



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: SETEMBRO E OUTUBRO DE 2023
VISITA TÉCNICA REALIZADA EM NOVEMBRO DE 2023**



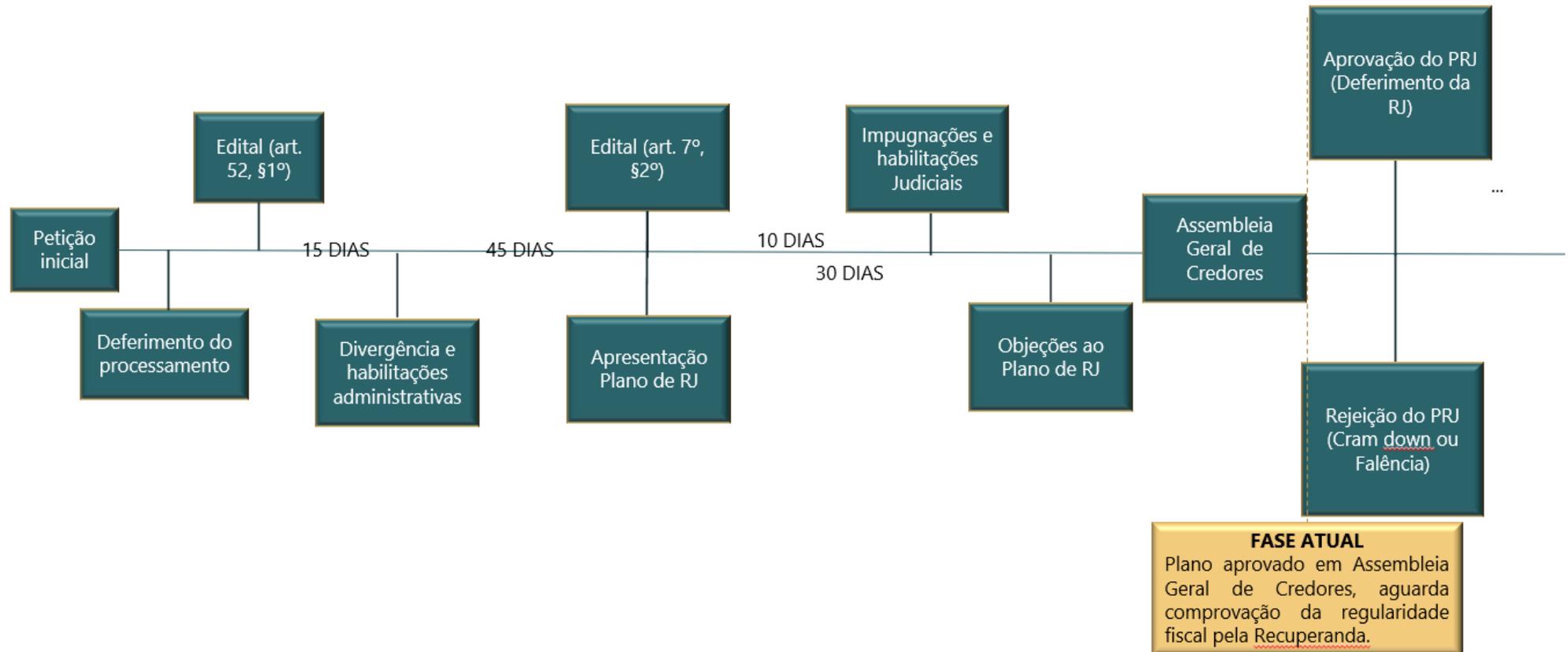
SUMÁRIO

| | |
|--|----|
| 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 28/11/2023, 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:

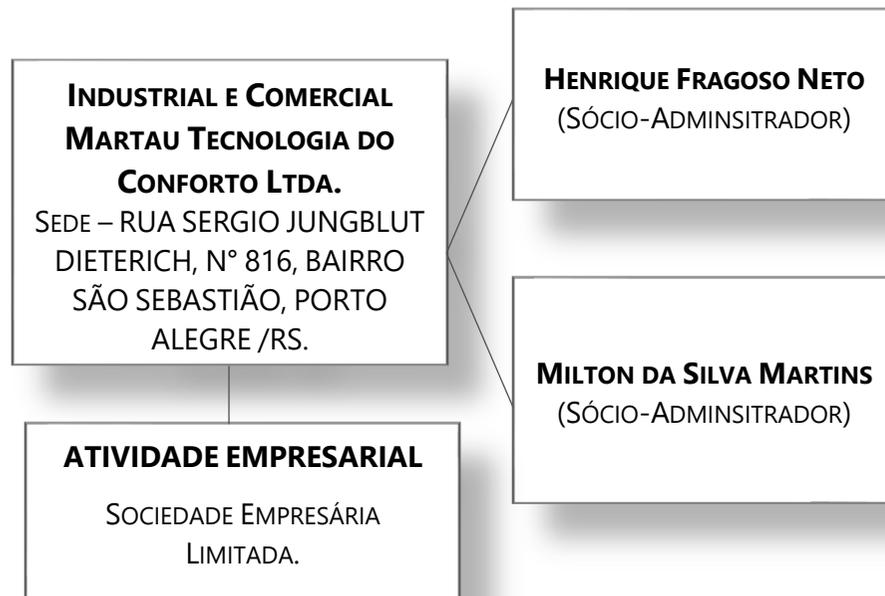


Para acessar as fotos e vídeo da visita realizada basta clicar no link <https://youtu.be/Mt8gEKcJYGc> ou no QRcode abaixo:



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 um 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 setembro e outubro 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 setembro e outubro de 2023, incluindo para fins comparativos dados referente ao Balancete de agosto 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 setembro e outubro 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 Setembro e Outubro de 2023.

4.1. Ativo

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

Tabela 1 – Composição do Ativo

| RUBRICAS | ago-23 | set-23 | AH | out-23 | AH |
|-------------------------|----------------------|----------------------|-----------|----------------------|-----------|
| DISPONÍVEL | - 6.644,15 | - 4.610,83 | -31% | - 7.713,48 | 67% |
| CLIENTES | 447.415,88 | 489.062,17 | 9% | 490.988,36 | 0% |
| ESTOQUES | 532.422,68 | 527.473,07 | -1% | 543.628,98 | 3% |
| OUTROS CRÉDITOS | 3.185.602,01 | 3.155.875,66 | -1% | 3.153.457,78 | 0% |
| DESPESAS ANTECIPADAS | 3.268,62 | 3.268,62 | 0% | 3.268,62 | 0% |
| TOTAL CIRCULANTE | 4.162.065,04 | 4.171.068,69 | 0% | 4.183.630,26 | 0% |
| IMOBILIZADO | 15.258.449,94 | 15.254.426,32 | 0% | 15.254.426,32 | 0% |
| TOTAL DO ATIVO | 19.420.514,98 | 19.425.495,01 | 0% | 19.438.056,58 | 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 31% em setembro de 2023 cotejando o saldo de agosto de 2023, e aumento de 67% em outubro de 2023 comparando com o saldo de setembro de 2023. Ressalva-se que a Rubrica está com saldo credor no período analisado, em desacordo com as normas contábeis.

Clientes: No mês de setembro de 2023 houve acréscimo de 9% comparando com o saldo de agosto de 2023, já em outubro de 2023 não apresentou variações significativas cotejando com o saldo de setembro de 2023.

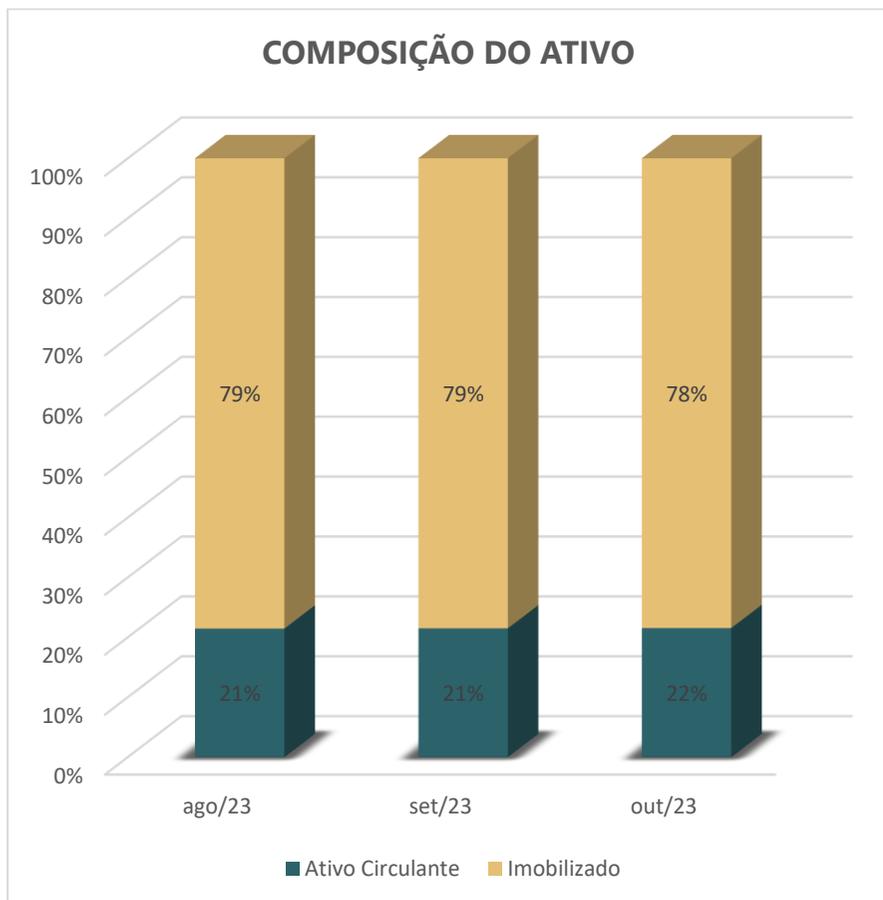
Estoques: A rubrica registrou redução de 1% em setembro de 2023 cotejando com o saldo de agosto de 2023, e aumento de 3% em outubro de 2023 comparando com o saldo de setembro de 2023.

Outros Créditos: No mês de setembro de 2023 houve redução de 1% comparando com o saldo de agosto de 2023, já em outubro de 2023 não apresentou variações significativas cotejando com o saldo de setembro de 2023.

Gráficos do Ativo



A rubrica sintética "Clientes" apresentou maior variação no período analisado.



O ativo é composto principalmente por valores registrados no Imobilizado, representando entre 78% e 79% do valor Total do Ativo nos meses de setembro e outubro de 2023.

4.2. Passivo

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

Tabela 2 – Composição do Passivo

| RUBRICAS | ago-23 | set-23 | AH | out-23 | AH |
|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------|-----------------------|-----------|
| EXIGIBILIDADES | 870.587,46 | 867.202,14 | 0% | 880.532,77 | 2% |
| EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS | 11.859.784,62 | 11.859.180,87 | 0% | 11.859.180,87 | 0% |
| OBRIGAÇÕES SOCIAIS | 1.145.789,33 | 1.146.424,45 | 0% | 1.150.608,52 | 0% |
| OBRIGAÇÕES FISCAIS | 3.654.481,17 | 3.649.465,08 | 0% | 3.645.304,10 | 0% |
| CONTAS A PAGAR | 1.031.435,15 | 1.031.464,43 | 0% | 1.031.559,44 | 0% |
| DÉBITOS COM SÓCIOS | 1.035.359,92 | 1.035.952,85 | 0% | 1.041.332,85 | 1% |
| TOTAL CIRCULANTE | 19.597.437,65 | 19.589.689,82 | 0% | 19.608.518,55 | 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 ACUM. | - 3.287.742,58 | - 3.287.742,58 | 0% | - 3.287.742,58 | 0% |
| RESULTADO MENSAL | 251.295,10 | 264.022,96 | 5% | 257.755,80 | -2% |
| TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO | - 1.140.682,35 | - 1.127.954,49 | -1% | - 1.134.221,65 | 1% |
| TOTAL DO PASSIVO | 19.420.514,98 | 19.425.495,01 | 0% | 19.438.056,58 | 0% |

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

Exigibilidades: Em setembro de 2023 a rubrica não apresentou variações significativas ao comparar com o saldo de agosto de 2023, já em outubro de 2023 registrou incremento de 2% cotejando com o saldo de setembro de 2023.

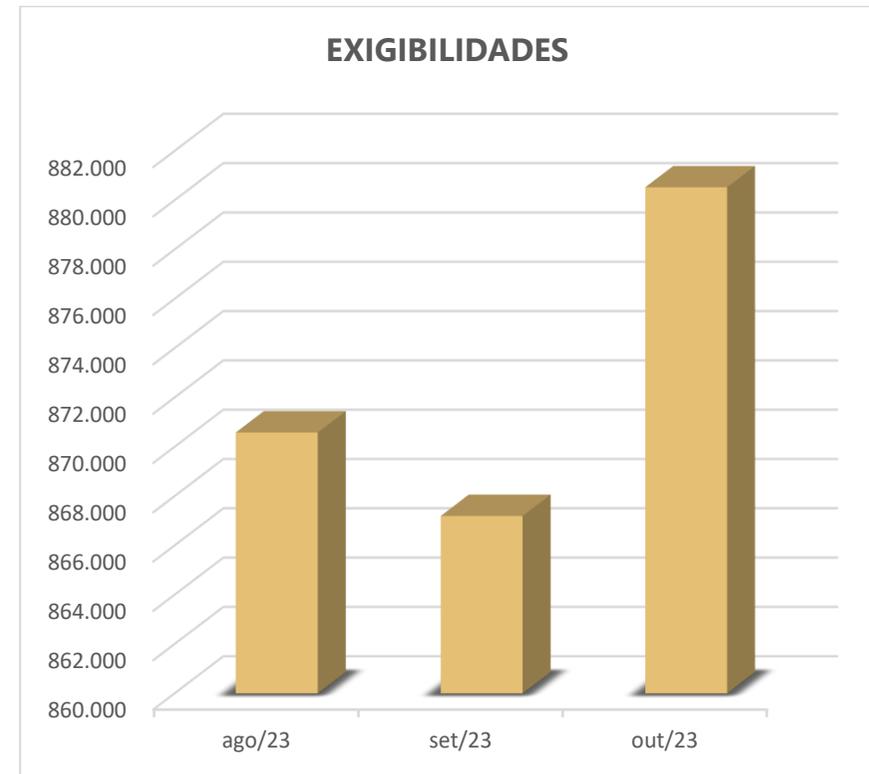
Empréstimos e Financiamentos: No período analisado a rubrica não apresentou variações significativas.

Obrigações Sociais: A rubrica não apresentou variações significativas no período analisado.

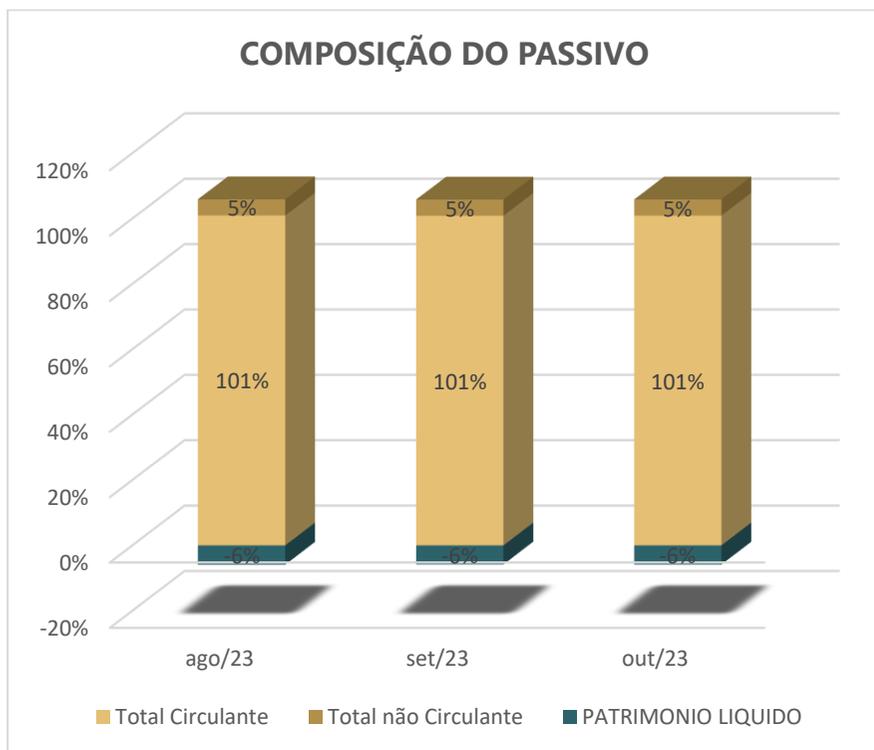
Débito com Sócios: Em setembro de 2023 a rubrica não apresentou variações significativas comparando com o saldo de agosto de 2023, já em outubro de 2023 registrou aumento de 1% cotejando com saldo de setembro de 2023.

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

Gráficos do Passivo



Nos meses de setembro e outubro de 2023, a rubrica Exigibilidades 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 agosto, setembro e outubro de 2023, conforme segue:

Tabela 3 – Composição do Resultado do Exercício

| RUBRICAS | ago-23 | set-23 | AH | out-23 | AH |
|---------------------------------------|--------------------|-------------------|--------------|-------------------|------------|
| RECEITA BRUTA OPERACIONAL | 183.771,81 | 256.368,13 | 40% | 273.973,16 | 7% |
| (-) DEDUÇÕES DE RECEITA BRUTA | - 47.521,77 | - 47.521,77 | 0% | - 52.108,57 | 10% |
| RECEITA LÍQUIDA | 136.250,04 | 208.846,36 | 53% | 221.864,59 | 6% |
| (-) CUSTO DAS VENDAS | - 148.997,58 | - 188.002,24 | 26% | - 189.540,29 | 1% |
| LUCRO BRUTO | - 12.747,54 | 20.844,12 | -264% | 32.324,30 | 55% |
| (-) DESPESAS COMERCIAIS | - 67.096,17 | - 73.166,65 | 9% | - 79.209,73 | 8% |
| (-) DESPESAS ADMINISTRATIVAS | - 113.820,90 | - 128.080,57 | 13% | - 142.399,73 | 11% |
| (-) DESPESAS/RECEITAS FINANCEIRAS | - 5.202,80 | - 5.736,45 | 10% | - 6.121,55 | 7% |
| (+) OUTRAS RECEITAS COMERCIAIS | 540.884,15 | 540.884,15 | 0% | 540.884,15 | 0% |
| RESULTADO OPERACIONAL LÍQUIDO | 342.016,74 | 354.744,60 | 4% | 345.477,44 | -3% |
| RECEITAS NÃO OPERACIONAIS | | | | 3.000,00 | 100% |
| PROVISÃO P/IRPJ E CSLL | - 90.721,64 | - 90.721,64 | 0% | - 90.721,64 | 0% |
| RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO | 251.295,10 | 264.022,96 | 5% | 257.755,80 | -2% |

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 40% em setembro de 2023 cotejando o saldo de agosto de 2023, e incremento de 7% em outubro de 2023 em relação ao saldo de setembro de 2023.

Custo das Vendas: Houve aumento de 26% em setembro de 2023 em relação a agosto de 2023, e acréscimo de 1% em outubro de 2023 cotejando o saldo de setembro de 2023.

Despesas Administrativas: A rubrica apresentou aumento de 13% em setembro de 2023 comparando com o saldo de agosto de 2023, e acréscimo de 11% em outubro de 2023 cotejando o saldo de setembro de 2023.

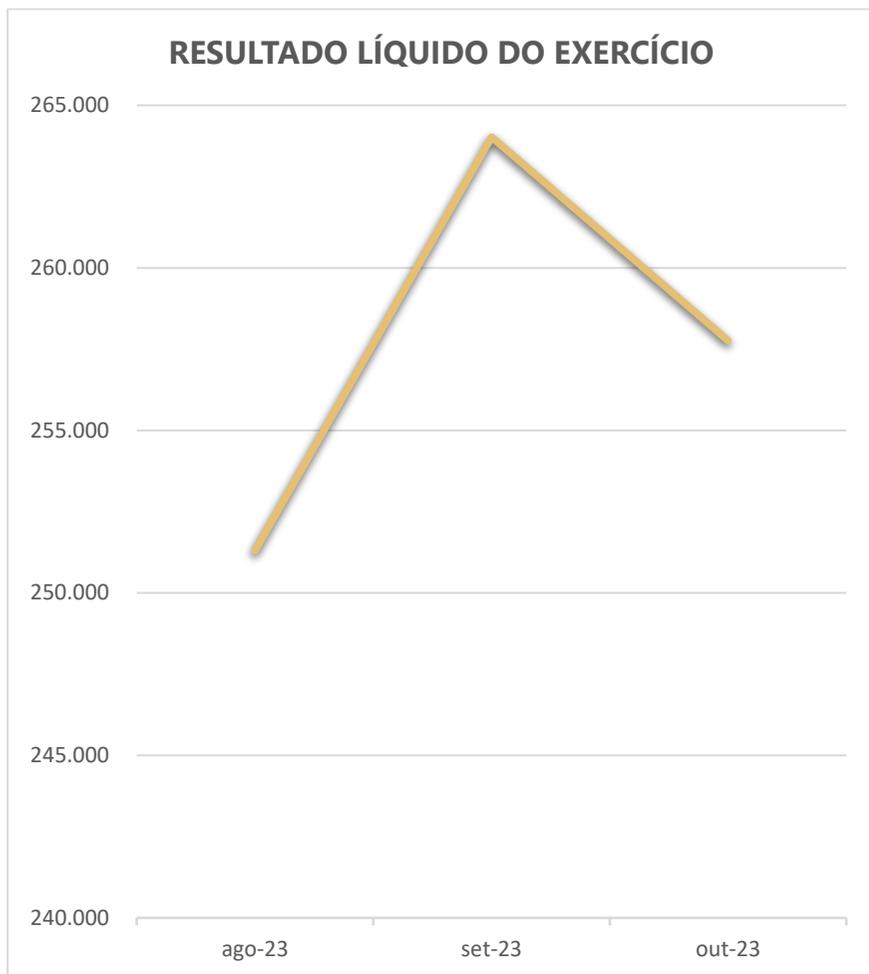
Outras Receitas Comerciais: A rubrica apresentou variações no período analisado. Não foi informado pela Recuperanda a origem dos valores registrados na rubrica Outras Receitas Comerciais.

Resultado Líquido do Exercício: No mês de setembro de 2023 a rubrica apresentou incremento de 5% comparando com o saldo de agosto de 2023, e redução de 2% em outubro de 2023 cotejando com o saldo de setembro de 2023.

Gráfico do Resultado Líquido do Período



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



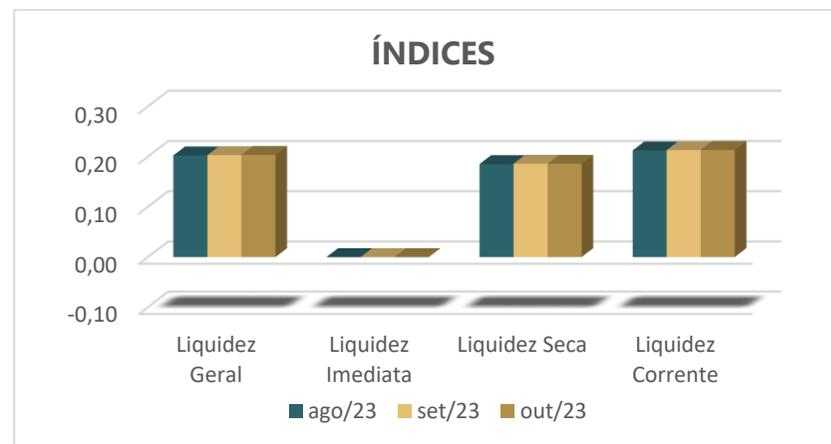
A Recuperanda vem apresentação redução do lucro no mês de outubro de 2023.

4.4. Análise de Índices de Liquidez

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

Tabela 4 – Índices de Liquidez

| Índices | ago/23 | set/23 | out/23 |
|-------------------|--------|--------|--------|
| Liquidez Geral | 0,20 | 0,20 | 0,20 |
| Liquidez Imediata | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Liquidez Seca | 0,19 | 0,19 | 0,19 |
| Liquidez Corrente | 0,21 | 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, 30 de novembro 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