

Relatório Mensal de Atividades

GRUPO PAKERA
SOCIEDADES EMPRESÁRIAS EM
RECUPERAÇÃO JUDICIAL

PROCESSO
Nº 0009466-67.2016.8.19.0029

1ª VARA CÍVEL DA COMARCA DE MAGÉ - RJ



**CARLOS MAGNO
& MEDEIROS**
ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL

AGOSTO, SETEMBRO,
OUTUBRO, NOVEMBRO E
DEZEMBRO

2022



TJRJ MAG CV01

04 | SÍNTESE

- Constatação de Funcionamento • Andamento Processual • Estrutura Societária

08 | ANÁLISE DOS DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

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

29 | ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO

34 | ANÁLISE DO FATURAMENTO

36 | ANÁLISE DA FOLHA DE PAGAMENTO

- Resumo e Colaboradores

37 | CONCLUSÃO

- Considerações Finais • Informações Solicitadas • QR Code

40 | ANEXOS

- Demonstrativos Individualizados • Faturamentos • Folhas de Pagamento
- Relação de Funcionários • Imobilizado • 6ª Alteração Contratual TOMTER
- Notas Explicativas • QGC Atualizado • Laudo PRJ

SÍNTESE

Inicialmente, este Administrador Judicial informa que o **29º relatório mensal de atividades “RMA” compreende os meses de agosto, setembro, outubro, novembro e dezembro de 2022, disponibilizados ao AJ somente entre o final do mês de janeiro e primeira quinzena de fevereiro de 2023**, sendo as informações relativas aos meses anteriores do corrente ano, apresentadas apenas como bases comparativas das sociedades empresárias em Recuperação Judicial: EMPRESA DE MINERAÇÃO ÁGUAS DE SANT’ANNA LTDA.; ATLÂNTICA INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE ÁGUAS MINERAIS LTDA.; PAN-RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA.; MC LOCAÇÃO DE BENS MÓVEIS LTDA.; TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS LTDA.; e MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA. ME.

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



público maior e a demanda de produção cresceu rapidamente, com a conquista de novos clientes, já abrangendo todo o Estado do Rio de Janeiro.

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

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

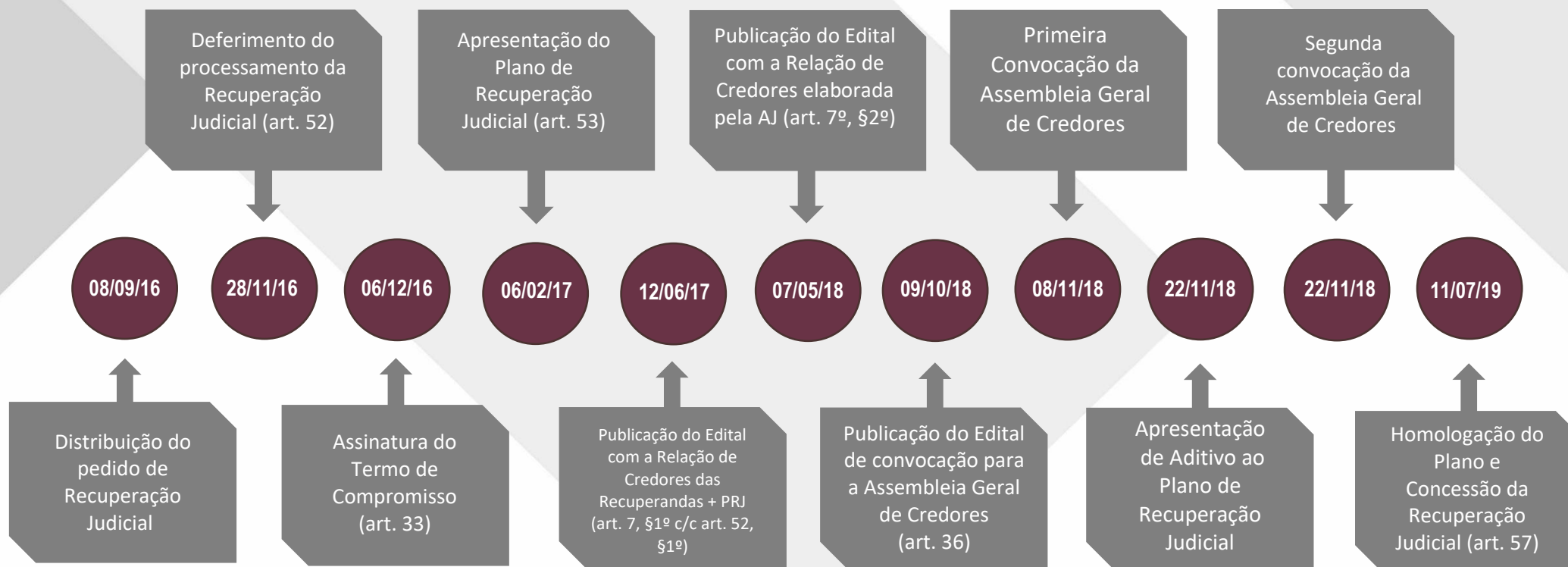
Na condição de Administrador Judicial, destacamos que nossas análises foram baseadas nas informações disponibilizadas pelas Recuperandas, sem qualquer juízo de auditoria ou testes substantivos, com a finalidade de validar ou provar a autenticidade dos números contábeis e financeiros preliminares, os quais poderão sofrer alterações. As observações sobre os saldos contábeis, percentuais e gráficos que contribuem para melhor análises e conclusões dos leitores deste relatório, estão ilustradas nas próximas páginas.

¹ Laudo Econômico fls. 1046/1049

Constatação de Funcionamento

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

Andamento Processual



Estrutura Societária

O quadro societário do Grupo Pakera é composto pelas empresas: **EMPRESA DE MINERAÇÃO ÁGUAS DE SANT'ANNA** inscrita no CNPJ sob o nº 04.574.135/0001-11 e Filial CNPJ sob o nº 04.574.135/0002-00 no município de Magé-RJ; **ATLÂNTICA INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE ÁGUAS MINERAIS** inscrita no CNPJ sob o nº 13.708.133/0001-69 e Filial CNPJ sob o nº 13.708.133/0002-40 no município de Magé-RJ; **PAN-RIO COMERCIAL DE BEBIDAS** inscrita no CNPJ sob o nº 10.711.787/0001-53; **MC LOCAÇÃO DE BENS MÓVEIS** inscrita no CNPJ sob o nº 11.354.688/0001-24; **TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS** inscrita no CNPJ sob o nº 17.714.281/0001-47; e **MR LOCADORA DE VEÍCULOS** inscrita no CNPJ sob o nº 10.309.906/0001-46 todas com o sócio administrador em comum, Cláudio Ferreira Rodrigues.²



² PRJ fls. 1003/1004

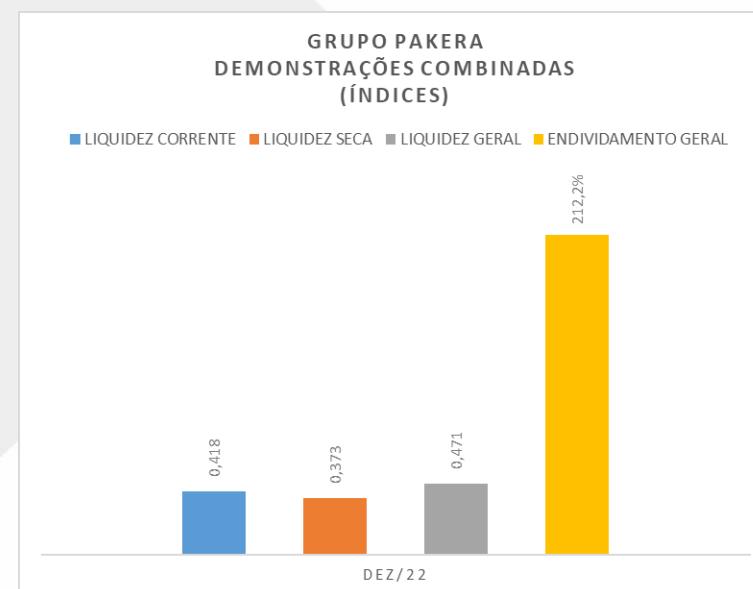
ANÁLISE DOS DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

Demonstrações Combinadas

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

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

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



GRUPO PAKERA
BALANÇO PATRIMONIAL (Em Reais)
 dez/22



R\$	ÁGUAS DE SANT'ANNA	ATLÂNTICA ÁGUAS MINERAIS	PANRIO COM. DE BEBIDAS	MC LOCAÇÃO	TOMTER RJ	MR LOCADORA	Ajustes	Total das Demonstrações Combinadas	A.V.
ATIVO CIRCULANTE	42.656.704	60.444.728	45.100.595	1.759.038	725.029	2.175.393	-	152.861.486	73%
Disponíveis	97.605	523.942	1.915.433	3.234	15.003	109.857	-	2.665.074	1%
Estoques	5.408.923	7.658.380	539.368	-	-	-	-	13.606.671	6%
Clientes	27.806.995	30.044.180	13.791.441	1.385.170	673.230	1.615.456	-	75.316.473	36%
Créditos Tributários	6.544.411	-	-	-	-	-	-	6.544.411	3%
Despesas Diferidas	2.798.769	-	-	-	-	-	-	2.798.769	1%
Impostos a Recuperar	-	11.436.761	486.914	5.714	-	12.942	-	11.942.330	6%
Outros Adiantamentos / Outros Créditos	-	10.706.952	27.124.330	250.000	31.785	-	-	38.113.068	18%
Bloqueio Judicial	-	-	-	2.211	-	-	-	2.211	0%
Adiantamento a Fornecedor / Diversos / Clientes	-	74.513	1.243.109	112.709	5.010	437.138	-	1.872.479	1%
NÃO CIRCULANTE									
Realizável a Longo Prazo	31.150.374	214.658	1.234.533	10.544.458	10.615.543	2.932.518	-	56.692.084	27%
Créditos - Direitos Realizáveis a LP	9.495.775	-	-	-	-	-	-	9.495.775	5%
Investimentos	284.986	3.949	29.700	70.000	-	211.357	-	599.992	0%
Imobilizado	21.369.612	210.709	1.204.833	10.474.458	10.615.543	2.721.161	-	46.596.316	22%
TOTAL DO ATIVO	73.807.077	60.659.386	46.335.128	12.303.496	11.340.572	5.107.910	-	209.553.569	100%
PASSIVO CIRCULANTE									
Obrigações a Curto Prazo	175.776.348	53.574.408	131.938.862	509.877	1.269.450	2.900.931	-	365.969.876	82%
Bancos c/ Especial	204.201	-	-	-	1.222	86.855	-	292.278	0%
Fornecedores	22.310.214	12.837.894	21.930.991	-	6.025	8.971	-	57.094.094	13%
Empréstimos e Financiamentos	-	-	20.260.674	-	-	-	-	20.260.674	5%
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	41.136.676	4.194.127	10.001.473	-	24.844	1.051	-	55.358.172	12%
Salários	1.278.140	609.973	274.341	-	-	-	-	2.162.453	0%
Obrigações Tributárias	96.517.526	24.434.255	75.284.007	412.966	821.770	2.302.780	-	199.773.303	45%
Impostos Retidos a Pagar	1.322.287	267.458	3.659.368	-	-	-	-	5.249.114	1%
Outras Contas a Pagar	13.007.304	11.230.701	528.009	9.767	76.774	501.274	-	25.353.828	6%
Provisões a Pagar	-	-	-	-	259.049	-	-	259.049	0%
Recebimento Antecipado	-	-	-	87.144	79.768	-	-	166.912	0%
NÃO CIRCULANTE									
Exigível a Longo Prazo	31.339.361	3.679.109	30.009.145	5.517.682	6.647.602	1.432.537	-	78.625.435	18%
Fornecedores RJ	14.260.244	3.562.879	10.414.113	-	1.744	2.929	-	28.241.909	6%
Empréstimos e Financiamentos RJ	113.824	1.063	18.564.032	54.981	6.645.858	58.551	-	25.438.308	6%
Trabalhista RJ	6.397.383	115.167	778.897	-	-	1.172	-	7.292.619	2%
Outras Obrigações a Longo Prazo	-	-	-	4.273.310	-	-	-	4.273.310	1%
Parcelamento de Impostos / Contribuições	10.567.910	-	252.103	1.189.391	-	1.369.885	-	13.379.289	3%
TOTAL DO PASSIVO	207.115.709	57.253.517	161.948.007	6.027.559	7.917.052	4.333.468	-	444.595.311	100%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	(133.308.632)	3.405.869	(115.612.879)	6.275.937	3.423.520	774.443	-	(235.041.742)	-53%
Capital Realizado	300.000	100.000	6.000.000	20.000	20.000	30.000	-	6.470.000	1%
Resultados Acumulados	(134.486.532)	1.010.840	(120.220.119)	6.255.937	3.403.520	744.443	-	(243.291.911)	-55%
Resultado do Exercício	877.900	2.295.030	(1.392.760)	-	-	-	-	1.780.170	0%
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	73.807.077	60.659.386	46.335.128	12.303.496	11.340.572	5.107.910	-	209.553.569	

Fonte: Balanços patrimoniais mensais individualizados disponibilizados pelas Recuperandas.

Ativos, Passivos e Patrimônio Líquido Individualizados

EMPRESA DE MINERAÇÃO ÁGUAS DE SANT'ANNA

O grupo **Estoques** do ativo circulante decresceu -77% seu saldo quando comparado com o relatório anterior, correspondendo a menos -R\$ 18 milhões, conforme anexo nota explicativa 1.

ÁGUAS DE SANT'ANNA														
BALANÇO PATRIMONIAL (Em Reais)														
R\$	jan/22	fev/22	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22	A.H.	A.V.
ATIVO CIRCULANTE	62.099.839	61.680.973	61.664.429	61.753.364	58.351.989	59.137.976	59.401.533	40.697.190	38.788.027	36.576.210	38.247.165	42.656.704	-28%	58%
Disponíveis	178.691	248.519	179.821	136.155	122.255	112.456	122.835	128.755	127.135	102.691	97.605	97.605	-21%	0%
Estoques	27.200.651	27.413.467	27.232.514	27.447.685	22.052.335	22.108.613	23.437.028	10.702.260	7.879.355	5.976.230	5.065.892	5.408.923	-77%	7%
Clientes	26.531.053	25.861.980	25.725.721	26.193.856	28.197.317	28.926.883	27.467.554	21.522.163	22.451.343	21.926.202	24.225.360	27.806.995	1%	38%
Créditos Tributários	5.390.675	5.358.238	5.727.604	5.176.899	5.181.314	5.191.255	5.575.347	5.545.243	5.531.425	5.772.318	6.059.539	6.544.411	17%	9%
Despesas Diferidas	2.798.769	2.798.769	2.798.769	2.798.769	2.798.769	2.798.769	2.798.769	2.798.769	2.798.769	2.798.769	2.798.769	2.798.769	0%	4%
NÃO CIRCULANTE														
Realizável a Longo Prazo	31.150.373	31.150.372	31.150.373	31.150.374	31.150.374	31.150.374	31.150.374	31.150.374	31.150.374	31.150.374	31.150.374	31.150.374	0%	42%
Créditos - Direitos Realizáveis a LP	9.495.775	9.495.775	9.495.775	9.495.775	9.495.775	9.495.775	9.495.775	9.495.775	9.495.775	9.495.775	9.495.775	9.495.775	0%	13%
Investimentos	284.986	284.986	284.986	284.986	284.986	284.986	284.986	284.986	284.986	284.986	284.986	284.986	0%	0%
Imobilizado	21.369.612	21.369.611	21.369.612	21.369.612	21.369.612	21.369.612	21.369.612	21.369.612	21.369.612	21.369.612	21.369.612	21.369.612	0%	29%
TOTAL DO ATIVO	93.250.213	92.831.346	92.814.802	92.903.738	89.502.362	90.288.349	90.551.906	71.847.563	69.938.400	67.726.583	69.397.539	73.807.077	-18%	100%

No passivo circulante, o grupo **Obrigações Tributárias** do circulante, decresceu significativamente seu saldo em igual período, no montante de -R\$ 12,6 milhões; **Outras Contas a Pagar** incrementou seus saldos em R\$ 2,1 milhões; e por fim, destaque para o Patrimônio Líquido negativo (passivo a descoberto), expressivos **Resultados** (Prejuízos) **Acumulados** e atuais reflexos, conforme anexo nota explicativa 1.

ÁGUAS DE SANT'ANNA														
BALANÇO PATRIMONIAL (Em Reais)														
R\$	jan/22	fev/22	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22	A.H.	A.V.
PASSIVO CIRCULANTE														
Obrigações a Curto Prazo	169.004.727	168.729.253	168.703.125	170.347.792	172.051.343	174.323.888	175.945.103	170.417.265	171.609.134	171.015.533	172.244.710	175.776.348	0%	85%
Bancos c/ Especial	204.162	204.162	204.162	204.162	204.162	203.974	204.291	204.162	204.347	204.348	204.201	204.201	0%	0%
Fornecedores	12.393.206	12.003.745	11.695.265	11.881.204	11.979.494	12.049.400	12.949.184	12.685.564	13.579.359	15.784.219	19.240.127	22.310.214	72%	11%
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	40.826.903	40.770.687	40.855.326	40.829.573	40.723.184	40.781.961	40.839.746	40.870.449	40.999.013	41.137.190	41.136.676	41.136.676	1%	20%
Salários	392.600	522.783	626.944	667.585	698.289	718.071	829.441	842.035	951.603	1.066.904	1.224.613	1.278.140	54%	1%
Obrigações Tributárias	103.635.227	103.665.722	104.074.968	105.270.454	106.947.423	109.062.287	109.163.551	103.450.541	103.124.904	99.269.847	96.451.050	96.517.526	-12%	47%
Impostos Retidos a Pagar	1.027.488	1.031.662	1.049.170	1.091.927	1.095.904	1.106.333	1.117.818	1.118.497	1.130.074	1.141.298	1.156.151	1.322.287	18%	1%
Outras Contas a Pagar	10.525.143	10.530.492	10.197.291	10.402.886	10.402.886	10.401.862	10.841.071	11.246.017	11.619.835	12.411.727	12.831.892	13.007.304	20%	6%
NÃO CIRCULANTE														
Exigível a Longo Prazo	31.339.361	31.339.361	31.339.361	31.339.361	31.339.361	31.339.361	31.339.361	31.339.361	31.339.361	31.339.361	31.339.361	31.339.361	0%	15%
Fornecedores RJ	14.260.244	14.260.244	14.260.244	14.260.244	14.260.244	14.260.244	14.260.244	14.260.244	14.260.244	14.260.244	14.260.244	14.260.244	0%	7%
Empréstimos e Financiamentos RJ	113.824	113.824	113.824	113.824	113.824	113.824	113.824	113.824	113.824	113.824	113.824	113.824	0%	0%
Trabalhista RJ	6.397.383	6.397.383	6.397.383	6.397.383	6.397.383	6.397.383	6.397.383	6.397.383	6.397.383	6.397.383	6.397.383	6.397.383	0%	3%
Parcelamento de Impostos / Contribuições	10.567.910	10.567.910	10.567.910	10.567.910	10.567.910	10.567.910	10.567.910	10.567.910	10.567.910	10.567.910	10.567.910	10.567.910	0%	5%
TOTAL DO PASSIVO	200.344.088	200.068.614	200.042.486	201.687.153	203.390.704	205.663.249	207.284.464	201.756.626	202.948.495	202.354.894	203.584.071	207.115.709	0%	100%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	(107.093.876)	(107.237.268)	(107.227.684)	(108.783.415)	(113.888.341)	(115.374.900)	(116.732.558)	(129.909.062)	(133.010.095)	(134.628.310)	(134.186.532)	(133.308.632)	14%	-64%
Capital Realizado	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000	0%	0%
Resultados Acumulados	(107.628.154)	(107.393.876)	(107.537.268)	(107.527.684)	(109.083.415)	(114.188.341)	(115.674.900)	(117.032.558)	(130.209.062)	(133.310.095)	(134.928.310)	(134.486.532)	16%	-65%
Resultado do Exercício	234.278	(143.393)	9.584	(1.555.732)	(5.104.926)	(1.486.558)	(1.357.658)	(13.176.504)	(3.101.033)	(1.618.215)	441.778	877.900	-165%	0%
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	93.250.213	92.831.346	92.814.802	92.903.738	89.502.362	90.288.349	90.551.906	71.847.563	69.938.400	67.726.583	69.397.539	73.807.077	-18%	

Fonte: Balanços patrimoniais mensais disponibilizados pela Recuperanda.

ATLÂNTICA INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE ÁGUAS MINERAIS

Estoques, grupo de contas do ativo circulante, decresceu expressivos -36% seu saldo registrado no período, correspondendo a menos -R\$ 4,3 milhões, conforme anexo nota explicativa 1.

ATLÂNTICA ÁGUAS MINERAIS														
BALANÇO PATRIMONIAL (Em Reais)														
R\$	jan/22	fev/22	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22	A.H.	A.V.
ATIVO CIRCULANTE	65.613.802	69.016.729	69.435.787	69.920.488	69.479.857	67.830.946	66.688.255	54.872.578	52.742.371	53.416.290	54.534.474	60.444.728	-9%	100%
Disponíveis	105.995	130.556	89.423	64.201	30.109	43.626	22.051	12.164	46.319	81.354	210.260	523.942	2276%	1%
Estoques	23.574.139	25.501.268	23.983.986	22.894.225	17.989.560	14.471.260	11.979.970	8.139.233	7.129.101	6.094.000	4.834.401	7.658.380	-36%	13%
Clientes	21.980.220	23.122.031	24.651.854	26.078.238	30.236.352	31.916.733	32.846.009	25.061.732	23.963.243	23.576.693	27.670.502	30.044.180	-9%	50%
Impostos a Recuperar	10.256.428	10.514.120	10.783.813	10.780.027	11.004.211	11.040.777	11.080.290	11.112.398	11.112.398	11.132.973	11.206.684	11.436.761	3%	19%
Outros Adiantamentos / Outros Créditos	9.648.587	9.683.868	9.874.369	10.056.448	10.141.329	10.277.239	10.685.422	10.472.538	10.416.797	12.456.757	10.538.113	10.706.952	0%	18%
Adiantamento a Fornecedor	48.433	64.885	52.343	47.348	78.294	81.309	74.513	74.513	74.513	74.513	74.513	74.513	0%	0%
NÃO CIRCULANTE	214.658	214.658	214.658	214.658	214.658	214.658	214.658	214.658	214.658	214.658	214.658	214.658	0%	0%
Investimentos	3.949	3.949	3.949	3.949	3.949	3.949	3.949	3.949	3.949	3.949	3.949	3.949	0%	0%
Imobilizado	210.709	210.709	210.709	210.709	210.709	210.709	210.709	210.709	210.709	210.709	210.709	210.709	0%	0%
TOTAL DO ATIVO	65.828.461	69.231.388	69.650.445	70.135.147	69.694.515	68.045.605	66.902.913	55.087.236	52.957.029	53.630.948	54.749.133	60.659.386	-9%	100%

No passivo circulante, o grupo de **Fornecedores** aumentou seu saldo em R\$ 3,4 milhões no mesmo período; **Obrigações Tributárias** decresceu significativamente seu saldo, no montante de -R\$ 8,6 milhões; e por fim, destaque para os expressivos **Resultados Acumulados** e atuais reflexos, conforme anexo nota explicativa 1.

ATLÂNTICA ÁGUAS MINERAIS														
BALANÇO PATRIMONIAL (Em Reais)														
R\$	jan/22	fev/22	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22	A.H.	A.V.
PASSIVO CIRCULANTE														
Obrigações a Curto Prazo	51.435.848	53.870.177	55.239.717	54.389.785	57.206.562	57.522.584	57.613.344	50.745.911	49.994.931	49.845.428	49.959.184	53.574.408	-7%	94%
Bancos c/ Especial	11.416	16.658	14.158	14.158	14.158	14.158	14.158	-	-	-	-	-	-100%	0%
Fornecedores	7.336.527	8.952.780	9.342.431	9.503.325	9.631.437	9.748.671	9.477.675	9.043.197	8.623.805	9.193.225	10.259.205	12.837.894	35%	22%
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	3.735.390	3.780.738	3.871.827	3.865.112	3.914.343	3.947.342	3.998.273	3.538.743	3.571.195	4.074.407	4.118.880	4.194.127	5%	7%
Salários	274.250	286.643	268.340	302.023	288.785	295.612	330.501	334.325	379.835	451.215	521.469	609.973	85%	1%
Obrigações Tributárias	30.882.526	31.257.505	31.727.667	31.155.541	32.717.922	32.854.840	33.035.006	26.968.766	26.542.670	24.683.971	23.605.458	24.434.255	-26%	43%
Impostos Retidos a Pagar	232.843	236.957	239.893	241.985	246.782	250.913	253.749	255.970	258.457	261.272	263.968	267.458	5%	0%
Outras Contas a Pagar	8.962.895	9.338.895	9.775.402	9.307.640	10.393.136	10.411.048	10.503.982	10.604.909	10.618.970	11.181.338	11.190.205	11.230.701	7%	20%
NÃO CIRCULANTE														
Exigível a Longo Prazo	3.679.109	3.679.109	3.679.109	3.679.109	3.679.109	3.679.109	3.679.109	3.679.109	3.679.109	3.679.109	3.679.109	3.679.109	0%	6%
Fornecedores RJ	3.562.879	3.562.879	3.562.879	3.562.879	3.562.879	3.562.879	3.562.879	3.562.879	3.562.879	3.562.879	3.562.879	3.562.879	0%	6%
Empréstimos e Financiamentos RJ	1.063	1.063	1.063	1.063	1.063	1.063	1.063	1.063	1.063	1.063	1.063	1.063	0%	0%
Trabalhista RJ	115.167	115.167	115.167	115.167	115.167	115.167	115.167	115.167	115.167	115.167	115.167	115.167	0%	0%
TOTAL DO PASSIVO	55.114.957	57.549.286	58.918.826	58.068.894	60.885.671	61.201.693	61.292.453	54.425.020	53.674.040	53.524.537	53.638.293	57.253.517	-7%	100%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	10.713.504	11.682.102	10.731.619	12.066.253	8.808.844	6.843.912	5.610.460	662.216	(154.795)	106.411	1.110.840	3.405.869	-39%	6%
Capital Realizado	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	0%	0%
Resultados Acumulados	8.486.101	10.613.504	9.454.699	10.631.619	11.966.253	8.708.844	6.743.912	5.510.460	562.216	(254.795)	6.411	1.010.840	-85%	2%
Resultado do Exercício	2.127.403	968.598	1.176.920	1.334.634	(3.257.409)	(1.964.932)	(1.233.452)	(4.948.244)	(817.011)	261.206	1.004.429	2.295.030	-286%	4%
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	65.828.461	69.231.388	69.650.445	70.135.147	69.694.515	68.045.605	66.902.913	55.087.236	53.519.245	53.630.948	54.749.132	60.659.386	-9%	

Fonte: Balanços patrimoniais mensais disponibilizados pela Recuperanda.

PAN-RIO COMERCIAL DE BEBIDAS

O grupo **Cientes** do ativo circulante, oscilou expressivos 65%, incrementando seu saldo em R\$ 5,4 milhões quando comparado com o relatório anterior.

PANRIO COM. DE BEBIDAS														
BALANÇO PATRIMONIAL (Em Reais)														
R\$	jan/22	fev/22	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22	A.H.	A.V.
ATIVO CIRCULANTE	35.274.425	34.604.845	36.096.957	34.152.177	47.415.250	47.952.781	47.034.113	43.831.685	43.856.009	46.953.424	49.904.931	45.100.595	-4%	97%
Disponíveis	4.156.421	3.666.406	4.405.002	4.065.712	2.077.230	1.821.277	2.180.468	1.725.169	1.929.569	1.866.152	1.887.927	1.915.433	-12%	4%
Estoques	1.966.665	1.746.744	754.060	296.668	790.633	677.797	684.062	75.091	154.812	280.439	617.073	539.368	-21%	1%
Cientes	16.712.184	15.771.674	16.752.241	15.604.144	8.915.852	8.579.247	8.376.076	6.894.087	6.569.865	8.513.090	10.736.552	13.791.441	65%	30%
Impostos a Recuperar	5.720.089	8.073.118	8.021.135	8.021.135	7.389.990	8.430.146	8.300.039	8.067.262	7.997.628	7.930.368	7.958.379	486.914	-94%	1%
Outros Adiantamentos / Outros Créditos	5.726.123	4.375.431	5.187.195	5.187.195	27.314.903	27.459.044	26.554.450	26.087.106	26.230.311	27.251.390	27.226.658	27.124.330	2%	59%
Adiantamento a Fornecedor	992.944	971.474	977.323	977.323	926.641	985.269	939.018	982.970	973.824	1.111.985	1.478.341	1.243.109	32%	3%
NÃO CIRCULANTE	1.817.830	1.730.956	1.644.082	1.557.208	1.470.334	1.383.460	1.296.586	1.284.175	1.271.765	1.259.354	1.246.944	1.234.533	-5%	3%
Investimentos	29.700	29.700	29.700	29.700	29.700	29.700	29.700	29.700	29.700	29.700	29.700	29.700	0%	0%
Imobilizado	1.788.130	1.701.256	1.614.382	1.527.508	1.440.634	1.353.760	1.266.886	1.254.475	1.242.065	1.229.654	1.217.244	1.204.833	-5%	3%
TOTAL DO ATIVO	37.092.256	36.335.802	37.741.039	35.709.385	48.885.584	49.336.241	48.330.698	45.115.860	45.127.774	48.212.778	51.151.875	46.335.128	-4%	100%

No passivo circulante, o grupo de **Fornecedores** oscilou significativamente, incrementando seu saldo em R\$ 4,4 milhões no mesmo período; **Empréstimos e Financiamentos** decresceu seu saldo em -R\$ 4,1 milhões; e por fim, em destaque para o Patrimônio Líquido negativo (passivo a descoberto) e expressivos **Resultados** (Prejuízos) **Acumulados**.

PANRIO COM. DE BEBIDAS														
BALANÇO PATRIMONIAL (Em Reais)														
R\$	jan/22	fev/22	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22	A.H.	A.V.
PASSIVO CIRCULANTE														
Obrigações a Curto Prazo	116.004.671	114.975.994	115.908.252	116.208.882	129.536.119	130.997.232	130.756.646	129.490.391	129.593.989	132.242.907	135.362.848	131.938.862	1%	81%
Fornecedores	12.308.302	15.500.814	16.078.659	16.963.862	16.934.817	17.040.482	17.518.901	16.848.434	15.171.190	18.158.637	20.923.380	21.930.991	25%	14%
Empréstimos e Financiamentos	11.390.889	5.782.500	8.080.788	6.425.595	24.629.049	24.336.521	24.374.122	23.626.528	25.247.040	24.788.316	25.166.802	20.260.674	-17%	13%
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	16.660.582	12.049.239	10.099.064	10.072.270	10.529.367	9.801.597	9.826.672	9.841.570	9.875.492	9.894.165	9.978.380	10.001.473	2%	6%
Salários	37.787	24.419	35.305	30.929	31.269	233.014	224.176	264.914	274.308	308.012	251.179	274.341	22%	0%
Obrigações Tributárias	74.456.241	80.456.496	80.441.154	81.516.334	76.318.858	75.477.935	74.683.524	74.754.072	74.867.405	74.913.255	74.855.212	75.284.007	1%	46%
Impostos Retidos a Pagar	575.846	591.031	592.670	619.464	624.853	3.629.843	3.651.255	3.657.163	3.660.846	3.662.947	3.660.385	3.659.368	0%	2%
Outras Contas a Pagar	575.024	571.496	580.613	580.429	467.907	477.841	477.997	497.709	497.709	517.576	527.510	528.009	10%	0%
NÃO CIRCULANTE														
Exigível a Longo Prazo	30.009.145	30.009.145	30.009.145	30.009.145	30.009.145	30.009.145	30.009.145	30.009.145	30.009.145	30.009.145	30.009.145	30.009.145	0%	19%
Fornecedores RJ	10.414.113	10.414.113	10.414.113	10.414.113	10.414.113	10.414.113	10.414.113	10.414.113	10.414.113	10.414.113	10.414.113	10.414.113	0%	6%
Empréstimos e Financiamentos RJ	18.564.032	18.564.032	18.564.032	18.564.032	18.564.032	18.564.032	18.564.032	18.564.032	18.564.032	18.564.032	18.564.032	18.564.032	0%	11%
Trabalhista RJ	778.897	778.897	778.897	778.897	778.897	778.897	778.897	778.897	778.897	778.897	778.897	778.897	0%	0%
Parcelamento de Impostos / Contribuições	252.103	252.103	252.103	252.103	252.103	252.103	252.103	252.103	252.103	252.103	252.103	252.103	0%	0%
TOTAL DO PASSIVO	146.013.817	144.985.140	145.917.397	146.218.027	159.545.264	161.006.377	160.765.791	159.499.537	159.603.135	162.252.053	165.371.994	161.948.007	1%	100%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	(108.921.561)	(108.649.338)	(108.176.358)	(110.508.642)	(110.659.680)	(111.670.136)	(112.435.092)	(114.383.675)	(114.475.361)	(114.039.274)	(114.220.119)	(115.612.879)	3%	-71%
Capital Realizado	6.000.000	6.000.000	6.000.000	6.000.000	6.000.000	6.000.000	6.000.000	6.000.000	6.000.000	6.000.000	6.000.000	6.000.000	0%	4%
Resultados Acumulados	(115.212.604)	(114.921.561)	(114.649.338)	(114.176.358)	(116.508.642)	(116.659.680)	(117.670.136)	(118.435.092)	(120.383.675)	(120.475.361)	(120.039.274)	(120.220.119)	2%	-74%
Resultado do Exercício	291.043	272.223	472.979	(2.332.284)	(151.038)	(1.010.456)	(764.956)	(1.948.583)	(91.685)	436.087	(180.845)	(1.392.760)	82%	-1%
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	37.092.256	36.335.802	37.741.039	35.709.385	48.885.584	49.336.241	48.330.698	45.115.860	45.127.774	48.212.778	51.151.875	46.335.128	-4%	

Fonte: Balanços patrimoniais mensais disponibilizados pela Recuperanda.

MC LOCAÇÃO DE BENS MÓVEIS

Os saldos patrimoniais para a Recuperanda, não registraram oscilações significativas no período.

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

Fonte: Balanços patrimoniais mensais disponibilizados pela Recuperanda.

TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS

Os saldos patrimoniais para a Recuperanda, não registraram oscilações significativas de saldos no período.

TOMTER RJ													
BALANÇO PATRIMONIAL (Em Reais)													
R\$	jan/22	fev/22	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22	A.H.
A.V.													
ATIVO CIRCULANTE	724.977	725.709	731.474	731.506	731.506	731.113	730.920	725.029	725.043	725.029	725.029	725.029	-1%
Disponíveis	15.139	15.683	20.874	20.874	20.874	20.482	20.289	15.003	15.018	15.003	15.003	15.003	-26%
Clientes	673.230	673.230	673.230	673.230	673.230	673.230	673.230	673.230	673.230	673.230	673.230	673.230	0%
Impostos a Recuperar	-	-	-	31	31	31	31	-	-	-	-	-	-100%
Outros Adiantamentos / Outros Créditos	31.598	31.785	32.360	32.360	32.360	32.360	32.360	31.785	31.785	31.785	31.785	31.785	-2%
Adiantamentos Diversos	5.010	5.010	5.010	5.010	5.010	5.010	5.010	5.010	5.010	5.010	5.010	5.010	0%
NÃO CIRCULANTE	10.615.543	10.615.543	10.615.543	10.615.543	10.615.543	10.615.543	10.615.543	10.615.543	10.615.543	10.615.543	10.615.543	10.615.543	0%
Imobilizado	10.615.543	10.615.543	10.615.543	10.615.543	10.615.543	10.615.543	10.615.543	10.615.543	10.615.543	10.615.543	10.615.543	10.615.543	0%
TOTAL DO ATIVO	11.340.520	11.341.252	11.347.018	11.347.049	11.347.049	11.346.656	11.346.463	11.340.572	11.340.586	11.340.572	11.340.572	11.340.572	0%
PASSIVO CIRCULANTE													
Obrigações a Curto Prazo	1.168.159	1.170.053	1.216.913	1.219.925	1.220.308	1.220.308	1.220.608	1.216.867	1.267.883	1.268.158	1.269.450	1.269.450	4%
Bancos c/ Especial	349	1.031	1.031	1.290	1.290	1.290	1.290	1.100	1.031	1.126	1.222	1.222	-5%
Fornecedores	6.385	6.025	6.025	6.025	5.908	5.908	5.908	6.025	6.025	6.205	6.025	6.025	2%
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	24.843	24.843	24.843	24.843	24.843	24.843	24.843	24.844	24.844	24.844	24.844	24.844	0%
Obrigações Tributárias	755.105	753.502	793.762	796.514	797.014	797.014	797.314	798.211	820.394	820.394	821.770	821.770	3%
Outras Contas a Pagar	77.360	77.360	77.360	77.360	77.360	77.360	77.360	76.774	76.774	76.774	76.774	76.774	-1%
Provisões a Pagar	259.049	259.049	259.049	259.049	259.049	259.049	259.049	259.049	259.049	259.049	259.049	259.049	0%
Recebimento Antecipado	45.069	48.244	54.844	54.844	54.844	54.844	54.844	50.864	79.768	79.768	79.768	79.768	45%
NÃO CIRCULANTE													
Exigível a Longo Prazo	6.647.602	6.647.602	6.647.602	6.647.602	6.647.602	6.647.602	6.647.602	6.647.602	6.647.602	6.647.602	6.647.602	6.647.602	0%
Fornecedores RJ	1.744	1.744	1.744	1.744	1.744	1.744	1.744	1.744	1.744	1.744	1.744	1.744	0%
Empréstimos e Financiamentos RJ	6.645.858	6.645.858	6.645.858	6.645.858	6.645.858	6.645.858	6.645.858	6.645.858	6.645.858	6.645.858	6.645.858	6.645.858	0%
TOTAL DO PASSIVO	7.815.761	7.817.655	7.864.515	7.867.526	7.867.909	7.867.909	7.868.209	7.864.468	7.915.485	7.915.760	7.917.052	7.917.052	1%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	3.524.759	3.523.597	3.482.502	3.479.522	3.479.139	3.478.747	3.478.254	3.476.103	3.425.101	3.424.812	3.423.520	3.423.520	-2%
Capital Realizado	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	0%
Resultados Acumulados	3.508.228	3.504.759	3.503.597	3.462.502	3.459.522	3.459.139	3.458.747	3.458.254	3.456.103	3.405.101	3.404.812	3.403.520	-2%
Resultado do Exercício	(3.469)	(1.162)	(41.094)	(2.980)	(383)	(392)	(493)	(2.150)	(51.002)	(289)	(1.292)	-	-100%
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	11.340.520	11.341.252	11.347.018	11.347.049	11.347.049	11.346.656	11.346.463	11.340.572	11.340.586	11.340.572	11.340.572	11.340.572	0%

Fonte: Balanços patrimoniais mensais disponibilizados pela Recuperanda.

MR LOCADORA DE VEÍCULOS

Os saldos patrimoniais para a Recuperanda, não registraram oscilações significativas de saldos no período.

MR LOCADORA														
BALANÇO PATRIMONIAL (Em Reais)														
R\$	jan/22	fev/22	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22	A.H.	A.V.
ATIVO CIRCULANTE	1.916.582	1.926.375	1.924.797	1.949.994	2.058.493	2.051.492	2.012.784	2.012.784	2.023.064	2.023.063	2.175.393	2.175.393	8%	43%
Disponíveis	18.679	28.473	26.895	51.315	112.666	72.816	33.532	33.531	33.528	33.527	109.857	109.857	228%	2%
Clientes	1.615.456	1.615.456	1.615.456	1.615.456	1.615.456	1.615.456	1.615.456	1.615.456	1.615.456	1.615.456	1.615.456	1.615.456	0%	32%
Impostos a Recuperar	12.942	12.942	12.942	12.942	12.942	12.942	12.942	12.942	12.942	12.942	12.942	12.942	0%	0%
Adiantamento de Clientes	269.504	269.504	269.504	270.282	317.428	350.279	350.855	350.855	361.138	361.138	437.138	437.138	25%	9%
NÃO CIRCULANTE	3.107.509	3.095.914	3.095.914	3.095.914	3.008.090	3.009.711	3.009.711	3.009.711	3.009.711	3.009.711	2.932.518	2.932.518	-3%	57%
Investimentos	211.357	211.357	211.357	211.357	211.357	211.357	211.357	211.357	211.357	211.357	211.357	211.357	0%	4%
Imobilizado	2.896.152	2.884.557	2.884.557	2.884.557	2.796.733	2.798.354	2.798.354	2.798.354	2.798.354	2.798.354	2.721.161	2.721.161	-3%	53%
TOTAL DO ATIVO	5.024.091	5.022.289	5.020.711	5.045.909	5.066.583	5.061.203	5.022.495	5.022.495	5.032.775	5.032.774	5.107.910	5.107.910	2%	100%
PASSIVO CIRCULANTE														
Obrigações a Curto Prazo	2.777.741	2.779.461	2.786.445	2.796.296	2.818.533	2.817.670	2.784.622	2.784.622	2.824.937	2.824.937	2.900.931	2.900.931	4%	67%
Bancos c/ Especial	444	10.443	8.871	17.327	39.564	38.701	5.653	5.653	10.861	10.861	86.855	86.855	1437%	2%
Fornecedores	1.296	1.296	5.230	5.230	5.230	5.230	5.230	5.230	8.971	8.971	8.971	8.971	72%	0%
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	2.855	2.855	1.051	1.051	1.051	1.051	1.051	1.051	1.051	1.051	1.051	1.051	0%	0%
Obrigações Tributárias	2.278.795	2.278.616	2.285.519	2.286.914	2.286.914	2.286.914	2.286.914	2.286.914	2.302.780	2.302.780	2.302.780	2.302.780	1%	53%
Outras Contas a Pagar	486.251	486.251	485.774	485.774	485.774	485.774	485.774	485.774	501.274	501.274	501.274	501.274	3%	12%
Recebimento Antecipado	8.100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0%	0%
NÃO CIRCULANTE														
Exigível a Longo Prazo	1.417.074	1.414.560	1.414.560	1.432.537	1.432.537	1.432.537	1.432.537	1.432.537	1.432.537	1.432.537	1.432.537	1.432.537	0%	33%
Fornecedores RJ	2.929	2.929	2.929	2.929	2.929	2.929	2.929	2.929	2.929	2.929	2.929	2.929	0%	0%
Empréstimos e Financiamentos RJ	61.065	58.551	58.551	58.551	58.551	58.551	58.551	58.551	58.551	58.551	58.551	58.551	0%	1%
Trabalhista RJ	1.172	1.172	1.172	1.172	1.172	1.172	1.172	1.172	1.172	1.172	1.172	1.172	0%	0%
Parcelamento de Impostos/ Contribuições	1.351.908	1.351.908	1.351.908	1.369.885	1.369.885	1.369.885	1.369.885	1.369.885	1.369.885	1.369.885	1.369.885	1.369.885	0%	32%
TOTAL DO PASSIVO	4.194.815	4.194.021	4.201.005	4.228.833	4.251.070	4.250.207	4.217.158	4.217.158	4.257.473	4.257.473	4.333.468	4.333.468	3%	100%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	829.276	828.269	819.707	817.076	815.513	810.997	805.337	805.336	775.301	775.301	774.443	774.443	-4%	18%
Capital Realizado	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	30.000	0%	1%
Resultados Acumulados	805.114	799.276	798.269	789.707	787.076	785.513	780.997	775.337	775.336	745.301	745.301	744.443	-5%	17%
Resultado do Exercício	(5.839)	(1.007)	(8.562)	(2.631)	(1.563)	(4.516)	(5.660)	(1)	(30.035)	(1)	(858)	-	-100%	0%
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	5.024.091	5.022.289	5.020.711	5.045.909	5.066.583	5.061.203	5.022.495	5.022.495	5.032.775	5.032.774	5.107.910	5.107.910	2%	

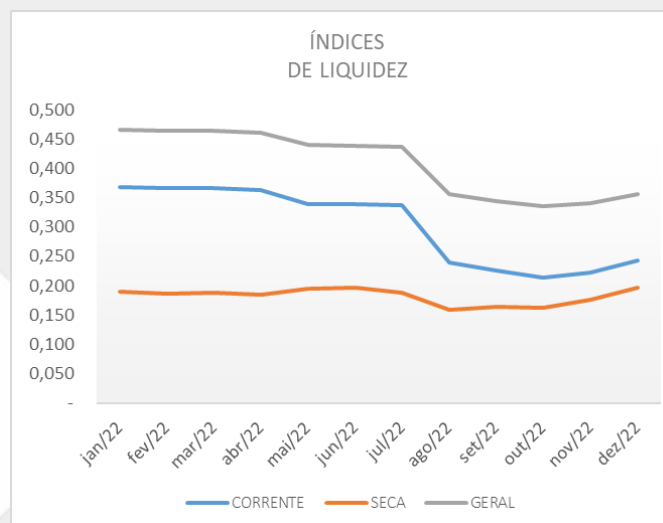
Fonte: Balanços patrimoniais mensais disponibilizados pela Recuperanda.

Índices de Liquidez

EMPRESA DE MINERAÇÃO ÁGUAS DE SANT'ANNA

Os indicadores de liquidez representam a capacidade de pagamento de dívidas da Recuperanda e, tendo por base os saldos patrimoniais apresentados, analisamos os dados do período. Verificamos que os índices de liquidez corrente (ativo circulante/passivo circulante), seca (ativo circulante – estoques – despesas a apropriar) e geral (ativo circulante + ativo não circulante) / (passivo circulante + passivo não circulante) apresentaram novas oscilações, **evidenciando situação de total iliquidez** em qualquer dos cenários e ao longo de todo o período analisado, assim, tabela e gráfico na sequência são autoexplicativos.

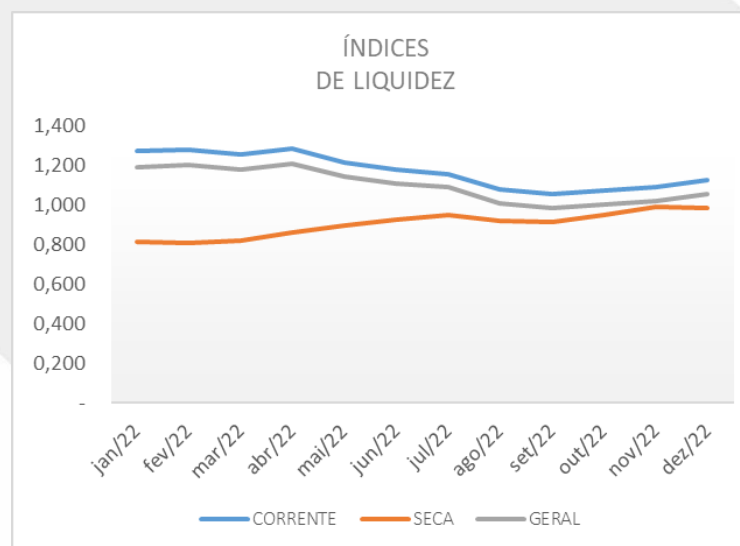
MÊS/ANO ÍNDICES DE LIQUIDEZ	jan/22	fev/22	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22
CORRENTE	0,367	0,366	0,366	0,363	0,339	0,339	0,338	0,239	0,226	0,214	0,222	0,243
SECA	0,190	0,187	0,188	0,185	0,195	0,196	0,189	0,160	0,164	0,163	0,176	0,196
GERAL	0,465	0,464	0,464	0,461	0,440	0,439	0,437	0,356	0,345	0,335	0,341	0,356



ATLÂNTICA INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE ÁGUAS MINERAIS

Os indicadores de liquidez representam a capacidade de pagamento de dívidas da Recuperanda e, tendo por base os saldos patrimoniais apresentados, analisamos os dados do período. Verificamos que os índices de liquidez corrente (ativo circulante/passivo circulante), seca (ativo circulante – estoques – despesas a apropriar) e geral (ativo circulante + ativo não circulante) / (passivo circulante + passivo não circulante) apresentaram novas oscilações, **evidenciando uma discreta situação de liquidez** em qualquer dos cenários e ao longo de todo o período analisado, assim, tabela e gráfico na sequência são autoexplicativos.

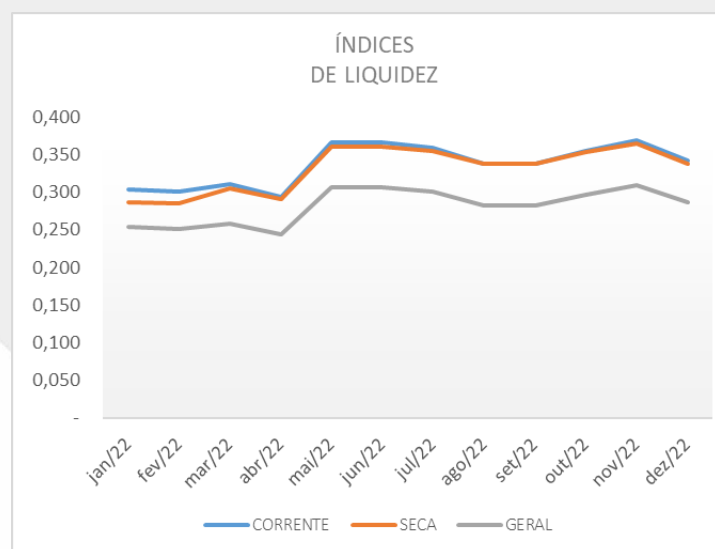
MÊS/ANO ÍNDICES DE LIQUIDEZ	jan/22	fev/22	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22
CORRENTE	1,276	1,281	1,257	1,286	1,215	1,179	1,158	1,081	1,055	1,072	1,092	1,128
SECA	0,817	0,808	0,823	0,865	0,900	0,928	0,950	0,921	0,912	0,949	0,995	0,985
GERAL	1,194	1,203	1,182	1,208	1,145	1,112	1,092	1,012	0,987	1,002	1,021	1,059



PAN-RIO COMERCIAL DE BEBIDAS

Os indicadores de liquidez representam a capacidade de pagamento de dívidas da Recuperanda e, tendo por base os saldos patrimoniais apresentados, analisamos os dados do período. Verificamos que os índices de liquidez corrente (ativo circulante/passivo circulante), seca (ativo circulante – estoques – despesas a apropriar) e geral (ativo circulante + ativo não circulante) / (passivo circulante + passivo não circulante) apresentaram novas oscilações, **evidenciando situação de total iliquidez** em qualquer dos cenários e ao longo de todo o período analisado, assim, tabela e gráfico na sequência são autoexplicativos.

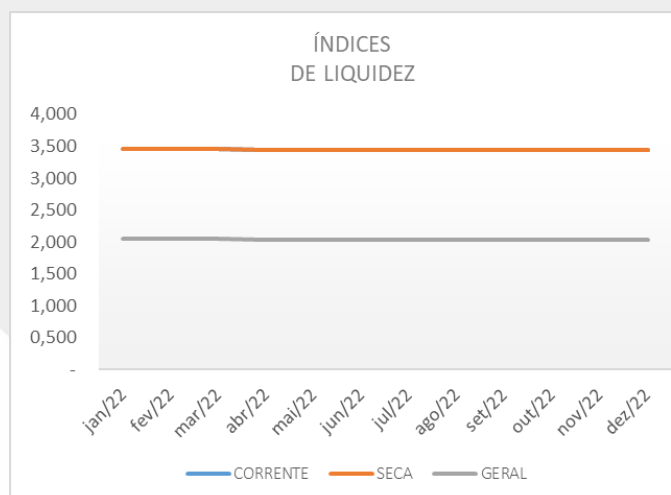
MÊS/ANO ÍNDICES DE LIQUIDEZ	jan/22	fev/22	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22
CORRENTE	0,304	0,301	0,311	0,294	0,366	0,366	0,360	0,338	0,338	0,355	0,369	0,342
SECA	0,287	0,286	0,305	0,291	0,360	0,361	0,354	0,338	0,337	0,353	0,364	0,338
GERAL	0,254	0,251	0,259	0,244	0,306	0,306	0,301	0,283	0,283	0,297	0,309	0,286



MC LOCAÇÃO DE BENS MÓVEIS

Os indicadores de liquidez representam a capacidade de pagamento de dívidas da Recuperanda e, tendo por base os saldos patrimoniais apresentados, analisamos os dados do período. Verificamos que os índices de liquidez corrente (ativo circulante/passivo circulante) e geral (ativo circulante + ativo não circulante) / (passivo circulante + passivo não circulante) não apresentaram novas oscilações, ainda assim, **evidenciando total situação de liquidez** em qualquer dos cenários e ao longo de todo o período analisado. Tabela e gráfico na sequência são autoexplicativos.

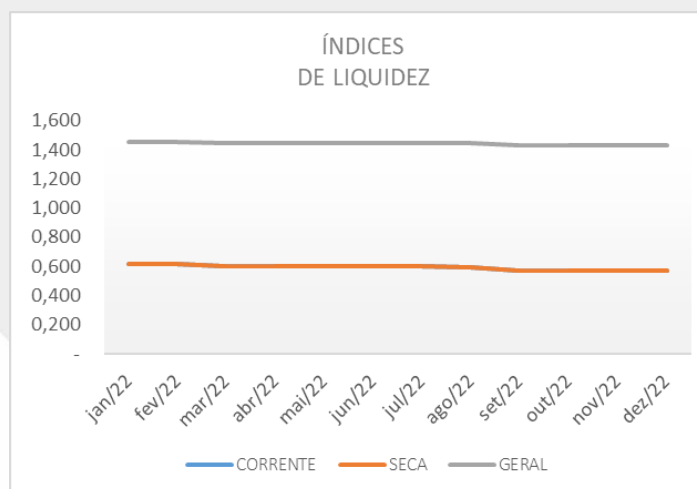
MÊS/ANO ÍNDICES DE LIQUIDEZ	jan/22	fev/22	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22
CORRENTE	3,452	3,451	3,451	3,450	3,450	3,450	3,450	3,450	3,450	3,450	3,450	3,450
SECA	3,452	3,451	3,451	3,450	3,450	3,450	3,450	3,450	3,450	3,450	3,450	3,450
GERAL	2,041	2,041	2,041	2,041	2,041	2,041	2,041	2,041	2,041	2,041	2,041	2,041



TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS

Os indicadores de liquidez representam a capacidade de pagamento de dívidas da Recuperanda e, tendo por base os saldos patrimoniais apresentados, analisamos os dados do período. Verificamos que os índices de liquidez corrente (ativo circulante/passivo circulante), seca (ativo circulante – estoques – despesas a apropriar) e geral (ativo circulante + ativo não circulante) / (passivo circulante + passivo não circulante) apresentaram novas oscilações, **evidenciando uma discreta situação de iliquidez** em qualquer dos cenários e ao longo de todo o período analisado, assim, tabela e gráfico na sequência são autoexplicativos.

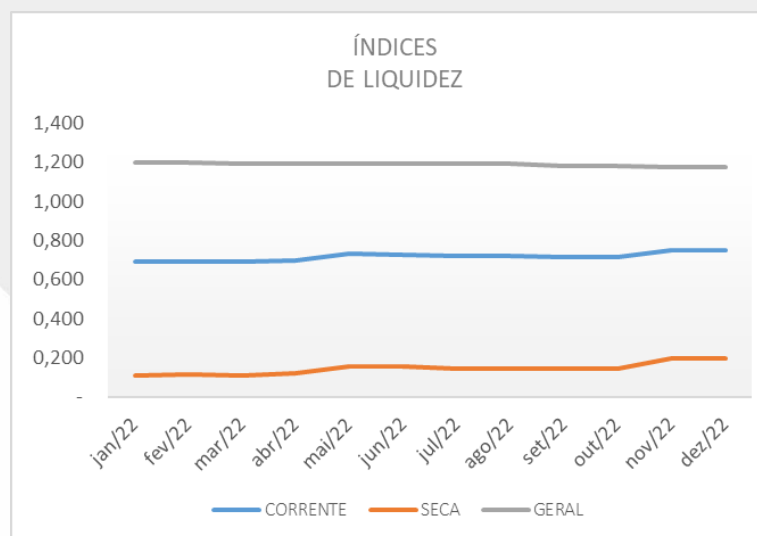
MÊS/ANO ÍNDICES DE LIQUIDEZ	jan/22	fev/22	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22
CORRENTE	0,621	0,620	0,601	0,600	0,599	0,599	0,599	0,596	0,572	0,572	0,571	0,571
SECA	0,621	0,620	0,601	0,600	0,599	0,599	0,599	0,596	0,572	0,572	0,571	0,571
GERAL	1,451	1,451	1,443	1,442	1,442	1,442	1,442	1,442	1,433	1,433	1,432	1,432



MR LOCADORA DE VEÍCULOS

Os indicadores de liquidez representam a capacidade de pagamento de dívidas da Recuperanda e, tendo por base os saldos patrimoniais apresentados, analisamos os dados do período. Verificamos que os índices de liquidez corrente (ativo circulante/passivo circulante), seca (ativo circulante – estoques – despesas a apropriar) e geral (ativo circulante + ativo não circulante) / (passivo circulante + passivo não circulante) apresentaram novas oscilações, **evidenciando uma discreta situação de iliquidez** em qualquer dos cenários e ao longo de todo o período analisado, assim, tabela e gráfico na sequência são autoexplicativos.

MÊS/ANO ÍNDICES DE LIQUIDEZ	jan/22	fev/22	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22
CORRENTE	0,690	0,693	0,691	0,697	0,730	0,728	0,723	0,723	0,716	0,716	0,750	0,750
SECA	0,108	0,112	0,111	0,120	0,157	0,155	0,143	0,143	0,144	0,144	0,193	0,193
GERAL	1,198	1,197	1,195	1,193	1,192	1,191	1,191	1,191	1,182	1,182	1,179	1,179

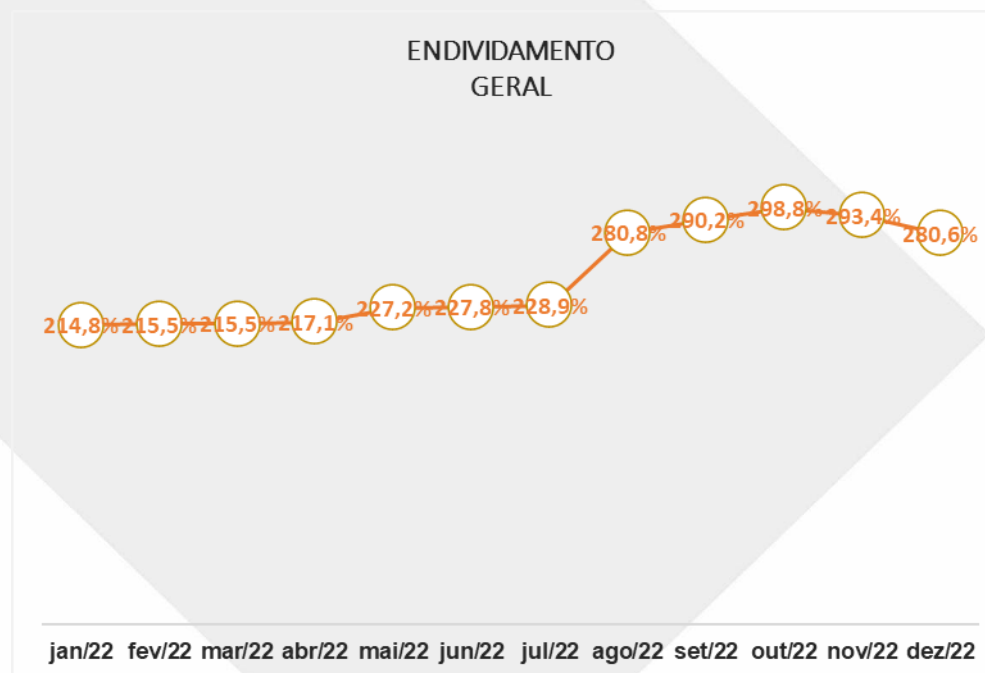


Endividamento Geral

EMPRESA DE MINERAÇÃO ÁGUAS DE SANT'ANNA

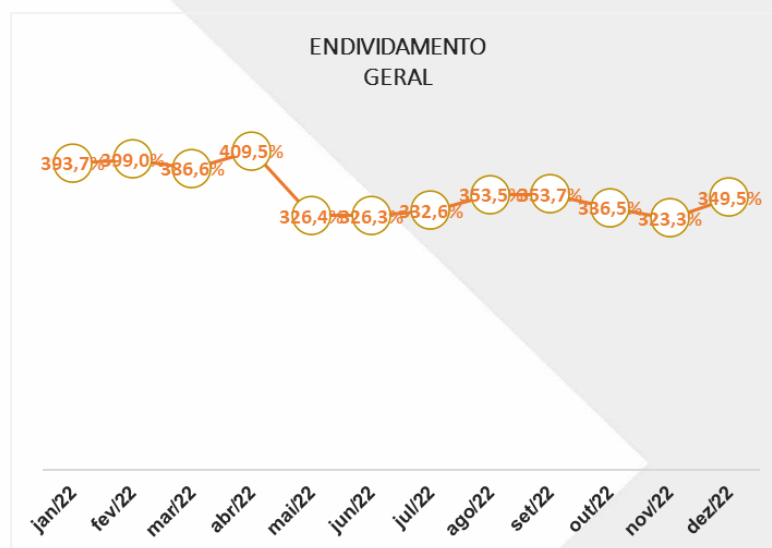
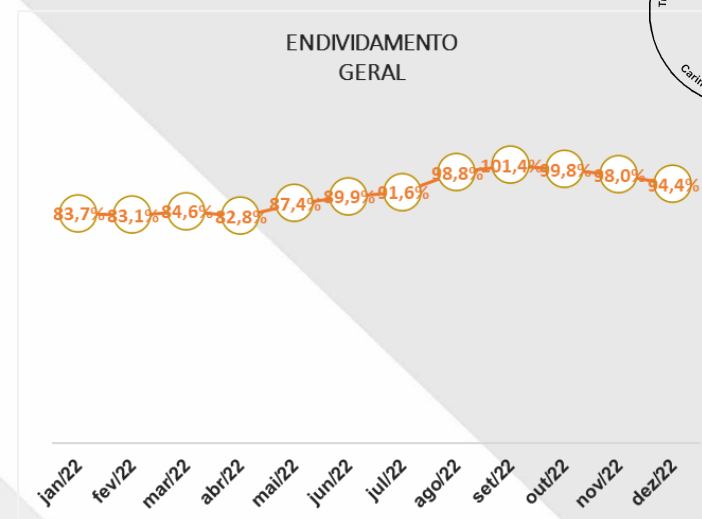
Igual ao somatório do passivo circulante e do passivo não circulante, dividido pelo total do ativo.

O endividamento apresentado pela Recuperanda excede o total dos ativos em todo o período, correspondendo a 2,8 vezes o valor dos ativos escriturados. Na série temporal analisada, o passivo a descoberto é de R\$ -133,3 milhões, o gráfico na sequência ilustra nossa análise.



ATLÂNTICA INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE ÁGUAS MINERAIS

Igual ao somatório do passivo circulante e do passivo não circulante, dividido pelo total do ativo, com atuais 94,4%.

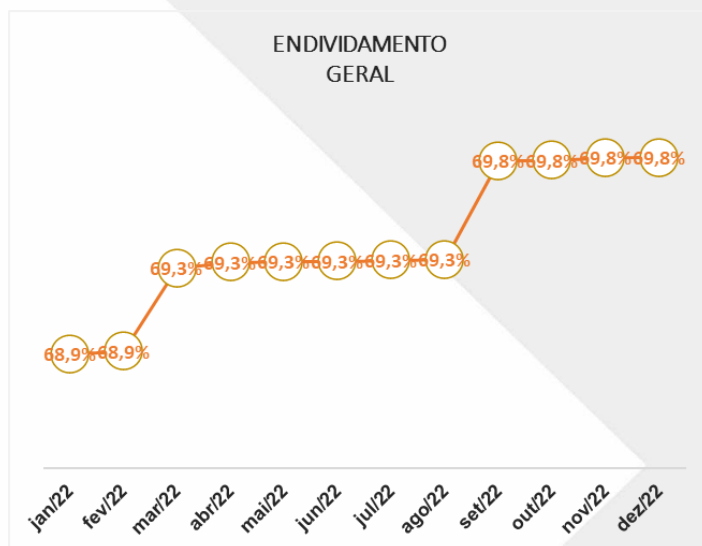
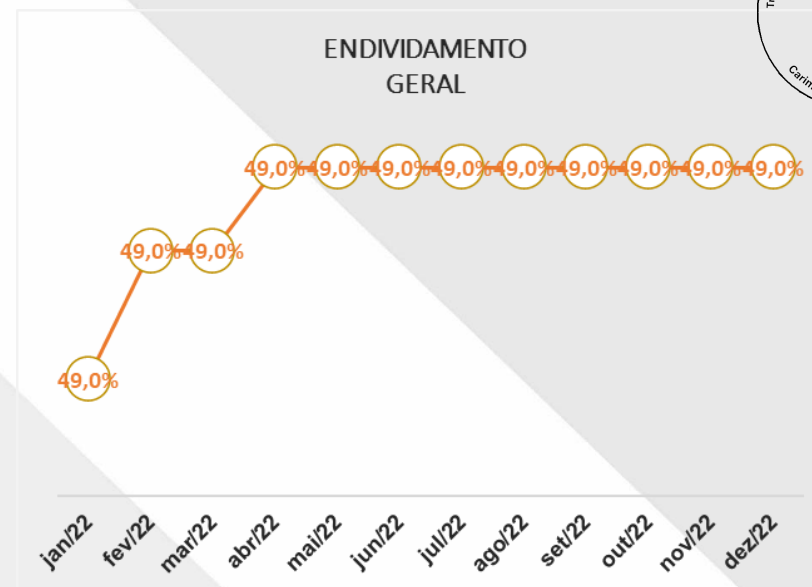


PAN-RIO COMERCIAL DE BEBIDAS

O endividamento apresentado pela Recuperanda excede o total dos ativos em todo o período, com atuais 349,5% correspondendo a 3,4 vezes o valor dos ativos escriturados. Na série temporal analisada, o passivo a descoberto é de -R\$ 115,6 milhões, o gráfico na sequência ilustra nossa análise.

MC LOCAÇÃO DE BENS MÓVEIS

Igual ao somatório do passivo circulante e do passivo não circulante, dividido pelo total do ativo, com atuais 49,0%.

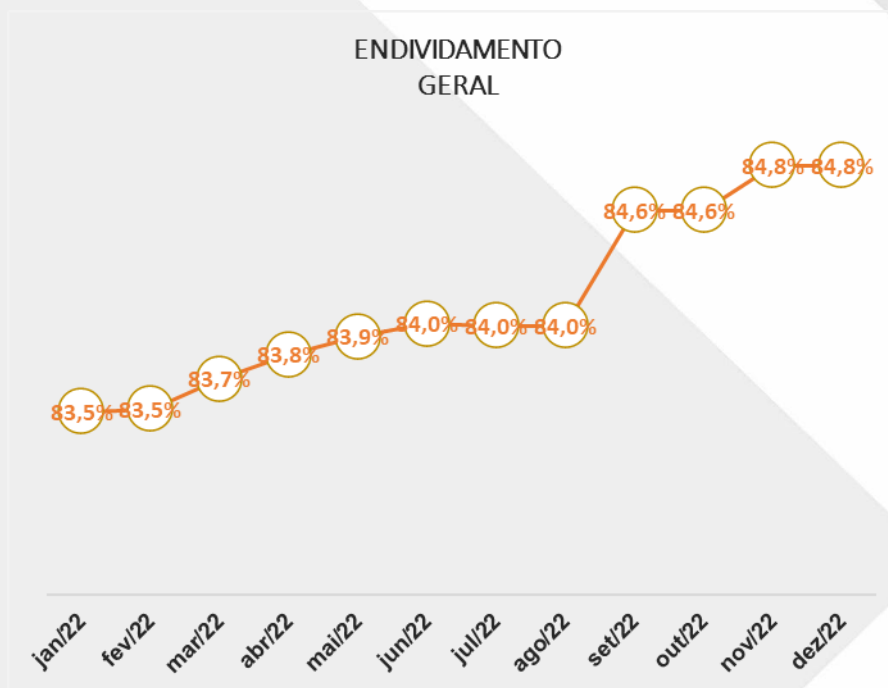


TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS

Igual ao somatório do passivo circulante e do passivo não circulante, dividido pelo total do ativo, com atuais 69,8%.

MR LOCADORA DE VEÍCULOS

Igual ao somatório do passivo circulante e do passivo não circulante, dividido pelo total do ativo, com atuais 84,0%.



ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO

EMPRESA DE MINERAÇÃO ÁGUAS DE SANT'ANNA

A **Receita Líquida de Venda de Produção** DOBROU em comparação com o relatório anterior, o equivalente a um incremento de R\$ 1,6 milhão, ainda assim, o **CMV** decresceu -38% no período, contribuindo para o **Resultado (Lucro) Líquido** de atuais R\$ 877 mil.

ÁGUAS DE SANT'ANNA													TOTAL
DRE (Em Reais)													2022
R\$	jan/22	fev/22	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22	
Receita de Venda de Produção	5.856.581	4.331.871	3.244.792	1.877.731	2.021.856	2.741.008	2.392.167	2.015.193	2.217.848	2.061.345	3.620.649	3.581.635	35.962.675
VENDAS BRUTAS	5.856.581	4.331.871	3.244.792	1.877.731	2.021.856	2.741.008	2.392.167	2.015.193	2.217.848	2.061.345	3.620.649	3.581.635	35.962.675
(-) Deduções na Receita	(1.928.693)	(1.431.199)	(1.096.269)	(612.093)	(659.398)	(895.611)	(809.035)	(719.496)	(791.385)	(816.520)	(837.889)	(358.380)	(10.955.968)
Tributos s/vendas	(1.928.693)	(1.431.199)	(1.096.269)	(612.093)	(659.398)	(895.611)	(809.035)	(719.496)	(791.385)	(816.520)	(837.889)	(358.380)	(10.955.968)
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	3.927.888	2.900.672	2.148.523	1.265.638	1.362.458	1.845.397	1.583.132	1.295.696	1.426.463	1.244.825	2.782.760	3.223.255	25.006.707
Outras Receitas	467.022	345.885	320.376	301.663	476.311	151.131	206.649	524.928	131.526	520.650	543.883	24.023	4.014.047
Outras Receitas Operacionais	-	-	-	-	-	-	-	132.324	-	-	-	24.023	156.347
Receitas Financeiras	467.022	345.885	320.376	301.663	476.311	151.131	184.384	392.604	131.526	493.092	520.381	-	3.784.374
Outras Receitas não Operacionais	-	-	-	-	-	-	22.266	-	-	27.558	23.502	-	73.326
(-) CMV	(966.879)	(1.774.237)	(1.548.672)	(2.551.870)	(6.232.785)	(2.822.835)	(2.454.538)	(14.444.363)	(4.244.940)	(2.621.416)	(1.925.186)	(1.519.068)	(43.106.788)
RESULTADO BRUTO	3.428.031	1.472.321	920.227	(984.569)	(4.394.016)	(826.307)	(664.757)	(12.623.739)	(2.686.951)	(855.941)	1.401.457	1.728.210	(14.086.034)
(-) DESPESAS	(3.076.095)	(1.615.713)	(907.616)	(571.163)	(710.910)	(660.252)	(692.901)	(552.766)	(414.082)	(762.274)	(765.429)	(434.421)	(11.163.622)
Despesas Administrativas	(2.863.381)	(1.529.299)	(832.458)	(543.511)	(669.148)	(628.625)	(664.932)	(525.480)	(409.687)	(752.480)	(742.544)	(433.186)	(10.594.731)
Despesas Tributárias	(182.766)	(1.747)	(17.790)	(889)	(7.705)	-	(2.140)	(2.080)	(120)	(975)	(489)	(163)	(216.866)
Despesas não Dedutíveis	(11.570)	(61.691)	(37.144)	(11.805)	(11.570)	(11.805)	(11.809)	(12.226)	-	(4.656)	(14.352)	-	(188.628)
Despesas Financeiras	(18.378)	(22.976)	(20.223)	(14.957)	(22.487)	(19.822)	(14.020)	(12.980)	(4.274)	(4.163)	(8.044)	(1.072)	(163.397)
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO ANTES DOS IMPOSTOS	351.936	(143.393)	12.611	(1.555.732)	(5.104.926)	(1.486.558)	(1.357.658)	(13.176.504)	(3.101.033)	(1.618.215)	636.028	1.293.789	(25.249.657)
(-) PROVISÕES	(117.658)	-	(3.027)	-	-	-	-	-	-	-	(194.249)	(415.888)	(730.822)
IRPJ	(85.984)	-	(1.892)	-	-	-	-	-	-	-	(137.007)	(299.447)	(524.330)
CSLL	(31.674)	-	(1.135)	-	-	-	-	-	-	-	(57.242)	(116.441)	(206.493)
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	234.277	(143.393)	9.584	(1.555.732)	(5.104.926)	(1.486.558)	(1.357.658)	(13.176.504)	(3.101.033)	(1.618.215)	441.778	877.900	(25.980.479)

Fonte: Demonstrativos mensais disponibilizados pela Recuperanda.

ATLÂNTICA INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE ÁGUAS MINERAIS

A **Receita Líquida de Venda de Produção** mais que **TRIPLICOU** em comparação com o relatório anterior, o equivalente a um incremento de R\$ 4,5 milhão, ainda assim, o **CMV** decresceu -25% no período, contribuindo para o **Resultado (Lucro) Líquido** de atuais R\$ 2,3 milhões.

ATLÂNTICA ÁGUAS MINERAIS													TOTAL
DRE (Em Reais)													2022
R\$	jan/22	fev/22	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22	2022
Receita de Venda de Produção	4.489.120	4.201.633	4.678.792	4.747.724	4.158.114	1.620.381	1.690.360	1.578.044	849.002	2.616.405	4.451.216	7.471.289	42.552.081
VENDAS BRUTAS	4.489.120	4.201.633	4.678.792	4.747.724	4.158.114	1.620.381	1.690.360	1.578.044	849.002	2.616.405	4.451.216	7.471.289	42.552.081
(-) Deduções na Receita	(970.747)	(926.898)	(1.022.128)	(1.156.630)	(922.082)	(386.581)	(364.670)	(356.820)	(185.543)	(578.717)	(958.037)	(1.629.096)	(9.457.949)
Tributos s/vendas	(970.747)	(926.898)	(1.022.128)	(1.156.630)	(922.082)	(386.581)	(364.670)	(356.820)	(185.543)	(578.717)	(958.037)	(1.629.096)	(9.457.949)
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	3.518.373	3.274.735	3.656.664	3.591.094	3.236.032	1.233.801	1.325.690	1.221.225	663.459	2.037.688	3.493.179	5.842.193	33.094.133
Outras Receitas	232.060	184.984	211.300	324.185	251.942	174.367	104.923	14.158	45.412	144.490	62.224	4.784	1.754.829
Outras Receitas Operacionais	-	-	-	-	6.731	8.146	13.526	14.158	-	-	-	4.784	47.344
Receitas Financeiras	228.116	180.624	211.300	324.185	245.211	166.221	91.397	-	45.412	144.490	62.224	-	1.699.182
Outras Receitas não Operacionais	3.944	4.360	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8.304
(-) CMV	(216.116)	(1.742.362)	(1.673.179)	(1.497.494)	(6.269.335)	(2.923.098)	(2.243.819)	(5.818.759)	(1.241.182)	(1.295.328)	(1.504.396)	(1.690.378)	(28.115.446)
RESULTADO BRUTO	3.534.317	1.717.357	2.194.785	2.417.785	(2.781.361)	(1.514.930)	(813.206)	(4.583.376)	(532.311)	886.851	2.051.008	4.156.599	6.733.516
(-) DESPESAS	(314.010)	(255.845)	(414.604)	(398.643)	(476.048)	(450.002)	(420.246)	(364.867)	(284.700)	(521.388)	(562.480)	(715.644)	(5.178.477)
Despesas Administrativas	(298.310)	(249.380)	(407.842)	(392.205)	(467.289)	(446.126)	(416.233)	(304.173)	(275.377)	(505.285)	(512.425)	(704.458)	(4.979.101)
Despesas Tributárias	(1.576)	(1.596)	(435)	-	(202)	(624)	(1.341)	(59.874)	(7.508)	-	(15.794)	-	(88.949)
Despesas não Dedutíveis	-	-	(5.000)	-	-	-	-	-	-	(12.628)	(17.535)	(2.500)	(37.663)
Despesas Financeiras	(14.124)	(4.869)	(1.327)	(6.439)	(8.558)	(3.252)	(2.671)	(821)	(1.815)	(3.475)	(16.727)	(8.687)	(72.764)
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO ANTES DOS IMPOSTOS	3.220.307	1.461.512	1.780.181	2.019.142	(3.257.409)	(1.964.932)	(1.233.452)	(4.948.244)	(817.011)	365.463	1.488.527	3.440.954	1.555.039
(-) PROVISÕES	(1.092.904)	(492.914)	(603.262)	(684.508)	-	-	-	-	-	(104.257)	(484.098)	(1.145.924)	(4.607.869)
IRPJ	(803.077)	(361.378)	(443.045)	(502.785)	-	-	-	-	-	(71.366)	(350.131)	(836.239)	(3.368.021)
CSLL	(289.828)	(131.536)	(160.216)	(181.723)	-	-	-	-	-	(32.892)	(133.967)	(309.686)	(1.239.848)
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	2.127.403	968.598	1.176.920	1.334.634	(3.257.409)	(1.964.932)	(1.233.452)	(4.948.244)	(817.011)	261.206	1.004.429	2.295.030	(3.052.829)

Fonte: Demonstrativos mensais disponibilizados pela Recuperanda.

PAN-RIO COMERCIAL DE BEBIDAS

A **Revenda Líquida de Mercadorias** decresceu -20% em comparação com o relatório anterior, o equivalente a menos -R\$ 969 mil, ainda assim, o **CMV manteve-se elevado**. Igualmente para as **Despesas Administrativas e Despesas Financeiras**, contribuindo para o **Resultado (Prejuízo) Líquido** de atuais -R\$ 1,4 milhão.

PANRIO COM. DE BEBIDAS													
DRE (Em Reais)													
R\$	jan/22	fev/22	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22	TOTAL 2022
Revenda de Mercadorias	13.776.300	13.245.803	13.316.935	7.358.955	7.791.362	6.041.916	5.115.906	5.540.529	2.879.262	3.508.655	3.509.198	4.308.146	86.392.966
RE VENDAS BRUTAS	13.776.300	13.245.803	13.316.935	7.358.955	7.791.362	6.041.916	5.115.906	5.540.529	2.879.262	3.508.655	3.509.198	4.308.146	86.392.966
(-) Deduções na Receita	(1.744.374)	(874.286)	(1.235.846)	(558.123)	(559.946)	(1.239.437)	(382.486)	(2.560.843)	(336.567)	(498.926)	(468.326)	(544.166)	(11.003.326)
Vendas Canceladas / Devoluções	(97.909)	(65.421)	(424.854)	(51.297)	(270.908)	(712.635)	(98.693)	(1.929.461)	(31.577)	-	(65.857)	(116.546)	(3.865.159)
Tributos s/vendas	(1.646.465)	(808.865)	(810.992)	(506.826)	(289.038)	(526.802)	(283.793)	(631.382)	(304.990)	(498.926)	(402.468)	(427.620)	(7.138.167)
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	12.031.926	12.371.517	12.081.089	6.800.832	7.231.416	4.802.479	4.733.420	2.979.686	2.542.695	3.009.729	3.040.872	3.763.980	75.389.640
Outras Receitas	27.161	2.260	1.325	16.400	5.096	20.017	13.800	3.972	251.221	15.338	17.475	904	374.970
Outras Receitas Operacionais	25.113	-	201	-	4.656	18.402	12.580	3.366	201.221	15.338	6.985	904	288.767
Receitas Financeiras	488	1.859	1.124	0	1	1.375	1.220	125	-	-	10.160	-	16.352
Outras Receitas não Operacionais	1.561	401	-	16.400	440	240	-	480	50.000	-	330	-	69.852
(-) CMV	(9.116.306)	(8.642.559)	(8.887.731)	(7.066.614)	(5.384.170)	(3.850.333)	(4.067.116)	(3.568.620)	(1.914.497)	(1.548.264)	(2.739.167)	(3.227.966)	(60.013.343)
RESULTADO BRUTO	2.942.781	3.731.218	3.194.683	(249.383)	1.852.343	972.163	680.104	(584.962)	879.420	1.476.802	319.181	536.918	15.751.267
(-) DESPESAS	(2.504.737)	(3.321.789)	(2.481.078)	(2.082.901)	(2.003.381)	(1.982.620)	(1.445.060)	(1.363.621)	(971.105)	(819.095)	(500.026)	(1.929.678)	(21.405.090)
Despesas Administrativas	(1.552.520)	(2.252.700)	(1.572.091)	(1.295.662)	(1.090.084)	(1.015.616)	(842.148)	(781.772)	(469.721)	(547.294)	(139.274)	(1.441.562)	(13.000.444)
Despesas com Viagens, Rep. Operacionais	(4.350)	(1.627)	(786)	(5.899)	(7.775)	(2.459)	(1.848)	(1.436)	(253)	-	(649)	(31.676)	(58.758)
Despesas com Vendas	(186.141)	(164.504)	(139.609)	(176.056)	(213.633)	(439.027)	(142.309)	(162.218)	(56.790)	(7.180)	(92.684)	(107.276)	(1.887.426)
Despesas Financeiras	(761.725)	(902.958)	(768.592)	(605.285)	(691.889)	(525.518)	(458.755)	(418.195)	(444.341)	(264.621)	(267.418)	(349.164)	(6.458.461)
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO ANTES DOS IMPOSTOS	438.044	409.429	713.605	(2.332.284)	(151.038)	(1.010.456)	(764.956)	(1.948.583)	(91.685)	657.707	(180.845)	(1.392.760)	(5.653.822)
(-) PROVISÕES	(147.001)	(137.206)	(240.626)	-	-	-	-	-	-	(221.620)	-	-	(746.453)
IRPJ	(107.577)	(100.357)	(176.401)	-	-	-	-	-	-	(162.427)	-	-	(546.763)
CSLL	(39.424)	(36.849)	(64.224)	-	-	-	-	-	-	(59.194)	-	-	(199.691)
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	291.043	272.223	472.979	(2.332.284)	(151.038)	(1.010.456)	(764.956)	(1.948.583)	(91.685)	436.087	(180.845)	(1.392.760)	(6.400.276)

Fonte: Demonstrativos mensais disponibilizados pela Recuperanda.

MC LOCAÇÃO DE BENS MÓVEIS

MC LOCAÇÃO DRE (Em reais)													
R\$	jan/22	fev/22	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22	Total 2022
(-) DESPESAS	-	-	-	(113)	-	-	-	-	-	-	-	-	(113)
Despesas Tributárias	-	-	-	(113)	-	-	-	-	-	-	-	-	(113)
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO ANTES DOS IMPOSTOS	-	-	-	(113)	-	-	-	-	-	-	-	-	(113)
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	-	-	-	(113)	-	-	-	-	-	-	-	-	(113)

Fonte: Demonstrativos mensais disponibilizados pela Recuperanda.

TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS

TOMTER RJ DRE (Em reais)													
R\$	jan/22	fev/22	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22	TOTAL 2022
Outras Receitas	52	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	52
Receitas Financeiras	52	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	52
RESULTADO BRUTO	52	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	52
(-) DESPESAS	(3.521)	(1.162)	(41.094)	(2.980)	(383)	(392)	(493)	(2.150)	(51.002)	(289)	(1.292)	-	(104.760)
Despesas Administrativas	(104)	-	(180)	(367)	(180)	(180)	(180)	(1.938)	-	(180)	(1.196)	-	(4.505)
Despesas Tributárias	(1.725)	-	(36.881)	(173)	-	-	(101)	-	(50.789)	-	-	-	(89.669)
Despesas não Dedutíveis	(729)	-	(3.831)	(2.331)	-	-	-	-	-	-	-	-	(6.891)
Despesas Financeiras	(963)	(1.162)	(203)	(108)	(203)	(212)	(212)	(212)	(213)	(109)	(96)	-	(3.695)
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO ANTES DOS IMPOSTOS	(3.469)	(1.162)	(41.094)	(2.980)	(383)	(392)	(493)	(2.150)	(51.002)	(289)	(1.292)	-	(104.708)
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	(3.469)	(1.162)	(41.094)	(2.980)	(383)	(392)	(493)	(2.150)	(51.002)	(289)	(1.292)	-	(104.708)

Fonte: Demonstrativos mensais disponibilizados pela Recuperanda.

MR LOCADORA DE VEÍCULOS

MR LOCADORA DRE (Em Reais)													
R\$	jan/22	fev/22	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22	Total 2022
Outras Receitas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5	-	5
Receitas Financeiras	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5	-	5
RESULTADO BRUTO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5	-	5
(-) DESPESAS	(5.839)	(1.007)	(8.562)	(2.631)	(1.563)	(4.516)	(5.660)	(1)	(30.035)	(1)	(863)	-	(60.676)
Despesas Tributárias	(4.627)	-	(7.160)	-	-	-	-	-	(11.787)	-	-	-	(23.575)
Despesas não Dedutíveis	-	-	(424)	(991)	-	-	-	-	(1.414)	-	-	-	(2.828)
Despesas Financeiras	(1.212)	(1.007)	(978)	(1.640)	(1.563)	(4.516)	(5.660)	(1)	(16.833)	(1)	(863)	-	(34.273)
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	(5.839)	(1.007)	(8.562)	(2.631)	(1.563)	(4.516)	(5.660)	(1)	(30.035)	(1)	(858)	-	(60.672)
ANTES DOS IMPOSTOS	(5.839)	(1.007)	(8.562)	(2.631)	(1.563)	(4.516)	(5.660)	(1)	(30.035)	(1)	(858)	-	(60.672)
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	(5.839)	(1.007)	(8.562)	(2.631)	(1.563)	(4.516)	(5.660)	(1)	(30.035)	(1)	(858)	-	(60.672)

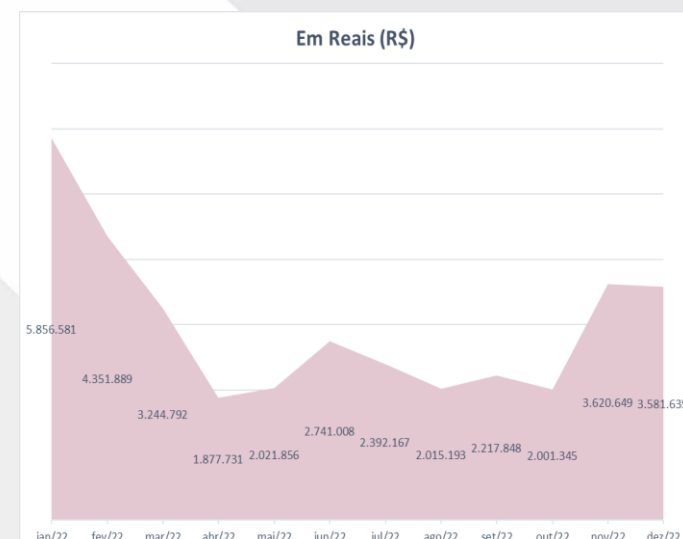
Fonte: Demonstrativos mensais disponibilizados pela Recuperanda.

Os saldos do resultado das Recuperandas MC Locação, Tomter RJ e MR Locadora, acima relacionas, não registraram oscilações significativas no período analisado.

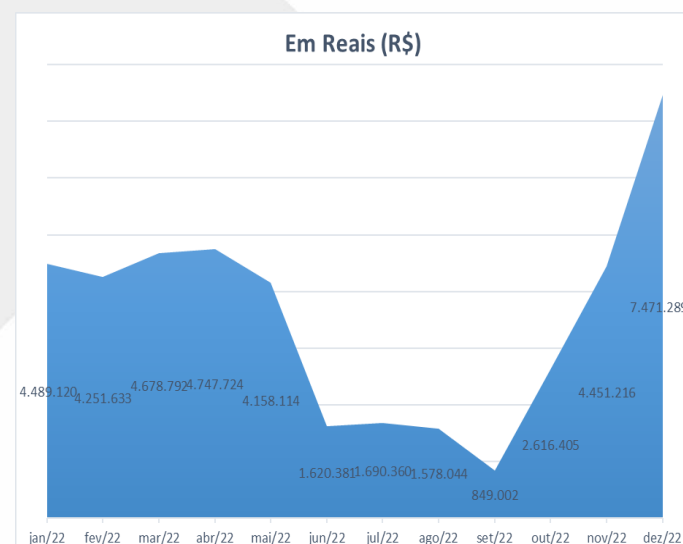
ANÁLISE DO FATURAMENTO

Destaque para os significativos aumentos nos faturamentos das Recuperandas Águas de Sant'Anna e Atlântica, e queda na PANRIO com. de Bebidas nos períodos analisado.

ÁGUAS DE SANT'ANNA FATURAMENTO (Em Reais)	
MÊS / ANO	R\$
jan/22	5.856.581
fev/22	4.351.889
mar/22	3.244.792
abr/22	1.877.731
mai/22	2.021.856
jun/22	2.741.008
jul/22	2.392.167
ago/22	2.015.193
set/22	2.217.848
out/22	2.001.345
nov/22	3.620.649
dez/22	3.581.635
TOTAL 2022	35.922.693
Fonte: Relatórios disponibilizados pela Recuperanda.	

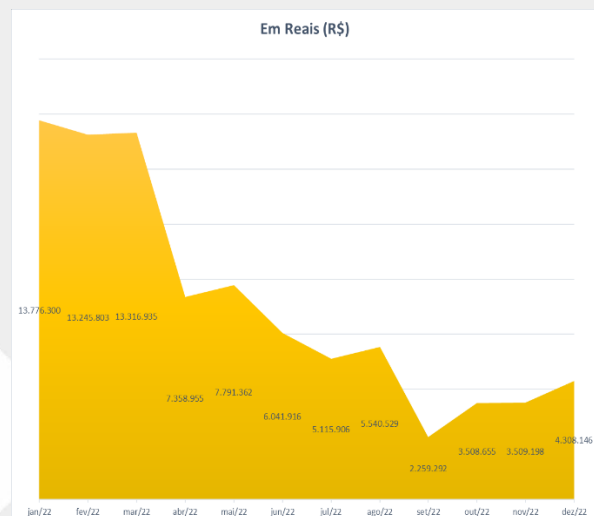


ATLÂNTICA ÁGUAS MINERAIS FATURAMENTO (Em Reais)	
MÊS / ANO	R\$
jan/22	4.489.120
fev/22	4.251.633
mar/22	4.678.792
abr/22	4.747.724
mai/22	4.158.114
jun/22	1.620.381
jul/22	1.690.360
ago/22	1.578.044
set/22	849.002
out/22	2.616.405
nov/22	4.451.216
dez/22	7.471.289
TOTAL 2022	42.602.081
Fonte: Relatórios disponibilizados pela Recuperanda.	



PANRIO COM. DE BEBIDAS FATURAMENTO (Em Reais)	
MÊS / ANO	R\$
jan/22	13.776.300
fev/22	13.245.803
mar/22	13.316.935
abr/22	7.358.955
mai/22	7.791.362
jun/22	6.041.916
jul/22	5.115.906
ago/22	5.540.529
set/22	2.259.292
out/22	3.508.655
nov/22	3.509.198
dez/22	4.308.146
TOTAL 2022	85.772.996

Fonte: Relatórios disponibilizados pela Recuperanda.



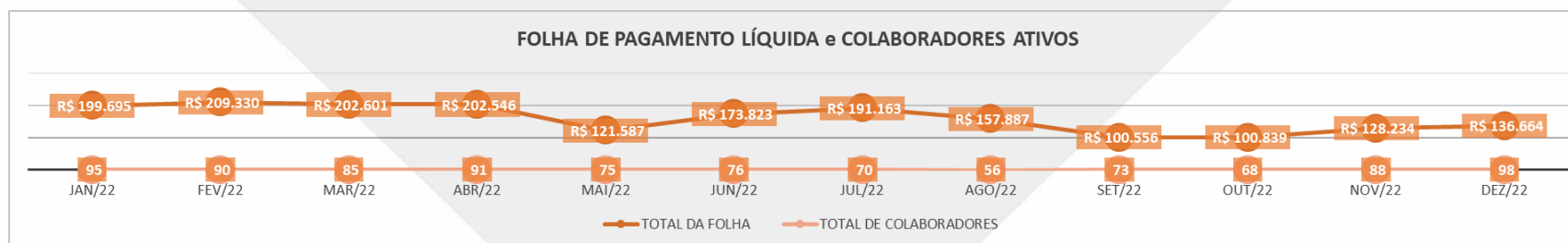
ANÁLISE DA FOLHA DE PAGAMENTO

Destaque para a Recuperanda Águas de Sant'Anna que terminou o ano de 2022 com 53 colaboradores afastados, conforme relatório de folha de pagamento.

FOLHA DE PAGAMENTO LÍQUIDA - Em Reais												
MÊS / ANO	jan/22	fev/22	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22
EMPRESA DE MINERAÇÃO ÁGUAS DE SANT'ANNA	130.427	135.286	133.084	124.639	72.949	105.940	118.144	96.085	60.370	63.399	65.309	67.704
ATLÂNTICA INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE ÁGUAS MINERAIS	47.439	51.784	50.354	58.190	38.399	50.123	53.006	43.513	29.190	27.813	53.492	60.987
PAN-RIO COMERCIAL DE BEBIDAS	21.829	22.260	19.163	19.717	10.239	17.760	20.013	18.289	10.996	9.627	9.433	7.973
TOTAL DA FOLHA	R\$ 199.695	R\$ 209.330	R\$ 202.601	R\$ 202.546	R\$ 121.587	R\$ 173.823	R\$ 191.163	R\$ 157.887	R\$ 100.556	R\$ 100.839	R\$ 128.234	R\$ 136.664

COLABORADORES ATIVOS												
MÊS / ANO	jan/22	fev/22	mar/22	abr/22	mai/22	jun/22	jul/22	ago/22	set/22	out/22	nov/22	dez/22
EMPRESA DE MINERAÇÃO ÁGUAS DE SANT'ANNA	59	56	52	54	42	46	45	36	41	39	42	46
ATLÂNTICA INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE ÁGUAS MINERAIS	22	22	22	24	24	20	14	10	20	18	35	42
PAN-RIO COMERCIAL DE BEBIDAS	14	12	11	13	9	10	11	10	12	11	11	10
TOTAL DE COLABORADORES	95	90	85	91	75	76	70	56	73	68	88	98

Fonte: Relatórios individualizados enviados pelas Recuperandas.



CONCLUSÃO

Considerações Finais

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

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

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

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

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

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

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

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

³ Laudo Econômico fls. 1077/1078

Informações Solicitadas

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

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

É o relatório.

Rio de Janeiro, 13 de fevereiro de 2023.

CARLOS MAGNO & MEDEIROS SOCIEDADE DE ADVOGADOS

Raphael da Silva Ferrarezi

CRC RJ 099030/O-5