



ATILA SAUNER POSSE
— Sociedade de Advogados —

Recuperação Judicial nº. 0004516-74.2020.8.16.0185
Martiaço Indústria de Artefatos Metálico Ltda.
M4 Parts Comércio de Peças Ltda.

Relatório de Atividades

Período: Julho/2023

Faturamento | Grupo

De Janeiro a Julho de 2023 a Receita Bruta auferida pelo **Grupo** foi a seguinte.

Receita Bruta Grupo	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23
Martiaço	R\$ 4.615.876,98	R\$ 4.469.580,00	R\$ 4.180.851,85	R\$ 3.574.596,00	R\$ 5.472.580,17	R\$ 5.361.197,00	R\$ 3.913.933,10
M4	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Soma	R\$ 4.615.876,98	R\$ 4.469.580,00	R\$ 4.180.851,85	R\$ 3.574.596,00	R\$ 5.472.580,17	R\$ 5.361.197,00	R\$ 3.913.933,10

Faturamento Martiaço | Janeiro a Julho de 2023

O faturamento segue abaixo representado.

Como já se vem observando, a **MARTIAÇO** representa a única fonte geradora de valor no momento. O faturamento médio dos últimos 6 meses é de R\$ 4,5 milhões. Em comparação com o mês anterior se observa retração de 27%.

	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23
	R\$ 4.615.876,98	R\$ 4.469.580,00	R\$ 4.180.851,85	R\$ 3.574.596,00	R\$ 5.472.580,17	R\$ 5.361.197,00	R\$ 3.913.933,10
<i>Varição</i>	44%	-3%	-6%	-15%	53%	-2%	-27%

Faturamento M4 | Janeiro a Julho de 2023

Desde Outubro de 2022 a **M4** não vem registrando receitas.

Faturamento M4 | Janeiro a Junho de 2023

A **M4** modificou sua linha de produtos vendidos, liquidando todos os estoques anteriormente existentes, visando a reestruturação de sua linha de vendas. Por esta razão a empresa não vem gerando receitas, até que seja efetivamente implementada a nova rotina de vendas.

DRE | MARTIAÇO

Extrai-se a DRE de Janeiro a Julho de 2023:

DRE	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23
RECEITA BRUTA	R\$ 4.615.877	R\$ 4.469.580	R\$ 4.180.852	R\$ 3.574.596	R\$ 5.472.580	R\$ 5.361.197	R\$ 3.913.933
DEDUÇÕES	-R\$ 792.904	-R\$ 608.378	-R\$ 736.964	-R\$ 863.161	-R\$ 820.352	-R\$ 689.617	-R\$ 480.729
RECEITA LÍQUIDA	R\$ 3.822.973	R\$ 3.861.202	R\$ 3.443.888	R\$ 2.711.435	R\$ 4.652.228	R\$ 4.671.580	R\$ 3.433.204
CMV	-R\$ 2.949.770	-R\$ 3.097.267	-R\$ 2.465.507	-R\$ 1.623.907	-R\$ 1.940.132	-R\$ 2.580.653	-R\$ 2.553.824
LUCRO BRUTO	R\$ 873.204	R\$ 763.935	R\$ 978.381	R\$ 1.087.528	R\$ 2.712.096	R\$ 2.090.927	R\$ 879.380
DESPESAS OPERACIONAIS	-R\$ 847.312	-R\$ 743.674	-R\$ 916.005	-R\$ 853.013	-R\$ 1.240.389	-R\$ 1.571.813	-R\$ 848.201
RESULTADO OPERACIONAL	R\$ 25.892	R\$ 20.261	R\$ 62.376	R\$ 234.515	R\$ 1.471.706	R\$ 519.114	R\$ 31.180
RESULTADO FINANCEIRO	R\$ 259.944	R\$ 239.220	R\$ 253.319	R\$ 266.328	R\$ 264.567	-R\$ 291.876	R\$ 269.319
RECEITA	R\$ 302.126	R\$ 285.556	R\$ 296.566	R\$ 303.139	R\$ 303.094	R\$ 328.266	R\$ 312.266
DESPESA	-R\$ 42.181	-R\$ 46.335	-R\$ 43.247	-R\$ 36.811	-R\$ 38.526	-R\$ 620.142	-R\$ 42.947
RESULTADO ANTES DOS TRIB	R\$ 285.836	R\$ 259.481	R\$ 315.695	R\$ 500.843	R\$ 1.736.274	R\$ 227.238	R\$ 300.498
IRPJ	R\$ -	R\$ -	-R\$ 70.252	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
CSLL	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
RESULTADO DO EXER	R\$ 285.836	R\$ 259.481	R\$ 245.443	R\$ 500.843	R\$ 1.736.274	R\$ 227.238	R\$ 300.498

DRE | M4

Extrai-se a DRE de Janeiro a Julho de 2023:

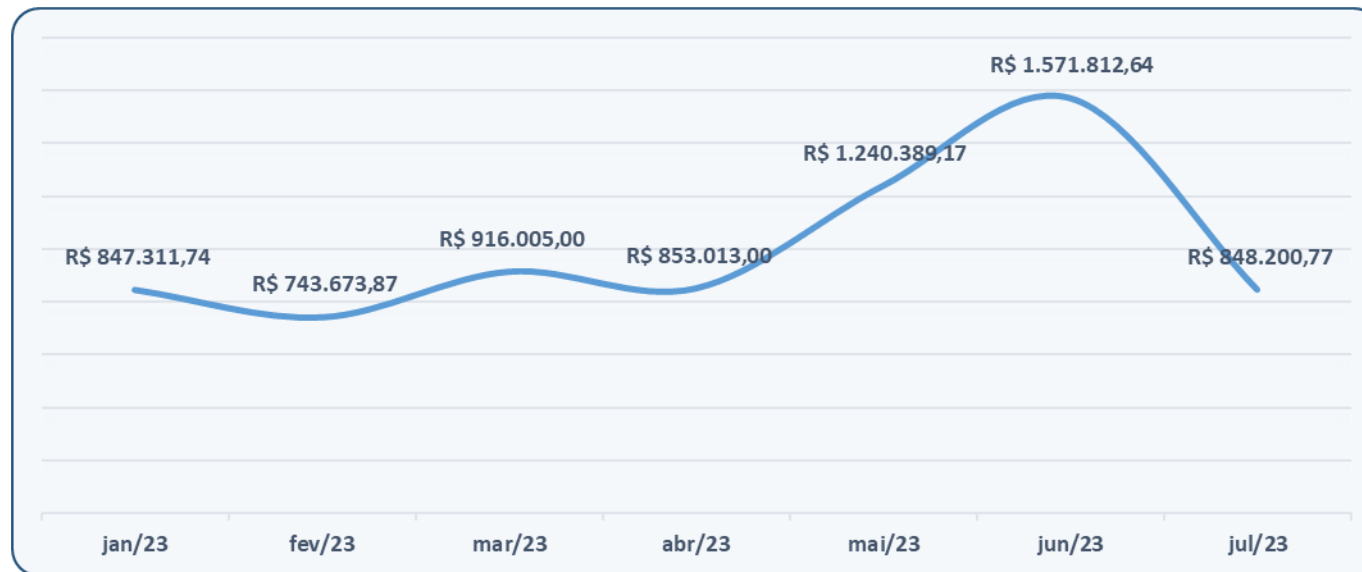
DRE	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23
RECEITA BRUTA	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
DEDUÇÕES	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
RECEITA LÍQUIDA	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
CMV	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
LUCRO BRUTO	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
DESPEAS OPERACIONAIS	-R\$ 58.065	-R\$ 82.195	-R\$ 61.203	-R\$ 50.300	-R\$ 48.929	-R\$ 56.473	-R\$ 48.443
RESULTADO OPERACIONAL	-R\$ 58.065	-R\$ 82.195	-R\$ 61.203	-R\$ 50.300	-R\$ 48.929	-R\$ 56.473	-R\$ 48.443
RESULTADO FINANCEIRO	-R\$ 563	-R\$ 547	-R\$ 587	-R\$ 570	-R\$ 849	-R\$ 726	-R\$ 898
RECEITA	R\$ 1	R\$ 0	R\$ -	R\$ 2	R\$ 1	R\$ 0	R\$ 0
DESPESA	-R\$ 564	-R\$ 547	-R\$ 587	-R\$ 572	-R\$ 850	-R\$ 726	-R\$ 898
RESULTADO ANTES DOS TRIB	-R\$ 58.628	-R\$ 82.742	-R\$ 61.790	-R\$ 50.870	-R\$ 49.778	-R\$ 57.199	-R\$ 49.341
IRPJ/CSLL	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
RESULTADO DO EXER	-R\$ 58.628	-R\$ 82.742	-R\$ 61.790	-R\$ 50.870	-R\$ 49.778	-R\$ 57.199	-R\$ 49.341

CPV | M4

Na **M4** não houve efetiva produção, razão pela qual não houve reconhecimento de CUSTOS no balanço.

Despesas Operacionais | MARTIAÇO

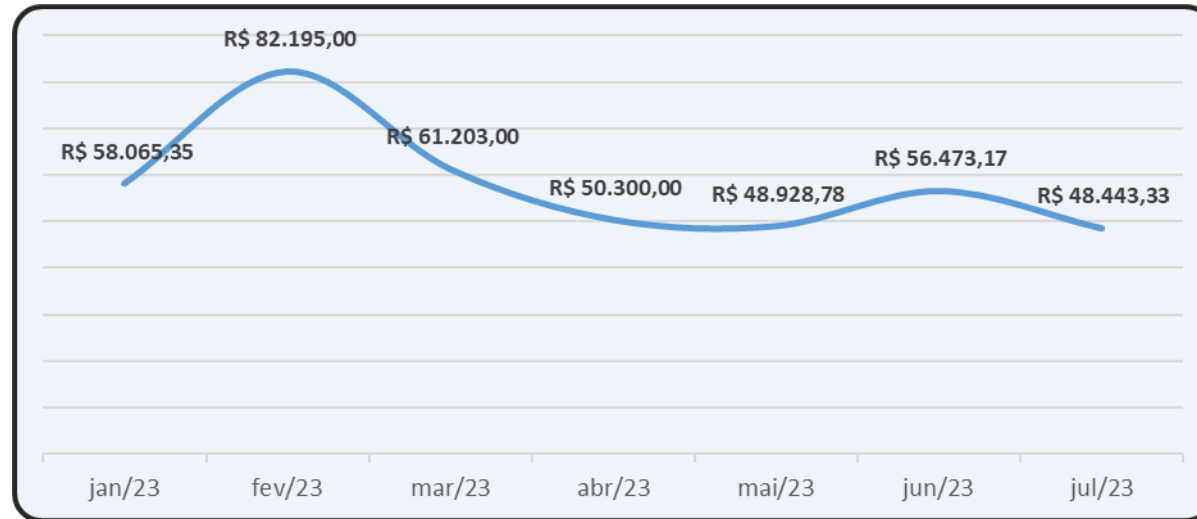
As despesas operacionais tiveram registro significativamente superiores à média histórica nos meses anteriores. Os gestores esclareceram que não houve aumento das despesas, mas tão somente o lançamento cumulado de despesas no mesmo mês, sem efeito caixa. Em Julho/2023 os registros de despesa voltam a declinar:



jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23
R\$ 847.311,74	R\$ 743.673,87	R\$ 916.005,00	R\$ 853.013,00	R\$ 1.240.389,17	R\$ 1.571.812,64	R\$ 848.200,77

Despesas Operacionais | M4

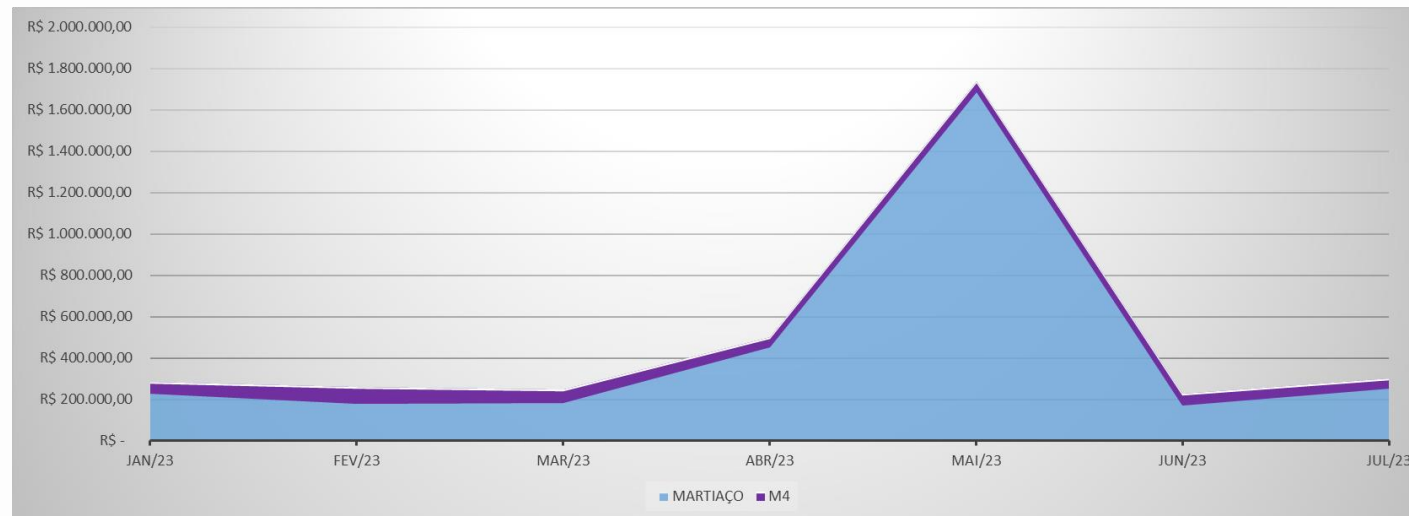
Ainda que não venha gerando receitas a **M4** persiste gerando despesas operacionais:



jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23
R\$ 58.065,35	R\$ 82.195,00	R\$ 61.203,00	R\$ 50.300,00	R\$ 48.928,78	R\$ 56.473,17	R\$ 48.443,33

Resultado | Grupo

No período o Grupo gerou *lucro* contábil de aproximadamente R\$ 250 mil:



Lucro/Prejuízo	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23
GRUPO	R\$ 227.207,78	R\$ 176.739,58	R\$ 183.652,50	R\$ 449.973,03	R\$ 1.686.496,12	R\$ 170.038,89	R\$ 251.156,79

Resultado | Martiaço

Lucro/Prejuízo	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23
MARTIAÇO	R\$ 285.836,02	R\$ 259.481,41	R\$ 245.442,50	R\$ 500.843,00	R\$ 1.736.273,90	R\$ 227.237,95	R\$ 300.498,16

No semestre a empresa vem gerando lucro mês após mês.

Resultado | M4

A **M4**, por seu turno, segue registrando prejuízo, posto que não há a geração de receitas.

Lucro/Prejuízo	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23
M4	-R\$ 58.628,24	-R\$ 82.741,83	-R\$ 61.790,00	-R\$ 50.869,97	-R\$ 49.777,78	-R\$ 57.199,06	-R\$ 49.341,37

BALANÇO | MARTIAÇO

Do balancete de verificação enviado, extraem-se as seguintes informações relevantes.

ATIVO	jan-23	fev-23	mar-23	abr-23	mai-23	jun-23	jul-23
Ativo Circulante	R\$ 12.655.843	R\$ 12.743.396	R\$ 11.085.449	R\$ 11.009.891	R\$ 12.949.547	R\$ 13.945.205	R\$ 13.921.820
Disponível	R\$ 2.873.154	R\$ 2.243.756	R\$ 2.672.887	R\$ 2.187.840	R\$ 2.790.645	R\$ 2.330.307	R\$ 3.517.820
Clientes	R\$ 4.253.749	R\$ 5.086.422	R\$ 4.179.274	R\$ 4.814.949	R\$ 6.339.686	R\$ 7.623.798	R\$ 6.468.036
Estoques	R\$ 2.578.503	R\$ 2.272.821	R\$ 1.203.506	R\$ 900.347	R\$ 683.199	R\$ 654.291	R\$ 691.842
Imobilizado	R\$ 7.161.394	R\$ 7.098.907	R\$ 7.053.995	R\$ 6.995.572	R\$ 7.004.811	R\$ 7.173.505	R\$ 7.123.264
PASSIVO	jan-23	fev-23	mar-23	abr-23	mai-23	jun-23	jul-23
Passivo Circulante	R\$ 10.247.291	R\$ 10.090.058	R\$ 8.223.287	R\$ 7.655.025	R\$ 7.923.296	R\$ 9.362.303	R\$ 9.034.848
Empréstimos/Finan	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Fornecedores	R\$ 5.161.064	R\$ 5.287.938	R\$ 3.564.766	R\$ 3.418.541	R\$ 3.683.738	R\$ 5.257.892	R\$ 5.670.663
Obrigações Tributárias	R\$ 522.573	R\$ 508.443	R\$ 645.423	R\$ 615.516	R\$ 766.760	R\$ 575.439	R\$ 567.606
Passivo Fiscal LP	R\$ 1.168.142	R\$ 1.168.142	R\$ 1.168.142	R\$ 1.168.142	R\$ 1.168.142	R\$ 1.149.290	R\$ 1.149.290
Demais obrigações LP	R\$ 2.865.345	R\$ 2.788.112	R\$ 2.715.547	R\$ 2.659.869	R\$ 2.613.069	R\$ 2.523.447	R\$ 2.484.706
Patrimônio Líquido	R\$ 5.352.501	R\$ 5.352.501	R\$ 5.352.500	R\$ 6.143.258	R\$ 6.143.258	R\$ 6.143.258	R\$ 8.223.011

BALANÇO | MARTIAÇO

Do **Ativo** observa-se:

- As disponibilidades aumentaram significativamente, passando a R\$ 3,5 milhões;
- A conta clientes reduziu em R\$ 1 milhão, restando fixada em R\$ 6,5 milhões no total;
- Estoques sofreram sucessivas reduções e marcam apenas R\$ 691 mil, abaixo da média histórica.

BALANÇO | MARTIAÇO

Do Passivo

- A conta fornecedores que opera em alta, marcando R\$ 5,6 milhões.
- Em dezembro de 2022 empréstimos e financiamentos foram reclassificados do curto para o longo prazo, situação que se mantém até os dias atuais.
- Obrigações Tributárias de curto prazo cresceram ligeiramente em Maio, quando marcavam R\$ 766 mil. Em Julho/23, contudo, voltaram a decrescer para R\$ 567 mil.
- Demais contas do passivo permanecem com pouca variação.

BALANÇO | M4

Do balancete de verificação enviado, extraem-se as seguintes informações relevantes.

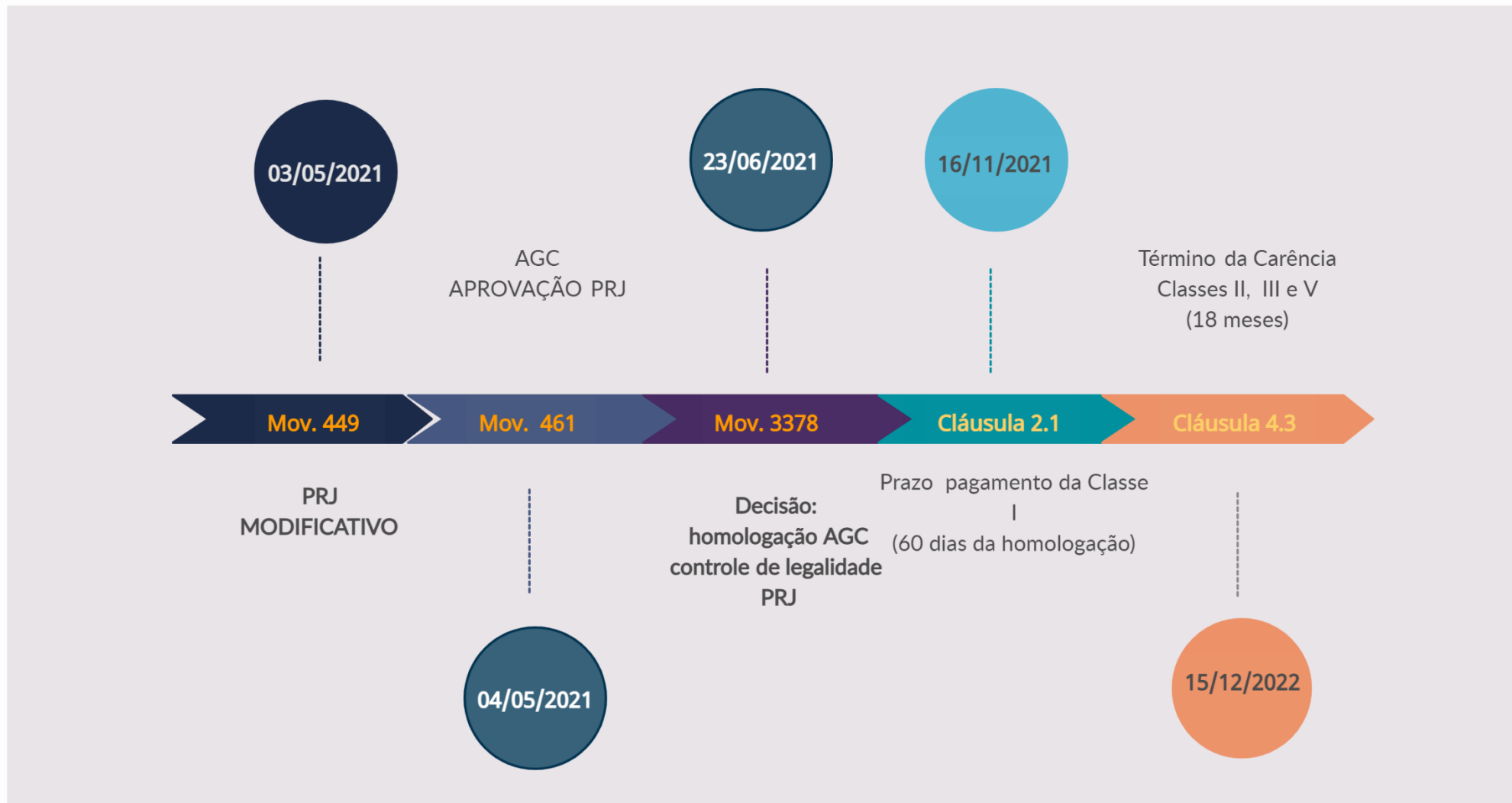
ATIVO	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23
Ativo Circulante	R\$ 782.051	R\$ 772.157	R\$ 773.760	R\$ 772.641	R\$ 773.326	R\$ 776.375	R\$ 780.514
Disponível	R\$ 34.271	R\$ 24.998	R\$ 24.693	R\$ 26.726	R\$ 28.033	R\$ 23.754	R\$ 23.487
Clientes	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 12.720
Estoques	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
PASSIVO	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23
Passivo Circulante	R\$ 476.635	R\$ 478.119	R\$ 465.814	R\$ 456.754	R\$ 457.285	R\$ 457.325	R\$ 457.860
Empréstimos e Financ.	R\$ 297.887	R\$ 297.887	R\$ 297.887	R\$ 297.887	R\$ 297.887	R\$ 297.887	R\$ 297.887
Fornecedores	R\$ 154.010	R\$ 152.330	R\$ 153.166	R\$ 153.127	R\$ 153.123	R\$ 152.628	R\$ 152.628
Obrigações Tributárias	R\$ 570	R\$ 556	R\$ 1.270	R\$ -	R\$ 6.274	R\$ 6.810	R\$ -
Empréstimos LP	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Patrimônio Líquido	R\$ 1.057.936	R\$ 1.057.936	R\$ 1.057.936	R\$ 1.057.936	R\$ 1.057.936	R\$ 1.057.936	R\$ 1.069.007
Lucros ou Prejuízos Acum.	R\$ 557.936	R\$ 557.935	R\$ 557.935	R\$ 557.935	R\$ 557.935	R\$ 557.936	R\$ 569.007

BALANÇO | M4

As contas do balanço evidenciam questões já antecipadas ao se tratar das *receitas*.

- A empresa segue reduzindo sua atividade tendo liquidado integralmente seus estoques. (saldo da conta estoques é igual a zero)
- A conta clientes também restou liquidada, não havendo valores a receber.
- A conta fornecedores opera em R\$ 152 mil, sendo a controladora MARTIAÇO a maior credora.
- Demais contas permanecem estáveis.

PRJ | Fluxo esperado



Conclusões

Sendo estas as informações relevantes para o momento, encerra-se o presente relatório.

À disposição do Juízo e demais interessados, o presente segue acompanhado dos documentos oferecidos pelas Recuperandas para sua elaboração.

Curitiba, novembro de 2023.

Atila Sauner Posse

OAB/PR 35.249