



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: JULHO E AGOSTO DE 2023
VISITA TÉCNICA REALIZADA EM OUTUBRO DE 2023



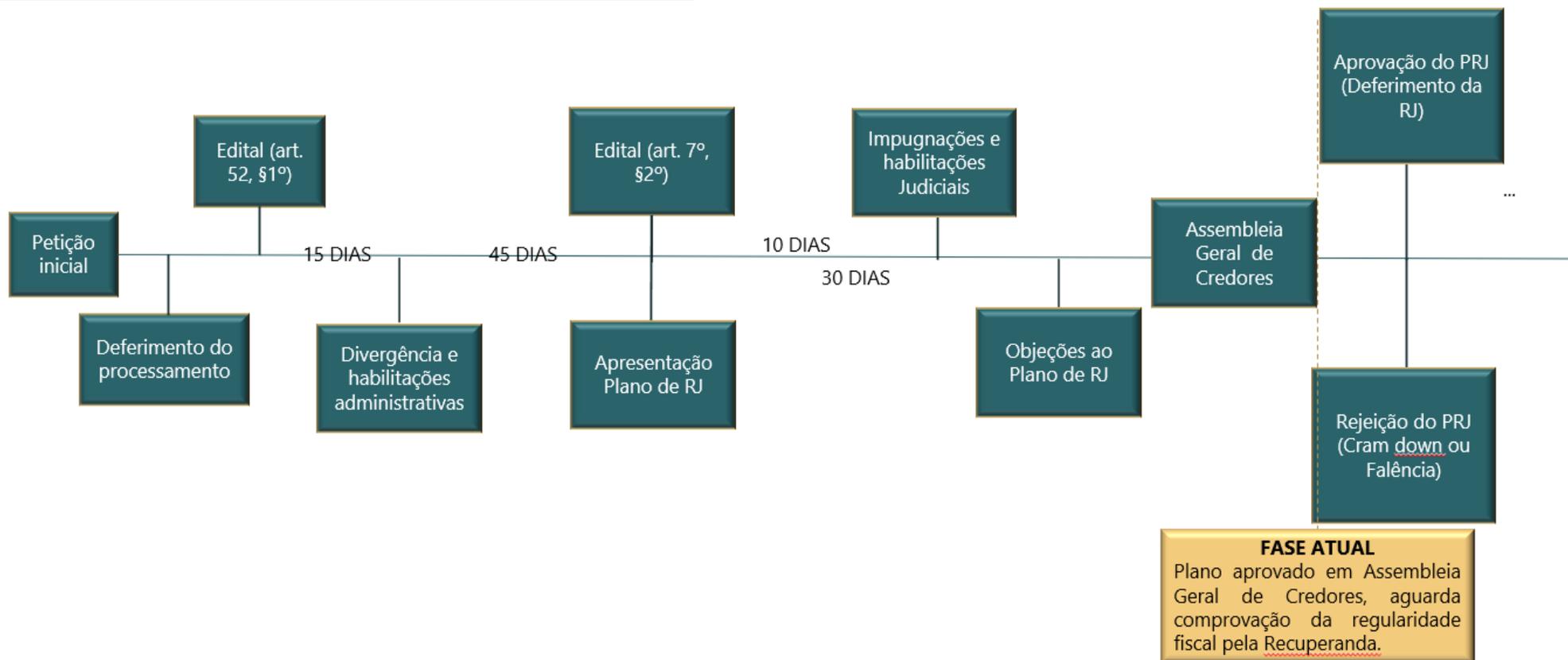
SUMÁRIO

1 DO ESTÁGIO PROCESSUAL	3
2 DA ATIVIDADE DA RECUPERANDA	4
3 INFORMAÇÕES DA RECUPERANDA	5
4 ANÁLISE CONTÁBIL	5
4.1. <i>Ativo</i>	6
4.2. <i>Passivo</i>	7
4.3. <i>Demonstrativo de Resultado Anual</i>	9
4.4. <i>Análise de índices de Liquidez</i>	11
5 CONSIDERAÇÕES FINAIS	13





1. ESTÁGIO PROCESSUAL

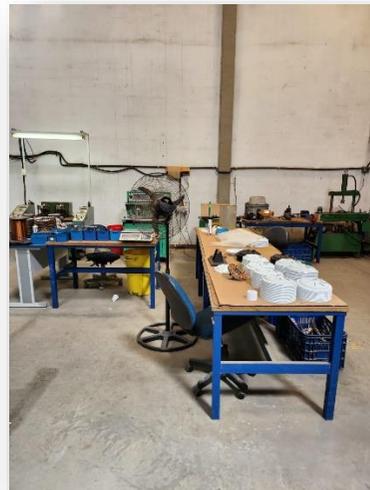


2. DA ATIVIDADE DA RECUPERANDA

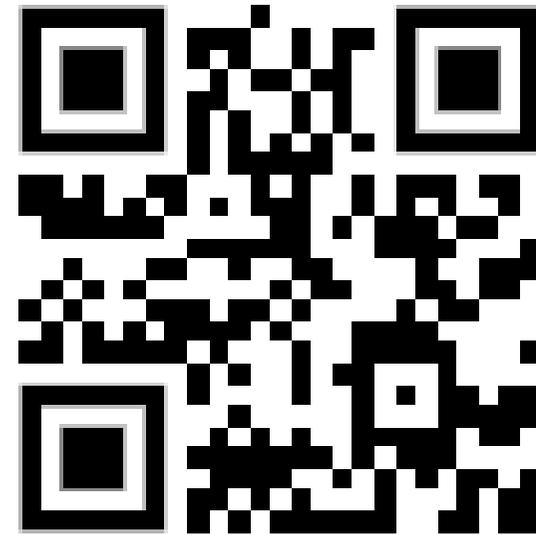
Durante o período, a Administração Judicial realizou visita técnica na sede da empresa, juntamente com o gestor da Recuperanda, em 09/10/2023, na qual foram realizados diversos registros fotográficos.

A operação se mantém ativa, porém, não demonstra grande evolução em relação ao mês anterior. Em anexo, consta o questionário respondido pela Recuperanda sobre sua operação.

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/ZS-cr-1weEo> ou no QRcode abaixo:



3. INFORMAÇÕES SOBRE A RECUPERANDA

A empresa **INDUSTRIAL E COMERCIAL MARTAU TECNOLOGIA DO CONFORTO LTDA**, em processo de Recuperação Judicial, foi fundada no ano de 1993 na cidade de Porto Alegre/RS, sua área de atuação engloba a fabricação de equipamentos e aparelhos elétricos. A seguir, apresenta-se uma esquema que ilustra informações relevantes sobre a atividade empresarial, a estrutura societária e a localização do estabelecimento:



4. ANÁLISE CONTÁBIL

A presente análise tem por objetivo acompanhar as alterações dos Balancetes e DRE de julho e agosto 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, os Balancetes e DRE de julho e agosto de 2023, incluindo para fins comparativos dados referente ao Balancete de 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.

Os balancetes mensais de julho e agosto de 2023 apresentam apenas o saldo final de cada mês, sem detalhar o saldo inicial e os movimentos de débito e crédito por rubrica no período.

Documentos Analisados:

-Balancetes e Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) de Julho e Agosto de 2023.

4.1. Ativo

A Tabela 1 apresenta o Ativo da Recuperanda referente aos Balancetes de julho e agosto 2023, e para fins comparativos o saldo de junho de 2023, conforme segue:

Tabela 1 – Composição do Ativo

ATIVO	jun-23	jul-23	AH	ago-23	AH
Disponível	- 8.727,07	- 7.259,34	-17%	- 6.644,15	-8%
Clientes	416.471,54	411.422,41	-1%	447.415,88	9%
Estoques	609.957,48	546.414,80	-10%	532.422,68	-3%
Outros Créditos	3.263.750,05	3.259.564,28	0%	3.185.602,01	-2%
Despesas antecipadas	3.268,62	3.268,62	0%	3.268,62	0%
Total Circulante	4.284.720,62	4.213.410,77	-2%	4.162.065,04	-1%
Imobilizado	15.266.567,79	15.262.473,56	0%	15.258.449,94	0%
TOTAL DO ATIVO	19.551.288,41	19.475.884,33	0%	19.420.514,98	0%

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

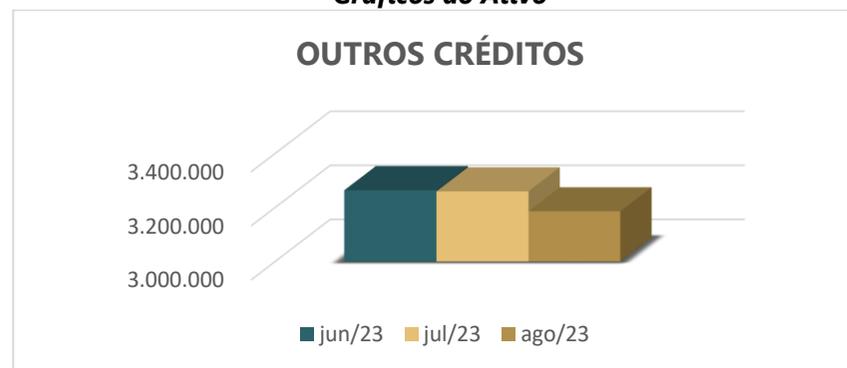
Disponível: A rubrica apresentou redução de 17% em julho de 2023 cotejando o saldo de junho de 2023, e decréscimo de 8% em agosto de 2023 comparando com o saldo de julho de 2023. Ressalva-se que a Rubrica está com saldo credor no período analisado, em desacordo com as normas contábeis.

Clientes: No mês de julho de 2023 houve redução de 1% comparando com o saldo de junho de 2023, e aumento de 9% em agosto de 2023 cotejando com o saldo de julho de 2023.

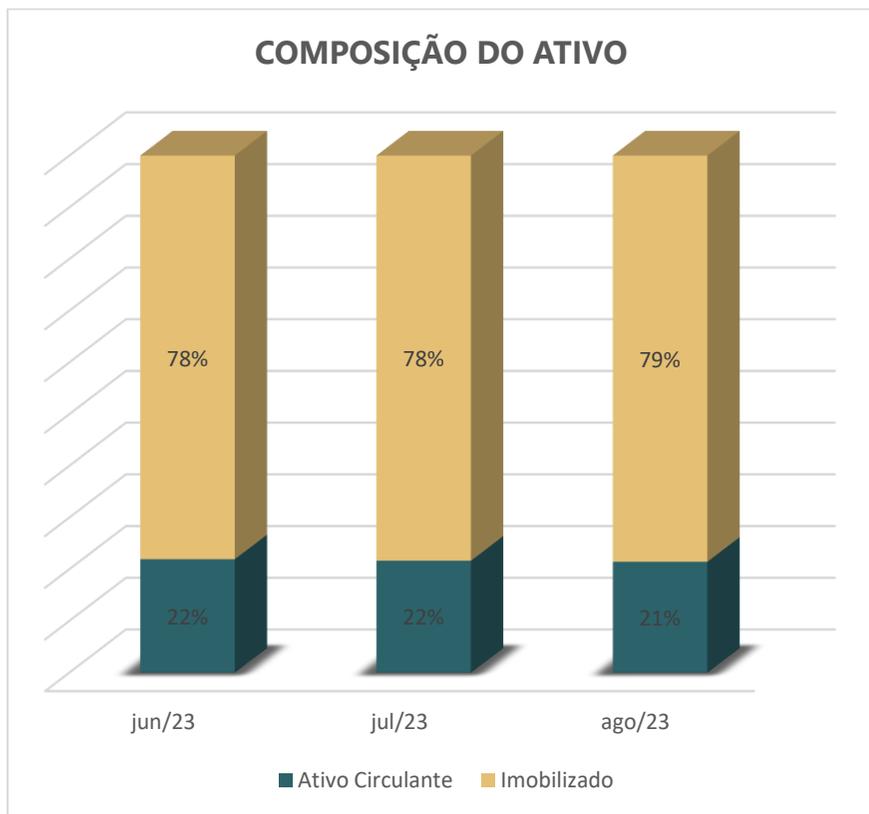
Estoques: A rubrica registrou decréscimo de 10% em julho de 2023 cotejando com o saldo de junho de 2023, e redução de 3% em agosto de 2023 comparando com o saldo de julho de 2023.

Outros Créditos: No mês de julho de 2023 não houve variações significativas ao comparar com o saldo de junho de 2023, já em agosto de 2023 ocorreu redução de 2% cotejando com o saldo de julho de 2023.

Gráficos do Ativo



A rubrica sintética "Outros Créditos" apresentou decréscimo em agosto de 2023.



O ativo é composto principalmente por valores registrados no Imobilizado, representando 79% do valor Total do Ativo em agosto de 2023.

4.2. Passivo

A Tabela 2 apresenta o Passivo da Recuperanda referente ao Balancete de julho e agosto de 2023, e para fins comparativos o saldo de junho de 2023, conforme segue:

Tabela 2 – Composição do Passivo

PASSIVO	jun-23	jul-23	AH	ago-23	AH
Exigibilidades	838.407,19	842.872,69	1%	870.587,46	3%
Empréstimos e Financiamentos	11.836.784,62	11.836.784,62	0%	11.859.784,62	0%
Obrigações Sociais	1.148.941,15	1.166.862,98	2%	1.145.789,33	-2%
Obrigações Fiscais	3.742.716,79	3.740.947,15	0%	3.654.481,17	-2%
Contas a Pagar	1.031.378,15	1.031.378,15	0%	1.031.435,15	0%
Débitos com sócios	1.034.208,63	1.037.759,92	0%	1.035.359,92	0%
Total Circulante	19.632.436,53	19.656.605,51	0%	19.597.437,65	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%
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	347.069,65	247.496,59	-29%	251.295,10	2%
Total Patrimônio Líquido	- 1.044.907,80	- 1.144.480,86	10%	- 1.140.682,35	0%
TOTAL DO PASSIVO	19.551.288,41	19.475.884,33	0%	19.420.514,98	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 aumento de 1% em julho de 2023 cotejando com o saldo de junho de 2023, e em agosto de 2023 houve acréscimo de 3% comparando com o saldo de julho de 2023.

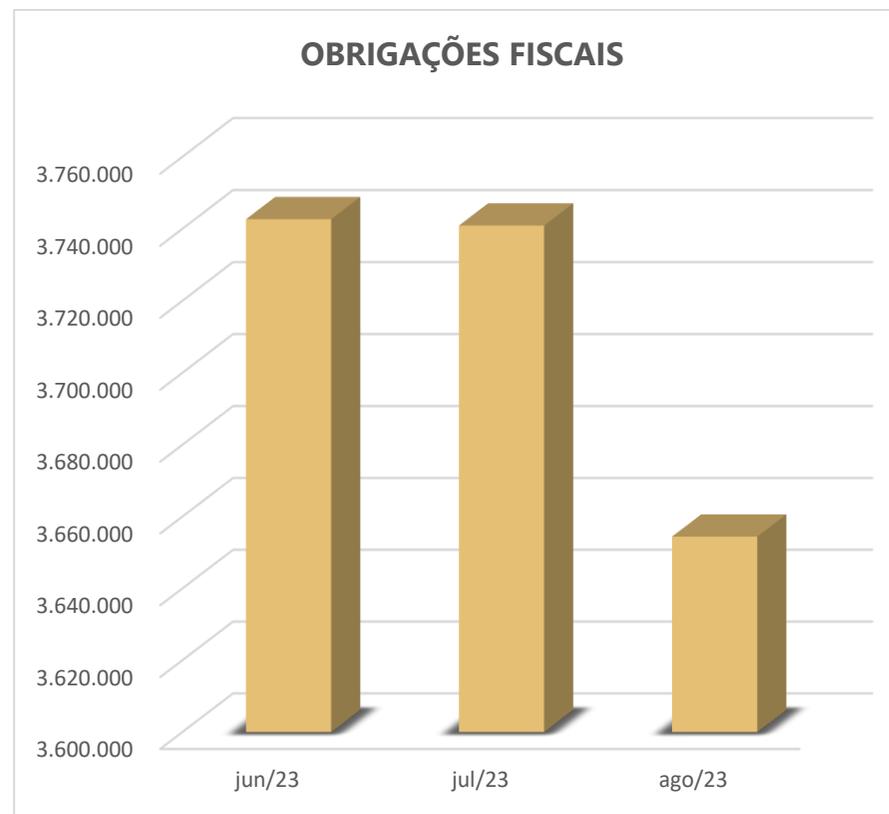
Empréstimos e Financiamentos: No período analisado a rubrica não apresentou variações significativas.

Obrigações Sociais: Apresentou aumento de 2% em julho de 2023 comparando com o saldo de junho de 2023, já em agosto de 2023 registrou redução de 2% cotejando com o saldo de julho de 2023.

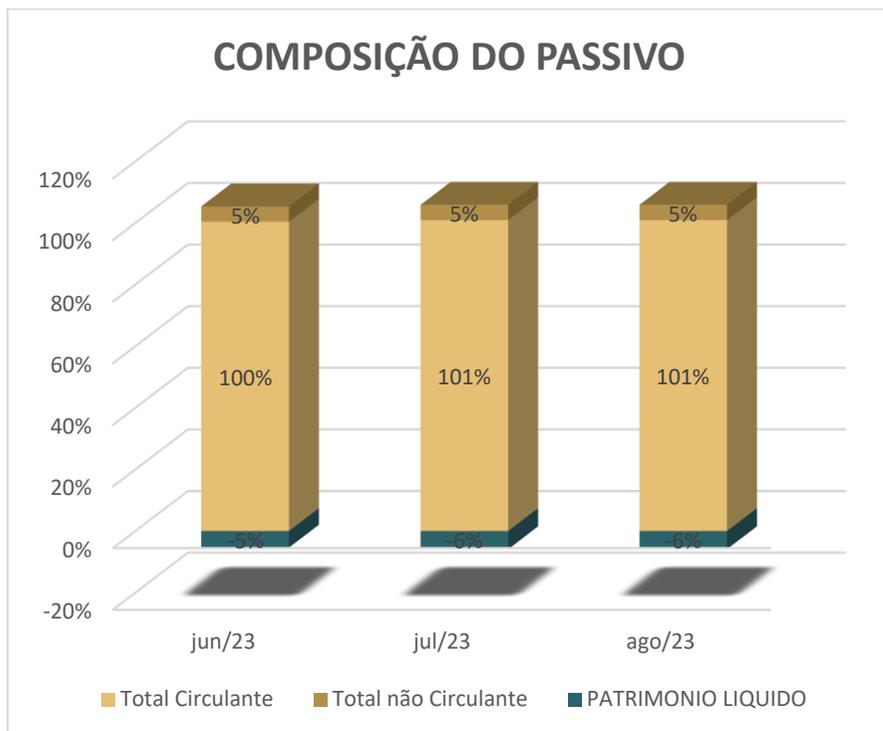
Obrigações Fiscais: Em julho de 2023 a rubrica não apresentou variações significativas comparando com o saldo de junho de 2023, já em agosto de 2023 registrou redução de 2% cotejando com saldo de julho de 2023.

Lucro ou Prejuízo do Exercício: A rubrica não apresentou variações no período analisado.

Gráficos do Passivo



No mês de agosto de 2023, a rubrica Obrigações Fiscais no grupo de Passivo Circulante foi a que apresentou a maior variação nos saldos.



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.

4.3. Demonstração do Resultado do Exercício (DRE)

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

Tabela 3 – Composição do Resultado do Exercício

Rubricas	jun-23	jul-23	AH	ago-23	AH
Receita Bruta Operacional	94.425,78	103.009,01	9%	183.771,81	78%
(-) Deduções de Receita Bruta	- 25.816,34	- 28.626,32	11%	- 47.521,77	66%
Receita Líquida	68.609,44	74.382,69	8%	136.250,04	83%
(-) Custo das Vendas	- 36.931,89	- 124.808,78	238%	- 148.997,58	19%
Lucro Bruto	31.677,55	- 50.426,09	-259%	- 12.747,54	-75%
(-) Despesas Comerciais	- 53.589,60	- 59.938,49	12%	- 67.096,17	12%
(-) Despesas Administrativas	- 78.835,14	- 89.308,35	13%	- 113.820,90	27%
(-) Despesas/Receitas Financeiras	- 2.345,67	- 2.992,99	28%	- 5.202,80	74%
(+) Outras Receitas Comerciais	540.884,15	540.884,15	0%	540.884,15	0%
Resultado operacional Líquido	437.791,29	338.218,23	-23%	342.016,74	1%
Provisão P/IRPJ E CSLL	- 90.721,64	- 90.721,64	0%	- 90.721,64	0%
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCICIO	347.069,65	247.496,59	-29%	251.295,10	2%

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

Gráfico do Resultado Líquido do Período

Receita Bruta Operacional: A rubrica apresentou acréscimo de 9% em julho de 2023 cotejando o saldo de junho de 2023, e aumento de 78% em agosto de 2023 em relação ao saldo de julho e 2023.

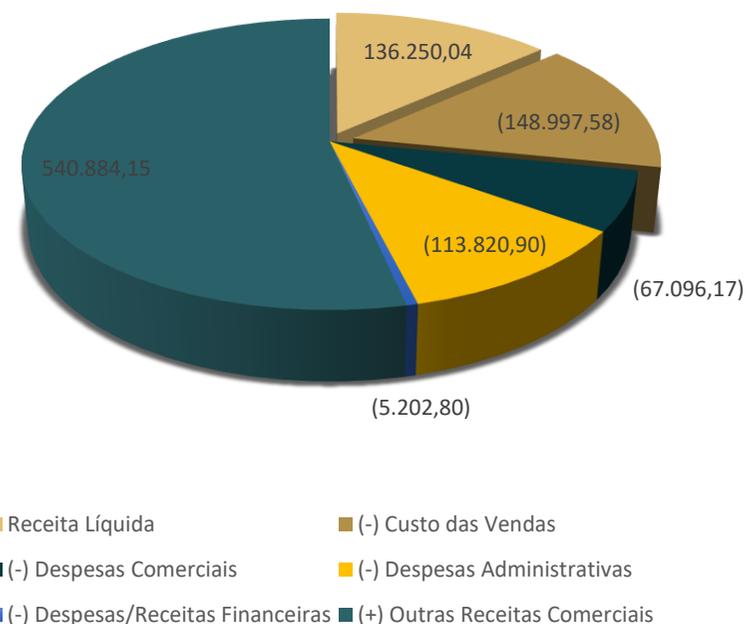
Custo das Vendas: Houve aumento de 238% em julho de 2023 em relação a junho de 2023, e acréscimo de 19% em agosto de 2023 cotejando o saldo de julho de 2023.

Despesas Administrativas: A rubrica apresentou aumento de 13% em julho de 2023 comparando com o saldo de junho de 2023, e acréscimo de 27% em agosto de 2023 cotejando o saldo de julho de 2023.

Outras Receitas Comerciais: A rubrica apresentou variações no período analisado. Não foi informado pela Recuperanda a origem dos valores registrados na rubrica Outras Receitas Comerciais.

Resultado Líquido do Exercício: No mês de julho de 2023 a rubrica apresentou redução de 29% comparando com o saldo de junho de 2023, e aumento de 2% em agosto de 2023 cotejando com o saldo de julho de 2023.

RECEITAS, CUSTOS E DESPESAS AGOSTO DE 2023



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.



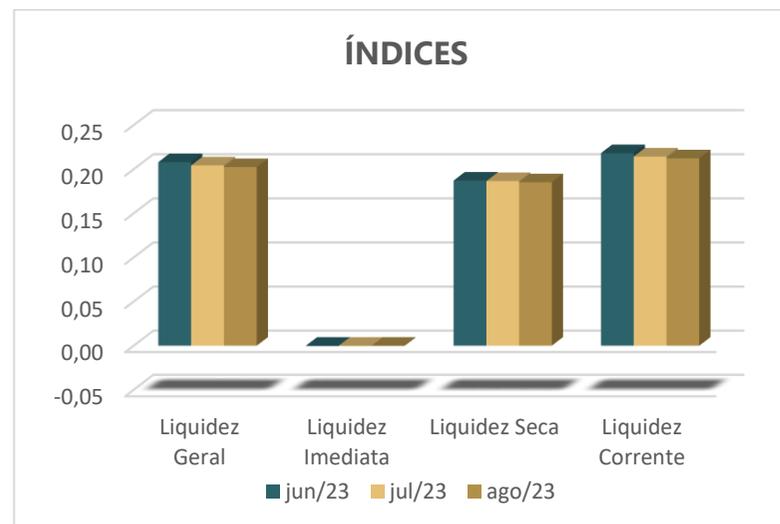
A Recuperanda apresentou aumento do lucro em agosto de 2023.

4.4. Análise de Índices de Liquidez

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

Tabela 4 – Índices de Liquidez

Índices	jun/23	jul/23	ago/23
Liquidez Geral	0,21	0,20	0,20
Liquidez Imediata	0,00	0,00	0,00
Liquidez Seca	0,19	0,19	0,19
Liquidez Corrente	0,22	0,21	0,21



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.

5. 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, 27 de outubro 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



CAINELLI DE ALMEIDA
ADVOGADOS

QUESTIONAMENTOS DA ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL PARA ELABORAÇÃO DO RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES (RMA)

1. Houve alteração da atividade empresarial?

R: NÃO

2. Houve alteração da estrutura societária e dos órgãos de administração?

R: NÃO

3. Foram realizadas aberturas ou encerramentos de estabelecimentos?

R: NÃO

4. Referente ao Quadro de colaboradores da Recuperanda, qual seria número total de funcionários/colaboradores?

R: EMPREGADOS CELETISTAS = 2

COLABORADORES MEI = 6 QUE PRESTAM SERVIÇOS DE FORMA NÃO CONTINUADA, OU SEJA, MEDIANTE DEMANDA + 7 EMPREGADOS CELETISTAS QUE TRABALHAM PARA NOSSOS SISTEMISTAS.

5. Qual o Número de funcionários contratados sob o regime CLT (Consolidação das Leis do Trabalho)?

R: ACIMA RESPONDIDO.



CAINELLI DE ALMEIDA
ADVOGADOS

6. Qual o número de pessoas jurídicas envolvidas?

R: PESSOAS JURÍDICAS ENVOLVIDAS NO QUÊ? SE FOR EM RELAÇÃO A OPERAÇÃO, TEMOS 8 SISTEMAS + 6 MEIS

7. No que concerne ao passivo da Recuperanda, existem questões que necessitem de esclarecimentos perante a Administração Judicial? Isso inclui detalhes sobre o passivo extraconcursal, passivo fiscal, contingências e possível inscrição da Recuperanda na dívida ativa.

R: AFORA VALORES DEVIDOS AO CONDOMÍNIO ONDE ESTAMOS INSTALADOS, NÃO TEMOS OUTROS CREDORES EXTRACONCURSAIS.

IMPOSTOS ESTADUAIS = ESTAMOS FORMALIZANDO PARCELAMENTO DO TODO, OU SEJA, NÃO APENAS OS QUE ESTÃO EM DÍVIDA ATIVA E NA PGR. FORMALIZAÇÃO OCORRE NO PRÓXIMO DIA 31/10 EM CONDIÇÕES ESPECIAIS DE PRAZO PARA EMPRESAS EM RJ.

IMPOSTOS FEDERAIS = EM TRATIVA PARA PARCELAMENTO = PROGRAMA ESPECIAL PARA EMPRESAS EM RJ COM REDUÇÃO DE JUROS E MULTAS, BEM COMO, PRAZO AMPLIADO.



CAINELLI DE ALMEIDA
ADVOGADOS

8. Narre a evolução da operação no período e, em especial, se houve algum fato relevante. R: POR RAZÕES QUE JÁ SÃO DO CONHECIMENTOS DOS DRS, A AOPERAÇÃO CONTINUA "MORNA". NO CHAVÃO POPULAR ESTAMOS CONSEGUINDO APENAS MANTER "A VELA ACESA" ENQUANTO AGUARDAMOS A HOMOLOGAÇÃO DO PRJ. AQUI CABE LEMBRAR QUE, COMO REGRA, NENHUMA EMPRESA LEVANTA RJ SEM DINHEIRO NOVO, SALVO PARA AQUELES EMPRESÁRIOS QUE PLANEJAM UMA RJ E ANTES DE PROTOCOLAR COLOCAM "O BOI NA SOMBRA", OU SEJA, CRIME. NÃO É E NUNCA FOI O NOSSO CASO. TEMOS COMO CONSEGUIR DINHEIRO NOVO. DE QUALQUER SORTE É FUNDAMENTAL A HOMOLOGAÇÃO DO PLANO. NOVAMENTE NOS VALEMOS DE UM CHAVÃO POPULAR QUE DIZ "O QUE VEM PRIMEIRO, O ÕVO OU A GALINHA"? SEM HOMOLOGAÇÃO DO PLANO = SEM DINHEIRO NOVO = NÃO FOMENTA OPERAÇÃO = NÃO PAGA CREDITORES, TÃO MENOS CUSTAS. POR HORA, NÃO TEMOS PROBLEMAS PARA VENDER. MUITO ANTES PELO CONTRÁRIO. TEMOS PERDIDO VENDA POR FALTA DE CAPACIDADE DE ENTREGAR NO PRAZO SOLICITADO PELO CLIENTE EM RAZÃO DE FALTA DE "GIRO". NOVO CHAVÃO POPULAR = "ESTAMOS COMENDO DO GARFO PARA A BOCA"