Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
1412
Carimbado Eletronicamente

Nery & Medeiros Advocacia Empresarial

TJRJ MAG CV01 201701566256 17/03/17 11:48:59138804 PROGER-VIRTUAL

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES
"GRUPO PAKERA"

SETEMBRO A DEZEMBRO DE 2016

Processo nº: 0009466-67.2016.8.19.0029

Sociedades em Recuperação Judicial: Empresa de Mineração Águas de Sant'anna; MR Locadora de Veículos Ltda. ME; Pan-Rio Comercial de Bebidas Ltda.; MR Locação de Bens Móveis Ltda.; Atlântica Industria e Comércio De Águas Minerais Ltda. e TOMTER RJ Locação De Veículos Ltda.

SUMÁRIO

1. INTRODUÇÃO

2. CRONOGRAMA PROCESSUAL DA RECUPERAÇÃO JUDICIAL

3. ANÁLISE DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

3.1. DO ATIVO
3.1.1. TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS LTDA.
3.1.2. EMP. DE MINEIRAÇÃO DE ÁGUAS SANT'ANNA LTDA.
3.1.3. ATLANTICA IND E COM DE ÁGUAS MINERAIS LTDA.
3.1.4. MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA. ME
3.1.5. MC LOCAÇÃO DE BENS MÓVEIS LTDA.
3.1.6. PAN RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA.

3.2. DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO
3.2.1. TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS LTDA.
3.2.2. EMP. DE MINEIRAÇÃO DE ÁGUAS SANT'ANNA LTDA.

3.2.3. ATLANTICA IND E COM DE ÁGUAS MINERAIS LTDA.

3.2.4. MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA. ME

3.2.5. MC LOCAÇÃO DE BENS MÓVEIS LTDA.

3.2.6. PAN RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA.

3.3. DA ANÁLISE DE LIQUIDEZ FINANCEIRA

3.3.1. TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS LTDA.

3.3.2. EMP. DE MINEIRAÇÃO DE ÁGUAS SANT'ANNA LTDA.

3.3.3. ATLANTICA IND E COM DE ÁGUAS MINERAIS LTDA.

3.3.4. MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA. ME

3.3.5. MC LOCAÇÃO DE BENS MÓVEIS LTDA.

3.3.6. PAN RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA.

4. ANÁLISE DO ENDIVIDAMENTO

4.1. TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS LTDA.

4.2. EMP. DE MINEIRAÇÃO DE ÁGUAS SANT'ANNA LTDA.

4.3. ATLANTICA IND E COM DE ÁGUAS MINERAIS LTDA.

4.4. MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA. ME

4.5. MC LOCAÇÃO DE BENS MÓVEIS LTDA.

4.6. PAN RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA.

5. DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADO
5.1. TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS LTDA.
5.2. EMP. DE MINEIRAÇÃO DE ÁGUAS SANT'ANNA LTDA.
5.3. ATLANTICA IND E COM DE ÁGUAS MINERAIS LTDA.
5.4. MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA. ME
5.5. MC LOCAÇÃO DE BENS MÓVEIS LTDA.
5.6. PAN RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA.

6. DOS FATURAMENTOS
6.1. TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS LTDA.
6.2. EMP. DE MINEIRAÇÃO DE ÁGUAS SANT'ANNA LTDA.
6.3. ATLANTICA IND E COM DE ÁGUAS MINERAIS LTDA.
6.4. MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA. ME
6.5. MC LOCAÇÃO DE BENS MÓVEIS LTDA.
6.6. PAN RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA.

7. DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA

8. CONCLUSÃO

9. REQUERIMENTOS

10. ANEXOS

10.1. TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS LTDA.

10.2. EMP. DE MINEIRAÇÃO DE ÁGUAS SANT'ANNA LTDA.

10.3. ATLANTICA IND E COM DE ÁGUAS MINERAIS LTDA.

10.4. MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA. ME

10.5. MC LOCAÇÃO DE BENS MÓVEIS LTDA.

10.6. PAN RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA.

10.7. FLUXO DE CAIXA

10.8 FOTOS DO GRUPO "PAKERA"

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

Processo nº: 0009466-67.2016.8.19.0029
Recuperandas: Empresa de Mineração Águas de Sant'anna; MR Locadora de Veículos Ltda. ME; Pan-Rio Comercial de Bebidas Ltda.; MR Locação de Bens Móveis Ltda.; Atlântica Ind. e Com. de Águas Minerais Ltda. e TOMTER RJ Locação de Veículos Ltda.
Meses: Setembro, Outubro, Novembro e Dezembro de 2016.

1. INTRODUÇÃO

Inicialmente, esta Administradora Judicial informa que a apresentação do primeiro relatório está sendo aperfeiçoada somente nesta data em razão da demora na entrega de documentação contábil exigida por lei pela Recuperanda, ocasionada pela transição de assessoria contábil pela qual passa o "Grupo Pakera".

A corroborar a informação supra citada segue, em anexo, o derradeiro atendimento de envio de documentos pela sociedade empresária Recuperanda datado de **03/03/2016 (Anexo I)**.

Como forma de sanar tal atraso, esta Administradora Judicial apresentará um relatório isolado do mês de janeiro/2017 em março e, conforme tratativas empreendidas juntamente com a nova assessoria contábil do “Grupo Pakera”, passará a apresentar relatórios mensal, cujo cronograma inicial de 2017 segue abaixo:

RELATÓRIOS 2017/2018 (Apresentação)	**REFERÊNCIA 2017**	**DATA LIMITE DE ENTREGA DA DOCUMENTAÇÃO**
MARÇO/2017	JANEIRO	20 DE MARÇO DE 2017
ABRIL/2017	FEVEVEIRO	20 DE ABRIL DE 2017
MAIO/2017	MARÇO	20 DE MAIO DE 2017
JUNHO/2017	ABRIL	20 DE JUNHO DE 2017
JULHO/2017	MAIO	20 DE JULHO DE 2017
AGOSTO/2017	JUNHO	20 DE AGOSTO DE 2017
SETEMBRO/2017	JULHO	20 DE SETEMBRO DE 2017
OUTUBRO/2017	AGOSTO	20 DE OUTUBRO DE 2017
NOVEMBRO/2017	SETEMBRO	20 DE NOVEMBRO DE 2017
DEZEMBRO/2017	OUTUBRO	20 DE DEZEMBRO DE 2017
JANEIRO/2018	NOVEMBRO	20 DE JANEIRO DE 2018
FEVEREIRO/2018	DEZEMBRO	20 DE FEVEREIRO DE 2018

2. CRONOGRAMA PROCESSUAL DA RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Em que pese a decisão de deferimento da Recuperação Judicial proferida em 25/11/2016 **(fls. 824/826)**, ressalta-se que a publicação do edital a que alude o art. 52 § 1º da Lei 11.101/2005 ainda não ocorreu, sendo certo que não se encontra em curso o prazo do art. 7º, §1º, da lei citada. Assim, somente após a publicação e transcurso do prazo, a administradora judicial apresentará o Quadro Geral de Credores, nos termos do art. 7º, § 2º, do mesmo diploma legal.

Ademais, informa esta administradora que encontra-se em andamento o cumprimento do art. 22, I, alínea "a" da Lei nº 11.101/2005, cujos endereços faltantes, cerca de 30% do total, estão sendo obtidos junto à Recuperanda, bem como no atendimento presencial efetuado nesta Comarca.

Por fim, em 06/02/2017 (**fls. 1.001/1.286**), a Recuperanda apresentou em tempo hábil o Plano de Recuperação Judicial, o qual já foi objeto de análise em manifestação apartada por esta Administradora Judicial.

3. ANÁLISE DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

3.1. DO ATIVO

Entende-se por Ativo os recursos controlados por uma entidade em consequência de eventos passados e dos quais se espera que resultem fluxos de benefícios econômicos futuros ou potencial de serviços para a entidade. Pode-se dizer, também, que o ativo representa, de forma estática, os bens e os direitos da entidade, ou seja, tudo o que a empresa possui, como por exemplo, caixa, máquinas, prédios, terrenos, estoque, material de escritório e etc, assim como tudo o que lhe é devido (contas a receber).

Para considerarmos o aumento de valor do ativo, o reconhecimento contábil é oriundo da evolução da receita, obtenção de recursos com terceiros ou com sócios da sociedade empresária, ou pela venda de um outro ativo com lucro.

Diante deste cenário, passamos a considerar as evoluções relevantes dos ativos que compõe as sociedades empresárias integrantes do Grupo “Pakera”, durante os meses de setembro a dezembro do ano de 2016.

3.1.1. TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS LTDA

A referida sociedade empresária, apresentou relevante evolução, na conta de créditos, relativo ao aumento de sua clientela em 33,25% do período de outubro a novembro do ano de 2016 e 65,10%, do mês de novembro a dezembro do mesmo ano, superando o decréscimo dos meses de setembro a outubro do ano em questão. Em conformidade com planilha que segue abaixo:

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
1421
Carimbado Eletronicamente

ATIVO							
TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS	set/16	**Evolução Set/Out-16**	out/16	**Evolução Out/Nov-16**	nov/16	**Evolução Nov/Dez-16**	dez/16
ATIVO CIRCULANTE							
Disponibilidades							
CAIXA	0,00		0,00		0,00		0,00
BANCOS C/MOVIMENTOS	0,00		0,00		0,00		0,00
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	0,00		0,00		0,00		3.412,51
Créditos							
CLIENTE	10.787,71	**-5,00%**	10.248,00	**33,25%**	13.655,00	**65,10%**	22.544,89
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER	0,00		0,00		0,00		0,00
ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	0,00		0,00		0,00		0,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE							
Imobilizado							
VEÍCULOS	10.775.652,88	**0,00%**	10.775.652,88	**0,00%**	10.775.652,88	**0,00%**	10.775.652,88
TOTAL ATIVO	**10.786.440,59**	**-0,01%**	**10.785.900,88**	**0,03%**	**10.789.307,88**	**0,11%**	**10.801.610,28**

3.1.2. EMPRESA DE MINERAÇÃO DE AGUAS SANT'ANNA LTDA.

A referida sociedade empresária, mostrou grande evolução na conta Bancos c/ Movimento, que é representada pelo saldo bancário daquele exercício. Com isso, houve relevante evolução na referida conta, no período de outubro a novembro do ano de 2016, consubstanciado pelo aumento de 1.093,62%, assim como nos meses de novembro a dezembro do ano em questão, representando aumento de impressionantes 64.680,75%, também da conta Bancos C/ Movimentos.

Vale salientar, que a referida conta (Banco c/ Movimentos), representa o saldo disponível em conta bancária, o que não pode ser interpretado somente como o aumento do percentual na sua Receita de Vendas, haja vista que o referido lançamento contábil pode ser fruto do depósito realizado por possíveis clientes ou até mesmo os sócios da sociedade empresária em questão.

Continuando, foi constatado aumento no estoque de 15,01%, nos meses de setembro a outubro e diminuição, nos meses de outubro a novembro e novembro a dezembro, nos respectivos percentuais de - 4,22% e - 4,21%, o que pode ser oriundo do aumento de vendas de mercadorias.

Ademais, houve redução das despesas diferidas, que são representadas pela previsão futura de gastos previstos para o próximo exercício, no que tange os meses de novembro a dezembro, representada pelo decréscimo de - 2,66%.

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
1423
Carimbado Eletronicamente

Por derradeiro, não houve evolução em investimentos e no imobilizado da sociedade empresário, demonstrando a ausência de alienação de ativos durante o período analisado.

Pelo exposto, as análises tratadas neste tópico, são representadas pela planilha a seguir:

ATIVO							
MINERAÇÃO DE ÁGUAS SANT'ANNA	set/16	**Evolução Set a Out**	out/16	**Evolução Out a Nov**	nov/16	**Evolução Nov a Dez**	dez/16
ATIVO CIRCULANTE							
Disponibilidades							
Caixa	1.412,72	**21,48%**	1.716,20	**-55,78%**	758,98	**-100,00%**	0,00
Bancos c/ Movimentos	2.135,71	**-99,02%**	20,86	**1093,62%**	248,99	**64680,75%**	161.297,59
Bancos c/ Investimento	0,00	**0,00%**	0,00	**0,00%**	0,00	**0,00%**	0,00
Aplicações Financeiras	0,00	**0,00%**	0,00	**0,00%**	0,00		33.389,21
Estoques							
Estoques	2.773.548,15	**15,01%**	3.189.915,44	**-4,22%**	3.055.187,48	**-4,21%**	2.926.670,24
Créditos							
Clientes	3.139.011,75	**-0,79%**	3.114.320,14	**0,40%**	3.126.875,66	**0,68%**	3.148.219,45
Despesas do Exercício Seguinte							
Despesas Diferidas	667.925,53	**0,00%**	667.925,53	**0,00%**	667.925,53	**-2,66%**	650.151,83
ATIVO NÃO CIRCULANTE							
Realizável a Longo Prazo							
Créditos - Direitos Realizáveis a L. P.	4.273.310,33	**0,00%**	4.273.310,33	**0,00%**	4.273.310,33	**0,00%**	4.273.310,33
Investimentos							

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
1424
Carimbado Eletronicamente

Investimentos	242.286,95	**0,00%**	242.286,95	**0,00%**	242.286,95	**0,00%**	242.286,95
Imobilizado							
Terrenos	7.946.261,00	**0,00%**	7.946.261,00	**0,00%**	7.946.261,00	**0,00%**	7.946.261,00
Máquinas e Equipamentos	9.601.508,59	**0,00%**	9.601.508,59	**0,00%**	9.601.508,59	**0,00%**	9.601.508,59
Ferramentas	33.672,56	**0,00%**	33.672,56	**0,00%**	33.672,56	**0,00%**	33.672,56
Moveis e Utensílios	722.957,07	**0,00%**	722.957,07	**0,00%**	722.957,07	**0,00%**	722.957,07
Computadores e Equipamentos	748.883,81	**0,00%**	748.883,81	**0,00%**	748.883,81	**0,00%**	748.883,81
Veículos	437.320,57	**0,00%**	437.320,57	**0,00%**	437.320,57	**0,00%**	437.320,57
Empilhadeiras	502.223,88	**0,00%**	502.223,88	**0,00%**	502.223,88	**0,00%**	502.223,88
Instalações	911.931,43	**0,00%**	911.931,43	**0,00%**	911.931,43	**0,00%**	911.931,43
Imobilizado em Andamento	224.839,80	**0,00%**	224.839,80	**0,00%**	224.839,80	**0,00%**	224.839,80
Bens Intangíveis	9.834,01	**0,00%**	9.834,01	**0,00%**	9.834,01	**0,00%**	9.834,01
(-) Depreciação Acumulada	(441.723,08)	**0,00%**	(441.723,08)	**0,00%**	(441.723,08)	**0,00%**	(441.723,08)
(-) Amortização Acumulada	0,00	**0,00%**	0,00	**0,00%**	0,00	**0,00%**	0,00
TOTAL DO ATIVO	31.797.340,78	**1,23%**	32.187.205,09	**-0,38%**	32.064.303,56	**0,21%**	32.133.035,24

3.1.3. ATLANTICA INDUSTRIA E COMERCIO DE ÁGUAS MINERAIS LTDA.

Em relação ao Caixa, houve num primeiro momento aumento nos meses de setembro a novembro do ano de 2016, em 30,07%, contudo, acumulou-se decréscimos nos meses posteriores, chegando a diminuição de - 43,80%, nos meses de novembro a dezembro do referido ano. Apesar deste resultado, o Caixa continua positivo, constatando-se o saldo na conta de Bancos c/ Movimento

de R$ 61.547,25 (sessenta e um mil e quinhentos e quarenta e sete reais e vinte e cinco centavos), no mês de Dezembro, o que não ocorreu nos três meses anteriores a este.

Constatou-se aumento no estoque relevante de 23,68%, nos meses de novembro a dezembro do ano de 2016. E uma redução na conta clientes, em - 3,77%, durante o mesmo período.

A referida análise é demonstrada na planilha a seguir:

ATIVO							
ATLÂNTICA INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE ÁGUAS	set/16	**Evolução Set/Out-16**	out/16	**Evolução Out/Nov-16**	nov/16	**Evolução Nov/Dez-16**	dez/16
ATIVO CIRCULANTE							
Disponibilidades							
CAIXA	1.170,93	**30,07%**	1.523,04	**-9,11%**	1.384,32	**-43,80%**	778,04
BANCOS C/MOVIMENTOS	-		-		-		61.547,25
BANCOS C/ INVESTIMENTO	-		-		-		-
Estoques							
ESTOQUES	2.293.029,79	**1,94%**	2.337.464,69	**2,01%**	2.384.377,79	**23,68%**	2.949.015,79
Créditos							
CLIENTE	3.540.699,24	**-0,04%**	3.539.455,58	**-0,91%**	3.507.339,18	**-3,77%**	3.374.989,10
ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	-		-		-		-

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
1426
Carimbado Eletronicamente

OUTROS ADIANTAMENTOS	-		-		-		-
IMPOSTOS A RECUPERAR	1.650.742,29	**0,00%**	1.650.742,29	**0,00%**	1.650.742,29	**0,68%**	1.661.987,45
ATIVO NÃO CIRCULANTE							
Imobilizado							
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	298.619,84	**0,00%**	298.619,84	**0,00%**	298.619,84	**0,00%**	298.619,84
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	729,80	**0,00%**	729,80	**0,00%**	729,80	**0,00%**	729,80
COMPUTADORES E PERIFÉRICOS	66.586,94	**0,00%**	66.586,94	**0,00%**	66.586,94	**0,00%**	66.586,94
IMOBILIZAÇÕES EM ANDAMENTO	4.000,00	**0,00%**	4.000,00	**0,00%**	4.000,00	**0,00%**	4.000,00
TOTAL ATIVO	7.855.578,83	**0,55%**	7.899.122,18	**0,19%**	7.913.780,16	**6,37%**	8.418.254,21

3.1.4. MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA. ME.

Inicialmente, apesar do aumento constatado no Caixa durante os meses de outubro a novembro do ano de 2016, em 149,48%, houve a redução que levou o Caixa a zero no mês de Dezembro do mesmo ano.

Apesar deste quadro, evidenciou-se a realização de aplicação financeira no mês de Dezembro e saldo na conta de Bancos C/ Movimentos no mesmo mês.

Ademais, as despesas diferidas reduziram drasticamente em - 94,91%, no mês de dezembro do ano de 2016.

Por fim, não houve evolução no Ativo Não Circulante, que é representado neste caso pelos Investimentos e Imobilizado.

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
1427
Carimbado Eletronicamente

A análise deste ativo é demonstrada na planilha que segue abaixo:

ATIVO							
MR LOCADORA DE VEÍCULOS	set/16	**Evolução Set a Out**	out/16	**Evolução Out a Nov**	nov/16	**Evolução Nov a Dez**	dez/16
ATIVO CIRCULANTE							
Disponibilidades							
Caixa	0,00		545,57	**149,48%**	1.361,10	**-100,00%**	0,00
Bancos c/ Movimentos	0,00	**0,00%**	0,00	**0,00%**	0,00		454,18
Aplicações Financeiras	0,00	**0,00%**	0,00	**0,00%**	0,00		2.532,54
Créditos							
Clientes	0,00	**0,00%**	0,00	**0,00%**	0,00		9.155,83
Impostos a Recuperar	12.941,78		12.941,78		12.941,78		12.941,78
Despesas do Exercício Seguinte							
Despesas Diferidas	4.586,63	**0,00%**	4.586,63	**0,00%**	4.586,63	**-94,91%**	233,51
ATIVO NÃO CIRCULANTE							
Investimentos							
Investimentos	192.936,51	**0,00%**	192.936,51	**0,00%**	192.936,51	**0,74%**	194.370,11
Imobilizado							
Móveis e Utensílios	1.442,00	**0,00%**	1.442,00	**0,00%**	1.442,00	**0,00%**	1.442,00
Computadores e Periféricos	1.908,00	**0,00%**	1.908,00	**0,00%**	1.908,00	**0,00%**	1.908,00
Veículos	727.963,70	**0,00%**	727.963,70	**0,00%**	727.963,70	**0,00%**	727.963,70
Bens Intangíveis	7.315,00	**0,00%**	7.315,00	**0,00%**	7.315,00	**0,00%**	7.315,00
(-) Depreciação Acumulada	(7.630,59)	**0,00%**	(7.630,59)	**0,00%**	(7.630,59)	**0,00%**	(7.630,59)
TOTAL DO ATIVO	941.463,03	**0,06%**	942.008,60	**0,09%**	942.824,13	**0,83%**	950.686,06

3.1.5. MC LOCAÇÃO DE BENS MÓVEIS LTDA.

Em relação ao Caixa, apesar da evolução negativa constatado nos meses analisados, levando ao saldo a chegar a zero no mês de Dezembro do ano de 2016. Houve considerado aumento na conta de clientes, atingindo 120,92% positivos, no mês de dezembro do ano em questão.

Não houve evolução considerável no Ativo não circulante, mantendo-se zerada a evolução das contas de investimento e no imobilizado. Somente na depreciação acumulada, decréscimo de 1,16% nos meses de novembro a dezembro do ano de 2016.

Por derradeiro, as referidas evoluções financeiras são demonstradas na planilha do ativo, descrita abaixo:

ATIVO							
MC LOCAÇÃO DE BENS MÓVEIS	set/16	**Evolução Set/Out-16**	out/16	**Evolução Out/Nov-16**	nov/16	**Evolução Nov/Dez-16**	dez/16
ATIVO CIRCULANTE							
Disponibilidades							
CAIXA	540,00	**-3,67%**	520,18	**-48,09%**	270,00	**-100,00%**	-
BANCOS C/MOVIMENTOS	-		-		-		-
Créditos							
CLIENTE	83.869,03	**1,54%**	85.157,45	**-13,86%**	73.351,22	**120,92%**	162.046,44

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
1429
Carimbado Eletronicamente

OUTROS CRÉDITOS A RECEBER	250.000,00	**0,00%**	250.000,00	**0,00%**	250.000,00	**0,00%**	250.000,00
ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	60.330,00	**0,00%**	60.330,00	**0,00%**	60.330,00	**0,00%**	60.330,00
IMPOSTOS A RECUPERAR	5.714,06	**0,00%**	5.714,06	**0,00%**	5.714,06	**0,00%**	5.714,06
ATIVO NÃO CIRCULANTE							
Investimentos							
INVESTIMENTOS	71.210,64	**0,00%**	71.210,64	**0,00%**	71.210,64	**0,00%**	71.210,64
Imobilizado							
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	15.482.606,00	**0,00%**	15.482.606,00	**0,00%**	15.482.606,00	**0,00%**	15.482.606,00
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	1.045,00	**0,29%**	1.048,00	**0,00%**	1.048,00	**0,00%**	1.048,00
COMPUTADORES E PERIFÉRICOS	1.908,00	**0,00%**	1.908,00	**0,00%**	1.908,00	**0,00%**	1.908,00
BENS INTANGÍVEIS	7.315,00	**0,00%**	7.315,00	**0,00%**	7.315,00	**0,00%**	7.315,00
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA	(4.604.236,04)	**-1,14%**	(4.551.532,75)	**-1,16%**	(4.498.642,94)	**0,00%**	(4.498.642,94)
TOTAL ATIVO	**11.360.301,69**	**0,48%**	**11.414.276,58**	**0,36%**	**11.455.109,98**	**0,77%**	**11.543.535,20**

3.1.6. PAN RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA.

Inicialmente, considerando apenas as evoluções relevantes de todos os lançamentos contábeis realizados no ativo, podemos constatar que o Caixa da sociedade empresária em questão, demonstra diminuição durante os quatro meses analisados. Destacando-se a redução de - 19,48%, durante os meses de setembro a outubro do ano de 2016 e a redução de - 62,15%, nos meses de novembro a dezembro do referido ano.

Todavia, houve evolução positiva no saldo da conta Bancos c/ Movimento, constatado nos meses de outubro a novembro e novembro a dezembro, respectivamente em 145,51% e 45,19%.

A conta Bancos c/ Investimentos, demonstrou-se constante nos meses de setembro a novembro, inexistindo evolução, todavia, entre nos meses de novembro a dezembro, houve redução em - 56,81%.

Os demais lançamentos do Ativo Circulante, não apresentaram evoluções significativas, assim como o Ativo Não Circulante, representado pelos Investimentos e Imobilizado, durante os meses analisados não houve evolução.

Apesar disto, os Investimentos demonstraram-se constantes e os bens componentes do imobilizado, representado grande e valiosa parte do Ativo da sociedade empresária em questão.

Diante do exposto, segue abaixo planilha descrevendo o ativo durante os quatro meses analisados:

ATIVO							
PAN-RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA	set/16	**Evolução Set/Out-16**	out/16	**Evolução Out/Nov-16**	nov/16	**Evolução Nov/Dez-16**	dez/16
ATIVO CIRCULANTE							
Disponibilidades							
CAIXA	541.964,35	**-19,48%**	436.386,63	**-1,10%**	431.585,00	**-62,15%**	163.374,62

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
1431
Carimbado Eletronicamente

BANCOS C/MOVIMENTOS	1.843,01	**4,08%**	1.918,16	**145,51%**	4.709,29	**45,19%**	6.837,41
BANCOS C/ INVESTIMENTO	204.236,53	**0,00%**	204.236,53	**0,00%**	204.236,53	**-56,81%**	88.212,65
Estoques							
MERCADORIA PARA REVENDA	4.900.039,15	**-1,68%**	4.817.718,49	**4,36%**	5.027.771,02	**3,38%**	5.197.868,22
Créditos							
CLIENTE	12.113.606,00	**7,61%**	13.035.625,83	**5,39%**	13.737.606,29	**7,27%**	14.736.931,28
(-) DUPLICATAS DESCONTADAS	(8.372.924,47)	**7,61%**	(9.010.224,57)	**5,39%**	(9.495.433,47)	**3,67%**	(9.843.844,64)
OUTROS ADIANTAMENTOS	77.945,46	**0,00%**	77.945,46	**0,00%**	77.945,46	**-100,00%**	-
IMPOSTOS A RECUPERAR	3.062.780,82	**-7,40%**	2.836.135,04	**-7,40%**	2.626.261,05	**0,00%**	2.626.261,05
Despesas do Exercício Seguinte							
Despesas Diferidas	40.806,36	**0,00%**	40.806,36	**0,00%**	40.806,36	**-100,00%**	-
ATIVO NÃO CIRCULANTE							
Investimentos							
INVESTIMENTOS	29.700,00	**0,00%**	29.700,00	**0,00%**	29.700,00	**0,00%**	29.700,00
Imobilizado							
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	1.568.659,73	**0,00%**	1.568.659,73	**0,00%**	1.568.659,73	**0,00%**	1.568.659,73
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	371.117,86	**0,00%**	371.117,86	**0,00%**	371.117,86	**0,00%**	371.117,86
VEÍCULOS	48.765,60	**0,00%**	48.765,60	**0,00%**	48.765,60	**0,00%**	48.765,60
BENS INTANGÍVEIS	125.114,69	**0,00%**	125.114,69	**0,00%**	125.114,69	**0,00%**	125.114,69
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA	(139.649,28)	**3,32%**	(144.288,25)	**3,22%**	(148.927,22)	**0,00%**	(148.927,22)
(-) AMORTIZAÇÃO DE INTANGÍVEIS	(125.114,69)	**0,00%**	(125.114,69)	**0,00%**	(125.114,69)	**0,00%**	(125.114,69)
TOTAL ATIVO	14.448.891,12	**-0,93%**	14.314.502,87	**1,47%**	14.524.803,50	**2,20%**	14.844.956,56

3.2. DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O Passivo é representado pelas obrigações presentes da sociedade empresária, derivadas de eventos já ocorridos, cujo pagamento se espera que resulte em saída de recursos da referida sociedade. Recursos estes, capazes de gerar benefícios econômicos ou potencial de serviço.

Além disto, o Passivo também representa a origem de recursos financiados por terceiros, além das obrigações assumidas pela sociedade empresária que exigirão desembolso de recursos no futuro, ou seja, contas a pagar, salários a pagar, impostos a pagar, entre outros.

Vale lembrar, que o Passivo aumento de valor pela capacitação de um empréstimo ou financiamento, pela compra de um Ativo a prazo ou pelo reconhecimento contábil de uma despesas ainda não paga.

Por outro lado, o Passivo diminui de valor pelo efetivo pagamento ou pelo reconhecimento contábil de uma receita que havia sido recebida antecipadamente, como o adiantamento de clientes.

Assim como o Passivo, o Patrimônio Líquido (PL) também representa a origem de recursos, sendo que o PL corresponde aos recursos financiados pelos sócios da sociedade empresária, na forma de capital e pelos lucros obtidos que não foram distribuídos (retidos).

Diante deste cenário, passamos a considerar as evoluções relevantes dos passivos e PL(s), que compõe as sociedades empresárias integrantes do Grupo “Pakera”, durante os meses de setembro a dezembro do ano de 2016.

3.2.1. TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS LTDA.

Inicialmente, os empréstimos e financiamentos mostraram-se estáveis, durante os meses analisados. O que por ventura, demonstra a assiduidade nesses pagamentos e a inexistência de aquisição de créditos.

Ademais, houve uma diminuição relevante no pagamento dos fornecedores, nos meses de setembro a novembro do ano de 2016, respectivamente as porcentagens de - 33,29%, - 60,97%. Aumentando em Dezembro para 121,53%. Todavia, comparando os meses de setembro e dezembro do referido ano, fica constatado a diminuição no referido encargo.

Continuando, não houve evoluções relevantes nas demais contas do Passivo, assim como no Patrimônio Líquido.

Segue abaixo, planilha contemplando a análise financeira do Passivo e PL:

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
1434
Carimbado Eletronicamente

PASSIVO							
TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS	set/16	**Evolução Set/Out-16**	out/16	**Evolução Out/Nov-16**	nov/16	**Evolução Nov/Dez-16**	dez/16
PASSIVO CIRCULANTE							
Obrigações a curto prazo							
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	6.559.072,69	**0,00%**	6.559.072,69	**0,00%**	6.559.072,69	**0,00%**	6.559.072,69
BANCOS C/ ESPECIAL	35.514,24	**38,53%**	49.197,86	**46,54%**	72.095,34	**0,00%**	72.095,34
FORNECEDORES	4.245,74	**-33,29%**	2.832,35	**-60,97%**	1.105,60	**121,53%**	2.449,26
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVID.	-		-		-		-
SALÁRIOS/ACORDOS A PAGAR	-		-		-		-
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	763.755,10	**0,26%**	765.739,22	**0,24%**	767.587,80	**0,24%**	769.436,39
PROVISÕES A PAGAR	-		-		-		-
ADIANTAMENTOS DE CLIENTES	-		-		-		-
PATRIMÔNIO LÍQUIDO							
CAPITAL REALIZADO	20.000,00	**0,00%**	20.000,00	**0,00%**	20.000,00	**0,00%**	20.000,00
RESULTADOS ACUMULADOS	171.790,95	**0,00%**	171.790,95	**0,00%**	171.790,95	**0,00%**	171.790,95
RESULTADO DO EXERCÍCIO	3.232.061,88	**-0,46%**	3.217.267,82	**-0,61%**	3.197.655,50	**0,28%**	3.206.765,65
TOTAL PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	10.786.440,60	**-0,01%**	10.785.900,89	**0,03%**	10.789.307,88	**0,11%**	10.801.610,28

3.2.2. EMP. DE MINEIRAÇÃO DE ÁGUAS SANT'ANNA LTDA.

A referida sociedade empresária, não possui empréstimos ou financiamentos. Em relação aos fornecedores, houve redução considerável de - 11,43%, no mês de Dezembro do ano de 2016.

Constatou-se pequeno aumento nas obrigações trabalhistas de 1,28%, entre os meses de novembro a dezembro do ano de 2016. Muito embora pode ser caracterizada pelo pagamento de 13° Salário e gratificações natalinas.

Houve ainda um pequeno aumento nas Obrigações Tributárias, durante os meses de setembro a dezembro, respectivamente as porcentagens de 2,74%, 1,71% e 2,40%.

Em relação ao PL, apesar de evolução considerável do resultado do exercício, durante os meses de setembro a novembro do ano de 2016 (16,30% e 15,12%), o total do Passivo não evolui consideravelmente.

Pelo exposto, segue abaixo planilha demonstrando o Passivo e o PL da referida sociedade empresária:

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
1436
Carimbado Eletronicamente

PASSIVO							
MINERAÇÃO DE ÁGUAS SANT'ANNA	set/16	**Evolução Set a Out**	out/16	**Evolução Out a Nov**	nov/16	**Evolução Nov a Dez**	dez/16
PASSIVO CIRCULANTE							
Obrigações a Curto Prazo							
Empréstimos e Financiamentos	0,00	**0,00%**	0,00	**0,00%**	0,00	**0,00%**	0,00
Bancos c/ Especial	110.529,10	**-3,67%**	106.472,68	**3,90%**	110.622,35	**29,66%**	143.434,36
Fornecedores	14260244,45	**0,00%**	14260244,45	**0,00%**	14260244,45	**-11,43%**	12629719,48
Obrigações Trabalhistas e Previd.	28357137,86	**0,45%**	28485383,26	**0,87%**	28732946,36	**1,28%**	29.099.888,52
Salários / Acordos a Pagar	6.397.382,76	**0,00%**	6.397.382,76	**0,00%**	6.397.382,76	**0,00%**	6.397.382,76
Orbigações Tributárias	55.000.421,92	**2,74%**	56.508.234,23	**1,71%**	57.476.330,75	**2,40%**	58.853.000,03
Impostos Retidos a Pagar	259.614,49	**3,33%**	268.251,30	**2,36%**	274.588,18	**-2,04%**	268.983,04
PASSIVO NÃO CIRCULANTE							
Exigível a Longo Prazo							
Parcelamento de Impostos / Contribuições	9.254.923,12	**0,00%**	9.254.923,12	**0,00%**	9.254.923,12	**0,00%**	9.254.923,12
PATRIMÔNIO LÍQUIDO							
Capital Realizado	300.000,00	**0,00%**	300.000,00	**0,00%**	300.000,00	**0,00%**	300.000,00
Resultados Acumulados	(74.470.087,73)	**0,00%**	-74470087,73	**0,00%**	(74.470.087,73)	**0,00%**	(74.470.087,73)
Resultado do Exercício	(7.672.825,19)	**16,30%**	-8.923.598,98	**15,12%**	(10.272.646,68)	**0,70%**	(10.344.208,34)
TOTAL DO PASSIVO	31.797.340,78	**1,23%**	32.187.205,09	**-0,38%**	32.064.303,56	**0,21%**	32.133.035,24

3.2.3. ATLANTICA IND E COM DE ÁGUAS MINERAIS LTDA.

A referida sociedade empresária, inicialmente apresenta redução inexpressiva dos encargos com fornecedores, durante os meses de novembro a dezembro do ano de 2016, com redução em - 0,04%. Entretanto, não deixa de ser um resultado positivo.

Cumpre ressaltar, que as obrigações trabalhistas e previdenciárias, tiveram aumento constantes nos meses de setembro a dezembro, respectivamente os percentuais de 7,58%, 6,47% e 2,29%. Assim como as Obrigações Tributárias, no mesmo período, que apresentaram a evolução respectiva de 3,84%, 2,84% e 7,37%.

Além do mais, apesar do aumento das obrigações tributárias, houve num primeiro momento também a evolução dos impostos retidos a pagar, nos meses de setembro a novembro (46,95% e 29,79%). Todavia, constatou-se diminuição considerável no lançamento contábil em questão, entre os meses de novembro a dezembro, com redução negativa de - 31,47%. O que porventura, pode demonstrar o aumento da capacidade financeira da sociedade empresária, em pagar seus tributos.

Em relação ao resultado do Patrimônio Líquido, é perceptível o aumento do resultado do exercício negativo durante os meses analisados (16,12%, 12,09% e 3,30%). O que aumenta o Passivo da sociedade empresária em questão. Entretanto, é evidenciado uma redução gradativa no aumento deste resultado, possivelmente determinando pequena melhora na capacidade financeira em arcar com os pagamentos de suas obrigações. Corroborando, com a redução da conta impostos retidos.

Por todo o exposto, as análises aqui ressaltadas, encontram-se devidamente descritas na planilha que segue abaixo:

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
1438
Carimbado Eletronicamente

PASSIVO							
ATLANTICA INDUSTRIA E COMERCIO DE AGUAS	set/16	**Evolução Set/Out-16**	out/16	**Evolução Out/Nov-16**	nov/16	**Evolução Nov/Dez-16**	dez/16
PASSIVO CIRCULANTE							
Obrigações a curto prazo							
BANCOS C/ ESPECIAL	-		-		-		16.405,82
FORNECEDORES	3.562.878,51	**0,00%**	3.562.878,51	**0,00%**	3.562.878,51	**-0,04%**	3.561.385,96
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVID.	338.580,75	**7,58%**	364.243,89	**6,47%**	387.810,96	**2,29%**	396.704,38
SALÁRIOS/ACORDOS A PAGAR	115.167,35	**0,00%**	115.167,35	**0,00%**	115.167,35	**0,00%**	115.167,35
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	6.120.517,15	**3,84%**	6.355.559,22	**2,84%**	6.535.756,44	**7,37%**	7.017.575,79
IMPOSTOS RETIDOS A PAGAR	2.184,46	**46,95%**	3.210,06	**29,79%**	4.166,26	**-31,47%**	2.855,11
OUTRAS CONTAS A PAGAR	-		-		-		58.330,71
PROVISÕES A PAGAR	49.666,87	**0,00%**	49.666,87	**0,00%**	49.666,87	**0,00%**	49.666,87
PATRIMÔNIO LÍQUIDO							
CAPITAL REALIZADO	100.000,00	**0,00%**	100.000,00	**0,00%**	100.000,00	**0,00%**	100.000,00
RESULTADOS ACUMULADOS	(1.080.037,10)	**0,00%**	(1.080.037,10)	**0,00%**	(1.080.037,10)	**0,00%**	(1.080.037,10)
RESULTADO DO EXERCÍCIO	(1.353.379,16)	**16,12%**	(1.571.566,62)	**12,09%**	(1.761.629,13)	**3,30%**	(1.819.800,69)
TOTAL PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	7.855.578,83	**0,55%**	7.899.122,18	**0,19%**	7.913.780,16	**6,37%**	8.418.254,20

3.2.4. MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA. ME.

Analisando o Passivo da referida sociedade, verificamos que inexistem empréstimos ou financiamentos a serem pagos, durante o período deste relatório.

Continuando, houve aumento considerável nos encargos com fornecedores, entre os meses de setembro a novembro do ano de 2016, respectivamente as evoluções de 74,36% e 35,94%. Todavia, este resultado aparentemente negativo, foi alterado no período de novembro a dezembro, com redução drástica em - 28,79%.

As obrigações trabalhistas e previdenciárias que apresentavam constâncias em valores nos meses de setembro a novembro, foram resolvidas ou sanadas durante novembro a dezembro, reduzindo em - 100%, o referido encargo, atingindo o valor de zero.

Com efeito, este cenário de redução a zero das obrigações trabalhistas, possivelmente contribuiu para a igualmente redução dos salários e dos acordos laborativos, percebido entre os meses de novembro a dezembro, com redução de - 10,30%.

Por fim, em relação ao Patrimônio Líquido, não houve alterações significativas que necessitem serem evidenciadas. Apesar do inicial aumento do resultado do exercício e posterior redução, durante os meses analisados.

Pelo exposto, segue abaixo planilha contendo toda a análise do Passivo e Patrimônio Líquido:

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
1440
Carimbado Eletronicamente

PASSIVO							
MR LOCADORA DE VEÍCULOS	set/16	**Evolução Set a Out**	out/16	**Evolução Out a Nov**	nov/16	**Evolução Nov a Dez**	dez/16
PASSIVO CIRCULANTE							
Obrigações a Curto Prazo							
Empréstimos e Financiamentos	0,00	**0,00%**	0,00	**0,00%**	0,00	**0,00%**	0,00
Bancos c/ Especial	5.289,93	**54,44%**	8.169,96	**26,25%**	10.314,23	**35,98%**	14.025,58
Fornecedores	1.135,71	**74,36%**	1980,24	**35,94%**	2691,87	**-28,79%**	1916,80
Obrigações Trabalhistas e Previd.	3.153,65	**0,00%**	3153,65	**0,00%**	3153,65	**-100,00%**	0,00
Salários / Acordos a Pagar	1.172,00	**0,00%**	1.172,00	**0,00%**	1.172,00	**-10,30%**	1.051,28
Orbigações Tributárias	65.243,20	**5,05%**	68.537,27	**4,25%**	71.450,55	**3,70%**	74.092,87
Outras Contas a Pagar	0,00	**0,00%**	0,00	**0,00%**	0,00	**0,00%**	0,00
Provisões a Pagar	0,00	**0,00%**	0,00	**0,00%**	0,00	**0,00%**	0,00
PASSIVO NÃO CIRCULANTE							
Exigível a Longo Prazo							
Parcelamento de Impostos / Contribuições	1.384.588,96	**0,00%**	1.384.588,96	**0,00%**	1.384.588,96	**-0,71%**	1.374.757,00
PATRIMÔNIO LÍQUIDO							
Capital Realizado	30.000,00	**0,00%**	30.000,00	**0,00%**	30.000,00	**0,00%**	30.000,00
Resultados Acumulados	2.873.955,11	**0,00%**	2873955,11	**0,00%**	2.873.955,11	**0,00%**	2.873.955,11
Resultado do Exercício	(3.423.075,53)	**0,19%**	-3.429.548,59	**0,14%**	(3.434.502,24)	**-0,45%**	(3.419.112,58)
TOTAL DO PASSIVO	941.463,03	**0,06%**	942.008,60	**0,09%**	942.824,13	**0,83%**	950.686,06

3.2.5. MC LOCAÇÃO DE BENS MÓVEIS LTDA.

Em suma, a referida sociedade empresário, não apresentou relevantes evoluções no seu Passivo e Patrimônio Líquido. Podendo apenas ser ressaltado, o razoável aumento de suas obrigações tributárias nos meses de setembro a dezembro do ano de 2016, respectivamente em 1,48%, 1,17% e 2,31%.

Por derradeiro, segue abaixo planilha descrevendo o Passivo e PL da sociedade em questão:

PASSIVO							
MC LOCAÇÃO DE MÁQUINAS	**set/16**	**Evolução Set/Out-16**	**out/16**	**Evolução Out/Nov-16**	**nov/16**	**Evolução Nov/Dez-16**	**dez/16**
PASSIVO CIRCULANTE							
Obrigações a curto prazo							
BANCOS C/ ESPECIAL	30.272,88	**-12,05%**	26.624,55	**5,43%**	28.069,43	**0,34%**	28.164,43
FORNECEDORES	-		-		-		749,99
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVID.	-		-		-		-
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	811.552,26	**1,48%**	823.595,84	**1,17%**	833.230,70	**2,31%**	852.500,40
OUTRAS CONTAS A PAGAR	-						-
PASSIVO NÃO CIRCULANTE							
Exigível a Longo Prazo							
OUTRAS OBRIGAÇÕES DE LONGO PRAZO	4.273.310,33	**0,00%**	4.273.310,33	**0,00%**	4.273.310,33	**0,00%**	4.273.310,33
PARCELAMENTO DE IMPOSTOS/CONTRIBUIÇÕES	1.189.390,89	**0,00%**	1.189.390,89	**0,00%**	1.189.390,89	**0,00%**	1.189.390,89
PATRIMÔNIO LÍQUIDO							

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
1442
Carimbado Eletronicamente

CAPITAL REALIZADO	20.000,00	**0,00%**	20.000,00	**0,00%**	20.000,00	**0,00%**	20.000,00
RESULTADOS ACUMULADOS	4.226.727,45	**0,00%**	4.226.727,45	**0,00%**	4.226.727,45	**0,00%**	4.226.727,45
RESULTADO DO EXERCÍCIO	809.050,88	**5,63%**	854.627,53	**3,48%**	884.381,18	**7,72%**	952.691,71
TOTAL PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	**11.360.304,69**	**0,48%**	**11.414.276,59**	**0,36%**	**11.455.109,98**	**0,77%**	**11.543.535,20**

3.2.6. PAN RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA.

Inicialmente, durante os meses analisados, os empréstimos e financiamentos não tiveram evolução considerável, praticamente mantendo-se o valor original.

O encargo com os fornecedores também se mantiveram os mesmos, neste caso sem qualquer evolução em relação ao valor do saldo do mês de setembro do ano de 2016.

Em relação aos obrigações trabalhistas, tivemos um pequeno aumento durante os meses de setembro a outubro de 3,27% e, uma redução no período de novembro a dezembro de - 0,45%.

As obrigações tributários e a rescisão de contrato, não apresentaram evolução significativa.

Os impostos retidos a pagar, apresentarem pequena redução e aumento, tendo em vista que nos meses de setembro a novembro, reduziram respectivamente em - 0,17¨% e - 2,21%. Com aumento de 8,20%, entre os meses de novembro a dezembro.

Por derradeiro, o Patrimônio Líquido não apresentou grandes evolução, haja vista a manutenção do capital social e dos resultados acumulados. Destacando-se apenas a evolução do resultado do exercício que evoluiu em 6,56%, nos meses de setembro a outubro, reduziu em - 4,15%, entre os meses de outubro a novembro e aumentando novamente em 5,17%, no período de novembro a dezembro.

Diante deste cenário de pequenas evoluções, segue abaixo planilha exemplificativa do Passivo e PL da referida sociedade:

PASSIVO							
PAN- RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA	set/16	**Evolução Set/Out-16**	out/16	**Evolução Out/Nov-16**	nov/16	**Evolução Nov/Dez-16**	dez/16
PASSIVO CIRCULANTE							
Obrigações a curto prazo							
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	18.313.641,34	**0,00%**	18.313.641,34	**0,00%**	18.313.641,34	**0,51%**	18.407.682,16
BANCOS C/ ESPECIAL	274.228,38	**11,90%**	306.861,55	**9,44%**	335.829,28	**-2,14%**	328.628,03
FORNECEDORES	10.414.112,88	**0,00%**	10.414.112,88	**0,00%**	10.414.112,88	**0,00%**	10.414.112,88
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVID.	4.924.717,58	**3,27%**	5.085.930,27	**1,06%**	5.140.037,88	**-0,45%**	5.116.896,23
SALÁRIOS/ACORDOS A PAGAR	778.897,15	**0,00%**	778.897,15	**0,00%**	778.897,15	**0,00%**	778.897,15
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	24.015.655,79	**0,26%**	24.079.219,90	**-0,57%**	23.942.690,73	**2,36%**	24.508.854,13
RESCISÕES DE CONTRATO	173.664,27	**-0,95%**	172.009,28	**1,27%**	174.193,80	**-0,48%**	173.363,83
IMPOSTOS RETIDOS A PAGAR	59.468,62	**-0,17%**	59.370,44	**-2,21%**	58.057,61	**8,20%**	62.819,44
OUTRAS CONTAS A PAGAR	232.617,49	**0,00%**	232.617,49	**0,00%**	232.617,49	**0,00%**	232.617,49
PROVISÕES A PAGAR							

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
1444
Carimbado Eletronicamente

PASSIVO NÃO CIRCULANTE							
Exigível a Longo Prazo							
OUTRAS OBRIGAÇÕES DE LONGO PRAZO	-		-		-		-
PARCELAMENTO DE IMPOSTOS/CONTRIBUIÇÕES	252.103,15	**0,00%**	252.103,15	**0,00%**	252.103,15	**0,00%**	252.103,15
PATRIMÔNIO LÍQUIDO							
CAPITAL REALIZADO	20.000,00	**0,00%**	20.000,00	**0,00%**	20.000,00	**0,00%**	20.000,00
RESULTADOS ACUMULADOS	(39.068.124,21)	**0,00%**	(39.068.124,21)	**0,00%**	(39.068.124,21)	**0,00%**	(39.068.124,21)
RESULTADO DO EXERCÍCIO	(5.942.091,31)	**6,56%**	(6.332.136,38)	**-4,15%**	(6.069.253,61)	**5,17%**	(6.382.893,73)
TOTAL PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	14.448.891,13	**-0,93%**	14.314.502,86	**1,47%**	14.524.803,49	**2,20%**	14.844.956,55

3.3. DA ANÁLISE DE LIQUIDEZ FINANCEIRA

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

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

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

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

Por conta disto, as sociedades empresária componentes do Grupo “Pakera”, em virtude deste momento de crise, naturalmente não iram alcançar índice de liquidez ideal, neste caso acima de R$ 1,00 para cada real de exigibilidade a curto prazo. Caso contrário, não existiria a necessidade da presente Recuperação Judicial.

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

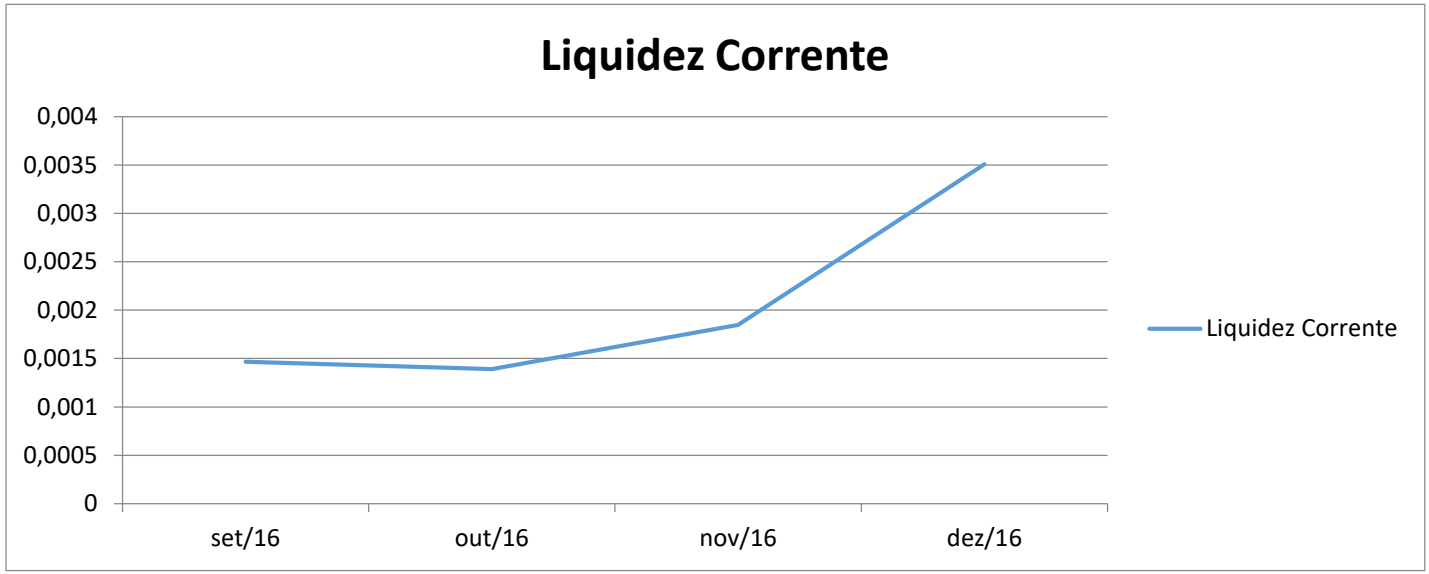
Desta forma, apresentamos de forma resumida, a planilha do ativo e passivo circulantes, a planilha dos valores que compõe o referido índice, levando sempre em consideração os meses de setembro a dezembro do ano de 2016, além de um gráfico que demonstra a evolução da liquidez corrente de cada sociedade empresária componente do Grupo “Pakera”, de acordo com o que segue abaixo:

3.3.1. TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS LTDA.

ATIVO				
TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS	set/16	out/16	nov/16	dez/16
ATIVO CIRCULANTE				
Disponibilidades				
CAIXA	-	-	-	-
BANCOS C/MOVIMENTOS	-	-	-	-
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	-	-	-	3.412,51
Créditos				
CLIENTE	10.787,71	10.248,00	13.655,00	22.544,89
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER	-	-	-	-
ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	-	-	-	-
TOTAL ATIVO CIRCULANTE	10.787,71	10.248,00	13.655,00	25.957,40

PASSIVO				
TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS	set/16	out/16	nov/16	dez/16
PASSIVO CIRCULANTE				
Obrigações a curto prazo				
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	6.559.072,69	6.559.072,69	6.559.072,69	6.559.072,69
BANCOS C/ ESPECIAL	35.514,24	49.197,86	72.095,34	72.095,34

FORNECEDORES	4.245,74	2.832,35	1.105,60	2.449,26
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVID.	-	-	-	-
SALÁRIOS/ACORDOS A PAGAR	-	-	-	-
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	763.755,10	765.739,22	767.587,80	769.436,39
PROVISÕES A PAGAR	-	-	-	-
ADIANTAMENTOS DE CLIENTES	-	-	-	-
TOTAL PASSIVO CIRCULANTE	7.362.587,77	7.376.842,12	7.399.861,43	7.403.053,68
LIQUIDEZ CORRENTE	set/16	out/16	nov/16	dez/16
	0,00146	**0,00138**	**0,00184**	**0,0035**



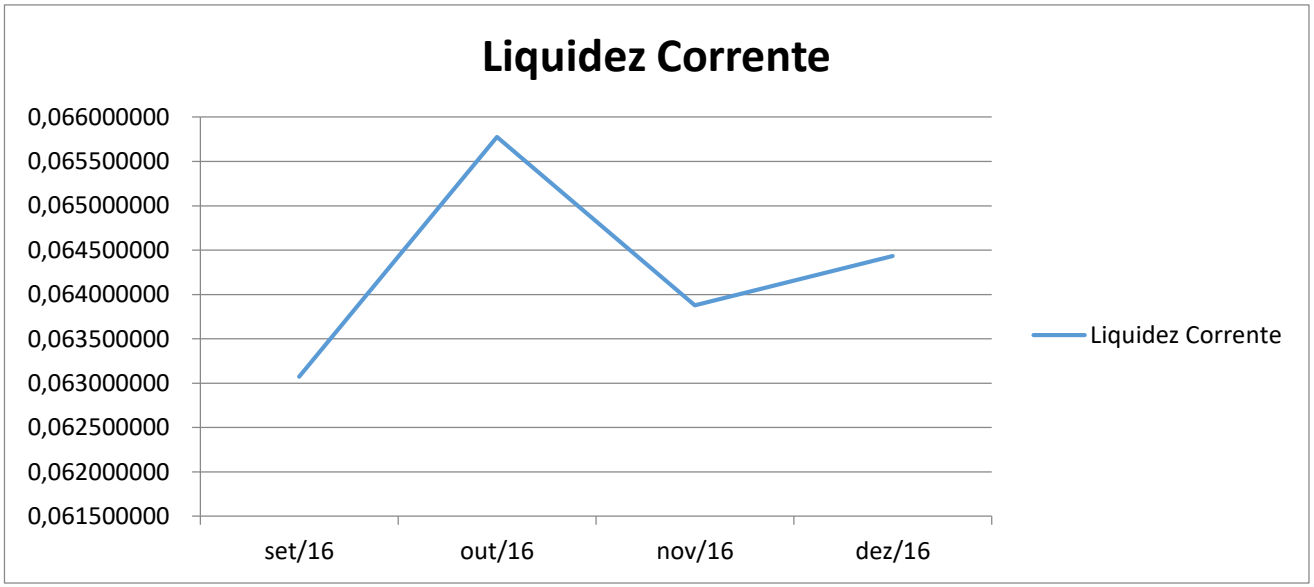
3.3.2. EMP. DE MINEIRAÇÃO DE ÁGUAS SANT'ANNA LTDA.

ATIVO				
MINERAÇÃO DE ÁGUAS SANT'ANNA	set/16	out/16	nov/16	dez/16
ATIVO CIRCULANTE				
Disponibilidades				
Caixa	1.412,72	1.716,20	758,98	0,00
Bancos c/ Movimentos	2.135,71	20,86	248,99	161.297,59
Bancos c/ Investimento	0,00	0,00	0,00	0,00
Aplicações Financeiras	0,00	0,00	0,00	33.389,21
Estoques				
Estoques	2.773.548,15	3.189.915,44	3.055.187,48	2.926.670,24
Créditos				
Clientes	3.139.011,75	3.114.320,14	3.126.875,66	3.148.219,45
Despesas do Exercício Seguinte				
Despesas Diferidas	667.925,53	667.925,53	667.925,53	650.151,83
TOTAL DO ATIVO CIRCULANTE	6.584.033,86	6.973.898,17	6.850.996,64	6919728,32

PASSIVO				
MINERAÇÃO DE ÁGUAS SANT'ANNA	set/16	out/16	nov/16	dez/16
PASSIVO CIRCULANTE				
Obrigações a Curto Prazo				
Empréstimos e Financiamentos	0,00	0,00	0,00	0,00

Bancos c/ Especial	110.529,10	106.472,68	110.622,35	143.434,36
Fornecedores	14260244,45	14260244,45	14260244,45	12629719,48
Obrigações Trabalhistas e Previd.	28357137,86	28485383,26	28732946,36	29.099.888,52
Salários / Acordos a Pagar	6.397.382,76	6.397.382,76	6.397.382,76	6.397.382,76
Orbigações Tributárias	55.000.421,92	56.508.234,23	57.476.330,75	58.853.000,03
Impostos Retidos a Pagar	259.614,49	268.251,30	274.588,18	268.983,04
TOTAL DO PASSIVO CIRCULANTE	104385330,58	106.025.968,68	107252114,85	107392408,19

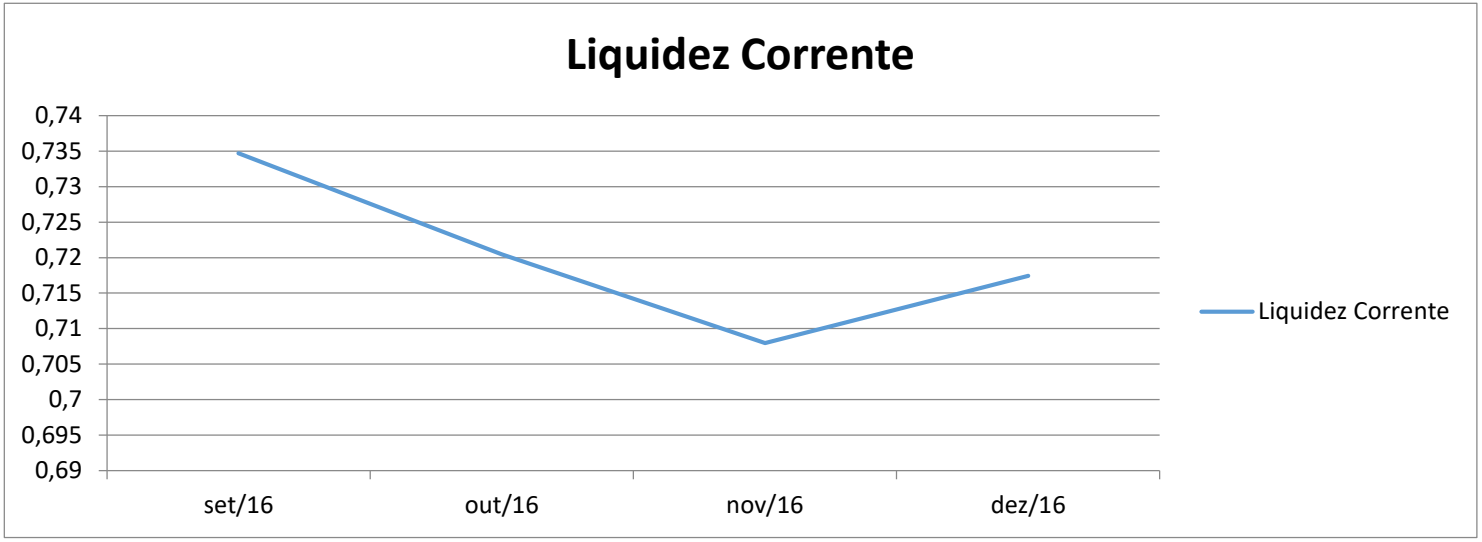
LIQUIDEZ CORRENTE	set/16	out/16	nov/16	dez/16
	0,063074321	**0,065775378**	**0,063877497**	**0,064434055**



3.3.3. ATLANTICA IND E COM DE ÁGUAS MINERAIS LTDA.

ATIVO				
ATLÂNTICA INDUSTRIA E COMERCIO DE ÁGUAS	**set/16**	**out/16**	**nov/16**	**dez/16**
ATIVO CIRCULANTE				
Disponibilidades				
CAIXA	1.170,93	1.523,04	1.384,32	778,04
BANCOS C/MOVIMENTOS	-	-	-	61.547,25
BANCOS C/ INVESTIMENTO	-	-	-	-
Estoques				
ESTOQUES	2.293.029,79	2.337.464,69	2.384.377,79	2.949.015,79
Créditos				
CLIENTE	3.540.699,24	3.539.455,58	3.507.339,18	3.374.989,10
ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	-	-	-	-
OUTROS ADIANTAMENTOS	-	-	-	-
IMPOSTOS A RECUPERAR	1.650.742,29	1.650.742,29	1.650.742,29	1.661.987,45
TOTAL ATIVO CIRCULANTE	7.485.642,25	7.529.185,60	7.543.843,58	8.048.317,63
PASSIVO				
ATLÂNTICA INDUSTRIA E COMERCIO DE ÁGUAS	set/16	out/16	nov/16	dez/16
PASSIVO CIRCULANTE				
Obrigações a curto prazo				

BANCOS C/ ESPECIAL	-	-	-	16.405,82
FORNECEDORES	3.562.878,51	3.562.878,51	3.562.878,51	3.561.385,96
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVID.	338.580,75	364.243,89	387.810,96	396.704,38
SALÁRIOS/ACORDOS A PAGAR	115.167,35	115.167,35	115.167,35	115.167,35
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	6.120.517,15	6.355.559,22	6.535.756,44	7.017.575,79
IMPOSTOS RETIDOS A PAGAR	2.184,46	3.210,06	4.166,26	2.855,11
OUTRAS CONTAS A PAGAR	-	-	-	58.330,71
PROVISÕES A PAGAR	49.666,87	49.666,87	49.666,87	49.666,87
TOTAL PASSIVO CIRCULANTE	**10.188.995,09**	**10.450.725,90**	**10.655.446,39**	**11.218.091,99**
LIQUIDEZ CORRENTE	set/16	out/16	nov/16	dez/16
	0,7346	**0,72044**	**0,70798**	**0,71744**



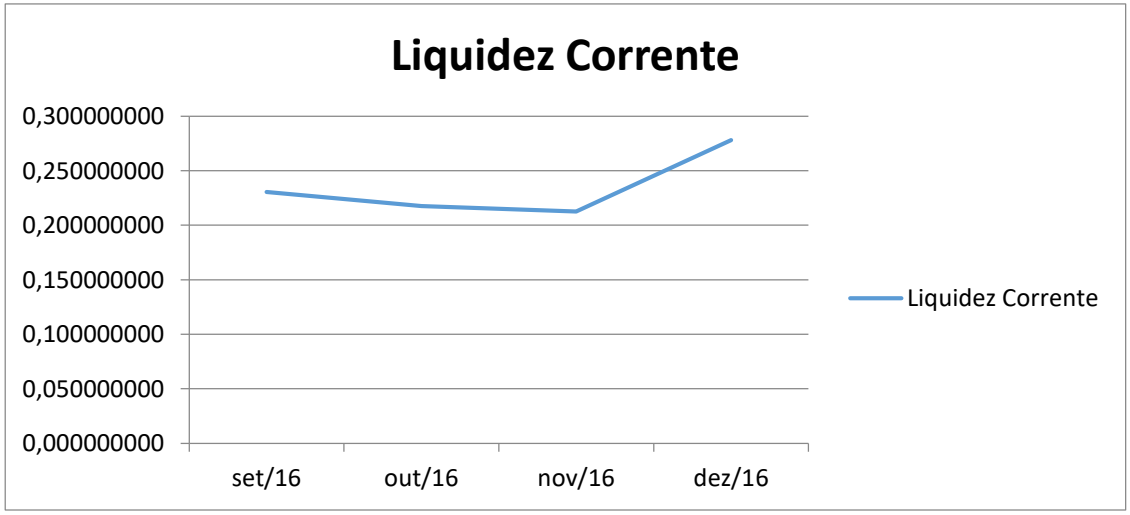
3.3.4. MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA. ME.

ATIVO				
MR LOCADORA DE VEÍCULOS	set/16	out/16	nov/16	dez/16
ATIVO CIRCULANTE				
Disponibilidades				
Caixa	0,00	545,57	1.361,10	0,00
Bancos c/ Movimentos	0,00	0,00	0,00	454,18
Aplicações Financeiras	0,00	0,00	0,00	2.532,54
Créditos				
Clientes	0,00	0,00	0,00	9.155,83
Impostos a Recuperar	12.941,78	12.941,78	12.941,78	12.941,78
Despesas do Exercício Seguinte				
Despesas Diferidas	4.586,63	4.586,63	4.586,63	233,51
TOTAL DO ATIVO CIRCULANTE	17528,41	18.073,98	18.889,51	25317,84

PASSIVO				
MR LOCADORA DE VEÍCULOS	set/16	out/16	nov/16	dez/16
PASSIVO CIRCULANTE				
Obrigações a Curto Prazo				
Empréstimos e Financiamentos	0,00	0,00	0,00	0,00

Bancos c/ Especial	5.289,93	8.169,96	10.314,23	14.025,58
Fornecedores	1.135,71	1980,24	2691,87	1916,80
Obrigações Trabalhistas e Previd.	3.153,65	3153,65	3153,65	0,00
Salários / Acordos a Pagar	1.172,00	1.172,00	1.172,00	1.051,28
Orbigações Tributárias	65.243,20	68.537,27	71.450,55	74.092,87
Outras Contas a Pagar	0,00	0,00	0,00	0,00
Provisões a Pagar	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DO PASSIVO CIRCULANTE	75994,49	83.013,12	88782,30	91086,53

LIQUIDEZ CORRENTE	set/16	out/16	nov/16	dez/16
	0,230653696	**0,217724379**	**0,212762116**	**0,277953722**



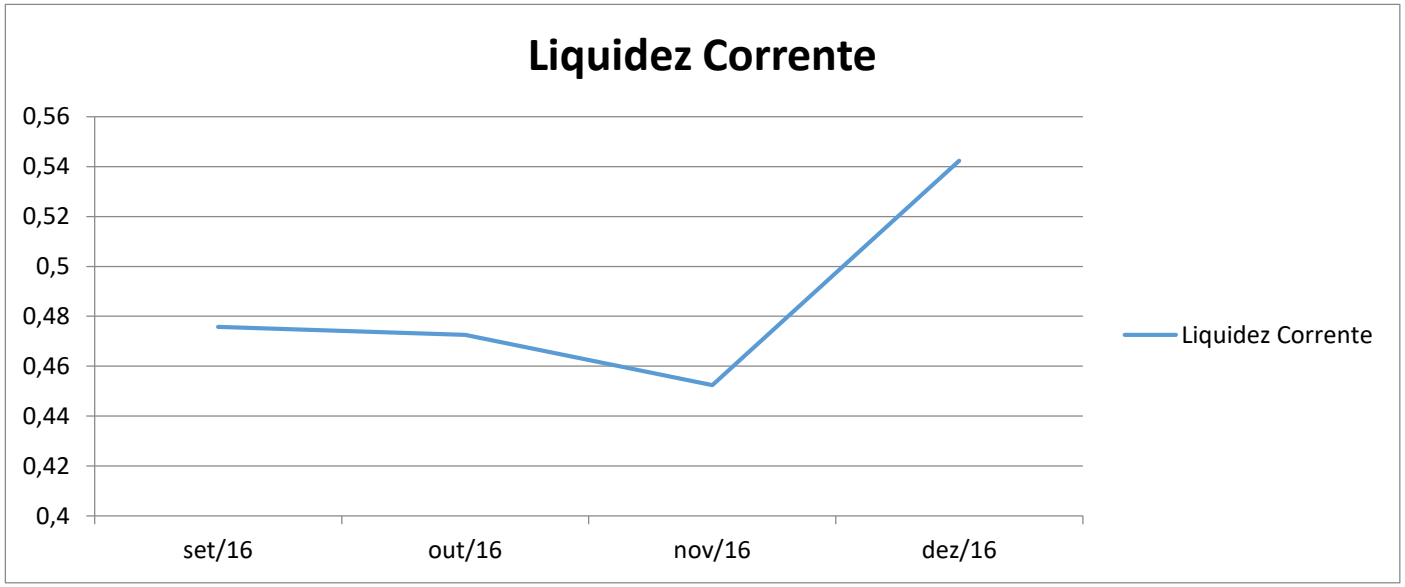
3.3.5. MC LOCAÇÃO DE BENS MÓVEIS LTDA.

ATIVO				
MC LOCAÇÃO DE BENS MÓVEIS	set/16	out/16	nov/16	dez/16
ATIVO CIRCULANTE				
Disponibilidades				
CAIXA	540,00	520,18	270,00	-
BANCOS C/MOVIMENTOS	-	-	-	-
Créditos				
CLIENTE	83.869,03	85.157,45	73.351,22	162.046,44
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00
ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	60.330,00	60.330,00	60.330,00	60.330,00
IMPOSTOS A RECUPERAR	5.714,06	5.714,06	5.714,06	5.714,06
TOTAL ATIVO CIRCULANTE	400.453,09	401.721,69	389.665,28	478.090,50

PASSIVO				
MC LOCAÇÃO DE BENS MÓVEIS	set/16	out/16	nov/16	dez/16
PASSIVO CIRCULANTE				
Obrigações a curto prazo	30.272,88	26.624,55	28.069,43	28.164,43
BANCOS C/ ESPECIAL	-	-	-	749,99

FORNECEDORES	-	-	-	-
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVID.	811.552,26	823.595,84	833.230,70	852.500,40
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	-			-
OUTRAS CONTAS A PAGAR				
TOTAL PASSIVO CIRCULANTE	**841.825,14**	**850.220,39**	**861.300,13**	**881.414,82**

LIQUIDEZ CORRENTE	set/16	out/16	nov/16	dez/16
	0,47569	**0,47249**	**0,45241**	**0,54241**

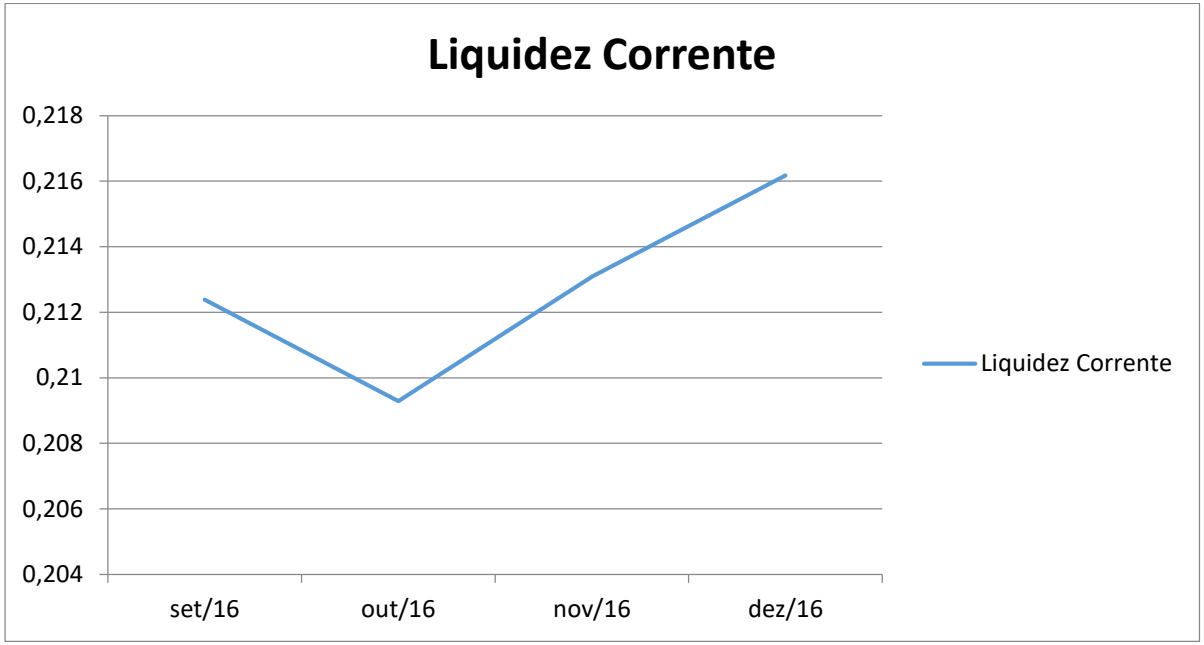


3.3.6. PAN RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA.

ATIVO				
PAN-RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA	set/16	out/16	nov/16	dez/16
ATIVO CIRCULANTE				
Disponibilidades				
CAIXA	541.964,35	436.386,63	431.585,00	163.374,62
BANCOS C/MOVIMENTOS	1.843,01	1.918,16	4.709,29	6.837,41
BANCOS C/ INVESTIMENTO	204.236,53	204.236,53	204.236,53	88.212,65
Estoques				
MERCADORIA PARA REVENDA	4.900.039,15	4.817.718,49	5.027.771,02	5.197.868,22
Créditos				
CLIENTE	12.113.606,00	13.035.625,83	13.737.606,29	14.736.931,28
(-) DUPLICATAS DESCONTADAS	(8.372.924,47)	(9.010.224,57)	(9.495.433,47)	(9.843.844,64)
OUTROS ADIANTAMENTOS	77.945,46	77.945,46	77.945,46	-
IMPOSTOS A RECUPERAR	3.062.780,82	2.836.135,04	2.626.261,05	2.626.261,05
Despesas do Exercício Seguinte				
Despesas Diferidas	40.806,36	40.806,36	40.806,36	-
TOTAL DO ATIVO CIRCULANTE	12.570.297,21	12.440.547,93	12.655.487,53	12.975.640,59

PASSIVO				
PAN-RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA	**set/16**	**out/16**	**nov/16**	**dez/16**
PASSIVO CIRCULANTE				
Obrigações a curto prazo				
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	18.313.641,34	18.313.641,34	18.313.641,34	18.407.682,16
BANCOS C/ ESPECIAL	274.228,38	306.861,55	335.829,28	328.628,03
FORNECEDORES	10.414.112,88	10.414.112,88	10.414.112,88	10.414.112,88
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVID.	4.924.717,58	5.085.930,27	5.140.037,88	5.116.896,23
SALÁRIOS/ACORDOS A PAGAR	778.897,15	778.897,15	778.897,15	778.897,15
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	24.015.655,79	24.079.219,90	23.942.690,73	24.508.854,13
RESCISÕES DE CONTRATO	173.664,27	172.009,28	174.193,80	173.363,83
IMPOSTOS RETIDOS A PAGAR	59.468,62	59.370,44	58.057,61	62.819,44
OUTRAS CONTAS A PAGAR	232.617,49	232.617,49	232.617,49	232.617,49
PROVISÕES A PAGAR				
TOTAL PASSIVO CIRCULANTE	59.187.003,50	59.442.660,30	59.390.078,16	60.023.871,34

LIQUIDEZ CORRENTE	set/16	out/16	nov/16	dez/16
	0,21238	**0,20928**	**0,21309**	**0,2161**



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.

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
1459
Carimbado Eletronicamente

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 as sociedades empresárias do Grupo “Pakera” não irão, neste momento, atingir índices baixos de endividamento.

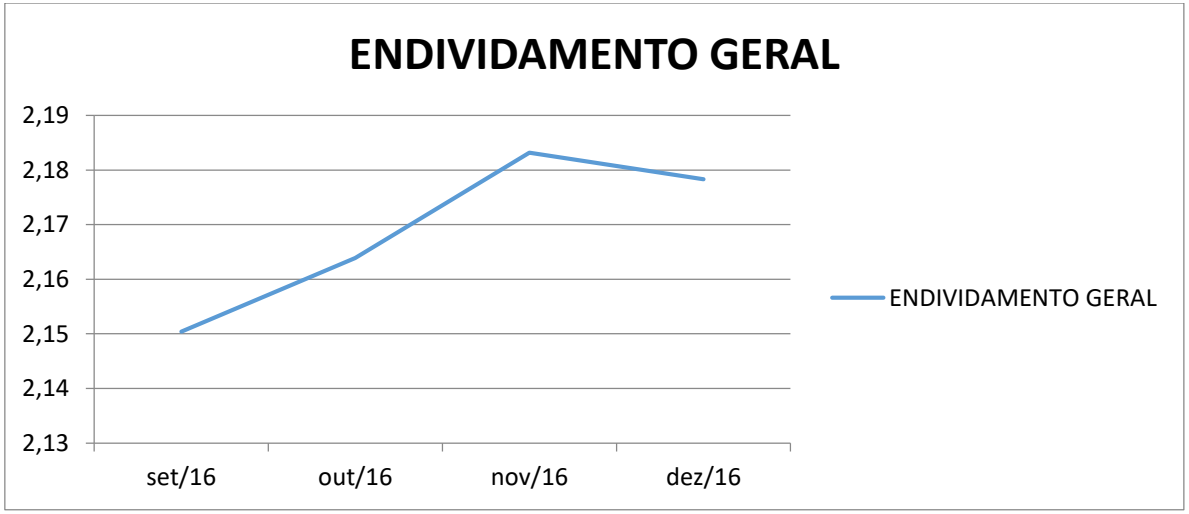
Por conta disto, o objetivo desta análise é também apresentar a evolução gradativa do índice de endividamento geral, utilizando como parâmetro o total do passivo versos o patrimônio líquido.

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 todas as sociedades empresárias componentes do Grupo “Pakera”.

4.1. TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS

PASSIVO				
TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEICULOS	set/16	out/16	nov/16	dez/16
PASSIVO CIRCULANTE				
Obrigações a curto prazo				
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	6.559.072,69	6.559.072,69	6.559.072,69	6.559.072,69
BANCOS C/ ESPECIAL	35.514,24	49.197,86	72.095,34	72.095,34
FORNECEDORES	4.245,74	2.832,35	1.105,60	2.449,26
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVID.	-	-	-	-
SALÁRIOS/ACORDOS A PAGAR	-	-	-	-
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	763.755,10	765.739,22	767.587,80	769.436,39
PROVISÕES A PAGAR	-	-	-	-
ADIANTAMENTOS DE CLIENTES	-	-	-	-
TOTAL PASSIVO	**7.362.587,77**	**7.376.842,12**	**7.399.861,43**	**7.403.053,68**
PATRIMÔNIO LÍQUIDO				
CAPITAL REALIZADO	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
RESULTADOS ACUMULADOS	171.790,95	171.790,95	171.790,95	171.790,95
RESULTADO DO EXERCÍCIO	3.232.061,88	3.217.267,82	3.197.655,50	3.206.765,65
TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO	**3.423.852,83**	**3.409.058,77**	**3.389.446,45**	**3.398.556,60**

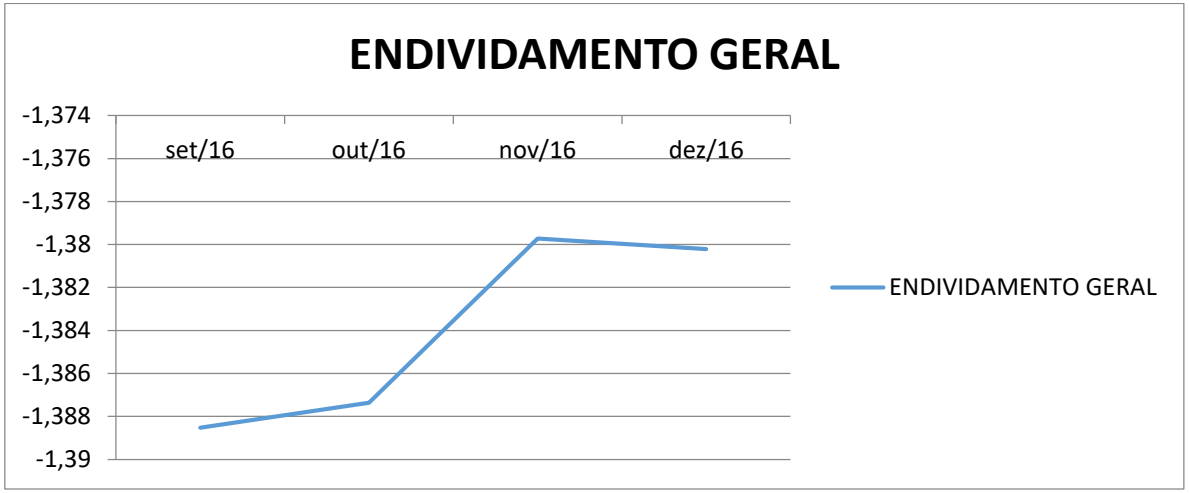
ENDIVIDAMENTO GERAL	set/16	out/16	nov/16	dez/16
	2,15038	**2,16389**	**2,18320**	**2,17829**


ENDIVIDAMENTO GERAL
2,19
2,18
2,17
2,16
2,15
2,14
2,13
set/16
out/16
nov/16
dez/16
ENDIVIDAMENTO GERAL

4.2. EMP. DE MINEIRAÇÃO DE ÁGUAS SANT'ANNA LTDA.

PASSIVO				
MINERAÇÃO DE ÁGUAS SANT'ANNA	set/16	out/16	nov/16	dez/16
PASSIVO CIRCULANTE				
Obrigações a Curto Prazo				
Empréstimos e Financiamentos				
Bancos c/ Especial	110.529,10	106.47	110.622,35	143.434,36
Fornecedores	1426024	1426024	1426024	1262971
Obrigações Trabalhistas e Previd.	2835713	2848538	2873294	29.099.888,52
Salários / Acordos a Pagar	6.397.382,76	6.397.38	6.397.382,76	6.397.382,76
Orbigações Tributárias	55.000.42	56.508.23	57.476.33	58.853.00
Impostos Retidos a Pagar	259.614,49	268.25	274.588,18	268.983,04
PASSIVO NÃO CIRCULANTE				
Exigível a Longo Prazo				
Parcelamento de Impostos / Contribuições	9.254.923,12	9.254.92	9.254.923,12	9.254.923,12
TOTAL DO PASSIVO	**113.640.253,70**	**115.280.891,80**	**116.507.037,97**	**116.647.331,31**
PATRIMÔNIO LÍQUIDO				
Capital Realizado	300.000,00	300.00	300.000,00	300.000,00
Resultados Acumulados	(74.470.087,73)	-7447008	(74.470.087,73)	(74.470.087,73)
Resultado do Exercício	(7.672.825,19)	-8.923.59	(10.272.646,68)	(10.344.208,34)
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	**(81.842.912,92)**	**(83.093.686,71)**	**(84.442.734,41)**	**(84.514.296,07)**

ENDIVIDAMENTO GERAL	set/16	out/16	nov/16	dez/16
	-1,38851	-1,38736	-1,37971	-1,38020

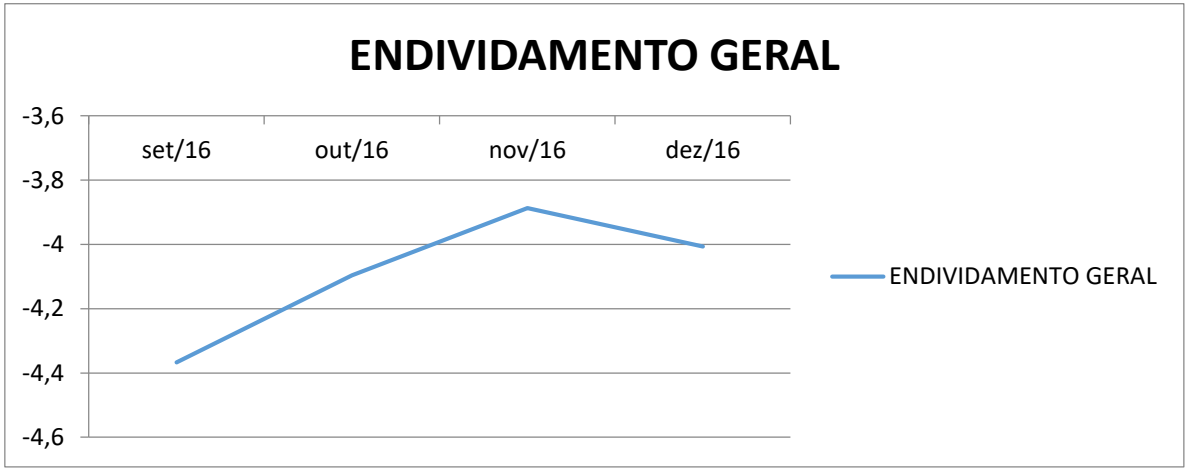


Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
1464
Carimbado Eletronicamente

4.3. ATLANTICA IND E COM DE ÁGUAS MINERAIS LTDA.

PASSIVO				
ATLÂNTICA INDUSTRIA E COMERCIO DE ÁGUAS	set/16	out/16	nov/16	dez/16
PASSIVO CIRCULANTE				
Obrigações a curto prazo				
BANCOS C/ ESPECIAL	-	-	-	16.405,82
FORNECEDORES	3.562.878,51	3.562.878,51	3.562.878,51	3.561.385,96
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVID.	338.580,75	364.243,89	387.810,96	396.704,38
SALÁRIOS/ACORDOS A PAGAR	115.167,35	115.167,35	115.167,35	115.167,35
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	6.120.517,15	6.355.559,22	6.535.756,44	7.017.575,79
IMPOSTOS RETIDOS A PAGAR	2.184,46	3.210,06	4.166,26	2.855,11
OUTRAS CONTAS A PAGAR	-	-	-	58.330,71
PROVISÕES A PAGAR	49.666,87	49.666,87	49.666,87	49.666,87
TOTAL PASSIVO	**10.188.995,09**	**10.450.725,90**	**10.655.446,39**	**11.218.091,99**
PATRIMÔNIO LÍQUIDO				
CAPITAL REALIZADO	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
RESULTADOS ACUMULADOS	(1.080.037,10)	(1.080.037,10)	(1.080.037,10)	(1.080.037,10)
RESULTADO DO EXERCÍCIO	(1.353.379,16)	(1.571.566,62)	(1.761.629,13)	(1.819.800,69)
TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO	**(2.333.416,26)**	**(2.551.603,72)**	**(2.741.666,23)**	**(2.799.837,79)**

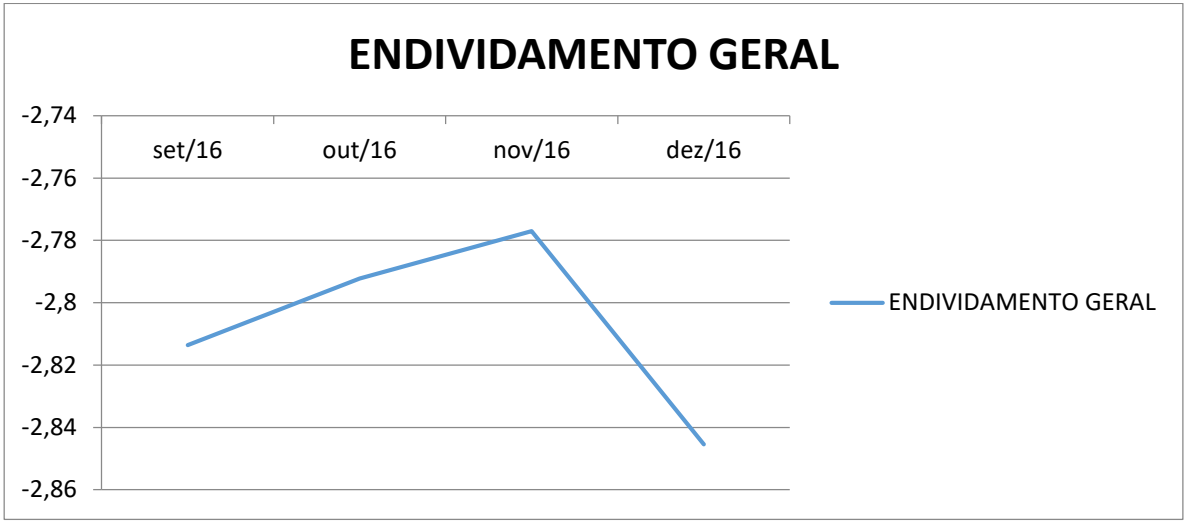
ENDIVIDAMENTO GERAL	set/16	out/16	nov/16	dez/16
	-4,36655	**-4,09574**	**-3,88648**	**-4,00669**



4.4. MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA. ME

PASSIVO				
MR LOCADORA DE VEÍCULOS	set/16	out/16	nov/16	dez/16
PASSIVO CIRCULANTE				
Obrigações a Curto Prazo				
Empréstimos e Financiamentos	0,00	0,00	0,00	0,00
Bancos c/ Especial	5.289,93	8.169,96	10.314,23	14.025,58
Fornecedores	1.135,71	1980,24	2691,87	1916,80
Obrigações Trabalhistas e Previd.	3.153,65	3153,65	3153,65	0,00
Salários / Acordos a Pagar	1.172,00	1.172,00	1.172,00	1.051,28
Orbigações Tributárias	65.243,20	68.537,27	71.450,55	74.092,87
Outras Contas a Pagar	0,00	0,00	0,00	0,00
Provisões a Pagar	0,00	0,00	0,00	0,00
PASSIVO NÃO CIRCULANTE				
Exigível a Longo Prazo				
Parcelamento de Impostos / Contribuições	1.384.588,96	1.384.588,96	1.384.588,96	1.374.757,00
TOTAL DO PASSIVO	**1.460.583,45**	**1.467.602,08**	**1.473.371,26**	**1.465.843,53**
PATRIMÔNIO LÍQUIDO				
Capital Realizado	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Resultados Acumulados	2.873.955,11	2873955,11	2.873.955,11	2.873.955,11
Resultado do Exercício	(3.423.075,53)	-3.429.548,59	(3.434.502,24)	(3.419.112,58)
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	**(519.120,42)**	**(525.593,48)**	**(530.547,13)**	**(515.157,47)**

ENDIVIDAMENTO GERAL	set/16	out/16	nov/16	dez/16
	-2,813573486	**-2,792276038**	**-2,777078937**	**-2,845428079**



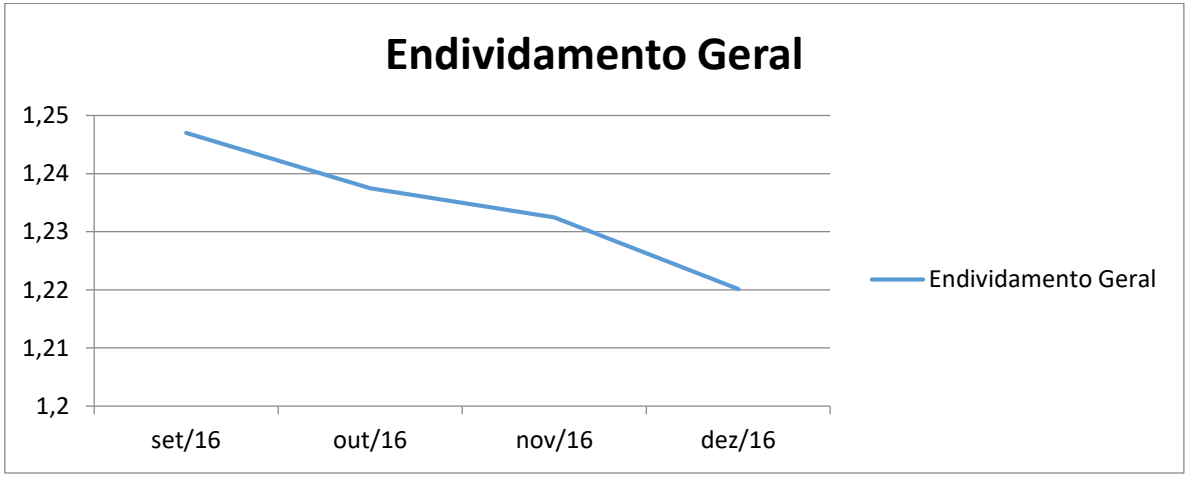
Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
1468
Carimbado Eletronicamente

4.5. MC LOCAÇÃO DE BENS MÓVEIS LTDA.

PASSIVO				
MC LOCAÇÃO DE BENS MÓVEIS	set/16	out/16	nov/16	dez/16
PASSIVO CIRCULANTE				
Obrigações a curto prazo				
BANCOS C/ ESPECIAL	30.272,88	26.624,55	28.069,43	28.164,43
FORNECEDORES	-	-	-	749,99
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVID.	-	-	-	-
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	811.552,26	823.595,84	833.230,70	852.500,40
OUTRAS CONTAS A PAGAR	-			-
PASSIVO NÃO CIRCULANTE				
Exigível a Longo Prazo				
OUTRAS OBRIGAÇÕES DE LONGO PRAZO	4.273.310,33	4.273.310,33	4.273.310,33	4.273.310,33
PARCELAMENTO DE IMPOSTOS/CONTRIBUIÇÕES	1.189.390,89	1.189.390,89	1.189.390,89	1.189.390,89
TOTAL PASSIVO	**6.304.526,36**	**6.312.921,61**	**6.324.001,35**	**6.344.116,04**
PATRIMÔNIO LÍQUIDO				
CAPITAL REALIZADO	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
RESULTADOS ACUMULADOS	4.226.727,45	4.226.727,45	4.226.727,45	4.226.727,45
RESULTADO DO EXERCÍCIO	809.050,88	854.627,53	884.381,18	952.691,71
TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO	**5.055.778,33**	**5.101.354,98**	**5.131.108,63**	**5.199.419,16**

ENDIVIDAMENTO GERAL	set/16	out/16	nov/16	dez/16

	1,24699	1,23749	1,23248	1,22015



Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
1470
Carimbado Eletronicamente

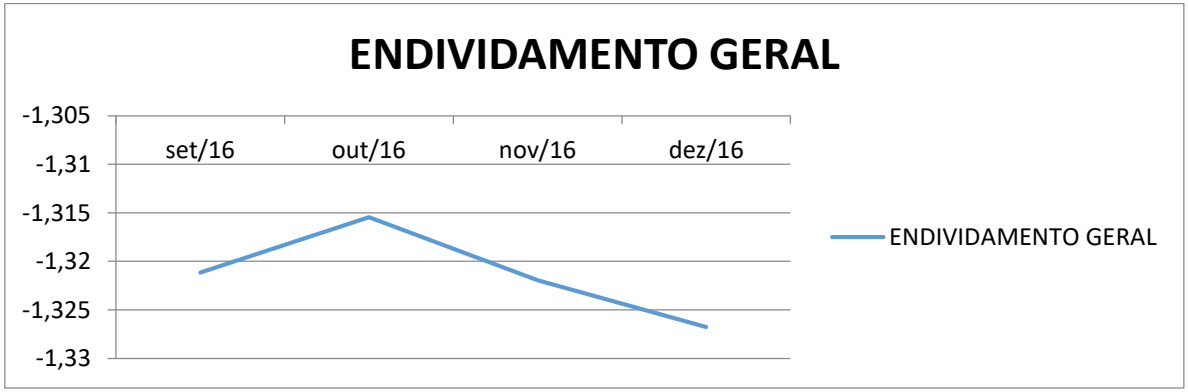
4.6. PAN RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA.

PASSIVO				
PAN-RIO COMERCIAL DE BEBIDAS	set/16	out/16	nov/16	dez/16
PASSIVO CIRCULANTE				
Obrigações a curto prazo				
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	18.313.641,34	18.313.641,34	18.313.641,34	18.407.682,16
BANCOS C/ ESPECIAL	274.228,38	306.861,55	335.829,28	328.628,03
FORNECEDORES	10.414.112,88	10.414.112,88	10.414.112,88	10.414.112,88
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVID.	4.924.717,58	5.085.930,27	5.140.037,88	5.116.896,23
SALÁRIOS/ACORDOS A PAGAR	778.897,15	778.897,15	778.897,15	778.897,15
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	24.015.655,79	24.079.219,90	23.942.690,73	24.508.854,13
RESCISÕES DE CONTRATO	173.664,27	172.009,28	174.193,80	173.363,83
IMPOSTOS RETIDOS A PAGAR	59.468,62	59.370,44	58.057,61	62.819,44
OUTRAS CONTAS A PAGAR	232.617,49	232.617,49	232.617,49	232.617,49
PROVISÕES A PAGAR				
PASSIVO NÃO CIRCULANTE				
Exigível a Longo Prazo				
OUTRAS OBRIGAÇÕES DE LONGO PRAZO	-	-	-	-
PARCELAMENTO DE IMPOSTOS/CONTRIBUIÇÕES	252.103,15	252.103,15	252.103,15	252.103,15
TOTAL PASSIVO	**59.439.106,65**	**59.694.763,45**	**59.642.181,31**	**60.275.974,49**
PATRIMÔNIO LÍQUIDO				
CAPITAL REALIZADO	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
1471
Carimbado Eletronicamente

RESULTADOS ACUMULADOS	(39.068.124,21)	(39.068.124,21)	(39.068.124,21)	(39.068.124,21)
RESULTADO DO EXERCÍCIO	(5.942.091,31)	(6.332.136,38)	(6.069.253,61)	(6.382.893,73)
TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO	**(44.990.215,52)**	**(45.380.260,59)**	**(45.117.377,82)**	**(45.431.017,94)**

ENDIVIDAMENTO GERAL	set/16	out/16	nov/16	dez/16
	-1,321156	**-1,315434**	**-1,32193**	**-1,326758**



5. DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADO

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

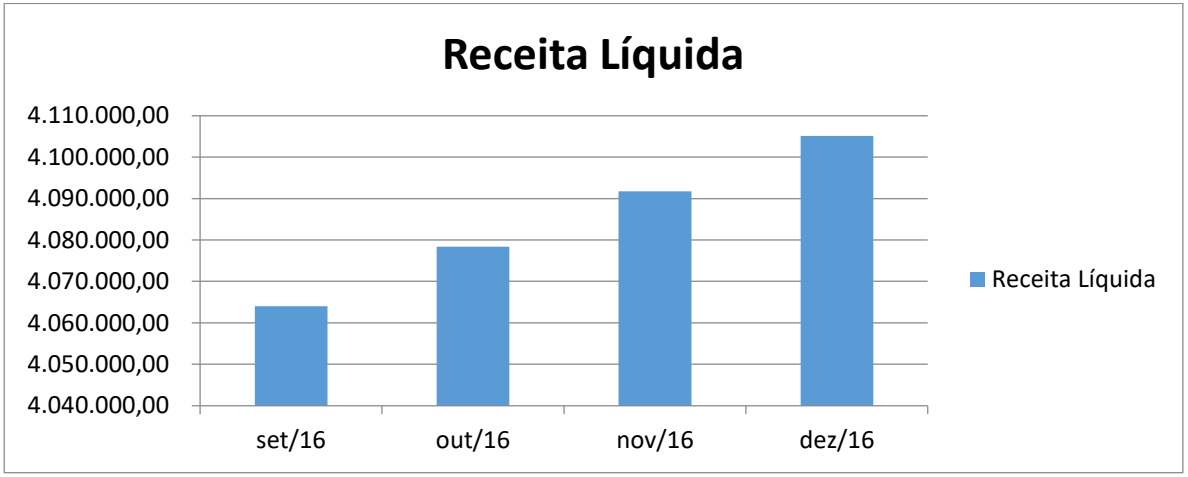
Com a apresentação do resultado (lucro ou prejuízo), a Demonstração evidencia a riqueza gerada pela empresa num determinado período, sabendo-se que essa riqueza pertence, ao fim das contas, aos acionistas da sociedade empresária.

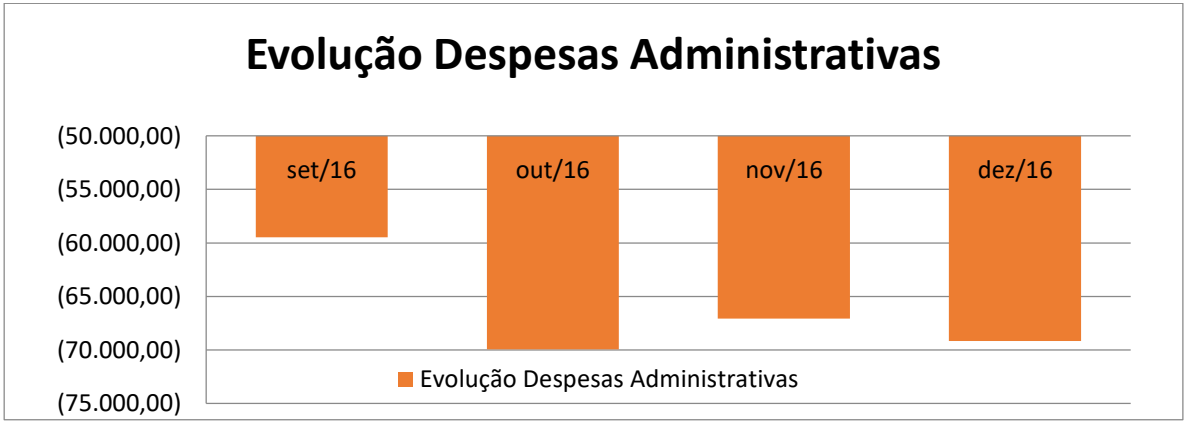
Este relatório, buscou além de apontar em porcentagem a evolução dos lançamentos que compõe as Demonstrações de Resultado, exemplificar através de gráficos simples, a apuração de aumento ou diminuição nas receitas líquidas e despesas administrativas. Em virtude, de servirem como baliza, para a reestruturação financeira das sociedades empresárias componentes do Grupo.

Vejamos agora, a análise das demonstrações de resultado das sociedades empresárias que compõe do Grupo “Pakera”:

5.1. TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS LTDA.

DEMONSTRATIVO DE RESULTADOS							
TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS	set/16	**Evolução Set/Out 16**	out/16	**Evolução Out/Nov 16**	nov/16	**Evolução Nov/Dez 16**	dez/16
RECEITAS							
Revenda de Serviços	4.217.939,53	**0,35%**	4.232.847,77	**0,33%**	4.246.737,66	**0,33%**	4.260.627,55
DEDUÇÕES DE RECEITA							
Cofins s/Vendas	(126.538,19)	**0,35%**	(126.985,43)	**0,33%**	(127.402,13)	**0,33%**	(127.818,83)
PIS s/ Vendas	(27.416,61)	**0,35%**	(27.513,51)	**0,33%**	(27.603,79)	**0,33%**	(27.694,08)
RECEITA LÍQUIDA	4.063.984,73	**0,35%**	4.078.348,83	**0,33%**	4.091.731,74	**0,33%**	4.105.114,64
RESULTADO BRUTO	4.063.984,73	**0,35%**	4.078.348,83	**0,33%**	4.091.731,74	**0,33%**	4.105.114,64
Despesas Administrativas	(59.482,28)	**17,62%**	(69.961,52)	**-4,13%**	(67.073,12)	**3,15%**	(69.184,72)
Despesas Tributárias	(37.650,27)	**1,75%**	(38.308,37)	**3,99%**	(39.836,26)	**0,00%**	(39.836,26)
Despesas Financeiras	(315.782,58)	**6,79%**	(337.235,73)	**8,27%**	(365.122,17)	**0,04%**	(365.281,97)
Despesas Indedutíveis	(11.602,22)	**1,10%**	(11.729,91)	**1,09%**	(11.857,60)	**5,56%**	(12.517,35)
RESULTADO LÍQUIDO	3.639.467,38	**-0,50%**	3.621.113,30	**-0,37%**	3.607.842,59	**0,29%**	3.618.294,34
(-) PROVISÃO IRPJ/CSLL							
IRPJ	(285.928,85)	**0,35%**	(286.939,46)	**0,33%**	(287.881,04)	**0,33%**	(288.822,62)
CSLL	(121.476,66)	**0,35%**	(121.906,02)	**0,33%**	(122.306,05)	**0,33%**	(122.706,08)
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	3.232.061,87	**-0,61%**	3.212.267,82	**-0,45%**	3.197.655,50	**0,28%**	3.206.765,64


Receita Líquida
4.110.000,00
4.100.000,00
4.090.000,00
4.080.000,00
4.070.000,00
4.060.000,00
4.050.000,00
4.040.000,00
set/16
out/16
nov/16
dez/16
Receita Líquida

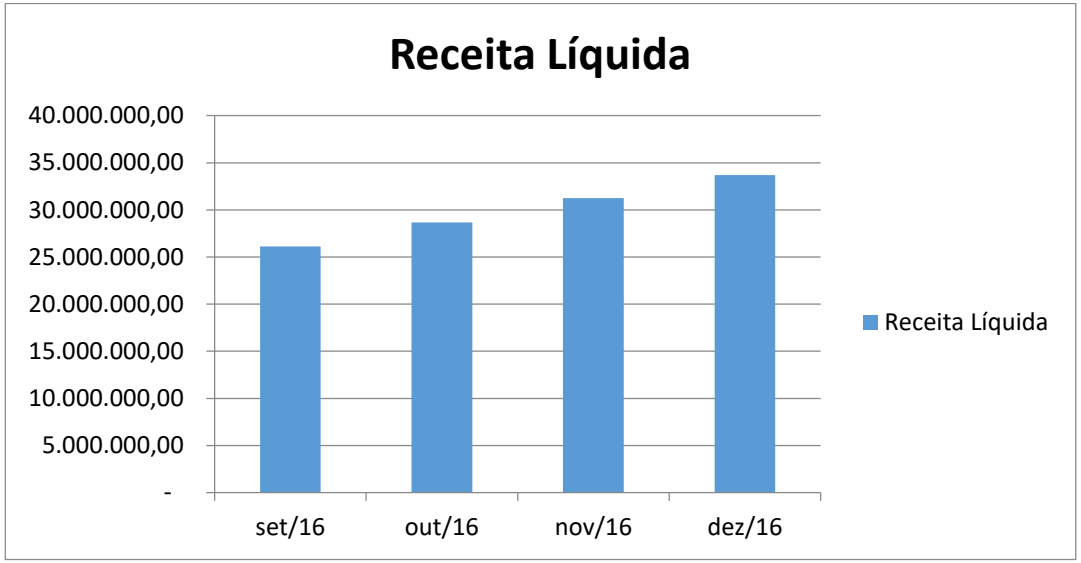

Evolução Despesas Administrativas
(50.000,00)
(55.000,00)
(60.000,00)
(65.000,00)
(70.000,00)
(75.000,00)
set/16
out/16
nov/16
dez/16
Evolução Despesas Administrativas

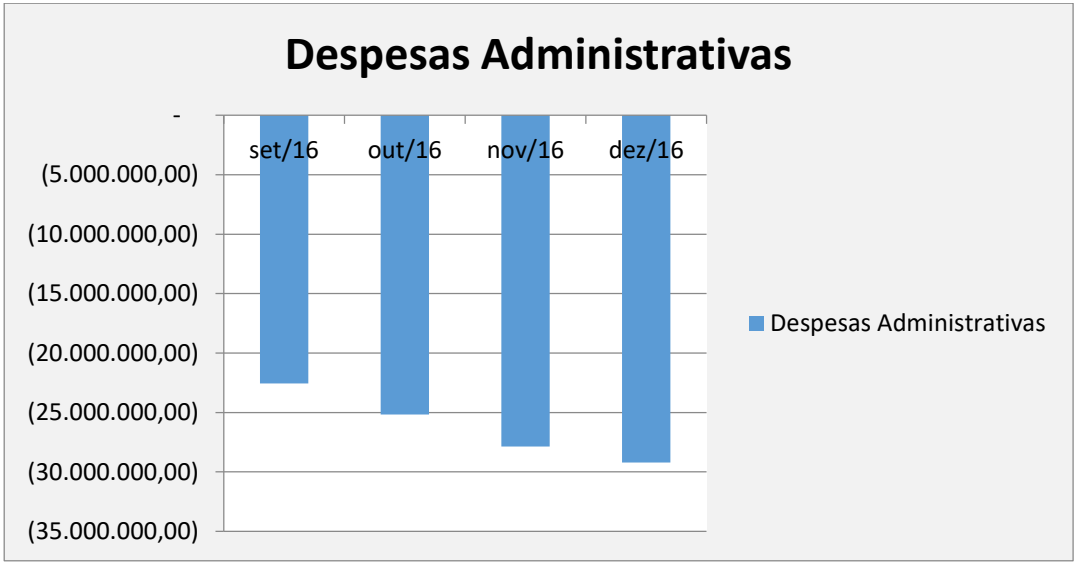
5.2. EMP. DE MINEIRAÇÃO DE ÁGUAS SANT'ANNA LTDA.

DEMONSTRATIVO DE RESULTADOS							
MINERAÇÃO DE ÁGUAS SANT'ANNA	set/16	**Evolução Set a Out**	out/16	**Evolução Out a Nov**	nov/16	**Evolução Nov a Dez**	dez/16
DRE							
RECEITAS							
Vendas de Produtos Fabricação Própria	7879183,47	**5,59%**	8.319.829,62	**4,27%**	8674894,01	**7,61%**	9335249,34
Revenda de Mercadoria	184.649,83	**0,00%**	184.649,83	**0,00%**	184.649,83	**4,13%**	192.273,99
Industrialização por Encomenda	29.201.529,63	**10,84%**	32365974,36	**10,38%**	35723986,59	**8,26%**	38676287,39
DEDUÇÕES DE RECEITA							
vendas Canceladas / Devoluções	0,00	**0,00%**	0,00	**0,00%**	0,00	**0,00%**	0,00
IPI s/ Vendas	(1.337.546,52)	**9,67%**	-1.466.942,19	**9,08%**	(1.600.213,74)	**8,23%**	(1.731.957,76)
ICMS s/ Vendas	-6.094.108,49	**9,67%**	-6.683.659,03	**9,08%**	-7.290.868,78	**8,54%**	-7.913.490,27
Cofins s/ Vendas	(2.375.913,47)	**9,67%**	-2.605.761,87	**9,08%**	(2.842.495,07)	**9,75%**	(3.119.528,77)
PIS s/ Vendas	(503.472,96)	**9,67%**	-552.179,47	**9,08%**	(602.344,92)	**9,99%**	(662.490,39)
ICMS Retido s/ Vendas RJ	(822.414,47)	**9,67%**	-901.975,72	**9,08%**	(983.920,12)	**10,06%**	(1.082.869,98)
RECEITA LÍQUIDA	26.131.907,02	**9,67%**	28.659.935,53	**9,08%**	31.263.687,80	**7,77%**	33.693.473,55
Outras Receitas Operacionais	687.946,88	**0,00%**	687.946,88	**0,00%**	687.946,88	**3,91%**	714.820,39
Receitas Financeiras	72.335,04	**138,99%**	172.873,93	**35,63%**	234.464,68	**10,62%**	259.364,48
Receitas c/ Part. Societária	0,00	**0,00%**	0,00	**0,00%**	0,00	**0,00%**	0,00
Receitas Diversas	11.770,78	**0,00%**	11.770,78	**0,00%**	11.770,78	**16,77%**	13.744,49
Outras Receitas Não Operacionais	0,00	**0,00%**	0,00	**0,00%**	0,00	**0,00%**	0,00
CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS	(9.197.515,08)	**10,39%**	-10.152.864,16	**9,69%**	(11.136.829,46)	**10,43%**	(12.298.056,13)

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
1476
Carimbado Eletronicamente

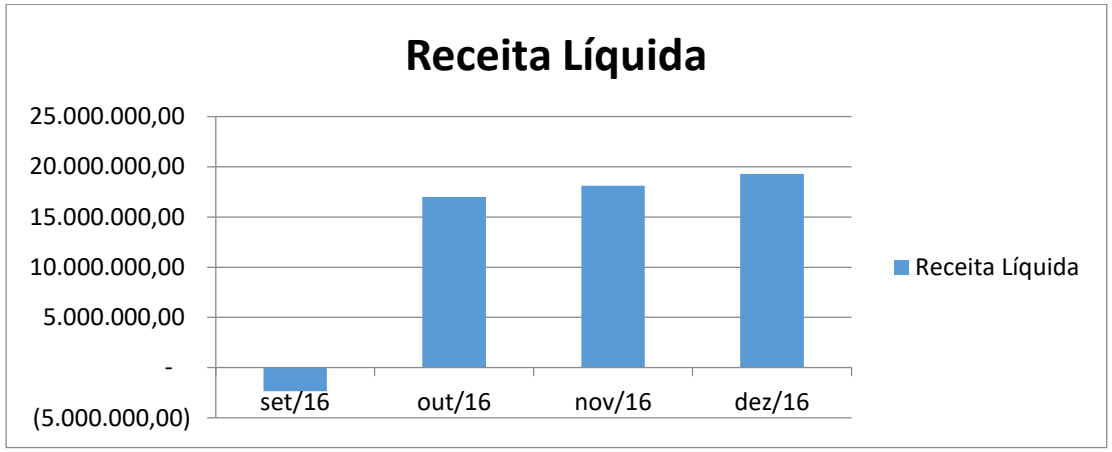
RESULTADO BRUTO	17.706.444,64	**9,45%**	19.379.662,96	**8,68%**	21.061.040,68	**6,28%**	22.383.346,78
DESPESAS							
Despesas Administrativas	(22.562.502,78)	**11,52%**	-25162007,18	**10,71%**	(27.856.133,55)	**4,87%**	(29.211.386,06)
Outras Despesas Operacionais	(363,14)	**0,00%**	-363,14	**0,00%**	(363,14)	**0,00%**	(363,14)
Despesas c/ Viagens e Representações	0,00	**0,00%**	0,00	**0,00%**	0,00	**0,00%**	0,00
Despesas c/ Vendas	0,00	**0,00%**	0,00	**0,00%**	0,00	**0,00%**	0,00
Despesas Financeiras	(2.354.175,59)	**11,52%**	-2.625.408,34	**10,71%**	(2.906.513,97)	**1,31%**	(2.944.458,70)
Despesas Tributárias	(462.228,35)	**11,52%**	-515.483,28	**10,71%**	(570.676,70)	**0,12%**	(571.347,21)
RESULTADO LÍQUIDO	(7.672.825,22)	**16,30%**	-8.923.598,98	**15,12%**	(10.272.646,68)	**0,70%**	(10.344.208,33)

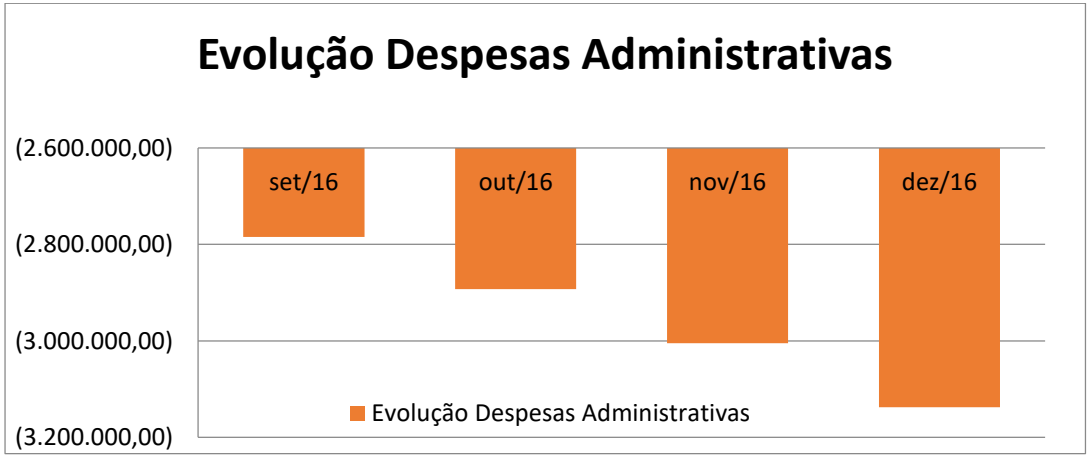



Despesas Administrativas
-
(5.000.000,00)
(10.000.000,00)
(15.000.000,00)
(20.000.000,00)
(25.000.000,00)
(30.000.000,00)
(35.000.000,00)
set/16
out/16
nov/16
dez/16
Despesas Administrativas

5.3. ATLANTICA IND E COM DE ÁGUAS MINERAIS LTDA.

DEMONSTRATIVO DE RESULTADOS							
ATLÂNTICA INDUSTRIA E COMERCIO DE ÁGUAS	set/16	**Evolução Set/Out 16**	out/16	**Evolução Out/Nov 16**	nov/16	**Evolução Nov/Dez 16**	dez/16
RECEITAS							
Venda de Fabricação Própria	20.186.577,67	**8,19%**	21.839.622,70	**7,14%**	23.398.602,04	7,66%	25.190.916,13
Revenda de Mercadoria	1.958.611,12	**0,00%**	1.958.611,12	**0,00%**	1.958.611,12	**0,00%**	1.958.611,12
DEDUÇÕES DE RECEITA							
IPI s/ Vendas	(307.984,29)	**7,46%**	(330.974,02)	**6,55%**	(352.655,53)		(361.592,62)
ICMS s/ Vendas	(3.506.001,17)	**7,46%**	(3.767.709,39)	**6,55%**	(4.014.525,23)	**7,44%**	(4.313.244,29)
Cofins s/Vendas	(142.138,60)	**7,46%**	(152.748,64)	**6,55%**	(162.754,93)	**6,15%**	(172.761,22)
PIS s/ Vendas	(30.859,04)	**7,46%**	(33.162,54)	**6,55%**	(35.334,96)	**6,15%**	(37.507,38)
ICMS Retido s/ Vendas	(2.336.173,70)	**7,46%**	(2.510.559,22)	**6,55%**	(2.675.021,42)		(2.973.740,39)
RECEITA LÍQUIDA	15.822.031,99	**7,46%**	17.003.080,01	**6,55%**	18.116.921,09	**6,48%**	19.290.681,35
CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS	(13.978.382,72)	**8,36%**	(15.146.754,95)	**7,24%**	(16.243.185,11)		(17.339.615,28)
Outras Receitas Operacionais	208.831,49	**3,97%**	217.130,89	**6,92%**	232.154,08	**4,09%**	241.651,32
Receitas Financeiras	226.982,69	**1,01%**	229.272,14	**5,59%**	242.099,87	**1,17%**	244.930,82
Outras Receitas não Operacionais	33.551,50	**0,00%**	33.551,50	**0,00%**	33.551,50		33.551,50
RESULTADO BRUTO	2.313.014,95	**1,01%**	2.336.279,59	**1,94%**	2.381.541,43	**3,76%**	2.471.199,71
Despesas Administrativas	(2.784.626,16)	**3,88%**	(2.892.646,63)	**3,88%**	(3.004.958,82)	**4,43%**	(3.138.071,50)
Despesas Tributárias	(176.839,00)	**7,96%**	(190.920,78)	**5,48%**	(201.374,62)	**0,08%**	(201.531,02)
Despesas Financeiras	(704.928,95)	**16,93%**	(824.278,80)	**13,66%**	(936.837,11)	**0,68%**	(943.172,64)
Despesas Indedutíveis	-		-		-		(8.225,23)
RESULTADO LÍQUIDO	(1.353.379,16)	**16,12%**	(1.571.566,62)	**12,09%**	(1.761.629,12)	**3,30%**	(1.819.800,68)
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	(1.353.379,16)	**16,12%**	(1.571.566,62)	**12,09%**	(1.761.629,12)	**3,30%**	(1.819.800,68)


Receita Líquida
25.000.000,00
20.000.000,00
15.000.000,00
10.000.000,00
5.000.000,00
-
(5.000.000,00)
set/16
out/16
nov/16
dez/16
Receita Líquida

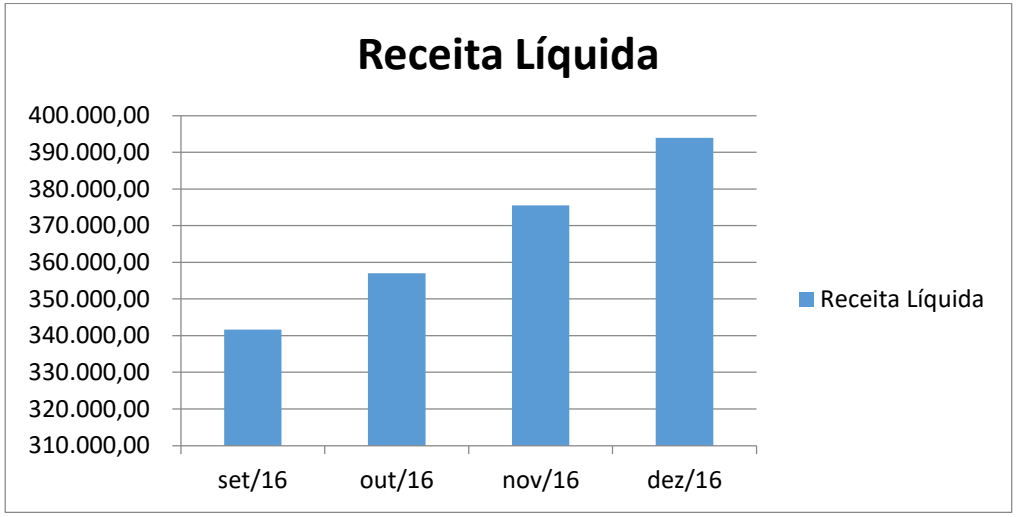

Evolução Despesas Administrativas
(2.600.000,00)
(2.800.000,00)
(3.000.000,00)
(3.200.000,00)
set/16
out/16
nov/16
dez/16
Evolução Despesas Administrativas

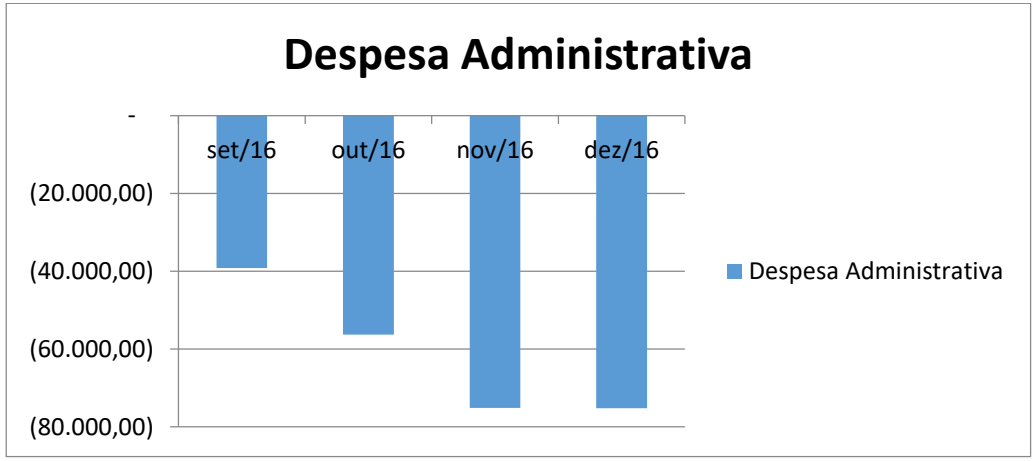
5.4. MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA. ME

DEMONSTRATIVO DE RESULTADOS							
MR LOCADORA DE VEÍCULOS	set/16	**Evolução Set a Out**	out/16	**Evolução Out a Nov**	nov/16	**Evolução Nov a Dez**	dez/16
RECEITAS							
Receita de Serviço	354578,63	**4,50%**	370541,82	**5,17%**	389697,65	**4,92%**	408853,48
DEDUÇÕES DE RECEITA							
Cofins s/ Vendas	(10.637,36)	**4,50%**	(11.116,25)	**5,17%**	(11.690,93)	**4,92%**	(12.265,60)
PIS s/ Vendas	(2.304,76)	**4,50%**	(2.408,52)	**5,17%**	(2.533,03)	**4,92%**	(2.657,55)
RECEITA LÍQUIDA	341.636,51	**4,50%**	357.017,05	**5,17%**	375.473,69	**4,92%**	393.930,33
Receitas Financeiras	7.201,05	**0,00%**	7.201,05	**0,00%**	7.201,05	**0,00%**	7.201,05
Outras Receitas Não Operacionais	61466,77	**0,00%**	61466,77	**0,00%**	61466,77	**0,00%**	61466,77
RESULTADO BRUTO	410.304,33	**3,75%**	425.684,87	**4,34%**	444.141,51	**4,16%**	462.598,15
DESPESAS							
Despesas Administrativas	(39.181,67)	**43,74%**	(56.319,43)	**33,36%**	(75.107,57)	**0,19%**	(75.247,57)

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
1481
Carimbado Eletronicamente

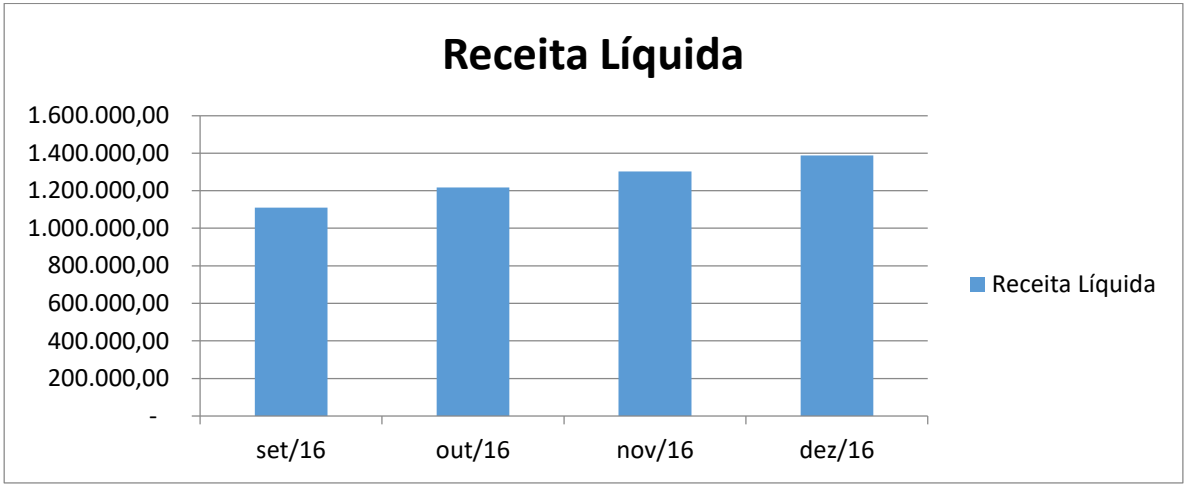
Despesas Tributárias	(30.091,94)	**6,13%**	(31.937,57)	**3,77%**	(33.141,40)	**0,00%**	(33.141,40)
Despesas Financeiras	(24.907,02)	**4,50%**	(26.028,34)	**5,17%**	(27.373,92)	**3,59%**	(28.357,78)
Despesas Indedutíveis	(317,73)	**40,79%**	(447,34)	**28,97%**	(576,95)	**0,00%**	(576,95)
GANHOS E PERDAS DE CAPITAL							
Resultado Negativo na Alienação do Imobilizado	(3.702.913,74)	**0,00%**	(3.702.913,74)	**0,00%**	(3.702.913,74)	**0,00%**	(3.702.913,74)
RESULTADO LÍQUIDO	(3.387.107,77)	**0,14%**	(3.391.961,55)	**0,09%**	(3.394.972,07)	**-0,51%**	(3.377.639,29)
(-) PROVISÃO IRP/CSLL							
IRPJ	-25.755,90	**4,50%**	-26.915,43	**5,17%**	-28.306,87	**4,92%**	-29.698,31
CSLL	-10.211,86	**4,50%**	-10.671,60	**5,17%**	-11.223,29	**4,92%**	-11.774,98
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	(3.423.075,53)	**0,19%**	(3.429.548,58)	**0,14%**	(3.434.502,23)	**-0,45%**	(3.419.112,58)

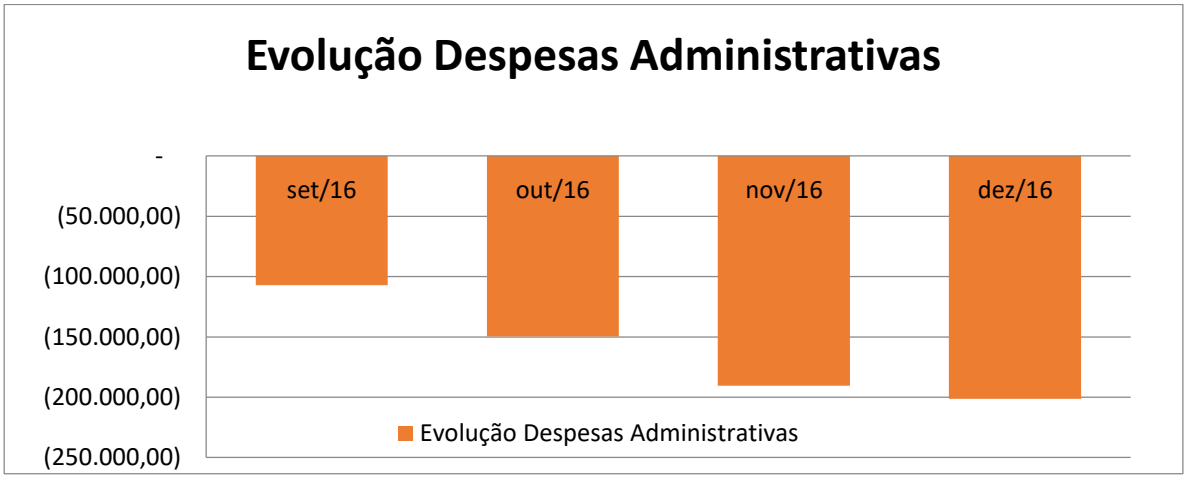

Receita Líquida
400.000,00
390.000,00
380.000,00
370.000,00
360.000,00
350.000,00
340.000,00
330.000,00
320.000,00
310.000,00
set/16
out/16
nov/16
dez/16
Receita Líquida


Despesa Administrativa
-
(20.000,00)
(40.000,00)
(60.000,00)
(80.000,00)
set/16
out/16
nov/16
dez/16
Despesa Administrativa

5.5. MC LOCAÇÃO DE BENS MÓVEIS LTDA.

DEMONSTRATIVO DE RESULTADOS							
MC LOCAÇÃO DE BENS MÓVEIS	set/16	**Evolução Set/Out 16**	out/16	**Evolução Out/Nov 16**	nov/16	**Evolução Nov/Dez 16**	dez/16
RECEITAS							
Revenda de Serviços	1.151.890,61	**9,62%**	1.262.759,64	**7,02%**	1.351.454,86	**6,56%**	1.440.149,86
DEDUÇÕES DE RECEITA							
Cofins s/Vendas	(34.556,72)	**9,62%**	(37.882,79)	**7,02%**	(40.543,65)	**6,56%**	(43.204,50)
PIS s/ Vendas	(7.487,29)	**9,62%**	(8.207,94)	**7,02%**	(8.784,46)	**6,56%**	(9.360,97)
RECEITA LÍQUIDA	1.109.846,60	**9,62%**	1.216.668,91	**7,02%**	1.302.126,75	**6,56%**	1.387.584,39
Outras Receitas Operacionais	-		-		-		-
Receitas Financeiras	424,03	**0,00%**	424,03	**0,00%**	424,03	**22,40%**	519,03
RESULTADO BRUTO	1.110.270,63	**9,62%**	1.217.092,94	**7,02%**	1.302.550,78	**6,57%**	1.388.103,42
Despesas Administrativas	(107.141,53)	**39,65%**	(149.622,77)	**27,36%**	(190.564,55)	**5,69%**	(201.409,18)
Despesas Tributárias	(332,86)	**80,26%**	(600,02)	**21,15%**	(726,93)	**0,00%**	(726,93)
Despesas Financeiras	(110.660,76)	**9,49%**	(121.161,17)	**6,80%**	(129.399,18)	**0,00%**	(129.399,18)
RESULTADO LÍQUIDO	892.135,48	**6,01%**	945.708,98	**3,82%**	981.860,12	**7,61%**	1.056.568,13
(-) PROVISÃO IRPJ/CSLL							
IRPJ	(58.836,03)	**9,62%**	(64.498,98)	**7,02%**	(69.029,33)	**6,56%**	(73.559,68)
CSLL	(24.248,57)	**9,62%**	(26.582,48)	**7,02%**	(28.449,62)	**6,56%**	(30.316,74)
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	809.050,88	**5,63%**	854.627,52	**3,48%**	884.381,17	**7,72%**	952.691,71

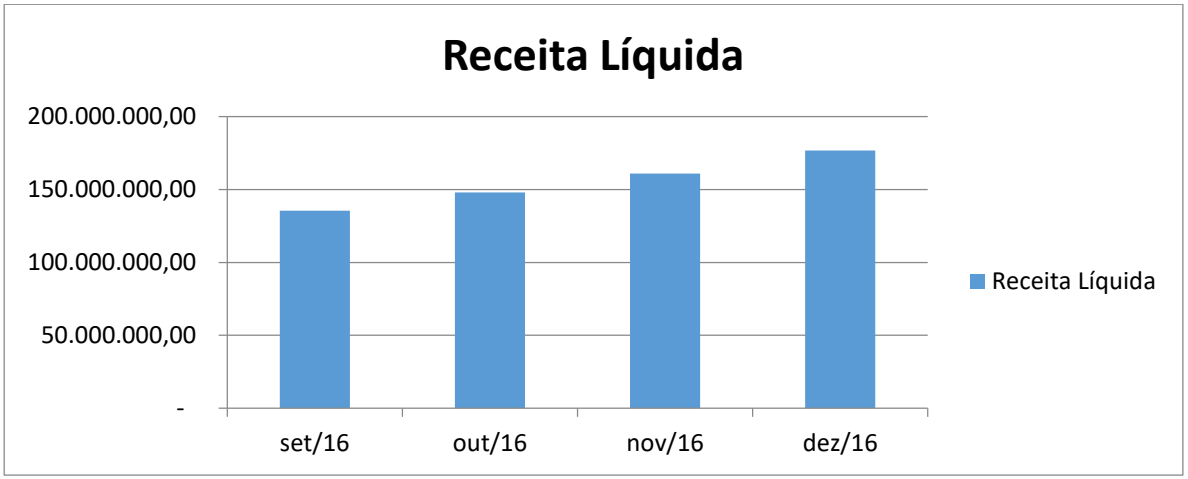

Receita Líquida
1.600.000,00
1.400.000,00
1.200.000,00
1.000.000,00
800.000,00
600.000,00
400.000,00
200.000,00
-
set/16
out/16
nov/16
dez/16
Receita Líquida

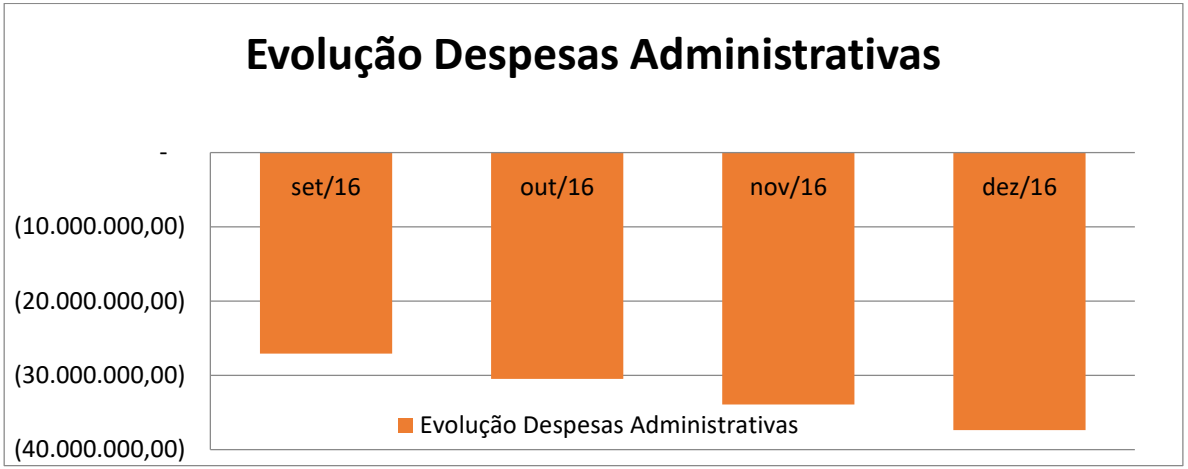

Evolução Despesas Administrativas
-
(50.000,00)
(100.000,00)
(150.000,00)
(200.000,00)
(250.000,00)
set/16
out/16
nov/16
dez/16
Evolução Despesas Administrativas

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
1485
Carimbado Eletronicamente

5.6. PAN RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA

DEMONSTRATIVO DE RESULTADOS							
PAN-RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA	set/16	**Evolução Set/Out 16**	out/16	**Evolução Out/Nov 16**	nov/16	**Evolução Nov/Dez 16**	dez/16
RECEITAS							
Revenda de Mercadoria	143.099.084,00	**9,13%**	156.164.524,28	**8,81%**	169.924.113,69	**10,68%**	188.070.130,55
DEDUÇÕES DE RECEITA							
Vendas Canceladas/Devoluções	(5.183.375,74)	**8,13%**	(5.604.824,58)	**8,16%**	(6.061.902,61)	**10,71%**	(6.710.873,66)
ICMS s/ Vendas	(1.837.524,24)	**9,13%**	(2.005.296,54)	**8,81%**	(2.181.982,37)	**8,10%**	(2.358.668,19)
Cofins s/Vendas	(500.263,56)	**9,13%**	(545.939,35)	**8,81%**	(594.041,83)	**222,70%**	(1.916.987,06)
PIS s/ Vendas	(144.040,25)	**9,13%**	(157.191,62)	**8,81%**	(171.041,71)	**169,74%**	(461.373,83)
RECEITA LÍQUIDA	135.433.880,21	**9,17%**	147.851.272,19	**8,84%**	160.915.145,17	**9,76%**	176.622.227,81
Outras Receitas Operacionais	18.434.848,45	**19,32%**	21.997.321,33	**18,33%**	26.029.056,52	**14,95%**	29.921.534,77
Receitas Financeiras	74.766.755,00	**-98,95%**	787.145,76	**9,83%**	864.513,03	**17,55%**	1.016.199,29
Outras Receitas não Operacionais	-		-		-		6.901,11
CUSTOS DAS MERCADORIAS VENDIDAS	(113.869.337,16)	**10,29%**	(125.590.771,92)	**9,99%**	(138.132.324,70)	**11,21%**	(153.619.877,48)
RESULTADO BRUTO	40.747.059,05	**10,55%**	45.044.967,36	**10,28%**	49.676.390,02	**8,60%**	53.946.985,50
Despesas Administrativas	(27.092.032,73)	**12,58%**	(30.501.084,32)	**11,21%**	(33.919.746,42)	**10,19%**	(37.374.887,79)
Despesas Operacionais	(312.612,58)	**0,00%**	(312.612,58)	**0,00%**	(312.612,58)	**13,82%**	(355.800,61)
Despesas c/ Viagens e Representações	(1.005.445,56)	**7,37%**	(1.079.518,09)	**7,25%**	(1.157.763,98)	**7,48%**	(1.244.407,56)
Despesas c/ Vendas	(7.548.071,88)	**9,31%**	(8.250.602,41)	**4,98%**	(8.661.221,45)	**2,63%**	(8.888.696,24)
Despesas Financeiras	(10.730.987,62)	**4,88%**	(11.254.335,93)	**4,10%**	(11.715.348,80)	**6,41%**	(12.466.087,05)
RESULTADO LÍQUIDO	(5.942.091,32)	**6,92%**	(6.353.185,97)	**-4,14%**	(6.090.303,21)	**4,80%**	(6.382.893,75)


Receita Líquida
200.000.000,00
150.000.000,00
100.000.000,00
50.000.000,00
-
set/16
out/16
nov/16
dez/16
Receita Líquida



6. DOS FATURAMENTOS

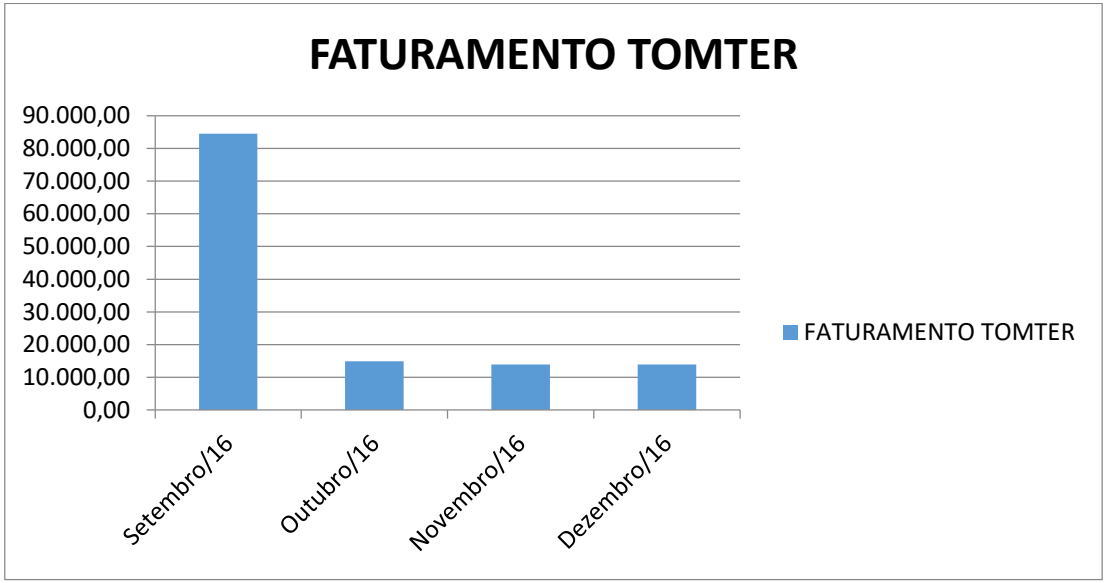
Inicialmente, foi solicitado a entrega de relatório de faturamento bruto, de cada sociedade empresária integrante do Grupo “Pakera”, sendo devidamente disponibilizado.

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

Pelo exposto, segue abaixo planilhas que descrevem o faturamento dos meses de setembro a dezembro do ano de 2016, que não leva em consideração os valores acumulados, apenas a receita individualizada do mês, além de gráfico que apresenta a evolução de desempenho.

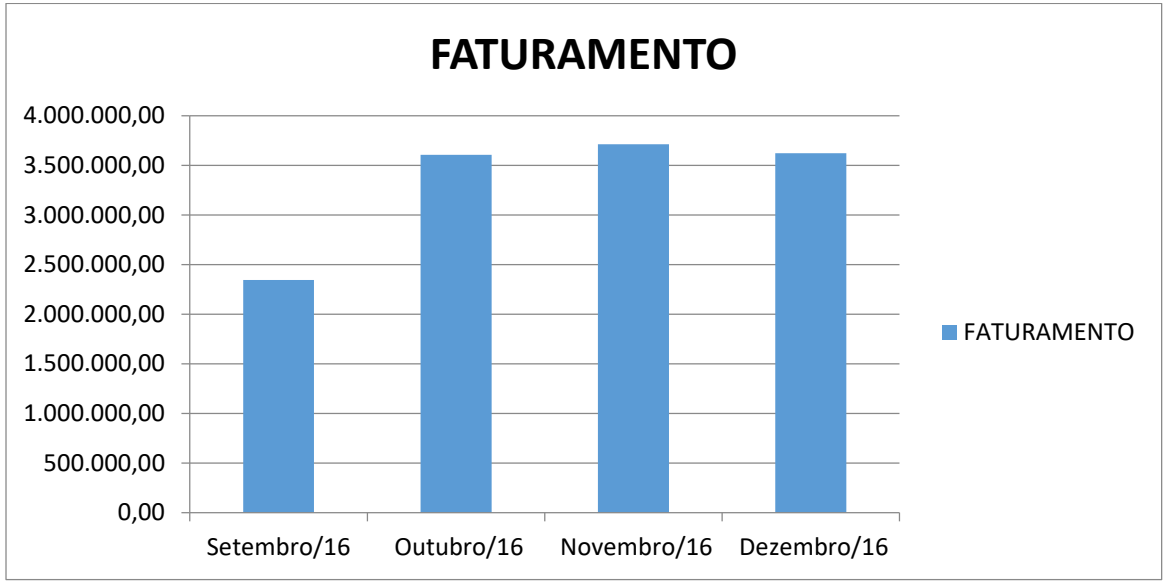
6.1. TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS LTDA.

FATURAMENTO TOMTER							
TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS	set/16	**Evolução Set a Out**	out/16	**Evolução Out a Nov**	nov/16	**Evolução Nov a Dez**	dez/16
	84.475,93	**-82,35%**	14.908,24	**-6,83%**	13.889,89	**0,00%**	13.889,89



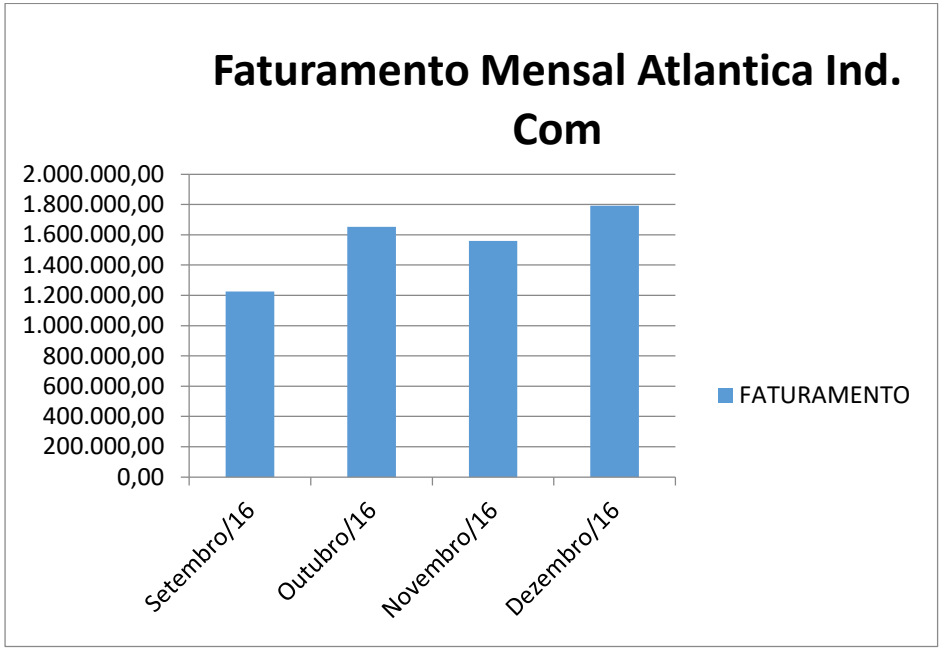
6.2. EMP. DE MINEIRAÇÃO DE ÁGUAS SANT'ANNA LTDA.

FATURAMENTO MINERAÇÃO ÁGUAS							
MINERAÇÃO ÁGUAS SANT'ANNA	set/16	**Evolução Set a Out**	out/16	**Evolução Out a Nov**	nov/16	**Evolução Nov a Dez**	dez/16
	2.343.667,76	**53,82%**	3.605.090,88	**3,00%**	3.713.076,62	**-2,50%**	3.620.280,29



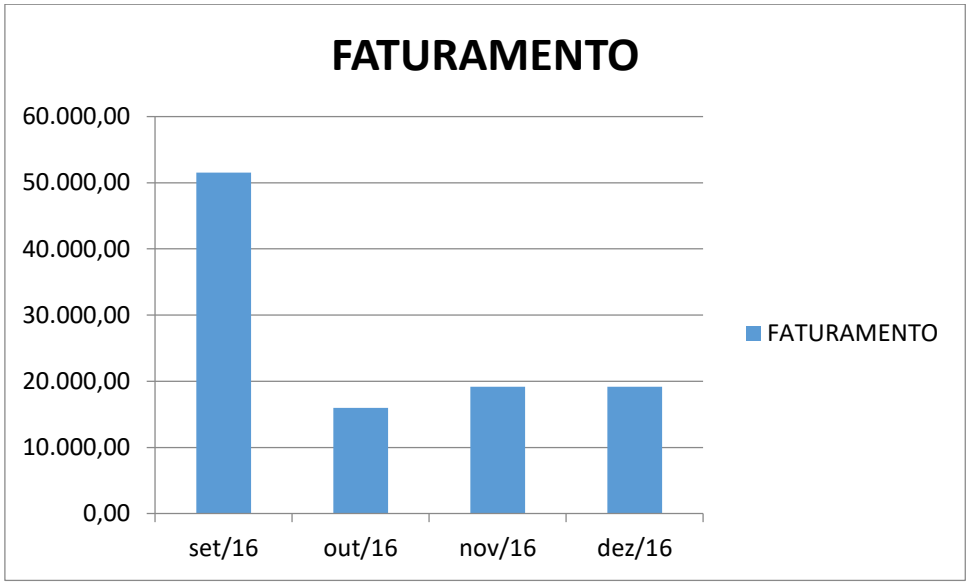
6.3. ATLANTICA IND E COM DE ÁGUAS MINERAIS LTDA.

FATURAMENTO ATLANTICA							
ATLANTICA IND. COM.	set/16	**Evolução Set a Out**	out/16	**Evolução Out a Nov**	nov/16	**Evolução Nov a Dez**	dez/16
	1.224.885,59	**34,96%**	1.653.045,03	**-5,69%**	1.558.979,34	**14,97%**	1.792.314,09



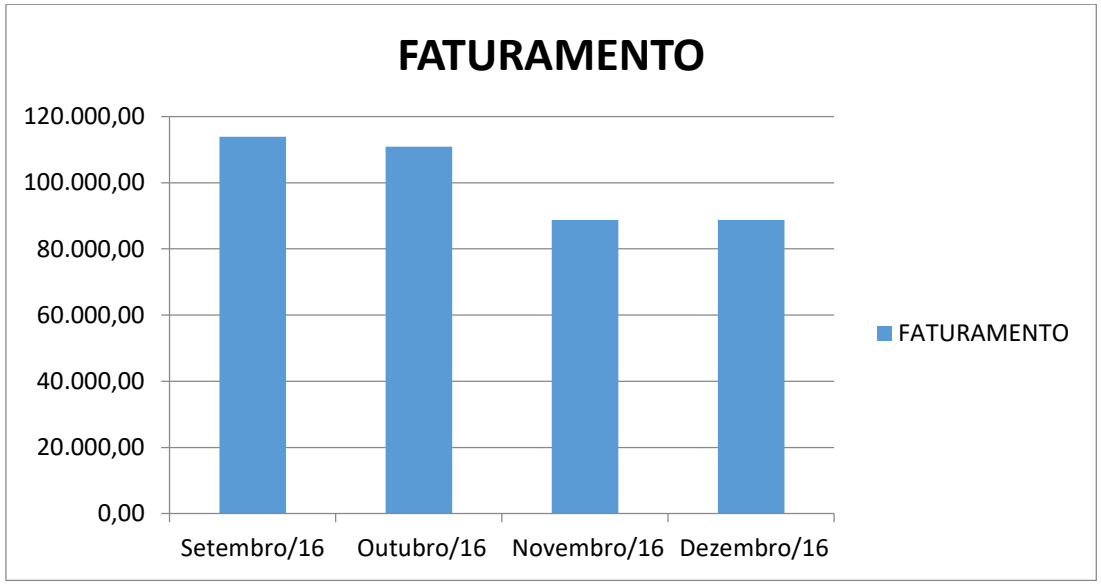
6.4. MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA. ME

FATURAMENTO MR LOCADORA DE VEÍCULOS							
MR LODORA DE VEÍCULOS	set/16	**Evolução Set a Out**	out/16	**Evolução Out a Nov**	nov/16	**Evolução Nov a Dez**	dez/16
	51.548,08	**-69,03%**	15.963,19	**20,00%**	19.155,83	**0,00%**	19.155,83



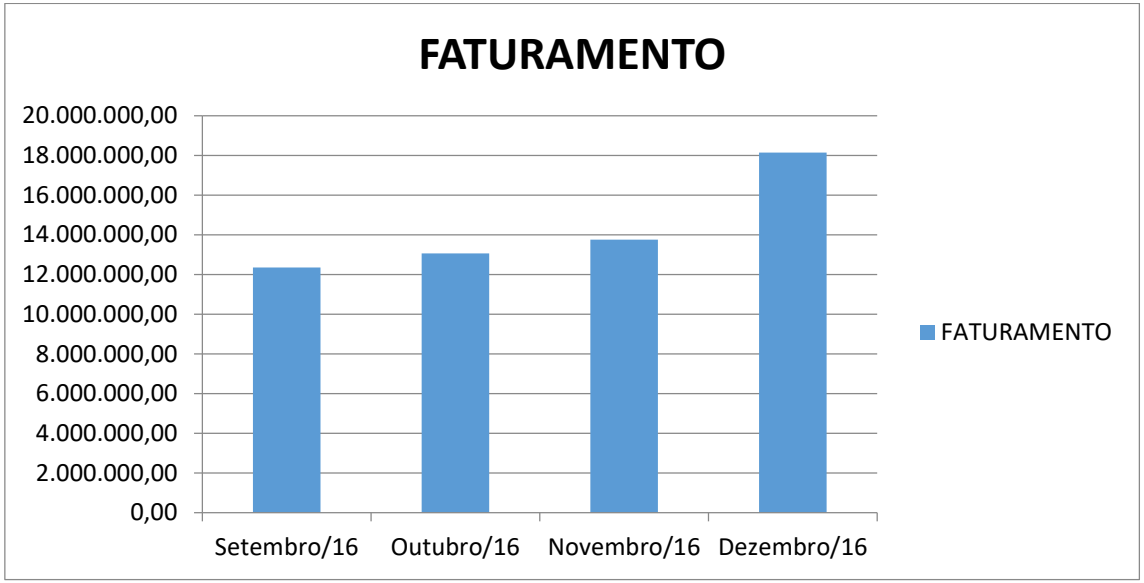
6.5. MC LOCAÇÃO DE BENS MÓVEIS LTDA.

FATURAMENTO MC LOCAÇÃO DE MÁQUINAS							
MC LOCAÇÃO DE BENS MÓVEIS	set/16	**Evolução Set a Out**	out/16	**Evolução Out a Nov**	nov/16	**Evolução Nov a Dez**	dez/16
	113.869,03	**-2,63%**	110.869,03	**-20,00%**	88.695,22	**0,00%**	88.695,00



6.6. PAN RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA.

FATURAMENTO PAN-RIO							
PAN-RIO COMERCIAL	set/16	**Evolução Set a Out**	out/16	**Evolução Out a Nov**	nov/16	**Evolução Nov a Dez**	dez/16
	12.351.382,12	**5,78%**	13.065.440,28	**5,31%**	13.759.589,41	**31,88%**	18.146.016,86



7. 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.

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
1495
Carimbado Eletronicamente

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

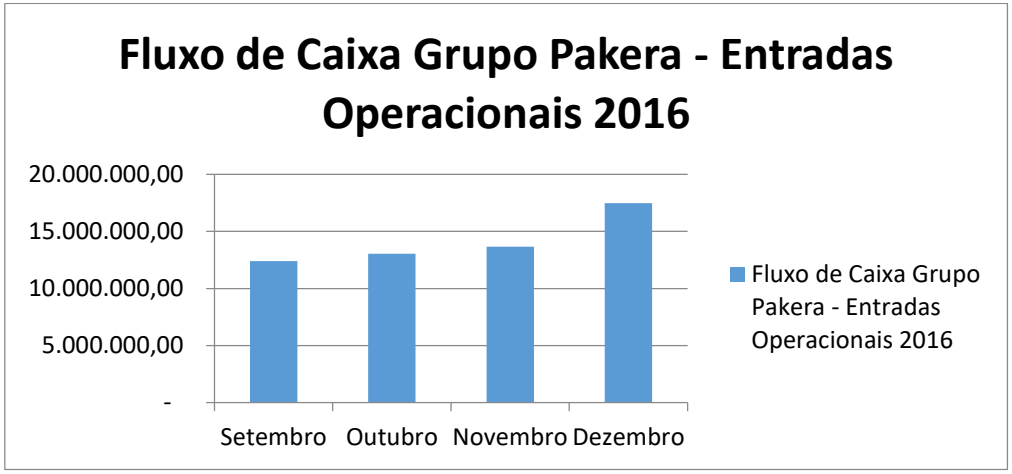
Analisando o fluxo de caixa da Recuperanda, no período analisado, constatou uma entrada operacional de R$ 56.595.148,67, com uma saída operacional de 55.359.652,47, ocasionando um saldo operacional disponível de 3.018.116,20. Além disto, pagou em financiamentos a importância de 1.101.784,79, tendo em Dezembro do ano de 2016, uma posição final em seu Caixa de R$ 1.916.331,41.

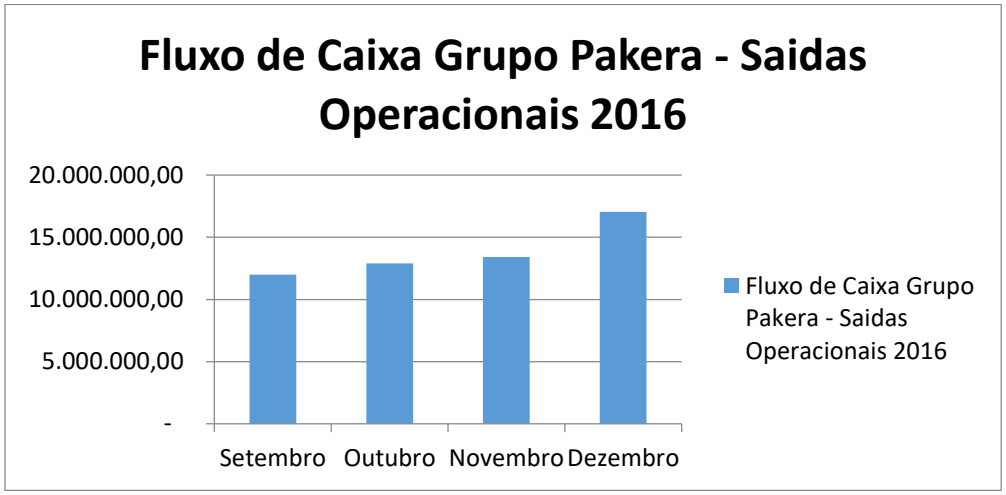
Vejamos agora, a demonstração de fluxo de caixa do Grupo “Pakera”.

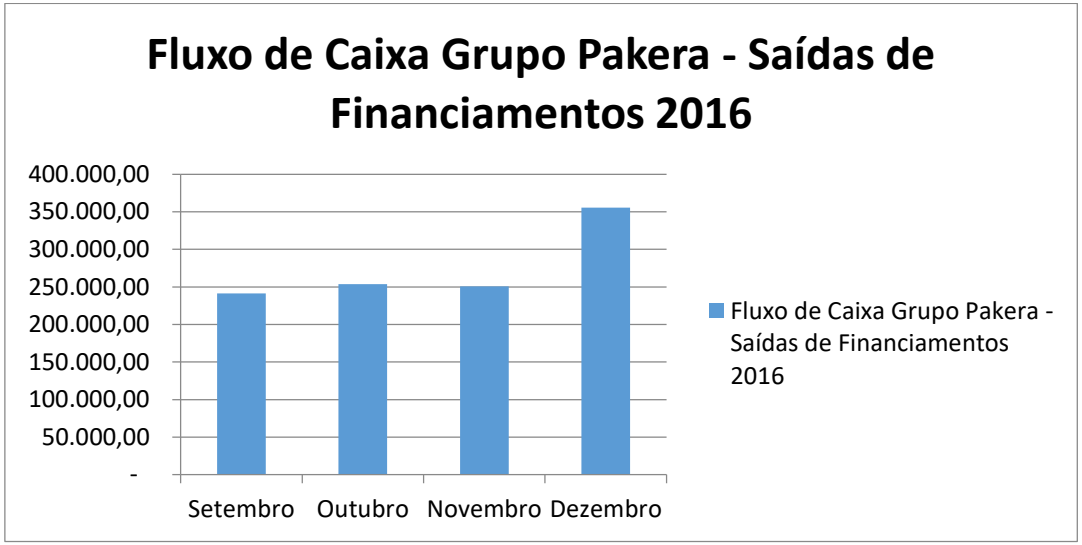
GRUPO PAKERA **Fluxo de Caixa Ano 2016**	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	TOTAL GERAL
(A) Posição Inicial - *Em mil Reais*	**372.170**	**542.541**	**436.684**	**431.225**	**1.782.620**
FlUXO OPERACIONAL					
(B) ENTRADAS OPERACIONAIS	**12.408.268,01**	**13.050.760,18**	**13.659.323,09**	**17.476.797,39**	**56.595.148,67**
Vendas Nacionais	12.499.514,47	13.146.731,32	13.759.769,41	17.647.165,62	57.053.180,82
Inadimplência do Período	- 91.246,46	- 95.971,14	- 100.446,32	- 128.824,31	- 416.488,23
Abatimento das Cartas de Crédito	-	-	-	- 41.543,92	- 41.543,92
(C) SAÍDAS OPERACIONAIS	**11.996.512,06**	**12.902.733,33**	**13.413.888,25**	**17.046.518,83**	**55.359.652,47**
MP e ME	5.768.252,27	6.351.978,22	6.412.811,39	8.398.143,76	26.931.185,64
Energia Elétrica	290.262,70	305.292,32	182.333,51	546.995,76	1.324.884,29
Outros Custos de Produção	150.528,08	158.322,33	143.776,71	234.448,03	687.075,15
Produtos Parceiros	102.126,56	107.414,61	163.472,36	93.136,18	466.149,71
Folha de Pagamento e Benefícios	2.583.427,91	2.717.196,16	2.822.140,20	3.669.116,15	11.791.880,42
(-) Plano de Saúde	- 147.913,17	- 155.572,02	- 127.737,87	- 243.916,51	- 675.139,57
Comissões de Venda	358.886,92	377.469,86	359.800,23	541.957,86	1.638.114,87

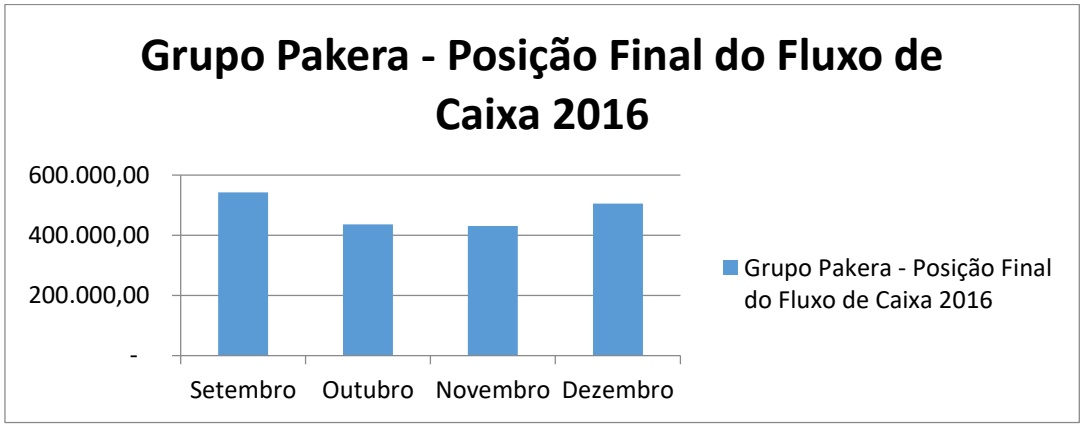
Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
1497
Carimbado Eletronicamente

Encargos Folha	54.857,13	57.697,60	56.107,87	81.729,04	250.391,64
Logísitica	367.369,32	386.391,47	414.381,30	508.690,11	1.676.832,20
Freteiros	183.638,61	193.147,30	175.914,00	285.506,00	838.205,91
Despesas Adminsitrativas	939.218,45	987.850,58	1.203.092,91	1.156.836,58	4.286.998,52
Despesas Comerciais	191.519,42	201.436,17	200.340,07	280.881,65	874.177,31
Impostos/Taxas	103.655,90	109.023,14	48.939,58	211.511,67	473.130,29
Outras Despesas Operacionais	989.616,01	1.040.857,69	1.205.078,49	1.281.482,55	4.517.034,74
Cheques Devolvidos	61.065,95	64.227,90	153.437,50	-	278.731,35
(D) SALDO DO FLUXO OPERACIONAL = (A+B-C)	**783.925,95**	**690.567,85**	**682.118,84**	**861.503,56**	**3.018.116,20**
FLUXO DE FINANCIAMENTOS					
ENTRADAS FINANCIAMENTOS					
Captações de Empréstimos	-	-	-	-	
SAÍDAS DE FINANCIAMENTOS	**241.384,88**	**253.883,63**	**250.893,43**	**355.622,85**	**1.101.784,79**
Liquidação do Principal	-	-	-	-	**-**
Juros (Op. Financ.)	196.472,36	206.645,57	213.863,05	279.803,69	**896.784,67**
Tarifas Bancárias	44.912,52	47.238,06	37.030,38	75.819,16	**205.000,12**
POSIÇÃO FINAL DO FLUXO DE CAIXA	**542.541,07**	**436.684,22**	**431.225,41**	**505.880,71**	**1.916.331,41**


Fluxo de Caixa Grupo Pakera - Entradas Operacionais 2016
20.000.000,00
15.000.000,00
10.000.000,00
5.000.000,00
-
Setembro
Outubro
Novembro
Dezembro
Fluxo de Caixa Grupo Pakera - Entradas Operacionais 2016


Fluxo de Caixa Grupo Pakera - Saidas Operacionais 2016
20.000.000,00
15.000.000,00
10.000.000,00
5.000.000,00
-
Setembro
Outubro
Novembro
Dezembro
Fluxo de Caixa Grupo Pakera - Saidas Operacionais 2016


Fluxo de Caixa Grupo Pakera - Saídas de Financiamentos 2016
400.000,00
350.000,00
300.000,00
250.000,00
200.000,00
150.000,00
100.000,00
50.000,00
-
Setembro
Outubro
Novembro
Dezembro
Fluxo de Caixa Grupo Pakera - Saídas de Financiamentos 2016


Grupo Pakera - Posição Final do Fluxo de Caixa 2016
600.000,00
400.000,00
200.000,00
-
Setembro
Outubro
Novembro
Dezembro
Grupo Pakera - Posição Final do Fluxo de Caixa 2016

8. CONCLUSÃO

Inicialmente, frise-se que o relatório até aqui apresentado foi elaborado, única e exclusivamente, com base na documentação apresentada pela Recuperanda, quais sejam: balancetes, demonstração de resultados, relatórios de faturamento, SPED contábil e fluxo de caixa.

Transposta a análise econômico-financeira, conforme reuniões periódicas que vem sendo feitas na sede da Recuperanda, é possível apontar algumas questões acerca das medidas adotadas no sentido de viabilizar o andamento da Recuperação Judicial tais como: a)redução do quadro de funcionários, visando adequar o total de colaboradores à nova realidade; b) programa de redução de despesas internas do Grupo (Redução do valor gasto com energia elétrica da ordem de 40% a 50% /Reorganização física interna das plantas do Grupo, com a realocação e unificação de toda a atividade de estocagem e distribuição do Grupo / Elaboração de novos processos internos de controle de produção, fluxo de informações, pagamentos e recebimentos, gestão de estoques e compras, informatização de controles).

Visando o aumento de Receita e Faturamento, a Recuperanda aponta as seguintes medidas: a) Incentivo e reorganização do setor comercial da Companhia, com maior controle de atividades e maior cobrança de resultados pela Diretoria, na tentativa de resgatar clientes atualmente inativos e abrir novos clientes e canais de distribuição; b) Expansão do público-alvo e seu mix de produtos. A Recuperanda pretende passar a atuar também no mercado de sucos e refrescos, estando em estudo o lançamento já de marcas próprias ou, então, como início de atuação neste mercado, mediante industrialização de sucos para terceiros, utilizando a capacidade ociosa de

seu parque fabril. Estão em estudos o início de atividade de produção ou revenda dos seguintes produtos: suco de uva integral, catuaba, sangria, refresco, néctar de frutas e chás.

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

9. REQUERIMENTOS

Por todo o exposto no relatório acima especificado esta administradora judicial requer a V. Exa:

a) seja determinada a remessa do presente relatório ao Ministério Púbico;

b) seja a Recuperanda instada a apresentar a sua documentação contábil com periodicidade mensal, até o vigésimo dia de cada mês, nos moldes do cronograma contido na introdução, evitando atrasos na elaboração do relatório desta Administradora Judicial;

c) seja intimada a Recuperanda, concedendo-se prazo, para que providencie a publicação do edital a que alude o art. 52 § 1º da Lei 11.101/2005;

Termos em que,

Pede Deferimento.

Rio de Janeiro, 16 de março de 2017.

NERY & MEDEIROS SOCIEDADE DE ADVOGADOS

ADMINISTRADORA JUDICIAL

Jamille Medeiros
OAB RJ 166.261