



CAINELLI DE ALMEIDA
ADVOGADOS

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES
OUTUBRO A DEZEMBRO DE 2021

RECUPERANDA:
INDUSTRIAL MARTAU TECNOLOGIA DO CONFORTO LTDA

INCIDENTE N.º 5060801-31.2020.8.21.001

RECUPERAÇÃO JUDICIAL N.º 5044580-07.2019.8.21.0001

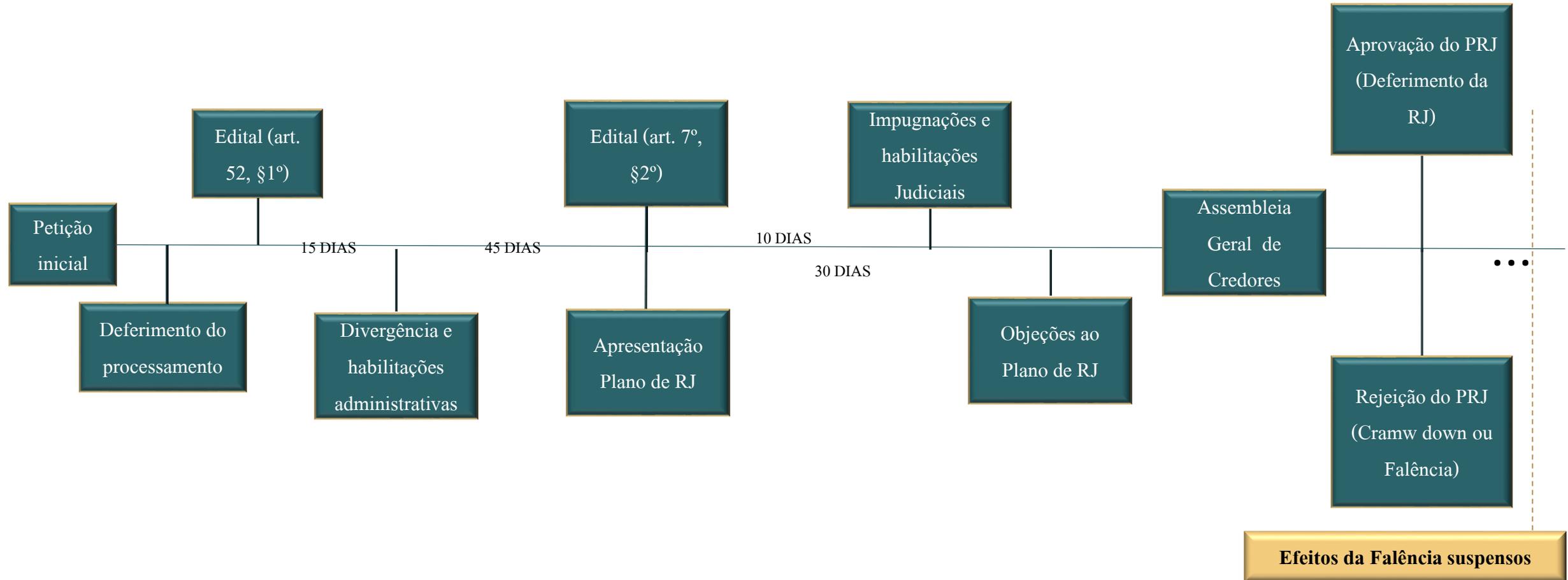


CAINELLI DE ALMEIDA
ADVOGADOS

SUMÁRIO

1. CRONOGRAMA PROCESSUAL.....	03
2. ATIVIDADE DA RECUPERANDA.....	04
3. ANÁLISE CONTÁBIL.....	06
3.1. ANÁLISE DO ATIVO.....	07
3.2. ANÁLISE DO PASSIVO.....	09
3.3. ANÁLISE DO DRE.....	11
3.4. ÍNDICES DE LIQUIDEZ.....	13
4. CONSIDERAÇÕES FINAIS.....	15

1. CRONOGRAMA PROCESSUAL



2. ATIVIDADE DA RECUPERANDA

A Administração Judicial realizou visitas à sede da empresa, nas datas 28/10/2021 e 21/12/2021. Durante as visitas da Administração Judicial, constatou-se que a atividade da Recuperanda não sofreu alterações significativas, permanecendo com capacidade reduzida conforme apresentado nos meses de julho, setembro e outubro de 2021. Seguem fotos das visitas realizadas no período:



2. ATIVIDADE DA RECUPERANDA

Através do link <https://cutt.ly/NIHkTUW> ou do QR CODE abaixo é possível visualizar as fotos e vídeos da atividade da Recuperanda no período:



3. ANÁLISE CONTÁBIL

A presente análise tem por objetivo acompanhar as variações patrimoniais ocorridas durante os meses de julho, setembro e outubro de 2021 (os dados de setembro de 2021 considerados para as análises foram obtidos através dos saldos anteriores apresentados no balancete de outubro de 2021) - período enviado à Administração Judicial - na empresa INDUSTRIAL E COMERCIAL MARTAU TECNOLOGIA DO CONFORTO LTDA.

As informações apresentadas são baseadas em informações contábeis, ou seja, balancetes de verificação, sob as penas do art. 171 da LRE, os quais não foram objeto de exame independente ou de procedimento de auditoria, de forma que o Técnico, neste momento, não pode garantir ou afirmar a correção, a precisão ou que as informações prestadas pela Recuperanda estejam completas e apresentem todos os dados relevantes.

A empresa mantém contabilidade regular, embora sejam observados alguns pontos de atenção, conforme descrito nas análises que seguem.

3.1. ANÁLISE DO ATIVO

Tabela 1 – Composição do Ativo

ATIVO	31/07/2021	30/09/2021	AH	31/10/2021	AH
Disponível	4.880,98	4.561,45	-6,55%	6.432,46	41,02%
Clientes	429.497,86	453.579,14	5,61%	478.025,39	5,39%
Estoques	550.816,65	605.969,03	10,01%	638.301,76	5,34%
Outros Créditos	1.352.445,22	1.351.430,91	-0,07%	1.353.735,17	0,17%
Despesas antecipadas	2.168,16	5.036,11	132,28%	4.618,63	-8,29%
Total Circulante	2.339.808,87	2.420.576,64	3,45%	2.481.113,41	2,50%
Imobilizado	15.336.159,31	15.328.918,57	-0,05%	15.325.298,20	-0,02%
TOTAL DO ATIVO	17.675.968,18	17.749.495,21	0,42%	17.806.411,61	0,32%

3.1. ANÁLISE DO ATIVO

Disponível – O valor apresentado da rubrica disponibilidades é composto pela conta “Caixa” e pela conta “Banco”. Não houve alterações relevantes na rubrica.

Clientes – A conta “Clientes” não apresentou grandes variações. Observa-se que continuam existindo saldos credores nas rubricas analíticas, que fazem parte da conta sintética “Clientes”.

Outros Créditos – Não houve variações significativas nos saldos apresentados.

Estoques – Houve variação positiva de 10,01% em setembro de 2021 cotejando o saldo de julho de 2021 e em outubro de 2021 apresentou aumento de 5,34% em comparação ao saldo de setembro de 2021.

Imobilizado – O imobilizado representava entre 86,36% a 86,07% do total do Ativo, nos meses de setembro e outubro de 2021 respectivamente.

3.2. ANÁLISE DO PASSIVO

Tabela 2 – Composição do Passivo

PASSIVO	31/07/2021	30/09/2021	AH	31/10/2021	AH
Fornecedores	917.043,28	932.505,82	1,69%	925.194,14	-0,78%
Financiamentos	11.837.857,94	11.837.857,94	0,00%	11.837.857,94	0,00%
Obrigações Sociais	995.184,89	994.098,47	-0,11%	999.431,41	0,54%
Obrigações Fiscais	3.596.837,38	3.615.073,95	0,51%	3.634.559,66	0,54%
Contas a Pagar	1.514.467,15	1.515.267,77	0,05%	1.515.267,77	0,00%
Débitos com sócios	1.044.848,98	1.044.848,98	0,00%	1.044.848,98	0,00%
Total Circulante	19.906.239,62	19.939.652,93	0,17%	19.957.159,90	0,09%
Financiamentos	42.050,27	42.050,27	0,00%	42.050,27	0,00%
Impostos Parcelados	921.709,41	921.709,41	0,00%	921.709,41	0,00%
Total Não Circulante	963.759,68	963.759,68	0,00%	963.759,68	0,00%
Capital Social	1.898.080,30	1.898.080,30	0,00%	1.898.080,30	0,00%
Ajuste Avaliação Patrimonial	9.245.640,01	9.245.640,01	0,00%	9.245.640,01	0,00%
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-14.292.078,45	-14.292.078,45	0,00%	-14.292.078,45	0,00%
Resultado Mensal	-45.672,98	-5.559,26	-87,83%	33.850,17	-708,90%
Total Patrimônio Líquido	-3.194.031,12	-3.153.917,40	-1,26%	-3.114.507,97	-1,25%
TOTAL DO PASSIVO	17.675.968,18	17.749.495,21	0,42%	17.806.411,61	0,32%

3.2. ANÁLISE DO PASSIVO

Circulante – Não houve variações significativas no período analisado. Cabe destacar que existem algumas rubricas analíticas que trazem saldos devedores as quais compõem o saldo da rubrica sintética “Fornecedores”, em desacordo com as normas contábeis brasileiras, que determina que a rubrica Fornecedores possua natureza credora. Destarte, que a rubrica “Financiamentos” representa em média 59% do total do Circulante e não apresentou variações no período analisado.

Não Circulante – O grupo “Não Circulante” não apresentou variações no período.

Patrimônio Líquido – Para fins de informações foram considerados os resultados mensais dos Balancetes de Verificação referentes aos meses de julho, setembro e outubro de 2021 informados pela Recuperanda, os quais foram registrados na conta descrita “Resultado Mensal” no grupo do Patrimônio Líquido. Destarte que o total do Passivo passa a ser igual ao Total do Ativo. Os resultados mensais poderão sofrer alterações, considerando que foram apurados através dos Balancetes de Verificação Mensais. No mês de outubro a Recuperanda apresentou lucro de R\$ 33.850,17.

Capital Social – O valor do Capital Subscrito do sócio Milton da Silva Martins em julho de 2021 passou a ser R\$ 1.273.080,30, ou seja, houve alteração de R\$ 54,20. Nos meses subsequentes analisados não houve alterações.

3.3. ANÁLISE DO DRE

Tabela 3 – Composição do Resultado Mensal

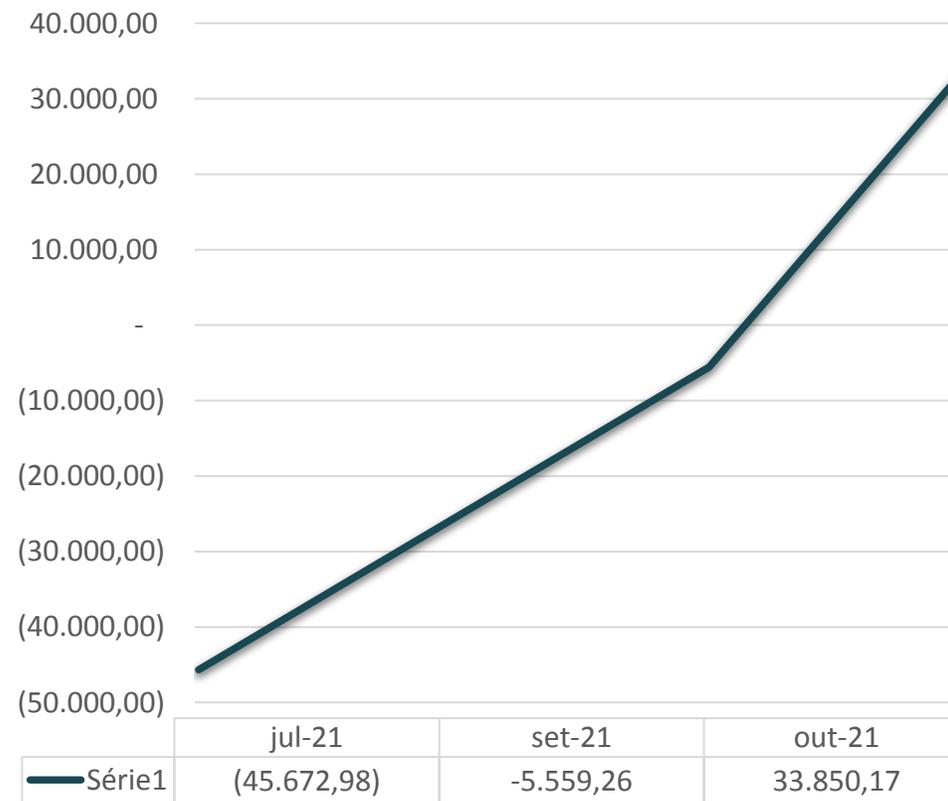
RESULTADO MENSAL	31/07/2021	30/09/2021	AH	31/10/2021	AH
Receita Bruta Operacional	222.317,22	302.392,22	36,02%	375.689,10	24,24%
(-) Deduções de Receita Bruta	-76.370,08	-98.515,46	29,00%	-119.370,30	21,17%
Receita Líquida	145.947,14	203.876,76	39,69%	256.318,80	25,72%
(-) Custo das Vendas	-55.773,21	-45.975,29	-17,57%	-36.280,08	-21,09%
Lucro Bruto	90.173,93	157.901,47	75,11%	220.038,72	39,35%
(-) Despesas Operacionais e Outras Receitas	-135.846,91	-163.460,73	20,33%	-186.188,55	13,90%
RESULTADO MENSAL	-45.672,98	-5.559,26	-87,83%	33.850,17	508,90%

3.3. ANÁLISE DO DRE

Receita Líquida – A Receita Líquida apresentou no mês de setembro de 2021 aumento de 39,69% cotejando o saldo de julho de 2021, e em outubro de 2021 teve acréscimo de 25,72% em comparação com setembro de 2021. Observa-se que a rubrica "Custos das Vendas" apresenta decréscimo no período analisado, de 17,57% em setembro de 2021 comparando com o saldo de julho de 2021 e de 21,09% em outubro de 2021 em cotejo com o saldo de setembro de 2021.

Resultado do Período – No período que compreende os meses julho e setembro de 2021 apresentou prejuízo de R\$ 45.672,98, R\$ 5.559,26 respectivamente, e em outubro de 2021 houve lucro de R\$ 33.850,17. Todavia, não há segurança para afirmar que o documento contábil reflete a realidade.

Gráfico 1- Evolução do Resultado Mensal



3.4. ÍNDICES DE LIQUIDEZ

Liquidez Geral: Este quociente serve para detectar a saúde financeira (no que se refere à liquidez) de longo prazo do empreendimento, ou seja, quanto a empresa tem de Ativo no curto, médio e longo prazo a receber para cada R\$ 1,00 de dívida de curto e longo prazo. É calculada por meio da fórmula: $\text{Ativo Circulante} + \text{Ativo Não Circulante} / \text{Passivo Circulante} + \text{Passivo Não Circulante}$.

Liquidez Imediata: Este quociente representa o valor de quanto a empresa dispõe imediatamente para liquidar as dívidas de curto prazo, ou seja quanto a empresa possui de Ativo de Liquidez para cada R\$ 1,00 de dívida a longo prazo. É calculada por meio da fórmula: $\text{Disponibilidades} / \text{Passivo Circulante}$.

Liquidez Seca: Este quociente avalia conservadoramente a situação de liquidez da empresa, ou seja, considera uma hipótese em que as vendas fossem totalmente paralisadas ou que os produtos se tornassem obsoletos, excluindo o estoque do cálculo. É calculada por meio da fórmula: $\text{Ativo Circulante} - \text{Estoque} / \text{Passivo Circulante}$.

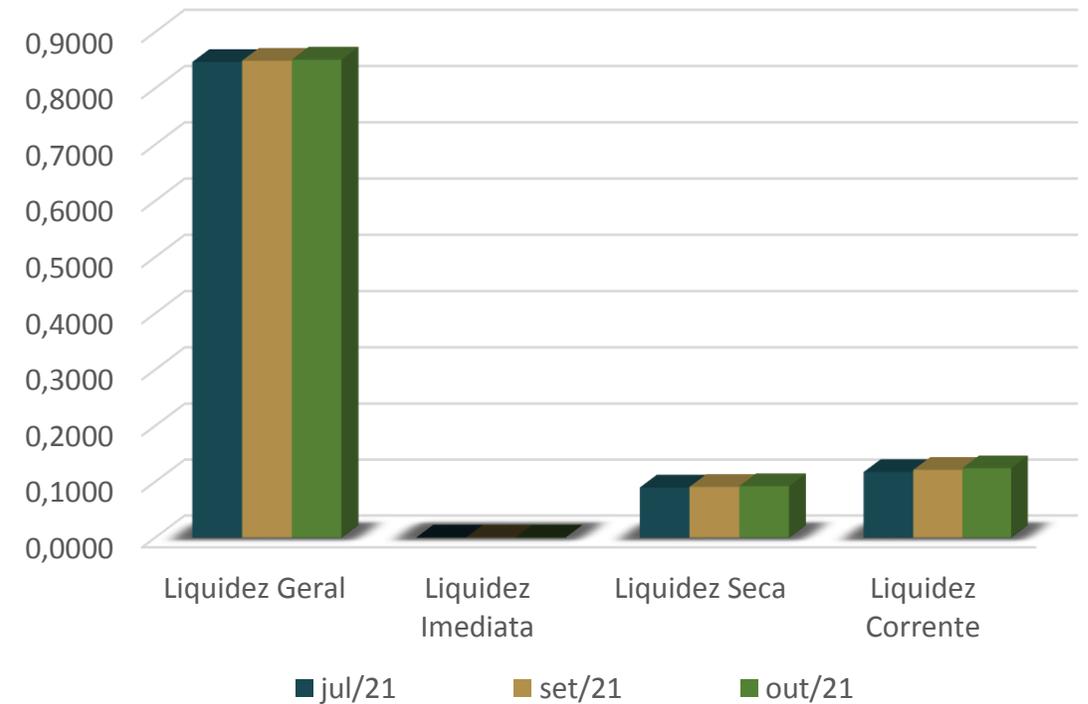
Liquidez Corrente: Este quociente relaciona o quanto a empresa dispõe, imediatamente, de disponíveis e conversíveis (de curto prazo) em dinheiro, com relação às dívidas de curto prazo.

3.4. ÍNDICES DE LIQUIDEZ

Tabela 4 – Índices de Liquidez

Índices	jul/21	set/21	out/21
Liquidez Geral	0,8470	0,8491	0,8511
Liquidez Imediata	0,0002	0,0002	0,0003
Liquidez Seca	0,0899	0,0910	0,0923
Liquidez Corrente	0,1175	0,1214	0,1243

Gráfico 2- Índices de Liquidez



Observa-se que a empresa nos meses analisados não apresentou variações significativas nos índices Liquidez Geral, Liquidez Imediata, Liquidez Seca e Liquidez Corrente.

4. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Isso posto, a Administração Judicial informa que disponibiliza os relatórios no site www.calmeida.adv.br e se coloca à disposição para eventuais esclarecimentos.

Porto Alegre, 31 de janeiro de 2022.

CAINELLI DE ALMEIDA ADVOGADOS

Fábio Cainelli de Almeida
OAB/RS 106.886

Júlio Alfredo de Almeida
OAB/RS 24.023

Tottal Contabilidade Ltda.
CRC/RS 006938/O

Tatiani Margutti Brocca Pedrotti
CRC/RS 74634/O