



**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: FEVEREIRO E MARÇO DE 2023  
VISITAS TÉCNICAS REALIZADAS EM MAIO DE 2023**



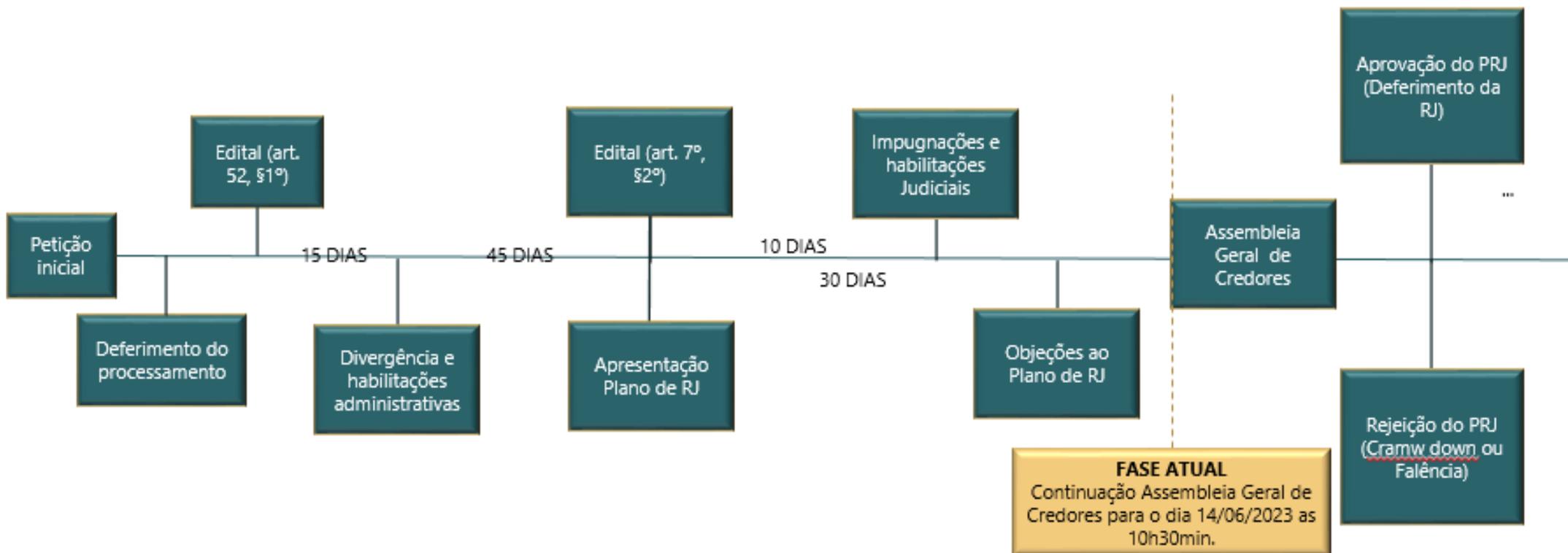
SUMÁRIO

<b>1 DO ESTÁGIO PROCESSUAL.....</b>	<b>3</b>
<b>2 DA ATIVIDADE DA RECUPERANDA.....</b>	<b>4</b>
<b>3 ANÁLISE CONTÁBIL.....</b>	<b>5</b>
3.1. Ativo.....	5
3.2. Passivo.....	7
3.3. Demonstrativo de Resultado Anual.....	8
3.4. Análise de índices de Liquidez.....	10
<b>5 CONSIDERAÇÕES FINAIS.....</b>	<b>11</b>





## 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 25/05/2023, na qual foram realizados diversos registros fotográficos.

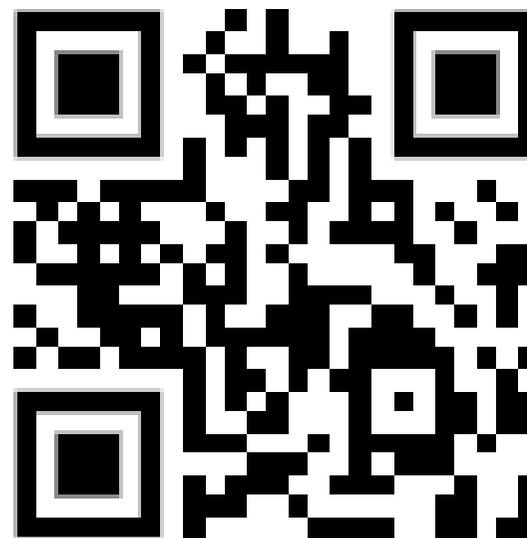
A empresa, após a reversão da decisão que havia convolado a recuperação judicial em falência, retomou sua operação e seus sócios relatam estar efetuando estratégias para buscar a reestruturação do negócio.

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/zo2HA-ACwp8> ou no QRcode abaixo:



### 3. ANÁLISE CONTÁBIL

A presente análise tem por objetivo acompanhar as alterações dos Balancetes e DRE de fevereiro e março 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 fevereiro e março de 2023, incluindo para fins comparativos dados referente ao Balancete de janeiro 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, considerando que os Balancete entregues referentes a fevereiro e março de 2023, possuem informações somente do saldo final do mês.

#### Documentos Analisados:

-Balancetes e Demonstrações do Resultado do Exercício (DRE) de fevereiro e março de 2023.

#### 3.1. Ativo

A Tabela 1 apresenta o Ativo da Recuperanda referente aos Balancetes de fevereiro e março 2023, e para fins comparativos o saldo de janeiro de 2023, conforme segue:

**Tabela 1 – Composição do Ativo**

ATIVO	jan-23	fev-23	AH	mar-23	AH
Disponível	16.151,64	2.037,31	-87%	10.540,12	417%
Clientes	433.445,68	420.475,78	-3%	421.648,45	0%
Estoques	584.571,59	604.146,82	3%	603.502,07	0%
Outros Créditos	3.268.430,28	3.280.159,37	0%	3.270.776,59	0%
Despesas antecipadas	3.268,62	3.268,62	0%	3.268,62	0%
<b>Total Circulante</b>	<b>4.305.867,81</b>	<b>4.310.087,90</b>	<b>0%</b>	<b>4.309.735,85</b>	<b>0%</b>
Imobilizado	15.284.305,60	15.281.578,04	0%	15.278.850,48	0%
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>19.590.173,41</b>	<b>19.591.665,94</b>	<b>0%</b>	<b>19.588.586,33</b>	<b>0%</b>

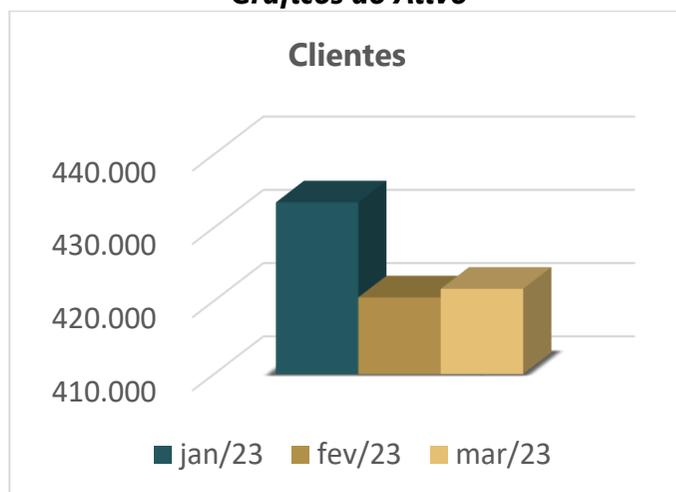
De acordo com a Tabela nº 1 são apresentadas a seguir, a análise das rubricas que apresentaram variações horizontais significativas:

**Disponível-** A rubrica apresentou redução de 87% em fevereiro de 2023 cotejando o saldo de janeiro de 2023 e aumento de 417% em março de 2023 comparando com o saldo de fevereiro de 2023.

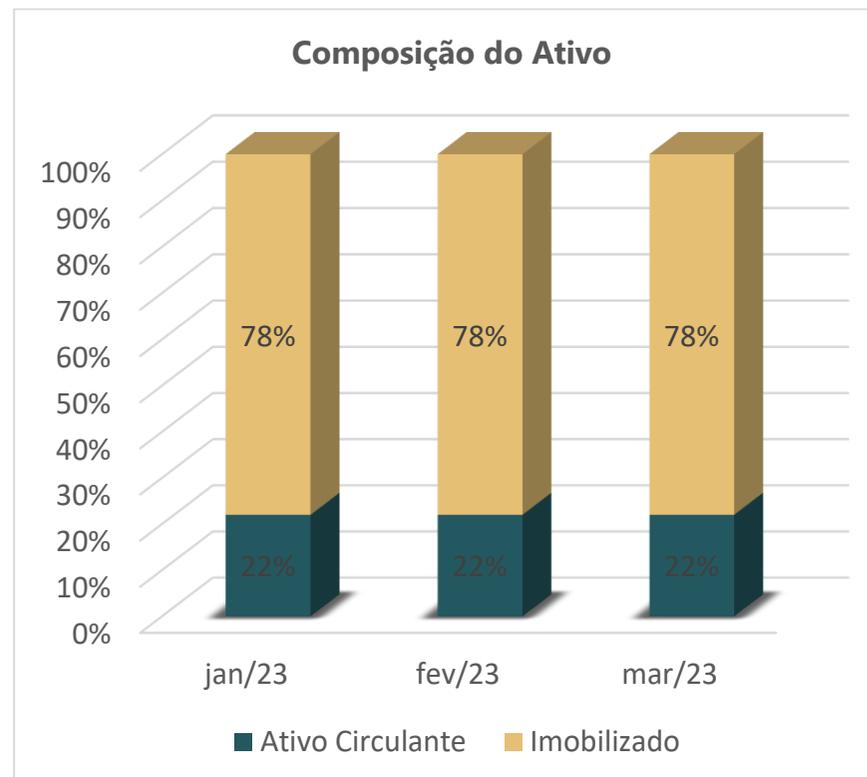
**Clientes-** Houve uma queda de 3% em fevereiro de 2023 com janeiro de 2023.

**Estoques-** Apresentou acréscimo de 3% em fevereiro de 2023 em relação a janeiro de 2023.

#### Gráficos do Ativo



A rubrica sintética "Clientes" apresentou decréscimo em fevereiro de 2023 e acréscimo em janeiro de 2023.



O ativo é composto principalmente por valores registrados no Imobilizado.

### 3.2. Passivo

A Tabela 2 apresenta o Passivo da Recuperanda referente aos Balancetes de fevereiro e março de 2023, e para fins comparativos o saldo de janeiro de 2023, conforme segue, conforme segue:

**Tabela 2 – Composição do Passivo**

PASSIVO	jan-23	fev-23	AH	mar-23	AH
Exigibilidades	839.217,68	835.754,24	0%	839.618,38	0%
Empréstimos e Financiamentos	11.837.857,94	11.837.857,94	0%	11.836.784,62	0%
Obrigações Sociais	1.105.028,58	1.115.898,04	1%	1.120.186,02	0%
Obrigações Fiscais	3.648.799,19	3.649.504,84	0%	3.650.269,23	0%
Contas à Pagar	1.502.713,66	1.502.916,67	0%	1.502.916,67	0%
Débitos com sócios	1.038.248,38	1.034.291,56	0%	1.032.589,56	0%
<b>Total Circulante</b>	<b>19.971.865,43</b>	<b>19.976.223,29</b>	0%	<b>19.982.364,48</b>	0%
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%
<b>Total Não Circulante</b>	<b>963.759,68</b>	<b>963.759,68</b>	0%	<b>963.759,68</b>	0%
Capital Social	1.895.765,13	1.895.765,13	0%	1.895.765,13	0%
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-3.279.959,95	-3.282.254,46	0%	-3.282.254,46	0%
Resultado Mensal	38.743,12	38.172,30	-1%	28.951,50	-24%
<b>Total Patrimônio Líquido</b>	<b>-1.345.451,70</b>	<b>-1.348.317,03</b>	0%	<b>-1.357.537,83</b>	1%
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>19.590.173,41</b>	<b>19.591.665,94</b>	0%	<b>19.588.586,33</b>	0%

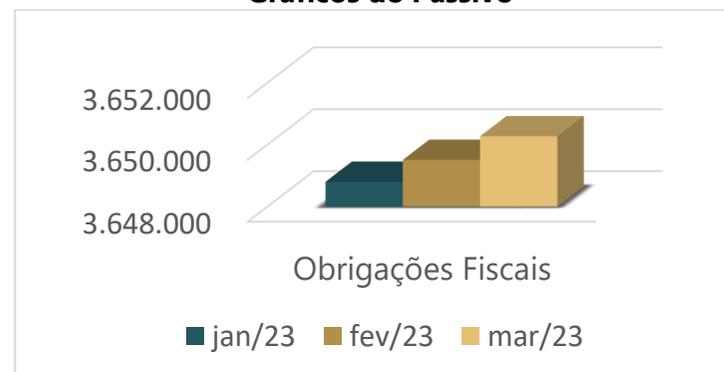
De acordo com a Tabela nº 2 são apresentadas a seguir, a análise das rubricas que apresentaram variações horizontais significativas:

**Exigibilidades-** A rubrica não apresentou variação significativa no período analisado.

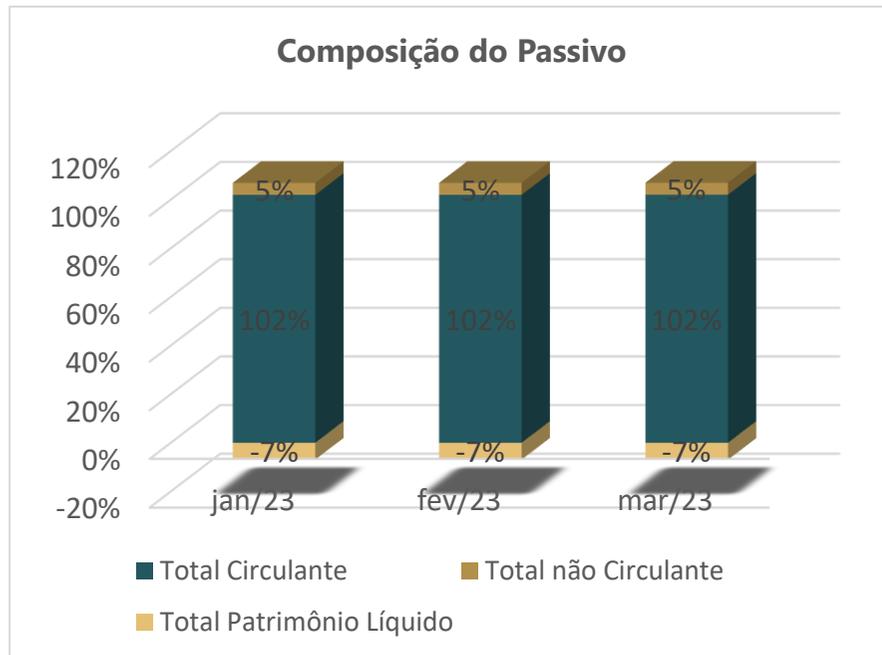
**Obrigações Sociais-** Houve aumento de 1% em fevereiro de 2023 em relação a janeiro de 2023.

**Resultado Mensal-** Apresentou redução de 1% em fevereiro de 2023 cotejando o saldo de janeiro de 2023 e queda de 24% em março de 2023 comparando ao saldo de fevereiro de 2023.

**Gráficos do Passivo**



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



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 janeiro, fevereiro e março de 2023, conforme segue:

**Tabela 3 – Composição do Resultado do Exercício**

DRE	jan-23	fev-23	AH	mar-23	AH
Receita Bruta Operacional	14.375,72	19.030,72	32%	48.782,39	156%
(-) Deduções de Receita Bruta	- 3.986,60	- 5.407,56	36%	-14.702,62	172%
<b>Receita Líquida</b>	<b>10.389,12</b>	<b>13.623,16</b>	31%	<b>34.079,77</b>	150%
(-) Custo das Vendas	- 10.419,96	3.430,31	133%	- 12.082,37	-452%
<b>Lucro Bruto</b>	<b>-30,84</b>	<b>17.053,47</b>	55397%	<b>21.997,40</b>	29%
(-) Despesas Comerciais	- 9.148,64	- 14.602,09	60%	- 20.415,49	40%
(-) Despesas Administrativas	- 11.021,76	- 32.071,38	191%	- 40.149,14	25%
(-) Despesas/Receitas Financeiras	-295,77	- 506,66	71%	- 780,23	54%
(+) Outras Receitas Comerciais	59.240,13	69.319,23	17%	69.319,23	0%
<b>Resultado operacional líquido</b>	<b>38.743,12</b>	<b>39.192,57</b>	1%	<b>29.971,77</b>	-24%
Receitas Não Operacionais	0,00	- 1.020,27	0%	-1.020,27	0%
<b>RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO</b>	<b>38.743,12</b>	<b>38.172,30</b>	0%	<b>28.951,50</b>	-24%

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 32% em fevereiro de 2023 cotejando o saldo de janeiro de 2023 e aumento de 156% em março de 2023 em relação ao saldo de fevereiro e 2023.

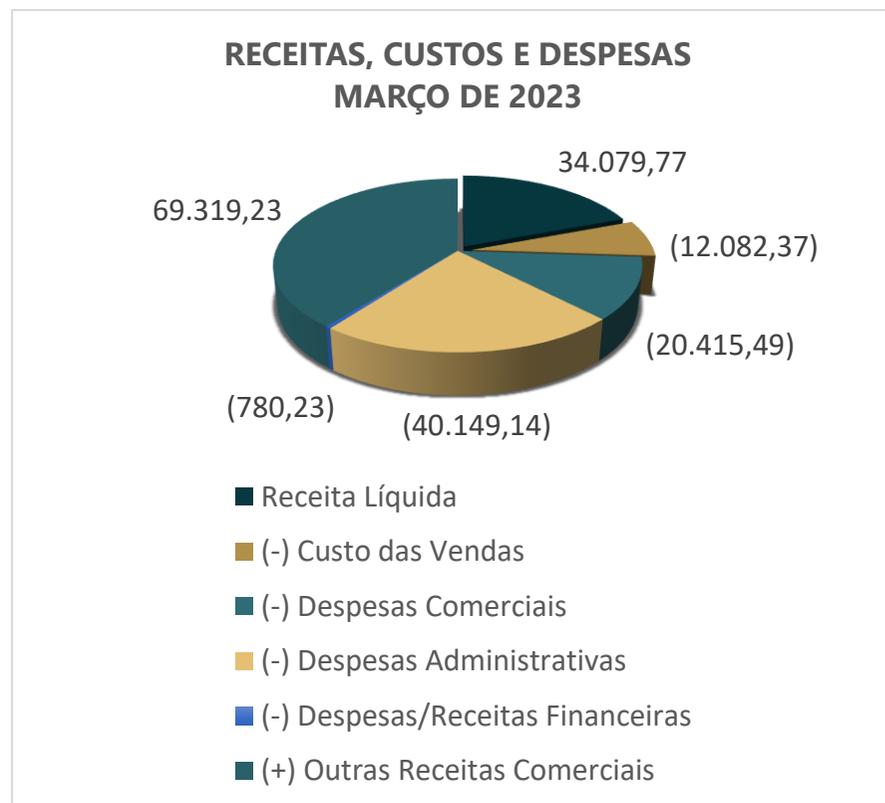
**Custo das Vendas-** Houve aumento de 133% em fevereiro de 2023 em relação a janeiro de 2023 e redução de 452% em março de 2023 cotejando o saldo de fevereiro de 2023.

**Despesas Administrativas-** A rubrica apresentou aumento de 191% em fevereiro de 2023 comparando com o saldo de janeiro de 2023 e acréscimo de 25% em março de 2023 cotejando o saldo de fevereiro de 2023.

**Resultado Líquido do Período:** De acordo com a Tabela nº 3 a Recuperanda apresentou lucro em janeiro 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 "Royalty" de pequeno investidor.

Já em março de 2023 houve redução do lucro em 24% comparando com o saldo de fevereiro de 2023.

**Gráfico do Resultado Líquido do Período**



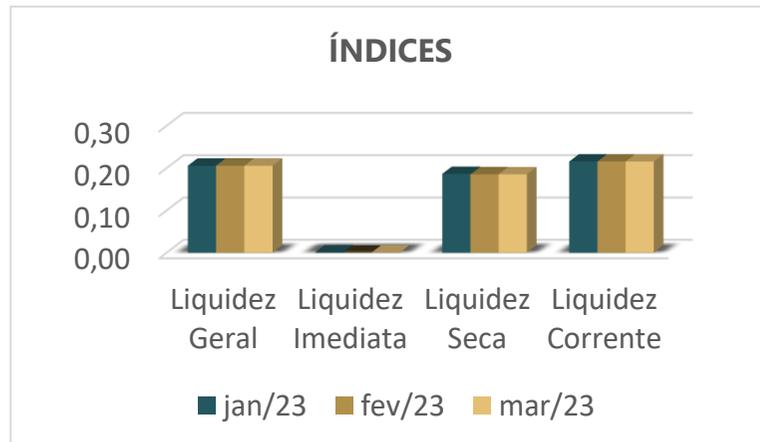
A receita de vendas não foi capaz de cobrir os custos de vendas, comerciais e administrativas. O lucro do período foi referente a outras receitas não operacionais.

### 3.4. Análise de Índices de Liquidez

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

**Tabela 4 – Índices de Liquidez**

Índices	jan/23	fev/23	mar/23
Liquidez Geral	0,21	0,21	0,21
Liquidez Imediata	0,00	0,00	0,00
Liquidez Seca	0,19	0,19	0,19
Liquidez Corrente	0,22	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](http://www.calmeida.adv.br) e coloca-se à disposição para eventuais esclarecimentos.

Porto Alegre, 29 de maio 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