



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



1

RELATÓRIO DE ATIVIDADES

**RECUPERAÇÃO JUDICIAL DAS SOCIEDADES
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**

PROCESSO Nº 0009466-67.2016.8.19.0029

MAIO A AGOSTO DE 2019



ÍNDICE

1.	SÍNTESE.....	6
2.	ANÁLISE DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS.....	6
2.1.	DO ATIVO.....	6
2.1.1.	TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS LTDA.....	6/8
2.1.2.	EMP. DE MINEIRAÇÃO DE ÁGUAS SANT'ANNA LTDA.....	8/10
2.1.3.	ATLANTICA IND E COM DE ÁGUAS MINERAIS LTDA.....	11/13
2.1.4.	MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA. ME.....	13/15
2.1.5.	MC LOCAÇÃO DE BENS MÓVEIS LTDA.....	15/16
2.1.6.	PAN RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA.....	17/19
2.2.	DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO.....	19
2.2.1.	TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS LTDA.....	19/21
2.2.2.	EMP. DE MINEIRAÇÃO DE ÁGUAS SANT'ANNA LTDA.....	21/23
2.2.3.	ATLANTICA IND E COM DE ÁGUAS MINERAIS LTDA.....	23/25
2.2.4.	MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA. ME.....	25/27
2.2.5.	MC LOCAÇÃO DE BENS MÓVEIS LTDA.....	27/29



2.2.6.	PAN RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA.....	29/31
2.3.	DA ANÁLISE DE LIQUIDEZ FINANCEIRA.....	31/32
2.3.1.	TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS LTDA.....	32/33
2.3.2.	EMP. DE MINEIRAÇÃO DE ÁGUAS SANT'ANNA LTDA.....	33/34
2.3.3.	ATLANTICA IND E COM DE ÁGUAS MINERAIS LTDA.....	34/35
2.3.4.	MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA. ME.....	36
2.3.5.	MC LOCAÇÃO DE BENS MÓVEIS LTDA.....	37
2.3.6.	PAN RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA.....	38
2.4.	ANÁLISE DO ENDIVIDAMENTO.....	39/40
2.4.1.	TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS LTDA.....	40
2.4.2.	EMP. DE MINEIRAÇÃO DE ÁGUAS SANT'ANNA LTDA.....	41
2.4.3.	ATLANTICA IND E COM DE ÁGUAS MINERAIS LTDA.....	42
2.4.4.	MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA. ME.....	43
2.4.5.	MC LOCAÇÃO DE BENS MÓVEIS LTDA.....	44
2.4.6.	PAN RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA.....	45
3.	DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADO.....	46
3.1.	TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS LTDA.....	47/48



3.2.	EMP. DE MINEIRAÇÃO DE ÁGUAS SANT'ANNA LTDA.....	48/50
3.3.	ATLANTICA IND E COM DE ÁGUAS MINERAIS LTDA.....	51/52
3.4.	MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA. ME.....	53/54
3.5.	MC LOCAÇÃO DE BENS MÓVEIS LTDA.....	54/56
3.6.	PAN RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA.....	56/58
4.	DA ANÁLISE DO FLUXO DE CAIXA.....	58/59
5.	DA ANÁLISE DO FATURAMENTO.....	59
5.1.	TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS LTDA.....	59/60
5.2.	EMP. DE MINEIRAÇÃO DE ÁGUAS SANT'ANNA LTDA.....	60/61
5.3.	ATLANTICA IND E COM DE ÁGUAS MINERAIS LTDA.....	61/62
5.4.	MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA. ME.....	62/63
5.5.	MC LOCAÇÃO DE BENS MÓVEIS LTDA.....	63/64
5.6.	PAN RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA.....	64/65
6.	CONCLUSÃO.....	65/66
7.	ANEXOS	
7.1.	DOCUMENTOS TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS LTDA.	



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



5

- 7.2. DOCUMENTOS EMP. DE MINEIRAÇÃO DE ÁGUAS SANT'ANNA LTDA.
- 7.3. DOCUMENTOS ATLANTICA IND E COM DE ÁGUAS MINERAIS LTDA.
- 7.4. DOCUMENTOS MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA. ME
- 7.5. DOCUMENTOS MC LOCAÇÃO DE BENS MÓVEIS LTDA.
- 7.6. DOCUMENTOS PAN RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA.
- 7.7. FATURAMENTO GRUPO PAKERA



1. SÍNTESE

Trata-se do relatório de atividades da recuperação judicial das sociedades 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., compreendendo os meses de **maio a agosto de 2019**.

2. ANÁLISE DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

2.1. DO ATIVO

2.1.1. TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS LTDA

Inicialmente, durante os meses de maio a junho do ano de 2019, constatou-se uma redução relevante na conta de aplicações financeiras, em -90,52%.

Nos meses de junho a julho do ano de 2019, a mesma conta voltou a reduzir o seu saldo em -13,35%.



Já nos meses de julho a agosto do ano de 2019, verificou-se redução da conta de caixa e aplicações financeiras, respectivamente em -44,42% e -35,87%.

Diante do exposto, segue abaixo a planilha do ativo:

ATIVO									
TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS	abr/19	%	mai/19	%	jun/19	%	jul/19	%	ago/19
ATIVO CIRCULANTE									
Disponibilidades									
CAIXA	119.967,12	-11,09%	106.662,41	6,48%	113.574,41	-0,96%	112.489,01	44,42%	62.523,23
BANCOS C/MOVIMENTOS	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	562,47	1388,49%	8.372,29	90,52%	793,59	13,35%	687,68	35,87%	441,04
Créditos									
CLIENTE	343.007,67	5,98%	363.507,67	8,25%	393.507,67	7,62%	423.507,67	0,00%	423.507,67
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER	0,00		523,92		1.618,92		1.824,10		1.825,10
ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE									
Imobilizado									
Adiantamento a Consórcio de Bens	48.269,17	3,38%	49.898,47	2,16%	50.978,59	4,33%	53.184,70	1,00%	53.718,98



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



8

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	11.052.184,24	0,16%	11.069.342,57	0,28%	11.100.850,99	0,28%	11.132.070,97	-0,45%	11.082.393,83

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

Durante os meses de abril a maio do ano de 2019, a conta de bancos c/ investimento aumentou em 58,97%, entretanto, a conta de bancos c/ movimento reduziu em -65,64%.

Nos meses de maio a junho do ano de 2019, as contas de bancos c/ movimento, estoques e clientes, aumentaram respectivamente em 23,46%, 17,86% e 61,91%, contudo, a conta de bancos c/ investimento reduziu em -31,40%.

Com efeito, nos meses de junho a julho do ano de 2019, as contas de bancos c/ movimento, bancos c/ investimento e clientes, aumentaram em 12,18%, 43,74% e 38,24%. Já a conta de caixa reduziu em -28,02%.

Por derradeiro, nos meses de julho a agosto do ano de 2019, constatou-se redução das contas de bancos c/ movimento e bancos c/ investimento em -25,10% e -19,63%.

Pelo exposto, segue abaixo a planilha do ativo:



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

ATIVO									
MINERAÇÃO DE ÁGUAS SANT'ANNA	abr/19	%	mai/19	%	jun/19	%	jul/19	%	ago/19
ATIVO CIRCULANTE									
Disponibilidades									
Caixa	144.371,66	6,41%	153.627,36	-1,03%	152.041,06	28,02%	109.437,72	5,87%	115.864,45
Bancos c/ Movimentos	18.511,89	65,54%	6.378,50	23,46%	7.875,14	12,18%	8.834,56	25,10%	6.616,88
Bancos c/ Investimento	21.281,71	58,97%	33.831,49	31,40%	23.209,41	43,74%	33.360,68	19,63%	26.812,35
Aplicações Financeiras									
Estoques	4.997.753,40	2,49%	5.121.987,42	17,86%	6.036.786,03	1,08%	6.102.267,78	0,98%	6.162.271,32
Estoques									
Créditos	12.560.029,05	6,06%	13.321.016,83	3,70%	13.813.662,72	-0,44%	13.752.377,07	0,90%	13.875.604,98
Clientes	750.387,65	-9,10%	682.124,27	61,91%	1.104.396,52	38,24%	1.526.668,77	0,00%	1.526.668,77
Créditos Tributários									
Despesas do Exercício Seguinte									
Despesas Diferidas	697.485,16	0,30%	699.604,66	-0,30%	697.486,16	0,00%	697.485,16	0,00%	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	0,00%	4.273.310,33
Investimentos									



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

Investimentos	284.986,30	0,00%	284.986,30	0,00%	284.986,30	0,00%	284.986,30	0,00%	284.986,30
Imobilizado									
Terrenos	7.947.821,00	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	10.379.207,62	0,02%	10.381.107,62	0,02%	10.383.007,62	0,02%	10.384.907,62	0,02%	10.386.807,62
Ferramentas	49.102,56	0,00%	49.102,56	0,00%	49.102,56	0,00%	49.102,56	0,00%	49.102,56
Moveis e Utensílios	777.504,18	0,00%	777.504,18	0,00%	777.504,18	0,00%	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	0,00%	788.613,56
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
TOTAL DO ATIVO	45.334.792,68	1,83%	46.165.442,69	3,94%	47.984.229,20	0,83%	48.381.103,90	0,38%	48.563.896,07



2.1.3. ATLANTICA INDUSTRIA E COMERCIO DE ÁGUAS MINERAIS LTDA

Nos meses de abril a maio do ano de 2019, a conta de bancos c/movimento aumentou de maneira relevante em 218,23%, assim como a conta de bancos c/ investimento que aumentou o seu saldo em 87,78%.

Já nos meses de maio a junho do ano de 2019, a conta de caixa aumentou em 142,37% e a conta de adiantamentos aumentou em 1.305,01%, entretanto, as contas de bancos c/ movimento e bancos c/ investimento, reduziram em -63,42% e -16,04%.

Outrossim, nos meses de junho a julho do ano de 2019, houve redução das contas de caixa e bancos c/ movimento em -79,93% e -67,60%. Contudo, a conta de outros adiantamentos aumentou em 154,10%.

Durante os meses de julho a agosto do ano de 2019, houve aumento nas contas de caixa e bancos c/ movimento, respectivamente em 76,87% e 85,37%.

Diante deste cenário, segue abaixo a planilha do ativo:



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



12

ATIVO									
Atlântica Indústria e Comércio de Águas Mineirais Ltda	abr/19	%	mai/19	%	jun/19	%	jul/19	%	ago/19
<i>Em mil R\$</i>									
ATIVO CIRCULANTE									
Disponibilidades									
CAIXA	235.462,07	0,76%	237.244,58	142,37%	575.011,88	-79,93%	115.406,19	76,87%	204.116,51
BANCOS C/MOVIMENTOS	1.828,72	218,23%	5.819,57	-63,42%	2.128,70	-67,60%	689,75	85,37%	1.278,60
BANCOS C/ INVESTIMENTO	1.611,32	87,78%	3.025,77	-16,04%	2.540,52	3,06%	2.618,27	-8,34%	2.399,82
Estoques									
ESTOQUES	5.424.754,45	7,09%	5.809.254,57	4,74%	6.084.340,33	-1,48%	5.994.413,78	0,48%	6.023.194,32
Créditos									
CLIENTE	20.537.823,57	3,89%	21.337.302,93	5,32%	22.472.740,44	-0,26%	22.414.982,34	0,66%	22.562.467,92
OUTROS ADIANTAMENTOS	79.022,02	-99,41%	468,58	1305,01%	6.583,58	154,10%	16.728,58	60,40%	6.624,58
IMPOSTOS A RECUPERAR	3.876.586,51	5,39%	4.085.596,88	1,96%	4.165.808,48	4,59%	4.357.046,83	1,77%	4.434.047,84
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
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	30.367.797,88	4,35%	31.689.422,10	5,78%	33.519.863,15	-1,22%	33.112.594,96	1,00%	33.444.838,81

2.1.4. MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA. ME.

Nos meses de abril a maio do ano de 2019, a conta de caixa aumentou em 411,44%, entretanto, as contas de bancos c/ movimento e aplicações financeiras, reduziram respectivamente em -71,81% e -71,81%.

Durante os meses de maio a junho do ano de 2019, a conta de bancos c/ movimento, aumentou em 37,57%, entretanto, as contas de caixa e aplicações financeiras, reduziram em -59,05% e -74,09%.

Com efeito, nos meses de junho a julho do ano de 2019, a conta de aplicações financeiras aumento de forma relevante, em 923,67%. Entretanto, as contas de bancos c/ movimento e adiantamentos a clientes, reduziram respectivamente em -12,61% e -35,16%.

Por derradeiro, durante os meses de julho a agosto do ano de 2019, as bancos c/ movimento, aplicações financeiras e adiantamentos a clientes, reduziram respectivamente em -16,82%, -71,88% e -14,46%.

Pelo exposto, segue abaixo a planilha do ativo:



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



14

ATIVO									
MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA - ME	abr/19	%	mai/19	%	jun/19	%	jul/19	%	ago/19
ATIVO CIRCULANTE									
Disponibilidades									
Caixa	3.311,49	411,44%	16.936,21	59,05%	6.936,21	0,00%	6.936,21	1,87%	7.065,97
Bancos c/ Movimentos	903,39	-71,81%	254,65	37,57%	350,32	-12,61%	306,16	16,82%	254,65
Aplicações Financeiras	1.837,58	-71,83%	517,62	74,09%	134,12	923,67%	1.372,95	71,88%	386,05
Créditos									
Clientes	1.253.161,29	6,38%	1.333.131,29	6,00%	1.413.131,29	5,66%	1.493.131,29	5,36%	1.573.131,29
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
Adiantamento a Clientes	0,00		128.000,00	0,00%	128.000,00	-35,16%	83.000,00	14,46%	71.000,00
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
ATIVO NÃO CIRCULANTE									
Investimentos									
Investimentos	211.357,19	0,00%	211.357,19	0,00%	211.357,19	0,00%	211.357,19	0,00%	211.357,19



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	1.450.484,53	2,10%	1.480.942,61	0,53%	1.488.821,06	2,43%	1.525.046,02	0,79%	1.537.145,70
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	4.178.789,36	5,98%	4.428.873,46	1,75%	4.506.464,08	1,61%	4.578.883,71	1,73%	4.658.074,74

2.1.5. MC LOCAÇÃO DE BENS MÓVEIS LTDA.

Inicialmente, nos meses de abril a maio do ano de 2019, inexistiram relevantes evoluções nas contas do ativo.

Nos meses de maio a junho do ano de 2019, também não há relevantes evoluções nas contas do ativo.

Por derradeiro, durante os meses de junho a agosto do ano de 2019, não foram constatados relevantes evoluções nas contas do ativo.



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

Pelo exposto, segue abaixo a planilha do ativo:

ATIVO									
MC Locação de Máquinas	abr/19	%	mai/19	%	jun/19	%	jul/19	%	ago/19
ATIVO CIRCULANTE									
Disponibilidades									
CAIXA	1.674,00	0,00%	1.674,00	0,00%	1.674,00	0,00%	1.674,00	6,88%	1.789,09
BANCOS C/MOVIMENTOS	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
Aplicações Financeiras	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
Créditos									
CLIENTE	957.023,34	3,11%	986.759,23	3,04%	1.016.759,23	2,95%	1.046.759,23	2,84%	1.076.523,67
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	60.656,00	0,00%	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	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	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	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
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
(-) DEPRECIACÃO 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	12.340.978,07	0,24%	12.370.713,96	0,24%	12.400.713,96	0,24%	12.430.713,96	0,24%	12.460.593,49



2.1.6. PAN RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA.

Durante os meses de abril a maio do ano de 2019, a conta de bancos c/ movimento reduziu em -12,68%.

Nos meses de maio a junho do ano de 2019, a conta de bancos c/ movimento voltou a reduzir em -21,16%.

Já nos meses de junho a julho do ano de 2019, a conta de bancos c/ movimento aumentou em 25,63%.

Por derradeiro, nos meses de julho a agosto do ano de 2019, a conta de bancos c/ movimento, voltou a aumentar o seu saldo em 32,97%.

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

ATIVO									
PAN-RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA	abr/19	%	mai/19	%	jun/19	%	jul/19	%	ago/19
ATIVO CIRCULANTE									
Disponibilidades									
CAIXA	70.172,99	5,50%	74.035,26	6,28%	78.683,41	-6,54%	73.540,39	-4,06%	70.550,99
BANCOS C/MOVIMENTOS	171.122,12	12,68%	149.428,20	21,16%	117.811,33	25,63%	148.011,30	32,97%	196.808,26



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



18

BANCOS C/ INVESTIMENTO	2.931.427,18	1,34%	2.970.584,30	-0,19%	2.964.991,49	-1,13%	2.931.566,90	-3,28%	2.835.336,34
Estoques									
MERCADORIA PARA REVENDA	12.371.580,96	13,52%	14.044.204,61	-4,21%	13.452.491,40	10,42%	14.853.879,36	6,70%	15.849.452,20
Créditos									
CLIENTE	24.837.992,41	-2,19%	24.293.275,34	2,88%	24.992.510,00	-1,25%	24.679.204,01	-0,76%	24.492.376,75
OUTROS ADIANTAMENTOS	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
IMPOSTOS A RECUPERAR	12.514.228,88	0,00%	12.514.228,88	0,00%	12.514.228,88	0,00%	12.514.228,88	0,00%	12.514.228,88
Despesas do Exercício Seguinte									
Despesas Diferidas	0,00		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	0,00%	29.700,00
Imobilizado									
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	1.642.138,12	0,00%	1.642.138,12	0,00%	1.642.138,12	0,00%	1.642.138,12	0,17%	1.644.928,12
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	477.559,90	3,22%	492.926,35	1,34%	499.531,35	2,07%	509.870,89	0,23%	511.067,86
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
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA	-148.927,22	0,00%	-148.927,22	0,00%	-148.927,22	0,00%	-148.927,22	0,00%	-148.927,22
(-) 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	54.945.760,94	2,12%	56.110.359,44	0,15%	56.191.924,36	1,94%	57.281.978,23	1,33%	58.044.287,78
-------------	---------------	-------	---------------	-------	---------------	-------	---------------	-------	---------------

2.2. DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

2.2.1. TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS LTDA

Nos meses de abril a maio do ano de 2019, o encargo com as provisões a pagar, aumentaram em 25,00%, assim como o resultado do exercício aumentou o seu saldo positivo em 27,11%.

Durante os meses de maio a junho do ano de 2019, o encargo com as provisões a pagar teve um novo aumento em 20,00%, da mesma forma o resultado do exercício aumentou o seu superávit em 53,90%.

Com efeito, nos meses de junho a julho do ano de 2019, as provisões a pagar mais uma vez aumentaram o seu encargo em 16,67%, assim como o resultado do exercício aumentou o seu lucro em 216,86%.

Por derradeiro, nos meses de julho a agosto do ano de 2019, o encargo com bancos c/ especial aumentou em 33,73% e as provisões a pagar aumentaram em 14,29%. Entretanto, o encargo com fornecedores reduziu em -29,69% e o lucro com o resultado do exercício também reduziu em -53,43%.



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



20

Pelo exposto, segue abaixo a planilha do passivo:

PASSIVO									
TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS	abr/19	%	mai/19	%	jun/19	%	jul/19	%	ago/19
PASSIVO CIRCULANTE									
Obrigações a curto prazo									
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
BANCOS C/ ESPECIAL	282,5	0,71%	284,50	0,00%	284,50	0,00%	284,50	33,73%	380,46
FORNECEDORES	11.684,18	-3,61%	11.261,96	1,60%	11.441,96	1,57%	11.621,96	29,69%	8.171,58
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENC	38.408,64	3,12%	39.607,02	3,02%	40.804,40	2,93%	42.001,78	2,85%	43.199,16
SALÁRIOS/ACORDOS A PAGAR	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	921.316,22	1,37%	933.928,17	2,58%	958.054,54	0,48%	962.680,04	-0,20%	960.742,75
PROVISÕES A PAGAR	9.216,00	25,00%	11.520,00	20,00%	13.824,00	16,67%	16.128,00	14,29%	18.432,00
ADIANTAMENTOS DE CLIENTES	2.109,03	0,00%	2.109,03	0,00%	2.109,03	0,00%	2.109,03	0,00%	2.109,03
PASSIVO NÃO CIRCULANTE									
Exigível ao Longo Prazo									
Fornecedores RJ	1.743,90	0,00%	1.743,90	0,00%	1.743,90	0,00%	1.743,90	0,00%	1.743,90
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	3.396.165,31	0,00%	3.396.165,31	0,00%	3.396.165,31	0,00%	3.396.165,31	0,00%	3.396.165,31
RESULTADO DO EXERCÍCIO	5.400,96	27,11%	6.865,18	53,90%	10.565,85	216,86%	33.478,95	53,43%	15.592,14
TOTAL PASSIVO E PL	11052184,24	0,16%	11.069.342,57	0,28%	11.100.850,99	0,28%	11.132.070,97	-0,18%	11.112.393,83

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

Nos meses de abril a maio do ano de 2019, as contas de bancos c/ especial e os fornecedores, reduziram o seu encargo em -100,00% e -85,75%. Já o resultado do exercício reduziu o seu déficit em -21,39%.

Durante os meses de maio a junho do ano de 2019, o encargo com os fornecedores aumento em 704,13%.

Já nos meses de junho a julho do ano de 2019, o encargo com os fornecedores aumento em 65,59%, assim como o déficit do resultado do exercício aumento em 47,96%.

Por derradeiro, nos meses de julho a agosto do ano de 2019, foi constatado redução da conta de bancos c/especial e fornecedores, respectivamente em -100,00% e -65,76%. Contudo, o resultado do exercício voltou a aumentar o seu déficit em 20,06%.

Pelo exposto, segue abaixo a planilha do passivo:



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



22

PASSIVO									
MINERAÇÃO DE ÁGUAS SANT'ANNA	abr/19	%	mai/19	%	jun/19	%	jul/19	%	ago/19
PASSIVO CIRCULANTE									
Obrigações a Curto Prazo									
Empréstimos e Financiamentos	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
Bancos c/ Especial	190,00	100,00%	0,00		0,00		355,40	100,00%	0,00
Fornecedores	603.235,36	-85,75%	85.966,13	704,13%	691.283,52	65,59%	1.144.716,24	-65,76%	391.958,55
Obrigações Trabalhistas e Previd.	34.179.628,65	-0,13%	34.136.195,37	0,93%	34.453.182,06	0,24%	34.535.282,67	0,56%	34.727.557,37
Salários / Acordos a Pagar	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
Obrigações Tributárias	66.948.916,45	1,60%	68.020.339,70	1,30%	68.904.083,56	0,57%	69.297.185,50	1,57%	70.382.639,37
Impostos Retidos a Pagar	844.302,03	-0,38%	841.104,16	0,58%	845.986,78	4,03%	880.071,30	0,98%	888.677,02
PASSIVO NÃO CIRCULANTE									
Exigível a Longo Prazo									
Parcelamento de Impostos / Contrib.	10.567.909,72	0,00%	10.567.909,72	0,00%	10.567.909,72	0,00%	10.567.909,72	0,00%	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	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
Outras Contas a Pagar	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
PATRIMÔNIO LÍQUIDO									



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



23

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	87.369.135,88	0,00%	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	-1.511.704,95	-21,39%	-1.188.387,80	-0,66%	-1.180.531,86	47,96%	-1.746.732,35	20,06%	-2.097.161,38
TOTAL DO PASSIVO	45334792,68	1,83%	46165442,70	3,94%	47984229,20	0,83%	48381103,90	0,38%	48563896,07

2.2.3. ATLANTICA IND E COM DE ÁGUAS MINERAIS LTDA.

Nos meses de abril a maio do ano de 2019, apenas o resultado do exercício aumento o seu saldo positivo em 83,19%.

Durante os meses de maio a junho do ano de 2019, a conta de fornecedores aumentou em 15,68%, assim como o resultado do exercício aumentou o seu lucro em 11,54%.

Já nos meses de junho a julho do ano de 2019, os fornecedores reduziram o seu encargo em -43,59%, entretanto, as outras contas a pagar aumentaram o seu encargo em 24,66% e o resultado do exercício reduziu o seu lucro em -69,91%.

Por derradeiro, nos meses de julho a agosto do ano de 2019, constatou-se redução das contas de fornecedores e bancos c/ especial, respectivamente em -57,39% e -100,00%.

Pelo exposto, segue abaixo a planilha do passivo:



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

PASSIVO									
Atlântica Indústria e Comércio de Águas Mineirais Ltda	abr/19	%	mai/19	%	jun/19	%	jul/19	%	ago/19
PASSIVO CIRCULANTE									
Obrigações a curto prazo									
BANCOS C/ ESPECIAL	16.657,75	0,01%	16.658,75	0,01%	16.659,75	0,01%	16.660,75	100,00%	0,00
FORNECEDORES	1.797.934,12	-0,84%	1.782.895,27	15,68%	2.062.465,78	43,59%	1.163.495,22	-57,39%	495.739,16
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVID.	2.658.937,06	0,58%	2.674.444,62	5,21%	2.813.814,94	2,20%	2.875.645,21	2,39%	2.944.407,72
SALÁRIOS/ACORDOS A PAGAR	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	24.692.663,04	4,99%	25.925.589,52	5,44%	27.335.676,45	1,28%	27.686.624,38	2,40%	28.352.334,04
IMPOSTOS RETIDOS A PAGAR	138.028,61	-1,15%	136.441,99	2,81%	140.275,84	8,30%	151.923,50	-0,05%	151.854,41
OUTRAS CONTAS A PAGAR	674.222,09	4,50%	704.537,02	-2,49%	686.994,68	24,66%	856.441,49	16,09%	994.263,99
PROVISÕES A PAGAR	407.164,75	4,97%	427.394,66	1,20%	432.535,72	-8,03%	397.797,48	12,34%	446.905,41
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
TOTAL DO PASSIVO	34.064.716,29	3,76%	35.347.070,70	5,15%	37.167.532,03	-0,91%	36.827.696,90	0,64%	37.064.613,60
PATRIMÔNIO LÍQUIDO									



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



25

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	-3.844.121,25	0,00%	-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	47.202,84	83,19%	86.472,66	11,54%	96.452,37	69,91%	29.019,31	328,50%	124.346,47
TOTAL PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	30.367.797,88	4,35%	31.689.422,11	5,78%	33.519.863,15	-1,22%	33.112.594,96	1,00%	33.444.838,82

2.2.4. MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA. ME.

Nos meses de abril a maio do ano de 2019, o encargo com outras contas a pagar aumentou em 22,47%, assim como o resultado do exercício em 22,53%.

Durante os meses de maio a junho do ano de 2019, o resultado do exercício aumentou o seu lucro em 18,45%.

Já nos meses de junho a julho do ano de 2019, o resultado do exercício voltou a aumentar o seu saldo em 14,85%.

Por derradeiro, nos meses de julho a agosto do ano de 2019, mais uma vez o resultado do exercício teve aumento em 14,20%.

Diante deste cenário, segue abaixo a planilha do passivo:



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

PASSIVO									
MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA - ME	abr/19	%	mai/19	%	jun/19	%	jul/19	%	ago/19
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	144.107,79	0,00%	144.107,79	1,09%	145.680,09	-0,32%	145.206,83	0,00%	145.206,83
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
Orbigações Tributárias	305.667,04	3,14%	315.258,99	0,93%	318.178,99	0,92%	321.098,99	0,91%	324.018,99
Outras Contas a Pagar	745.854,27	22,47%	913.483,77	0,00%	913.483,77	0,00%	913.483,77	0,00%	913.483,77
Provisões a Pagar	132.137,60	4,65%	138.281,60	4,44%	144.425,60	4,25%	150.569,60	4,08%	156.713,60
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	0,00%	2.928,20
Emprestimos 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
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
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	1.058.907,52	0,00%	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	296.218,64	22,53%	362.967,29	18,45%	429.921,61	14,85%	493.750,50	14,20%	563.877,53
TOTAL DO PASSIVO	4178759,36	5,99%	4428873,46	1,75%	4506464,08	1,61%	4578883,71	1,73%	4658074,74

2.2.5. MC LOCAÇÃO DE BENS MÓVEIS LTDA.

Durante os meses de abril a maio do ano de 2019, a conta de resultado do exercício aumentou em 27,01%.

Já nos meses de maio a junho do ano de 2019, o encargo com outras contas a pagar aumentou em 24,76%, entretanto, a conta de provisões a pagar diminuiu em -14,09% e o resultado do exercício aumentou o seu lucro em 27,01%.

Com efeito, nos meses de junho a julho do ano de 2019, o resultado do exercício voltou a aumentar em 17,31%.

Por fim, nos meses de julho a agosto do ano de 2019, a conta de outras contas a pagar reduziu em -19,85% e o resultado do exercício teve aumento de 14,95%.

Pelo exposto, segue abaixo a planilha do passivo:



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

PASSIVO									
MC Locação de Máquinas	abr/19	%	mai/19	%	jun/19	%	jul/19	%	ago/19
PASSIVO CIRCULANTE									
Obrigações a curto prazo									
BANCOS C/ ESPECIAL	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
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	877.715,79	0,23%	879.770,21	0,92%	887.892,38	0,43%	891.752,96	0,25%	893.942,96
OUTRAS CONTAS A PAGAR	4.421,80	0,00%	4.421,80	24,76%	5.516,80	0,00%	5.516,80	19,85%	4.421,80
PROVISÕES A PAGAR	39.264,39	3,08%	40.473,39	14,09%	34.771,21	0,00%	34.771,21	6,63%	37.075,21
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	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	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
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	5.783.887,61	0,00%	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	98.006,69	27,01%	124.479,16	21,28%	150.964,17	17,31%	177.103,59	14,95%	203.584,12



TOTAL PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	12340978,07	0,24%	12370713,96	0,24%	12400713,96	0,24%	12430713,96	0,24%	12460593,49
------------------------------------	-------------	-------	-------------	-------	-------------	-------	-------------	-------	-------------

2.2.6. PAN RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA.

Inicialmente, nos meses de abril a maio do ano de 2019, a conta de fornecedores aumentou o seu encargo em 22,26%.

Durante os meses de maio a junho do ano de 2019, a conta de outras contas a pagar reduziu o seu encargo em -11,53% e o resultado do exercício reduziu o seu lucro em -40,75%.

Nos meses de junho a julho do ano de 2019, as contas de fornecedores e outras contas a pagar reduziram em -15,14% e -13,30%. O resultado do exercício aumentou o seu saldo positivo em 53,14%.

Por derradeiro, nos meses de julho a agosto do ano de 2019, as contas de empréstimos e financiamentos, fornecedores e outras contas a pagar, aumentaram respectivamente em 12,86%, 22,73% e 11,36%. Nesta oportunidade, também foi constatado a redução do resultado do exercício em -67,54%.

Diante deste cenário, segue abaixo a planilha do passivo:



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

PASSIVO									
PAN- RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA	abr/19	%	mai/19	%	jun/19	%	jul/19	%	ago/19
PASSIVO CIRCULANTE									
Obrigações a curto prazo									
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	998.221,22	-5,51%	943.195,50	-9,03%	858.011,78	0,67%	863.798,95	12,86%	974.859,23
BANCOS C/ ESPECIAL	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
FORNECEDORES	1.501.377,26	22,26%	1.835.509,60	-6,36%	1.718.738,45	15,14%	1.458.503,31	22,73%	1.790.075,38
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVID.	5.507.114,43	-0,33%	5.489.215,54	-0,18%	5.479.440,96	-0,41%	5.456.719,14	-0,69%	5.418.859,83
SALÁRIOS/ACORDOS A PAGAR	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	59.366.086,79	1,68%	60.365.563,37	1,23%	61.107.619,51	1,69%	62.137.320,32	1,52%	63.083.457,16
IMPOSTOS RETIDOS A PAGAR	350.239,60	0,05%	350.413,26	-0,41%	348.970,67	9,90%	383.505,42	7,94%	413.949,79
OUTRAS CONTAS A PAGAR	210.364,80	-1,84%	206.500,18	11,53%	182.693,56	13,30%	158.399,98	11,36%	176.398,26
PROVISÕES A PAGAR	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
PASSIVO NÃO CIRCULANTE									
Exigível a Longo Prazo									
FORNECEDORES RJ	10.414.112,88	0,00%	10.414.112,88	0,00%	10.414.112,88	0,00%	10.414.112,88	0,00%	10.414.112,88
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	-		-		-		-		-
RESULTADO DO EXERCÍCIO	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	1.131.770,07	-8,16%	1.039.375,21	40,75%	615.862,66	53,14%	943.144,33	67,54%	306.101,36
TOTAL PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	54.945.760,93	2,12%	56.110.359,42	0,15%	56.191.924,35	1,94%	57.281.978,21	1,33%	58.044.287,77

2.3. DA ANÁLISE DE LIQUIDEZ FINANCEIRA

Como se sabe, 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. Tal 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



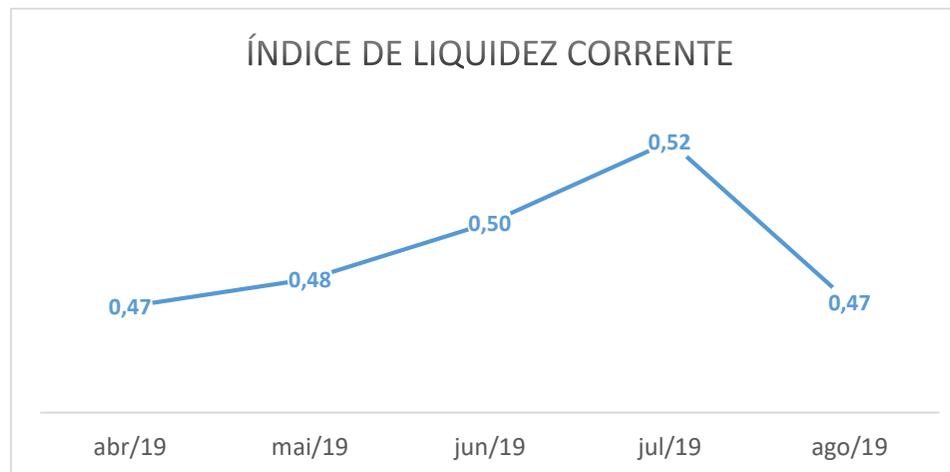
gradativamente a evolução do índice em questão. Considerando o Ativo Circulante e o Passivo Circulante, é deste forma que é calculado o índice de liquidez corrente, representado pela quantidade de recursos imediatos para o pagamento das despesas com exigibilidade de curto prazo.

Desta feita, 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 abril a agosto do ano de 2019, além de um gráfico que demonstra a evolução da liquidez corrente das sociedades empresárias em Recuperação Judicial, de acordo com o que segue abaixo:

2.3.1. TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS LTDA.

ATIVO CIRCULANTE					
TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS	abr/19	mai/19	jun/19	jul/19	ago/19
TOTAL ATIVO CIRCULANTE	463.537,26	479.066,29	509.494,59	538.508,46	488.297,04
PASSIVO CIRCULANTE					
TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS	abr/19	mai/19	jun/19	jul/19	ago/19
TOTAL PASSIVO CIRCULANTE	983.016,57	998.710,68	1.026.518,43	1.034.825,31	1.033.034,98

Índice de Liquidez Corrente	abr/19	mai/19	jun/19	jul/19	ago/19
	0,47	0,48	0,50	0,52	0,47

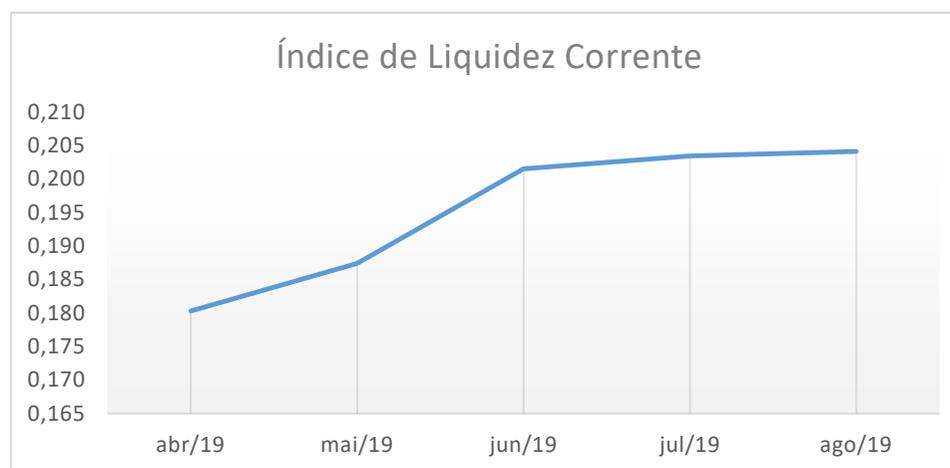


2.3.2. EMP. DE MINEIRAÇÃO DE ÁGUAS SANT'ANNA LTDA.

ATIVO CIRCULANTE					
MINERAÇÃO DE ÁGUAS SANT'ANNA	abr/19	mai/19	jun/19	jul/19	ago/19
TOTAL ATIVO CIRCULANTE	18.492.335,36	19318965,87	21137970,88	21532946,58	21713838,75
PASSIVO					
MINERAÇÃO DE ÁGUAS SANT'ANNA	abr/19	mai/19	jun/19	jul/19	ago/19
TOTAL PASSIVO CIRCULANTE	102.576.272,49	103083605,36	104894535,92	105857611,11	106390832,31



Índice de Liquidez Corrente	abr/19	mai/19	jun/19	jul/19	ago/19
	0,180	0,187	0,202	0,203	0,204



2.3.3. ATLANTICA IND E COM DE ÁGUAS MINERAIS LTDA.

ATIVO CIRCULANTE					
Atlântica Indústria e Comércio de Águas Mineirais Ltda	abr/19	mai/19	jun/19	jul/19	ago/19
TOTAL DO ATIVO CIRCULANTE	30157088,66	31478712,9	33309153,9	32901885,7	33234129,6

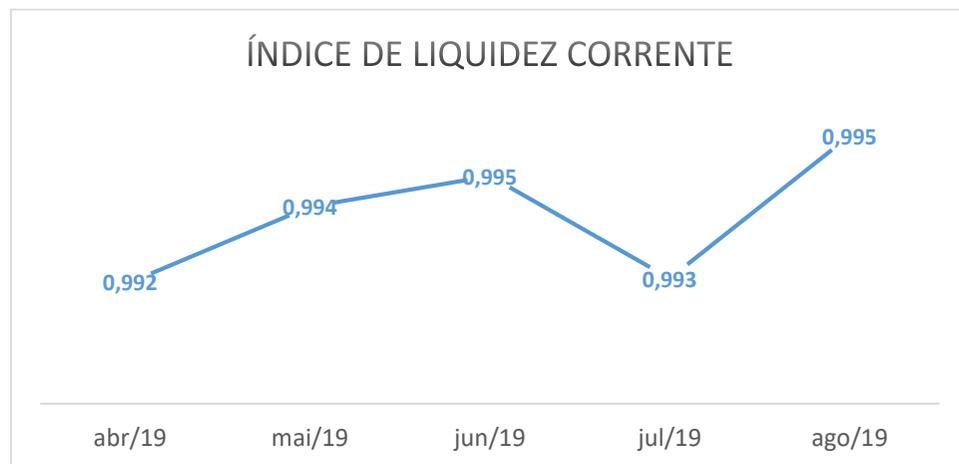


Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

PASSIVO CIRCULANTE					
Atlântica Indústria e Comércio de Águas Mineirais Ltda	abr/19	mai/19	jun/19	jul/19	ago/19
TOTAL DO PASSIVO CIRCULANTE	30385607,42	31667961,8	33488423,2	33148588	33385504,7

Índice de Liquidez Corrente	abr/19	mai/19	jun/19	jul/19	ago/19
	0,992	0,994	0,995	0,993	0,995



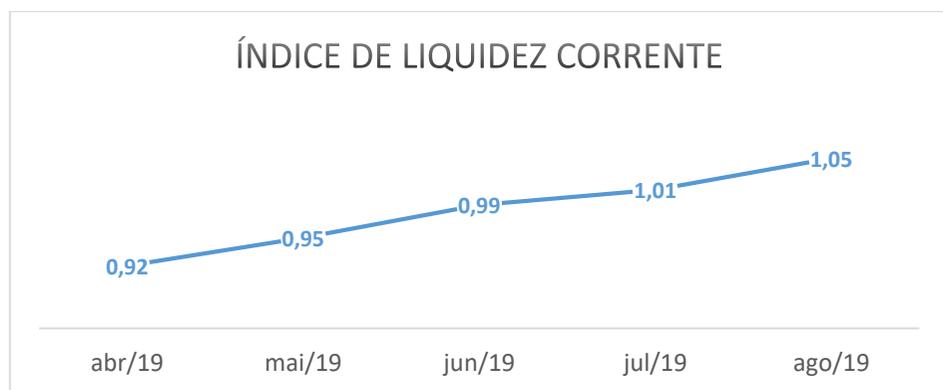


2.3.4. MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA. ME.

ATIVO CIRCULANTE					
MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA - ME	abr/19	mai/19	jun/19	jul/19	ago/19
TOTAL ATIVO CIRCULANTE	1.272.155,53	1491781,55	1561493,72	1597688,39	1664779,74

PASSIVO CIRCULANTE					
MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA - ME	abr/19	mai/19	jun/19	jul/19	ago/19
TOTAL PASSIVO CIRCULANTE	1.379.074,59	1562440,04	1573076,34	1581667,08	1590731,08

Índice de Liquidez Corrente	abr/19	mai/19	jun/19	jul/19	ago/19
	0,92	0,95	0,99	1,01	1,05

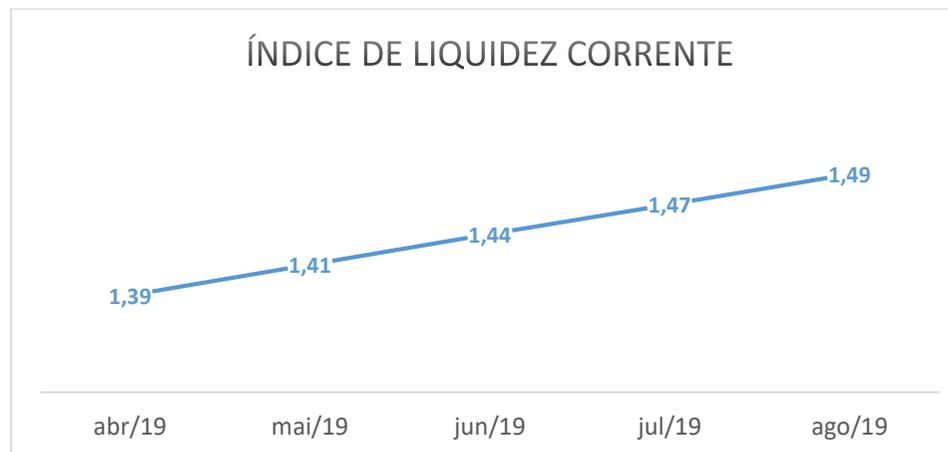




2.3.5. MC LOCAÇÃO DE BENS MÓVEIS LTDA.

ATIVO CIRCULANTE					
MC Locação de Máquinas	abr/19	mai/19	jun/19	jul/19	ago/19
TOTAL ATIVO CIRCULANTE	1.276.744,01	1306479,9	1336479,9	1366479,9	1396359,43
PASSIVO CIRCULANTE					
MC Locação de Máquinas	abr/19	mai/19	jun/19	jul/19	ago/19
TOTAL PASSIVO CIRCULANTE	921.401,98	924665,4	928180,39	932040,97	935439,97

Índice de Liquidez Corrente	abr/19	mai/19	jun/19	jul/19	ago/19
	1,39	1,41	1,44	1,47	1,49





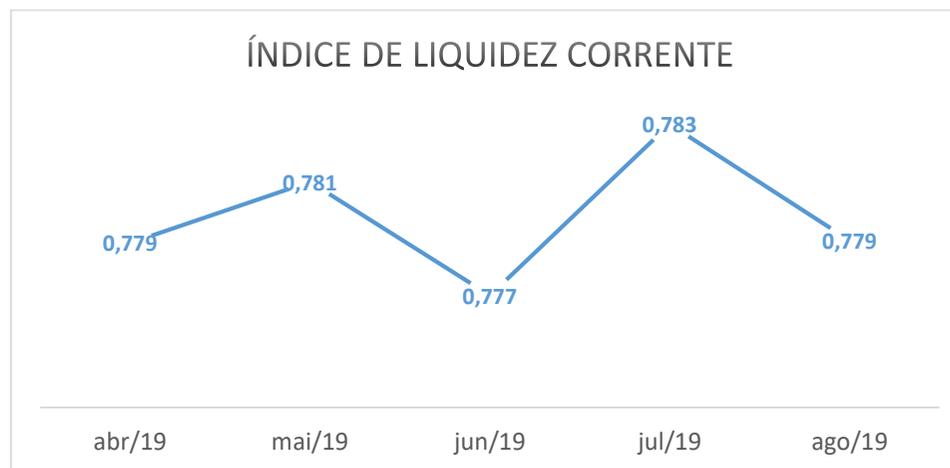
Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

2.3.6. PAN RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA.

ATIVO CIRCULANTE					
PAN-RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA	abr/18	mai/18	jun/18	jul/18	ago/18
TOTAL ATIVO CIRCULANTE	52896524,54	54045756,6	54120716,5	55200430,8	55958753,4
PASSIVO CIRCULANTE					
PAN- RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA	abr/19	mai/19	jun/19	jul/19	ago/19
TOTAL PASSIVO CIRCULANTE	67933404,1	69190397,5	69695474,9	70458247,1	71857599,7

Índice de Liquidez Corrente	abr/19	mai/19	jun/19	jul/19	ago/19
	0,779	0,781	0,777	0,783	0,779





2.4. 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 a Recuperanda não irá, neste momento, atingir índices baixos de endividamento.

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

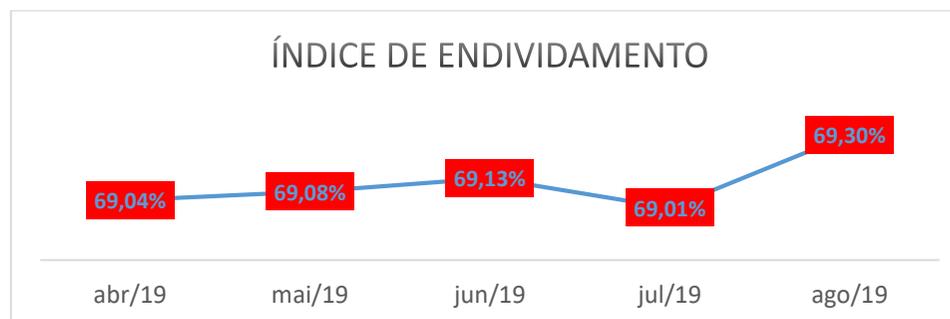


Diante deste cenário, passamos a apresentar a planilha descritiva dos totais dos passivos e patrimônios líquidos, assim como gráfico de evolução do índice de endividamento, referente as sociedades empresárias em Recuperação Judicial.

2.4.1. TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS

PASSIVO CIRCULANTE + NÃO CIRCULANTE					
TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS	abr/19	mai/19	jun/19	jul/19	ago/19
TOTAL DO PASSIVO	7.630.617,97	7.646.312,08	7.674.119,83	7.682.426,71	7.680.636,38
ATIVO CIRCULANTE + NÃO CIRCULANTE					
TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS	abr/19	mai/19	jun/19	jul/19	ago/19
TOTAL DO ATIVO	11.052.184,24	11.069.342,57	11.100.850,99	11.132.070,97	11.082.393,83

Índice de Endividamento	abr/19	mai/19	jun/19	jul/19	ago/19
	69,04%	69,08%	69,13%	69,01%	69,30%





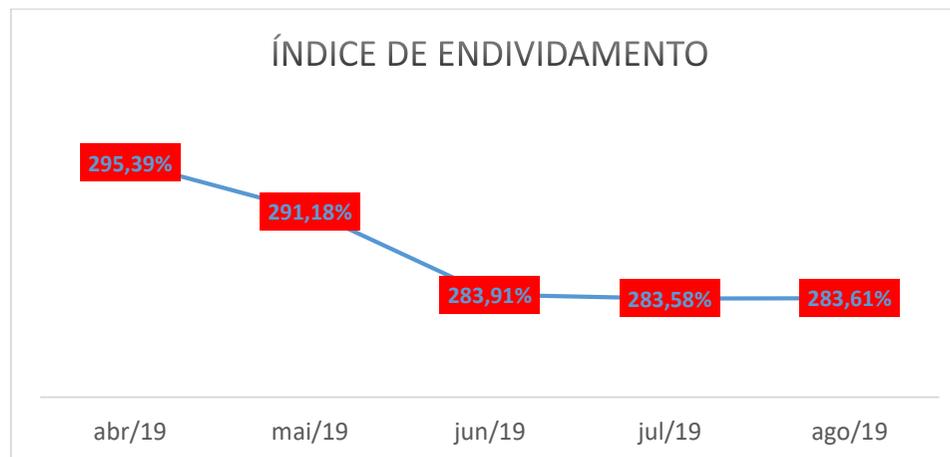
Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

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

PASSIVO CIRCULANTE + NÃO CIRCULANTE					
MINERAÇÃO DE ÁGUAS SANT'ANNA	abr/19	mai/19	jun/19	jul/19	ago/19
TOTAL DO PASSIVO	133915633,51	134422966,38	136233896,94	137196972,13	137730193,33
ATIVO CIRCULANTE + NÃO CIRCULANTE					
MINERAÇÃO DE ÁGUAS SANT'ANNA	abr/19	mai/19	jun/19	jul/19	ago/19
TOTAL DO ATIVO	45334792,68	46165442,69	47984229,2	48381103,9	48563896,07

Índice de Endividamento	abr/19	mai/19	jun/19	jul/19	ago/19
	295,39%	291,18%	283,91%	283,58%	283,61%

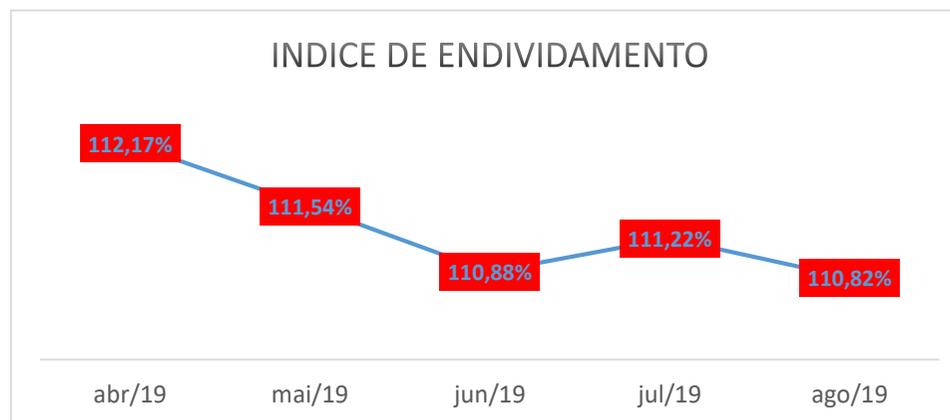




2.4.3. ATLANTICA IND E COM DE ÁGUAS MINERAIS LTDA.

ENDIVIDAMENTO GERAL					
Atlântica Indústria e Comércio de Águas Mineirais Ltda	abr/19	mai/19	jun/19	jul/19	ago/19
TOTAL DO PASSIVO	34064716,29	35347070,7	37167532	36827696,9	37064613,6
TOTAL DO ATIVO	30367797,88	31689422,1	33519863,2	33112595	33444838,8

Índice de Endividamento	abr/19	mai/19	jun/19	jul/19	ago/19
	112,17%	111,54%	110,88%	111,22%	110,82%

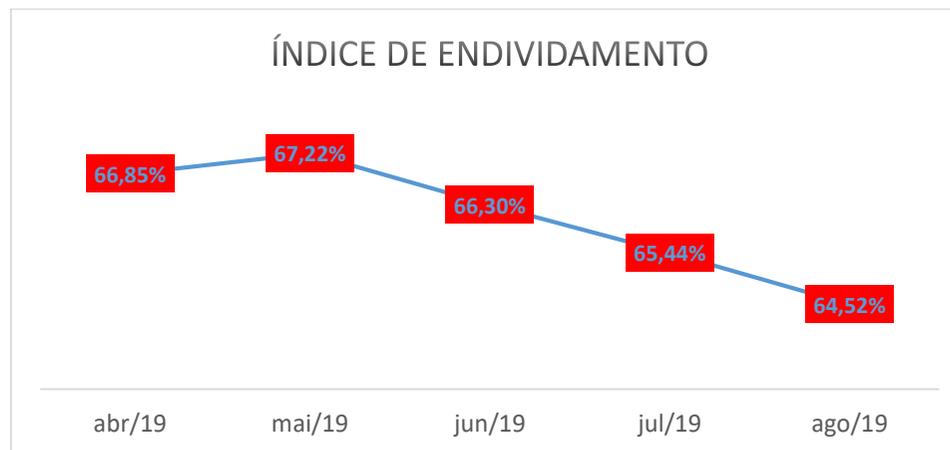




2.4.4. MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA. ME

PASSIVO CIRCULANTE + NÃO CIRCULANTE					
MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA - ME	abr/19	mai/19	jun/19	jul/19	ago/19
TOTAL DO PASSIVO	2.793.633,20	2976998,65	2987634,95	2996225,69	3005289,69
ATIVO CIRCULANTE + NÃO CIRCULANTE					
MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA - ME	abr/19	mai/19	jun/19	jul/19	ago/19
TOTAL DO ATIVO	4178789,36	4428873,46	4506464,08	4578883,71	4658074,74

Índice de Endividamento	abr/19	mai/19	jun/19	jul/19	ago/19
	66,85%	67,22%	66,30%	65,44%	64,52%

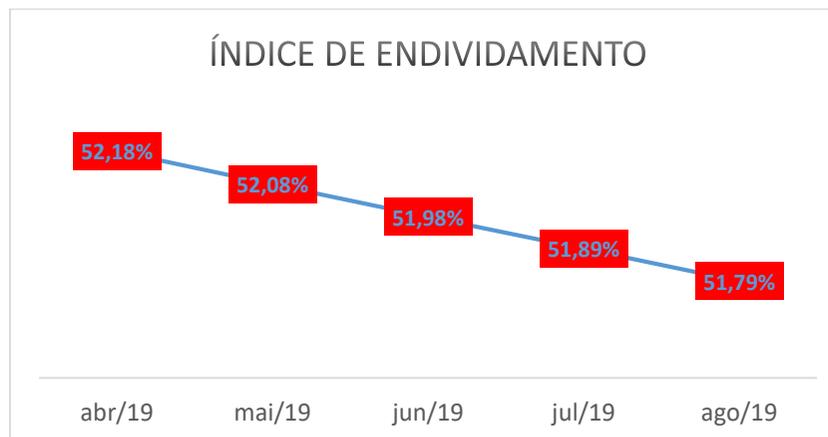




2.4.5. MC LOCAÇÃO DE BENS MÓVEIS LTDA.

PASSIVO CIRCULANTE + NÃO CIRCULANTE					
MC Locação de Máquinas	abr/19	mai/19	jun/19	jul/19	ago/19
TOTAL DO PASSIVO	6.439.083,77	6442347,19	6445862,18	6449722,76	6453121,76
ATIVO CIRCULANTE + NÃO CIRCULANTE					
MC Locação de Máquinas	abr/19	mai/19	jun/19	jul/19	ago/19
TOTAL DO ATIVO	12340978,07	12370713,96	12400713,96	12430713,96	12460593,49

Índice de Endividamento	abr/19	mai/19	jun/19	jul/19	ago/19
	52,18%	52,08%	51,98%	51,89%	51,79%

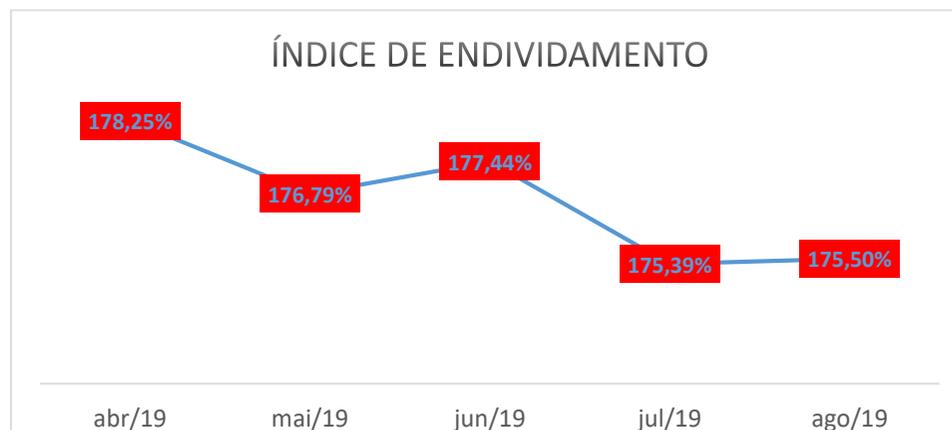




2.4.6. PAN RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA.

PASSIVO CIRCULANTE + NÃO CIRCULANTE					
PAN- RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA	abr/19	mai/19	jun/19	jul/19	ago/19
TOTAL DO PASSIVO	97942549,8	99199543,1	99704620,6	100467392,8	101866745,31
ATIVO CIRCULANTE + NÃO CIRCULANTE					
PAN-RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA	abr/18	mai/18	jun/18	jul/18	ago/18
TOTAL ATIVO	54945760,9	56110359,4	56191924,4	57281978,23	58044287,78

Índice de Endividamento	abr/19	mai/19	jun/19	jul/19	ago/19
	178,25%	176,79%	177,44%	175,39%	175,50%





3. 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 da sociedade empresária em Recuperação Judicial.

Vejamos agora, a análise das demonstrações de resultado das sociedades empresárias em Recuperação Judicial:



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



47

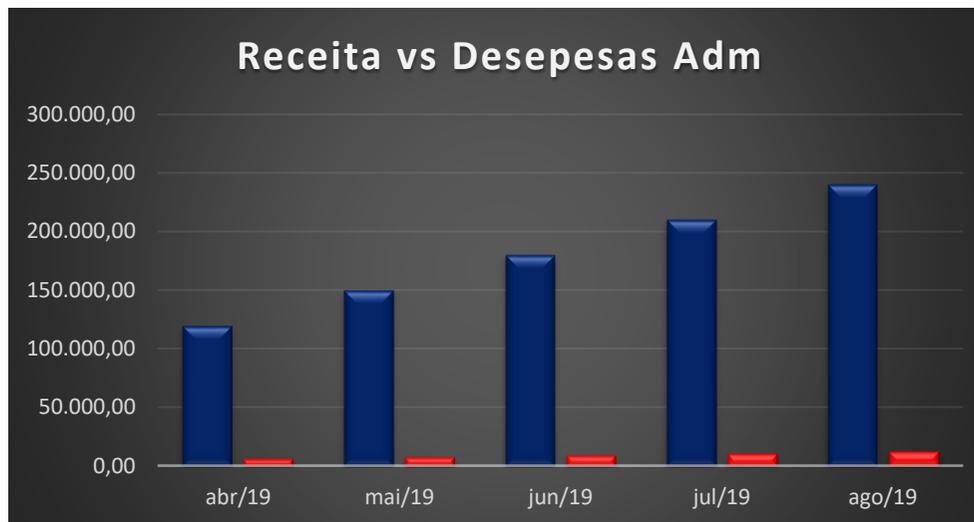
3.1. TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS LTDA.

DRE									
TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS	abr/19	%	mai/19	%	jun/19	%	jul/19	%	ago/19
RECEITAS									
Receita de Serviços	120.000,00	25,00%	150.000,00	20,00%	180.000,00	16,67%	210.000,00	14,29%	240.000,00
DEDUÇÕES DE RECEITA									
Cofins s/Vendas	-3.600,00	25,00%	-4.500,00	20,00%	-5.400,00	16,67%	-6.300,00	14,29%	-7.200,00
PIS s/ Vendas	-780,00	25,00%	-975,00	20,00%	-1170,00	16,67%	-1365,00	14,29%	-1560,00
RECEITA LÍQUIDA	115.620,00	25,00%	144.525,00	20,00%	173.430,00	16,67%	202.335,00	14,29%	231.240,00
RESULTADO BRUTO	115.620,00	25,00%	144.525,00	20,00%	173.430,00	16,67%	202.335,00	14,29%	231.240,00
DESPESAS									
Despesas Administrativas	-5.751,74	25,53%	-7.220,21	19,08%	-8.597,59	16,02%	-9.974,97	17,63%	-11.733,09
Despesas Tributárias	-1.459,71	6622,78%	-98.133,15	11,27%	109.193,67	0,00%	109.193,67	7,48%	117.361,67
Despesas Financeiras	-93.041,73	-98,24%	-1.636,68	10,69%	-1.811,68	29,66%	-2.349,09	19,24%	-2.801,04
Despesas Indedutíveis	-749,86	2453,78%	-19.149,78	53,72%	-29.437,21	6,02%	-31.210,32	109,29%	-65.320,06
GANHOS E PERDAS DE CAPITAL									
Resultado na Alienação do Imob.	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
RESULTADO LÍQUIDO	14.616,96	25,78%	18.385,18	32,66%	24.389,85	103,39%	49.606,95	-31,41%	34.024,14
(-) PROVISÃO IRPJ/CSLL									
IRPJ	-5.760,00	25,00%	-7.200,00	20,00%	-8.640,00	16,67%	-10.080,00	14,29%	-11.520,00
CSLL	-3.456,00	25,00%	-4.320,00	20,00%	-5.184,00	16,67%	-6.048,00	14,29%	-6.912,00
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	5.400,96	27,11%	6.865,18	53,90%	10.565,85	216,86%	33.478,95	-53,43%	15.592,14



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



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

DRE									
MINERAÇÃO DE ÁGUAS SANT'ANNA	abr/19	%	mai/19	%	jun/19	%	jul/19	%	ago/19
DRE									
RECEITAS									
Vendas de Produtos Fabr. Próp.	4.838.160,75	130,37%	11.145.858,36	47,95%	16.490.066,65	28,63%	21.211.153,50	30,70%	27.723.818,41



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

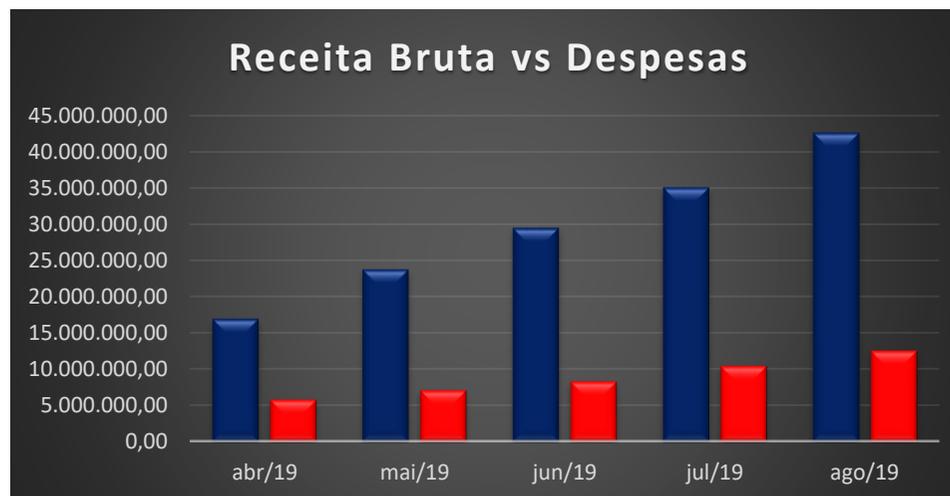
Revenda de Mercadoria	4.275.003,77	11,91%	4.784.294,12	6,86%	5.112.680,71	16,24%	5.943.115,97	16,79%	6.940.905,12
Industrialização por Encomenda	7.876.162,35	0,00%	7.876.162,35	0,00%	7.876.162,35	0,00%	7.876.162,35	0,00%	7.876.162,35
DEDUÇÕES DE RECEITA									
vendas Canceladas / Devol.	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
IPI s/ Vendas	-300.790,14	45,32%	-437.115,82	32,30%	-578.307,28	30,57%	-755.099,60	23,08%	-929.339,35
ICMS s/ Vendas	-3.086.681,63	37,88%	-4.256.040,97	22,33%	-5.206.448,16	16,75%	-6.078.688,49	19,39%	-7.257.364,23
Cofins s/ Vendas	-249.377,54	34,62%	-335.709,73	22,45%	-411.075,24	28,20%	-526.992,49	29,66%	-683.275,42
PIS s/ Vendas	-1.148.537,77	34,60%	-1.545.956,30	22,44%	-1.892.836,94	28,19%	-2.426.488,14	29,65%	-3.145.966,49
ICMS Retido s/ Vendas RJ	-282.355,53	135,31%	-664.415,70	49,12%	-990.753,63	13,67%	-1.126.236,51	23,49%	-1.390.780,34
RECEITA LÍQUIDA	11.921.584,26	38,97%	16.567.076,31	23,13%	20.399.488,46	18,22%	24.116.926,59	20,80%	29.134.160,05
Receitas Financeiras	811.309,08	46,69%	1.190.114,94	0,20%	1.192.521,10	28,55%	1.532.934,10	12,78%	1.728.781,62
Outras Receitas Operacionais	166.925,44	26,15%	210.571,73	30,71%	275.238,76	23,17%	339.010,27	7,58%	364.716,77
Receitas Diversas	73.223,50	0,00%	73.223,50	37,53%	100.704,00	30,64%	131.556,50	27,19%	167.327,00
Outras Receitas Não Op.	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
CMV	-8.680.951,87	39,70%	12.127.701,72	22,47%	14.852.311,29	17,53%	17.455.183,09	20,10%	20.964.366,27
RESULTADO BRUTO	4.292.090,41	37,77%	5.913.284,76	20,33%	7.115.641,03	21,78%	8.665.244,37	20,37%	10.430.619,17
DESPESAS									
Despesas Administrativas	-4.093.329,10	23,80%	-5.067.390,29	21,69%	-6.166.573,51	11,88%	-6.899.095,34	10,62%	-7.631.617,17
Outras Despesas Operacionais	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

Despesas Financeiras	-180.796,21	61,05%	-291.174,18	8,97%	-317.294,62	13,02%	-358.592,10	11,52%	-399.889,58
Despesas Tributárias	-1.529.467,50	13,95%	-1.742.844,04	3,97%	-1.812.040,71	74,06%	-3.154.023,23	42,55%	-4.496.009,75
Despesas não Dedutíveis	-202,55	30,36%	-264,05	0,00%	-264,05	0,00%	-264,05	0,00%	-264,05
RESULTADO LÍQUIDO	-1.511.704,95	-21,39%	-1.188.387,80	-0,66%	-1.180.531,86	47,96%	-1.746.730,35	20,06%	-2.097.161,38
(-) PROVISÃO IRPJ/CSLL									
IRPJ	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
CSLL	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	-1.511.704,95	-21,39%	-1.188.387,80	-0,66%	-1.180.531,86	47,96%	-1.746.730,35	20,06%	-2.097.161,38





Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



51

3.3. ATLANTICA IND E COM DE ÁGUAS MINERAIS LTDA.

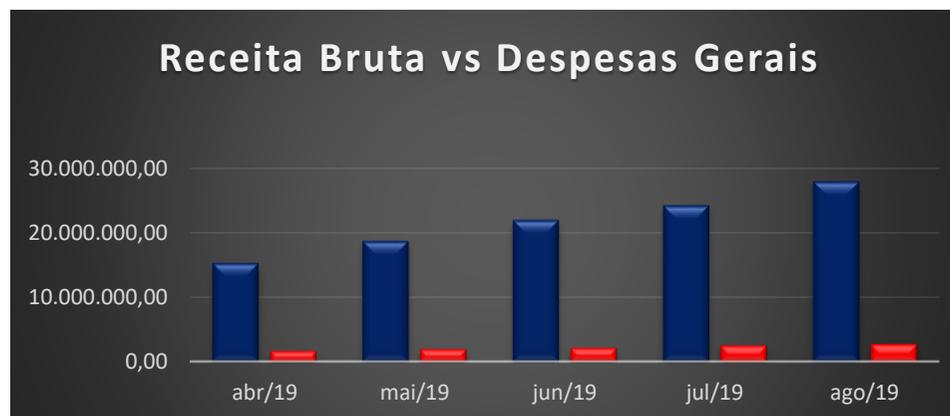
DRE									
Atlântica Indústria e Comércio de Águas Mineirais Ltda	abr/19	%	mai/19	%	jun/19	%	jul/19	%	ago/19
RECEITAS									
Venda de Fabricação Própria	15.281.771,65	22,27%	18.684.728,11	17,37%	21.931.115,64	10,40%	24.211.010,91	15,20%	27.891.634,93
Revenda de Mercadoria	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
DEDUÇÕES DE RECEITA									
IPI s/ Vendas	0,00		0,00		0,00		0,00		-20044,34
ICMS s/ Vendas	-2.814.908,31	22,27%	-3.441.731,61	17,37%	-4.039.716,02	10,40%	-4.459.672,69	15,72%	-5.160.743,41
Cofins s/Vendas	0,00		0,00		-41204,90		-78296,66		-178932,74
PIS s/ Vendas	0,00		0,00		-8950,88		-17008,32		-38867,42
ICMS Retido s/ Vendas	-1.207.230,13	22,27%	-1.476.070,12	17,37%	-1.732.535,61	10,40%	-1.912.647,47	9,23%	-2.089.222,19
RECEITA LÍQUIDA	11.259.633,21	22,27%	13.766.926,38	17,01%	16.108.708,23	10,15%	17.743.385,77	14,99%	20.403.824,83
CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS	10.017.201,32	24,39%	12.460.845,18	17,94%	14.696.479,21	9,87%	16.146.323,18	15,20%	18.600.931,33
Outras Receitas Operacionais	365.486,52	-77,88%	80.829,35	36,77%	110.550,43	11,84%	123.644,73	16,20%	143.672,19
Receitas Financeiras	63.389,68	774,48%	554.333,16	16,72%	647.024,43	11,61%	722.112,64	14,59%	827.439,50
Outras Receitas não Operacionais	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
RESULTADO BRUTO	1.671.308,09	16,15%	1.941.243,71	11,77%	2.169.803,88	12,58%	2.442.819,96	13,56%	2.774.005,19



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

Despesas Administrativas	-849.217,45	23,16%	-1.045.896,05	20,09%	-1.256.037,46	29,38%	-1.625.034,11	11,15%	-1.806.277,21
Despesas Tributárias	-18.859,63	3799,96%	-735.517,61	0,02%	-735.654,47	0,23%	-737.355,14	0,02%	-737.494,76
Despesas Financeiras	-734.741,86	-95,67%	-31.841,18	9,93%	-35.002,29	12,83%	-39.492,36	13,59%	-44.859,78
Despesas Indedutíveis	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
RESULTADO LÍQUIDO	68.489,15	86,87%	127.988,87	11,81%	143.109,66	71,39%	40.938,35	352,81%	185.373,44
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	68.489,15	86,87%	127.988,87	11,81%	143.109,66	71,39%	40.938,35	352,81%	185.373,44
(-) PROVISÃO IRPJ/CSLL									
IRPJ	-15.122,29	98,36%	-29.997,22	12,60%	-33.777,41	75,62%	-8.234,59	438,50%	-44.343,36
CSLL	-6.164,02	86,87%	-11.519,00	11,81%	-12.879,87	71,39%	-3.684,45	352,81%	-16.683,61
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	47.202,84	83,19%	86.472,65	11,54%	96.452,38	69,91%	29.019,31	328,50%	124.346,47



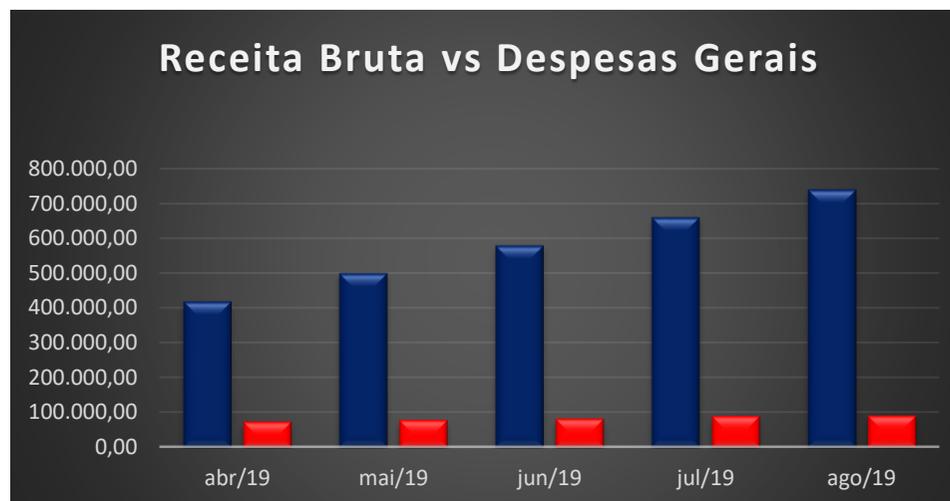


Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

3.4. MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA. ME

DEMONSTRATIVO DE RESULTADOS									
MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA - ME	abr/19	%	mai/19	%	jun/19	%	jul/19	%	ago/19
RECEITAS									
Receita de Serviço	420.000,00	19,05%	500.000,00	16,00%	580.000,00	13,79%	660.000,00	12,12%	740.000,00
DEDUÇÕES DE RECEITA									
Cofins s/ Vendas	-12.600,00	19,05%	-15.000,00	16,00%	-17.400,00	13,79%	-19.800,00	12,12%	-22.200,00
PIS s/ Vendas	-2.730,00	19,05%	-3.250,00	16,00%	-3.770,00	13,79%	-4.290,00	12,12%	-4.810,00
RECEITA LÍQUIDA	404.670,00	19,05%	481.750,00	16,00%	558.830,00	13,79%	635.910,00	12,12%	712.990,00
Receitas Financeiras	577,95	0,00%	577,95	0,00%	577,95	0,00%	577,95	0,00%	577,95
Outras Receitas Não Operacionais	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
RESULTADO BRUTO	405.247,95	19,02%	482.327,95	15,98%	559.407,95	13,78%	636.487,95	12,11%	713.567,95
DESPESAS									
Despesas Administrativas	-420,00	33,33%	-560,00	0,00%	-560,00	0,00%	-560,00	0,00%	-560,00
Despesas Financeiras	-3,12		-438,52		-440,30		-631,47		-730,47
Despesas Tributárias	-71.470,19	0,45%	-71.791,69	2,24%	-73.399,19	0,00%	-73.399,19	0,00%	-73.399,19
Despesas Indedutíveis	0,00		-3290,45		-5662,85		-12578,79		-13288,76
GANHOS E PERDAS DE CAPITAL									
Resultado Negativo na Alienação do Imobilizado	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
RESULTADO LÍQUIDO	333.354,64	21,87%	406.247,29	17,99%	479.345,61	14,60%	549.318,50	13,88%	625.589,53
(-) PROVISÃO IRP/CSLL									
IRPJ	-25.040,00	15,34%	-28.880,00	13,30%	-32.720,00	11,74%	-36.560,00	10,50%	-40.400,00
CSLL	-12.096,00	19,05%	-14.400,00	16,00%	-16.704,00	13,79%	-19.008,00	12,12%	-21.312,00
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	296.218,64	22,53%	362.967,29	18,45%	429.921,61	14,85%	493.750,50	14,20%	563.877,53



3.5. MC LOCAÇÃO DE BENS MÓVEIS LTDA.

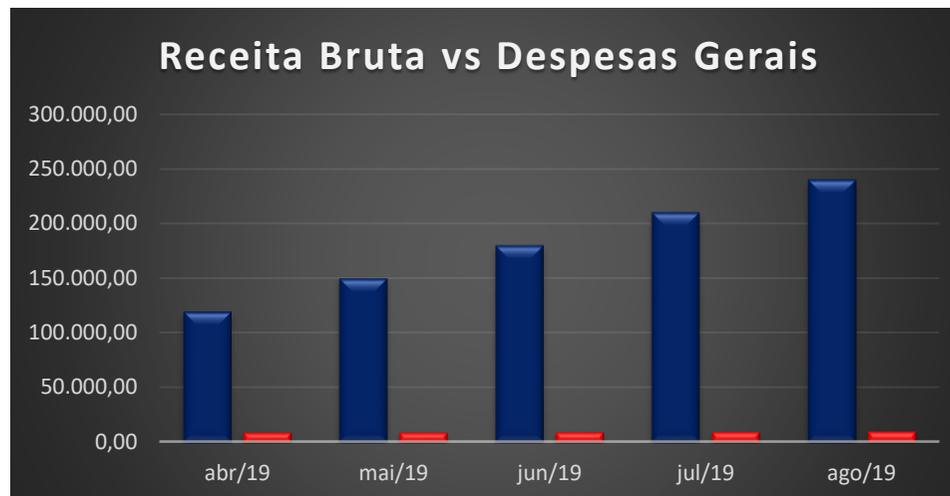
DRE									
MC Locação de Máquinas	abr/19	%	mai/19	%	jun/19	%	jul/19	%	ago/19
RECEITAS									
Revenda de Serviços	120.000,00	25,00%	150.000,00	20,00%	180.000,00	16,67%	210.000,00	14,29%	240.000,00
DEDUÇÕES DE RECEITA									



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

Cofins s/Vendas	-3.600,00	25,00%	-4.500,00	20,00%	-5.400,00	16,67%	-6.300,00	14,29%	-7.200,00
PIS s/ Vendas	-780,00	25,00%	-975,00	20,00%	-1170,00	16,67%	-1365,00	14,29%	-1560,00
RECEITA LÍQUIDA	115.620,00	25,00%	144.525,00	20,00%	173.430,00	16,67%	202.335,00	14,29%	231.240,00
Outras Receitas Operacionais	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
Receitas Financeiras	0,00		0,82		0,82		0,82		0,82
RESULTADO BRUTO	115.620,00	25,00%	144.525,82	20,00%	173.430,82	16,67%	202.335,82	14,29%	231.240,82
Despesas Administrativas	-798,41	16,20%	-927,76	12,50%	-1.043,75	44,22%	-1.505,33	8,00%	-1.625,80
Despesas Tributárias	-60,39	0,00%	-60,39	0,00%	-60,39	0,00%	-60,39	0,00%	-60,39
Despesas Financeiras	-7.538,51	0,00%	-7.538,51	0,00%	-7.538,51	0,00%	-7.538,51	0,00%	-7.538,51
RESULTADO LÍQUIDO	107.222,69	26,84%	135.999,16	21,17%	164.788,17	17,26%	193.231,59	14,90%	222.016,12
(-) PROVISÃO IRPJ/CSLL									
IRPJ	-5.760,00	25,00%	-7.200,00	20,00%	-8.640,00	16,67%	-10.080,00	14,29%	-11.520,00
csll	-3.456,00	25,00%	-4.320,00	20,00%	-5.184,00	16,67%	-6.048,00	14,29%	-6.912,00
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	98.006,69	27,01%	124.479,16	21,28%	150.964,17	17,31%	177.103,59	14,95%	203.584,12



3.6. PAN RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA

DRE									
PAN-RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA	abr/19	%	mai/19	%	jun/19	%	jul/19	%	ago/19
RECEITAS									
Revenda de Mercadoria	65.324.475,73	20,66%	78.817.763,81	13,26%	89.267.641,22	15,42%	103.035.548,17	12,05%	115.453.044,88
DEDUÇÕES DE RECEITA									



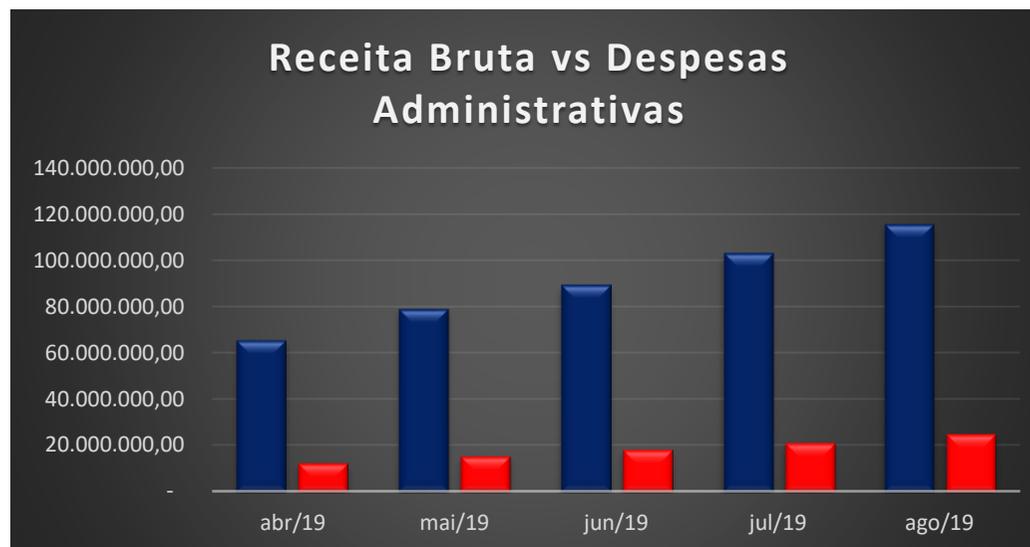
Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

Vendas Canceladas/Devoluções	-1.761.095,72	17,91%	-2.076.461,13	15,24%	-2.392.917,98	15,07%	-2.753.562,90	12,73%	-3.104.170,29
ICMS s/ Vendas	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
Cofins s/Vendas	-3.877.437,46	21,62%	-4.715.701,28	13,29%	-5.342.237,04	16,15%	-6.205.023,34	12,52%	-6.982.010,83
PIS s/ Vendas	-849.032,60	21,64%	-1.032.759,84	13,35%	-1.170.604,42	16,13%	-981.731,14	17,32%	-1.151.778,00
RECEITA LÍQUIDA	58.836.909,95	20,66%	70.992.841,56	13,20%	80.361.881,78	15,85%	93.095.230,79	11,94%	104.215.085,76
Outras Receitas Operacionais	17.126.555,34	24,38%	21.301.877,12	17,89%	25.112.781,27	13,07%	28.396.240,87	16,95%	33.210.484,89
Receitas Financeiras	67.829,25	9,69%	74.402,25	5,81%	78.724,22	5,27%	82.875,21	781,58%	730.608,52
Outras Receitas não Operacionais	6.462,26	24,35%	8.036,14	10,71%	8.896,92	4,46%	9.293,34	8,32%	10.066,23
CUSTOS DAS MERCADORIAS VENDIDAS	-58.107.204,98	21,75%	-70.747.404,67	14,65%	-81.113.933,80	14,70%	-93.034.550,68	13,55%	-105.638.785,76
RESULTADO BRUTO	17.930.551,82	20,63%	21.629.752,40	13,03%	24.448.350,39	16,77%	28.549.089,53	13,94%	32.527.459,64
Despesas Administrativas	-12.273.182,74	23,64%	-15.174.979,82	18,08%	-17.919.342,30	16,35%	-20.849.306,32	18,52%	-24.710.241,63
Despesas Operacionais	-400,20	0,00%	-400,20	0,00%	-400,20	0,00%	-400,20	0,00%	-400,20
Despesas c/ Viagens e Representações	-331.318,16	21,17%	-401.451,01	14,43%	-459.390,62	15,16%	-529.032,05	12,96%	-597.597,74
Despesas c/ Vendas	-1.139.261,12	38,95%	-1.582.962,22	15,25%	-1.824.436,04	9,55%	-1.998.739,10	18,68%	-2.372.021,80
Despesas Financeiras	-2.489.768,28	17,01%	-2.913.330,04	14,30%	-3.329.837,81	13,03%	-3.763.817,42	17,11%	-4.407.650,76
RESULTADO LÍQUIDO	1.696.621,32	-8,25%	1.556.629,11	41,22%	914.943,42	53,87%	1.407.794,44	-68,78%	439.547,51
(-) PROVISÃO IRPJ/CSLL									
IRPJ	-412.155,33	-8,49%	-377.157,28	42,53%	-216.735,86	55,93%	-337.948,61	-72,22%	-93.886,88
CSLL	-152.695,92	-8,25%	-140.096,62	41,22%	-82.344,91	53,87%	-126.701,50	-68,78%	-39.559,28



RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	1.131.770,07	-8,16%	1.039.375,21	40,75%	-	615.862,65	53,14%	943.144,33	-67,54%	306.101,35
--------------------------------	--------------	--------	--------------	--------	---	------------	--------	------------	---------	------------



4. DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA

A análise do fluxo de caixa das sociedades em recuperação judicial, relativo ao período objeto de análise, tornou-se inviável pelo cometimento de equívoco no lançamento do mês de julho do ano de 2019, que possui distorções em relação ao somatório das saídas operacionais.



Por conta disto, esta Administração Judicial está tomando as medidas necessárias juntamente com a assessoria contábil das Recuperandas, no sentido de corrigir eventual erro material de lançamento.

Portanto, esta Administração Judicial irá promover a análise pormenorizada do fluxo de caixa no próximo relatório, oportunizando as Recuperandas a corrigir a referida divergência contábil.

5. DA ANÁLISE DO FATURAMENTO

O objetivo desta análise, é verificar o rendimento líquido da receita da sociedade em Recuperação, considerando deduções da receita, demonstrando assim a capacidade financeira no desempenho pleno das atividades econômicas.

Segue abaixo a gráfico que descreve o faturamento dos meses de abril a agosto do ano de 2019:

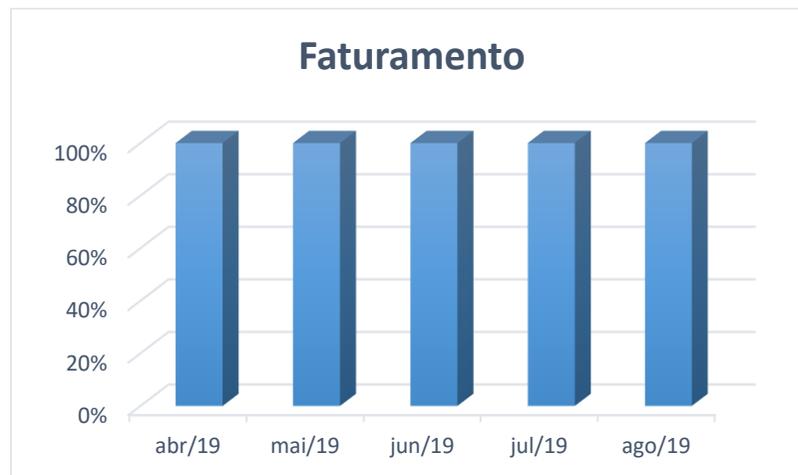
5.1. TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS LTDA.

PLANILHA DE FATURAMENTO - TOMTER								
abr/19	%	mai/19	%	jun/19	%	jul/19	%	ago/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



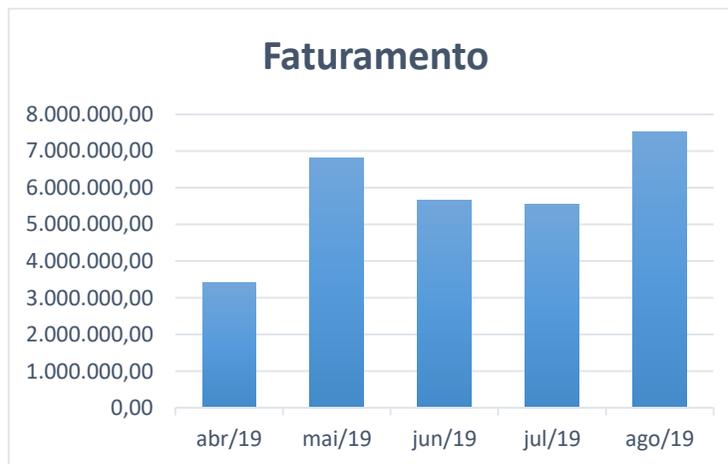
5.2. EMP. DE MINEIRAÇÃO DE ÁGUAS SANT'ANNA LTDA.

PLANILHA DE FATURAMENTO - SANT'ANNA								
abr/19	%	mai/19	%	jun/19	%	jul/19	%	ago/19
3.411.678,06	99,81%	6.816.987,96	16,79%	5.672.594,88	2,13%	5.551.522,11	35,29%	7.510.454,06



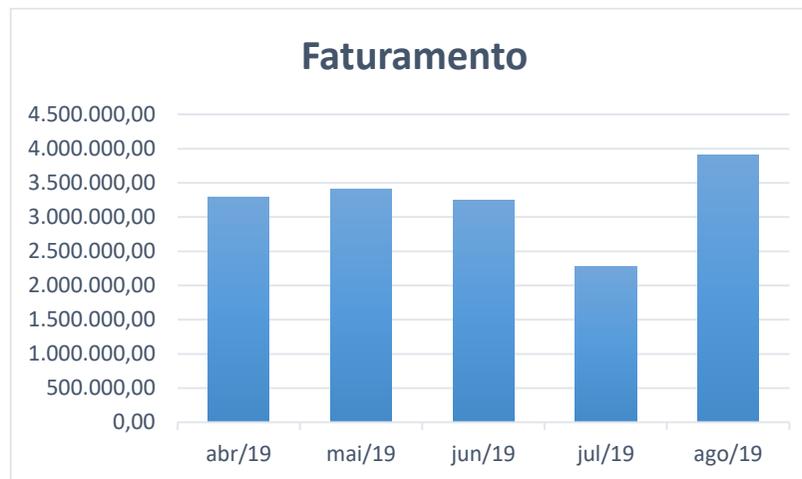
Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



5.3. ATLANTICA IND E COM DE ÁGUAS MINERAIS LTDA.

FATURAMENTO - ATLÂNTICA								
abr/19	%	mai/19	%	jun/19	%	jul/19	%	ago/19
3.287.043,43	3,53%	3.402.956,46	4,60%	3.246.387,53	29,77%	2.279.895,27	71,63%	3.912.917,02



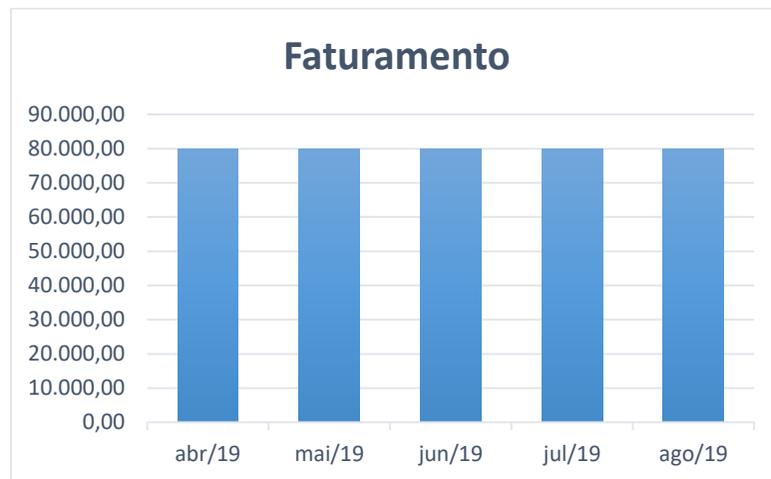
5.4. MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA ME

PLANILHA DE FATURAMENTO - MR								
abr/19	%	mai/19	%	jun/19	%	jul/19	%	ago/19
80.000,00	0,00%	80.000,00	0,00%	80.000,00	0,00%	80.000,00	0,00%	80.000,00



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



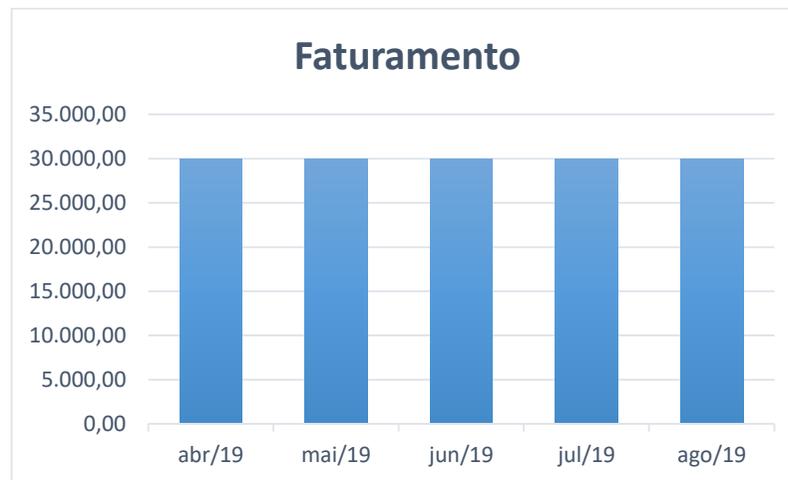
5.5. MC LOCAÇÃO DE BENS MÓVEIS LTDA.

PLANILHA DE FATURAMENTO - MC								
abr/19	%	mai/19	%	jun/19	%	jul/19	%	ago/19
30.000,00	0,00%	30.000,00	0,00%	30.000,00	0,00%	30.000,00	0,00%	30.000,00



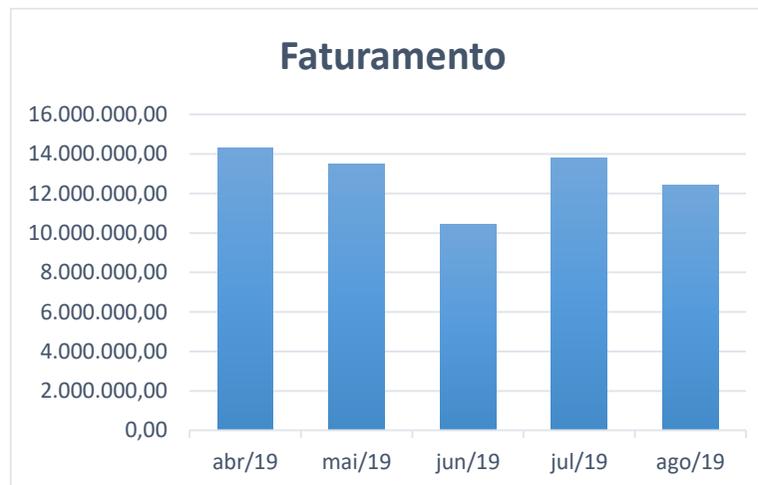
Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



5.6. PAN RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA.

PLANILHA DE FATURAMENTO - PAN RIO								
abr/19	%	mai/19	%	jun/19	%	jul/19	%	ago/19
14.273.430,05	5,47%	13.493.288,08	22,55%	10.449.877,41	31,75%	13.767.906,95	9,81%	12.417.496,71



6. CONCLUSÃO:

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

Durante o período objeto de análise, é possível constatar uma pequena melhora na capacidade financeira do Grupo Econômico de sociedades em Recuperação Judicial, isto porque, mesmo sendo uma época de mercado difícil, houve um crescimento



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL



66

razoável nas vendas, o que elevou o ativo circulante das principais sociedades empresárias, gerando uma pequena melhora no índice de liquidez corrente.

De toda a sorte, as Recuperandas ainda convivem com um alto grau de endividamento, que será objeto de redução, mediante o cumprimento do plano de recuperação judicial. Entretanto, é pertinente adotar medidas de cunho administrativo, para diminuir as despesas operacionais e aumentar as entradas operacionais, para que a atividade econômica seja plenamente viável.

Diante de todo o exposto, é certo que, no cenário atual de grave recessão da economia, não é viável a melhora das condições financeiras em curto prazo, no entanto, o Administrador Judicial acompanhará todas as medidas que serão tomadas pela Recuperanda, através de medição de acréscimo/decrécimo de faturamento, liquidez financeira, demonstração de resultados etc., aferindo se sua evolução/involução acompanham oscilação gradativa da economia nacional e, principalmente, estão de acordo com o Plano de Recuperação Judicial proposto.

É o relatório.

Rio de Janeiro, 22 de janeiro de 2020.

CARLOS MAGNO, NERY & MEDEIROS SOCIEDADE DE ADVOGADOS
Administrador Judicial da Recuperação Judicial da Editora O Dia Ltda.

João Paulo de Oliveira Nery
OAB/RJ nº 153.963 e CRC/RJ nº 091122/O-2