CAINELLI DE ALMEIDA
ADVOGADOS

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

RECUPERANDA:
INDUSTRIAL E COMERCIAL MARTAU TECNOLOGIA DO CONFORTO LTDA.

INCIDENTE DE RELATÓRIOS MENSAIS DE ATIVIDADES
RECUPERAÇÃO JUDICIAL N. 5044580-07.2019.8.21.0001

COMPETÊNCIA: SETEMBRO, OUTUBRO NOVEMBRO E DEZEMBRO DE 2024
APRESENTADO EM: FEVEREIRO DE 2025

CAINELLI DE ALMEIDA

SUMÁRIO

1. CRONOGRAMA PROCESSUAL 03

2. INFORMAÇÕES DA RECUPERANDA 05

DAS ATIVIDADES DA RECUPERANDA 06
VERIFICAÇÃO DAS ATIVIDADES 07
COMPOSIÇÃO SOCIETÁRIA 08
QUADRO FUNCIONAL 09

3. PASSIVO CONTINGENTE 10

4. PASSIVO CONCURSAL 13

5. HONORÁRIOS ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL 15

6. ANÁLISE CONTÁBIL 17

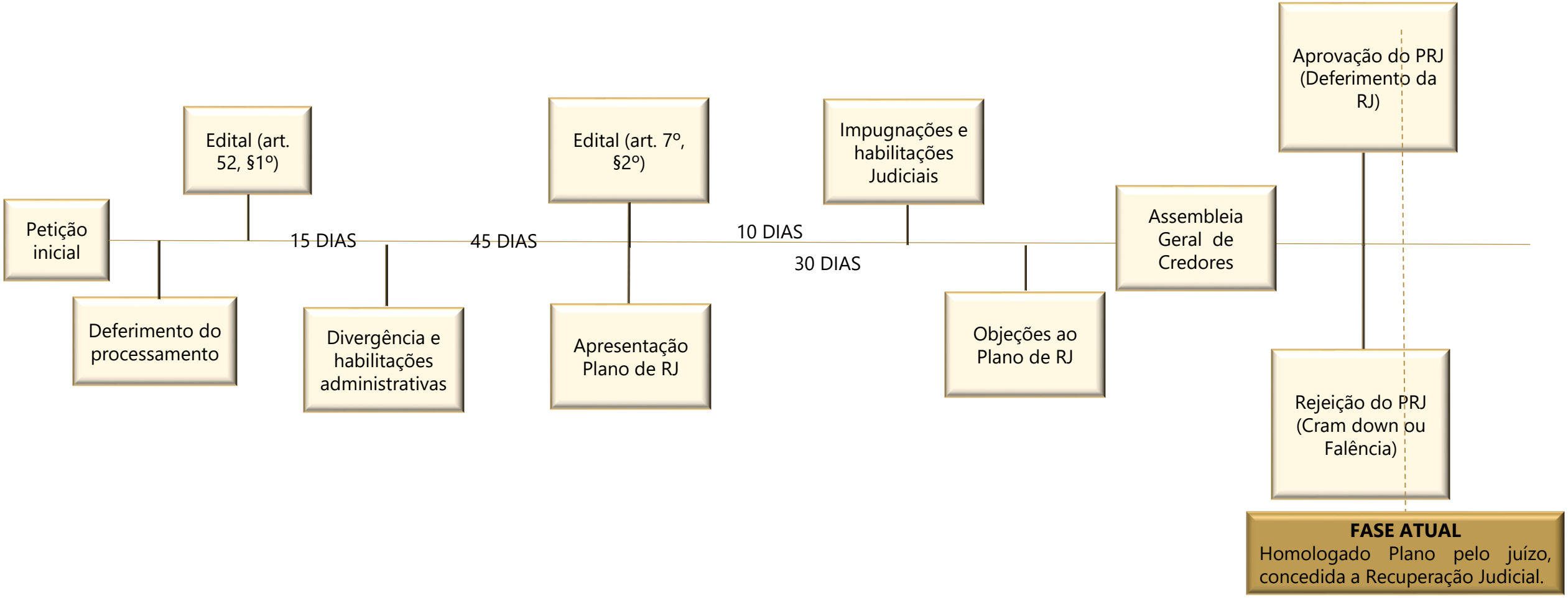
CONSIDERAÇÕES INICIAIS 19
ANÁLISE DO ATIVO 20
ANÁLISE DO PASSIVO 22
ANÁLISE DO DRE 24
ANÁLISE DOS ÍNDICES DE LIQUIDEZ 26

7. CONSIDERAÇÕES FINAIS 27

1.

CRONOGRAMA PROCESSUAL

CRONOGRAMA PROCESSUAL



2.

INFOMAÇÕES DA RECUPERANDA

INFORMAÇÕES DA RECUPERANDA

DAS ATIVIDADES DAS RECUPERANDAS

Em fevereiro de 2025, a Administração Judicial solicitou ao Sr. Milton, sócio da empresa Recuperanda, informações detalhadas acerca do desempenho operacional da companhia no corrente mês. Buscava-se, com tal solicitação, compreender o panorama atual das atividades e eventuais desafios enfrentados pela empresa.

Contudo, a Recuperanda mantém-se em estado de inatividade desde o período das enchentes que flagelaram o estado do Rio Grande do Sul. Tais eventos climáticos extremos causaram danos de grande monta à infraestrutura e à capacidade produtiva de inúmeras empresas na região, impactando negativamente a economia local.

Para comprovar a inatividade da Recuperanda, foram realizadas diversas gravações audiovisuais nas instalações, detalhado a seguir.

VERIFICAÇÃO DAS ATIVIDADES

Através do link https://youtu.be/7gbuNk6OQeM ou do *QRCODE* abaixo é possível visualizar todos os registros realizados, da operação da Requerente:

INFORMAÇÕES DA RECUPERANDA

COMPOSIÇÃO SOCIETÁRIA

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 esquema que ilustra informações relevantes sobre a atividade empresarial, a estrutura societária e a localização do estabelecimento:

INDUSTRIAL E COMERCIAL MARTAU TECNOLOGIA DO CONFORTO LTDA. (73.495.467/0001-23)

SÓCIO - ADMINISTRADOR
HENRIQUE FRAGOSO NETO

SÓCIO - ADMINISTRADORA
MILTON DA SILVA MARTINS

SEDE – PORTO ALEGRE

Endereço: Rua Sergio Jungblut Dieterich, Nº 816, Bairro São Sebastião, Porto Alegre/RS.
Data de abertura: 14/10/1993

SOCIEDADE EMPRESÁRIA LIMITADA.

INFORMAÇÕES DA RECUPERANDA

QUADRO FUNCIONAL

Em consonância com os questionários enviados anteriormente, a Recuperanda informou que mantém em seu quadro funcional apenas um colaborador sob o regime da Consolidação das Leis do Trabalho (CLT), reiterando a informação, já prestada em questionários anteriores, de que conta com alguns prestadores de serviços.

Não obstante, conforme declarado pelo sócio da empresa em recuperação judicial, esta se encontra inoperante desde 4 de maio de 2024, período em que ocorreram as catástrofes decorrentes das enchentes e alagamentos no estado do Rio Grande do Sul.

Por derradeiro, não foram fornecidas informações adicionais à Administração Judicial acerca do quadro geral de colaboradores da empresa, inclusive em razão da ausência de envio de documentação complementar, o que inviabiliza uma análise mais aprofundada por parte da equipe da Administração Judicial.

3.

PASSIVO CONTINGENTE

PASSIVO CONTINGENTE

No que tange ao Passivo Contingente da Recuperanda, a Administração Judicial requisitou relação dos processos judiciais nos quais a Devedora figura atualmente como parte ré. Entretanto, até o momento da elaboração deste relatório mensal de atividades, tais informações não foram disponibilizadas pela empresa em recuperação judicial, o que impossibilita a apresentação completa dos dados específicos.

Não obstante a ausência dessas informações específicas sobre o Passivo Contingente, a Administração Judicial, em seu papel de supervisão e análise, tomou a iniciativa de elaborar quadro resumo contendo a listagem dos processos vinculados à Recuperanda. É importante ressaltar que este levantamento exclui os processos diretamente relacionados ao procedimento de Recuperação Judicial em si.

A seguir, apresenta-se tabela detalhada com as informações dos processos ativos da empresa, categorizados por classe da ação, número do processo e valor da causa:

CLASSE DA AÇÃO	Nº DO PROCESSO	VALOR DA CAUSA	
EXECUÇÃO DE TÍTULO EXTRAJUDICIAL	5030749-18.2021.8.21.0001	R$	14.551,14
EXECUÇÃO FISCAL	5211186-20.2022.8.21.0001	R$	17.824,00
PROCEDIMENTO COMUM CÍVEL	5001267-60.2021.8.21.5001	R$	20.000,00
EXECUÇÃO FISCAL	5002562-67.2016.8.21.0003	R$	23.703,08
EXECUÇÃO FISCAL	5016288-35.2021.8.21.0003	R$	26.750,73
PROCEDIMENTO COMUM CÍVEL	5001147-56.2017.8.21.5001	R$	28.728,28
EXECUÇÃO FISCAL	5007579-74.2022.8.21.0003	R$	29.783,84
EXECUÇÃO FISCAL	5012256-16.2023.8.21.0003	R$	32.241,69
EXECUÇÃO FISCAL	5019869-53.2024.8.21.0003	R$	32.242,20
EXECUÇÃO FISCAL	5017242-53.2022.8.21.0001	R$	33.616,62
EXECUÇÃO FISCAL	5038004-61.2020.8.21.0001	R$	47.393,75
EXECUÇÃO DE TÍTULO EXTRAJUDICIAL	5000325-67.2017.8.21.5001	R$	47.597,44
EXECUÇÃO FISCAL	5008626-88.2019.8.21.0003	R$	51.071,92
EXECUÇÃO DE TÍTULO EXTRAJUDICIAL	5001962-19.2018.8.21.5001	R$	63.702,51
EXECUÇÃO DE TÍTULO EXTRAJUDICIAL	5001526-60.2018.8.21.5001	R$	68.389,18
EXECUÇÃO FISCAL	5054257-90.2021.8.21.0001	R$	75.963,61
EXECUÇÃO FISCAL	5003121-82.2020.8.21.0003	R$	93.619,42
EXECUÇÃO FISCAL	5051489-26.2023.8.21.0001	R$	109.456,32
EXECUÇÃO FISCAL	5000118-42.2008.8.21.0003	R$	150.970,80
CUMPRIMENTO DE SENTENÇA	5008186-31.2022.8.21.5001	R$	203.339,82
EXECUÇÃO DE TÍTULO EXTRAJUDICIAL	5000132-18.2018.8.21.5001	R$	237.086,63
EXECUÇÃO FISCAL	5029620-80.2018.8.21.0001	R$	261.883,18
EXECUÇÃO FISCAL	5211660-88.2022.8.21.0001	R$	285.397,45
EXECUÇÃO FISCAL	5072616-59.2019.8.21.0001	R$	305.609,96
REINTEGRAÇÃO / MANUTENÇÃO DE POSSE	5005826-14.2024.8.21.0003	R$	800.000,00
EXECUÇÃO FISCAL	5024715-32.2018.8.21.0001	R$	1.137.504,97
EXECUÇÃO FISCAL	5018597-40.2018.8.21.0001	R$	1.239.628,41
EXECUÇÃO DE TÍTULO EXTRAJUDICIAL	5068668-12.2019.8.21.0001	R$	1.485.859,72
TOTAL		**R$**	**6.923.916,67**

PASSIVO CONTINGENTE

Este quadro oferece uma visão panorâmica do cenário jurídico atual da Recuperanda, permitindo análise mais aprofundada de seu passivo contingente e possibilitando avaliação mais precisa de sua situação financeira e operacional no contexto do processo de recuperação judicial.

A Administração Judicial reafirma seu compromisso em continuar monitorando e atualizando estas informações. Assim que os dados pendentes sobre o Passivo Contingente forem disponibilizados pela Recuperanda, serão prontamente incluídos nos relatórios mensais subsequentes, em conformidade com as determinações deste Juízo.

Esta abordagem visa assegurar que todos os interessados no processo de recuperação judicial tenham acesso a um panorama completo e atualizado da situação da empresa, contribuindo para a transparência e eficácia do procedimento em curso.

4.

PASSIVO CONCURSAL

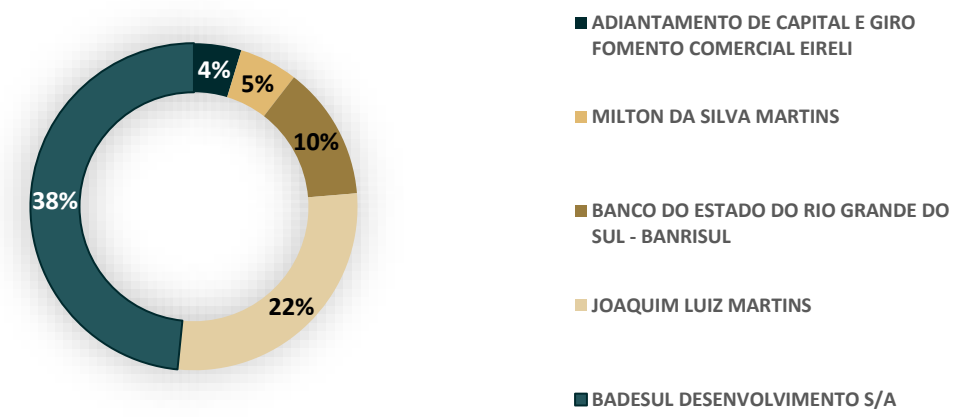
PASSIVO CONCURSAL

De acordo com o edital do art. 7º, § 2º, da Lei de Recuperação e Falências, LREF (Evento 134), espelha-se a segunda lista de credores da devedora, totalizando o montante de **R$ 17.254.867,31.** No entanto, até o momento da elaboração do presente relatório, houve mudanças em alguns créditos, resultando no valor atual da relação de credores de **R$ 17.415.160,42**, conforme detalhado na tabela abaixo:

RELAÇÃO DE CREDORES				
CREDORES	VALOR EDITAL ARTIGO 52 , § 1°	VALOR EDITAL ARTIGO 7°, § 2°	RELAÇÃO ATUAL	%
CLASSE I	R$ 30.296,11	R$ 84.543,22	R$ 95.122,84	1%
CLASSE II	R$ 7.880.516,26	R$ 6.814.423,59	R$ 6.814.423,59	39%
CLASSE III	R$ 6.930.388,19	R$ 10.201.856,70	R$ 10.359.857,41	59%
CLASSE IV	R$ 139.645,23	R$ 154.043,80	R$ 145.756,58	1%
TOTAL	R$ 14.980.845,79	R$ 17.254.867,31	R$ 17.415.160,42	100%

De acordo com a tabela acima, após as decisões relacionadas às impugnações de créditos no processo de recuperação judicial da Recuperanda, foi observado aumento de **R$ 160.293,11**. Vale ressaltar que os créditos da Classe III, apresentam os maiores valores arrolados no processo de recuperação judicial

É possível observar que entre os credores listados no processo de recuperação judicial, os dois maiores são o **BADESUL DESENVOLVIMENTO S/A** e o **JOAQUIM LUIZ MARTINS**. O primeiro credor detém participação significativa de 38% dos valores totais arrolados, enquanto a segunda possui participação de 22%. Estes percentuais refletem a importância desses credores no contexto da recuperação judicial até a elaboração do presente relatório.



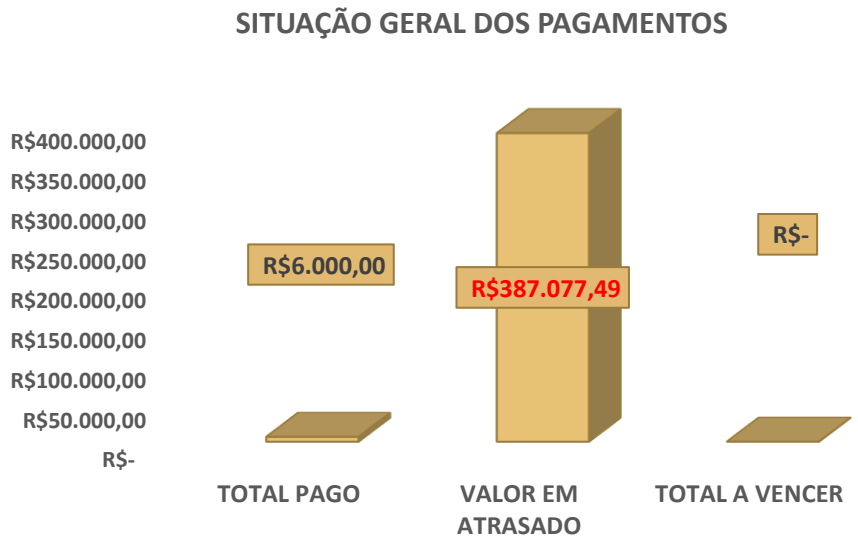
5.

HONORÁRIOS ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL

PASSIVO EXTRA CONCURSAL
HONORÁRIOS ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL

Abaixo, segue tabela demonstrando situação geral dos pagamentos feitos à Administração Judicial.

PARCELA	COMPETÊNCIA	VALOR	CONFERÊNCIA PAGAMENTOS
-	01/03/2023	R$ 1.000,00	PAGO
-	01/04/2023	R$ 1.000,00	PAGO
-	01/05/2023	R$ 1.000,00	PAGO
-	01/06/2023	R$ 1.000,00	PAGO
-	01/08/2023	R$ 1.000,00	PAGO
-	01/08/2023	R$ 1.000,00	PAGO
-	ATÉ 28/02/2025	R$ 387.077,49	EM ATRASO
	TOTAL	**R$ 393.077,49**	



Conforme o demonstrativo elaborado pela Administração Judicial, constata-se que foram efetuados pagamentos de apenas seis parcelas, totalizando R$ 6.000,00, no período compreendido entre março e agosto de 2023. Cumpre ressaltar que, até a data de elaboração do presente relatório, **o montante em atraso perfaz a quantia de R$ 387.077,49**. Destaca-se que o pagamento realizado pela Recuperanda representa apenas 2% do valor total devido.

6.

ANÁLISE CONTÁBIL INDUSTRIAL E COMERCIAL MARTAU TECNOLOGIA DO CONFORTO

ANÁLISE CONTÁBIL

DOCUMENTAÇÃO CONTÁBIL

O presente relatório tem por objetivo não apenas atestar a veracidade e a conformidade das informações contábeis e financeiras fornecidas pelo devedor, mas também conferi-las com o intuito de verificar se estão alinhadas com a realidade observada pela Administração Judicial durante as inspeções - sejam elas físicas ou virtuais - realizadas nas instalações da empresa devedora.

No que tange à apresentação dos documentos mensais, conforme estipulado no **artigo 52, inciso IV, da Lei nº 11.101/2005**, até o momento da conclusão deste Relatório Mensal de Atividades (RMA), o estado atual, em relação à documentação requerida pela Administração Judicial, é a seguinte:

INDUSTRIAL E COMERCIAL MARTAU TECNOLOGIA DO CONFORTO					
Documentos	**Período**	**Período**	**Período**	**Período**	**Status**
Breve Resumo da Operação	Set/24	Out/24	Nov/24	Dez/24	✓
Balancete mensal em PDF Assinado pelo Contador e Responsável legal da empresa	Set/24	Out/24	Nov/24	Dez/24	✓
Balancete Mensal em Excel	Set/24	Out/24	Nov/24	Dez/24	✘
Razão Geral do Mês do Balancete	Set/24	Out/24	Nov/24	Dez/24	✘
Comprovante de Pagamento dos Impostos (Identificando Rubrica Contábil)	Set/24	Out/24	Nov/24	Dez/24	✘
Comprovante do Pagamento de Encargos Sociais – Inclusive do FGTS – (Identificando a Rubrica Contábil)	Set/24	Out/24	Nov/24	Dez/24	✘
Comprovante de Pagamento de Parcelamentos de Encargos e Impostos	Set/24	Out/24	Nov/24	Dez/24	✘
Relatórios Mensais dos Órgãos Federais, Estaduais e Municipais dos Parcelamentos	Set/24	Out/24	Nov/24	Dez/24	✘
Conciliação Contábil das Rubricas de Impostos e Encargos Sociais	Set/24	Out/24	Nov/24	Dez/24	✘
Folha de Pagamento do Mês em PDF	Set/24	Out/24	Nov/24	Dez/24	✘
Comprovação de Pagamento dos Funcionários	Set/24	Out/24	Nov/24	Dez/24	✘
Relatório Jurídico do Passivo Contingente	Set/24	Out/24	Nov/24	Dez/24	✘
Extrato Bancário do Período	Set/24	Out/24	Nov/24	Dez/24	✘

Status = ✓ Entregue ✘ Não Entregue

ANÁLISE CONTÁBIL

CONSIDERAÇÕES INICIAIS

A presente análise tem por objetivo acompanhar as alterações dos Balancetes e DRE de setembro, outubro, novembro e dezembro 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 setembro, outubro, novembro e dezembro de 2024, incluindo para fins comparativos dados referente ao Balancete e DRE de agosto de 2024, sob as penas do art. 171 da LREF, as 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 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 setembro, outubro, novembro e dezembro 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.

Destaca-se que o **Balanço Patrimonial relativo ao exercício de 2024 não foi disponibilizado**, o que impossibilita a realização de análises comparativas com os últimos Balanços.

ANÁLISE CONTÁBIL
ANÁLISE DO ATIVO

Os dados da evolução da composição do ativo são apresentados a seguir, com informações dos Balancetes de Verificação dos meses de **setembro, outubro, novembro e dezembro de 2024**, e os saldos do mês de agosto de 2024 são para fins comparativos.

Tabela 1 – Composição do Ativo

ATIVO	ago-24	set-24	AH	out-24	AH	nov-24	AH	dez-24	AH
DISPONÍVEL	- 3.243,45	- 3.356,41	3%	- 5.572,11	66%	- 4.684,37	-16%	- 6.910,78	48%
CLIENTES	500.218,99	500.130,29	0%	500.584,22	0%	500.143,13	0%	500.148,03	0%
ESTOQUES	462.731,16	280.188,70	-39%	268.694,98	-4%	268.932,09	0%	266.039,63	-1%
OUTROS CRÉDITOS	3.164.322,99	3.162.025,14	0%	3.160.709,70	0%	3.160.876,95	0%	3.159.663,37	0%
DESPESAS ANTECIPADAS	3.268,62	3.268,62	0%	3.268,62	0%	3.268,62	0%	3.268,62	0%
TOTAL CIRCULANTE	**4.127.298,31**	**3.942.256,34**	**-4%**	**3.927.685,41**	**0%**	**3.928.536,42**	**0%**	**3.922.208,87**	**0%**
IMOBILIZADO	15.214.170,70	15.211.746,03	0%	15.209.321,36	0%	15.206.925,39	0%	15.204.529,42	0%
TOTAL DO ATIVO	**19.341.469,01**	**19.154.002,37**	**-1%**	**19.137.006,77**	**0%**	**19.135.461,81**	**0%**	**19.126.738,29**	**0%**

A Tabela n° 1 apresenta a composição do Ativo da Recuperanda:

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

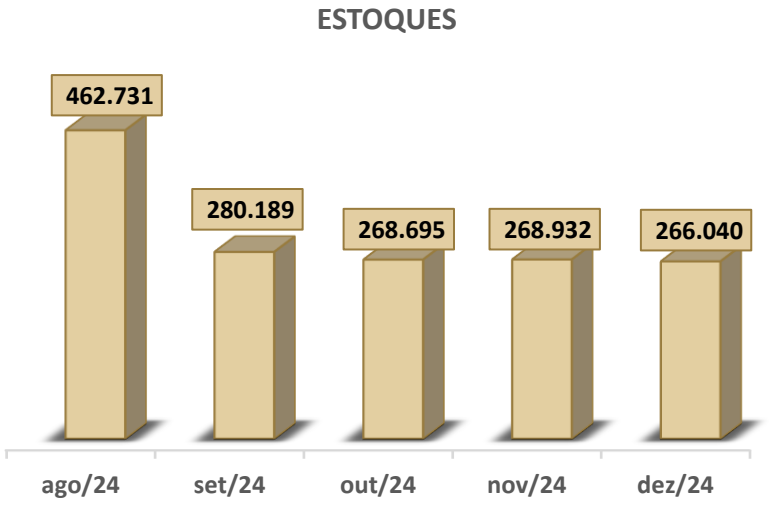
Disponível: Em setembro de 2024, a rubrica apresentou aumento de 3% em relação ao saldo de agosto de 2024. No mês de outubro de 2024, houve acréscimo de 66% em comparação com o saldo de setembro de 2024. No mês de novembro de 2024, houve redução de 16% em relação ao mês de outubro de 2024. Já em dezembro de 2024, registrou-se incremento de 48% em comparação com o mês anterior. Ressalta-se que a rubrica está com saldo credor no período analisado em desacordo com as normas contábeis.

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

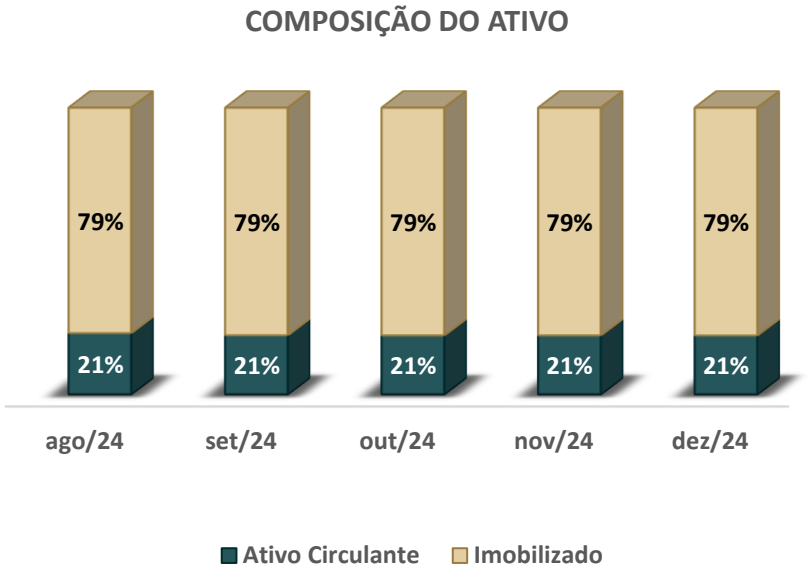
Estoques: A rubrica apresentou variação significativa em setembro de 2024, registrando redução de 39% em relação a agosto de 2024. Em outubro de 2024 registrou decréscimo de 4% cotejando com o saldo de setembro de 2024. No mês de novembro de 2024 não houve variação significativa ao comparar com o saldo de outubro de 2024. Já em dezembro de 2024 ocorreu diminuição de 1% em relação ao saldo do mês de novembro de 2024. Ressalta-se que conforme informado anteriormente pelo Sócio da empresa, as baixas de estoque em setembro de 2024, referente as perdas do período das enchentes no Rio grande do Sul.

ANÁLISE CONTÁBIL

ANÁLISE DO ATIVO



A rubrica sintética "Estoques" apresentou maior variação no período analisado, conforme gráfico a cima.



O ativo é composto principalmente por valores registrados no Imobilizado, representando 79% do valor Total do Ativo no período analisado.

ANÁLISE CONTÁBIL

ANÁLISE DO PASSIVO

Os dados da evolução da Composição do Passivo são apresentados a seguir, com informações dos Balancetes de Verificação dos meses de **setembro, outubro, novembro e dezembro de 2024**, e os saldos do mês de agosto de 2024 são para fins comparativos.

Tabela 2 – Composição do Passivo

PASSIVO	ago-24	set-24	AH	out-24	AH	nov-24	AH	dez-24	AH
EXIGIBILIDADES	935.294,46	935.294,46	0%	935.294,46	0%	936.745,28	0%	936.785,49	0%
EMPREST. E FINANCIAMENTOS	11.855.954,50	11.855.472,26	0%	11.855.472,26	0%	11.854.507,78	0%	11.853.543,30	0%
OBRIGAÇÕES SOCIAIS	1.188.951,96	1.193.956,69	0%	1.197.269,28	0%	1.202.231,76	0%	1.203.947,03	0%
OBRIGAÇÕES FISCAIS	3.647.545,77	3.650.615,04	0%	3.650.710,31	0%	3.650.858,90	0%	3.650.936,26	0%
CONTAS A PAGAR	1.042.845,44	1.042.845,44	0%	1.042.845,44	0%	1.042.845,44	0%	1.042.845,44	0%
DÉBITOS COM SÓCIOS	790.904,53	793.328,53	0%	797.337,53	1%	797.357,53	0%	798.362,53	0%
TOTAL CIRCULANTE	**19.461.496,66**	**19.471.512,42**	**0%**	**19.478.929,28**	**0%**	**19.484.546,69**	**0%**	**19.486.420,05**	**0%**
FINANCIAMENTOS	42.050,27	42.050,27	0%	42.050,27	0%	42.050,27	0%	42.050,27	0%
IMPOSTOS PARCELADOS	921.709,41	921.709,41	0%	921.709,41	0%	921.709,41	0%	921.709,41	0%
TOTAL NÃO CIRCULANTE	**963.759,68**	**963.759,68**	**0%**	**963.759,68**	**0%**	**963.759,68**	**0%**	**963.759,68**	**0%**
CAPITAL SOCIAL	1.895.765,13	1.895.765,13	0%	1.895.765,13	0%	1.895.765,13	0%	1.895.765,13	0%
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUM.	- 3.122.058,39	- 3.125.064,50	0%	- 3.125.064,50	0%	- 3.125.064,50	0%	- 3.125.064,50	0%
RESULTADO MENSAL	142.505,93	- 51.970,36	-136%	- 76.382,82	-47%	- 83.545,19	-9%	- 94.142,07	-13%
TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO	**- 1.083.787,33**	**- 1.281.269,73**	**18%**	**- 1.305.682,19**	**2%**	**- 1.312.844,56**	**1%**	**- 1.323.441,44**	**1%**
TOTAL DO PASSIVO	**19.341.469,01**	**19.154.002,37**	**-1%**	**19.137.006,77**	**0%**	**19.135.461,81**	**0%**	**19.126.738,29**	**0%**

A Tabela n° 2 apresenta a composição do Passivo da Recuperanda:

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

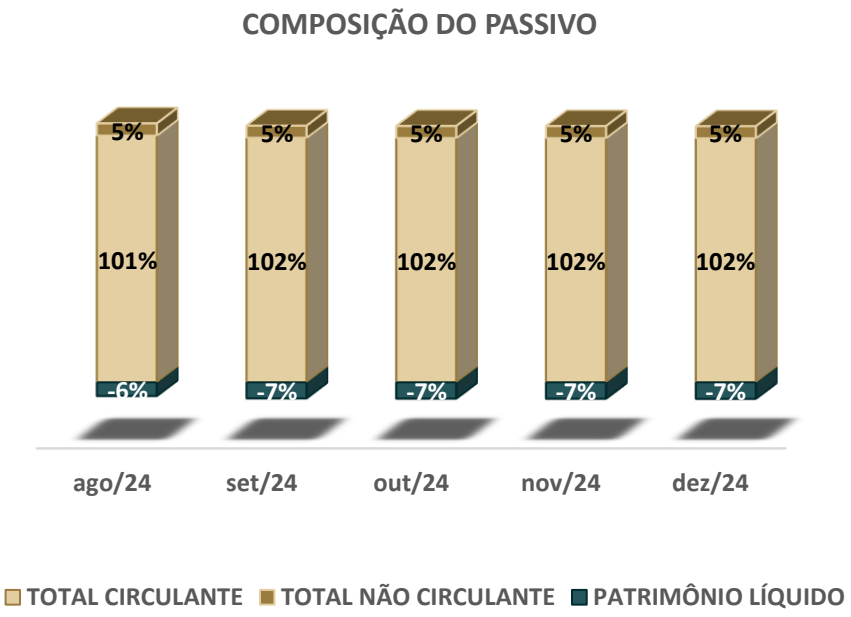
Empréstimos e Financiamentos: No período analisado a rubrica não apresentou variações significativas.

Débito com Sócios: A rubrica não apresentou variação significativa no período analisado, exceto em outubro de 2024, quando se verificou um incremento de 1% em relação ao saldo de setembro de 2024.

Resultado Mensal: Em setembro de 2024, a rubrica apresentou redução de 136% em relação ao saldo de agosto de 2024. No mês de outubro de 2024, houve decréscimo de 47% em comparação com o saldo de setembro de 2024. Já no mês de novembro de 2024, houve diminuição de 9% em relação ao mês de outubro de 2024. Por fim, no mês de dezembro de 2024, registrou-se redução de 13% em comparação com o mês anterior.

ANÁLISE CONTÁBIL
ANÁLISE DO PASSIVO

No período analisado, a rubrica **Obrigações Sociais**, dentro do grupo do Passivo Circulante, apresentou a maior variação no período compreendido entre agosto a dezembro de 2024.



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 Passivo a descoberto.

ANÁLISE CONTÁBIL
ANÁLISE DO DRE

Os dados da Composição do Resultado Líquido do Período são apresentados a seguir, com informações dos Balancetes de Verificação dos meses de **setembro, outubro, novembro e dezembro de 2024**.

Tabela 3 – Composição do Resultado Líquido do Período

DRE	ago-24	set-24	AH	out-24	AH	nov-24	AH	dez-24	AH
RECEITA BRUTA OPERACIONAL	40.460,60	41.138,03	2%	42.297,16	3%	44.610,42	5%	45.344,19	2%
(-) DEDUÇÕES DE RECEITA BRUTA	- 12.642,58	- 12.792,90	1%	- 13.084,73	2%	- 13.485,89	3%	- 13.630,99	1%
RECEITA LÍQUIDA	**27.818,02**	**28.345,13**	**2%**	**29.212,43**	**3%**	**31.124,53**	**7%**	**31.713,20**	**2%**
(-) CUSTO DAS VENDAS	- 73.863,06	- 263.267,55	256%	- 277.745,05	5%	- 281.269,09	1%	- 286.473,15	2%
LUCRO BRUTO	**- 46.045,04**	**- 234.922,42**	**410%**	**- 248.532,62**	**6%**	**- 250.144,56**	**1%**	**- 254.759,95**	**2%**
(-) DESPESAS COMERCIAIS	- 43.447,15	- 48.150,88	11%	- 56.358,44	17%	- 61.293,59	9%	- 66.084,17	8%
(-) DESPESAS ADMINISTRATIVAS	- 39.644,12	- 40.544,16	2%	- 42.226,06	4%	- 42.841,34	1%	- 44.914,04	5%
(-) DESPESAS/RECEITAS FINANCEIRAS	- 1.770,08	- 1.765,22	0%	- 2.678,02	52%	- 2.678,02	0%	- 3.642,50	36%
(+) OUTRAS RECEITAS COMERCIAIS	273.412,32	273.412,32	0%	273.412,32	0%	273.412,32	0%	275.258,59	1%
RESULTADO OPERACIONAL LÍQUIDO	**142.505,93**	**- 51.970,36**	**-136%**	**- 76.382,82**	**47%**	**- 83.545,19**	**9%**	**- 94.142,07**	**13%**
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCICIO	**142.505,93**	**- 51.970,36**	**-136%**	**- 76.382,82**	**47%**	**-83.545,19**	**9%**	**- 94.142,07**	**13%**

A tabela n° 3 apresenta o saldo das receitas e despesas nos meses de agosto, setembro, outubro, novembro e dezembro de 2024, identificando prejuízo acumulado de R$ 94.142,07.

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

Receita Bruta Operacional: A receita bruta apresentou variações positivas ao longo do período analisado. Em setembro de 2024, houve um aumento de 2% em relação a agosto de 2024. Outubro de 2024 registrou um incremento de 3% em comparação com setembro de 2024. Novembro de 2024 apresentou um aumento de 5% em relação a outubro de 2024, e dezembro de 2024 apresentou um aumento de 2% em relação a novembro de 2024.

Custo das Vendas: O custo das vendas apresentou um aumento expressivo de 256% em setembro de 2024 em relação a agosto de 2024. Nos meses seguintes, o custo das vendas continuou a aumentar, com um incremento de 5% em outubro de 2024, 1% em novembro de 2024 e 2% em dezembro de 2024.

Despesas Administrativas: As despesas administrativas apresentaram um aumento de 2% em setembro de 2024 em relação a agosto de 2024. Em outubro de 2024, houve um aumento de 4% em comparação com setembro de 2024. Novembro de 2024 apresentou um aumento de 1% em relação a outubro de 2024, e dezembro de 2024 apresentou um aumento de 5% em relação a novembro de 2024.

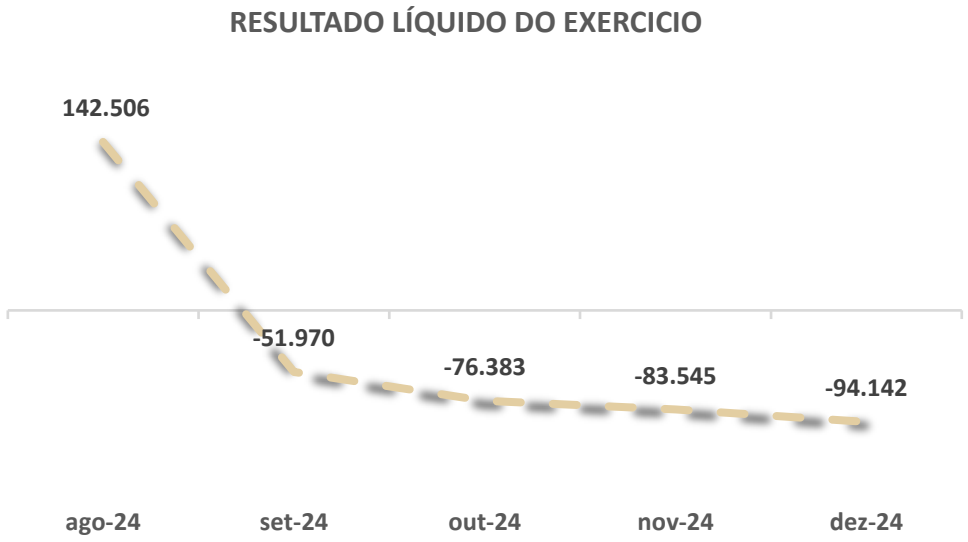
Outras Receitas Comerciais: A rubrica de Outras Receitas Comerciais manteve-se constante em R$ 273.412,32 de agosto de 2024 a novembro de 2024, com um leve aumento para R$ 275.258,59 em dezembro de 2024. Conforme informado pela Recuperanda, os valores registrados nessa rubrica referem-se à exclusão dos passivos referentes a valores devidos e renunciados pelo sócio Henrique, conforme estabelecido no PRJ aprovado, e a uma pequena parcela referente ao recebimento de "Royalty".

Resultado Líquido do Exercício: O Resultado Líquido do Exercício apresentou um lucro de R$ 142.505,93 em agosto de 2024, influenciado pelas Outras Receitas Comerciais. No entanto, nos meses seguintes, o resultado líquido passou a ser negativo, registrando um prejuízo de R$ 51.970,36 em setembro de 2024, R$ 76.382,82 em outubro de 2024, R$ 83.545,19 em novembro de 2024 e R$ 94.142,07 em dezembro de 2024. Devido ao aumento do Custo das Vendas, ao qual teve aumento expressivo em setembro de 2024.

ANÁLISE CONTÁBIL
ANÁLISE DO DRE

Conforme o demonstrativo das Receitas, Custos e Despesas Operacionais, a Recuperanda não obteve recursos suficientes para a cobertura dos custos e despesas no mês de dezembro de 2024. Não obstante o saldo expressivo de Outras Receitas Comerciais, que proporcionava lucro à Recuperanda em períodos anteriores a setembro de 2024, a situação se reverteu.

A Recuperanda apresentou prejuízo no mês de dezembro de 2024 totalizando **R$ 94,142,07**.



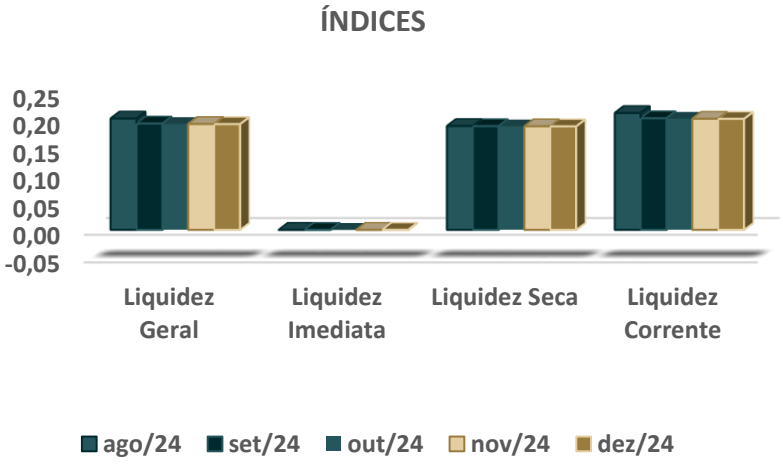
ANÁLISE CONTÁBIL

ANÁLISE DOS ÍNDICES DE LIQUIDEZ

A seguir serão demonstrados os índices de liquidez da Recuperanda, informações do Balancetes de Verificação dos meses de **setembro, outubro, novembro e dezembro de 2024**, e o mês de agosto de 2024 para fins comparativos.

Tabela 4 – Índices de Liquidez

DESCRIÇÃO	ago/24	set/24	out/24	nov/24	dez/24
LIQUIDEZ GERAL	0,20	0,19	0,19	0,19	0,19
LIQUIDEZ IMEDIATA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LIQUIDEZ SECA	0,19	0,19	0,19	0,20	0,19
LIQUIDEZ CORRENTE	0,21	0,20	0,20	0,20	0,20



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.

Em relação à **Liquidez Imediata**, verifica-se que os índices não possuem variações significativas no período analisado, porém demonstraram que a Recuperanda não possuía capital imediato suficiente para arcar com suas obrigações a curto prazo.

Segundo os índices de **Liquidez Seca**, excluindo-se o valor do estoque da parcela de recursos disponíveis, a empresa não teria recursos para quitar suas obrigações de curto prazo, no período analisado.

Os índices da **Liquidez Corrente** não apresentaram variações significativas no período analisado, apresentando valores insuficientes para saldar as dívidas a curto prazo.

7.

CONSIDERAÇÕES FINAIS

CONSIDERAÇÕES FINAIS

O presente Relatório tem o intuito de trazer aos autos as análises contábeis dos meses de **setembro, outubro, novembro e dezembro 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/RS, 28 de fevereiro de 2025.

CAINELLI DE ALMEIDA

ADVOGADOS

Fábio Cainelli de Almeida
OAB/RS 106.886

Júlio Alfredo de Almeida
OAB/RS 24.023

Otávio Hardtke Boaventura
OAB/RS 124.849

Josiane Pereira Machado
CRC/RS 059.503/O-8
CRA/RS 054142/O

Maurício Andorffy de Souza
OAB/RS 109.590

aj@calmeida.adv.br

|Rua Coronel Bordini, nº 360
|Bairro Auxiliadora
|Porto Alegre/RS

(51) 36641066
(51) 9 8032-1916