



RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

INDUSTRIAL E COMERCIAL MARTAU TECNOLOGIA DO CONFORTO LTDA.

RECUPERAÇÃO JUDICIAL N. 5044580-07.2019.8.21.0001

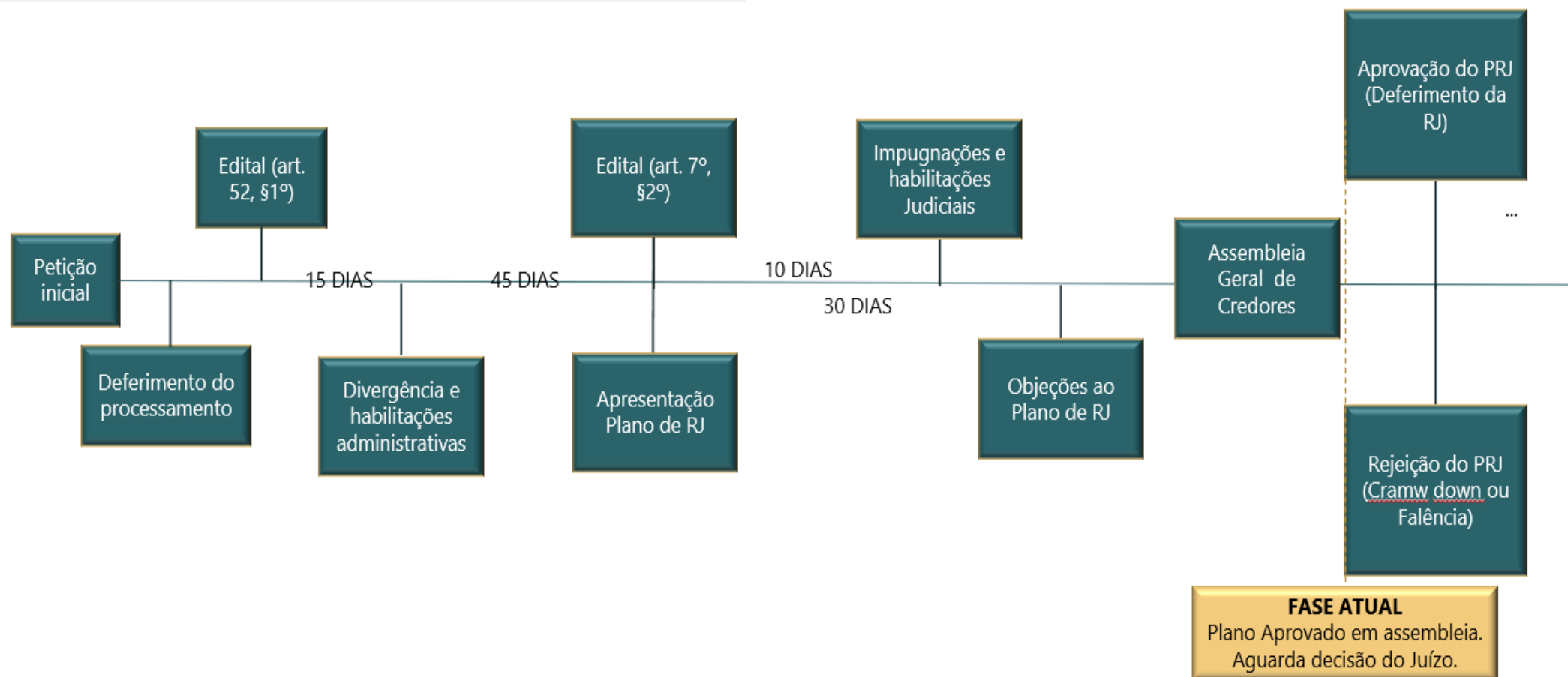
**PERÍODO DE ANÁLISE CONTÁBIL: ABRIL, MAIO E JUNHO DE 2023
VISITA TÉCNICA REALIZADA EM AGOSTO DE 2023**

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
3.4 Análise de índices de Liquidez.....	11
5 CONSIDERAÇÕES FINAIS.....	12



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 10/08/2023, na qual foram realizados diversos registros fotográficos.

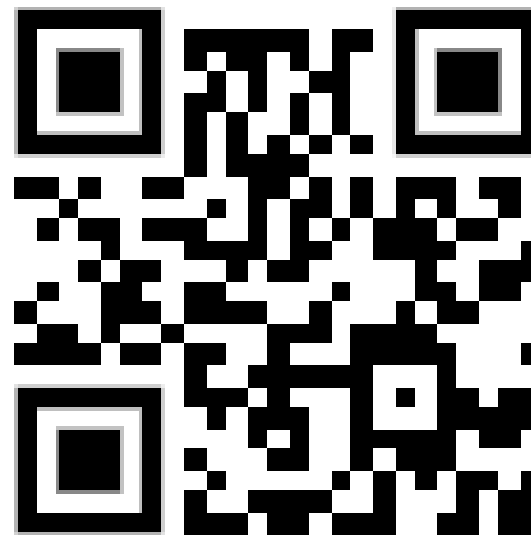
A empresa, após a reversão da decisão que havia convolado a recuperação judicial em falência, retomou sua operação e seus sócios relatam estar efetuando estratégias para buscar a reestruturação do negócio.

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 as fotos e vídeo da visita realizada basta clicar no link <https://youtu.be/MFVJfwFr8FU> ou no QRcode abaixo:



3. ANÁLISE CONTÁBIL

A presente análise tem por objetivo acompanhar as alterações dos Balancetes e DRE de abril, maio e junho 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 Balancetes e DRE de abril, maio e junho de 2023, 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, os Balancete entregues referentes a abril, maio e junho de 2023, possuem informações somente do saldo final do mês.

Documentos Analisados:

-Balancetes e Demonstrações do Resultado do Exercício (DRE) de abril, maio e junho de 2023.

3.1. Ativo

A Tabela 1 apresenta o Ativo da Recuperanda referente aos Balancetes de abril, maio e junho 2023, conforme segue:

Tabela 1 – Composição do Ativo

Rubricas	abr-23	mai-23	AH	jun-23	AH
Disponível	-4.635,36	- 5.823,58	26%	- 8.727,07	50%
Clientes	421.635,54	413.481,21	-2%	416.471,54	1%
Estoques	611.433,90	611.721,48	0%	609.957,48	0%
Outros Créditos	3.274.620,84	3.268.728,17	0%	3.263.750,05	0%
Despesas Antecipadas	3.268,62	3.268,62	0%	3.268,62	0%
Total Circulante	4.306.323,54	4.291.375,90	0%	4.284.720,62	0%
Imobilizado	15.274.756,25	15.270.662,02	0%	15.266.567,79	0%
TOTAL DO ATIVO	19.581.079,79	19.562.037,92	0%	19.551.288,41	0%

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

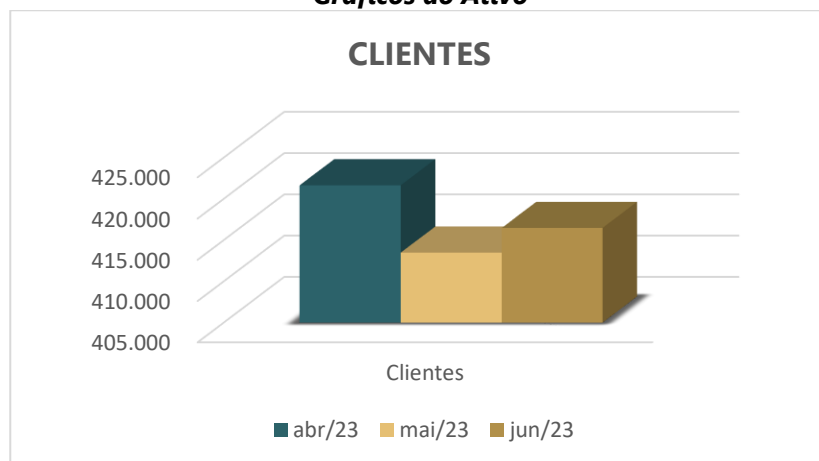
Disponível: A rubrica apresentou aumento de 26% em maio de 2023 cotejando o saldo de abril de 2023, e acréscimo de 50% em junho de 2023 comparando com o saldo de maio de 2023. Ressalva-se que a Rubrica está com saldo credor no período analisado, em desacordo com as normas contábeis.

Clientes: No mês de maio de 2023 houve redução de 2% comparando com o saldo de abril de 2023, e aumento de 1% em junho de 2023 cotejando com o saldo de maio de 2023.

Estoques: A rubrica não apresentou variações significativas no período analisado.

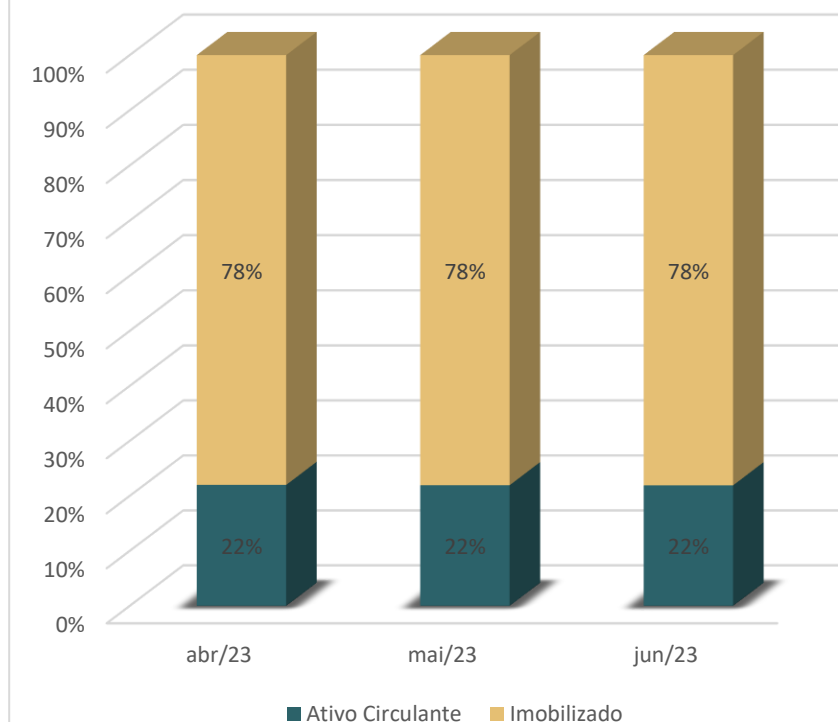
Gráficos do Ativo

CLIENTES



A rubrica sintética "Clientes" apresentou decréscimo em maio de 2023, e acréscimo em junho de 2023.

COMPOSIÇÃO DO ATIVO



O ativo é composto principalmente por valores registrados no Imobilizado, representando 78% do valor Total do Ativo.

3.2. Passivo

A Tabela 2 apresenta o Passivo da Recuperanda referente aos Balancetes de abril, maio e junho de 2023, conforme segue:

Tabela 2 – Composição do Passivo

Rubricas	abr-23	mai-23	AH	jun-23	AH
Exigibilidades	841.569,59	837.252,99	-1%	838.407,19	0%
Empréstimos e Financiamentos	11.836.784,62	11.836.784,62	0%	11.836.784,62	0%
Obrigações Sociais	1.140.926,56	1.146.763,58	1%	1.148.941,15	0%
Obrigações Fiscais	3.651.345,67	3.650.197,80	0%	3.742.716,79	3%
Contas a Pagar	1.502.943,07	1.502.943,07	0%	1.031.378,15	-31%
Débitos com sócios	1.032.589,56	1.032.589,56	0%	1.034.208,63	0%
Total Circulante	20.006.159,07	20.006.531,62	0%	19.632.436,53	-2%
Financiamentos	42.050,27	42.050,27	0%	42.050,27	0%
Impostos Parcelados	921.709,41	921.709,41	0%	921.709,41	0%
Total Não Circulante	963.759,68	963.759,68	0%	963.759,68	0%
Capital Social	1.895.765,13	1.895.765,13	0%	1.895.765,13	0%
Lucros ou Prejuízos Acumulados	- 3.287.742,58	- 3.287.742,58	0%	- 3.287.742,58	0%
Resultado Mensal	3.138,49	- 16.275,93	-619%	347.069,65	2232%
Total Patrimônio Líquido	- 1.388.838,96	- 1.408.253,38	1%	- 1.044.907,80	-26%
TOTAL DO PASSIVO	19.581.079,79	19.562.037,92	0%	19.551.288,41	0%

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

Exigibilidades: A rubrica apresentou redução de 1% em maio de 2023 cotejando com o saldo de abril de 2023, já em junho de 2023 não apresentou variações significativas.

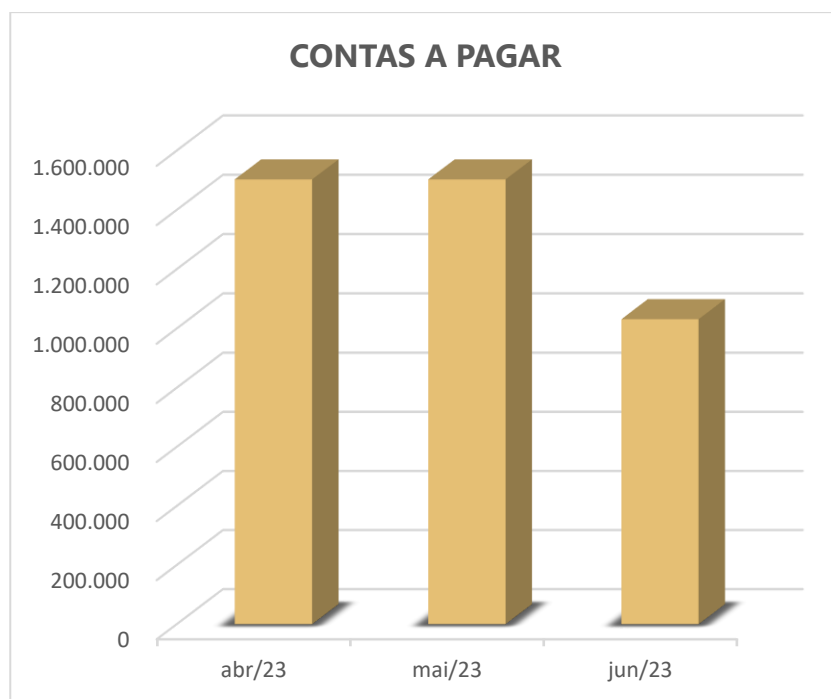
Obrigações Sociais: Apresentou aumento de 1% em maio de 2023 comparando com o saldo de abril de 2023, já em junho de 2023 não apresentou variações significativas.

Obrigações Fiscais: Em maio de 2023 a rubrica não apresentou variações significativas comparando com o saldo de abril de 2023, já em junho de 2023 registrou aumento de 3% cotejando com saldo de maio de 2023.

Contas a Pagar: A rubrica não apresentou variações em maio de 2023 comparando com o saldo de abril de 2023, e em junho de 2023 registrou redução de 31% cotejando com o saldo de maio de 2023.

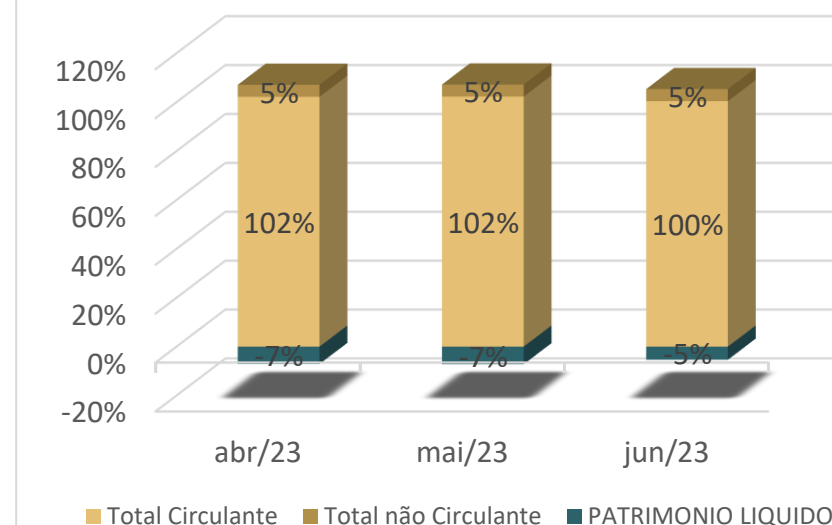
Lucro ou Prejuízo do Exercício: Apresentou redução de 619% em maio de 2023 cotejando o saldo de abril de 2023, e aumento de 2.232% em junho de 2023 comparando ao saldo de maio de 2023.

Gráficos do Passivo



No mês de junho de 2023, a rubrica Contas a Pagar no grupo de Passivo Circulante foi aquela que apresentou a maior variação nos saldos.

COMPOSIÇÃO DO PASSIVO



No período analisado o Passivo é composto pelo Passivo Circulante, ou seja, dívidas que vencerão no curto prazo. 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 Patrimônio Líquido tem saldo devedor, resultando no Passivo a descoberto.

3.3. Demonstração do Resultado do Exercício (DRE)

A Tabela 3 apresenta as Demonstrações do Resultado do Exercício, referente aos Balancetes de abril, maio e junho de 2023, conforme segue:

Tabela 3 – Composição do Resultado do Exercício

Rubricas	abr-23	mai-23	AH	jun-23	AH
Receita Bruta Operacional	61.242,14	79.071,09	29%	94.425,78	19%
(-) Deduções de Receita Bruta	- 17.166,92	- 22.051,47	28%	- 25.816,34	17%
Receita Líquida	44.075,22	57.019,62	29%	68.609,44	20%
(-) Custo das Vendas	- 11.148,70	- 25.540,54	129%	- 36.931,89	45%
Lucro Bruto	32.926,52	31.479,08	-4%	31.677,55	1%
(-) Despesas Comerciais	- 42.950,27	- 48.408,80	13%	- 53.589,60	11%
(-) Despesas Administrativas	- 54.510,05	- 66.563,93	22%	-78.835,14	18%
(-) Despesas/Receitas Financeiras	- 1.646,94	- 2.101,51	28%	- 2.345,67	12%
(+) Outras Receitas Comerciais	69.319,23	69.319,23	0%	540.884,15	680%
Resultado operacional Líquido	3.138,49	- 16.275,93	-619%	437.791,29	2790%
Provisão P/IRPJ E CSLL				- 90.721,64	
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	3.138,49	- 16.275,93	-619%	347.069,65	2232%

De acordo com a Tabela nº 3 são apresentadas a seguir, a análise das rubricas que apresentaram variações horizontais significativas:

Receita Bruta Operacional: A rubrica apresentou acréscimo de 29% em maio de 2023 cotejando o saldo de abril de 2023, e aumento de 19% em junho de 2023 em relação ao saldo de maio e 2023.

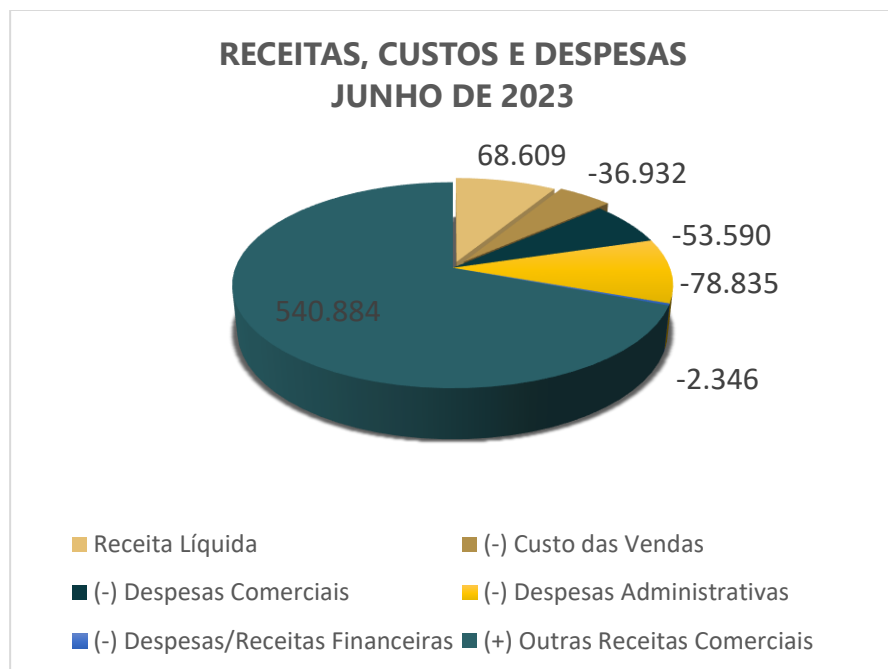
Custo das Vendas: Houve aumento de 129% em maio de 2023 em relação a abril de 2023, e acréscimo de 45% em junho de 2023 cotejando o saldo de maio de 2023.

Despesas Administrativas: A rubrica apresentou aumento de 22% em maio de 2023 comparando com o saldo de abril de 2023, e acréscimo de 18% em junho de 2023 cotejando o saldo de maio de 2023.

Outras Receitas Comerciais: Não apresentou variações em maio de 2023 comparando a abril de 2023, já em junho de 2023 registrou aumento de 680% cotejando com o saldo de maio de 2023. Não foi informado pela Recuperanda a origem dos valores registrados na rubrica Outras Receitas Comerciais.

Lucro Líquido do Exercício: Em junho de 2023, a Recuperanda apresentou Lucro no valor de R\$ 347.069,65.

Gráfico do Resultado Líquido do Período



A receita de vendas não foi capaz de cobrir os custos de vendas, comerciais e administrativas. O lucro do período foi referente a outras receitas comerciais.



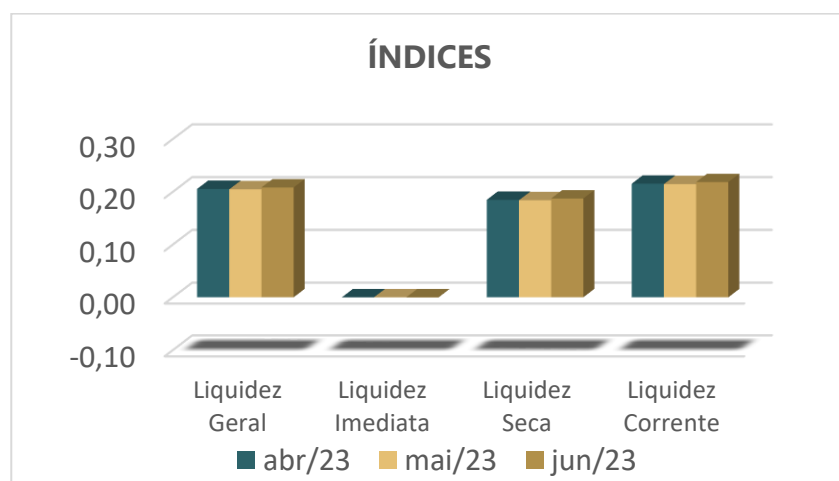
A Recuperanda apresentou lucro em junho de 2023.

3.4. Análise de Índices de Liquidez

Na Tabela 4, são demonstrados os índices de liquidez da Recuperanda, de acordo com os Balancetes de abril, maio e junho de 2023, conforme segue:

Tabela 4 – Índices de Liquidez

Índices	abr/23	mai/23	jun/23
Liquidez Geral	0,21	0,20	0,21
Liquidez Imediata	0,00	0,00	0,00
Liquidez Seca	0,18	0,18	0,19
Liquidez Corrente	0,22	0,21	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, 30 de agosto 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/O-8
CRA/RS 054.142/O