203.390.704	205.663.249	207.284.464	3%	100%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	(89.462.242)	(107.328.154)	(107.093.876)	(107.237.268)	(107.227.684)	(108.783.415)	(113.888.341)	(115.374.900)	(116.732.558)	7%	-56%
Capital Realizado	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000	0%	0%
Resultados Acumulados	(89.233.282)	(106.671.255)	(107.628.154)	(107.393.876)	(107.537.268)	(107.527.684)	(109.083.415)	(114.188.341)	(115.674.900)	8%	-56%
Resultado do Exercício	(528.960)	(956.899)	234.278	(143.393)	9.584	(1.555.732)	(5.104.926)	(1.486.558)	(1.357.658)	-13%	-1%
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	56.190.346	96.334.694	93.250.213	92.831.346	92.814.802	92.903.738	89.502.362	90.288.349	90.551.906	-3%	

Fonte: Balanços patrimoniais mensais disponibilizados pela Recuperanda.

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
16358
Carimbado Eletronicamente

ATLÂNTICA INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE ÁGUAS MINERAIS

Estoques, grupo de contas do ativo circulante, decresceu expressivos -48% seu saldo registrado entre os meses de abril e julho de 2022, correspondendo a menos -R$ 10,9 milhões; e **Clientes** também do circulante, incrementou seu saldo no mesmo período em R$ 6,7 milhões, somando atuais R$ 32,8 milhões contabilizados e o equivalente a 49% de todo o ativo.

ATLÂNTICA ÁGUAS MINERAIS BALANÇO PATRIMONIAL (Em Reais)											
R$	dez/20	dez/21	jan/22	fev/22	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22	A.H.	A.V.
ATIVO CIRCULANTE	43.385.507	63.703.564	65.613.802	69.016.729	69.435.787	69.920.488	69.479.857	67.830.946	66.688.255	-5%	100%
Disponíveis	321.393	147.751	105.995	130.556	89.423	64.201	30.109	43.626	22.051	-66%	0%
Estoques	9.808.487	20.691.038	23.574.139	25.501.268	23.983.986	22.894.225	17.989.560	14.471.260	11.979.970	-48%	18%
Clientes	27.668.092	23.133.326	21.980.220	23.122.031	24.651.854	26.078.238	30.236.352	31.916.733	32.846.009	26%	49%
Impostos a Recuperar	5.211.481	10.034.545	10.256.428	10.514.120	10.783.813	10.780.027	11.004.211	11.040.777	11.080.290	3%	17%
Outros Adiantamentos / Outros Créditos	376.055	9.648.518	9.648.587	9.683.868	9.874.369	10.056.448	10.141.329	10.277.239	10.685.422	6%	16%
Adiantamento a Fornecedor	-	48.386	48.433	64.885	52.343	47.348	78.294	81.309	74.513	57%	0%
NÃO CIRCULANTE	210.709	214.658	214.658	214.658	214.658	214.658	214.658	214.658	214.658	0%	0%
Investimentos	-	3.949	3.949	3.949	3.949	3.949	3.949	3.949	3.949	0%	0%
Imobilizado	210.709	210.709	210.709	210.709	210.709	210.709	210.709	210.709	210.709	0%	0%
TOTAL DO ATIVO	43.596.216	63.918.223	65.828.461	69.231.388	69.650.445	70.135.147	69.694.515	68.045.605	66.902.913	-5%	100%

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
16359
Carimbado Eletronicamente

No passivo circulante, o grupo de **Obrigações Tributárias** aumentou seu saldo em R$ 1,8 milhão no mesmo período, registrando atuais R$ 33 milhões, o equivalente a 54% do total do passivo; **Outras Contas a Pagar** também do circulante, oscilou aumentando em R$ 1 milhão ao atual saldo contabilizado; e por fim, destaque para os expressivos **Resultados** (Prejuízos) **Acumulados** somente no presente trimestre, somando significativos prejuízos de -R$ 6,4 milhões.

ATLÂNTICA ÁGUAS MINERAIS
BALANÇO PATRIMONIAL (Em Reais)

R$	dez/20	dez/21	jan/22	fev/22	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22	A.H.	A.V.
PASSIVO CIRCULANTE											
Obrigações a Curto Prazo	44.683.930	51.653.013	51.435.848	53.870.177	55.239.717	54.389.785	57.206.562	57.522.584	57.613.344	6%	94%
Bancos c/ Especial	-	13.342	11.416	16.658	14.158	14.158	14.158	14.158	14.158	0%	0%
Fornecedores	1.512.575	7.519.906	7.336.527	8.952.780	9.342.431	9.503.325	9.631.437	9.748.671	9.477.675	0%	15%
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	3.894.522	3.773.080	3.735.390	3.780.738	3.871.827	3.865.112	3.914.343	3.947.342	3.998.273	3%	7%
Salários	-	234.252	274.250	286.643	268.340	302.023	288.785	295.612	330.501	9%	1%
Obrigações Tributárias	36.291.555	30.792.076	30.882.526	31.257.505	31.727.667	31.155.541	32.717.922	32.854.840	33.035.006	6%	54%
Impostos Retidos a Pagar	175.494	331.829	232.843	236.957	239.893	241.985	246.782	250.913	253.749	5%	0%
Outras Contas a Pagar	2.423.906	8.988.526	8.962.895	9.338.895	9.775.402	9.307.640	10.393.136	10.411.048	10.503.982	13%	17%
Provisões a Pagar	385.878	-	-	-	-	-	-	-	-	0%	0%
NÃO CIRCULANTE											
Exigível a Longo Prazo	3.679.109	3.679.109	3.679.109	3.679.109	3.679.109	3.679.109	3.679.109	3.679.109	3.679.109	0%	6%
Fornecedores RJ	3.562.879	3.562.879	3.562.879	3.562.879	3.562.879	3.562.879	3.562.879	3.562.879	3.562.879	0%	6%
Empréstimos e Financiamentos RJ	1.063	1.063	1.063	1.063	1.063	1.063	1.063	1.063	1.063	0%	0%
Trabalhista RJ	115.167	115.167	115.167	115.167	115.167	115.167	115.167	115.167	115.167	0%	0%
TOTAL DO PASSIVO	48.363.039	55.332.121	55.114.957	57.549.286	58.918.826	58.068.894	60.885.671	61.201.693	61.292.453	6%	100%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	(4.766.822)	8.586.101	10.713.504	11.682.102	10.731.619	12.066.253	8.808.844	6.843.912	5.610.460	-54%	9%
Capital Realizado	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	0%	0%
Resultados Acumulados	(3.369.061)	7.342.000	8.486.101	10.613.504	9.454.699	10.631.619	11.966.253	8.708.844	6.743.912	-37%	11%
Resultado do Exercício	(1.497.761)	1.144.101	2.127.403	968.598	1.176.920	1.334.634	(3.257.409)	(1.964.932)	(1.233.452)	-192%	-2%
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	43.596.216	63.918.222	65.828.461	69.231.388	69.650.445	70.135.147	69.694.515	68.045.605	66.902.913	-5%	

Fonte: Balanços patrimoniais mensais disponibilizados pela Recuperanda.

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
16360
Carimbado Eletronicamente

PAN-RIO COMERCIAL DE BEBIDAS

O grupo **Disponíveis** do ativo circulante, oscilou expressivos -46% negativos, diminuindo seu saldo em -R$ 1,8 milhão entre os meses de abril e julho de 2022; igualmente **Clientes** e outros 46% a menor, decrescendo -R$ 7,2 milhões; e o grupo **Outros Adiantamentos/Outros Créditos**, também do circulante, com incremento de SIGNIFICATIVOS R$ 21,3 milhões, oscilando importantes 412% e passando a contabilizar um saldo de R$ 26,5 milhões, o equivalente a 55% do total do ativo em julho de 2022.

PANRIO COM. DE BEBIDAS BALANÇO PATRIMONIAL (Em Reais)											
R$	dez/20	dez/21	jan/22	fev/22	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22	A.H.	A.V.
ATIVO CIRCULANTE	57.953.146	33.666.536	35.274.425	34.604.845	36.096.957	34.152.177	47.415.250	47.952.781	47.034.113	38%	97%
Disponíveis	2.648.093	4.839.578	4.156.421	3.666.406	4.405.002	4.065.712	2.077.230	1.821.277	2.180.468	-46%	5%
Estoques	14.439.268	1.457.157	1.966.665	1.746.744	754.060	296.668	790.633	677.797	684.062	131%	1%
Clientes	25.841.459	15.794.421	16.712.184	15.771.674	16.752.241	15.604.144	8.915.852	8.579.247	8.376.076	-46%	17%
Impostos a Recuperar	13.807.731	5.284.231	5.720.089	8.073.118	8.021.135	8.021.135	7.389.990	8.430.146	8.300.039	3%	17%
Outros Adiantamentos / Outros Créditos	-	5.344.756	5.726.123	4.375.431	5.187.195	5.187.195	27.314.903	27.459.044	26.554.450	412%	55%
Adiantamento a Fornecedor	1.216.594	946.393	992.944	971.474	977.323	977.323	926.641	985.269	939.018	-4%	2%
NÃO CIRCULANTE	2.172.234	1.830.241	1.817.830	1.730.956	1.644.082	1.557.208	1.470.334	1.383.460	1.296.586	-17%	3%
Investimentos	29.700	29.700	29.700	29.700	29.700	29.700	29.700	29.700	29.700	0%	0%
Imobilizado	2.142.534	1.800.541	1.788.130	1.701.256	1.614.382	1.527.508	1.440.634	1.353.760	1.266.886	-17%	3%
TOTAL DO ATIVO	60.125.380	35.496.777	37.092.256	36.335.802	37.741.039	35.709.385	48.885.584	49.336.241	48.330.698	35%	100%

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
16361
Carimbado Eletronicamente

No passivo circulante, o grupo de **Empréstimos e Financiamentos** oscilou significativamente, incrementando seu saldo em EXPRESSIVOS R$ 17,9 milhões, oscilando em mais 279% no mesmo período; **Obrigações Tributárias** decresceu seu saldo em -R$ 6,8 milhões, registrando atuais R$ 74,6 milhões e o equivalente a 46% do total do passivo; **Impostos Retidos a Pagar** também do circulante, com incremento de R$ 3 milhões, oscilando importantes 489%; e por fim, destaque para o Patrimônio Líquido negativo (passivo a descoberto) de atuais -R$ 112,4 milhões e **Resultados** (Prejuízos) **Acumulados**, acrescidos no presente trimestre prejuízos de -R$ 1,9 milhão.

PANRIO COM. DE BEBIDAS
BALANÇO PATRIMONIAL (Em Reais)

R$	dez/20	dez/21	jan/22	fev/22	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22	A.H.	A.V.
PASSIVO CIRCULANTE											
Obrigações a Curto Prazo	93.432.370	114.700.236	116.004.671	114.975.994	115.908.252	116.208.882	129.536.119	130.997.232	130.756.646	13%	81%
Fornecedores	11.139.873	12.763.379	12.308.302	15.500.814	16.078.659	16.963.862	16.934.817	17.040.482	17.518.901	3%	11%
Empréstimos e Financiamentos	1.440.197	11.519.814	11.390.889	5.782.500	8.080.788	6.425.595	24.629.049	24.336.521	24.374.122	279%	15%
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	7.099.060	17.272.457	16.660.582	12.049.239	10.099.064	10.072.270	10.529.367	9.801.597	9.826.672	-2%	6%
Salários	-	26.407	37.787	24.419	35.305	30.929	31.269	233.014	224.176	625%	0%
Obrigações Tributárias	73.011.086	71.967.928	74.456.241	80.456.496	80.441.154	81.516.334	76.318.858	75.477.935	74.683.524	-8%	46%
Impostos Retidos a Pagar	564.872	592.689	575.846	591.031	592.670	619.464	624.853	3.629.843	3.651.255	489%	2%
Outras Contas a Pagar	177.185	557.562	575.024	571.496	580.613	580.429	467.907	477.841	477.997	-18%	0%
Provisões a Pagar	97	-	-	-	-	-	-	-	-	0%	0%
NÃO CIRCULANTE											
Exigível a Longo Prazo	30.009.146	30.009.145	30.009.145	30.009.145	30.009.145	30.009.145	30.009.145	30.009.145	30.009.145	0%	19%
Fornecedores RJ	10.414.113	10.414.113	10.414.113	10.414.113	10.414.113	10.414.113	10.414.113	10.414.113	10.414.113	0%	6%
Empréstimos e Financiamentos RJ	18.564.032	18.564.032	18.564.032	18.564.032	18.564.032	18.564.032	18.564.032	18.564.032	18.564.032	0%	12%
Trabalhista RJ	778.897	778.897	778.897	778.897	778.897	778.897	778.897	778.897	778.897	0%	0%
Parcelamento de Impostos / Contribuições	252.103	252.103	252.103	252.103	252.103	252.103	252.103	252.103	252.103	0%	0%
TOTAL DO PASSIVO	123.441.515	144.709.381	146.013.817	144.985.140	145.917.397	146.218.027	159.545.264	161.006.377	160.765.791	10%	100%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	(63.316.135)	(109.212.604)	(108.921.561)	(108.649.338)	(108.176.358)	(110.508.642)	(110.659.680)	(111.670.136)	(112.435.092)	2%	-70%
Capital Realizado	20.000	6.000.000	6.000.000	6.000.000	6.000.000	6.000.000	6.000.000	6.000.000	6.000.000	0%	4%
Resultados Acumulados	(44.154.496)	(115.969.442)	(115.212.604)	(114.921.561)	(114.649.338)	(114.176.358)	(116.508.642)	(116.659.680)	(117.670.136)	3%	-73%
Resultado do Exercício	(19.181.639)	756.838	291.043	272.223	472.979	(2.332.284)	(151.038)	(1.010.456)	(764.956)	-67%	0%
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	60.125.380	35.496.777	37.092.256	36.335.802	37.741.039	35.709.385	48.885.584	49.336.241	48.330.698	35%	

Fonte: Balanços patrimoniais mensais disponibilizados pela Recuperanda.

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
16362
Carimbado Eletronicamente

MC LOCAÇÃO DE BENS MÓVEIS

Os saldos patrimoniais para a Recuperanda, não registraram oscilações significativas entre os meses de maio e julho de 2022.

MC LOCAÇÃO BALANÇO PATRIMONIAL (Em Reais)											
R$	dez/20	dez/21	jan/22	fev/22	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22	A.H.	A.V.
ATIVO CIRCULANTE	1.692.526	1.758.696	1.758.696	1.759.038	1.759.038	1.759.038	1.759.038	1.759.038	1.759.038	0%	14%
Disponíveis	-	3.234	3.234	3.234	3.234	3.234	3.234	3.234	3.234	0%	0%
Clientes	1.374.479	1.385.170	1.385.170	1.385.170	1.385.170	1.385.170	1.385.170	1.385.170	1.385.170	0%	11%
Impostos a Recuperar	5.714	5.714	5.714	5.714	5.714	5.714	5.714	5.714	5.714	0%	0%
Outros Adiantamentos / Outros Créditos	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000	250.000	0%	2%
Bloqueio Judicial	1.677	2.211	2.211	2.211	2.211	2.211	2.211	2.211	2.211	0%	0%
Adiantamento a Fornecedor	60.656	112.367	112.367	112.709	112.709	112.709	112.709	112.709	112.709	0%	1%
NÃO CIRCULANTE	11.064.234	10.544.458	10.544.458	10.544.458	10.544.458	10.544.458	10.544.458	10.544.458	10.544.458	0%	86%
Investimentos	70.000	70.000	70.000	70.000	70.000	70.000	70.000	70.000	70.000	0%	1%
Imobilizado	10.994.234	10.474.458	10.474.458	10.474.458	10.474.458	10.474.458	10.474.458	10.474.458	10.474.458	0%	85%
TOTAL DO ATIVO	12.756.760	12.303.154	12.303.154	12.303.496	12.303.496	12.303.496	12.303.496	12.303.496	12.303.496	0%	100%
PASSIVO CIRCULANTE Obrigações a Curto Prazo	973.205	509.422	509.422	509.764	509.764	509.877	509.877	509.877	509.877	0%	8%
Obrigações Tributárias	921.834	412.966	412.966	412.966	412.966	412.966	412.966	412.966	412.966	0%	7%
Outras Contas a Pagar	4.422	9.425	9.425	9.767	9.767	9.767	9.767	9.767	9.767	0%	0%
Recebimentos Antecipados	46.949	87.031	87.031	87.031	87.031	87.144	87.144	87.144	87.144	0%	1%
NÃO CIRCULANTE Exigível a Longo Prazo	5.517.682	5.517.682	5.517.682	5.517.682	5.517.682	5.517.682	5.517.682	5.517.682	5.517.682	0%	92%
Empréstimos e Financiamentos RJ	54.981	54.981	54.981	54.981	54.981	54.981	54.981	54.981	54.981	0%	1%
Outras Obrigações a Longo Prazo	4.273.310	4.273.310	4.273.310	4.273.310	4.273.310	4.273.310	4.273.310	4.273.310	4.273.310	0%	71%
Parcelamento de Impostos / Contribuições	1.189.391	1.189.391	1.189.391	1.189.391	1.189.391	1.189.391	1.189.391	1.189.391	1.189.391	0%	20%
TOTAL DO PASSIVO	6.490.887	6.027.104	6.027.104	6.027.446	6.027.446	6.027.559	6.027.559	6.027.559	6.027.559	0%	100%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	6.265.873	6.276.049	6.276.049	6.276.049	6.276.049	6.275.937	6.275.937	6.275.937	6.275.937	0%	104%
Capital Realizado	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	0%	0%
Resultados Acumulados	6.087.136	6.256.049	6.256.049	6.256.049	6.256.049	6.256.049	6.255.937	6.255.937	6.255.937	0%	104%
Resultado do Exercício	158.738	-	-	-	-	(113)	-	-	-	-100%	0%
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	12.756.760	12.303.154	12.303.154	12.303.496	12.303.496	12.303.496	12.303.496	12.303.496	12.303.496	0%	

Fonte: Balanços patrimoniais mensais disponibilizados pela Recuperanda.

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
16363
Carimbado Eletronicamente

TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS

Os saldos patrimoniais para a Recuperanda, não registraram oscilações significativas entre os meses de maio e julho de 2022.

TOMTER RJ BALANÇO PATRIMONIAL (Em Reais)											
R$	dez/20	dez/21	jan/22	fev/22	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22	A.H.	A.V.
ATIVO CIRCULANTE	727.962	724.977	724.977	725.709	731.474	731.506	731.506	731.113	730.920	0%	6%
Disponíveis	60.336	15.139	15.139	15.683	20.874	20.874	20.874	20.482	20.289	-3%	0%
Clientes	661.800	673.230	673.230	673.230	673.230	673.230	673.230	673.230	673.230	0%	6%
Impostos a Recuperar	-	-	-	-	-	31	31	31	31	0%	0%
Outros Adiantamentos / Outros Créditos	5.826	31.598	31.598	31.785	32.360	32.360	32.360	32.360	32.360	0%	0%
Adiantamentos Diversos	-	5.010	5.010	5.010	5.010	5.010	5.010	5.010	5.010	0%	0%
NÃO CIRCULANTE	10.615.543	10.615.543	10.615.543	10.615.543	10.615.543	10.615.543	10.615.543	10.615.543	10.615.543	0%	94%
Imobilizado	10.615.543	10.615.543	10.615.543	10.615.543	10.615.543	10.615.543	10.615.543	10.615.543	10.615.543	0%	94%
TOTAL DO ATIVO	11.343.505	11.340.520	11.340.520	11.341.252	11.347.018	11.347.049	11.347.049	11.346.656	11.346.463	0%	100%
PASSIVO CIRCULANTE Obrigações a Curto Prazo	1.064.792	1.164.690	1.168.159	1.170.053	1.216.913	1.219.925	1.220.308	1.220.308	1.220.608	0%	16%
Bancos c/ Especial	661	349	349	1.031	1.031	1.290	1.290	1.290	1.290	0%	0%
Fornecedores	7.963	6.385	6.385	6.025	6.025	6.025	5.908	5.908	5.908	-2%	0%
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	52.693	24.843	24.843	24.843	24.843	24.843	24.843	24.843	24.843	0%	0%
Obrigações Tributárias	993.047	755.105	755.105	753.502	793.762	796.514	797.014	797.014	797.314	0%	10%
Outras Contas a Pagar	-	77.360	77.360	77.360	77.360	77.360	77.360	77.360	77.360	0%	1%
Provisões a Pagar	10.428	259.049	259.049	259.049	259.049	259.049	259.049	259.049	259.049	0%	3%
Recebimento Antecipado	-	41.600	45.069	48.244	54.844	54.844	54.844	54.844	54.844	0%	1%
NÃO CIRCULANTE Exigível a Longo Prazo	6.647.601	6.647.602	6.647.602	6.647.602	6.647.602	6.647.602	6.647.602	6.647.602	6.647.602	0%	84%
Fornecedores RJ	1.744	1.744	1.744	1.744	1.744	1.744	1.744	1.744	1.744	0%	0%
Empréstimos e Financiamentos RJ	6.645.858	6.645.858	6.645.858	6.645.858	6.645.858	6.645.858	6.645.858	6.645.858	6.645.858	0%	84%
TOTAL DO PASSIVO	7.712.393	7.812.291	7.815.761	7.817.655	7.864.515	7.867.526	7.867.909	7.867.909	7.868.209	0%	100%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	3.631.112	3.528.228	3.524.759	3.523.597	3.482.502	3.479.522	3.479.139	3.478.747	3.478.254	0%	44%
Capital Realizado	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	0%	0%
Resultados Acumulados	3.501.790	3.548.729	3.508.228	3.504.759	3.503.597	3.462.502	3.459.522	3.459.139	3.458.747	0%	44%
Resultado do Exercício	109.322	(40.501)	(3.469)	(1.162)	(41.094)	(2.980)	(383)	(392)	(493)	-83%	0%
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	11.343.505	11.340.520	11.340.520	11.341.252	11.347.018	11.347.049	11.347.049	11.346.656	11.346.463	0%	

Fonte: Balanços patrimoniais mensais disponibilizados pela Recuperanda.

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
16364
Carimbado Eletronicamente

MR LOCADORA DE VEÍCULOS

Os saldos patrimoniais para a Recuperanda, excetuando-se novo **Resultado** (Prejuízo) **do Exercício** somado no trimestre de -R$ 11,7 mil, não registrou modificações significativas no período.

MR LOCADORA BALANÇO PATRIMONIAL (Em Reais)											
R$	dez/20	dez/21	jan/22	fev/22	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22	A.H.	A.V.
ATIVO CIRCULANTE	2.250.007	1.913.222	1.916.582	1.926.375	1.924.797	1.949.994	2.058.493	2.051.492	2.012.784	3%	40%
Disponíveis	4.192	15.320	18.679	28.473	26.895	51.315	112.666	72.816	33.532	-35%	1%
Clientes	2.161.873	1.615.456	1.615.456	1.615.456	1.615.456	1.615.456	1.615.456	1.615.456	1.615.456	0%	32%
Impostos a Recuperar	12.942	12.942	12.942	12.942	12.942	12.942	12.942	12.942	12.942	0%	0%
Adiantamento de Clientes	71.000	269.504	269.504	269.504	269.504	270.282	317.428	350.279	350.855	30%	7%
NÃO CIRCULANTE	3.121.199	3.105.914	3.107.509	3.095.914	3.095.914	3.095.914	3.008.090	3.009.711	3.009.711	-3%	60%
Investimentos	211.357	211.357	211.357	211.357	211.357	211.357	211.357	211.357	211.357	0%	4%
Imobilizado	2.909.842	2.894.557	2.896.152	2.884.557	2.884.557	2.884.557	2.796.733	2.798.354	2.798.354	-3%	56%
TOTAL DO ATIVO	5.371.206	5.019.136	5.024.091	5.022.289	5.020.711	5.045.909	5.066.583	5.061.203	5.022.495	0%	100%
PASSIVO CIRCULANTE Obrigações a Curto Prazo	1.744.625	2.769.462	2.777.741	2.779.461	2.786.445	2.796.296	2.818.533	2.817.670	2.784.622	0%	66%
Bancos c/ Especial	50.701	444	444	10.443	8.871	17.327	39.564	38.701	5.653	-67%	0%
Fornecedores	152.291	1.296	1.296	1.296	5.230	5.230	5.230	5.230	5.230	0%	0%
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	1.051	2.855	2.855	2.855	1.051	1.051	1.051	1.051	1.051	0%	0%
Obrigações Tributárias	435.711	2.278.616	2.278.795	2.278.616	2.285.519	2.286.914	2.286.914	2.286.914	2.286.914	0%	54%
Outras Contas a Pagar	913.231	486.251	486.251	486.251	485.774	485.774	485.774	485.774	485.774	0%	12%
Recebimento Antecipado	191.641	-	8.100	-	-	-	-	-	-	0%	0%
NÃO CIRCULANTE Exigível a Longo Prazo	1.414.559	1.414.560	1.417.074	1.414.560	1.414.560	1.432.537	1.432.537	1.432.537	1.432.537	0%	34%
Fornecedores RJ	2.928	2.929	2.929	2.929	2.929	2.929	2.929	2.929	2.929	0%	0%
Empréstimos e Financiamentos RJ	58.551	58.551	61.065	58.551	58.551	58.551	58.551	58.551	58.551	0%	1%
Trabalhista RJ	1.172	1.172	1.172	1.172	1.172	1.172	1.172	1.172	1.172	0%	0%
Parcelamento de Impostos / Contribuições	1.351.908	1.351.908	1.351.908	1.351.908	1.351.908	1.369.885	1.369.885	1.369.885	1.369.885	0%	32%
TOTAL DO PASSIVO	3.159.183	4.184.022	4.194.815	4.194.021	4.201.005	4.228.833	4.251.070	4.250.207	4.217.158	0%	100%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2.212.023	835.114	829.276	828.269	819.707	817.076	815.513	810.997	805.337	-1%	19%
Capital Realizado	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	0%	1%
Resultados Acumulados	1.846.282	805.114	805.114	799.276	798.269	789.707	787.076	785.513	780.997	-1%	19%
Resultado do Exercício	335.741	-	(5.839)	(1.007)	(8.562)	(2.631)	(1.563)	(4.516)	(5.660)	115%	0%
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	5.371.206	5.019.136	5.024.091	5.022.289	5.020.711	5.045.909	5.066.583	5.061.203	5.022.495	0%	

Fonte: Balanços patrimoniais mensais disponibilizados pela Recuperanda.

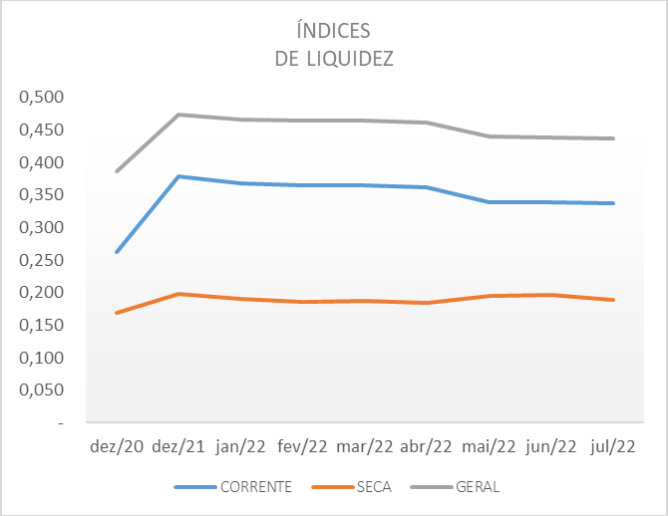
Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
16365
Carimbado Eletronicamente

Índices de Liquidez

EMPRESA DE MINERAÇÃO ÁGUAS DE SANT'ANNA

Os indicadores de liquidez representam a capacidade de pagamento de dívidas da Recuperanda e, tendo por base os saldos patrimoniais apresentados, analisamos os dados do período. Verificamos que os índices de liquidez corrente (ativo circulante/passivo circulante), seca (ativo circulante – estoques – despesas a apropriar) e geral (ativo circulante + ativo não circulante) / (passivo circulante + passivo não circulante) apresentaram oscilação e no presente mês de julho de 2022, montaram 0,338; 0,189 e 0,437 respectivamente, **evidenciando situação de total iliquidez** em qualquer dos cenários e ao longo de todo o período analisado, assim, tabela e gráfico na sequência evidenciam análises e são autoexplicativas.

MÊS/ANO ÍNDICES DE LIQUIDEZ	dez/20	dez/21	jan/22	fev/22	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22
CORRENTE	0,262	0,378	0,367	0,366	0,366	0,363	0,339	0,339	0,338
SECA	0,170	0,198	0,190	0,187	0,188	0,185	0,195	0,196	0,189
GERAL	0,386	0,473	0,465	0,464	0,464	0,461	0,440	0,439	0,437

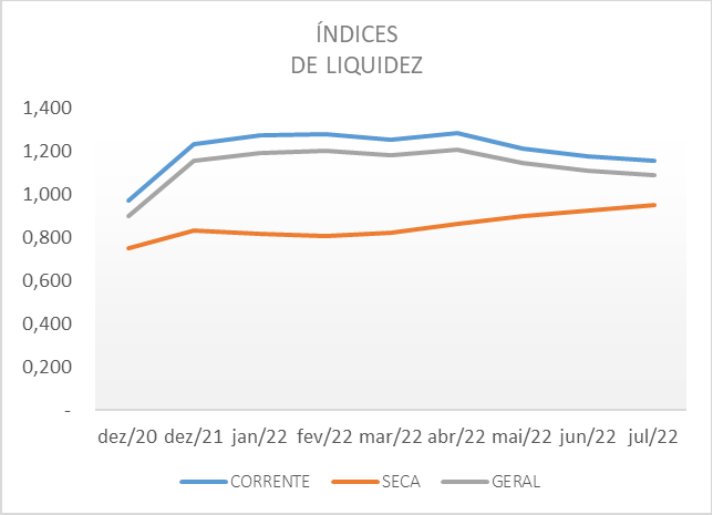


Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
16366
Carimbado Eletronicamente

ATLÂNTICA INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE ÁGUAS MINERAIS

Os indicadores de liquidez representam a capacidade de pagamento de dívidas da Recuperanda e, tendo por base os saldos patrimoniais apresentados, analisamos os dados do período. Verificamos que os índices de liquidez corrente (ativo circulante/passivo circulante), seca (ativo circulante – estoques – despesas a apropriar) e geral (ativo circulante + ativo não circulante) / (passivo circulante + passivo não circulante) apresentaram discreta oscilação e no presente mês de julho de 2022, montaram 1,158; 0,950 e 1,092 respectivamente, **evidenciando uma discreta situação de liquidez** em qualquer dos cenários e ao longo de todo o período analisado, assim, tabela e gráfico na sequência evidenciam análises e são autoexplicativas.

MÊS/ANO ÍNDICES DE LIQUIDEZ	dez/20	dez/21	jan/22	fev/22	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22
CORRENTE	0,971	1,233	1,276	1,281	1,257	1,286	1,215	1,179	1,158
SECA	0,751	0,833	0,817	0,808	0,823	0,865	0,900	0,928	0,950
GERAL	0,901	1,155	1,194	1,203	1,182	1,208	1,145	1,112	1,092

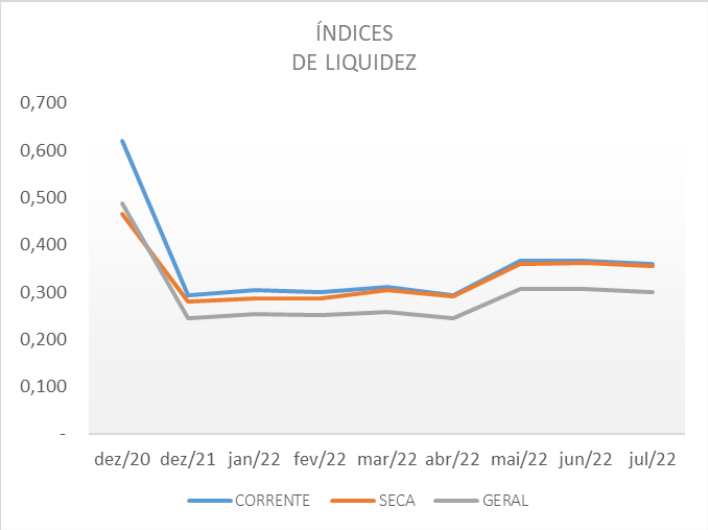


Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
16367
Carimbado Eletronicamente

PAN-RIO COMERCIAL DE BEBIDAS

Os indicadores de liquidez representam a capacidade de pagamento de dívidas da Recuperanda e, tendo por base os saldos patrimoniais apresentados, analisamos os dados do período. Verificamos que os índices de liquidez corrente (ativo circulante/passivo circulante), seca (ativo circulante – estoques – despesas a apropriar) e geral (ativo circulante + ativo não circulante) / (passivo circulante + passivo não circulante) não apresentaram oscilação e no presente mês de julho de 2022, novamente montaram 0,360; 0,354 e 0,301 respectivamente, **evidenciando situação de total iliquidez** em qualquer dos cenários e ao longo de todo o período analisado, assim, tabela e gráfico na sequência evidenciam análises e são autoexplicativas.

MÊS/ANO ÍNDICES DE LIQUIDEZ	dez/20	dez/21	jan/22	fev/22	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22
CORRENTE	0,620	0,294	0,304	0,301	0,311	0,294	0,366	0,366	0,360
SECA	0,466	0,281	0,287	0,286	0,305	0,291	0,360	0,361	0,354
GERAL	0,487	0,245	0,254	0,251	0,259	0,244	0,306	0,306	0,301

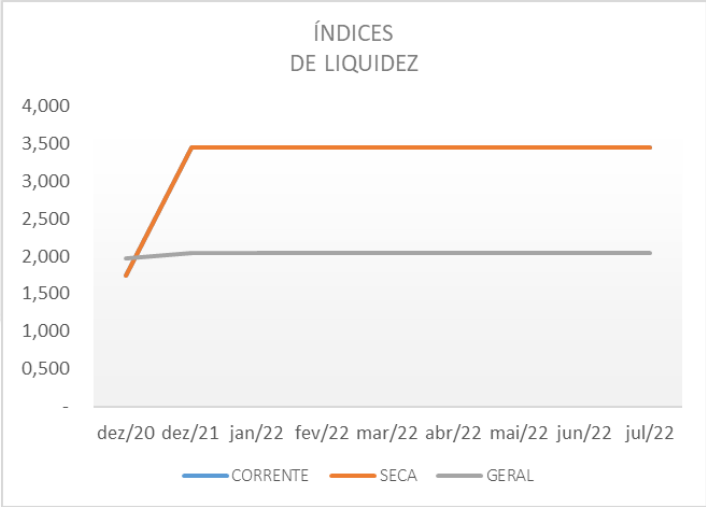


Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
16368
Carimbado Eletronicamente

MC LOCAÇÃO DE BENS MÓVEIS

Os indicadores de liquidez representam a capacidade de pagamento de dívidas da Recuperanda e, tendo por base os saldos patrimoniais apresentados, analisamos os dados do período. Verificamos que os índices de liquidez corrente (ativo circulante/passivo circulante) e geral (ativo circulante + ativo não circulante) / (passivo circulante + passivo não circulante) apresentaram discreta oscilação e no presente mês de julho de 2022, montaram 3,450; 3,450 e 2,041 respectivamente, **evidenciando total situação de liquidez** em qualquer dos cenários e ao longo de todo o período analisado, assim, tabela e gráfico na sequência evidenciam análises e são autoexplicativas.

MÊS/ANO ÍNDICES DE LIQUIDEZ	dez/20	dez/21	jan/22	fev/22	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22
CORRENTE	1,739	3,452	3,452	3,451	3,451	3,450	3,450	3,450	3,450
SECA	1,739	3,452	3,452	3,451	3,451	3,450	3,450	3,450	3,450
GERAL	1,965	2,041	2,041	2,041	2,041	2,041	2,041	2,041	2,041

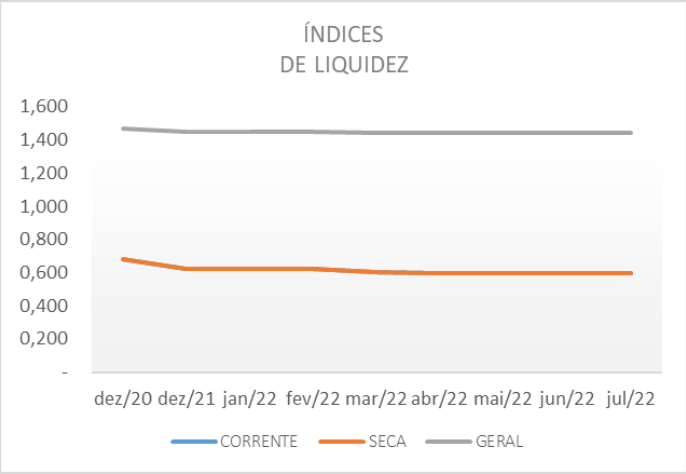


Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
16369
Carimbado Eletronicamente

TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS

Os indicadores de liquidez representam a capacidade de pagamento de dívidas da Recuperanda e, tendo por base os saldos patrimoniais apresentados, analisamos os dados do período. Verificamos que os índices de liquidez corrente (ativo circulante/passivo circulante), seca (ativo circulante – estoques – despesas a apropriar) e geral (ativo circulante + ativo não circulante) / (passivo circulante + passivo não circulante) apresentaram discreta oscilação e no presente mês de julho de 2022, montaram 0,599; 0,599 e 1,442 respectivamente, **evidenciando uma discreta situação de iliquidez** em qualquer dos cenários e ao longo de todo o período analisado, assim, tabela e gráfico na sequência evidenciam análises e são autoexplicativas.

MÊS/ANO ÍNDICES DE LIQUIDEZ	dez/20	dez/21	jan/22	fev/22	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22
CORRENTE	0,684	0,622	0,621	0,620	0,601	0,600	0,599	0,599	0,599
SECA	0,684	0,622	0,621	0,620	0,601	0,600	0,599	0,599	0,599
GERAL	1,471	1,452	1,451	1,451	1,443	1,442	1,442	1,442	1,442

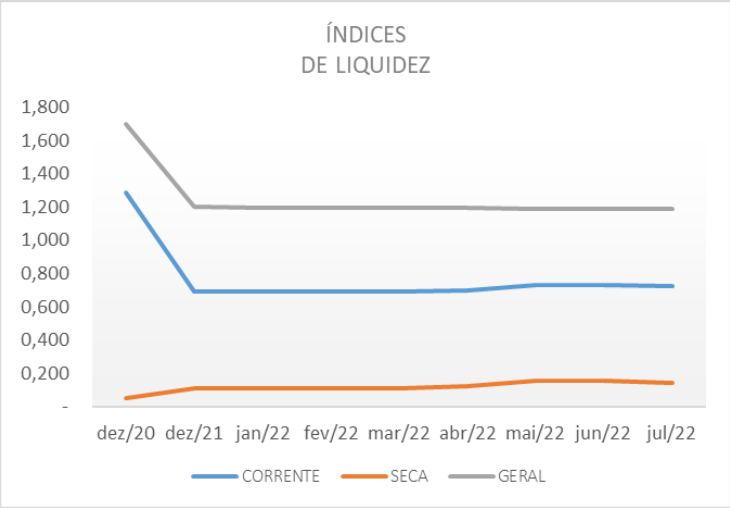


Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
16370
Carimbado Eletronicamente

MR LOCADORA DE VEÍCULOS

Os indicadores de liquidez representam a capacidade de pagamento de dívidas da Recuperanda e, tendo por base os saldos patrimoniais apresentados, analisamos os dados do período. Verificamos que os índices de liquidez corrente (ativo circulante/passivo circulante), seca (ativo circulante – estoques – despesas a apropriar) e geral (ativo circulante + ativo não circulante) / (passivo circulante + passivo não circulante) apresentaram discreta oscilação e no presente mês de julho de 2022, montaram 0,723; 0,143 e 1,191 respectivamente, **evidenciando uma discreta situação de iliquidez** em qualquer dos cenários e ao longo de todo o período analisado, assim, tabela e gráfico na sequência evidenciam análises e são autoexplicativas.

MÊS/ANO ÍNDICES DE LIQUIDEZ	dez/20	dez/21	jan/22	fev/22	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22
CORRENTE	1,290	0,691	0,690	0,693	0,691	0,697	0,730	0,728	0,723
SECA	0,051	0,108	0,108	0,112	0,111	0,120	0,157	0,155	0,143
GERAL	1,700	1,200	1,198	1,197	1,195	1,193	1,192	1,191	1,191



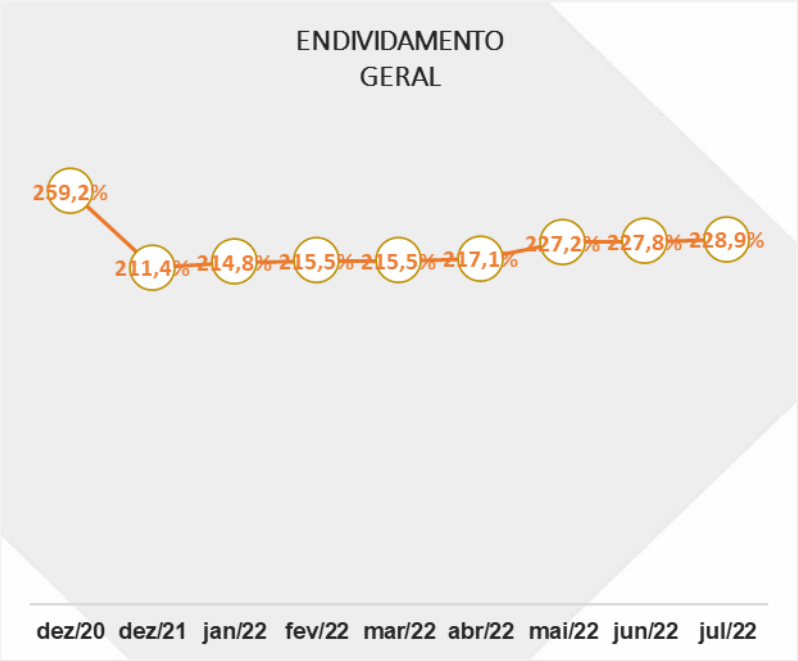
Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
16371
Carimbado Eletronicamente

Endividamento Geral

EMPRESA DE MINERAÇÃO ÁGUAS DE SANT'ANNA

Igual ao somatório do passivo circulante e do passivo não circulante, dividido pelo total do ativo.

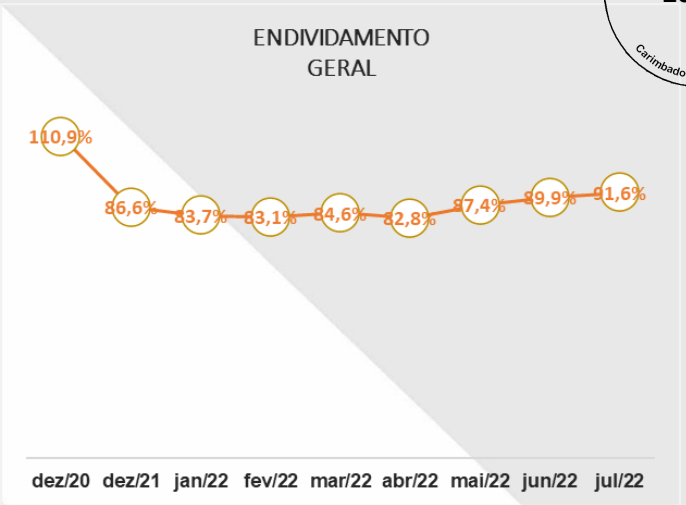
O endividamento apresentado pela Recuperanda excede o total dos ativos em todo o período, com atuais 228,9% correspondendo a 2,3 vezes o valor dos ativos escriturados. Na série temporal analisada, o passivo a descoberto é de R$ -116,7 milhões em julho de 2022, o gráfico na sequência ilustra nossa análise.

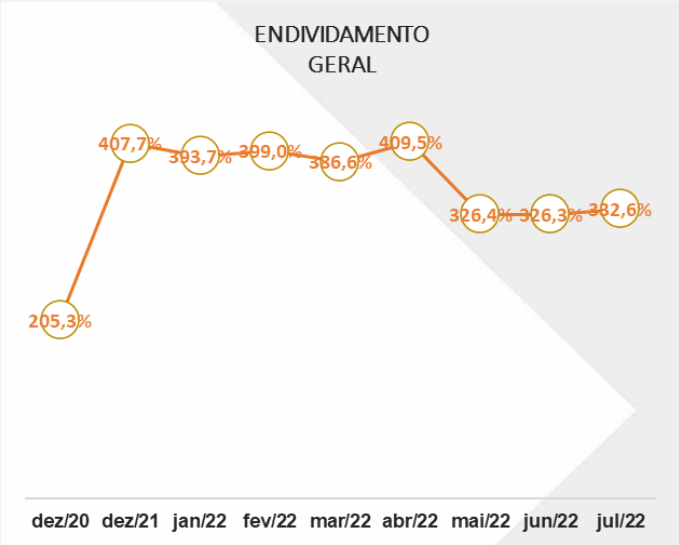


Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
16372
Carimbado Eletronicamente

ATLÂNTICA INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE ÁGUAS MINERAIS

Igual ao somatório do passivo circulante e do passivo não circulante, dividido pelo total do ativo, com atuais 91,6% no mês de julho de 2022.





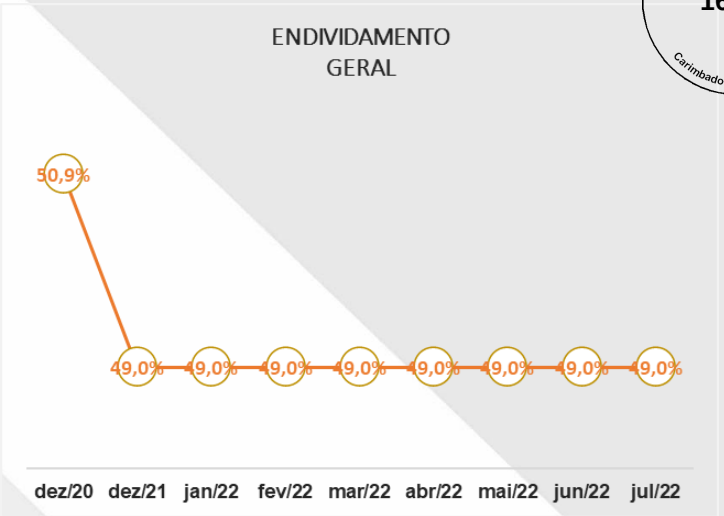
PAN-RIO COMERCIAL DE BEBIDAS

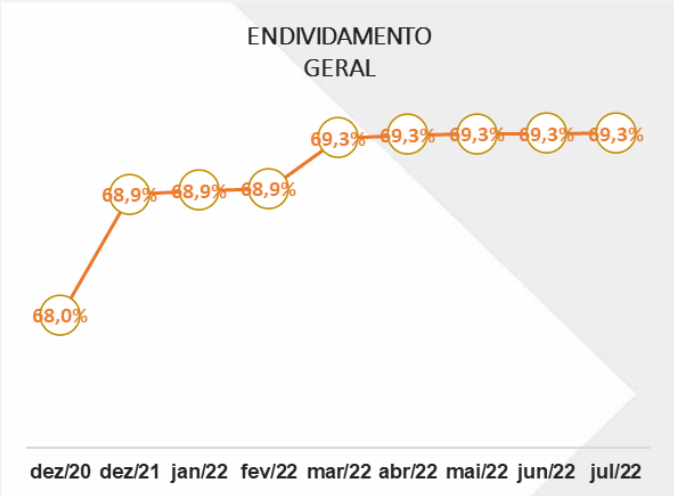
O endividamento apresentado pela Recuperanda excede o total dos ativos em todo o período, com atuais 332,6% correspondendo a 3,3 vezes o valor dos ativos escriturados. Na série temporal analisada, o passivo a descoberto é de -R$ 112,4 milhões em julho de 2022, o gráfico na sequência ilustra nossa análise.

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
16373
Carimbado Eletronicamente

MC LOCAÇÃO DE BENS MÓVEIS

Igual ao somatório do passivo circulante e do passivo não circulante, dividido pelo total do ativo, com atuais 49,0% no mês de julho de 2022.





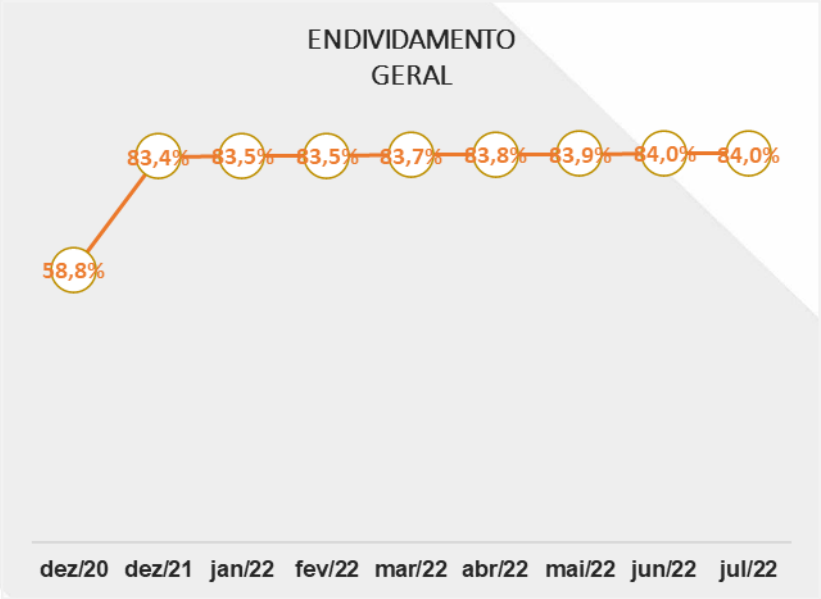
TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS

Igual ao somatório do passivo circulante e do passivo não circulante, dividido pelo total do ativo, com atuais 69,3% no mês de julho de 2022.

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
16374
Carimbado Eletronicamente

MR LOCADORA DE VEÍCULOS

Igual ao somatório do passivo circulante e do passivo não circulante, dividido pelo total do ativo, com atuais 84% no mês de julho de 2022.



Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
16375
Carimbado Eletronicamente

ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO

EMPRESA DE MINERAÇÃO ÁGUAS DE SANT'ANNA

A **Receita de Venda de Produção** cresceu 27% entre abril e julho de 2022, o equivalente a um incremento de R$ 514 mil somados no trimestre, ainda assim, o **CMV** do mês de maio foi de SIGNIFICATIVOS R$ 6,2 milhões, contribuindo para o **Resultado** (Prejuízo) **Líquido do Exercício** total de -R$ 9,4 milhões interinos no ano.

ÁGUAS DE SANT`ANNA
DRE (Em Reais)

R$	jan/22	fev/22	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22	TOTAL 2022
Receita de Venda de Produção	5.856.581	4.331.871	3.244.792	1.877.731	2.021.856	2.741.008	2.392.167	22.466.006
VENDAS BRUTAS	5.856.581	4.331.871	3.244.792	1.877.731	2.021.856	2.741.008	2.392.167	22.466.006
(-) Deduções na Receita	(1.928.693)	(1.431.199)	(1.096.269)	(612.093)	(659.398)	(895.611)	(809.035)	(7.432.298)
Tributos s/vendas	(1.928.693)	(1.431.199)	(1.096.269)	(612.093)	(659.398)	(895.611)	(809.035)	(7.432.298)
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	3.927.888	2.900.672	2.148.523	1.265.638	1.362.458	1.845.397	1.583.132	15.033.708
Outras Receitas	467.022	345.885	320.376	301.663	476.311	151.131	206.649	2.269.037
Outras Receitas Operacionais	-	-	-	-	-	-	-	-
Receitas Financeiras	467.022	345.885	320.376	301.663	476.311	151.131	184.384	2.246.771
Outras Receitas não Operacionais	-	-	-	-	-	-	22.266	22.266
(-) CMV	(966.879)	(1.774.237)	(1.548.672)	(2.551.870)	(6.232.785)	(2.822.835)	(2.454.538)	(18.351.815)
RESULTADO BRUTO	3.428.031	1.472.321	920.227	(984.569)	(4.394.016)	(826.307)	(664.757)	(1.049.070)
(-) DESPESAS	(3.076.095)	(1.615.713)	(907.616)	(571.163)	(710.910)	(660.252)	(692.901)	(8.234.650)
Despesas Administrativas	(2.863.381)	(1.529.299)	(832.458)	(543.511)	(669.148)	(628.625)	(664.932)	(7.731.355)
Despesas Tributárias	(182.766)	(1.747)	(17.790)	(889)	(7.705)	-	(2.140)	(213.038)
Despesas não Dedutíveis	(11.570)	(61.691)	(37.144)	(11.805)	(11.570)	(11.805)	(11.809)	(157.394)
Despesas Financeiras	(18.378)	(22.976)	(20.223)	(14.957)	(22.487)	(19.822)	(14.020)	(132.863)
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO ANTES DOS IMPOSTOS	351.936	(143.393)	12.611	(1.555.732)	(5.104.926)	(1.486.558)	(1.357.658)	(9.283.721)
(-) PROVISÕES	(117.658)	-	(3.027)	-	-	-	-	(120.685)
IRPJ	(85.984)	-	(1.892)	-	-	-	-	(87.876)
CSLL	(31.674)	-	(1.135)	-	-	-	-	(32.809)
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	234.277	(143.393)	9.584	(1.555.732)	(5.104.926)	(1.486.558)	(1.357.658)	(9.404.405)

Fonte: Demonstrativos mensais disponibilizados pela Recuperanda.

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
16376
Carimbado Eletronicamente

ATLÂNTICA INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE ÁGUAS MINERAIS

A **Receita de Venda de Produção** decresceu 64% entre abril e julho de 2022, o equivalente a uma diminuição de R$ 3 milhões somados no trimestre, ainda assim, o **CMV** do mês de maio foi de outros EXPRESSIVOS R$ 6,2 milhões, contribuindo para o atual (entre janeiro e abril os lucros somavam R$ 5,6 milhões) **Resultado** (Prejuízo) **Líquido do Exercício** total de -R$ 848 mil interinos no ano.

ATLÂNTICA ÁGUAS MINERAIS DRE (Em Reais)								
R$	jan/22	fev/22	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22	TOTAL 2022
Receita de Venda de Produção	4.489.120	4.201.633	4.678.792	4.747.724	4.158.114	1.620.381	1.690.360	25.586.125
VENDAS BRUTAS	4.489.120	4.201.633	4.678.792	4.747.724	4.158.114	1.620.381	1.690.360	25.586.125
(-) Deduções na Receita	(970.747)	(926.898)	(1.022.128)	(1.156.630)	(922.082)	(386.581)	(364.670)	(5.749.735)
Tributos s/vendas	(970.747)	(926.898)	(1.022.128)	(1.156.630)	(922.082)	(386.581)	(364.670)	(5.749.735)
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	3.518.373	3.274.735	3.656.664	3.591.094	3.236.032	1.233.801	1.325.690	19.836.390
Outras Receitas	232.060	184.984	211.300	324.185	251.942	174.367	104.923	1.483.761
Outras Receitas Operacionais	-	-	-	-	6.731	8.146	13.526	28.402
Receitas Financeiras	228.116	180.624	211.300	324.185	245.211	166.221	91.397	1.447.055
Outras Receitas não Operacionais	3.944	4.360	-	-	-	-	-	8.304
(-) CMV	(216.116)	(1.742.362)	(1.673.179)	(1.497.494)	(6.269.335)	(2.923.098)	(2.243.819)	(16.565.403)
RESULTADO BRUTO	3.534.317	1.717.357	2.194.785	2.417.785	(2.781.361)	(1.514.930)	(813.206)	4.754.747
(-) DESPESAS	(314.010)	(255.845)	(414.604)	(398.643)	(476.048)	(450.002)	(420.246)	(2.729.398)
Despesas Administrativas	(298.310)	(249.380)	(407.842)	(392.205)	(467.289)	(446.126)	(416.233)	(2.677.384)
Despesas Tributárias	(1.576)	(1.596)	(435)	-	(202)	(624)	(1.341)	(5.774)
Despesas não Dedutíveis	-	-	(5.000)	-	-	-	-	(5.000)
Despesas Financeiras	(14.124)	(4.869)	(1.327)	(6.439)	(8.558)	(3.252)	(2.671)	(41.240)
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO ANTES DOS IMPOSTOS	3.220.307	1.461.512	1.780.181	2.019.142	(3.257.409)	(1.964.932)	(1.233.452)	2.025.349
(-) PROVISÕES	(1.092.904)	(492.914)	(603.262)	(684.508)	-	-	-	(2.873.589)
IRPJ	(803.077)	(361.378)	(443.045)	(502.785)	-	-	-	(2.110.286)
CSLL	(289.828)	(131.536)	(160.216)	(181.723)	-	-	-	(763.303)
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	2.127.403	968.598	1.176.920	1.334.634	(3.257.409)	(1.964.932)	(1.233.452)	(848.239)

Fonte: Demonstrativos mensais disponibilizados pela Recuperanda.

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
16377
Carimbado Eletronicamente

PAN-RIO COMERCIAL DE BEBIDAS

A **Revenda de Mercadorias** decresceu 30% entre abril e julho de 2022, o equivalente a menos -R$ 2,2 milhões somados no trimestre, ainda assim, o **CMV** manteve-se elevado. Igualmente para as **Despesas Administrativas** e **Despesas Financeiras**, contribuindo para o **Resultado** (Prejuízo) **Líquido do Exercício** total de -R$ 3,2 milhões interinos no ano.

PANRIO COM. DE BEBIDAS DRE (Em Reais)								
R$	jan/22	fev/22	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22	TOTAL 2022
Revenda de Mercadorias	13.776.300	13.245.803	13.316.935	7.358.955	7.791.362	6.041.916	5.115.906	66.647.177
REVENDAS BRUTAS	13.776.300	13.245.803	13.316.935	7.358.955	7.791.362	6.041.916	5.115.906	66.647.177
(-) Deduções na Receita	(1.744.374)	(874.286)	(1.235.846)	(558.123)	(559.946)	(1.239.437)	(382.486)	(6.594.498)
Vendas Canceladas / Devoluções	(97.909)	(65.421)	(424.854)	(51.297)	(270.908)	(712.635)	(98.693)	(1.721.718)
Tributos s/vendas	(1.646.465)	(808.865)	(810.992)	(506.826)	(289.038)	(526.802)	(283.793)	(4.872.781)
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	12.031.926	12.371.517	12.081.089	6.800.832	7.231.416	4.802.479	4.733.420	60.052.679
Outras Receitas	27.161	2.260	1.325	16.400	5.096	20.017	13.800	86.060
Outras Receitas Operacionais	25.113	-	201	-	4.656	18.402	12.580	60.952
Receitas Financeiras	488	1.859	1.124	0	1	1.375	1.220	6.066
Outras Receitas não Operacionais	1.561	401	-	16.400	440	240	-	19.042
(-) CMV	(9.116.306)	(8.642.559)	(8.887.731)	(7.066.614)	(5.384.170)	(3.850.333)	(4.067.116)	(47.014.830)
RESULTADO BRUTO	2.942.781	3.731.218	3.194.683	(249.383)	1.852.343	972.163	680.104	13.123.909
(-) DESPESAS	(2.504.737)	(3.321.789)	(2.481.078)	(2.082.901)	(2.003.381)	(1.982.620)	(1.445.060)	(15.821.565)
Despesas Administrativas	(1.552.520)	(2.252.700)	(1.572.091)	(1.295.662)	(1.090.084)	(1.015.616)	(842.148)	(9.620.821)
Despesas com Viagens e Representações	(4.350)	(1.627)	(786)	(5.899)	(7.775)	(2.459)	(1.848)	(24.743)
Despesas com Vendas	(186.141)	(164.504)	(139.609)	(176.056)	(213.633)	(439.027)	(142.309)	(1.461.279)
Despesas Financeiras	(761.725)	(902.958)	(768.592)	(605.285)	(691.889)	(525.518)	(458.755)	(4.714.722)
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO ANTES DOS IMPOSTOS	438.044	409.429	713.605	(2.332.284)	(151.038)	(1.010.456)	(764.956)	(2.697.656)
(-) PROVISÕES	(147.001)	(137.206)	(240.626)	-	-	-	-	(524.833)
IRPJ	(107.577)	(100.357)	(176.401)	-	-	-	-	(384.336)
CSLL	(39.424)	(36.849)	(64.224)	-	-	-	-	(140.497)
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	291.043	272.223	472.979	(2.332.284)	(151.038)	(1.010.456)	(764.956)	(3.222.489)

Fonte: Demonstrativos mensais disponibilizados pela Recuperanda.

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
16378
Carimbado Eletronicamente

MC LOCAÇÃO DE BENS MÓVEIS

MC LOCAÇÃO DRE (Em reais)								
R$	jan/22	fev/22	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22	Total 2022
(-) DESPESAS	-	-	-	(113)	-	-	-	(113)
Despesas Tributárias	-	-	-	(113)				(113)
Despesas não Dedutíveis	-	-	-	-	-	-	-	-
Despesas Financeiras	-	-	-	-	-	-	-	-
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO ANTES DOS IMPOSTOS	-	-	-	(113)	-	-	-	(113)
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	-	-	-	(113)	-	-	-	(113)

Fonte: Demonstrativos mensais disponibilizados pela Recuperanda.

TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS

TOMTER RJ DRE (Em reais)								
R$	jan/22	fev/22	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22	TOTAL 2022
Outras Receitas	52	-	-	-	-	-	-	52
Outras Receitas Operacionais	-	-	-	-	-	-	-	-
Receitas Financeiras	52	-	-	-	-	-	-	52
Outras Receitas não Operacionais	-	-	-	-	-	-	-	-
RESULTADO BRUTO	52	-	-	-	-	-	-	52
(-) DESPESAS	(3.521)	(1.162)	(41.094)	(2.980)	(383)	(392)	(493)	(50.027)
Despesas Administrativas	(104)	-	(180)	(367)	(180)	(180)	(180)	(1.191)
Despesas Tributárias	(1.725)	-	(36.881)	(173)	-	-	(101)	(38.880)
Despesas não Dedutíveis	(729)	-	(3.831)	(2.331)	-	-	-	(6.891)
Despesas Financeiras	(963)	(1.162)	(203)	(108)	(203)	(212)	(212)	(3.064)
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO ANTES DOS IMPOSTOS	(3.469)	(1.162)	(41.094)	(2.980)	(383)	(392)	(493)	(49.975)
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	(3.469)	(1.162)	(41.094)	(2.980)	(383)	(392)	(493)	(49.975)

Fonte: Demonstrativos mensais disponibilizados pela Recuperanda.

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
16379
Carimbado Eletronicamente

MR LOCADORA DE VEÍCULOS

MR LOCADORA DRE (Em Reais)								
R$	jan/22	fev/22	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22	Total 2022
(-) DESPESAS	(5.839)	(1.007)	(8.562)	(2.631)	(1.563)	(4.516)	(5.660)	(29.777)
Despesas Tributárias	(4.627)	-	(7.160)	-	-	-	-	(11.787)
Despesas não Dedutíveis	-	-	(424)	(991)	-	-	-	(1.414)
Despesas Financeiras	(1.212)	(1.007)	(978)	(1.640)	(1.563)	(4.516)	(5.660)	(16.576)
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO ANTES DOS IMPOSTOS	(5.839)	(1.007)	(8.562)	(2.631)	(1.563)	(4.516)	(5.660)	(29.777)
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	(5.839)	(1.007)	(8.562)	(2.631)	(1.563)	(4.516)	(5.660)	(29.777)

Fonte: Demonstrativos mensais disponibilizados pela Recuperanda.

Os saldos do resultado das Recuperandas MC Locação, Tomter RJ e MR Locadora, acima relacionas, não registraram oscilações significativas entre os meses de maio e julho de 2022.

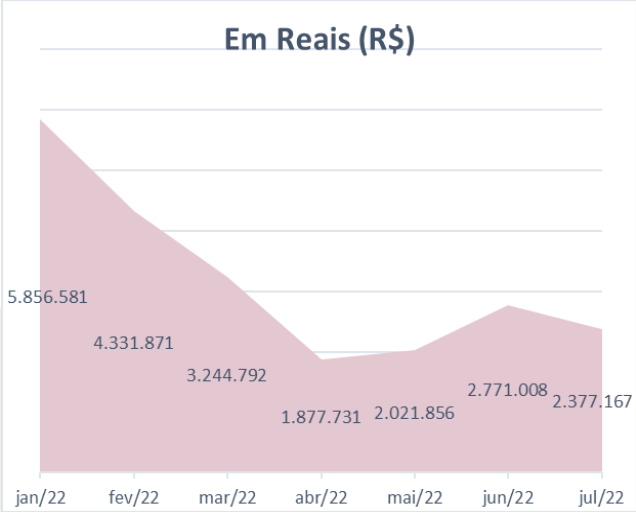
Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
16380
Carimbado Eletronicamente

ANÁLISE DO FATURAMENTO

Destaque para a expressiva diminuição nos faturamentos das Recuperandas Atlântica e PANRIO com. de Bebidas, entre os meses de abril e julho de 2022.

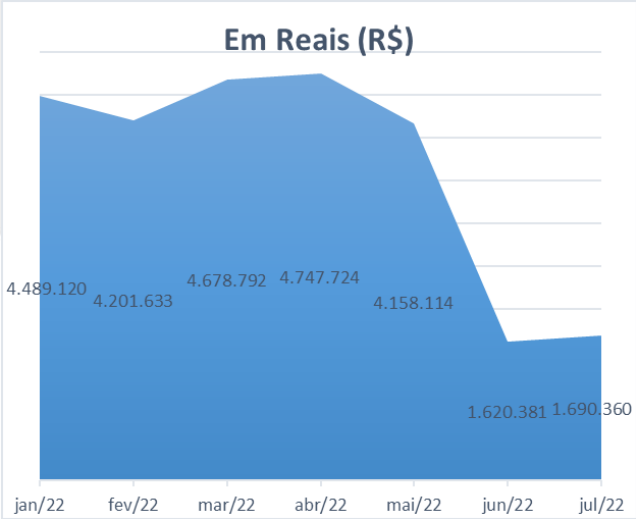
ÁGUAS DE SANT`ANNA FATURAMENTO (Em Reais)	
MÊS / ANO	R$
Acum. dez/21	55.218.222
jan/22	5.856.581
fev/22	4.331.871
mar/22	3.244.792
abr/22	1.877.731
mai/22	2.021.856
jun/22	2.771.008
jul/22	2.377.167
TOTAL 2022	22.481.006

Fonte: Relatórios disponibilizados pela Recuperanda.



ATLÂNTICA ÁGUAS MINERAIS FATURAMENTO (Em Reais)	
MÊS / ANO	R$
Acum. dez/21	39.017.722
jan/22	4.489.120
fev/22	4.201.633
mar/22	4.678.792
abr/22	4.747.724
mai/22	4.158.114
jun/22	1.620.381
jul/22	1.690.360
TOTAL 2022	25.586.125

Fonte: Relatórios disponibilizados pela Recuperanda.



Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
16381
Carimbado Eletronicamente

PANRIO COM. DE BEBIDAS FATURAMENTO (Em Reais)	
MÊS / ANO	R$
Acum. dez/21	143.535.848
jan/22	13.776.300
fev/22	13.245.803
mar/22	13.316.935
abr/22	7.358.955
mai/22	7.791.362
jun/22	6.041.916
jul/22	5.115.906
TOTAL 2022	66.647.177

Fonte: Relatórios disponibilizados pela Recuperanda.

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
16382
Carimbado Eletronicamente

CONCLUSÃO

Considerações Finais

Os demonstrativos fornecidos pelas Recuperandas estão assinados pelo contador Sérgio Luiz de A. de Jesus CRC/RJ 092154/O, informações e demonstrações contábeis foram elaboradas pela empresa MISC Contabilidade e Consultoria Ltda. e são de responsabilidade da administração sua adequada apresentação, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional.

Nosso objetivo foi o de apresentar as principais variações patrimoniais e de resultados identificados no período, comentando sobre os motivos mais relevantes, não sendo competência do Administrador Judicial auditar, verificar ou opinar sobre as premissas financeiras que serviram de base para a elaboração do presente relatório.

O trabalho resumido neste RMA foi limitado a assuntos considerados importantes, executado de acordo com a Lei de Recuperação Judicial e Falência, Lei 11.101/2005 (alterada recentemente pela Lei 14.112/2020), em atenção à Recomendação nº 72 do Conselho Nacional de Justiça "CNJ", dentro do contexto e escopo definidos nos termos da nomeação deste Administrador Judicial. Devendo ser lido em conjunto com os relatórios anteriores e atualizações subsequentes.

Não há como garantir ou afirmar a necessidade de correção, precisão ou ainda, que as informações disponíveis fornecidas pela Recuperanda estejam completas e apresentem todos os dados relevantes. Os valores neste relatório estão denominados em R$, se não indicados de outra forma, e diferenças imateriais relacionadas ao arredondamento podem surgir.

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
16383
Carimbado Eletronicamente

A continuidade operacional do Grupo Pakera, num cenário com premissas conservadoras, demonstra capacidade na geração de caixa operacional para honrar a estrutura de capital, de acordo com as proposições de prazo e condições de pagamento aos credores descritos neste laudo de avaliação econômico-financeira para liquidação dos passivos sujeitos à Recuperação Judicial.

Cabe destacar que o Grupo Pakera possui uma tradição construída há longa data, tendo criado um forte elo de confiança e seriedade com seus parceiros, principalmente com seus colaboradores, fornecedores e clientes, cujo relacionamento vem sendo fundamental para a superação da crise momentânea.

Por se tratar de um laudo fundamentado em diversas premissas econômicas e de mercado, a efetiva realização deste cenário projetado depende da realização destas premissas, nos prazos e períodos projetados. Caso ocorram mudanças significativas do cenário econômico e de mercado de atuação do Grupo Pakera que impeçam o atingimento das premissas ora desenhadas, o resultado obtido futuramente pode ser diverso ao projetado. [3]

Devendo considerar o juízo, credores e demais partes interessadas, os efeitos crescentes sobre a condição financeira da Recuperanda, como resultado do impacto negativo sobre a economia brasileira e global e os principais mercados financeiros, do Coronavírus (COVID-19).

[3] Laudo Econômico fls. 1077/1078

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
16384
Carimbado Eletronicamente

Informações Solicitadas

Temos reiterado a necessidade de esclarecimentos adicionais e informações complementares. Seguiremos monitorando nossos questionamentos, sempre destacando aqueles que reputamos não satisfatórios, o quadro na sequência é autoexplicativo.

#	Solicitação	Período	Status	Comentários
1	Grupos Clientes, Estoques e Fornecedores tem análise? Foi constituída **PCLD**? Existem **estoques obsoletos**? Segregar e identificar possíveis vencíveis não inscritos na RJ	2021/2022	Pendente	-
2	Motivo para a expressiva queda nos Faturamentos das Recuperandas **Emp. Mineração** e **PANRIO** ainda assim, mantendo CMV, Desp. Adm. e Financeiras muito elevadas	abr/22	Pendente	-
3	Necessidade de esclarecimentos complementares para as variações expressivas de percentuais e saldos documentadas pelo AJ (patrimoniais/resultado) em **todas as Recuperandas**	mai e jul/22	Pendente	-
4	Confeccionar **Resumo da Folha de Pgto** e **Relação de Colaboradores ativos**, com suas respectivas alocações (por Recuperanda)	2021/2022	Pendente	-
5	Qual tratamento contábil e fiscal, acompanhado de fundamentação legal, dado para os **deságios obtidos nos pagamentos dos credores** inscritos no PRJ	2021/2022	Pendente	-
6	Relação detalhada, atualizada e individualizada, por Recuperanda, de todo o **Imobilizado** e últimas 3 (três) DIRPF do sócio **Cláudio Ferreira Rodrigues**	20/21/22	Pendente	-
7	**Demonstrações contábeis completas anuais** assinadas também pelo sócio administrador, acompanhadas de notas explicativas	2021/2022	Pendente	-
8	Disponibilizar **carta da administração**, conselho e/ou parecer da auditoria independente	2021/2022	Pendente	-
9	Elaboração de **Demonstrações Contábeis Combinadas**, de acordo com as premissas da NBC TG 44, com identificação e eliminação de saldos *intercompanies*	2021/2022	Pendente	-
10	Alteração Contratual que originou a modificação da razão social da Recuperanda **TOMTER,** atual Ferreira Rodrigues Gestão Emp. Part. EIRELI	-	Pendente	-
11	Recibos de envio e arquivos eletrônicos das **declarações digitais (Sped ECD e ECF)** anuais transmitidas	2021/2022	Pendente	-

É o relatório.

Rio de Janeiro, 03 de outubro de 2022.

CARLOS MAGNO & MEDEIROS SOCIEDADE DE ADVOGADOS

Raphael da Silva Ferrarezi

CRC RJ 099030/O-5