



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: DEZEMBRO 2023
REGISTROS DA OPERAÇÃO: MARÇO DE 2024



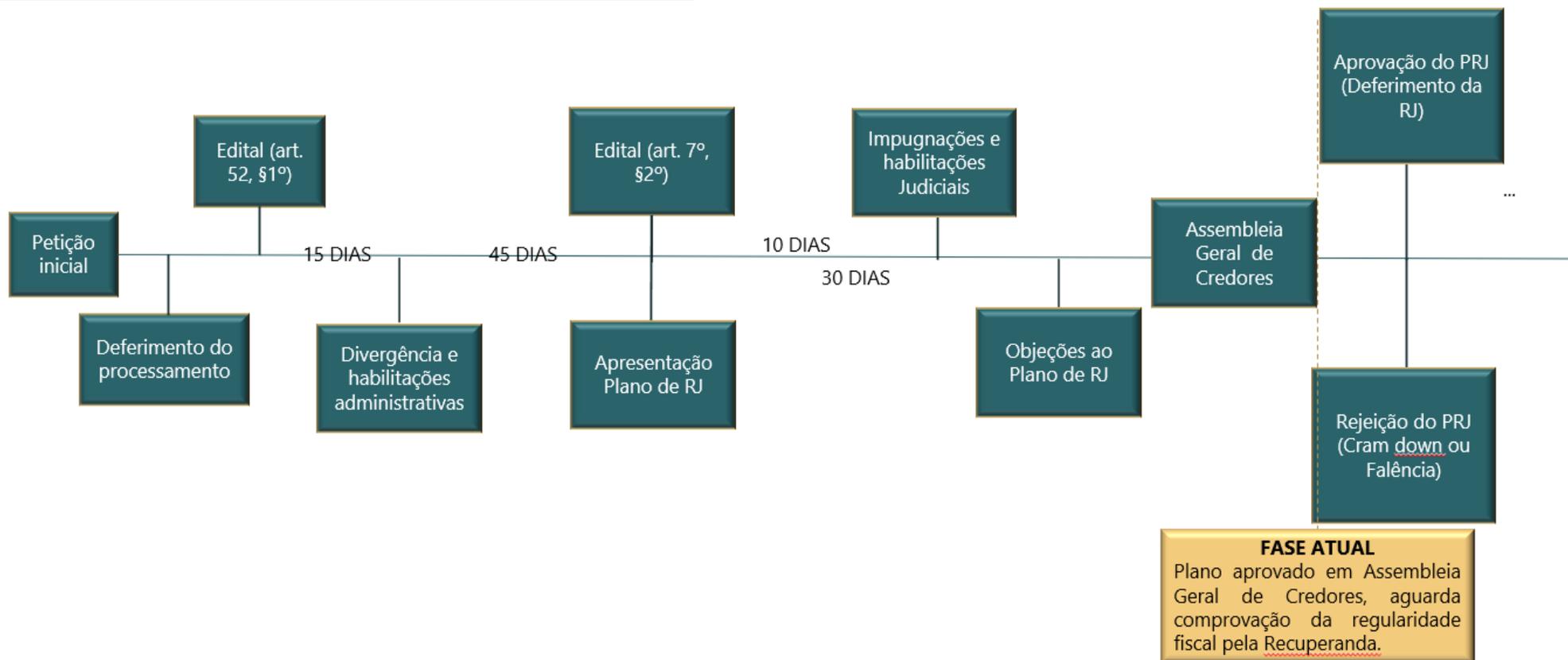
SUMÁRIO

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 05/03/2024, 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/JE-LMQMmOUo> ou no QRcode abaixo:



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 dezembro 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 dezembro de 2023, incluindo para fins comparativos dados referente aos Balancetes de outubro e novembro 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.

Ressalva-se que as Demonstrações Contábeis relativas ao exercício de 2023 não foram disponibilizadas, o que impossibilita a realização de análises comparativas com os últimos Balanços.

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 dezembro 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 dezembro de 2023.

3.1. Ativo

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

Tabela 1 – Composição do Ativo

RUBRICAS	out-23	nov-23	AH	dez-23	AH
DISPONÍVEL	- 7.713,48	- 7.102,88	-8%	- 6.028,96	-15%
CLIENTES	490.988,36	487.939,43	-1%	492.248,42	1%
ESTOQUES	543.628,98	503.967,15	-7%	487.659,88	-3%
OUTROS CRÉDITOS	3.153.457,78	3.153.746,87	0%	3.151.148,98	0%
DESPESAS ANTECIPADAS	3.268,62	3.268,62	0%	3.268,62	0%
TOTAL CIRCULANTE	4.183.630,26	4.141.819,19	-1%	4.128.296,94	0%
IMOBILIZADO	15.254.426,32	15.246.379,08	0%	15.242.358,96	0%
TOTAL DO ATIVO	19.438.056,58	19.388.198,27	0%	19.370.655,90	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 8% cotejando o saldo de novembro de 2023 com o saldo de outubro de 2023, e decréscimo de 15% em dezembro de 2023 comparando com o saldo de novembro de 2023. Ressalva-se que a rubrica está com saldo credor no período analisado, em desacordo com as normas contábeis.

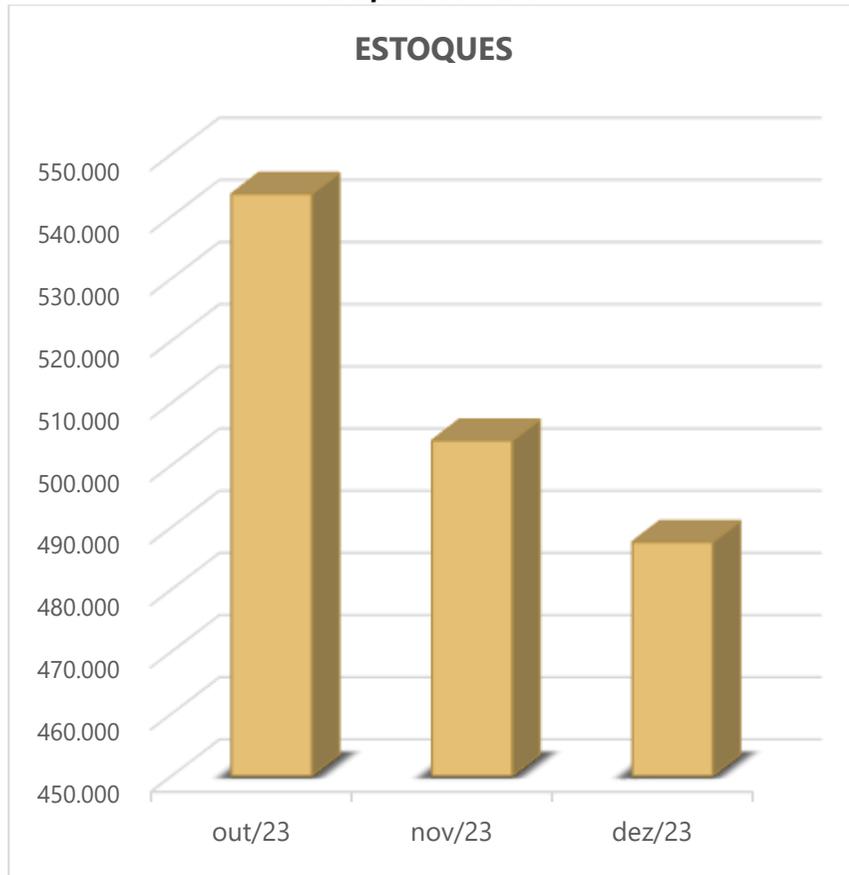
Clientes: No mês de novembro de 2023 registrou redução de 1% em relação ao mês de outubro de 2023, e em dezembro de 2023 apresentou aumento de 1% comparando com o saldo de novembro de 2023.

Estoques: A rubrica redução de 7% em novembro de 2023 comparando com o saldo de outubro de 2023, e decréscimo de 3% em dezembro de 2023 cotejando com o saldo de novembro de 2023.

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

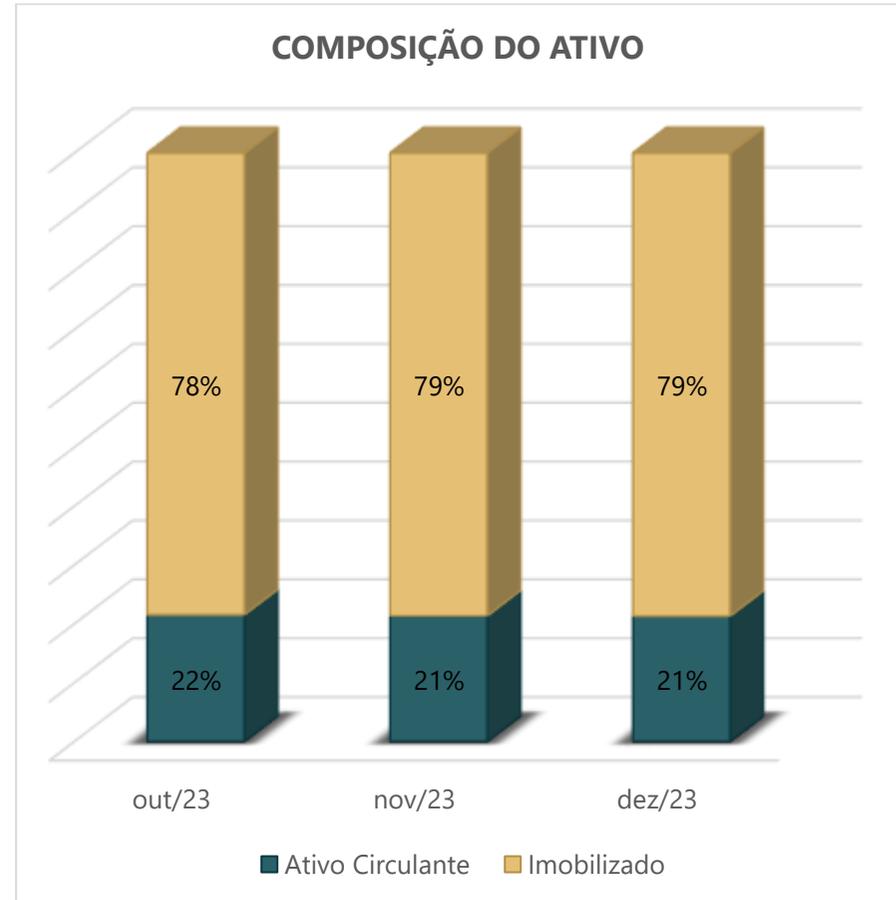


Gráficos do Ativo



A rubrica sintética “Estoques” apresentou a maior variação no período analisado.

COMPOSIÇÃO DO ATIVO



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

3.2. Passivo

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

Tabela 2 – Composição do Passivo

RUBRICAS	out-23	nov-23	AH	dez-23	AH
EXIGIBILIDADES	880.532,77	874.127,35	-1%	874.637,14	0%
EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	11.859.180,87	11.858.577,12	0%	11.857.995,22	0%
OBRIGAÇÕES SOCIAIS	1.150.608,52	1.157.821,50	1%	1.159.116,46	0%
OBRIGAÇÕES FISCAIS	3.645.304,10	3.646.401,07	0%	3.647.915,97	0%
CONTAS A PAGAR	1.031.559,44	1.037.671,24	1%	1.039.046,84	0%
DÉBITOS COM SÓCIOS	1.041.332,85	1.045.102,85	0%	1.054.477,85	1%
TOTAL CIRCULANTE	19.608.518,55	19.619.701,13	0%	19.633.189,48	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	257.755,80	196.714,91	-24%	165.684,19	-16%
TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO	- 1.134.221,65	- 1.195.262,54	5%	- 1.226.293,26	3%
TOTAL DO PASSIVO	19.438.056,58	19.388.198,27	0%	19.370.655,90	0%

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

Exigibilidades: Em novembro de 2023 houve redução de 1% comparando com o saldo de outubro de 2023, já em dezembro de 2023 não apresentou variações significativas ao comparar com o saldo de novembro de 2023.

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

Obrigações Sociais: A rubrica apresentou incremento de 1% no mês de novembro de 2023 comparando com o saldo de outubro de 2023, já em dezembro de 2023 não registrou variações significativas cotejando com o saldo de novembro de 2023.

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

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

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

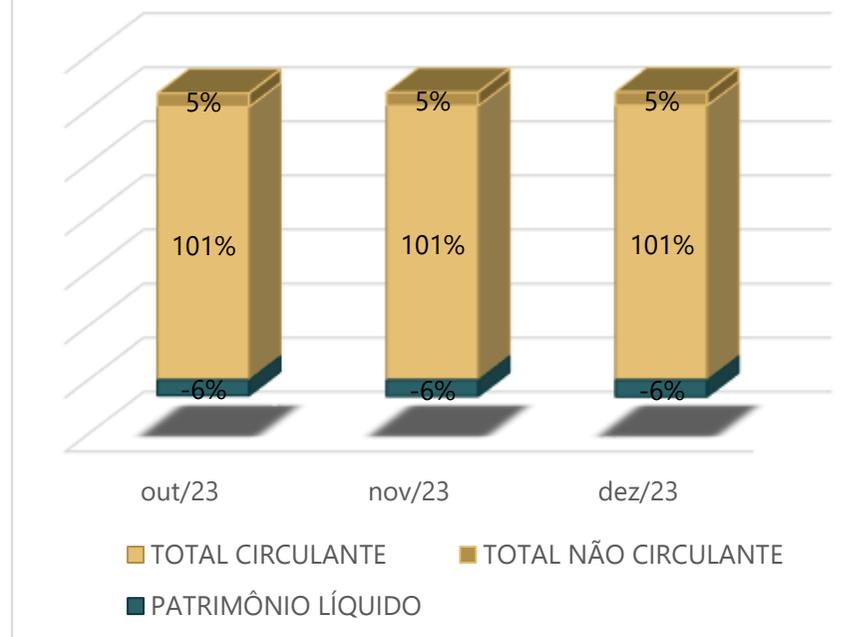


Gráficos do Passivo



No mês de dezembro de 2023, a rubrica Débitos com sócios no grupo de Passivo Circulante apresentou aumento dos seus 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 outubro, novembro e dezembro de 2023, conforme segue:

Tabela 3 – Composição do Resultado do Exercício

DRE	out-23	nov-23	AH	dez-23	AH
RECEITA BRUTA OPERACIONAL	273.973,16	293.079,30	7%	321.639,42	10%
(-) DEDUÇÕES DE RECEITA BRUTA	- 52.108,57	- 57.900,78	11%	- 66.825,39	15%
RECEITA LÍQUIDA	221.864,59	235.178,52	6%	254.814,03	8%
(-) CUSTO DAS VENDAS	- 189.540,29	- 246.203,01	30%	- 280.783,37	14%
LUCRO BRUTO	32.324,30	- 11.024,49	-134%	- 25.969,34	136%
(-) DESPESAS COMERCIAIS	- 79.209,73	- 86.392,63	9%	- 92.988,38	8%
(-) DESPESAS ADMINISTRATIVAS	- 142.399,73	- 152.575,72	7%	- 162.126,30	6%
(-) DESPESAS/RECEITAS FINANCEIRAS	- 6.121,55	- 6.454,76	5%	- 6.394,30	-1%
(+) OUTRAS RECEITAS COMERCIAIS	540.884,15	540.884,15	0%	540.884,15	0%
RESULTADO OPERACIONAL LÍQUIDO	345.477,44	284.436,55	-18%	253.405,83	-11%
RECEITAS NÃO OPERACIONAIS	3.000,00	3.000,00	0%	3.000,00	0%
PROVISÃO P/IRPJ E CSLL	- 90.721,64	- 90.721,64	0%	- 90.721,64	0%
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	257.755,80	196.714,91	-24%	165.684,19	-16%

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 novembro de 2023 em relação ao saldo de outubro de 2023, e incremento de 10% comparando o saldo de dezembro de 2023 com o saldo de novembro de 2023.

Custo das Vendas: Houve aumento de 30% em novembro de 2023 cotejando o saldo de outubro de 2023, e acréscimo de 14% no mês de dezembro de 2023 comparando com o saldo de novembro de 2023.

Despesas Administrativas: A rubrica apresentou aumento de 7% em novembro de 2023 comparando com o saldo de outubro de 2023, e acréscimo de 6% em dezembro de 2023 cotejando o saldo de novembro 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 novembro de 2023 a rubrica apresentou redução de 24% comparando com o saldo de outubro de 2023, e decréscimo de 16% em dezembro de 2023 cotejando com o saldo de novembro de 2023.

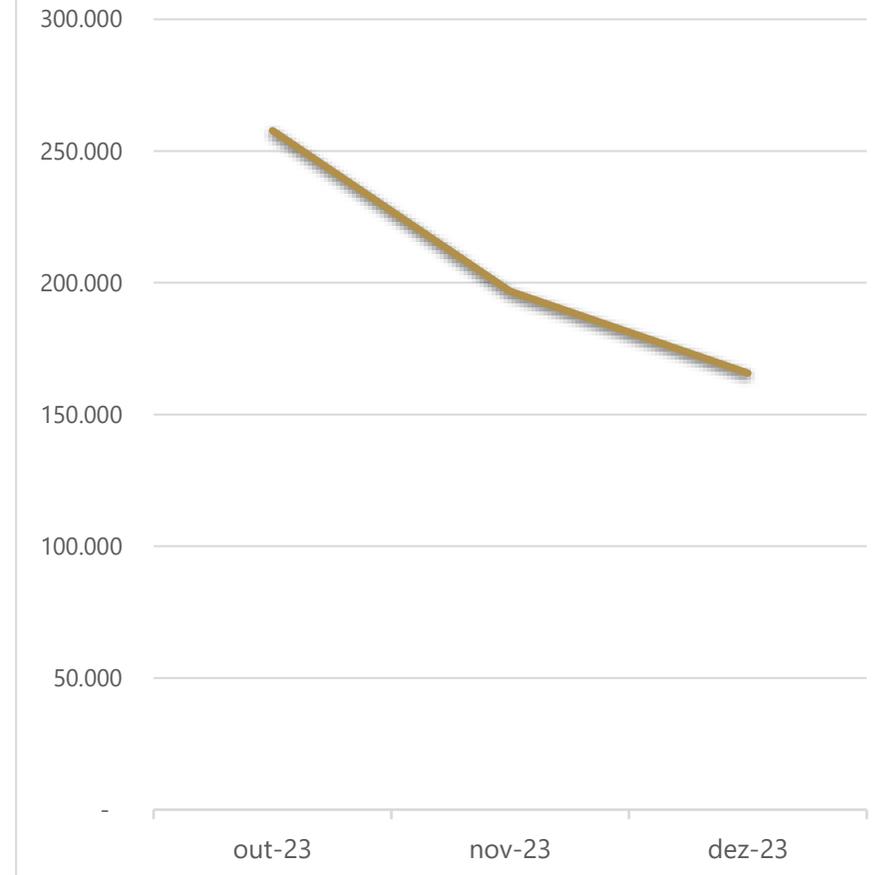


Gráfico do Resultado Líquido do Período



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.

RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO



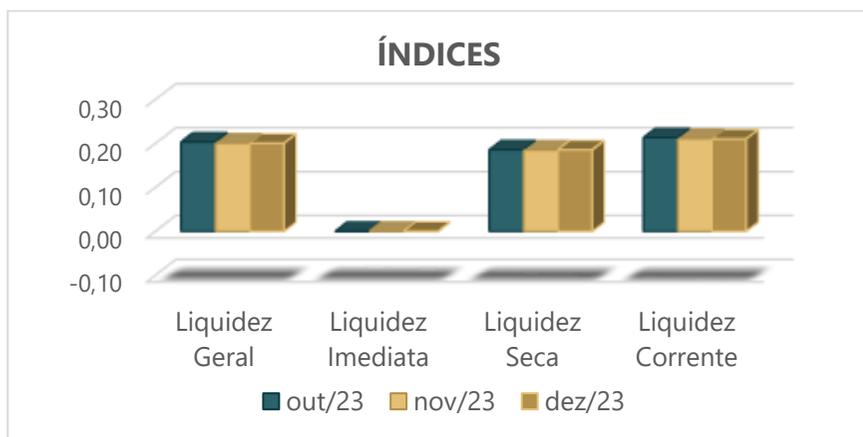
A Recuperanda vem apresentação redução dos lucros no período analisado.

3.4. Análise de Índices de Liquidez

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

Tabela 4 – Índices de Liquidez

Índices	out/23	nov/23	dez/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 e coloca-se à disposição para eventuais esclarecimentos.

Porto Alegre, 29 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