



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: NOVEMBRO 2023  
FEVEREIRO DE 2024



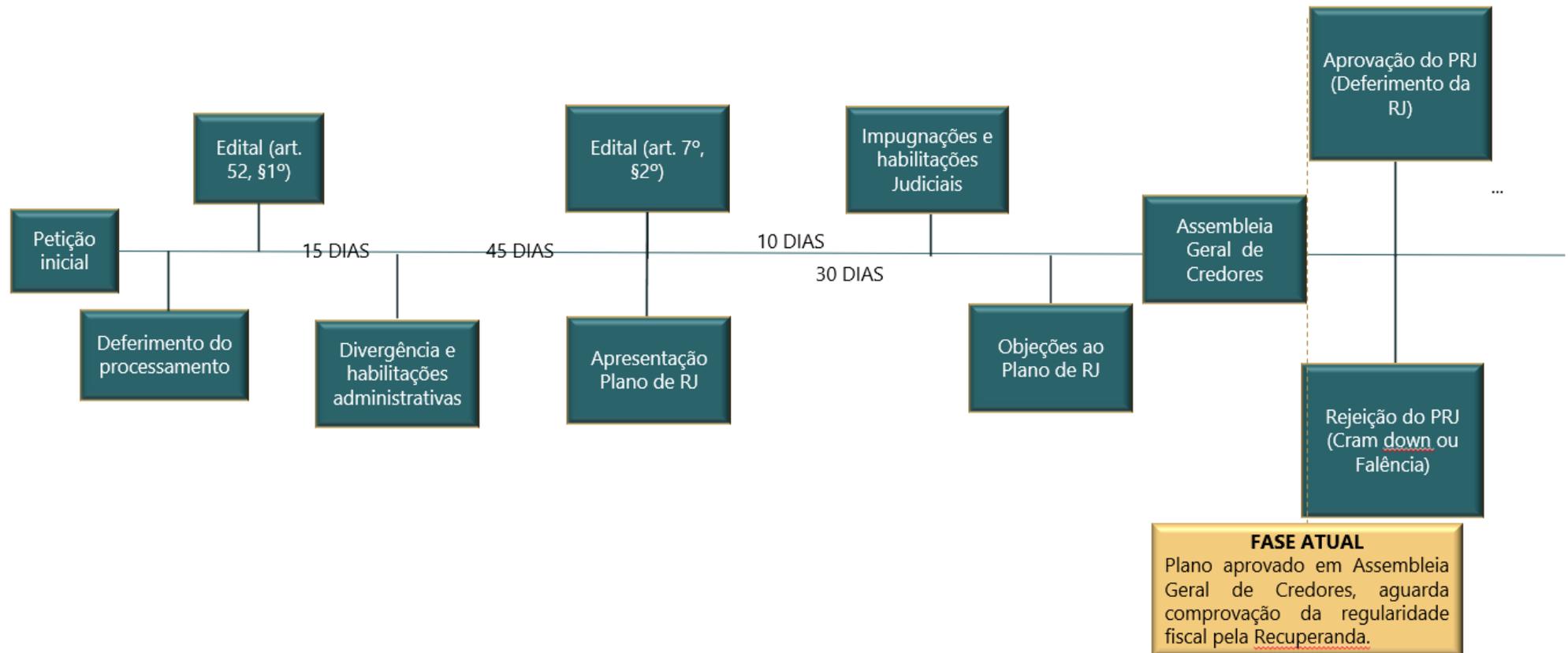
SUMÁRIO

<b>1 DO ESTÁGIO PROCESSUAL</b> .....	3
<b>2 INFORMAÇÕES DA RECUPERANDA</b> .....	4
<b>3 ANÁLISE CONTÁBIL</b> .....	4
3.1. <i>Ativo</i> .....	5
3.2. <i>Passivo</i> .....	6
3.3. <i>Demonstrativo de Resultado Anual</i> .....	8
3.4. <i>Análise de índices de Liquidez</i> .....	10
<b>4 CONSIDERAÇÕES FINAIS</b> .....	12



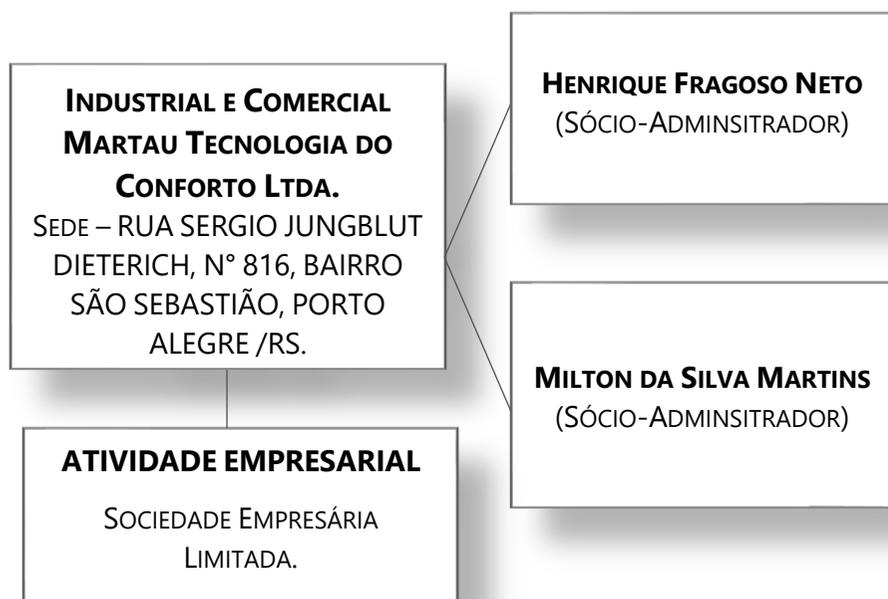


## 1. ESTÁGIO PROCESSUAL



## 2. 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:



## 3. ANÁLISE CONTÁBIL

A presente análise tem por objetivo acompanhar as alterações dos Balancetes e DRE de novembro 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 novembro de 2023, incluindo para fins comparativos dados referente aos Balancetes de setembro e outubro 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.

O balancete mensal de novembro de 2023 apresenta apenas o saldo final do mês, sem detalhar o saldo inicial e os movimentos de débito e crédito por rubrica no período.

### Documentos Analisados:

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

### 3.1. Ativo

A Tabela 1 apresenta o Ativo da Recuperanda referente ao Balancete de novembro de 2023, e para fins comparativos os saldos de setembro e outubro de 2023, conforme segue:

**Tabela 1 – Composição do Ativo**

RUBRICAS	set-23	out-23	AH	nov-23	AH
DISPONÍVEL	- 4.610,83	- 7.713,48	67%	- 7.102,88	-8%
CLIENTES	489.062,17	490.988,36	0%	487.939,43	-1%
ESTOQUES	527.473,07	543.628,98	3%	503.967,15	-7%
OUTROS CRÉDITOS	3.155.875,66	3.153.457,78	0%	3.153.746,87	0%
DESPESAS ANTECIPADAS	3.268,62	3.268,62	0%	3.268,62	0%
<b>TOTAL CIRCULANTE</b>	<b>4.171.068,69</b>	<b>4.183.630,26</b>	<b>0%</b>	<b>4.141.819,19</b>	<b>-1%</b>
IMOBILIZADO	15.254.426,32	15.254.426,32	0%	15.246.379,08	0%
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>19.425.495,01</b>	<b>19.438.056,58</b>	<b>0%</b>	<b>19.388.198,27</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 aumento de 67% em outubro de 2023 comparando com o saldo de setembro de 2023, e redução de 8% cotejando o saldo de novembro de 2023 com o saldo de outubro de 2023. Ressalva-se que a rubrica está com saldo credor no período analisado, em desacordo com as normas contábeis.

**Clientes:** No mês de outubro de 2023 não apresentou variações significativas cotejando com o saldo de setembro de 2023, já em novembro de 2023 registrou redução de 1% em relação ao mês de outubro de 2023.

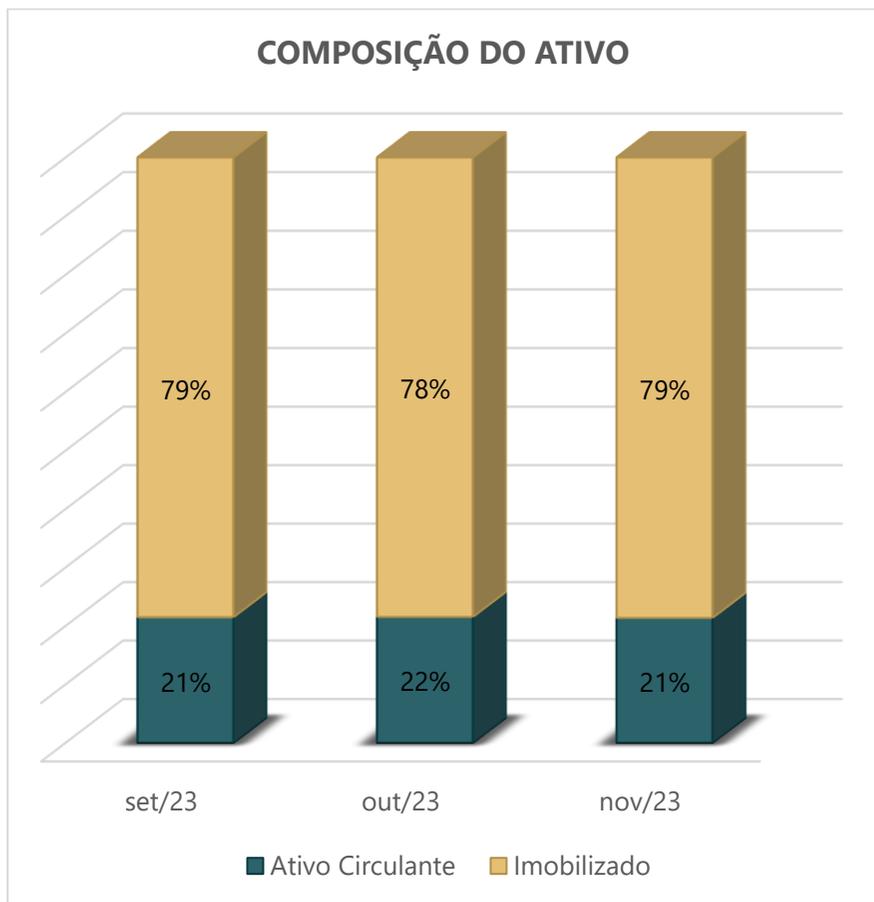
**Estoques:** A rubrica registrou aumento de 3% em outubro de 2023 cotejando com o saldo de setembro de 2023, e redução de 7% em novembro de 2023 comparando com o saldo de outubro de 2023.

**Outros Créditos:** No período analisado a rubrica não apresentou variações significativas.

### Gráficos do Ativo



A rubrica sintética "Estoques" apresentou a 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 outubro e novembro de 2023.

### 3.2. Passivo

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

**Tabela 2 – Composição do Passivo**

RUBRICAS	set-23	out-23	AH	nov-23	AH
EXIGIBILIDADES	867.202,14	880.532,77	2%	874.127,35	-1%
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	11.859.180,87	11.859.180,87	0%	11.858.577,12	0%
OBRIGAÇÕES SOCIAIS	1.146.424,45	1.150.608,52	0%	1.157.821,50	1%
OBRIGAÇÕES FISCAIS	3.649.465,08	3.645.304,10	0%	3.646.401,07	0%
CONTAS A PAGAR	1.031.464,43	1.031.559,44	0%	1.037.671,24	1%
DÉBITOS COM SÓCIOS	1.035.952,85	1.041.332,85	1%	1.045.102,85	0%
<b>TOTAL CIRCULANTE</b>	<b>19.589.689,82</b>	<b>19.608.518,55</b>	<b>0%</b>	<b>19.619.701,13</b>	<b>0%</b>
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>	<b>0%</b>	<b>963.759,68</b>	<b>0%</b>
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	264.022,96	257.755,80	-2%	196.714,91	-24%
<b>TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>- 1.127.954,49</b>	<b>- 1.134.221,65</b>	<b>1%</b>	<b>- 1.195.262,54</b>	<b>5%</b>
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>19.425.495,01</b>	<b>19.438.056,58</b>	<b>0%</b>	<b>19.388.198,27</b>	<b>0%</b>

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

**Exigibilidades:** Em outubro de 2023 registrou incremento de 2% cotejando com o saldo de setembro de 2023, e em novembro de 2023 houve redução de 1% comparando com o saldo de outubro de 2023.

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

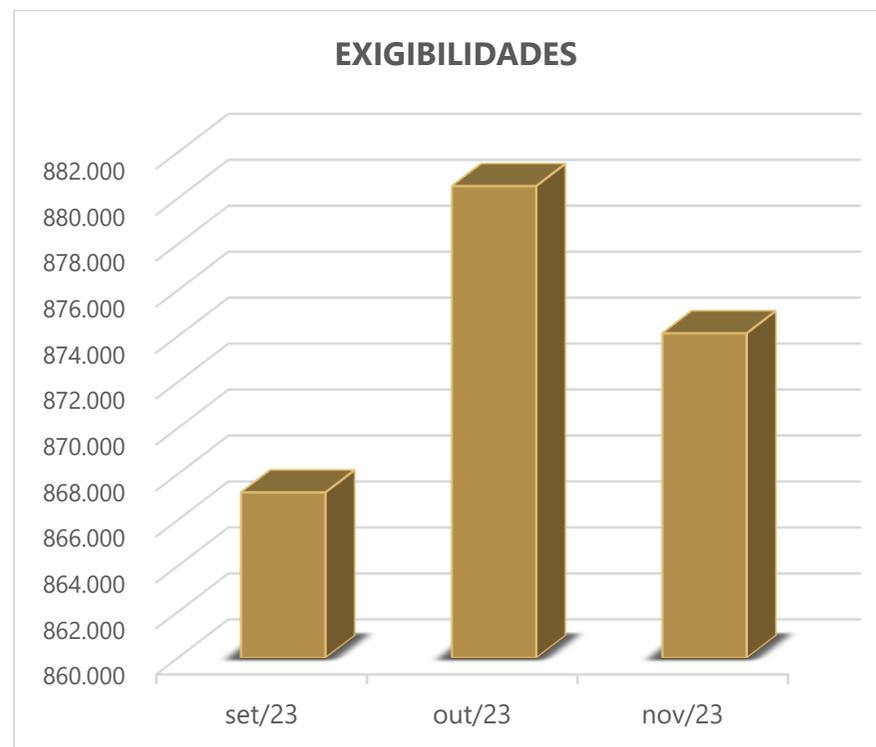
**Obrigações Sociais:** A rubrica não apresentou variações no mês de outubro de 2023 comparando com o saldo de setembro de 2023, já em novembro de 2023 houve incremento de 1% em relação ao mês de outubro de 2023.

**Contas a Pagar:** No mês de outubro de 2023 não houve variações significativas ao compara com o saldo de setembro de 2023, já em novembro de 2023 apresentou aumento de 1% cotejando com o saldo de outubro de 2023.

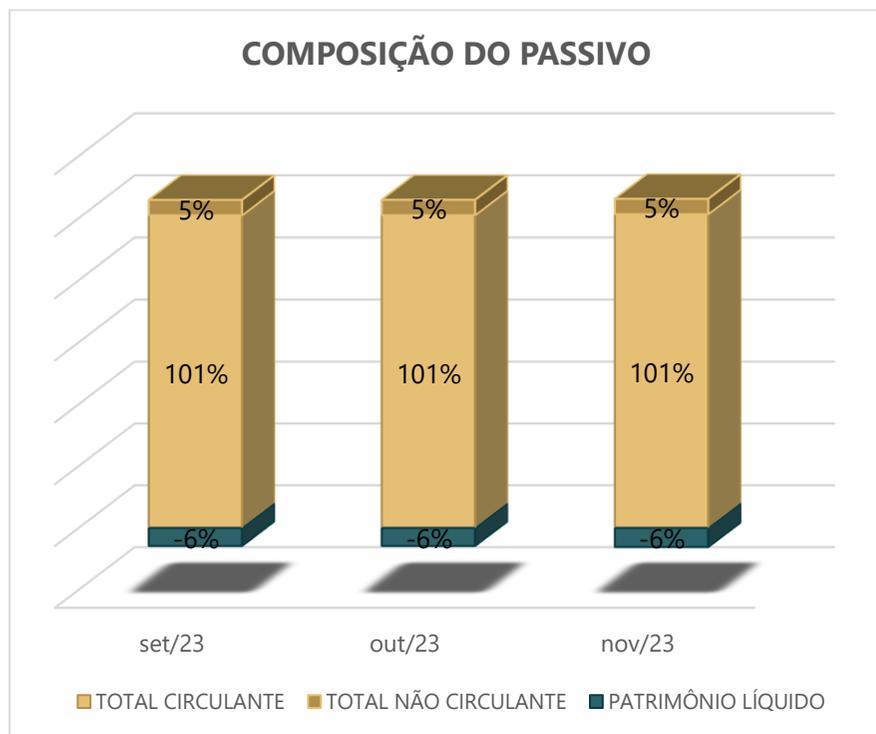
**Débito com Sócios:** Em outubro de 2023 registrou aumento de 1% cotejando com saldo de setembro de 2023, já em novembro de 2023 não apresentou variações significativas ao comparar com o saldo de outubro de 2023.

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

### Gráficos do Passivo



Nos meses de novembro de 2023, a rubrica Exigibilidades no grupo de Passivo Circulante apresentou redução dos seus 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.

### 3.3. Demonstração do Resultado do Exercício (DRE)

A Tabela 3 apresenta as Demonstrações do Resultado do Exercício, referente aos Balancetes setembro, outubro e novembro de 2023, conforme segue:

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

DRE	set-23	out-23	AH	nov-23	AH
RECEITA BRUTA OPERACIONAL	256.368,13	273.973,16	7%	293.079,30	7%
(-) DEDUÇÕES DE RECEITA BRUTA	- 47.521,77	- 52.108,57	10%	- 57.900,78	11%
<b>RECEITA LÍQUIDA</b>	<b>208.846,36</b>	<b>221.864,59</b>	<b>6%</b>	<b>235.178,52</b>	<b>6%</b>
(-) CUSTO DAS VENDAS	- 188.002,24	- 189.540,29	1%	- 246.203,01	30%
<b>LUCRO BRUTO</b>	<b>20.844,12</b>	<b>32.324,30</b>	<b>55%</b>	<b>- 11.024,49</b>	<b>-134%</b>
(-) DESPESAS COMERCIAIS	- 73.166,65	- 79.209,73	8%	- 86.392,63	9%
(-) DESPESAS ADMINISTRATIVAS	- 128.080,57	- 142.399,73	11%	- 152.575,72	7%
(-) DESPESAS/RECEITAS FINANCEIRAS	- 5.736,45	- 6.121,55	7%	- 6.454,76	5%
(+) OUTRAS RECEITAS COMERCIAIS	540.884,15	540.884,15	0%	540.884,15	0%
<b>RESULTADO OPERACIONAL LÍQUIDO</b>	<b>354.744,60</b>	<b>345.477,44</b>	<b>-3%</b>	<b>284.436,55</b>	<b>-18%</b>
RECEITAS NÃO OPERACIONAIS		3.000,00	100%	3.000,00	0%
PROVISÃO P/IRPJ E CSLL	- 90.721,64	- 90.721,64	0%	- 90.721,64	0%
<b>RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO</b>	<b>264.022,96</b>	<b>257.755,80</b>	<b>-2%</b>	<b>196.714,91</b>	<b>-24%</b>

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

**Custo das Vendas:** Houve aumento de 1% em outubro de 2023 cotejando o saldo de setembro de 2023, e acréscimo de 30% no mês de novembro de 2023 comparando com o saldo de outubro de 2023.

**Despesas Administrativas:** A rubrica apresentou aumento de 11% em outubro de 2023 comparando com o saldo de setembro de 2023, e acréscimo de 7% em novembro de 2023 cotejando o saldo de outubro 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 outubro de 2023 a rubrica apresentou redução de 2% comparando com o saldo de setembro de 2023, e decréscimo de 24% em novembro de 2023 cotejando com o saldo de outubro 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.



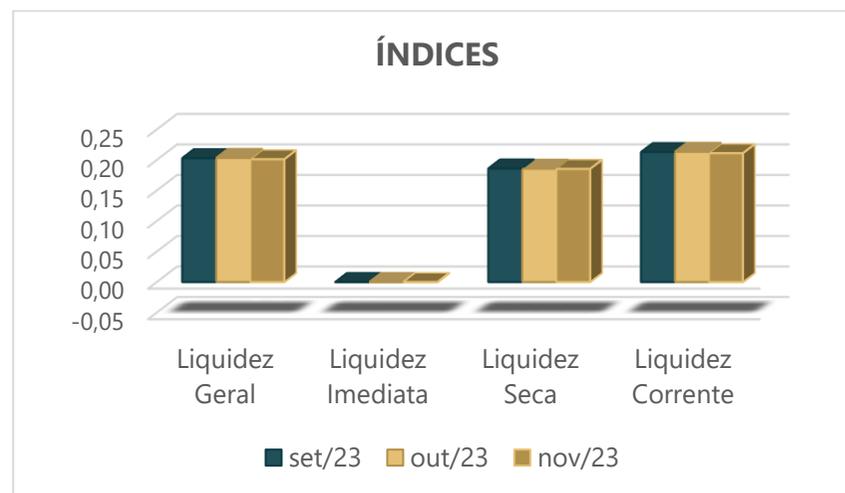
A Recuperanda vem apresentação redução dos lucros no período analisado.

### 3.4. Análise de Índices de Liquidez

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

**Tabela 4 – Índices de Liquidez**

Índices	set/23	out/23	nov/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.

#### **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, 01 de março de 2024.



**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