



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



1

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES “GRUPO PAKERA”

ABRIL A JULHO 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.

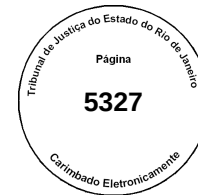
4. **ANÁLISE DE ENDIVIDAMENTO**

- 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. **RELATÓRIO DE FATURAMENTO**

- 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. **REQUERIMENTOS**



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



5

9. **ANEXOS**

- 9.1. BALANCETES E DRE ATLANTICA – ABRIL A JULHO DE 2018
- 9.2. BALANCETES E DRE MC – ABRIL A JULHO DE 2018
- 9.3. BALANCETES E DRE MR – ABRIL A JULHO DE 2018
- 9.4. BALANCETES E DRE PAN RIO – ABRIL A JULHO DE 2018
- 9.5. BALANCETES E DRE SANT'ANNA – ABRIL A JULHO DE 2018
- 9.6. BALANCETES E DRE TOMTER – ABRIL A JULHO DE 2018
- 9.7. RELATÓRIO DE FATURAMENTO – GRUPO PAKERA – JANEIRO A JULHO DE 2018



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



6

1. INTRODUÇÃO

Inicialmente, o presente relatório compreende os meses de abril a julho do ano de 2018.

Com efeito, apesar de reiteradamente solicitado, as Recuperandas não enviaram o fluxo de caixa do período de abril a julho do ano de 2018.

Além do mais, as Recuperandas estão descumprindo com o cronograma de entrega da documentação contábil necessária para a elaboração deste relatório, o que implica no atraso de sua apresentação.

Por essa razão, se faz necessário a intimação judicial para entrega do fluxo de caixa compreendendo o período citado, além de cumprir com o cronograma de entrega da documentação contábil pertinente para o relatório de atividades.

2. CRONOGRAMA PROCESSUAL DA RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Inicialmente, 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.

Com efeito, a cópia do edital que alude o Art. 53 da Lei 11.101/2005, foi juntado aos autos nas fls. 4.549.



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



7

Outrossim, existem diversos pedidos de habilitação de crédito e uma impugnação, que devem ser desentranhados dos autos da Recuperação Judicial, para serem distribuídos como incidentes processuais. As habilitações e a impugnação compreendem as petições de fls. 4.542 a 4.546, 4.555 a 4.825, 4.827 a 4.837, 4.839 a 4.849, 4.851 a 4.858, 4.860 a 4.872, 4.877 a 4.885, 4.895 a 4.909, 4.914 a 4.915, 4.917 a 4.924, 4.926 a 4.934, 4.936 a 4.939, 4.941 a 4.970, 5.128 a 5.134, 5.136 a 5.143, 5.145 a 5.158, 5.160 a 5.171, 5.173 a 5.186, 5.188 a 5.199, 5.201 a 5.213, 5.215 a 5.228, 5.230 a 5.241, 5.243 a 5.258, 5.260 a 5.273, 5.275 a 5.287 e 5.309 a 5.322.

Além do mais, existem duas objeções ao plano de recuperação judicial de fls. 4.551 a 4.553 e 4.887 a 4.893.

Por derradeiro, a União Federal reitera mais uma vez o pedido de conversão da recuperação judicial em falência, apesar de sua não sujeição a Lei 11.101/2005, conforme fls. 5.123 a 5.126.

3. ANÁLISE DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

3.1. DO ATIVO

3.1.1. TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS LTDA



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



8

Inicialmente, durante o mês de março a abril do ano de 2018, não houve evolução significativa nas contas do ativo. Já no mês de abril a maio do ano de 2018, a conta de clientes aumentou em 14,79%.

Durante os meses de maio a junho do ano de 2018, as contas de clientes aumentou em 15,14%. No mês de junho a julho do ano de 2018, a mesma conta aumentou em 14,43%.

Diante deste cenário, segue abaixo a conta do ativo:

ATIVO											
TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS	fev/18	%	mar/18	%	abr/18	%	mai/18	%	jun/18	%	jul/18
ATIVO CIRCULANTE											
Disponibilidades											
CAIXA	187.927,06	0,00%	187.927,06	0,36%	187.249,99	0,00%	187.242,46	-0,76%	185.828,21	0,00%	185.828,21
BANCOS C/MOVIMENTOS	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	0,00		0,00		0,00		69,22		669,71		372,03
Créditos											
CLIENTE	153.618,28	7,81%	141.618,28	7,36%	131.197,97	14,79%	150.597,97	15,14%	173.397,97	14,43%	198.427,79
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER	-		-		-		-		-		-
ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	-		-		-		-		-		-



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



9

ATIVO NÃO CIRCULANTE											
Imobilizado											
Adiantamento a Consórcio de Bens	32.417,70	3,05%	33.407,62	6,23%	35.489,37	3,03%	36.565,45	0,00%	36.565,45	5,92%	38.729,77
VEÍCULOS	10.540.377,81	0,00%	10.540.377,81	0,00%	10.540.377,81	0,00%	10.540.377,81	0,00%	10.540.377,81	0,00%	10.540.377,81
TOTAL ATIVO	10.914.340,85	0,10%	10.903.330,77	0,08%	10.894.315,14	0,19%	10.914.852,91	0,20%	10.936.839,15	0,25%	10.963.735,61

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

Nos meses de março a abril do ano de 2018, a conta de bancos c/ movimento aumentou em 75,93%, entretanto, as contas de aplicações financeiras e estoque reduziram respectivamente em -13,55% e -16,86%. Já no mês de abril a maio do ano de 2018, a conta de aplicações financeiras reduziu para -15,67%.

Durante os meses de maio a junho do ano de 2018, as contas de caixa e aplicações financeiras aumentaram respectivamente em 22,89% e 49,79%. Nos meses de junho a julho do corrente ano, inexistiram evoluções relevantes nas contas de Ativo.

Segue abaixo a planilha do Ativo:



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



10

ATIVO											
MINERAÇÃO DE ÁGUAS SANT'ANNA	fev/18	%	mar/18	%	abr/18	%	mai/18	%	jun/18	%	jul/18
ATIVO CIRCULANTE											
Disponibilidades											
Caixa	59.852,28	49,02%	89.190,15	8,56%	96.824,68	7,88%	104.459,21	22,89%	128.372,80	4,25%	133.823,34
Bancos c/ Movimentos	68.782,49	-86,63%	9.193,16	75,93%	16.173,82	-0,12%	16.155,22	1,71%	16.431,03	1,04%	16.260,06
Bancos c/ Investimento	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	-
Aplicações Financeiras	33.050,56	-24,56%	24.934,64	-13,55%	21.555,82	-15,67%	18.177,00	49,79%	27.227,14	7,97%	29.398,48
Estoques											
Estoques	5.085.161,90	-2,72%	4.946.769,34	-16,86%	4.112.652,83	8,74%	4.472.204,43	2,70%	4.593.115,74	4,26%	4.788.889,39
Créditos											
Clientes	13.962.730,89	4,46%	14.584.787,16	1,73%	14.837.266,89	-6,17%	13.921.782,33	-3,50%	13.434.503,74	2,12%	13.150.114,48
Créditos Tributários							964,87		964,87		964,87
Despesas do Exercício Seguinte											
Despesas Diferidas	687.314,60	0,46%	690.489,80	-0,16%	689.369,41	0,46%	692.544,61	2,00%	706.361,21	0,44%	703.283,81
ATIVO NÃO CIRCULANTE											
Realizável a Longo Prazo											
Créditos - Direitos Realizáveis a L. P.	4.273.310,33	0,00%	4.273.310,33	0,00%	4.273.310,33	0,00%	4.273.310,33	0,00%	4.273.310,33	0,00%	4.273.310,33
Investimentos											



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



11

Investimentos	284.986,30	0,00%	284.986,30	0,00%	284.986,30	0,00%	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	0,00%	7.946.261,00	0,00%	7.946.261,00	0,01%	7.947.041,00
Máquinas e Equipamentos	10.172.434,01	0,05%	10.177.352,24	0,07%	10.183.978,19	0,05%	10.188.896,42	0,08%	10.196.880,39	0,05%	10.202.481,82
Ferramentas	33.672,56	0,00%	33.672,56	0,00%	33.672,56	0,00%	33.672,56	0,00%	33.672,56	0,00%	33.672,56
Moveis e Utensílios	761.169,41	0,00%	761.169,41	0,18%	762.568,41	-0,18%	761.169,41	0,45%	764.595,97	0,45%	768.022,53
Computadores e Equipamentos	785.504,72	0,00%	785.504,72	0,00%	785.504,72	0,00%	785.504,72	0,00%	785.504,72	0,00%	785.504,72
Veículos	437.320,57	0,00%	437.320,57	0,00%	437.320,57	0,00%	437.320,57	0,00%	437.320,57	0,00%	437.320,57
Empilhadeiras	502.223,88	0,00%	502.223,88	0,00%	502.223,88	0,00%	502.223,88	0,00%	502.223,88	0,00%	502.223,88
Instalações	911.931,43	0,00%	911.931,43	0,00%	911.931,43	0,00%	911.931,43	0,00%	911.931,43	0,00%	911.931,43
Imobilizado em Andamento	224.839,80	0,00%	224.839,80	0,00%	224.839,80	0,00%	224.839,80	0,00%	224.839,80	0,00%	224.839,80
Bens Intangíveis	9.834,01	0,00%	9.834,01	0,00%	9.834,01	0,00%	9.834,01	0,00%	9.834,01	0,00%	9.834,01
(-) Depreciação Acumulada	(441.723,08)	0,00%	(441.723,08)	0,00%	(441.723,08)	0,00%	(441.723,08)	0,00%	(441.723,08)	0,00%	(441.723,08)
(-) Amortização Acumulada	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
TOTAL DO ATIVO	45.798.657,66	0,99%	46.252.047,42	-1,22%	45.688.551,57	-1,19%	45.144.515,02	-0,68%	44.836.614,41	0,17%	44.762.180,30



3.1.3. ATLANTICA INDUSTRIA E COMERCIO DE ÁGUAS MINERAIS LTDA

Inicialmente, nos meses de março a abril do ano de 2018, as contas de caixa e outros adiantamentos aumentaram respectivamente em 102,80% e 1.815,69%. Nos meses de abril a maio do ano de 2018, houve redução das contas de bancos c/ movimento, bancos c/ investimento e outros adiantamentos, em -40,57%, -96,82% e -94,78%.

Nos meses de maio a junho do corrente ano, as contas de bancos c/ movimentos e bancos c/ investimento, aumentaram respectivamente em 157,00% e 2.270,74%.

Por fim, nos meses de junho a julho do corrente ano, as contas de caixa e outros adiantamentos, aumentaram em 20,51% e 55,63%, todavia, as contas de bancos c/ movimentos e bancos c/ investimento, reduziram para -65,85% e -68,13%.

Pelo exposto, segue abaixo a planilha do ativo:

ATIVO											
Atlântica Indústria e Comércio de Águas Mineirais Ltda	fev/18	%	mar/18	%	abr/18	%	mai/18	%	jun/18	%	jul/18
Em mil R\$	SALDO ATUAL		SALDO ATUAL		SALDO ATUAL		SALDO ATUAL		SALDO ATUAL		SALDO ATUAL
ATIVO CIRCULANTE											
Disponibilidades											



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

CAIXA	4.031,69	23,36%	4.973,62	102,80%	10.086,62	6,49%	10.741,11	1,02%	10.850,21	20,51%	13.075,21
BANCOS C/MOVIMENTOS	5.197,05	-31,95%	3.536,51	-9,70%	3.193,33	-40,57%	1.897,88	157,00%	4.877,52	-65,85%	1.665,50
BANCOS C/ INVESTIMENTO	0,00		0,00		1599,60	-96,82%	50,79	2270,74%	1204,10	-68,13%	383,70
Estoques											
ESTOQUES	2.561.865,19	6,99%	2.741.045,61	1,37%	2.778.557,49	2,09%	2.836.675,22	6,20%	3.012.462,54	5,31%	3.172.304,53
Créditos											
CLIENTE	11.442.452,52	1,37%	11.599.582,49	5,84%	12.277.261,56	8,31%	13.297.495,66	1,95%	13.556.504,42	3,62%	14.047.779,83
ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
OUTROS ADIANTAMENTOS	-		3.489,20	1815,69%	66.842,16	-94,78%	3.489,20	37,49%	4.797,20	55,63%	7.465,72
IMPOSTOS A RECUPERAR	2.189.297,48	3,68%	2.269.830,01	1,31%	2.299.548,53	1,61%	2.336.629,30	2,03%	2.384.066,81	2,64%	2.446.990,66
ATIVO NÃO CIRCULANTE											
Imobilizado											
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	135.297,48	0,00%	135.297,48	0,00%	135.297,48	0,00%	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	0,00%	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	0,00%	66.586,94	0,00%	66.586,94	0,00%	66.586,94
IMOBILIZAÇÕES EM ANDAMENTO	4.000,00	0,00%	4.000,00	0,00%	4.000,00	0,00%	4.000,00	0,00%	4.000,00	0,00%	4.000,00
TOTAL ATIVO	16.413.553,15	2,56%	16.833.166,66	4,84%	17.647.798,51	5,95%	18.697.688,38	2,61%	19.185.472,02	3,73%	19.900.374,37

3.1.4. MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA. ME.

Durante os meses de março a abril do ano de 2018, as contas de caixa e clientes reduziram em -75,18% e -19,21%.



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

Nos meses de abril a maio de 2018, houve apenas a redução de -100,00% da conta de clientes. Já no mês de maio a junho de 2018, a conta de caixa aumentou em 31,42%.

Por derradeiro, nos meses de junho a julho do ano de 2018, houve redução de -20,90% da conta de bancos c/ movimento e aumento de 65,82% da conta de clientes. Segue abaixo planilha do ativo:

ATIVO											
MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA - ME	fev/18	%	mar/18	%	abr/18	%	mai/18	%	jun/18	%	jul/18
ATIVO CIRCULANTE											
Disponibilidades											
Caixa	441,51	2653,54%	12157,17	-75,18%	3017,54	0,12%	3021,09	31,42%	3970,21	-4,85%	3777,49
Bancos c/ Movimentos	316,89	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00		633,78	-20,90%	501,33
Aplicações Financeiras	233,36	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00		50,00	-0,66%	49,67
Créditos											
Clientes	38.390,31	-26,47%	28.226,92	-19,21%	22.803,48	-100,00%	0,00		159.219,30	65,82%	264.019,30
Impostos a Recuperar	12.941,78	0,00%	12.941,78	0,00%	12.941,78	0,00%	12.941,78	0,00%	12.941,78	0,00%	12.941,78
Bloqueio Judicial					1.178,39		0,00		0,00		0,00
Despesas do Exercício Seguinte											



Despesas Diferidas	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE											
Investimentos											
Investimentos	239.784,08	0,00%	239.784,08	0,00%	239.784,08	0,00%	239.784,08	0,0019%	239.788,75	0,0019%	239.793,42
Imobilizado											
Móveis e Utensílios	1.442,00	0,00%	1.442,00	0,00%	1.442,00	0,00%	1.442,00	0,00%	1.442,00	0,00%	1.442,00
Computadores e Periféricos	1.908,00	0,00%	1.908,00	0,00%	1.908,00	0,00%	1.908,00	0,00%	1.908,00	0,00%	1.908,00
Veículos	1.241.757,70	0,00%	1.241.757,70	-2,21%	1.214.315,56	2,26%	1.241.757,70	0,00%	1.241.757,70	0,00%	1.241.757,70
Adiantamento a Consórcio de Bens	804.213,52	8,54%	872.906,30	15,46%	1.007.873,46	5,14%	1.059.638,98	2,12%	1.082.056,76	3,66%	1.121.650,92
Bens Intangíveis	7.315,00	0,00%	7.315,00	0,00%	7.315,00	0,00%	7.315,00	0,00%	7.315,00	0,00%	7.315,00
(-) Depreciação Acumulada	(7.630,59)	0,00%	(7.630,59)	0,00%	(7.630,59)	0,00%	(7.630,59)	0,00%	(7.630,59)	0,00%	(7.630,59)
TOTAL DO ATIVO	2.341.113,56	2,98%	2.410.808,36	3,90%	2.504.948,70	2,20%	2.560.178,04	7,16%	2.743.452,69	5,25%	2.887.526,02

3.1.5. MC LOCAÇÃO DE BENS MÓVEIS LTDA.

Durante o período analisado, inexistiram relevantes evoluções da conta de Ativo da referida sociedade empresária.



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



16

Com isso, segue abaixo a planilha do ativo:

ATIVO											
MC Locação de Máquinas	fev/18	%	mar/18	%	abr/18	%	mai/18	%	jun/18	%	jul/18
ATIVO CIRCULANTE											
Disponibilidades											
CAIXA	5.000,00	0,00%	5.000,00	-1,66%	4.916,78	0,00%	4.916,78	-59,32%	2.000,00	0,00%	2.000,00
BANCOS C/MOVIMENTOS	1,00	39900,00%	400,00	100,00%	-	-	20,39	125,26%	45,93	270,98%	170,39
Aplicações Financeiras	1.426,35		1.346,35		-	-	-		-		-
Créditos											
CLIENTE	544.948,99	5,72%	576.123,07	5,04%	605.144,56	4,74%	633.823,07	4,97%	665.320,47	4,30%	693.904,94
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER	250.000,00	0,00%	250.000,00	0,00%	250.000,00	0,00%	250.000,00	0,00%	250.000,00	0,00%	250.000,00
ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	60.330,00	0,00%	60.330,00	0,00%	60.330,00	0,00%	60.330,00	0,00%	60.330,00	0,00%	60.330,00
IMPOSTOS A RECUPERAR	5.714,06	0,00%	5.714,06	0,00%	5.714,06	0,00%	5.714,06	0,00%	5.714,06	0,00%	5.714,06
BLOQUEIO JUDICIAL					1.676,61		1.676,61		1.676,61		1.676,61
ATIVO NÃO CIRCULANTE											
Investimentos											
INVESTIMENTOS	70.000,00	0,00%	70.000,00	0,00%	70.000,00	0,00%	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	0,00%	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	0,00%	1.048,00	0,00%	1.048,00	0,00%	1.048,00
COMPUTADORES E PERIFÉRICOS	1.908,00	0,00%	1.908,00	0,00%	1.908,00	0,00%	1.908,00	0,00%	1.908,00	0,00%	1.908,00
BENS INTANGÍVEIS	7.315,00	0,00%	7.315,00	0,00%	7.315,00	0,00%	7.315,00	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)	0,00%	(4.498.642,94)	0,00%	(4.498.642,94)	0,00%	(4.498.642,94)
TOTAL ATIVO	11.931.654,46	0,26%	11.963.147,54	0,24%	11.992.016,07	0,24%	12.020.714,97	0,24%	12.049.321,13	0,24%	12.078.030,06

3.1.6. PAN RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA.

Inicialmente, nos meses de março a abril de 2018, as contas de bancos c/ movimento e impostos a recuperar, aumentaram respectivamente em 30,01% e 15,72%. Entretanto, as contas de caixa e clientes, reduziram para -57,38% e -10,41%.

Nos meses de abril a maio de 2018, as contas de caixa e bancos c/ movimento, reduziram respectivamente para -99,72% e -40,67%. Já as contas de bancos c/ investimento e impostos a recuperar, aumentaram para 18,40% e 14,08%.

Com efeito, nos meses de maio a junho do ano de 2018, a conta de caixa teve aumento exponencial de mais de trinta mil por centos, todavia, a conta de bancos c/ movimento reduziu em -12,94%.



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

Por fim, nos meses de junho a julho do ano de 2018, houve redução das contas de caixa, bancos c/ movimento e bancos c/ investimento, respectivamente em -30,63%, -35,95% e -16,31%. Diante deste cenário, segue abaixo a planilha do ativo:

ATIVO											
PAN-RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA	fev/18	%	mar/18	%	abr/18	%	mai/18	%	jun/18	%	jul/18
ATIVO CIRCULANTE											
Disponibilidades											
CAIXA	144.205,73	179,16%	402.567,37	57,38%	171.556,92	99,72%	477,00	34592,37%	165.482,62	30,63%	114.793,74
BANCOS C/MOVIMENTOS	23.298,45	459,66%	130.391,02	30,01%	169.523,66	40,67%	100.584,29	-12,94%	87.571,72	35,95%	56.092,84
BANCOS C/ INVESTIMENTO	2.493.091,76	42,38%	3.549.578,55	-4,17%	3.401.440,02	18,40%	4.027.285,65	2,99%	4.147.646,98	16,31%	3.471.218,88
Estoques											
MERCADORIA PARA REVENDA	8.850.591,07	5,00%	9.293.120,63	1,50%	9.432.517,44	-5,40%	8.923.161,50	-0,84%	8.848.206,94	7,66%	9.525.979,59
Créditos											
CLIENTE	20.483.739,25	13,03%	23.152.364,90	10,41%	20.741.080,68	1,14%	20.977.637,96	1,14%	21.215.880,82	1,57%	21.548.136,70
(-) DUPLICATAS DESCONTADAS	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
OUTROS ADIANTAMENTOS	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
IMPOSTOS A RECUPERAR	4.503.219,47	3,24%	4.649.103,83	15,72%	5.380.020,85	14,08%	6.137.751,19	8,68%	6.670.316,16	15,48%	7.702.881,14
Despesas do Exercício Seguinte											
Despesas Diferidas											



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



19

ATIVO NÃO CIRCULANTE											
Investimentos											
INVESTIMENTOS	29.700,00	0,00%	29.700,00	0,00%	29.700,00	0,00%	29.700,00	0,00%	29.700,00	0,00%	29.700,00
Imobilizado											
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	1.589.183,79	0,02%	1.589.569,77	0,00%	1.589.569,77	0,00%	1.589.569,77	0,50%	1.597.570,64	0,73%	1.609.218,94
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	451.285,85	0,15%	451.941,41	1,08%	456.838,79	0,00%	456.838,79	0,00%	456.838,79	0,00%	456.838,79
VEÍCULOS	48.765,60	0,00%	48.765,60	0,00%	48.765,60	0,00%	48.765,60	0,00%	48.765,60	0,00%	48.765,60
BENS INTANGÍVEIS	125.114,69	0,00%	125.114,69	0,00%	125.114,69	0,00%	125.114,69	0,00%	125.114,69	0,00%	125.114,69
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA	-148.927,22	0,00%	-148.927,22	0,00%	-148.927,22	0,00%	-148.927,22	0,00%	-148.927,22	0,00%	-148.927,22
(-) AMORTIZAÇÃO DE INTANGÍVEIS	-125.114,69	0,00%	-125.114,69	0,00%	-125.114,69	0,00%	-125.114,69	0,00%	-125.114,69	0,00%	-125.114,69
TOTAL ATIVO	38.468.153,75	12,17%	43.148.175,86	-4,35%	41.272.086,51	2,11%	42.142.844,53	2,32%	43.119.053,05	3,00%	44.414.699,00

3.2. DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

3.2.1. TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS LTDA

Nos meses de março a abril do ano de 2018, houve aumento do encargo com fornecedores em 19,72% e o resultado do período aumentou o seu déficit em 14,42%. Já nos meses de abril a maio do ano de 2018, inexistiram relevantes evoluções da conta de passivo, apenas o resultado do exercício reduziu o seu déficit em -44,06%.



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



20

Com efeito, nos meses de maio a junho de 2018, a conta de fornecedores aumentou o seu encargo em 16,92% e o resultado do período reduziu o seu déficit em -54,52%.

Por derradeiro, nos meses de junho a julho do ano de 2018, as contas de fornecedores e obrigações trabalhistas aumentaram o seu encargo em 44,54% e 55,69%. Todavia, o resultado do exercício reduziu o seu déficit em -53,21%.

Pelo exposto, segue abaixo a planilha do passivo:

PASSIVO											
TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS	fev/18	%	mar/18	%	abr/18	%	mai/18	%	jun/18	%	jul/18
PASSIVO CIRCULANTE											
Obrigações a curto prazo											
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	0,00	0,00%	0,00	0,00%	237,37	0,00%	61,87	0,00%	184,17	0,00%	0,00
BANCOS C/ ESPECIAL	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
FORNECEDORES	23.667,60	-30,74%	16.391,97	19,72%	19.624,46	-0,02%	19.620,41	16,92%	22.939,37	44,54%	33.156,37
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENC	14.749,02	15,52%	17.038,50	-3,47%	16.447,02	3,60%	17.038,50	-3,47%	16.447,02	55,69%	25.605,94
SALÁRIOS/ACORDOS A PAGAR	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	938.044,52	-1,19%	926.871,46	-0,55%	921.783,86	-0,18%	920.109,81	-0,74%	913.256,02	0,03%	913.516,53
PROVISÕES A PAGAR	4.608,00	0,00%	6.912,00	0,00%	7.032,93	0,00%	4.608,00	0,00%	13.824,00	0,00%	13.824,00



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



21

ADIANTAMENTOS DE CLIENTES	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	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	0,00%	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	0,00%	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	0,00%	20.000,00	0,00%	20.000,00	0,00%	20.000,00
RESULTADOS ACUMULADOS	3.316.577,73	0,00%	3.316.577,73	0,00%	3.316.577,73	0,00%	3.316.577,73	0,00%	3.316.577,73	0,00%	3.316.577,73
RESULTADO DO EXERCÍCIO	(50.907,42)	-5,59%	(48.062,29)	14,42%	(54.991,63)	-44,06%	(30.764,81)	-54,52%	(13.990,56)	-53,21%	(6.546,36)
TOTAL PASSIVO E PL	10.914.340,85	-0,10%	10.903.330,77	-0,08%	10.894.313,14	0,19%	10.914.852,91	0,20%	10.936.839,15	0,25%	10.963.735,61

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

Nos meses de março a abril de 2018, a conta de fornecedores reduziu o seu encargo em -23,85%. Já o resultado do período tornou-se deficitário, pela redução de seu superávit em -303,10%.

Durante os meses de abril a maio do ano de 2018, a conta de fornecedores reduziu em -59,01%. O resultado do exercício tornou-se superavitário, pela redução do déficit em -125,06%.



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



22

Com efeito, nos meses de maio a junho de 2018, o resultado do exercício voltou a ficar deficitário, pela redução de seu superávit em -1175,92%.

Por derradeiro, nos meses de junho a julho de 2018, o resultado do exercício aumentou o seu déficit em 41,26%.

PASSIVO											
MINERAÇÃO DE ÁGUAS SANT'ANNA	fev/18	%	mar/18	%	abr/18	%	mai/18	%	jun/18	%	jul/18
PASSIVO CIRCULANTE											
Obrigações a Curto Prazo											
Empréstimos e Financiamentos	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
Bancos c/ Especial	153,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
Fornecedores	2.644.600,24	-0,37%	2.634.902,88	-23,85%	2.006.362,61	-59,01%	822.384,82	0,06%	822.884,38	0,89%	830.168,93
Obrigações Trabalhistas e Previd.	32.142.325,30	0,79%	32.396.999,55	0,82%	32.662.906,58	0,37%	32.783.579,45	0,48%	32.941.476,88	0,28%	33.032.107,68
Salários / Acordos a Pagar	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
Obrigações Tributárias	65.233.943,94	0,19%	65.359.315,49	0,14%	65.450.517,93	0,40%	65.711.603,40	0,14%	65.805.220,16	0,09%	65.867.493,07
Impostos Retidos a Pagar	684.291,58	2,65%	702.434,51	0,92%	708.867,71	1,14%	716.917,11	4,11%	746.351,11	-1,62%	734.228,97
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	0,00%	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	0,00%	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	0,00%	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	0,00%	6.397.382,76	0,00%	6.397.382,76	0,00%	6.397.382,76
Outras Contas a Pagar	-		-		-		-		-		-
PATRIMÔNIO LÍQUIDO											
Capital Realizado	300.000,00	0,00%	300.000,00	0,00%	300.000,00	0,00%	300.000,00	0,00%	300.000,00	0,00%	300.000,00
Resultados Acumulados	(85.266.462,14)	0,00%	(85.266.462,14)	0,00%	(85.266.462,14)	0,00%	(85.266.462,14)	0,00%	(85.266.462,14)	0,00%	(85.266.462,14)
Resultado do Exercício	33.431,32	194,58%	98.482,71	303,10%	(200.015,54)	125,06%	50.117,95	1175,92%	(539.230,40)	41,26%	(761.730,63)
TOTAL DO PASSIVO	45.798.657,66	0,99%	46.252.047,42	-1,22%	45.688.551,57	-1,19%	45.144.515,01	-0,68%	44.836.614,41	-0,17%	44.762.180,30

3.2.3. ATLANTICA IND E COM DE ÁGUAS MINERAIS LTDA.

Nos meses de março a abril de 2018, as contas de fornecedores e outras contas a pagar, reduziram o seu encargo em -17,78% e -13,98%. Já a conta de provisões a pagar aumentou em 16,71%. O resultado do exercício aumentou o seu superávit em 15,94%.

Com efeito, nos meses de abril a maio de 2018, as contas de fornecedores e provisões a pagar aumentaram em 19,16% e 13,92%. Já o resultado do exercício aumentou o seu superávit em 13,32%.



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



24

Outrossim, nos meses de maio a junho de 2018, houve apenas a redução relevante da conta de fornecedores em - 15,01%.

Por fim, nos meses de junho a julho do ano de 2018, a conta de fornecedores aumentou em 12,19%. Segue abaixo a planilha do Passivo e Patrimônio Líquido:

PASSIVO											
Atlântica Indústria e Comércio de Águas Mineiras Ltda	fev/18	%	mar/18	%	abr/18	%	mai/18	%	jun/18	%	jul/18
PASSIVO CIRCULANTE	SALDO ATUAL		SALDO ATUAL		SALDO ATUAL		SALDO ATUAL		SALDO ATUAL		SALDO ATUAL
Obrigações a curto prazo											
BANCOS C/ ESPECIAL	1.136,10	0,00%	-	0,00%	16.172,16	0,00%	16.656,75	0,00%	16.656,75	0,00%	16.652,95
FORNECEDORES	627.310,73	15,84%	726.675,24	-17,78%	597.496,03	19,16%	711.963,17	-15,01%	605.063,76	12,19%	678.797,04
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVID.	1.657.321,49	1,63%	1.684.394,61	6,80%	1.798.933,01	5,35%	1.895.088,08	-2,91%	1.839.880,28	1,87%	1.874.306,90
SALÁRIOS/ACORDOS A PAGAR	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	13.955.963,65	1,95%	14.227.998,84	5,46%	15.005.488,12	5,17%	15.780.795,08	3,68%	16.361.432,73	2,93%	16.840.144,41
IMPOSTOS RETIDOS A PAGAR	90.074,19	7,25%	96.603,03	-2,22%	94.460,09	3,08%	97.373,56	4,25%	101.507,57	-0,11%	101.398,32
OUTRAS CONTAS A PAGAR	517.158,62	-23,32%	396.548,20	-13,98%	341.116,56	-8,81%	311.068,42	6,47%	331.204,87	22,53%	405.835,89
PROVISÕES A PAGAR	251.438,53	-24,57%	189.652,80	16,71%	221.335,97	13,92%	252.143,63	3,69%	261.437,77	6,96%	279.632,12
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	0,00%	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	0,00%	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	0,00%	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	0,00%	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)	0,00%	(4.653.611,53)	0,00%	(4.653.611,53)	0,00%	(4.653.611,53)
RESULTADO DO EXERCÍCIO	187.767,77	105,46%	385.796,61	15,94%	447.299,23	13,37%	507.102,35	7,04%	542.790,96	6,51%	578.109,40
TOTAL PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	16.413.668,42	2,56%	16.833.166,67	4,84%	17.647.798,51	5,95%	18.697.688,38	2,61%	19.185.472,03	3,73%	19.900.374,37

3.2.4. MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA. ME.

Inicialmente, nos meses de março a abril de 2018, a conta de provisões a pagar aumentaram em 58,33%, já o resultado do exercício aumentou o seu superávit em 64,92%.

Nos meses de abril a maio do ano de 2018, as contas de bancos c/ especial e provisões a pagar, aumentaram em 13,26% e 31,58%. O resultado do exercício aumentou o seu superávit em 27,85%.

Durante os meses de maio a junho do ano de 2018, a conta de bancos c/ especial diminuiu em -11,71%, entretanto, as provisões a pagar aumentaram em 74,80%. O resultado do exercício aumentou o seu superávit em 93,31%.



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

Por fim, nos meses de junho a julho do ano de 2018, as provisões a pagar aumentaram em 36,61% e o resultado do exercício aumentou em 44,16%. Pelo exposto, segue abaixo a planilha do passivo:

PASSIVO											
MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA - ME	fev/18	%	mar/18	%	abr/18	%	mai/18	%	jun/18	%	jul/18
PASSIVO CIRCULANTE											
Obrigações a Curto Prazo											
Empréstimos e Financiamentos	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
Bancos c/ Especial	50.161,61	0,19%	50.256,61	0,00%	50.256,61	13,26%	56.921,46	-11,71%	50.256,61	0,00%	50.256,61
Fornecedores	0,00		6953,91		6953,91		6953,91		5005,31		4859,01
Obrigações Trabalhistas e Previd.	0,00	0,00%	1051,28	0,00%	2051,28	0,00%	1051,28	0,00%	1051,28	0,00%	1051,28
Salários / Acordos a Pagar	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Obrigações Tributárias	172.264,59	2,75%	177.009,59	-1,43%	174.470,43	0,25%	174.906,03	3,90%	181.731,53	3,21%	187.571,53
Outras Contas a Pagar	595.541,37	1,18%	602.541,37	6,13%	639.497,47	1,06%	646.272,10	1,40%	655.298,71	-3,33%	633.485,66
Provisões a Pagar	4608,00	100,00%	9216,00	58,33%	14592,00	31,58%	19200,00	74,80%	33561,60	36,61%	45849,60
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	0,00%	1.351.907,57	0,00%	1.351.907,57	0,00%	1.351.907,57
Fornecedores RJ	2.928,20	0,00%	2.928,20	0,00%	2.928,20	0,00%	2.928,20	0,00%	2.928,20	0,00%	2.928,20



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

Empréstimos e Financiamentos RJ	58.550,84	0,00%	58.550,84	0,00%	58.550,84	0,00%	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	0,00%	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	0,00%	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	0,00%	37.047,38	0,00%	37.047,38	0,00%	37.047,38
Resultado do Exercício	36.932,00	122,50%	82.173,61	64,92%	135.521,02	27,85%	173.267,27	93,31%	334.941,66	44,16%	482.846,34
TOTAL DO PASSIVO	2.341.113,56	2,98%	2.410.808,36	3,90%	2.504.948,71	2,20%	2.560.178,04	7,16%	2.743.452,69	5,25%	2.887.526,02

3.2.5. MC LOCAÇÃO DE BENS MÓVEIS LTDA.

A conta de provisões a pagar, durante os meses analisados, teve aumento respectivo de 33,33% (Abril/2018), 25,00% (Maio/2018), 20,00% (Junho/2018) e 16,67% (Julho/2018).

O resultado do exercício aumentou seu superávit respectivamente em 32,45% (Abril/2018), 25,65% (Maio/2018), 19,57% (Junho/2018) e 16,37% (Julho/2018).

Diante deste cenário, segue abaixo a planilha do Passivo e Patrimônio Líquido:



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



28

PASSIVO											
MC Locação de Máquinas	fev/18	%	mar/18	%	abr/18	%	mai/18	%	jun/18	%	jul/18
PASSIVO CIRCULANTE	SALDO ATUAL		SALDO ATUAL		SALDO ATUAL		SALDO ATUAL		SALDO ATUAL		SALDO ATUAL
Obrigações a curto prazo											
BANCOS C/ ESPECIAL	-		-		-		-		-		-
FORNECEDORES	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVID.	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	861.169,30	0,13%	862.264,30	0,14%	863.480,79	0,00%	863.480,79	0,13%	864.575,79	0,13%	865.670,79
OUTRAS CONTAS A PAGAR	1.345,21	223,39%	4.350,22	2,79%	4.471,71	-0,28%	4.459,32	-2,45%	4.350,22	0,00%	4.350,22
PROVISÕES A PAGAR	4.608,00	50,00%	6.912,00	33,33%	9.216,00	25,00%	11.520,00	20,00%	13.824,00	16,67%	16.128,00
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	0,00%	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	0,00%	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	0,00%	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	0,00%	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	0,00%	5.474.229,91	0,00%	5.474.229,91	0,00%	5.474.229,91
RESULTADO DO EXERCÍCIO	52.620,25	47,69%	77.715,32	32,45%	102.935,87	25,65%	129.343,16	19,57%	154.658,88	16,37%	179.969,35



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



29

TOTAL PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	11.931.654,46	0,26%	11.963.153,54	0,24%	11.992.016,07	0,24%	12.020.714,97	0,24%	12.049.320,59	0,24%	12.078.030,06
------------------------------------	---------------	-------	---------------	-------	---------------	-------	---------------	-------	---------------	-------	---------------

3.2.6. PAN RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA.

Inicialmente, nos meses de março a abril de 2018, as contas de empréstimos/financiamentos e fornecedores, reduziram respectivamente em -46,45% e -68,82%.

Durante os meses de abril a maio de 2018, as contas de empréstimos/financiamentos reduziram em -91,73%.

Nos meses de maio a junho de 2018, as contas de empréstimos/financiamentos aumentaram em 18,26%.

Por derradeiro, nos meses de junho a julho de 2018, as contas de empréstimos/financiamentos aumentaram em 218,52%. Pelo exposto, segue abaixo a planilha do passivo:

PASSIVO											
PAN- RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA	fev/18	%	mar/18	%	abr/18	%	mai/18	%	jun/18	%	jul/18
PASSIVO CIRCULANTE											
Obrigações a curto prazo											
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	1.381.445,14	-38,17%	854.101,70	-46,45%	457.391,29	-91,73%	37.831,44	18,26%	44.739,69	218,52%	142.504,19



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



30

BANCOS C/ ESPECIAL	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
FORNECEDORES	831.843,17	436,18%	4.460.210,39	68,82%	1.390.581,07	10,02%	1.251.195,72	-0,93%	1.239.504,59	0,65%	1.247.557,83
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVID.	6.774.348,17	-0,16%	6.763.738,61	1,06%	6.835.407,33	0,50%	6.869.877,32	-0,06%	6.865.734,99	0,86%	6.924.963,21
SALÁRIOS/ACORDOS A PAGAR	0,00		0		0,00		0,00		0,00		0,00
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	42.847.763,11	3,73%	44.445.989,16	3,47%	45.989.262,53	2,99%	47.362.857,88	2,04%	48.329.854,19	2,29%	49.436.027,93
RESCISÕES DE CONTRATO	0,00		0		0,00		0,00		0,00		0,00
IMPOSTOS RETIDOS A PAGAR	317.313,35	3,66%	328.936,41	0,95%	332.046,83	-0,26%	331.176,96	0,92%	334.224,36	-1,35%	329.707,56
OUTRAS CONTAS A PAGAR	152.928,55	3,36%	158.068,16	-5,08%	150.038,55	-0,96%	148.593,55	0,09%	148.725,87	-0,97%	147.280,87
PROVISÕES A PAGAR	0,00		0		0,00		0,00		0,00		0,00
PASSIVO NÃO CIRCULANTE											
Exigível a Longo Prazo											
FORNECEDORES RJ	10.414.112,88	0,00%	10.414.112,88	0,00%	10.414.112,88	0,00%	10.414.112,88	0,00%	10.414.112,88	0,00%	10.414.112,88
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS RJ	18.564.032,48	0,00%	18.564.032,48	0,00%	18.564.032,48	0,00%	18.564.032,48	0,00%	18.564.032,48	0,00%	18.564.032,48
TRABALHISTA RJ	778.897,15	0,00%	778.897,15	0,00%	778.897,15	0,00%	778.897,15	0,00%	778.897,15	0,00%	778.897,15
PARCELAMENTO DE IMPOSTOS/CONTRIBUIÇÕES	252.103,15	0,00%	252.103,15	0,00%	252.103,15	0,00%	252.103,15	0,00%	252.103,15	0,00%	252.103,15
PATRIMÔNIO LÍQUIDO											
CAPITAL REALIZADO	20.000,00	0,00%	20.000,00	0,00%	20.000,00	0,00%	20.000,00	0,00%	20.000,00	0,00%	20.000,00
RESULTADOS ACUMULADOS	-44.148.558,90	0,00%	-44.148.558,90	0,00%	-44.148.558,90	0,00%	-44.148.558,90	0,00%	-44.148.558,90	0,00%	-44.148.558,90
RESULTADO DO EXERCÍCIO	281.925,50	-9,00%	256.544,66	-7,71%	236.772,13	10,12%	260.724,88	5,74%	275.681,99	11,02%	306.070,63
TOTAL PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	38.468.153,75	12,17%	43.148.175,85	-4,35%	41.272.086,49	2,11%	42.142.844,51	2,32%	43.119.052,44	3,00%	44.414.698,98



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:

3.3.1. TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS LTDA.

ATIVO CIRCULANTE						
TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS	fev/18	mar/18	abr/18	mai/18	jun/18	jul/18
ATIVO CIRCULANTE						
Disponibilidades	187.927,06	187.927,06	187.249,99	187.242,46	185.828,21	185.828,21
CAIXA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BANCOS C/MOVIMENTOS	0,00	0,00	0,00	69,22	669,71	372,03
APLICAÇÕES FINANCEIRAS						
Créditos	-	-	-			



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

CLIENTE	153.618,28	141.618,28	131.197,97	150.597,97	173.397,97	198.427,79
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER	-	-	-	-	-	-
ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	-	-	-	-	-	-
TOTAL ATIVO CIRCULANTE	341.545,34	329.545,34	318.447,96	337.909,65	359.895,89	384.628,03

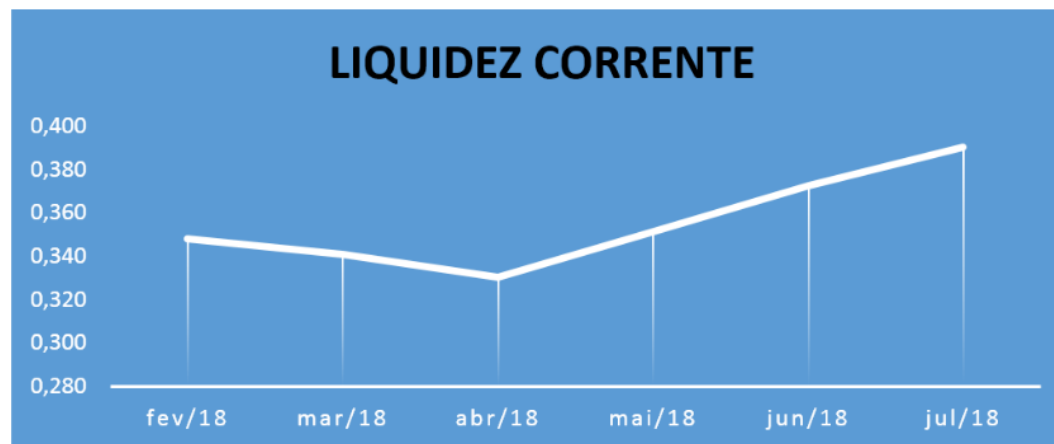
PASSIVO CIRCULANTE						
TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS	fev/18	mar/18	abr/18	mai/18	jun/18	jul/18
PASSIVO CIRCULANTE						
Obrigações a curto prazo						
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	0,00	0,00	237,37	61,87	184,17	0,00
BANCOS C/ ESPECIAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FORNECEDORES	23.667,60	16.391,97	19.624,46	19.620,41	22.939,37	33.156,37
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVID.	14.749,02	17.038,50	16.447,02	17.038,50	16.447,02	25.605,94
SALÁRIOS/ACORDOS A PAGAR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	938.044,52	926.871,46	921.783,86	920.109,81	913.256,02	913.516,53
PROVISÕES A PAGAR	4.608,00	6.912,00	7.032,93	4.608,00	13.824,00	13.824,00
ADIANTAMENTOS DE CLIENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL PASSIVO CIRCULANTE	981.069,14	967.213,93	965.125,64	961.438,59	966.650,58	986.102,84

LIQUIDEZ CORRENTE	fev/18	mar/18	abr/18	mai/18	jun/18	jul/18
	0,348	0,341	0,330	0,351	0,372	0,390



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



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

ATIVO CIRCULANTE						
MINERAÇÃO DE ÁGUAS SANT'ANNA	fev/18	mar/18	abr/18	mai/18	jun/18	jul/18
ATIVO CIRCULANTE						
Disponibilidades						
Caixa	59.852,28	89.190,15	96.824,68	104.459,21	128.372,80	133.823,34
Bancos c/ Movimentos	68.782,49	9.193,16	16.173,82	16.155,22	16.431,03	16.260,06
Bancos c/ Investimento	-	-	-	-	-	-



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



35

Aplicações Financeiras	33.050,56	24.934,64	21.555,82	18.177,00	27.227,14	29.398,48
Estoques						
Estoques	5.085.161,90	4.946.769,34	4.112.652,83	4.472.204,43	4.593.115,74	4.788.889,39
Créditos						
Clientes	13.962.730,89	14.584.787,16	14.837.266,89	13.921.782,33	13.434.503,74	13.150.114,48
Créditos Tributários				964,87	964,87	964,87
Despesas do Exercício Seguinte						
Despesas Diferidas	687.314,60	690.489,80	689.369,41	692.544,61	706.361,21	703.283,81
Total do Ativo Circulante	19.896.892,72	20.345.364,25	19.773.843,45	19.226.287,67	18.906.976,53	18.822.734,43

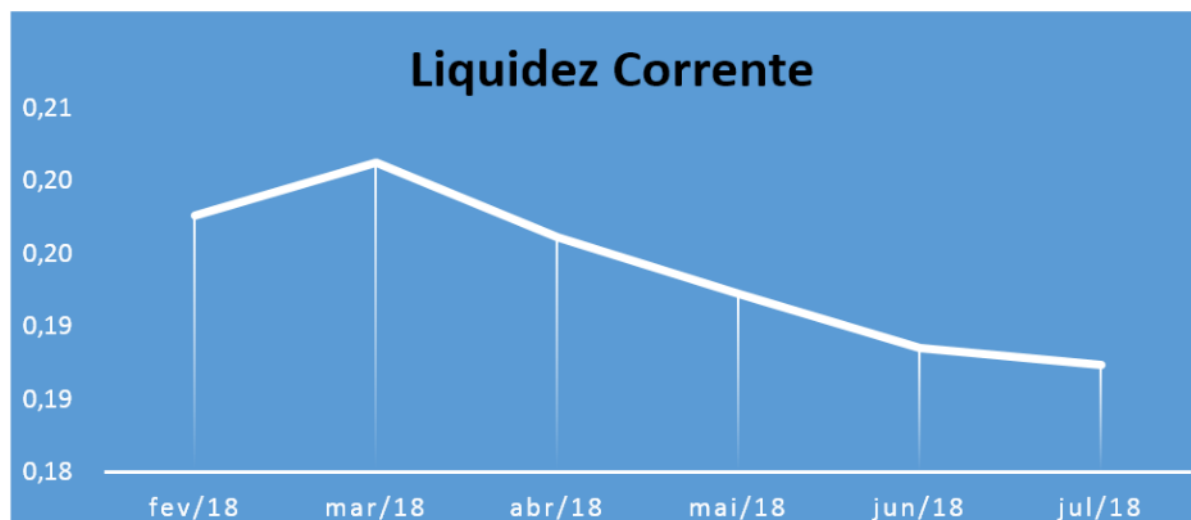
PASSIVO CIRCULANTE						
MINERAÇÃO DE ÁGUAS SANT'ANNA	fev/18	mar/18	abr/18	mai/18	jun/18	jul/18
PASSIVO CIRCULANTE						
Obrigações a Curto Prazo						
Empréstimos e Financiamentos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Bancos c/ Especial	153,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fornecedores	2.644.600,24	2.634.902,88	2.006.362,61	822.384,82	822.884,38	830.168,93
Obrigações Trabalhistas e Previd.	32.142.325,30	32.396.999,55	32.662.906,58	32.783.579,45	32.941.476,88	33.032.107,68
Salários / Acordos a Pagar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Obrigações Tributárias	65.233.943,94	65.359.315,49	65.450.517,93	65.711.603,40	65.805.220,16	65.867.493,07
Impostos Retidos a Pagar	684.291,58	702.434,51	708.867,71	716.917,11	746.351,11	734.228,97
Total do Passivo Circulante	100705314,06	101093652,43	100828654,83	100034484,78	100315932,53	100463998,65

Liquidez Corrente	0,20	0,20	0,20	0,19	0,19	0,19
--------------------------	------	------	------	------	------	------



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	fev/18	mar/18	abr/18	mai/18	jun/18	jul/18
ATIVO CIRCULANTE	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL
Disponibilidades						
CAIXA	0,00	0,00	10.086,62	0,00	10.850,21	13.075,21



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



37

BANCOS C/MOVIMENTOS	4.031,69	4.973,62	3.193,33	10.741,11	4.877,52	1.665,50
BANCOS C/ INVESTIMENTO	5.197,05	3.536,51	1599,60	1.897,88	1204,10	383,70
Estoques	0,00	0,00		50,79		
ESTOQUES	2.561.865,19	2.741.045,61	2.778.557,49	2.836.675,22	3.012.462,54	3.172.304,53
Créditos						
CLIENTE	0,00	11.599.582,49	12.277.261,56	13.297.495,66	13.556.504,42	14.047.779,83
ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	11.442.452,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTROS ADIANTAMENTOS	0,00	3.489,20	66.842,16	3.489,20	4.797,20	7.465,72
IMPOSTOS A RECUPERAR	2.189.297,48	2.269.830,01	2.299.548,53	2.336.629,30	2.384.066,81	2.446.990,66
TOTAL ATIVO CIRCULANTE	16.202.843,93	16.622.457,44	17.437.089,29	18.486.979,16	18.974.762,80	19.689.665,15

PASSIVO CIRCULANTE						
Atlântica Indústria e Comércio de Águas Mineirais Ltda	fev/18	mar/18	abr/18	mai/18	jun/18	jul/18
PASSIVO CIRCULANTE	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL
Obrigações a curto prazo						
BANCOS C/ ESPECIAL	1.136,10	-	16.172,16	16.656,75	16.656,75	16.652,95
FORNECEDORES	627.310,73	726.675,24	597.496,03	711.963,17	605.063,76	678.797,04
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVID.	1.657.321,49	1.684.394,61	1.798.933,01	1.895.088,08	1.839.880,28	1.874.306,90
SALÁRIOS/ACORDOS A PAGAR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	13.955.963,65	14.227.998,84	15.005.488,12	15.780.795,08	16.361.432,73	16.840.144,41

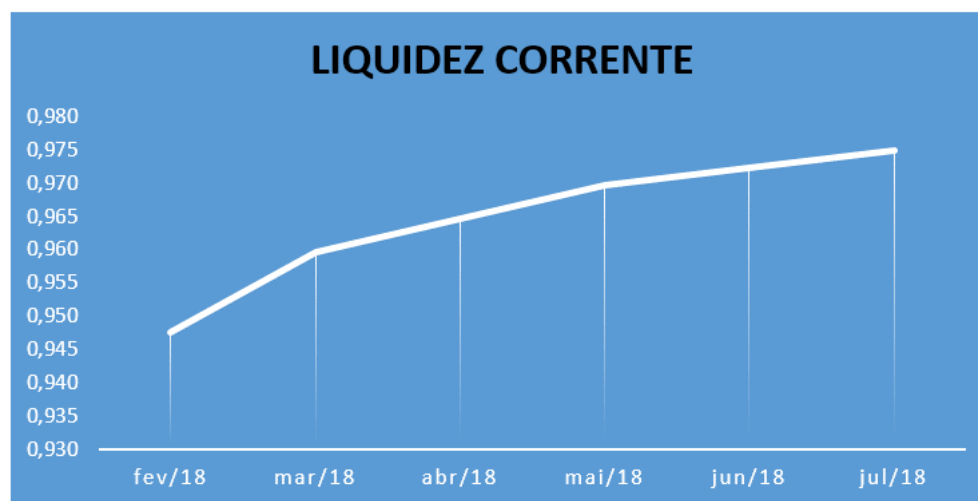


Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

IMPOSTOS RETIDOS A PAGAR	90.074,19	96.603,03	94.460,09	97.373,56	101.507,57	101.398,32
OUTRAS CONTAS A PAGAR	517.158,62	396.548,20	341.116,56	311.068,42	331.204,87	405.835,89
PROVISÕES A PAGAR	251.438,53	189.652,80	221.335,97	252.143,63	261.437,77	279.632,12
TOTAL PASSIVO CIRCULANTE	17.100.403,31	17.321.872,72	18.075.001,94	19.065.088,69	19.517.183,73	20.196.767,63

LIQUIDEZ CORRENTE	fev/18	mar/18	abr/18	mai/18	jun/18	jul/18
	0,948	0,960	0,965	0,970	0,972	0,975





Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

3.3.4. MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA. ME.

ATIVO CIRCULANTE						
MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA - ME	fev/18	mar/18	abr/18	mai/18	jun/18	jul/18
ATIVO CIRCULANTE						
Disponibilidades						
Caixa	441,51	12157,17	3017,54	3021,09	3970,21	3777,49
Bancos c/ Movimentos	316,89	-	0,00	0,00	633,78	501,33
Aplicações Financeiras	233,36	0,00	0,00	0,00	50,00	49,67
Créditos						
Clientes	38.390,31	28.226,92	22.803,48	0,00		
Impostos a Recuperar	12.941,78	12.941,78	12.941,78	12.941,78	159.219,30	264.019,30
Despesas do Exercício Seguinte			1.178,39	0,00	12.941,78	12.941,78
Despesas Diferidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL ATIVO CIRCULANTE	52.323,85	53.325,87	36.923,65	12.941,78	172.844,86	277.512,08
PASSIVO CIRCULANTE						
MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA - ME	fev/18	mar/18	abr/18	mai/18	jun/18	jul/18
PASSIVO CIRCULANTE						
Obrigações a Curto Prazo						
Empréstimos e Financiamentos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



40

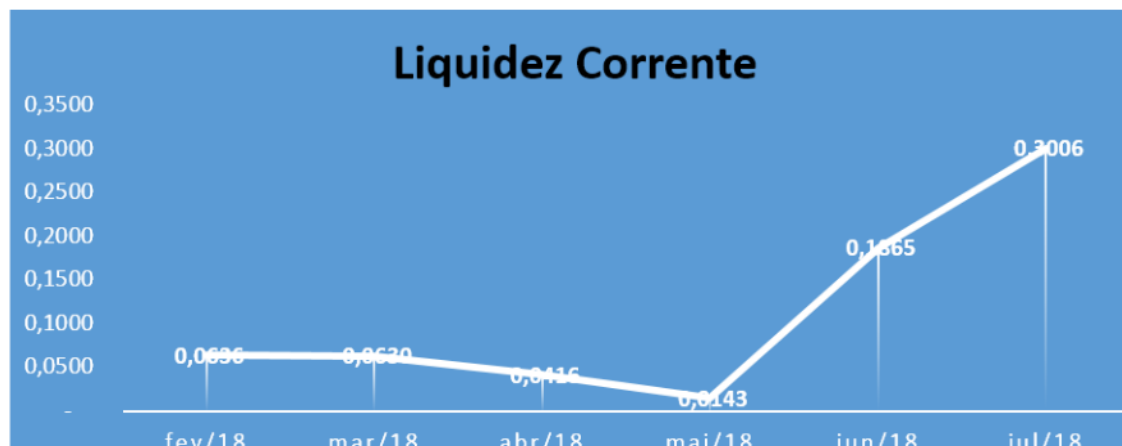
Bancos c/ Especial	50.161,61	50.256,61	50.256,61	56.921,46	50.256,61	50.256,61
Fornecedores	0,00	6953,91	6953,91	6953,91	5005,31	4859,01
Obrigações Trabalhistas e Previd.	0,00	1051,28	2051,28	1051,28	1051,28	1051,28
Salários / Acordos a Pagar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Obrigações Tributárias	172.264,59	177.009,59	174.470,43	174.906,03	181.731,53	187.571,53
Outras Contas a Pagar	595.541,37	602.541,37	639.497,47	646.272,10	655.298,71	633.485,66
Provisões a Pagar	4608,00	9216,00	14592,00	19200,00	33561,60	45849,60
TOTAL PASSIVO CIRCULANTE	822575,57	847028,76	887821,70	905304,78	926905,04	923073,69

Liquidez Corrente	fev/18	mar/18	abr/18	mai/18	jun/18	jul/18
	0,0636	0,0630	0,0416	0,0143	0,1865	0,3006



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



3.3.5. MC LOCAÇÃO DE BENS MÓVEIS LTDA.

ATIVO CIRCULANTE						
MC Locação de Máquinas	fev/18	mar/18	abr/18	mai/18	jun/18	jul/18
ATIVO CIRCULANTE						
Disponibilidades						
CAIXA	5.000,00	5.000,00	4.916,78	4.916,78	2.000,00	2.000,00
BANCOS C/MOVIMENTOS	1,00	400,00	0,00	20,39	45,93	170,39
Aplicações Financeiras	1.426,35	1.346,35	0,00	0,00	-	-
Créditos						



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

CLIENTE	544.948,99	576.123,07	605.144,56	633.823,07	665.320,47	693.904,94
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00
ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	60.330,00	60.330,00	60.330,00	60.330,00	60.330,00	60.330,00
IMPOSTOS A RECUPERAR	5.714,06	5.714,06	5.714,06	5.714,06	5.714,06	5.714,06
BLOQUEIO JUDICIAL	0,00	0,00	1.676,61	1.676,61	1.676,61	1.676,61
Total do Ativo Circulante	867.420,40	898.913,48	926.105,40	954.804,30	983.410,46	1.012.119,39

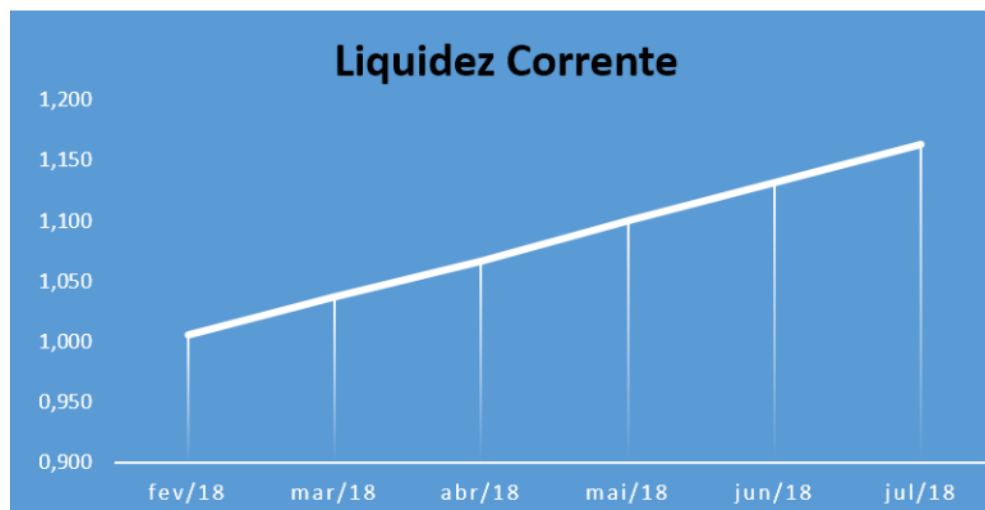
PASSIVO CIRCULANTE						
MC Locação de Máquinas	fev/18	mar/18	abr/18	mai/18	jun/18	jul/18
PASSIVO CIRCULANTE	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL
Obrigações a curto prazo						
BANCOS C/ ESPECIAL	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
FORNECEDORES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVID.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	861.169,30	862.264,30	863.480,79	863.480,79	864.575,79	865.670,79
OUTRAS CONTAS A PAGAR	1.345,21	4.350,22	4.471,71	4.459,32	4.350,22	4.350,22
PROVISÕES A PAGAR	0,00	0,00	9.216,00	11.520,00	13.824,00	16.128,00
Total do Passivo Circulante	862.514,51	866.614,52	867.952,50	867.940,11	868.926,01	870.021,01

Liquidez Corrente	1,006	1,037	1,067	1,100	1,132	1,163
-------------------	-------	-------	-------	-------	-------	-------



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



3.3.6. PAN RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA.

ATIVO CIRCULANTE						
PAN-RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA	fev/18	mar/18	abr/18	mai/18	jun/18	jul/18
ATIVO CIRCULANTE						
Disponibilidades						
CAIXA	144.205,73	402.567,37	171.556,92	477,00	165.482,62	114.793,74
BANCOS C/MOVIMENTOS	23.298,45	130.391,02	169.523,66	100.584,29	87.571,72	56.092,84
BANCOS C/ INVESTIMENTO	2.493.091,76	3.549.578,55	3.401.440,02	4.027.285,65	4.147.646,98	3.471.218,88
Estoques						
MERCADORIA PARA REVENDA	8.850.591,07	9.293.120,63	9.432.517,44	8.923.161,50	8.848.206,94	9.525.979,59



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



44

Créditos						
CLIENTE	20.483.739,25	23.152.364,90	20.741.080,68	20.977.637,96	21.215.880,82	21.548.136,70
(-) DUPLICATAS DESCONTADAS		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTROS ADIANTAMENTOS		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IMPOSTOS A RECUPERAR	4.503.219,47	4.649.103,83	5.380.020,85	6.137.751,19	6.670.316,16	7.702.881,14
Despesas do Exercício Seguinte						
Despesas Diferidas						
TOTAL DO ATIVO CIRCULANTE	36498145,73	41177126,30	39296139,57	40166897,59	41135105,24	42419102,89

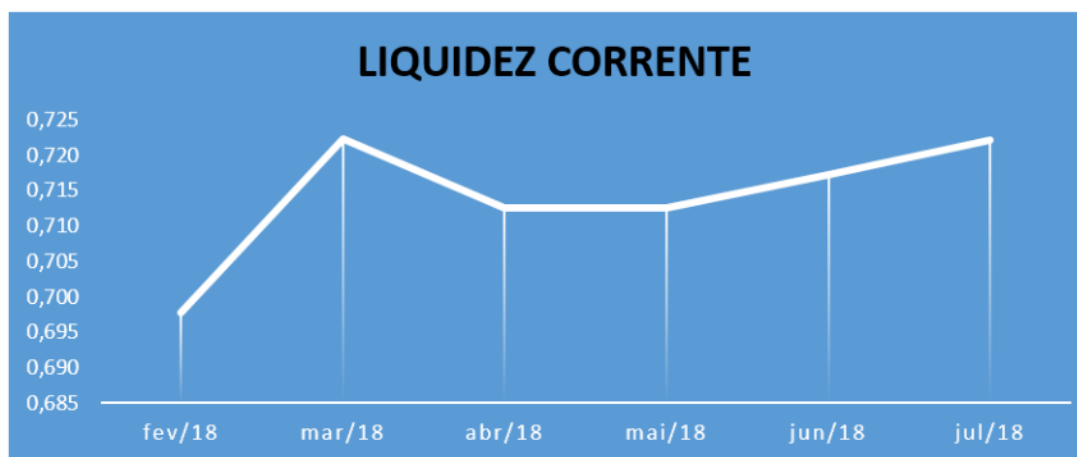
PASSIVO CIRCULANTE						
PAN- RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA	fev/18	mar/18	abr/18	mai/18	jun/18	jul/18
PASSIVO CIRCULANTE						
Obrigações a curto prazo						
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	1.381.445,14	854.101,70	457.391,29	37.831,44	44.739,69	142.504,19
BANCOS C/ ESPECIAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FORNECEDORES	831.843,17	4.460.210,39	1.390.581,07	1.251.195,72	1.239.504,59	1.247.557,83
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVID.	6.774.348,17	6.763.738,61	6.835.407,33	6.869.877,32	6.865.734,99	6.924.963,21
SALÁRIOS/ACORDOS A PAGAR	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	42.847.763,11	44.445.989,16	45.989.262,53	47.362.857,88	48.329.854,19	49.436.027,93
RESCISÕES DE CONTRATO		0	0,00	0,00	0,00	0,00
IMPOSTOS RETIDOS A PAGAR	317.313,35	328.936,41	332.046,83	331.176,96	334.224,36	329.707,56
OUTRAS CONTAS A PAGAR	152.928,55	158.068,16	150.038,55	148.593,55	148.725,87	147.280,87
PROVISÕES A PAGAR	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL PASSIVO CIRCULANTE	52.305.641,49	57.011.044,43	55.154.727,60	56.001.532,87	56.962.783,69	58.228.041,59



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

LIQUIDEZ CORRENTE	fev/18	mar/18	abr/18	mai/18	jun/18	jul/18
	0,698	0,722	0,712	0,712	0,717	0,722



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

ÍNDICE DE ENDIVIDAMENTO						
TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS	fev/18	mar/18	abr/18	mai/18	jun/18	jul/18
ATIVO CIRCULANTE						
Disponibilidades						
CAIXA	187.927,06	187.927,06	187.249,99	187.242,46	185.828,21	185.828,21
BANCOS C/MOVIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



47

APLICAÇÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	69,22	669,71	372,03
Créditos						
CLIENTE	153.618,28	141.618,28	131.197,97	150.597,97	173.397,97	198.427,79
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER	-	-	-	-	-	-
ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	-	-	-	-	-	-
ATIVO NÃO CIRCULANTE						
Imobilizado						
Adiantamento a Consórcio de Bens	32.417,70	33.407,62	35.489,37	36.565,45	36.565,45	38.729,77
VEÍCULOS	10.540.377,81	10.540.377,81	10.540.377,81	10.540.377,81	10.540.377,81	10.540.377,81
TOTAL ATIVO	10.914.340,85	10.903.330,77	10.894.315,14	10.914.852,91	10.936.839,15	10.963.735,61
PASSIVO CIRCULANTE						
Obrigações a curto prazo						
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	0,00	0,00	237,37	61,87	184,17	0,00
BANCOS C/ ESPECIAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FORNECEDORES	23.667,60	16.391,97	19.624,46	19.620,41	22.939,37	33.156,37
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVID.	14.749,02	17.038,50	16.447,02	17.038,50	16.447,02	25.605,94
SALÁRIOS/ACORDOS A PAGAR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	938.044,52	926.871,46	921.783,86	920.109,81	913.256,02	913.516,53
PROVISÕES A PAGAR	4.608,00	6.912,00	7.032,93	4.608,00	13.824,00	13.824,00
ADIANTAMENTOS DE CLIENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PASSIVO NÃO CIRCULANTE						
Exigível ao Longo Prazo						
Fornecedores RJ	1.743,90	1.743,90	1.743,90	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	6.645.857,50	6.645.857,50	6.645.857,50
TOTAL DO PASSIVO	7.628.670,54	7.614.815,33	7.612.727,04	7.609.039,99	7.614.251,98	7.633.704,24

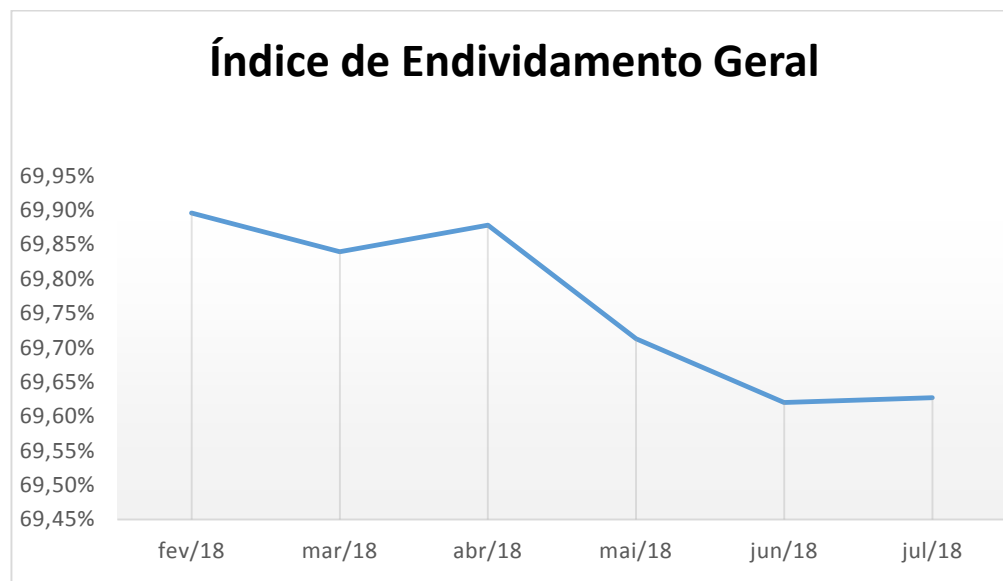


Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

PATRIMÔNIO LÍQUIDO						
CAPITAL REALIZADO	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
RESULTADOS ACUMULADOS	3.316.577,73	3.316.577,73	3.316.577,73	3.316.577,73	3.316.577,73	3.316.577,73
RESULTADO DO EXERCÍCIO	(50.907,42)	(48.062,29)	(54.991,63)	(30.764,81)	(13.990,56)	(6.546,36)
TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO	3.285.670,31	3.288.515,44	3.281.586,10	3.305.812,92	3.322.587,17	3.330.031,37

Índice de Endividamento Geral	fev/18	mar/18	abr/18	mai/18	jun/18	jul/18
	69,90%	69,84%	69,88%	69,71%	69,62%	69,63%





Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

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

ÍNDICE DE ENDIVIDAMENTO						
MINERAÇÃO DE ÁGUAS SANT'ANNA	fev/18	mar/18	abr/18	mai/18	jun/18	jul/18
ATIVO CIRCULANTE						
Disponibilidades						
Caixa	59.852,28	89.190,15	96.824,68	104.459,21	128.372,80	133.823,34
Bancos c/ Movimentos	68.782,49	9.193,16	16.173,82	16.155,22	16.431,03	16.260,06
Bancos c/ Investimento	-	-	-	-	-	-
Aplicações Financeiras	33.050,56	24.934,64	21.555,82	18.177,00	27.227,14	29.398,48
Estoques						
Estoques	5.085.161,90	4.946.769,34	4.112.652,83	4.472.204,43	4.593.115,74	4.788.889,39
Créditos						
Clientes	13.962.730,89	14.584.787,16	14.837.266,89	13.921.782,33	13.434.503,74	13.150.114,48
Créditos Tributários				964,87	964,87	964,87
Despesas do Exercício Seguinte						
Despesas Diferidas	687.314,60	690.489,80	689.369,41	692.544,61	706.361,21	703.283,81
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	4.273.310,33	4.273.310,33	4.273.310,33
Investimentos						
Investimentos	284.986,30	284.986,30	284.986,30	284.986,30	284.986,30	284.986,30



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



50

Imobilizado						
Terrenos	7.946.261,00	7.946.261,00	7.946.261,00	7.946.261,00	7.946.261,00	7.947.041,00
Máquinas e Equipamentos	10.172.434,01	10.177.352,24	10.183.978,19	10.188.896,42	10.196.880,39	10.202.481,82
Ferramentas	33.672,56	33.672,56	33.672,56	33.672,56	33.672,56	33.672,56
Moveis e Utensílios	761.169,41	761.169,41	762.568,41	761.169,41	764.595,97	768.022,53
Computadores e Equipamentos	785.504,72	785.504,72	785.504,72	785.504,72	785.504,72	785.504,72
Veículos	437.320,57	437.320,57	437.320,57	437.320,57	437.320,57	437.320,57
Empilhadeiras	502.223,88	502.223,88	502.223,88	502.223,88	502.223,88	502.223,88
Instalações	911.931,43	911.931,43	911.931,43	911.931,43	911.931,43	911.931,43
Imobilizado em Andamento	224.839,80	224.839,80	224.839,80	224.839,80	224.839,80	224.839,80
Bens Intangíveis	9.834,01	9.834,01	9.834,01	9.834,01	9.834,01	9.834,01
(-) Depreciação Acumulada	(441.723,08)	(441.723,08)	(441.723,08)	(441.723,08)	(441.723,08)	(441.723,08)
(-) Amortização Acumulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DO ATIVO	45.798.657,66	46.252.047,42	45.688.551,57	45.144.515,02	44.836.614,41	44.762.180,30
PASSIVO CIRCULANTE						
Obrigações a Curto Prazo						
Empréstimos e Financiamentos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Bancos c/ Especial	153,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fornecedores	2.644.600,24	2.634.902,88	2.006.362,61	822.384,82	822.884,38	830.168,93
Obrigações Trabalhistas e Previd.	32.142.325,30	32.396.999,55	32.662.906,58	32.783.579,45	32.941.476,88	33.032.107,68
Salários / Acordos a Pagar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Obrigações Tributárias	65.233.943,94	65.359.315,49	65.450.517,93	65.711.603,40	65.805.220,16	65.867.493,07
Impostos Retidos a Pagar	684.291,58	702.434,51	708.867,71	716.917,11	746.351,11	734.228,97
PASSIVO NÃO CIRCULANTE						
Exigível a Longo Prazo						
Parcelamento de Impostos / Contrib.	9.254.923,12	9.254.923,12	9.254.923,12	9.254.923,12	9.254.923,12	9.254.923,12

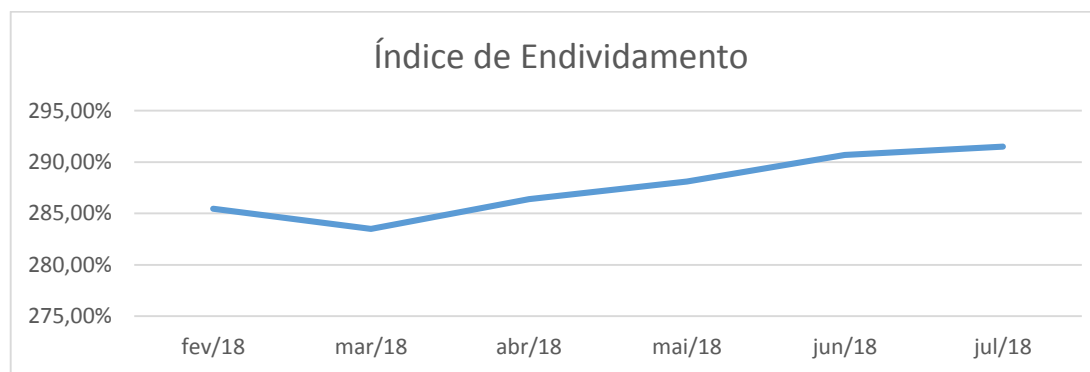


Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

Fornecedores RJ	14.260.244,45	14.260.244,45	14.260.244,45	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	113.824,09	113.824,09	113.824,09
Trabalhista RJ	6.397.382,76	6.397.382,76	6.397.382,76	6.397.382,76	6.397.382,76	6.397.382,76
Outras Contas a Pagar	-	-	-	-	-	-
Total do Passivo	130.731.688,48	131.120.026,85	130.855.029,25	130.060.859,20	130.342.306,95	130.490.373,07
PATRIMÔNIO LÍQUIDO						
Capital Realizado	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
Resultados Acumulados	(85.266.462,14)	(85.266.462,14)	(85.266.462,14)	(85.266.462,14)	(85.266.462,14)	(85.266.462,14)
Resultado do Exercício	33.431,32	98.482,71	(200.015,54)	50.117,95	(539.230,40)	(761.730,63)
PL	(84.933.030,82)	(84.867.979,43)	(85.166.477,68)	(84.916.344,19)	(85.505.692,54)	(85.728.192,77)

Índice de Endividamento	fev/18	mar/18	abr/18	mai/18	jun/18	jul/18
	285,45%	283,49%	286,41%	288,10%	290,71%	291,52%





Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

4.3. ATLANTICA IND E COM DE ÁGUAS MINERAIS LTDA.

ÍNDICE DE ENDIVIDAMENTO						
Atlântica Indústria e Comércio de Águas Mineirais Ltda	fev/18	mar/18	abr/18	mai/18	jun/18	jul/18
Em mil R\$	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL
ATIVO CIRCULANTE						
Disponibilidades						
CAIXA	4.031,69	4.973,62	10.086,62	10.741,11	10.850,21	13.075,21
BANCOS C/MOVIMENTOS	5.197,05	3.536,51	3.193,33	1.897,88	4.877,52	1.665,50
BANCOS C/ INVESTIMENTO	0,00	0,00	1599,60	50,79	1204,10	383,70
Estoques						
ESTOQUES	2.561.865,19	2.741.045,61	2.778.557,49	2.836.675,22	3.012.462,54	3.172.304,53
Créditos						
CLIENTE	11.442.452,52	11.599.582,49	12.277.261,56	13.297.495,66	13.556.504,42	14.047.779,83
ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTROS ADIANTAMENTOS	-	3.489,20	66.842,16	3.489,20	4.797,20	7.465,72
IMPOSTOS A RECUPERAR	2.189.297,48	2.269.830,01	2.299.548,53	2.336.629,30	2.384.066,81	2.446.990,66
ATIVO NÃO CIRCULANTE						
Imobilizado						
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	135.297,48	135.297,48	135.297,48	135.297,48	135.297,48	135.297,48
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	4.824,80	4.824,80	4.824,80	4.824,80	4.824,80	4.824,80



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

COMPUTADORES E PERIFÉRICOS	66.586,94	66.586,94	66.586,94	66.586,94	66.586,94	66.586,94
IMOBILIZAÇÕES EM ANDAMENTO	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
TOTAL ATIVO	16.413.553,15	16.833.166,66	17.647.798,51	18.697.688,38	19.185.472,02	19.900.374,37
<i>Em mil Reais</i>						
PASSIVO CIRCULANTE	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL
Obrigações a curto prazo						
BANCOS C/ ESPECIAL	1.136,10	-	16.172,16	16.656,75	16.656,75	16.652,95
FORNECEDORES	627.310,73	726.675,24	597.496,03	711.963,17	605.063,76	678.797,04
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVID.	1.657.321,49	1.684.394,61	1.798.933,01	1.895.088,08	1.839.880,28	1.874.306,90
SALÁRIOS/ACORDOS A PAGAR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	13.955.963,65	14.227.998,84	15.005.488,12	15.780.795,08	16.361.432,73	16.840.144,41
IMPOSTOS RETIDOS A PAGAR	90.074,19	96.603,03	94.460,09	97.373,56	101.507,57	101.398,32
OUTRAS CONTAS A PAGAR	517.158,62	396.548,20	341.116,56	311.068,42	331.204,87	405.835,89
PROVISÕES A PAGAR	251.438,53	189.652,80	221.335,97	252.143,63	261.437,77	279.632,12
PASSIVO NÃO CIRCULANTE						
Exigível ao longo prazo						
Fornecedores RJ	3.562.878,51	3.562.878,51	3.562.878,51	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	1.063,01	1.063,01	1.063,01
Trabalhista RJ	115.167,35	115.167,35	115.167,35	115.167,35	115.167,35	115.167,35
TOTAL PASSIVO	20.779.512,18	21.000.981,59	21.754.110,81	22.744.197,56	23.196.292,60	23.875.876,50
PATRIMÔNIO LÍQUIDO						
CAPITAL REALIZADO	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00

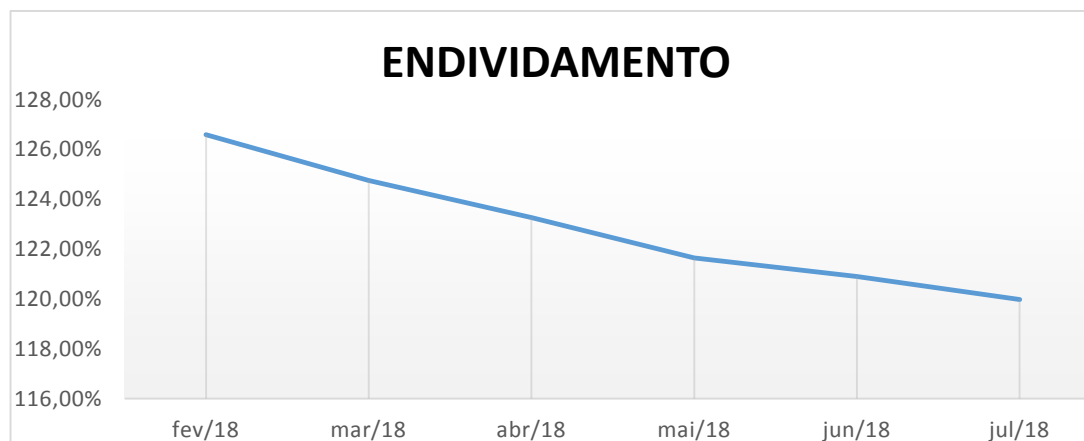


Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

RESULTADOS ACUMULADOS	(4.653.611,53)	(4.653.611,53)	(4.653.611,53)	(4.653.611,53)	(4.653.611,53)	(4.653.611,53)
RESULTADO DO EXERCÍCIO	187.767,77	385.796,61	447.299,23	507.102,35	542.790,96	578.109,40
TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO	(4.365.843,76)	(4.167.814,92)	(4.106.312,30)	(4.046.509,18)	(4.010.820,57)	(3.975.502,13)

ENDIVIDAMENTO	fev/18	mar/18	abr/18	mai/18	jun/18	jul/18
	126,60%	124,76%	123,27%	121,64%	120,91%	119,98%



4.4. MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA. ME



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

ÍNDICE DE ENDIVIDAMENTO						
MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA - ME	fev/18	mar/18	abr/18	mai/18	jun/18	jul/18
ATIVO CIRCULANTE						
Disponibilidades						
Caixa	441,51	12157,17	3017,54	3021,09	3970,21	3777,49
Bancos c/ Movimentos	316,89	-	0,00	0,00	633,78	501,33
Aplicações Financeiras	233,36	0,00	0,00	0,00	50,00	49,67
Créditos						
Cientes	38.390,31	28.226,92	22.803,48	0,00	159.219,30	264.019,30
Impostos a Recuperar	12.941,78	12.941,78	12.941,78	12.941,78	12.941,78	12.941,78
Despesas do Exercício Seguinte			1.178,39	0,00	0,00	0,00
Despesas Diferidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE						
Investimentos						
Investimentos	239.784,08	239.784,08	239.784,08	239.784,08	239.788,75	239.793,42
Imobilizado						
Móveis e Utensílios	1.442,00	1.442,00	1.442,00	1.442,00	1.442,00	1.442,00
Computadores e Periféricos	1.908,00	1.908,00	1.908,00	1.908,00	1.908,00	1.908,00
Veículos	1.241.757,70	1.241.757,70	1.214.315,56	1.241.757,70	1.241.757,70	1.241.757,70
Adiantamento a Consórcio de Bens	804.213,52	872.906,30	1.007.873,46	1.059.638,98	1.082.056,76	1.121.650,92
Bens Intangíveis	7.315,00	7.315,00	7.315,00	7.315,00	7.315,00	7.315,00
(-) Depreciação Acumulada	(7.630,59)	(7.630,59)	(7.630,59)	(7.630,59)	(7.630,59)	(7.630,59)



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



56

TOTAL DO ATIVO	2.341.113,56	2.410.808,36	2.504.948,70	2.560.178,04	2.743.452,69	2.887.526,02
PASSIVO CIRCULANTE						
Obrigações a Curto Prazo						
Empréstimos e Financiamentos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Bancos c/ Especial	50.161,61	50.256,61	50.256,61	56.921,46	50.256,61	50.256,61
Fornecedores	0,00	6953,91	6953,91	6953,91	5005,31	4859,01
Obrigações Trabalhistas e Previd.	0,00	1051,28	2051,28	1051,28	1051,28	1051,28
Salários / Acordos a Pagar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Obrigações Tributárias	172.264,59	177.009,59	174.470,43	174.906,03	181.731,53	187.571,53
Outras Contas a Pagar	595.541,37	602.541,37	639.497,47	646.272,10	655.298,71	633.485,66
Provisões a Pagar	4608,00	9216,00	14592,00	19200,00	33561,60	45849,60
PASSIVO NÃO CIRCULANTE						
Exigível a Longo Prazo						
Parcelamento de Impostos / Contribuições	1.351.907,57	1.351.907,57	1.351.907,57	1.351.907,57	1.351.907,57	1.351.907,57
Fornecedores RJ	2.928,20	2.928,20	2.928,20	2.928,20	2.928,20	2.928,20
Empréstimos e Financiamentos RJ	58.550,84	58.550,84	58.550,84	58.550,84	58.550,84	58.550,84
Trabalhista RJ	1.172,00	1.172,00	1.172,00	1.172,00	1.172,00	1.172,00
TOTAL DO PASSIVO	2237134,18	2261587,37	2302380,31	2319863,39	2341463,65	2337632,30
PATRIMÔNIO LÍQUIDO						
Capital Realizado	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Resultados Acumulados	37.047,38	37.047,38	37.047,38	37.047,38	37.047,38	37.047,38
Resultado do Exercício	36.932,00	82.173,61	135.521,02	173.267,27	334.941,66	482.846,34



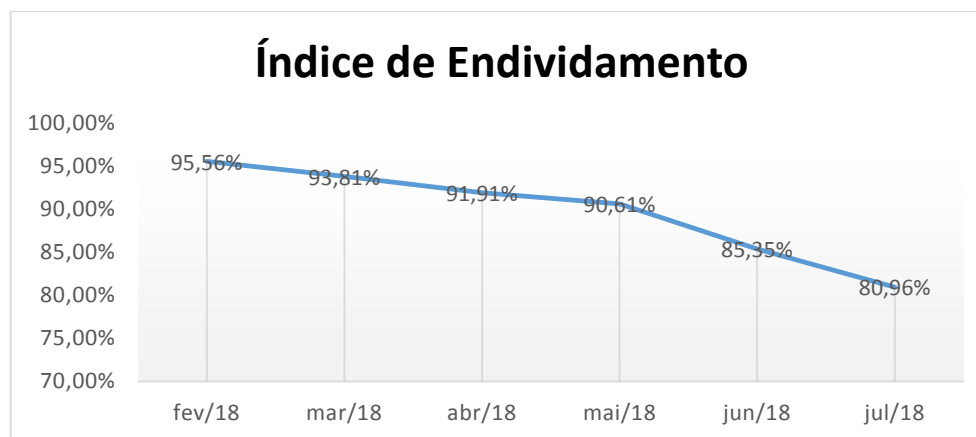
Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



57

TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	103.979,38	149.220,99	172.568,40	210.314,65	371.989,04	519.893,72
Índice de Endividamento	fev/18	mar/18	abr/18	mai/18	jun/18	jul/18
	95,56%	93,81%	91,91%	90,61%	85,35%	80,96%



4.5. MC LOCAÇÃO DE BENS MÓVEIS LTDA.

ÍNDICE DE ENDEVIDAMENTO - ATIVO E PASSIVO						
MC Locação de Máquinas	fev/18	mar/18	abr/18	mai/18	jun/18	jul/18



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



58

ATIVO CIRCULANTE						
Disponibilidades						
CAIXA	5.000,00	5.000,00	4.916,78	4.916,78	2.000,00	2.000,00
BANCOS C/MOVIMENTOS	1,00	400,00	-	20,39	45,93	170,39
Aplicações Financeiras	1.426,35	1.346,35	-	-	-	-
Créditos						
CLIENTE	544.948,99	576.123,07	605.144,56	633.823,07	665.320,47	693.904,94
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00
ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	60.330,00	60.330,00	60.330,00	60.330,00	60.330,00	60.330,00
IMPOSTOS A RECUPERAR	5.714,06	5.714,06	5.714,06	5.714,06	5.714,06	5.714,06
ATIVO NÃO CIRCULANTE			1.676,61	1.676,61	1.676,61	1.676,61
Investimentos						
INVESTIMENTOS	70.000,00	70.000,00	70.000,00	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	15.482.606,00	15.482.606,00	15.482.606,00
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	1.048,00	1.048,00	1.048,00	1.048,00	1.048,00	1.048,00
COMPUTADORES E PERIFÉRICOS	1.908,00	1.908,00	1.908,00	1.908,00	1.908,00	1.908,00
BENS INTANGÍVEIS	7.315,00	7.315,00	7.315,00	7.315,00	7.315,00	7.315,00
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA	(4.498.642,94)	(4.498.642,94)	(4.498.642,94)	(4.498.642,94)	(4.498.642,94)	(4.498.642,94)
TOTAL ATIVO	11.931.654,46	11.963.147,54	11.992.016,07	12.020.714,97	12.049.321,13	12.078.030,06
PASSIVO CIRCULANTE	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL
Obrigações a curto prazo						
BANCOS C/ ESPECIAL	-	-	-	-	-	-
FORNECEDORES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVID.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



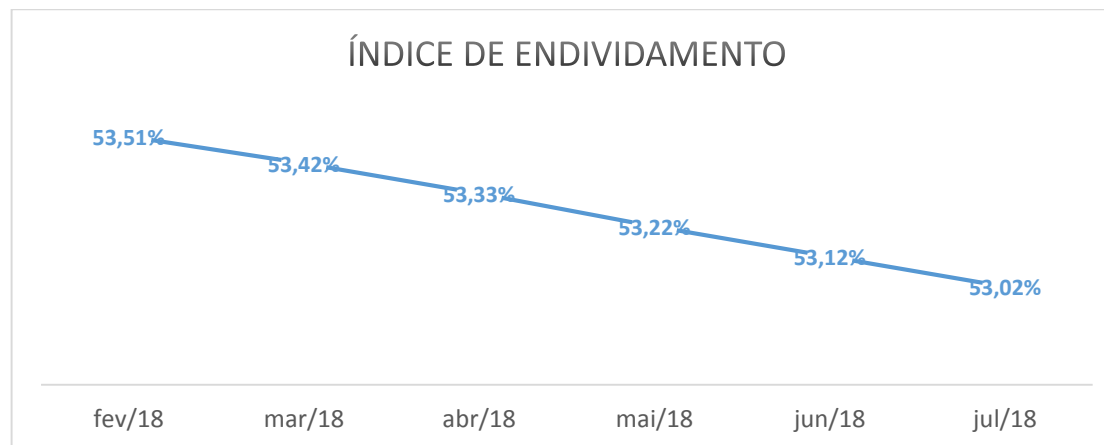
59

OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	861.169,30	862.264,30	863.480,79	863.480,79	864.575,79	865.670,79
OUTRAS CONTAS A PAGAR	1.345,21	4.350,22	4.471,71	4.459,32	4.350,22	4.350,22
PROVISÕES A PAGAR	4.608,00	6.912,00	9.216,00	11.520,00	13.824,00	16.128,00
PASSIVO NÃO CIRCULANTE						
Exigível a Longo Prazo						
OUTRAS OBRIGAÇÕES DE LONGO PRAZO	54.980,57	54.980,57	54.980,57	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	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	1.189.390,89	1.189.390,89	1.189.390,89
Total do Passivo	6.384.804,30	6.391.208,31	6.394.850,29	6.397.141,90	6.400.431,80	6.403.830,80
PATRIMÔNIO LÍQUIDO						
CAPITAL REALIZADO	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
RESULTADOS ACUMULADOS	5.474.229,91	5.474.229,91	5.474.229,91	5.474.229,91	5.474.229,91	5.474.229,91
RESULTADO DO EXERCÍCIO	52.620,25	77.715,32	102.935,87	129.343,16	154.658,88	179.969,35
Total do PL	5.546.850,16	5.571.945,23	5.597.165,78	5.623.573,07	5.648.888,79	5.674.199,26
Índice de Endividamento	fev/18	mar/18	abr/18	mai/18	jun/18	jul/18
	53,51%	53,42%	53,33%	53,22%	53,12%	53,02%



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



4.6. PAN RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA.

ÍNDICE DE ENDIVIDAMENTO						
PAN- RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA	fev/18	mar/18	abr/18	mai/18	jun/18	jul/18
ATIVO CIRCULANTE						
Disponibilidades						
CAIXA	144.205,73	402.567,37	171.556,92	477,00	165.482,62	114.793,74
BANCOS C/MOVIMENTOS	23.298,45	130.391,02	169.523,66	100.584,29	87.571,72	56.092,84
BANCOS C/ INVESTIMENTO	2.493.091,76	3.549.578,55	3.401.440,02	4.027.285,65	4.147.646,98	3.471.218,88
Estoques						
MERCADORIA PARA REVENDA	8.850.591,07	9.293.120,63	9.432.517,44	8.923.161,50	8.848.206,94	9.525.979,59



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



61

Créditos						
CLIENTE	20.483.739,25	23.152.364,90	20.741.080,68	20.977.637,96	21.215.880,82	21.548.136,70
(-) DUPLICATAS DESCONTADAS		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTROS ADIANTAMENTOS		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IMPOSTOS A RECUPERAR	4.503.219,47	4.649.103,83	5.380.020,85	6.137.751,19	6.670.316,16	7.702.881,14
Despesas do Exercício Seguinte						
Despesas Diferidas						
ATIVO NÃO CIRCULANTE						
Investimentos						
INVESTIMENTOS	29.700,00	29.700,00	29.700,00	29.700,00	29.700,00	29.700,00
Imobilizado						
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	1.589.183,79	1.589.569,77	1.589.569,77	1.589.569,77	1.597.570,64	1.609.218,94
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	451.285,85	451.941,41	456.838,79	456.838,79	456.838,79	456.838,79
VEÍCULOS	48.765,60	48.765,60	48.765,60	48.765,60	48.765,60	48.765,60
BENS INTANGÍVEIS	125.114,69	125.114,69	125.114,69	125.114,69	125.114,69	125.114,69
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA	-148.927,22	-148.927,22	-148.927,22	-148.927,22	-148.927,22	-148.927,22
(-) AMORTIZAÇÃO DE INTANGÍVEIS	-125.114,69	-125.114,69	-125.114,69	-125.114,69	-125.114,69	-125.114,69
TOTAL ATIVO	38.468.153,75	43.148.175,86	41.272.086,51	42.142.844,53	43.119.053,05	44.414.699,00
PASSIVO CIRCULANTE						
Obrigações a curto prazo						
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	1.381.445,14	854.101,70	457.391,29	37.831,44	44.739,69	142.504,19
BANCOS C/ ESPECIAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FORNECEDORES	831.843,17	4.460.210,39	1.390.581,07	1.251.195,72	1.239.504,59	1.247.557,83
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVID.	6.774.348,17	6.763.738,61	6.835.407,33	6.869.877,32	6.865.734,99	6.924.963,21
SALÁRIOS/ACORDOS A PAGAR	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	42.847.763,11	44.445.989,16	45.989.262,53	47.362.857,88	48.329.854,19	49.436.027,93



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



62

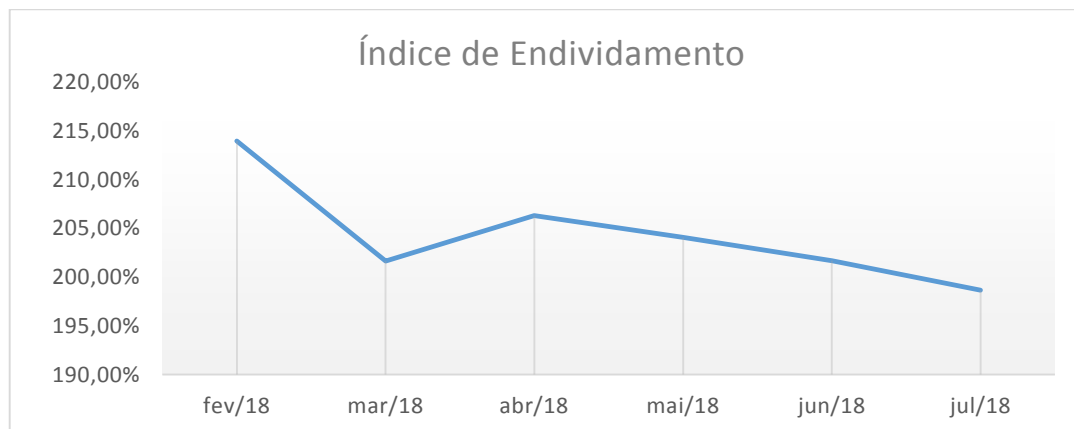
RESCISÕES DE CONTRATO		0	0,00	0,00	0,00	0,00
IMPOSTOS RETIDOS A PAGAR	317.313,35	328.936,41	332.046,83	331.176,96	334.224,36	329.707,56
OUTRAS CONTAS A PAGAR	152.928,55	158.068,16	150.038,55	148.593,55	148.725,87	147.280,87
PROVISÕES A PAGAR	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00
PASSIVO NÃO CIRCULANTE						
Exigível a Longo Prazo						
FORNECEDORES RJ	10.414.112,88	10.414.112,88	10.414.112,88	10.414.112,88	10.414.112,88	10.414.112,88
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS RJ	18.564.032,48	18.564.032,48	18.564.032,48	18.564.032,48	18.564.032,48	18.564.032,48
TRABALHISTA RJ	778.897,15	778.897,15	778.897,15	778.897,15	778.897,15	778.897,15
PARCELAMENTO DE IMPOSTOS/CONTRIBUIÇÕES	252.103,15	252.103,15	252.103,15	252.103,15	252.103,15	252.103,15
TOTAL DO PASSIVO	82.314.787,15	87.020.190,09	85.163.873,26	86.010.678,53	86.971.929,35	88.237.187,25
PATRIMÔNIO LÍQUIDO						
CAPITAL REALIZADO	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
RESULTADOS ACUMULADOS	-44.148.558,90	-44.148.558,90	-44.148.558,90	-44.148.558,90	-44.148.558,90	-44.148.558,90
RESULTADO DO EXERCÍCIO	281.925,50	256.544,66	236.772,13	260.724,88	275.681,99	306.070,63
TOTAL DO PL	-43.846.633,40	-43.872.014,24	-43.891.786,77	-43.867.834,02	-43.852.876,91	-43.822.488,27

Índice de Endividamento	fev/18	mar/18	abr/18	mai/18	jun/18	jul/18
	213,98%	201,68%	206,35%	204,09%	201,70%	198,67%



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	fev/18	%	mar/18	%	abr/18	%	mai/18	%	jun/18	%	jul/18
RECEITAS											
Receita de Serviços	60.000,00	50,00%	90.000,00	33,33%	120.000,00	25,00%	150.000,00	20,00%	180.000,00	16,67%	210.000,00
DEDUÇÕES DE RECEITA											
Cofins s/Vendas	-1.800,00	50,00%	-2.700,00	33,33%	-3.600,00	25,00%	-4.500,00	20,00%	-5.400,00	16,67%	-6.300,00
PIS s/ Vendas	-390,00	50,00%	-585,00	33,33%	-780,00	25,00%	-975,00	20,00%	-1.170,00	16,67%	-1.365,00
RECEITA LÍQUIDA	57.810,00	50,00%	86.715,00	33,33%	115.620,00	25,00%	144.525,00	20,00%	173.430,00	16,67%	202.335,00
RESULTADO BRUTO	57.810,00	50,00%	86.715,00	33,33%	115.620,00	25,00%	144.525,00	20,00%	173.430,00	16,67%	202.335,00
Despesas Administrativas	-16.817,62	15,91%	-19.493,37	11,45%	-21.725,86	0,83%	-21.905,86	24,47%	-27.266,97	56,16%	-42.578,95
Despesas Tributárias	-609,17	13422,61%	-82.375,71	-98,16%	-1.517,45	21,14%	-1.838,22	14,83%	-2.110,79	8,03%	-2.280,39
Despesas Financeiras	-71.941,53	-98,64%	-974,95	9733,00%	-95.866,83	0,10%	-95.962,15	2,06%	-97.942,17	1,49%	-99.404,34
Despesas Indedutíveis	-14.741,10	0,00%	-25.021,26	0,00%	-42.285,49	0,00%	-44.063,58	0,00%	-46.276,63	0,00%	-48.489,68



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

GANHOS E PERDAS DE CAPITAL											
Resultado na Alienação do Imob.	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
RESULTADO LÍQUIDO	-46.299,42	-11,12%	-41.150,29	11,24%	-45.775,63	-57,96%	-19.244,81	-99,13%	-166,56	-5852,67%	9.581,64
(-) PROVISÃO IRPJ/CSLL											
IRPJ	-2.880,00	50,00%	-4.320,00	33,33%	-5.760,00	25,00%	-7.200,00	20,00%	-8.640,00	16,67%	-10.080,00
CSLL	-1.728,00	50,00%	-2.592,00	33,33%	-3.456,00	25,00%	-4.320,00	20,00%	-5.184,00	16,67%	-6.048,00
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	-50.907,42	-5,59%	-48.062,29	14,42%	-54.991,63	-44,06%	-30.764,81	-54,52%	-13.990,56	-53,21%	-6.546,36





Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



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

DRE											
MINERAÇÃO DE ÁGUAS SANT'ANNA	fev/18	%	mar/18	%	abr/18	%	mai/18	%	jun/18	%	jul/18
DRE											
RECEITAS											
Vendas de Produtos Fabr. próp.	3.303.106,30	114,63%	7.089.363,75	22,51%	8.684.836,58	15,05%	9.991.823,76	14,49%	11.439.169,67	9,34%	12.507.970,17
Revenda de Mercadoria	2.027.812,48	35,78%	2.753.419,20	29,32%	3.560.623,08	22,36%	4.356.685,55	15,73%	5.042.091,65	14,23%	5.759.728,32



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



67

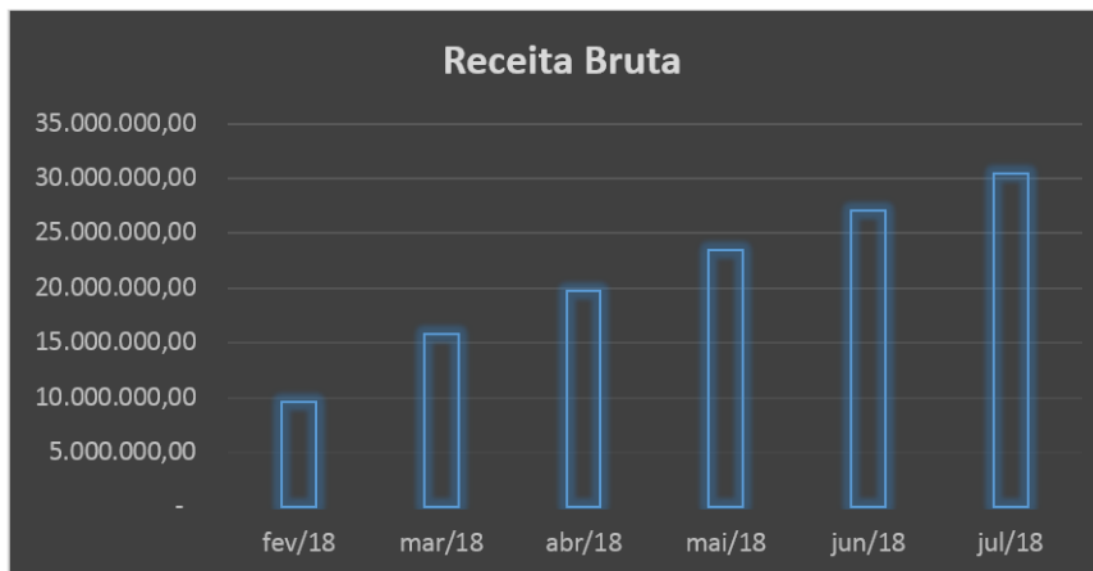
Industrialização por Encomenda	4.332.238,56	38,35%	5.993.560,15	24,67%	7.472.018,95	22,71%	9.168.769,49	15,21%	10.562.984,08	15,35%	12.184.456,97
DEDUÇÕES DE RECEITA											
vendas Canceladas / Devol.	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
IPI s/ Vendas	(190.646,89)	39,72%	(266.365,39)	46,17%	(389.338,65)	38,77%	(540.290,94)	13,06%	(610.872,70)	11,61%	(681.795,15)
ICMS s/ Vendas	(1.723.311,57)	39,48%	(2.403.725,89)	28,41%	(3.086.697,74)	21,66%	(3.755.393,00)	16,79%	(4.385.910,10)	14,12%	(5.005.042,91)
Cofins s/ Vendas	(162.441,08)	543,98%	(1.046.092,71)	-71,96%	(293.351,07)	21,81%	(357.325,59)	16,98%	(417.984,93)	13,58%	(474.753,58)
PIS s/ Vendas	(748.100,88)	-69,64%	(227.147,64)	494,75%	(1.350.958,14)	21,81%	(1.645.566,92)	17,06%	(1.926.256,18)	13,57%	(2.187.712,03)
ICMS Retido s/ Vendas RJ	(241.395,60)	37,27%	(331.352,73)	30,87%	(433.651,55)	18,95%	(515.808,55)	18,08%	(609.067,74)	10,92%	(675.584,02)
RECEITA LÍQUIDA	6.597.261,32	75,25%	11.561.658,74	22,50%	14.163.481,46	17,93%	16.702.893,80	14,32%	19.094.153,75	12,22%	21.427.267,77
Outras Receitas Op.	85.772,87	60,46%	137.627,10	357,05%	629.024,62	26,69%	796.883,24	23,39%	983.264,88	2,48%	1.007.625,66
Receitas Financeiras	71.549,50	514,31%	439.532,89	-45,37%	240.124,21	284,88%	924.192,52	-13,75%	797.074,08	0,69%	802.604,35
Receitas c/ Part. Societária	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Receitas Diversas	150.731,76	16,64%	175.820,18	14,27%	200.908,60	12,66%	226.345,97	16,75%	264.267,42	13,37%	299.611,25
Outras Receitas Não Op.	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
CMV	(4.405.868,26)	92,65%	(8.487.699,44)	23,95%	(10.520.290,51)	21,12%	(12.742.168,68)	14,94%	(14.645.828,64)	8,72%	(15.923.256,35)
RESULTADO BRUTO	2.499.447,19	53,11%	3.826.939,47	23,16%	4.713.248,38	25,35%	5.908.146,85	9,90%	6.492.931,49	17,26%	7.613.852,68
DESPESAS											
Despesas Administrativas	(2.218.791,77)	55,78%	(3.456.434,00)	33,24%	(4.605.249,10)	19,30%	(5.493.873,01)	21,02%	(6.648.497,90)	19,58%	(7.950.264,25)
Outras Despesas Operacionais	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	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	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Despesas c/ Vendas	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Despesas Financeiras	(116.569,70)	5,93%	(123.488,05)	26,49%	(156.201,35)	31,75%	(205.796,15)	6,82%	(219.835,16)	16,89%	(256.975,35)



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

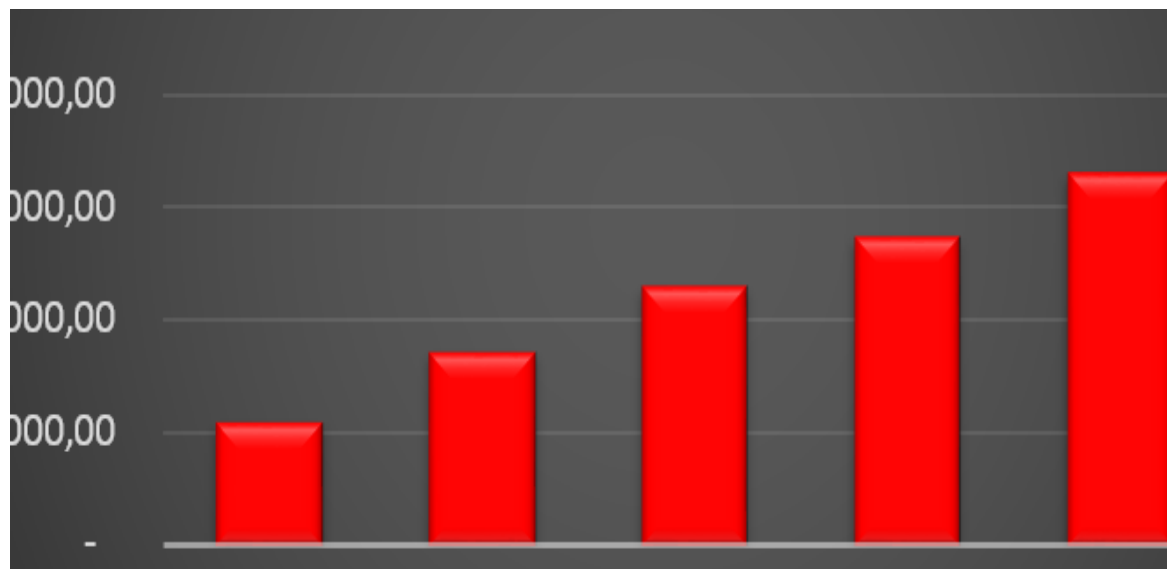
Despesas Tributárias	(123.567,56)	14,47%	(141.447,87)	2,32%	(144.726,63)	4,52%	(151.272,90)	3,62%	(156.741,99)	2,88%	(161.256,87)
Despesas não Dedutíveis	(7.086,84)		(7.086,84)		(7.086,84)		(7.086,84)		(7.086,84)		(7.086,84)
RESULTADO LÍQUIDO	33.431,32	194,58%	98.482,71	-303,10%	(200.015,54)	-125,06%	50.117,95	-1175,92%	(539.230,40)	41,26%	(761.730,63)
(-) PROVISÃO IRPJ/CSLL											
IRPJ	(5.014,70)	194,58%	(14.772,41)	0,00%	(14.772,41)	0,00%	(14.772,41)	0,00%	(14.772,41)	0,00%	(14.772,41)
CSLL	(3.008,82)	194,58%	(8.863,44)	0,00%	(8.863,44)	0,00%	(8.863,44)	0,00%	(8.863,44)	0,00%	(8.863,44)
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	25.407,80	194,58%	74.846,86	-398,81%	(223.651,39)	-111,84%	26.482,10	-2225,46%	(562.866,25)	39,53%	(785.366,48)





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	fev/18	%	mar/18	%	abr/18	%	mai/18	%	jun/18	%	jul/18
RECEITAS											
Venda de Fabricação Própria	7.755.199,23	37,72%	10.680.760,03	29,55%	13.837.212,56	21,14%	16.762.773,36	14,53%	19.198.351,46	10,69%	21.250.633,55
Revenda de Mercadoria	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



70

DEDUÇÕES DE RECEITA											
IPI s/ Vendas	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
ICMS s/ Vendas	(1.412.899,53)	38,14%	(1.951.831,93)	29,79%	(2.533.298,40)	22,77%	(3.110.023,92)	14,43%	(3.558.694,79)	10,62%	(3.936.759,95)
Cofins s/Vendas	-		-		-		-		-		-
PIS s/ Vendas	-		-		-		-		-		-
ICMS Retido s/ Vendas	(690.701,59)	33,43%	(921.600,39)	27,03%	(1.170.720,56)	21,11%	(1.417.804,13)	13,56%	(1.610.027,87)	10,06%	(1.771.984,19)
RECEITA LÍQUIDA	5.651.598,11	38,14%	7.807.327,71	29,79%	10.133.193,60	20,74%	12.234.945,31	14,67%	14.029.628,80	10,78%	15.541.889,41
CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS	(4.597.941,60)	38,63%	(6.374.257,08)	34,55%	(8.576.781,54)	22,86%	(10.537.170,71)	15,20%	(12.138.925,64)	10,69%	(13.436.563,09)
Outras Receitas Operacionais	22.066,72	44,11%	31.800,20	266,54%	116.561,89	11,06%	129.459,40	8,49%	140.451,92	4,23%	146.392,98
Receitas Financeiras	7.226,19	2986,69%	223.049,82	36,62%	304.733,79	29,14%	393.545,07	0,00%	393.545,07	0,00%	393.545,07
Outras Receitas não Operacionais	-		-		-		-		-		-
RESULTADO BRUTO	1.082.949,42	55,86%	1.687.920,65	17,17%	1.977.707,74	12,29%	2.220.779,07	9,18%	2.424.700,15	9,10%	2.645.264,37
Despesas Administrativas	(798.127,07)	33,57%	(1.066.080,60)	18,26%	(1.260.707,86)	11,95%	(1.411.407,09)	10,85%	(1.564.498,62)	10,57%	(1.729.897,50)
Despesas Tributárias	(3.856,58)	40,18%	(5.406,03)	31,68%	(7.118,40)	24,57%	(8.867,30)	64,14%	(14.554,65)	10,30%	(16.053,60)
Despesas Financeiras	(2.529,76)	357,93%	(11.584,61)	2,26%	(11.846,28)	0,10%	(11.858,70)	1,34%	(12.018,15)	1,28%	(12.171,75)
Despesas Indedutíveis	0,00		-29.400,00	0,00%	(29.400,00)	0,00%	(29.400,00)	0,00%	(29.400,00)	0,00%	(29.400,00)
RESULTADO LÍQUIDO	278.436,01	106,67%	575.449,41	16,19%	668.635,20	13,55%	759.245,98	5,92%	804.228,73	6,65%	857.741,52
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	278.436,01	106,67%	575.449,41	16,19%	668.635,20	13,55%	759.245,98	5,92%	804.228,73	6,65%	857.741,52
(-) PROVISÃO IRPJ/CSLL											
IRPJ	(65.609,00)	110,13%	(137.862,35)	16,90%	(161.158,80)	14,06%	(183.811,49)	2,85%	(189.057,18)	7,08%	(202.435,38)
CSLL	(25.059,24)	106,67%	(51.790,45)	16,19%	(60.177,17)	13,55%	(68.332,14)	5,92%	(72.380,59)	6,65%	(77.196,74)
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	187.767,77	105,46%	385.796,61	15,94%	447.299,23	13,37%	507.102,35	7,04%	542.790,96	6,51%	578.109,40

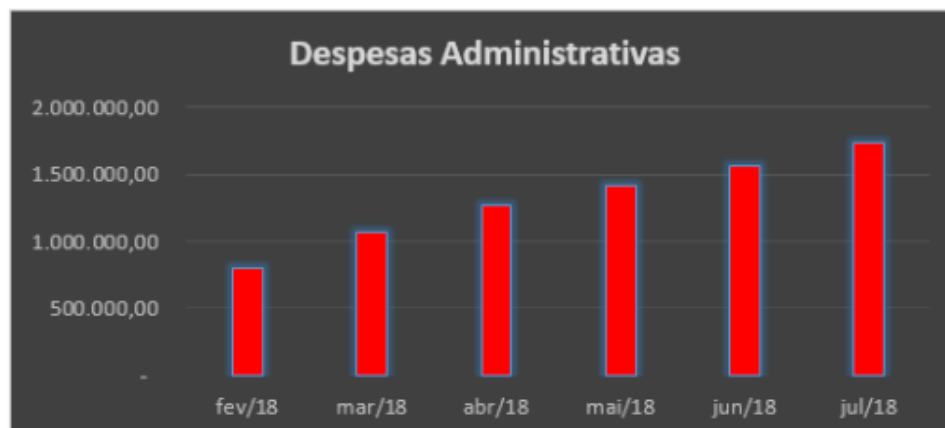


Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



¶





Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



72

5.4. MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA. ME

DEMONSTRATIVO DE RESULTADOS											
MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA - ME	fev/18	%	mar/18	%	abr/18	%	mai/18	%	jun/18	%	jul/18
RECEITAS											
Receita de Serviço	60.000,00	100,00%	120.000,00	58,33%	190.000,00	31,58%	250.000,00	74,80%	437.000,00	36,61%	597.000,00
DEDUÇÕES DE RECEITA											
Cofins s/ Vendas	(1.800,00)	100,00%	(3.600,00)	58,33%	(5.700,00)	31,58%	(7.500,00)	74,80%	(13.110,00)	36,61%	(17.910,00)
PIS s/ Vendas	(390,00)	100,00%	(780,00)	58,33%	(1.235,00)	31,58%	(1.625,00)	74,80%	(2.840,50)	36,61%	(3.880,50)
RECEITA LÍQUIDA	57.810,00	100,00%	115.620,00	58,33%	183.065,00	31,58%	240.875,00	74,80%	421.049,50	36,61%	575.209,50
Receitas Financeiras	4,04	0,00%	4,14	0,00%	4,17	0,00%	84,35	0,00%	84,35	0,00%	84,35
Outras Receitas Não Operacionais	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
RESULTADO BRUTO	57.814,04	99,99%	115.624,14	58,33%	183.069,17	31,62%	240.959,35	74,77%	421.133,85	36,61%	575.293,85
DESPESAS											
Despesas Administrativas	(730,45)	0,76%	(735,98)	19,02%	(875,98)	15,98%	(1.015,98)	0,00%	(1.015,98)	-13,78%	(875,98)
Despesas Tributárias	(1.362,51)	104,63%	(2.788,05)	23,22%	(3.435,30)	908,57%	(34.647,50)	7,53%	(37.255,40)	-18,46%	(30.377,18)
Despesas Financeiras	(11.109,06)	57,84%	(17.534,36)	34,97%	(23.665,25)	-84,37%	(3.698,86)	8,07%	(3.997,41)	-6,17%	(3.750,89)
Despesas Indedutíveis	(3.072,02)	0,00%	(3.176,14)	0,00%	(4.979,62)	0,00%	(9.129,74)	0,00%	(10.361,80)	11,89%	(11.593,86)
GANHOS E PERDAS DE CAPITAL											
Resultado Negativo na Alienação do Imobilizado	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
RESULTADO LÍQUIDO	41.540,00	120,00%	91.389,61	64,26%	150.113,02	28,21%	192.467,27	91,46%	368.503,26	43,47%	528.695,94



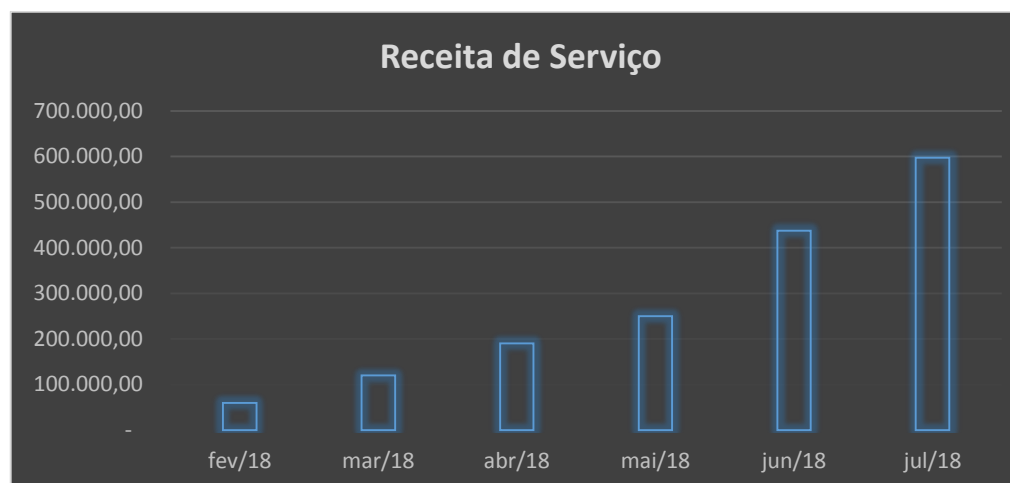
Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



73

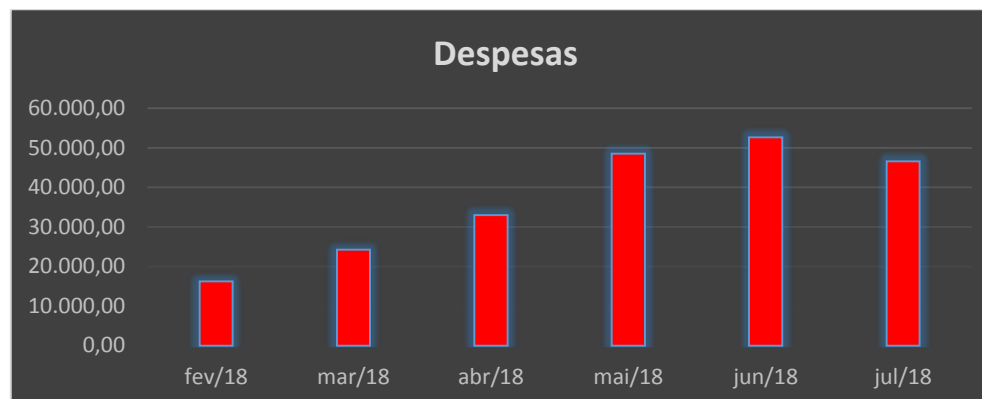
(-) PROVISÃO IRP/CSLL											
IRPJ	(2.880,00)	100,00%	(5.760,00)	58,33%	(9.120,00)	31,58%	(12.000,00)	74,80%	(20.976,00)	36,61%	(28.656,00)
CSLL	(1.728,00)	100,00%	(3.456,00)	58,33%	(5.472,00)	31,58%	(7.200,00)	74,80%	(12.585,60)	36,61%	(17.193,60)
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	36.932,00	122,50%	82.173,61	64,92%	135.521,02	27,85%	173.267,27	93,31%	334.941,66	44,16%	482.846,34





Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



5.5. MC LOCAÇÃO DE BENS MÓVEIS LTDA.

DRE											
MC Locação de Máquinas	fev/18	%	mar/18	%	abr/18	%	mai/18	%	jun/18	%	jul/18
RECEITAS											
Revenda de Serviços	60.000,00	50,00%	90.000,00	33,33%	120.000,00	25,00%	150.000,00	20,00%	180.000,00	16,67%	210.000,00
DEDUÇÕES DE RECEITA											
Cofins s/Vendas	(1.800,00)	50,00%	(2.700,00)	33,33%	(3.600,00)	25,00%	(4.500,00)	20,00%	(5.400,00)	16,67%	(6.300,00)
PIS s/ Vendas	(390,00)	50,00%	(585,00)	33,33%	(780,00)	25,00%	(975,00)	20,00%	(1.170,00)	16,67%	(1.365,00)
RECEITA LÍQUIDA	57.810,00	50,00%	86.715,00	33,33%	115.620,00	25,00%	144.525,00	20,00%	173.430,00	16,67%	202.335,00



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

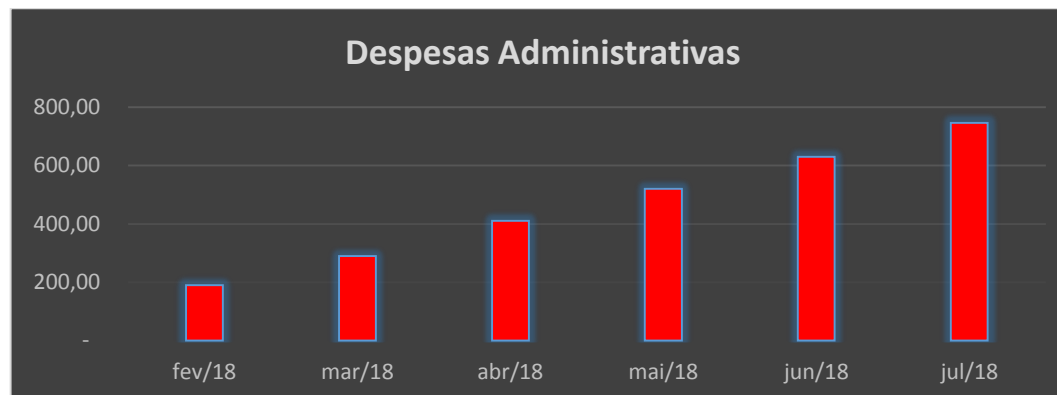
Outras Receitas Operacionais	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
Receitas Financeiras	0,52	0,00%	0,52	0,00%	4,87	0,00%	4,87	0,00%	4,87	0,00%	5,09
RESULTADO BRUTO	57.810,52	50,00%	86.715,52	33,34%	115.624,87	25,00%	144.529,87	20,00%	173.434,87	16,67%	202.340,09
Despesas Administrativas	(190,42)	52,03%	(289,50)	41,97%	(410,99)	26,55%	(520,09)	21,20%	(630,37)	18,36%	(746,12)
Despesas Tributárias	-160,00	0,00%	-240,00	0,00%	-2.736,92	0,00%	-409,70	0,00%	-489,70	0,00%	-569,70
Despesas Financeiras	(231,85)	572,29%	(1.558,70)	-79,14%	(325,09)	741,90%	(2.736,92)	40,01%	(3.831,92)	28,58%	(4.926,92)
RESULTADO LÍQUIDO	57.228,25	47,88%	84.627,32	32,52%	112.151,87	25,60%	140.863,16	19,61%	168.482,88	16,39%	196.097,35
(-) PROVISÃO IRPJ/CSLL											
IRPJ	(2.880,00)	50,00%	(4.320,00)	33,33%	(5.760,00)	25,00%	(7.200,00)	20,00%	(8.640,00)	16,67%	(10.080,00)
CSLL	(1.728,00)	50,00%	(2.592,00)	33,33%	(3.456,00)	25,00%	(4.320,00)	20,00%	(5.184,00)	16,67%	(6.048,00)
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	52.620,25	47,69%	77.715,32	32,45%	102.935,87	25,65%	129.343,16	19,57%	154.658,88	16,37%	179.969,35





Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



5.6. PAN RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA

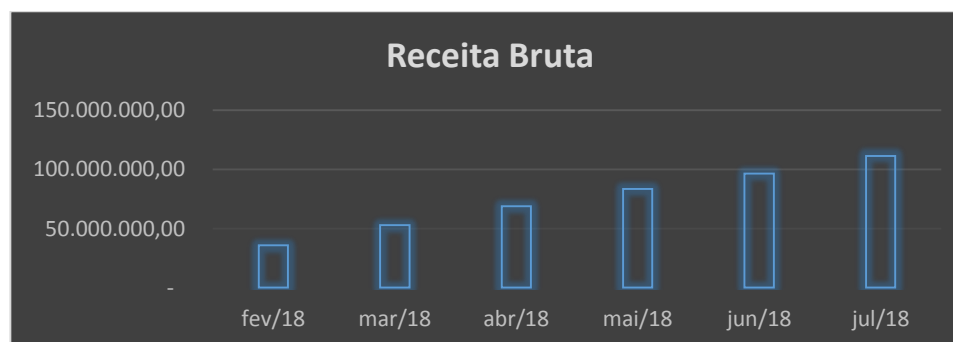
DRE											
PAN-RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA	fev/18	%	mar/18	%	abr/18	%	mai/18	%	jun/18	%	jul/18
RECEITAS											
Revenda de Mercadoria	35.726.505,63	47,69%	52.763.197,39	30,61%	68.915.358,05	21,21%	83.535.133,91	15,53%	96.505.490,16	15,47%	111.434.221,76
DEDUÇÕES DE RECEITA											
Vendas Canceladas/Devoluções	-1.256.841,05	34,87%	-1.695.151,71	32,35%	-2.243.523,97	33,23%	-2.989.063,65	18,20%	-3.533.191,71	12,35%	-3.969.580,65
ICMS s/ Vendas	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
Cofins s/Vendas	-2.779.164,09	48,18%	-4.118.276,66	30,78%	-5.385.819,15	20,95%	-6.514.001,76	12,57%	-7.332.806,99	12,69%	-8.263.244,85
PIS s/ Vendas	-615.376,12	49,22%	-918.275,87	30,05%	-1.194.212,81	20,68%	-1.441.229,19	12,48%	-1.621.080,87	12,67%	-1.826.533,53
RECEITA LÍQUIDA	31.075.124,37	48,13%	46.031.493,15	30,54%	60.091.802,12	20,80%	72.590.839,31	15,74%	84.018.410,59	15,90%	97.374.862,73



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

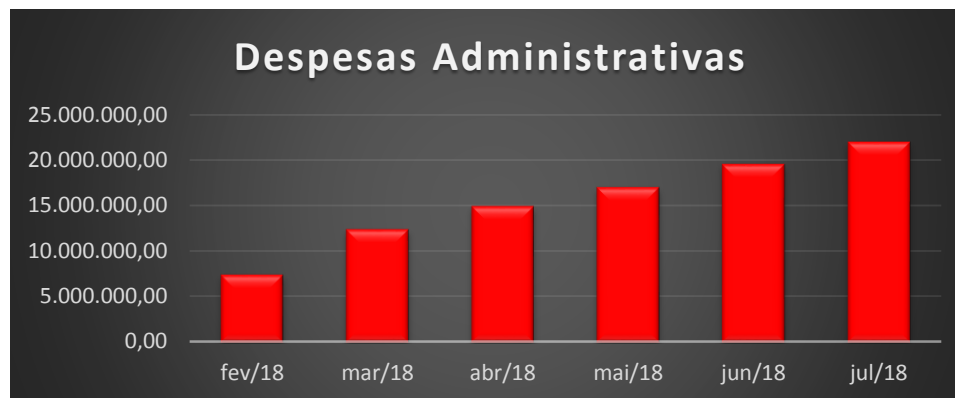
Outras Receitas Operacionais	12.870.519,00	14,50%	14.736.269,40	33,78%	19.714.784,73	25,05%	24.653.565,33	14,98%	28.346.107,57	12,09%	31.772.902,72
Receitas Financeiras	74.357,52	73,51%	129.016,71	32,95%	171.526,95	24,35%	213.292,80	12,87%	240.743,19	9,56%	263.763,82
Outras Receitas não Operacionais	2.908,57	13,73%	3.308,03	35,98%	4.498,41	17,38%	5.280,32	10,83%	5.852,29	21,32%	7.099,86
CUSTOS DAS MERCADORIAS VENDIDAS	-33.945.021,70	30,94%	-44.448.398,88	34,89%	-59.958.291,59	24,23%	-74.487.919,43	15,58%	-86.091.419,21	15,49%	-99.428.298,71
RESULTADO BRUTO	10.077.887,76	63,25%	16.451.688,41	21,72%	20.024.320,62	14,74%	22.975.058,33	15,43%	26.519.694,43	13,09%	29.990.330,42
Despesas Administrativas	-7.428.302,47	66,89%	-12.396.915,44	20,57%	-14.947.022,38	13,82%	-17.012.038,91	14,88%	-19.542.914,96	12,58%	-22.002.222,56
Despesas Operacionais	-19.174,62	27,47%	-24.442,69	20,51%	-29.455,81	8,75%	-32.033,34	0,75%	-32.274,77	3,38%	-33.364,29
Despesas c/ Viagens e Representações	-178.998,91	50,39%	-269.187,66	29,16%	-347.692,17	23,45%	-429.222,06	19,00%	-510.793,73	15,89%	-591.963,52
Despesas c/ Vendas	-1.004.844,47	87,83%	-1.887.443,90	23,05%	-2.322.490,81	4,56%	-2.428.329,06	17,09%	-2.843.316,54	11,38%	-3.166.801,71
Despesas Financeiras	-1.025.468,05	45,70%	-1.494.085,60	35,74%	-2.028.004,70	32,52%	-2.687.488,17	18,73%	-3.190.876,27	17,63%	-3.753.447,08
RESULTADO LÍQUIDO	421.099,24	-9,85%	379.613,12	-7,89%	349.654,75	10,38%	385.946,79	3,52%	399.518,16	10,77%	442.531,26
(-) PROVISÃO IRPJ/CSLL											
IRPJ	-101.274,81	12,22%	-88.903,28	-8,42%	-81.413,69	11,14%	-90.486,70	-2,88%	-87.879,54	9,96%	-96.632,81
CSLL	-37.898,93	-9,85%	-34.165,18	-7,89%	-31.468,93	10,38%	-34.735,21	3,52%	-35.956,63	10,77%	-39.827,81
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	281.925,50	-9,00%	256.544,66	-7,71%	236.772,13	10,12%	260.724,88	5,74%	275.681,99	11,02%	306.070,64





Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



6. DOS FATURAMENTOS

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

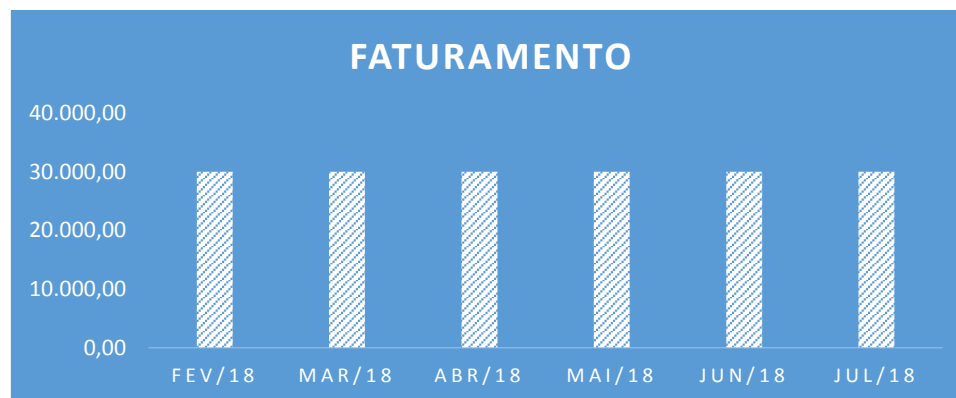
O objetivo desta análise, é verificar o rendimento bruto da receita de cada sociedade, sem considerar as deduções de impostos e vendas canceladas, demonstrando assim a capacidade financeira no desempenho pleno das atividades econômicas.



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

6.1. TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS LTDA.

PLANILHA DE FATURAMENTO - TOMTER (ANO2018)										
fev/18	%	mar/18	%	abr/18	%	mai/18	%	jun/18	%	jul/18
30.000,00	0,00%	30.000,00	0,00%	30.000,00	0,00%	30.000,00	0,00%	30.000,00	0,00%	30.000,00



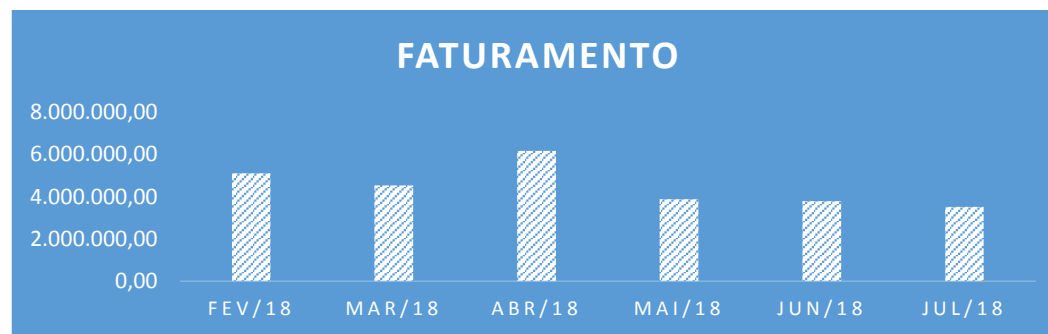


Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

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

PLANILHA DE FATURAMENTO - SANT'ANNA (ANO2018)										
fev/18	%	mar/18	%	abr/18	%	mai/18	%	jun/18	%	jul/18
5.120.364,38	-11,28%	4.542.792,96	35,89%	6.173.185,76	-37,13%	3.881.135,51	-2,10%	3.799.800,19	-7,18%	3.526.966,60



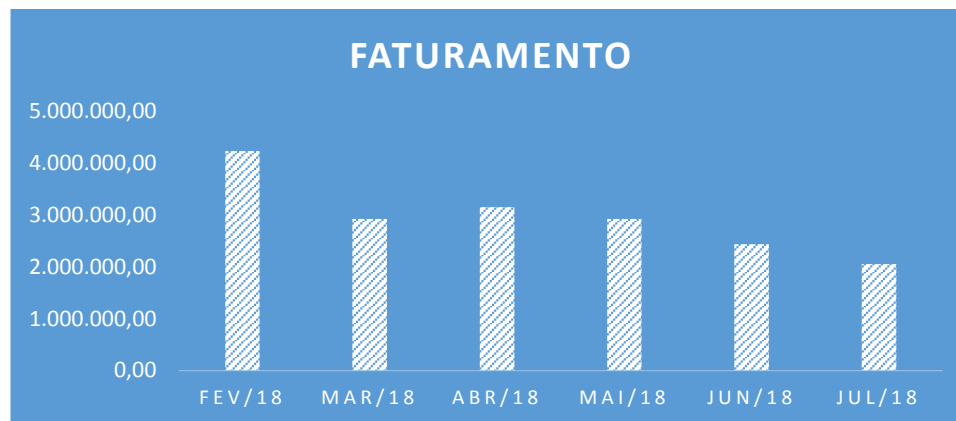
6.3. ATLANTICA IND E COM DE ÁGUAS MINERAIS LTDA.

PLANILHA DE FATURAMENTO - ATLÂNTICA (ANO2018)										
fev/18	%	mar/18	%	abr/18	%	mai/18	%	jun/18	%	jul/18
4.235.394,64	-30,93%	2.925.560,80	7,89%	3.156.452,53	7,31%	2.925.560,80	-16,75%	2.435.578,10	-15,74%	2.052.282,09



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



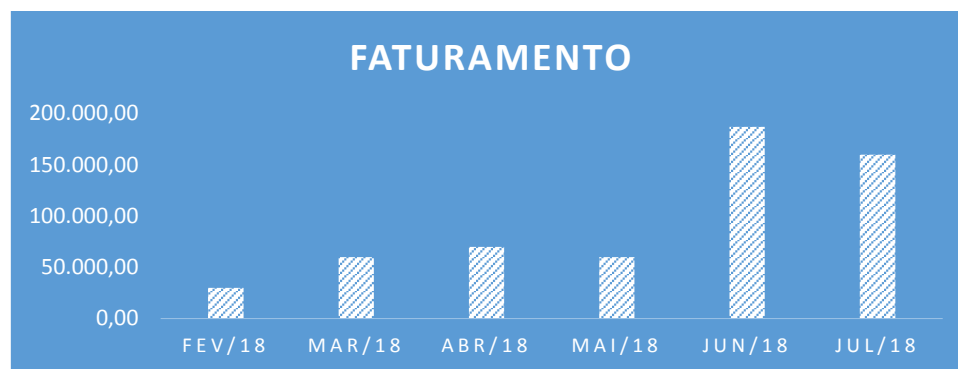
6.4. MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA ME

PLANILHA DE FATURAMENTO - MR (ANO2018)										
fev/18	%	mar/18	%	abr/18	%	mai/18	%	jun/18	%	jul/18
30.000,00	100,00%	60.000,00	16,67%	70.000,00	-14,29%	60.000,00	211,67%	187.000,00	-14,44%	160.000,00



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



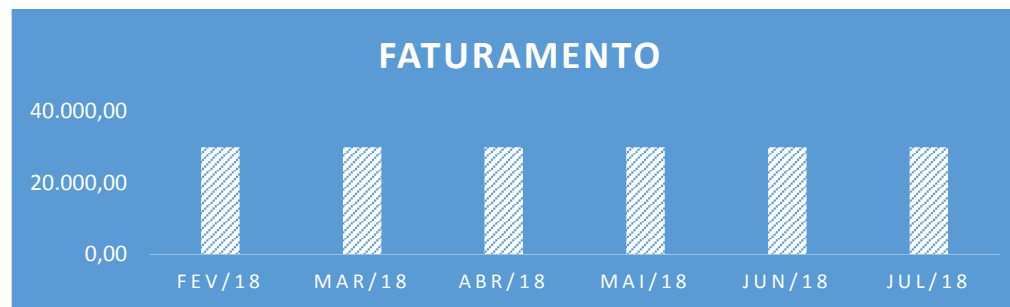
6.5. MC LOCAÇÃO DE BENS MÓVEIS LTDA.

PLANILHA DE FATURAMENTO - MC (ANO2018)										
fev/18	%	mar/18	%	abr/18	%	mai/18	%	jun/18	%	jul/18
30.000,00	0,00%	30.000,00	0,00%	30.000,00	0,00%	30.000,00	0,00%	30.000,00	0,00%	30.000,00



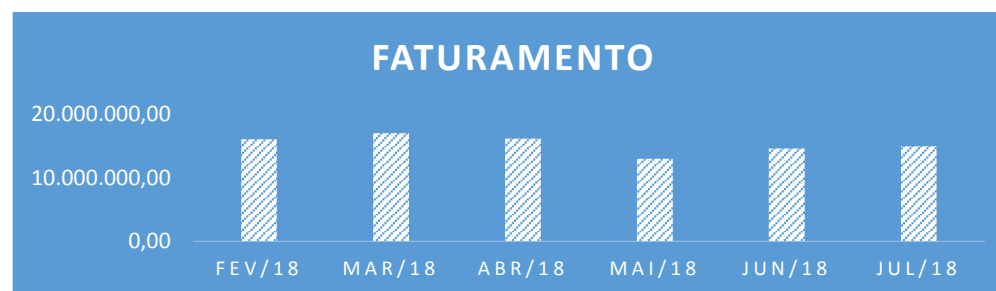
Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



6.6. PAN RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA.

PLANILHA DE FATURAMENTO - PAN RIO (ANO2018)										
fev/18	%	mar/18	%	abr/18	%	mai/18	%	jun/18	%	jul/18
16.041.616,82	6,22%	17.039.691,76	5,21%	16.152.160,66	-19,70%	12.970.356,25	12,72%	14.619.775,86	2,11%	14.928.731,60





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, demonstram estar aos poucos recuperando a sua capacidade financeira em arcar com despesas de curto e longo prazos, o que é possível verificar pela nítida melhora no índice de liquidez financeira.

Entretanto, o alto endividamento ainda atrapalha o soerguimento das sociedades empresárias em recuperação, que poderá ser sanado pela negociação de sua dívida perante a terceiros.

Vale ressaltar, que se faz necessário a disponibilidade do fluxo de caixa, para verificação completa da disponibilidade de recurso financeiros perante a atividade operacional prestadas pelas Recuperandas.

De toda a sorte, a presente recuperação judicial encontra-se na fase processual de agendamento da Assembleia Geral de Credores, por conta das publicações dos editais dos artigos 7º, § 2º e 53 da Lei 11.101/2005, além da apresentação de



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



85

várias objeções ao Plano de Recuperação Judicial. Com isso, é necessário que as Recuperandas se manifestem sobre as datas de realização da AGC, com o escopo a permitir a publicação do edital do Art. 36 da Lei 11.101/2005.

Por derradeiro, esta Administradora Judicial pugna pelo agendamento de AGC com primeira convocação para o dia 08 de Novembro de 2018 e segunda convocação para o dia 22 de Novembro de 2018.

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 fluxo de caixa do período de Abril a Julho do ano de 2018;
- b) Sejam desentranhas as habilitações de crédito e a impugnação 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; fls. 4.555 a 4.825; 4.827 a 4.837; 4.839 a 4.849, 4.851 a 4.858, 4.860 a 4.872, 4.877 a 4.885, 4.895 a 4.909, 4.914 a 4.915, 4.917 a 4.924, 4.926 a 4.934, 4.936 a 4.939, 4.941 a 4.970, 5.128 a 5.134, 5.136 a 5.143, 5.145 a 5.158, 5.160 a 5.171, 5.173 a 5.186, 5.188 a 5.199, 5.201 a 5.213, 5.215 a 5.228, 5.230 a 5.241, 5.243 a 5.258, 5.260 a 5.273, 5.275 a 5.287 e 5.309 a 5.322, para atuação em apartado a presente Recuperação Judicial;



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



86

- 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: **08/11/2018 em 1ª Convocação e 22/11/2018 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

Jamille Medeiros
OAB RJ 166.261