



CAINELLI DE ALMEIDA
ADVOGADOS

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES



Martau
Muito mais do que você imagina

**RECUPERANDA:
INDUSTRIAL E COMERCIAL MARTAU TECNOLOGIA DO
CONFORTO LTDA.**

**INCIDENTE DE RELATÓRIOS MENSIS DE ATIVIDADES
RECUPERAÇÃO JUDICIAL Nº 5044580-07.2019.8.21.0001**

**ANÁLISE CONTÁBIL: JANEIRO E FEVEREIRO DE 2024
REGISTROS: AGOSTO DE 2024**



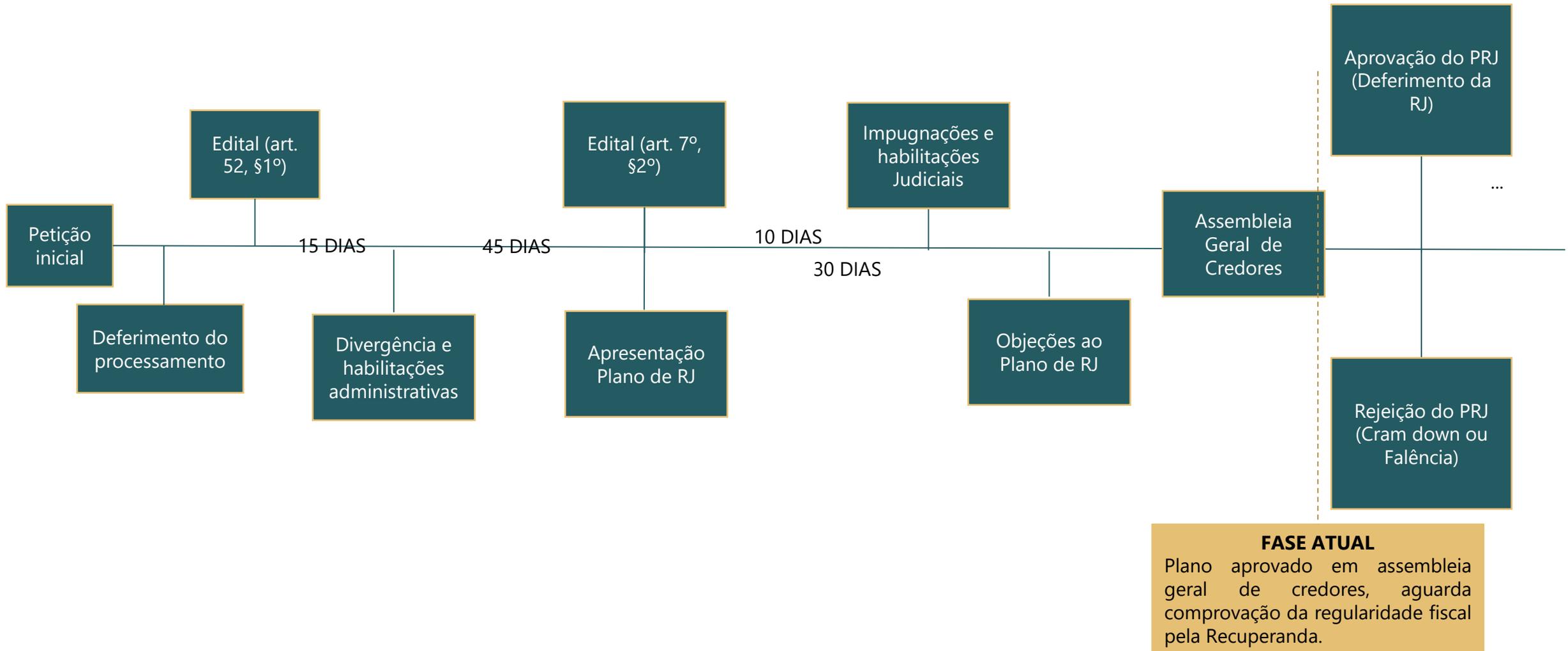
SUMÁRIO

1. CRONOGRAMA PROCESSUAL.....	03
2. DAS ATIVIDADES DA RECUPERANDA.....	04
3. INFORMAÇÕES SOBRE A RECUPERANDA.....	05
4. ANÁLISE DA DOCUMENTAÇÃO CONTÁBIL.....	06
4.1. ANÁLISE DO ATIVO.....	07
4.2. ANÁLISE DO PASSIVO.....	09
4.3. ANÁLISE DO RESULTADO.....	11
4.4. ANÁLISE DOS ÍNDICES DE LIQUIDEZ.....	13
5. CONCLUSÕES.....	14



Martau
Muito mais do que você imagina

1. CRONOGRAMA PROCESSUAL



2. DAS ATIVIDADES DA RECUPERANDA

Em agosto de 2024, não foi realizada a visita à sede da Recuperanda em Porto Alegre. A Administração Judicial sugeriu diversas datas e tentou agendar as visitas, mas não recebeu resposta sobre possíveis datas para a realização da diligência in loco.

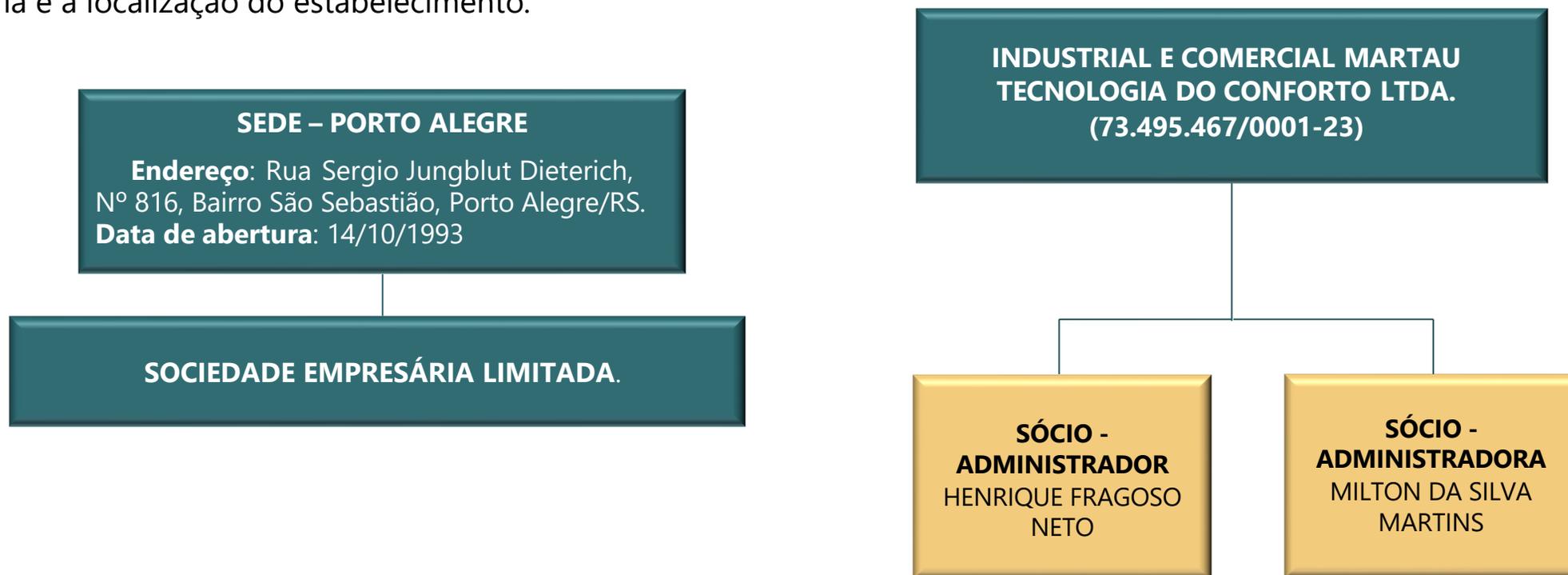
Contudo, a Administração assegura que essas visitas serão realizadas no mês seguinte, ou seja, setembro de 2024. É importante destacar que, em 30 de julho de 2024, a Administração Judicial fez uma visita técnica à sede da empresa e constatou que a operação estava completamente paralisada desde as enchentes de maio de 2024 até julho de 2024.

A Recuperanda ainda está em processo de recuperação de parte de seu estoque e maquinário, sem previsão para retomar suas operações. No momento, está realizando o conserto de alguns de seus equipamentos.

Em anexo, segue um questionário sobre a operação, preenchido e enviado pela Recuperanda à Administração Judicial, juntamente com os balancetes mensais analisados neste relatório.

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 DA DOCUMENTAÇÃO CONTÁBIL

A presente análise tem por objetivo acompanhar as alterações dos Balancetes e DRE de janeiro e fevereiro de 2024 - 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 **janeiro e fevereiro de 2024**, incluindo para fins comparativos dados referente aos Balancetes de dezembro 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 balancetes mensais de **janeiro e fevereiro de 2024** apresentam apenas o saldo final do mês, sem detalhar o saldo inicial e os movimentos de débito e crédito por rubrica no período.

4.1. ANÁLISE DO ATIVO

Análise do Balancete de Janeiro e Fevereiro de 2024

RUBRICAS	dez-23	jan-24	AH	fev-24	AH
DISPONÍVEL	- 6.028,96	- 2.768,20	-54%	- 722,39	-74%
CLIENTES	492.248,42	514.063,34	4%	501.301,39	-2%
ESTOQUES	487.659,88	486.309,54	0%	484.089,65	0%
OUTROS CRÉDITOS	3.151.148,98	3.150.536,20	0%	3.149.699,64	0%
DESPESAS ANTECIPADAS	3.268,62	3.268,62	0%	3.268,62	0%
TOTAL CIRCULANTE	4.128.296,94	4.151.409,50	1%	4.137.636,91	0%
IMOBILIZADO	15.242.358,96	15.199.738,84	0%	15.228.718,72	0%
TOTAL DO ATIVO	19.370.655,90	19.351.148,34	0%	19.366.355,63	0%

Conforme a análise horizontal do Ativo, são apresentadas as principais variações:

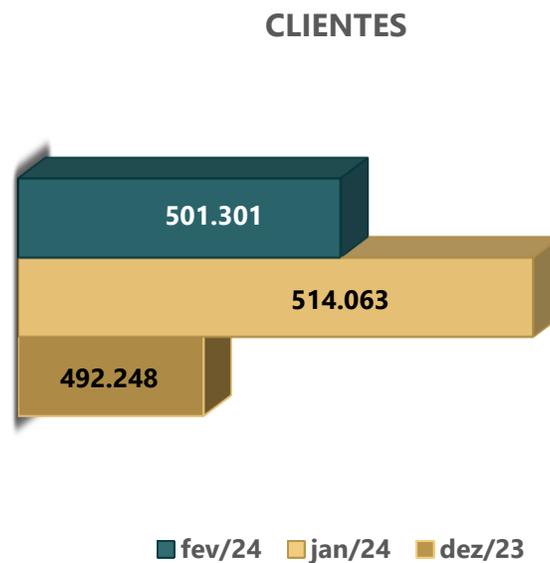
Disponível: A rubrica apresentou redução de 54% cotejando o saldo de janeiro de 2024 com o saldo de dezembro de 2023, e decréscimo de 74% em fevereiro de 2024 comparando com o saldo de janeiro de 2024. Ressalva-se que a rubrica está com saldo credor no período analisado, em desacordo com as normas contábeis.

Clientes: No mês de janeiro de 2024 registrou incremento de 4% em relação ao mês de dezembro de 2023, e em fevereiro de 2024 apresentou redução de 2% comparando com o saldo de janeiro de 2024.

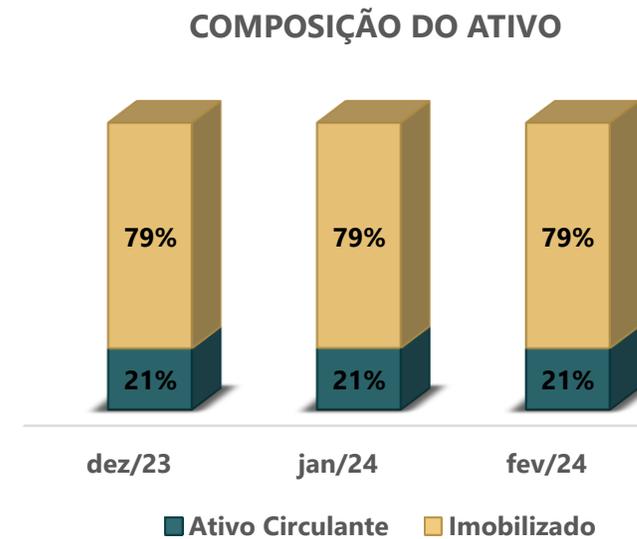
Estoques: No período analisado a rubrica não apresentou variações significativas.

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

4.1. ANÁLISE DO ATIVO



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



O ativo é composto principalmente por valores registrados no Imobilizado, representando 79% do valor Total do Ativo nos meses de janeiro e fevereiro de 2024.

4.2. ANÁLISE DO PASSIVO

Análise do Balancete de Janeiro e Fevereiro de 2024

RUBRICAS	dez-23	jan-24	AH	fev-24	AH
EXIGIBILIDADES	874.637,14	875.482,26	0%	905.397,20	3%
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	11.857.995,22	11.857.493,98	0%	11.856.992,74	0%
OBRIGAÇÕES SOCIAIS	1.159.116,46	1.164.855,78	0%	1.168.026,73	0%
OBRIGAÇÕES FISCAIS	3.647.915,97	3.645.993,33	0%	3.646.082,78	0%
CONTAS A PAGAR	1.039.046,84	1.039.193,47	0%	1.039.193,47	0%
DÉBITOS COM SÓCIOS	1.054.477,85	1.055.522,85	0%	1.055.822,85	0%
TOTAL CIRCULANTE	19.633.189,48	19.638.541,67	0%	19.671.515,77	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	- 3.122.058,39	-5%	- 3.122.058,39	0%
RESULTADO MENSAL	165.684,19	- 24.859,75	-115%	-42.626,56	71%
TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO	- 1.226.293,26	- 1.251.153,01	2%	-1.268.919,82	1%
TOTAL DO PASSIVO	19.370.655,90	19.351.148,34	0%	19.366.355,63	0%

Conforme a análise horizontal do Passivo, são apresentadas as principais variações:

Exigibilidades: Em janeiro de 2024 não apresentou variações significativas ao comparar com o saldo de dezembro de 2023, já em fevereiro de 2024 houve aumento de 3% cotejando com o saldo de janeiro de 2024.

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

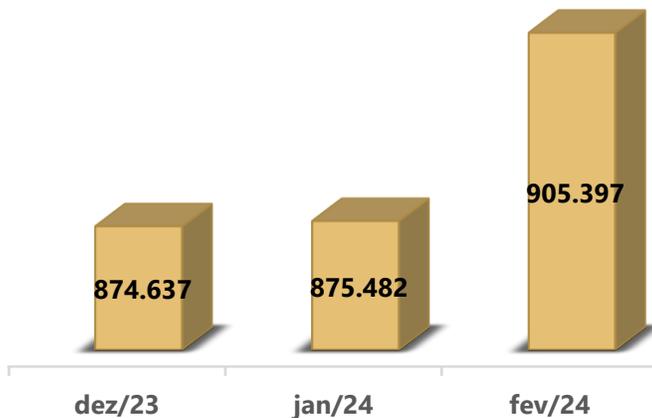
Lucro ou Prejuízo do Exercício: Em janeiro de 2024 a rubrica apresentou redução de 5% do prejuízo em relação ao mês de dezembro de 2024. Já em fevereiro de 2024 não apresentou variações ao comparar com o saldo de janeiro de 2024.

Resultado Mensal: No mês de janeiro de 2024 registrou redução de 115% cotejando com o saldo de dezembro de 2024, e em fevereiro de 2024 houve aumento do saldo negativo em 71%, comparando com o saldo de janeiro de 2024.

Destaca-se que, nos meses de **janeiro e fevereiro de 2024**, a única rubrica do Passivo Circulante com movimentações expressivas foi a Exigibilidades, que apresentou um aumento de **R\$ 30.760,06**.

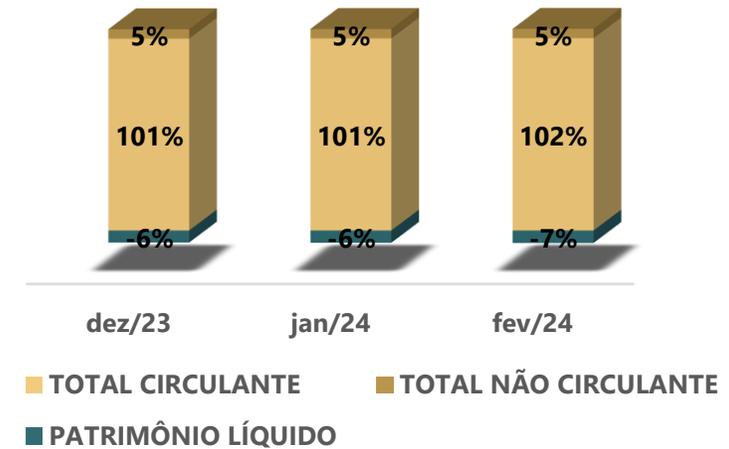
4.2. ANÁLISE DO PASSIVO

EXIGIBILIDADES



Nos meses de janeiro e fevereiro de 2024, a rubrica Exigibilidades, dentro do grupo do Passivo Circulante, registrou um aumento em seus saldos.

COMPOSIÇÃO DO PASSIVO



No período analisado, o Passivo é composto pelo Passivo Circulante, que inclui dívidas com vencimento no curto prazo, e pelo Passivo Não Circulante, que representa as dívidas com prazo superior a 12 meses. Observa-se que a soma do Passivo Circulante e do Passivo Não Circulante ultrapassa 100% do valor total do Passivo, uma vez que o Patrimônio Líquido apresenta saldo devedor, resultando em um Passivo a descoberto.

4.3. ANÁLISE DO DRE

Análise do Demonstrativo de Resultado de Janeiro e Fevereiro de 2024.

DRE	jan-24	fev-24	AH
RECEITA BRUTA OPERACIONAL	16.577,61	26.212,11	58%
(-) DEDUÇÕES DE RECEITA BRUTA	- 4.230,06	- 9.246,98	119%
RECEITA LÍQUIDA	12.347,55	16.965,13	37%
(-) CUSTO DAS VENDAS	- 12.392,26	- 23.150,62	87%
LUCRO BRUTO	- 44,71	- 6.185,49	13735%
(-) DESPESAS COMERCIAIS	- 5.944,21	- 11.384,24	92%
(-) DESPESAS ADMINISTRATIVAS	- 17.938,01	- 23.835,47	33%
(-) DESPESAS/RECEITAS FINANCEIRAS	- 932,82	- 1.221,36	31%
RESULTADO OPERACIONAL LÍQUIDO	- 24.859,75	- 42.626,56	71%
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	- 24.859,75	- 42.626,56	71%

Conforme a análise horizontal da Demonstração de Resultado, são apresentadas as principais variações:

Receita Bruta Operacional: A rubrica apresentou acréscimo de 58% em fevereiro de 2024 em relação ao saldo de janeiro de 2024.

Custo das Vendas: Houve aumento de 87% em fevereiro de 2024 cotejando o saldo de janeiro de 2024.

Despesas Administrativas: A rubrica apresentou aumento de 33% em fevereiro de 2024 comparando com o saldo de janeiro de 2024.

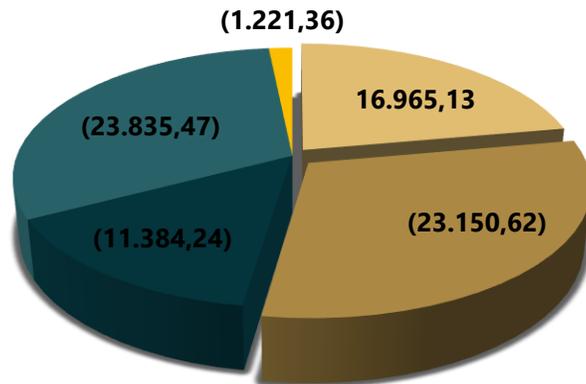
Resultado Líquido do Exercício: No mês de fevereiro de 2024 a Recuperanda apresentou aumento de 71% do prejuízo cotejando com o saldo de janeiro de 2024.

4.3. ANÁLISE DO DRE

A receita de vendas não foram suficientes para cobrir os custos de vendas, comerciais e administrativas.

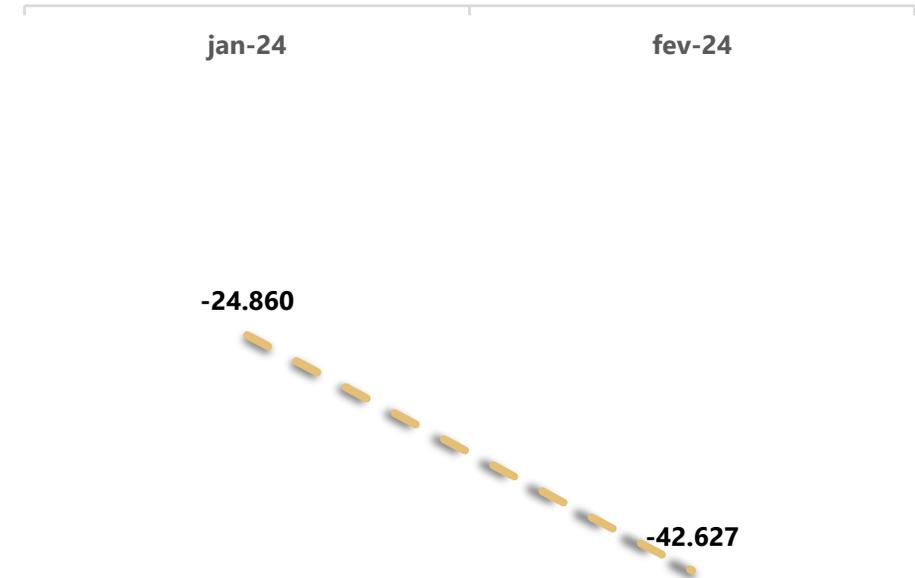
A Recuperanda vem apresentação aumento do prejuízo no período analisado.

RECEITAS, CUSTOS E DESPESAS FEVEREIRO 2024



- RECEITA LÍQUIDA
- (-) CUSTO DAS VENDAS
- (-) DESPESAS COMERCIAIS
- (-) DESPESAS ADMINISTRATIVAS
- (-) DESPESAS/RECEITAS FINANCEIRAS

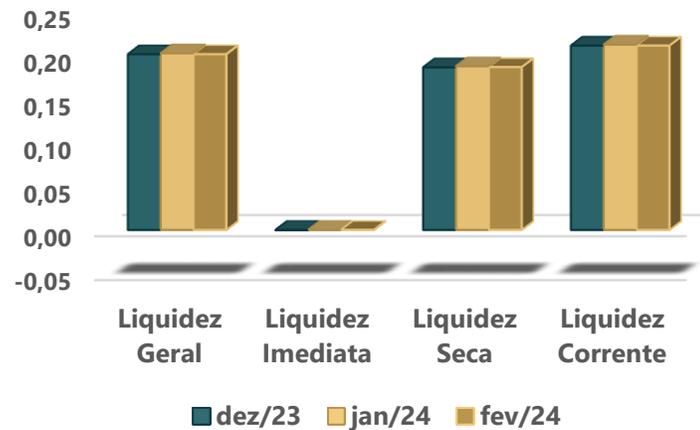
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO



4.4. ÍNDICES DE LIQUIDEZ

DESCRIÇÃO	dez/23	jan/24	fev/24
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

ÍNDICES



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

O presente Relatório tem o intuito de trazer aos autos as análises contábeis dos meses de **janeiro e fevereiro de 2024** da Recuperanda e garantir transparência ao feito.

Isso posto, informa que disponibiliza os relatórios no site www.calmeida.adv.br e se coloca à disposição para eventuais esclarecimentos.

Porto Alegre, 30 de agosto 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

ANEXO – RESPOSTAS RECUPERANDA
Questionário RMA



CAINELLI DE ALMEIDA
ADVOGADOS

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

1. Houve alteração da atividade empresarial?
R: JAN E FEV NÃO. MÊS DE ABRIL TEREMOS, QUAL SEJA, PRODUÇÃO EM NOME DE TERCEIROS COM RECEBIMENTO DE ROYALTS.
2. Houve alteração da estrutura societária e dos órgãos de administração?
R: ESTRUTURA SOCIETÁRIA CONTINUA A MESMA. NA ADMINISTRAÇÃO, OU SEJA, ROTINAS ADMINISTRATIVAS/FINANCEIRAS, SIM. PARA MANTER UMA ESTRUTURA ENXUTA, TAÍAS TAREFAS FORAM ACUMULADAS PELO CONTORLADOR DA EMPRESA E A EMPREGADA DO SEGMENTO COMERCIAL (APROVEITAMENTO DE OCIOSIDADE TENDO EM VISTA DE QUE, OPERACIONALMENTE, AINDA, NÃO RETOMAMOS AS ATIVIDADES POR RAZÕES CONHECIDAS).
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: MESMO DO MÊS QUE ANTECEDE.
5. Qual o Número de funcionários sob o regime CLT (Consolidação das Leis do Trabalho)?
R: MESMO DO MÊS QUE ANTECEDE.
6. Qual o número de pessoas jurídicas prestadores de serviços estão vinculados a operação e qual função desenvolvem?
R: MESMO DO MÊS QUE ANTECEDE
7. No que concerne ao passivo da Recuperanda, existem questões que necessitem de esclarecimentos perante a Administração Judicial? Isso inclui detalhes sobre o passivo



CAINELLI DE ALMEIDA
ADVOGADOS

extraconcursal, passivo fiscal, contingências e possível inscrição da Recuperanda na dívida ativa.

R: DESDE QUE A RFB RECONHECEU A IMPENHORABILIDADE DA PIS E COFINS SOBRE ICMS (EM TORNO DE R\$2,1 MILHÕES) NÃO GERAMOS MAIS PASSIVOS FISCAIS FEDERAIS. TEMOS FEITO USO DO PERDCOMP. ADEMAIS IDENTIFICAMOS CRÉDITOS FISCAIS FEDERAIS (ANEXO) QUE DO PONTO DE FISCAL JÁ NOS HABILITAMOS, ADMINISTRATIVAMENTE JUNTO A RFB. COM RELAÇÃO AO PASSIVO FISCAL, DESDE QUE IDENTIFICAMOS CRÉDITOS NÃO APROVEITADOS (DESDE 2019) ESTAMOS PAGANDO COM PERDCOMP. RESUMINDO NÃO HOUVE AUMENTO DE PASSIVO FISCAL. CONTRÁRIO. CAMINHA PARA REDUÇÃO. JÁ COM RELAÇÃO A DÍVIDAS EXTRA-CONCURSAIS HOUVE AUMENTO, A SABER: CONDOMÍNIO E FGTS DOS EMPREGADOS. PARA FORNECEDORES, DESDE O DEFERIMENTO DA RJ EM DEZEMBRO/2019, NÃO CRIAMOS PASSIVOS EXTRA-CONCURSAIS. DE QUALQUER SORTE, EM TERMOS TRABALHISTAS ESTAMOS COM CERTIDÃO POSITIVA COM EFEITO DE NEGATIVA (ANEXO)

8. Narre a evolução da operação no período e, em especial, se houve algum fato relevante.

R: SALVO O MÊS DE ABRIL QUE, AINDA, NÃO MANDAMOS OS BALANCETES E DRE, JANEIRO E FEVEREIRO NENHUM EVOLUÇÃO. AO CONTRÁRIO, DECRESCEMOS. PRECISAMOS DE DINHEIRO NOVO PARA FOMENTAR A OPERAÇÃO. ENQUANTO NÃO HOUVER A HOMOLOGAÇÃO DO PLANO, NÃO CONSEGUIMOS DINHEIRO NOVO.