



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

1

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES “GRUPO PAKERA”

AGOSTO A NOVEMBRO DE 2018

Processo nº: **0009466-67.2016.8.19.0029**

Sociedades em Recuperação Judicial: **Empresa de Mineração Águas de Sant’anna; MR Locadora de Veículos Ltda. ME; Pan-Rio Comercial de Bebidas Ltda.; MR Locação de Bens Móveis Ltda.; Atlântica Industria e Comércio De Águas Minerais Ltda. e TOMTER RJ Locação De Veículos Ltda.**



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

2

SUMÁRIO

1. **INTRODUÇÃO**
2. **CRONOGRAMA PROCESSUAL DA RECUPERAÇÃO JUDICIAL**
3. **ANÁLISE DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS**
 - 3.1. **DO ATIVO**
 - 3.1.1. TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS LTDA.
 - 3.1.2. EMP. DE MINEIRAÇÃO DE ÁGUAS SANT'ANNA LTDA.
 - 3.1.3. ATLANTICA IND E COM DE ÁGUAS MINERAIS LTDA.
 - 3.1.4. MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA. ME
 - 3.1.5. MC LOCAÇÃO DE BENS MÓVEIS LTDA.
 - 3.1.6. PAN RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA.
 - 3.2. **DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO**
 - 3.2.1. TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS LTDA.
 - 3.2.2. EMP. DE MINEIRAÇÃO DE ÁGUAS SANT'ANNA LTDA.
 - 3.2.3. ATLANTICA IND E COM DE ÁGUAS MINERAIS LTDA.



- 3.2.4. MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA. ME
- 3.2.5. MC LOCAÇÃO DE BENS MÓVEIS LTDA.
- 3.2.6. PAN RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA.

3.3. DA ANÁLISE DE LIQUIDEZ FINANCEIRA

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

4. ANÁLISE DE ENDIVIDAMENTO

- 4.1. TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS LTDA.
- 4.2. EMP. DE MINEIRAÇÃO DE ÁGUAS SANT'ANNA LTDA.
- 4.3. ATLANTICA IND E COM DE ÁGUAS MINERAIS LTDA.
- 4.4. MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA. ME
- 4.5. MC LOCAÇÃO DE BENS MÓVEIS LTDA.
- 4.6. PAN RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA.



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

4

5. **DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADO**

- 5.1. TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS LTDA.
- 5.2. EMP. DE MINEIRAÇÃO DE ÁGUAS SANT'ANNA LTDA.
- 5.3. ATLANTICA IND E COM DE ÁGUAS MINERAIS LTDA.
- 5.4. MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA. ME
- 5.5. MC LOCAÇÃO DE BENS MÓVEIS LTDA.
- 5.6. PAN RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA.

6. **RELATÓRIO DE FATURAMENTO**

- 6.1. TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS LTDA.
- 6.2. EMP. DE MINEIRAÇÃO DE ÁGUAS SANT'ANNA LTDA.
- 6.3. ATLANTICA IND E COM DE ÁGUAS MINERAIS LTDA.
- 6.4. MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA. ME
- 6.5. MC LOCAÇÃO DE BENS MÓVEIS LTDA.
- 6.6. PAN RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA.

7. **CONCLUSÃO**

8. **REQUERIMENTOS**



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

5

9. **ANEXOS**

- 9.1. DOCUMENTOS - ATLÂNTICA
- 9.2. DOCUMENTOS - MC
- 9.3. DOCUMENTOS - MR
- 9.4. DOCUMENTOS - PAN RIO
- 9.5. DOCUMENTOS - SANT'ANNA
- 9.6. DOCUMENTOS - TOMTER
- 9.7. RELATÓRIO DE FATURAMENTO – GRUPO PAKERA



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

6

1. INTRODUÇÃO

Inicialmente, o presente relatório compreende os meses de agosto a novembro do ano de 2018.

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, o edital pertinente à Assembleia Geral de Credores (Art. 36 e 56 da Lei 11.101/2005), foi publicado as fls. 5.631, nos termos da decisão homologatória de fls. 5.551/5.552, com indicação de datas em 1ª Convocação dia 08/11/2018 e em 2ª Convocação dia 22/11/2018.

A AGC não realizou-se em 1ª convocação por ausência de quórum, nos termos da ata juntada aos autos às fls. 6.129/6.136, tendo sido positiva a chamada em 2ª Convocação conforme ata de aprovação juntada às fls. 6.197/6.213, ainda pendente de homologação.

Outrossim, existem diversos pedidos de habilitação de crédito / impugnação, que devem ser desentranhados dos autos da Recuperação Judicial, para serem distribuídos como incidentes processuais. As habilitações e a impugnação compreendem as petições de fls. 5.489/5.503, 5.506/5.513, 5.523/5.527, 5.710/5.718, 5.720/5.721, 5.729/5.735, 5.793/5.802, 5.804/5.810, 6.138/6.143, 6.146/6.151, 6.162/6.177, 6.180/6.193, 6.225/6.231, 6.223/6.239, 6.241/6.245, 6.254, 6.256/6.257.



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

7

2.1 Manifestação da Recuperanda acerca das sanções impostas pela Secretaria de Fazenda/RJ (fls. 6.265/6.282)

Ao compulsar o teor do petitório de fls. 6.265/6.282, é imperiosa a decisão deste douto juízo recuperacional acerca da aplicação do Sistema Especial de Controle, Fiscalização e Pagamento do ICMS imposto pela Portaria SUFIS n. 481, da Secretaria da Fazenda do Estado do Rio de Janeiro, tendo em vista que, conforme fora destacado em seu petitório pelas Recuperandas, tal medida representa coação política para pagamento de tributos e afronta a posição pacífica do STF a respeito do tema, violando a preferência legal dos créditos trabalhistas trazida no art. 186 do CTN.

Nesse sentido, a medida adotada pela SEFAZ/RJ coloca em risco a recuperação judicial, bem como uma centena de empregos diretos e indiretos envolvidos no âmbito da mesma, uma vez que a sua execução conduzirá ao descumprimento do Plano de Recuperação Judicial e, conseqüentemente, à possível falência, uma vez que o deslocamento de recursos vultuosos para garantir os tributos não permitiria que o cronograma de pagamento do PRJ fosse honrado sem afetação do fluxo de caixa que, certamente, passaria a ser negativo.

Conforme bem ressaltado pelas recuperandas, temos o art. 186 do CTN, que dispõe sobre o Sistema Tributário Nacional e institui normas gerais de direito tributário aplicáveis à União, Estados e Municípios:

Art. 186. O crédito tributário prefere a qualquer outro, seja qual for sua natureza ou o tempo de sua constituição, **ressalvados os créditos decorrentes da legislação do trabalho ou do acidente de trabalho.** (Redação dada pela Lcp nº 118, de 2005)

Parágrafo único. Na falência: (Incluído pela Lcp nº 118, de 2005)



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

8

I – o crédito tributário não prefere aos créditos extraconcursais ou às importâncias passíveis de restituição, nos termos da lei falimentar, nem aos créditos com garantia real, no limite do valor do bem gravado; (Incluído pela Lcp nº 118, de 2005)

II – a lei poderá estabelecer limites e condições para a preferência dos créditos decorrentes da legislação do trabalho; e (Incluído pela Lcp nº 118, de 2005)

III – a multa tributária prefere apenas aos créditos subordinados. (Incluído pela Lcp nº 118, de 2005)

Tal artigo fora incluído no CTN justamente para amoldar a cobrança tributária nacional à preferência de créditos estabelecida na Lei 11.101/2005, evitando que os créditos tributários preferissem aos créditos listados no QGC das Massas Falidas, bem como evitando que a sua cobrança administrativa de maneira desproporcional conduzisse uma sociedade empresária em recuperação para a situação falimentar. Tanto é assim que, a LCP nº 118 foi introduzida à época da Lei 11.101/2005, tendo tal posicionamento se consolidado ao longo dos anos no STF.

A agravar tal situação, a desmedida sanção de suspensão da emissão de notas fiscais pelas Recuperandas, que impede a regular continuidade de suas atividades mercantis, deve ser **impedida em caráter de urgência**, uma vez que é preciso garantir às Recuperandas o direito de efetuarem o recolhimento do ICMS em atraso através de parcelamento tributário; tudo com o fito de que seja atendido o princípio da preservação da sociedade empresária, conforme art. 47, da Lei 11.101/2005.



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

9

3. ANÁLISE DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

3.1. DO ATIVO

3.1.1. TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS LTDA

Inicialmente, durante os meses de julho a agosto do ano de 2018, apenas a conta de clientes aumentou de maneira relevante para 10,59%.

Nos meses de agosto a setembro, a conta de clientes aumentou novamente em 12,45%, entretanto, o caixa reduziu em -15,60%.

Com efeito, nos meses de setembro a outubro, inexistiram relevantes evoluções na conta do ativo.

Por derradeiro, nos meses de outubro a novembro, também não foi constatado relevantes evoluções. Diante deste cenário, segue abaixo a conta do ativo:

ATIVO - julho a novembro 2018									
TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS	jul/18	%	ago/18	%	set/18	%	out/18	%	nov/18
ATIVO CIRCULANTE									



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

10

Disponibilidades									
CAIXA	185.828,21	0,00%	185.828,21	15,60%	156.830,45	0,54%	155.976,32	0,00%	155.976,32
BANCOS C/MOVIMENTOS	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	372,03		541,51		0,00		62,78		21,89
Créditos									
CLIENTE	198.427,79	10,59%	219.435,79	12,45%	246.755,79	8,95%	268.845,59	9,94%	295.565,59
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER	-		-		-		-		-
ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	-		-		-		-		-
ATIVO NÃO CIRCULANTE									
Imobilizado									
Adiantamento a Consórcio de Bens	38.729,77	0,00%	38.729,77	0,00%	38.729,77	8,12%	41.875,33	0,00%	41.875,33
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	10.963.735,61	0,19%	10.984.913,09	-0,02%	10.982.693,82	0,22%	11.007.137,83	0,24%	11.033.816,94

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

Durante os meses de julho a agosto, a conta caixa aumentou em 14,65%, todavia, a conta de investimentos reduziu em -12,28%.

Nos meses de agosto a setembro, a conta de investimento aumentou em 14,00%, mas as contas de caixa e bancos c/ movimento, reduziram em -12,29% e -30,26%.



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

11

Com efeito, nos meses de setembro a outubro, inexistiram relevantes evoluções.

Já nos meses de outubro a novembro, apenas a conta de bancos c/ movimento reduziu em -48,61%.

Diante deste cenário, segue abaixo a planilha do Ativo:

ATIVO									
MINERAÇÃO DE ÁGUAS SANT'ANNA	jul/18	%	ago/18	%	set/18	%	out/18	%	nov/18
ATIVO CIRCULANTE									
Disponibilidades									
Caixa	133.823,34	14,65%	114.212,34	12,29%	100.175,51	1,48%	101.659,88	2,33%	104.027,88
Bancos c/ Movimentos	16.260,06	-0,96%	16.104,13	30,26%	11.230,69	0,73%	11.312,12	48,61%	5.813,17
Bancos c/ Investimento	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%	-
Aplicações Financeiras	29.398,48	-9,93%	26.479,25	5,37%	27.902,47	9,90%	30.664,00	-5,40%	29.007,92
Estoques									
Estoques	4.788.889,39	-3,32%	4.629.943,08	-0,23%	4.619.262,36	16,39%	5.376.357,07	18,44%	4.384.991,77
Créditos									
Clientes	13.150.114,48	2,11%	13.426.998,01	-5,07%	12.746.297,25	-2,15%	12.471.747,77	5,81%	13.195.972,29
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	703.283,81	0,84%	709.220,01	-0,84%	703.234,11	-0,90%	696.914,61	-0,53%	693.228,41



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

12

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									
Investimentos	284.986,30	12,28%	249.986,30	14,00%	284.986,30	0,00%	284.986,30	0,00%	284.986,30
Imobilizado									
Terrenos	7.947.041,00	0,01%	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	10.202.481,82	1,30%	10.335.481,82	0,00%	10.335.481,82	0,13%	10.349.389,53	0,02%	10.351.543,66
Ferramentas	33.672,56	0,00%	33.672,56	0,00%	33.672,56	45,82%	49.102,56	0,00%	49.102,56
Moveis e Utensílios	768.022,53	0,45%	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	44.762.180,30	0,45%	44.965.574,12	-1,51%	44.285.719,69	1,15%	44.795.610,46	-0,61%	44.522.150,58

3.1.3. ATLANTICA INDUSTRIA E COMERCIO DE ÁGUAS MINERAIS LTDA



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

13

Nos meses de julho a agosto do ano de 2018, as contas de bancos c/ movimento, bancos c/ investimento e outros adiantamentos, respectivamente aumentaram em 329,33%, 159,54% e 195,34%.

Já nos meses de agosto a setembro, as contas de bancos c/ movimento e outros adiantamentos, aumentaram respectivamente em 173,13% e 15,54%.

Outrossim, nos meses de setembro a outubro, as contas de caixa e outros adiantamentos, aumentaram em 11,31% e 34,96%. Entretanto, as contas de bancos c/ movimento e investimento, reduziram em -39,03% e -48,74%.

Com efeito, nos meses de outubro a novembro, as contas de caixa, bancos c/ investimento, outros adiantamentos e impostos a recuperar, aumentaram respectivamente em 10,84%, 87,61%, 80,48% e 24,21%. Apenas a conta de bancos c/ movimento, reduziu em -99,81%.

Pelo exposto, segue abaixo a planilha do ativo:

ATIVO - JULHO A NOVEMBRO 2018									
Atlântica Indústria e Comércio de Águas Mineirais Ltda	jul/18	%	ago/18	%	set/18	%	out/18	%	nov/18
Em mil R\$			SALDO ATUAL		SALDO ATUAL		SALDO ATUAL		SALDO ATUAL
ATIVO CIRCULANTE									



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

14

Disponibilidades									
CAIXA	13.075,21	8,21%	14.148,21	4,95%	14.848,97	11,31%	16.528,97	10,84%	18.320,39
BANCOS C/MOVIMENTOS	1.665,50	329,33%	7.150,55	173,13%	19.530,27	39,03%	11.908,51	99,81%	23,22
BANCOS C/ INVESTIMENTO	383,7	159,54%	995,85	-45,20%	545,71	48,74%	279,74	87,67%	524,98
Estoques									
ESTOQUES	3.172.304,53	4,53%	3.315.993,14	4,32%	3.459.335,03	7,95%	3.734.247,28	6,68%	3.983.809,88
Créditos									
CLIENTE	14.047.779,83	1,88%	14.312.477,83	7,30%	15.356.925,51	2,56%	15.750.479,34	-0,23%	15.713.569,14
ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	0		0,00		0,00		0,00		0,00
OUTROS ADIANTAMENTOS	7.465,72	195,34%	22.049,20	15,54%	25.475,37	34,96%	34.381,92	80,48%	62.050,85
IMPOSTOS A RECUPERAR	2.446.990,66	2,21%	2.501.073,41	2,27%	2.557.781,38	3,65%	2.651.056,23	24,21%	3.292.757,71
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	19.900.374,37	2,43%	20.384.597,41	6,18%	21.645.151,46	3,53%	22.409.591,21	3,89%	23.281.765,39

3.1.4. MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA. ME.



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

15

Nos meses de julho a agosto, a conta de bancos c/ movimento reduziu em -28,51% e a conta de aplicações financeiras aumentou em 3.599,58%.

Durante os meses de agosto a setembro, a conta de clientes aumentou em 55,64%.

Já nos meses de setembro a outubro, inexistiram relevantes evoluções.

Por derradeiro, nos meses de outubro a novembro, apenas a conta de clientes voltou a aumentar em 26,33%.

Diante deste cenário, segue abaixo a planilha do ativo:

ATIVO									
MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA - ME	jul/18	%	ago/18	%	set/18	%	out/18	%	nov/18
ATIVO CIRCULANTE									
Disponibilidades									
Caixa	3.777,49	0,00%	3.777,49	0,00%	3.777,49	0,00%	3.777,49	-3,71%	3.637,49
Bancos c/ Movimentos	501,33	-28,51%	358,42	0,00%	358,42	0,00%	358,42	0,00%	358,42
Aplicações Financeiras	49,67	3599,58%	1.837,58	0,00%	1.837,58	0,00%	1.837,58	0,00%	1.837,58
Créditos									
Clientes	264.019,30	8,93%	287.588,51	55,64%	447.588,51	0,36	607.588,51	26,33%	767.588,51
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



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

16

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	1.121.650,92	0,40%	1.126.160,60	4,46%	1.176.344,27	7,13%	1.260.203,91	0,00%	1.260.203,91
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	2.887.526,02	1,03%	2.917.249,91	7,20%	3.127.433,58	7,80%	3.371.293,22	4,74%	3.531.153,22

3.1.5. MC LOCAÇÃO DE BENS MÓVEIS LTDA.

Durante os meses de julho a agosto, a conta de bancos c/ movimento aumentou em 82,16%.

Nos meses de setembro a outubro, a mesma conta reduziu em -25,77%.



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

17

Já nos meses de outubro a novembro, as contas de caixa e bancos c/ movimento reduziram em -54,75% e -34,72%.

Com isso, segue abaixo a planilha do ativo:

ATIVO									
MC Locação de Máquinas	jul/18	%	ago/18	%	set/18	%	out/18	%	nov/18
ATIVO CIRCULANTE									
Disponibilidades									
CAIXA	2.000,00	0,00%	2.000,00	0,00%	2.000,00	0,00%	2.000,00	54,75%	905,00
BANCOS C/MOVIMENTOS	170,39	82,16%	310,39	0,00%	310,39	25,77%	230,39	34,72%	150,39
Aplicações Financeiras	-		-		-		-		-
Créditos									
CLIENTE	693.904,94	8,55%	753.222,55	0,00%	753.222,55	3,82%	782.010,78	3,82%	811.899,36
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									



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

18

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
(-) 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	12.078.030,06	0,49%	12.137.487,67	0,00%	12.137.487,67	0,24%	12.166.195,90	0,24%	12.194.909,48

3.1.6. PAN RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA.

Inicialmente, nos meses de julho a agosto do ano de 2018, inexistiram relevantes evoluções.

Nos meses de agosto a setembro, houve redução das contas de caixa e bancos c/ investimento em -41,47% e -14,12%, entretanto, a conta de bancos c/ movimento aumentou em 679,73%.

Já nos meses de setembro a outubro, a conta de caixa reduziu em 70,85% e a conta de bancos c/ movimento aumentou em 17,87%.



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

19

Com efeito, nos meses de outubro a novembro do ano de 2018, a conta de caixa aumentou em 276,91% e a conta de bancos c/ movimento reduziu em -90,65%.

Diante deste cenário, segue abaixo a planilha do ativo:

ATIVO									
PAN-RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA	jul/18	%	ago/18	%	set/18	%	out/18	%	nov/18
ATIVO CIRCULANTE									
Disponibilidades									
CAIXA	114.793,74	6,48%	122.237,36	-41,47%	71.548,48	70,85%	20.859,60	276,91%	78.622,01
BANCOS C/MOVIMENTOS	56.092,84	1,80%	57.102,51	679,73%	445.243,39	17,87%	524.827,36	-90,65%	49.059,97
BANCOS C/ INVESTIMENTO	3.471.218,88	3,97%	3.333.278,05	-14,12%	2.862.620,09	5,12%	3.009.292,70	-0,63%	2.990.377,72
Estoques									
MERCADORIA PARA REVENDA	9.525.979,59	0,44%	9.567.547,45	9,66%	10.491.772,53	2,66%	10.770.853,68	-2,34%	10.518.815,71
Créditos									
CLIENTE	21.548.136,70	3,60%	20.771.538,28	-0,36%	20.695.794,34	1,20%	20.944.938,19	2,88%	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	7.702.881,14	5,81%	8.150.214,47	6,93%	8.714.695,04	5,59%	9.201.678,45	6,74%	9.821.843,69
Despesas do Exercício Seguinte									
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



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

20

Imobilizado									
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	1.609.218,94	0,01%	1.609.334,94	0,01%	1.609.434,92	0,00%	1.609.434,92	0,14%	1.611.633,92
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	456.838,79	1,40%	463.246,74	0,84%	467.147,93	1,05%	472.073,24	1,16%	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	44.414.699,00	0,92%	44.004.038,18	2,92%	45.287.795,10	2,64%	46.483.496,52	1,17%	47.025.588,00

3.2. DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

3.2.1. TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS LTDA

Nos meses de julho a agosto do ano de 2018, a conta de fornecedores reduziu em -30,97 e o resultado do período reduziu o seu déficit em -343,93%, tornando-se positivo.

Já nos meses de agosto a setembro do ano de 2018, houve aumento das provisões a pagar em 12,50% e redução do resultado do exercício em -24,91%.



Com efeito, nos meses de setembro a outubro do ano de 2018, a conta de fornecedores reduziu o seu encargo em - 23,07%, todavia, a conta de obrigações trabalhistas aumentou em 17,88%. O resultado do exercício aumentou o seu resultado positivo em 164,74%.

Por derradeiro, nos meses de outubro a novembro do ano de 2018, a conta de fornecedores voltou a reduzir em -10,00% e o resultado do exercício aumentou o seu superávit em 72,03%. Pelo exposto, segue abaixo a planilha do passivo:

PASSIVO									
TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS	jul/18	%	ago/18	%	set/18	%	out/18	%	nov/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	0,00	0,00%	284,50	0,00%	362,85	0,00%	284,50	0,00%	277,46
FORNECEDORES	33.156,37	-30,97%	22.888,40	6,14%	24.293,58	-23,07%	18.689,20	10,00%	16.820,24
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENC	25.605,94	8,94%	27.895,42	-8,21%	25.605,94	17,88%	30.184,90	7,58%	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	913.516,53	0,14%	914.800,01	0,03%	915.060,52	0,38%	918.550,52	0,12%	919.645,52
PROVISÕES A PAGAR	13.824,00	0,00%	18.432,00	12,50%	20.736,00	0,00%	23.040,00	0,00%	25.344,00
ADIANTAMENTOS DE CLIENTES	0,00	0,00%	465,03	0,00%	465,03	0,00%	465,03	0,00%	465,03
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



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

22

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	(6.546,36)	343,93%	15.968,60	24,91%	11.990,77	164,74%	31.744,55	72,03%	54.611,18
TOTAL PASSIVO E PL	10.963.735,61	0,19%	10.984.913,09	-0,02%	10.982.693,82	0,22%	11.007.137,83	0,24%	11.033.816,94

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

Nos meses de julho a agosto, a conta de fornecedores aumentou em 19,72% e o resultado do exercício aumentou o seu déficit em 27,29%.

Já nos meses de agosto a setembro do ano de 2018, a conta de fornecedores reduziu o seu encargo em 19,72% e o resultado do exercício aumentou o seu déficit em 26,22%.

Outrossim, nos meses de setembro a outubro do ano de 2018, houve novamente a redução do encargo da conta de fornecedores em -19,12%. O resultado do período reduziu o seu déficit em -37,37%.

Por derradeiro, nos meses de outubro a novembro do ano de 2018, houve aumento na conta de fornecedores em 94,78% e aumento no déficit do resultado do período em 131,79%.



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

23

Diante deste cenário, segue abaixo a planilha do passivo:

PASSIVO									
MINERAÇÃO DE ÁGUAS SANT'ANNA	jul/18	%	ago/18	%	set/18	%	out/18	%	nov/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%	21600,97
Bancos c/ Especial	0,00	0,00%	199,87	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Fornecedores	830.168,93	19,72%	993.901,24	62,67%	370.988,25	19,12%	300.066,31	94,78%	584.458,20
Obrigações Trabalhistas e Previd.	33.032.107,68	0,58%	33.223.877,59	0,14%	33.269.426,30	0,21%	33.340.458,96	0,33%	33.449.528,03
Salários / Acordos a Pagar	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
Obrigações Tributárias	65.867.493,07	0,11%	65.940.536,58	0,16%	66.045.205,50	0,09%	66.102.763,13	0,46%	66.408.029,48
Impostos Retidos a Pagar	734.228,97	2,39%	751.764,33	1,63%	764.018,47	-0,66%	758.951,16	2,17%	775.391,18
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



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

24

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	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	(761.730,63)	27,29%	(969.617,77)	26,22%	(1.223.831,11)	37,37%	(766.541,38)	131,79%	(1.776.770,19)
TOTAL DO PASSIVO	44.762.180,30	0,53%	45.000.574,12	-1,59%	44.285.719,69	1,15%	44.795.610,46	-0,61%	44.522.149,95

3.2.3. ATLANTICA IND E COM DE ÁGUAS MINERAIS LTDA.

Durante os meses de julho a agosto, a conta de fornecedores reduziu o seu encargo em -35,40%.

Nos meses de agosto a setembro, a conta de fornecedores aumentou em 54,99%.

Já nos meses de setembro a outubro, a conta de outras contas a pagar reduziu o seu encargo em -45,96% e o resultado do exercício aumentou o seu superávit em 13,56%.

Com efeito, nos meses de outubro a novembro do ano de 2018, a conta de fornecedores reduziu em -33,62% e a conta de outras contas a pagar aumentou em 33,35%. Pelo exposto, segue abaixo a planilha do passivo:

PASSIVO



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

25

Atlântica Indústria e Comércio de Águas Mineiras Ltda	jul/18	%	ago/18	%	set/18	%	out/18	%	nov/18
PASSIVO CIRCULANTE	SALDO ATUAL		SALDO ATUAL		SALDO ATUAL		SALDO ATUAL		SALDO ATUAL
Obrigações a curto prazo									
BANCOS C/ ESPECIAL	16.652,95	0,00%	16.656,75	0,00%	15.566,75	0,00%	16.605,91	0,00%	16.656,75
FORNECEDORES	678.797,04	35,40%	438.474,51	54,99%	679.611,75	3,26%	701.763,68	33,62%	465.843,16
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVID.	1.874.306,90	2,55%	1.922.127,79	9,54%	2.105.509,78	3,58%	2.180.965,07	3,69%	2.261.402,53
SALÁRIOS/ACORDOS A PAGAR	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	16.840.144,41	3,70%	17.463.511,55	4,47%	18.243.384,57	3,99%	18.970.406,45	4,53%	19.829.167,06
IMPOSTOS RETIDOS A PAGAR	101.398,32	2,75%	104.184,90	-1,69%	102.423,29	0,16%	102.582,47	4,20%	106.890,59
OUTRAS CONTAS A PAGAR	405.835,89	0,51%	407.905,40	4,12%	424.713,39	45,96%	229.521,99	33,35%	306.077,26
PROVISÕES A PAGAR	279.632,12	5,90%	296.121,32	4,73%	310.131,16	14,78%	355.964,42	8,40%	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	578.109,40	5,54%	610.117,85	4,46%	637.313,43	13,96%	726.283,88	8,00%	784.352,26



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

26

TOTAL PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	19.900.374,37	2,43%	20.384.597,41	6,18%	21.644.151,46	3,54%	22.409.591,21	3,89%	23.281.765,39
------------------------------------	---------------	-------	---------------	-------	---------------	-------	---------------	-------	---------------

3.2.4. MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA. ME.

Inicialmente, nos meses de julho a agosto do ano de 2018, inexistiram relevantes evoluções.

Já nos meses de agosto a setembro, a conta de fornecedores aumentou o seu encargo em 334,33%, a conta de provisões a pagar em 24,35% e o resultado do exercício aumentou o seu superávit em 25,69%.

Nos meses de setembro a outubro, as contas de outras contas a pagar e provisões a pagar, aumentaram respectivamente em 13,14% e 19,58%. O resultado do exercício aumentou o seu superávit em 25,69%.

Com efeito, nos meses de outubro a novembro, a conta de provisões a pagar aumentou em 16,38% e o resultado do exercício aumentou o seu superávit em 17,59%.

PASSIVO									
MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA - ME	jul/18	%	ago/18	%	set/18	%	out/18	%	nov/18
PASSIVO CIRCULANTE									
Obrigações a Curto Prazo									



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

27

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	0,00%	4.859,01	334,43%	21.108,95	0,66%	21.248,95	0,00%	21.248,95
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	187.571,53	3,62%	194.369,53	4,13%	202.399,53	5,77%	214.079,53	2,73%	219.919,53
Outras Contas a Pagar	633.485,66	-5,02%	601.687,10	6,10%	638.373,46	13,14%	722.233,10	0,00%	722.249,40
Provisões a Pagar	45.849,60	10,05%	50.457,60	24,35%	62.745,60	19,58%	75.033,60	16,38%	87.321,60
PASSIVO NÃO CIRCULANTE									
Exigível a Longo Prazo									
Parcelamento de Impostos / Contrib.	1.351.907,57	0,00%	1.351.907,57	0,00%	1.351.907,57	0,00%	1.351.907,57	0,00%	1.351.907,57
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	482.846,34	10,38%	532.962,79	25,69%	669.892,16	20,29%	805.784,16	17,59%	947.499,86
TOTAL DO PASSIVO	2.887.526,02	1,03%	2.917.249,91	7,20%	3.127.433,58	7,80%	3.371.293,22	4,74%	3.531.153,22

3.2.5. MC LOCAÇÃO DE BENS MÓVEIS LTDA.

Nos meses de julho a agosto do ano de 2018, as contas de provisões a pagar e o resultado do exercício, tiveram aumento de 14,29% e 14,67%.

Durante os meses de agosto a setembro, a conta de provisões a pagar obteve aumento de 12,50%.

Outrossim, nos meses de setembro a outubro, a conta de provisões a pagar voltou a aumentar em 11,11% eo resultado do exercício aumentou seu superávit em 10,93%.

Por derradeiro, nos meses de outubro a novembro do ano de 2018, a conta de provisões a pagar e o resultado do exercício aumentaram respectivamente em 10,00% e 10,28%.

Pelo exposto, segue abaixo a planilha do passivo:

PASSIVO									
MC Locação de Máquinas	jul/18	%	ago/18	%	set/18	%	out/18	%	nov/18
PASSIVO CIRCULANTE	SALDO ATUAL		SALDO ATUAL		SALDO ATUAL		SALDO ATUAL		SALDO ATUAL
Obrigações a curto prazo									
BANCOS C/ ESPECIAL	-		-		-		-		-



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

29

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	865.670,79	0,13%	866.765,79	0,25%	868.955,79	0,13%	870.050,79	0,00%	870.050,79
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	16.128,00	14,29%	18.432,00	12,50%	20.736,00	11,11%	23.040,00	10,00%	25.344,00
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		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		5.474.229,91	0,00%	5.474.229,91	0,00%	5.474.229,91
RESULTADO DO EXERCÍCIO	179.969,35	14,67%	206.376,28		231.533,96	10,93%	256.843,19	10,28%	283.252,77
TOTAL PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	12.078.030,06	0,25%	12.107.835,99	0,24%	12.137.487,67	0,24%	12.166.195,90	0,24%	12.194.909,48

3.2.6. PAN RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA.

Nos meses de julho a agosto do ano de 2018, as contas de empréstimos/financiamentos e fornecedores, tiveram aumento de 23,42% e 28,49%, entretanto, as contas de obrigações trabalhistas reduziu em -25,72%.



Já nos meses de agosto a setembro, a conta de empréstimos/financiamentos aumentou em 485,48%, com redução do encargo com os fornecedores de -16,02%. Além disso, o resultado do exercício aumentou o seu lucro em 20,31%.

Outrossim, nos meses de setembro a outubro, a conta de empréstimos/financiamentos reduziu em -23,72%, as provisões a pagar aumentaram em 23,56% e o resultado do exercício voltou a aumentar seu superávit em 21,61%.

Por derradeiro, nos meses de outubro a novembro, a conta de empréstimo/financiamento voltou a aumentar em 51,77%, o encargo com os fornecedores reduziu em -15,57%, assim como as provisões a pagar diminuíram em -14,04% e o resultado do exercício reduziu o seu saldo positivo em -10,59%.

Diante deste cenário, segue abaixo a planilha do passivo:

PASSIVO									
PAN- RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA	jul/18	%	ago/18	%	set/18	%	out/18	%	nov/18
PASSIVO CIRCULANTE									
Obrigações a curto prazo									
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	44.739,69	23,42%	55.215,97	485,84%	323.477,61	23,72%	246.751,85	51,77%	374.489,27
BANCOS C/ ESPECIAL	0		0,00		0,00		0,00		0,00
FORNECEDORES	1.239.504,59	28,49%	1.592.618,32	-16,02%	1.337.538,33	-3,46%	1.291.307,63	15,57%	1.090.189,41
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVID.	6.865.734,99	25,72%	5.099.853,72	-0,01%	5.099.533,86	-1,47%	5.024.434,32	6,28%	5.339.775,94
SALÁRIOS/ACORDOS A PAGAR	0		0,00		0,00		0,00		0,00



OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	48.329.854,19	4,49%	50.497.714,59	2,32%	51.670.110,85	2,49%	52.956.696,98	0,71%	53.330.706,40
RESCISÕES DE CONTRATO			0,00		0,00		0,00		0,00
IMPOSTOS RETIDOS A PAGAR	334.224,36	-1,35%	329.707,56	-0,09%	329.418,24	-0,04%	329.275,13	-0,24%	328.487,86
OUTRAS CONTAS A PAGAR	148.725,87	-0,71%	147.664,44	10,52%	163.192,39	-0,08%	163.068,27	-2,59%	158.838,68
PROVISÕES A PAGAR	0		120.230,12	21,88%	146.538,60	23,56%	181.067,69	14,04%	155.654,65
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	-		-		-		-		-
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	275.681,99	1,73%	280.446,70	20,31%	337.398,46	21,61%	410.307,88	10,59%	366.859,02
TOTAL PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	43.119.052,44	2,05%	44.004.038,18	2,92%	45.287.795,10	2,64%	46.483.496,51	1,17%	47.025.587,99

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.



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

32

Existem vários índices de liquidez, cada um fornece as informações diferentes sobre a situação financeira da sociedade empresária. Neste relatório vamos nos ater ao índice mais conhecido, que é do de liquidez corrente.

Este índice indica quanto a empresa poderá dispor em recursos de curto prazo (disponibilidades, clientes, estoques e etc.), para pagar suas dívidas circulantes (fornecedores, empréstimos e financiamentos de curto prazo, contas a pagar e etc.).

É importante esclarecer, que a análise de liquidez financeira de uma sociedade empresária em Recuperação Judicial, é diferente de uma sociedade que tenha suas finanças normalizadas. Portanto, a liquidez objeto de medição, tem o escopo de avaliar gradativamente a evolução do índice em questão.

Por conta disto, as sociedades empresária componentes do Grupo “Pakera”, em virtude deste momento de crise, naturalmente não iram alcançar índice de liquidez ideal, neste caso acima de R\$ 1,00 para cada real de exigibilidade a curto prazo. Caso contrário, não existiria a necessidade da presente Recuperação Judicial.

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

Desta forma, apresentamos de forma resumida, a planilha do ativo e passivo circulantes, a planilha dos valores que compõe o referido índice, levando sempre em consideração os meses de janeiro a março do corrente ano, além de um gráfico



que demonstra a evolução da liquidez corrente de cada sociedade empresária componente do Grupo “Pakera”, de acordo com o que segue abaixo:

3.3.1. TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS LTDA.

ATIVO CIRCULANTE										
TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS	fev/18	mar/18	abr/18	mai/18	jun/18	jul/18	ago/18	set/18	out/18	nov/18
ATIVO CIRCULANTE										
Disponibilidades										
CAIXA	187.927,06	187.927,06	187.249,99	187.242,46	185.828,21	185.828,21	185.828,21	156.830,45	155.976,32	155.976,32
BANCOS C/MOVIMENTOS	0,00	0,00	0,00	69,22	669,71	372,03	0,00	0,00	0,00	0,00
APLICAÇÕES FINANCEIRAS							541,51	0,00	62,78	21,89
Créditos	-	-	-							
CLIENTE	153.618,28	141.618,28	131.197,97	150.597,97	173.397,97	198.427,79	219.435,79	246.755,79	268.845,59	295.565,59
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

34

TOTAL ATIVO CIRCULANTE	341.545,34	329.545,34	318.447,96	337.909,65	359.895,89	384.628,03	405.805,51	403.586,24	424.884,69	451.563,80
------------------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------	------------

PASSIVO CIRCULANTE										
TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS	fev/18	mar/18	abr/18	mai/18	jun/18	jul/18	ago/18	set/18	out/18	nov/18
PASSIVO CIRCULANTE										
Obrigações a curto prazo										
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	0,00	0,00	237,37	61,87	184,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BANCOS C/ ESPECIAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	284,50	362,85	284,50	277,46
FORNECEDORES	23.667,60	16.391,97	19.624,46	19.620,41	22.939,37	33.156,37	22.888,40	24.293,58	18.689,20	16.820,24
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVID.	14.749,02	17.038,50	16.447,02	17.038,50	16.447,02	25.605,94	27.895,42	25.605,94	30.184,90	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	0,00
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	938.044,52	926.871,46	921.783,86	920.109,81	913.256,02	913.516,53	914.800,01	915.060,52	918.550,52	919.645,52
PROVISÕES A PAGAR	4.608,00	6.912,00	7.032,93	4.608,00	13.824,00	13.824,00	18.432,00	20.736,00	23.040,00	25.344,00
ADIANTAMENTOS DE CLIENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	465,03	465,03	465,03	465,03
TOTAL PASSIVO CIRCULANTE	981.069,14	967.213,93	965.125,64	961.438,59	966.650,58	986.102,84	984.765,36	986.523,92	991.214,15	995.026,63

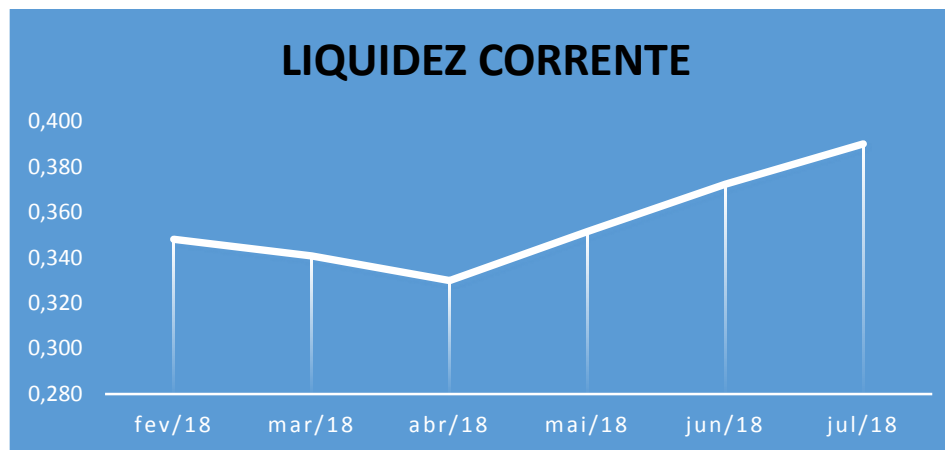
LIQUIDEZ CORRENTE	fev/18	mar/18	abr/18	mai/18	jun/18	jul/18	ago/18	set/18	out/18	nov/18
	0,348	0,341	0,330	0,351	0,372	0,390	0,412	0,409	0,429	0,454



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

35



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

ATIVO CIRCULANTE										
MINERAÇÃO DE ÁGUAS SANT'ANNA	fev/18	mar/18	abr/18	mai/18	jun/18	jul/18	ago/18	set/18	out/18	nov/18
ATIVO CIRCULANTE										
Disponibilidades										
Caixa	59.852,28	89.190,15	96.824,68	104.459,21	128.372,80	133.823,34	114.212,34	100.175,51	101.659,88	104.027,88
Bancos c/ Movimentos	68.782,49	9.193,16	16.173,82	16.155,22	16.431,03	16.260,06	16.104,13	11.230,69	11.312,12	5.813,17



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

36

Bancos c/ Investimento	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Aplicações Financeiras	33.050,56	24.934,64	21.555,82	18.177,00	27.227,14	29.398,48	26.479,25	27.902,47	30.664,00	29.007,92
Estoques										
Estoques	5.085.161,90	4.946.769,34	4.112.652,83	4.472.204,43	4.593.115,74	4.788.889,39	4.629.943,08	4.619.262,36	5.376.357,07	4.384.991,77
Créditos										
Clientes	13.962.730,89	14.584.787,16	14.837.266,89	13.921.782,33	13.434.503,74	13.150.114,48	13.426.998,01	12.746.297,25	12.471.747,77	13.195.972,29
Créditos Tributários				964,87	964,87	964,87	964,87	964,87	964,87	964,87
Despesas do Exercício Seguinte										
Despesas Diferidas	687.314,60	690.489,80	689.369,41	692.544,61	706.361,21	703.283,81	709.220,01	703.234,11	696.914,61	693.228,41
Total do Ativo Circulante	19.896.892,72	20.345.364,25	19.773.843,45	19.226.287,67	18.906.976,53	18.822.734,43	18.923.921,69	18.209.067,26	18.689.620,32	18.414.006,31

PASSIVO CIRCULANTE										
MINERAÇÃO DE ÁGUAS SANT'ANNA										
	fev/18	mar/18	abr/18	mai/18	jun/18	jul/18	ago/18	set/18	out/18	nov/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	21600,97
Bancos c/ Especial	153,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	199,87	0,00	0,00	0,00
Fornecedores	2.644.600,24	2.634.902,88	2.006.362,61	822.384,82	822.884,38	830.168,93	993.901,24	370.988,25	300.066,31	584.458,20
Obrigações Trabalhistas e Previd.	32.142.325,30	32.396.999,55	32.662.906,58	32.783.579,45	32.941.476,88	33.032.107,68	33.223.877,59	33.269.426,30	33.340.458,96	33.449.528,03
Salários / Acordos a Pagar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Obrigações Tributárias	65.233.943,94	65.359.315,49	65.450.517,93	65.711.603,40	65.805.220,16	65.867.493,07	65.940.536,58	66.045.205,50	66.102.763,13	66.408.029,48
Impostos Retidos a Pagar	684.291,58	702.434,51	708.867,71	716.917,11	746.351,11	734.228,97	751.764,33	764.018,47	758.951,16	775.391,18



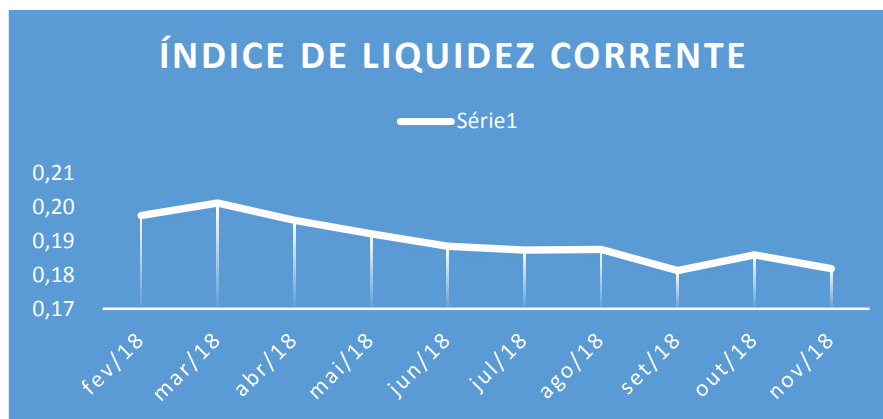
Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

37

Total do Passivo Circulante	100.705.314,06	101.093.652,43	100.828.654,83	100.034.484,78	100.315.932,53	100.463.998,65	100.910.279,61	100.449.638,52	100.502.239,56	101.239.007,86
-----------------------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------

LIQUIDEZ CORRENTE	fev/18	mar/18	abr/18	mai/18	jun/18	jul/18	ago/18	set/18	out/18	nov/18
	0,20	0,20	0,20	0,19	0,19	0,19	0,19	0,18	0,19	0,18



3.3.3. ATLANTICA IND E COM DE ÁGUAS MINERAIS LTDA.

ATIVO CIRCULANTE										
Atlântica Indústria e Comércio de Águas Mineirais Ltda	fev/18	mar/18	abr/18	mai/18	jun/18	jul/18	ago/18	set/18	out/18	nov/18



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

38

ATIVO CIRCULANTE	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL
Disponibilidades										
CAIXA	0,00	0,00	10.086,62	0,00	10.850,21	13.075,21	14.148,21	14.848,97	16.528,97	18.320,39
BANCOS C/MOVIMENTOS	4.031,69	4.973,62	3.193,33	10.741,11	4.877,52	1.665,50	7.150,55	19.530,27	11.908,51	23,22
BANCOS C/ INVESTIMENTO	5.197,05	3.536,51	1599,60	1.897,88	1204,10	383,70	995,85	545,71	279,74	524,98
Estoques	0,00	0,00		50,79						
ESTOQUES	2.561.865,19	2.741.045,61	2.778.557,49	2.836.675,22	3.012.462,54	3.172.304,53	3.315.993,14	3.459.335,03	3.734.247,28	3.983.809,88
Créditos										
CLIENTE	0,00	11.599.582,49	12.277.261,56	13.297.495,66	13.556.504,42	14.047.779,83	14.312.477,83	15.356.925,51	15.750.479,34	15.713.569,14
ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	11.442.452,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTROS ADIANTAMENTOS	0,00	3.489,20	66.842,16	3.489,20	4.797,20	7.465,72	22.049,20	25.475,37	34.381,92	62.050,85
IMPOSTOS A RECUPERAR	2.189.297,48	2.269.830,01	2.299.548,53	2.336.629,30	2.384.066,81	2.446.990,66	2.501.073,41	2.557.781,38	2.651.056,23	3.292.757,71
TOTAL ATIVO CIRCULANTE	16.202.843,93	16.622.457,44	17.437.089,29	18.486.979,16	18.974.762,80	19.689.665,15	20.173.888,19	21.434.442,24	22.198.881,99	23.071.056,17

PASSIVO CIRCULANTE										
Atlântica Indústria e Comércio de Águas Mineirais Ltda	fev/18	mar/18	abr/18	mai/18	jun/18	jul/18	ago/18	set/18	out/18	nov/18
PASSIVO CIRCULANTE	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL
Obrigações a curto prazo										
BANCOS C/ ESPECIAL	1.136,10	-	16.172,16	16.656,75	16.656,75	16.652,95	16.656,75	15.566,75	16.605,91	16.656,75
FORNECEDORES	627.310,73	726.675,24	597.496,03	711.963,17	605.063,76	678.797,04	438.474,51	679.611,75	701.763,68	465.843,16



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

39

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVID.	1.657.321,49	1.684.394,61	1.798.933,01	1.895.088,08	1.839.880,28	1.874.306,90	1.922.127,79	2.105.509,78	2.180.965,07	2.261.402,53
SALÁRIOS/ACORDOS A PAGAR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	13.955.963,65	14.227.998,84	15.005.488,12	15.780.795,08	16.361.432,73	16.840.144,41	17.463.511,55	18.243.384,57	18.970.406,45	19.829.167,06
IMPOSTOS RETIDOS A PAGAR	90.074,19	96.603,03	94.460,09	97.373,56	101.507,57	101.398,32	104.184,90	102.423,29	102.582,47	106.890,59
OUTRAS CONTAS A PAGAR	517.158,62	396.548,20	341.116,56	311.068,42	331.204,87	405.835,89	407.905,40	424.713,39	229.521,99	306.077,26
PROVISÕES A PAGAR	251.438,53	189.652,80	221.335,97	252.143,63	261.437,77	279.632,12	296.121,32	310.131,16	355.964,42	385.878,44
TOTAL PASSIVO CIRCULANTE	17.100.403,31	17.321.872,72	18.075.001,94	19.065.088,69	19.517.183,73	20.196.767,63	20.648.982,22	21.881.340,69	22.557.809,99	23.371.915,79

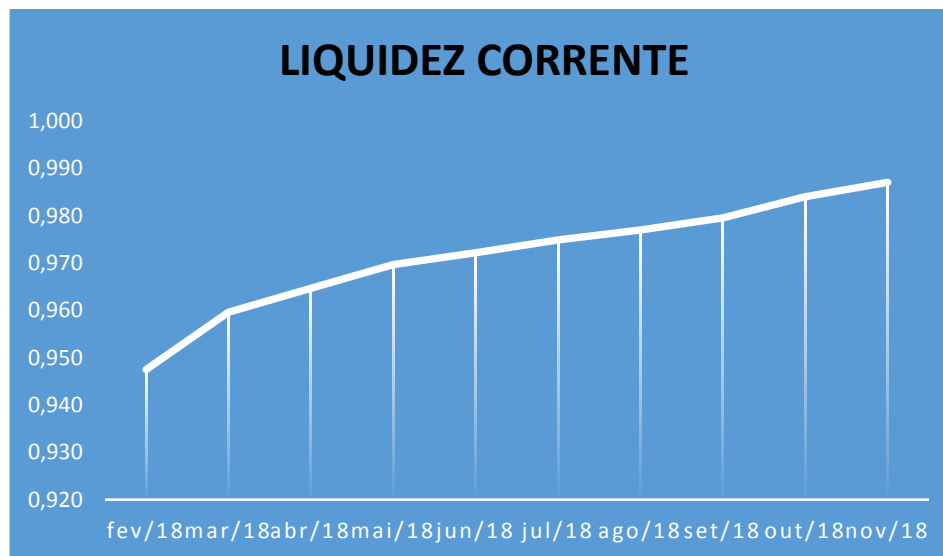
LIQUIDEZ CORRENTE	fev/18	mar/18	abr/18	mai/18	jun/18	jul/18	ago/18	set/18	out/18	nov/18
	0,948	0,960	0,965	0,970	0,972	0,975	0,977	0,980	0,984	0,987



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

40



3.3.4. MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA. ME.

ATIVO CIRCULANTE										
MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA - ME	fev/18	mar/18	abr/18	mai/18	jun/18	jul/18	ago/18	set/18	out/18	nov/18
ATIVO CIRCULANTE										
Disponibilidades										



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

41

Caixa	441,51	12157,17	3017,54	3021,09	3970,21	3777,49	3.777,49	3.777,49	3.777,49	3.637,49
Bancos c/ Movimentos	316,89	-	0,00	0,00	633,78	501,33	358,42	358,42	358,42	358,42
Aplicações Financeiras	233,36	0,00	0,00	0,00	50,00	49,67	1.837,58	1.837,58	1.837,58	1.837,58
Créditos										
Clientes	38.390,31	28.226,92	22.803,48	0,00						
Impostos a Recuperar	12.941,78	12.941,78	12.941,78	12.941,78	159.219,30	264.019,30	287.588,51	447.588,51	607.588,51	767.588,51
Despesas do Exercício Seguinte			1.178,39	0,00	12.941,78	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL ATIVO CIRCULANTE	52.323,85	53.325,87	36.923,65	12.941,78	172.844,86	277.512,08	302.726,29	462.726,29	622.726,29	782.726,29

PASSIVO CIRCULANTE

MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA - ME										
PASSIVO CIRCULANTE	fev/18	mar/18	abr/18	mai/18	jun/18	jul/18	ago/18	set/18	out/18	nov/18
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	0,00
Bancos c/ Especial	50.161,61	50.256,61	50.256,61	56.921,46	50.256,61	50.256,61	50.256,61	50.256,61	50.256,61	50.256,61
Fornecedores	0,00	6953,91	6953,91	6953,91	5005,31	4859,01	4.859,01	21.108,95	21.248,95	21.248,95
Obrigações Trabalhistas e Previd.	0,00	1051,28	2051,28	1051,28	1051,28	1051,28	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Obrigações Tributárias	172.264,59	177.009,59	174.470,43	174.906,03	181.731,53	187.571,53	194.369,53	202.399,53	214.079,53	219.919,53
Outras Contas a Pagar	595.541,37	602.541,37	639.497,47	646.272,10	655.298,71	633.485,66	601.687,10	638.373,46	722.233,10	722.249,40
Provisões a Pagar	4608,00	9216,00	14592,00	19200,00	33561,60	45849,60	50.457,60	62.745,60	75.033,60	87.321,60
TOTAL PASSIVO CIRCULANTE	822575,57	847028,76	887821,70	905304,78	926905,04	923073,69	902681,13	975935,43	1083903,07	1102047,37

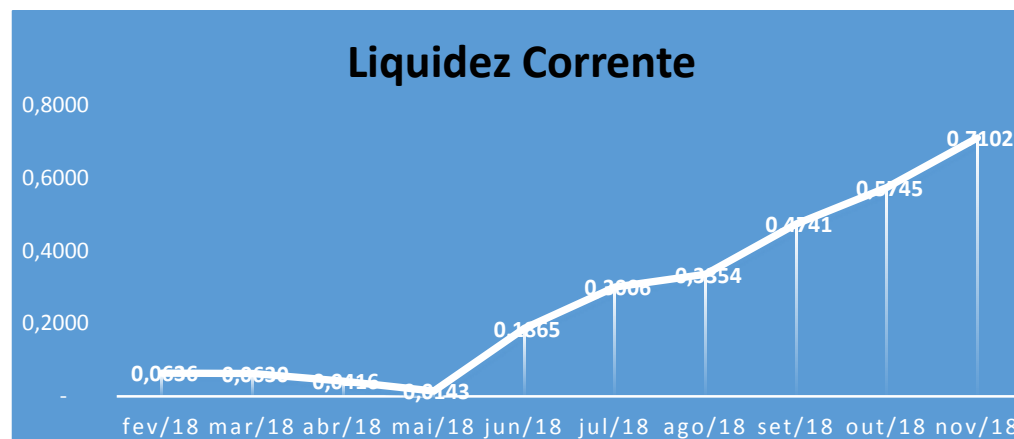


Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

42

Liquidez Corrente	fev/18	mar/18	abr/18	mai/18	jun/18	jul/18	ago/18	set/18	out/18	nov/18
	0,0636	0,0630	0,0416	0,0143	0,1865	0,3006	0,3354	0,4741	0,5745	0,7102



3.3.5. MC LOCAÇÃO DE BENS MÓVEIS LTDA.

ATIVO CIRCULANTE										
MC Locação de Máquinas	fev/18	mar/18	abr/18	mai/18	jun/18	jul/18	ago/18	set/18	out/18	nov/18
ATIVO CIRCULANTE										
Disponibilidades										



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

43

CAIXA	5.000,00	5.000,00	4.916,78	4.916,78	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	905,00
BANCOS C/MOVIMENTOS	1,00	400,00	0,00	20,39	45,93	170,39	310,39	310,39	230,39	150,39
Aplicações Financeiras	1.426,35	1.346,35	0,00	0,00	-	-	-	-	-	-
Créditos										
CLIENTE	544.948,99	576.123,07	605.144,56	633.823,07	665.320,47	693.904,94	753.222,55	753.222,55	782.010,78	811.899,36
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00
ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	60.330,00	60.330,00	60.330,00	60.330,00	60.330,00	60.330,00	60.330,00	60.330,00	60.330,00	60.330,00
IMPOSTOS A RECUPERAR	5.714,06	5.714,06	5.714,06	5.714,06	5.714,06	5.714,06	5.714,06	5.714,06	5.714,06	5.714,06
BLOQUEIO JUDICIAL	0,00	0,00	1.676,61	1.676,61	1.676,61	1.676,61	1.676,61	1.676,61	1.676,61	1.676,61
Total do Ativo Circulante	867.420,40	898.913,48	926.105,40	954.804,30	983.410,46	1.012.119,39	1.071.577,00	1.071.577,00	1.100.285,23	1.128.998,81

PASSIVO CIRCULANTE										
MC Locação de Máquinas	fev/18	mar/18	abr/18	mai/18	jun/18	jul/18	ago/18	set/18	out/18	nov/18
PASSIVO CIRCULANTE	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL
Obrigações a curto prazo										
BANCOS C/ ESPECIAL	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-	-	-
FORNECEDORES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVID.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	861.169,30	862.264,30	863.480,79	863.480,79	864.575,79	865.670,79	866.765,79	868.955,79	870.050,79	870.050,79
OUTRAS CONTAS A PAGAR	1.345,21	4.350,22	4.471,71	4.459,32	4.350,22	4.350,22	4.350,22	4.350,22	4.350,22	4.350,22
PROVISÕES A PAGAR	0,00	0,00	9.216,00	11.520,00	13.824,00	16.128,00	18.432,00	20.736,00	23.040,00	25.344,00
Total do Passivo Circulante	862.514,51	866.614,52	867.952,50	867.940,11	868.926,01	870.021,01	871.116,01	873.306,01	874.401,01	874.401,01

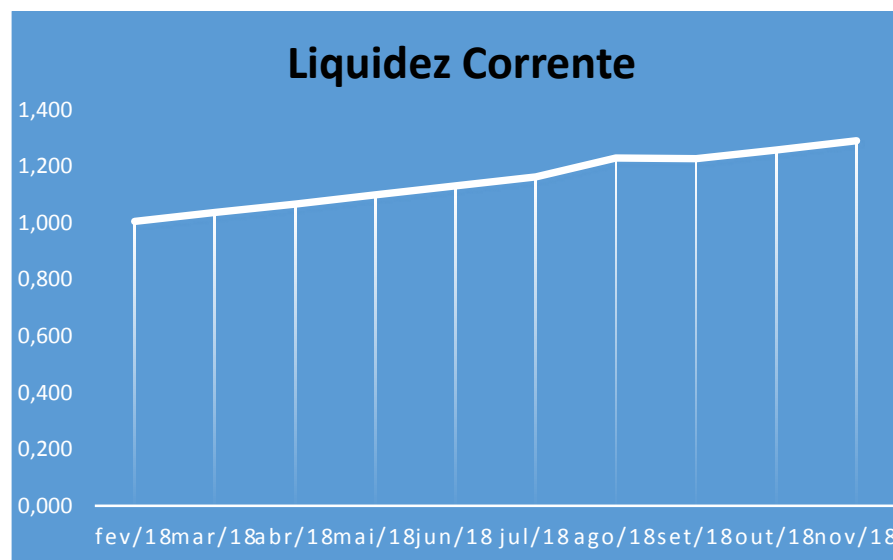


Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

44

Liquidez Corrente	1,006	1,037	1,067	1,100	1,132	1,163	1,230	1,227	1,258	1,291
-------------------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------



3.3.6. PAN RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA.

ATIVO CIRCULANTE										
PAN-RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA	fev/18	mar/18	abr/18	mai/18	jun/18	jul/18	ago/18	set/18	out/18	nov/18
ATIVO CIRCULANTE										
Disponibilidades										
CAIXA	144.205,73	402.567,37	171.556,92	477,00	165.482,62	114.793,74	122.237,36	71.548,48	20.859,60	78.622,01
BANCOS C/MOVIMENTOS	23.298,45	130.391,02	169.523,66	100.584,29	87.571,72	56.092,84	57.102,51	445.243,39	524.827,36	49.059,97



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

45

BANCOS C/ INVESTIMENTO	2.493.091,76	3.549.578,55	3.401.440,02	4.027.285,65	4.147.646,98	3.471.218,88	3.333.278,05	2.862.620,09	3.009.292,70	2.990.377,72
Estoques										
MERCADORIA PARA REVENDA	8.850.591,07	9.293.120,63	9.432.517,44	8.923.161,50	8.848.206,94	9.525.979,59	9.567.547,45	10.491.772,53	10.770.853,68	10.518.815,71
Créditos										
CLIENTE	20.483.739,25	23.152.364,90	20.741.080,68	20.977.637,96	21.215.880,82	21.548.136,70	20.771.538,28	20.695.794,34	20.944.938,19	21.548.136,70
(-) DUPLICATAS DESCONTADAS		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTROS ADIANTAMENTOS		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IMPOSTOS A RECUPERAR	4.503.219,47	4.649.103,83	5.380.020,85	6.137.751,19	6.670.316,16	7.702.881,14	8.150.214,47	8.714.695,04	9.201.678,45	9.821.843,69
Despesas do Exercício Seguinte										
Despesas Diferidas										
TOTAL DO ATIVO CIRCULANTE	36498145,73	41177126,30	39296139,57	40166897,59	41135105,24	42419102,89	42001918,12	43281673,87	44472449,98	45006855,80

PASSIVO CIRCULANTE										
PAN- RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA	fev/18	mar/18	abr/18	mai/18	jun/18	jul/18	ago/18	set/18	out/18	nov/18
PASSIVO CIRCULANTE										
Obrigações a curto prazo										
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	1.381.445,14	854.101,70	457.391,29	37.831,44	44.739,69	142.504,19	55.215,97	323.477,61	246.751,85	374.489,27
BANCOS C/ ESPECIAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FORNECEDORES	831.843,17	4.460.210,39	1.390.581,07	1.251.195,72	1.239.504,59	1.247.557,83	1.592.618,32	1.337.538,33	1.291.307,63	1.090.189,41
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVID.	6.774.348,17	6.763.738,61	6.835.407,33	6.869.877,32	6.865.734,99	6.924.963,21	5.099.853,72	5.099.533,86	5.024.434,32	5.339.775,94
SALÁRIOS/ACORDOS A PAGAR	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	42.847.763,11	44.445.989,16	45.989.262,53	47.362.857,88	48.329.854,19	49.436.027,93	50.497.714,59	51.670.110,85	52.956.696,98	53.330.706,40
RESCISÕES DE CONTRATO		0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IMPOSTOS RETIDOS A PAGAR	317.313,35	328.936,41	332.046,83	331.176,96	334.224,36	329.707,56	329.707,56	329.418,24	329.275,13	328.487,86
OUTRAS CONTAS A PAGAR	152.928,55	158.068,16	150.038,55	148.593,55	148.725,87	147.280,87	147.664,44	163.192,39	163.068,27	158.838,68
PROVISÕES A PAGAR	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	120.230,12	146.538,60	181.067,69	155.654,65



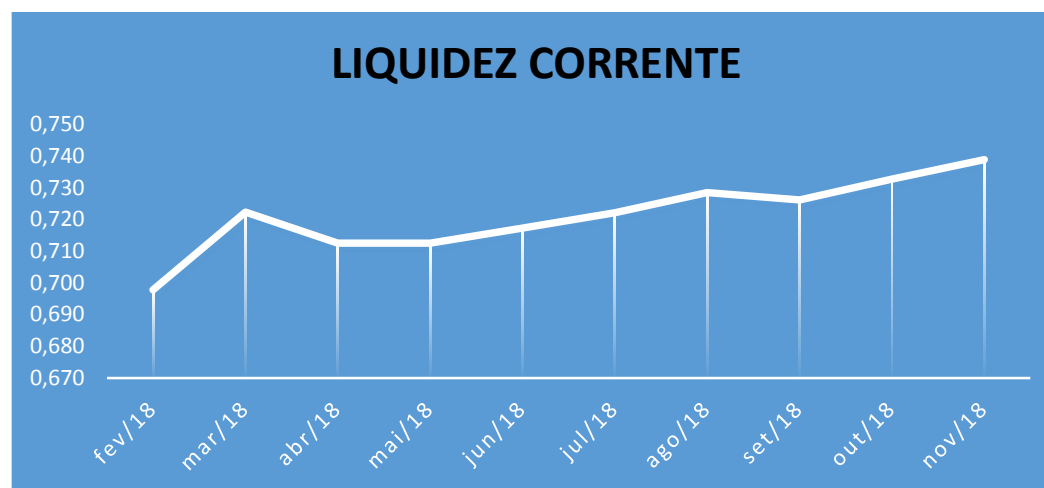
Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

46

TOTAL PASSIVO CIRCULANTE	52.305.641,49	57.011.044,43	55.154.727,60	56.001.532,87	56.962.783,69	58.228.041,59	57.843.004,72	59.069.809,88	60.192.601,87	60.778.142,21
--------------------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------

LIQUIDEZ CORRENTE	fev/18	mar/18	abr/18	mai/18	jun/18	jul/18	ago/18	set/18	out/18	nov/18
	0,698	0,722	0,712	0,712	0,717	0,722	0,728	0,726	0,733	0,739



4. ANÁLISE DO ENDIVIDAMENTO

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

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

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

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

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

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

4.1. TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS

ÍNDICE DE ENDIVIDAMENTO										
TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS	fev/18	mar/18	abr/18	mai/18	jun/18	jul/18	ago/18	set/18	out/18	nov/18
ATIVO CIRCULANTE										



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

48

Disponibilidades										
CAIXA	187.927,06	187.927,06	187.249,99	187.242,46	185.828,21	185.828,21	185.828,21	156.830,45	155.976,32	155.976,32
BANCOS C/MOVIMENTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	0,00	0,00	0,00	69,22	669,71	372,03	541,51	0,00	62,78	21,89
Créditos										
CLIENTE	153.618,28	141.618,28	131.197,97	150.597,97	173.397,97	198.427,79	219.435,79	246.755,79	268.845,59	295.565,59
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ATIVO NÃO CIRCULANTE										
Imobilizado										
Adiantamento a Consórcio de Bens	32.417,70	33.407,62	35.489,37	36.565,45	36.565,45	38.729,77	38.729,77	38.729,77	41.875,33	41.875,33
VEÍCULOS	10.540.377,81	10.540.377,81	10.540.377,81	10.540.377,81	10.540.377,81	10.540.377,81	10.540.377,81	10.540.377,81	10.540.377,81	10.540.377,81
TOTAL ATIVO	10.914.340,85	10.903.330,77	10.894.315,14	10.914.852,91	10.936.839,15	10.963.735,61	10.984.913,09	10.982.693,82	11.007.137,83	11.033.816,94
PASSIVO CIRCULANTE										
Obrigações a curto prazo										
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	0,00	0,00	237,37	61,87	184,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BANCOS C/ ESPECIAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	284,50	362,85	284,50	277,46
FORNECEDORES	23.667,60	16.391,97	19.624,46	19.620,41	22.939,37	33.156,37	22.888,40	24.293,58	18.689,20	16.820,24
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVID.	14.749,02	17.038,50	16.447,02	17.038,50	16.447,02	25.605,94	27.895,42	25.605,94	30.184,90	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	0,00
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	938.044,52	926.871,46	921.783,86	920.109,81	913.256,02	913.516,53	914.800,01	915.060,52	918.550,52	919.645,52
PROVISÕES A PAGAR	4.608,00	6.912,00	7.032,93	4.608,00	13.824,00	13.824,00	18.432,00	20.736,00	23.040,00	25.344,00
ADIANTAMENTOS DE CLIENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	465,03	465,03	465,03	465,03
PASSIVO NÃO CIRCULANTE										



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

49

Exigível ao Longo Prazo										
Fornecedores RJ	1.743,90	1.743,90	1.743,90	1.743,90	1.743,90	1.743,90	1.743,90	1.743,90	1.743,90	1.743,90
Empréstimos e Financiamentos RJ	6.645.857,50	6.645.857,50	6.645.857,50	6.645.857,50	6.645.857,50	6.645.857,50	6.645.857,50	6.645.857,50	6.645.857,50	6.645.857,50
TOTAL DO PASSIVO	7.628.670,54	7.614.815,33	7.612.727,04	7.609.039,99	7.614.251,98	7.633.704,24	7.632.366,76	7.634.125,32	7.638.815,55	7.642.628,03
PATRIMÔNIO LÍQUIDO										
CAPITAL REALIZADO	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
RESULTADOS ACUMULADOS	3.316.577,73	3.316.577,73	3.316.577,73	3.316.577,73	3.316.577,73	3.316.577,73	3.316.577,73	3.316.577,73	3.316.577,73	3.316.577,73
RESULTADO DO EXERCÍCIO	(50.907,42)	(48.062,29)	(54.991,63)	(30.764,81)	(13.990,56)	(6.546,36)	15.968,60	11.990,77	31.744,55	54.611,18
TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO	3.285.670,31	3.288.515,44	3.281.586,10	3.305.812,92	3.322.587,17	3.330.031,37	3.352.546,33	3.348.568,50	3.368.322,28	3.391.188,91

Índice de Endividamento Geral	fev/18	mar/18	abr/18	mai/18	jun/18	jul/18	ago/18	set/18	out/18	nov/18
	69,90%	69,84%	69,88%	69,71%	69,62%	69,63%	69,48%	69,51%	69,40%	69,27%

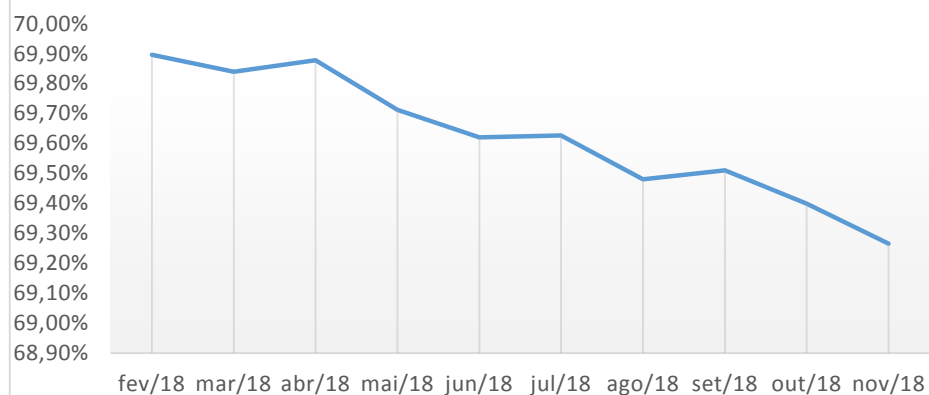


Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

50

Índice de Endividamento Geral



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

ÍNDICE DE ENDIVIDAMENTO										
MINERAÇÃO DE ÁGUAS SANT'ANNA	fev/18	mar/18	abr/18	mai/18	jun/18	jul/18	ago/18	set/18	out/18	nov/18
ATIVO CIRCULANTE										
Disponibilidades										
Caixa	59.852,28	89.190,15	96.824,68	104.459,21	128.372,80	133.823,34	114.212,34	100.175,51	101.659,88	104.027,88



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

51

Bancos c/ Movimentos	68.782,49	9.193,16	16.173,82	16.155,22	16.431,03	16.260,06	16.104,13	11.230,69	11.312,12	5.813,17
Bancos c/ Investimento	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Aplicações Financeiras	33.050,56	24.934,64	21.555,82	18.177,00	27.227,14	29.398,48	26.479,25	27.902,47	30.664,00	29.007,92
Estoques										
Estoques	5.085.161,90	4.946.769,34	4.112.652,83	4.472.204,43	4.593.115,74	4.788.889,39	4.629.943,08	4.619.262,36	5.376.357,07	4.384.991,77
Créditos										
Clientes	13.962.730,89	14.584.787,16	14.837.266,89	13.921.782,33	13.434.503,74	13.150.114,48	13.426.998,01	12.746.297,25	12.471.747,77	13.195.972,29
Créditos Tributários				964,87	964,87	964,87	964,87	964,87	964,87	964,87
Despesas do Exercício Seguinte										
Despesas Diferidas	687.314,60	690.489,80	689.369,41	692.544,61	706.361,21	703.283,81	709.220,01	703.234,11	696.914,61	693.228,41
ATIVO NÃO CIRCULANTE										
Realizável a Longo Prazo										
Créditos - Direitos Realizáveis a L. P.	4.273.310,33	4.273.310,33	4.273.310,33	4.273.310,33	4.273.310,33	4.273.310,33	4.273.310,33	4.273.310,33	4.273.310,33	4.273.310,33
Investimentos										
Investimentos	284.986,30	284.986,30	284.986,30	284.986,30	284.986,30	284.986,30	249.986,30	284.986,30	284.986,30	284.986,30
Imobilizado										
Terrenos	7.946.261,00	7.946.261,00	7.946.261,00	7.946.261,00	7.946.261,00	7.947.041,00	7.947.821,00	7.947.821,00	7.947.821,00	7.947.821,00
Máquinas e Equipamentos	10.172.434,01	10.177.352,24	10.183.978,19	10.188.896,42	10.196.880,39	10.202.481,82	10.335.481,82	10.335.481,82	10.349.389,53	10.351.543,66
Ferramentas	33.672,56	33.672,56	33.672,56	33.672,56	33.672,56	33.672,56	33.672,56	33.672,56	49.102,56	49.102,56
Moveis e Utensílios	761.169,41	761.169,41	762.568,41	761.169,41	764.595,97	768.022,53	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	785.504,72	785.504,72	785.504,72	785.504,72	785.504,72
Veículos	437.320,57	437.320,57	437.320,57	437.320,57	437.320,57	437.320,57	437.320,57	437.320,57	437.320,57	437.320,57



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

52

Empilhadeiras	502.223,88	502.223,88	502.223,88	502.223,88	502.223,88	502.223,88	502.223,88	502.223,88	502.223,88	502.223,88
Instalações	911.931,43	911.931,43	911.931,43	911.931,43	911.931,43	911.931,43	911.931,43	911.931,43	911.931,43	911.931,43
Imobilizado em Andamento	224.839,80	224.839,80	224.839,80	224.839,80	224.839,80	224.839,80	224.839,80	224.839,80	224.839,80	224.839,80
Bens Intangíveis	9.834,01	9.834,01	9.834,01	9.834,01	9.834,01	9.834,01	9.834,01	9.834,01	9.834,01	9.834,01
(-) Depreciação Acumulada	(441.723,08)	(441.723,08)	(441.723,08)	(441.723,08)	(441.723,08)	(441.723,08)	(441.723,08)	(441.723,08)	(441.723,08)	(441.723,08)
(-) Amortização Acumulada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DO ATIVO	45.798.657,66	46.252.047,42	45.688.551,57	45.144.515,02	44.836.614,41	44.762.180,30	44.965.574,12	44.285.719,69	44.795.610,46	44.522.150,58
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	21600,97
Bancos c/ Especial	153,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	199,87	0,00	0,00	0,00
Fornecedores	2.644.600,24	2.634.902,88	2.006.362,61	822.384,82	822.884,38	830.168,93	993.901,24	370.988,25	300.066,31	584.458,20
Obrigações Trabalhistas e Previd.	32.142.325,30	32.396.999,55	32.662.906,58	32.783.579,45	32.941.476,88	33.032.107,68	33.223.877,59	33.269.426,30	33.340.458,96	33.449.528,03
Salários / Acordos a Pagar	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Obrigações Tributárias	65.233.943,94	65.359.315,49	65.450.517,93	65.711.603,40	65.805.220,16	65.867.493,07	65.940.536,58	66.045.205,50	66.102.763,13	66.408.029,48
Impostos Retidos a Pagar	684.291,58	702.434,51	708.867,71	716.917,11	746.351,11	734.228,97	751.764,33	764.018,47	758.951,16	775.391,18
PASSIVO NÃO CIRCULANTE										
Exigível a Longo Prazo										
Parcelamento de Impostos / Contrib.	9.254.923,12	9.254.923,12	9.254.923,12	9.254.923,12	9.254.923,12	9.254.923,12	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	14.260.244,45	14.260.244,45	14.260.244,45	14.260.244,45	14.260.244,45
Empréstimos e Financiamentos RJ	113.824,09	113.824,09	113.824,09	113.824,09	113.824,09	113.824,09	113.824,09	113.824,09	113.824,09	113.824,09
Trabalhista RJ	6.397.382,76	6.397.382,76	6.397.382,76	6.397.382,76	6.397.382,76	6.397.382,76	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



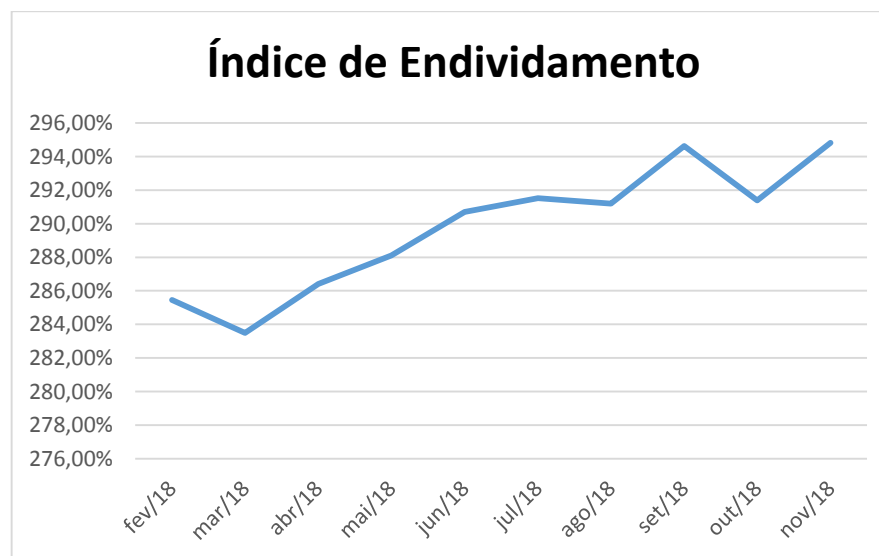
Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

53

Total do Passivo	130.731.688,48	131.120.026,85	130.855.029,25	130.060.859,20	130.342.306,95	130.490.373,07	130.936.654,03	130.476.012,94	130.528.613,98	131.265.382,28
PATRIMÔNIO LÍQUIDO							300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
Capital Realizado	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	(85.266.462,14)	(85.266.462,14)	(85.266.462,14)	(85.266.462,14)
Resultados Acumulados	(85.266.462,14)	(85.266.462,14)	(85.266.462,14)	(85.266.462,14)	(85.266.462,14)	(85.266.462,14)	(969.617,77)	(1.223.831,11)	(766.541,38)	(1.776.770,19)
Resultado do Exercício	33.431,32	98.482,71	(200.015,54)	50.117,95	(539.230,40)	(761.730,63)	175.937.228,15	174.761.732,63	175.324.224,44	175.787.532,23
PL	(84.933.030,82)	(84.867.979,43)	(85.166.477,68)	(84.916.344,19)	(85.505.692,54)	(85.728.192,77)	(89.701.148,24)	(88.271.439,38)	(89.291.220,92)	(88.744.299,90)

Índice de Endividamento	fev/18	mar/18	abr/18	mai/18	jun/18	jul/18	ago/18	set/18	out/18	nov/18
	285,45%	283,49%	286,41%	288,10%	290,71%	291,52%	291,19%	294,62%	291,39%	294,83%





Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

54

4.3. ATLANTICA IND E COM DE ÁGUAS MINERAIS LTDA.

ÍNDICE DE ENDIVIDAMENTO										
Atlântica Indústria e Comércio de Águas Mineiras Ltda	fev/18	mar/18	abr/18	mai/18	jun/18	jul/18	ago/18	set/18	out/18	nov/18
Em mil R\$	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL
PASSIVO CIRCULANTE										
Obrigações a curto prazo										
BANCOS C/ ESPECIAL	1.136,10	-	16.172,16	16.656,75	16.656,75	16.652,95	16.656,75	15.566,75	16.605,91	16.656,75
FORNECEDORES	627.310,73	726.675,24	597.496,03	711.963,17	605.063,76	678.797,04	438.474,51	679.611,75	701.763,68	465.843,16
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVID.	1.657.321,49	1.684.394,61	1.798.933,01	1.895.088,08	1.839.880,28	1.874.306,90	1.922.127,79	2.105.509,78	2.180.965,07	2.261.402,53
SALÁRIOS/ACORDOS A PAGAR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	13.955.963,65	14.227.998,84	15.005.488,12	15.780.795,08	16.361.432,73	16.840.144,41	17.463.511,55	18.243.384,57	18.970.406,45	19.829.167,06
IMPOSTOS RETIDOS A PAGAR	90.074,19	96.603,03	94.460,09	97.373,56	101.507,57	101.398,32	104.184,90	102.423,29	102.582,47	106.890,59
OUTRAS CONTAS A PAGAR	517.158,62	396.548,20	341.116,56	311.068,42	331.204,87	405.835,89	407.905,40	424.713,39	229.521,99	306.077,26
PROVISÕES A PAGAR	251.438,53	189.652,80	221.335,97	252.143,63	261.437,77	279.632,12	296.121,32	310.131,16	355.964,42	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	3.562.878,51	3.562.878,51	3.562.878,51	3.562.878,51	3.562.878,51
Empréstimos e Financiamentos RJ	1.063,01	1.063,01	1.063,01	1.063,01	1.063,01	1.063,01	1.063,01	1.063,01	1.063,01	1.063,01
Trabalhista RJ	115.167,35	115.167,35	115.167,35	115.167,35	115.167,35	115.167,35	115.167,35	115.167,35	115.167,35	115.167,35
TOTAL PASSIVO	20.779.512,18	21.000.981,59	21.754.110,81	22.744.197,56	23.196.292,60	23.875.876,50				
PATRIMÔNIO LÍQUIDO										



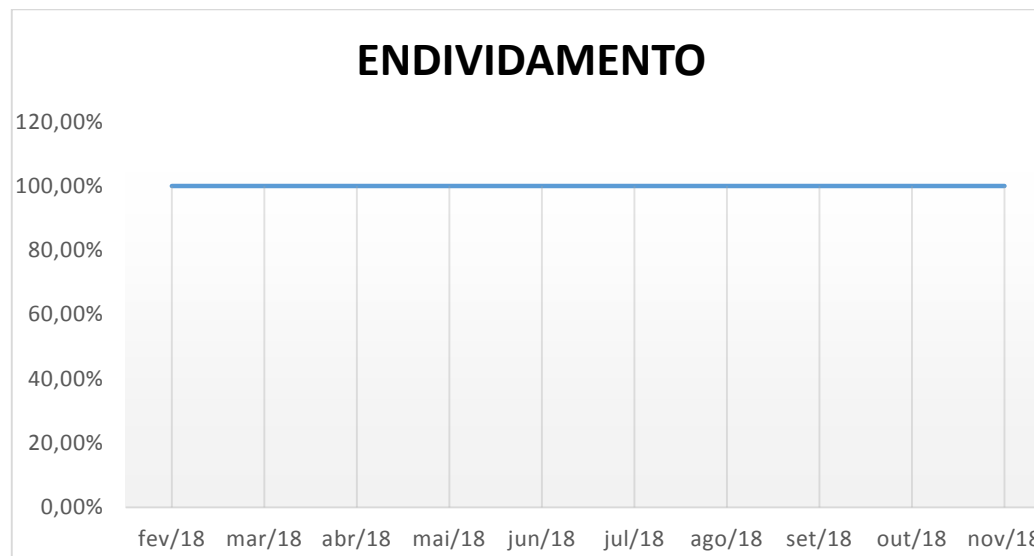
Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

55

CAPITAL REALIZADO	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
RESULTADOS ACUMULADOS	(4.653.611,53)	(4.653.611,53)	(4.653.611,53)	(4.653.611,53)	(4.653.611,53)	(4.653.611,53)	(4.653.611,53)	(4.653.611,53)	(4.653.611,53)	(4.653.611,53)
RESULTADO DO EXERCÍCIO	187.767,77	385.796,61	447.299,23	507.102,35	542.790,96	578.109,40	610.117,85	637.313,43	726.283,88	784.352,26
TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO	(4.365.843,76)	(4.167.814,92)	(4.106.312,30)	(4.046.509,18)	(4.010.820,57)	(3.975.502,13)	(3.943.493,68)	(3.916.298,10)	(3.827.327,65)	(3.769.259,27)

ENDIVIDAMENTO	fev/18	mar/18	abr/18	mai/18	jun/18	jul/18	ago/18	set/18	out/18	nov/18
	100,01%	100,01%	100,01%	100,01%	100,01%	100,01%	100,01%	100,01%	100,01%	100,01%





Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

56

4.4. MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA. ME

ÍNDICE DE ENDIVIDAMENTO										
MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA - ME	fev/18	mar/18	abr/18	mai/18	jun/18	jul/18	ago/18	set/18	out/18	nov/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	0,00
Bancos c/ Especial	50.161,61	50.256,61	50.256,61	56.921,46	50.256,61	50.256,61	50.256,61	50.256,61	50.256,61	50.256,61
Fornecedores	0,00	6953,91	6953,91	6953,91	5005,31	4859,01	4.859,01	21.108,95	21.248,95	21.248,95
Obrigações Trabalhistas e Previd.	0,00	1051,28	2051,28	1051,28	1051,28	1051,28	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Obrigações Tributárias	172.264,59	177.009,59	174.470,43	174.906,03	181.731,53	187.571,53	194.369,53	202.399,53	214.079,53	219.919,53
Outras Contas a Pagar	595.541,37	602.541,37	639.497,47	646.272,10	655.298,71	633.485,66	601.687,10	638.373,46	722.233,10	722.249,40
Provisões a Pagar	4608,00	9216,00	14592,00	19200,00	33561,60	45849,60	50.457,60	62.745,60	75.033,60	87.321,60
PASSIVO NÃO CIRCULANTE										
Exigível a Longo Prazo										
Parcelamento de Impostos / Contribuições	1.351.907,57	1.351.907,57	1.351.907,57	1.351.907,57	1.351.907,57	1.351.907,57	1.351.907,57	1.351.907,57	1.351.907,57	1.351.907,57
Fornecedores RJ	2.928,20	2.928,20	2.928,20	2.928,20	2.928,20	2.928,20	2.928,20	2.928,20	2.928,20	2.928,20
Empréstimos e Financiamentos RJ	58.550,84	58.550,84	58.550,84	58.550,84	58.550,84	58.550,84	58.550,84	58.550,84	58.550,84	58.550,84
Trabalhista RJ	1.172,00	1.172,00	1.172,00	1.172,00	1.172,00	1.172,00	1.172,00	1.172,00	1.172,00	1.172,00
TOTAL DO PASSIVO	2237134,18	2261587,37	2302380,31	2319863,39	2341463,65	2337632,30	2317239,74	2390494,04	2498461,68	2516605,98



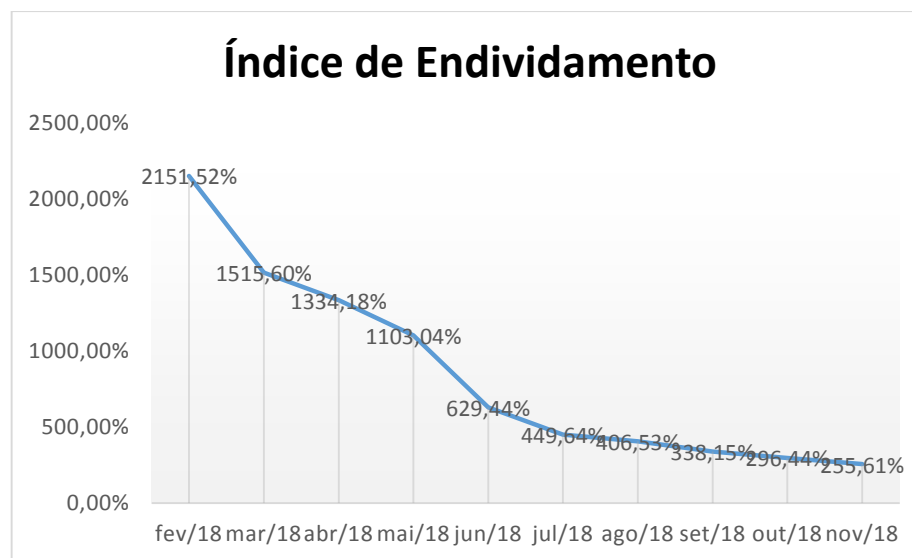
Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

57

PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-									
Capital Realizado	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	30.000,00
Resultados Acumulados	37.047,38	37.047,38	37.047,38	37.047,38	37.047,38	37.047,38	37.047,38	37.047,38	37.047,38	37.047,38
Resultado do Exercício	36.932,00	82.173,61	135.521,02	173.267,27	334.941,66	482.846,34	532.962,79	669.892,16	805.784,16	947.499,86
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	103.979,38	149.220,99	172.568,40	210.314,65	371.989,04	519.893,72	570.010,17	706.939,54	842.831,54	984.547,24

Índice de Endividamento	fev/18	mar/18	abr/18	mai/18	jun/18	jul/18	ago/18	set/18	out/18	nov/18
	2151,52%	1515,60%	1334,18%	1103,04%	629,44%	449,64%	406,53%	338,15%	296,44%	255,61%





Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

58

4.5. MC LOCAÇÃO DE BENS MÓVEIS LTDA.

ÍNDICE DE ENDIVIDAMENTO										
MC Locação de Máquinas	fev/18	mar/18	abr/18	mai/18	jun/18	jul/18	ago/18	set/18	out/18	nov/18
PASSIVO CIRCULANTE	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL
Obrigações a curto prazo										
BANCOS C/ ESPECIAL	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
FORNECEDORES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVID.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	861.169,30	862.264,30	863.480,79	863.480,79	864.575,79	865.670,79	866.765,79	868.955,79	870.050,79	870.050,79
OUTRAS CONTAS A PAGAR	1.345,21	4.350,22	4.471,71	4.459,32	4.350,22	4.350,22	4.350,22	4.350,22	4.350,22	4.350,22
PROVISÕES A PAGAR	4.608,00	6.912,00	9.216,00	11.520,00	13.824,00	16.128,00	18.432,00	20.736,00	23.040,00	25.344,00
PASSIVO NÃO CIRCULANTE										
Exigível a Longo Prazo										
OUTRAS OBRIGAÇÕES DE LONGO PRAZO	54.980,57	54.980,57	54.980,57	54.980,57	54.980,57	54.980,57	4.273.310,33	4.273.310,33	4.273.310,33	4.273.310,33
PARCELAMENTO DE IMPOSTOS/CONTRIBUIÇÕES	4.273.310,33	4.273.310,33	4.273.310,33	4.273.310,33	4.273.310,33	4.273.310,33	1.189.390,89	1.189.390,89	1.189.390,89	1.189.390,89
Empréstimos e Financiamentos RJ	1.189.390,89	1.189.390,89	1.189.390,89	1.189.390,89	1.189.390,89	1.189.390,89	54.980,57	54.980,57	54.980,57	54.980,57
Total do Passivo	6.384.804,30	6.391.208,31	6.394.850,29	6.397.141,90	6.400.431,80	6.403.830,80	6.407.229,80	6.411.723,80	6.415.122,80	6.417.426,80
PATRIMÔNIO LÍQUIDO										
CAPITAL REALIZADO	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
RESULTADOS ACUMULADOS	5.474.229,91	5.474.229,91	5.474.229,91	5.474.229,91	5.474.229,91	5.474.229,91	5.474.229,91	5.474.229,91	5.474.229,91	5.474.229,91
RESULTADO DO EXERCÍCIO	52.620,25	77.715,32	102.935,87	129.343,16	154.658,88	179.969,35	231.533,96	231.533,96	256.843,19	283.252,77



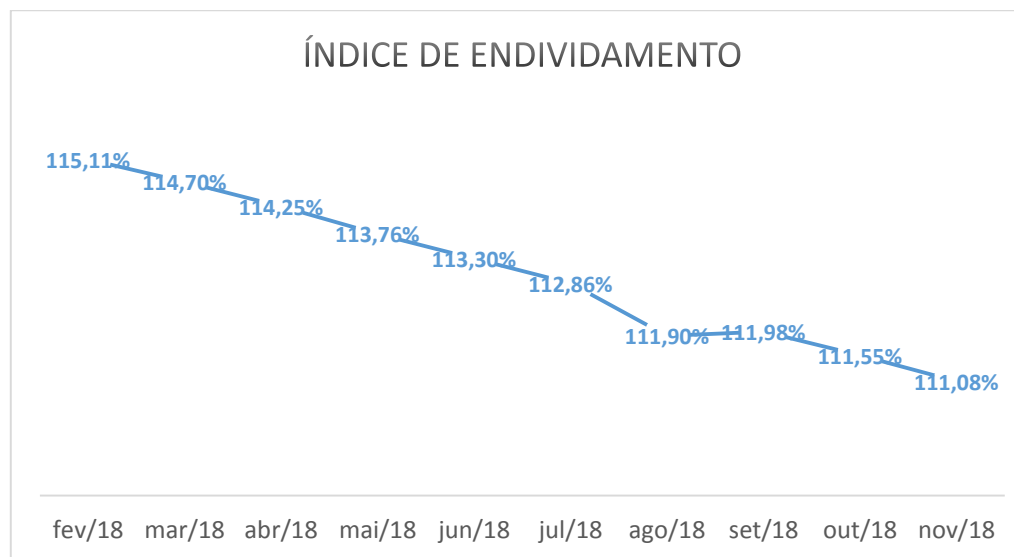
Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

59

Total do PL	5.546.850,16	5.571.945,23	5.597.165,78	5.623.573,07	5.648.888,79	5.674.199,26	5.725.763,87	5.725.763,87	5.751.073,10	5.777.482,68
-------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------

Índice de Endividamento	fev/18	mar/18	abr/18	mai/18	jun/18	jul/18	ago/18	set/18	out/18	nov/18
	115,11%	114,70%	114,25%	113,76%	113,30%	112,86%	111,90%	111,98%	111,55%	111,08%





Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

60

4.6. PAN RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA.

ÍNDICE DE ENDIVIDAMENTO										
PAN- RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA	fev/18	mar/18	abr/18	mai/18	jun/18	jul/18	ago/18	set/18	out/18	nov/18
PASSIVO CIRCULANTE										
Obrigações a curto prazo										
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	1.381.445,14	854.101,70	457.391,29	37.831,44	44.739,69	142.504,19	55.215,97	323.477,61	246.751,85	374.489,27
BANCOS C/ ESPECIAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FORNECEDORES	831.843,17	4.460.210,39	1.390.581,07	1.251.195,72	1.239.504,59	1.247.557,83	1.592.618,32	1.337.538,33	1.291.307,63	1.090.189,41
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVID.	6.774.348,17	6.763.738,61	6.835.407,33	6.869.877,32	6.865.734,99	6.924.963,21	5.099.853,72	5.099.533,86	5.024.434,32	5.339.775,94
SALÁRIOS/ACORDOS A PAGAR	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	42.847.763,11	44.445.989,16	45.989.262,53	47.362.857,88	48.329.854,19	49.436.027,93	50.497.714,59	51.670.110,85	52.956.696,98	53.330.706,40
RESCISÕES DE CONTRATO		0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IMPOSTOS RETIDOS A PAGAR	317.313,35	328.936,41	332.046,83	331.176,96	334.224,36	329.707,56	329.707,56	329.418,24	329.275,13	328.487,86
OUTRAS CONTAS A PAGAR	152.928,55	158.068,16	150.038,55	148.593,55	148.725,87	147.280,87	147.664,44	163.192,39	163.068,27	158.838,68
PROVISÕES A PAGAR	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	120.230,12	146.538,60	181.067,69	155.654,65
PASSIVO NÃO CIRCULANTE										
Exigível a Longo Prazo										
FORNECEDORES RJ	10.414.112,88	10.414.112,88	10.414.112,88	10.414.112,88	10.414.112,88	10.414.112,88	10.414.112,88	10.414.112,88	10.414.112,88	10.414.112,88
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS RJ	18.564.032,48	18.564.032,48	18.564.032,48	18.564.032,48	18.564.032,48	18.564.032,48	18.564.032,48	18.564.032,48	18.564.032,48	18.564.032,48
TRABALHISTA RJ	778.897,15	778.897,15	778.897,15	778.897,15	778.897,15	778.897,15	778.897,15	778.897,15	778.897,15	778.897,15
PARCELAMENTO DE IMPOSTOS/CONTRIBUIÇÕES	252.103,15	252.103,15	252.103,15	252.103,15	252.103,15	252.103,15	252.103,15	252.103,15	252.103,15	252.103,15
TOTAL DO PASSIVO	82.314.787,15	87.020.190,09	85.163.873,26	86.010.678,53	86.971.929,35	88.237.187,25	87.852.150,38	89.078.955,54	90.201.747,53	90.787.287,87
PATRIMÔNIO LÍQUIDO										
CAPITAL REALIZADO	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
RESULTADOS ACUMULADOS	-44.148.558,90	-44.148.558,90	-44.148.558,90	-44.148.558,90	-44.148.558,90	-44.148.558,90	-44.148.558,90	-44.148.558,90	-44.148.558,90	-44.148.558,90



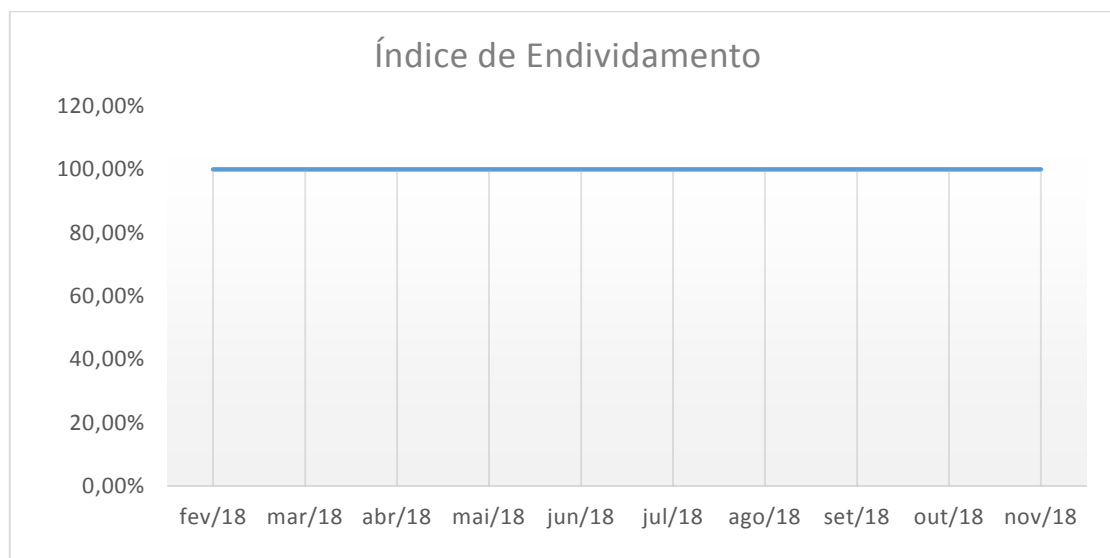
Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

61

RESULTADO DO EXERCÍCIO	281.925,50	256.544,66	236.772,13	260.724,88	275.681,99	306.070,63	280.446,70	337.398,46	410.307,88	366.859,02
TOTAL DO PL	-43.846.633,40	-43.872.014,24	-43.891.786,77	-43.867.834,02	-43.852.876,91	-43.822.488,27	-43.848.112,20	-43.791.160,44	-43.718.251,02	-43.761.699,88

Índice de Endividamento	fev/18	mar/18	abr/18	mai/18	jun/18	jul/18	ago/18	set/18	out/18	nov/18
	100,01%	100,01%	100,01%	100,01%	100,01%	100,01%	100,01%	100,01%	100,01%	100,01%



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”:



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

5.1. TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS LTDA.

DRE									
TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS	jul/18	%	ago/18	%	set/18	%	out/18	%	nov/18
RECEITAS									
Receita de Serviços	210.000,00	14,29%	240.000,00	12,50%	270.000,00	11,11%	300.000,00	10,00%	330.000,00
DEDUÇÕES DE RECEITA									
Cofins s/Vendas	-6.300,00	14,29%	-7.200,00	12,50%	-8.100,00	11,11%	-9.000,00	10,00%	-9.900,00
PIS s/ Vendas	-1.365,00	14,29%	-1.560,00	12,50%	-1.755,00	11,11%	-1.950,00	10,00%	-2.145,00
RECEITA LÍQUIDA	202.335,00	14,29%	231.240,00	12,50%	260.145,00	11,11%	289.050,00	10,00%	317.955,00
RESULTADO BRUTO	202.335,00	14,29%	231.240,00	12,50%	260.145,00	11,11%	289.050,00	10,00%	317.955,00
Despesas Administrativas	-42.578,95	5,80%	-45.048,43	25,88%	-56.708,01	5,43%	-59.789,14	4,13%	-62.258,62
Despesas Tributárias	-2.280,39	7,44%	-2.449,99	7,13%	-2.624,76	10,52%	-2.900,85	5,86%	-3.070,74
Despesas Financeiras	-99.404,34	1,26%	100.654,10	4,83%	105.513,45	3,31%	109.003,45	1,00%	110.098,45
Despesas Indedutíveis	-48.489,68	0,00%	-48.686,88	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	9.581,64	259,03%	34.400,60	-4,87%	32.726,77	67,40%	54.784,55	45,94%	79.955,18
(-) PROVISÃO IRPJ/CSLL									
IRPJ	-10.080,00	14,29%	-11.520,00	12,50%	-12.960,00	11,11%	-14.400,00	10,00%	-15.840,00
CSLL	-6.048,00	14,29%	-6.912,00	12,50%	-7.776,00	11,11%	-8.640,00	10,00%	-9.504,00
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	-6.546,36	-343,93%	15.968,60	-24,91%	11.990,77	164,74%	31.744,55	72,03%	54.611,18

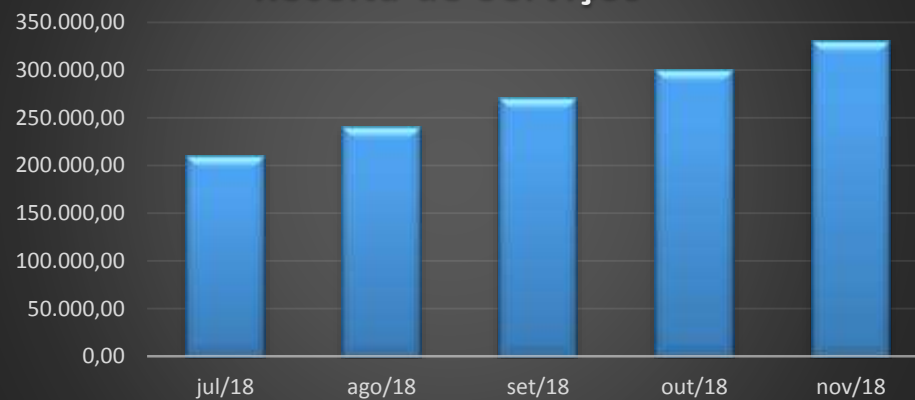


Carlos Magno, Nery & Medeiros

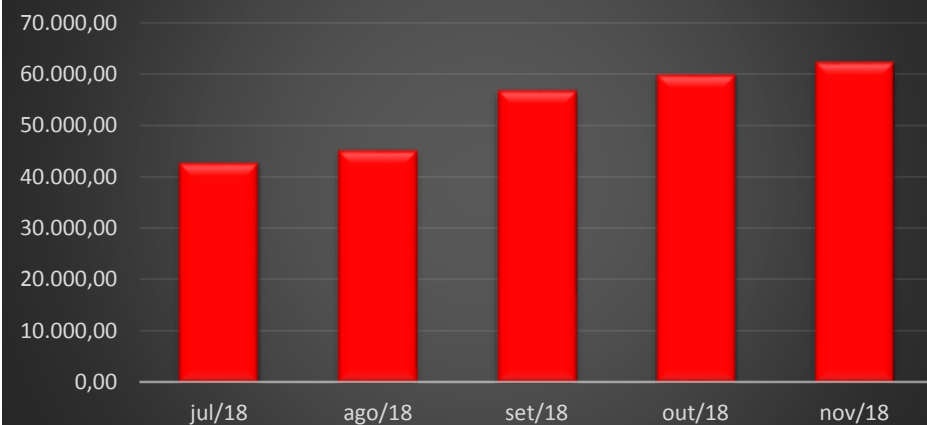
ADVOCACIA EMPRESARIAL

64

Receita de Serviços



Despesas Administrativas





Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

65

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

DRE									
MINERAÇÃO DE ÁGUAS SANT'ANNA	jul/18	%	ago/18	%	set/18	%	out/18	%	nov/18
DRE									
RECEITAS									
Vendas de Produtos Fabr. Próp.	12.507.970,17	1,43%	12.686.471,11	0,73%	12.778.971,64	6,21%	13.572.155,37	8,19%	14.683.945,60
Revenda de Mercadoria	5.759.728,32	12,70%	6.491.418,18	11,76%	7.254.911,40	9,28%	7.927.862,67	9,90%	8.712.521,70
Industrialização por Encomenda	12.184.456,97	14,33%	13.930.516,30	11,45%	15.526.217,82	10,31%	17.127.093,47	13,17%	19.382.485,62
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	(681.795,15)	11,16%	(757.890,28)	9,76%	(831.853,48)	8,08%	(899.059,42)	10,63%	(994.657,23)
ICMS s/ Vendas	(5.005.042,91)	13,14%	(5.662.624,34)	12,17%	(6.351.545,88)	8,79%	(6.909.964,61)	10,92%	(7.664.807,98)
Cofins s/ Vendas	(474.753,58)	12,84%	(535.698,82)	13,66%	(608.886,91)	7,48%	(654.451,81)	10,88%	(725.651,85)
PIS s/ Vendas	(2.187.712,03)	12,77%	(2.466.984,78)	13,66%	(2.804.039,43)	7,49%	(3.013.958,34)	0,00%	(3.013.958,34)
ICMS Retido s/ Vendas RJ	(675.584,02)	11,40%	(752.617,91)	12,54%	(847.021,94)	5,48%	(893.417,50)	7,92%	(964.142,24)
RECEITA LÍQUIDA	21.427.267,77	7,03%	22.932.589,46	5,16%	24.116.753,22	9,99%	26.526.259,83	10,89%	29.415.735,28
Outras Receitas Op.	1.007.625,66	9,59%	1.104.304,38	30,33%	1.439.199,83	1,77%	1.464.745,20	0,50%	1.472.135,56
Receitas Financeiras	802.604,35	43,87%	1.154.741,98	-88,40%	134.003,99	1032,12%	1.517.084,48	12,84%	1.711.939,41
Receitas c/ Part. Societária	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Receitas Diversas	299.611,25	8,30%	324.464,81	12,10%	363.734,95	7,59%	391.354,95	8,47%	424.491,65



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

66

Outras Receitas Não Op.	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
CMV	(15.923.256,35)	7,48%	(17.113.969,59)	3,70%	(17.748.033,56)	5,97%	(18.807.411,37)	13,58%	(21.361.108,20)
RESULTADO BRUTO	7.613.852,68	10,35%	8.402.131,04	13,21%	9.511.678,43	13,78%	10.822.033,09	7,77%	11.663.193,70
DESPESAS									
Despesas Administrativas	(7.950.264,25)	12,00%	(8.904.685,32)	14,54%	(10.199.763,40)	8,05%	(11.020.337,21)	16,50%	(12.838.612,82)
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
Despesas c/ Vendas	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00
Despesas Financeiras	(256.975,35)	14,43%	(294.051,74)	14,23%	(335.899,43)	5,03%	(352.782,98)	0,93%	(356.051,57)
Despesas Tributárias	(161.256,87)	2,89%	(165.924,91)	15,45%	(191.559,27)	8,15%	(207.166,84)	1,06%	(209.367,22)
Despesas não Dedutíveis	(7.086,84)	0,00%	(7.086,84)	0,00%	(8.287,44)	0,00%	(8.287,44)	0,00%	(35.932,28)
RESULTADO LÍQUIDO	(761.730,63)	27,29%	(969.617,77)	26,22%	(1.223.831,11)	-37,37%	(766.541,38)	131,79%	(1.776.770,19)
(-) 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	(785.366,48)	26,47%	(993.253,62)	25,59%	(1.247.466,96)	-36,66%	(790.177,23)	127,85%	(1.800.406,04)

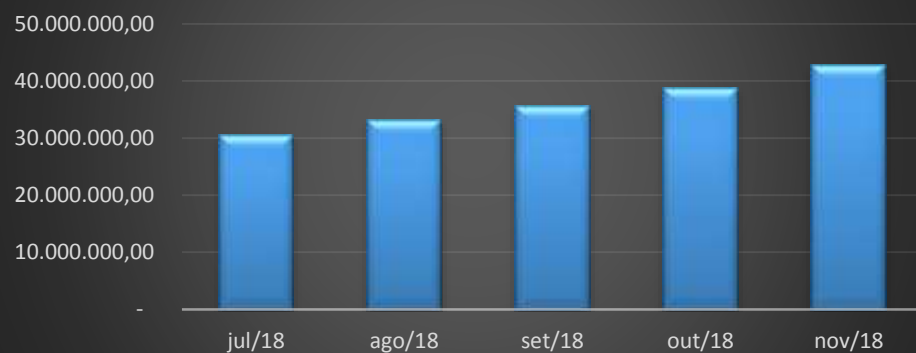


Carlos Magno, Nery & Medeiros

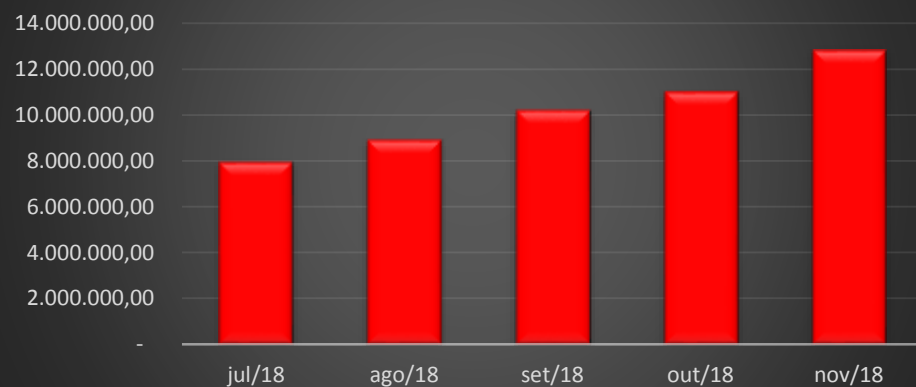
ADVOCACIA EMPRESARIAL

67

Receita Bruta



Despesas Administrativas





Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

68

5.3. ATLANTICA IND E COM DE ÁGUAS MINERAIS LTDA.

DRE									
Atlântica Indústria e Comércio de Águas Mineirais Ltda	jul/18	%	ago/18	%	set/18	%	out/18	%	nov/18
RECEITAS									
Venda de Fabricação Própria	21.250.633,55	13,02%	24.018.234,84	13,32%	27.216.405,20	11,62%	30.378.429,57	12,09%	34.049.753,03
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	(3.936.759,95)	11,99%	(4.408.803,16)	13,36%	(4.997.951,07)	11,65%	(5.580.443,07)	12,12%	(6.256.759,88)
Cofins s/Vendas	-		-		-		-		-
PIS s/ Vendas	-		-		-		-		-
ICMS Retido s/ Vendas	(1.771.984,19)	11,41%	(1.974.219,08)	12,79%	(2.226.649,91)	11,21%	(2.476.214,27)	11,70%	(2.765.953,59)
RECEITA LÍQUIDA	15.541.889,41	13,47%	17.635.212,60	13,36%	19.991.804,22	11,65%	22.321.772,23	12,12%	25.027.039,56
CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS	(13.436.563,09)	14,27%	(15.354.617,35)	14,49%	(17.579.620,45)	11,98%	(19.685.829,93)	12,18%	(22.084.533,62)
Outras Receitas Operacionais	146.392,98	9,73%	160.632,73	0,00%	160.632,73	0,00%	160.632,73	0,00%	160.632,73
Receitas Financeiras	393.545,07	32,32%	520.720,94	18,35%	616.256,27	15,08%	709.216,96	19,44%	847.080,79
Outras Receitas não Operacionais	-		-		-		-		-
RESULTADO BRUTO	2.645.264,37	11,97%	2.961.948,92	7,67%	3.189.072,77	9,93%	3.505.791,99	12,68%	3.950.219,46
Despesas Administrativas	(1.729.897,50)	15,41%	(1.996.523,75)	9,19%	(2.180.067,75)	8,24%	(2.359.642,56)	14,67%	(2.705.859,07)
Despesas Tributárias	(16.053,60)	5,20%	(16.887,86)	7,71%	(18.189,94)	11,49%	(20.280,18)	9,55%	(22.217,84)

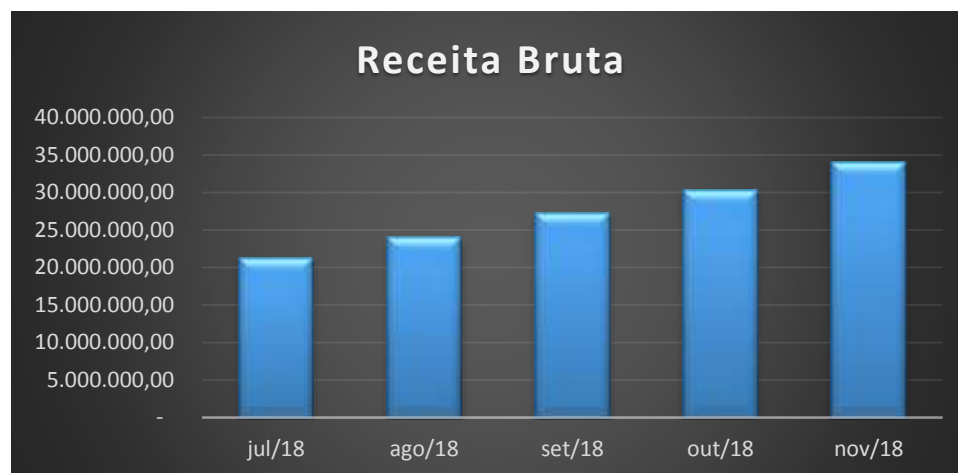


Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

69

Despesas Financeiras	(12.171,75)	2,58%	(12.486,08)	8,59%	(13.558,43)	1,85%	(13.808,89)	60,04%	(22.099,79)
Despesas Indedutíveis	(29.400,00)	1,40%	(29.812,06)	0,00%	(29.812,06)	0,00%	(29.812,06)	0,00%	(29.812,06)
RESULTADO LÍQUIDO	857.741,52	5,65%	906.239,17	4,55%	947.444,59	14,23%	1.082.248,30	8,13%	1.170.230,70
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	857.741,52	5,65%	906.239,17	4,55%	947.444,59	14,23%	1.082.248,30	8,13%	1.170.230,70
(-) PROVISÃO IRPJ/CSLL									
IRPJ	(202.435,38)	5,99%	(214.559,79)	4,80%	(224.861,15)	14,99%	(258.562,08)	8,51%	(280.557,68)
CSLL	(77.196,74)	5,65%	(81.561,53)	4,55%	(85.270,01)	14,23%	(97.402,35)	8,13%	(105.320,76)
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	578.109,40	5,54%	610.117,85	4,46%	637.313,43	13,96%	726.283,87	8,00%	784.352,26

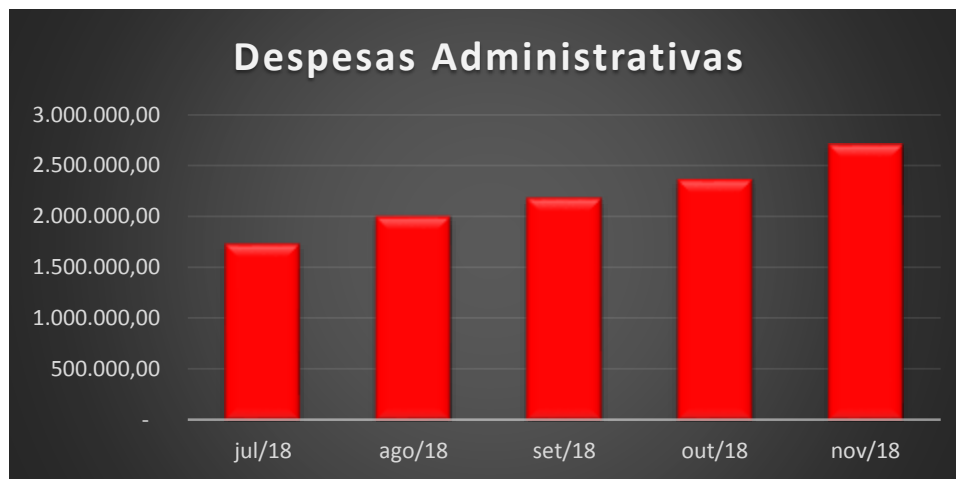




Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

70



5.4. MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA. ME

DEMONSTRATIVO DE RESULTADOS									
MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA - ME	jul/18	%	ago/18	%	set/18	%	out/18	%	nov/18
RECEITAS									
Receita de Serviço	597.000,00	10,05%	657.000,00	24,35%	817.000,00	19,58%	977.000,00	16,38%	1.137.000,00
DEDUÇÕES DE RECEITA									
Cofins s/ Vendas	(17.910,00)	10,05%	(19.710,00)	24,35%	(24.510,00)	19,58%	(29.310,00)	16,38%	(34.110,00)
PIS s/ Vendas	(3.880,50)	10,05%	(4.270,50)	24,35%	(5.310,50)	19,58%	(6.350,50)	16,38%	(7.390,50)



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

71

RECEITA LÍQUIDA	575.209,50	10,05%	633.019,50	24,35%	787.179,50	19,58%	941.339,50	16,38%	1.095.499,50
Receitas Financeiras	84,35	0,00%	84,35	0,00%	100,65	0,00%	100,65	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	575.293,85	10,05%	633.103,85	24,35%	787.280,15	19,58%	941.440,15	16,37%	1.095.583,85
DESPESAS									
Despesas Administrativas	(875,98)	264,96%	(3.196,98)	17,52%	(3.756,98)	3,73%	(3.896,98)	3,59%	(4.036,98)
Despesas Tributárias	(30.377,18)	0,51%	(30.531,94)	9,43%	(33.410,62)	17,48%	(39.250,62)	0,00%	(39.250,62)
Despesas Financeiras	(3.750,89)	0,00%	(3.750,89)	15,20%	(4.321,21)	0,00%	(4.321,21)	0,00%	(4.321,21)
Despesas Indedutíveis	(11.593,86)	5,26%	(12.203,65)	7,78%	(13.153,58)	0,00%	(13.153,58)	0,00%	(13.153,58)
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	528.695,94	10,35%	583.420,39	25,58%	732.637,76	20,23%	880.817,76	17,48%	1.034.821,46
(-) PROVISÃO IRP/CSLL									
IRPJ	(28.656,00)	10,05%	(31.536,00)	24,35%	(39.216,00)	19,58%	(46.896,00)	16,38%	(54.576,00)
CSLL	(17.193,60)	10,05%	(18.921,60)	24,35%	(23.529,60)	19,58%	(28.137,60)	16,38%	(32.745,60)
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	482.846,34	10,38%	532.962,79	25,69%	669.892,16	20,29%	805.784,16	17,59%	947.499,86

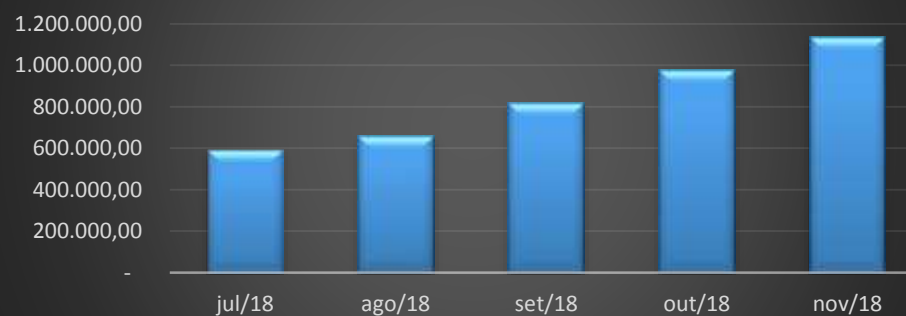


Carlos Magno, Nery & Medeiros

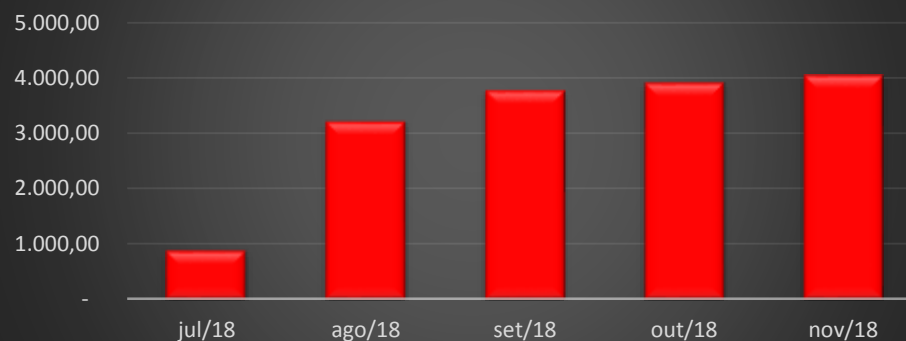
ADVOCACIA EMPRESARIAL

72

Receita Bruta



Despesas Administrativas





Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

73

5.5. MC LOCAÇÃO DE BENS MÓVEIS LTDA.

DRE									
MC Locação de Máquinas	jul/18	%	ago/18	%	set/18	%	out/18	%	nov/18
RECEITAS									
Revenda de Serviços	210.000,00	14,29%	240.000,00	12,50%	270.000,00	11,11%	300.000,00	10,00%	330.000,00
DEDUÇÕES DE RECEITA									
Cofins s/Vendas	(6.300,00)	14,29%	(7.200,00)	12,50%	(8.100,00)	11,11%	(9.000,00)	10,00%	(9.900,00)
PIS s/ Vendas	(1.365,00)	14,29%	(1.560,00)	12,50%	(1.755,00)	11,11%	(1.950,00)	10,00%	(2.145,00)
RECEITA LÍQUIDA	202.335,00	14,29%	231.240,00	12,50%	260.145,00	11,11%	289.050,00	10,00%	317.955,00
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	202.340,09	14,29%	231.245,09	12,50%	260.150,09	11,11%	289.055,09	10,00%	317.960,09
Despesas Administrativas	(746,12)	15,29%	(860,19)	13,20%	(973,75)	11,99%	(1.090,52)	10,22%	(1.201,94)
Despesas Tributárias	(569,70)	0,00%	-649,70	0,00%	(729,70)	0,00%	(809,70)	0,00%	(889,70)
Despesas Financeiras	(4.926,92)	0,00%	(4.926,92)	25,37%	(6.176,68)	17,73%	(7.271,68)	0,00%	(7.271,68)
RESULTADO LÍQUIDO	196.097,35	14,64%	224.808,28	12,22%	252.269,96	10,95%	279.883,19	10,26%	308.596,77
(-) PROVISÃO IRPJ/CSLL									
IRPJ	(10.080,00)	14,29%	(11.520,00)	12,50%	(12.960,00)	11,11%	(14.400,00)	10,00%	(15.840,00)
csll	(6.048,00)	14,29%	(6.912,00)	12,50%	(7.776,00)		(8.640,00)		(9.504,00)



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

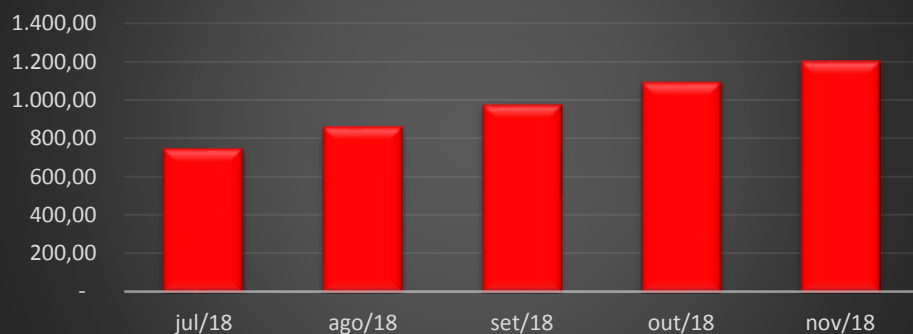
74

RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	179.969,35	14,67%	206.376,28	12,19%	231.533,96	10,93%	256.843,19	10,28%	283.252,77
--------------------------------	------------	--------	------------	--------	------------	--------	------------	--------	------------

Revenda de Serviços



Despesas Administrativas





Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

75

5.6. PAN RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA

DRE									
PAN-RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA	jul/18	%	ago/18	%	set/18	%	out/18	%	nov/18
RECEITAS									
Revenda de Mercadoria	111.434.221,76	12,84%	125.743.238,14	12,68%	141.691.478,20	12,44%	159.324.762,66	10,08%	175.385.839,05
DEDUÇÕES DE RECEITA									
Vendas Canceladas/Devoluções	-3.969.580,65	9,39%	-4.342.150,12	9,48%	-4.753.625,24	11,18%	-5.285.156,85	7,48%	-5.680.430,62
ICMS s/ Vendas	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
Cofins s/Vendas	-8.263.244,85	10,79%	-9.155.132,39	10,51%	-10.117.249,24	10,57%	-11.187.094,63	8,38%	-12.124.784,45
PIS s/ Vendas	-1.826.533,53	11,00%	-2.027.488,05	10,38%	-2.237.906,44	10,50%	-2.472.868,14	8,31%	-2.678.296,06
RECEITA LÍQUIDA	97.374.862,73	13,19%	110.218.467,58	13,03%	124.582.697,28	12,68%	140.379.643,04	10,35%	154.902.327,92
Outras Receitas Operacionais	31.772.902,72	12,24%	35.662.994,25	11,87%	39.897.074,85	9,58%	43.719.292,51	11,12%	48.582.081,68
Receitas Financeiras	263.763,82	9,15%	287.901,24	8,00%	310.921,87	6,87%	332.281,14	6,34%	353.358,39
Outras Receitas não Operacionais	7.099,86	2,56%	7.281,29	17,13%	8.528,86	11,91%	9.544,78	12,11%	10.700,19
CUSTOS DAS MERCADORIAS VENDIDAS	-99.428.298,71	12,71%	-112.063.887,51	11,46%	-124.908.077,46	12,04%	-139.952.267,41	10,03%	-153.996.457,36
RESULTADO BRUTO	29.990.330,42	13,75%	34.112.756,85	16,94%	39.891.145,40	11,52%	44.488.494,06	12,06%	49.852.010,82
Despesas Administrativas	-22.002.222,56	14,24%	-25.135.509,07	15,21%	-28.959.798,10	11,77%	-32.368.999,68	13,13%	-36.620.355,44
Despesas Operacionais	-33.364,29	0,05%	-33.379,65	12,03%	-37.394,05	0,25%	-37.488,18	1,13%	-37.913,32
Despesas c/ Viagens e Representações	-591.963,52	13,28%	-670.577,24	10,11%	-738.391,14	13,23%	-836.095,17	9,41%	-914.749,14
Despesas c/ Vendas	-3.166.801,71	8,39%	-3.432.633,96	15,61%	-3.968.455,46	11,50%	-4.424.875,28	11,36%	-4.927.641,17
Despesas Financeiras	-3.753.447,08	18,29%	-4.439.980,12	28,45%	-5.703.169,60	9,23%	-6.229.660,18	9,62%	-6.828.838,09
RESULTADO LÍQUIDO	442.531,26	-9,46%	400.676,81	20,78%	483.937,05	22,20%	591.375,57	11,64%	522.513,66
(-) PROVISÃO IRPJ/CSLL									

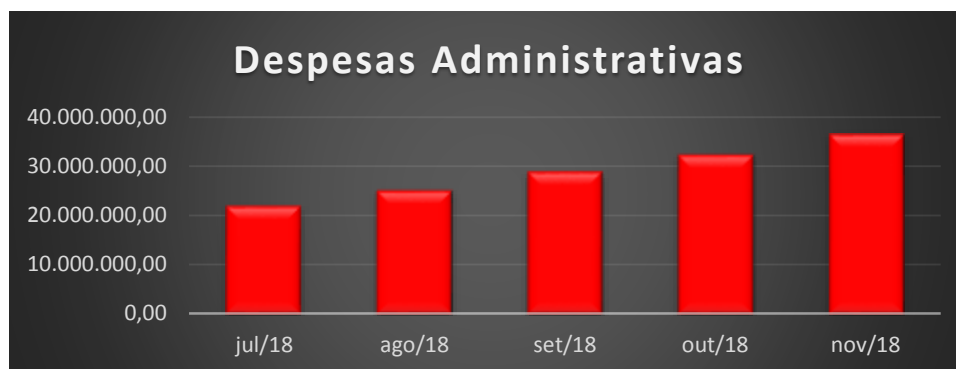
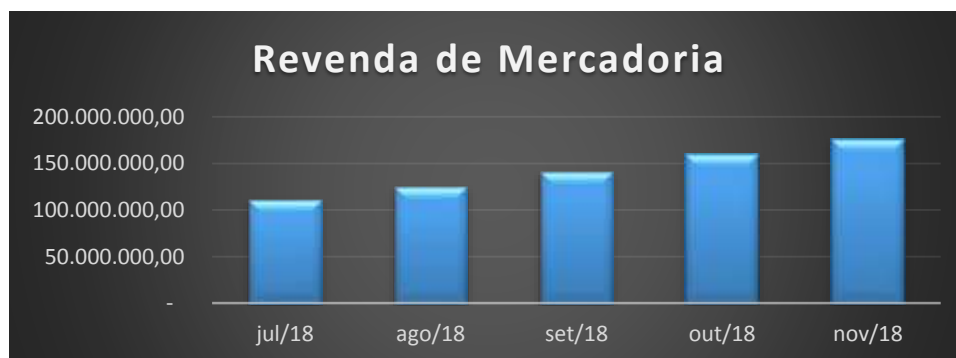


Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

76

IRPJ	-96.632,81	-	-84.169,20	-	-102.984,26	-	-127.843,89	-	-108.628,42
		12,90%		22,35%		24,14%		15,03%	
CSLL	-39.827,81	-9,46%	-36.060,91	20,78%	-43.554,33	22,20%	-53.223,80	11,64%	-47.026,23
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	306.070,64	-8,37%	280.446,70	20,31%	337.398,46	21,61%	410.307,88	10,59%	366.859,01





Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

77

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 Julho a Novembro do ano de 2018, 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.

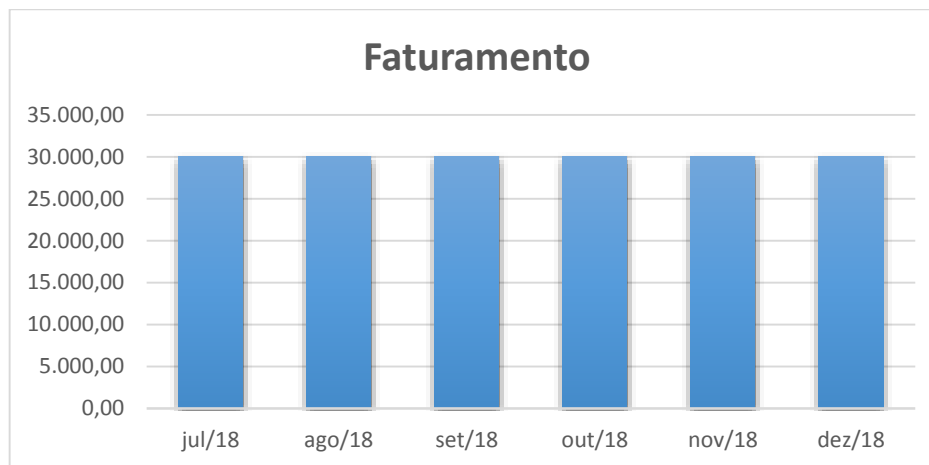
PLANILHA DE FATURAMENTO - TOMTER (ANO2018)								
jul/18	%	ago/18	%	set/18	%	out/18	%	nov/18
30.000,00	0,00%	30.000,00	0,00%	30.000,00	0,00%	30.000,00	0,00%	30.000,00



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

78



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

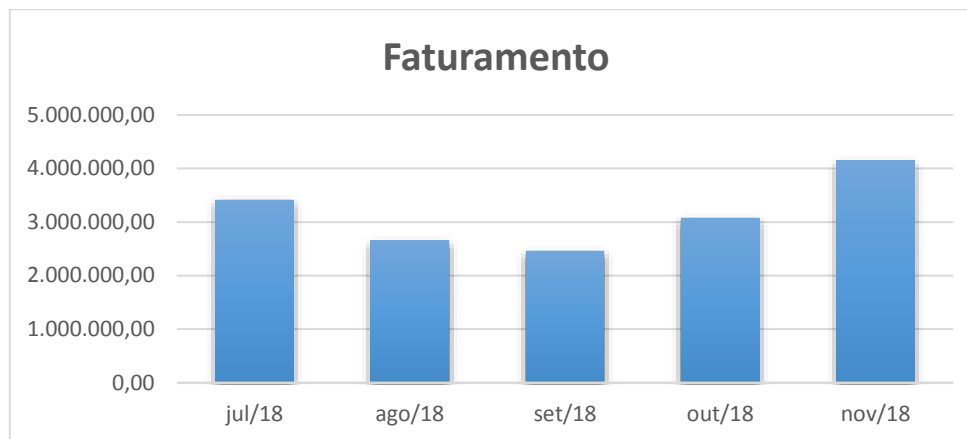
PLANILHA DE FATURAMENTO - SANT'ANNA (ANO2018)								
jul/18	%	ago/18	%	set/18	%	out/18	%	nov/18
3.407.910,06	-22,06%	2.656.250,13	-7,70%	2.451.695,27	25,10%	3.067.010,65	35,37%	4.151.841,41



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

79



6.3. ATLANTICA IND E COM DE ÁGUAS MINERAIS LTDA.

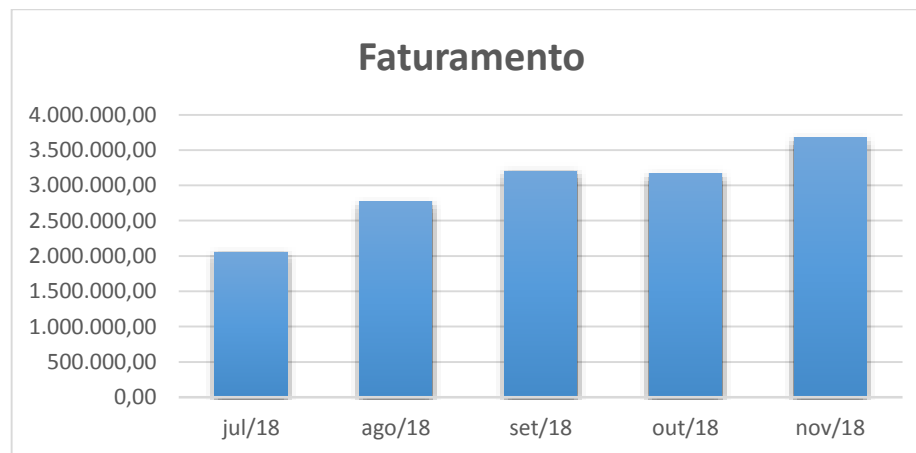
FATURAMENTO - ATLÂNTICA								
jul/18	%	ago/18	%	set/18	%	out/18	%	nov/18
2.052.282,09	34,85%	2.767.601,29	15,56%	3.198.170,36	1,13%	3.162.024,37	16,11%	3.671.323,46



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

80



6.4. MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA ME

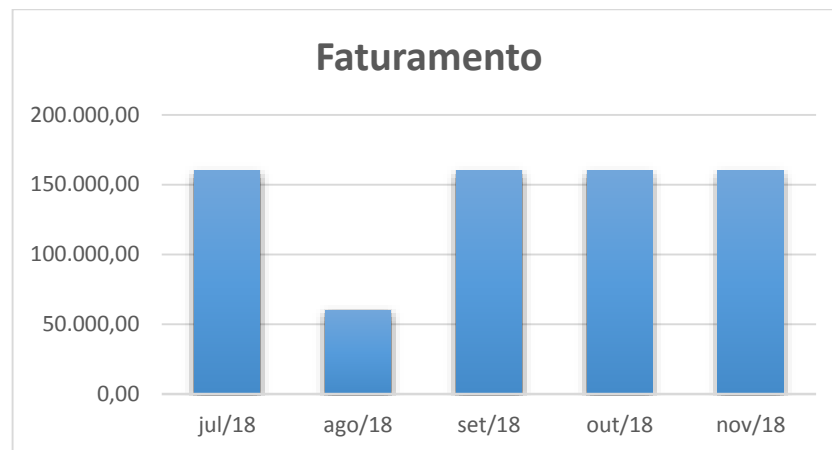
PLANILHA DE FATURAMENTO - MR (ANO2018)								
jul/18	%	ago/18	%	set/18	%	out/18	%	nov/18
160.000,00	-62,50%	60.000,00	166,67%	160.000,00	0,00%	160.000,00	0,00%	160.000,00



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

81



6.5. MC LOCAÇÃO DE BENS MÓVEIS LTDA.

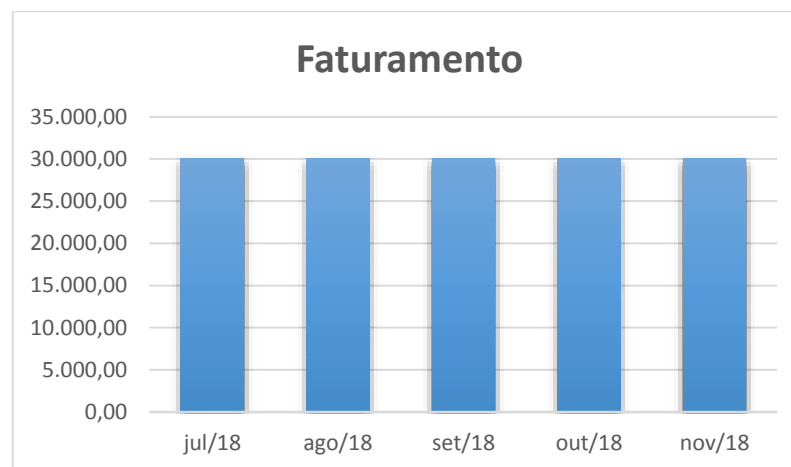
PLANILHA DE FATURAMENTO - MC (ANO2018)								
jul/18	%	ago/18	%	set/18	%	out/18	%	nov/18
30.000,00	0,00%	30.000,00	0,00%	30.000,00	0,00%	30.000,00	0,00%	30.000,00



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

82



6.6. PAN RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA.

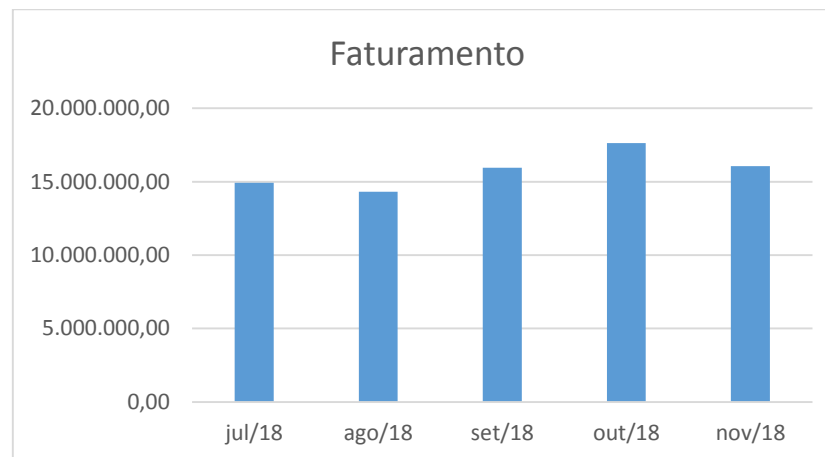
PLANILHA DE FATURAMENTO - PAN RIO (ANO2018)								
jul/18	%	ago/18	%	set/18	%	out/18	%	nov/18
14.928.731,60	-4,15%	14.309.016,38	11,46%	15.948.240,06	10,57%	17.633.284,46	-8,92%	16.061.076,39



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

83



7. CONCLUSÃO

Inicialmente, frise-se que o relatório aqui apresentado foi elaborado, única e exclusivamente, com base na documentação apresentada pela Recuperanda, quais sejam: balancetes, demonstração de resultados, relatórios de faturamento, SPED contábil, fluxo de caixa e folha de pagamento. Transposta a análise econômico-financeira, através de acompanhamento na sede da Recuperanda, é possível apontar a continuidade nas medidas adotadas no sentido de viabilizar o andamento da Recuperação Judicial.

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



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

84

financeira. Entretanto, o alto endividamento ainda atrapalha o soerguimento das sociedades empresárias em recuperação, que poderá ser sanado com o cumprimento do plano de recuperação judicial, haja vista a sua aprovação.

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

Por derradeiro, esta Administradora Judicial aguarda a decisão do Juízo, sobre a homologação do plano de recuperação judicial, bem como sobre o pedido de providências em relação à Portaria SUFIS n. 481, da Secretaria da Fazenda do Estado do Rio de Janeiro.

8. REQUERIMENTOS

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

a) **Seja intimada a Recuperanda para apresentar o fluxo de caixa** do período de Abril a Novembro do ano de 2018, bem como toda a documentação contábil de dezembro/2018 à fevereiro/2019;

b) **Sejam desentranhas as habilitações de crédito e a impugnação de fls. 5.489/5.503, 5.506/5.513, 5.523/5.527, 5.710/5.718, 5.720/5.721, 5.729/5.735, 5.793/5.802, 5.804/5.810, 6.138/6.143, 6.146/6.151, 6.162/6.177, 6.180/6.193, 6.225/6.231, 6.223/6.239, 6.241/6.245, 6.254, 6.256/6.257.**, para atuação em apartado a presente Recuperação Judicial;

- c) Seja integralmente deferido o petítório de fls. 6.265/6.280, tendo em vista o receio de dano irreparável à esta Recuperação Judicial e seus credores, em estrito atendimento ao princípio da preservação da empresa previsto no art. 47 da Lei 11.101/2005;
- d) Seja homologado o plano de recuperação judicial aprovado nos termos do art. 45 com a consequente concessão da recuperação judicial a teor do art. 58, ambos dispositivos da Lei 11.101/05;
- e) Ultimadas as providências anteriores, seja determinada a remessa do presente relatório ao Ministério Público;

Nestes Termos,
Pede Deferimento.

Rio de Janeiro, 08 de abril de 2019.

CARLOS MAGNO, NERY & MEDEIROS SOCIEDADE DE ADVOGADOS

Jamille Medeiros
OAB RJ 166.261