



CAINELLI DE ALMEIDA
ADVOGADOS

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

INDUSTRIAL E COMERCIAL MARTAU TECNOLOGIA DO CONFORTO LTDA.

PERÍODO DE ANÁLISE CONTÁBIL: JULHO DE 2022
VISITAS TÉCNICAS REALIZADAS EM AGOSTO E SETEMBRO DE 2022

RECUPERAÇÃO JUDICIAL N. 5044580-07.2019.8.21.0001



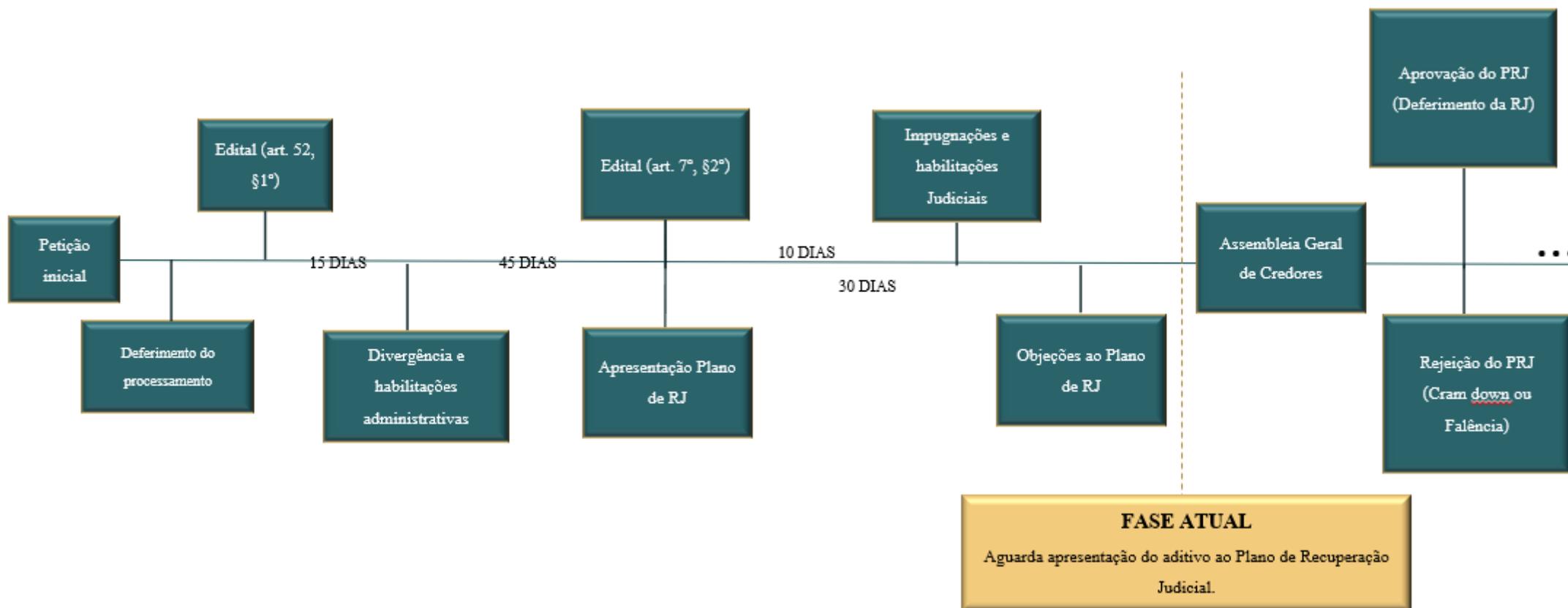
SUMÁRIO

1 DO ESTÁGIO PROCESSUAL.....	3
2 DA ATIVIDADE DA RECUPERANDA.....	4
3 ANÁLISE CONTÁBIL.....	5
3.1. <i>Ativo</i>	5
3.2. <i>Passivo</i>	7
3.3. <i>Demonstrativo de Resultado Mensal</i>	9
3.4. <i>Índices de Liquidez</i>	10
5 CONSIDERAÇÕES FINAIS.....	12





1. ESTÁGIO PROCESSUAL



2. DA ATVIDADE DA RECUPERANDA

Durante o período, a Administração Judicial realizou visitas técnicas na sede da empresa, juntamente com o gestor da Recuperanda, em 17/08/2022 e 22/09/2022, da qual foi realizado diversos registros fotográficos.

A empresa, após a reversão da decisão que havia convolado a recuperação judicial em falência, retomou sua operação e seus sócios relatam estarem efetuando estratégias para buscar a reestruturação do negócio.

Verificou-se que a empresa se encontra em atividade, ainda que reduzida. No momento, a Recuperanda atua com apenas um funcionário em sua linha de produção própria.

Para demonstrar a operação verificada, seguem os registros realizados:



Para acessar todas as fotos e vídeo realizado da visita realizada basta clicar no link <https://youtu.be/zLmGk-VIKTU> ou no QRcode abaixo:



3. ANÁLISE CONTÁBIL

A presente análise tem por objetivo acompanhar as variações patrimoniais ocorridas durante o mês de julho de 2022 - 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, o balancete de verificação do mês de julho de 2022 com avaliação do saldo inicial referente a junho de 2022, sob as penas do art. 171 da LREF, 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.

Por fim, é necessário ressaltar que a empresa teve sua operação paralisada por um período, o que pode afetar na confiabilidade dos dados nesse início de retomada.

3.1. Ativo

Os dados comparativos da evolução da Composição dos Ativos são apresentados a seguir, referentes aos meses de dezembro de 2021 e junho e julho de 2022, e correspondem aos Balancetes de Verificação apresentados pela Recuperanda.

Tabela 1 – Composição do Ativo

ATIVO	31/12/2021	30/06/2022	AH	31/07/2022	AH
Disponível	11.902,13	19.846,33	66,75%	4.878,05	-75,42%
Clientes	509.500,48	441.053,72	-13,43%	441.915,71	0,20%
Estoques	668.221,31	661.295,82	-1,04%	669.469,39	1,24%
Outros Créditos	1.338.372,93	1.359.859,15	1,61%	3.360.216,21	147,10%
Despesas antecipadas	3.783,67	2.948,71	-22,07%	2.948,71	0,00%
Total Circulante	2.531.780,52	2.485.003,73	-1,85%	4.479.428,07	80,26%
Imobilizado	15.318.286,06	15.301.820,88	-0,11%	15.300.611,98	-0,01%
TOTAL DO ATIVO	17.850.066,58	17.786.824,61	-0,35%	19.780.040,05	11,21%

A Tabela 1 apresenta a evolução do Ativo da Recuperanda dos meses de dezembro de 2021, junho e julho de 2022, e a seguir são demonstradas as rubricas que merecem destaque para fins de análise:

Disponível – O valor apresentado da rubrica disponibilidades é composto pela conta “Caixa” e pela conta “Banco”. O saldo de junho de 2022 apresentou 66,75% de aumento comparando com o saldo dezembro de 2021, e queda de 75,42% em julho de 2022 cotejando o saldo de junho de 2022.

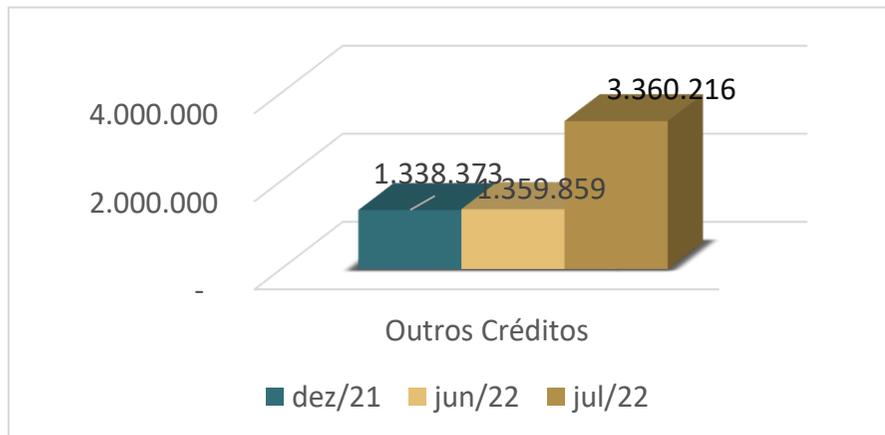
Cientes - A conta "Clientes" apresentou queda de 13,43% em junho de 2022 em comparação com o mês de dezembro de 2021, e aumento de 0,20% em julho de 2022 aferindo com o saldo de junho de 2022

Outros Créditos- A variação mais relevante ocorreu em julho de 2022 de 147,10 cotejando com o saldo de junho de 2022. Tal variação foi registrada principalmente pelo reconhecimento de créditos de impostos (decisão judicial) no montante de R\$ 2.003.190,28 em julho de 2022.

Estoques- A rubrica não apresentou variações significativas no período.

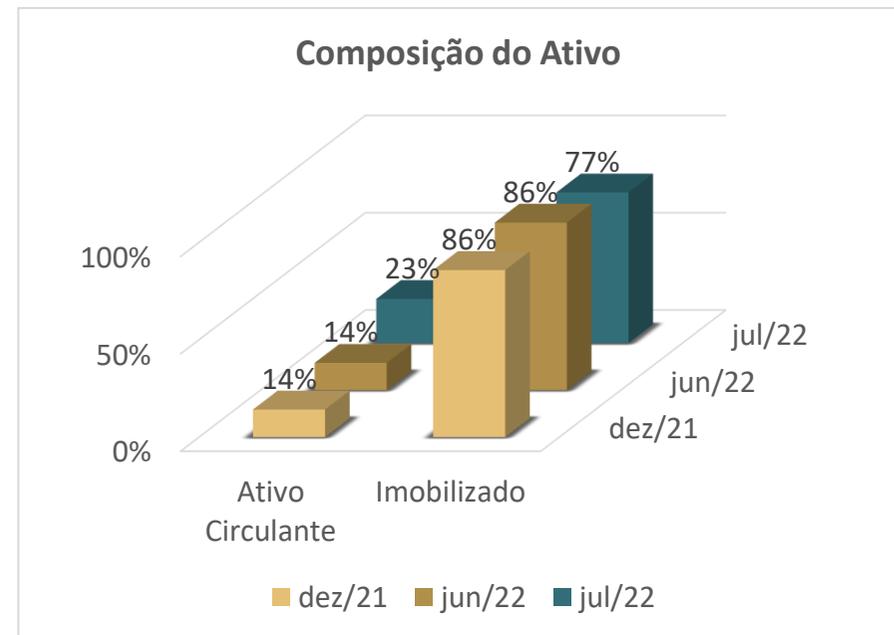
Imobilizado- O imobilizado representava entre 85,82%, 86,03 e 77,35% do total do Ativo, nos meses de dezembro de 2021, junho e julho de 2022 respectivamente.

Gráficos do Ativo



A rubrica sintética "Outros Créditos", foi a rubrica que apresentou maior variação no período analisado, justificado pelo reconhecimento dos valores de decisão judicial de impostos a recuperar.

O gráfico demonstra em percentuais a composição do ativo nos meses de dezembro de 2021, junho e julho de 2022.



3.2. Passivo

Os dados comparativos da evolução da Composição dos Passivos são apresentados a seguir, referentes aos meses de dezembro de 2021, junho e julho de 2022 e estão de acordo com os Balancetes de Verificação apresentados pela Recuperanda.

A Tabela 2 apresenta a evolução do Passivo da Recuperanda dos meses de dezembro de 2021, junho e julho de 2022, e a seguir são demonstradas as rubricas que merecem destaque para fins de análise:

Fornecedores - Apresentou queda de 34,19% em junho de 2022 em comparação com dezembro de 2021 e em julho de 2022 aumento de 48,21% cotejando o saldo de junho de 2022.

Débitos com sócios- Em junho de 2022 apresentou 148,06 % de acréscimo comparando com o saldo de dezembro de 2021.

Não Circulante - O grupo "Não Circulante" não apresentou variações no período.

Patrimônio Líquido - Não apresentou variações significativas no período. Ressalta-se que os resultados do período não foram considerados no período.

Capital Social- Houve alteração no capital social no valor de R\$ 3.053,17 em junho de 2022, comparando com o saldo dezembro de 2021.

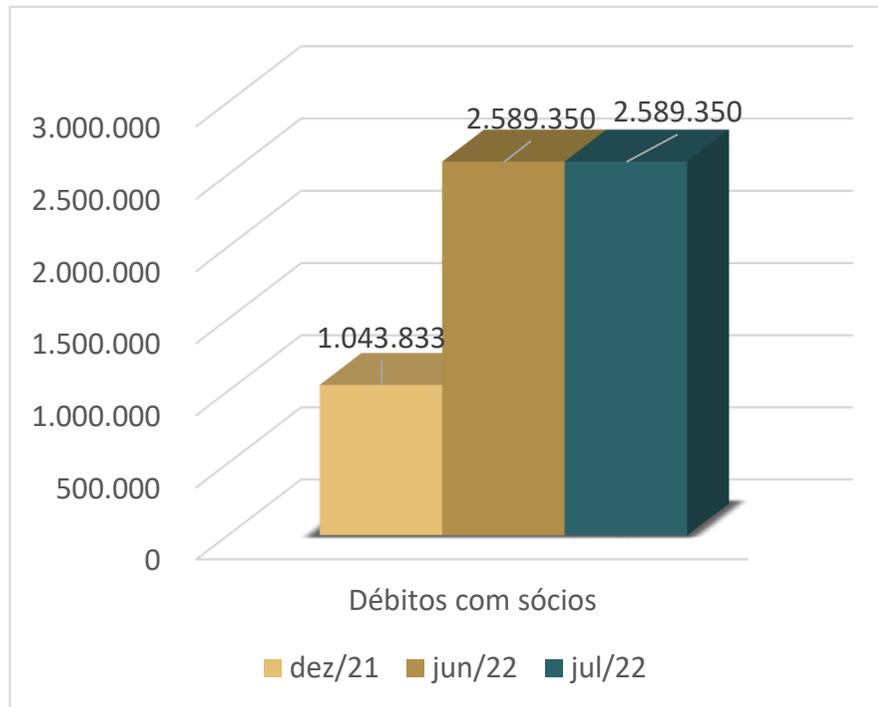
Destaca-se que os meses de junho e julho de 2022 apresentam diferença entre o total do Ativo e o total do Passivo, pois não houve reconhecimento no Patrimônio Líquido do lucro ou prejuízo dos períodos analisados.

Tabela 2 – Composição do Passivo

PASSIVO	31/12/2021	30/06/2022	AH	31/07/2022	AH
Fornecedores	936.747,50	616.465,02	-34,19%	913.679,82	48,21%
Financiamentos	11.837.857,94	11.837.857,94	0,00%	11.837.857,94	0,00%
Obrigações Sociais	1.002.171,83	1.085.648,33	8,33%	1.090.061,00	0,41%
Obrigações Fiscais	3.662.046,45	3.691.917,83	0,82%	3.691.550,19	-0,01%
Contas a Pagar	1.515.267,77	1.515.634,82	0,02%	1.515.489,40	-0,01%
Débitos com sócios	1.043.832,86	2.589.349,84	148,06%	2.589.349,84	0,00%
Total Circulante	19.997.924,35	21.336.873,78	6,70%	21.637.988,19	1,41%
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	1.897.498,30	1.894.445,13	-0,16%	1.894.445,13	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	-14.254.755,76	-14.257.905,75	0,02%	-14.257.905,75	0,00%
Total Patrimônio Líquido	-3.111.617,45	-3.117.820,61	0,20%	-3.117.820,61	0,00%
TOTAL DO PASSIVO	17.850.066,58	19.182.812,85	7,47%	19.483.927,26	1,57%

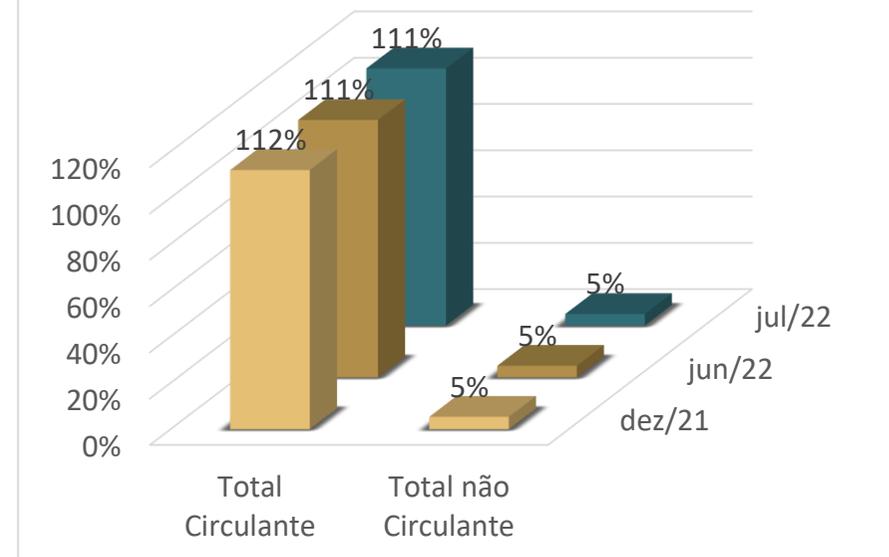


Gráficos do Passivo



A rubrica do Passivo Circulante “Débito com sócios”, foi que apresentou maior variação nos meses analisados, conforme demonstrado no gráfico.

Representação em % do Passivo Circulante e Passivo Não Circulante



Nos meses analisados o grupo do Passivo Circulante representa mais de 100% do Total do Passivo, e o grupo Passivo Não Circulante manteve-se 5% do Total do Passivo. Ressalta-se que a soma do Total do Passivo Circulante e o Total do Não Circulante apresenta valores superiores a 100% do Total do Passivo, porque a Recuperanda apresenta Passivo a descoberto.

3.3. Demonstração do Resultado do Exercício (DRE)

A seguir são demonstrados os resultados mensais referentes aos meses de dezembro de 2021, junho e julho de 2022 de acordo com os Balancetes de Verificação apresentados pela Recuperanda.

Tabela 3 – Composição do Resultado do Exercício

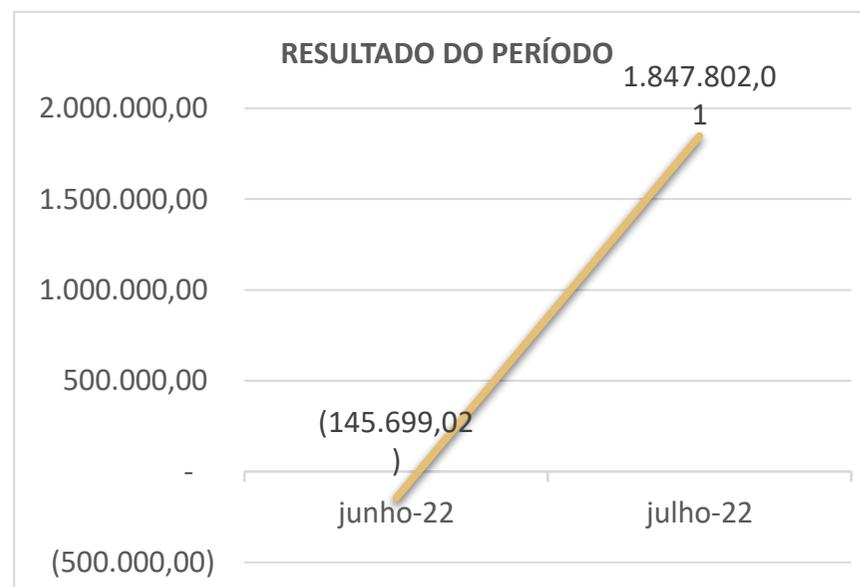
DRE	30/06/2022	31/07/2022	AH
Receita Bruta Operacional	188.860,62	217.891,16	15,37%
(-) Deduções de Receita Bruta	- 65.592,96	- 89.448,05	-36,37%
Receita Líquida	123.267,66	128.443,11	4,20%
(-) Custo das Vendas	- 186.304,31	- 186.254,78	0,03%
Lucro Bruto	- 63.036,65	- 57.811,67	8,29%
(-) Despesas Operacionais e Outras Receitas	- 82.662,37	1.905.613,68	2405,30%
RESULTADO DO EXERCÍCIO	- 145.699,02	1.847.802,01	1368,23%

A Tabela 3 apresenta a evolução da Demonstração de Resultado referente aos meses de junho e julho de 2022, de acordo com os Balancetes de Verificação apresentados pela Recuperanda, e a seguir são demonstradas as rubricas que merecem destaque para fins de análise:

Receita Líquida – A Receita Líquida apresentou aumento de 4,20% em julho de 2022 em comparação com junho de 2022.

Resultado do Período – No mês de julho de 2022 houve acréscimo de 1368,23% cotejando o saldo de junho de 2022. O lucro contábil registrado no período não foi resultado de operação, derivando do reconhecimento contábil de créditos de impostos (decisão judicial) no montante de R\$ 2.003.190,28.

Gráfico do DRE



A recuperanda em julho de 2022 apresentou valores positivos nos resultados em decorrência do reconhecimento de créditos de impostos (ação judicial).

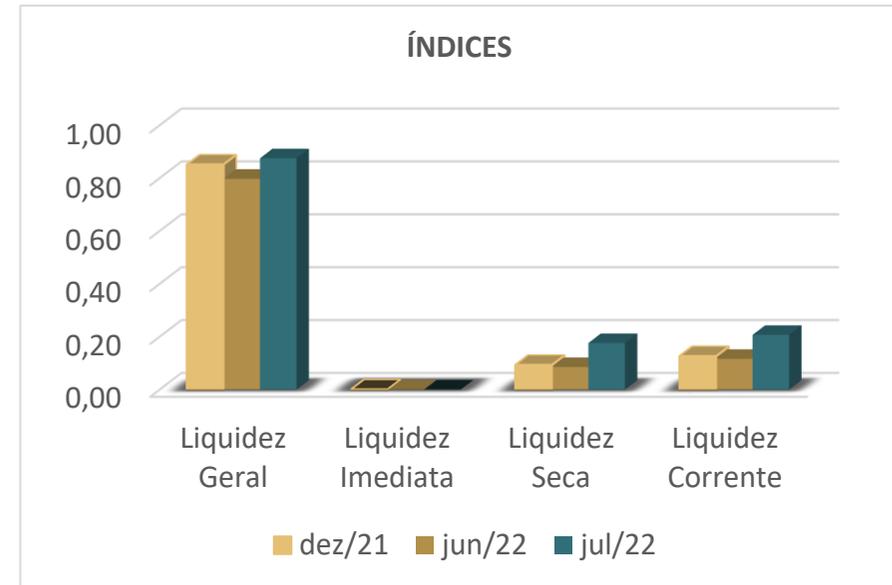
3.4. Índices de liquidez

A seguir são demonstradas as análises dos índices dos meses de dezembro de 2021, junho e julho de 2022 de acordo com os Balancetes de Verificação apresentados pela Recuperanda.

Tabela 4 – Índices de Liquidez

Índices	dez/21	jun/22	jul/22
Liquidez Geral	0,85	0,80	0,88
Liquidez Imediata	0,00	0,00	0,00
Liquidez Seca	0,09	0,09	0,18
Liquidez Corrente	0,13	0,12	0,21

Observa-se que os índices não sofreram variações significativas nos meses analisados, portanto, a Recuperanda não apresenta liquidez para saldar suas dívidas tanto a curto como a longo prazo, veja-se no gráfico a seguir:



4. CONSIDERAÇÕES FINAIS

No mais, informa que os Relatórios são disponibilizados no site www.calmeida.adv.br e coloca-se à disposição para eventuais esclarecimentos.

Porto Alegre, 30 de setembro de 2022.



FÁBIO CAINELLI DE ALMEIDA
OAB/RS 106.886

JÚLIO ALFREDO DE ALMEIDA
OAB/RS 24.023

JOSIANE PEREIRA MACHADO
CRC/RS 059.503
CRA/RS 054.142

**TATIANI MARGUTTI BROCCA
PEDROTTI**
CRC/RS 074.634