



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



1

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES “GRUPO PAKERA”

JANEIRO A MARÇO DE 2018

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 Indústria e Comércio De Águas Minerais Ltda. e TOMTER RJ Locação De Veículos Ltda.**



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



2

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.



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



3

- 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 DE 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.



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



4

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. **ANÁLISE DO FLUXO DE CAIXA**

- 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. **CONCLUSÃO**

8. **ANEXOS**

- 7.1. BALANCETES E DRE ATLANTICA – JANEIRO/2018



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



5

- 7.2. BALANCETES E DRE ATLANTICA – FEVEREIRO/2018
- 7.3. BALANCETES E DRE ATLANTICA – MARÇO/2018
- 7.4. BALANCETES E DRE MC – JANEIRO/2018
- 7.5. BALANCETES E DRE MC – FEVEREIRO/2018
- 7.6. BALANCETES E DRE MC – MARÇO/2018
- 7.7. BALANCETES E DRE MR – JANEIRO/2018
- 7.8. BALANCETES E DRE MR – FEVEREIRO/2018
- 7.9. BALANCETES E DRE MR – MARÇO/2018
- 7.10. BALANCETES E DRE PAN RIO – JANEIRO/2018
- 7.11. BALANCETES E DRE PAN RIO – FEVEREIRO/2018
- 7.12. BALANCETES E DRE SANT'ANNA – JANEIRO/2018
- 7.13. BALANCETES E DRE SANT'ANNA – FEVEREIRO/2018
- 7.14. BALANCETES E DRE SANT'ANNA – MARÇO/2018
- 7.15. BALANCETES E DRE TOMTER – JANEIRO/2018
- 7.16. BALANCETES E DRE TOMTER – FEVEREIRO/2018
- 7.17. BALANCETES E DRE TOMTER – MARÇO/2018
- 7.18. FLUXO DE CAIXA – SETEMBRO/2017 A FEVEREIRO/2018



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



6

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.
Mês: Março de 2016.

1. INTRODUÇÃO



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



7

Inicialmente, o presente relatório compreende os meses de janeiro a março do ano de 2018.

Com efeito, apesar de reiteradamente solicitado, as Recuperandas não enviaram o fluxo de caixa do período de setembro do ano de 2017 a março do ano de 2018, assim como o relatório de faturamento compreendendo os meses de janeiro e fevereiro do ano de 2018, sendo necessária a sua intimação judicial para atender publicamente o referido pleito.

Por essa razão, este relatório compreende os meses de janeiro a março do ano de 2018.

2. CRONOGRAMA PROCESSUAL DA RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Inicialmente, o edital do Art. 7º, § 2º da Lei 11.101/2005, foi publicado no dia 07 (sete) de Maio de 2018, de acordo com as fls. 4.052, encontrando-se pendente a emissão do ID para publicação do edital a que alude o art. 53, parágrafo único, da Lei 11.101/2005.

Com efeito, deverão ser desentranhadas dos autos e atuadas em apartado a presente recuperação judicial, as habilitações de crédito de fls. 4.075 a 4.083; 4.085 a 4.102; 4.104 a 4.109; 4.111 a 4.113; 4.162 a 4.167; 4.169 a 4.179; 4.181 a 4.211; 4.425 a 4.436; 4.542 a 4.546; 4.827 a 4.837; 4.839 a 4.849; 4.851 a 4.859, 4.860 a 4.872, 4.877 a 4.885, 4.895 a 4.909 e 4.914 a 4.195, assim como a impugnação de fls. 4.555 a 4.825.



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



8

Continuando, a Procuradoria Geral da Fazenda Nacional, requereu a conversão da presente recuperação em falência, de acordo com as fls. 4.116 a 4.160.

O Juízo requereu a manifestação desta Administradora Judicial, sobre o referido pedido de conversão em falência, na decisão de fls. 4.213.

Foram apresentadas objeções ao plano de recuperação judicial nas fls. 4.241 a 4.246; 4.248 a 4.253; 4.417 a 4.423; 4.551 a 4.553.

Outrossim, esta Administradora Judicial apresentou a sua manifestação acerca da exclusão de um credor quirografário (fls. 3.778 e 3.779) e sobre o pedido de conversão da recuperação em falência, na petição de fls. 4.448 a 4.450

Por derradeiro, o edital pertinente ao plano de recuperação judicial (Art. 53 da Lei 11.101/2005), foi publicado no dia 13 de Junho do ano de 2018, de acordo com as fls. 4.540.

3. ANÁLISE DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

3.1. DO ATIVO



3.1.1. TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS LTDA

Inicialmente, durante o período analisado, as contas de clientes aumentaram em 24,27% e a conta de caixa reduziu em -20,00%, segue abaixo a planilha do ativo:

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

Nos meses de janeiro a fevereiro do ano de 2018, a conta de aplicações financeiras aumentou em 21,94%, contudo, houve redução da conta de bancos c/ movimento em -44,86%.

Já no mês de março a abril do ano de 2018, a conta de caixa aumento em 49,02%, todavia, as contas de bancos c/ movimento e aplicações financeiras, reduziram respectivamente em -86,63% e -24,56%.

Pelo exposto, segue abaixo a planilha do ativo:

ATIVO 2017 - JANEIRO E MARÇO 2018					
MINERAÇÃO DE ÁGUAS SANT'ANNA	jan/18	%	fev/18	%	mar/18
ATIVO CIRCULANTE					



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

Disponibilidades					
Caixa	59.825,63	0,04%	59.852,28	49,02%	89.190,15
Bancos c/ Movimentos	124.744,99	-44,86%	68.782,49	-86,63%	9.193,16
Bancos c/ Investimento	0,00	0,00%	-	0,00%	-
Aplicações Financeiras	27.104,18	21,94%	33.050,56	-24,56%	24.934,64
Estoques					
Estoques	5.003.603,17	1,63%	5.085.161,90	-2,72%	4.946.769,34
Créditos					
Clientes	14.179.153,22	-1,53%	13.962.730,89	4,46%	14.584.787,16
Despesas do Exercício Seguinte					
Despesas Diferidas	695.730,10	-1,21%	687.314,60	0,46%	690.489,80
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
Investimentos					
Investimentos	284.986,30	0,00%	284.986,30	0,00%	284.986,30
Imobilizado					
Terrenos	7.946.261,00	0,00%	7.946.261,00	0,00%	7.946.261,00
Máquinas e Equipamentos	10.160.964,01	0,11%	10.172.434,01	0,05%	10.177.352,24
Ferramentas	33.672,56	0,00%	33.672,56	0,00%	33.672,56
Moveis e Utensílios	761.169,41	0,00%	761.169,41	0,00%	761.169,41
Computadores e Equipamentos	785.504,72	0,00%	785.504,72	0,00%	785.504,72



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

Veículos	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
Instalações	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
Bens Intangíveis	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)
(-) Amortização Acumulada	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
TOTAL DO ATIVO	45.980.456,23	-0,40%	45.798.657,66	0,99%	46.252.047,42

3.1.3. ATLANTICA INDUSTRIA E COMERCIO DE ÁGUAS MINERAIS LTDA

Durante o período analisado a conta de caixa aumento em mais de dois mil por centos e a conta de clientes em mais de 13,06%, gerando assim um aumento do total do caixa em 10,72%.

No mês de março do ano de 2018, a conta de caixa aumento em 23,36% e a conta de bancos c/ movimento reduziu em -31,95%.

Pelo exposto, segue abaixo a planilha do ativo:



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



12

ATIVO					
Atlântica Indústria e Comércio de Águas Mineirais Ltda	jan/18	%	fev/18	%	mar/18
<i>Em mil R\$</i>	SALDO ATUAL		SALDO ATUAL		SALDO ATUAL
ATIVO CIRCULANTE					
Disponibilidades					
CAIXA	182,69	2106,85%	4.031,69	23,36%	4.973,62
BANCOS C/MOVIMENTOS	18.805,69	-72,36%	5.197,05	-31,95%	3.536,51
BANCOS C/ INVESTIMENTO	0,00		0,00		0,00
Estoques					
ESTOQUES	2.438.353,01	5,07%	2.561.865,19	6,99%	2.741.045,61
Créditos					
CLIENTE	10.120.584,07	13,06%	11.442.452,52	1,37%	11.599.582,49
ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	0,00		0,00		0,00
OUTROS ADIANTAMENTOS	-		-		3.489,20
IMPOSTOS A RECUPERAR	2.035.773,06	7,54%	2.189.297,48	3,68%	2.269.830,01
ATIVO NÃO CIRCULANTE					
Imobilizado					
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	135.297,48	0,00%	135.297,48	0,00%	135.297,48
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	4.824,80	0,00%	4.824,80	0,00%	4.824,80
COMPUTADORES E PERIFÉRICOS	66.586,94	0,00%	66.586,94	0,00%	66.586,94



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

IMOBILIZAÇÕES EM ANDAMENTO	4.000,00	0,00%	4.000,00	0,00%	4.000,00
TOTAL ATIVO	14.824.407,74	10,72%	16.413.553,15	2,56%	16.833.166,66

3.1.4. MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA. ME.

Durante o período analisado, apenas houve relevante evolução negativa da conta de clientes que reduziu em -60,81%.

No mês de março do ano de 2018, houve aumento da conta de caixa em 2.653,54% e redução da conta de clientes em -26,47%.

Segue abaixo planilha do ativo:

ATIVO - JANEIRO A MARÇO 2018					
MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA - ME	jan/18	%	fev/18	%	mar/18
ATIVO CIRCULANTE					
Disponibilidades					
Caixa	441,51	0,00%	441,51	2653,54%	12157,17
Bancos c/ Movimentos	455,14	0,00%	316,89	0,00%	-
Aplicações Financeiras	50,77	0,00%	233,36	0,00%	0,00



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

Créditos					
Cientes	97.957,87	-60,81%	38.390,31	-26,47%	28.226,92
Impostos a Recuperar	12.941,78	0,00%	12.941,78	0,00%	12.941,78
Despesas do Exercício Seguinte					
Despesas Diferidas	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE					
Investimentos					
Investimentos	225.568,30	6,30%	239.784,08	0,00%	239.784,08
Imobilizado					
Móveis e Utensílios	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
Veículos	1.241.757,70	0,00%	1.241.757,70	0,00%	1.241.757,70
Adiantamento a Consórcio de Bens	753.187,41	6,77%	804.213,52	8,54%	872.906,30
Bens Intangíveis	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)
TOTAL DO ATIVO	2.335.394,89	0,24%	2.341.113,56	2,98%	2.410.808,36

3.1.5. MC LOCAÇÃO DE BENS MÓVEIS LTDA.



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

Inicialmente, durante os meses analisados foi constatado evolução relevante da conta de Bancos c/ movimento, que reduziu em -81,17%.

No mês de março do ano de 2018, foi constatado aumento de quase quarenta mil por cento, na conta de caixa.

Segue abaixo a planilha do ativo:

ATIVO					
MC Locação de Máquinas	jan/18	%	fev/18	%	mar/18
ATIVO CIRCULANTE					
Disponibilidades					
CAIXA	5.052,83	-1,05%	5.000,00	0,00%	5.000,00
BANCOS C/MOVIMENTOS	5,31	81,17%	1,00	39900,00%	400,00
Aplicações Financeiras	-		1.426,35		1.346,35
Créditos					
CLIENTE	517.041,70	5,40%	544.948,99	5,72%	576.123,07
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER	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
IMPOSTOS A RECUPERAR	5.714,06	0,00%	5.714,06	0,00%	5.714,06



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

ATIVO NÃO CIRCULANTE					
Investimentos					
INVESTIMENTOS	70.000,00	0,00%	70.000,00	0,00%	70.000,00
Imobilizado					
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	15.482.606,00	0,00%	15.482.606,00	0,00%	15.482.606,00
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	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
BENS INTANGÍVEIS	7.315,00	0,00%	7.315,00	0,00%	7.315,00
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA	(4.498.642,94)	0,00%	(4.498.642,94)	0,00%	(4.498.642,94)
TOTAL ATIVO	11.902.377,96	0,25%	11.931.654,46	0,26%	11.963.147,54

3.1.6. PAN RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA.

Inicialmente, nos meses de janeiro a fevereiro do ano de 2018, a conta de caixa aumentou em mais de trinta mil por centos, a conta de bancos c/ movimento aumento em 23,89%. Entretanto, a conta de bancos c/ movimento, reduziu em -66,49%.

Diante deste cenário, segue abaixo a planilha do ativo:

ATIVO - JANEIRO A MARÇO DE 2018			
PAN-RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA	jan/18	%	fev/18



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



17

ATIVO CIRCULANTE			
Disponibilidades			
CAIXA	470,00	30582,07%	144.205,73
BANCOS C/MOVIMENTOS	69.530,32	-66,49%	23.298,45
BANCOS C/ INVESTIMENTO	2.012.351,17	23,89%	2.493.091,76
Estoques			
MERCADORIA PARA REVENDA	8.719.794,16	1,50%	8.850.591,07
Créditos			
CLIENTE	20.248.736,38	1,16%	20.483.739,25
(-) DUPLICATAS DESCONTADAS			
OUTROS ADIANTAMENTOS			
IMPOSTOS A RECUPERAR	5.170.956,12	-12,91%	4.503.219,47
Despesas do Exercício Seguinte			
Despesas Diferidas			
ATIVO NÃO CIRCULANTE			
Investimentos			
INVESTIMENTOS	29.700,00	0,00%	29.700,00
Imobilizado			
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	1.583.665,87	0,35%	1.589.183,79
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	445.132,95	1,38%	451.285,85
VEÍCULOS	48.765,60	0,00%	48.765,60
BENS INTANGÍVEIS	125.114,69	0,00%	125.114,69
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA	-148.927,22	0,00%	-148.927,22
(-) AMORTIZAÇÃO DE INTANGÍVEIS	-125.114,69	0,00%	-125.114,69
TOTAL ATIVO	38180175,35	0,75%	38.468.153,75



3.2. DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

3.2.1. TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS LTDA

Nos meses analisados, houve aumento relevante dos encargos com fornecedores e obrigações trabalhistas, respectivamente em 92,94% e 24,59%. Todavia, o resultado do exercício reduziu o seu déficit em -17,86%.

Já no mês de março do ano de 2018, houve redução com encargo de fornecedores em -30,74% e aumento das obrigações trabalhistas em 15,52%.

Pelo exposto, segue abaixo a planilha do passivo:

PASSIVO					
TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS	jan/18	%	fev/18	%	mar/18
PASSIVO CIRCULANTE					
Obrigações a curto prazo					
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
BANCOS C/ ESPECIAL	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
FORNECEDORES	12.266,86	92,94%	23.667,60	-30,74%	16.391,97



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



19

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENC	11.838,06	24,59%	14.749,02	15,52%	17.038,50
SALÁRIOS/ACORDOS A PAGAR	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	929.278,64	0,94%	938.044,52	-1,19%	926.871,46
PROVISÕES A PAGAR	0,00	0,00%	4.608,00	0,00%	6.912,00
ADIANTAMENTOS DE CLIENTES	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
PASSIVO NÃO CIRCULANTE					
Exigível ao Longo Prazo					
Fornecedores RJ	1.743,90	0,00%	1.743,90	0,00%	1.743,90
Empréstimos e Financiamentos RJ	6.645.857,50	0,00%	6.645.857,50	0,00%	6.645.857,50
PATRIMÔNIO LÍQUIDO					
CAPITAL REALIZADO	20.000,00	0,00%	20.000,00	0,00%	20.000,00
RESULTADOS ACUMULADOS	3.378.556,60	-1,83%	3.316.577,73	0,00%	3.316.577,73
RESULTADO DO EXERCÍCIO	(61.978,87)	-17,86%	(50.907,42)	-5,59%	(48.062,29)
TOTAL PASSIVO E PL	10.937.562,69	-0,21%	10.914.340,85	-0,10%	10.903.330,77

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

Inicialmente, a conta de fornecedores reduziu em -20,24% e o resultado do exercício aumento o seu superávit em 114,64%.

No mês de março do ano de 2018, foi constatado apenas aumento relevante no lucro do resultado do exercício em quase duzentos por cento.



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



20

Segue abaixo a planilha do passivo:

PASSIVO 2017 - JANEIRO A MARÇO 2018					
MINERAÇÃO DE ÁGUAS SANT'ANNA	jan/18	%	fev/18	%	mar/18
PASSIVO CIRCULANTE					
Obrigações a Curto Prazo					
Empréstimos e Financiamentos	0,00		0,00		0,00
Bancos c/ Especial	0,00		153,00		0,00
Fornecedores	3.315.859,22	-20,24%	2.644.600,24	-0,37%	2.634.902,88
Obrigações Trabalhistas e Previd.	31.909.373,76	0,73%	32.142.325,30	0,79%	32.396.999,55
Salários / Acordos a Pagar	0,00		0,00		0,00
Obrigações Tributárias	64.994.435,37	0,37%	65.233.943,94	0,19%	65.359.315,49
Impostos Retidos a Pagar	685.300,22	-0,15%	684.291,58	2,65%	702.434,51
PASSIVO NÃO CIRCULANTE					
Exigível a Longo Prazo					
Parcelamento de Impostos / Contrib.	9.254.923,12	0,00%	9.254.923,12	0,00%	9.254.923,12
Fornecedores RJ	14.260.244,45	0,00%	14.260.244,45	0,00%	14.260.244,45
Empréstimos e Financiamentos RJ	113.824,09	0,00%	113.824,09	0,00%	113.824,09
Trabalhista RJ	6.397.382,76	0,00%	6.397.382,76	0,00%	6.397.382,76
Outras Contas a Pagar	-	#DIV/0!	-	#DIV/0!	-
PATRIMÔNIO LÍQUIDO					
Capital Realizado	300.000,00	0,00%	300.000,00	0,00%	300.000,00



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



21

Resultados Acumulados	(85.266.462,14)	0,00%	(85.266.462,14)	0,00%	(85.266.462,14)
Resultado do Exercício	15.575,38	114,64%	33.431,32	194,58%	98.482,71
TOTAL DO PASSIVO	45.980.456,23	-0,40%	45.798.657,66	0,99%	46.252.047,42

3.2.3. ATLANTICA IND E COM DE ÁGUAS MINERAIS LTDA.

A conta de fornecedores aumento em 22,77%, entretanto, o resultado do exercício tornou-se superavitário em mais de cento e oitenta mil reais.

No mês de março do ano de 2018, houve a redução dos encargos com outras contas a pagar e provisões a pagar, respectivamente em -23,32% e -24,57%. Já a conta de fornecedores aumento em 15,84%.

Diante deste cenário, segue abaixo a planilha do passivo:

PASSIVO					
Atlântica Indústria e Comércio de Águas Mineirais Ltda	jan/18	%	fev/18	%	mar/18
PASSIVO CIRCULANTE	SALDO ATUAL		SALDO ATUAL		SALDO ATUAL
Obrigações a curto prazo					
BANCOS C/ ESPECIAL	0,00	0,00%	1.136,10	0,00%	-



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



22

FORNECEDORES	510.976,87	22,77%	627.310,73	15,84%	726.675,24
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVID.	1.514.438,76	9,43%	1.657.321,49	1,63%	1.684.394,61
SALÁRIOS/ACORDOS A PAGAR	0,00		0,00		0,00
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	12.914.451,78	8,06%	13.955.963,65	1,95%	14.227.998,84
IMPOSTOS RETIDOS A PAGAR	89.388,96	0,77%	90.074,19	7,25%	96.603,03
OUTRAS CONTAS A PAGAR	539.752,79	-4,19%	517.158,62	-23,32%	396.548,20
PROVISÕES A PAGAR	251.438,53	0,00%	251.438,53	-24,57%	189.652,80
PASSIVO NÃO CIRCULANTE					
Exigível ao longo prazo					
Fornecedores RJ	3.562.878,51	0,00%	3.562.878,51	0,00%	3.562.878,51
Empréstimos e Financiamentos RJ	1.063,01	0,00%	1.063,01	0,00%	1.063,01
Trabalhista RJ	115.167,35	0,00%	115.167,35	0,00%	115.167,35
PATRIMÔNIO LÍQUIDO					
CAPITAL REALIZADO	100.000,00	0,00%	100.000,00	0,00%	100.000,00
RESULTADOS ACUMULADOS	(4.653.611,53)	0,00%	(4.653.611,53)	0,00%	(4.653.611,53)
RESULTADO DO EXERCÍCIO	(121.537,28)	-254,49%	187.767,77	105,46%	385.796,61
TOTAL PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	14.824.407,75	10,72%	16.413.668,42	2,56%	16.833.166,67

3.2.4. MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA. ME.



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



23

A conta de bancos c/ especial, aumentou o seu encargo em -33,26% e o resultado do exercício aumentou o seu superávit em 136,98%.

No mês de março do ano de 2018, o resultado do exercício aumento em 122,50%.

Pelo exposto, segue abaixo a planilha do passivo:

PASSIVO JANEIRO A MARÇO 2018					
MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA - ME	jan/18	%	fev/18	%	mar/18
PASSIVO CIRCULANTE					
Obrigações a Curto Prazo					
Empréstimos e Financiamentos	0,00		0,00		0,00
Bancos c/ Especial	75.159,37	-33,26%	50.161,61	0,19%	50.256,61
Fornecedores	0,00		0,00		6953,91
Obrigações Trabalhistas e Previd.	0,00	0,00%	0,00	0,00%	1051,28
Salários / Acordos a Pagar	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Obrigações Tributárias	169.890,59	1,40%	172.264,59	2,75%	177.009,59
Outras Contas a Pagar	593.154,77	0,40%	595.541,37	1,18%	602.541,37
Provisões a Pagar	0,00		4608,00		9216,00
PASSIVO NÃO CIRCULANTE					
Exigível a Longo Prazo					
Parcelamento de Impostos / Contrib.	1.351.907,57	0,00%	1.351.907,57	0,00%	1.351.907,57



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

Fornecedores RJ	2.928,20	0,00%	2.928,20	0,00%	2.928,20
Empréstimos e Financiamentos RJ	58.550,84	0,00%	58.550,84	0,00%	58.550,84
Trabalhista RJ	1.172,00	0,00%	1.172,00	0,00%	1.172,00
PATRIMÔNIO LÍQUIDO					
Capital Realizado	30.000,00	0,00%	30.000,00	0,00%	30.000,00
Resultados Acumulados	37.047,38	0,00%	37.047,38	0,00%	37.047,38
Resultado do Exercício	15.584,17	136,98%	36.932,00	122,50%	82.173,61
TOTAL DO PASSIVO	2.335.394,89	0,24%	2.341.113,56	2,98%	2.410.808,36

3.2.5. MC LOCAÇÃO DE BENS MÓVEIS LTDA.

Inicialmente, a conta de outras contas a pagar reduziu o seu encargo em -67,97% e o resultado do exercício aumento o seu superávit em 100,90%.

No mês de março do ano de 2018, as outras contas a pagar aumento em 223,39% e o resultado do exercício aumentou em 47,69%.

Pelo exposto, segue abaixo a planilha do passivo:

PASSIVO					
MC Locação de Máquinas	jan/18	%	fev/18	%	mar/18



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

PASSIVO CIRCULANTE	SALDO ATUAL		SALDO ATUAL		SALDO ATUAL
Obrigações a curto prazo					
BANCOS C/ ESPECIAL	-		-		-
FORNECEDORES	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVID.	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	860.074,30	0,13%	861.169,30	0,13%	862.264,30
OUTRAS CONTAS A PAGAR	4.200,00	-67,97%	1.345,21	223,39%	4.350,22
PROVISÕES A PAGAR	0,00		4.608,00		6.912,00
PASSIVO NÃO CIRCULANTE					
Exigível a Longo Prazo					
OUTRAS OBRIGAÇÕES DE LONGO PRAZO	54.980,57	0,00%	54.980,57	0,00%	54.980,57
PARCELAMENTO DE IMPOSTOS/CONTRIBUIÇÕES	4.273.310,33	0,00%	4.273.310,33	0,00%	4.273.310,33
Empréstimos e Financiamentos RJ	1.189.390,89	0,00%	1.189.390,89	0,00%	1.189.390,89
PATRIMÔNIO LÍQUIDO					
CAPITAL REALIZADO	20.000,00	0,00%	20.000,00	0,00%	20.000,00
RESULTADOS ACUMULADOS	5.474.229,91	0,00%	5.474.229,91	0,00%	5.474.229,91
RESULTADO DO EXERCÍCIO	26.191,96	100,90%	52.620,25	47,69%	77.715,32
TOTAL PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	11.902.377,96	0,25%	11.931.654,46	0,26%	11.963.153,54

3.2.6. PAN RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA.



Inicialmente, houve redução das contas de fornecedores em -37,25% e provisões a pagar em -100,00%, entretanto, no resultado do exercício houve aumento no superávit em 51,57%.

Pelo exposto, segue abaixo a planilha do passivo:

PASSIVO - SETEMBRO A DEZEMBRO DE 2017			
PAN- RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA	jan/18	%	fev/18
PASSIVO CIRCULANTE			
Obrigações a curto prazo			
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	1.432.319,27	-3,55%	1.381.445,14
BANCOS C/ ESPECIAL	0,00		0,00
FORNECEDORES	1.325.618,78	-37,25%	831.843,17
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVID.	6.683.360,30	1,36%	6.774.348,17
SALÁRIOS/ACORDOS A PAGAR	0,00		0,00
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	42.173.305,61	1,60%	42.847.763,11
RESCISÕES DE CONTRATO			
IMPOSTOS RETIDOS A PAGAR	300.291,04	5,67%	317.313,35
OUTRAS CONTAS A PAGAR	105.894,66	44,42%	152.928,55
PROVISÕES A PAGAR	92.791,63	-100,00%	0,00
PASSIVO NÃO CIRCULANTE			
Exigível a Longo Prazo			
FORNECEDORES RJ	10.414.112,88	0,00%	10.414.112,88
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS RJ	18.564.032,48	0,00%	18.564.032,48
TRABALHISTA RJ	778.897,15	0,00%	778.897,15



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



27

PARCELAMENTO DE IMPOSTOS/CONTRIBUIÇÕES	252.103,15	0,00%	252.103,15
PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
CAPITAL REALIZADO	20.000,00	0,00%	20.000,00
RESULTADOS ACUMULADOS	-44.148.558,90	0,00%	-44.148.558,90
RESULTADO DO EXERCÍCIO	186.007,28	51,57%	281.925,50
TOTAL PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	38.180.175,33	0,75%	38.468.153,75

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 janeiro a março do corrente ano, 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:



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



29

3.3.1. TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS LTDA.

ATIVO CIRCULANTE			
TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS	jan/18	fev/18	mar/18
ATIVO CIRCULANTE			
Disponibilidades	234.906,26	187.927,06	187.927,06
CAIXA	0,00	0,00	0,00
BANCOS C/MOVIMENTOS	0,00	0,00	0,00
APLICAÇÕES FINANCEIRAS			
Créditos	123.618,28	153.618,28	141.618,28
CLIENTE	-	-	-
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER	-	-	-
ADIANTEAMENTO A FORNECEDORES	-	-	0
TOTAL ATIVO CIRCULANTE	358.524,54	341.545,34	329.545,34

PASSIVO CIRCULANTE			
TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS	jan/18	fev/18	mar/18
PASSIVO CIRCULANTE			
Obrigações a curto prazo			
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	0,00	0,00	0,00

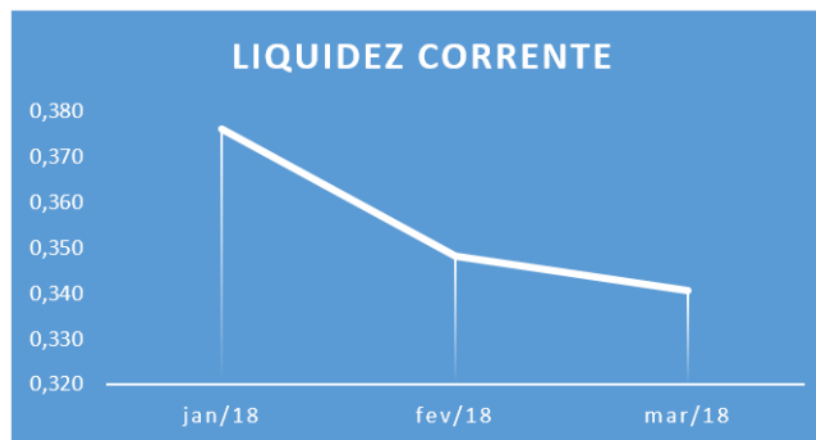


Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

BANCOS C/ ESPECIAL	0,00	0,00	0,00
FORNECEDORES	12.266,86	23.667,60	16.391,97
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVID.	11.838,06	14.749,02	17.038,50
SALÁRIOS/ACORDOS A PAGAR	0,00	0,00	0,00
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	929.278,64	938.044,52	926.871,46
PROVISÕES A PAGAR	0,00	4.608,00	6.912,00
ADIANTAMENTOS DE CLIENTES	0,00	0,00	0,00
TOTAL PASSIVO CIRCULANTE	953.383,56	981.069,14	967.213,93

LIQUIDEZ CORRENTE	jan/18	fev/18	mar/18
	0,376	0,348	0,341





Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

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

ATIVO CIRCULANTE			
MINERAÇÃO DE ÁGUAS SANT'ANNA	jan/18	fev/18	mar/18
ATIVO CIRCULANTE			
Disponibilidades			
Caixa	59.825,63	59.852,28	89.190,15
Bancos c/ Movimentos	124.744,99	68.782,49	9.193,16
Bancos c/ Investimento	0,00	-	-
Aplicações Financeiras	27.104,18	33.050,56	24.934,64
Estoques			
Estoques	5.003.603,17	5.085.161,90	4.946.769,34
Créditos			
Clientes	14.179.153,22	13.962.730,89	14.584.787,16
Despesas do Exercício Seguinte			
Despesas Diferidas	695.730,10	687.314,60	690.489,80
Total do Ativo Circulante	20.090.161,29	19.896.892,72	20.345.364,25

PASSIVO CIRCULANTE			
MINERAÇÃO DE ÁGUAS SANT'ANNA	jan/18	fev/18	mar/18
PASSIVO CIRCULANTE			

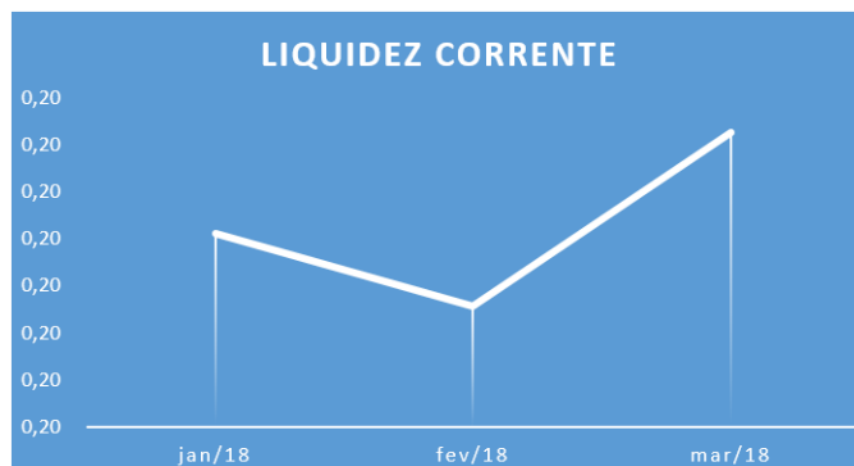


Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

Obrigações a Curto Prazo			
Empréstimos e Financiamentos	0,00	0,00	0,00
Bancos c/ Especial	0,00	153,00	0,00
Fornecedores	3.315.859,22	2.644.600,24	2.634.902,88
Obrigações Trabalhistas e Previd.	31.909.373,76	32.142.325,30	32.396.999,55
Salários / Acordos a Pagar	0,00	0,00	0,00
Obrigações Tributárias	64.994.435,37	65.233.943,94	65.359.315,49
Impostos Retidos a Pagar	685.300,22	684.291,58	702.434,51
Total do Passivo Circulante	100904968,57	100705314,06	101093652,43

Liquidez Corrente	0,20	0,20	0,20
--------------------------	------	------	------





Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

3.3.3. ATLANTICA IND E COM DE ÁGUAS MINERAIS LTDA.

ATIVO CIRCULANTE			
Atlântica Indústria e Comércio de Águas Mineirais Ltda	jan/18	fev/18	mar/18
ATIVO CIRCULANTE	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL
Disponibilidades			
CAIXA			
BANCOS C/MOVIMENTOS	182,69	4.031,69	4.973,62
BANCOS C/ INVESTIMENTO	18.805,69	5.197,05	3.536,51
Estoques	0,00	0,00	0,00
ESTOQUES			
Créditos	2.438.353,01	2.561.865,19	2.741.045,61
CLIENTE			11.599.582,49
ADIANTEAMENTO A FORNECEDORES	10.120.584,07	11.442.452,52	-
OUTROS ADIANTEAMENTOS	0,00	0,00	3.489,20
IMPOSTOS A RECUPERAR	2.035.773,06	2.189.297,48	2.269.830,01
TOTAL ATIVO CIRCULANTE	14.613.698,52	16.202.843,93	16.622.457,44

PASSIVO CIRCULANTE			
Atlântica Indústria e Comércio de Águas Mineirais Ltda	jan/18	fev/18	mar/18



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



34

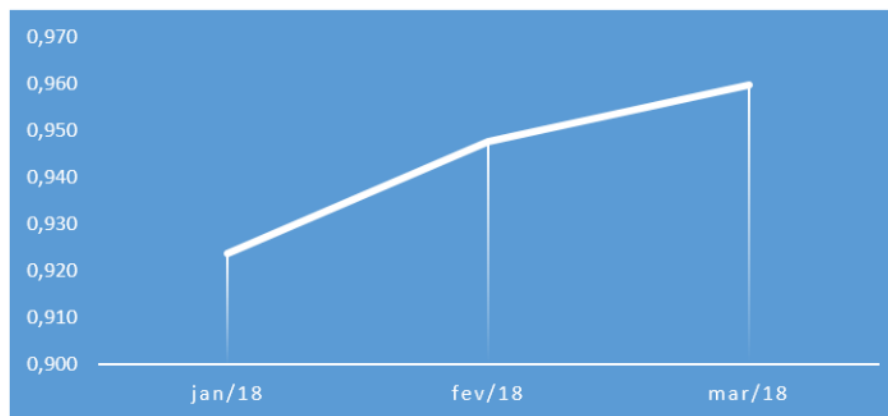
PASSIVO CIRCULANTE	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL
Obrigações a curto prazo			
BANCOS C/ ESPECIAL	0,00	1.136,10	-
FORNECEDORES	510.976,87	627.310,73	726.675,24
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVID.	1.514.438,76	1.657.321,49	1.684.394,61
SALÁRIOS/ACORDOS A PAGAR	0,00	0,00	0,00
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	12.914.451,78	13.955.963,65	14.227.998,84
IMPOSTOS RETIDOS A PAGAR	89.388,96	90.074,19	96.603,03
OUTRAS CONTAS A PAGAR	539.752,79	517.158,62	396.548,20
PROVISÕES A PAGAR	251.438,53	251.438,53	189.652,80
TOTAL PASSIVO CIRCULANTE	15.820.447,69	17.100.403,31	17.321.872,72

LIQUIDEZ CORRENTE	jan/18	fev/18	mar/18
	0,924	0,948	0,960



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



3.3.4. MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA. ME.

ATIVO			
MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA - ME	jan/18	fev/18	mar/18
ATIVO CIRCULANTE			
Disponibilidades			
Caixa	441,51	441,51	12157,17
Bancos c/ Movimentos	455,14	316,89	-
Aplicações Financeiras	50,77	233,36	0,00
Créditos			



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

Cientes	97.957,87	38.390,31	
Impostos a Recuperar	12.941,78	12.941,78	28.226,92
Despesas do Exercício Seguinte			12.941,78
Despesas Diferidas	0,00	0,00	0,00
TOTAL ATIVO CIRCULANTE	111.847,07	52.323,85	53.325,87

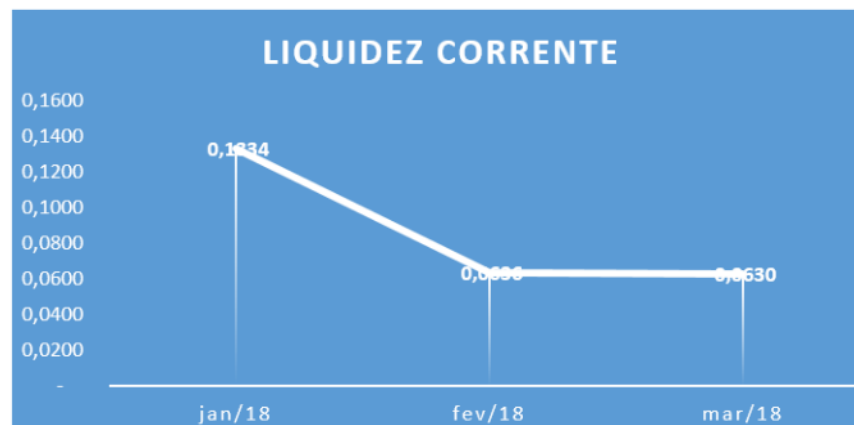
PASSIVO			
MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA - ME	jan/18	fev/18	mar/18
PASSIVO CIRCULANTE			
Obrigações a Curto Prazo			
Empréstimos e Financiamentos	0,00	0,00	0,00
Bancos c/ Especial	75.159,37	50.161,61	50.256,61
Fornecedores	0,00	0,00	6953,91
Obrigações Trabalhistas e Previd.	0,00	0,00	1051,28
Salários / Acordos a Pagar	0,00	0,00	0,00
Obrigações Tributárias	169.890,59	172.264,59	177.009,59
Outras Contas a Pagar	593.154,77	595.541,37	602.541,37
Provisões a Pagar	0,00	4608,00	9216,00
TOTAL PASSIVO CIRCULANTE	838204,73	822575,57	847028,76

Liquidez Corrente	jan/18	fev/18	mar/18
	0,1334	0,0636	0,0630



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



3.3.5. MC LOCAÇÃO DE BENS MÓVEIS LTDA.

ATIVO			
MC Locação de Máquinas	jan/18	fev/18	mar/18
ATIVO CIRCULANTE			
Disponibilidades			
CAIXA	5.052,83	5.000,00	5.000,00
BANCOS C/MOVIMENTOS	5,31	1,00	400,00
Aplicações Financeiras	-	1.426,35	1.346,35
Créditos			



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

CLIENTE	517.041,70	544.948,99	576.123,07
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER	250.000,00	250.000,00	250.000,00
ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	60.330,00	60.330,00	60.330,00
IMPOSTOS A RECUPERAR	5.714,06	5.714,06	5.714,06
Total do Ativo Circulante	838.143,90	867.420,40	898.913,48

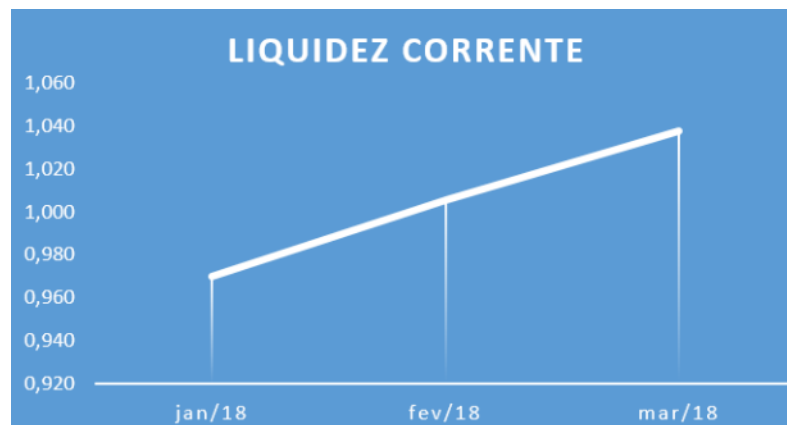
PASSIVO			
MC Locação de Máquinas	jan/18	fev/18	mar/18
PASSIVO CIRCULANTE	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL
Obrigações a curto prazo			
BANCOS C/ ESPECIAL	-	-	-
FORNECEDORES	0,00	0,00	0,00
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVID.	0,00	0,00	0,00
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	860.074,30	861.169,30	862.264,30
OUTRAS CONTAS A PAGAR	4.200,00	1.345,21	4.350,22
Total do Passivo Circulante	864.274,30	862.514,51	866.614,52

Liquidez Corrente	0,970	1,006	1,037
-------------------	-------	-------	-------



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



3.3.6. PAN RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA.

ATIVO CIRCULANTE - JANEIRO E FEVEREIRO 2018		
PAN-RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA	jan/18	fev/18
ATIVO CIRCULANTE		
Disponibilidades		
CAIXA	470,00	144.205,73
BANCOS C/MOVIMENTOS	69.530,32	23.298,45
BANCOS C/ INVESTIMENTO	2.012.351,17	2.493.091,76
Estoques		
MERCADORIA PARA REVENDA	8.719.794,16	8.850.591,07
Créditos		
CLIENTE	20.248.736,38	20.483.739,25



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



40

(-) DUPLICATAS DESCONTADAS		
OUTROS ADIANTAMENTOS		
IMPOSTOS A RECUPERAR	5.170.956,12	4.503.219,47
Despesas do Exercício Seguinte		
Despesas Diferidas		
TOTAL DO ATIVO CIRCULANTE	36221838,15	36498145,73

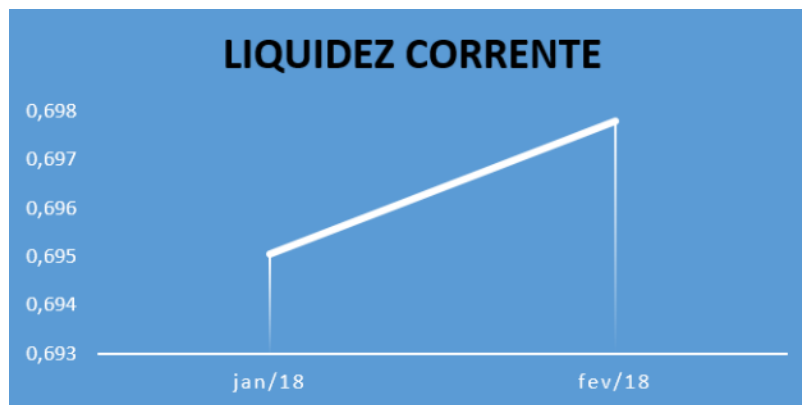
PASSIVO CIRCULANTE - JANEIRO E FEVEREIRO 2018		
PAN- RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA	jan/18	fev/18
PASSIVO CIRCULANTE		
Obrigações a curto prazo		
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	1.432.319,27	1.381.445,14
BANCOS C/ ESPECIAL	0,00	0,00
FORNECEDORES	1.325.618,78	831.843,17
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVID.	6.683.360,30	6.774.348,17
SALÁRIOS/ACORDOS A PAGAR	0,00	0,00
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	42.173.305,61	42.847.763,11
RESCISÕES DE CONTRATO		
IMPOSTOS RETIDOS A PAGAR	300.291,04	317.313,35
OUTRAS CONTAS A PAGAR	105.894,66	152.928,55
PROVISÕES A PAGAR	92.791,63	0,00
TOTAL PASSIVO CIRCULANTE	52.113.581,29	52.305.641,49

LIQUIDEZ CORRENTE	jan/18	fev/18
	0,695	0,698



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



4. ANÁLISE DO ENDIVIDAMENTO

Os índices de endividamento avaliam a “segurança” que a empresa oferece aos capitais de terceiros e revelam sua política de obtenção de recursos e de alocação dos mesmos nos diversos itens do ativo.

O ativo de uma empresa é financiado pelos capitais próprios (PL) e por capitais de terceiros (Passivo). Quanto maior for a participação de capitais de terceiros nos negócios de uma empresa, maior será o risco a que os terceiros estão expostos.

Fazendo uma interpretação básica e simplória, quando maior o índice, pior.



Todavia, deve-se considerar que determinadas empresas convivem muito bem com endividamento relativamente elevado, principalmente quando o mesmo tiver um perfil de longo prazo, ou quando o Passivo de Curto Prazo não for oneroso, fruto de uma adequada administração de prazos de fornecedores (Origens de Capital de Giro).

Vale ressaltar, que num ambiente de crise financeira, capitulada pela presente Recuperação Judicial, é evidente que as sociedades empresárias do Grupo “Pakera” não irão, neste momento, atingir índices baixos de endividamento.

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

ATIVO / PASSIVO CIRCULANTE E PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS	jan/18	fev/18	mar/18
ATIVO CIRCULANTE			
Disponibilidades			
CAIXA	234.906,26	187.927,06	187.927,06
BANCOS C/MOVIMENTOS	0,00	0,00	0,00



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



43

APLICAÇÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00
Créditos			
CLIENTE	123.618,28	153.618,28	141.618,28
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER	-	-	-
ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	-	-	-
ATIVO NÃO CIRCULANTE			
Imobilizado			
Adiantamento a Consórcio de Bens	31.420,66	32.417,70	33.407,62
VEÍCULOS	10.540.377,81	10.540.377,81	10.540.377,81
TOTAL ATIVO	10.930.323,01	10.914.340,85	10.903.330,77
PASSIVO CIRCULANTE			
Obrigações a curto prazo			
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	0,00	0,00	0,00
BANCOS C/ ESPECIAL	0,00	0,00	0,00
FORNECEDORES	12.266,86	23.667,60	16.391,97
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVID.	11.838,06	14.749,02	17.038,50
SALÁRIOS/ACORDOS A PAGAR	0,00	0,00	0,00
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	929.278,64	938.044,52	926.871,46
PROVISÕES A PAGAR	0,00	4.608,00	6.912,00
ADIANTAMENTOS DE CLIENTES	0,00	0,00	0,00
PASSIVO NÃO CIRCULANTE			
Exigível ao Longo Prazo			
Fornecedores RJ	1.743,90	1.743,90	1.743,90
Empréstimos e Financiamentos RJ	6.645.857,50	6.645.857,50	6.645.857,50
TOTAL DO PASSIVO	7.600.984,96	7.628.670,54	7.614.815,33

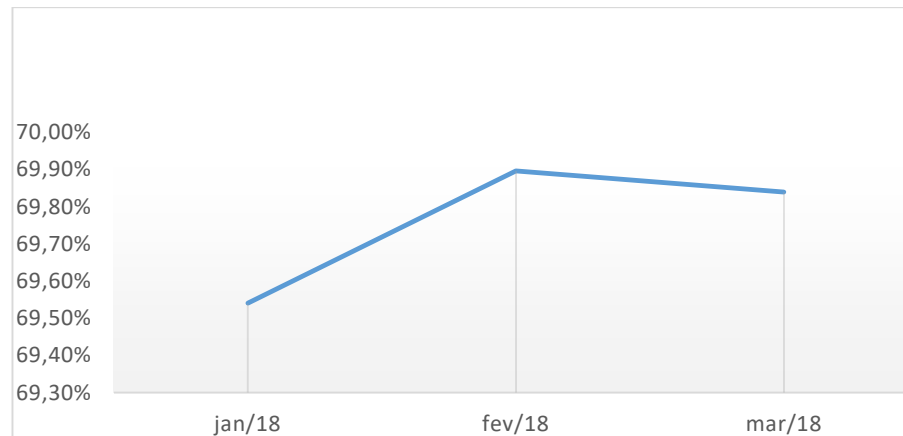


Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
CAPITAL REALIZADO	20.000,00	20.000,00	20.000,00
RESULTADOS ACUMULADOS	3.378.556,60	3.316.577,73	3.316.577,73
RESULTADO DO EXERCÍCIO	(61.978,87)	(50.907,42)	(48.062,29)
TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO	3.336.577,73	3.285.670,31	3.288.515,44

Índice de Endividamento Geral	jan/18	fev/18	mar/18
	69,54%	69,90%	69,84%





Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

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

ATIVO / PASSIVO E PL			
MINERAÇÃO DE ÁGUAS SANT'ANNA	jan/18	fev/18	mar/18
ATIVO CIRCULANTE			
Disponibilidades			
Caixa	59.825,63	59.852,28	89.190,15
Bancos c/ Movimentos	124.744,99	68.782,49	9.193,16
Bancos c/ Investimento	0,00	-	-
Aplicações Financeiras	27.104,18	33.050,56	24.934,64
Estoques			
Estoques	5.003.603,17	5.085.161,90	4.946.769,34
Créditos			
Clientes	14.179.153,22	13.962.730,89	14.584.787,16
Despesas do Exercício Seguinte			
Despesas Diferidas	695.730,10	687.314,60	690.489,80
ATIVO NÃO CIRCULANTE			
Realizável a Longo Prazo			
Créditos - Direitos Realizáveis a L. P.	4.273.310,33	4.273.310,33	4.273.310,33
Investimentos			
Investimentos	284.986,30	284.986,30	284.986,30
Imobilizado			
Terrenos	7.946.261,00	7.946.261,00	7.946.261,00
Máquinas e Equipamentos	10.160.964,01	10.172.434,01	10.177.352,24



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

Ferramentas	33.672,56	33.672,56	33.672,56
Móveis e Utensílios	761.169,41	761.169,41	761.169,41
Computadores e Equipamentos	785.504,72	785.504,72	785.504,72
Veículos	437.320,57	437.320,57	437.320,57
Empilhadeiras	502.223,88	502.223,88	502.223,88
Instalações	911.931,43	911.931,43	911.931,43
Imobilizado em Andamento	224.839,80	224.839,80	224.839,80
Bens Intangíveis	9.834,01	9.834,01	9.834,01
(-) Depreciação Acumulada	(441.723,08)	(441.723,08)	(441.723,08)
(-) Amortização Acumulada	0,00	0,00	0,00
TOTAL DO ATIVO	45.980.456,23	45.798.657,66	46.252.047,42
PASSIVO CIRCULANTE			
Obrigações a Curto Prazo			
Empréstimos e Financiamentos	0,00	0,00	0,00
Bancos c/ Especial	0,00	153,00	0,00
Fornecedores	3.315.859,22	2.644.600,24	2.634.902,88
Obrigações Trabalhistas e Previd.	31.909.373,76	32.142.325,30	32.396.999,55
Salários / Acordos a Pagar	0,00	0,00	0,00
Obrigações Tributárias	64.994.435,37	65.233.943,94	65.359.315,49
Impostos Retidos a Pagar	685.300,22	684.291,58	702.434,51
PASSIVO NÃO CIRCULANTE			
Exigível a Longo Prazo			
Parcelamento de Impostos / Contrib.	9.254.923,12	9.254.923,12	9.254.923,12
Fornecedores RJ	14.260.244,45	14.260.244,45	14.260.244,45
Empréstimos e Financiamentos RJ	113.824,09	113.824,09	113.824,09
Trabalhista RJ	6.397.382,76	6.397.382,76	6.397.382,76

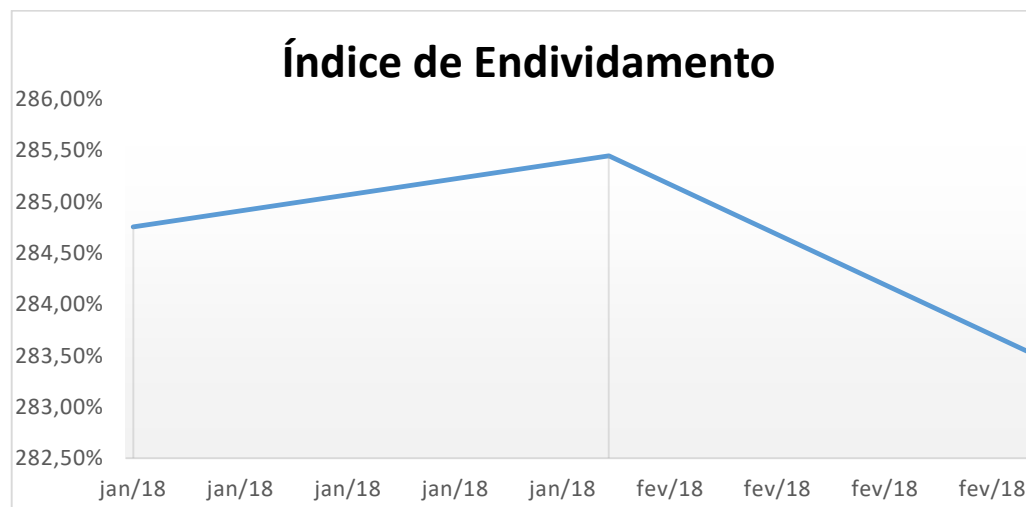


Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

Outras Contas a Pagar	-	-	-
Total do Passivo	130.931.342,99	130.731.688,48	131.120.026,85
PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
Capital Realizado	300.000,00	300.000,00	300.000,00
Resultados Acumulados	(85.266.462,14)	(85.266.462,14)	(85.266.462,14)
Resultado do Exercício	15.575,38	33.431,32	98.482,71
PL	(84.950.886,76)	(84.933.030,82)	(84.867.979,43)

Índice de Endividamento	jan/18	fev/18	mar/18
	284,75%	285,45%	283,49%





Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

4.3. ATLANTICA IND E COM DE ÁGUAS MINERAIS LTDA.

ATIVO / PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
Atlântica Indústria e Comércio de Águas Mineirais Ltda	jan/18	fev/18	mar/18
Em mil R\$	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL
ATIVO CIRCULANTE			
Disponibilidades			
CAIXA	182,69	4.031,69	4.973,62
BANCOS C/MOVIMENTOS	18.805,69	5.197,05	3.536,51
BANCOS C/ INVESTIMENTO	0,00	0,00	0,00
Estoques			
ESTOQUES	2.438.353,01	2.561.865,19	2.741.045,61
Créditos			
CLIENTE	10.120.584,07	11.442.452,52	11.599.582,49
ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	0,00	0,00	0,00
OUTROS ADIANTAMENTOS	-	-	3.489,20
IMPOSTOS A RECUPERAR	2.035.773,06	2.189.297,48	2.269.830,01
ATIVO NÃO CIRCULANTE			
Imobilizado			
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	135.297,48	135.297,48	135.297,48
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	4.824,80	4.824,80	4.824,80
COMPUTADORES E PERIFÉRICOS	66.586,94	66.586,94	66.586,94
IMOBILIZAÇÕES EM ANDAMENTO	4.000,00	4.000,00	4.000,00
TOTAL ATIVO	14.824.407,74	16.413.553,15	16.833.166,66



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

<i>Em mil Reais</i>			
PASSIVO CIRCULANTE	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL
Obrigações a curto prazo			
BANCOS C/ ESPECIAL	0,00	1.136,10	-
FORNECEDORES	510.976,87	627.310,73	726.675,24
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVID.	1.514.438,76	1.657.321,49	1.684.394,61
SALÁRIOS/ACORDOS A PAGAR	0,00	0,00	0,00
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	12.914.451,78	13.955.963,65	14.227.998,84
IMPOSTOS RETIDOS A PAGAR	89.388,96	90.074,19	96.603,03
OUTRAS CONTAS A PAGAR	539.752,79	517.158,62	396.548,20
PROVISÕES A PAGAR	251.438,53	251.438,53	189.652,80
PASSIVO NÃO CIRCULANTE			
Exigível ao longo prazo			
Fornecedores RJ	3.562.878,51	3.562.878,51	3.562.878,51
Empréstimos e Financiamentos RJ	1.063,01	1.063,01	1.063,01
Trabalhista RJ	115.167,35	115.167,35	115.167,35
TOTAL PASSIVO	19.499.556,56	20.779.512,18	21.000.981,59
PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
CAPITAL REALIZADO	100.000,00	100.000,00	100.000,00
RESULTADOS ACUMULADOS	(4.653.611,53)	(4.653.611,53)	(4.653.611,53)
RESULTADO DO EXERCÍCIO	(121.537,28)	187.767,77	385.796,61
TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO	(4.675.148,81)	(4.365.843,76)	(4.167.814,92)

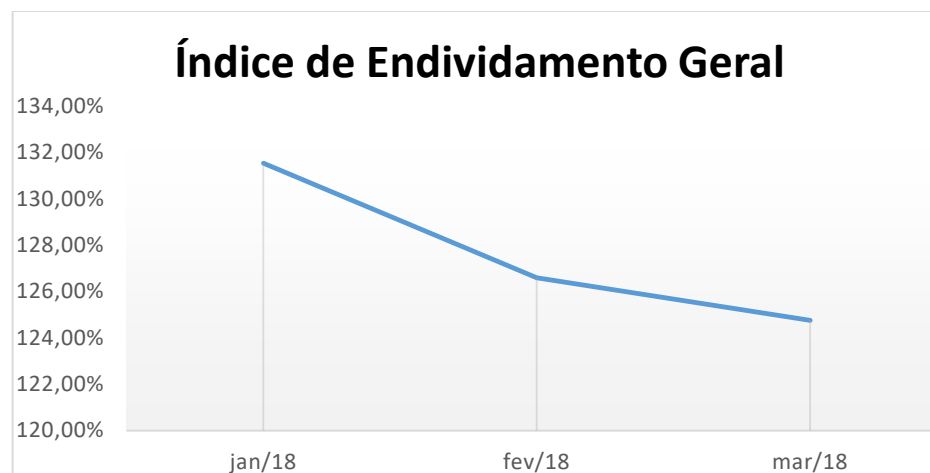
ENDIVIDAMENTO	jan/18	fev/18	mar/18
----------------------	--------	--------	--------



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

	131,54%	126,60%	124,76%
--	---------	---------	---------



4.4. MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA. ME

ATIVO / PASSIVO			
MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA - ME	jan/18	fev/18	mar/18
ATIVO CIRCULANTE			
Disponibilidades			



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



51

Caixa	441,51	441,51	12157,17
Bancos c/ Movimentos	455,14	316,89	-
Aplicações Financeiras	50,77	233,36	0,00
Créditos			
Clientes	97.957,87	38.390,31	28.226,92
Impostos a Recuperar	12.941,78	12.941,78	12.941,78
Despesas do Exercício Seguinte			
Despesas Diferidas	0,00	0,00	0,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE			
Investimentos			
Investimentos	225.568,30	239.784,08	239.784,08
Imobilizado			
Móveis e Utensílios	1.442,00	1.442,00	1.442,00
Computadores e Periféricos	1.908,00	1.908,00	1.908,00
Veículos	1.241.757,70	1.241.757,70	1.241.757,70
Adiantamento a Consórcio de Bens	753.187,41	804.213,52	872.906,30
Bens Intangíveis	7.315,00	7.315,00	7.315,00
(-) Depreciação Acumulada	(7.630,59)	(7.630,59)	(7.630,59)
TOTAL DO ATIVO	2.335.394,89	2.341.113,56	2.410.808,36
PASSIVO CIRCULANTE			



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



52

Obrigações a Curto Prazo			
Empréstimos e Financiamentos	0,00	0,00	0,00
Bancos c/ Especial	75.159,37	50.161,61	50.256,61
Fornecedores	0,00	0,00	6953,91
Obrigações Trabalhistas e Previd.	0,00	0,00	1051,28
Salários / Acordos a Pagar	0,00	0,00	0,00
Obrigações Tributárias	169.890,59	172.264,59	177.009,59
Outras Contas a Pagar	593.154,77	595.541,37	602.541,37
Provisões a Pagar	0,00	4608,00	9216,00
PASSIVO NÃO CIRCULANTE			
Exigível a Longo Prazo			
Parcelamento de Impostos / Contribuições	1.351.907,57	1.351.907,57	1.351.907,57
Fornecedores RJ	2.928,20	2.928,20	2.928,20
Empréstimos e Financiamentos RJ	58.550,84	58.550,84	58.550,84
Trabalhista RJ	1.172,00	1.172,00	1.172,00
TOTAL DO PASSIVO	2252763,34	2237134,18	2261587,37
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-	-	
Capital Realizado	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Resultados Acumulados	37.047,38	37.047,38	37.047,38
Resultado do Exercício	15.584,17	36.932,00	82.173,61

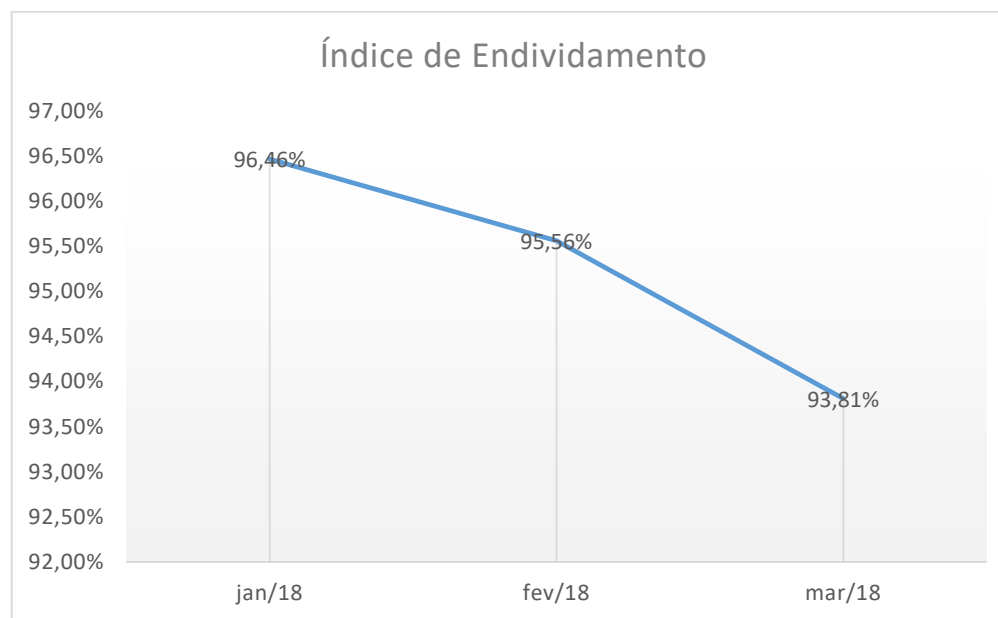


Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	82.631,55	103.979,38	149.220,99
-----------------------------	-----------	------------	------------

Índice de Endividamento	jan/18	fev/18	mar/18
	96,46%	95,56%	93,81%





Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

4.5. MC LOCAÇÃO DE BENS MÓVEIS LTDA.

PASSIVO			
MC Locação de Máquinas	jan/18	fev/18	mar/18
ATIVO CIRCULANTE			
Disponibilidades			
CAIXA	5.052,83	5.000,00	5.000,00
BANCOS C/MOVIMENTOS	5,31	1,00	400,00
Aplicações Financeiras	-	1.426,35	1.346,35
Créditos			
CLIENTE	517.041,70	544.948,99	576.123,07
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER	250.000,00	250.000,00	250.000,00
ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	60.330,00	60.330,00	60.330,00
IMPOSTOS A RECUPERAR	5.714,06	5.714,06	5.714,06
ATIVO NÃO CIRCULANTE			
Investimentos			
INVESTIMENTOS	70.000,00	70.000,00	70.000,00
Imobilizado			
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	15.482.606,00	15.482.606,00	15.482.606,00
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	1.048,00	1.048,00	1.048,00
COMPUTADORES E PERIFÉRICOS	1.908,00	1.908,00	1.908,00
BENS INTANGÍVEIS	7.315,00	7.315,00	7.315,00
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA	(4.498.642,94)	(4.498.642,94)	(4.498.642,94)



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



55

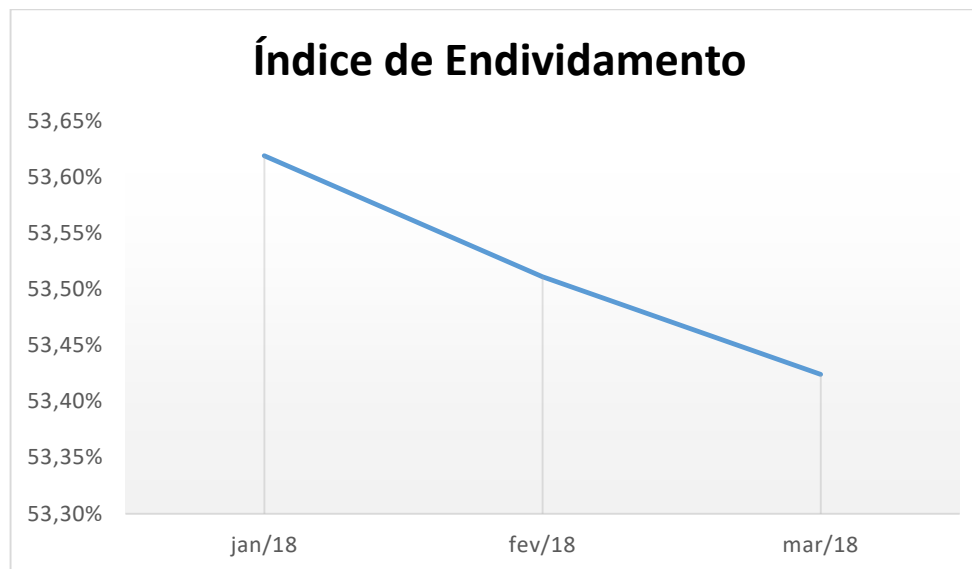
TOTAL ATIVO	11.902.377,96	11.931.654,46	11.963.147,54
PASSIVO CIRCULANTE	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL
Obrigações a curto prazo			
BANCOS C/ ESPECIAL	-	-	-
FORNECEDORES	0,00	0,00	0,00
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVID.	0,00	0,00	0,00
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	860.074,30	861.169,30	862.264,30
OUTRAS CONTAS A PAGAR	4.200,00	1.345,21	4.350,22
PROVISÕES A PAGAR	0,00	4.608,00	6.912,00
PASSIVO NÃO CIRCULANTE			
Exigível a Longo Prazo			
OUTRAS OBRIGAÇÕES DE LONGO PRAZO	54.980,57	54.980,57	54.980,57
PARCELAMENTO DE IMPOSTOS/CONTRIBUIÇÕES	4.273.310,33	4.273.310,33	4.273.310,33
Empréstimos e Financiamentos RJ	1.189.390,89	1.189.390,89	1.189.390,89
Total do Passivo	6.381.956,09	6.384.804,30	6.391.208,31
PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
CAPITAL REALIZADO	20.000,00	20.000,00	20.000,00
RESULTADOS ACUMULADOS	5.474.229,91	5.474.229,91	5.474.229,91
RESULTADO DO EXERCÍCIO	26.191,96	52.620,25	77.715,32
Total do PL	5.520.421,87	5.546.850,16	5.571.945,23

Índice de Endividamento	53,62%	53,51%	53,42%
--------------------------------	--------	--------	--------



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



4.6. PAN RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA.

PASSIVO - SETEMBRO A DEZEMBRO DE 2017		
PAN- RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA	jan/18	fev/18
ATIVO CIRCULANTE		
Disponibilidades		
CAIXA	470,00	144.205,73
BANCOS C/MOVIMENTOS	69.530,32	23.298,45



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

BANCOS C/ INVESTIMENTO	2.012.351,17	2.493.091,76
Estoques		
MERCADORIA PARA REVENDA	8.719.794,16	8.850.591,07
Créditos		
CLIENTE	20.248.736,38	20.483.739,25
(-) DUPLICATAS DESCONTADAS		
OUTROS ADIANTAMENTOS		
IMPOSTOS A RECUPERAR	5.170.956,12	4.503.219,47
Despesas do Exercício Seguinte		
Despesas Diferidas		
ATIVO NÃO CIRCULANTE		
Investimentos		
INVESTIMENTOS	29.700,00	29.700,00
Imobilizado		
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	1.583.665,87	1.589.183,79
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	445.132,95	451.285,85
VEÍCULOS	48.765,60	48.765,60
BENS INTANGÍVEIS	125.114,69	125.114,69
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA	-148.927,22	-148.927,22
(-) AMORTIZAÇÃO DE INTANGÍVEIS	-125.114,69	-125.114,69
TOTAL ATIVO	38180175,35	38.468.153,75
PASSIVO CIRCULANTE		
Obrigações a curto prazo		
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	1.432.319,27	1.381.445,14
BANCOS C/ ESPECIAL	0,00	0,00
FORNECEDORES	1.325.618,78	831.843,17



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



58

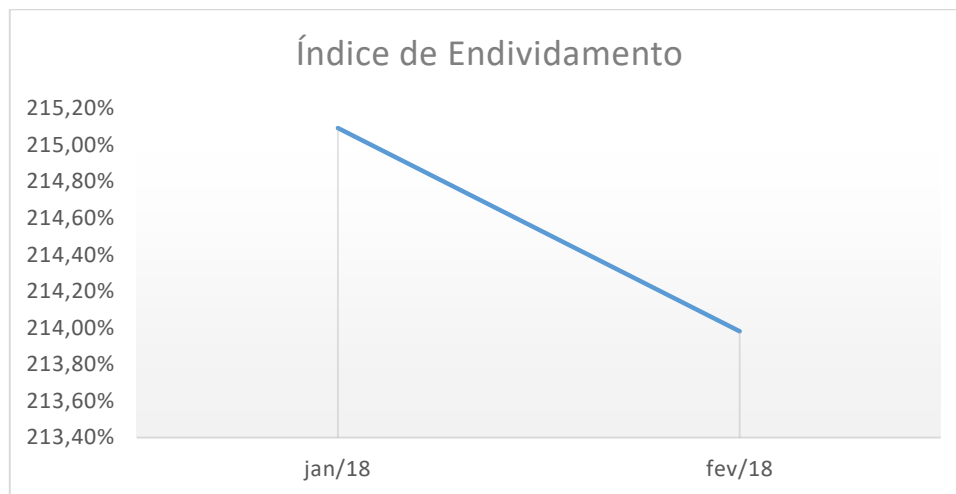
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVID.	6.683.360,30	6.774.348,17
SALÁRIOS/ACORDOS A PAGAR	0,00	0,00
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	42.173.305,61	42.847.763,11
RESCISÕES DE CONTRATO		
IMPOSTOS RETIDOS A PAGAR	300.291,04	317.313,35
OUTRAS CONTAS A PAGAR	105.894,66	152.928,55
PROVISÕES A PAGAR	92.791,63	0,00
PASSIVO NÃO CIRCULANTE		
Exigível a Longo Prazo		
FORNECEDORES RJ	10.414.112,88	10.414.112,88
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS RJ	18.564.032,48	18.564.032,48
TRABALHISTA RJ	778.897,15	778.897,15
PARCELAMENTO DE IMPOSTOS/CONTRIBUIÇÕES	252.103,15	252.103,15
TOTAL DO PASSIVO	82.122.726,95	82.314.787,15
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
CAPITAL REALIZADO	20.000,00	20.000,00
RESULTADOS ACUMULADOS	-44.148.558,90	-44.148.558,90
RESULTADO DO EXERCÍCIO	186.007,28	281.925,50
TOTAL DO PL	-43.942.551,62	-43.846.633,40

Índice de Endividamento	215,09%	213,98%
--------------------------------	---------	---------



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



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.

DRE					
TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS	jan/18	%	fev/18	%	mar/18
RECEITAS					
Receita de Serviços	30.000,00	100,00%	60.000,00	50,00%	90.000,00
DEDUÇÕES DE RECEITA					
Cofins s/Vendas	-900,00	100,00%	-1.800,00	50,00%	-2.700,00
PIS s/ Vendas	-195,00	100,00%	-390,00	50,00%	-585,00
RECEITA LÍQUIDA	28.905,00	100,00%	57.810,00	50,00%	86.715,00
RESULTADO BRUTO	28.905,00	100,00%	57.810,00	50,00%	86.715,00
Despesas Administrativas	-7.406,50	127,07%	-16.817,62	15,91%	-19.493,37



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

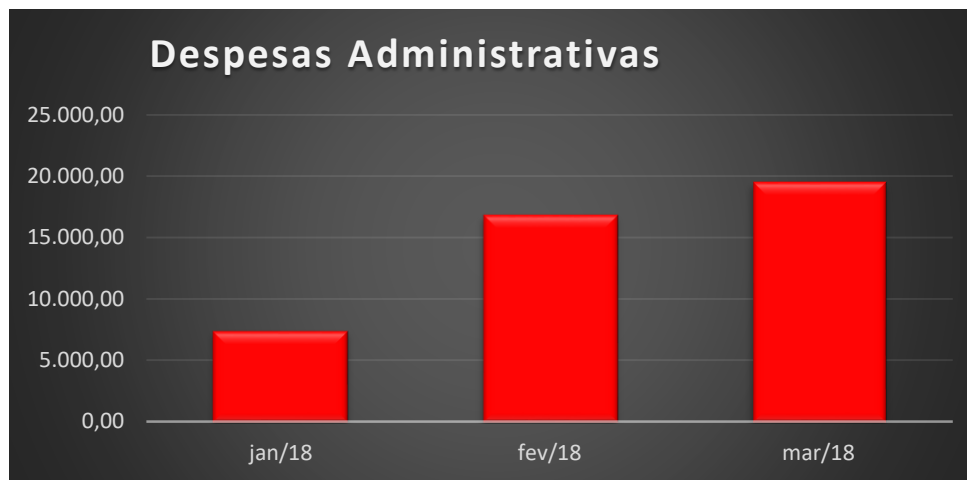
Despesas Tributárias	-247,75	145,88%	-609,17	13422,61%	-82.375,71
Despesas Financeiras	-41.395,03	73,79%	-71.941,53	-98,64%	-974,95
Despesas Indedutíveis	0,00	0,00%	-14.741,10	0,00%	-25.021,26
GANHOS E PERDAS DE CAPITAL					
Resultado na Alienação do Imob.	10.000,00	-100,00%	0,00	#DIV/0!	0,00
RESULTADO LÍQUIDO	-10.144,28	356,41%	-46.299,42	-11,12%	-41.150,29
(-) PROVISÃO IRPJ/CSLL					
IRPJ	-1.440,00	100,00%	-2.880,00	50,00%	-4.320,00
CSLL	-864,00	100,00%	-1.728,00	50,00%	-2.592,00
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	-12.448,28	308,95%	-50.907,42	-5,59%	-48.062,29





Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



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

DRE					
MINERAÇÃO DE ÁGUAS SANT'ANNA	jan/18	%	fev/18	%	mar/18
DRE					
RECEITAS					
Vendas de Produtos Fabr. próp.	1.642.524,67	101,10%	3.303.106,30	114,63%	7.089.363,75
Revenda de Mercadoria	1.187.552,76	70,76%	2.027.812,48	35,78%	2.753.419,20
Industrialização por Encomenda	2.290.286,95	89,16%	4.332.238,56	38,35%	5.993.560,15



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

DEDUÇÕES DE RECEITA					
vendas Canceladas / Devol.	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
IPI s/ Vendas	(96.994,06)	96,56%	(190.646,89)	39,72%	(266.365,39)
ICMS s/ Vendas	(904.739,06)	90,48%	(1.723.311,57)	39,48%	(2.403.725,89)
Cofins s/ Vendas	(84.736,44)	91,70%	(162.441,08)	543,98%	(1.046.092,71)
PIS s/ Vendas	(390.246,07)	91,70%	(748.100,88)	-69,64%	(227.147,64)
ICMS Retido s/ Vendas RJ	(134.705,35)	79,20%	(241.395,60)	37,27%	(331.352,73)
RECEITA LÍQUIDA	3.508.943,40	88,01%	6.597.261,32	75,25%	11.561.658,74
Outras Receitas Op.	38.174,34	124,69%	85.772,87	60,46%	137.627,10
Receitas Financeiras	3.034,88	2257,57%	71.549,50	514,31%	439.532,89
Receitas c/ Part. Societária	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Receitas Diversas	114.924,77	31,16%	150.731,76	16,64%	175.820,18
Outras Receitas Não Op.	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
CMV	(2.321.834,44)	89,76%	(4.405.868,26)	92,65%	(8.487.699,44)
RESULTADO BRUTO	1.343.242,95	86,08%	2.499.447,19	53,11%	3.826.939,47
DESPESAS					
Despesas Administrativas	(1.146.968,86)	93,45%	(2.218.791,77)	55,78%	(3.456.434,00)
Outras Despesas Operacionais	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Despesas c/ Viagens e Repres.	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Despesas c/ Vendas	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Despesas Financeiras	(56.604,23)	105,94%	(116.569,70)	5,93%	(123.488,05)
Despesas Tributárias	(119.176,14)	3,68%	(123.567,56)	14,47%	(141.447,87)



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



64

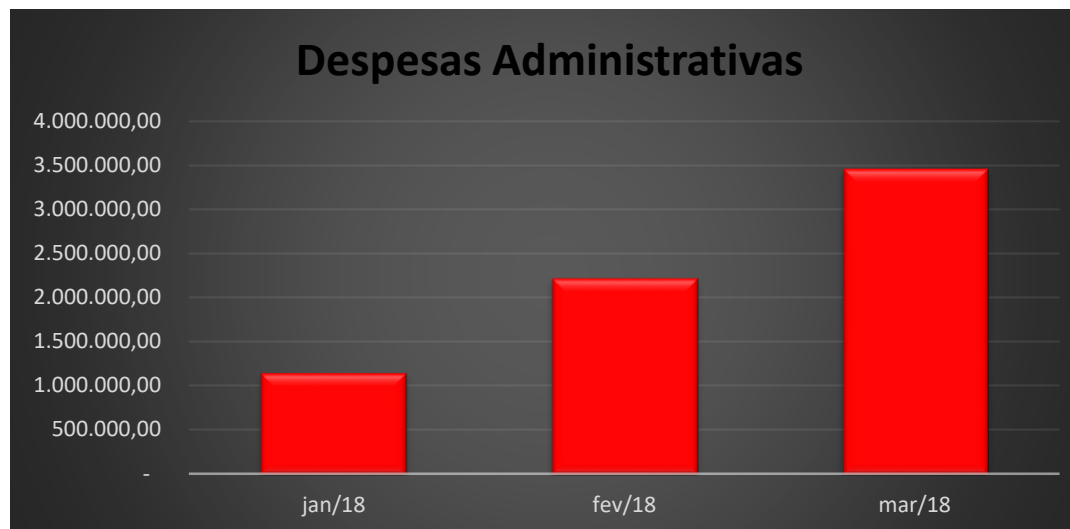
Despesas não Dedutíveis			(7.086,84)		(7.086,84)
RESULTADO LÍQUIDO	20.493,72	63,13%	33.431,32	194,58%	98.482,71
(-) PROVISÃO IRPJ/CSLL					
IRPJ	(3.074,09)		(5.014,70)		(14.772,41)
CSLL	(1.844,45)		(3.008,82)		(8.863,44)
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	15.575,18		25.407,80		74.846,86





Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



5.3. ATLANTICA IND E COM DE ÁGUAS MINERAIS LTDA.

DRE					
Atlântica Indústria e Comércio de Águas Mineirais Ltda	jan/18	Evolução	fev/18	Evolução	mar/18
RECEITAS					
Venda de Fabricação Própria	3.519.804,59	120,33%	7.755.199,23	37,72%	10.680.760,03
Revenda de Mercadoria	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
DEDUÇÕES DE RECEITA					



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

IPI s/ Vendas	0,00		0,00		0,00
ICMS s/ Vendas	(632.675,90)	123,32%	(1.412.899,53)	38,14%	(1.951.831,93)
Cofins s/Vendas	-		-		-
PIS s/ Vendas	-		-		-
ICMS Retido s/ Vendas	(356.425,12)	93,79%	(690.701,59)	33,43%	(921.600,39)
RECEITA LÍQUIDA	2.530.703,57	123,32%	5.651.598,11	38,14%	7.807.327,71
CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS	(2.086.839,48)	120,33%	(4.597.941,60)	38,63%	(6.374.257,08)
Outras Receitas Operacionais	12.329,06	78,98%	22.066,72	44,11%	31.800,20
Receitas Financeiras	6.812,62	6,07%	7.226,19	2986,69%	223.049,82
Outras Receitas não Operacionais	-		-		-
RESULTADO BRUTO	463.005,77	133,90%	1.082.949,42	55,86%	1.687.920,65
Despesas Administrativas	(579.967,41)	37,62%	(798.127,07)	33,57%	(1.066.080,60)
Despesas Tributárias	(2.670,47)	44,42%	(3.856,58)	40,18%	(5.406,03)
Despesas Financeiras	(1.905,17)	32,78%	(2.529,76)	357,93%	(11.584,61)
Despesas Indedutíveis	0,00		0,00		-29.400,00
RESULTADO LÍQUIDO	(121.537,28)	-329,10%	278.436,01	106,67%	575.449,41
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	(121.537,28)	-329,10%	278.436,01	106,67%	575.449,41
(-) PROVISÃO IRPJ/CSLL					
IRPJ			(65.609,00)		(137.862,35)
CSLL			(25.059,24)		(51.790,45)
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO			187.767,77		385.796,61

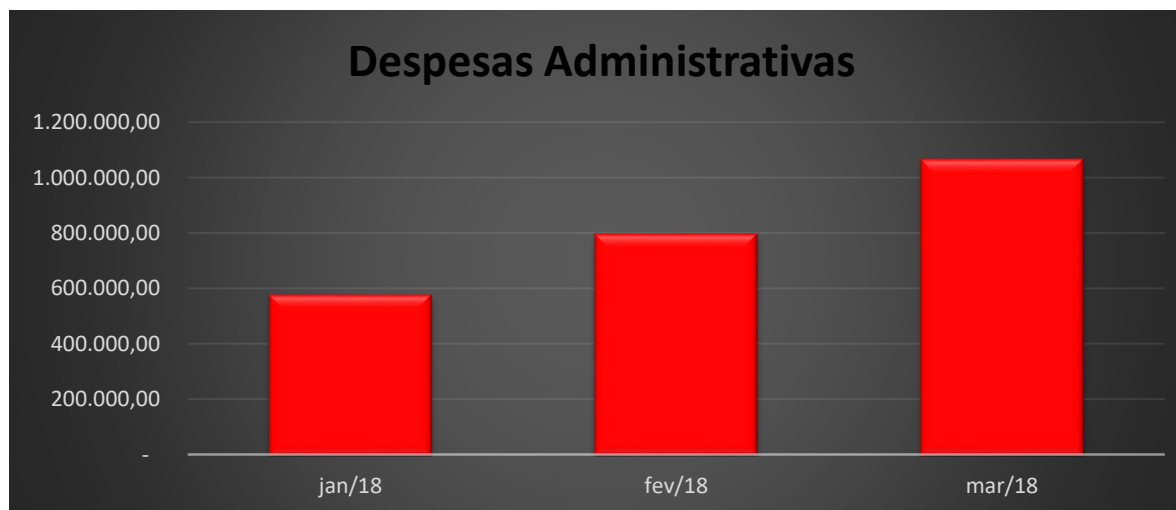


Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



67





Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



68

5.4. MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA. ME

DEMONSTRATIVO DE RESULTADOS					
MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA - ME	jan/18	Evolução %	fev/18	Evolução %	mar/18
RECEITAS					
Receita de Serviço	30.000,00	100,00%	60.000,00	100,00%	120.000,00
DEDUÇÕES DE RECEITA					
Cofins s/ Vendas	(900,00)	100,00%	(1.800,00)	100,00%	(3.600,00)
PIS s/ Vendas	(195,00)	100,00%	(390,00)	100,00%	(780,00)
RECEITA LÍQUIDA	28.905,00	100,00%	57.810,00	100,00%	115.620,00
Receitas Financeiras	0,02	0,00%	4,04	0,00%	4,14
Outras Receitas Não Operacionais	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
RESULTADO BRUTO	28.905,02	100,01%	57.814,04	99,99%	115.624,14
DESPESAS					
Despesas Administrativas	(590,45)	23,71%	(730,45)	0,76%	(735,98)
Despesas Tributárias	(326,23)	317,65%	(1.362,51)	104,63%	(2.788,05)
Despesas Financeiras	(10.100,17)	9,99%	(11.109,06)	57,84%	(17.534,36)
Despesas Indedutíveis	-	0,00%	(3.072,02)	0,00%	(3.176,14)
GANHOS E PERDAS DE CAPITAL					
Resultado Negativo na Alienação do Imobilizado	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
RESULTADO LÍQUIDO	17.888,17	132,22%	41.540,00	120,00%	91.389,61



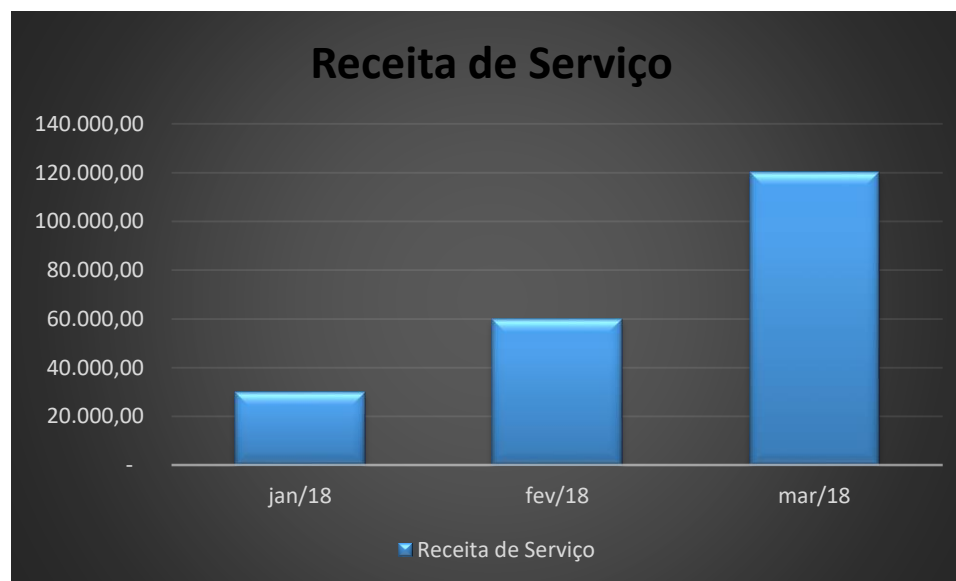
Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



69

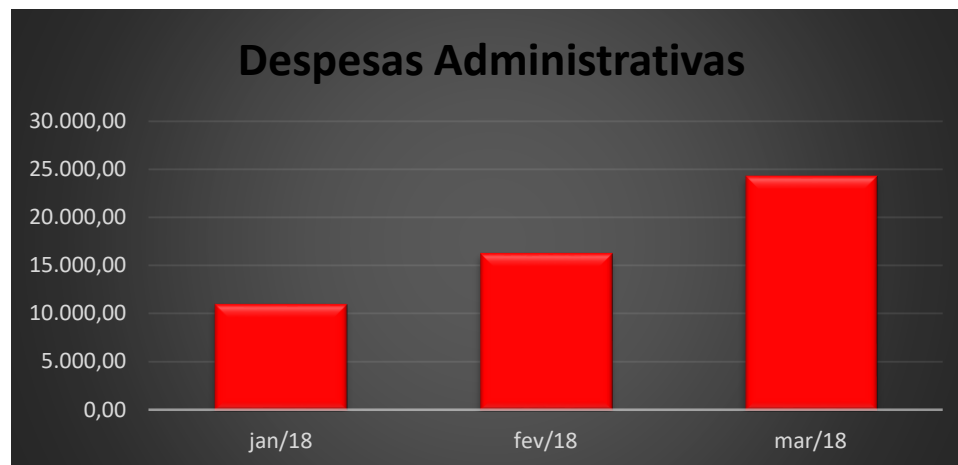
(-) PROVISÃO IRP/CSLL					
IRPJ	(1.440,00)	100,00%	(2.880,00)	100,00%	(5.760,00)
CSLL	(864,00)	100,00%	(1.728,00)	100,00%	(3.456,00)
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	15.584,17	136,98%	36.932,00	122,50%	82.173,61





Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



5.5. MC LOCAÇÃO DE BENS MÓVEIS LTDA.

DRE					
MC Locação de Máquinas	jan/18	%	fev/18	%	mar/18
RECEITAS					
Revenda de Serviços	30.000,00	100,00%	60.000,00	50,00%	90.000,00
DEDUÇÕES DE RECEITA					
Cofins s/Vendas	(900,00)	100,00%	(1.800,00)	50,00%	(2.700,00)
PIS s/ Vendas	(195,00)	100,00%	(390,00)	50,00%	(585,00)



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

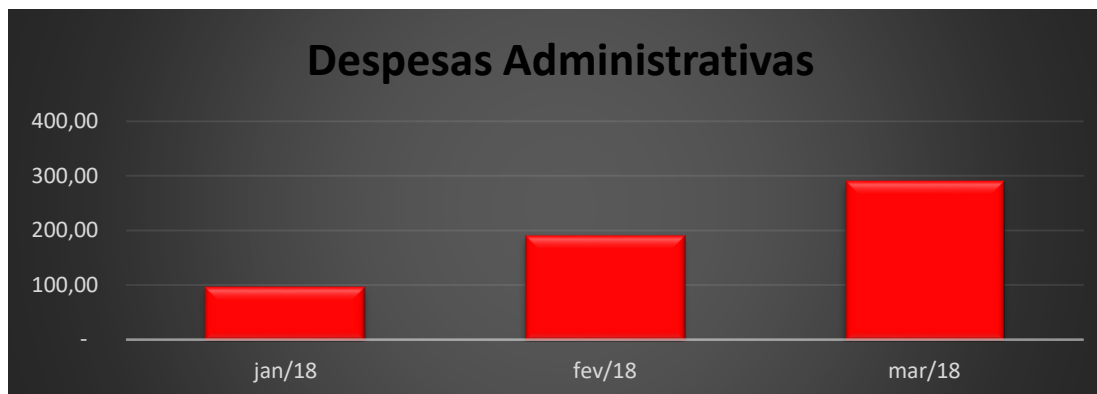
RECEITA LÍQUIDA	28.905,00	100,00%	57.810,00	50,00%	86.715,00
Outras Receitas Operacionais	0,00		0,00		0,00
Receitas Financeiras	0,00	0,00%	0,52	0,00%	0,52
RESULTADO BRUTO	28.905,00	100,00%	57.810,52	50,00%	86.715,52
Despesas Administrativas	(97,19)	95,93%	(190,42)	52,03%	(289,50)
Despesas Tributárias	-80,00	0,00%	-160,00	0,00%	-240,00
Despesas Financeiras	(231,85)	0,00%	(231,85)	572,29%	(1.558,70)
RESULTADO LÍQUIDO	28.495,96	100,83%	57.228,25	47,88%	84.627,32
(-) PROVISÃO IRPJ/CSLL					
IRPJ	(1.440,00)	100,00%	(2.880,00)	50,00%	(4.320,00)
CSLL	(864,00)	100,00%	(1.728,00)	50,00%	(2.592,00)
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	26.191,96	100,90%	52.620,25	47,69%	77.715,32





Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



5.6. PAN RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA

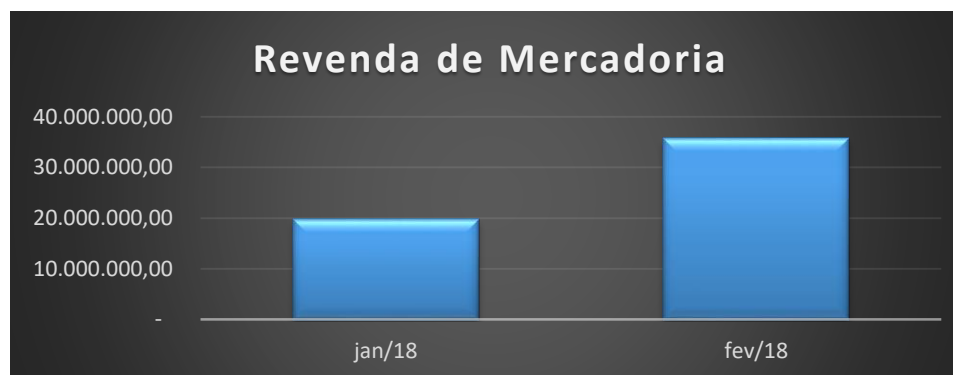
DRE - JANEIRO E FEVEREIRO 2018			
PAN-RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA	jan/18	%	fev/18
RECEITAS			
Revenda de Mercadoria	19.684.888,81	81,49%	35.726.505,63
DEDUÇÕES DE RECEITA			
Vendas Canceladas/Devoluções	-659.197,52	90,66%	-1.256.841,05
ICMS s/ Vendas	0		0
Cofins s/Vendas	-1.535.224,47	81,03%	-2.779.164,09
PIS s/ Vendas	-339.461,68	81,28%	-615.376,12
RECEITA LÍQUIDA	17.151.005,14	81,19%	31.075.124,37



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

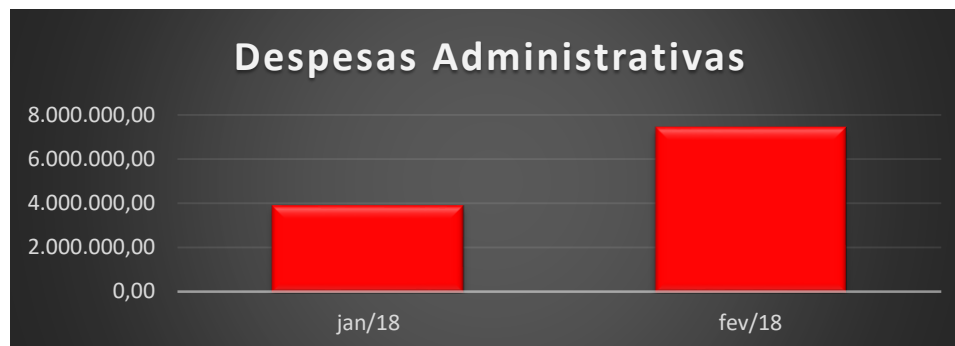
Outras Receitas Operacionais	6.479.427,34	98,64%	12.870.519,00
Receitas Financeiras	31.549,46	135,69%	74.357,52
Outras Receitas não Operacionais	1.921,04	51,41%	2.908,57
CUSTOS DAS MERCADORIAS VENDIDAS	-18.377.815,66	84,71%	-33.945.021,70
RESULTADO BRUTO	5.286.087,32	90,65%	10.077.887,76
Despesas Administrativas	-3.903.595,16	90,29%	-7.428.302,47
Despesas Operacionais	-11.984,23	60,00%	-19.174,62
Despesas c/ Viagens e Representações	-94.670,15	89,08%	-178.998,91
Despesas c/ Vendas	-518.840,95	93,67%	-1.004.844,47
Despesas Financeiras	-478.197,91	114,44%	-1.025.468,05
RESULTADO LÍQUIDO	278.798,92	51,04%	421.099,24
(-) PROVISÃO IRPJ/CSLL			
IRPJ	-67.699,73	49,59%	-101.274,81
CSLL	-25.091,90	51,04%	-37.898,93
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	186.007,29	51,57%	281.925,50





Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



6. 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.

Esclareço, que a análise do fluxo de caixa será realizada de forma individualizada, considerando apenas o período objeto de análise, face a cada sociedade empresária que compõe o Grupo Econômico da Recuperanda.

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



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



75

6.1 TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS LTDA.

FLUXO DE CAIXA - SETEMBRO 2017 A FEVEREIRO 2018						
TOMTER	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	Janeiro	Fevereiro
(A) Posição Inicial - Em mil Reais	272.500,00	272.500,00	275.244,00	274.875,00	273.550,00	227.210,00
FLUXO OPERACIONAL						
(B) ENTRADAS OPERACIONAIS	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Vendas Nacionais	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Inadimplência do Período	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(C) SAÍDAS OPERACIONAIS	29.710,96	27.078,73	30.126,16	31.087,47	76.092,43	68.921,78
MP e ME	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Energia Elétrica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Manutenção de Máquinas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.081,10
Outros Custos de Produção	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Produtos Parceiros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Folha - Proventos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.941,62
Folha - Comissões de Venda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Folha - Encargos INSS e FGTS	0,00	0,00	0,00	374,80	374,80	388,40
Despesas - Logística	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas - Freteiros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas - Administrativas	29.710,96	27.078,73	30.126,16	28.049,47	34.322,60	28.964,16
Despesas - Comerciais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Impostos/Taxas	0,00	0,00	0,00	2.663,20	41.395,03	30.546,50
Outras Saídas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(D) SALDO DO FLUXO OPERACIONAL = (A+B-C)	272.789,04	275.421,27	275.117,84	273.787,53	227.457,57	188.288,22



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



76

FLUXO DE FINANCIAMENTOS						
ENTRADAS FINANCIAMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Captações de Empréstimos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SAÍDAS DE FINANCIAMENTOS	289,04	178,08	242,12	237,50	247,75	361,42
Liquidação do Principal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros (Op. Financ.)	236,97	178,08	233,84	237,50	247,75	246,68
Despesas e Tarifas Bancárias	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Multas/Juros/Penalidades	52,07	-	8,28	-	-	114,74
POSIÇÃO FINAL DO FLUXO DE CAIXA	272.500,00	275.243,19	274.875,72	273.550,03	227.209,82	187.926,80

Setembro/17 - A atividade operacional da empresa, sua atividade principal, girou em entradas de R\$ 30.000,00, saídas de R\$ 29.710,96, gerando um saldo operacional de R\$ 272.789,04. Na parte de financiamentos pagou juros - op. financeiras de R\$ 236,97 e multa/juros e penalidades de R\$ 52,07, com saldo disponível em caixa de R\$ 272.500,00.

Outubro/17 - A atividade operacional da empresa, sua atividade principal, girou em entradas de R\$ 30.000,00, saídas de R\$ 27.078,23, gerando um saldo operacional de R\$ 275.421,77. Na parte de financiamentos pagou juros - op. financeiras de R\$ 178,08, com saldo disponível em caixa de R\$ 272.243,69

Novembro/17 - A atividade operacional da empresa, sua atividade principal, girou em entradas de R\$ 30.000,00, saídas de R\$ 30.126,16, gerando um saldo operacional de R\$ 275.117,53. Na parte de financiamentos pagou juros - op. financeiras de R\$ 233,84 e multas/juros/penalidades de R\$ 8,28, com saldo disponível em caixa de R\$ 274.875,41.



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



77

Dezembro/17 - A atividade operacional da empresa, sua atividade principal, girou em entradas de R\$ 30.000,00, saídas de R\$ 31.087,47, gerando um saldo operacional de R\$ 273.787,94. Na parte de financiamentos pagou juros - op. financeiras de R\$ 233,50, com saldo disponível em caixa de R\$ 273.550,44.

Janeiro/18 - A atividade operacional da empresa, sua atividade principal, girou em entradas de R\$ 30.000,00, saídas de R\$ 76.092,43, gerando um saldo operacional de R\$ 227,458,01. Na parte de financiamentos pagou juros - op. financeiras de R\$ 247,75, com saldo disponível em caixa de R\$ 227.210,26.

Fevereiro/18 - A atividade operacional da empresa, sua atividade principal, girou em entradas de R\$ 30.000,00, saídas de R\$ 68.921,78, gerando um saldo operacional de R\$ 188.288,48. Na parte de financiamentos pagou juros - op. financeiras de R\$ 246,68, com saldo disponível em caixa de R\$ 187.927,06.

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

FLUXO DE CAIXA - SETEMBRO 2017 A FEVEREIRO 2018						
Mineiração Águas de Sant'Anna	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	Janeiro	Fevereiro
(A) Posição Inicial - Em mil Reais	241.472	437.439	167.946,00	128.426,00	129.252,00	184.571,00
Fluxo Operacional						
(B) ENTRADAS OPERACIONAIS	8.036.138,66	10.240.038,30	10.042.908,69	5.551.632,02	5.120.364,38	4.542.792,96
Vendas Nacionais	8.036.138,66	10.240.038,30	10.042.908,69	5.551.632,02	5.120.364,38	4.542.792,96



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



78

Inadimplência do Período		0,00				
(C) SAÍDAS OPERACIONAIS	7.795.247,92	10.311.730,98	10.029.961,12	5.505.814,99	5.008.441,78	4.588.763,34
MP e ME	6.041.776,61	8.710.648,34	8.302.902,23	3.752.449,19	2.813.584,18	2.904.757,57
Energia Elétrica	332.780,76	355.664,65	320.294,04	136.345,26	371.739,89	349.139,08
Manutenção de Máquinas	122.695,60	51.908,59	79.624,53	120.593,47	170.276,41	146.217,01
Outros Custos de Produção	68.835,63	67.397,83	84.916,36	126.961,16	94.841,02	43.395,62
Produtos Parceiros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aluguel de Máquinas	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Folha - Proventos	327.143,42	293.663,28	415.534,30	348.467,68	340.653,82	309.015,07
Folha - Benefícios	15.255,17	85.972,47	38.763,65	103.214,90	79.926,02	38.981,30
Folha - Acordos e Rescisões	214.108,70	18.616,73	11.550,00	0,00	90,05	0,00
Folha - Planos de Saúde	83.810,43	73.771,61	89.424,81	75.262,60	20.269,79	77.193,33
Folha - Comissões de Venda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Manutenção de Veículos Todos	102.501,84	220.876,19	85.588,40	104.131,38	111.810,63	86.961,43
Folha - Encargos INSS e FGTS	131.537,32	128.553,99	161.872,79	169.456,30	143.675,45	124.230,49
Despesas - Logística	45.946,41	45.732,80	58.420,80	79.181,79	48.027,49	37.225,51
Despesas - Freteiros	3.148,04	2.674,31	1.307,35	2.618,96	8.340,28	2.546,77
Despesas - Administrativas	282.910,45	378.475,30	359.852,45	466.316,25	671.030,61	449.708,74
Despesas - Comerciais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Impostos/Taxas	7.797,54	5.162,64	4.909,41	5.816,05	119.176,14	4.391,42
(D) SALDO DO FLUXO OPERACIONAL = (A+B-C)	482.362,41	365.746,32	180.893,64	174.243,14	241.174,85	138.600,24
FLUXO DE FINANCIAMENTOS						
ENTRADAS FINANCIAMENTOS			0,00	0,00	0,00	0,00
Captações de Empréstimos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SAÍDAS DE FINANCIAMENTOS	44.923,71	197.799,95	52.467,53	44.990,89	56.604,23	9.965,47
Liquidação do Principal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

Juros (Op. Financ.)	4.088,83	4.861,59	2.907,56	2.750,51	42.826,45	1.185,76
Despesas e Tarifas Bancárias		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Multas/Juros/Penalidades	40.834,88	192.938,36	49.559,97	42.240,38	13.777,78	8.779,71
POSIÇÃO FINAL DO FLUXO DE CAIXA	437.438,70	167.946,37	128.426,11	129.252,25	184.570,62	128.634,77

Setembro/17 - A atividade operacional da empresa girou em entradas de R\$ 8.036.138,66 saídas de R\$ 7.795.247,52, gerando um saldo operacional R\$ 44.923,71. Em relação a parte de financiamento pagou juros de R\$ 4.088,83 e multas/juros /penalidades de R\$ 40.834,88, gerando um saldo final em caixa de R\$ 437.438,70.

Outubro/17 - A atividade operacional da empresa girou em entradas de R\$ 10.240.038,30 saídas de R\$ 10.311.730,98, gerando um saldo operacional R\$ 365.746,02. Em relação a parte de financiamento pagou juros de R\$ 4.861,59 e multas/juros /penalidades de R\$192.938,36, gerando um saldo final em caixa de R\$ 167.946,07.

Novembro/17 - A atividade operacional da empresa girou em entradas de R\$ 10.042.908,69 saídas de R\$ 10.029.908,69, gerando um saldo operacional R\$ 180.893,64. Em relação a parte de financiamento pagou juros de R\$ 2.907,56 e multas/juros /penalidades de R\$ 49.559,97, gerando um saldo final em caixa de R\$ 128.426,11.

Dezembro/17 - A atividade operacional da empresa girou em entradas de R\$ 5.551.632,02 saídas de R\$ 5.505.814,99, gerando um saldo operacional R\$ 174.243,14. Em relação a parte de financiamento pagou juros de R\$ 2.750,51 e multas/juros /penalidades de R\$ 42.240,38, gerando um saldo final em caixa de R\$ 129.252,25.



Janeiro/18 - A atividade operacional da empresa girou em entradas de R\$ 5.120.364,38 saídas de R\$ 5.008.441,78, gerando um saldo operacional R\$ 241.174,85. Em relação a parte de financiamento pagou juros de R\$ 42.826,45 e multas/juros /penalidades de R\$ 13.777,78, gerando um saldo final em caixa de R\$ 184.570,62.

Fevereiro/18 - A atividade operacional da empresa girou em entradas de R\$ 4.542.792,96, saídas de R\$ 4.588.763,34, gerando um saldo operacional R\$ 138.600,24. Em relação a parte de financiamento pagou juros de R\$ 1185,76 e multas/juros /penalidades de R\$ 8.779,71, gerando um saldo final em caixa de R\$ 128.634,77.

6.3. ATLANTICA IND E COM DE ÁGUAS MINERAIS LTDA.

FLUXO DE CAIXA - SETEMBRO 2017 A FEVEREIRO 2018						
ATLÂNTICA	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	Janeiro	Fevereiro
(A) Posição Inicial - Em mil Reais	43.167	58.529	41.489	74.946	261.632	18.988
Fluxo Operacional						
(B) ENTRADAS OPERACIONAIS	380.329,47	611.409,68	598.883,83	2.676.319,37	3.519.804,59	4.235.394,64
Vendas Nacionais	45.693,83	-	-	2.676.319,37	3.519.804,59	4.235.394,64
Recebimento de Inadimplência	334.635,64	611.409,68	598.883,83	0,00	0,00	0,00
(C) SAÍDAS OPERACIONAIS	358.670,47	575.279,84	544.807,41	2.488.961,77	3.759.777,37	4.243.968,17
MP e ME	14.825,71	15.679,20	15.155,67	1.966.506,86	2.609.266,97	3.604.388,92



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

Energia Elétrica	92.816,63	117.275,90	96.634,03	108.972,07	353.838,46	193.383,38
Manutenção de Máquinas	18.786,78	36.364,86	1.682,30	17.820,00	18.786,78	19.753,56
Outros Custos de Produção	0,00	0,00	0,00	0,00	207,10	2.707,10
Produtos Parceiros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aluguel de Máquinas	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Folha - Proventos	133.325,62	176.936,43	250.056,78	140.821,00	258.092,53	152.743,45
Folha - Comissões de Venda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Folha - Benefícios	4.581,40	62.691,40	47.393,70	3.853,24	29.006,20	36.862,60
Folha - Acordos e Rescisões	0,00	1.219,26	731,56	0,00	2.055,95	894,12
Folha - Planos de Saúde	5.568,08	7.014,46	7.054,17	6.890,90	6.158,92	7.610,48
Folha - Encargos INSS e FGTS	55.941,19	72.711,54	95.045,04	98.415,77	76.282,66	60.718,85
Manutenção de Veículos Todos	0,00		1.682,30	0,00	0,00	0,00
Despesas - Logística	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas - Freteiros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas - Administrativas	13.775,62	69.242,77	12.666,88	130.521,30	389.176,63	149.281,12
Despesas - Comerciais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Impostos/Taxas	4.049,44	1.144,02	1.704,98	160,63	1.905,17	624,59
(D) SALDO DO FLUXO OPERACIONAL = (A+B-C)	64.826,00	94.658,84	95.565,42	262.303,60	21.659,22	10.414,47
FLUXO DE FINANCIAMENTOS						
ENTRADAS FINANCIAMENTOS			0,00	0,00	0,00	0,00
Captações de Empréstimos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SAÍDAS DE FINANCIAMENTOS	6.297,83	53.169,65	20.619,48	671,62	2.670,47	1.186,11
Liquidação do Principal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros (Op. Financ.)	1.561,81	828,64	493,15	663,10	606,60	230,40



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



82

Despesas e Tarifas Bancárias	-	-	-	-	-	-
Multas/Juros/Penalidades	4.736,02	52.341,01	20.126,33	8,52	2.063,87	955,71
POSIÇÃO FINAL DO FLUXO DE CAIXA	58.528,17	41.489,19	74.945,94	261.631,98	18.988,75	9.228,36

6.4. MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA. ME

FLUXO DE CAIXA SETEMBRO 2017 A FEVEREIRO 2018						
MR	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	Janeiro	Fevereiro
(A) Posição Inicial - <i>Em mil Reais</i>	2.756	2.422	2.417	2.432	483	897
FLUXO OPERACIONAL						
(B) ENTRADAS OPERACIONAIS	60.000,00	60.000,00	60.000,00	30.000,00	30.000,00	70.000,00
Vendas Nacionais	60.000,00	60.000,00	60.000,00	30.000,00	30.000,00	70.000,00
Inadimplência do Período	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(C) SAÍDAS OPERACIONAIS	59.941,22	59.741,44	59.590,70	31.727,79	29.259,71	69.101,97
MP e ME	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Energia Elétrica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Manutenção de Máquinas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros Custos de Produção	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Produtos Parceiros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Folha - Proventos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

Folha - Comissões de Venda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Folha - Encargos INSS e FGTS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas - Logística	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas - Freteiros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas - Administrativas	59.941,22	59.741,44	59.590,70	31.054,01	19.159,54	59.093,08
Despesas - Comerciais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Impostos/Taxas	0,00	0,00	0,00	673,78	10.100,17	10.008,89
Outras Saídas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(D) SALDO DO FLUXO OPERACIONAL = (A+B-C)	2.814,78	2.680,56	2.826,30	704,21	1.223,29	1.795,03
FLUXO DE FINANCIAMENTOS						
ENTRADAS FINANCIAMENTOS						
Captações de Empréstimos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SAÍDAS DE FINANCIAMENTOS	392,16	263,89	393,83	222,00	326,23	1.036,28
Liquidação do Principal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros (Op. Financ.)	392,16	263,89	393,83	222,00	286,15	944,63
Despesas e Tarifas Bancárias	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Multas/Juros/Penalidades	0,00	0,00	0,00	0,00	40,08	91,65
POSIÇÃO FINAL DO FLUXO DE CAIXA	2.422,62	2.416,67	2.432,47	482,21	897,06	758,75

Setembro/17 - A atividade operacional da empresa, sua atividade principal, girou em entradas de R\$ 60.000,00, saídas de R\$ 29.710,96, gerando um saldo operacional R\$ 2.814,40. Em relação a parte de financiamento pagou juros - op. financeiras de R\$ 392,16, gerando um saldo final em caixa de R\$ 2.422,24.



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



84

Outubro/17 - A atividade operacional da empresa, sua atividade principal, girou em entradas de R\$ 60.000,00, saídas de R\$ 59.741,44, gerando um saldo operacional R\$ 2.680,80. Em relação a parte de financiamento pagou juros - op. financeiras de R\$ 263,89, gerando um saldo final em caixa de R\$ 2.416,91.

Novembro/17 - A atividade operacional da empresa, sua atividade principal, girou em entradas de R\$ 60.000,00, saídas de R\$ 59.590,70, gerando um saldo operacional R\$ 2.826,21. Em relação a parte de financiamento pagou juros - op. financeiras de R\$ 393,83, gerando um saldo final em caixa de R\$ 2.432,38.

Dezembro/17 - A atividade operacional da empresa, sua atividade principal, girou em entradas de R\$30.000,00, saídas de R\$ 31.727,79, gerando um saldo operacional R\$ 704,59. Em relação a parte de financiamento pagou juros - op. financeiras de R\$ 222,00, gerando um saldo final em caixa de R\$ 482,59.

Janeiro/18 - A atividade operacional da empresa, sua atividade principal, girou em entradas de R\$30.000,00, saídas de R\$ 29.259,71, gerando um saldo operacional R\$ 1.222,88. Em relação a parte de financiamento pagou juros - op. financeiras de R\$ 286,15 e multa/juros e penalidades de R\$ 40,08, gerando um saldo final em caixa de R\$ 896,65.

Fevereiro/18 - A atividade operacional da empresa, sua atividade principal, girou em entradas de R\$ 70.000,00, saídas de R\$ 69.101,97, gerando um saldo operacional R\$ 1.794,68. Em relação a parte de financiamento pagou juros - op. financeiras de R\$ 944,63 e multa/juros e penalidades de R\$ 91,65, gerando um saldo final em caixa de R\$ 758,40.



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



85

6.5. MC LOCAÇÃO DE BENS MÓVEIS LTDA.

FLUXO DE CAIXA - SETEMBRO 2017 A FEVEREIRO 2018						
MC	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	Janeiro	Fevereiro
(A) Posição Inicial - <i>Em mil Reais</i>	4.365	4.365	4.365	4.580	4.440	5.058
Fluxo Operacional						
(B) ENTRADAS OPERACIONAIS	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Vendas Nacionais	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Inadimplência do Período	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(C) SAÍDAS OPERACIONAIS	29.921,00	29.898,52	29.631,94	30.059,89	29.301,54	29.976,62
MP e ME	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Energia Elétrica	97,75	0,00	96,42	99,84	97,19	93,23
Manutenção de Máquinas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outros Custos de Produção	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Produtos Parceiros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Folha - Proventos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Folha - Comissões de Venda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Folha - Encargos INSS e FGTS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas - Logística	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas - Freteiros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas - Administrativas	29.823,25	29.898,52	29.631,94	28.865,05	28.972,50	29.883,39
Despesas - Comerciais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



86

Impostos/Taxas	0,00	0,00	0,00	1.095,00	231,85	0,00
Outras Saídas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(D) SALDO DO FLUXO OPERACIONAL = (A+B-C)	4.444,00	4.466,48	4.733,06	4.520,11	5.138,46	5.081,38
FLUXO DE FINANCIAMENTOS						
ENTRADAS FINANCIAMENTOS						
Captações de Empréstimos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SAÍDAS DE FINANCIAMENTOS	79,00	5,06	153,86	80,00	80,00	80,52
Liquidação do Principal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros (Op. Financ.)	0,00	5,06	153,86	80,00	80,00	0,52
Despesas e Tarifas Bancárias	79,00	0,00	0,00	0,00	0,00	80,00
Multas/Juros/Penalidades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
POSIÇÃO FINAL DO FLUXO DE CAIXA	4.365,00	4.461,42	4.579,20	4.440,11	5.058,46	5.000,86

Setembro/17 - A atividade operacional da empresa, sua atividade principal, girou em entradas de R\$ 30.000,00, saídas de R\$ 29.994,94, gerando um saldo operacional R\$ 4.370,43. Em relação a parte de financiamento pagou despesas e tarifas bancárias de R\$ 79,00, gerando um saldo final em caixa de R\$ 4.365,37.

Outubro/17 - A atividade operacional da empresa, sua atividade principal, girou em entradas de R\$ 30.000,00, saídas de R\$ 29.898,52, gerando um saldo operacional R\$ 4.466,48. Em relação a parte de financiamento pagou juros e op financeiras de R\$ 5,06, gerando um saldo final em caixa de R\$ 4.461,42.



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



87

Novembro/17 - A atividade operacional da empresa, sua atividade principal, girou em entradas de R\$ 30.000,00, saídas de R\$ 29.631,94, gerando um saldo operacional R\$ 4.579,57. Em relação a parte de financiamento pagou juros e op financeiras de R\$ 153,86, gerando um saldo final em caixa de R\$ 4.579,57.

Dezembro/17 - A atividade operacional da empresa, sua atividade principal, girou em entradas de R\$ 30.000,00, saídas de R\$ 30.059,89, gerando um saldo operacional R\$ 4.519,68. Em relação a parte de financiamento pagou juros e op financeiras de R\$ 80,00, gerando um saldo final em caixa de R\$ 4.439,68.

Janeiro/18 - A atividade operacional da empresa, sua atividade principal, girou em entradas de R\$ 30.000,00, saídas de R\$ 29.301,54, gerando um saldo operacional R\$ 5.138,14. Em relação a parte de financiamento pagou juros e op financeiras de R\$ 80,00, gerando um saldo final em caixa de R\$ 5.058,14.

Fevereiro/18 - A atividade operacional da empresa, sua atividade principal, girou em entradas de R\$ 30.000,00, saídas de R\$ 29.976,62, gerando um saldo operacional R\$ 5.081,52. Em relação a parte de financiamento pagou despesas e tarifas bancárias de R\$ 0,52 e juros e op financeiras de R\$ 80,00, gerando um saldo final em caixa de R\$ 5.001,00.



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

5.6. PAN RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA

FLUXO DE CAIXA - SETEMBRO 2017 A FEVEREIRO 2018						
PAN RIO	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	Janeiro	Fevereiro
(A) Posição Inicial - Em mil Reais	917.130	817.592	467	19.116	49.389	70.000
Fluxo Operacional						
(B) ENTRADAS OPERACIONAIS	17.120.142,47	17.930.859,73	16.134.115,05	20.239.753,85	18.024.194,01	15.070.606,68
Vendas Nacionais	17.591.606,17	17.930.859,73	16.134.115,05	19.958.704,63	19.160.154,06	15.549.432,68
Inadimplência do Período	(974.260,44)	-	-	(966.087,64)	(1.725.521,74)	(1.126.860,58)
Recebimento de Inadimplência	517.396,74	-	-	733.950,86	1.086.245,19	989.870,24
Recebimentos Antecipados	254.000,00	0,00	0,00	1.040.000,00	40.000,00	65.000,00
Pagamentos Antecipados	(268.600,00)	-	-	(526.814,00)	(536.683,50)	(406.835,66)
(C) SAÍDAS OPERACIONAIS	17.366.053,33	18.150.725,43	15.686.123,41	20.985.709,87	16.608.573,05	13.505.442,68
MP e ME	1.742.358,10	1.062.425,60	0,00	1.185.737,60	974.756,77	492.792,35
Energia Elétrica	407.054,75	313.470,81	250.282,04	772.822,81	245.014,75	-
Manutenção de Máquinas	97.625,09	116.376,55	231.454,02	77.718,69	70.407,36	64.092,29
Outros Custos de Produção	78.416,83	42.273,10	39.984,72	50.368,07	29.275,52	61.098,09
Produtos Parceiros	839.095,15	965.685,48	866.070,49	567.368,66	480.369,61	360.108,92



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



89

Produtos Acabados	9.056.717,30	10.075.415,14	9.635.617,18	11.903.681,40	10.709.172,92	8.538.762,48
Aluguel de Máquinas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aluguel de Veículos	90.000,00	90.000,00	90.000,00	60.000,00	-	-
Folha - Proventos	1.841.856,91	1.900.972,74	1.407.692,66	1.411.399,60	1.105.585,53	1.512.863,37
Folha - Benefícios	289.386,76	221.136,36	256.427,25	444.963,63	558.650,24	318.094,49
Folha - Acordos e Rescisões	37.837,98	166.168,43	237.498,05	205.027,69	97.318,30	46.302,79
Folha - Planos de Saúde	138.782,70	0,00	131.682,23	72.206,37	277.611,17	111.191,91
Folha - Comissões de Venda	493.526,55	553.677,51	553.677,51	979.796,32	144.803,93	625.933,08
Manutenção de Veículos Todos	43.206,95	142.387,55	69.087,46	202.174,38	91.353,29	53.197,76
Folha - Encargos INSS e FGTS	155.466,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas - Logística	311.909,95	348.600,86	266.153,56	345.040,82	450.389,26	289.480,76
Despesas - Freteiros	215.882,70	272.073,78	217.723,39	163.613,81	352.882,77	154.353,83
Despesas - Administrativas	971.815,47	1.041.559,52	700.654,23	1.118.715,60	611.621,40	517.600,17
Despesas - Comerciais	211.786,85	100.761,89	193.779,09	212.627,37	132.930,47	90.593,27
Amadas (Despesa Comercial)	195.615,91	212.119,96	164.835,95	202.174,38	246.815,01	160.640,00
Impostos/Taxas	147.710,69	416.283,46	401.742,23	127.512,59	29.614,75	108.334,11
(D) SALDO DO FLUXO	671.219,14	597.726,30	448.458,64	(726.840,02)	1.465.009,96	1.635.164,00



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



90

OPERACIONAL = (A+B-C)						
FLUXO DE FINANCIAMENTOS						
ENTRADAS FINANCIAMENTOS	2.631.646,42	2.715.070,13	1.546.533,00	3.005.434,44	2.417.153,19	1.509.086,65
Captações de Empréstimos	2.631.646,42	2.715.070,13	1.546.533,00	3.005.434,44	2.417.153,19	1.509.086,65
SAÍDAS DE FINANCIAMENTOS	2.485.273,80	3.312.329,16	1.975.875,26	2.229.205,37	3.812.163,22	2.976.746,79
Liquidação do Principal	2.286.778,08	2.648.892,43	1.675.933,54	1.780.665,16	3.264.199,32	2.174.217,40
Juros (Op. Financ.)	190.210,43	569.178,87	226.723,17	246.325,83	353.867,60	577.492,86
Despesas e Tarifas Bancárias	-	94.257,86	73.218,55	202.214,38	58.576,53	198.384,33
Multas/Juros/Pena lidades	8.285,29	-	-	-	135.519,77	26.652,20
POSIÇÃO FINAL DO FLUXO DE CAIXA	817.591,76	467,27	19.116,38	49.389,05	69.999,93	167.503,86

Setembro/17 - A atividade operacional da empresa girou em entradas de R\$ 17.120.142,47, saídas de R\$ 17.366.053,33, gerando um saldo operacional R\$ 671.219,07. Em relação a parte de financiamento captou empréstimos de R\$ 2.631.646,42 e liquidou o principal de operações financeiras de R\$ 2.286.778,08, juros de operações financeiras de R\$ 190.210,43 e pagou multa/juros e penalidades de R\$ 8.285,29, gerando um saldo final em caixa de R\$ 817.591,69.

Outubro/17 - A atividade operacional da empresa girou em entradas de R\$ 17.930.859,73, saídas de R\$ 18.150.725,43, gerando um saldo operacional R\$ 597.725,99. Em relação a parte de financiamento liquidou o principal de operações financeiras de R\$



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



91

2.648.892,43, juros de operações financeiras de R\$ 569.178,87 e pagou multa/juros e penalidades de R\$ 94.257,86, gerando um saldo final em caixa de R\$ 466,96.

Novembro/17 - A atividade operacional da empresa girou em entradas de R\$ 16.134.115,05, saídas de R\$ 15.686.123,41, gerando um saldo operacional R\$ 448.458,60. Em relação a parte de financiamento liquidou o principal de operações financeiras de R\$ 1.675.933,54, juros de operações financeiras de R\$ 226.723,17 e pagou multa/juros e penalidades de R\$ 73.218,55, gerando um saldo final em caixa de R\$ 19.116,34.

Dezembro/17 - A atividade operacional da empresa girou em entradas de R\$ 20.339.753,85, saídas de R\$ 20.985.709,87, gerando um saldo operacional negativo de R\$ 726.839,68. Em relação a parte de financiamento captou empréstimos de R\$ 3.005.434,44, liquidou o principal de operações financeiras de R\$ 1.780.665,16, juros de operações financeiras de R\$ 246.325,83 e pagou multa/juros e penalidades de R\$ 202.214,38, gerando um saldo final em caixa de R\$ 49.389,39.

Janeiro/18 - A atividade operacional da empresa girou em entradas de R\$ 18.024.194,01, saídas de R\$ 16.608.573,05, gerando um saldo operacional de R\$ 1.465.010,35. Em relação a parte de financiamento captou empréstimos de R\$ 2.417.153,19, liquidou o principal de operações financeiras de R\$ 3.264.199,32, juros de operações financeiras de R\$ 353.867,60, despesas e tarifas bancárias de R\$ 58.576,53 e pagou multa/juros e penalidades de R\$ 135.519,77, gerando um saldo final em caixa de R\$ 70.000,32.



Fevereiro/18 - A atividade operacional da empresa girou em entradas de R\$ 15.070.606,68, saídas de R\$ 13.505.442,68, gerando um saldo operacional de R\$ 1.635.164,32. Em relação a parte de financiamento captou empréstimos de R\$ 1.509.086,65, liquidou o principal de operações financeiras de R\$ 2.174.217,40, juros de operações financeiras de R\$ 577.492,86,60, despesas e tarifas bancárias de R\$ 198.384,33 e pagou multa/juros e penalidades de R\$ 26.652,20, gerando um saldo final em caixa de R\$ 167.504,18.

7. CONCLUSÃO

Inicialmente, frise-se que o relatório 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, fluxo de caixa e folha de pagamento. Transposta a análise econômico-financeira, através de acompanhamento na sede da Recuperanda, é possível apontar a continuidade nas medidas adotadas no sentido de viabilizar o andamento da Recuperação Judicial.

As Recuperandas, durante o período objeto de análise, tiveram aumento de suas receitas financeiras e, em alguns casos, a diminuição de alguns encargos, o que é justificável pelo crescimento ainda que sazonal das vendas na estação do verão.

Todavia, ainda não foi possível quantificar o aumento da receita financeira, pela falta de apresentação de relatório de faturamento.



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



93

8. REQUERIMENTOS

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

- a) **Seja intimada a Recuperanda para apresentar o seu faturamento** do período de janeiro a março do ano de 2018;
- b) **Sejam desentranhas as habilitações de crédito de fls. 4.075 a 4.083; 4.085 a 4.102; 4.104 a 4.109; 4.111 a 4.113; 4.162 a 4.167; 4.169 a 4.179; 4.181 a 4.211; 4.425 a 4.436; 4.542 a 4.546; 4.827 a 4.837; 4.839 a 4.849; assim como a impugnação de fls. 4.555 a 4.825,** para atuação em apartado a presente Recuperação Judicial;
- c) Ultimadas as providências anteriores, seja **determinada a remessa do presente relatório ao Ministério Público;**
- d) Seja intimada a Recuperanda a se manifestar sobre a Assembleia Geral de Credores, desde já indicando essa Administradora Judicial as seguintes datas: **24/09/2018 em 1ª Convocação e 09/10/2018 em 2ª Convocação. Após a resposta, seja emitido o ID para publicação do edital a que alude o art. 36 da Lei 11.101/2005.**

Nestes Termos,

Pede Deferimento.

Rio de Janeiro, 02 de julho de 2018.

CARLOS MAGNO, NERY & MEDEIROS SOCIEDADE DE ADVOGADOS