



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



1

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES “GRUPO PAKERA”

DEZEMBRO DO ANO DE 2018
JANEIRO A ABRIL DO ANO DE 2019

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**
 - 2.1 **DA RESPOSTA À DECISÃO DE FLS. 6.579/6.593**
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.



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



3

- 3.2.2. EMP. DE MINEIRAÇÃO DE ÁGUAS SANT'ANNA LTDA.
- 3.2.3. ATLANTICA IND E COM DE ÁGUAS MINERAIS LTDA.
- 3.2.4. MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA. ME
- 3.2.5. MC LOCAÇÃO DE BENS MÓVEIS LTDA.
- 3.2.6. PAN RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA.

3.3. **DA ANÁLISE DE LIQUIDEZ FINANCEIRA**

- 3.3.1. TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS LTDA.
- 3.3.2. EMP. DE MINEIRAÇÃO DE ÁGUAS SANT'ANNA LTDA.
- 3.3.3. ATLANTICA IND E COM DE ÁGUAS MINERAIS LTDA.
- 3.3.4. MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA. ME
- 3.3.5. MC LOCAÇÃO DE BENS MÓVEIS LTDA.
- 3.3.6. PAN RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA.

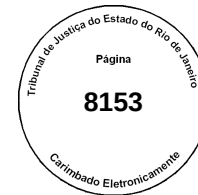
4. **ANÁLISE DE ENDIVIDAMENTO**

- 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.



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



4

4.6. PAN RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA.

5. **DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADO**

5.1. TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS LTDA.

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

5.3. ATLANTICA IND E COM DE ÁGUAS MINERAIS LTDA.

5.4. MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA. ME

5.5. MC LOCAÇÃO DE BENS MÓVEIS LTDA.

5.6. PAN RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA.

6. **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.

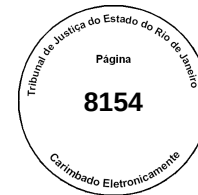
6.6. PAN RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA.

7. **ANÁLISE DO FLUXO DE CAIXA**



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



5

8. **CONCLUSÃO**

9. **QUESTÕES JURÍDICAS RELEVANTES**

- 9.1. MANIFESTAÇÃO SOBRE FLS. 6.457/6.480
- 9.2. MANIFESTAÇÃO SOBRE FLS. 6.485/6.487 e 6.489/6.491
- 9.3. MANIFESTAÇÃO SOBRE FLS. 6.523/6.524

10. **REQUERIMENTOS**

11. **ANEXOS**

- 11.1. DOCUMENTOS PAKERA – DEZEMBRO/2018
- 11.2. DOCUMENTOS PAKERA – JANEIRO/2019
- 11.3. DOCUMENTOS PAKERA – FEVEREIRO/2019
- 11.4. DOCUMENTOS PAKERA – MARÇO/2019
- 11.5. DOCUMENTOS PAKERA – ABRIL/2019
- 11.6. FATURAMENTO PAKERA
- 11.7. FLUXO DE CAIXA PAKERA



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



6

1. INTRODUÇÃO

Inicialmente, o presente relatório compreende os meses de dezembro do ano de 2018 e janeiro a abril do ano de 2019.

As Recuperandas ainda estão descumprindo o cronograma de entrega da documentação contábil necessária para a elaboração deste relatório, o que implica no atraso de sua apresentação.

2. CRONOGRAMA PROCESSUAL DA RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Inicialmente, a 3ª Vara Federal de Execução Fiscal do Rio de Janeiro, solicitou informações acerca da inclusão da sociedade FERREIRA RODRIGUES GESTÃO EMPRESARIAL E PARTICIPAÇÕES EIRELI, no polo passivo da presente recuperação judicial, às **Fls. 6.288**.

Este Administrador Judicial apresentou o seu relatório de atividades, compreendendo os meses de agosto a novembro do ano de 2018, às **Fls. 6.290 a 6.452**.

O Juízo determinou a remessa dos autos ao Ministério Público e a este Administrador Judicial, segundo a decisão de **Fls. 6.455**.



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



7

Continuando, o credor BANCO ABC BRASIL S/A, cedeu os direitos de seu crédito a sociedade JONARDY DISTRIBUIDORA DE BEBIDAS LTDA EPP, de acordo com as **Fls. 6.457 a 6.480.**

Certificação da intimação eletrônica do Ministério Público da decisão de Fls. 6.455, em conformidade com às Fls. **6.482 e 6.483.**

A 1ª Vara de Trabalho do Município de São Gonçalo, requereu penhora nos rosto dos autos do processo recuperacional, de acordo com as **Fls. 6.485 a 6.489.**

O Juízo proferiu decisão no sentido de acolher a solicitação realizada pelas Recuperanda nas Fls. 6.265 a 6.280, afastando o Sistema Especial de Controle, Fiscalização e Pagamento do ICMS da Portaria SUFIS nº 481. Deferido os pedidos realizados por este Administrador Judicial, itens “a” e “b”, de Fls. 6.373 a 6.374. Por fim, requereu a manifestação do Ministério Público acerca da homologação do PRJ, tudo isso às **Fls. 6.493 a 6.495.**

Requerimento de habilitação de crédito realizado por CARLOS EDUARDO DO PRADO PEREIRA, às **Fls. 6.497.**

Parecer do Ministério Público acerca da homologação do PRJ e do pedido de exclusão do Sistema Especial de controle e fiscalização e pagamento do ICMS, no qual a manifestação foi no sentido de deferir o primeiro e negar o segundo, às **Fls. 6.507 a 6.518.**



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



8

Petição do interessado CARLOS EDUARDO DO PRADO PEREIRA, informando da distribuição por processo incidental do pedido de habilitação de crédito, às **Fls. 6.520**.

Certidão de Intimação do Ministério Público da decisão de Fls. 6.493 a 6.495, às **Fls. 6.521**.

Solicitação realizada pela 1ª Vara do Trabalho do Município de Magé, no sentido de reserva de crédito nos autos do processo de recuperação judicial, às **Fls. 6.523 a 6.524**.

Pedido de habilitação de crédito de Fls. **6.526 a 6.570**.

Ato ordinatório enviando os autos eletrônicos a conclusão, às **Fls. 6.571**.

Requerimento realizado pela Recuperandas, no sentido reiterar o pedido de homologação do PRJ, às **Fls. 6.573 e 6.574**.

Solicitação realizada pelo II Juizado Especial Cível Regional de Santa Cruz, no sentido de expedir certidão de crédito pelo Juízo da presente recuperação judicial, às **Fls. 6.576 e 6.577**.

O Juízo concedeu a recuperação judicial do “Grupo Pakera”, mediante a homologação do seu PRJ, no dia 11/07/2019, determinando ainda que o Cartório respondesse o e-mail de Fls. 3.557 e o ofício de Fls. 6.288, manifestação do administrador



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



9

judicial sobre as Fls. 6.457 a 6.480, 6.485 a 6.487, 6.489 a 6.481 e 6.523 a 6.524, intimação da Recuperanda sobre as Fls. 6.485 a 6.487, 6.489 a 6.481 e 6.523 a 6.524, intimação das partes sobre a decisão de Fls. 6.493 a 6.494, em especial a Fazenda Pública, tudo isso às **Fls. 6.579 a 6.593**.

Solicitação realizada pelo II Juizado Especial Cível Regional de Santa Cruz, no sentido de expedir certidão de crédito pelo Juízo da presente recuperação judicial, às **Fls. 6.595**.

O credor banco Bradesco S/A, informado da interposição de Agravo de Instrumento contra decisão de homologação do PRJ, assim como esclarecendo a forma de recebimento do seu crédito, em conformidade com as previsões do PRJ, às **Fls. 6.597 a 6.614**.

Certificação de envio de intimações eletrônicas da decisão judicial de Fls. 6.579 a 6.593, às **Fls. 6.616 a 7.338**.

O Estado do Rio de Janeiro, apresentou manifestação informando a interposição de agravo de instrumento, contra a decisão de Fls. 6.493 a 6.494, às **Fls. 7.340 a 7.349**.

Certificação de envio de intimações eletrônicas da decisão judicial de Fls. 6.579 a 6.593, às **Fls. 7.350 a 7.604**.

Petição do Município de Magé, informando que não concorda com os pedidos de reserva de crédito e penhora nos autos do processo de recuperação judicial, às **Fls. 7.606**.



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



10

Certificação de envio de intimações eletrônicas da decisão judicial de Fls. 6.579 a 6.593, às **Fls. 7.607 a 8.116**.

Por derradeiro, houve a juntada do parecer do Ministério Público, dando ciência a decisão de Fls. 6.579 a 6.593. Além disto, foi desentranhado pedido de habilitação de crédito, realizado por ABILIO GONÇALVES DE SOUZA, às **Fls. 8.118 e 8.119**.

3. ANÁLISE DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

3.1. DO ATIVO

3.1.1. TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS LTDA

- **Período do mês de dezembro do ano de 2018:**

Durante o período analisado, as contas do ativo não apresentaram relevantes evoluções.

Diante deste cenário, segue abaixo a planilha do ativo:



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

ATIVO									
TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS	ago/18	%	set/18	%	out/18	%	nov/18	%	dez/18
ATIVO CIRCULANTE									
Disponibilidades									
CAIXA	185.828,21	15,60%	156.830,45	0,54%	155.976,32	0,00%	155.976,32	0,00%	155.976,32
BANCOS C/MOVIMENTOS	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	541,51		0,00		62,78		21,89		306,57
Créditos									
CLIENTE	219.435,79	12,45%	246.755,79	8,95%	268.845,59	9,94%	295.565,59	7,74%	318.433,59
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER	-		-		-		-		-
ADIANTEAMENTO A FORNECEDORES	-		-		-		-		-
ATIVO NÃO CIRCULANTE									
Imobilizado									
Adiantamento a Consórcio de Bens	38.729,77	0,00%	38.729,77	8,12%	41.875,33	0,00%	41.875,33	2,53%	42.933,09
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
TOTAL ATIVO	10.984.913,09	-0,02%	10.982.693,82	0,22%	11.007.137,83	0,24%	11.033.816,94	0,22%	11.058.027,38



- Período dos meses de janeiro a abril do ano de 2019:**

Inicialmente, no mês de janeiro a fevereiro do ano de 2019, as aplicações financeiras reduziram em -55,40%.

Já nos meses de fevereiro a março do ano de 2019, a referida conta voltou a reduzir, nesta oportunidade para - 75,35%.

Nos meses de março a abril do ano de 2019, as aplicações financeiras aumentaram significativamente em 431,18%.

Pelo exposto, segue abaixo a planilha do ativo:

ATIVO							
TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS	jan/19	%	fev/19	%	mar/19	%	abr/19
ATIVO CIRCULANTE							
Disponibilidades							
CAIXA	120.328,50	0,00%	120.328,50	-0,45%	119.787,12	0,15%	119.967,12
BANCOS C/MOVIMENTOS	0,00		0,00		0,00		0,00
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	963,34	55,40%	429,61	-75,35%	105,89	431,18%	562,47
Créditos							
CLIENTE	317.933,59	4,24%	331.403,67	1,21%	335.403,67	2,27%	343.007,67



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

OUTROS CRÉDITOS A RECEBER	0,00		0,00		0,00		0,00
ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	0,00		0,00		0,00		0,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE							
Imobilizado							
Adiantamento a Consórcio de Bens	46.135,75	2,29%	47.193,51	1,15%	47.734,89	1,12%	48.269,17
VEÍCULOS	10.540.377,81	0,00%	10.540.377,81	0,00%	10.540.377,81	0,00%	10.540.377,81
TOTAL ATIVO	11.025.738,99	0,13%	11.039.733,10	0,03%	11.043.409,38	0,08%	11.052.184,24

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

- Período do mês de Dezembro do ano de 2018:**

Inicialmente, no mês de dezembro do ano de 2018, apenas a conta de caixa aumentou de maneira relevante para 14,85%.

Pelo exposto, segue abaixo a planilha do ativo:



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

ATIVO									
MINERAÇÃO DE ÁGUAS SANT'ANNA	ago/18	%	set/18	%	out/18	%	nov/18	%	dez/18
ATIVO CIRCULANTE									
Disponibilidades									
Caixa	114.212,34	12,29%	100.175,51	1,48%	101.659,88	2,33%	104.027,88	14,85%	119.478,03
Bancos c/ Movimentos	16.104,13	30,26%	11.230,69	0,73%	11.312,12	48,61%	5.813,17	5,91%	6.156,47
Bancos c/ Investimento	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	-
Aplicações Financeiras	26.479,25	5,37%	27.902,47	9,90%	30.664,00	-5,40%	29.007,92	19,74%	23.281,37
Estoques									
Estoques	4.629.943,08	-0,23%	4.619.262,36	16,39%	5.376.357,07	18,44%	4.384.991,77	9,21%	4.788.889,39
Créditos									
Clientes	13.426.998,01	-5,07%	12.746.297,25	-2,15%	12.471.747,77	5,81%	13.195.972,29	-0,96%	13.069.236,66
Créditos Tributários	964,87	0,00%	964,87	0,00%	964,87	0,00%	964,87	0,00%	964,87
Despesas do Exercício Seguinte									
Despesas Diferidas	709.220,01	-0,84%	703.234,11	-0,90%	696.914,61	-0,53%	693.228,41	-0,44%	690.151,01
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



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

Investimentos									
Investimentos	249.986,30	14,00%	284.986,30	0,00%	284.986,30	0,00%	284.986,30	0,00%	284.986,30
Imobilizado									
Terrenos	7.947.821,00	0,00%	7.947.821,00	0,00%	7.947.821,00	0,00%	7.947.821,00	0,00%	7.947.821,00
Máquinas e Equipamentos	10.335.481,82	0,00%	10.335.481,82	0,13%	10.349.389,53	0,02%	10.351.543,66	0,03%	10.354.543,66
Ferramentas	33.672,56	0,00%	33.672,56	45,82%	49.102,56	0,00%	49.102,56	0,00%	49.102,56
Moveis e Utensílios	771.449,09	0,00%	771.449,09	0,00%	771.449,09	0,00%	771.449,09	0,00%	771.449,09
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
Veículos	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
Instalações	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
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
(-) 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)
(-) Amortização Acumulada	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
TOTAL DO ATIVO	44.965.574,12	-1,51%	44.285.719,69	1,15%	44.795.610,46	-0,61%	44.522.150,58	0,64%	44.809.302,07



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

- **Período dos meses de Janeiro a Abril do ano de 2019:**

Nos meses de janeiro a fevereiro do ano de 2019, apenas a conta de clientes teve relevante evolução, aumentando em quase vinte mil por cento o seu saldo.

Já nos meses de fevereiro a março do ano de 2019, a conta de bancos c/ movimento, aumentou em 83,79%.

Por derradeiro, nos meses de março a abril do ano de 2019, a conta de bancos c/ movimento aumentou em 24,50% e a conta de bancos c/ investimento reduziu em -16,89%.

Pelo exposto, segue abaixo a planilha do ativo:

ATIVO							
MINERAÇÃO DE ÁGUAS SANT'ANNA	jan/19	%	fev/19	%	mar/19	%	abr/19
ATIVO CIRCULANTE							
Disponibilidades							
Caixa	139.744,50	1,97%	142.501,50	-0,92%	141.188,50	2,25%	144.371,66
Bancos c/ Movimentos	7.252,76	11,55%	8.090,46	83,79%	14.869,48	24,50%	18.511,89
Bancos c/ Investimento	22.804,63	4,18%	23.758,22	7,78%	25.607,64	-16,89%	21.281,71
Aplicações Financeiras							



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



17

Estoques	5.447.747,05	-0,91%	5.398.196,56	-8,62%	4.933.036,37	1,31%	4.997.753,40
Estoques							
Créditos	12.479.997,10	0,33%	12.520.866,18	-1,92%	12.281.024,38	2,27%	12.560.029,05
Clientes	964,87	19059,07%	184.860,12	77,49%	328.115,40	128,70%	750.387,65
Créditos Tributários							
Despesas do Exercício Seguinte							
Despesas Diferidas	687.073,61	0,14%	688.024,76	0,69%	692.754,96	0,68%	697.485,16
ATIVO NÃO CIRCULANTE							
Realizável a Longo Prazo							
Créditos - Direitos Realizáveis a L. P.	4.273.310,33	0,00%	4.273.310,33	0,00%	4.273.310,33	0,00%	4.273.310,33
Investimentos							
Investimentos	284.986,30	0,00%	284.986,30	0,00%	284.986,30	0,00%	284.986,30
Imobilizado							
Terrenos	7.947.821,00	0,00%	7.947.821,00	0,00%	7.947.821,00	0,00%	7.947.821,00
Máquinas e Equipamentos	10.372.675,80	0,04%	10.377.307,62	0,00%	10.377.307,62	0,02%	10.379.207,62
Ferramentas	49.102,56	0,00%	49.102,56	0,00%	49.102,56	0,00%	49.102,56
Moveis e Utensílios	773.210,09	0,24%	775.084,18	0,31%	777.504,18	0,00%	777.504,18
Computadores e Equipamentos	788.613,56	0,00%	788.613,56	0,00%	788.613,56	0,00%	788.613,56
Veículos	437.320,57	0,00%	437.320,57	0,00%	437.320,57	0,00%	437.320,57
Empilhadeiras	502.223,88	0,00%	502.223,88	0,00%	502.223,88	0,00%	502.223,88



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

Instalações	911.931,43	0,00%	911.931,43	0,00%	911.931,43	0,00%	911.931,43
Imobilizado em Andamento	224.839,80	0,00%	224.839,80	0,00%	224.839,80	0,00%	224.839,80
Bens Intangíveis	9.834,01	0,00%	9.834,01	0,00%	9.834,01	0,00%	9.834,01
(-) Depreciação Acumulada	-441.723,08	0,00%	-441.723,08	0,00%	-441.723,08	0,00%	-441.723,08
(-) Amortização Acumulada	0,00		0,00		0,00		0,00
TOTAL DO ATIVO	44.919.730,77	0,42%	45.106.949,96	-1,21%	44.559.668,89	1,74%	45.334.792,68

3.1.3. ATLANTICA INDUSTRIA E COMERCIO DE ÁGUAS MINERAIS LTDA

- **Período do mês de dezembro do ano de 2018:**

Inicialmente, a conta de bancos c/ movimento aumentou em mais de três mil por centos, a conta de bancos c/ investimento aumentou em 92,44% e os outros adiantamentos aumentou em 33,61%.

Diante deste cenário, segue abaixo a planilha do ativo:



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

ATIVO									
Atlântica Indústria e Comércio de Águas Mineirais Ltda	ago/18	%	set/18	%	out/18	%	nov/18	%	dez/18
Em mil R\$	SALDO ATUAL		SALDO ATUAL		SALDO ATUAL		SALDO ATUAL		SALDO ATUAL
ATIVO CIRCULANTE									
Disponibilidades									
CAIXA	14.148,21	4,95%	14.848,97	11,31%	16.528,97	10,84%	18.320,39	4,10%	19.071,62
BANCOS C/MOVIMENTOS	7.150,55	173,13%	19.530,27	39,03%	11.908,51	99,81%	23,22	3462,27%	827,16
BANCOS C/ INVESTIMENTO	995,85	-45,20%	545,71	48,74%	279,74	87,67%	524,98	92,44%	1010,27
Estoques									
ESTOQUES	3.315.993,14	4,32%	3.459.335,03	7,95%	3.734.247,28	6,68%	3.983.809,88	6,52%	4.243.717,23
Créditos									
CLIENTE	14.312.477,83	7,30%	15.356.925,51	2,56%	15.750.479,34	-0,23%	15.713.569,14	5,50%	16.577.660,55
ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
OUTROS ADIANTAMENTOS	22.049,20	15,54%	25.475,37	34,96%	34.381,92	80,48%	62.050,85	33,61%	82.904,49
IMPOSTOS A RECUPERAR	2.501.073,41	2,27%	2.557.781,38	3,65%	2.651.056,23	24,21%	3.292.757,71	3,00%	3.391.559,84
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
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



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

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
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
TOTAL ATIVO	20.384.597,41	6,18%	21.645.151,46	3,53%	22.409.591,21	3,89%	23.281.765,39	5,35%	24.527.460,38

- **Período dos meses de janeiro a abril do ano de 2019:**

Inicialmente, durante os meses de janeiro a fevereiro do ano de 2019, a conta de bancos c/ movimento aumentou em 1.226,16%.

Nos meses de fevereiro a março do ano de 2019, a conta caixa aumentou em 38,38%, a conta de bancos c/ movimento e bancos c/ investimento, reduziram respectivamente em -94,71% e -30,91%.

Por derradeiro, nos meses de março a abril do ano de 2019, as contas caixa, bancos c/ movimento, banco c/ investimento e estoques, aumentaram respectivamente em 801,78%, 123,93%, 184,11% e 17,47%.

Pelo exposto, segue abaixo a planilha do ativo:



Carlos Magno, Nery & Medeiros

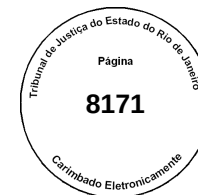
ADVOCACIA EMPRESARIAL

ATIVO							
Atlântica Indústria e Comércio de Águas Mineirais Ltda	jan/19	%	fev/19	%	mar/19	%	abr/19
<i>Em mil R\$</i>							
ATIVO CIRCULANTE							
Disponibilidades							
CAIXA	19.224,34	-1,85%	18.869,12	38,38%	26.110,67	801,78%	235.462,07
BANCOS C/MOVIMENTOS	1.163,16	1226,16%	15.425,38	-94,71%	816,63	123,93%	1.828,72
BANCOS C/ INVESTIMENTO	1.254,47	-34,56%	820,94	-30,91%	567,15	184,11%	1.611,32
Estoques							
ESTOQUES	4.661.280,53	3,58%	4.828.280,42	-4,36%	4.617.844,92	17,47%	5.424.754,45
Créditos							
CLIENTE	17.168.312,42	8,71%	18.663.813,92	6,89%	19.949.214,69	2,95%	20.537.823,57
OUTROS ADIANTAMENTOS	69.297,12	2,66%	71.138,62	1,47%	72.184,38	9,47%	79.022,02
IMPOSTOS A RECUPERAR	3.428.035,70	2,20%	3.503.609,78	6,74%	3.739.658,00	3,66%	3.876.586,51
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
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	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
IMOBILIZAÇÕES EM ANDAMENTO	4.000,00	0,00%	4.000,00	0,00%	4.000,00	0,00%	4.000,00



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



22

TOTAL ATIVO	25.559.276,96	6,86%	27.312.667,40	4,78%	28.617.105,66	6,12%	30.367.797,88
-------------	---------------	-------	---------------	-------	---------------	-------	---------------

3.1.4. MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA. ME.

- Período do mês de dezembro do ano de 2018:**

Durante o período objeto de análise, somente a conta de bancos c/ movimento aumentou de maneira relevante em 152,05%.

Pelo exposto, segue abaixo a planilha do Ativo:

ATIVO									
MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA - ME	ago/18	%	set/18	%	out/18	%	nov/18	%	dez/18
ATIVO CIRCULANTE									
Disponibilidades									
Caixa	3.777,49	0,00%	3.777,49	0,00%	3.777,49	-3,71%	3.637,49	0,00%	3.637,49
Bancos c/ Movimentos	358,42	0,00%	358,42	0,00%	358,42	0,00%	358,42	152,05%	903,39
Aplicações Financeiras	1.837,58	0,00%	1.837,58	0,00%	1.837,58	0,00%	1.837,58	0,00%	1.837,58



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

Créditos									
Clientes	287.588,51	55,64%	447.588,51	0,36	607.588,51	26,33%	767.588,51	13,03%	867.588,51
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
Bloqueio Judicial	0,00		0,00		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
ATIVO NÃO CIRCULANTE									
Investimentos									
Investimentos	239.793,42	0,0000%	239.793,42	0,0000%	239.793,42	0,0000%	239.793,42	0,0000%	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
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
Veículos	1.241.757,70	0,00%	1.241.757,70	0,00%	1.241.757,70	0,00%	1.241.757,70	0,00%	1.241.757,70
Adiantamento a Consórcio de Bens	1.126.160,60	4,46%	1.176.344,27	7,13%	1.260.203,91	0,00%	1.260.203,91	4,33%	1.314.725,78
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
(-) 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)
TOTAL DO ATIVO	2.917.249,91	7,20%	3.127.433,58	7,80%	3.371.293,22	4,74%	3.531.153,22	4,39%	3.686.220,06



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

- Período dos meses de janeiro a abril do ano de 2019:**

Durante todo o período analisado, inexistiram relevantes evoluções nas contas do ativo.

Pelo exposto, segue abaixo a planilha do ativo:

ATIVO							
MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA - ME	jan/19	%	fev/19	%	mar/19	%	abr/19
ATIVO CIRCULANTE							
Disponibilidades							
Caixa	3.311,49	0,00%	3.311,49	0,00%	3.311,49	0,00%	3.311,49
Bancos c/ Movimentos	903,39	0,00%	903,39	0,00%	903,39	0,00%	903,39
Aplicações Financeiras	1.837,58	0,00%	1.837,58	0,00%	1.837,58	0,00%	1.837,58
Créditos							
Clientes	997.782,26	9,99%	1.097.456,26	6,90%	1.173.131,29	6,82%	1.253.161,29
Impostos a Recuperar	12.941,78	0,00%	12.941,78	0,00%	12.941,78	0,00%	12.941,78
Bloqueio Judicial	0,00		0,00		0,00		0,00
Despesas do Exercício Seguinte							
Despesas Diferidas	0,00		0,00		0,00		0,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE							
Investimentos							
Investimentos	211.357,19	0,00%	211.357,19	0,00%	211.357,19	0,00%	211.357,19



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

Imobilizado							
Móveis e Utensílios	1.442,00	0,00%	1.442,00	0,00%	1.442,00	0,00%	1.442,00
Computadores e Periféricos	1.908,00	0,00%	1.908,00	0,00%	1.908,00	0,00%	1.908,00
Veículos	1.241.757,70	0,00%	1.241.757,70	0,00%	1.241.757,70	0,00%	1.241.757,70
Adiantamento a Consórcio de Bens	1.385.267,65	2,40%	1.418.554,96	2,25%	1.450.484,53	0,00%	1.450.484,53
Bens Intangíveis	7.315,00	0,00%	7.315,00	0,00%	7.315,00	0,00%	7.315,00
(-) Depreciação Acumulada	-7.630,59	0,00%	-7.630,59	0,00%	-7.630,59	0,00%	-7.630,59
TOTAL DO ATIVO	3.858.193,45	3,45%	3.991.154,76	2,70%	4.098.759,36	1,95%	4.178.789,36

3.1.5. MC LOCAÇÃO DE BENS MÓVEIS LTDA.

- **Período do mês de dezembro do ano de 2018:**

Durante o mês objeto de análise, somente a conta caixa aumentou em 120,99% e a conta de bancos c/ movimento reduziu em -59,84%.

Pelo exposto, segue abaixo a planilha do ativo:



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

ATIVO									
MC Locação de Máquinas	ago/18	%	set/18	%	out/18	%	nov/18	%	dez/18
ATIVO CIRCULANTE									
Disponibilidades									
CAIXA	2.000,00	0,00%	2.000,00	0,00%	2.000,00	54,75%	905,00	120,99%	2.000,00
BANCOS C/MOVIMENTOS	310,39	0,00%	310,39	25,77%	230,39	34,72%	150,39	-59,84%	60,39
Aplicações Financeiras	-		-		-		-		-
Créditos									
CLIENTE	753.222,55	0,00%	753.222,55	3,82%	782.010,78	3,82%	811.899,36	3,55%	840.698,29
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
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
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
BLOQUEIO JUDICIAL	1.676,61		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
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
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
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



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

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
(-) 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)
TOTAL ATIVO	12.137.487,67	0,00%	12.137.487,67	0,24%	12.166.195,90	0,24%	12.194.909,48	0,24%	12.224.713,41

- Período dos meses de janeiro a abril do ano de 2019:**

Durante o período analisado, não houve evoluções relevantes nas contas do ativo.

Pelo exposto, segue abaixo a planilha do ativo:

ATIVO							
MC Locação de Máquinas	jan/19	%	fev/19	%	mar/19	%	abr/19
ATIVO CIRCULANTE							
Disponibilidades							
CAIXA	1.674,00	0,00%	1.674,00	0,00%	1.674,00	0,00%	1.674,00
BANCOS C/MOVIMENTOS	0,00		0,00		0,00		0,00
Aplicações Financeiras	0,00		0,00		0,00		0,00
Créditos							
CLIENTE	868.778,68	3,29%	897.372,90	3,30%	927.023,34	3,24%	957.023,34



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



28

OUTROS CRÉDITOS A RECEBER	250.000,00	0,00%	250.000,00	0,00%	250.000,00	0,00%	250.000,00
ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	60.656,00	0,00%	60.656,00	0,00%	60.656,00	0,00%	60.656,00
IMPOSTOS A RECUPERAR	5.714,06	0,00%	5.714,06	0,00%	5.714,06	0,00%	5.714,06
BLOQUEIO JUDICIAL	1.676,61	0,00%	1.676,61	0,00%	1.676,61	0,00%	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
Imobilizado							
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	15.482.606,00	0,00%	15.482.606,00	0,00%	15.482.606,00	0,00%	15.482.606,00
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	1.048,00	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
BENS INTANGÍVEIS	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
TOTAL ATIVO	12.252.733,41	0,23%	12.281.327,63	0,24%	12.310.978,07	0,24%	12.340.978,07

3.1.6. PAN RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA.

- Período do mês de dezembro do ano de 2018:



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

Durante o período analisado, a conta de caixa reduziu para -64,47%. Já as contas de bancos c/ movimento, bancos c/ investimentos e impostos a recuperar aumentaram em 14,34%, 15,02% e 10,51%.

Pelo exposto, segue abaixo a planilha do ativo:

ATIVO									
PAN-RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA	ago/18	%	set/18	%	out/18	%	nov/18	%	dez/18
ATIVO CIRCULANTE									
Disponibilidades									
CAIXA	122.237,36	-41,47%	71.548,48	70,85%	20.859,60	276,91%	78.622,01	64,47%	27.933,13
BANCOS C/MOVIMENTOS	57.102,51	679,73%	445.243,39	17,87%	524.827,36	-90,65%	49.059,97	14,34%	56.092,84
BANCOS C/ INVESTIMENTO	3.333.278,05	-14,12%	2.862.620,09	5,12%	3.009.292,70	-0,63%	2.990.377,72	15,02%	3.439.679,15
Estoques									
MERCADORIA PARA REVENDA	9.567.547,45	9,66%	10.491.772,53	2,66%	10.770.853,68	-2,34%	10.518.815,71	-4,53%	10.042.466,63
Créditos									
CLIENTE	20.771.538,28	-0,36%	20.695.794,34	1,20%	20.944.938,19	2,88%	21.548.136,70	0,00%	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	8.150.214,47	6,93%	8.714.695,04	5,59%	9.201.678,45	6,74%	9.821.843,69	10,51%	10.854.408,67
Despesas do Exercício Seguinte									



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

Despesas Diferidas									
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
Imobilizado									
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	1.609.334,94	0,01%	1.609.434,92	0,00%	1.609.434,92	0,14%	1.611.633,92	0,11%	1.613.484,22
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	463.246,74	0,84%	467.147,93	1,05%	472.073,24	1,16%	477.559,90	0,00%	477.559,90
VEÍCULOS	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
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA	-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
TOTAL ATIVO	44.004.038,18	2,92%	45.287.795,10	2,64%	46.483.496,52	1,17%	47.025.588,00	2,05%	47.989.299,62

- Período dos meses de janeiro a abril do ano de 2019:**

No mês de janeiro a fevereiro do ano de 2019, as contas de bancos c/ movimento e bancos c/ investimentos, tiveram um aumento respectivo de 14,66% e 12,76%.



Já nos meses de fevereiro a março do ano de 2019, as contas de caixa e bancos c/ investimento, tiveram um aumento de 411,48% e 25,91%, já a conta de bancos c/ movimento reduziu em -53,17%.

Por derradeiro, nos meses de março a abril do ano de 2019, a conta caixa reduziu em -39,71% e a conta de bancos c/ movimento aumentou em 55,22%.

Diante de todo o exposto, segue abaixo a planilha do ativo:

ATIVO							
PAN-RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA	jan/19	%	fev/19	%	mar/19	%	abr/19
ATIVO CIRCULANTE							
Disponibilidades							
CAIXA	22.755,51	0,00%	22.755,51	411,48%	116.390,26	-39,71%	70.172,99
BANCOS C/MOVIMENTOS	205.292,76	14,66%	235.397,60	-53,17%	110.244,70	55,22%	171.122,12
BANCOS C/ INVESTIMENTO	2.064.802,50	12,76%	2.328.196,94	25,91%	2.931.427,18	0,00%	2.931.427,18
Estoques							
MERCADORIA PARA REVENDA	12.498.865,87	-2,74%	12.155.884,49	2,09%	12.409.689,05	-0,31%	12.371.580,96
Créditos							
CLIENTE	23.507.036,67	-2,43%	22.935.924,97	5,42%	24.178.811,22	2,73%	24.837.992,41
OUTROS ADIANTAMENTOS	0,00		0,00		0,00		0,00



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



32

IMPOSTOS A RECUPERAR	11.412.985,40	4,74%	11.954.209,58	4,27%	12.464.742,37	0,40%	12.514.228,88
Despesas do Exercício Seguinte							
Despesas Diferidas	0,00		0,00		0,00		0,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE							
Investimentos							
INVESTIMENTOS	29.700,00	0,00%	29.700,00	0,00%	29.700,00	0,00%	29.700,00
Imobilizado							
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	1.620.770,32	0,21%	1.624.220,14	0,63%	1.634.479,22	0,47%	1.642.138,12
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	477.559,90	0,00%	477.559,90	0,00%	477.559,90	0,00%	477.559,90
VEÍCULOS	48.765,60	0,00%	48.765,60	0,00%	48.765,60	0,00%	48.765,60
BENS INTANGÍVEIS	125.114,69	0,00%	125.114,69	0,00%	125.114,69	0,00%	125.114,69
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA	-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
TOTAL ATIVO	51.739.607,31	-0,15%	51.663.687,51	5,01%	54.252.882,28	1,28%	54.945.760,94

3.2. DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

3.2.1. TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS LTDA



- Período do mês de dezembro do ano de 2018:**

Durante o período analisado, não houve relevantes evoluções nas contas do passivo. Contudo, o resultado do exercício aumentou o seu resultado positivo em 45,73%.

Pelo exposto, segue abaixo a planilha do passivo e patrimônio líquido:

PASSIVO									
TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS	ago/18	%	set/18	%	out/18	%	nov/18	%	dez/18
PASSIVO CIRCULANTE									
Obrigações a curto prazo									
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
BANCOS C/ ESPECIAL	284,50	0,00%	362,85	0,00%	284,50	0,00%	277,46	0,00%	284,50
FORNECEDORES	22.888,40	6,14%	24.293,58	-23,07%	18.689,20	10,00%	16.820,24	1,07%	17.000,24
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENC	27.895,42	-8,21%	25.605,94	17,88%	30.184,90	7,58%	32.474,38	0,00%	32.474,38
SALÁRIOS/ACORDOS A PAGAR	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	914.800,01	0,03%	915.060,52	0,38%	918.550,52	0,12%	919.645,52	1,01%	928.932,52
PROVISÕES A PAGAR	18.432,00	12,50%	20.736,00	0,00%	23.040,00	0,00%	25.344,00	0,00%	13.824,00
ADIANTAMENTOS DE CLIENTES	465,03	0,00%	465,03	0,00%	465,03	0,00%	465,03	0,00%	1.745,03
PASSIVO NÃO CIRCULANTE									



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

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
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
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
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
RESULTADO DO EXERCÍCIO	15.968,60	24,91%	11.990,77	164,74%	31.744,55	72,03%	54.611,18	45,73%	79.587,58
TOTAL PASSIVO E PL	10.984.913,09	-0,02%	10.982.693,82	0,22%	11.007.137,83	0,24%	11.033.816,94	0,22%	11.058.027,38

- Período dos meses de janeiro a abril do ano de 2019:**

Nos meses de janeiro a fevereiro do ano de 2019, a conta de bancos c/ especial aumentou o encargo em 41,27%, as provisões a pagar aumentaram em 100,00% e o resultado do exercício diminuiu seu déficit em -34,34%.

PASSIVO							
TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS	jan/19	%	fev/19	%	mar/19	%	abr/19
PASSIVO CIRCULANTE							
Obrigações a curto prazo							
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	0,00		0,00		0,00		0,00
BANCOS C/ ESPECIAL	201,39	41,27%	284,50	0,00%	284,5	-0,70%	282,5



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

FORNECEDORES	17878,00	4,91%	18755,76	-40,91%	11.081,96	5,43%	11.684,18
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENC	33672,76	3,55%	34869,14	6,72%	37.211,26	3,22%	38.408,64
SALÁRIOS/ACORDOS A PAGAR	0,00		0,00		0,00		0,00
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	930027,52	0,12%	931122,52	0,40%	934.850,67	-1,45%	921.316,22
PROVISÕES A PAGAR	2304,00	100,00%	4608,00	50,00%	6.912,00	33,33%	9.216,00
ADIANTAMENTOS DE CLIENTES	1925,03	9,56%	2109,03	0,00%	2.109,03	0,00%	2.109,03
PASSIVO NÃO CIRCULANTE							
Exigível ao Longo Prazo							
Fornecedores RJ	1743,90	0,00%	1743,90	0,00%	1.743,90	0,00%	1.743,90
Empréstimos e Financiamentos RJ	6645857,50	0,00%	6645857,50	0,00%	6.645.857,50	0,00%	6.645.857,50
PATRIMÔNIO LÍQUIDO							
CAPITAL REALIZADO	20000,00	0,00%	20000,00	0,00%	20.000,00	0,00%	20.000,00
RESULTADOS ACUMULADOS	3396165,31	0,00%	3396165,31	0,00%	3.396.165,31	0,00%	3.396.165,31
RESULTADO DO EXERCÍCIO	-24036,42	-34,34%	-15782,56	-18,85%	-12.806,95	142,17%	5.400,96
TOTAL PASSIVO E PL	11025738,99	0,13%	11039733,10	0,03%	11043409,18	0,08%	11052184,24

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

- Período do mês de Dezembro do ano de 2018:**

Durante o período objeto de análise, a conta de fornecedores aumentou em 63,85%, assim como o resultado do exercício aumentou o seu déficit em 18,34%.



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

Diante deste cenário, segue abaixo a planilha do passivo e do patrimônio líquido:

PASSIVO									
MINERAÇÃO DE ÁGUAS SANT'ANNA	ago/18	%	set/18	%	out/18	%	nov/18	%	dez/18
PASSIVO CIRCULANTE									
Obrigações a Curto Prazo									
Empréstimos e Financiamentos	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	21600,97	0,00%	0,00
Bancos c/ Especial	199,87	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Fornecedores	993.901,24	62,67%	370.988,25	19,12%	300.066,31	94,78%	584.458,20	63,85%	957.610,62
Obrigações Trabalhistas e Previd.	33.223.877,59	0,14%	33.269.426,30	0,21%	33.340.458,96	0,33%	33.449.528,03	0,53%	33.625.909,99
Salários / Acordos a Pagar	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
Obrigações Tributárias	65.940.536,58	0,16%	66.045.205,50	0,09%	66.102.763,13	0,46%	66.408.029,48	0,12%	66.488.113,48
Impostos Retidos a Pagar	751.764,33	1,63%	764.018,47	-0,66%	758.951,16	2,17%	775.391,18	0,65%	780.429,44
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
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
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
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



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



37

Outras Contas a Pagar	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
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
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)
Resultado do Exercício	(969.617,77)	26,22%	(1.223.831,11)	37,37%	(766.541,38)	131,79%	(1.776.770,19)	18,34%	(2.102.673,74)
TOTAL DO PASSIVO	45.000.574,12	-1,59%	44.285.719,69	1,15%	44.795.610,46	-0,61%	44.522.149,95	0,64%	44.809.302,07

- Período dos meses de Janeiro a Abril do ano de 2019:**

Inicialmente, nos meses de janeiro a fevereiro do ano de 2019, os encargos com os fornecedores reduziu em -39,16%, assim como o resultado do exercício reduziu o seu déficit em -79,24%.

Nos meses de fevereiro a março do ano de 2019, a conta de fornecedores voltou a reduzir, nesta oportunidade em -74,51%, entretanto, o resultado do exercício aumentou o seu déficit em 1.275,56%.

Com efeito, nos meses de março a abril do ano de 2019, a conta de fornecedores aumentou em 276,05%, da mesma forma o resultado do exercício aumentou o seu déficit em 257,40%.

Diante do exposto, segue abaixo a planilha do passivo e do patrimônio líquido:



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

PASSIVO							
MINERAÇÃO DE ÁGUAS SANT'ANNA	jan/19	%	fev/19	%	mar/19	%	abr/19
PASSIVO CIRCULANTE							
Obrigações a Curto Prazo							
Empréstimos e Financiamentos	0,00		0,00		0,00		0,00
Bancos c/ Especial	0,00		0,00		190,00	0,00%	190,00
Fornecedores	1.034.290,74	39,16%	629.266,43	-74,51%	160.415,67	276,05%	603.235,36
Obrigações Trabalhistas e Previd.	33.694.271,34	0,74%	33.943.473,01	0,42%	34.084.591,38	0,28%	34.179.628,65
Salários / Acordos a Pagar	0,00		0,00		0,00		0,00
Obrigações Tributárias	66.573.753,35	0,32%	66.789.004,11	0,24%	66.949.258,47	0,00%	66.948.916,45
Impostos Retidos a Pagar	808.311,89	1,29%	818.716,89	1,49%	830.944,77	1,61%	844.302,03
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	14,19%	10.567.909,72
Fornecedores RJ	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
Trabalhista RJ	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	0,00		0,00		0,00		0,00
PATRIMÔNIO LÍQUIDO							
Capital Realizado	300.000,00	0,00%	300.000,00	0,00%	300.000,00	0,00%	300.000,00



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



39

Resultados Acumulados	87.369.135,88	0,00%	87.369.135,88	0,00%	87.369.135,88	0,00%	87.369.135,88
Resultado do Exercício	-148.135,09	79,24%	-30.749,02	1275,56%	-422.969,93	257,40%	-1.511.704,95
TOTAL DO PASSIVO	44919730,77	0,42%	45106949,96	-1,21%	44559668,90	1,74%	45334792,68

3.2.3. ATLANTICA IND E COM DE ÁGUAS MINERAIS LTDA.

- Período do mês de dezembro do ano de 2018:**

No mês analisado, apenas as contas de fornecedores (passivo circulante) e outras contas a pagar (passivo não circulante), aumentaram de maneira relevante, respectivamente em 36,47% e 58,03%.

Pelo exposto, segue abaixo a planilha do passivo:

PASSIVO									
Atlântica Indústria e Comércio de Águas Mineirais Ltda	ago/18	%	set/18	%	out/18	%	nov/18	%	dez/18
PASSIVO CIRCULANTE	SALDO ATUAL		SALDO ATUAL		SALDO ATUAL		SALDO ATUAL		SALDO ATUAL
Obrigações a curto prazo									
BANCOS C/ ESPECIAL	16.656,75	0,00%	15.566,75	0,00%	16.605,91	0,00%	16.656,75	0,00%	16.652,95



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



40

FORNECEDORES	438.474,51	54,99%	679.611,75	3,26%	701.763,68	33,62%	465.843,16	36,47%	635.739,47
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVID.	1.922.127,79	9,54%	2.105.509,78	3,58%	2.180.965,07	3,69%	2.261.402,53	2,40%	2.315.616,80
SALÁRIOS/ACORDOS A PAGAR	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	17.463.511,55	4,47%	18.243.384,57	3,99%	18.970.406,45	4,53%	19.829.167,06	4,10%	20.641.474,72
IMPOSTOS RETIDOS A PAGAR	104.184,90	-1,69%	102.423,29	0,16%	102.582,47	4,20%	106.890,59	6,10%	113.415,22
OUTRAS CONTAS A PAGAR	407.905,40	4,12%	424.713,39	45,96%	229.521,99	33,35%	306.077,26	58,03%	483.695,16
PROVISÕES A PAGAR	296.121,32	4,73%	310.131,16	14,78%	355.964,42	8,40%	385.878,44	0,00%	385.878,44
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
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
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
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
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)
RESULTADO DO EXERCÍCIO	610.117,85	4,46%	637.313,43	13,96%	726.283,88	8,00%	784.352,26	3,20%	809.490,28
TOTAL PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	20.384.597,41	6,18%	21.644.151,46	3,54%	22.409.591,21	3,89%	23.281.765,39	5,35%	24.527.460,38



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



41

- Período dos meses de Janeiro a Abril do ano de 2019:**

Nos meses de janeiro a fevereiro do ano de 2019, a conta de outras contas a pagar aumentou em 49,66%, assim como o resultado do exercício aumentou o seu resultado positivo em 118,74%.

Já nos meses de fevereiro a março do ano de 2019, as contas de fornecedores, outras contas a pagar e o resultado o exercício aumentaram respectivamente em 42,60%, 51,27% e 20,09%.

Por derradeiro, nos meses de março a abril do ano de 2019, as contas de fornecedores e outras contas a pagar, aumentaram em 75,01% e 25,69%, já as provisões a pagar e o resultado do exercício, reduziram em -31,20% e -88,36%.

Pelo exposto, segue abaixo a planilha do passivo:

PASSIVO							
Atlântica Indústria e Comércio de Águas Mineirais Ltda	jan/19	%	fev/19	%	mar/19	%	abr/19
PASSIVO CIRCULANTE							
Obrigações a curto prazo							
BANCOS C/ ESPECIAL	16.656,75	0,00%	16.656,75	0,00%	16.656,75	0,01%	16.657,75
FORNECEDORES	679.773,53	5,98%	720.438,68	42,60%	1.027.312,58	75,01%	1.797.934,12
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVID.	2.381.480,85	6,08%	2.526.284,88	2,42%	2.587.309,33	2,77%	2.658.937,06



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



42

SALÁRIOS/ACORDOS A PAGAR	0,00		0,00		0,00		0,00
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	21.569.103,29	5,43%	22.741.240,30	2,83%	23.385.263,46	5,59%	24.692.663,04
IMPOSTOS RETIDOS A PAGAR	123.564,47	2,74%	126.947,56	3,83%	131.812,31	4,72%	138.028,61
OUTRAS CONTAS A PAGAR	236.926,76	49,66%	354.592,45	51,27%	536.399,59	25,69%	674.222,09
PROVISÕES A PAGAR	462.386,22	19,77%	553.796,29	6,86%	591.783,54	31,20%	407.164,75
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
Empréstimos e Financiamentos RJ	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
TOTAL DO PASSIVO	29.149.000,74	5,39%	30.719.065,78	4,03%	31.955.646,43	6,60%	34.064.716,29
PATRIMÔNIO LÍQUIDO							
CAPITAL REALIZADO	100.000,00	0,00%	100.000,00	0,00%	100.000,00	0,00%	100.000,00
RESULTADOS ACUMULADOS	-3.844.121,25	0,00%	-3.844.121,25	0,00%	-3.844.121,25	0,00%	-3.844.121,25
RESULTADO DO EXERCÍCIO	154.397,47	118,74%	337.722,88	20,09%	405.580,48	88,36%	47.202,84
TOTAL PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	25.559.276,96	6,86%	27.312.667,41	4,78%	28.617.105,66	6,12%	30.367.797,88



3.2.4. MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA. ME.

- Período do mês de dezembro do ano de 2018:**

Durante o mês analisado, apenas a conta de fornecedores aumentou de maneira relevante em 289,88%.

Pelo exposto, segue abaixo a planilha do passivo:

PASSIVO									
MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA - ME	ago/18	%	set/18	%	out/18	%	nov/18	%	dez/18
PASSIVO CIRCULANTE									
Obrigações a Curto Prazo									
Empréstimos e Financiamentos	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
Bancos c/ Especial	50.256,61	0,00%	50.256,61	0,00%	50.256,61	0,00%	50.256,61	0,00%	50.256,61
Fornecedores	4.859,01	334,43%	21.108,95	0,66%	21.248,95	0,00%	21.248,95	289,88%	82.845,79
Obrigações Trabalhistas e Previd.	1.051,28	0,00%	1.051,28	0,00%	1.051,28	0,00%	1.051,28	0,00%	1.051,28
Salários / Acordos a Pagar	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Obrigações Tributárias	194.369,53	4,13%	202.399,53	5,77%	214.079,53	2,73%	219.919,53	1,66%	223.569,53
Outras Contas a Pagar	601.687,10	6,10%	638.373,46	13,14%	722.233,10	0,00%	722.249,40	1,08%	730.029,12
Provisões a Pagar	50.457,60	24,35%	62.745,60	19,58%	75.033,60	16,38%	87.321,60	8,80%	95.001,60



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

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
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
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
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
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
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
Resultado do Exercício	532.962,79	25,69%	669.892,16	20,29%	805.784,16	17,59%	947.499,86	7,85%	1.021.860,14
TOTAL DO PASSIVO	2.917.249,91	7,20%	3.127.433,58	7,80%	3.371.293,22	4,74%	3.531.153,22	4,39%	3.686.220,06

- **Período dos meses de Janeiro a Abril do ano de 2019:**

Inicialmente, nos meses de janeiro a fevereiro do ano de 2019, a conta de fornecedores e o resultado do exercício aumentaram respectivamente em 50,55% e 74,93%.

Nos meses de fevereiro a março do ano de 2019, a conta de fornecedores e o resultado do exercício, voltaram a apresentar aumento em 16,09% e 29,74%.



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



45

Por derradeiro, nos meses de março a abril do ano de 2019, apenas o resultado do exercício apresentou aumento relevante em 31,49%.

Pelo exposto, segue abaixo a planilha do passivo:

PASSIVO							
MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA - ME	jan/19	%	fev/19	%	mar/19	%	abr/19
PASSIVO CIRCULANTE							
Obrigações a Curto Prazo							
Empréstimos e Financiamentos	0,00		0,00		0,00		0,00
Bancos c/ Especial	50.256,61	0,00%	50.256,61	0,00%	50.256,61	0,00%	50.256,61
Fornecedores	82.457,47	50,55%	124.139,79	16,09%	144.107,79	0,00%	144.107,79
Obrigações Trabalhistas e Previd.	1.051,28	0,00%	1.051,28	0,00%	1.051,28	0,00%	1.051,28
Salários / Acordos a Pagar	0,00		0,00		0,00		0,00
Obrigações Tributárias	284.111,66	0,51%	285.553,76	6,02%	302.747,04	0,96%	305.667,04
Outras Contas a Pagar	730.294,83	1,07%	738.074,55	1,05%	745.854,27	0,00%	745.854,27
Provisões a Pagar	107.289,60	7,16%	114.969,60	9,59%	125.993,60	4,88%	132.137,60
PASSIVO NÃO CIRCULANTE							
Exigível a Longo Prazo							
Fornecedores RJ	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
Trabalhista RJ	1.172,00	0,00%	1.172,00	0,00%	1.172,00	0,00%	1.172,00
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
PATRIMÔNIO LÍQUIDO							
Capital Realizado	30.000,00	0,00%	30.000,00	0,00%	30.000,00	0,00%	30.000,00
Resultados Acumulados	1.058.907,52	0,00%	1.058.907,52	0,00%	1.058.907,52	0,00%	1.058.907,52
Resultado do Exercício	99.265,87	74,93%	173.643,04	29,74%	225.282,64	31,49%	296.218,64
TOTAL DO PASSIVO	3858193,45	3,45%	3991154,76	2,70%	4098759,36	1,95%	4178759,36

3.2.5. MC LOCAÇÃO DE BENS MÓVEIS LTDA.

- Período do mês de dezembro do ano de 2018:

Durante o período objeto de análise, inexistiram relevantes evoluções nas contas do Passivo.

Diante deste cenário, segue abaixo a planilha do passivo:



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

PASSIVO									
MC Locação de Máquinas	ago/18	%	set/18	%	out/18	%	nov/18	%	dez/18
PASSIVO CIRCULANTE	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
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVID.	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	866.765,79	0,25%	868.955,79	0,13%	870.050,79	0,00%	870.050,79	0,13%	871.145,79
OUTRAS CONTAS A PAGAR	4.350,22	0,00%	4.350,22	0,00%	4.350,22	0,00%	4.350,22	0,00%	4.350,22
PROVISÕES A PAGAR	18.432,00	12,50%	20.736,00	11,11%	23.040,00	10,00%	25.344,00	9,09%	27.648,00
PASSIVO NÃO CIRCULANTE									
Exigível a Longo Prazo									
OUTRAS OBRIGAÇÕES DE LONGO PRAZO	4.273.310,33	0,00%	4.273.310,33	0,00%	4.273.310,33	0,00%	4.273.310,33	0,00%	4.273.310,33
PARCELAMENTO DE IMPOSTOS/CONTRIBUIÇÕES	1.189.390,89	0,00%	1.189.390,89	0,00%	1.189.390,89	0,00%	1.189.390,89	0,00%	1.189.390,89
Empréstimos e Financiamentos RJ	54.980,57	0,00%	54.980,57	0,00%	54.980,57	0,00%	54.980,57	0,00%	54.980,57
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
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



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

RESULTADO DO EXERCÍCIO	231.533,96	0,00%	231.533,96	10,93%	256.843,19	10,28%	283.252,77	9,32%	309.657,70
TOTAL PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	12.132.993,67	0,04%	12.137.487,67	0,24%	12.166.195,90	0,24%	12.194.909,48	0,24%	12.224.713,41

- **Período dos meses de Janeiro a Abril do ano de 2019:**

Inicialmente, nos meses de janeiro a fevereiro do ano de 2019, apenas o resultado do exercício teve aumento relevante em 119,26%.

Nos meses de fevereiro a março do ano de 2019, o resultado do exercício aumentou em 55,15%.

Já nos meses de março a abril do ano de 2019, a conta de outras contas a pagar aumentou em 11,66% e o resultado do exercício aumentou em 36,37%.

Por todo o exposto, segue abaixo a planilha do passivo:



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

PASSIVO							
MC Locação de Máquinas	jan/19	%	fev/19	%	mar/19	%	abr/19
PASSIVO CIRCULANTE							
Obrigações a curto prazo							
BANCOS C/ ESPECIAL	0,00		0,00		0,00		0,00
FORNECEDORES	0,00		0,00		0,00		0,00
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVID.	0,00		0,00		0,00		0,00
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	873.335,79	0,13%	874.430,49	0,25%	876.620,79	0,12%	877.715,79
OUTRAS CONTAS A PAGAR	4.350,22	0,00%	4.350,22	-8,97%	3.960,22	11,66%	4.421,80
PROVISÕES A PAGAR	32.352,39	7,12%	34.656,39	6,65%	36.960,39	6,23%	39.264,39
PASSIVO NÃO CIRCULANTE							
Exigível a Longo Prazo							
Empréstimos e Financiamentos RJ	54.980,57	0,00%	54.980,57	0,00%	54.980,57	0,00%	54.980,57
OUTRAS OBRIGAÇÕES DE LONGO PRAZO	4.273.310,33	0,00%	4.273.310,33	0,00%	4.273.310,33	0,00%	4.273.310,33
PARCELAMENTO DE IMPOSTOS/CONTRIBUIÇÕES	1.189.390,89	0,00%	1.189.390,89	0,00%	1.189.390,89	0,00%	1.189.390,89
PATRIMÔNIO LÍQUIDO							
CAPITAL REALIZADO	20.000,00	0,00%	20.000,00	0,00%	20.000,00	0,00%	20.000,00
RESULTADOS ACUMULADOS	5.783.887,61	0,00%	5.783.887,61	0,00%	5.783.887,61	0,00%	5.783.887,61
RESULTADO DO EXERCÍCIO	21.125,61	119,26%	46.320,83	55,15%	71.867,27	36,37%	98.006,69
TOTAL PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	12252733,41	0,23%	12281327,33	0,24%	12310978,07	0,24%	12340978,07



3.2.6. PAN RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA.

- Período do mês de dezembro do ano de 2018:**

Durante o período analisado, as contas de empréstimos e financiamentos e fornecedores, reduziram em -24,04% e -20,57%, assim como as outras contas a pagar diminuíram em -100,00%.

Entretanto, o resultado do exercício aumentou o seu resultado positivo em 13,28%.

Pelo exposto, segue abaixo a planilha do passivo:

PASSIVO									
PAN- RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA	ago/18	%	set/18	%	out/18	%	nov/18	%	dez/18
PASSIVO CIRCULANTE									
Obrigações a curto prazo									
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	55.215,97	485,84%	323.477,61	23,72%	246.751,85	51,77%	374.489,27	-24,04%	284.450,58
BANCOS C/ ESPECIAL	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
FORNECEDORES	1.592.618,32	-16,02%	1.337.538,33	-3,46%	1.291.307,63	15,57%	1.090.189,41	-20,57%	865.961,38
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVID.	5.099.853,72	-0,01%	5.099.533,86	-1,47%	5.024.434,32	6,28%	5.339.775,94	0,00%	5.339.644,84
SALÁRIOS/ACORDOS A PAGAR	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



51

OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	50.497.714,59	2,32%	51.670.110,85	2,49%	52.956.696,98	0,71%	53.330.706,40	2,62%	54.727.425,95
RESCISÕES DE CONTRATO	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
IMPOSTOS RETIDOS A PAGAR	329.707,56	-0,09%	329.418,24	-0,04%	329.275,13	-0,24%	328.487,86	-0,03%	328.373,03
OUTRAS CONTAS A PAGAR	147.664,44	10,52%	163.192,39	-0,08%	163.068,27	-2,59%	158.838,68	-7,28%	147.280,87
PROVISÕES A PAGAR	120.230,12	21,88%	146.538,60	23,56%	181.067,69	14,04%	155.654,65	100,00%	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
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
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
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
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
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
RESULTADO DO EXERCÍCIO	280.446,70	20,31%	337.398,46	21,61%	410.307,88	10,59%	366.859,02	13,28%	415.576,09
TOTAL PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	44.004.038,18	2,92%	45.287.795,10	2,64%	46.483.496,51	1,17%	47.025.587,99	2,05%	47.989.299,50



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



52

- **Período dos meses de Janeiro a Abril do ano de 2019:**

Inicialmente, nos meses de janeiro a fevereiro do ano de 2019, as contas de empréstimos e financiamentos e fornecedores, reduziram respectivamente em -73,29% e -62,33%. Já a conta de outras contas a pagar, também alocada no passivo circulante, aumentou em 36,31%. Da mesma forma, o resultado do exercício que faz parte do patrimônio líquido, aumentou o seu resultado positivo em 152,03%.

Nos meses de fevereiro a março do ano de 2019, as contas de empréstimos e financiamentos, fornecedores e resultado do exercício, tiveram aumento respectivo em 2.577,46%, 45,21% e 12,60%.

Por derradeiro, nos meses de março a abril do ano de 2019, a conta de empréstimos e financiamentos aumentou em 11,67% e a conta de fornecedores reduziu em -19,76%.

Pelo exposto, segue abaixo a planilha do passivo:

PASSIVO							
PAN- RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA	jan/19	%	fev/19	%	mar/19	%	abr/19
PASSIVO CIRCULANTE							
Obrigações a curto prazo							
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	124.988,46	-73,29%	33.385,70	2577,46%	893.889,64	11,67%	998.221,22



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



53

BANCOS C/ ESPECIAL	0,00		0,00		0,00		0,00
FORNECEDORES	3.420.998,02	-62,33%	1.288.546,77	45,21%	1.871.113,05	19,76%	1.501.377,26
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVID.	5.249.795,56	5,31%	5.528.774,20	0,87%	5.576.714,93	-1,25%	5.507.114,43
SALÁRIOS/ACORDOS A PAGAR	0,00		0,00		0,00		0,00
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	56.172.157,67	2,13%	57.370.301,55	1,66%	58.323.041,38	1,79%	59.366.086,79
IMPOSTOS RETIDOS A PAGAR	329.299,18	-0,55%	327.502,65	5,61%	345.869,15	1,26%	350.239,60
OUTRAS CONTAS A PAGAR	156.635,09	36,31%	213.503,04	-0,73%	211.933,92	-0,74%	210.364,80
PROVISÕES A PAGAR	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
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
TRABALHISTA RJ	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
PATRIMÔNIO LÍQUIDO							
CAPITAL REALIZADO	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
RESULTADO DO EXERCÍCIO	405.146,56	152,03%	1.021.086,83	12,60%	1.149.733,44	-1,56%	1.131.770,07
TOTAL PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	51.739.607,30	-0,15%	51.663.687,50	5,01%	54.252.882,27	1,28%	54.945.760,93



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 dezembro do ano de 2018 e janeiro a abril 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.

- Período do mês de dezembro do ano de 2018:**

ATIVO CIRCULANTE					
TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS	ago/18	set/18	out/18	nov/18	dez/18
ATIVO CIRCULANTE					
Disponibilidades					
CAIXA	185.828,21	156.830,45	155.976,32	155.976,32	155.976,32



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

BANCOS C/MOVIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	541,51	0,00	62,78	21,89	306,57
Créditos					
CLIENTE	219.435,79	246.755,79	268.845,59	295.565,59	318.433,59
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER	-	-	-	-	-
ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	-	-	-	-	-
TOTAL ATIVO CIRCULANTE	405.805,51	403.586,24	424.884,69	451.563,80	474.716,48

PASSIVO CIRCULANTE					
TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS	ago/18	set/18	out/18	nov/18	dez/18
PASSIVO CIRCULANTE					
Obrigações a curto prazo					
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BANCOS C/ ESPECIAL	284,50	362,85	284,50	277,46	284,50
FORNECEDORES	22.888,40	24.293,58	18.689,20	16.820,24	17.000,24
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVID.	27.895,42	25.605,94	30.184,90	32.474,38	32.474,38
SALÁRIOS/ACORDOS A PAGAR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	914.800,01	915.060,52	918.550,52	919.645,52	928.932,52
PROVISÕES A PAGAR	18.432,00	20.736,00	23.040,00	25.344,00	13.824,00

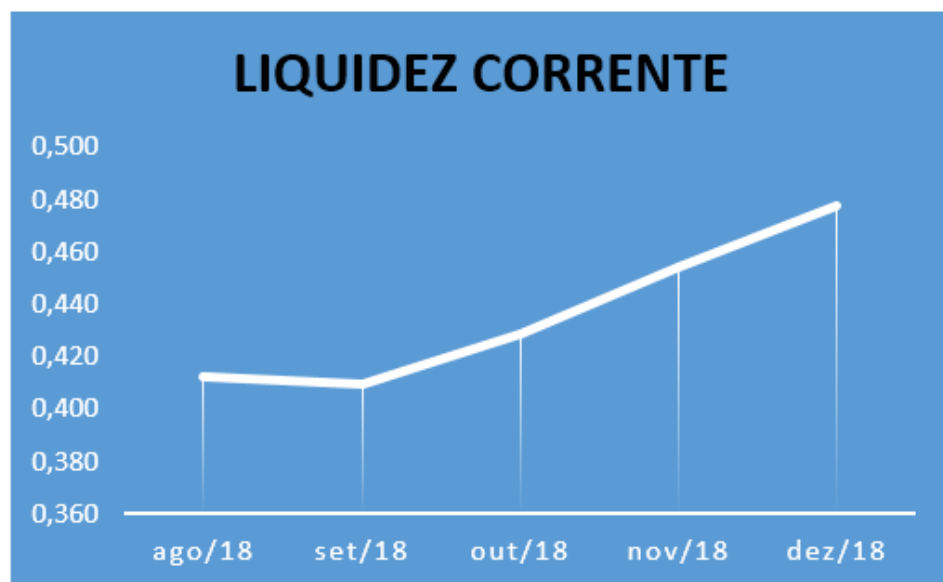


Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

ADIANTAMENTOS DE CLIENTES	465,03	465,03	465,03	465,03	1.745,03
TOTAL PASSIVO CIRCULANTE	984.765,36	986.523,92	991.214,15	995.026,63	994.260,67

LIQUIDEZ CORRENTE	ago/18	set/18	out/18	nov/18	dez/18
	0,412	0,409	0,429	0,454	0,477





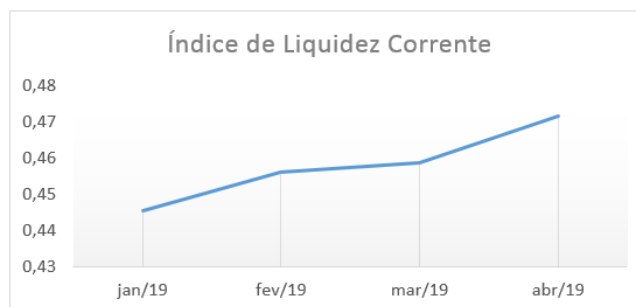
Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

- Período dos meses de Janeiro a Abril do ano de 2019:**

ATIVO CIRCULANTE				
TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS	jan/19	fev/19	mar/19	abr/19
TOTAL ATIVO CIRCULANTE	439225,43	452161,78	455296,68	463.537,26
PASSIVO CIRCULANTE				
TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS	jan/19	fev/19	mar/19	abr/19
TOTAL PASSIVO CIRCULANTE	986008,7	991748,95	992449,42	983.016,57

Índice de Liquidez Corrente	jan/19	fev/19	mar/19	abr/19
	0,45	0,46	0,46	0,47





Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

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

- Período do mês de dezembro do ano de 2018:

ATIVO CIRCULANTE					
MINERAÇÃO DE ÁGUAS SANT'ANNA	ago/18	set/18	out/18	nov/18	dez/18
ATIVO CIRCULANTE					
Disponibilidades					
Caixa	114.212,34	100.175,51	101.659,88	104.027,88	119.478,03
Bancos c/ Movimentos	16.104,13	11.230,69	11.312,12	5.813,17	6.156,47
Bancos c/ Investimento	-	-	-	-	-
Aplicações Financeiras	26.479,25	27.902,47	30.664,00	29.007,92	23.281,37
Estoques					
Estoques	4.629.943,08	4.619.262,36	5.376.357,07	4.384.991,77	4.788.889,39
Créditos					
Clientes	13.426.998,01	12.746.297,25	12.471.747,77	13.195.972,29	13.069.236,66
Créditos Tributários	964,87	964,87	964,87	964,87	964,87
Despesas do Exercício Seguinte					



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



60

Despesas Diferidas	709.220,01	703.234,11	696.914,61	693.228,41	690.151,01
Total do Ativo Circulante	18.923.921,69	18.209.067,26	18.689.620,32	18.414.006,31	18.698.157,80

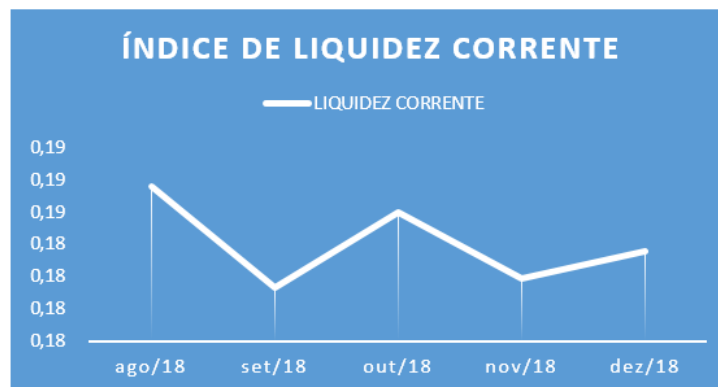
PASSIVO CIRCULANTE					
MINERAÇÃO DE ÁGUAS SANT'ANNA					
	ago/18	set/18	out/18	nov/18	dez/18
PASSIVO CIRCULANTE					
Obrigações a Curto Prazo					
Empréstimos e Financiamentos	0,00	0,00	0,00	21600,97	0,00
Bancos c/ Especial	199,87	0,00	0,00	0,00	0,00
Fornecedores	993.901,24	370.988,25	300.066,31	584.458,20	957.610,62
Obrigações Trabalhistas e Previd.	33.223.877,59	33.269.426,30	33.340.458,96	33.449.528,03	33.625.909,99
Salários / Acordos a Pagar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Obrigações Tributárias	65.940.536,58	66.045.205,50	66.102.763,13	66.408.029,48	66.488.113,48
Impostos Retidos a Pagar	751.764,33	764.018,47	758.951,16	775.391,18	780.429,44
Total do Passivo Circulante	100.910.279,61	100.449.638,52	100.502.239,56	101.239.007,86	101.852.063,53

LIQUIDEZ CORRENTE	ago/18	set/18	out/18	nov/18	dez/18
	0,19	0,18	0,19	0,18	0,18



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



- Período dos meses de Janeiro a Abril do ano de 2019:**

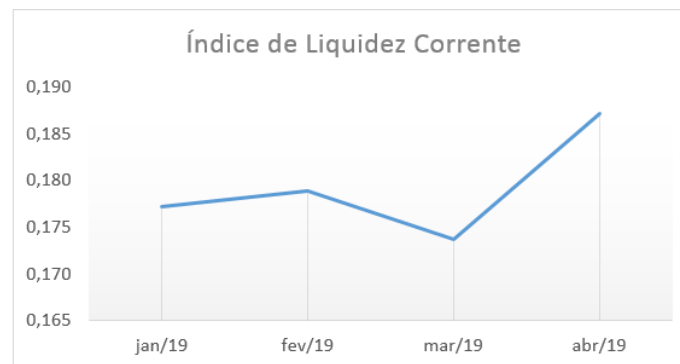
ATIVO CIRCULANTE				
MINERAÇÃO DE ÁGUAS SANT'ANNA	jan/19	fev/19	mar/19	abr/19
TOTAL ATIVO CIRCULANTE	18098510,91	18278273,04	17723841,77	19.189.820,52
PASSIVO				
MINERAÇÃO DE ÁGUAS SANT'ANNA	jan/19	fev/19	mar/19	abr/19
TOTAL PASSIVO CIRCULANTE	102110627,32	102180460,44	102025400,29	102.576.272,49

Índice de Liquidez Corrente	jan/19	fev/19	mar/19	abr/19
	0,177	0,179	0,174	0,187



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



3.3.3. ATLANTICA IND E COM DE ÁGUAS MINERAIS LTDA.

- Período do mês de Dezembro do ano de 2018:**

ATIVO CIRCULANTE					
Atlântica Indústria e Comércio de Águas Mineiras Ltda	ago/18	set/18	out/18	nov/18	dez/18
ATIVO CIRCULANTE	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL
Disponibilidades					
CAIXA	14.148,21	14.848,97	16.528,97	18.320,39	19.071,62
BANCOS C/MOVIMENTOS	7.150,55	19.530,27	11.908,51	23,22	827,16



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

BANCOS C/ INVESTIMENTO	995,85	545,71	279,74	524,98	1010,27
Estoques					
ESTOQUES	3.315.993,14	3.459.335,03	3.734.247,28	3.983.809,88	4.243.717,23
Créditos					
CLIENTE	14.312.477,83	15.356.925,51	15.750.479,34	15.713.569,14	16.577.660,55
ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTROS ADIANTAMENTOS	22.049,20	25.475,37	34.381,92	62.050,85	82.904,49
IMPOSTOS A RECUPERAR	2.501.073,41	2.557.781,38	2.651.056,23	3.292.757,71	3.391.559,84
TOTAL ATIVO CIRCULANTE	20.173.888,19	21.434.442,24	22.198.881,99	23.071.056,17	24.316.751,16

PASSIVO CIRCULANTE					
Atlântica Indústria e Comércio de Águas Mineirais Ltda	ago/18	set/18	out/18	nov/18	dez/18
PASSIVO CIRCULANTE	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL
Obrigações a curto prazo					
BANCOS C/ ESPECIAL	16.656,75	15.566,75	16.605,91	16.656,75	16.652,95
FORNECEDORES	438.474,51	679.611,75	701.763,68	465.843,16	635.739,47
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVID.	1.922.127,79	2.105.509,78	2.180.965,07	2.261.402,53	2.315.616,80
SALÁRIOS/ACORDOS A PAGAR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	17.463.511,55	18.243.384,57	18.970.406,45	19.829.167,06	20.641.474,72
IMPOSTOS RETIDOS A PAGAR	104.184,90	102.423,29	102.582,47	106.890,59	113.415,22
OUTRAS CONTAS A PAGAR	407.905,40	424.713,39	229.521,99	306.077,26	483.695,16

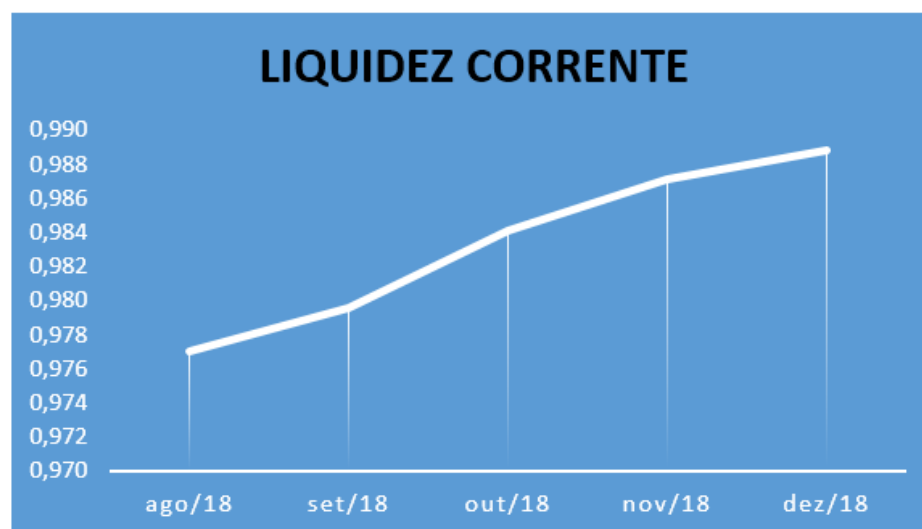


Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

PROVISÕES A PAGAR	296.121,32	310.131,16	355.964,42	385.878,44	385.878,44
TOTAL PASSIVO CIRCULANTE	20.648.982,22	21.881.340,69	22.557.809,99	23.371.915,79	24.592.472,76

LIQUIDEZ CORRENTE	ago/18	set/18	out/18	nov/18	dez/18
	0,977	0,980	0,984	0,987	0,989





Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

- **Período dos meses de Janeiro a Abril do ano de 2019:**

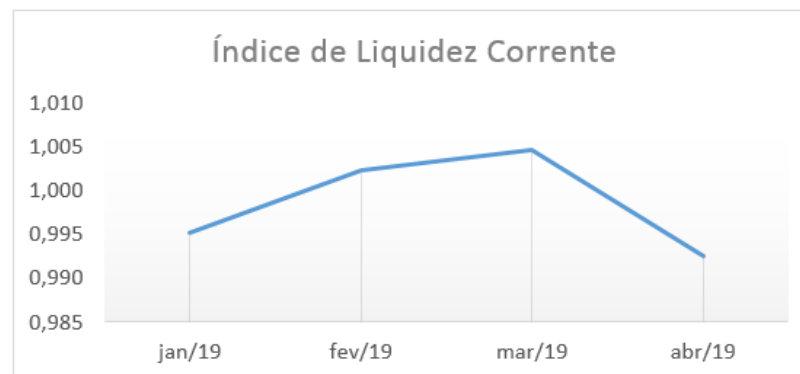
ATIVO CIRCULANTE				
Atlântica Indústria e Comércio de Águas Mineirais Ltda	jan/19	fev/19	mar/19	abr/19
TOTAL DO ATIVO CIRCULANTE	25348567,74	27101958,18	28406396,44	30157088,66
PASSIVO CIRCULANTE				
Atlântica Indústria e Comércio de Águas Mineirais Ltda	jan/19	fev/19	mar/19	abr/19
TOTAL DO PASSIVO CIRCULANTE	25469891,87	27039956,91	28276537,56	30385607,42

Índice de Liquidez Corrente	jan/19	fev/19	mar/19	abr/19
	0,995	1,002	1,005	0,992



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



3.3.4. MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA. ME.

- Período do mês de dezembro do ano de 2018:

ATIVO CIRCULANTE					
MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA - ME	ago/18	set/18	out/18	nov/18	dez/18
ATIVO CIRCULANTE					
Disponibilidades					
Caixa	3.777,49	3.777,49	3.777,49	3.637,49	3.637,49
Bancos c/ Movimentos	358,42	358,42	358,42	358,42	903,39



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



67

Aplicações Financeiras	1.837,58	1.837,58	1.837,58	1.837,58	1.837,58
Créditos					
Cientes					
Impostos a Recuperar	287.588,51	447.588,51	607.588,51	767.588,51	867.588,51
Despesas do Exercício Seguinte	12.941,78	12.941,78	12.941,78	12.941,78	12.941,78
Despesas Diferidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL ATIVO CIRCULANTE	302.726,29	462.726,29	622.726,29	782.726,29	883.271,26
PASSIVO CIRCULANTE					
MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA - ME					
	ago/18	set/18	out/18	nov/18	dez/18
PASSIVO CIRCULANTE					
Obrigações a Curto Prazo					
Empréstimos e Financiamentos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Bancos c/ Especial	50.256,61	50.256,61	50.256,61	50.256,61	50.256,61
Fornecedores	4.859,01	21.108,95	21.248,95	21.248,95	82.845,79
Obrigações Trabalhistas e Previd.	1.051,28	1.051,28	1.051,28	1.051,28	1.051,28



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

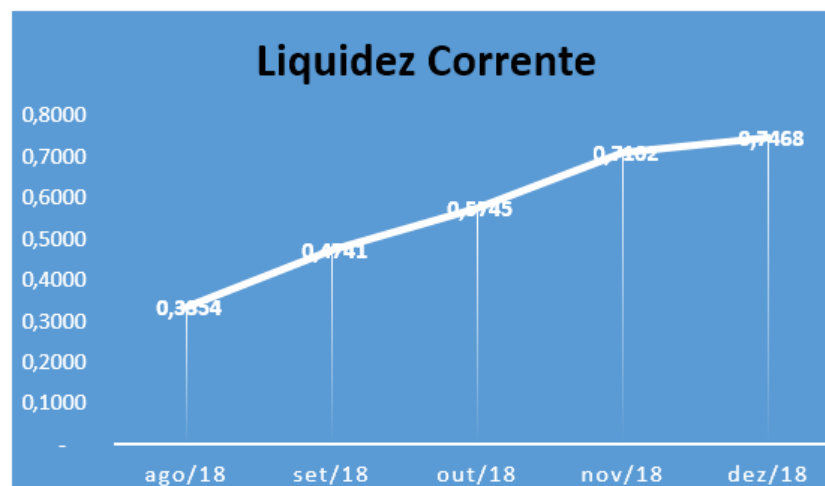
Salários / Acordos a Pagar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Obrigações Tributárias	194.369,53	202.399,53	214.079,53	219.919,53	223.569,53
Outras Contas a Pagar	601.687,10	638.373,46	722.233,10	722.249,40	730.029,12
Provisões a Pagar	50.457,60	62.745,60	75.033,60	87.321,60	95.001,60
TOTAL PASSIVO CIRCULANTE	902681,13	975935,43	1083903,07	1102047,37	1182753,93

Liquidez Corrente	ago/18	set/18	out/18	nov/18	dez/18
	0,3354	0,4741	0,5745	0,7102	0,7468



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



- Período dos meses de Janeiro a Abril do ano de 2019:**

ATIVO CIRCULANTE				
MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA - ME	jan/19	fev/19	mar/19	abr/19
TOTAL ATIVO CIRCULANTE	1016776,5	1116450,5	1192125,53	1.272.155,53
PASSIVO CIRCULANTE				
MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA - ME	jan/19	fev/19	mar/19	abr/19
TOTAL PASSIVO CIRCULANTE	1255461,45	1314045,59	1370010,59	1.379.074,79

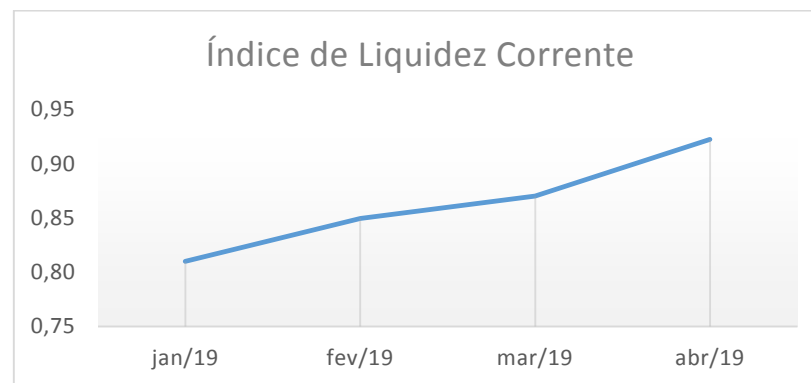
Índice de Liquidez Corrente	jan/19	fev/19	mar/19	abr/19
-----------------------------	--------	--------	--------	--------



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

	0,81	0,85	0,87	0,92
--	------	------	------	------



3.3.5. MC LOCAÇÃO DE BENS MÓVEIS LTDA.

- Período do mês de dezembro do ano de 2018:

ATIVO CIRCULANTE					
MC Locação de Máquinas	ago/18	set/18	out/18	nov/18	dez/18
ATIVO CIRCULANTE					



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

Disponibilidades					
CAIXA	2.000,00	2.000,00	2.000,00	905,00	2.000,00
BANCOS C/MOVIMENTOS	310,39	310,39	230,39	150,39	60,39
Aplicações Financeiras	-	-	-	-	-
Créditos					
CLIENTE	753.222,55	753.222,55	782.010,78	811.899,36	840.698,29
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER	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
IMPOSTOS A RECUPERAR	5.714,06	5.714,06	5.714,06	5.714,06	5.714,06
BLOQUEIO JUDICIAL	1.676,61	1.676,61	1.676,61	1.676,61	1.676,61
Total do Ativo Circulante	1.071.577,00	1.071.577,00	1.100.285,23	1.128.998,81	1.158.802,74

PASSIVO CIRCULANTE					
MC Locação de Máquinas	ago/18	set/18	out/18	nov/18	dez/18
PASSIVO CIRCULANTE	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
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVID.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

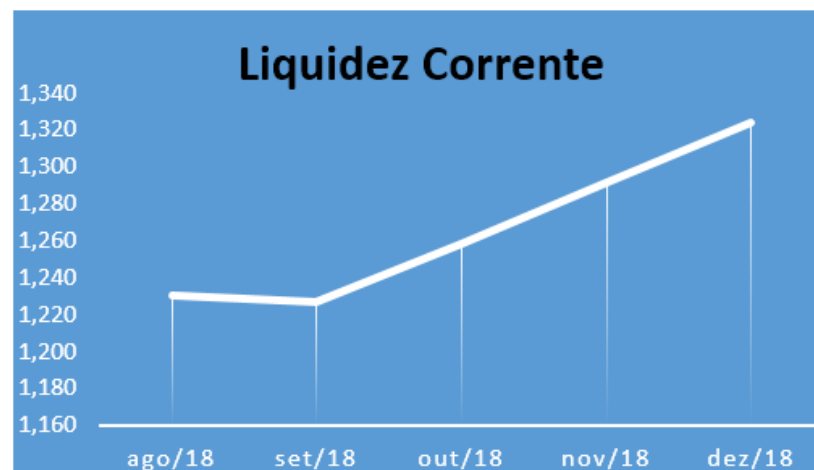


Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	866.765,79	868.955,79	870.050,79	870.050,79	871.145,79
OUTRAS CONTAS A PAGAR	4.350,22	4.350,22	4.350,22	4.350,22	4.350,22
PROVISÕES A PAGAR	18.432,00	20.736,00	23.040,00	25.344,00	27.648,00
Total do Passivo Circulante	871.116,01	873.306,01	874.401,01	874.401,01	875.496,01

Liquidez Corrente	1,230	1,227	1,258	1,291	1,324
-------------------	-------	-------	-------	-------	-------





Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

3.3.6. PAN RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA.

ATIVO CIRCULANTE					
PAN-RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA	ago/18	set/18	out/18	nov/18	dez/18
ATIVO CIRCULANTE					
Disponibilidades					
CAIXA	122.237,36	71.548,48	20.859,60	78.622,01	27.933,13
BANCOS C/MOVIMENTOS	57.102,51	445.243,39	524.827,36	49.059,97	56.092,84
BANCOS C/ INVESTIMENTO	3.333.278,05	2.862.620,09	3.009.292,70	2.990.377,72	3.439.679,15
Estoques					
MERCADORIA PARA REVENDA	9.567.547,45	10.491.772,53	10.770.853,68	10.518.815,71	10.042.466,63
Créditos					
CLIENTE	20.771.538,28	20.695.794,34	20.944.938,19	21.548.136,70	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	8.150.214,47	8.714.695,04	9.201.678,45	9.821.843,69	10.854.408,67
Despesas do Exercício Seguinte					
Despesas Diferidas					
TOTAL DO ATIVO CIRCULANTE	42001918,12	43281673,87	44472449,98	45006855,80	45968717,12



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



74

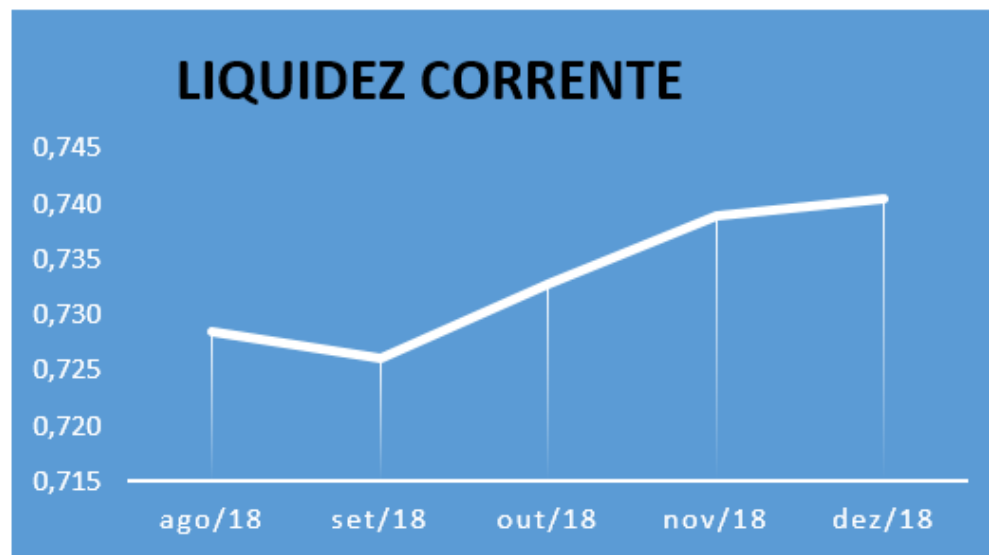
PASSIVO CIRCULANTE					
PAN- RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA	ago/18	set/18	out/18	nov/18	dez/18
PASSIVO CIRCULANTE					
Obrigações a curto prazo					
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	55.215,97	323.477,61	246.751,85	374.489,27	284.450,58
BANCOS C/ ESPECIAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FORNECEDORES	1.592.618,32	1.337.538,33	1.291.307,63	1.090.189,41	865.961,38
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVID.	5.099.853,72	5.099.533,86	5.024.434,32	5.339.775,94	5.339.644,84
SALÁRIOS/ACORDOS A PAGAR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	50.497.714,59	51.670.110,85	52.956.696,98	53.330.706,40	54.727.425,95
RESCISÕES DE CONTRATO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IMPOSTOS RETIDOS A PAGAR	329.707,56	329.418,24	329.275,13	328.487,86	328.373,03
OUTRAS CONTAS A PAGAR	147.664,44	163.192,39	163.068,27	158.838,68	147.280,87
PROVISÕES A PAGAR	120.230,12	146.538,60	181.067,69	155.654,65	0,00
TOTAL PASSIVO CIRCULANTE	57.843.004,72	59.069.809,88	60.192.601,87	60.778.142,21	61.693.136,65

LIQUIDEZ CORRENTE	ago/18	set/18	out/18	nov/18	dez/18
	0,728	0,726	0,733	0,739	0,741



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



4. ANÁLISE DO ENDIVIDAMENTO

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

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



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

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

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

Diante deste cenário, passamos a apresentar a planilha descritiva dos totais dos passivos e patrimônios líquidos, assim como gráfico de evolução do índice de endividamento, referente a todas as sociedades empresárias componentes do Grupo “Pakera”.

4.1. TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS

- **Período do mês de dezembro do ano de 2018:**



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



77

PASSIVO CIRCULANTE + NÃO CIRCULANTE					
TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS	ago/18	set/18	out/18	nov/18	dez/18
PASSIVO CIRCULANTE					
Obrigações a curto prazo					
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BANCOS C/ ESPECIAL	284,50	362,85	284,50	277,46	284,50
FORNECEDORES	22.888,40	24.293,58	18.689,20	16.820,24	17.000,24
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENC	27.895,42	25.605,94	30.184,90	32.474,38	32.474,38
SALÁRIOS/ACORDOS A PAGAR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	914.800,01	915.060,52	918.550,52	919.645,52	928.932,52
PROVISÕES A PAGAR	18.432,00	20.736,00	23.040,00	25.344,00	13.824,00
ADIANTAMENTOS DE CLIENTES	465,03	465,03	465,03	465,03	1.745,03
PASSIVO NÃO CIRCULANTE					
Exigível ao Longo Prazo					
Fornecedores RJ	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
TOTAL DO PASSIVO	7632366,76	7634125,32	7638815,55	7642628,03	7641862,07



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



78

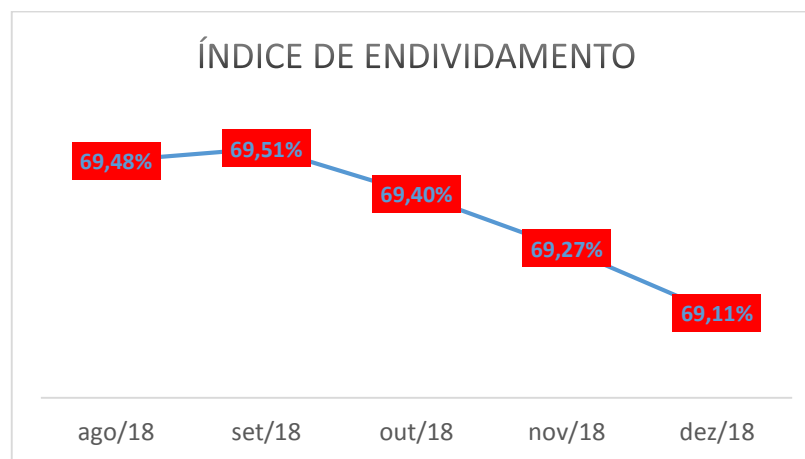
ATIVO CIRCULANTE + NÃO CIRCULANTE					
TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS	ago/18	set/18	out/18	nov/18	dez/18
ATIVO CIRCULANTE					
Disponibilidades					
CAIXA	185.828,21	156.830,45	155.976,32	155.976,32	155.976,32
BANCOS C/MOVIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	541,51	0,00	62,78	21,89	306,57
Créditos					
CLIENTE	219.435,79	246.755,79	268.845,59	295.565,59	318.433,59
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER	-	-	-	-	-
ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	-	-	-	-	-
ATIVO NÃO CIRCULANTE					
Imobilizado					
Adiantamento a Consórcio de Bens	38.729,77	38.729,77	41.875,33	41.875,33	42.933,09
VEÍCULOS	10.540.377,81	10.540.377,81	10.540.377,81	10.540.377,81	10.540.377,81
TOTAL ATIVO	10.984.913,09	10.982.693,82	11.007.137,83	11.033.816,94	11.058.027,38



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

Índice de Endividamento	ago/18	set/18	out/18	nov/18	dez/18
	69,48%	69,51%	69,40%	69,27%	69,11%



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

- Período do mês de dezembro do ano de 2018:



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

PASSIVO CIRCULANTE + NÃO CIRCULANTE					
MINERAÇÃO DE ÁGUAS SANT'ANNA	ago/18	set/18	out/18	nov/18	dez/18
PASSIVO CIRCULANTE					
Obrigações a Curto Prazo					
Empréstimos e Financiamentos	0,00	0,00	0,00	21600,97	0,00
Bancos c/ Especial	199,87	0,00	0,00	0,00	0,00
Fornecedores	993.901,24	370.988,25	300.066,31	584.458,20	957.610,62
Obrigações Trabalhistas e Previd.	33.223.877,59	33.269.426,30	33.340.458,96	33.449.528,03	33.625.909,99
Salários / Acordos a Pagar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Obrigações Tributárias	65.940.536,58	66.045.205,50	66.102.763,13	66.408.029,48	66.488.113,48
Impostos Retidos a Pagar	751.764,33	764.018,47	758.951,16	775.391,18	780.429,44
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
Fornecedores RJ	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
Trabalhista RJ	6.397.382,76	6.397.382,76	6.397.382,76	6.397.382,76	6.397.382,76
Outras Contas a Pagar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



81

PATRIMÔNIO LÍQUIDO					
Capital Realizado	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)
Resultado do Exercício	(969.617,77)	(1.223.831,11)	(766.541,38)	(1.776.770,19)	(2.102.673,74)
TOTAL DO PASSIVO	45.000.574,12	44.285.719,69	44.795.610,46	44.522.149,95	44.809.302,07

ATIVO CIRCULANTE + NÃO CIRCULANTE					
MINERAÇÃO DE ÁGUAS SANT'ANNA					
	ago/18	set/18	out/18	nov/18	dez/18
ATIVO CIRCULANTE					
Disponibilidades					
Caixa	114.212,34	100.175,51	101.659,88	104.027,88	119.478,03
Bancos c/ Movimentos	16.104,13	11.230,69	11.312,12	5.813,17	6.156,47
Bancos c/ Investimento	-	-	-	-	-
Aplicações Financeiras	26.479,25	27.902,47	30.664,00	29.007,92	23.281,37
Estoques					
Estoques	4.629.943,08	4.619.262,36	5.376.357,07	4.384.991,77	4.788.889,39
Créditos					
Clientes	13.426.998,01	12.746.297,25	12.471.747,77	13.195.972,29	13.069.236,66
Créditos Tributários	964,87	964,87	964,87	964,87	964,87



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

Despesas do Exercício Seguinte					
Despesas Diferidas	709.220,01	703.234,11	696.914,61	693.228,41	690.151,01
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
Investimentos					
Investimentos	249.986,30	284.986,30	284.986,30	284.986,30	284.986,30
Imobilizado					
Terrenos	7.947.821,00	7.947.821,00	7.947.821,00	7.947.821,00	7.947.821,00
Máquinas e Equipamentos	10.335.481,82	10.335.481,82	10.349.389,53	10.351.543,66	10.354.543,66
Ferramentas	33.672,56	33.672,56	49.102,56	49.102,56	49.102,56
Moveis e Utensílios	771.449,09	771.449,09	771.449,09	771.449,09	771.449,09
Computadores e Equipamentos	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
Empilhadeiras	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
Imobilizado em Andamento	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
(-) Depreciação Acumulada	(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

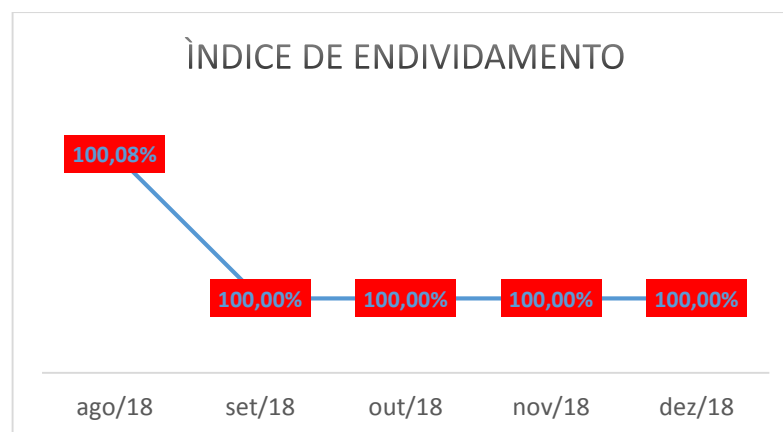


Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

TOTAL DO ATIVO	44.965.574,12	44.285.719,69	44.795.610,46	44.522.150,58	44.809.302,07
----------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------

Índice de Endividamento	ago/18	set/18	out/18	nov/18	dez/18
	100,08%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%



- Período dos meses de janeiro a abril do ano de 2019:**

PASSIVO CIRCULANTE + NÃO CIRCULANTE				
MINERAÇÃO DE ÁGUAS SANT'ANNA	jan/19	fev/19	mar/19	abr/19
TOTAL DO PASSIVO	132137001,74	132206834,86	132051774,71	133.915.633,51
ATIVO CIRCULANTE + NÃO CIRCULANTE				

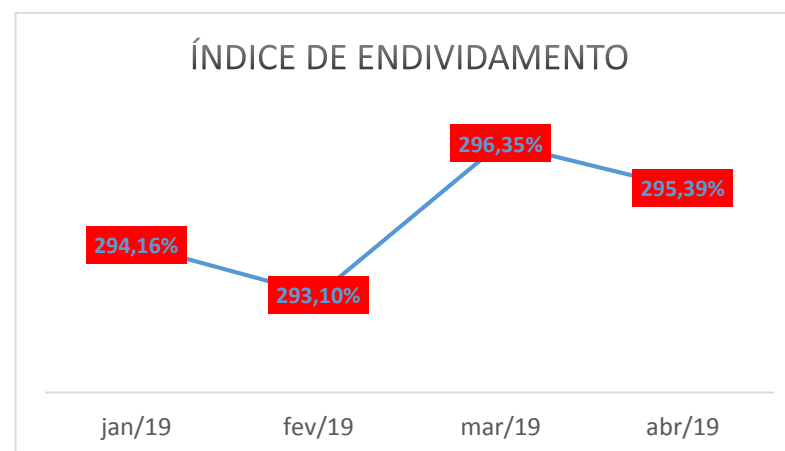


Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

MINERAÇÃO DE ÁGUAS SANT'ANNA	jan/19	fev/19	mar/19	abr/19
TOTAL DO ATIVO	44919730,77	45106949,96	44559668,89	45334792,68

Índice de Endividamento	jan/19	fev/19	mar/19	abr/19
	294,16%	293,10%	296,35%	295,39%



4.3. ATLANTICA IND E COM DE ÁGUAS MINERAIS LTDA.

- Período do mês de dezembro do ano de 2018:



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



85

PASSIVO CIRCULANTE + NÃO CIRCULANTE					
Atlântica Indústria e Comércio de Águas Mineirais Ltda	ago/18	set/18	out/18	nov/18	dez/18
Em mil R\$	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL
PASSIVO CIRCULANTE					
Obrigações a curto prazo					
BANCOS C/ ESPECIAL	16.656,75	15.566,75	16.605,91	16.656,75	16.652,95
FORNECEDORES	438.474,51	679.611,75	701.763,68	465.843,16	635.739,47
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVID.	1.922.127,79	2.105.509,78	2.180.965,07	2.261.402,53	2.315.616,80
SALÁRIOS/ACORDOS A PAGAR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	17.463.511,55	18.243.384,57	18.970.406,45	19.829.167,06	20.641.474,72
IMPOSTOS RETIDOS A PAGAR	104.184,90	102.423,29	102.582,47	106.890,59	113.415,22
OUTRAS CONTAS A PAGAR	407.905,40	424.713,39	229.521,99	306.077,26	483.695,16
PROVISÕES A PAGAR	296.121,32	310.131,16	355.964,42	385.878,44	385.878,44
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
Empréstimos e Financiamentos RJ	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
TOTAL PASSIVO	24.328.091,09	25.560.449,56	26.236.918,86	27.051.024,66	28.271.581,63



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

ATIVO CIRCULANTE + NÃO CIRCULANTE					
Atlântica Indústria e Comércio de Águas Mineirais Ltda					
ATIVO CIRCULANTE	ago/18	set/18	out/18	nov/18	dez/18
Disponibilidades					
CAIXA	14.148,21	14.848,97	16.528,97	18.320,39	19.071,62
BANCOS C/MOVIMENTOS	7.150,55	19.530,27	11.908,51	23,22	827,16
BANCOS C/ INVESTIMENTO	995,85	545,71	279,74	524,98	1010,27
Estoques					
ESTOQUES	3.315.993,14	3.459.335,03	3.734.247,28	3.983.809,88	4.243.717,23
Créditos					
CLIENTE	14.312.477,83	15.356.925,51	15.750.479,34	15.713.569,14	16.577.660,55
ADIANTE A FORNECEDORES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTROS ADIANTE	22.049,20	25.475,37	34.381,92	62.050,85	82.904,49
IMPOSTOS A RECUPERAR	2.501.073,41	2.557.781,38	2.651.056,23	3.292.757,71	3.391.559,84
ATIVO NÃO CIRCULANTE					
Imobilizado					
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	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

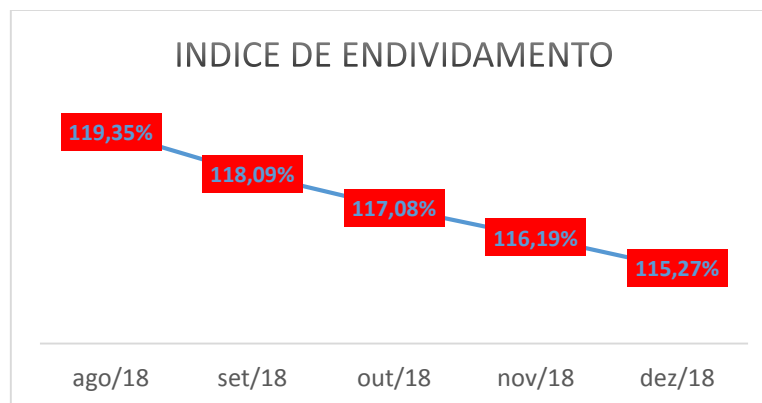


Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

COMPUTADORES E PERIFÉRICOS	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
TOTAL ATIVO	20.384.597,41	21.645.151,46	22.409.591,21	23.281.765,39	24.527.460,38

Índice de Endividamento	ago/18	set/18	out/18	nov/18	dez/18
	119,35%	118,09%	117,08%	116,19%	115,27%





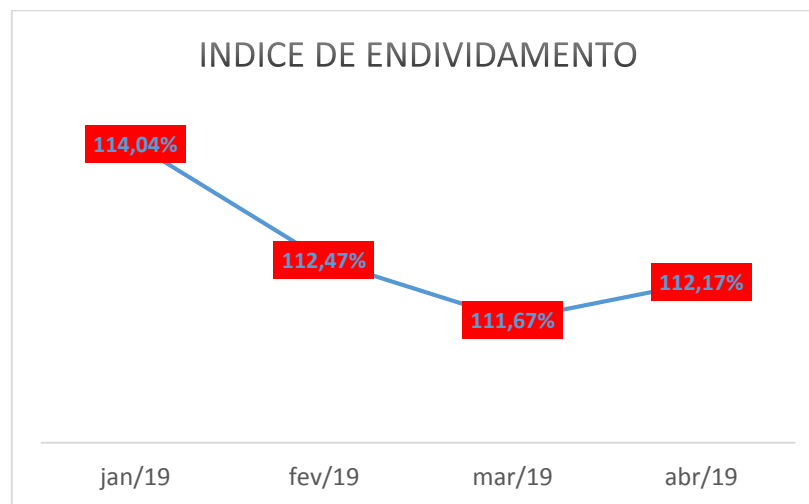
Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

- Período dos meses de Janeiro a Abril do ano de 2019:**

ENDIVIDAMENTO GERAL				
Atlântica Indústria e Comércio de Águas Mineirais Ltda	jan/19	fev/19	mar/19	abr/19
TOTAL DO PASSIVO	29.149.000,74	30.719.065,78	31.955.646,43	34064716,29
TOTAL DO ATIVO	25.559.276,96	27.312.667,40	28.617.105,66	30367797,88

Índice de Endividamento	jan/19	fev/19	mar/19	abr/19
	114,04%	112,47%	111,67%	112,17%





4.4. MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA. ME

- Período do mês de dezembro do ano de 2018:

PASSIVO CIRCULANTE + NÃO CIRCULANTE					
MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA - ME	ago/18	set/18	out/18	nov/18	dez/18
PASSIVO CIRCULANTE					
Obrigações a Curto Prazo					
Empréstimos e Financiamentos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Bancos c/ Especial	50.256,61	50.256,61	50.256,61	50.256,61	50.256,61
Fornecedores	4.859,01	21.108,95	21.248,95	21.248,95	82.845,79
Obrigações Trabalhistas e Previd.	1.051,28	1.051,28	1.051,28	1.051,28	1.051,28
Salários / Acordos a Pagar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Obrigações Tributárias	194.369,53	202.399,53	214.079,53	219.919,53	223.569,53
Outras Contas a Pagar	601.687,10	638.373,46	722.233,10	722.249,40	730.029,12
Provisões a Pagar	50.457,60	62.745,60	75.033,60	87.321,60	95.001,60
PASSIVO NÃO CIRCULANTE					
Exigível a Longo Prazo					



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



90

Parcelamento de Impostos / Contrib.	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
Empréstimos e Financiamentos RJ	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
TOTAL DO PASSIVO	2317239,74	2390494,04	2498461,68	2516605,98	2597312,54

ATIVO CIRCULANTE + NÃO CIRCULANTE					
MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA - ME					
	ago/18	set/18	out/18	nov/18	dez/18
ATIVO CIRCULANTE					
Disponibilidades					
Caixa	3.777,49	3.777,49	3.777,49	3.637,49	3.637,49
Bancos c/ Movimentos	358,42	358,42	358,42	358,42	903,39
Aplicações Financeiras	1.837,58	1.837,58	1.837,58	1.837,58	1.837,58
Créditos					
Clientes	287.588,51	447.588,51	607.588,51	767.588,51	867.588,51
Impostos a Recuperar	12.941,78	12.941,78	12.941,78	12.941,78	12.941,78
Bloqueio Judicial	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas do Exercício Seguinte					



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



91

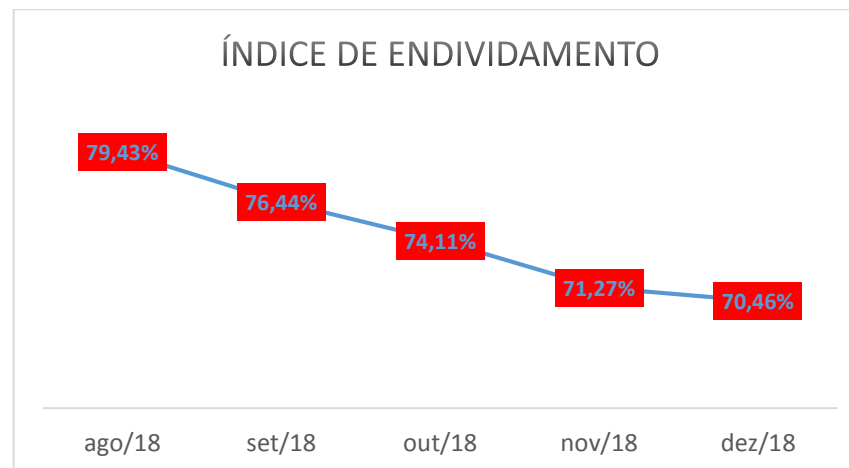
Despesas Diferidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE					
Investimentos					
Investimentos	239.793,42	239.793,42	239.793,42	239.793,42	239.793,42
Imobilizado					
Móveis e Utensílios	1.442,00	1.442,00	1.442,00	1.442,00	1.442,00
Computadores e Periféricos	1.908,00	1.908,00	1.908,00	1.908,00	1.908,00
Veículos	1.241.757,70	1.241.757,70	1.241.757,70	1.241.757,70	1.241.757,70
Adiantamento a Consórcio de Bens	1.126.160,60	1.176.344,27	1.260.203,91	1.260.203,91	1.314.725,78
Bens Intangíveis	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)
TOTAL DO ATIVO	2.917.249,91	3.127.433,58	3.371.293,22	3.531.153,22	3.686.220,06

Índice de Endividamento	ago/18	set/18	out/18	nov/18	dez/18
	79,43%	76,44%	74,11%	71,27%	70,46%



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



- Período dos meses de Janeiro a Abril do ano de 2019:**

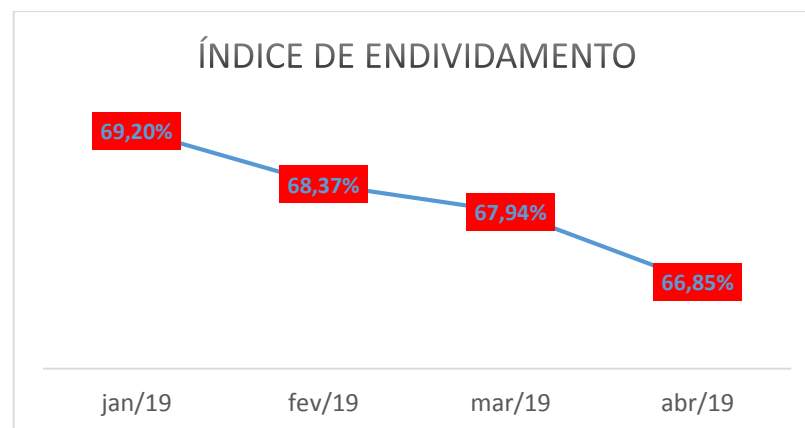
PASSIVO CIRCULANTE + NÃO CIRCULANTE				
MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA - ME	jan/19	fev/19	mar/19	abr/19
TOTAL DO PASSIVO	2670020,06	2728604,2	2784569,2	2.793.633,20
ATIVO CIRCULANTE + NÃO CIRCULANTE				
MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA - ME	jan/19	fev/19	mar/19	abr/19
TOTAL DO ATIVO	3858193,45	3991154,76	4098759,36	4178789,36



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

Índice de Endividamento	jan/19	fev/19	mar/19	abr/19
	69,20%	68,37%	67,94%	66,85%



4.5. MC LOCAÇÃO DE BENS MÓVEIS LTDA.

- Período dos meses de dezembro do ano de 2018:

PASSIVO CIRCULANTE + NÃO CIRCULANTE					
MC Locação de Máquinas	ago/18	set/18	out/18	nov/18	dez/18



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



94

PASSIVO CIRCULANTE	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
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVID.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	866.765,79	868.955,79	870.050,79	870.050,79	871.145,79
OUTRAS CONTAS A PAGAR	4.350,22	4.350,22	4.350,22	4.350,22	4.350,22
PROVISÕES A PAGAR	18.432,00	20.736,00	23.040,00	25.344,00	27.648,00
PASSIVO NÃO CIRCULANTE					
Exigível a Longo Prazo					
OUTRAS OBRIGAÇÕES DE LONGO PRAZO	4.273.310,33	4.273.310,33	4.273.310,33	4.273.310,33	4.273.310,33
PARCELAMENTO DE IMPOSTOS/CONTRIBUIÇÕES	1.189.390,89	1.189.390,89	1.189.390,89	1.189.390,89	1.189.390,89
Empréstimos e Financiamentos RJ	54.980,57	54.980,57	54.980,57	54.980,57	54.980,57
TOTAL DO PASSIVO	6.407.229,80	6.411.723,80	6.415.122,80	6.417.426,80	6.420.825,80

ATIVO CIRCULANTE + NÃO CIRCULANTE					
MC Locação de Máquinas	ago/18	set/18	out/18	nov/18	dez/18
ATIVO CIRCULANTE					
Disponibilidades					



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



95

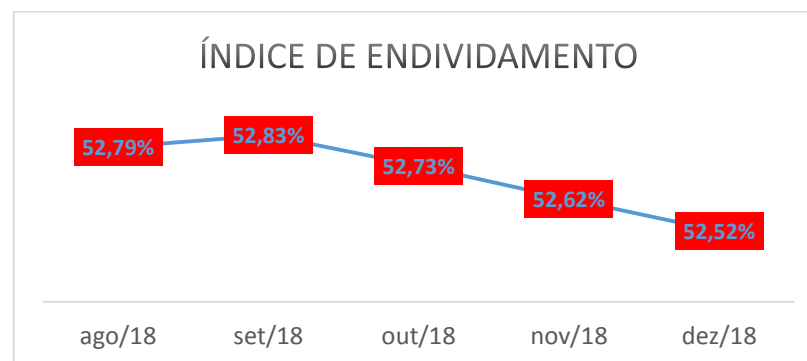
CAIXA	2.000,00	2.000,00	2.000,00	905,00	2.000,00
BANCOS C/MOVIMENTOS	310,39	310,39	230,39	150,39	60,39
Aplicações Financeiras	-	-	-	-	-
Créditos					
CLIENTE	753.222,55	753.222,55	782.010,78	811.899,36	840.698,29
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00
ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	60.330,00	60.330,00	60.330,00	60.330,00	60.330,00
IMPOSTOS A RECUPERAR	5.714,06	5.714,06	5.714,06	5.714,06	5.714,06
BLOQUEIO JUDICIAL	1.676,61	1.676,61	1.676,61	1.676,61	1.676,61
ATIVO NÃO CIRCULANTE					
Investimentos					
INVESTIMENTOS	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
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	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
BENS INTANGÍVEIS	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)
TOTAL ATIVO	12.137.487,67	12.137.487,67	12.166.195,90	12.194.909,48	12.224.713,41



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

Índice de Endividamento	ago/18	set/18	out/18	nov/18	dez/18
	52,79%	52,83%	52,73%	52,62%	52,52%



- Período dos meses de Janeiro a Abril do ano de 2019:**

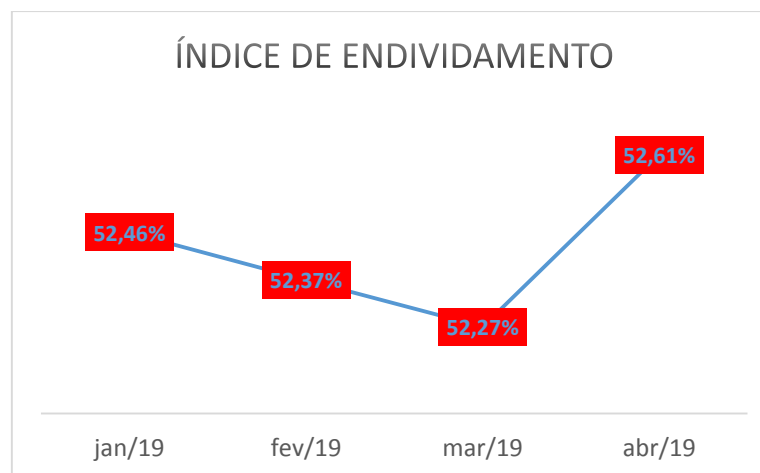
PASSIVO CIRCULANTE + NÃO CIRCULANTE				
MC Locação de Máquinas	jan/19	fev/19	mar/19	abr/19
TOTAL DO PASSIVO	6427720,19	6431118,89	6435223,19	6.493.083,77
ATIVO CIRCULANTE + NÃO CIRCULANTE				
MC Locação de Máquinas	jan/19	fev/19	mar/19	abr/19
TOTAL DO ATIVO	12252733,41	12281327,63	12310978,07	12340978,07



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

Índice de Endividamento	jan/19	fev/19	mar/19	abr/19
	52,46%	52,37%	52,27%	52,61%



4.6. PAN RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA.

- Período do mês de dezembro do ano de 2018:

ÍNDICE DE ENDIVIDAMENTO					
PAN- RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA	ago/18	set/18	out/18	nov/18	dez/18
PASSIVO CIRCULANTE					



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

Obrigações a curto prazo					
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	55.215,97	323.477,61	246.751,85	374.489,27	284.450,58
BANCOS C/ ESPECIAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FORNECEDORES	1.592.618,32	1.337.538,33	1.291.307,63	1.090.189,41	865.961,38
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVID.	5.099.853,72	5.099.533,86	5.024.434,32	5.339.775,94	5.339.644,84
SALÁRIOS/ACORDOS A PAGAR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	50.497.714,59	51.670.110,85	52.956.696,98	53.330.706,40	54.727.425,95
RESCISÕES DE CONTRATO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IMPOSTOS RETIDOS A PAGAR	329.707,56	329.418,24	329.275,13	328.487,86	328.373,03
OUTRAS CONTAS A PAGAR	147.664,44	163.192,39	163.068,27	158.838,68	147.280,87
PROVISÕES A PAGAR	120.230,12	146.538,60	181.067,69	155.654,65	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
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS RJ	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
PARCELAMENTO DE IMPOSTOS/CONTRIBUIÇÕES	252.103,15	252.103,15	252.103,15	252.103,15	252.103,15
TOTAL DO PASSIVO	87.852.150,38	89.078.955,54	90.201.747,53	90.787.287,87	91.702.282,31
ATIVO CIRCULANTE	ago/18	set/18	out/18	nov/18	dez/18
Disponibilidades					
CAIXA	122.237,36	71.548,48	20.859,60	78.622,01	27.933,13
BANCOS C/MOVIMENTOS	57.102,51	445.243,39	524.827,36	49.059,97	56.092,84
BANCOS C/ INVESTIMENTO	3.333.278,05	2.862.620,09	3.009.292,70	2.990.377,72	3.439.679,15
Estoques					
MERCADORIA PARA REVENDA	9.567.547,45	10.491.772,53	10.770.853,68	10.518.815,71	10.042.466,63
Créditos					
CLIENTE	20.771.538,28	20.695.794,34	20.944.938,19	21.548.136,70	21.548.136,70



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

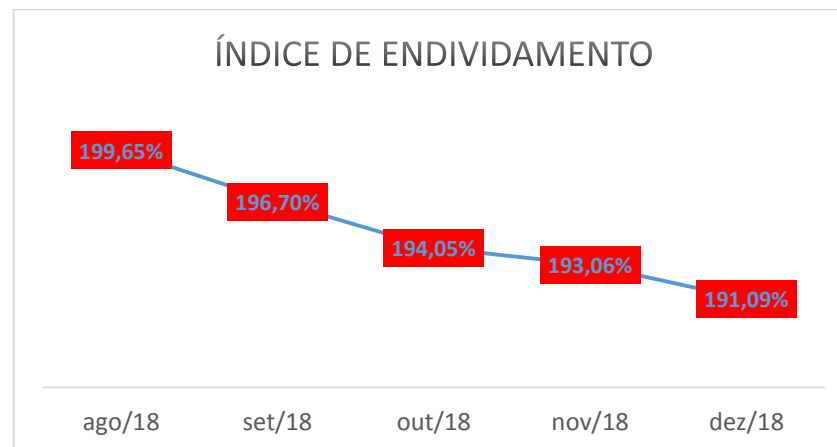
(-) DUPLICATAS DESCONTADAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTROS ADIANTAMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IMPOSTOS A RECUPERAR	8.150.214,47	8.714.695,04	9.201.678,45	9.821.843,69	10.854.408,67
Despesas do Exercício Seguinte					
Despesas Diferidas					
ATIVO NÃO CIRCULANTE					
Investimentos					
INVESTIMENTOS	29.700,00	29.700,00	29.700,00	29.700,00	29.700,00
Imobilizado					
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	1.609.334,94	1.609.434,92	1.609.434,92	1.611.633,92	1.613.484,22
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	463.246,74	467.147,93	472.073,24	477.559,90	477.559,90
VEÍCULOS	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
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA	-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
TOTAL ATIVO	44.004.038,18	45.287.795,10	46.483.496,52	47.025.588,00	47.989.299,62

Índice de Endividamento	ago/18	set/18	out/18	nov/18	dez/18
	199,65%	196,70%	194,05%	193,06%	191,09%



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.

- Período do mês de Dezembro do ano de 2018:

DRE									
TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS	ago/18	%	set/18	%	out/18	%	nov/18	%	dez/18
RECEITAS									
Receita de Serviços	240.000,00	12,50%	270.000,00	11,11%	300.000,00	10,00%	330.000,00	9,09%	360.000,00
DEDUÇÕES DE RECEITA									
Cofins s/Vendas	-7.200,00	12,50%	-8.100,00	11,11%	-9.000,00	10,00%	-9.900,00	9,09%	-10.800,00
PIS s/ Vendas	-1.560,00	12,50%	-1.755,00	11,11%	-1.950,00	10,00%	-2.145,00	9,09%	-2.340,00
RECEITA LÍQUIDA	231.240,00	12,50%	260.145,00	11,11%	289.050,00	10,00%	317.955,00	9,09%	346.860,00
RESULTADO BRUTO	231.240,00	12,50%	260.145,00	11,11%	289.050,00	10,00%	317.955,00	9,09%	346.860,00



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

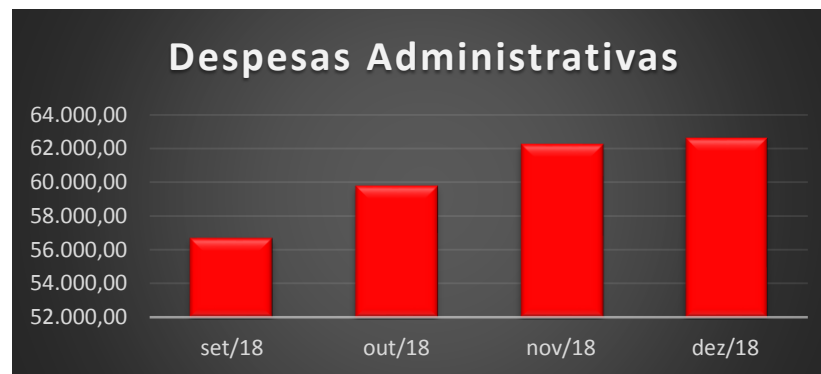
Despesas Administrativas	-45.048,43	25,88%	-56.708,01	5,43%	-59.789,14	4,13%	-62.258,62	0,58%	-62.618,62
Despesas Tributárias	-2.449,99	7,13%	-2.624,76	10,52%	-2.900,85	5,86%	-3.070,74	5,52%	-3.240,34
Despesas Financeiras	-100.654,10	4,83%	-105.513,45	3,31%	-109.003,45	1,00%	-110.098,45	0,99%	-111.193,45
Despesas Indedutíveis	-48.686,88	0,00%	-62.572,01	0,00%	-62.572,01	0,00%	-62.572,01	0,00%	-62.572,01
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
RESULTADO LÍQUIDO	34.400,60	-4,87%	32.726,77	67,40%	54.784,55	45,94%	79.955,18	34,12%	107.235,58
(-) PROVISÃO IRPJ/CSLL									
IRPJ	-11.520,00	12,50%	-12.960,00	11,11%	-14.400,00	10,00%	-15.840,00	9,09%	-17.280,00
CSLL	-6.912,00	12,50%	-7.776,00	11,11%	-8.640,00	10,00%	-9.504,00	9,09%	-10.368,00
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	15.968,60	-24,91%	11.990,77	164,74%	31.744,55	72,03%	54.611,18	45,73%	79.587,58





Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



- Período dos meses de Janeiro a Abril do ano de 2019:**

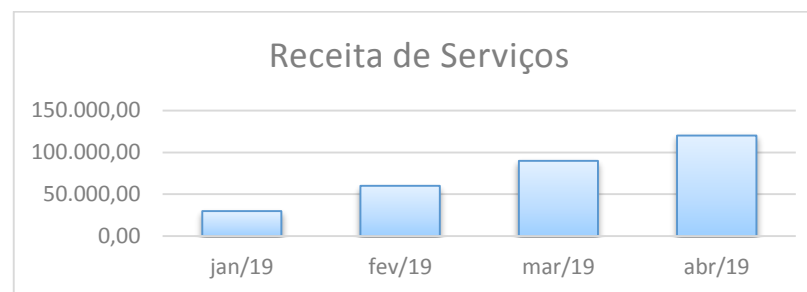
DRE							
TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS	jan/19	%	fev/19	%	mar/19	%	abr/19
RECEITAS							
Receita de Serviços	30.000,00	100,00%	60.000,00	50,00%	90.000,00	33,33%	120.000,00
DEDUÇÕES DE RECEITA							
Cofins s/Vendas	-900	100,00%	-1.800,00	50,00%	-2.700,00	33,33%	-3.600,00
PIS s/ Vendas	-195	100,00%	-390	50,00%	-585,00	33,33%	-780,00
RECEITA LÍQUIDA	28.905,00	100,00%	57.810,00	50,00%	86.715,00	33,33%	115.620,00



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

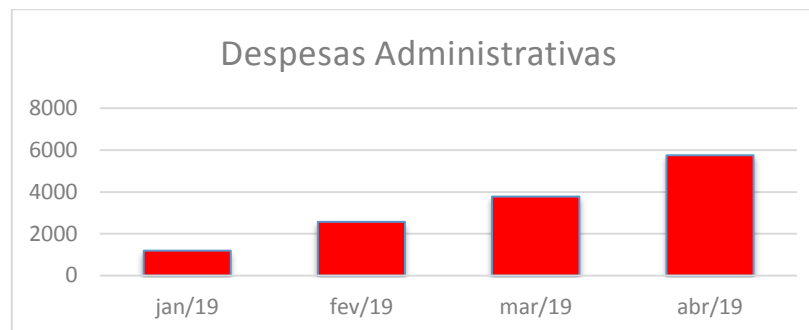
RESULTADO BRUTO	28.905,00	100,00%	57.810,00	50,00%	86.715,00	33,33%	115.620,00
DESPESAS							
Despesas Administrativas	-1198,38	114,85%	-2.574,76	46,50%	-3.772,14	52,48%	-5.751,74
Despesas Tributárias	-559,6	31,99%	-738,6	73,73%	-1.283,20	13,76%	-1.459,71
Despesas Financeiras	-		-		-		-
Despesas Financeiras	48.676,89	34,50%	65.468,65	32,59%	86.804,75	7,19%	-93.041,73
Despesas Indedutíveis	-202,55	0,00%	-202,55	270,21%	-749,86	0,00%	-749,86
GANHOS E PERDAS DE CAPITAL							
Resultado na Alienação do Imob.	0,00		0,00		0,00		0,00
RESULTADO LÍQUIDO	21.732,42	-48,58%	11.174,56	-47,25%	-5.894,95	347,96%	14.616,96
(-) PROVISÃO IRPJ/CSLL							
IRPJ	-1.440,00	100,00%	-2.880,00	50,00%	-4.320,00	33,33%	-5.760,00
CSLL	-864,00	100,00%	-1.728,00	50,00%	-2.592,00	33,33%	-3.456,00
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	24.036,42	-34,34%	15.782,56	-18,85%	12.806,95	142,17%	5.400,96





Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



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

- Período do mês de Dezembro do ano de 2018:

DRE									
MINERAÇÃO DE ÁGUAS SANT'ANNA	ago/18	%	set/18	%	out/18	%	nov/18	%	dez/18
DRE									
RECEITAS									
Vendas de Produtos Fabr. próp.	12.686.471,11	0,73%	12.778.971,64	6,21%	13.572.155,37	8,19%	14.683.945,60	7,67%	15.809.808,72
Revenda de Mercadoria	6.491.418,18	11,76%	7.254.911,40	9,28%	7.927.862,67	9,90%	8.712.521,70	8,39%	9.443.276,80



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



106

Industrialização por Encomenda	13.930.516,30	11,45%	15.526.217,82	10,31%	17.127.093,47	13,17%	19.382.485,62	9,35%	21.194.316,52
DEDUÇÕES DE RECEITA									
vendas Canceladas / Devol.	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
IPI s/ Vendas	(757.890,28)	9,76%	(831.853,48)	8,08%	(899.059,42)	10,63%	(994.657,23)	7,93%	(1.073.500,82)
ICMS s/ Vendas	(5.662.624,34)	12,17%	(6.351.545,88)	8,79%	(6.909.964,61)	10,92%	(7.664.807,98)	8,61%	(8.324.907,53)
Cofins s/ Vendas	(535.698,82)	13,66%	(608.886,91)	7,48%	(654.451,81)	10,88%	(725.651,85)	8,74%	(789.093,22)
PIS s/ Vendas	(2.466.984,78)	13,66%	(2.804.039,43)	7,49%	(3.013.958,34)	0,00%	(3.013.958,34)	20,57%	(3.633.987,88)
ICMS Retido s/ Vendas RJ	(752.617,91)	12,54%	(847.021,94)	5,48%	(893.417,50)	7,92%	(964.142,24)	6,97%	(1.031.329,38)
RECEITA LÍQUIDA	22.932.589,46	5,16%	24.116.753,22	9,99%	26.526.259,83	10,89%	29.415.735,28	7,41%	31.594.583,21
Outras Receitas Op.	1.104.304,38	30,33%	1.439.199,83	1,77%	1.464.745,20	0,50%	1.472.135,56	27,29%	1.873.837,25
Receitas Financeiras	1.154.741,98	-88,40%	134.003,99	1032,12%	1.517.084,48	12,84%	1.711.939,41	-1,26%	1.690.406,58
Receitas c/ Part. Societária	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Receitas Diversas	324.464,81	12,10%	363.734,95	7,59%	391.354,95	8,47%	424.491,65	6,20%	450.824,75
Outras Receitas Não Op.	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
CMV	(17.113.969,59)	3,70%	(17.748.033,56)	5,97%	(18.807.411,37)	13,58%	(21.361.108,20)	8,09%	(23.089.691,67)
RESULTADO BRUTO	8.402.131,04	13,21%	9.511.678,43	13,78%	10.822.033,09	7,77%	11.663.193,70	7,35%	12.519.960,12
DESPESAS									
Despesas Administrativas	(8.904.685,32)	14,54%	(10.199.763,40)	8,05%	(11.020.337,21)	16,50%	(12.838.612,82)	8,82%	(13.970.497,41)
Outras Despesas Operacionais	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



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

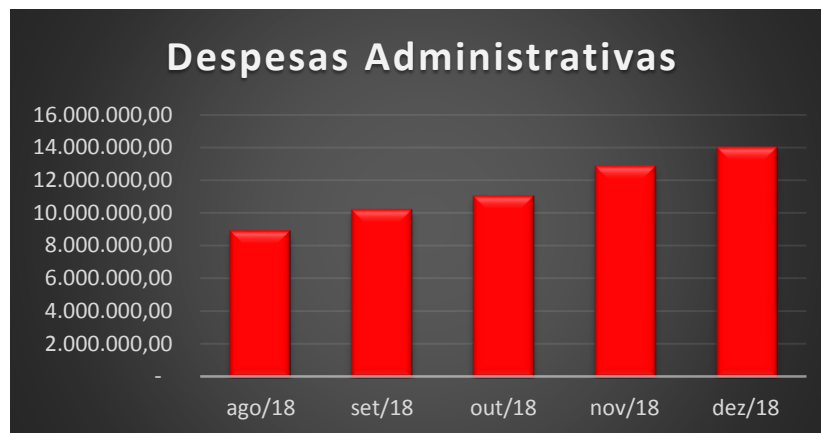
Despesas c/ Vendas	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Despesas Financeiras	(294.051,74)	14,23%	(335.899,43)	5,03%	(352.782,98)	0,93%	(356.051,57)	10,91%	(394.897,47)
Despesas Tributárias	(165.924,91)	15,45%	(191.559,27)	8,15%	(207.166,84)	1,06%	(209.367,22)	1,78%	(213.099,19)
Despesas não Dedutíveis	(7.086,84)	0,00%	(8.287,44)	0,00%	(8.287,44)	0,00%	(35.932,28)	0,00%	(44.139,78)
RESULTADO LÍQUIDO	(969.617,77)	26,22%	(1.223.831,11)	-37,37%	(766.541,38)	131,79%	(1.776.770,19)	18,34%	(2.102.673,73)
(-) PROVISÃO IRPJ/CSLL									
IRPJ	(14.772,41)	0,00%	(14.772,41)	0,00%	(14.772,41)	0,00%	(14.772,41)	0,00%	(14.772,41)
CSLL	(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	(993.253,62)	25,59%	(1.247.466,96)	-36,66%	(790.177,23)	127,85%	(1.800.406,04)	18,10%	(2.126.309,58)





Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



- Período dos meses de Janeiro a Abril do ano de 2019:**

DRE							
MINERAÇÃO DE ÁGUAS SANT'ANNA	jan/19	%	fev/19	%	mar/19	%	abr/19
DRE							
RECEITAS							
Vendas de Produtos Fabr. próp.	1.253.282,33	118,35%	2.736.576,41	38,05%	3.777.818,65	28,07%	4.838.160,75
Revenda de Mercadoria	895.928,30	106,64%	1.851.303,14	77,75%	3.290.772,19	29,91%	4.275.003,77
Industrialização por Encomenda	2.383.692,18	91,51%	4.564.972,44	42,59%	6.509.057,97	21,00%	7.876.162,35
DEDUÇÕES DE RECEITA							



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



109

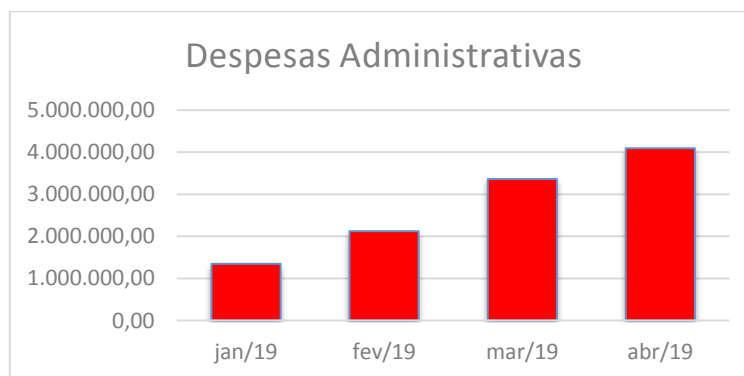
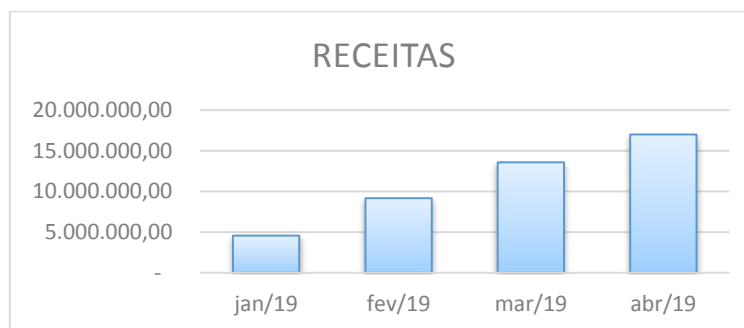
vendas Canceladas / Devol.	0,00		0,00		0,00		0,00
IPI s/ Vendas	(82.582,09)	92,78%	-159.205,32	50,80%	-240.082,82	25,29%	-300.790,14
ICMS s/ Vendas	(824.123,23)	100,75%	1.654.420,57	49,30%	2.469.967,86	24,97%	-3.086.681,63
Cofins s/ Vendas	(63.723,63)	99,47%	-127.110,89	59,31%	-202.499,37	23,15%	-249.377,54
PIS s/ Vendas	(293.486,28)	99,47%	-585.417,57	59,31%	-932.637,97	23,15%	-1.148.537,77
ICMS Retido s/ Vendas RJ	(75.523,73)	109,00%	-157.842,62	41,22%	-222.907,59	26,67%	-282.355,53
RECEITA LÍQUIDA	3.193.463,85	102,57%	6.468.855,02	47,01%	9.509.553,20	25,36%	11.921.584,26
Receitas Financeiras	279.080,36	93,99%	541.380,00	11,08%	601.370,33	34,91%	811.309,08
Outras Receitas Operacionais	51.192,00	74,98%	89.574,10	37,83%	123.457,30	35,21%	166.925,44
Receitas Diversas	0,00		28.888,50	57,53%	45.508,00	60,90%	73.223,50
Outras Receitas Não Op.	-		0,00		0,00		0,00
CMV	-2243345,63	113,14%	4.781.399,51	46,71%	7.014.867,23	23,75%	-8.680.951,87
RESULTADO BRUTO	1.280.390,58	83,33%	2.347.298,11	39,10%	3.265.021,60	31,46%	4.292.090,41
DESPESAS							
Despesas Administrativas	(1.349.471,87)	57,45%	2.124.798,35	58,17%	3.360.807,27	21,80%	-4.093.329,10
Outras Despesas Operacionais	-		0,00		0,00		0,00
Despesas Financeiras	-63179,80	49,65%	-94.548,94	47,54%	-139.498,73	29,60%	-180.796,21
Despesas Tributárias	-15671,45	911,38%	-158.497,29	18,29%	-187.482,98	715,79%	-1.529.467,50
Despesas não Dedutíveis	-202,55	0,00%	-202,55	0,00%	-202,55	0,00%	-202,55
RESULTADO LÍQUIDO	(148.135,09)	-79,24%	-30.749,02	1275,56%	-422.969,93	257,40%	-1.511.704,95



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

(-) PROVISÃO IRPJ/CSLL							
IRPJ	-		0,00		0,00		0,00
CSLL	-		0,00		0,00		0,00
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	(148.135,09)	-79,24%	-30.749,02	1275,56%	-422.969,93	257,40%	-1.511.704,95





Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

5.3. ATLANTICA IND E COM DE ÁGUAS MINERAIS LTDA.

- Período do mês de dezembro do ano de 2018:

DRE									
Atlântica Indústria e Comércio de Águas Mineirais Ltda	ago/18	%	set/18	%	out/18	%	nov/18	%	dez/18
RECEITAS									
Venda de Fabricação Própria	24.018.234,84	13,32%	27.216.405,20	11,62%	30.378.429,57	12,09%	34.049.753,03	10,28%	37.548.514,25
Revenda de Mercadoria	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
DEDUÇÕES DE RECEITA									
IPI s/ Vendas	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
ICMS s/ Vendas	(4.408.803,16)	13,36%	(4.997.951,07)	11,65%	(5.580.443,07)	12,12%	(6.256.759,88)	10,30%	(6.901.286,25)
Cofins s/Vendas	-		-		-		-		-
PIS s/ Vendas	-		-		-		-		-
ICMS Retido s/ Vendas	(1.974.219,08)	12,79%	(2.226.649,91)	11,21%	(2.476.214,27)	11,70%	(2.765.953,59)	9,98%	(3.042.082,96)
RECEITA LÍQUIDA	17.635.212,60	13,36%	19.991.804,22	11,65%	22.321.772,23	12,12%	25.027.039,56	10,30%	27.605.145,04
CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS	(15.354.617,35)	14,49%	(17.579.620,45)	11,98%	(19.685.829,93)	12,18%	(22.084.533,62)	11,57%	(24.640.311,31)
Outras Receitas Operacionais	160.632,73	0,00%	160.632,73	0,00%	160.632,73	0,00%	160.632,73	34,19%	215.555,04
Receitas Financeiras	520.720,94	18,35%	616.256,27	15,08%	709.216,96	19,44%	847.080,79	17,40%	994.456,56
Outras Receitas não Operacionais	-		-		-		-		-



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

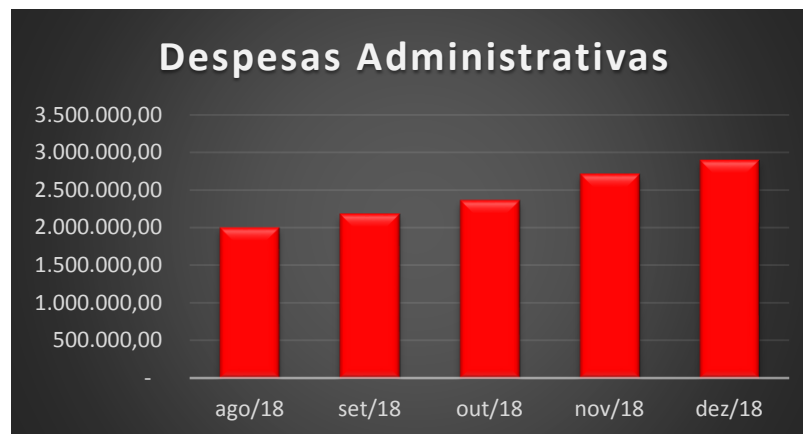
RESULTADO BRUTO	2.961.948,92	7,67%	3.189.072,77	9,93%	3.505.791,99	12,68%	3.950.219,46	5,69%	4.174.845,33
Despesas Administrativas	(1.996.523,75)	9,19%	(2.180.067,75)	8,24%	(2.359.642,56)	14,67%	(2.705.859,07)	6,78%	(2.889.374,77)
Despesas Tributárias	(16.887,86)	7,71%	(18.189,94)	11,49%	(20.280,18)	9,55%	(22.217,84)	10,19%	(24.481,65)
Despesas Financeiras	(12.486,08)	8,59%	(13.558,43)	1,85%	(13.808,89)	60,04%	(22.099,79)	3,43%	(22.858,24)
Despesas Indedutíveis	(29.812,06)	0,00%	(29.812,06)	0,00%	(29.812,06)	0,00%	(29.812,06)	0,00%	(29.812,06)
RESULTADO LÍQUIDO	906.239,17	4,55%	947.444,59	14,23%	1.082.248,30	8,13%	1.170.230,70	3,25%	1.208.318,61
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	906.239,17	4,55%	947.444,59	14,23%	1.082.248,30	8,13%	1.170.230,70	3,25%	1.208.318,61
(-) PROVISÃO IRPJ/CSLL									
IRPJ	(214.559,79)	4,80%	(224.861,15)	14,99%	(258.562,08)	8,51%	(280.557,68)	3,39%	(290.079,65)
CSLL	(81.561,53)	4,55%	(85.270,01)	14,23%	(97.402,35)	8,13%	(105.320,76)	3,25%	(108.748,67)
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	610.117,85	4,46%	637.313,43	13,96%	726.283,87	8,00%	784.352,26	3,20%	809.490,29





Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



- Período dos meses de Janeiro a Abril do ano de 2019:**

DRE							
Atlântica Indústria e Comércio de Águas Mineirais Ltda	jan/19	%	fev/19	%	mar/19	%	abr/19
RECEITAS							
Venda de Fabricação Própria	3.964.460,27	116,14%	8.568.874,42	39,98%	11.994.728,22	27,40%	15.281.771,65
Revenda de Mercadoria	0,00		0,00		0,00		0,00
DEDUÇÕES DE RECEITA							
IPI s/ Vendas	0,00		0,00		0,00		0,00



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



114

ICMS s/ Vendas	(730.257,10)	116,14%	1.578.391,99	39,98%	-2.209.433,95	27,40%	-2.814.908,31
Cofins s/Vendas	-		0,00		0,00		0,00
PIS s/ Vendas	-		0,00		0,00		0,00
ICMS Retido s/ Vendas	(313.174,81)	116,15%	-676.914,50	39,98%	-947.558,51	27,40%	-1.207.230,13
RECEITA LÍQUIDA	2.921.028,36	116,14%	6313567,93	39,98%	8.837.735,76	27,40%	11.259.633,21
CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS	(2.601.514,40)	115,94%	5.617.582,69	39,27%	-7.823.789,38	28,04%	10.017.201,32
Outras Receitas Operacionais	117.132,64	118,92%	256.422,65	0,00%	256.422,65	42,53%	365.486,52
Receitas Financeiras	10.047,93	243,40%	34.504,23	37,12%	47.312,15	33,98%	63.389,68
Outras Receitas não Operacionais	-		0,00		0,00		0,00
RESULTADO BRUTO	446.694,53	120,94%	986912,12	33,52%	1.317.681,18	26,84%	1.671.308,09
Despesas Administrativas	(212.137,57)	98,91%	-421.964,91	43,30%	-604.666,07	40,44%	-849.217,45
Despesas Tributárias	(1.846,24)	637,08%	-13.608,29	21,49%	-16.532,52	14,08%	-18.859,63
Despesas Financeiras	(1.805,47)	2431,10%	-45.698,19	86,00%	-84.997,01	764,43%	-734.741,86
Despesas Indedutíveis	-		0,00		0,00		0,00
RESULTADO LÍQUIDO	230.905,25	118,98%	505640,73	20,93%	611.485,58	-88,80%	68.489,15
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	230.905,25	118,98%	505640,73	20,93%	611.485,58	-88,80%	68.489,15
(-) PROVISÃO IRPJ/CSLL							
IRPJ	(55.726,31)	119,66%	-122.410,18	23,25%	-150.871,39	-89,98%	-15.122,29
CSLL	(20.781,47)	118,98%	-45.507,67	20,93%	-55.033,70	-88,80%	-6.164,02
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	154.397,47	118,74%	337722,88	20,09%	405.580,49	-88,36%	47.202,84



5.4. MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA. ME

- Período dos meses de Dezembro do ano de 2018:

DEMONSTRATIVO DE RESULTADOS									
MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA - ME	ago/18	%	set/18	%	out/18	%	nov/18	%	dez/18
RECEITAS									
Receita de Serviço	657.000,00	24,35%	817.000,00	19,58%	977.000,00	16,38%	1.137.000,00	8,80%	1.237.000,00
DEDUÇÕES DE RECEITA									
Cofins s/ Vendas	(19.710,00)	24,35%	(24.510,00)	19,58%	(29.310,00)	16,38%	(34.110,00)	8,80%	(37.110,00)
PIS s/ Vendas	(4.270,50)	24,35%	(5.310,50)	19,58%	(6.350,50)	16,38%	(7.390,50)	8,80%	(8.040,50)
RECEITA LÍQUIDA	633.019,50	24,35%	787.179,50	19,58%	941.339,50	16,38%	1.095.499,50	8,80%	1.191.849,50
Receitas Financeiras	84,35	0,00%	100,65	0,00%	100,65	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
RESULTADO BRUTO	633.103,85	24,35%	787.280,15	19,58%	941.440,15	16,37%	1.095.583,85	8,79%	1.191.933,85
DESPESAS									
Despesas Administrativas	(3.196,98)	17,52%	(3.756,98)	3,73%	(3.896,98)	3,59%	(4.036,98)	3,47%	(4.176,98)
Despesas Tributárias	(30.531,94)	9,43%	(33.410,62)	17,48%	(39.250,62)	0,00%	(39.250,62)	#####	(52.870,34)



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

Despesas Financeiras	(3.750,89)	15,20%	(4.321,21)	0,00%	(4.321,21)	0,00%	(4.321,21)	0,00%	(4.321,21)
Despesas Indedutíveis	(12.203,65)	7,78%	(13.153,58)	0,00%	(13.153,58)	0,00%	(13.153,58)	4,18%	(13.703,58)
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
RESULTADO LÍQUIDO	583.420,39	25,58%	732.637,76	20,23%	880.817,76	17,48%	1.034.821,46	7,93%	1.116.861,74
(-) PROVISÃO IRP/CSLL									
IRPJ	(31.536,00)	24,35%	(39.216,00)	19,58%	(46.896,00)	16,38%	(54.576,00)	8,80%	(59.376,00)
CSLL	(18.921,60)	24,35%	(23.529,60)	19,58%	(28.137,60)	16,38%	(32.745,60)	8,80%	(35.625,60)
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	532.962,79	25,69%	669.892,16	20,29%	805.784,16	17,59%	947.499,86	7,85%	1.021.860,14

• **Período dos meses de Janeiro a Abril do ano de 2019:**

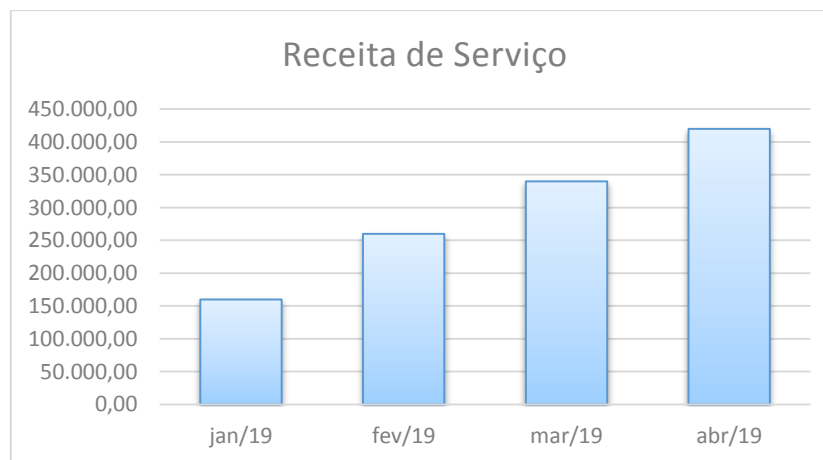
DEMONSTRATIVO DE RESULTADOS							
MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA - ME	jan/19	%	fev/19	%	mar/19	%	abr/19
RECEITAS							
Receita de Serviço	160.000,00	62,50%	260.000,00	30,77%	340.000,00	23,53%	420.000,00
DEDUÇÕES DE RECEITA							
Cofins s/ Vendas	-4.800,00	62,50%	-7.800,00	30,77%	-10.200,00	23,53%	-12.600,00
PIS s/ Vendas	-1.040,00	62,50%	-1.690,00	30,77%	-2.210,00	23,53%	-2.730,00
RECEITA LÍQUIDA	154.160,00	62,50%	250.510,00	30,77%	327.590,00	23,53%	404.670,00
Receitas Financeiras	577,95	0,00%	577,95	0,00%	577,95	0,00%	577,95



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

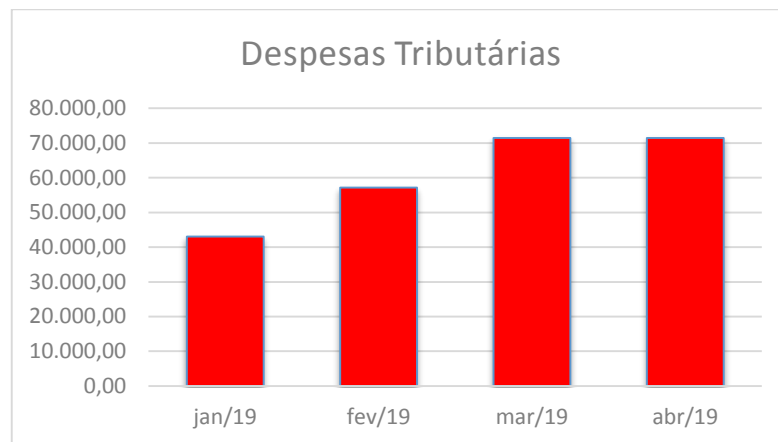
Outras Receitas Não Operacionais	0,00		0,00		0,00		0,00
RESULTADO BRUTO	154.737,95	62,27%	251.087,95	30,70%	328.167,95	23,49%	405.247,95
DESPESAS							
Despesas Administrativas	-140,00	100,00%	-280,00	50,00%	-420,00	0,00%	-420,00
Despesas Financeiras	0,00		0,00		-3,12		-3,12
Despesas Tributárias	-43.044,08	32,88%	-57.196,91	24,95%	-71.470,19	0,00%	-71.470,19
Despesas Indedutíveis	0,00		0,00		0,00		0,00
GANHOS E PERDAS DE CAPITAL							
Resultado Negativo na Alienação do Imobilizado	0,00		0,00		0,00		0,00
RESULTADO LÍQUIDO	111.553,87	73,56%	193.611,04	32,37%	256.274,64	30,08%	333.354,64
(-) PROVISÃO IRP/CSLL							
IRPJ	-7.680,00	62,50%	-12.480,00	69,87%	-21.200,00	18,11%	-25.040,00
CSLL	-4.608,00	62,50%	-7.488,00	30,77%	-9.792,00	23,53%	-12.096,00
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	99.265,87	74,93%	173.643,04	29,74%	225.282,64	31,49%	296.218,64





Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



5.5. MC LOCAÇÃO DE BENS MÓVEIS LTDA.

- Período do mês de dezembro do ano de 2018:

DRE									
MC Locação de Máquinas	ago/18	%	set/18	%	out/18	%	nov/18	%	dez/18
RECEITAS									
Revenda de Serviços	240.000,00	12,50%	270.000,00	11,11%	300.000,00	10,00%	330.000,00	9,09%	360.000,00
DEDUÇÕES DE RECEITA									
Cofins s/Vendas	(7.200,00)	12,50%	(8.100,00)	11,11%	(9.000,00)	10,00%	(9.900,00)	9,09%	(10.800,00)



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

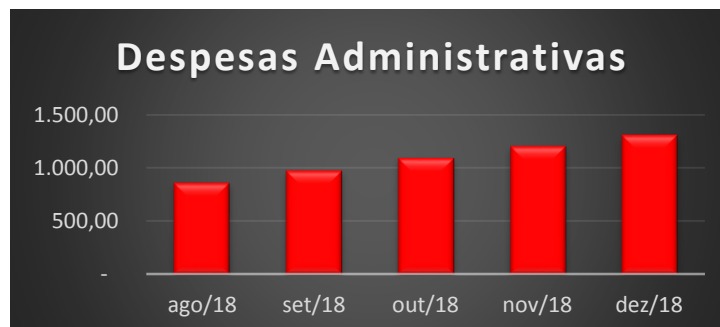
PIS s/ Vendas	(1.560,00)	12,50%	(1.755,00)	11,11%	(1.950,00)	10,00%	(2.145,00)	9,09%	(2.340,00)
RECEITA LÍQUIDA	231.240,00	12,50%	260.145,00	11,11%	289.050,00	10,00%	317.955,00	9,09%	346.860,00
Outras Receitas Operacionais	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
Receitas Financeiras	5,09	0,00%	5,09	0,00%	5,09	0,00%	5,09	0,00%	5,09
RESULTADO BRUTO	231.245,09	12,50%	260.150,09	11,11%	289.055,09	10,00%	317.960,09	9,09%	346.865,09
Despesas Administrativas	(860,19)	13,20%	(973,75)	11,99%	(1.090,52)	10,22%	(1.201,94)	8,82%	(1.308,01)
Despesas Tributárias	-649,70	0,00%	(729,70)	0,00%	(809,70)	0,00%	(889,70)	0,00%	(979,70)
Despesas Financeiras	(4.926,92)	25,37%	(6.176,68)	17,73%	(7.271,68)	0,00%	(7.271,68)	0,00%	(7.271,68)
RESULTADO LÍQUIDO	224.808,28	12,22%	252.269,96	10,95%	279.883,19	10,26%	308.596,77	9,30%	337.305,70
(-) PROVISÃO IRPJ/CSLL									
IRPJ	(11.520,00)	12,50%	(12.960,00)	11,11%	(14.400,00)	10,00%	(15.840,00)	9,09%	(17.280,00)
csll	(6.912,00)	12,50%	(7.776,00)		(8.640,00)		(9.504,00)		(10.368,00)
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	206.376,28	12,19%	231.533,96	10,93%	256.843,19	10,28%	283.252,77	9,32%	309.657,70





Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



• Período dos meses de Janeiro a Abril do ano de 2019:

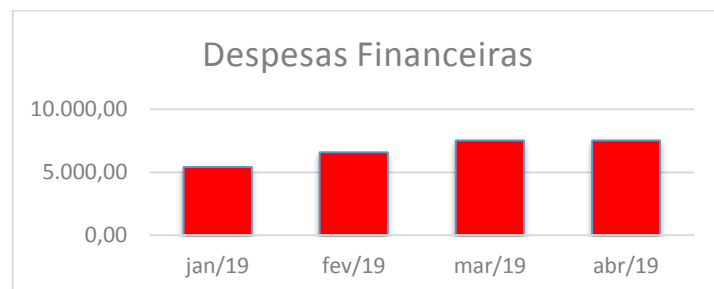
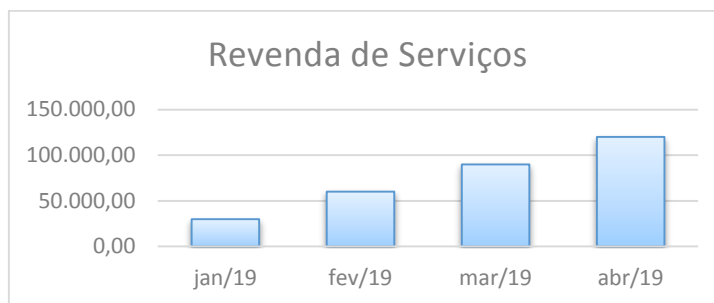
DRE							
MC Locação de Máquinas	jan/19	%	fev/19	%	mar/19	%	abr/19
RECEITAS							
Revenda de Serviços	30.000,00	100,00%	60.000,00	50,00%	90.000,00	33,33%	120.000,00
DEDUÇÕES DE RECEITA							
Cofins s/Vendas	-900,00	100,00%	-1800,00	50,00%	-2.700,00	33,33%	-3.600,00
PIS s/ Vendas	-195,00	100,00%	-390,00	50,00%	-585,00	33,33%	-780,00
RECEITA LÍQUIDA	28.905,00	100,00%	57.810,00	50,00%	86.715,00	33,33%	115.620,00
Outras Receitas Operacionais	0,00		0,00		0,00		0,00
Receitas Financeiras	0,00		0,00		0,00		0,00
RESULTADO BRUTO	28.905,00	100,00%	57.810,00	50,00%	86.715,00	33,33%	115.620,00
Despesas Administrativas	0,00		-228,06	47,69%	-336,83	137,04%	-798,41



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

Despesas Tributárias	-60,39	0,00%	-60,39	0,00%	-60,39	0,00%	-60,39
Despesas Financeiras	-5.415,00	21,75%	-6.592,72	14,35%	-7.538,51	0,00%	-7.538,51
RESULTADO LÍQUIDO	23.429,61	117,37%	50.928,83	54,69%	78.779,27	36,11%	107.222,69
(-) PROVISÃO IRPJ/CSLL							
IRPJ	-1.440,00	100,00%	-2.880,00	50,00%	-4.320,00	33,33%	-5.760,00
csll	-864,00	100,00%	-1728,00	50,00%	-2.592,00	33,33%	-3.456,00
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	21.125,61	119,26%	46.320,83	55,15%	71.867,27	36,37%	98.006,69





Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

5.6. PAN RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA

- Período do mês de dezembro do ano de 2018:

-

DRE									
PAN-RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA	ago/18	%	set/18	%	out/18	%	nov/18	%	dez/18
RECEITAS									
Revenda de Mercadoria	125.743.238,14	12,68%	141.691.478,20	12,44%	159.324.762,66	10,08%	175.385.839,05	11,55%	195.640.633,42
DEDUÇÕES DE RECEITA									
Vendas Canceladas/Devoluções	-4.342.150,12	9,48%	-4.753.625,24	11,18%	-5.285.156,85	7,48%	-5.680.430,62	7,10%	-6.083.740,06
ICMS s/ Vendas	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
Cofins s/Vendas	-9.155.132,39	10,51%	-10.117.249,24	10,57%	-11.187.094,63	8,38%	-12.124.784,45	9,61%	-13.290.469,01
PIS s/ Vendas	-2.027.488,05	10,38%	-2.237.906,44	10,50%	-2.472.868,14	8,31%	-2.678.296,06	9,52%	-2.933.185,32
RECEITA LÍQUIDA	110.218.467,58	13,03%	124.582.697,28	12,68%	140.379.643,04	10,35%	154.902.327,92	11,90%	173.333.239,03
Outras Receitas Operacionais	35.662.994,25	11,87%	39.897.074,85	9,58%	43.719.292,51	11,12%	48.582.081,68	9,08%	52.992.576,70
Receitas Financeiras	287.901,24	8,00%	310.921,87	6,87%	332.281,14	6,34%	353.358,39	2,82%	363.333,37
Outras Receitas não Operacionais	7.281,29	17,13%	8.528,86	11,91%	9.544,78	12,11%	10.700,19	7,61%	11.514,73
CUSTOS DAS MERCADORIAS VENDIDAS	-112.063.887,51	11,46%	-124.908.077,46	12,04%	-139.952.267,41	10,03%	-153.996.457,36	12,20%	-172.789.807,44
RESULTADO BRUTO	34.112.756,85	16,94%	39.891.145,40	11,52%	44.488.494,06	12,06%	49.852.010,82	8,14%	53.910.856,39



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

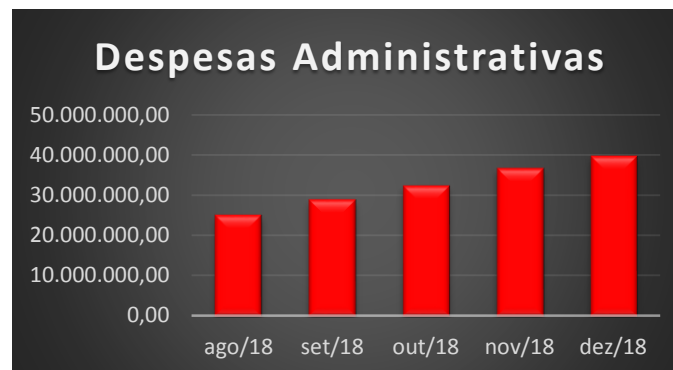
Despesas Administrativas	-25.135.509,07	15,21%	-28.959.798,10	11,77%	-32.368.999,68	13,13%	-36.620.355,44	8,30%	-39.659.886,53
Despesas Operacionais	-33.379,65	12,03%	-37.394,05	0,25%	-37.488,18	1,13%	-37.913,32	3,20%	-39.125,41
Despesas c/ Viagens e Representações	-670.577,24	10,11%	-738.391,14	13,23%	-836.095,17	9,41%	-914.749,14	14,37%	-1.046.182,56
Despesas c/ Vendas	-3.432.633,96	15,61%	-3.968.455,46	11,50%	-4.424.875,28	11,36%	-4.927.641,17	6,41%	-5.243.414,75
Despesas Financeiras	-4.439.980,12	28,45%	-5.703.169,60	9,23%	-6.229.660,18	9,62%	-6.828.838,09	7,32%	-7.328.950,03
RESULTADO LÍQUIDO	400.676,81	20,78%	483.937,05	22,20%	591.375,57	11,64%	522.513,66	13,55%	593.297,11
(-) PROVISÃO IRPJ/CSLL									
IRPJ	-84.169,20	22,35%	-102.984,26	24,14%	-127.843,89	15,03%	-108.628,42	14,45%	-124.324,28
CSLL	-36.060,91	20,78%	-43.554,33	22,20%	-53.223,80	11,64%	-47.026,23	13,55%	-53.396,74
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	280.446,70	20,31%	337.398,46	21,61%	410.307,88	10,59%	366.859,01	13,28%	415.576,09





Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



- Período dos meses de Janeiro a Abril do ano de 2019:**

DRE							
PAN-RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA	jan/19	%	fev/19	%	mar/19	%	abr/19
RECEITAS							
Revenda de Mercadoria	20.652.236,17	79,53%	37.076.097,33	37,69%	51.051.045,68	27,96%	65.324.475,73
DEDUÇÕES DE RECEITA							
Vendas Canceladas/Devoluções	-442.900,30	98,53%	-879.272,35	50,26%	-1.321.172,32	33,30%	-1.761.095,72
ICMS s/ Vendas	0,00		0,00		0,00		0,00
Cofins s/Vendas	-1.203.572,26	83,18%	-2.204.653,92	36,27%	-3.004.215,47	29,07%	-3.877.437,46
PIS s/ Vendas	-262.969,24	83,34%	-482.123,90	36,31%	-657.199,87	29,19%	-849.032,60



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



125

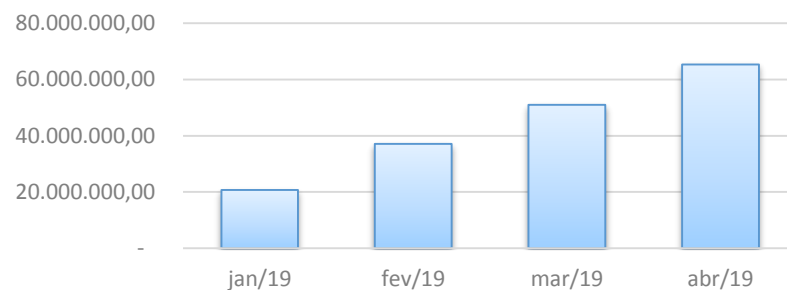
RECEITA LÍQUIDA	18.742.794,37	78,79%	33.510.047,16	37,48%	46.068.458,02	27,72%	58.836.909,95
Outras Receitas Operacionais	5.092.147,56	108,86%	10.635.653,24	42,16%	15.119.333,07	13,28%	17.126.555,34
Receitas Financeiras	22.006,81	89,17%	41.630,92	43,97%	59.937,94	13,17%	67.829,25
Outras Receitas não Operacionais	3.003,11	32,61%	3.982,56	15,05%	4.581,91	41,04%	6.462,26
CUSTOS DAS MERCADORIAS VENDIDAS	-18.151.250,37	80,81%	32.819.761,36	39,14%	45.665.210,30	27,25%	58.107.204,98
RESULTADO BRUTO	5.708.701,48	99,20%	11.371.552,52	37,07%	15.587.100,64	15,03%	17.930.551,82
Despesas Administrativas	-3.888.051,17	95,76%	-7.611.215,01	40,38%	10.684.457,89	14,87%	12.273.182,74
Despesas Operacionais	-176,22	127,10%	-400,20	0,00%	-400,20	0,00%	-400,20
Despesas c/ Viagens e Representações	-106.929,23	69,13%	-180.851,82	40,54%	-254.172,70	30,35%	-331.318,16
Despesas c/ Vendas	-362.658,84	103,75%	-738.910,75	31,70%	-973.167,69	17,07%	-1.139.261,12
Despesas Financeiras	-740.057,90	75,54%	-1.299.134,09	49,83%	-1.946.518,16	27,91%	-2.489.768,28
RESULTADO LÍQUIDO	610.828,12	152,29%	1.541.040,65	12,16%	1.728.384,00	-1,84%	1.696.621,32
(-) PROVISÃO IRPJ/CSLL							
IRPJ	-150.707,03	152,98%	-381.260,16	10,97%	-423.096,00	-2,59%	-412.155,33
CSLL	-54.974,53	152,29%	-138.693,66	12,16%	-155.554,56	-1,84%	-152.695,92
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	405.146,56	152,03%	1.021.086,83	12,60%	1.149.733,44	-1,56%	1.131.770,07



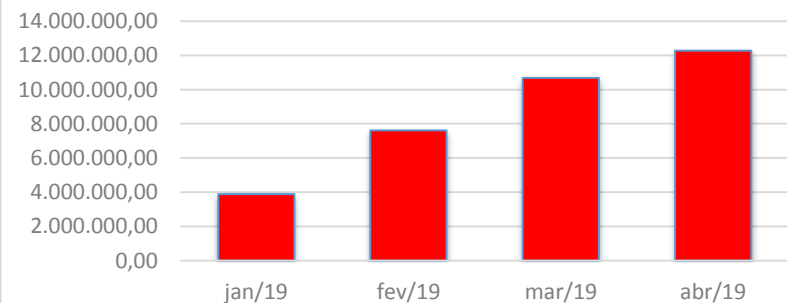
Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

Revenda de Mercadoria



Despesas Administrativas





Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



127

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 Dezembro do ano de 2018 a Abril do ano de 2019, que não leva em consideração os valores acumulados, apenas a receita individualizada do mês, além de gráfico que apresenta a evolução de desempenho.

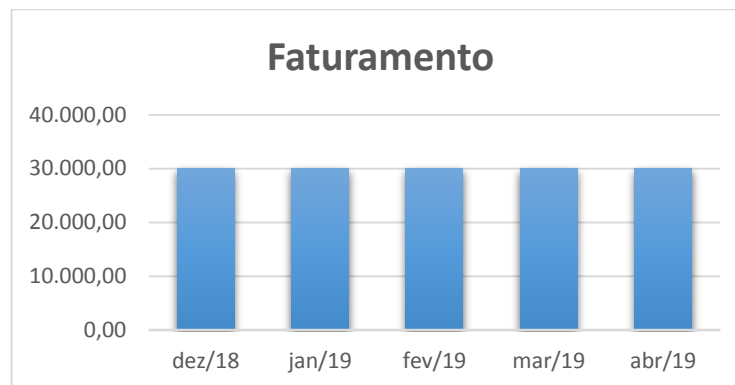
6.1. TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS LTDA.

PLANILHA DE FATURAMENTO - TOMTER (ANO2018)								
dez/18	%	jan/19	%	fev/19	%	mar/19	%	abr/19
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)								
dez/18	%	jan/19	%	fev/19	%	mar/19	%	abr/19
3.668.449,12	23,56%	4.532.902,81	1,92%	4.619.949,18	4,22%	4.424.796,82	22,90%	3.411.678,06

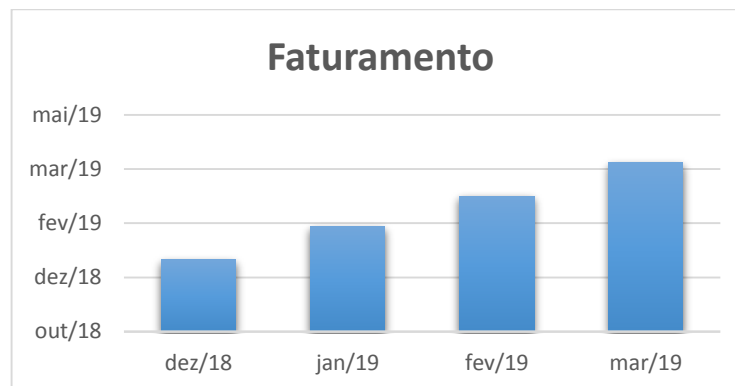


Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



129



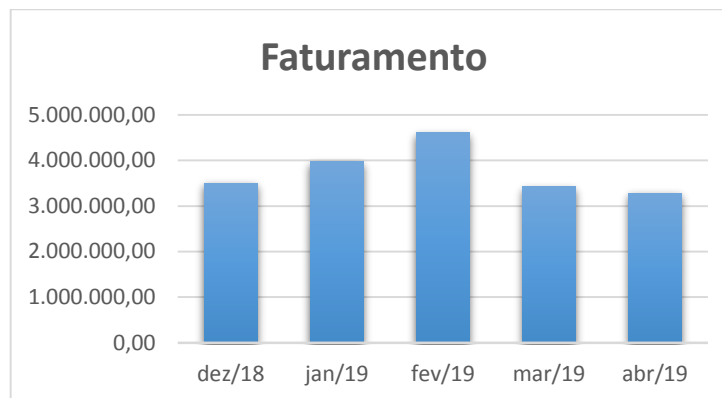
6.3. ATLANTICA IND E COM DE ÁGUAS MINERAIS LTDA.

FATURAMENTO - ATLÂNTICA								
dez/18	%	jan/19	%	fev/19	%	mar/19	%	abr/19
3.498.761,22	13,31%	3.964.460,27	16,14%	4.604.414,15	25,60%	3.425.853,80	4,05%	3.287.043,43



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



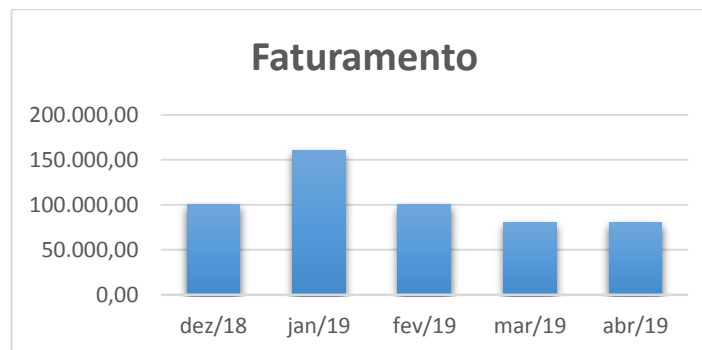
6.4. MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA ME

PLANILHA DE FATURAMENTO - MR (ANO2018)								
dez/18	%	jan/19	%	fev/19	%	mar/19	%	abr/19
100.000,00	60,00%	160.000,00	-37,50%	100.000,00	-20,00%	80.000,00	0,00%	80.000,00



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



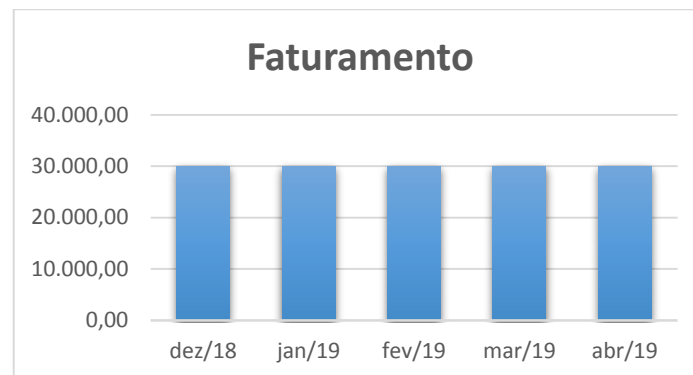
6.5. MC LOCAÇÃO DE BENS MÓVEIS LTDA.

PLANILHA DE FATURAMENTO - MC (ANO2018)								
dez/18	%	jan/19	%	fev/19	%	mar/19	%	abr/19
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)								
dez/18	%	jan/19	%	fev/19	%	mar/19	%	abr/19
20.254.794,37	1,96%	20.652.236,17	-20,47%	16.423.861,16	-100,00%	0,00		0,00

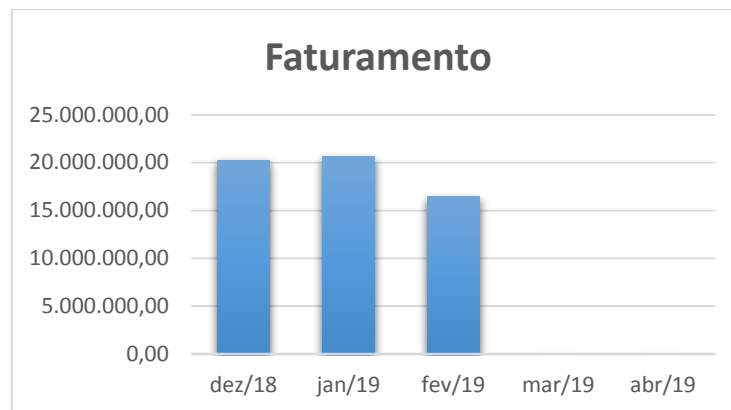


Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



133



7. DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA

A demonstração do fluxo de caixa (DFC) é um relatório que tem por fim evidenciar as transações ocorridas em um determinado período, provocando modificações no saldo do caixa da empresa.

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

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



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

• **Período de Abril a Dezembro do ano de 2018:**

FLUXO DE CAIXA									
GRUPO PAKERA	Abril	Maio	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro
(A) Posição Inicial - Em mil Reais	845.342	662.541	429.515	606.063	527.989	523.310	825.854	849.439	416.894
Fluxo Operacional									
(B) ENTRADAS OPERACIONAIS	22.310.867,06	20.242.302,92	18.772.224,50	19.545.750,71	20.086.682,51	19.527.514,53	18.899.351,03	18.192.341,04	20.909.778,20
Vendas Nacionais	22.838.015,61	20.758.187,93	18.886.004,20	20.150.397,89	20.244.348,96	18.514.880,45	19.140.758,11	18.750.280,26	21.298.866,89
Inadimplência do Período	(1.221.345,96)	(1.229.289,11)	(819.281,71)	(850.386,19)	(544.324,31)	(828.689,50)	(777.084,11)	(787.219,89)	(744.384,85)
Recebimento de Inadimplência	1.025.931,91	659.897,10	873.494,01	493.632,17	523.106,86	641.945,18	709.490,03	598.314,56	722.910,26
Cartas de crédito/Diferença de Preço	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(31.608,60)
Recebimentos Antecipados	120.000,00	365.500,00	190.000,00	103.000,00	246.000,00	1.580.180,00	395.000,00	125.670,00	235.880,00
Pagamentos Antecipados	(451.734,50)	(311.993,00)	(357.992,00)	(350.893,16)	(382.449,00)	(380.801,60)	(568.813,00)	(494.703,89)	(571.885,50)
(C) SAÍDAS OPERACIONAIS	22.580.536,44	19.745.075,50	17.747.109,52	19.345.674,16	19.757.449,40	19.779.691,36	18.054.106,11	17.758.976,06	19.667.598,39
Custos de Produtos	7.127.588,04	7.050.511,35	6.209.544,70	5.680.192,15	6.338.701,06	5.545.094,21	7.006.194,72	6.591.875,91	11.811.073,84
Produtos Acabados	7.037.588,04	6.930.511,35	5.962.544,70	5.460.192,15	6.218.701,06	5.425.094,21	6.886.194,72	6.471.875,91	11.691.073,84
Aluguel de Máquinas	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Aluguel de Veículos	60.000,00	90.000,00	217.000,00	190.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00
Indústria e Parceiros	8.990.178,01	7.356.821,67	6.191.841,89	7.824.298,15	8.188.805,32	8.139.043,37	5.807.371,04	6.409.326,32	1.214.172,49



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

MP e ME	6.885.716,48	5.380.243,19	4.893.384,68	6.582.575,90	6.218.702,25	4.237.545,23	4.006.203,55	5.065.874,69	0,00
Energia Elétrica	967.789,52	924.007,74	350.598,06	165.359,31	906.777,42	1.273.820,48	679.348,57	688.325,39	333.279,24
Manutenção de Máquinas	280.602,77	327.528,11	152.143,51	179.936,76	412.092,56	501.696,62	352.713,04	274.614,10	388.679,25
Outros Custos de Produção	136.750,87	130.208,63	155.518,08	156.095,12	139.787,82	189.296,58	174.329,18	149.072,88	240.416,25
Produtos Parceiros	719.318,37	594.834,00	640.197,56	740.331,06	511.445,27	1.936.684,46	594.776,70	231.439,26	251.797,75
Pessoal	2.942.514,89	2.797.084,54	2.898.171,53	3.245.037,55	2.877.531,12	3.462.085,67	2.581.802,36	2.046.138,03	3.716.822,72
Proventos	1.822.647,30	1.524.060,10	1.679.895,26	2.133.686,08	1.709.916,78	2.345.441,55	1.501.191,85	914.332,18	2.252.538,06
13º Salário	1.500,00	0,00	0,00	700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	392.335,62
Benefícios	482.481,51	453.203,08	569.617,42	479.746,92	483.815,27	358.214,42	335.568,38	350.585,90	382.680,24
Plano de Saúde	213.622,58	236.025,76	203.249,46	163.784,50	226.407,36	239.540,32	183.404,22	136.861,52	193.331,47
Encargos INSS e FGTS	92.052,01	206.651,58	53.854,21	65.014,34	77.222,38	100.369,07	87.293,02	111.018,55	112.730,78
Acordos e Rescisões	330.211,49	377.144,02	391.555,18	402.105,71	380.169,33	418.520,31	474.344,89	533.339,88	383.206,55
Comercial	1.130.480,48	456.184,32	540.505,46	510.227,39	465.032,76	462.776,13	448.649,83	378.366,28	600.251,01
Amadas/Lovbands	199.779,31	116.900,00	75.510,01	49.400,00	45.500,00	10.111,61	50.170,66	46.750,00	45.159,58
Despesas/Comerciais	131.498,83	81.839,18	79.668,38	39.586,10	55.267,31	46.538,74	139.302,22	57.492,21	147.242,16
Comissões de Vendas	799.202,34	257.445,14	385.327,07	421.241,29	364.265,45	406.125,78	259.176,95	274.124,07	407.849,27
Logística	687.522,16	811.463,03	671.866,30	655.133,90	735.037,52	692.690,44	849.734,65	704.931,86	826.498,00
Despesas - Logística	168.795,38	128.420,04	122.541,01	116.034,85	109.671,37	124.848,35	134.687,31	206.362,74	157.874,48
Despesas - Freteiros	194.437,88	172.712,09	166.372,33	110.711,96	165.808,38	137.128,92	219.673,93	153.682,74	276.027,00
Combustíveis e Gás	152.698,00	320.973,66	188.518,73	251.846,08	270.025,46	242.561,68	267.431,93	204.036,12	232.035,55



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



136

Manutenção de Veículos	171.590,90	189.357,24	194.434,23	176.541,01	189.532,31	188.151,49	227.941,48	140.850,26	160.560,97
Despesas - Administrativas	1.702.252,86	1.273.010,59	1.235.179,64	1.430.785,02	1.152.341,62	1.478.001,54	1.360.353,51	1.628.337,66	1.498.780,33
Despesas - Administrativas	1.314.700,70	881.189,95	854.313,49	1.090.637,43	806.395,65	966.636,65	978.209,08	1.270.411,92	1.200.087,59
Despesas - ADV/Consultoria	192.519,00	295.467,90	270.250,92	215.834,00	196.732,27	403.678,55	279.118,90	262.348,91	221.131,32
Impostos/Taxas	195.033,16	96.352,74	110.615,23	124.313,59	149.213,70	107.686,34	103.025,53	95.576,83	77.561,42
(D) SALDO DO FLUXO OPERACIONAL (A+B-C)	575.672,62	1.159.768,42	1.454.629,98	806.139,55	857.222,11	271.133,17	1.671.098,92	1.282.803,98	1.659.073,81
FLUXO DE FINANCIAMENTOS									
ENTRADAS FINANCIAMENTOS	2.875.443,36	1.773.722,13	1.896.000,46	2.953.902,41	3.132.233,49	4.799.149,45	2.546.482,44	2.648.522,84	3.402.499,31
Captações de Empréstimos	2.875.443,36	1.773.722,13	1.896.000,46	2.953.902,41	3.132.233,49	4.799.149,45	2.546.482,44	2.648.522,84	3.402.499,31
SAÍDAS DE FINANCIAMENTOS	2.788.575,20	2.503.975,46	2.744.567,06	3.232.053,24	3.466.145,70	4.244.428,17	3.368.142,36	3.514.432,61	4.669.436,54
Liquidação do Principal	2.243.138,40	1.954.812,86	2.101.821,57	2.443.925,08	2.883.699,22	3.507.091,85	2.812.201,11	2.952.234,90	4.077.342,83
Juros (Op. Financ.)	389.357,96	438.952,54	416.687,84	414.052,92	336.399,20	358.560,56	299.465,41	305.638,62	311.292,64
Despesas e Tarifas Bancárias	153.208,55	37.083,53	181.478,28	327.887,93	200.089,77	268.101,26	226.470,78	203.561,56	236.347,03
Multas/Juros/Penalidades	2.870,29	73.126,53	44.579,37	46.187,31	45.957,51	110.674,50	30.005,06	52.997,53	44.454,04
POSIÇÃO FINAL DO FLUXO DE CAIXA	662.540,78	429.515,09	606.063,38	527.988,72	523.309,90	825.854,45	849.439,00	416.894,21	392.136,58

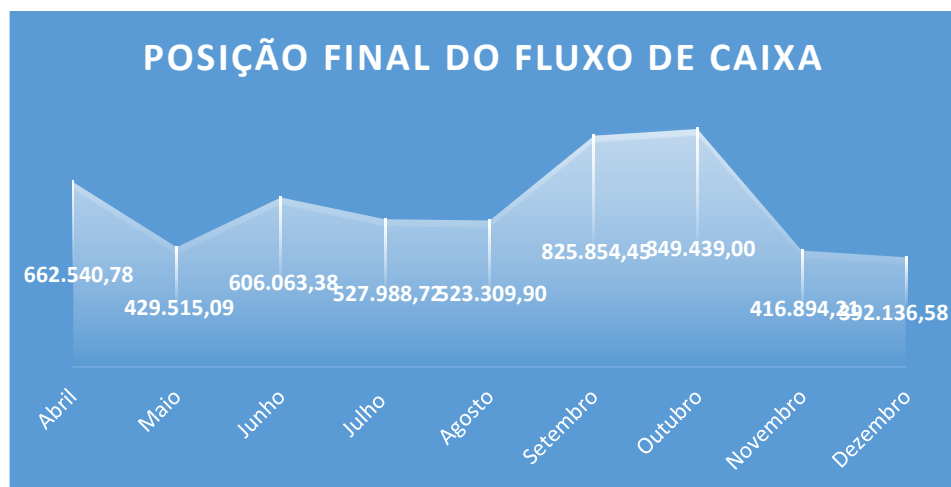
RESUMO DAS INFORMAÇÕES IMPORTANTES DO FLUXO DE CAIXA									
COMENTÁRIOS	Abril	Maiο	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro
ENTRADAS OPERACIONAIS	22.310.867,06	20.242.302,92	18.772.224,50	19.545.750,71	20.086.682,51	19.527.514,53	18.899.351,03	18.192.341,04	20.909.778,20
SAÍDAS OPERACIONAIS	22.580.536,44	19.745.075,50	17.747.109,52	19.345.674,16	19.757.449,40	19.779.691,36	18.054.106,11	17.758.976,06	19.667.598,39
ENTRADAS DE FINANCIAMENTOS	2.875.443,36	1.773.722,13	1.896.000,46	2.953.902,41	3.132.233,49	4.799.149,45	2.546.482,44	2.648.522,84	3.402.499,31



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

SAÍDAS DE FINANCIAMENTOS	2.788.575,20	2.503.975,46	2.744.567,06	3.232.053,24	3.466.145,70	4.244.428,17	3.368.142,36	3.514.432,61	4.669.436,54
POSIÇÃO FINAL DO FLUXO DE CAIXA	662.540,78	429.515,09	606.063,38	527.988,72	523.309,90	825.854,45	849.439,00	416.894,21	392.136,58



- Período dos meses de Janeiro a Abril do ano de 2019:**

FLUXO DE CAIXA - 2019				
GRUPO PAKERA	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril
(A) Posição Inicial - Em mil Reais	392.137	521.650	569.257	535.296
Fluxo Operacional				



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



138

(B) ENTRADAS OPERACIONAIS	21.639.174,14	20.794.192,12	18.049.079,81	20.676.151,33
Vendas Nacionais	22.196.519,81	20.819.441,10	18.656.567,58	21.171.667,90
Inadimplência do Período	(723.563,00)	(702.455,32)	(809.039,88)	(806.044,56)
Recebimento de Inadimplência	655.476,83	725.055,78	601.356,00	621.608,00
Cartas de crédito/Diferença de Preço	0,00	150.000,00	(58.035,89)	-33.607,00
Recebimentos Antecipados	120.000,00	242.500,00	106.000,00	99.440,00
Pagamentos Antecipados	(609.259,50)	(440.349,44)	(447.768,00)	(376.913,01)
(C) SAÍDAS OPERACIONAIS	20.797.301,53	18.814.607,88	17.115.806,73	19.328.878,39
Custos de Produtos	6.925.249,73	7.999.120,34	7.757.163,09	7.507.351,96
Produtos Acabados	6.805.249,73	7.839.120,34	7.617.163,09	7.387.351,96
Aluguel de Máquinas	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Aluguel de Veículos	90.000,00	130.000,00	110.000,00	90.000,00
Indústria e Parceiros	7.065.928,92	5.441.890,79	4.553.004,59	6.605.210,73
MP e ME	4.539.779,48	4.231.578,85	3.721.977,72	5.479.437,38
Energia Elétrica	1.700.815,40	740.706,33	353.263,61	505.571,40
Manutenção de Máquinas	352.435,21	231.341,12	177.034,17	186.808,27
Outros Custos de Produção	168.210,54	125.794,28	129.479,01	186.181,16
Produtos Parceiros	304.688,29	112.470,21	171.250,08	247.212,52
Pessoal	3.898.152,18	2.680.716,62	2.638.985,72	2.892.134,58
Proventos	2.281.517,49	1.515.983,24	1.637.222,48	1.972.811,87



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



139

13º Salário	368.511,37	65.332,12	14.199,06	45.557,91
Benefícios	411.388,54	263.738,14	236.567,18	355.256,20
Plano de Saúde	192.649,12	234.814,17	141.662,62	158.558,84
Encargos INSS e FGTS	120.683,42	213.546,77	163.286,68	120.683,42
Acordos e Rescisões	523.402,24	387.302,18	446.047,70	239.266,34
Comercial	308.754,30	466.777,63	385.309,79	476.106,79
Amadas/Lovbands	94.500,00	168.688,53	68.016,83	178.200,00
Despesas/Comerciais	67.022,70	63.628,73	52.561,78	69.208,32
Comissões de Vendas	147.231,60	234.460,37	264.731,18	228.698,47
Logística	1.027.822,56	838.157,75	585.485,77	677.266,85
Despesas - Logística	231.355,80	209.031,42	155.665,95	182.556,67
Despesas - Freteiros	183.403,70	158.892,86	206.406,85	132.021,00
Combustíveis e Gás	394.516,39	320.546,71	142.296,67	160.780,84
Manutenção de Veículos	218.546,67	149.686,76	81.116,30	201.908,34
Despesas - Administrativas	1.571.393,84	1.387.944,75	1.195.857,77	1.170.807,48
Despesas - Administrativas	1.194.577,64	951.998,36	664.671,12	812.081,32
Despesas - ADV/Consultoria	219.529,31	167.685,17	332.991,15	219.529,31
Impostos/Taxas	157.286,89	268.261,22	198.195,50	139.196,85
(D) SALDO DO FLUXO OPERACIONAL (A+B-C)	1.234.009,61	2.501.234,24	1.502.530,08	1.882.568,94
FLUXO DE FINANCIAMENTOS				



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

ENTRADAS FINANCIAMENTOS	174.198,61	2.179.611,14	2.644.887,14	2.598.531,27
Captações de Empréstimos	174.198,61	2.179.611,14	2.644.887,14	2.598.531,27
SAÍDAS DE FINANCIAMENTOS	886.557,65	4.111.588,84	3.612.120,93	3.713.775,00
Liquidação do Principal	803.945,62	3.469.738,77	3.027.077,95	3.211.708,10
Juros (Op. Financ.)	35.300,00	440.212,22	394.799,42	436.126,98
Despesas e Tarifas Bancárias	0,00	136.876,32	141.225,22	48.715,43
Multas/Juros/Penalidades	47.312,03	64.761,53	49.018,34	17.224,49
POSIÇÃO FINAL DO FLUXO DE CAIXA	521.650,57	569.256,54	535.296,29	767.325,21





8. 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 e fluxo de caixa. 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, as dívidas contraídas pelas sociedades em recuperação, ainda atrapalha o soerguimento financeiro, todavia, analisando o índice que mede o grau de endividamento geral, percebe-se que o mesmo vem caindo de maneira gradativa.

Por derradeiro, analisando o fluxo de caixa do Grupo “Pakera”, é possível constatar ainda a necessidade de captação de empréstimos/financiamentos, para equilibrar as suas despesas operacionais, evitando com isso que o saldo final de caixa seja negativo. Todavia, é possível constatar que os empréstimos estão sendo pagos, pelo volume de saídas de financiamentos, o que evidencia a capacidade financeira no pagamento de despesas de curto e/ou longo prazos, já citados anteriormente.



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



142

9. QUESTÕES JURÍDICAS RELEVANTES

9.1. MANIFESTAÇÃO SOBRE FLS. 6.457/6.480

Trata-se de instrumento legítimo de cessão de créditos apresentado pelo celebrantes BANCO ABC BRASIL S/A e JONARDY DISTRIBUIDORA DE BEBIDAS LTDA. Esta Administradora Judicial declara **sua ciência e informa o registro da alteração do credor quirografário para efeito de cumprimento do Plano de Recuperação Judicial.**

9.2. MANIFESTAÇÃO SOBRE FLS. 6.485/6.487 e 6.489/6.491

Trata-se de ofício remetido pela 1ª Vara do Trabalho de São Gonçalo determinando a penhora no rosto dos autos do valor referente à condenação trabalhista. A Administradora Judicial ressalta não haver previsão legal que viabilize o cumprimento de tal medida, uma vez que não há produto depositado em juízo no processo recuperacional. **O que existe é o concurso de credores cujo pagamento será feito na fase de cumprimento de Plano de Recuperação, e operacionalizado direto pela recuperanda na conta de cada credor, sob a fiscalização desta AJ.**



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



143

9.3. MANIFESTAÇÃO SOBRE FLS. 6.523/6.524

Trata-se de ofício remetido pela justiça trabalhista pleiteando reserva de crédito a favor de credor trabalhista. Ressalta-se que, diferentemente da falência, as habilitações, em sede de Recuperação Judicial, são feitas através de **procedimento incidental, de jurisdição voluntária, no qual deve ser carreado todos os documentos que embasam o crédito, inclusive aqueles capazes de elucidar a atualização do valor até a data do pedido de RJ, portanto, esta Administradora Judicial se manifesta pelo descabimento do registro da reserva na forma requerida.**

10. REQUERIMENTOS

Por todo o exposto no relatório acima especificado esta administradora judicial pugna à V. Exa:

- a) Seja **intimada a Recuperanda para esclarecer a ausência de faturamento nos meses de março e abril**, da sociedade em recuperação judicial PAN RIO;
- b) **Sejam desentranhas as habilitações de crédito de fls. 6.497 e 6.526 a 6.570**, para atuação em apartado a presente Recuperação Judicial;



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



144

- c) Sejam respondidos os ofícios oriundos da Justiça do Trabalho de fls. 6.485/6.487, 6.489/6.481 e 6.523/6.524 nos **termos indicados no item 8, subitens “8.2” e “8.3” deste relatório**, bem como os demais ofícios contendo requerimentos de igual teor;
- d) Ultimadas as providências anteriores, seja **determinada a remessa do presente relatório ao Ministério Público**;

Nestes Termos,

Pede Deferimento.

Rio de Janeiro, 28 de Agosto de 2019.

CARLOS MAGNO, NERY & MEDEIROS SOCIEDADE DE ADVOGADOS

JAMILLE MEDEIROS DE SOUZA

OAB RJ 166.261