



**Relatório Mensal de Atividades** | Mcfil Indústria e Comércio de Feltros LTDA

Agosto/2019

Processo nº 086/1.18.0008145-2

# Agenda

## **INTRODUÇÃO**

## **METODOLOGIA**

## **PANORAMA GERAL**

Dados cadastrais e resumo da atividade industrial  
Organograma  
Histórico, Incorporações, Fusões e Aquisições

## **FATOS RELEVANTES E COMUNICADOS**

## **INFORMAÇÕES FINANCEIRAS**

Faturamento  
Demonstração do Fluxo de Caixa Gerencial  
Detalhamento do DRE  
Análise do Balanço Patrimonial  
Indicadores Financeiros

## **LISTA DE CREDORES**

Saldo da Recuperação Judicial

## **MANIFESTAÇÕES APRESENTADAS PELO AJ**

Atividades realizadas pelo AJ

## **FISCALIZAÇÃO E CUMPRIMENTO DO PRJ**

## **ANEXOS**

Desligamentos e Afastamentos (Turnover)  
Checklist de Informações solicitadas  
Empreendimentos visitados (Fotos)  
Cronograma Processual  
Glossário

# Introdução

---

## **Exmo. Sr. Dr. Juiz de Direito da 2ª Vara Cível da Comarca de Cachoeirinha no Estado do Rio Grande do Sul.**

Sentinela Administradora Judicial, nomeada nos autos da Recuperação Judicial da empresa Mcfil Tecnologia de Filtragens LTDA atual denominação de Renner Têxtil (processo nº 086/1.18.0008145-2 - CNJ: 0015472-88.2018.8.21.0086 ), com auxílio técnico de Alcaraz Consulting para elaboração do Relatório Mensal de Atividades (“RMA”), vêm, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, apresentar o RMA.

O presente relatório contempla informações financeiras baseadas em elementos fornecidos pela Recuperanda até o dia 29-07-2019, contendo **dados referentes até o mês de abril de 2019.**

O RMA contempla um capítulo voltado especificamente para as informações financeiras consolidadas da Recuperanda, abrangendo Demonstração do Fluxo de Caixa Gerencial do referido período, apresentadas nas tabelas em comparação com o mês imediatamente anterior. O relatório destacará as principais variações ocorridas no período em questão, apresentando os esclarecimentos fornecidos pela Recuperanda.

Este relatório foi confeccionado mediante procedimentos analíticos e discussões com a Recuperanda no intuito de fornecer ao Juízo e aos interessados informações sobre a situação financeira da empresa e as operações relevantes por ela efetuada, bem como um resumo das atividades efetuadas pela Administradora Judicial até o encerramento deste relatório.

As informações apresentadas a seguir estão amparadas em dados e elementos apresentados pela Recuperanda. As demonstrações financeiras individuais das Filiais da Recuperanda, bem como as demonstrações financeiras consolidadas.

# Introdução

---

Importante ressaltar que a Recuperanda é a responsável pelo fornecimento das informações sobre as atividades contempladas no presente relatório, inclusive sob as penas do art. 171 da Lei nº 11.101/2005.

Todas as informações que instrumentalizam o presente parecer foram colhidas mediante dados financeiros e contábeis registrados nos autos e demais documentos societários das empresas entregues a Administradora Judicial.

A Sentinela Administradora Judicial, honrada com o encargo que lhe foi atribuído, disponibiliza-se para maiores esclarecimentos acerca das informações contidas no presente relatório ou outras adicionais.

Atenciosamente,



Claudete Figueiredo  
*Profissional Responsável*  
OAB-RS: 62.046

*claudete@administradorajudicial.adv.br*  
Tel: (51) 3032-4500  
(51) 98188-6102



Tatiana M<sup>a</sup> Alcaraz  
*Responsável Técnica*  
Corecon: 34861

*tatiana@alcarazconsulting.com*  
Tel: (11) 99972-4102

# Metodologia

---

A apresentação que segue foi elaborada através de procedimentos analíticos, bem como discussões junto ao departamento administrativo da recuperanda MCFIL.

Registramos que os procedimentos e métodos contábeis utilizados são os seguintes:

- **DOCUMENTAL** - Contemplando somente Balanço Patrimonial e DRE (Demonstração do Resultado do Exercício), pois as Notas Fiscais, Extratos, Relatório de Estoques e Imobilizado, dentre outros documentos relevantes não foram disponibilizados;
- **TEMPORAL** - Contemplando o período de 2015 a abril de 2019, avaliando a evolução de elementos patrimoniais e de resultados da companhia desde o pedido inicial e;
- **COMPARATIVA** – Comparando índices e elementos apresentados pela recuperanda, buscando demonstrar fundamentos para um juízo de valor preciso.

Por fim, ressaltamos que não fez parte dos nossos trabalhos ajustes aos Demonstrativos Contábeis e informações auditadas por empresas especializadas.

# Panorama Geral

Dados cadastrais e Resumo da atividade industrial



mr@mcfil.com.br



http://www.mcfil.com.br



Cachoeirinha /RS

Av. Clemente Cifali, 469

Distrito Industrial | CEP: 94935-225

A MCFIL é uma empresa que atua no mercado de filtração industrial desde 1991 e cuida do resíduo do processo produtivo.

A empresa atuou tanto no mercado nacional, quanto no mercado de alguns países na América Latina.

A empresa possuía parcerias internacionais com líderes em tecnologia.

As operações administrativas e industriais da MCFIL estão localizadas na Avenida Clemente Cifali, n. 469, Distrito Industrial, Cachoeirinha.

## Certificado de Conformidade



**CERTIFICADO DE CONFORMIDADE**  
Conformity Certificate

Nº 23.065/17

A ABNT concede o certificado de conformidade de Sistema de Gestão da Qualidade à empresa:  
ABNT grants the conformity certificate of the quality management system to the company:

**Mcfil Tecnologia de Filtragens Ltda**  
CNPJ: 04.822.141.000-1-72

Implementado para a(s) atividade(s) de:  
implemented for the following activity(ies):

**Fabricação e comercialização de mangas, gaiolas, mangas plissadas, cartuchos, tanques de ar comprimido e tubos sopradores, revenda de elementos filtrantes e equipamentos eletrônicos para uso em filtração industrial no mercado nacional e internacional**

Exercida(s) na unidade localizada em:  
Exercised in the unit located in:

**Rua Nicolau Zuben, 850/890 - Capela  
13280-000 - Vinhedo - SP**

**Av. Clemente Cifali, 469 - Prédio 7 - Distrito Industrial  
94935-225 - Cachoeirinha - RS  
CNPJ: 04.822.141.0002-53**

Atendendo aos requisitos da Norma:  
Meeting the requirements of the Standard:

**ABNT NBR ISO 9001:2015**

Primitiva concessão: 18/09/2010  
First concession:

Período de validade:  
Validity period:

**25/04/2017 a 25/04/2020**

Rio de Janeiro, 04 de maio de 2017

Rui Luiz de Azevedo  
Gerente de Certificação de Sistemas  
Systems Certification Manager

Este certificado é emitido por contrato de atendimento à Norma e parâmetros da ABNT e é válido somente em relação ao objeto e ao escopo da ABNT em conformidade com o sistema de Certificação de Sistemas. Não substitui a análise e a avaliação de conformidade realizadas pelo cliente.  
This certificate is issued by contract of attendance to the Standard and parameters of ABNT and is valid only in relation to the object and the scope of the ABNT in accordance with the Systems Certification system. It does not replace the analysis and the conformity evaluation performed by the client.  
CNPJ: 04.822.141.0002-53 - Tel.: (51) 3694.2000 Fax: (51) 3694.2016  
CNPJ: 04.822.141.0001-72 - Tel.: (51) 3694.2000 Fax: (51) 3694.2016  
CNPJ: 04.822.141.0002-53 - Tel.: (51) 3694.2000 Fax: (51) 3694.2016  
ABNT - Associação Brasileira de Normas Técnicas

Av. Treze de Maio, 13 - 2º andar - Centro - Rio de Janeiro - RJ - CEP 20021-011  
Av. Paulista, 726 - 10º andar - São Paulo - SP - CEP 01310-010

Rev. 05

## Produtos

- Mangas filtrantes
- Gaiolas
- Plissados
- Lonas air slide
- Tanques full imersion
- Sistema de monitoramento de emissões de particulados



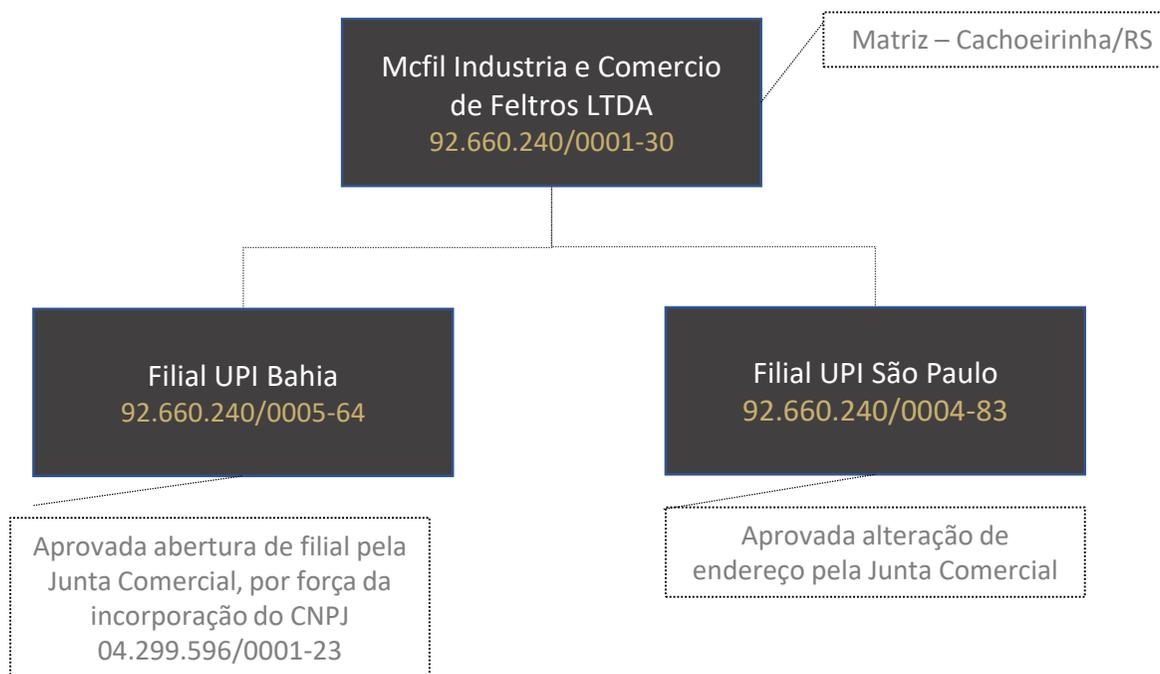
# Panorama Geral

Organograma Societário e Composição do Capital Social das Recuperandas

**Mário Luis Renner - 0,01%**  
(Diretor)

**Lagos Participações e Fomento Comercial**  
0,01%

**Equador Participações S/A**  
99,98%



Organograma Societário e Composição Social das Recuperandas (Figura1)

# Panorama Geral

Histórico, Incorporações, Fusões e Aquisições

**1912**

Fundação em São Sebastião do Cai, RS (Tecelagem)

Mudança para Porto Alegre/RS

Fabricação de produtos textéis (roupas) a varejo

**1937**

Início da fabricação de feltros para indústrias

**1976**

Produção de feltros sintéticos agulhados (não tecidos) p/ filtragem de partículas sólidas (equip. anti poluição)

**2003**

Renner compra 60% Capital Social da Mcfil Tec. de Filtragens LTDA, Vinhedo/SP

**2018**

Criação da **Mcfil Industria e Com. de Feltro LTDA**

Originada da incorporação pela Renner Têxtil LTDA das empresas Mcfil Tec. de Filtragem LTDA e Renner Nordeste LTDA

Marcas "Renner" e "Mcfil" permanecem como propriedade e registradas

**1934**

Criação da Renner LTDA

Associação entre a AJ Renner + Sr. W. Teichmann

Fabricação de chapéus e feltros



**1968**

Associação com a BWF Textil (Alemanha)



**1990**

Cisão:

S.A. Feltros Renner e Renner Textil LTDA

Transf. de equipamentos para Cachoeirina/RS

Produção para a indústria calçadista



**2007**

Renner Textil compra 100% do capital social da Renner Nordeste LTDA, ex: Politana LTDA, Simões/BA

Encomenda de linha de produção na China (filtração e não tecidos técnico)



# Fatos Relevantes e Comunicados

A Recuperanda protocolou Ata de Assembleia Geral Extraordinária, Abertura de Filial em Outra UF, Alteração de nome empresarial, Incorporação e Alteração de Filial em outra UF na Junta Comercial em 08-10-2018, que foram **deferidos em 31-01-2019**.

O pedido de recuperação judicial foi distribuído em 15-10-2018.

 <b>Ministério da Indústria, Comércio Exterior e Serviços</b> Secretaria Especial da Micro e Pequena Empresa Departamento de Registro Empresarial e Integração Secretaria de Desenvolvimento Econômico, Ciência e Tecnologia			Nº DO PROTOCOLO (Uso da Junta Comercial)		
CNPJ (33 dígitos) ou, quando o usuário não for o CNPJ		Código de Natureza Jurídica		Nº de Matrícula de Agência (Restrição do Comércio)	
43204757113		2082			
<b>1º REQUERIMENTO</b>					
Nome: <b>ILMOVA, SR.(A) PRESIDENTE DA Junta Comercial, Industrial e Serviços do Rio Grande do Sul</b>					
Nome: <b>MPLA INDUSTRIA E COMERCIO DE PELTROS LTDA</b> (em Empresa ou em Agência Auxílar de Comércio)					
Inscrição nº V nº e deliberação de registro ato:  Nº FOLHA/EMP: PISZ01800286149					
Nº DE VIAS	CÓDIGO DO ATO	CÓDIGO DO EVENTO	QTD	DESCRIÇÃO DO ATO / EVENTO	
1	008	1	1	ATA DE ASSEMBLEIA GERAL EXTRAORDINARIA	
	008	1	1	ABERTURA DE FILIAL EM OUTRA UF	
	008	1	1	ALTERACAO DE NOME EMPRESARIAL	
	042	1	1	INCORPORACAO	
	007	1	1	ALTERACAO DE FILIAL EM OUTRA UF	
CACHOEIRINHA Representante Legal da Empresa / Agência Auxiliar de Comércio: Local: _____ Nome: _____ 25 Janeiro 2018 Assinatura: _____ Data Telefone de Contato: _____					
<b>2º USO DA JUNTA COMERCIAL</b>					
<input type="checkbox"/> DECISÃO SINGULAR			<input type="checkbox"/> DECISÃO COLEGIADA		
Processo Empresarial (qualificas) no semestre(s):			Processo em Ordem Alçada		
<input type="checkbox"/> SIM			<input type="checkbox"/> SIM		
Data: ____/____/____			Data: ____/____/____		
Responsável: _____			Responsável: _____		
<b>DECISÃO SINGULAR</b>					
<input type="checkbox"/> Processo em andamento (Vide despacho em folha anexa)			1ª Exigida	2ª Exigida	4ª Exigida
<input type="checkbox"/> Processo deferido. Publicações e arquivadas			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/> Processo indeferido. Publicações					
Data: ____/____/____			Responsável: _____		
<b>DECISÃO COLEGIADA</b>					
<input type="checkbox"/> Processo em andamento (Vide despacho em folha anexa)			1ª Exigida	2ª Exigida	4ª Exigida
<input type="checkbox"/> Processo deferido. Publicações e arquivadas			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/> Processo indeferido. Publicações					
Data: ____/____/____			Responsável: _____		
			Vigal		Vigal
			Presidente de _____ Turno		Vigal
<b>OBSERVAÇÕES</b>					

Junta Comercial, Industrial e Serviços do Rio Grande do Sul  
Cadastro inscrito sob o nº 4203354 em 31/01/2015 de Empresa MPLA INDUSTRIA E COMERCIO DE PELTROS LTDA N.º 43204757113 e  
processo 34550027 - 28/10/2018. Autenticado: C78296765709AE10821D9C2C5F282066 Cleverton Signer - Souto@jcgate.br Para  
validar este documento, acesse: <http://www.jcgate.br> e informe o nº do processo: 34550027 e o código de segurança 0783. Este documento  
autorizada digitalmente e assinada em 31/01/2019 por Cleverton Signer - Secretário-Geral.

# Informações Financeiras

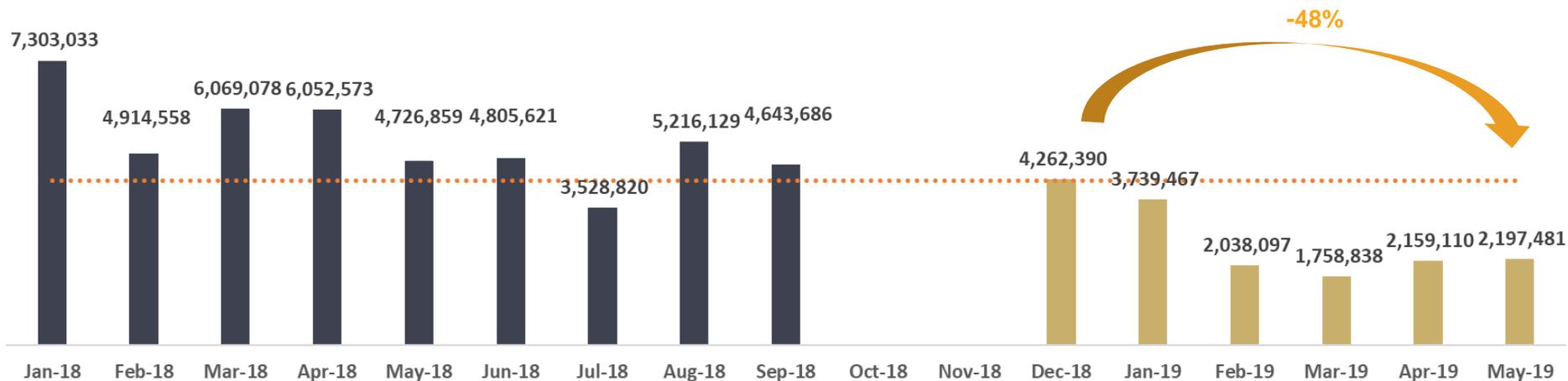
Histórico do faturamento mostra média de R\$ 4.227.716, com queda de 53% desde a tomada de decisão da empresa em ingressar com pedido de recuperação judicial em setembro 2018

Legenda:

● Antes da R.J.

● Pós R.J.

## Faturamento Consolidado Mensal (R\$)



- **Out/18:** Pendente de informação
- **Nov/18:** Pendente de informação

# Demonstração do Fluxo de Caixa Gerencial

Análise do fluxo de caixa da recuperanda

---

**A RECUPERANDA DEIXOU DE FORNECER INFORMAÇÕES COMO OS EXTRATOS BANCÁRIOS DO PERÍODO ANALISADO, QUE SUPTAM AS INFORMAÇÕES DE FLUXO DE CAIXA, IMPOSSIBILITANDO A SUA CONFERÊNCIA E ANÁLISE.**

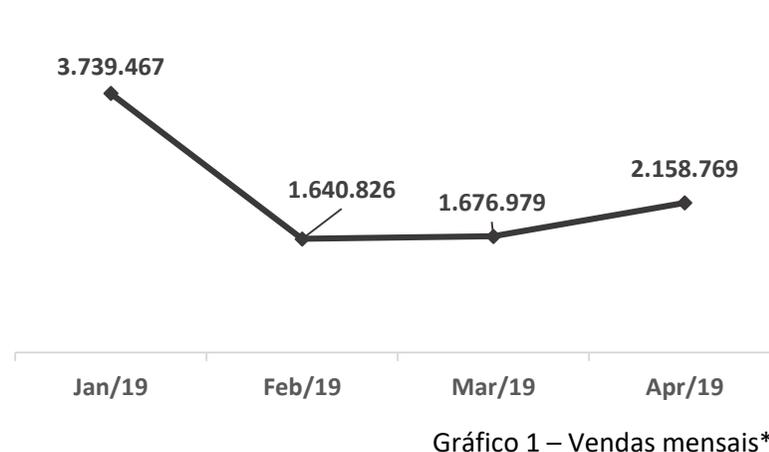
# DRE - Consolidado

Análise das Demonstrações de Resultado da recuperanda

## Detalhamento da DRE

Título	Jan-19	Feb-19	Mar-19	Apr-19	AV%
<b>Vendas</b>	<b>3,739,467</b>	<b>1,640,826</b>	<b>1,676,979</b>	<b>2,158,769</b>	<b>100%</b>
(-)Devoluções	-266,294	-121,219	-7,874	-35,396	-2%
(-)ICMS/IP/PIS/COFINS/ISSQN	-669,501	-242,878	-245,354	-259,354	-12%
					0%
(=)Receita Líquida de Vendas	2,803,672	1,276,729	1,423,752	1,864,018	86%
					0%
(-)Custo Produto Vendido	-2,242,478	-651,207	-1,042,635	-1,226,939	-57%
					0%
<b>(=)Lucro Bruto</b>	<b>561,193</b>	<b>625,522</b>	<b>381,117</b>	<b>637,080</b>	<b>30%</b>

Tabela 3 – Detalhamento da DRE\*



A capacidade de geração de lucro operacional aumentou nos últimos meses de 2019, atingindo 67% em relação a abr/19 a mar/19.

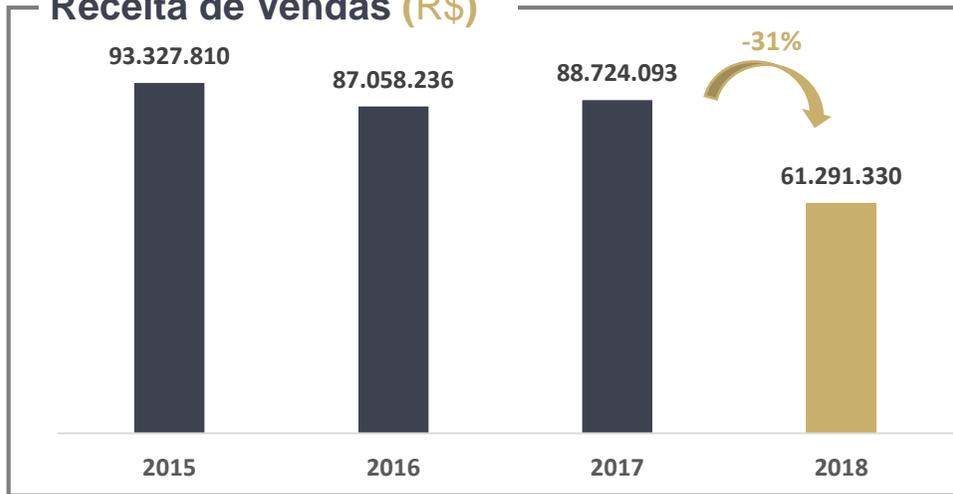
As vendas apresentaram um comportamento positivo de evolução em 29% em relação ao último mês. Contudo, chama-se atenção para o aumento do número de devoluções, que pode ter impacto diretamente no caixa e na imagem da Recuperanda.

## Base histórica das Demonstrações de Resultado da recuperanda

Período	2015	2016	2017	2018
<b>(=) RECEITA BRUTA VENDAS</b>	<b>93,327,810</b>	<b>87,058,236</b>	<b>88,724,093</b>	<b>61,291,330</b>
RECEITA DE VENDAS PAÍS	92,351,896	85,742,662	86,413,934	59,823,006
RECEITA DE VENDAS EXPORTAÇÃO	802,183	819,076	1,000,629	1,459,601
RECEITA DE PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	173,731	496,498	1,309,531	8,722
<b>(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA</b>	<b>21,596,648</b>	<b>19,657,355</b>	<b>22,961,016</b>	<b>21,807,243</b>
Impostos incidentes S/Venda	17,615,608	16,395,028	16,559,039	10,100,559
Devoluções de Vendas e Abatimentos	3,981,040	3,262,328	6,401,977	11,706,684
<b>(=) RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA</b>	<b>71,731,162</b>	<b>67,400,881</b>	<b>65,763,077</b>	<b>39,484,086</b>
(-) CUSTO DAS VENDAS	58,181,827	54,421,370	55,188,888	32,212,878
<b>(=) RESULTADO OPERACIONAL BRUTO</b>	<b>13,549,335</b>	<b>12,979,510</b>	<b>10,574,189</b>	<b>7,271,208</b>
<b>(-) DESPESAS OPERACIONAIS</b>	<b>13,340,894</b>	<b>14,777,551</b>	<b>15,913,490</b>	<b>11,698,055</b>
(-) Despesas com Vendas	7,039,756	7,494,816	8,218,722	5,540,400
(-) Despesas Administrativas	6,301,138	7,282,735	7,694,768	6,157,655
<b>(-) DESPESAS FINANCEIRAS LÍQUIDAS</b>	<b>8,631,994</b>	<b>13,432,816</b>	<b>11,397,855</b>	<b>9,504,485</b>
Despesas Financeiras	13,443,980	15,323,030	12,592,695	12,210,274
(-) Receitas Financeiras	(4,811,986)	(1,890,214)	(1,194,840)	(2,705,790)
<b>(+) OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS</b>	<b>0</b>	<b>283,176</b>	<b>1,207,730</b>	<b>946,325</b>
<b>(=) RESULTADO OPERACIONAL ANTES DOS IMP</b>	<b>(8,423,553)</b>	<b>(14,947,681)</b>	<b>(15,529,425)</b>	<b>(12,985,007)</b>
(-) PROV. P/ CONTRIBUIÇÃO SOCIAL				
(-) PROV. P/ IMPOSTO DE RENDA				
<b>(=) RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO</b>	<b>(8,423,553)</b>	<b>(14,947,681)</b>	<b>(15,529,425)</b>	<b>(12,985,007)</b>

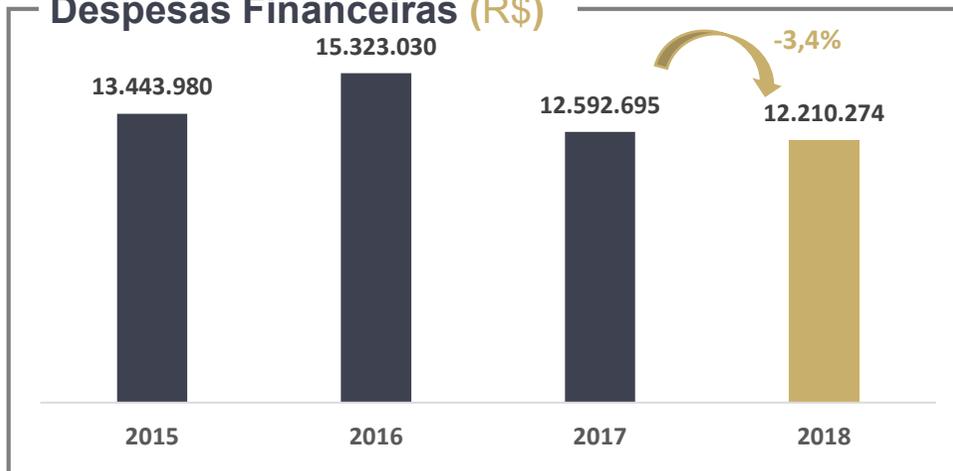
Este demonstrativo tem a função de detalhar as finanças da companhia e o resultado final em um determinado exercício, comparando receitas, custos e despesas. O intuito principal deste documento é apurar a rentabilidade do negócio, evidenciando assim lucros ou prejuízos ocorridos.

## Receita de Vendas (R\$)



Receita de Vendas mostra uma redução de R\$ 27 milhões entre 2017 e 2018

## Despesas Financeiras (R\$)



Despesas Financeiras de 2018 são as menores dentro do patamar histórico

## Despesas Operacionais (R\$)



Despesas Operacionais de 2018 são as menores dentro do patamar histórico

## Resultado Líquido do Exercício (R\$)



O Resultado do exercício após impostos possui comportamento melhor em relação a base histórica antes do pedido de recuperação judicial

# Balanço Patrimonial

## Análise do Ativo

**Ativo** – Contas a receber decrescem **53%** entre o período de dez/18 e abr/19.

Descrição	Dec-18	AV%	Jan-19	AV%	Feb-19	AV%	Mar-19	AV%	Apr-19	AV%	AH%
<b>ATIVO</b>	<b>114,477,081.73</b>	<b>100%</b>	<b>112,756,651.92</b>	<b>100%</b>	<b>50,295,874.19</b>	<b>100%</b>	<b>49,724,877.93</b>	<b>100%</b>	<b>43,225,202.97</b>	<b>100%</b>	<b>-13%</b>
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>36,964,994.47</b>	<b>32%</b>	<b>35,169,889.22</b>	<b>31%</b>	<b>18,462,655.06</b>	<b>37%</b>	<b>18,396,194.83</b>	<b>37%</b>	<b>14,602,108.62</b>	<b>34%</b>	<b>-21%</b>
DISPONIVEL	70,364.38	0%	59,465.13	0%	1,924.92	0%	(2,733.79)	0%	8,463.89	0%	-410%
BENS NUMERARIOS	8,826.56	0%	10,183.00	0%	403.47	0%	(3,741.86)	0%	7,626.58	0%	-304%
BANCOS CONTA MOVIMENTO	61,537.82	0%	49,282.13	0%	1,521.45	0%	1,008.07	0%	837.31	0%	-17%
CRÉDITOS	26,160,456.53	23%	25,154,060.56	22%	13,136,560.25	26%	13,007,442.94	26%	12,773,286.45	30%	-2%
CONTAS A RECEBER	20,796,143.83	18%	19,796,010.63	18%	10,068,612.34	20%	9,775,781.68	20%	9,845,465.69	23%	1%
CRÉDITOS FISCAIS A RECUP. OU COMPENS	235,497.07	0%	233,914.86	0%	115,435.24	0%	142,487.61	0%	134,835.24	0%	-5%
ESTOQUES	9,709,717.55	8%	8,939,509.36	8%	4,316,973.38	9%	4,390,883.74	9%	1,789,331.83	4%	-59%
MATERIAS PRIMAS E INSUMOS	4,716,834.58	4%	4,458,083.96	4%	2,439,262.10	5%	2,470,793.11	5%	851,462.88	2%	-66%
IMPORTAÇÕES EM ANDAMENTO	542,506.34	0%	542,506.34	0%	115,708.60	0%	147,816.19	0%	363,576.61	1%	146%
PRODUTOS	4,443,624.78	4%	3,938,919.06	3%	1,762,002.68	4%	1,772,274.44	4%	574,292.34	1%	-68%
DESPESAS DIFERIDAS	1,020,374.93	1%	1,013,591.08	1%	1,007,196.51	2%	1,000,601.94	2%	31,026.45	0%	-97%
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>77,512,087.26</b>	<b>68%</b>	<b>77,586,762.70</b>	<b>69%</b>	<b>31,833,219.13</b>	<b>63%</b>	<b>31,328,683.10</b>	<b>63%</b>	<b>28,623,094.35</b>	<b>66%</b>	<b>-9%</b>
REALIZAVEL A LONGO PRAZO	48,077,196.69	42%	48,215,664.56	43%	3,318,975.32	7%	2,870,712.46	6%	2,648,193.06	6%	-8%
INVESTIMENTOS	13,741,118.59	12%	13,741,118.59	12%	13,741,118.59	27%	13,741,118.59	28%	13,741,118.59	32%	0%
IMOBILIZADO	15,602,564.98	14%	15,539,858.04	14%	14,688,358.94	29%	14,633,180.63	29%	12,167,757.29	28%	-17%
INTANGÍVEL	91,207.00	0%	90,121.51	0%	84,766.28	0%	83,671.42	0%	66,025.41	0%	-21%

Tabela 1 – Detalhamento do ativo\*

- **Ativo Circulante** cai 21% (~R\$ 3.7 mi) em relação ao mês de mar/19 com impacto no estoque e matérias primas e insumos.
- Disponibilidades de **caixa** reduziram em R\$ 11 mil.
- **Ativo Não Circulante** da recuperanda cai 9% em relação ao mês de mar/19 devido a queda de R\$ 2.4 mil no imobilizado.

# Balanço Patrimonial

## Análise do Passivo

### Passivo - Duplicatas descontadas caem em 92% em relação a Abr/19 e Dez/18

Descrição	Dec-18	AV%	Jan-19	AV%	Feb-19	AV%	Mar-19	AV%	Apr-19	AV%	AH%
<b>PASSIVO</b>	<b>(114,477,081.73)</b>	<b>100%</b>	<b>(112,756,651.92)</b>	<b>100%</b>	<b>(50,295,874.19)</b>	<b>100%</b>	<b>(49,724,877.93)</b>	<b>100%</b>	<b>(43,225,202.97)</b>	<b>100%</b>	<b>-13%</b>
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>(84,326,399.50)</b>	<b>74%</b>	<b>(83,382,955.62)</b>	<b>74%</b>	<b>(50,285,461.46)</b>	<b>100%</b>	<b>(49,691,805.00)</b>	<b>100%</b>	<b>(45,479,819.94)</b>	<b>105%</b>	<b>-8%</b>
CONTAS A PAGAR	(16,823,886.24)	15%	(16,942,026.64)	15%	(6,999,925.39)	14%	(7,094,183.97)	14%	(5,844,902.94)	14%	-18%
FORNECEDORES	(16,823,886.24)	15%	(16,942,026.64)	15%	(6,999,925.39)	14%	(7,094,183.97)	14%	(5,844,902.94)	14%	-18%
INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS	(4,363,774.16)	4%	(3,035,274.62)	3%	(1,864,335.19)	4%	(1,095,454.14)	2%	(1,038,999.77)	2%	-5%
EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	(1,166,865.89)	1%	(1,327,511.88)	1%	(950,555.64)	2%	(950,555.64)	2%	(794,769.19)	2%	-16%
DUPLICATAS DESCONTADAS	(3,196,908.27)	3%	(1,707,762.74)	2%	(913,779.55)	2%	(144,898.50)	0%	(244,230.58)	1%	69%
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	(33,616,456.77)	29%	(34,190,849.92)	30%	(25,105,584.44)	50%	(25,134,363.15)	51%	(24,929,920.55)	58%	-1%
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	(28,590,628.82)	25%	(28,849,352.68)	26%	(19,763,321.51)	39%	(19,786,835.20)	40%	(19,597,515.69)	45%	-1%
IMPOSTOS EM PARCELAMENTO	(5,025,827.95)	4%	(5,341,497.24)	5%	(5,342,262.93)	11%	(5,347,527.95)	11%	(5,332,404.86)	12%	0%
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS / PREVIDENCIÁRIA	(21,799,079.03)	19%	(21,756,996.09)	19%	(12,310,250.70)	24%	(12,344,265.23)	25%	(11,676,583.91)	27%	-5%
OBRIGAÇÕES COM PESSOAL	(1,412,261.86)	1%	(1,350,668.30)	1%	(734,057.70)	1%	(737,102.83)	1%	(598,058.33)	1%	-19%
OBRIGAÇÕES PREVIDENCIÁRIAS	(19,390,581.31)	17%	(19,340,709.27)	17%	(10,981,465.35)	22%	(10,987,669.95)	22%	(10,496,017.04)	24%	-4%
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>(75,336,950.35)</b>	<b>66%</b>	<b>(74,969,186.37)</b>	<b>66%</b>	<b>(22,222,880.95)</b>	<b>44%</b>	<b>(22,191,872.53)</b>	<b>45%</b>	<b>(20,255,912.81)</b>	<b>47%</b>	<b>-9%</b>
EXÍGIVEL A LONGO PRAZO	(3,279,764.25)	3%	(3,124,448.25)	3%	(2,641,306.24)	5%	(2,641,306.24)	5%	(2,258,764.01)	5%	-14%
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	(3,279,764.25)	3%	(3,124,448.25)	3%	(2,641,306.24)	5%	(2,641,306.24)	5%	(2,258,764.01)	5%	-14%
OBRIGADOS TRIBUTÁRIAS	(14,957,762.61)	13%	(14,610,961.80)	13%	(9,227,975.10)	18%	(9,196,966.68)	18%	(7,784,651.99)	18%	-15%
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	(14,957,762.61)	13%	(14,610,961.80)	13%	(9,227,975.10)	18%	(9,196,966.68)	18%	(7,784,651.99)	18%	-15%
DIVERSOS	(12,409,055.55)	11%	(12,409,055.55)	11%	(10,353,599.61)	21%	(10,353,599.61)	21%	(10,212,496.81)	24%	-1%
CREDORES DIVERSOS	(12,409,055.55)	11%	(12,409,055.55)	11%	(10,353,599.61)	21%	(10,353,599.61)	21%	(10,212,496.81)	24%	-1%

Tabela 2 – Detalhamento do Passivo\*

- **Passivo Circulante** diminui em 73% em relação a abr/19 e dez/18, as contas de maior impacto foram contas a pagar e desconto de duplicatas
- Passivo **tributário** tem redução de -48% em relação a abr/19 e dez/18
- Dívidas com **Instituições Financeiras** decresce em 76% em relação a abr/19 e dez/18

# Indicadores Financeiros

Análise dos Indicadores econômico-financeiros da recuperanda.

Grupo	Nome Indicador	Interpretação (1)
Índices de Liquidez	Liquidez Geral	Determina quanto tenho de recursos de curto e longo prazos para cada R\$ 1,00 de dívidas de curto e longo prazos. Valor ideal: >1. Quanto maior, melhor.
	Liquidez Seca	Determina quanto de dívidas de curto prazo podem ser salgadas utilizando-se do ativo circulante, desprezando-se os estoques. Valor ideal: >1. Quanto maior, melhor.
	Liquidez Corrente	Determina quanto a empresa dispõe de direitos realizáveis a curto prazo para cada R\$ 1,00 de dívidas de curto prazo. Valor ideal: >1. Quanto maior, melhor.
	Liquidez Imediata	Determina o quanto uma empresa consegue saldar suas dívidas de curto prazo com suas disponibilidades imediatas (Caixas e bancos). Valor ideal: >1. Quanto maior, melhor.
Índices de Endividamento	Grau de Endividamento	Demonstra quanto o capital de terceiros representa sobre o total de recursos investidos no negócio. Valor ideal: <1. Quanto menor, melhor.
	Composição do Endividamento	Indica quanto do capital de terceiros está alocado em compromissos de curto prazo. Valor ideal: <1. Quanto menor, melhor.
	Participação de Capital de Terceiros	Indica quanto o capital de terceiros representa sobre o capital próprio investido no negócio. Valor ideal: <100%. Quanto menor, melhor.
Índices de Rentabilidade	Margem Líquida	Demonstra a capacidade da empresa em transformar receitas em lucro líquido. Valor ideal: >0%. Quanto maior, melhor.
	Margem Operacional	Demonstra a capacidade da empresa em transformar receitas em lucro operacional. Valor ideal: >0%. Quanto maior, melhor.
	Retorno sobre Investimento	Determina o ganho retornado sobre os investimentos realizados pela empresa. Valor ideal: >1. Quanto maior, melhor.
	Retorno sobre Patrimônio Líquido	Mede o quanto de retorno uma companhia é capaz de gerar com o dinheiro que foi aplicado pelos acionistas. Valor ideal: >0%. Quanto maior, melhor.

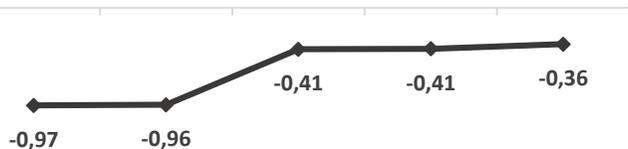
# Indicadores Financeiros

Análise dos Indicadores econômico-financeiros da recuperanda

## Índices de Liquidez

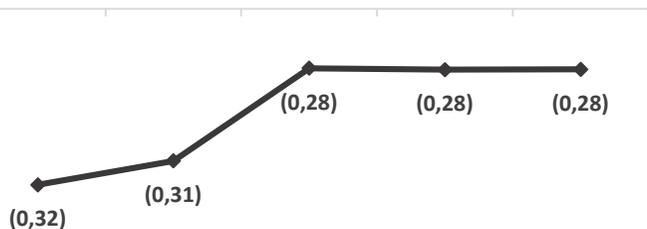
Liquidez Geral

dez/18    jan/19    fev/19    mar/19    abr/19



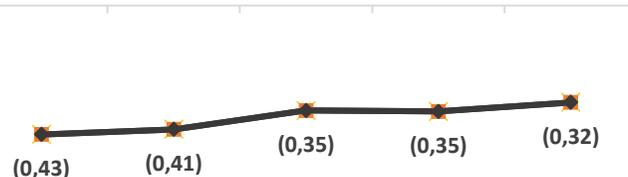
Liquidez Seca

dez/18    jan/19    fev/19    mar/19    abr/19



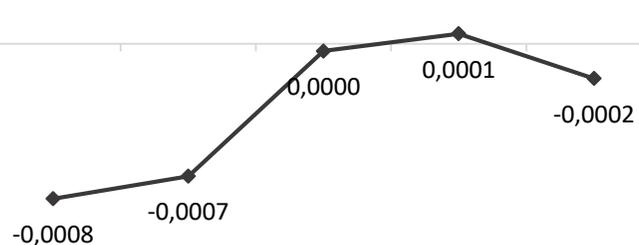
Liquidez Corrente

dez/18    jan/19    fev/19    mar/19    abr/19



Liquidez Imediata

dez/18    jan/19    fev/19    mar/19    abr/19



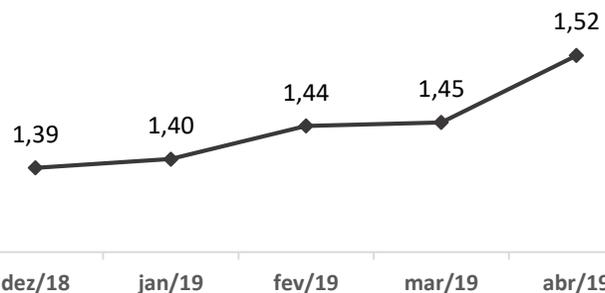
De maneira geral, define-se que quanto maior que 1,00 os índices de liquidez, melhor será a situação financeira da Recuperanda. Observamos nos gráficos acima a incapacidade da Recuperanda em arcar com suas obrigações de curto e longo prazo no período analisado. A sua melhor performance encontra-se no índice de liquidez corrente, porém sua liquidez imediata está zerada mostrando que a Recuperanda não possui capacidade de pagar sua dívidas a curto prazo.

# Indicadores Financeiros

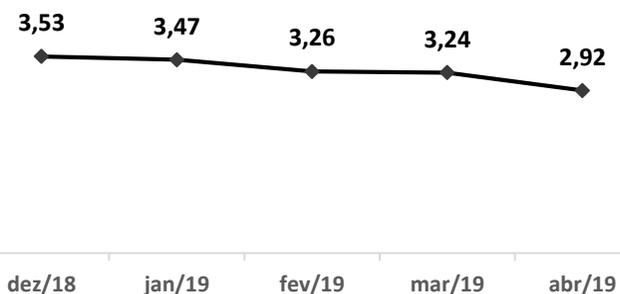
Análise dos Indicadores econômico-financeiros da recuperanda

## Índices de Endividamento

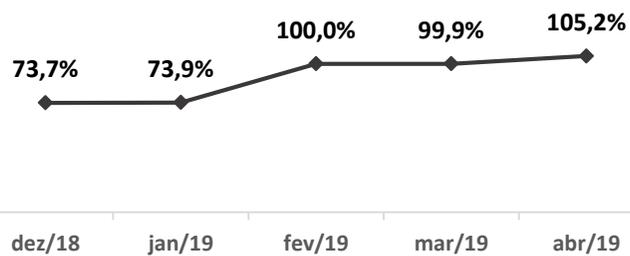
Grau de Endividamento



Composição de Endividamento



Participação de capital de terceiros



O cálculo destes índices avalia o grau de endividamento da empresa e o prazo que compõe seu endividamento. A interpretação é no sentido de que “quanto maior, pior”, pois, quanto maior for o percentual da composição do endividamento, mais dívidas terá para pagar no Curto Prazo, e maior será a pressão para a empresa gerar recursos a fim de honrar seus compromissos. A melhor forma de interpretação pode ser efetuada em termos de acompanhamento da estabilidade destes índices, uma vez que não se espera que eles sofram piores significativas durante o processo de Recuperação Judicial.

Assim sendo, no momento em que a Recuperanda começa a adquirir dívidas é importante acompanhar a sua evolução e seus índices de endividamento para garantir que sua contas estejam sob controle no curto prazo, principalmente na ótica da LRF. Desta forma, conforme gráfico, observamos que a Recuperanda não está apresentando melhora na liquidação de dívidas nos últimos meses, demonstrando incapacidade para honrar com suas obrigações a curto ou longo prazo.

## **RELAÇÃO DE CREDORES SOB CONCESSÃO DE PRAZO ESPECIAL DEFERIDO PELO JUÍZO.**

**A relação de credores se encontra sob concessão de prazo especial deferido pelo juízo, tendo em vista os inúmeros pedidos de retificações de valores (exclusões, majorações e reduções) e inclusão de credores, sem a devida justificativa acompanhada de prova documental.**

# Manifestações apresentadas pelo AJ

Atividades realizadas pelo AJ

## Principais atividades desenvolvidas pela AJ no período:

- Em 22-10-2018, foi constatada a atividade da Recuperanda na Matriz (Cachoeirinha/RS);
- Inspeção em 30-10-2018 de todo o Parque Fabril, a qual foi precedida de reunião na presença do sócio Diretor Mário Renner, da Diretora não sócia Maria Cristina Teichmenn, bem como do procurador Flávio Luz;
- Prestação constante de informações aos credores via e-mail e telefone, com disponibilização de cópia integral do processo de recuperação judicial para consulta dos interessados no site [www.administradorajudicial.adv.br](http://www.administradorajudicial.adv.br);
- Encaminhamento de correspondência aos credores, na forma do art. 22, I, 'a', da LRF;
- Em 25-01-2019, lançamento de manifestação alertando a necessidade de publicação da relação da devedora;
- Em 09-04-2019, apresentado comparativo da relação de credores original, com os pedidos de alterações pela empresa (desacompanhados de comprovação) e da relação de bens da Administradora Maria Cristina Teichmenn, esta última posteriormente renovada e ainda não atendida.

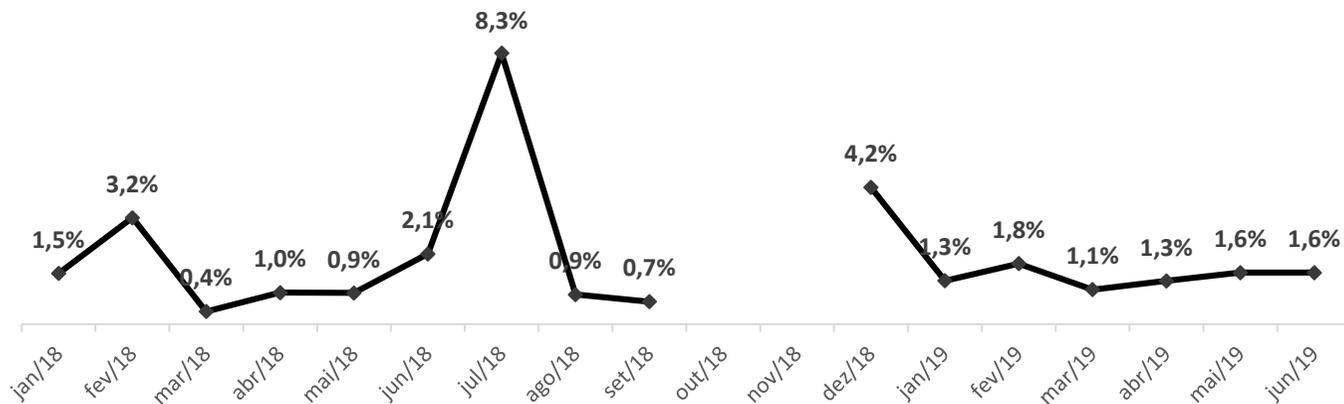
**Apresentado plano de recuperação judicial (PRJ)**

**Pendente de aprovação pelos credores, não se encontrando em fase de cumprimento.**

# Anexo

## Desligamentos e Afastamentos (Turnover)

### Turnover Histórico da Empresa (Consolidado)



- **Jul/18:** Taxa de Turnover\* da empresa alcança 8%, com 32 demissões realizadas.
- **Set/18:** Taxa estabiliza em 1% com uma média de 3 rescisões por mês.
- **Out/18:** Pendente de informação
- **Nov/18:** Pendente de informação

# Anexos

## Checklist de Informações Solicitadas

**Instruções**

Olá! Esta planilha possui 9 abas a serem preenchidas de maneira rápida e eficaz.

As planilhas pintadas em **Azul Escuro** são as abas referentes aos balanços das empresas. Por favor preencha apenas as células pintadas em **branco**.

As planilhas pintadas em **Laranja** são as abas referentes às Demonstrações de Resultado das empresas. Por favor preencha apenas as células pintadas em **branco**.

A planilha pintada em **Verde** é a Aba contendo outras informações importantes para a RMA (Ex: nº de colaboradores). Novamente preencha apenas as células em **branco**.

Caso não possua a informação, deixe a célula em branco **EXCETO** na última aba (Outras Informações), digite N/D quando não possuir a informação.

**Guia Rápido**

Clique nos nomes das planilhas abaixo para selecioná-las rapidamente.

1. Balanço MC FIL SP
2. Balanço Renner Nordeste
3. Balanço Mc FIL Tecnologias e Comércio de Feltros
4. Balanços Consolidados
5. DRE MC FIL SP
6. DRE Renner Nordeste
7. DRE MC FIL Tecnologias e Comércio de Feltros
8. DRE Consolidadas
8. Outras Informações

INSTRUÇÕES | Balanço MC FIL (SP) | Balanço Renner Nordeste (BA) | Balanço MC FIL TEC | Balanços Consolidados | DRE MC FIL SP | DRE Renner Nordeste (BA) | DRE MC FIL TEC

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P
	Cod.Contábil	C.F	Descrição	dez/18	jan/19	fev/19	mar/19	abr/19	mai/19	jun/19	jul/19	ago/19	set/19	out/19	nov/19	dez/19
1		1	ATIVO	6.966.350,59	6.914.450,20	6.895.231,59	6.899.048,65									
2	1.1	2	ATIVO CIRCULANTE	4.384.822,40	4.368.618,84	4.385.097,06	4.424.610,95									
3	1.1.1	3	DISPONIVEL	1.749,83	2.404,29	374,01	(4.491,55)									
4	1.1.1.01	4	BENS NUMERARIOS	2,44	1.043,10	37,69	(4.726,87)									
5	1.1.1.01.001	5	CAIXA	0,00	0,00	0,00	(4.728,24)									
6	1.1.1.01.099	6	FUNDO FIXO	2,44	1.043,10	37,69	1,37									
7	1.1.1.02	7	BANCOS CONTA MOVIMENTO	1.747,39	1.361,19	336,32	235,32									
8	1.1.1.02.015	2996	BCO SANTANDER S/A CC13-0001316-3	131,30	131,30	131,30	131,30									
9	1.1.1.02.018	3423	BCO ITAU S/A	0,00	0,00	2,00	5,00									
10	1.1.1.02.020	3442	BCO BRADESCO S/A	41,73	41,73	41,73	41,73									
11	1.1.1.02.022	3582	BCO DO BRASIL S/A CC15.665-5	1.574,36	1.188,16	161,29	57,29									
12	1.1.2	31	CREDITOS	540.750,62	524.471,16	543.268,94	548.188,22									
13	1.1.2.01	32	CONTAS A RECEBER	363.862,55	355.921,44	367.435,43	365.975,74									
14	1.1.2.01.001	33	CLIENTES NACIONAIS	363.862,55	355.921,44	367.435,43	365.975,74									
15	1.1.2.03	837	CRÉDITOS FISCAIS A RECUPERAR / COMPENSAR	40.555,47	44.966,26	47.823,28	57.803,99									
16	1.1.2.03.001	838	COFINS A RECUPERAR	28.596,69	32.162,51	34.509,76	42.710,13									
17	1.1.2.03.006	843	CSSL RETIDA NA FONTE A COMPENSAR	1.098,54	1.098,54	1.098,54	1.098,54									
18	1.1.2.03.007	844	ICMS A RECUPERAR	0,00	0,00	0,00	0,00									

# Anexos

## Checklist de informações solicitadas e pendentes

---

Faz-se necessária a intimação da Recuperanda, para que apresente a esta Administradora Judicial documentação que suporte as informações econômicas e gerenciais da empresa e suas filiais (assinados pelo contador responsável e sócio da empresa) pelo período de outubro 2018 a junho 2019.

- Lista de Credores;
- Balanço Patrimonial especial e/ou Balancete;
- Cadastro Geral de Empregados e Desempregados (CAGED);
- Contas a Pagar;
- Contas a Receber;
- Contratos de Prestação de Serviços em 2019;
- Demonstração do Resultado do Exercício (DRE);
- Extratos Bancários;
- Folha de Pagamento;
- Fluxo de Caixa;
- Projeção de Faturamento para o exercício 2019;
- Relatório de Estoques;
- Relatório de Imobilizado;
- Relatório de Impostos pagos, provisionados e pendentes (se for o caso);
- Relato dos fatos relevantes quanto a administração, contabilidade e finanças, principalmente os que suportem os lançamentos contábeis.

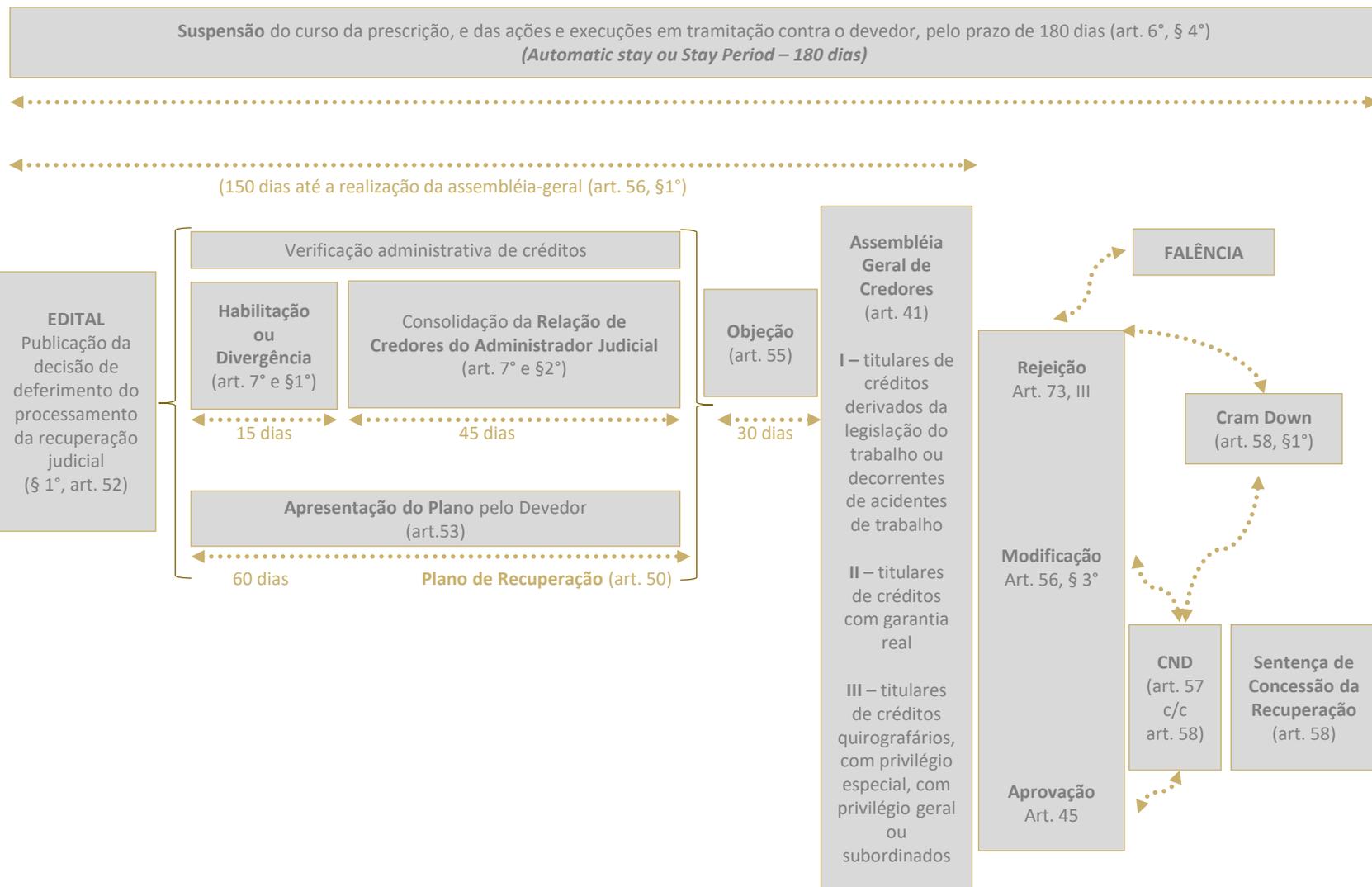
# Anexo

Empreendimentos visitados (fotos)



# Fluxograma do Processo da Recuperação Judicial de Empresas

## Cronograma Processual



# Glossário

---

**ATIVO** – Estão representados por todos os bens e direitos que uma companhia possui e que possam ser valorizados em termos monetários.

**ATIVO NÃO CIRCULANTE** –Subgrupo do ativo, são contas que englobam recursos aplicados em todos os bens ou direitos de continuidade duradoura, destinados ao funcionamento da entidade e do seu empreendimento que são realizados em um período que excede um exercício, assim como os direitos exercidos com essas destinação.

**PASSIVO** –Evidencia todas as obrigações e dividas adquiridas pela entidade, ou seja, as obrigações.

**PASSIVO NÃO CIRCULANTE** –Subgrupo do passivo, antes conhecido com “ Exigível a longo prazo”, registra todas as obrigações que devem ser quitadas cujos vencimentos ocorrerão após o final do exercício em questão.

**ÍNDICES DE LIQUIDEZ** –Mensura a facilidade e ou capacidade com que um ativo pode ser convertido em dinheiro. A liquidez de uma empresa é medida pela sua capacidade de cumprir as obrigações.

**DISPONIBILIDADE OPERACIONAL** –Refere-se a capacidade da entidade da entidade de pagar suas dividas operacionais através de seus recursos operacionais.

# Glossário

---

**CAPITAL DE GIRO LIQUIDO** –É um indicador que demonstra a capacidade de gerenciar a relação de recursos de curto prazo com obrigações de curto prazo.

**PASSIVO A DESCOBERTO** –Ocorre quando o total de ativos (bens e direitos) é menor que o passivo exigível (obrigações).

**MARGEM DE CONTRIBUIÇÃO** –Representa quanto do lucro bruto contribuirá para a empresa cobrir seus gastos fixos.

**PASSIVO CIRCULANTE** –Subgrupo do passivo, são contas que se referem a obrigações que são exigíveis dentro do exercício.

**GASTOS FIXOS** –São gastos que suas alterações de valor não dependem do volume de produção.

**ATIVO CIRCULANTE** –Subgrupo do ativo, são contas que englobam bens e direitos destinados ao funcionamento da entidade que podem ser realizados dentro de um exercício.

**PONTO DE EQUILÍBRIO CONTÁBIL** –É o ponto em que a entidade alcança o equilíbrio entre suas receitas e seus gastos, ou seja, o ponto no qual a receita total é igual aos custos e despesas totais.



**Claudete Figueiredo**  
*Profissional Responsável*  
OAB-RS: 62.046

*claudete@administradorajudicial.adv.br*  
Tel: (51) 3032-4500  
(51) 98188-6102

## **RIO GRANDE DO SUL**

Rua Saporanga, 90, Sala 301 | Ed. Civic  
Center Jardim Mauá, Novo Hamburgo/RS  
CEP 93548-192

*administradora@administradorajudicial.adv.br*  
(51) 3032.4500  
(51) 98188.6102



**Tatiana M<sup>a</sup> Alcaraz**  
*Responsável Técnica*  
Corecon: 34861

*tatiana@alcarazconsulting.com*  
Tel: (11) 99972-4102

## **SÃO PAULO**

Rua Atílio Inocenti, 165, - 5º Andar  
Vila Nova Conceição. São Paulo/SP  
CEP 04538-000

*contato@alcarazconsulting.com*  
(11) 2946-3567  
(11) 99778.8825