



CAINELLI DE ALMEIDA
ADVOGADOS

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

INDUSTRIAL E COMERCIAL MARTAU TECNOLOGIA DO CONFORTO LTDA.

RECUPERAÇÃO JUDICIAL N. 5044580-07.2019.8.21.0001

**PERÍODO DE ANÁLISE CONTÁBIL: JANEIRO DE 2023
VISITAS TÉCNICAS REALIZADAS EM ABRIL DE 2023**



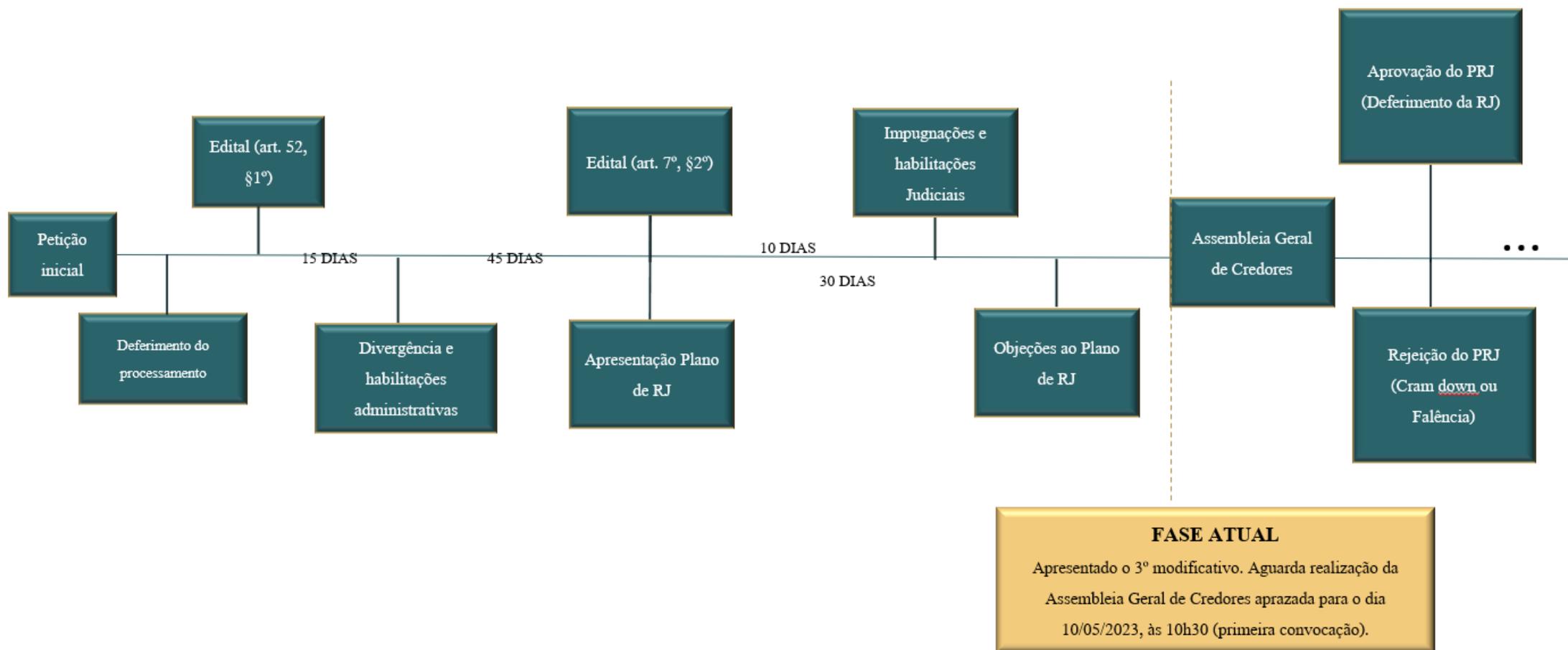
SUMÁRIO

1 DO ESTÁGIO PROCESSUAL.....	3
2 DA ATIVIDADE DA RECUPERANDA.....	4
3 ANÁLISE CONTÁBIL.....	5
3.1. Ativo.....	5
3.2. Passivo.....	7
3.3. Demonstrativo de Resultado Anual.....	9
4 CONSIDERAÇÕES FINAIS.....	11





1. ESTÁGIO PROCESSUAL



2. DA ATIVIDADE DA RECUPERANDA

Durante o período, a Administração Judicial realizou visita técnica na sede da empresa, juntamente com o gestor da Recuperanda, em 27/04/2023, na qual foram realizados diversos registros fotográficos.

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

Para demonstrar a operação verificada, seguem os registros realizados:



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



3. ANÁLISE CONTÁBIL

A presente análise tem por objetivo acompanhar as alterações do Balancete e DRE de janeiro de 2023 - 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 e DRE de janeiro de 2023, incluindo para fins comparativos dados referente ao Balancete de dezembro 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 a técnica, 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.

Destaca-se que, 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.

Por fim, considerando que o Balancete entregue referente a janeiro de 2023, não trouxe informações do saldo inicial de 2023.

Documentos Analisados:

-Balancete e Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) de janeiro de 2023.

3.1. Ativo

A Tabela 1 apresenta o Ativo da Recuperanda referente ao Balancete de janeiro 2023, e para fins comparativos o saldo de dezembro de 2022, conforme segue:

Tabela 1 – Composição do Ativo

ATIVO	31/12/2022	31/01/2023	AH
Disponível	11.163,48	16.151,64	45%
Clientes	460.246,11	433.445,68	-6%
Estoques	588.649,77	584.571,59	-1%
Outros Créditos	3.268.870,05	3.268.430,28	0%
Despesas antecipadas	3.268,62	3.268,62	0%
Total Circulante	4.332.198,03	4.305.867,81	-1%
Imobilizado	15.287.033,16	15.284.305,60	0%
TOTAL DO ATIVO	19.619.231,19	19.590.173,41	0%

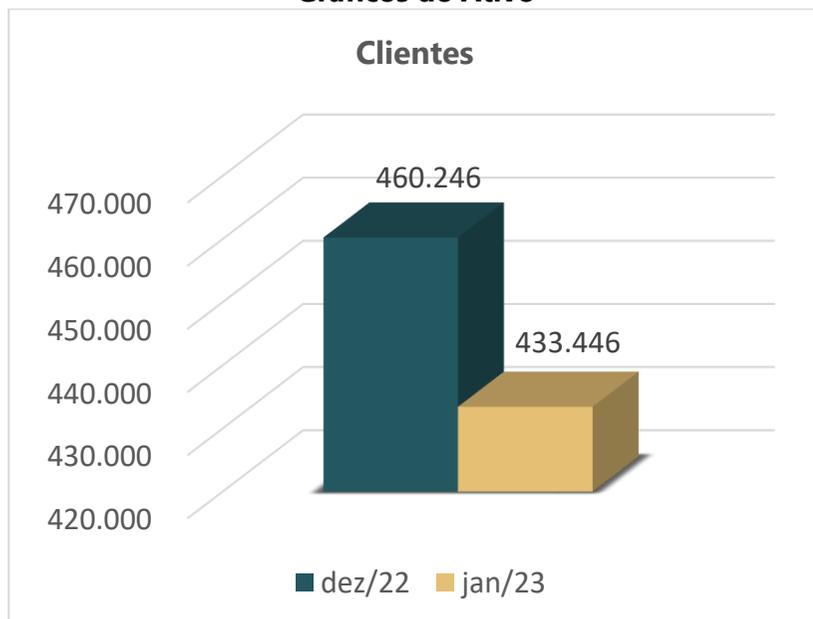
De acordo com a Tabela nº 1 são apresentadas a seguir, a análise das rubricas que apresentaram variações horizontais significativas:

Disponível- A rubrica apresentou aumento de 45% em janeiro de 2023 cotejando o saldo de dezembro de 2022.

Cientes- Houve uma queda de 6% em janeiro de 2023 com dezembro de 2022.

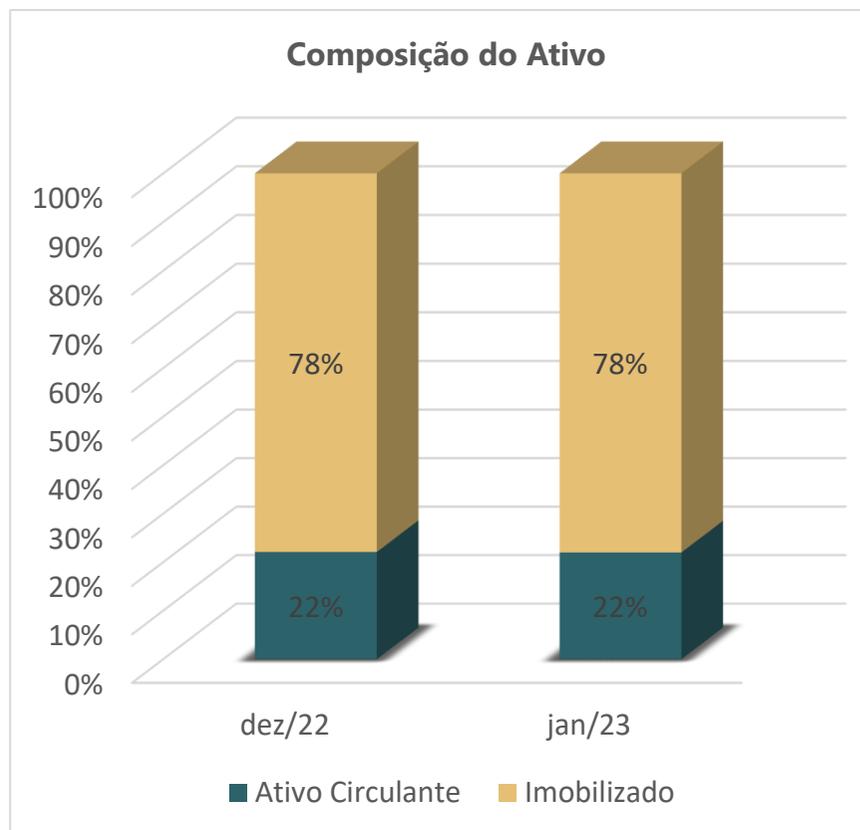
Estoques- Apresentou redução de 1% em janeiro de 2023 em relação a dezembro de 2022.

Gráficos do Ativo



A rubrica sintética "Clientes" apresentou redução em 2023.

Composição do Ativo



O ativo é composto principalmente por valores registrados no Imobilizado.

3.2. Passivo

A Tabela 2 apresenta o Passivo da Recuperanda referente ao Balancete de janeiro de 2023, e para fins comparativos o saldo de dezembro de 2022, conforme segue, conforme segue:

Tabela 2 – Composição do Passivo

PASSIVO	31/12/2022	31/01/2023	AH
Exigibilidades	845.701,00	839.217,68	-1%
Empréstimos e Financiamentos	11.836.857,94	11.837.857,94	0%
Obrigações Sociais	1.110.194,60	1.105.028,58	0%
Obrigações Fiscais	3.700.158,51	3.648.799,19	-1%
Contas a Pagar	1.502.713,66	1.502.713,66	0%
Débitos com sócios	1.043.040,62	1.038.248,38	0%
Total Circulante	20.038.666,33	19.971.865,43	0%
Financiamentos	42.050,27	42.050,27	0%
Impostos Parcelados	921.709,41	921.709,41	0%
Total Não Circulante	963.759,68	963.759,68	0%
Capital Social	1.895.765,13	1.895.765,13	0%
Ajuste Avaliação Patrimonial	9.245.640,01	-	-100%
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-14.255.610,89	- 3.279.959,95	-77%
Resultado Mensal	1.731.010,93	38.743,12	-98%
Total Patrimônio Líquido	-1.383.194,82	- 1.345.451,70	-3%
TOTAL DO PASSIVO	19.619.231,19	19.590.173,41	0%

De acordo com a Tabela nº 2 são apresentadas a seguir, a análise das rubricas que apresentaram variações horizontais significativas:

Exigibilidades- Apresentou redução de 1% no saldo de janeiro 2023 cotejando o saldo de dezembro de 2022.

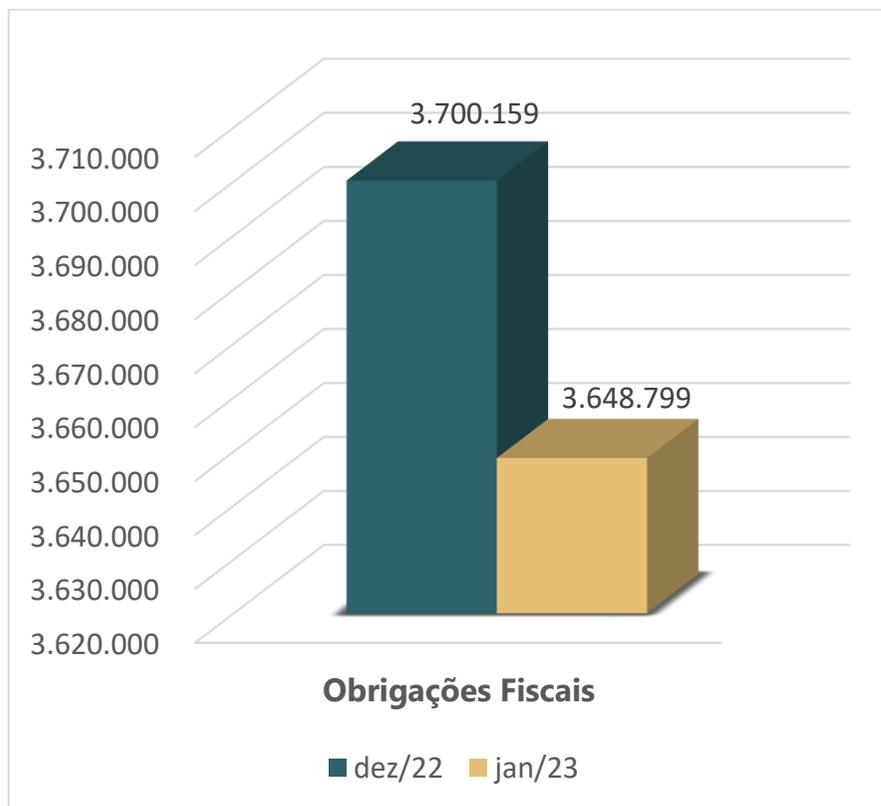
Obrigações Fiscais- Houve queda de 1% em janeiro de 2023 em relação a dezembro de 2022.

Ajuste Avaliação Patrimonial- Houve uma redução de 100% em janeiro de 2023 comparando com o saldo de dezembro de 2022.

Lucros ou Prejuízos Acumulados- A rubrica apresentou uma redução de 77% em janeiro de 2023 cotejando o saldo de dezembro de 2022. Sendo parte da redução, resultado do reconhecimento do Ajuste da Avaliação Patrimonial no valor de R\$ 9.245.640,01, o qual se refere ao reconhecimento de Créditos Tributários.

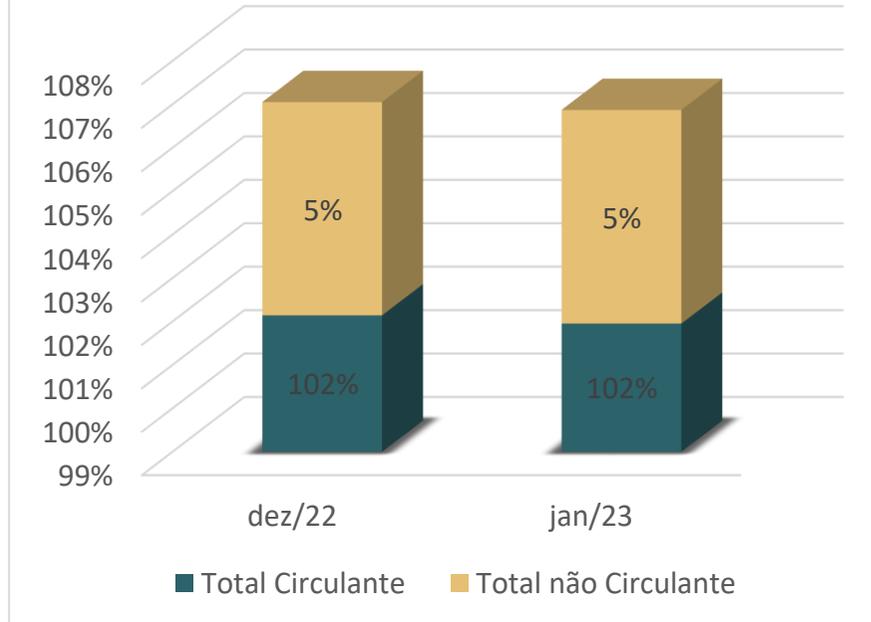


Gráficos do Passivo



A rubrica Obrigações Fiscais apresentou a maior variação de saldos, no grupo Passivo Circulante.

Representação em % do Passivo Circulante e Passivo Não Circulante



No período analisado o Passivo é composto (desconsiderando o PL) pelo Passivo Circulante, ou seja, dívidas que vencerão no curto prazo, já o Passivo Não Circulante representa as dívidas com prazo superior a 12 meses. Observa-se que a soma do Grupo Passivo Circulante e Passivo não Circulante, ultrapassam a 100% do valor do Passivo, considerando que o Passivo está a descoberto.

3.3. Demonstração do Resultado do Exercício (DRE)

A Tabela 3 apresenta a Demonstração do Resultado do Exercício, referente ao Balancete janeiro de 2023, conforme segue:

Tabela 3 – Composição do Resultado do Exercício

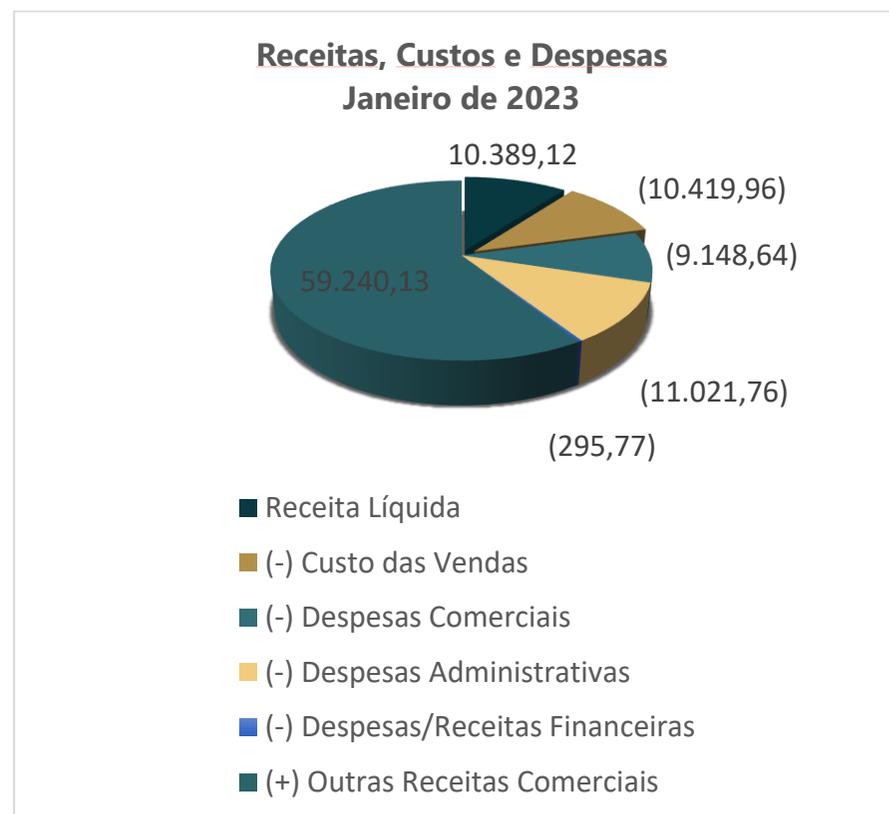
DRE	31/01/2023
Receita Bruta Operacional	14.375,72
(-) Deduções de Receita Bruta	- 3.986,60
Receita Líquida	10.389,12
(-) Custo das Vendas	- 10.419,96
Lucro Bruto	- 30,84
(-) Despesas Comerciais	- 9.148,64
(-) Despesas Administrativas	- 11.021,76
(-) Despesas/Receitas Financeiras	- 295,77
(+) Outras Receitas Comerciais	59.240,13
LUCRO LÍQUIDO	38.743,12

De acordo com a Tabela nº 3 a Recuperanda apresentou lucro no valor de R\$ 38.743,13, pelo reconhecimento de outras receitas comerciais. A justificativa da Recuperanda para os valores reconhecidos na rubrica “Outras Receitas Comerciais” no valor de R\$ 59.240,13 foi a redução do passivo tributário federal em R\$ 55.204,13 e R\$4.036,00 referente a “Royalties” de negócio realizado com pequeno investidor.

Entretanto, é importante destacar que esse reconhecimento de redução no passivo tributário não gera liquidez imediata, haja vista que

não houve restituição, bem como a Recuperanda não gera tributos suficientes para a compensação mensal do montante reconhecido. Como se observa, a Receita Bruta Operacional da Recuperanda sequer alcançou R\$ 15.000,00.

Gráfico do Resultado Líquido do Período



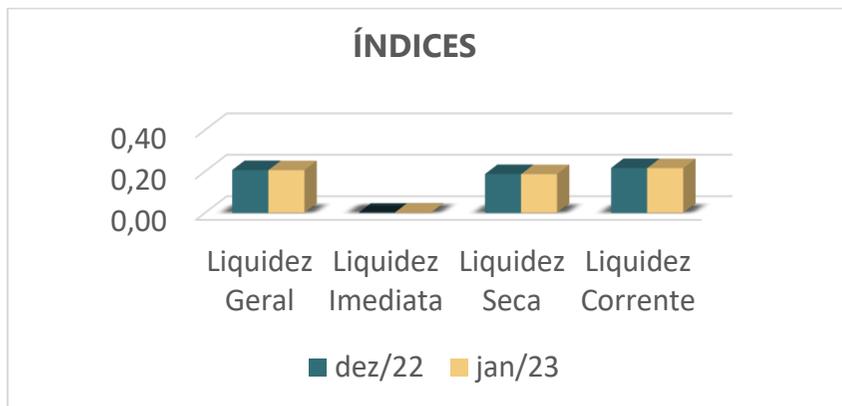
A receita de vendas não foi capaz de cobrir os custos de vendas, comerciais e administrativas. O lucro registrado foi referente a outras receitas não operacionais; ressalta-se que não houve o esclarecimento da origem desta receita.

3.4. Análise de Índices de Liquidez

Na Tabela 4, são demonstrados os índices de liquidez da Recuperanda, de acordo com o Balancete janeiro de 2023 e o Balancete de dezembro de 2022 para fins comparativos, conforme segue:

Tabela 4 – Índices de Liquidez

Índices	dez/22	jan/23
Liquidez Geral	0,21	0,21
Liquidez Imediata	0,00	0,00
Liquidez Seca	0,19	0,19
Liquidez Corrente	0,22	0,22



Conforme os índices de **Liquidez Geral** a empresa perdeu a capacidade de pagar suas dívidas considerando os recursos financeiros em dinheiro, bens e direitos realizáveis a curto e a longo prazo. A Recuperanda possui valores insuficientes para empresa saldar cada R\$ 1,00 de suas dívidas.

A **Liquidez Imediata**, os índices não possuem variações significativas no período analisado, porém demonstraram que a empresa não possui capital imediato suficientes para arcar com suas obrigações a curto prazo.

Os índices de **Liquidez Seca**, excluindo-se o valor do estoque da parcela de recursos disponíveis, a empresa não teria recurso para quitar suas obrigações de curto prazo, conforme os índices apresentados no período analisado.

De acordo com os índices da **Liquidez Corrente** não apresentaram variações significativas no período analisado, apresentando valores insuficientes para saldar as dívidas a curto prazo.

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, 28 de abril de 2023.



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