



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

1

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES “GRUPO PAKERA”

JANEIRO E FEVEREIRO DE 2018

Processo nº: **0009466-67.2016.8.19.0029**

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



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

2

SUMÁRIO

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



- 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.



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. CONCLUSÃO

7. ANEXOS

- 7.1. BALANCETES E DRE ATLANTICA – JANEIRO/2018
- 7.2. BALANCETES E DRE ATLANTICA – FEVEREIRO/2018
- 7.3. BALANCETES E DRE MC – JANEIRO/2018
- 7.4. BALANCETES E DRE MC – FEVEREIRO/2018
- 7.5. BALANCETES E DRE MR – JANEIRO/2018
- 7.6. BALANCETES E DRE MR – FEVEREIRO/2018
- 7.7. BALANCETES E DRE PAN RIO – JANEIRO/2018
- 7.8. BALANCETES E DRE PAN RIO – FEVEREIRO/2018
- 7.9. BALANCETES E DRE SANT'ANNA – JANEIRO/2018



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

5

- 7.10. BALANCETES E DRE SANT'ANNA – FEVEREIRO/2018
- 7.11. BALANCETES E DRE TOMTER – JANEIRO/2018
- 7.12. BALANCETES E DRE TOMTER – FEVEREIRO/2018



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

6

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

Processo nº: 0009466-67.2016.8.19.0029

Recuperandas: Empresa de Mineração Águas de Sant'anna; MR Locadora de Veículos Ltda. ME; Pan-Rio Comercial de Bebidas Ltda.; MR Locação de Bens Móveis Ltda.; Atlântica Ind. e Com.de Águas Minerais Ltda. e TOMTER RJ Locação de Veículos Ltda.

Mês: Março de 2016.



1. INTRODUÇÃO

Inicialmente, o presente relatório compreende os meses de janeiro e fevereiro do ano de 2018.

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

Por essa razão, este relatório compreende os meses de janeiro e fevereiro do ano de 2018.

2. CRONOGRAMA PROCESSUAL DA RECUPERAÇÃO JUDICIAL

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

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



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

8

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

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

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

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

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

3. ANÁLISE DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

3.1. DO ATIVO



3.1.1. TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS LTDA

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

ATIVO			
TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS	jan/18	%	fev/18
ATIVO CIRCULANTE			
Disponibilidades			
CAIXA	234.906,26	-20,00%	187.927,06
BANCOS C/MOVIMENTOS	0,00		0,00
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	0,00		0,00
Créditos			
CLIENTE	123.618,28	24,27%	153.618,28
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER	-		-
ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	-		-
ATIVO NÃO CIRCULANTE			
Imobilizado			
Adiantamento a Consórcio de Bens	31.420,66	3,17%	32.417,70
VEÍCULOS	10.540.377,81	0,00%	10.540.377,81
TOTAL ATIVO	10.930.323,01	-0,15%	10.914.340,85



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

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

Pelo exposto, segue abaixo a planilha do ativo:

ATIVO 2017 - JANEIRO E FEVEREIRO 2018			
MINERAÇÃO DE ÁGUAS SANT'ANNA	jan/18	%	fev/18
ATIVO CIRCULANTE			
Disponibilidades			
Caixa	59.825,63	0,04%	59.852,28
Bancos c/ Movimentos	124.744,99	-44,86%	68.782,49
Bancos c/ Investimento	0,00	0,00%	-
Aplicações Financeiras	27.104,18	21,94%	33.050,56
Estoques			
Estoques	5.003.603,17	1,63%	5.085.161,90
Créditos			
Clientes	14.179.153,22	-1,53%	13.962.730,89
Despesas do Exercício Seguinte			
Despesas Diferidas	695.730,10	-1,21%	687.314,60



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

11

ATIVO NÃO CIRCULANTE			
Realizável a Longo Prazo			
Créditos - Direitos Realizáveis a L. P.	4.273.310,33	0,00%	4.273.310,33
Investimentos			
Investimentos	284.986,30	0,00%	284.986,30
Imobilizado			
Terrenos	7.946.261,00	0,00%	7.946.261,00
Máquinas e Equipamentos	10.160.964,01	0,11%	10.172.434,01
Ferramentas	33.672,56	0,00%	33.672,56
Moveis e Utensílios	761.169,41	0,00%	761.169,41
Computadores e Equipamentos	785.504,72	0,00%	785.504,72
Veículos	437.320,57	0,00%	437.320,57
Empilhadeiras	502.223,88	0,00%	502.223,88
Instalações	911.931,43	0,00%	911.931,43
Imobilizado em Andamento	224.839,80	0,00%	224.839,80
Bens Intangíveis	9.834,01	0,00%	9.834,01
(-) Depreciação Acumulada	(441.723,08)	0,00%	(441.723,08)
(-) Amortização Acumulada	0,00	0,00%	0,00
TOTAL DO ATIVO	45.980.456,23	-0,40%	45.798.657,66



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

12

3.1.3. ATLANTICA INDUSTRIA E COMERCIO DE ÁGUAS MINERAIS LTDA

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

Pelo exposto, segue abaixo a planilha do ativo:

ATIVO - AGOSTO A DEZEMBRO DE 2017			
Atlântica Indústria e Comércio de Águas Mineirais Ltda	jan/18	%	fev/18
Em mil R\$	SALDO ATUAL		SALDO ATUAL
ATIVO CIRCULANTE			
Disponibilidades			
CAIXA	182,69	2106,85%	4.031,69
BANCOS C/MOVIMENTOS	18.805,69	-72,36%	5.197,05
BANCOS C/ INVESTIMENTO	0,00		0,00
Estoques			
ESTOQUES	2.438.353,01	5,07%	2.561.865,19
Créditos			
CLIENTE	10.120.584,07	13,06%	11.442.452,52
ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	0,00		0,00
OUTROS ADIANTAMENTOS	-		-



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

13

IMPOSTOS A RECUPERAR	2.035.773,06	7,54%	2.189.297,48
ATIVO NÃO CIRCULANTE			
Imobilizado			
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	135.297,48	0,00%	135.297,48
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	4.824,80	0,00%	4.824,80
COMPUTADORES E PERIFÉRICOS	66.586,94	0,00%	66.586,94
IMOBILIZAÇÕES EM ANDAMENTO	4.000,00	0,00%	4.000,00
TOTAL ATIVO	14.824.407,74	10,72%	16.413.553,15

3.1.4. MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA. ME.

Durante o período analisado, apenas houve relevante evolução negativa da conta de clientes que reduziu em -60,81%. Com isso, segue abaixo a planilha do Ativo:

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



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

14

Créditos			
Cientes	97.957,87	-60,81%	38.390,31
Impostos a Recuperar	12.941,78	0,00%	12.941,78
Despesas do Exercício Seguinte			
Despesas Diferidas	0,00	0,00%	0,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE			
Investimentos			
Investimentos	225.568,30	6,30%	239.784,08
Imobilizado			
Móveis e Utensílios	1.442,00	0,00%	1.442,00
Computadores e Periféricos	1.908,00	0,00%	1.908,00
Veículos	1.241.757,70	0,00%	1.241.757,70
Adiantamento a Consórcio de Bens	753.187,41	6,77%	804.213,52
Bens Intangíveis	7.315,00	0,00%	7.315,00
(-) Depreciação Acumulada	(7.630,59)	0,00%	(7.630,59)
TOTAL DO ATIVO	2.335.394,89	0,24%	2.341.113,56



3.1.5. MC LOCAÇÃO DE BENS MÓVEIS LTDA.

Inicialmente, durante os meses analisados apenas foi constatado evolução relevante da conta de Bancos c/ movimento, que reduziu em -81,17%. Com isso, segue abaixo a planilha do Ativo:

ATIVO			
MC Locação de Máquinas	jan/18	%	fev/18
ATIVO CIRCULANTE			
Disponibilidades			
CAIXA	5.052,83	-1,05%	5.000,00
BANCOS C/MOVIMENTOS	5,31	81,17%	1,00
Aplicações Financeiras	-		1.426,35
Créditos			
CLIENTE	517.041,70	5,40%	544.948,99
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER	250.000,00	0,00%	250.000,00
ADIANTEMENTO A FORNECEDORES	60.330,00	0,00%	60.330,00
IMPOSTOS A RECUPERAR	5.714,06	0,00%	5.714,06
ATIVO NÃO CIRCULANTE			
Investimentos			
INVESTIMENTOS	70.000,00	0,00%	70.000,00
Imobilizado			
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	15.482.606,00	0,00%	15.482.606,00



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

16

MÓVEIS E UTENSÍLIOS	1.048,00	0,00%	1.048,00
COMPUTADORES E PERIFÉRICOS	1.908,00	0,00%	1.908,00
BENS INTANGÍVEIS	7.315,00	0,00%	7.315,00
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA	(4.498.642,94)	0,00%	(4.498.642,94)
TOTAL ATIVO	11.902.377,96	0,25%	11.931.654,46

3.1.6. PAN RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA.

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

Diante deste cenário, segue abaixo a planilha do ativo:

ATIVO - JANEIRO A MARÇO DE 2018			
PAN-RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA	jan/18	%	fev/18
ATIVO CIRCULANTE			
Disponibilidades			
CAIXA	470,00	30582,07%	144.205,73
BANCOS C/MOVIMENTOS	69.530,32	-66,49%	23.298,45
BANCOS C/ INVESTIMENTO	2.012.351,17	23,89%	2.493.091,76
Estoques			
MERCADORIA PARA REVENDA	8.719.794,16	1,50%	8.850.591,07



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

17

Créditos			
CLIENTE	20.248.736,38	1,16%	20.483.739,25
(-) DUPLICATAS DESCONTADAS			
OUTROS ADIANTAMENTOS			
IMPOSTOS A RECUPERAR	5.170.956,12	-12,91%	4.503.219,47
Despesas do Exercício Seguinte			
Despesas Diferidas			
ATIVO NÃO CIRCULANTE			
Investimentos			
INVESTIMENTOS	29.700,00	0,00%	29.700,00
Imobilizado			
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	1.583.665,87	0,35%	1.589.183,79
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	445.132,95	1,38%	451.285,85
VEÍCULOS	48.765,60	0,00%	48.765,60
BENS INTANGÍVEIS	125.114,69	0,00%	125.114,69
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA	-148.927,22	0,00%	-148.927,22
(-) AMORTIZAÇÃO DE INTANGÍVEIS	-125.114,69	0,00%	-125.114,69
TOTAL ATIVO	38180175,35	0,75%	38.468.153,75

3.2. DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

3.2.1. TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS LTDA



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

Pelo exposto, segue abaixo a planilha do passivo:

PASSIVO			
TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS	jan/18	%	fev/18
PASSIVO CIRCULANTE			
Obrigações a curto prazo			
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	0,00	0,00%	0,00
BANCOS C/ ESPECIAL	0,00	0,00%	0,00
FORNECEDORES	12.266,86	92,94%	23.667,60
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	11.838,06	24,59%	14.749,02
SALÁRIOS/ACORDOS A PAGAR	0,00	0,00%	0,00
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	929.278,64	0,94%	938.044,52
PROVISÕES A PAGAR	0,00	0,00%	4.608,00
ADIANTAMENTOS DE CLIENTES	0,00	0,00%	0,00
PASSIVO NÃO CIRCULANTE			
Exigível ao Longo Prazo			
Fornecedores RJ	1.743,90	0,00%	1.743,90
Empréstimos e Financiamentos RJ	6.645.857,50	0,00%	6.645.857,50
PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
CAPITAL REALIZADO	20.000,00	0,00%	20.000,00



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

19

RESULTADOS ACUMULADOS	3.378.556,60	-1,83%	3.316.577,73
RESULTADO DO EXERCÍCIO	(61.978,87)	-17,86%	(50.907,42)
TOTAL PASSIVO E PL	10.937.562,69	-0,21%	10.914.340,85

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

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

PASSIVO 2017 - JANEIRO E FEVEREIRO 2018			
MINERAÇÃO DE ÁGUAS SANT'ANNA	jan/18	%	fev/18
PASSIVO CIRCULANTE			
Obrigações a Curto Prazo			
Empréstimos e Financiamentos	0,00		0,00
Bancos c/ Especial	0,00		153,00
Fornecedores	3.315.859,22	-20,24%	2.644.600,24
Obrigações Trabalhistas e Previd.	31.909.373,76	0,73%	32.142.325,30
Salários / Acordos a Pagar	0,00		0,00
Obrigações Tributárias	64.994.435,37	0,37%	65.233.943,94
Impostos Retidos a Pagar	685.300,22	-0,15%	684.291,58
PASSIVO NÃO CIRCULANTE			



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

20

Exigível a Longo Prazo			
Parcelamento de Impostos / Contrib.	9.254.923,12	0,00%	9.254.923,12
Fornecedores RJ	14.260.244,45	0,00%	14.260.244,45
Empréstimos e Financiamentos RJ	113.824,09	0,00%	113.824,09
Trabalhista RJ	6.397.382,76	0,00%	6.397.382,76
Outras Contas a Pagar	-		-
PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
Capital Realizado	300.000,00	0,00%	300.000,00
Resultados Acumulados	(85.266.462,14)	0,00%	(85.266.462,14)
Resultado do Exercício	15.575,38	114,64%	33.431,32
TOTAL DO PASSIVO	45.980.456,23	-0,40%	45.798.657,66

3.2.3. ATLANTICA IND E COM DE ÁGUAS MINERAIS LTDA.

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

Diante deste cenário, segue abaixo a planilha do passivo:



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

21

PASSIVO			
Atlântica Indústria e Comércio de Águas Mineirais Ltda	jan/18	%	fev/18
PASSIVO CIRCULANTE	SALDO ATUAL		SALDO ATUAL
Obrigações a curto prazo			
BANCOS C/ ESPECIAL	0,00	0,00%	1.136,10
FORNECEDORES	510.976,87	22,77%	627.310,73
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVID.	1.514.438,76	9,43%	1.657.321,49
SALÁRIOS/ACORDOS A PAGAR	0,00		0,00
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	12.914.451,78	8,06%	13.955.963,65
IMPOSTOS RETIDOS A PAGAR	89.388,96	0,77%	90.074,19
OUTRAS CONTAS A PAGAR	539.752,79		517.158,62
PROVISÕES A PAGAR	251.438,53	0,00%	251.438,53
PASSIVO NÃO CIRCULANTE			
Exigível ao longo prazo			
Fornecedores RJ	3.562.878,51	0,00%	3.562.878,51
Empréstimos e Financiamentos RJ	1.063,01	0,00%	1.063,01
Trabalhista RJ	115.167,35	0,00%	115.167,35
PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
CAPITAL REALIZADO	100.000,00	0,00%	100.000,00
RESULTADOS ACUMULADOS	(4.653.611,53)	0,00%	(4.653.611,53)
RESULTADO DO EXERCÍCIO	(121.537,28)	-254,49%	187.767,77
TOTAL PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	14.824.407,75	10,72%	16.413.668,42



3.2.4. MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA. ME.

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

Pelo exposto, segue abaixo a planilha do passivo:

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



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

23

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

3.2.5. MC LOCAÇÃO DE BENS MÓVEIS LTDA.

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

Pelo exposto, segue abaixo a planilha do passivo:

PASSIVO			
MC Locação de Máquinas	jan/18	%	fev/18
PASSIVO CIRCULANTE	SALDO ATUAL		SALDO ATUAL



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

24

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

3.2.6. PAN RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA.

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



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

25

Pelo exposto, segue abaixo a planilha do passivo:

PASSIVO - SETEMBRO A DEZEMBRO DE 2017			
PAN- RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA	jan/18	%	fev/18
PASSIVO CIRCULANTE			
Obrigações a curto prazo			
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	1.432.319,27	-3,55%	1.381.445,14
BANCOS C/ ESPECIAL	0,00		0,00
FORNECEDORES	1.325.618,78	-37,25%	831.843,17
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVID.	6.683.360,30	1,36%	6.774.348,17
SALÁRIOS/ACORDOS A PAGAR	0,00		0,00
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	42.173.305,61	1,60%	42.847.763,11
RESCISÕES DE CONTRATO			
IMPOSTOS RETIDOS A PAGAR	300.291,04	5,67%	317.313,35
OUTRAS CONTAS A PAGAR	105.894,66	44,42%	152.928,55
PROVISÕES A PAGAR	92.791,63	-100,00%	0,00
PASSIVO NÃO CIRCULANTE			
Exigível a Longo Prazo			
FORNECEDORES RJ	10.414.112,88	0,00%	10.414.112,88
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS RJ	18.564.032,48	0,00%	18.564.032,48
TRABALHISTA RJ	778.897,15	0,00%	778.897,15
PARCELAMENTO DE IMPOSTOS/CONTRIBUIÇÕES	252.103,15	0,00%	252.103,15
PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
CAPITAL REALIZADO	20.000,00	0,00%	20.000,00
RESULTADOS ACUMULADOS	-44.148.558,90	0,00%	-44.148.558,90



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

26

RESULTADO DO EXERCÍCIO	186.007,28	51,57%	281.925,50
TOTAL PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	38.180.175,33	0,75%	38.468.153,75

3.3. DA ANÁLISE DE LIQUIDEZ FINANCEIRA

Sabe-se que os índices de liquidez são medidas de avaliação da capacidade financeira da sociedade empresária em satisfazer os compromissos para com terceiros. Evidenciam quanto a sociedade dispõe de bens e direitos, realizáveis em determinado período, em relação às obrigações exigíveis, no mesmo período.

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

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

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



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

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

Desta forma, apresentamos de forma resumida, a planilha do ativo e passivo circulantes, a planilha dos valores que compõe o referido índice, levando sempre em consideração os meses de janeiro e fevereiro 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	jan/18	fev/18
ATIVO CIRCULANTE		



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

28

Disponibilidades	234.906,26	187.927,06
CAIXA	0,00	0,00
BANCOS C/MOVIMENTOS	0,00	0,00
APLICAÇÕES FINANCEIRAS		
Créditos	123.618,28	153.618,28
CLIENTE	-	-
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER	-	-
ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	-	-
TOTAL ATIVO CIRCULANTE	358.524,54	341.545,34

PASSIVO CIRCULANTE		
TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS	jan/18	fev/18
PASSIVO CIRCULANTE		
Obrigações a curto prazo		
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	0,00	0,00
BANCOS C/ ESPECIAL	0,00	0,00
FORNECEDORES	12.266,86	23.667,60
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVID.	11.838,06	14.749,02
SALÁRIOS/ACORDOS A PAGAR	0,00	0,00
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	929.278,64	938.044,52
PROVISÕES A PAGAR	0,00	4.608,00
ADIANTAMENTOS DE CLIENTES	0,00	0,00
TOTAL PASSIVO CIRCULANTE	953.383,56	981.069,14

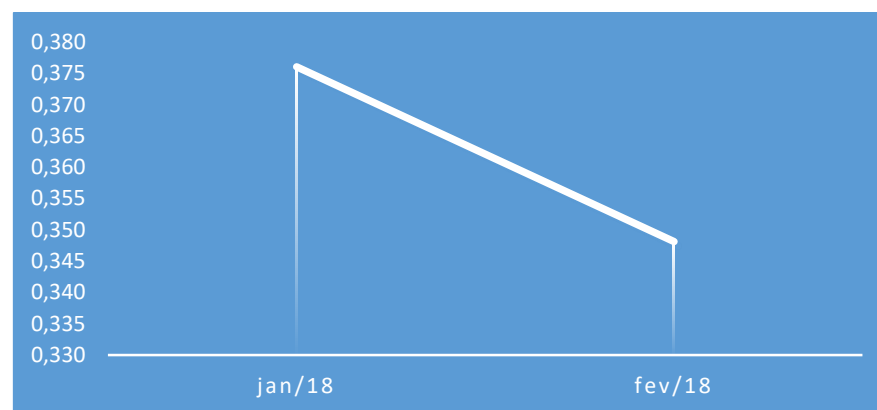


Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

29

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



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

ATIVO CIRCULANTE		
MINERAÇÃO DE ÁGUAS SANT'ANNA	jan/18	fev/18



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

30

ATIVO CIRCULANTE		
Disponibilidades		
Caixa	59.825,63	59.852,28
Bancos c/ Movimentos	124.744,99	68.782,49
Bancos c/ Investimento	0,00	-
Aplicações Financeiras	27.104,18	33.050,56
Estoques		
Estoques	5.003.603,17	5.085.161,90
Créditos		
Clientes	14.179.153,22	13.962.730,89
Despesas do Exercício Seguinte		
Despesas Diferidas	695.730,10	687.314,60
Total do Ativo Circulante	20.090.161,29	19.896.892,72

PASSIVO CIRCULANTE		
MINERAÇÃO DE ÁGUAS SANT'ANNA		
	jan/18	fev/18
PASSIVO CIRCULANTE		
Obrigações a Curto Prazo		
Empréstimos e Financiamentos	0,00	0,00
Bancos c/ Especial	0,00	153,00
Fornecedores	3.315.859,22	2.644.600,24
Obrigações Trabalhistas e Previd.	31.909.373,76	32.142.325,30
Salários / Acordos a Pagar	0,00	0,00
Obrigações Tributárias	64.994.435,37	65.233.943,94



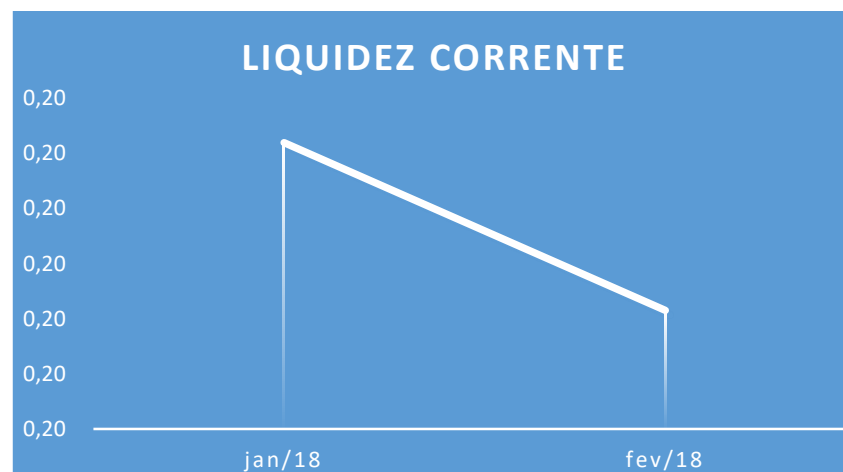
Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

31

Impostos Retidos a Pagar	685.300,22	684.291,58
Total do Passivo Circulante	100904968,57	100705314,06

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





Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

32

3.3.3. ATLANTICA IND E COM DE ÁGUAS MINERAIS LTDA.

ATIVO CIRCULANTE		
Atlântica Indústria e Comércio de Águas Mineirais Ltda	jan/18	fev/18
ATIVO CIRCULANTE	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL
Disponibilidades		
CAIXA		
BANCOS C/MOVIMENTOS	182,69	4.031,69
BANCOS C/ INVESTIMENTO	18.805,69	5.197,05
Estoques	0,00	0,00
ESTOQUES		
Créditos	2.438.353,01	2.561.865,19
CLIENTE		
ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	10.120.584,07	11.442.452,52
OUTROS ADIANTAMENTOS	0,00	0,00
IMPOSTOS A RECUPERAR	2.035.773,06	2.189.297,48
TOTAL ATIVO CIRCULANTE	14.613.698,52	16.202.843,93

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



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

33

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

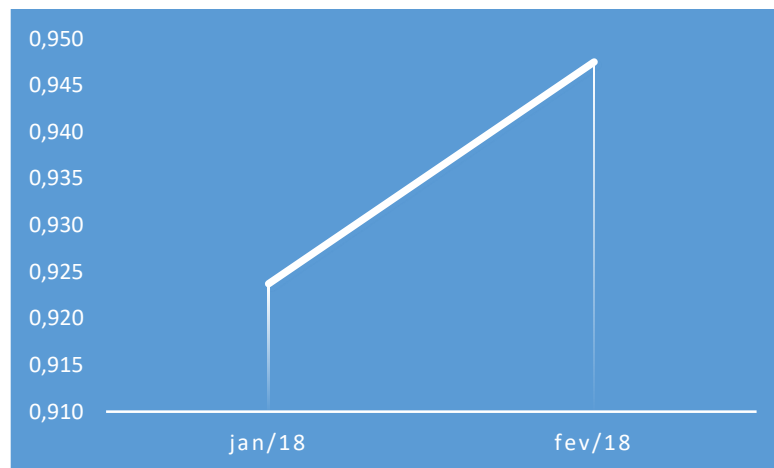
LIQUIDEZ CORRENTE	jan/18	fev/18
	0,924	0,948



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

34



3.3.4. MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA. ME.

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



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

35

Créditos		
Cientes	97.957,87	38.390,31
Impostos a Recuperar	12.941,78	12.941,78
Despesas do Exercício Seguinte		
Despesas Diferidas	0,00	0,00
TOTAL ATIVO CIRCULANTE	111.847,07	52.323,85
PASSIVO		
MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA - ME	jan/18	fev/18
PASSIVO CIRCULANTE		
Obrigações a Curto Prazo		
Empréstimos e Financiamentos	0,00	0,00
Bancos c/ Especial	75.159,37	50.161,61
Fornecedores	0,00	0,00
Obrigações Trabalhistas e Previd.	0,00	0,00
Salários / Acordos a Pagar	0,00	0,00
Obrigações Tributárias	169.890,59	172.264,59
Outras Contas a Pagar	593.154,77	595.541,37
Provisões a Pagar	0,00	4608,00
TOTAL PASSIVO CIRCULANTE	838204,73	822575,57
MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA - ME	jan/18	fev/18

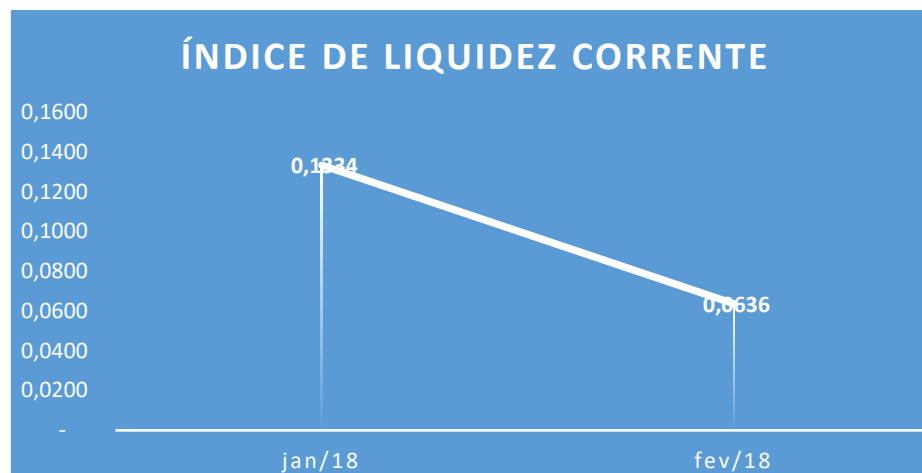


Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

36

Índice de Liquidez Corrente	0,1334	0,0636
-----------------------------	--------	--------



3.3.5. MC LOCAÇÃO DE BENS MÓVEIS LTDA.

ATIVO		
MC Locação de Máquinas	jan/18	fev/18
ATIVO CIRCULANTE		
Disponibilidades		
CAIXA	5.052,83	5.000,00



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

37

BANCOS C/MOVIMENTOS	5,31	1,00
Aplicações Financeiras	-	1.426,35
Créditos		
CLIENTE	517.041,70	544.948,99
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER	250.000,00	250.000,00
ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	60.330,00	60.330,00
IMPOSTOS A RECUPERAR	5.714,06	5.714,06
Total do Ativo Circulante	838.143,90	867.420,40

PASSIVO - AGOSTO A DEZEMBRO DE 2017		
MC Locação de Máquinas	jan/18	fev/18
PASSIVO CIRCULANTE	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL
Obrigações a curto prazo		
BANCOS C/ ESPECIAL	-	-
FORNECEDORES	0,00	0,00
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVID.	0,00	0,00
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	860.074,30	861.169,30
OUTRAS CONTAS A PAGAR	4.200,00	1.345,21
Total do Passivo Circulante	864.274,30	862.514,51

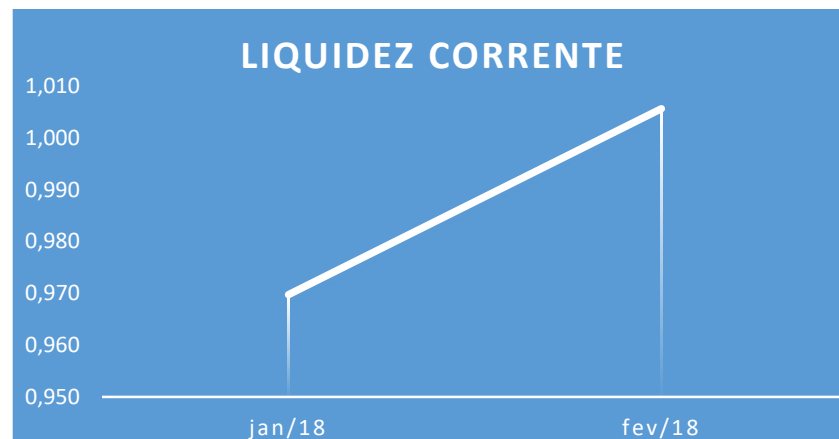
Liquidez Corrente	0,970	1,006
-------------------	-------	-------



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

38



3.3.6. PAN RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA.

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



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

39

Créditos		
CLIENTE	20.248.736,38	20.483.739,25
(-) DUPLICATAS DESCONTADAS		
OUTROS ADIANTAMENTOS		
IMPOSTOS A RECUPERAR	5.170.956,12	4.503.219,47
Despesas do Exercício Seguinte		
Despesas Diferidas		
TOTAL DO ATIVO CIRCULANTE	36221838,15	36498145,73

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

LIQUIDEZ CORRENTE	jan/18	fev/18
-------------------	--------	--------

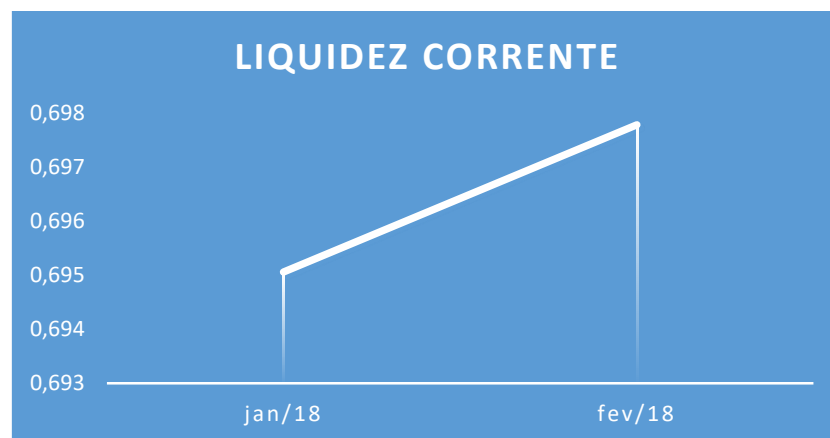


Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

40

	0,695	0,698
--	-------	-------



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.

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

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



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

42

4.1. TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS

PASSIVO CIRCULANTE E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS	jan/18	fev/18
PASSIVO CIRCULANTE		
Obrigações a curto prazo		
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	0,00	0,00
BANCOS C/ ESPECIAL	0,00	0,00
FORNECEDORES	12.266,86	23.667,60
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVID.	11.838,06	14.749,02
SALÁRIOS/ACORDOS A PAGAR	0,00	0,00
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	929.278,64	938.044,52
PROVISÕES A PAGAR	0,00	4.608,00
ADIANTAMENTOS DE CLIENTES	0,00	0,00
PASSIVO NÃO CIRCULANTE		
Exigível ao Longo Prazo		
Fornecedores RJ	1.743,90	1.743,90
Empréstimos e Financiamentos RJ	6.645.857,50	6.645.857,50
TOTAL DO PASSIVO	7.600.984,96	7.628.670,54
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
CAPITAL REALIZADO	20.000,00	20.000,00
RESULTADOS ACUMULADOS	3.378.556,60	3.316.577,73
RESULTADO DO EXERCÍCIO	(61.978,87)	(50.907,42)



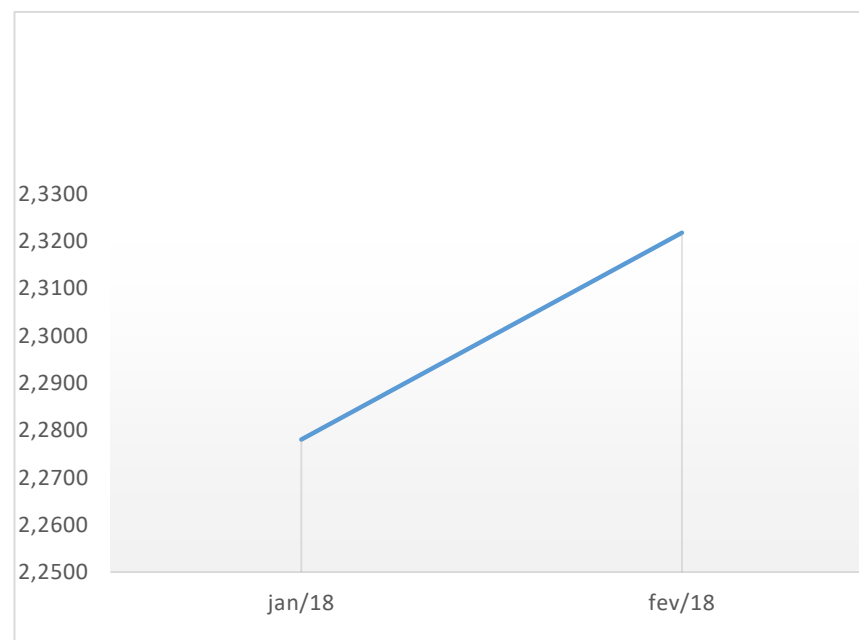
Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

43

TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO	3.336.577,73	3.285.670,31
--------------------------	--------------	--------------

PARTICIPAÇÃO DE CAPITAL DE TERCEIROS SOBRE O CAPITAL PRÓPRIO	jan/18	fev/18
	2,2781	2,3218





Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

44

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

PASSIVO		
MINERAÇÃO DE ÁGUAS SANT'ANNA	jan/18	fev/18
PASSIVO CIRCULANTE		
Obrigações a Curto Prazo		
Empréstimos e Financiamentos	0,00	0,00
Bancos c/ Especial	75.159,37	50.161,61
Fornecedores	0,00	0,00
Obrigações Trabalhistas e Previd.	0,00	0,00
Salários / Acordos a Pagar	0,00	0,00
Obrigações Tributárias	169.890,59	172.264,59
Impostos Retidos a Pagar	593.154,77	595.541,37
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	0,00	4608,00
Exigível a Longo Prazo		
Parcelamento de Impostos / Contrib.		
Fornecedores RJ	1.351.907,57	1.351.907,57
Empréstimos e Financiamentos RJ	2.928,20	2.928,20
Trabalhista RJ	58.550,84	58.550,84
Outras Contas a Pagar	1.172,00	1.172,00
Total do Passivo	2.252.763,34	2.237.134,18
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
Capital Realizado	30.000,00	30.000,00
Resultados Acumulados	37.047,38	37.047,38

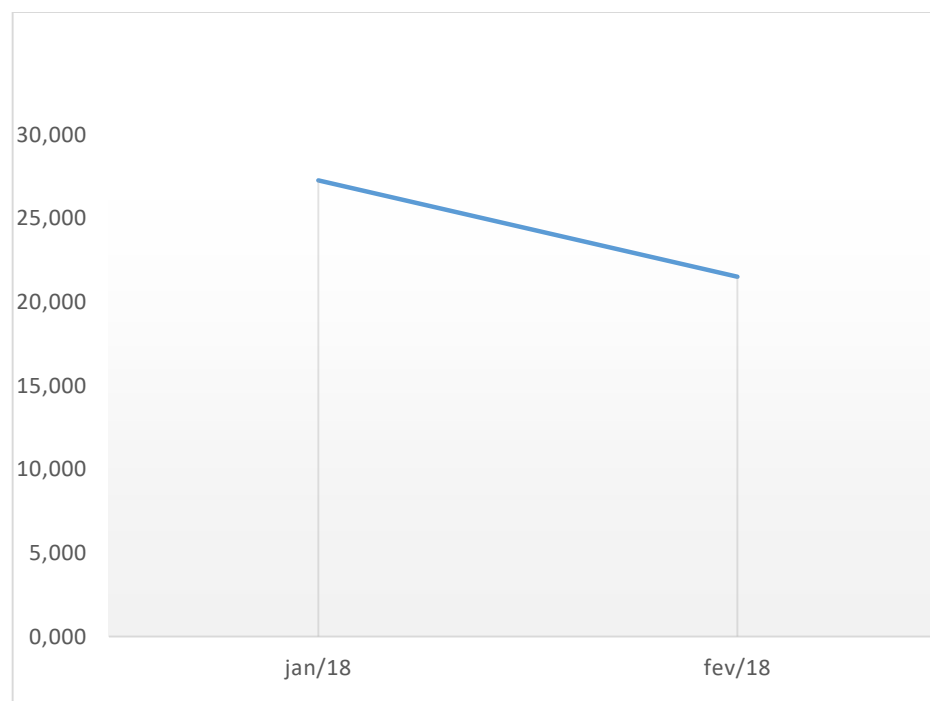


Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

45

Resultado do Exercício	15.584,17	36.932,00
PL	82.631,55	103.979,38





Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

46

4.3. ATLANTICA IND E COM DE ÁGUAS MINERAIS LTDA.

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
Atlântica Indústria e Comércio de Águas Mineiras Ltda	jan/18	fev/18
<i>Em mil Reais</i>		
PASSIVO CIRCULANTE	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL
Obrigações a curto prazo		
BANCOS C/ ESPECIAL	0,00	1.136,10
FORNECEDORES	510.976,87	627.310,73
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVID.	1.514.438,76	1.657.321,49
SALÁRIOS/ACORDOS A PAGAR	0,00	0,00
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	12.914.451,78	13.955.963,65
IMPOSTOS RETIDOS A PAGAR	89.388,96	90.074,19
OUTRAS CONTAS A PAGAR	539.752,79	517.158,62
PROVISÕES A PAGAR	251.438,53	251.438,53
PASSIVO NÃO CIRCULANTE		
Exigível ao longo prazo		
Fornecedores RJ	3.562.878,51	3.562.878,51
Empréstimos e Financiamentos RJ	1.063,01	1.063,01
Trabalhista RJ	115.167,35	115.167,35
TOTAL PASSIVO	19.499.556,56	20.779.512,18
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
CAPITAL REALIZADO	100.000,00	100.000,00

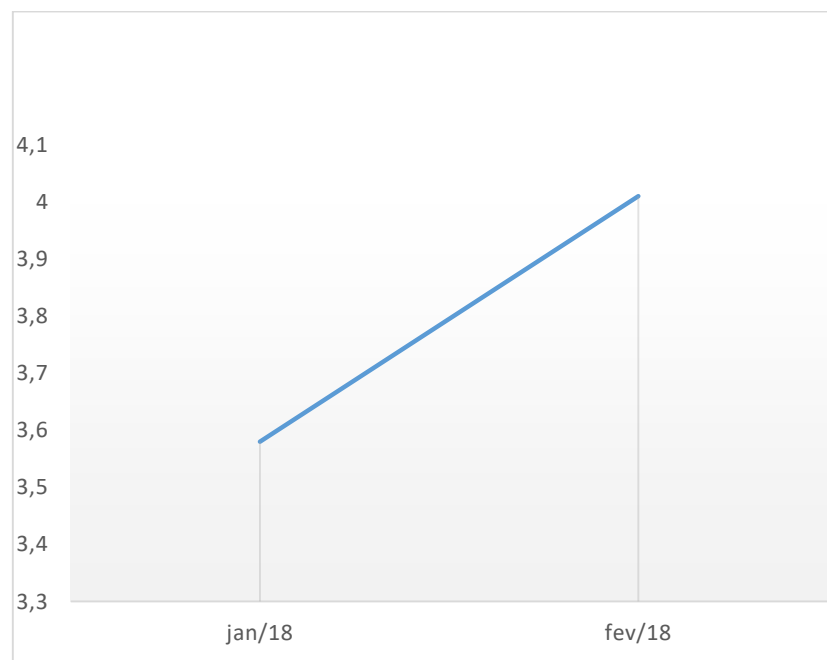


Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

47

RESULTADOS ACUMULADOS	(4.653.611,53)	(4.653.611,53)
RESULTADO DO EXERCÍCIO	(121.537,28)	187.767,77
TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO	(4.675.148,81)	(4.365.843,76)





Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

48

4.4. MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA. ME

PASSIVO		
MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA - ME	jan/18	fev/18
PASSIVO CIRCULANTE		
Obrigações a Curto Prazo		
Empréstimos e Financiamentos	0,00	0,00
Bancos c/ Especial	75.159,37	50.161,61
Fornecedores	0,00	0,00
Obrigações Trabalhistas e Previd.	0,00	0,00
Salários / Acordos a Pagar	0,00	0,00
Obrigações Tributárias	169.890,59	172.264,59
Outras Contas a Pagar	593.154,77	595.541,37
Provisões a Pagar	0,00	4608,00
PASSIVO NÃO CIRCULANTE		
Exigível a Longo Prazo		
Parcelamento de Impostos / Contribuições	1.351.907,57	1.351.907,57
Fornecedores RJ	2.928,20	2.928,20
Empréstimos e Financiamentos RJ	58.550,84	58.550,84
Trabalhista RJ	1.172,00	1.172,00
TOTAL DO PASSIVO	2252763,34	2237134,18
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-	-
Capital Realizado	30.000,00	30.000,00
Resultados Acumulados	37.047,38	37.047,38



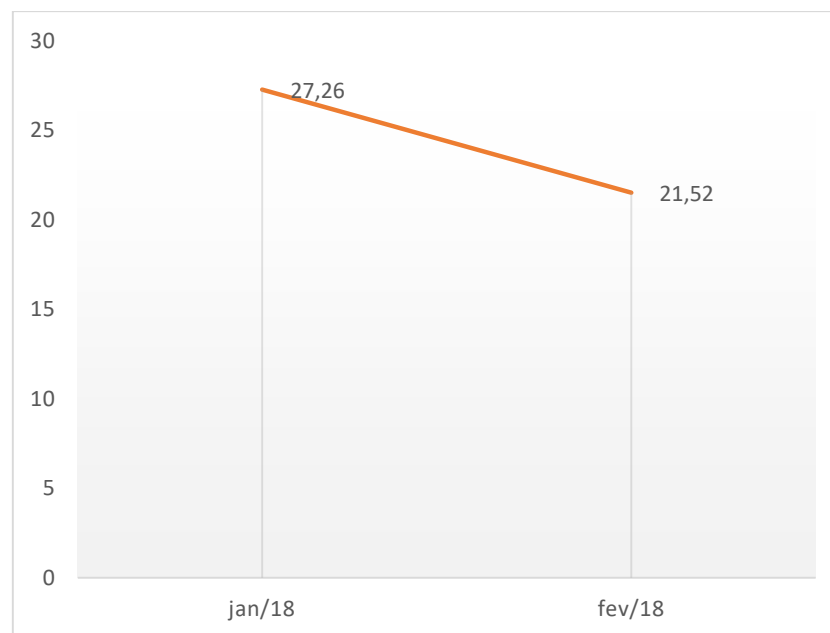
Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

49

Resultado do Exercício	15.584,17	36.932,00
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	82.631,55	103.979,38

MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA - ME	jan/18	fev/18
Índice de Endividamento	27,26	21,52





4.5. MC LOCAÇÃO DE BENS MÓVEIS LTDA.

PASSIVO		
MC Locação de Máquinas	jan/18	fev/18
PASSIVO CIRCULANTE	SALDO ATUAL	SALDO ATUAL
Obrigações a curto prazo		
BANCOS C/ ESPECIAL	-	-
FORNECEDORES	0,00	0,00
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVID.	0,00	0,00
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	860.074,30	861.169,30
OUTRAS CONTAS A PAGAR	4.200,00	1.345,21
PROVISÕES A PAGAR	0,00	4.608,00
PASSIVO NÃO CIRCULANTE		
Exigível a Longo Prazo		
OUTRAS OBRIGAÇÕES DE LONGO PRAZO	54.980,57	54.980,57
PARCELAMENTO DE IMPOSTOS/CONTRIBUIÇÕES	4.273.310,33	4.273.310,33
Empréstimos e Financiamentos RJ	1.189.390,89	1.189.390,89
Total do Passivo	6.381.956,09	6.384.804,30
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
CAPITAL REALIZADO	20.000,00	20.000,00
RESULTADOS ACUMULADOS	5.474.229,91	5.474.229,91
RESULTADO DO EXERCÍCIO	26.191,96	52.620,25
Total do PL	5.520.421,87	5.546.850,16

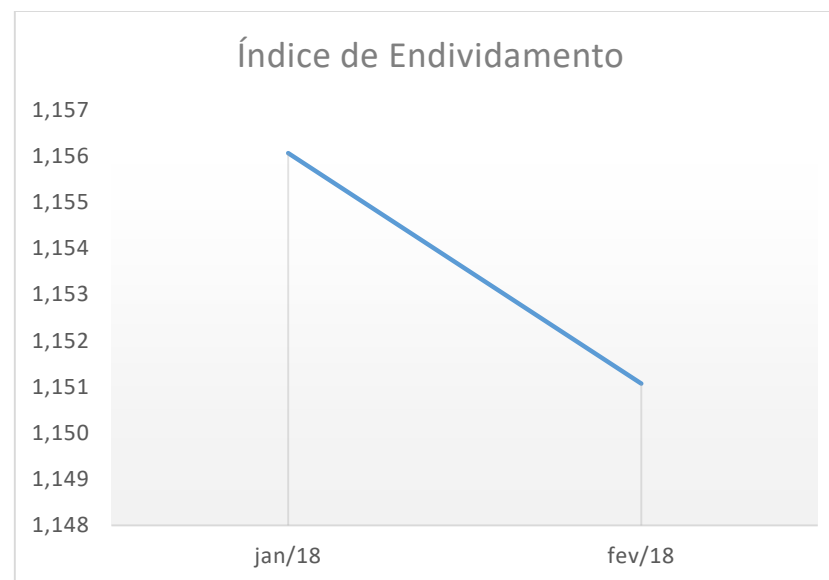


Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

51

Índice de Endividamento	1,156	1,151
-------------------------	-------	-------



4.6. PAN RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA.

PASSIVO - SETEMBRO A DEZEMBRO DE 2017		
PAN- RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA	jan/18	fev/18
PASSIVO CIRCULANTE		
Obrigações a curto prazo		

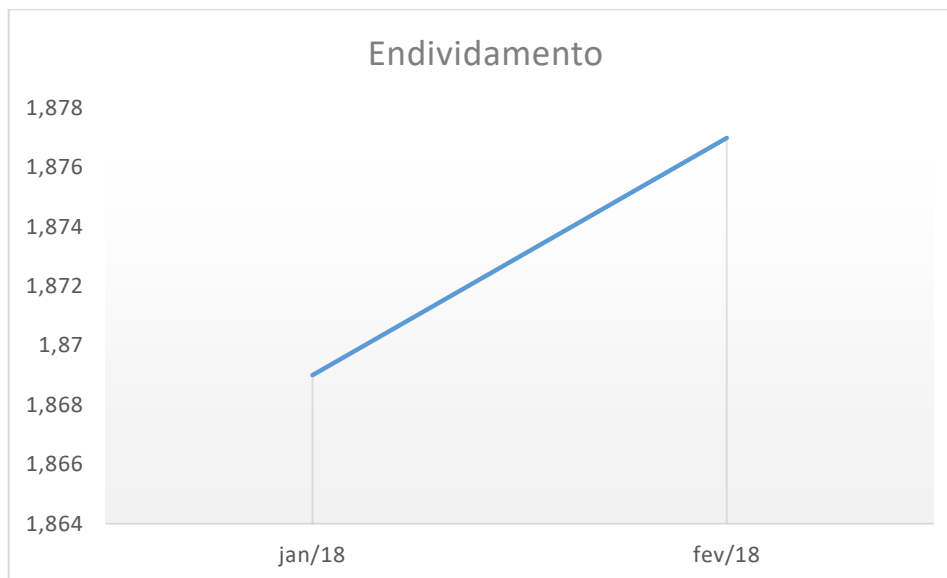


Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

52

EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	1.432.319,27	1.381.445,14
BANCOS C/ ESPECIAL	0,00	0,00
FORNECEDORES	1.325.618,78	831.843,17
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVID.	6.683.360,30	6.774.348,17
SALÁRIOS/ACORDOS A PAGAR	0,00	0,00
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	42.173.305,61	42.847.763,11
RESCISÕES DE CONTRATO		
IMPOSTOS RETIDOS A PAGAR	300.291,04	317.313,35
OUTRAS CONTAS A PAGAR	105.894,66	152.928,55
PROVISÕES A PAGAR	92.791,63	0,00
PASSIVO NÃO CIRCULANTE		
Exigível a Longo Prazo		
FORNECEDORES RJ	10.414.112,88	10.414.112,88
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS RJ	18.564.032,48	18.564.032,48
TRABALHISTA RJ	778.897,15	778.897,15
PARCELAMENTO DE IMPOSTOS/CONTRIBUIÇÕES	252.103,15	252.103,15
TOTAL DO PASSIVO	82.122.726,95	82.314.787,15
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
CAPITAL REALIZADO	20.000,00	20.000,00
RESULTADOS ACUMULADOS	-44.148.558,90	-44.148.558,90
RESULTADO DO EXERCÍCIO	186.007,28	281.925,50
TOTAL DO PL	-43.942.551,62	-43.846.633,40



5. DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADO

A Demonstração do Resultado é uma forma estruturada de se evidenciar a composição do resultado da sociedade empresária, ou seja, é um critério de se organizarem as receitas auferidas e as despesas incorridas no período analisado.

Com a apresentação do resultado (lucro ou prejuízo), a Demonstração evidencia a riqueza gerada pela empresa num determinado período, sabendo-se que essa riqueza pertence, ao fim das contas, aos acionistas da sociedade empresária.



Este relatório, buscou além de apontar em porcentagem a evolução dos lançamentos que compõe as Demonstrações de Resultado, exemplificar através de gráficos simples, a apuração de aumento ou diminuição nas receitas líquidas e despesas administrativas. Em virtude, de servirem como baliza, para a reestruturação financeira das sociedades empresárias componentes do Grupo.

Vejamos agora, a análise das demonstrações de resultado das sociedades empresárias que compõe do Grupo “Pakera”:

5.1. TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS LTDA.

DRE			
TOMTER RJ LOCAÇÃO DE VEÍCULOS	jan/18	%	fev/18
RECEITAS			
Receita de Serviços	30.000,00	100,00%	60.000,00
DEDUÇÕES DE RECEITA			
Cofins s/Vendas	-900,00	100,00%	-1.800,00
PIS s/ Vendas	-195,00	100,00%	-390,00
RECEITA LÍQUIDA	28.905,00	100,00%	57.810,00
RESULTADO BRUTO	28.905,00	100,00%	57.810,00



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

55

Despesas Administrativas	-7.406,50	127,07%	-16.817,62
Despesas Tributárias	-247,75	145,88%	-609,17
Despesas Financeiras	-41.395,03	73,79%	-71.941,53
Despesas Indedutíveis	0,00	0,00%	-14.741,10
GANHOS E PERDAS DE CAPITAL			
Resultado na Alienação do Imob.	10.000,00	-100,00%	0,00
RESULTADO LÍQUIDO	-10.144,28	356,41%	-46.299,42
(-) PROVISÃO IRPJ/CSLL			
IRPJ	-1.440,00	100,00%	-2.880,00
CSLL	-864,00	100,00%	-1.728,00
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	-12.448,28	308,95%	-50.907,42

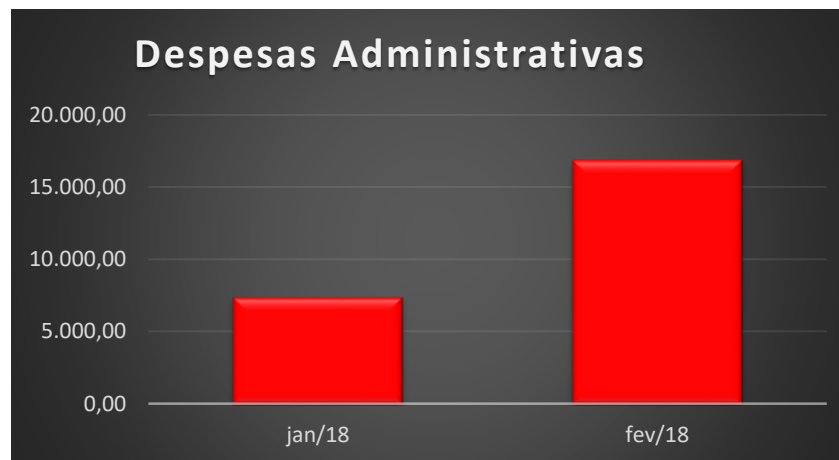




Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

56



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

DRE 2017 - JANEIRO E FEVEREIRO 2018			
MINERAÇÃO DE ÁGUAS SANT'ANNA	jan/18	%	fev/18
DRE			
RECEITAS			
Vendas de Produtos Fabr. Próp.	1.642.524,67	101,10%	3.303.106,30
Revenda de Mercadoria	1.187.552,76	70,76%	2.027.812,48
Industrialização por Encomenda	2.290.286,95	89,16%	4.332.238,56
DEDUÇÕES DE RECEITA			



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

57

vendas Canceladas / Devol.	0,00	0,00%	0,00
IPI s/ Vendas	(96.994,06)	96,56%	(190.646,89)
ICMS s/ Vendas	(904.739,06)	90,48%	(1.723.311,57)
Cofins s/ Vendas	(84.736,44)	91,70%	(162.441,08)
PIS s/ Vendas	(390.246,07)	91,70%	(748.100,88)
ICMS Retido s/ Vendas RJ	(134.705,35)	79,20%	(241.395,60)
RECEITA LÍQUIDA	3.508.943,40	88,01%	6.597.261,32
Outras Receitas Op.	38.174,34	124,69%	85.772,87
Receitas Financeiras	3.034,88	2257,57%	71.549,50
Receitas c/ Part. Societária	0,00	0,00%	0,00
Receitas Diversas	114.924,77	31,16%	150.731,76
Outras Receitas Não Op.	0,00	0,00%	0,00
CMV	(2.321.834,44)	89,76%	(4.405.868,26)
RESULTADO BRUTO	1.343.242,95	86,08%	2.499.447,19
DESPESAS			
Despesas Administrativas	(1.146.968,86)	93,45%	(2.218.791,77)
Outras Despesas Operacionais	0,00	0,00%	0,00
Despesas c/ Viagens e Repres.	0,00	0,00%	0,00
Despesas c/ Vendas	0,00	0,00%	0,00
Despesas Financeiras	(56.604,23)	105,94%	(116.569,70)
Despesas Tributárias	(119.176,14)	3,68%	(123.567,56)
Despesas não Dedutíveis			(7.086,84)

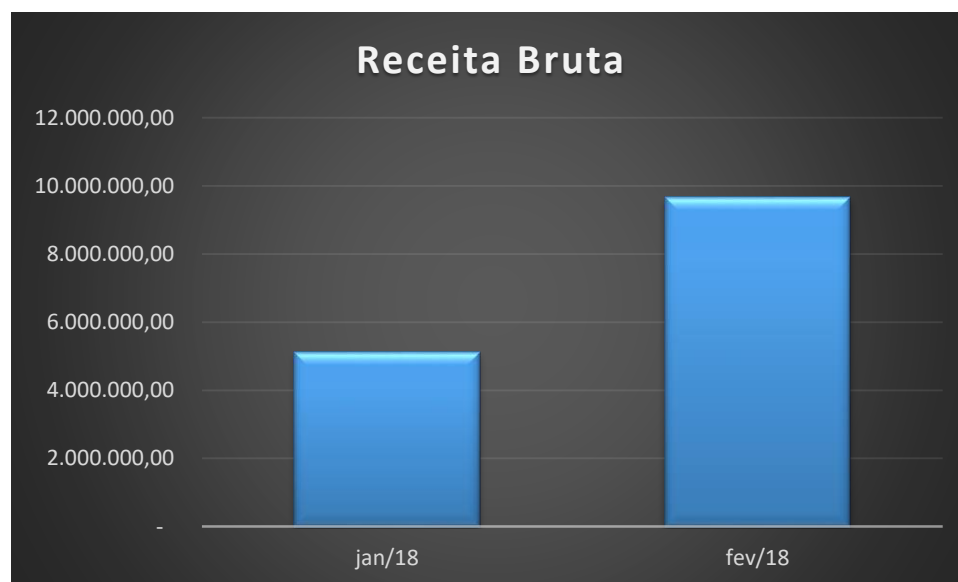


Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

58

RESULTADO LÍQUIDO	20.493,72	63,13%	33.431,32
(-) PROVISÃO IRPJ/CSLL			
IRPJ	(3.074,09)		(5.014,70)
CSLL	(1.844,45)		(3.008,82)
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	15.575,18		25.407,80

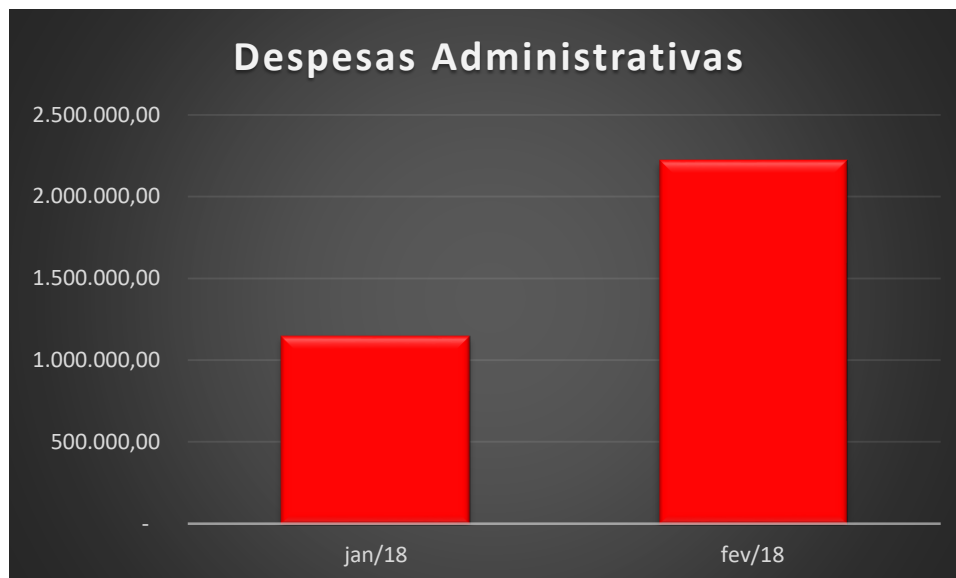




Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

59



5.3. ATLANTICA IND E COM DE ÁGUAS MINERAIS LTDA.

DRE			
Atlântica Indústria e Comércio de Águas Mineiras Ltda	jan/18	Evolução	fev/18
RECEITAS			
Venda de Fabricação Própria	3.519.804,59	120,33%	7.755.199,23
Revenda de Mercadoria	0,00	0,00%	0,00



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

60

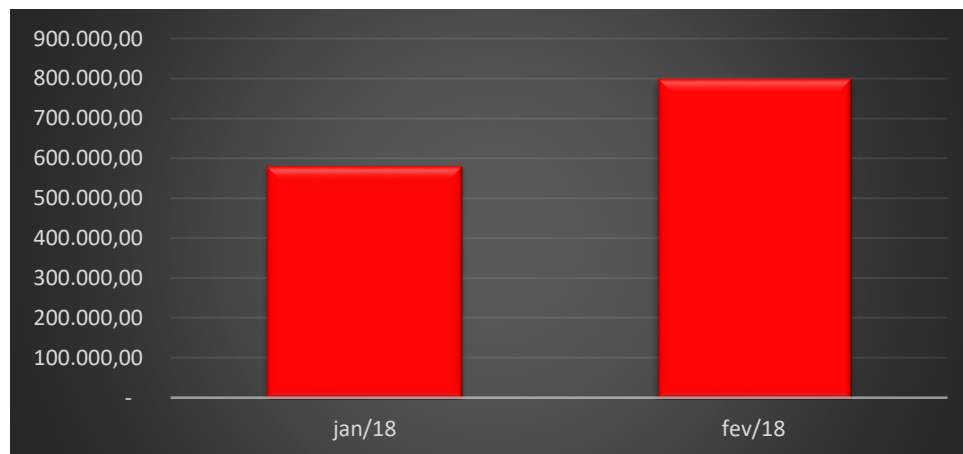
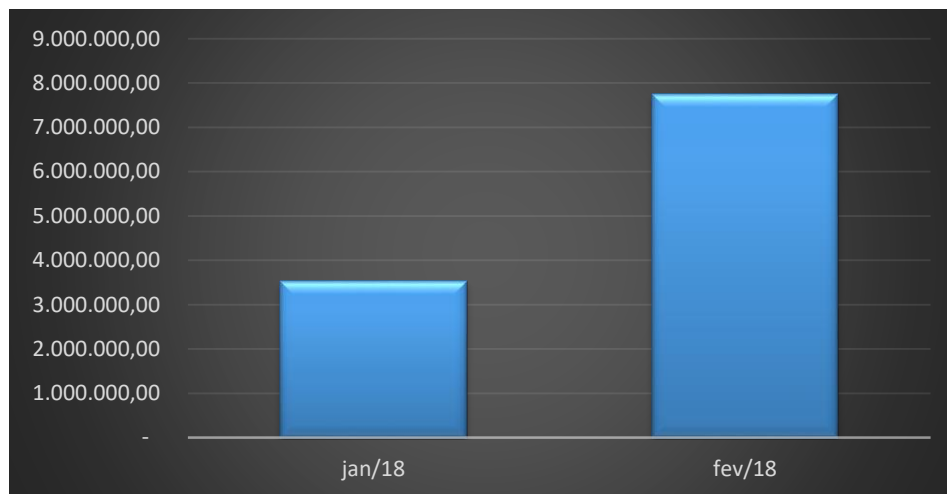
DEDUÇÕES DE RECEITA			
IPI s/ Vendas	0,00		0,00
ICMS s/ Vendas	(632.675,90)	123,32%	(1.412.899,53)
Cofins s/Vendas	-		-
PIS s/ Vendas	-		-
ICMS Retido s/ Vendas	(356.425,12)	93,79%	(690.701,59)
RECEITA LÍQUIDA	2.530.703,57	123,32%	5.651.598,11
CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS	(2.086.839,48)	120,33%	(4.597.941,60)
Outras Receitas Operacionais	12.329,06	78,98%	22.066,72
Receitas Financeiras	6.812,62	6,07%	7.226,19
Outras Receitas não Operacionais	-		-
RESULTADO BRUTO	463.005,77	133,90%	1.082.949,42
Despesas Administrativas	(579.967,41)	37,62%	(798.127,07)
Despesas Tributárias	(2.670,47)	44,42%	(3.856,58)
Despesas Financeiras	(1.905,17)	32,78%	(2.529,76)
Despesas Indedutíveis	0,00		0,00
RESULTADO LÍQUIDO	(121.537,28)	-329,10%	278.436,01
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	(121.537,28)	-329,10%	278.436,01
(-) PROVISÃO IRPJ/CSLL			
IRPJ			(65.609,00)
CSLL			(25.059,24)
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO			187.767,77



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

61





Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

62

5.4. MR LOCADORA DE VEÍCULOS LTDA. ME

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

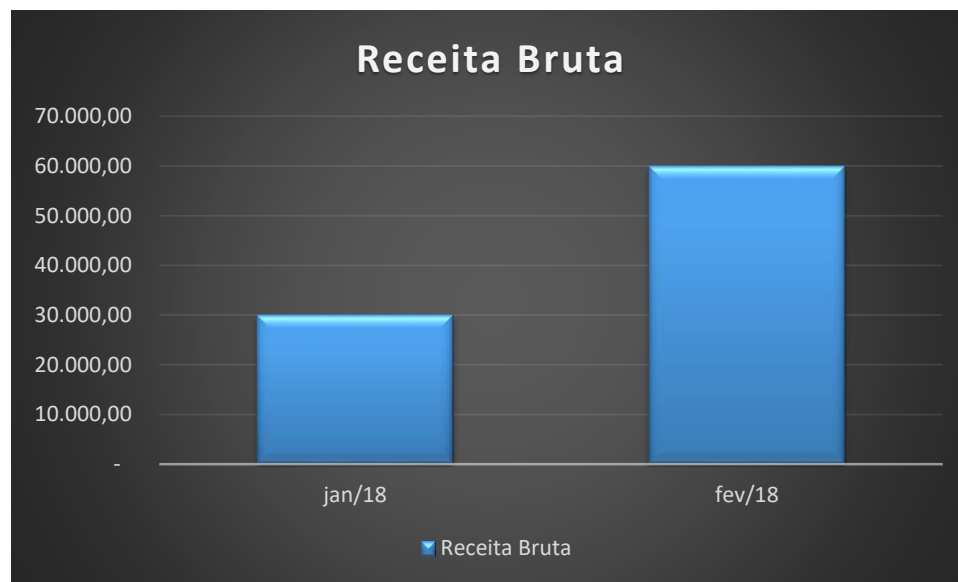


Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

63

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

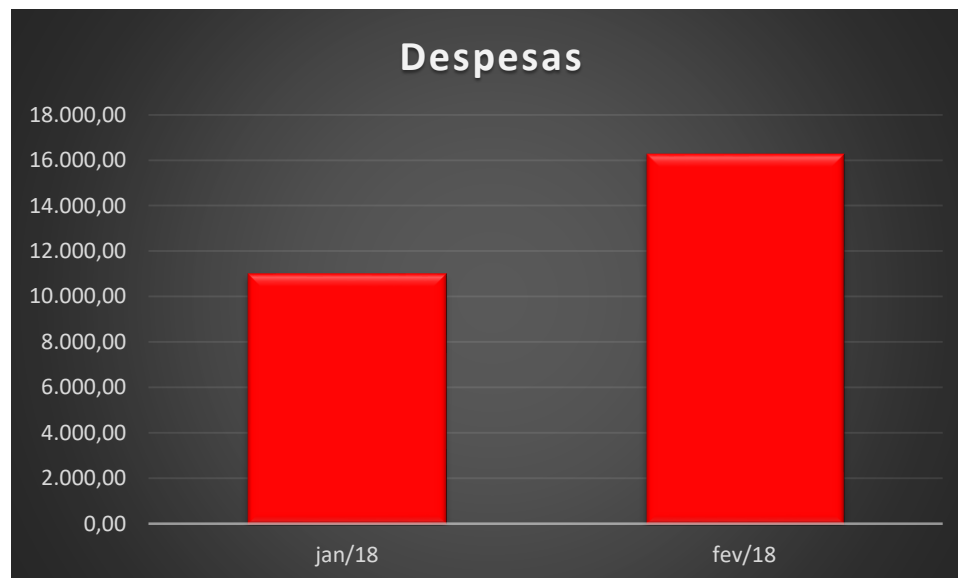




Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

64



5.5. MC LOCAÇÃO DE BENS MÓVEIS LTDA.

DRE			
MC Locação de Máquinas	jan/18	%	fev/18
RECEITAS			
Revenda de Serviços	30.000,00	100,00%	60.000,00
DEDUÇÕES DE RECEITA			



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

65

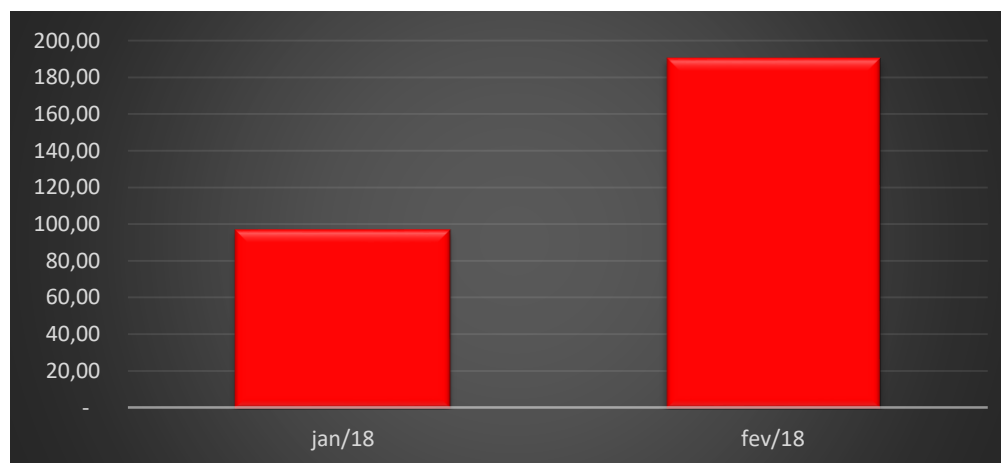
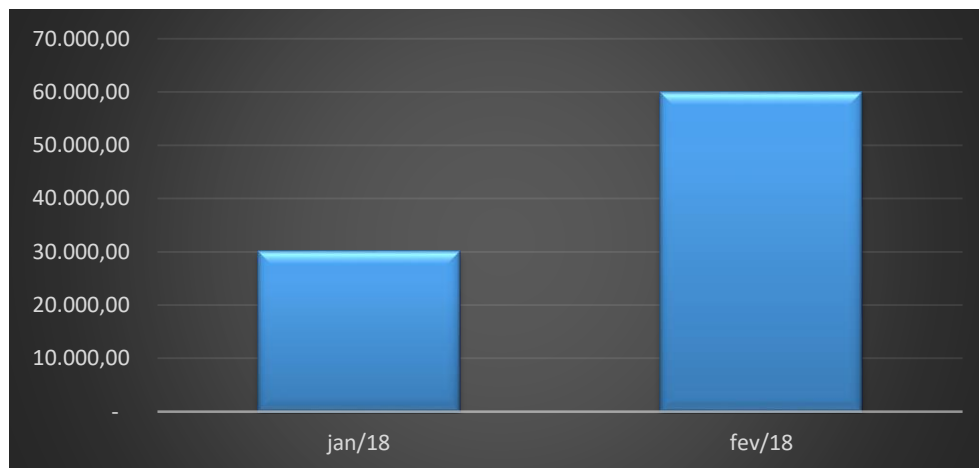
Cofins s/Vendas	(900,00)	100,00%	(1.800,00)
PIS s/ Vendas	(195,00)	100,00%	(390,00)
RECEITA LÍQUIDA	28.905,00	100,00%	57.810,00
Outras Receitas Operacionais	0,00		0,00
Receitas Financeiras	0,00	0,00%	0,52
RESULTADO BRUTO	28.905,00	100,00%	57.810,52
Despesas Administrativas	(97,19)	95,93%	(190,42)
Despesas Tributárias	-80,00	0,00%	-160,00
Despesas Financeiras	(231,85)	0,00%	(231,85)
RESULTADO LÍQUIDO	28.495,96	100,83%	57.228,25
(-) PROVISÃO IRPJ/CSLL			
IRPJ	(1.440,00)	100,00%	(2.880,00)
CSLL	(864,00)	100,00%	(1.728,00)
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	26.191,96	100,90%	52.620,25



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

66





Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

67

5.6. PAN RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA

DRE - JANEIRO E FEVEREIRO 2018			
PAN-RIO COMERCIAL DE BEBIDAS LTDA	jan/18	%	fev/18
RECEITAS			
Revenda de Mercadoria	19.684.888,81	81,49%	35.726.505,63
DEDUÇÕES DE RECEITA			
Vendas Canceladas/Devoluções	-659.197,52	90,66%	-1.256.841,05
ICMS s/ Vendas	0		0
Cofins s/Vendas	-1.535.224,47	81,03%	-2.779.164,09
PIS s/ Vendas	-339.461,68	81,28%	-615.376,12
RECEITA LÍQUIDA	17.151.005,14	81,19%	31.075.124,37
Outras Receitas Operacionais	6.479.427,34	98,64%	12.870.519,00
Receitas Financeiras	31.549,46	135,69%	74.357,52
Outras Receitas não Operacionais	1.921,04	51,41%	2.908,57
CUSTOS DAS MERCADORIAS VENDIDAS	-18.377.815,66	84,71%	-33.945.021,70
RESULTADO BRUTO	5.286.087,32	90,65%	10.077.887,76
Despesas Administrativas	-3.903.595,16	90,29%	-7.428.302,47
Despesas Operacionais	-11.984,23	60,00%	-19.174,62
Despesas c/ Viagens e Representações	-94.670,15	89,08%	-178.998,91
Despesas c/ Vendas	-518.840,95	93,67%	-1.004.844,47
Despesas Financeiras	-478.197,91	114,44%	-1.025.468,05
RESULTADO LÍQUIDO	278.798,92	51,04%	421.099,24
(-) PROVISÃO IRPJ/CSLL			
IRPJ	-67.699,73	49,59%	-101.274,81

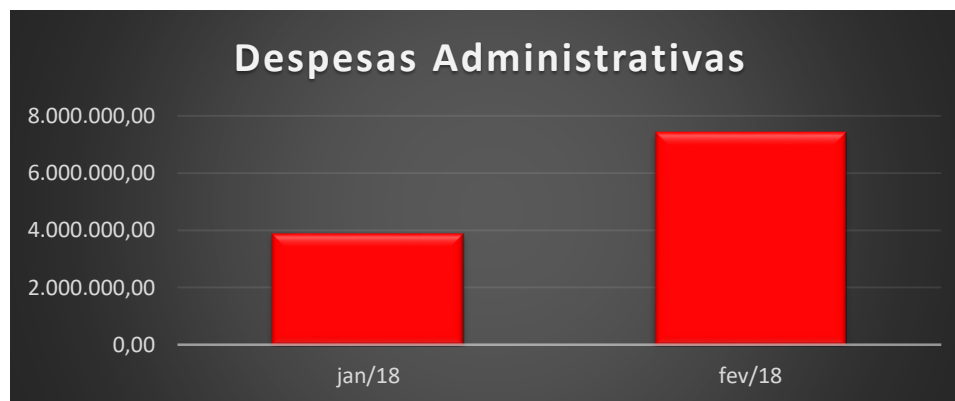
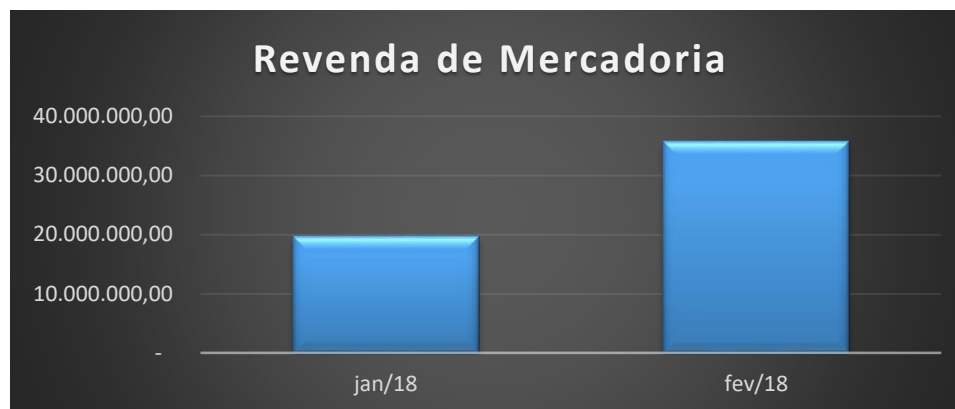


Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

68

CSLL	-25.091,90	51,04%	-37.898,93
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	186.007,29	51,57%	281.925,50





6. CONCLUSÃO

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

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

Todavia, ainda não foi possível quantificar o aumento da receita financeira, pela falta de apresentação de relatório de faturamento e a sua influência, no fluxo de caixa das Recuperandas.

Por derradeiro, não foi disponibilizado o fluxo de caixa do período analisado e, por essa razão, inexistiu análise de tal documento contábil.



Carlos Magno, Nery & Medeiros

ADVOCACIA EMPRESARIAL

70

7. 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 setembro do ano de 2017 a fevereiro do ano de 2018, assim como relatório de faturamento dos meses de janeiro e fevereiro do corrente ano;
- b) Sejam desentranhas as habilitações de crédito de fls. 4.075 a 4.083; 4.085 a 4.102; 4.104 a 4.109; 4.111 a 4.113; 4.162 a 4.167; 4.169 a 4.179; 4.181 a 4.211; 4.425 a 4.436; 4.542 a 4.546; 4.827 a 4.837; 4.839 a 4.849; assim como a impugnação de fls. 4.555 a 4.825, para atuação em apartado a presente Recuperação Judicial;
- c) Ultimadas as providências anteriores, seja determinada a remessa do presente relatório ao Ministério Público;

Nestes Termos,

Pede Deferimento.

Rio de Janeiro, 4 de julho de 2018.

CARLOS MAGNO, NERY & MEDEIROS SOCIEDADE DE ADVOGADOS
ADMINISTRADORA JUDICIAL

Jamille Medeiros
OAB RJ 166.261