

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADE "RMA"

COMPETÊNCIA: SETEMBRO DE 2022



RECUPERAÇÃO JUDICIAL GRUPO WORKFLEX COMPANY

Autos n.º 0009225-22.2022.8.16.0044
de incidente para apresentação de RMA
2ª Vara Cível da Comarca de Apucarana/PR



AUXILIA
CONSULTORES

Maringá/PR, 08 de dezembro de 2022





ÍNDICE

1. SOBRE AS DEVEDORAS	2
1.1 ESTRUTURA SOCIETÁRIA, ÓRGÃOS DA ADMINISTRAÇÃO E SITUAÇÃO DAS FILIAIS	2
1.2 SITUAÇÃO DO PASSIVO	3
1.3 QUADRO DE COLABORADORES	3
2. CRONOGRAMA PROCESSUAL	4
3. INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS	5
3.1 GENOVA INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE EPI LTDA	5
3.1.1 ATIVO	5
3.1.2 PASSIVO	10
3.2 EFFE PRODUTORA E COMERCIALIZADORA DE EPI LTDA.	20
3.2.1 ATIVO	20
3.2.2 PASSIVO	25
4. DA FISCALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DO GRUPO	34
5. CONSIDERAÇÕES FINAIS	35





1. SOBRE AS DEVEDORAS

Trata-se o presente caso de Recuperação Judicial movida por **GENOVA INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE EPI LTDA** e por **EFFE PRODUTORA E COMERCIALIZADORA DE EPI LTDA**, cujos objetos consistem, especialmente, na fabricação de equipamentos e acessórios para segurança pessoal e profissional, conforme consta dos contratos sociais acostados aos eventos 29.123 e 29.110, dos autos processuais.

1.1 ESTRUTURA SOCIETÁRIA, ÓRGÃOS DA ADMINISTRAÇÃO E SITUAÇÃO DAS FILIAIS

A estrutura societária e os órgãos de administração do grupo, no mês de **setembro/22**, possuía a seguinte composição:

INTEGRANTE	ATRIBUIÇÃO
The Mou Participações Societárias LTDA	Sócia
Renato Alex Casagrande Mincache	Administrador
Miguel Evaristo Vireira Filho	Administrador
Douglas dos Santos Abdo	Diretor administrativo

No início da fiscalização das atividades do Grupo Workflex verificou-se a existência dos seguintes estabelecimentos:

- i. Av. Governador Roberto da Silveira, 2465, Barra Funda, Apucarana/PR - Gênova;
- ii. Av. Governador Roberto da Silveira, n.º 2281, Barra Funda, Apucarana/PR - Gênova;
- iii. Rua Doutor Munhoz da Rocha, 310, Barra Funda, Apucarana/PR - Gênova; e
- iv. Avenida Arnaldo Ramos Leonil, 48, loteamento Industrial Leonil, Apucarana/PR - Gênova.
- v. Rua Amancio Bueno de Oliveira, 137, Apucarana/PR - EFFE.

Inobstante a isso, questionamos às Devedoras se houve alteração formal do contrato social, considerando a entrega do barracão situado à Rua Doutor Munhoz da Rocha, 300, Barra Funda, Apucarana/PR, o que deverá compor o próximo relatório.





1.2 SITUAÇÃO DO PASSIVO

A Administração Judicial está no prazo para concluir a verificação dos créditos, por consequência, a relação de credores apresentada pelas Devedoras às seqs. 29.92, 42.11 e 42.12 e publicada por ocasião do Edital previsto no art. 52, §1º, da LREF, ainda não sofreu alteração. No momento, a formatação da situação do passivo sujeito está assim representada:

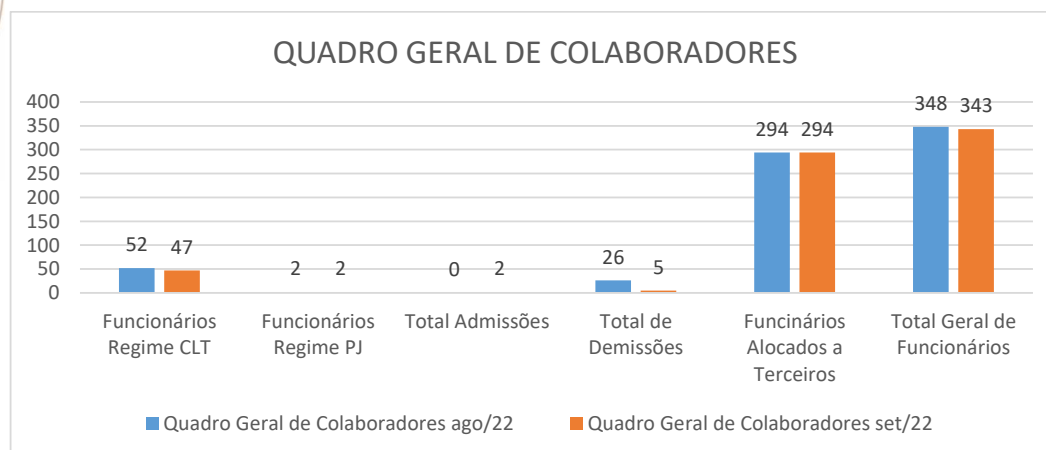
CLASSE	VALOR
CLASSE I	R\$ 522.978,86
CLASSE II	R\$ 0,00
CLASSE III	R\$ 43.948.464,91 EUR 67.968,22
CLASSE IV	R\$ 5.713.581,63
TOTAL	R\$ 50.185.025,40 EUR 67.968,22

1.3 QUADRO DE COLABORADORES

Em agosto/22, as Devedoras apresentavam 348 colaboradores ativos, desse total, 52 funcionários em regime da CLT, 2 em regime de PJ e 294 alocados em prestadoras de serviços terceirizadas.

De acordo gráfico abaixo, constata-se a redução de 5 funcionários em **setembro/2022** em comparação ao saldo apresentado em agosto/2022, permanecendo assim, com um total de 343 funcionários, sendo 47 em regime da CLT, 2 em regime Pessoa Jurídica e 294 prestadores alocados em terceirizadas.

Confira-se o gráfico ilustrativo abaixo:





2. CRONOGRAMA PROCESSUAL

Data Prevista	Data da Ocorrência	Evento	Mov.	Lei nº 11.101/2005
	25/04/2022	Ajuizamento do pedido de RJ	29	-
	25/05/2022	Deferimento do Processamento da RJ	61	Art. 52
	02/06/2022	Termo de Compromisso da Administradora Judicial	86	Art. 33
	19/07/2022	Publicação de Edital: Deferimento do Processamento da RJ com lista de credores	134	Art. 52, § 1º
	03/08/2022	Prazo final para apresentação das Habilitações/Divergências administrativas		Art. 7º, § 1º
15/09/2022	15/09/2022	Apresentação do Plano de Recuperação Judicial	256	Art. 53
	30/11/2022	Apresentação da Relação de Credores do AJ	342	Art. 7º, § 2º
	02/12/2022	Publicação do Edital: Lista de Credores do AJ	354	Art. 7º, §2º
	15/12/2022	Prazo final para apresentação das Impugnações Judiciais		Art. 8º
	02/12/2022	Publicação do Edital: Aviso do PRJ	354	Art. 53
	10/02/2022	Prazo final para apresentação de objeções ao Plano de Recuperação Judicial		Art. 55
24/10/2022		Prazo para realização da AGC (150 dias do deferimento)		Art. 56, § 1º
		Publicação do Edital: Convocação AGC		Art. 36
		Assembleia Geral de Credores - 1ª Convocação		Art. 37
		Assembleia Geral de Credores - 2ª Convocação		Art. 37
21/11/2022		Encerramento do Período de Suspensão		Art. 6º, § 4º





3. INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

Inicialmente, cumpre esclarecer que as informações ora relatadas foram fornecidas pelas Devedoras por meio da Escrituração Contábil, Contas e Demonstrativos Mensais, na forma do art. 52, IV, da LREF, respondendo estas por sua conformidade e genuinidade.

Por fim, embora trate-se de recuperação judicial em regime de consolidação substancial, as Devedoras possuem regimes contábeis próprios, sendo, por este motivo, discriminados individualmente, na forma dos itens 3.1 e 3.2, subsequentes.

3.1 GENOVA INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE EPI LTDA

3.1.1 ATIVO

Demonstra-se, a seguir, a composição do Ativo em 31 de dezembro de 2019 e 2020, 2021 e dos meses de agosto e **setembro de 2022**, da Devedora Gênova, destacando-se os principais grupos de contas e seus detalhamentos, com as alterações mais relevantes.

BALANÇO PATRIMONIAL (ATIVO)

GENOVA INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE EPI LTDA

BALANÇO PATRIMONIAL (Valores expresso em milhares de reais)	2.019			2.020			2021			ago/22			set/22		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
ATIVO	14.014,11	100,0%	100,0%	33.117,69	100,0%	236,3%	33.740,90	100,0%	101,9%	39.062,21	100,0%	115,8%	41.671,90	100,0%	106,7%
ATIVO CIRCULANTE	9.873,37	70,5%	100,0%	25.129,98	75,9%	254,5%	24.340,51	72,1%	96,9%	30.071,68	77,0%	123,5%	32.673,79	78,4%	108,7%
Caixa e Equivalente de Caixa	140,37	1,0%	100,0%	78,07	0,2%	55,6%	597,05	-1,8%	-764,7%	43,63	0,1%	-7,3%	561,80	-1,3%	-1287,7%
Clientes	2.767,10	19,7%	100,0%	6.631,86	20,0%	239,7%	8.973,63	26,6%	135,3%	3.805,00	9,7%	42,4%	5.908,28	14,2%	155,3%
Valores e Direitos a Receber Matriz	-	0,0%	100,0%	737,66	2,2%	100,0%	630,16	1,9%	85,4%	75,92	0,2%	12,0%	75,92	0,2%	12,0%
Adiantamentos a Fornecedores	2.036,36	14,5%	100,0%	544,20	1,6%	26,7%	4.434,86	13,1%	814,9%	2.654,93	6,8%	59,9%	6.875,92	16,5%	259,0%
Adiantamentos a Empregados	11,40	0,1%	100,0%	6,40	0,0%	56,1%	78,06	0,2%	1219,7%	79,52	0,2%	101,9%	80,23	0,2%	100,9%
Contrato de Mútuos	-	0,0%	100,0%	-	0,0%	100,0%	-	0,0%	100,0%	5.642,69	14,4%	100,0%	2.468,03	5,9%	43,7%
Outros Créditos	73,94	0,5%	100,0%	-	0,0%	100,0%	-	0,0%	100,0%	-	0,0%	100,0%	-	0,0%	100,0%
Estoques	4.498,36	32,1%	100,0%	16.186,50	48,9%	359,8%	9.528,96	28,2%	58,9%	16.043,29	41,1%	168,4%	16.272,41	39,0%	101,4%
Tributos a Recuperar	345,83	2,5%	100,0%	945,28	2,9%	273,3%	1.291,89	3,8%	136,7%	1.726,71	4,4%	133,7%	1.554,80	3,7%	90,0%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	4.140,74	29,5%	100,0%	7.987,71	24,1%	192,9%	9.400,39	27,9%	117,7%	8.990,53	23,0%	95,6%	8.998,11	21,6%	100,1%
Imobilizados Operacional	4.140,74	29,5%	100,0%	7.690,98	23,2%	185,7%	9.028,46	26,8%	117,4%	8.616,19	22,1%	95,4%	8.623,77	20,7%	100,1%
Imobilizados em Andamento	-	0,0%	100,0%	296,73	0,9%	100,0%	371,93	1,1%	125,3%	374,34	1,0%	100,6%	374,34	0,9%	100,0%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balançetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

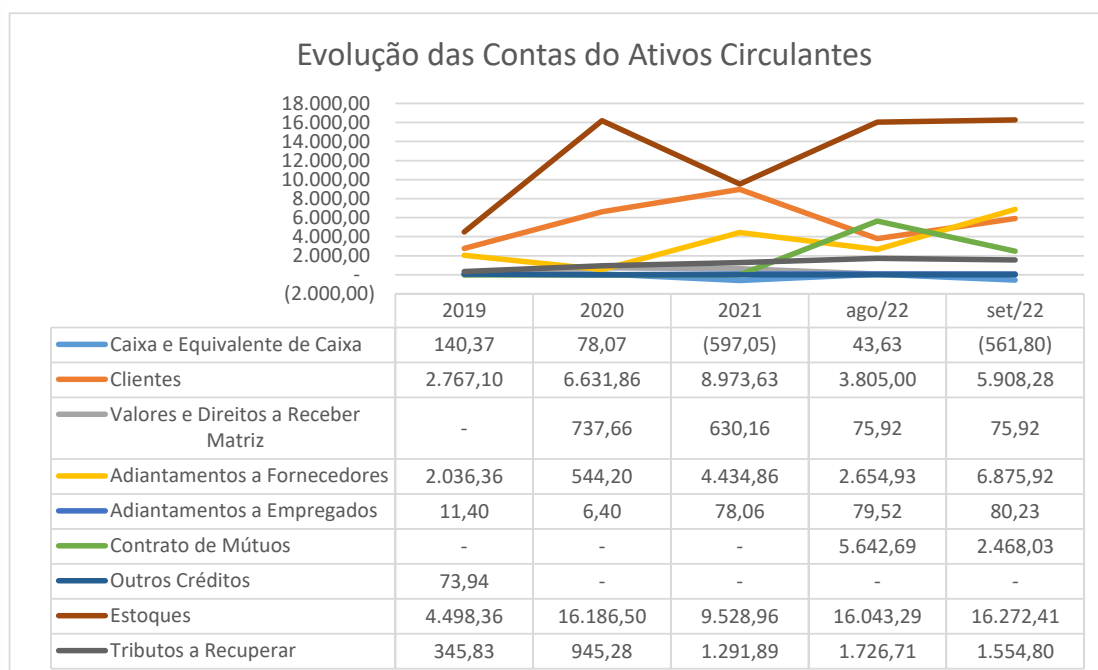
Considerando as variações mais relevantes apresentadas a partir dos dados contábeis disponibilizados pela Devedora Genova, destaca-se:

- I. O ativo total, que apresentava saldo em agosto/22 no valor de R\$ 39,062 milhões, teve um aumento de



R\$ 2,609 milhões em **setembro/22**, passando para R\$ 41,671 milhões;

II. O ativo circulante, que em agosto/22 apresentava saldo de R\$ 30,071 milhões, passou para R\$ 32,673 milhões em **setembro/22**, tendo um aumento de R\$ 2,602 milhões. Confira-se as informações no gráfico abaixo:



Dos saldos apresentados, destacam-se às seguintes contas abaixo:

→ **CAIXAS E EQUIVALENTES DE CAIXA:** composto pelas contas de “Caixa”, “Bancos Conta Movimento” (onde estão relacionadas às contas correntes bancárias da Devedora Gênova), e as “Aplicações Financeiras”.

O grupo “Caixa e Equivalentes de Caixa” no mês de agosto/22 apresentava saldo de R\$ 43,63 mil, em **setembro/2022** o saldo passou para R\$ 561,80 mil negativos, redução de R\$ 605,43 mil, tal redução acontece sempre que há menos entradas recursos financeiros (recebimentos) do que saídas de recursos financeiros (pagamentos).





	2019		2020		2021		ago/22		set/22		
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH		
Caixa e Equivalente de Caixa	140,37	78,07	-44,4%	-	597,05	-864,7%	43,63	-7,3%	-	561,80	-1287,7%

- **CLIENTES:** Composto pelas contas de "Duplicatas a Receber". Os balanços adotam contas genéricas de Clientes, lançados na conta contábil em "Duplicatas a Receber".

No mês de agosto/22, apresentava saldo de R\$ 3,805 milhões, em **setembro/2022** o saldo passou para R\$ 5,908 milhões, aumento de R\$ 2,103 milhões, tal redução acontece sempre que há menos entradas (vendas a prazo) em relação as saídas (recebimento de vendas a prazo).

	2019		2020		2021		ago/22		set/22		
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH		
Clientes (Duplicatas a Receber)	2.767,10	6.631,86	139,7%	-	8.973,63	35,3%	3.805,00	42,4%	-	5.908,28	55,3%

- **VALORES E DIREITOS A RECEBER - MATRIZ:** Composto pelo saldo da conta Importação em andamento e Títulos de Capitalização dos Banco Bradesco e Santander.

No mês de **setembro/22** referida conta não sofreu alteração.

	2019		2020		2021		ago/22		set/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Valores e Direitos a Receber Matriz	-	737,66	0,0%	630,16	-14,6%	75,92	12,0%	75,92	0,0%	

- **ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES:** Os adiantamentos a Fornecedores representam as antecipações aos fornecedores em razão da aquisição de bens e serviços, antes do recebimento do produto ou serviço solicitado adquirido.

O mês de **setembro/22** apresentou aumento R\$ 4,220 milhões em comparação com o mês de agosto/2022, referente à migração da fornecedora WKF para esta conta.

	2019		2020		2021		ago/22		set/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Adiantamentos a Fornecedores	2.036,36	544,20	26,7%	4.434,86	714,9%	2.654,93	59,9%	6.875,92	159,0%	





- **ADIANTAMENTOS A EMPREGADOS:** Os adiantamentos a Empregados são antecipações de verbas trabalhistas oferecidas pela Devedora aos seus colaboradores.

O mês de **setembro/22** não apresentou movimentação significativa comparado com o mês de agosto/22.

	2019	2020		2021		ago/22		set/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Adiantamentos a Empregados	11,40	6,40	-43,9%	78,06	1119,7%	79,52	101,9%	80,23	100,9%

- **CONTRATOS DE MÚTUO:** São contratos de mútuo que a Devedora realiza.

No mês de **setembro/22** apresentou redução de R\$ 3,174 milhões em comparação com o mês de agosto/2022, referente à transferência do valor devido à WKF para a conta adiantamento a fornecedores.

	2019	2020		2021		ago/22		set/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Contrato de Mútuos	-	-	0,0%	-	0,0%	5.642,69	100,0%	2.468,03	-56,3%

- **OUTROS CRÉDITOS:** Sem movimentação no mês de **setembro/22**.

	2019	2020		2021		ago/22		set/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Outros Créditos	73,94	-	-100,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%

- **ESTOQUES:** Os estoques são os materiais e suprimentos utilizados para a prestação de serviços ou para suprimir a necessidade da própria empresa.

No mês de **setembro/22** apresentou aumento de R\$ 229 mil comparado com o mês de agosto/2022.

	2019	2020		2021		ago/22		set/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Estoques	4.498,36	16.186,50	259,8%	9.528,96	-41,1%	16.043,29	168,4%	16.272,41	1,4%

- **TRIBUTOS A RECUPERAR:** Tributos a recuperar são valores de crédito superiores aos débitos de uma empresa após o cálculo do balanço patrimonial, que podem ser usados como desconto no pagamento dos próximos impostos.



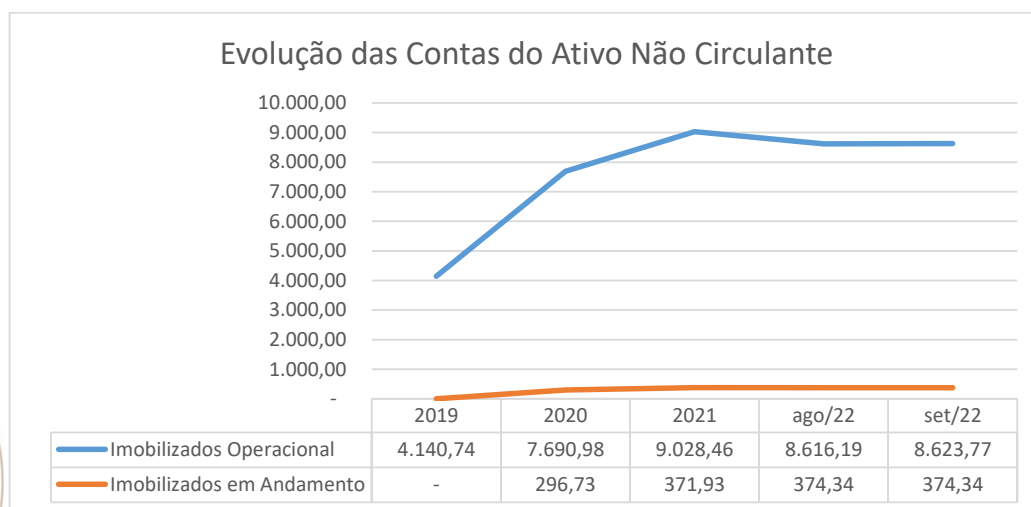


Eles existem quando a empresa paga um mesmo imposto mais de uma vez e, portanto, gera um saldo a ser recuperado.

No mês de **setembro/22** apresentou uma redução de R\$ 172 mil comparado com o mês de agosto/2022.

	2019			2020			2021		ago/22		set/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Tributos a Recuperar	345,83	945,28	273,3%	1.291,89	136,7%	1.726,71	133,7%	1.554,80	90,0%			

III. Ativo Não Circulante: no mês de agosto/22, o saldo do ativo não circulante era de R\$ 8,990 milhões. No mês de **setembro/22**, notou-se um aumento de redução de R\$ 8 mil, passando para R\$ 8,998 milhões. Confira-se gráfico abaixo.



Dos saldos apresentados, destacam-se às seguintes contas abaixo:

→ **IMOBILIZADOS OPERACIONAL**: São representados por bens e direitos adquiridos para manter as atividades empresariais em funcionamento, composto por edifício, terreno e máquinas.





No mês de **setembro/22** apresentou aumento de R\$ 8 mil em comparação ao mês de agosto/2022 devido a depreciação natural dos imobilizados.

	2019		2020		2021		ago/22		set/22	
	R\$		R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Imobilizados Operacional	4.140,74		7.690,98	185,7%	9.028,46	117,4%	8.616,19	208,1%	8.623,77	100,1%

→ **IMOBILIZADOS EM ANDAMENTO:** São bens que a empresa possui, mas que não existem fisicamente.

No mês de **setembro/22** não apresentou movimentação em comparação ao mês de agosto/22.

	2019		2020		2021		ago/22		set/22	
	R\$		R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Imobilizados em Andamento	-		296,73	100,0%	371,93	125,3%	374,34	100,6%	374,34	100,0%

3.1.2 PASSIVO

Demonstra-se, a seguir, a composição do Passivo em 31 de dezembro de 2019 e 2020, 2021 e dos meses de agosto e setembro de 2022, destacando-se os principais grupos de contas e seus detalhamentos:

BALANÇO PATRIMONIAL (PASSIVO)

GENOVA INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE EPI LTDA

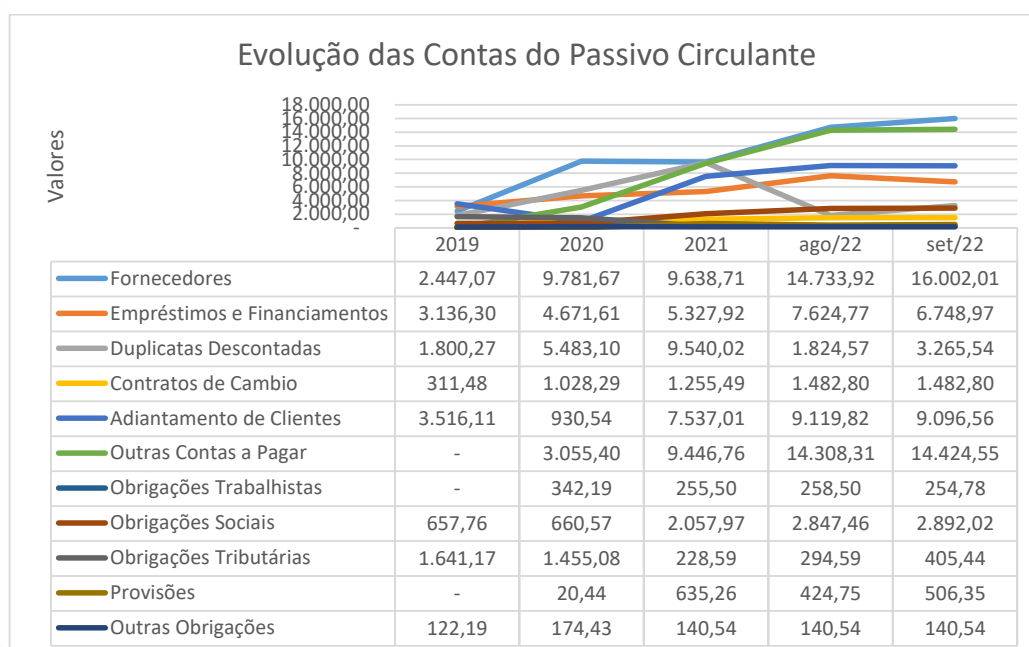
BALANÇO PATRIMONIAL (Valores expresso em milhares de reais)	2.019			2.020			2021			ago/22			set/22		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
PASSIVO	14.014,11	100,0%	100,0%	33.117,69	100,0%	236,3%	33.740,90	100,0%	101,9%	39.062,21	100,0%	115,8%	41.671,90	100,0%	106,7%
PASSIVO CIRCULANTE	13.632,36	97,3%	100,0%	27.603,33	83,3%	202,5%	46.063,76	136,5%	166,9%	53.060,04	135,8%	115,2%	55.219,55	132,5%	104,1%
Fornecedores	2.447,07	17,5%	100,0%	9.781,67	29,5%	399,7%	9.638,71	28,6%	98,5%	14.733,92	37,7%	152,9%	16.002,01	38,4%	108,6%
Empréstimos e Financiamentos	3.136,30	22,4%	100,0%	4.671,61	14,1%	149,0%	5.327,92	15,8%	114,0%	7.624,77	19,5%	143,1%	6.748,97	16,2%	88,5%
Duplicatas Descontadas	1.800,27	12,8%	100,0%	5.483,10	16,6%	304,6%	9.540,02	28,3%	174,0%	1.824,57	4,7%	19,1%	3.265,54	7,8%	179,0%
Contratos de Cambio	311,48	2,2%	100,0%	1.028,29	3,1%	330,1%	1.255,49	3,7%	122,1%	1.482,80	3,8%	118,1%	1.482,80	3,6%	100,0%
Adiantamento de Clientes	3.516,11	25,1%	100,0%	930,54	2,8%	26,5%	7.537,01	22,3%	810,0%	9.119,82	23,3%	121,0%	9.096,56	21,8%	99,7%
Outras Contas a Pagar	-	0,0%	100,0%	3.055,40	9,2%	100,0%	9.446,76	28,0%	309,2%	14.308,31	36,6%	151,5%	14.424,55	34,6%	100,8%
Obrigações Trabalhistas	-	0,0%	100,0%	342,19	1,0%	100,0%	255,50	0,8%	74,7%	258,50	0,7%	101,2%	254,78	0,6%	98,6%
Obrigações Sociais	657,76	4,7%	100,0%	660,57	2,0%	100,4%	2.057,97	6,1%	311,5%	2.847,46	7,3%	138,4%	2.892,02	6,9%	101,6%
Obrigações Tributárias	1.641,17	11,7%	100,0%	1.455,08	4,4%	88,7%	228,59	0,7%	15,7%	294,59	0,8%	128,9%	405,44	1,0%	137,6%
Provisões	-	0,0%	100,0%	20,44	0,1%	100,0%	635,26	1,9%	3108,4%	424,75	1,1%	66,9%	506,35	1,2%	119,2%
Outras Obrigações	122,19	0,9%	100,0%	174,43	0,5%	142,8%	140,54	0,4%	80,6%	140,54	0,4%	100,0%	140,54	0,3%	100,0%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	201,22	1,4%	100,0%	2.204,87	6,7%	1095,8%	4.406,94	13,1%	199,9%	4.406,94	11,3%	100,0%	4.406,94	10,6%	100,0%
Impostos e Contribuições	201,22	1,4%	100,0%	2.204,87	6,7%	1095,8%	4.406,94	13,1%	199,9%	4.406,94	11,3%	100,0%	4.406,94	10,6%	100,0%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	180,53	1,3%	100,0%	3.309,49	10,0%	1833,2%	-16.729,80	-49,6%	-505,5%	-18.404,77	-47,1%	110,0%	-17.954,59	-43,1%	97,6%
Capital Social	480,00	3,4%	100,0%	480,00	1,4%	100,0%	480,00	1,4%	100,0%	480,00	1,2%	100,0%	480,00	1,2%	100,0%
Lucros/Prejuízos Acumulados	-299,47	-2,1%	100,0%	2.829,49	8,5%	-944,8%	-17.209,80	-51,0%	-608,2%	-18.884,77	-48,3%	109,7%	-18.434,59	-44,2%	97,6%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balançetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda





- I. O Passivo Total, que em agosto/22 apresentava saldo de R\$ 39,062 milhões, teve um aumento de R\$ 2,609 milhões em **setembro/22**, passando para R\$ 41,671 milhões;
- II. O Passivo Circulante, que em agosto/22 apresentava saldo de R\$ 53,060 milhões, teve aumento R\$ 2,159 milhões no mês de **setembro/22**, passando para R\$ 55,219 milhões, podendo ser visualizado no gráfico abaixo:



Dos saldos apresentados, destacam-se às seguintes contas:

➔ **FORNECEDORES:** são fornecedores de produtos ou serviços a prazo movimentar as atividades da Devedora.

O mês de **setembro/22** apresentou aumento de R\$ 1,268 milhões em comparação com saldo de agosto/22.

	2019		2020		2021		ago/22		set/22	
	R\$		R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Fornecedores	2.447,07	9.781,67	399,7%	9.638,71	98,5%	14.733,92	152,9%	16.002,01	108,6%	





→ **EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS:** São concessões de crédito em espécie.

No mês de **setembro/22** foi constatado redução de R\$ 876 mil.

	2019	2020		2021		ago/22		set/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Empréstimos e Financiamentos	3.136,30	4.671,61	149,0%	5.327,92	114,0%	7.624,77	143,1%	6.748,97	88,5%

→ **DUPLICATAS DESCONTADAS:** São antecipações de recebíveis, para utilização no giro da empresa.

No mês de **setembro/22** apresentou um aumento de R\$ 1,441 milhões em comparação ao mês de agosto/22.

	2019	2020		2021		ago/22		set/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Duplicatas Descontadas	1.800,27	5.483,10	304,6%	9.540,02	174,0%	1.824,57	19,1%	3.265,54	179,0%

→ **CONTRATOS DE CÂMBIO:** é o instrumento específico firmado entre o vendedor e o comprador de moeda estrangeira, no qual são estabelecidas as características e as condições sob as quais se realiza a operação de câmbio.

No mês de **setembro/22** não houve alteração em comparação ao mês de agosto/22.

	2019	2020		2021		ago/22		set/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Contratos de Cambio	311,48	1.028,29	0,0%	1.255,49	100,0%	1.482,80	118,1%	1.482,80	100,0%

→ **ADIANTAMENTO DE CLIENTES:** Ocorre quando a empresa recebe um adiantamento do cliente por conta do fornecimento futuro de bens e serviços, antes da entrega do produto ou serviço solicitado pelo cliente e da geração da nota fiscal.

O mês de **setembro/22** apresentou uma redução de R\$ 23 mil em comparação ao mês de agosto/22.





	2019		2020		2021		ago/22		set/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Adiantamento de Clientes	3.516,11	930,54	100,0%	7.537,01	810,0%	9.119,82	121,0%	9.096,56	99,7%	

→ **CONTRATOS DE MÚTUO A PAGAR:** São contratos de Mútuo a pagar.

No mês de **setembro/22** constatou-se aumento de R\$ 1,192 milhões em comparação com o mês de agosto/2022.

	2019		2020		2021		jul/22		ago/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Outras Contas a Pagar	-	3.055,40	0,0%	9.446,76	309,2%	13.116,93	138,9%	14.308,31	109,1%	

→ **OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS:** São as dívidas referentes a obrigações trabalhistas.

No mês de **setembro/22** notou-se redução de R\$ 3,72 mil em comparação ao mês de agosto/2022

	2019		2020		2021		ago/22		set/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Obrigações Trabalhistas	-	342,19	100,0%	255,50	74,7%	258,50	101,2%	254,78	98,6%	

→ **OBRIGAÇÕES SOCIAIS:** São dívidas com INSS e FGTS sobre as verbas trabalhistas que a Devedora tem com a Previdência Social e FGTS.

No mês de **setembro/22** apresentou aumento de R\$ 44,56 mil em comparação ao mês de agosto/2022.

	2019		2020		2021		ago/22		set/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Obrigações Sociais	657,76	660,57	100,4%	2.057,97	311,5%	2.847,46	138,4%	2.892,02	101,6%	

→ **OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS:** São as dívidas tributárias que a Devedora tem junto ao fisco Federal, Municipal e Sindicatos.

No mês de **setembro/22** apresentou aumento de R\$ 110,85 mil em comparação ao mês de agosto/2022, devido a provisões dos impostos do período.





	2019		2020		2021		ago/22		set/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Obrigações Tributárias	1.641,17	1.455,08	0,0%	228,59	100,0%	294,59	128,9%	405,44	137,6%	

→ **PROVISÕES:** São provisões para 13º salários e Férias e encargos previdenciários sobre as verbas das provisões.

No mês de **setembro/22** apresentou aumento de R\$ 81,6 mil, comparado com o saldo de agosto/2022.

	2019		2020		2021		ago/22		set/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Provisões	-	20,44	0,0%	635,26	100,0%	424,75	66,9%	506,35	119,2%	

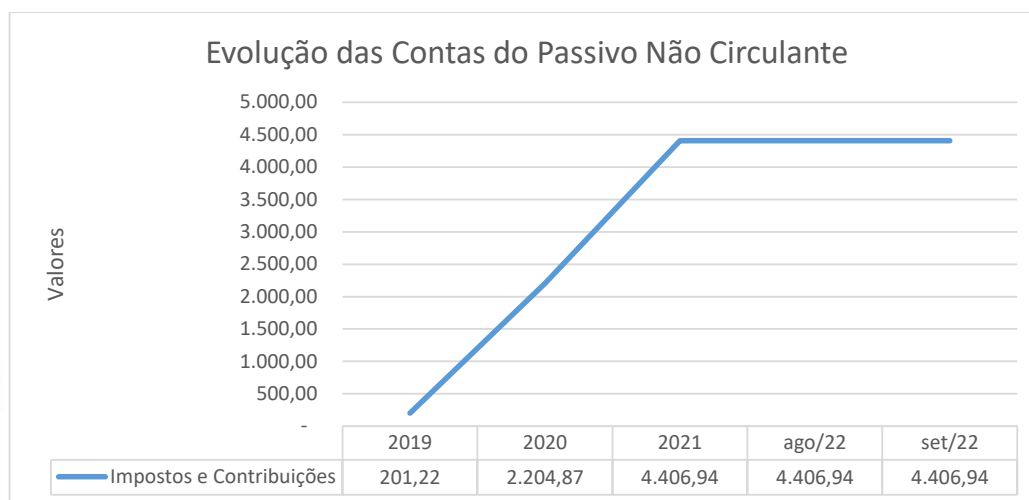
→ **OUTRAS OBRIGAÇÕES:** São dívidas com empresas que não se enquadram na conta fornecedores.

No mês de **setembro/22** não apresentou movimentação em comparação ao mês de agosto/22.

	2019		2020		2021		ago/22		set/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Outras Obrigações	122,19	174,43	142,8%	140,54	80,6%	140,54	100,0%	140,54	100,0%	

III. O Passivo Não Circulante que em agosto/22 apresentava saldo de R\$ 4,406 milhões não apresentou movimentação em **setembro/22**, conforme se nota do gráfico abaixo:





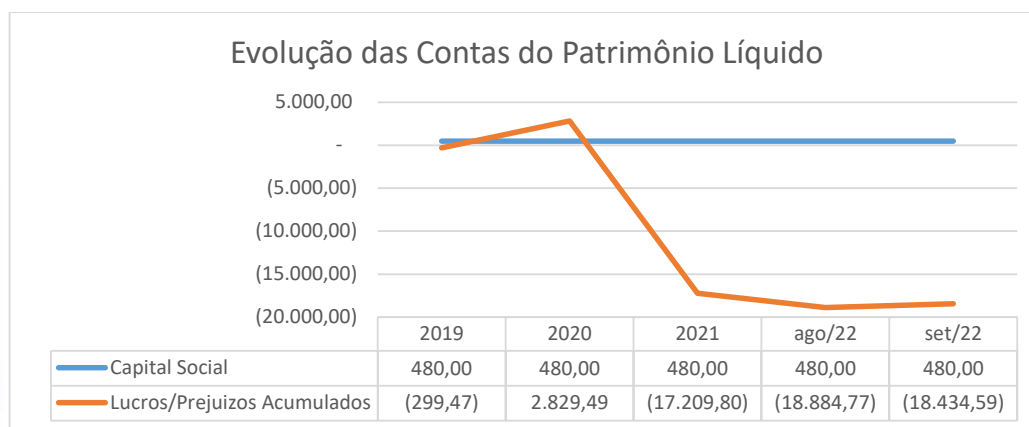
→ **IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES:** São dívidas tributárias que a Devedora parcelou junto ao fisco.

No mês de **setembro/22** não apresentou movimentação.

	2019		2020		2021		ago/22		set/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Impostos e Contribuições	201,22	2.204,87	995,8%	4.406,94	199,9%	4.406,94	100,0%	4.406,94	100,0%	

IV. O Patrimônio Líquido que em agosto/22 apresentava saldo de R\$ 18,404 milhões negativos, passou para R\$ 17,954 milhões negativos em **setembro/22**, conforme observa-se do gráfico abaixo:





Destacam-se as principais contas:

➔ **CAPITAL SOCIAL:** São os recursos que os sócios cotistas integralizaram na empresa.

No mês de **setembro/22** não se constatou movimentação.

	2019		2020		2021		ago/22		set/22	
	R\$		R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Capital Social	480,00		480,00	100,0%	480,00	100,0%	480,00	100,0%	480,00	100,0%

➔ **LUCRO OU PREJUÍZO ACUMULADO:** São os resultados que a Devedora vem apurando desde a sua constituição, descontados os lucros distribuídos aos sócios.

No mês de agosto/22, apresentava saldo de R\$ 18,884 milhões negativo, passou para R\$ 18,434 milhões negativos, isto é, redução R\$ 450,18 mil, devido ao lucro apurado no mês de **setembro/2022**.

	2019		2020		2021		ago/22		set/22	
	R\$		R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Lucro ou Prejuízo Acumulado	- 299,47		2.829,49	-1044,8%	-17.209,80	-708,2%	-18.884,77	109,7%	-18.434,59	97,6%

❖ **DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS**

Demonstra-se a seguir a composição da demonstração do resultado do exercício em 31 de dezembro de 2019 e 2020, 2021 e dos meses de





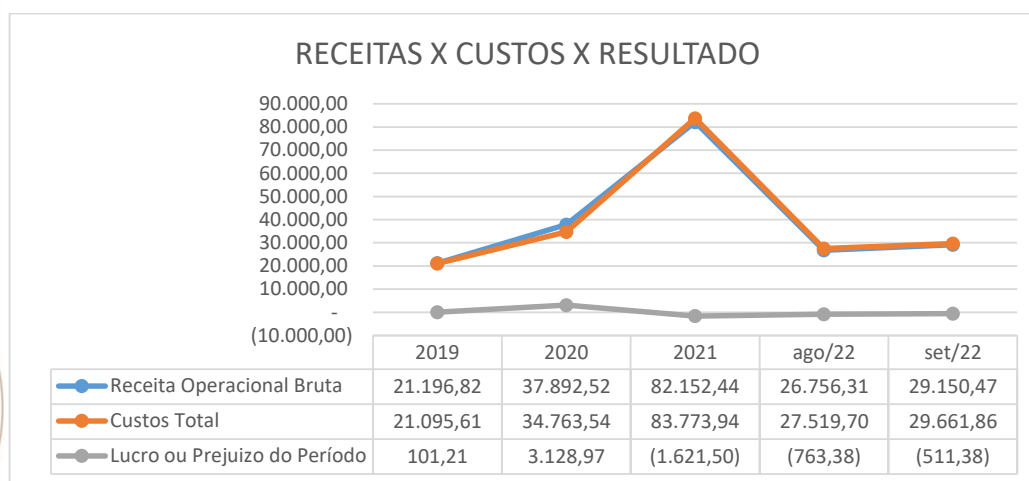
agosto e **setembro de 2022**, destacando os principais grupos de contas e seus detalhamentos:

DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO PERÍODO

GENOVA INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE EPI LTDA

DEMONSTRATIVO DE RESULTADO (Valores expresso em milhares de reais)	2.019			2.020			2021			ago/22			set/22		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
Receita Operacional Bruta	21.196,82	100,0%	100,0%	37.892,52	100,0%	178,8%	82.152,44	100,0%	216,8%	26.756,31	100,0%	32,6%	29.150,47	100,0%	108,9%
Deduções	-5.323,67	-25,1%	100,0%	-8.648,65	-22,8%	162,5%	-24.021,93	-29,2%	277,8%	-15.951,75	-59,6%	66,4%	-16.731,45	-57,4%	104,9%
RECEITA LIQUIDA	15.873,15	74,9%	100,0%	29.243,86	77,2%	184,2%	58.130,51	70,8%	198,8%	10.804,57	40,4%	18,6%	12.419,03	42,6%	114,9%
Custos dos Serviços Prestados	-13.547,31	-63,9%	100,0%	-18.653,13	-49,2%	137,7%	-42.143,62	-51,3%	225,9%	-6.338,15	-23,7%	15,0%	-7.254,15	-24,9%	114,5%
RESULTADO BRUTO	2.325,83	11,0%	100,0%	10.590,73	27,9%	455,4%	15.986,89	19,5%	151,0%	4.466,42	16,7%	27,9%	5.164,88	17,7%	115,6%
Despesas Operacionais	-2.245,06	-10,6%	100,0%	-7.461,76	-19,7%	332,4%	-17.608,39	-21,4%	236,0%	-5.229,80	-19,5%	29,7%	-5.676,26	-19,5%	108,5%
Despesas Administrativas	-691,52	-3,3%	100,0%	-5.028,16	-13,3%	727,1%	-12.433,78	-15,1%	247,3%	-3.156,99	-11,8%	25,4%	-3.413,20	-11,7%	108,1%
Impostos e Taxas	-120,45	-0,6%	100,0%	-409,21	-1,1%	339,7%	-49,45	-0,1%	12,1%	-4,17	0,0%	8,4%	-4,17	0,0%	100,0%
Depreciação e Amortização	-376,77	-1,8%	100,0%	-441,30	-1,2%	117,1%	-567,67	-0,7%	128,6%	-399,55	-1,5%	70,4%	-451,57	-1,5%	113,0%
Resultado Financeiro	-1.138,84	-5,4%	100,0%	-1.796,47	-4,7%	157,7%	-4.559,89	-5,6%	253,8%	-1.906,97	-7,1%	41,8%	-2.045,20	-7,0%	107,2%
Outras Receitas	82,52	0,4%	100,0%	213,38	0,6%	258,6%	2,40	0,0%	1,1%	237,88	0,9%	9916,5%	237,88	0,8%	100,0%
RESULTADO ANTES IRPJ E CSLL	80,77	0,4%	100,0%	3.128,97	8,3%	3873,9%	-1.621,50	-2,0%	-51,8%	-763,38	-2,9%	47,1%	-511,38	-1,8%	67,0%
Provisão CSLL	7,66	0,0%	100,0%	0,00	0,0%	0,0%	0,00	0,0%	100,0%	0,00	0,0%	100,0%	0,00	0,0%	100,0%
Provisão IRPJ	12,77	0,1%	100,0%	0,00	0,0%	0,0%	0,00	0,0%	100,0%	0,00	0,0%	100,0%	0,00	0,0%	100,0%
RESULTADO DO EXERCÍCIO	101,21	0,5%	100,0%	3.128,97	8,3%	3091,7%	-1.621,50	-2,0%	-51,8%	-763,38	-2,9%	47,1%	-511,38	-1,8%	67,0%
EBITDA	1.596,38	7,5%	100,0%	5.366,74	14,2%	336,2%	3.506,06	4,3%	65,3%	1.543,14	5,8%	44,0%	1.985,39	6,8%	128,7%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balançetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda



Destacam-se as seguintes contas:

- ➔ **RECEITAS OPERACIONAL BRUTA:** São todos os recursos provenientes do serviço prestado pela Devedora.

Nota-se que no mês de **setembro/22** apresentou um aumento de R\$ 2,394 milhões comparado com ao mês de agosto/22.





	2019	2020	2021	ago/22	set/22
Receita Operacional Bruta	21.196,82	37.892,52	82.152,44	26.756,31	29.150,47

→ **CUSTOS TOTAIS:** É a soma de todos os custos necessários para a geração da receita operacional bruta, nele está incluso os materiais aplicados na prestação de serviços, impostos sobre a receitas, despesas administrativas, despesas tributárias, resultados financeiros, provisões para IRPJ e CSLL.

O mês de **setembro/22** apresentou um aumento de R\$ 2,142 milhões em comparação com o mês de agosto/22.

	2019	2020	2021	ago/22	set/22
Custos Total	21.095,61	34.763,54	83.773,94	27.519,70	29.661,86

→ **LUCRO OU PREJUÍZO DO PERÍODO:** É o resultado apurado em cada exercício, quando as receitas são maiores que os custos totais, chama-se lucro, quando as receitas são menores que os custos totais, chama-se prejuízo.

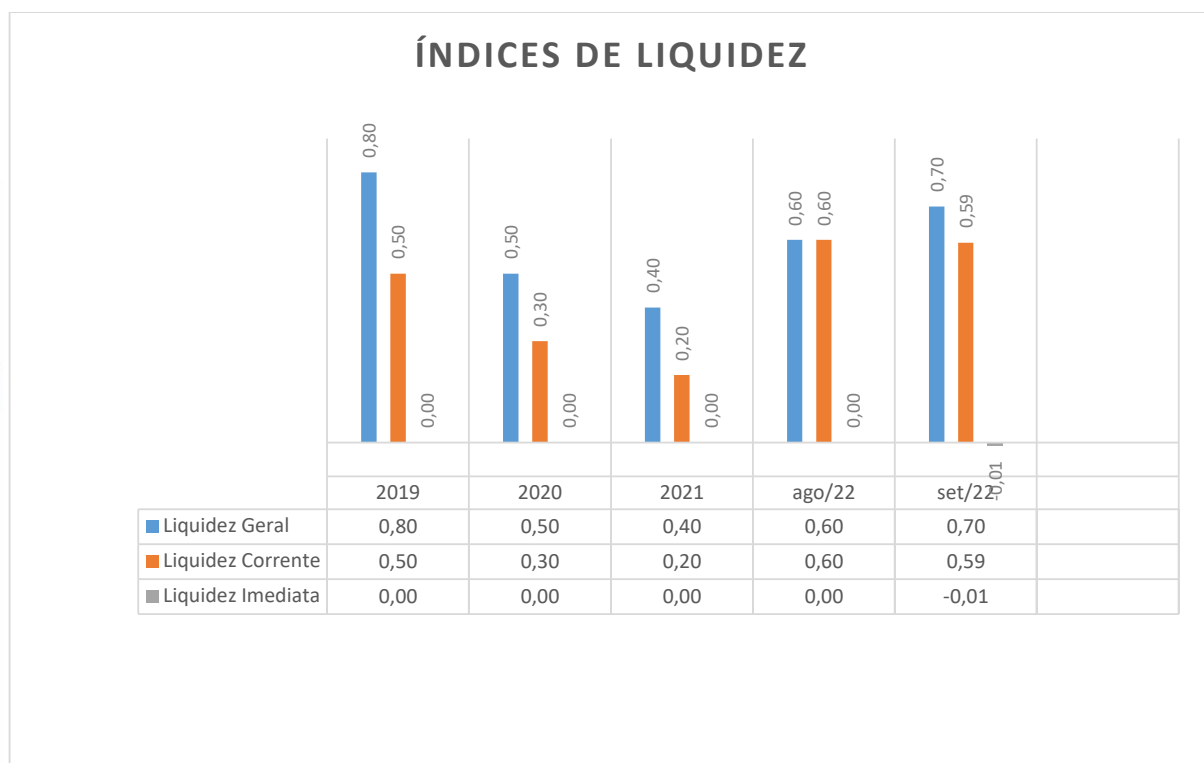
No mês de **setembro/22**, apresentou lucro de R\$ 252,5 mil.

	2019	2020	2021	ago/22	set/22
Lucro ou Prejuízo do Período	101,21	3.128,97	- 1.621,50	- 763,38	- 511,38

❖ **ÍNDICES DE LIQUIDEZ** (Capacidade de Pagamento das dívidas)

Os Indicadores de liquidez representam a capacidade de pagamento de dívidas da empresa. No caso da Devedora Gênova, tem-se os seguintes índices:





Índice de Liquidez Geral: 0,70 - mede a capacidade de pagamento de longo prazo. De uma forma geral, quanto maiores os índices de Liquidez, melhor será a situação financeira da empresa.

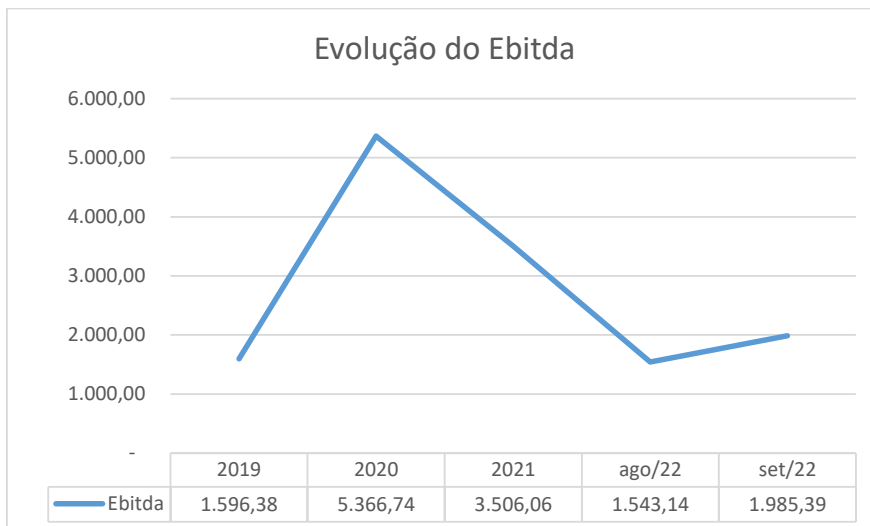
Liquidez Corrente: 0,59 - é um indicador financeiro que mostra a capacidade de uma empresa em quitar todas suas dívidas a curto prazo. Na teoria, nada mais é do que a relação entre os valores previstos de entrada em caixa e de saída — nesse caso, em um curto horizonte de tempo.

Liquidez Imediata: - 0,01 - é um indicador utilizado para mensurar a capacidade de uma empresa de arcar com as suas dívidas no momento imediato. Ou seja, ela representa o capital da empresa que pode ser utilizado imediatamente para arcar com suas obrigações.

❖ EBITDA

Este índice corresponde a um dos indicadores financeiros usados para medir os resultados de uma empresa. Ele contempla a quantidade de recursos que a empresa gera apenas em suas atividades principais, sem contar a rentabilidade de investimentos ou descontos de impostos. No caso da Genova, em **setembro/22**, representou 1.985,39.





3.2 EFFE PRODUTORA E COMERCIALIZADORA DE EPI LTDA.

3.2.1 ATIVO

Demonstra-se, a seguir, a composição do Ativo em 31 de dezembro de 2019 e 2020, 2021 e dos meses de agosto e **setembro de 2022**, destacando-se os principais grupos de contas e seus detalhamentos:

BALANÇO PATRIMONIAL (ATIVO)

EFFE PRODUTORA E COMERCIALIZADORA DE EPI LTDA

BALANÇO PATRIMONIAL (Valores expresso em milhares de reais)	2.019			2.020			2021			ago/22			set/22				
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH		
ATIVO	6.159,47	100,0%	100,0%	13.085,69	100,0%	212,4%	16.662,08	100,0%	127,3%	27.857,88	100,0%	167,2%	29.108,99	100,0%	104,5%		
ATIVO CIRCULANTE	5.147,17	83,6%	100,0%	11.007,70	84,1%	213,9%	14.014,50	84,1%	127,3%	25.402,17	91,2%	181,3%	26.680,99	91,7%	105,0%		
Caixa e Equivalente de Caixa	57,32	0,9%	100,0%	261,92	2,0%	456,9%	28,04	0,2%	10,7%	-	201,56	-0,7%	-718,8%	-	194,56	-0,7%	96,5%
Clientes	2.500,23	40,6%	100,0%	4.282,12	32,7%	171,3%	9.747,76	58,5%	227,6%	17.517,73	62,9%	179,7%	18.557,90	63,8%	105,9%		
Adiantamentos a Fornecedores	-	0,0%	100,0%	1.053,87	8,1%	100,0%	756,93	4,5%	71,8%	6.521,65	23,4%	861,6%	7.310,07	25,1%	112,1%		
Adiantamentos a Empregados	41,73	0,7%	100,0%	130,49	1,0%	312,7%	161,31	1,0%	123,6%	22,62	0,1%	14,0%	22,62	0,1%	100,0%		
Contrato de Mútuos	1.944,04	31,6%	100,0%	2.700,90	20,6%	138,9%	395,43	2,4%	14,6%	203,64	0,7%	51,5%	-	0,0%	0,0%		
Outros Créditos	1,10	0,0%	100,0%	207,30	1,6%	100,0%	-	0,0%	0,0%	0,05	0,0%	0,0%	-	0,0%	100,0%		
Estoques	602,75	9,8%	100,0%	2.371,10	18,1%	393,4%	2.919,51	17,5%	123,1%	1.332,53	4,8%	45,6%	979,44	3,4%	73,5%		
Tributos a Recuperar	-	0,0%	100,0%	-	0,0%	100,0%	5,51	0,0%	100,0%	5,51	0,0%	100,0%	5,51	0,0%	100,0%		
ATIVO NÃO CIRCULANTE	1.012,30	16,4%	100,0%	2.077,99	15,9%	205,3%	2.647,58	15,9%	127,4%	2.455,71	8,8%	92,8%	2.428,00	8,3%	98,9%		
Imobilizados Operacional	995,64	16,2%	100,0%	2.042,78	15,6%	205,2%	2.540,07	15,2%	124,3%	2.348,19	8,4%	92,4%	2.320,48	8,0%	100,0%		
Imobilizados em Andamento	16,66	0,3%	100,0%	35,21	0,3%	211,3%	107,51	0,6%	305,4%	107,51	0,4%	100,0%	107,51	0,4%	100,0%		

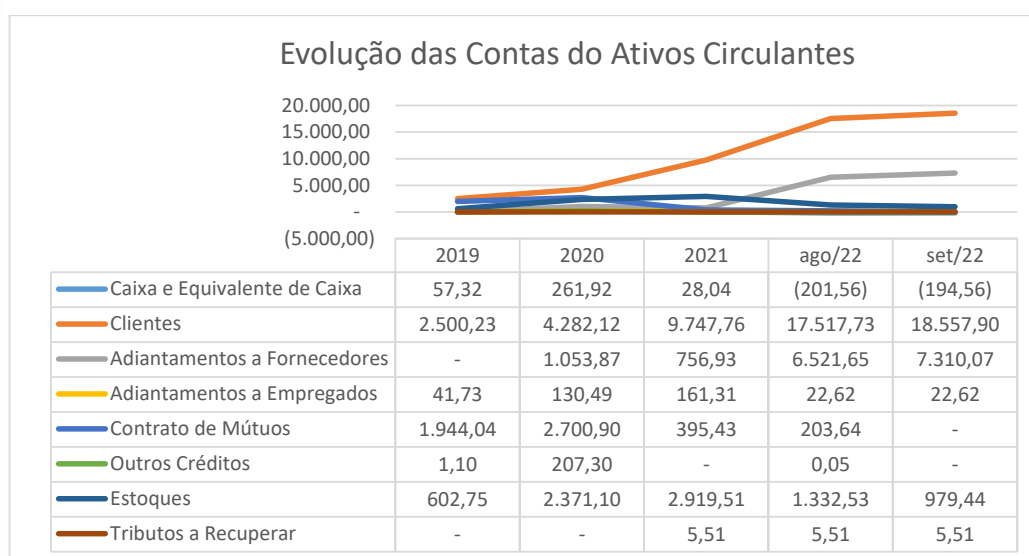
Fonte: Balanços Patrimoniais e Balançetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

Considerando as variações mais relevantes apresentadas a partir dos dados contábeis disponibilizados pela Devedora EFFE, destaca-se:





- I. O ativo total, que em agosto/22 apresentava saldo de R\$ 27,857 milhões, teve um aumento de R\$ 1,251 milhões em **setembro/22**, passando para R\$ 29,108 milhões;
- II. O ativo circulante, que em agosto/22 apresentava saldo de R\$ 25,402 milhões, teve um aumento de R\$ 1,278 milhões, passando para R\$ 26,680 milhões em **setembro/22**. Confira-se gráfico ilustrativo abaixo:



Dos saldos apresentados, destacam-se às seguintes contas abaixo:

- ➔ **CAIXAS E EQUIVALENTES DE CAIXA:** composto pelas contas de “Caixa”, “Bancos Conta Movimento” (onde estão relacionadas às contas correntes bancárias da empresa), e as “Aplicações Financeiras”.

O grupo “Caixa e Equivalentes de Caixa”, no mês de agosto/22 apresentava saldo de R\$ 201,56 mil negativos, em **setembro/22**, passou para R\$ 194,56 mil negativos, isto é, redução de R\$ 7 mil, tal redução acontece sempre que há mais entradas recursos financeiros (recebimentos) do que saídas de recursos financeiros (pagamentos).





	2019	2020		2021		ago/22		set/22			
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH		
Caixa e Equivalente de Caixa	57,32	261,92	356,9%	28,04	-89,3%	-	201,56	-718,8%	-	194,56	96,5%

- **CLIENTES:** Composto pelas contas de "Duplicatas a Receber". Os balanços adotam conta genérica de Clientes, lançados na conta contábil em "Duplicatas a Receber".

No mês de agosto/22 apresentava saldo de R\$ 17,517 milhões, em **setembro/22**, o saldo passou para R\$ 18,557 milhões, isto é, aumento de R\$ 1,040 milhões, tal aumento acontece sempre que há mais entradas (vendas a prazo) em relação as saídas (recebimento de vendas a prazo).

	2019	2020		2021		ago/22		set/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Cientes (Duplicatas a Receber)	2.500,23	4.282,12	71,3%	9.747,76	127,6%	17.517,73	179,7%	18.557,90	5,9%

- **ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES:** Ocorre quando a empresa realiza um pagamento pela compra de um produto ou serviço antes da emissão da respectiva nota fiscal de compra deste produto, ou serviço, pelo fornecedor.

No mês de **setembro/22** apresentou aumento de R\$ 789 mil em comparação com o mês de agosto/2022.

	2019	2020		2021		ago/22		set/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Adiantamentos a Fornecedores	-	1.053,87	100,0%	756,93	-28,2%	6.521,65	861,6%	7.310,07	12,1%

- **ADIANTAMENTOS A EMPREGADOS:** são antecipações de verbas trabalhistas.

Não foi constatada alteração significativa no período em análise.

	2019	2020		2021		ago/22		set/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Adiantamentos a Empregados	41,73	130,49	212,7%	161,31	23,6%	22,62	14,0%	22,62	100,0%

- **CONTRATOS DE MÚTUO:** São contratos de Mútuo realizados pela Devedora.





No mês de **setembro/22** o saldo foi liquidado mediante pagamento.

	2019	2020		2021		ago/22		set/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Contrato de Mútuos	1.944,04	2.700,90	38,9%	395,43	-85,4%	203,64	51,5%	-	0,0%

→ **OUTROS CRÉDITOS:** Não foi constatada movimentação no período em análise.

	2019	2020		2021		ago/22		set/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Outros Créditos	1,10	207,30	18813,6%	-	-100,0%	0,05	0,0%	-	0,0%

→ **ESTOQUES:** são os materiais e suprimentos utilizados para a prestação de serviços ou para suprimir a necessidade da própria atividade.

No mês de **setembro/22** apresentou redução de R\$ 353,09 mil comparado com o mês de agosto/22.

	2019	2020		2021		ago/22		set/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Estoques	602,75	2.371,10	293,4%	2.919,51	23,1%	1.332,53	45,6%	979,44	-26,5%

→ **TRIBUTOS A RECUPERAR:** Tributos a recuperar são valores de crédito superiores aos débitos de uma empresa após o cálculo do balanço patrimonial, que podem ser usados como desconto no pagamento dos próximos impostos. Eles existem quando a empresa paga um mesmo imposto mais de uma vez e, portanto, gera um saldo a ser recuperado

Não foi constatada movimentação no período em análise.

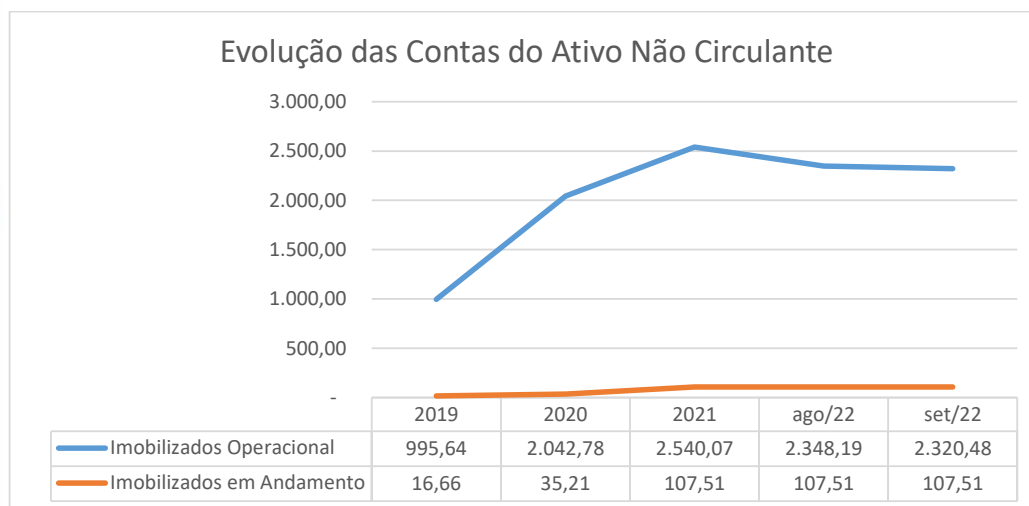
	2019	2020		2021		ago/22		set/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Tributos a Recuperar	-	-	0,0%	5,51	100,0%	5,51	100,0%	5,51	100,0%

III. O Ativo Não Circulante, que em agosto/22 apresentava saldo de R\$ 2,455 milhões, não apresentou movimentação em comparação com o





mês de **setembro/22**. Confira-se gráfico ilustrativo abaixo:



Dos saldos apresentados, destacam-se às seguintes contas abaixo:

- **IMOBILIZADOS OPERACIONAL:** São representados por bens e direitos que a empresa adquire para manter suas atividades em funcionamento, composto por edifício, terreno e máquinas.

No mês de **setembro/22** não apresentou movimentação significativa em comparação ao mês de agosto/22.

	2019		2020		2021		ago/22		set/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Imobilizados Operacional	995,64	2.042,78	205,2%	2.540,07	124,3%	2.348,19	235,8%	2.320,48	98,8%	

- **IMOBILIZADOS EM ANDAMENTO:** São bens que a empresa possui, mas que não existem fisicamente.

No mês de **setembro/22** não apresentou movimentação em comparação ao mês de agosto/22.





	2019			2020			2021			ago/22		set/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	R\$	AV	R\$	AV	R\$	AV	R\$	AV	
Imobilizados em Andamento	16,66	35,21	211,3%	107,51	305,4%		107,51	100,0%	107,51	100,0%	107,51	100,0%	

3.2.2 PASSIVO

Demonstra-se, a seguir, a composição do Passivo em 31 de dezembro de 2019 e 2020, 2021 e dos meses agosto e **setembro/22**, destacando-se os principais grupos de contas e seus detalhamentos:

BALANÇO PATRIMONIAL (PASSIVO)

EFFE PRODUTORA E COMERCIALIZADORA DE EPI LTDA

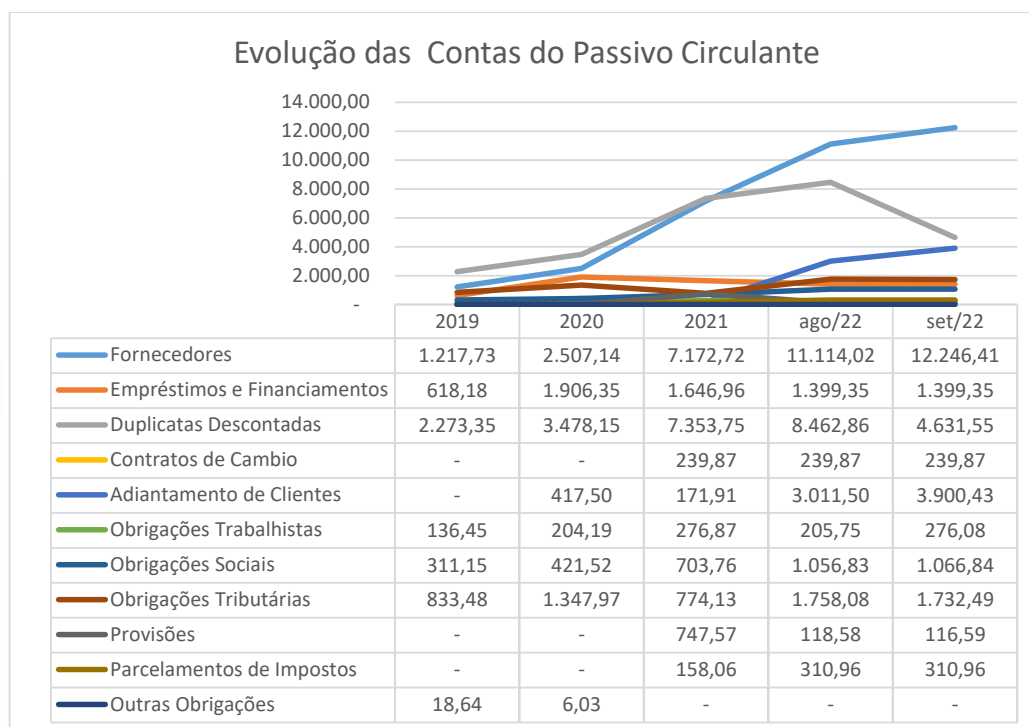
BALANÇO PATRIMONIAL (Valores expresso em milhares de reais)	2.019			2.020			2021			ago/22			set/22		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
PASSIVO	6.159,47	100,0%	100,0%	13.085,69	100,0%	212,4%	16.662,08	100,0%	127,3%	27.857,88	100,0%	167,2%	29.108,99	100,0%	104,5%
PASSIVO CIRCULANTE	5.408,99	87,8%	100,0%	10.288,85	78,6%	190,2%	19.245,61	115,5%	187,1%	27.677,80	99,4%	143,8%	25.920,57	89,0%	93,7%
Fornecedores	1.217,73	19,8%	100,0%	2.507,14	19,2%	205,9%	7.172,72	43,0%	286,1%	11.114,02	39,9%	154,9%	12.246,41	42,1%	110,2%
Empréstimos e Financiamentos	618,18	10,0%	100,0%	1.906,35	14,6%	308,4%	1.646,96	9,9%	86,4%	1.399,35	5,0%	85,0%	1.399,35	4,8%	100,0%
Duplicatas Descontadas	2.273,35	36,9%	100,0%	3.478,15	26,6%	153,0%	7.353,75	44,1%	211,4%	8.462,86	30,4%	115,1%	4.631,55	15,9%	54,7%
Contratos de Cambio	-	0,0%	100,0%	-	0,0%	100,0%	239,87	1,4%	100,0%	239,87	0,9%	100,0%	239,87	0,8%	100,0%
Adiantamento de Clientes	-	0,0%	100,0%	417,50	3,2%	100,0%	171,91	1,0%	41,2%	3.011,50	10,8%	1751,8%	3.900,43	13,4%	129,5%
Obrigações Trabalhistas	136,45	2,2%	100,0%	204,19	1,6%	149,6%	276,87	1,7%	135,6%	205,75	0,7%	74,3%	276,08	0,9%	134,2%
Obrigações Sociais	311,15	5,1%	100,0%	421,52	3,2%	135,5%	703,76	4,2%	167,0%	1.056,83	3,8%	150,2%	1.066,84	3,7%	100,9%
Obrigações Tributárias	833,48	13,5%	100,0%	1.347,97	10,3%	161,7%	774,13	4,6%	57,4%	1.758,08	6,3%	227,1%	1.732,49	6,0%	98,5%
Provisões	-	0,0%	100,0%	-	0,0%	100,0%	747,57	4,5%	100,0%	118,58	0,4%	15,9%	116,59	0,4%	98,3%
Parcelamentos de Impostos	-	0,0%	100,0%	-	0,0%	100,0%	158,06	0,9%	100,0%	310,96	1,1%	196,7%	310,96	1,1%	100,0%
Outras Obrigações	18,64	0,3%	100,0%	6,03	0,0%	32,3%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	100,0%	-	0,0%	100,0%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	234,37	3,8%	100,0%	2.241,17	17,1%	956,3%	5.270,65	31,6%	235,2%	5.076,59	18,2%	96,3%	5.076,59	17,4%	100,0%
Financiamento Capital de Giro	38,09	0,6%	100,0%	1.154,41	8,8%	3030,8%	906,37	5,4%	78,5%	906,37	3,3%	100,0%	906,37	3,1%	100,0%
Impostos e Contribuições	196,28	3,2%	100,0%	1.086,77	8,3%	553,7%	4.364,28	26,2%	401,6%	4.170,22	15,0%	95,6%	4.170,22	14,3%	100,0%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	516,11	8,4%	100,0%	555,67	4,2%	107,7%	- 7.854,17	-47,1%	-1413,5%	- 4.896,51	-17,6%	62,3%	- 1.888,17	-6,5%	38,6%
Capital Social	100,00	1,6%	100,0%	100,00	0,8%	100,0%	100,00	0,6%	100,0%	100,00	0,4%	100,0%	100,00	0,3%	100,0%
Lucros/Prejuízos Acumulados	416,11	6,8%	100,0%	455,67	3,5%	109,5%	- 7.954,17	-47,7%	-1745,6%	- 4.996,51	-17,9%	62,8%	- 1.988,17	-6,8%	39,8%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balanetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

Considerando as variações mais relevantes apresentadas a partir dos dados contábeis disponibilizados pela Devedora EFFE, destacam-se:

- I. O Passivo Total, que apresentava saldo de R\$ 27,857 milhões em agosto/22, teve um aumento de R\$ 1,251 milhões em **setembro/22**, passando para R\$ 29,108 milhões;
- II. O Passivo Circulante que em agosto/22 apresentava saldo de R\$ 27,677 milhões, em **setembro/22** teve uma redução de R\$ 1,757 milhões, passando para R\$ 25,920 milhões, conforme se nota do gráfico abaixo:





Destacam-se as principais contas:

→ **FORNECEDORES:** são fornecedores de produtos ou serviços a prazo.

No mês de **setembro/22** constatou-se aumento de R\$ 1,132 milhões em comparação ao último mês de análise, devido a aquisição de bens e serviços a prazo.

	2019		2020		2021		ago/22		set/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Fornecedores	1.217,73	2.507,14	205,9%	7.172,72	286,1%	11.114,02	154,9%	12.246,41	110,2%	

→ **EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS:** São concessões de crédito em espécie, para utilização no giro da empresa.

No mês de **setembro/22** não apresentou movimentação em comparação ao mês de agosto/22.

	2019		2020		2021		ago/22		set/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Empréstimos e Financiamentos	618,18	1.906,35	308,4%	1.646,96	86,4%	1.399,35	85,0%	1.399,35	100,0%	





→ **DUPLICATAS DESCONTADAS:** São antecipações de recebíveis, para utilização no giro da empresa.

No mês de **setembro/22** foi constatado uma redução de R\$ 3,831 milhões em comparação com o mês de agosto/22.

	2019	2020		2021		ago/22		set/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Duplicatas Descontadas	2.273,35	3.478,15	153,0%	7.353,75	211,4%	8.462,86	115,1%	4.631,55	54,7%

→ **CONTRATOS DE CÂMBIO:** é o instrumento específico firmado entre o vendedor e o comprador de moeda estrangeira, no qual são estabelecidas as características e as condições sob as quais se realiza a operação de câmbio.

Não foi constatada alteração no período em análise.

	2019	2020		2021		ago/22		set/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Contratos de Cambio	-	-	0,0%	239,87	100,0%	239,87	100,0%	239,87	100,0%

→ **ADIANTAMENTO DE CLIENTES:** Ocorre quando a empresa recebe um adiantamento do cliente por conta do fornecimento futuro de bens e serviços, antes da entrega do produto ou serviço solicitado pelo cliente e da geração da nota fiscal.

No mês de **setembro/22** foi constatado um aumento de R\$ 889 mil em comparação com o mês de agosto/22.

	2019	2020		2021		ago/22		set/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Adiantamento de Clientes	-	417,50	100,0%	171,91	41,2%	3.011,50	1751,8%	3.900,43	129,5%

→ **OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS:** São as dívidas de origem trabalhista.

No mês de **setembro/22** foi constatado um aumento de R\$ 70,33 mil em comparação com o mês de agosto/22

	2019	2020		2021		ago/22		set/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Obrigações Trabalhistas	136,45	204,19	149,6%	276,87	135,6%	205,75	74,3%	276,08	134,2%





- **OBRIGAÇÕES SOCIAIS:** São dívidas com INSS e FGTS sobre as verbas trabalhistas que a Devedora tem com a Previdência Social e FGTS.

No mês de **setembro/22** apresentou aumento de R\$ 10,01 mil em comparação ao mês de agosto/22.

	2019	2020		2021		ago/22		set/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Obrigações Sociais	311,15	421,52	135,5%	703,76	167,0%	1.056,83	150,2%	1.066,84	100,9%

- **OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS:** São as dívidas tributárias que a Devedora tem junto ao fisco Federal, Municipal e Sindicatos.

No mês de **setembro/22** apresentou redução de R\$ 25,59 mil em comparação ao mês de agosto/22, devido a provisões dos impostos do período.

	2019	2020		2021		ago/22		set/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Obrigações Tributárias	833,48	1.347,97	161,7%	774,13	57,4%	1.758,08	227,1%	1.732,49	98,5%

- **PROVISÕES:** São provisões para 13º salários e férias e encargos previdenciários sobre as verbas das provisões.

No mês de **setembro/22** apresentou redução de R\$ 1,99 mil em comparação ao mês de agosto/22.

	2019	2020		2021		ago/22		set/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Provisões	-	-	0,0%	747,57	100,0%	118,58	15,9%	116,59	98,3%

- **PARCELAMENTOS DE IMPOSTOS:** São dívidas tributárias que a Devedora parcelou junto ao fisco.

No mês de **setembro/22** não apresentou movimentação em comparação ao mês de agosto/22.

	2019	2020		2021		ago/22		set/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Parcelamentos de Impostos	-	-	0,0%	158,06	100,0%	310,96	196,7%	310,96	100,0%



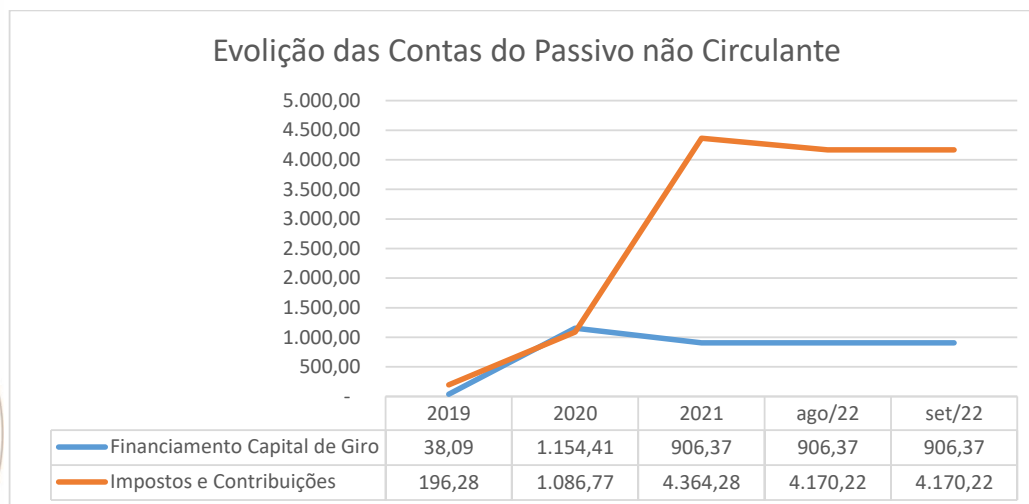


→ **OUTRAS OBRIGAÇÕES:** São dívidas com empresas que não se enquadram na conta fornecedores.

No mês de **setembro/22** não apresentou movimentação em comparação ao mês de agosto/22.

	2019	2020		2021		ago/22		set/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Outras Obrigações	18,64	6,03	32,3%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%

III. Passivo Não Circulante, no mês de **setembro/22**, apresentou saldo de R\$ 5,076 milhões, portanto, sem alteração significativa em comparação com o mês de agosto/22, como se nota do gráfico abaixo:



Destaca-se as seguintes contas:

→ **FINANCIAMENTO CAPITAL DE GIRO:** É uma linha de crédito para atender as necessidades de caixa da sua empresa, destinada a financiar o ciclo operacional e honrar compromissos como compra de matérias-primas, mercadorias, pagamento a fornecedores, salários, tributos, etc.





No mês de **setembro/22** não apresentou movimentação em comparação ao mês de agosto/22.

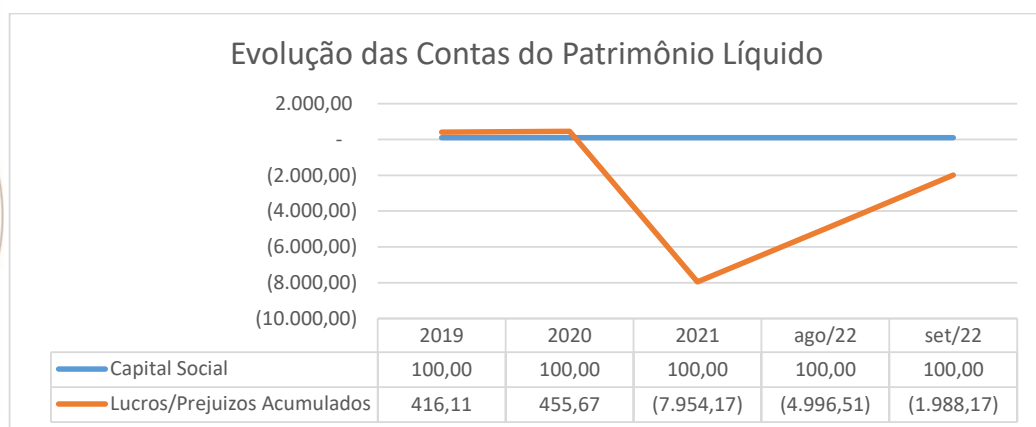
	2019		2020		dez/21		ago/22		set/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Financiamento Capital de Giro	38,09	1.154,41	3030,8%	906,37	78,5%	906,37	100,0%	906,37	100,0%	

→ **IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES:** São dívidas tributárias que a Devedora parcelou junto ao fisco.

No mês de **setembro/22** não apresentou movimentação em comparação ao mês de agosto/22.

	2019		2020		2021		ago/22		set/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Impostos e Contribuições	196,28	1.086,77	453,7%	4.364,28	401,6%	4.170,22	95,6%	4.170,22	100,0%	

IV. O Patrimônio Líquido, que no mês de agosto/22 apresentou saldo de R\$ 4,896 milhões negativos, em **setembro/22** teve uma redução de R\$ 3,008 milhões, passando para R\$ 1,888 milhões negativos, como se nota do gráfico abaixo:



→ **CAPITAL SOCIAL:** São os recursos que os sócios cotistas integralizaram na empresa.





No mês de **setembro/22** não apresentou movimentação em comparação ao mês de agosto/22.

	2019		2020		2021		ago/22		set/22	
	R\$		R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Capital Social	100,00		100,00	100,0%	100,00	100,0%	100,00	100,0%	100,00	100,0%

➔ **LUCRO OU PREJUÍZO ACUMULADO:** São os resultados que a Devedora vem apurando desde a sua constituição, descontados os lucros distribuídos aos sócios.

No mês de agosto/22, apresentava saldo de R\$ 4,996 milhões negativos, no mês de **setembro/22** passou para R\$ 1,988 milhões negativos.

	2019		2020		2021		ago/22		set/22	
	R\$		R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Lucro ou Prejuízo Acumulado	416,11		455,67	9,5%	- 7.954,17	-1845,6%	- 4.996,51	62,8%	- 1.988,17	39,8%

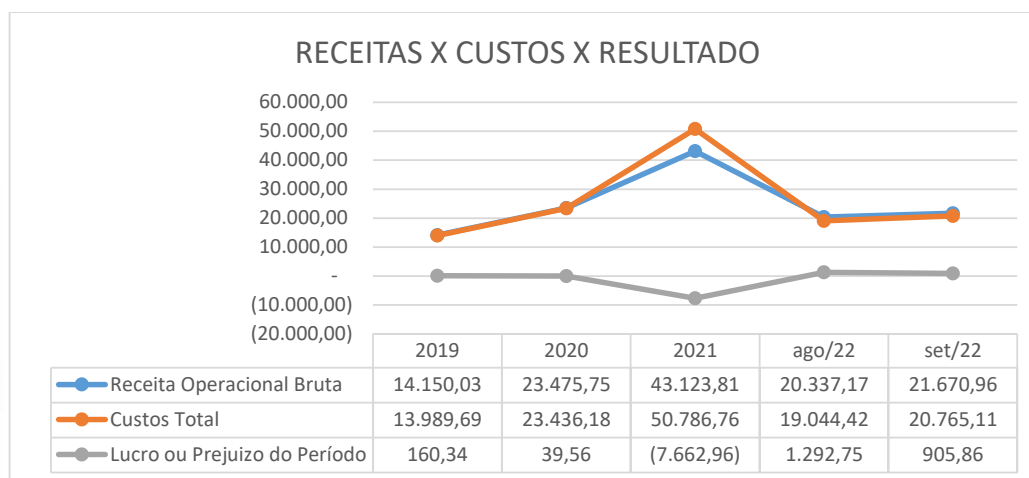
❖ DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO

Demonstra-se, a seguir, a composição do Ativo em 31 de dezembro de 2019 e 2020, 2021 e dos meses de agosto e **setembro de 2022**, destacando-se os principais grupos de contas e seus detalhamentos:

DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO PERÍODO

EFPE PRODUTORA E COMERCIALIZADORA DE EPI LTDA

DEMONSTRATIVO DE RESULTADO (Valores expresso em milhares de reais)	2.019			2.020			2021			ago/22			set/22		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
Receita Operacional Bruta	14.150,03	100,0%	100,00%	23.475,75	100,0%	165,91%	43.123,81	100,0%	183,70%	20.337,17	100,0%	68,27%	21.670,96	100,0%	66,72%
Deduções	-3.028,42	-21,4%	100,00%	-5.044,11	-21,5%	166,56%	-8.688,32	-29,2%	172,25%	-7.712,82	-25,9%	695,36%	-8.158,70	-27,4%	646,95%
RECEITA LIQUIDA	11.121,61	78,6%	100,00%	18.431,64	78,5%	165,73%	34.435,49	115,6%	186,83%	12.624,35	42,4%	44,02%	13.512,26	45,4%	43,28%
Custos dos Serviços Prestados	-9.681,93	-68,4%	100,00%	-16.880,50	-71,9%	174,35%	-36.963,16	-124,1%	218,97%	-9.532,00	-32,0%	30,82%	-10.703,78	-35,9%	31,74%
RESULTADO BRUTO	1.439,67	10,2%	100%	1.551,13	6,6%	107,74%	-2.527,68	-8,5%	-162,96%	3.092,36	10,4%	-137,59%	2.808,47	9,4%	-112,14%
Despesas Operacionais	-1.225,60	-8,7%	100,00%	-1.499,08	-6,4%	122,31%	-5.135,28	-17,2%	342,56%	-1.799,60	-6,0%	45,47%	-1.902,62	-6,4%	48,20%
Despesas Administrativas	-442,82	-3,1%	100,00%	-425,89	-1,8%	96,18%	-6.159,25	-20,7%	1446,21%	-1.953,66	-6,6%	163,02%	-2.112,80	-7,1%	174,68%
Impostos e Taxas	-100,69	-0,7%	100,00%	-119,25	-0,5%	118,43%	-10,95	0,0%	9,18%	-3,45	0,0%	2,65%	-3,45	0,0%	2,48%
Depreciação e Amortização	-79,60	-0,6%	100,00%	-155,38	-0,7%	195,20%	-301,58	-1,0%	194,09%	-193,95	-0,7%	51,69%	-221,66	-0,7%	54,43%
Resultado Financeiro	-689,71	-4,9%	100,00%	-992,92	-4,2%	143,96%	-1.780,33	-6,0%	179,30%	-1.115,60	-3,7%	48,50%	-1.105,80	-3,7%	48,81%
Outras Receitas	87,22	0,6%	100,00%	194,37	0,8%	222,85%	3.116,84	10,5%	1603,57%	1.467,07	4,9%	1882,35%	1.541,09	5,2%	1352,11%
RESULTADO ANTES IRPJ E CSLL	214,07	1,5%	100,00%	52,06	0,2%	24,32%	-7.662,96	-25,7%	-14719,93%	1.292,75	4,3%	-20,83%	905,86	3,0%	-14,04%
Provisão CSLL	-19,27	-0,1%	100,00%	-4,69	0,0%	24,32%	0,00	0,0%	100,00%	0,00	0,0%	100,00%	0,00	0,0%	100,00%
Provisão IRPJ	-34,47	-0,2%	100,00%	-7,81	0,0%	22,65%	0,00	0,0%	100,00%	0,00	0,0%	100,00%	0,00	0,0%	100,00%
RESULTADO DO EXERCÍCIO	160,34	1,1%	100,00%	39,56	0,2%	24,68%	-7.662,96	-25,7%	-19368,09%	1.292,75	4,3%	-31,31%	905,86	3,0%	-21,10%
EBITDA	983,38	6,9%	100,00%	1.200,36	5,1%	122,06%	-5.581,04	-18,7%	-464,95%	2.602,30	8,7%	-73,72%	2.233,32	7,5%	-59,10%



Destacam-se as seguintes contas:

- ➔ **RECEITAS OPERACIONAL BRUTA:** São todos os recursos provenientes do serviço prestado pela Devedora.

No mês de **setembro/22** notou-se um aumento de R\$ 1,333 milhões em comparação ao mês anterior.

	2019	2020	2021	ago/22	set/22
Receita Operacional Bruta	14.150,03	23.475,75	43.123,81	20.337,17	21.670,96

- ➔ **CUSTOS TOTAIS:** É a soma de todos os custos necessários para a geração da receita operacional bruta, nele está incluso os materiais aplicados na prestação de serviços, impostos sobre a receitas, despesas administrativas, despesas tributárias, resultados financeiros, provisões para IRPJ e CSLL.

O mês de **setembro/22** apresentou um aumento de R\$ 1,721 milhões em comparação com o mês de agosto/22.

	2019	2020	2021	ago/22	set/22
Custos Total	13.989,69	23.436,18	50.786,76	19.044,42	20.765,11

- ➔ **LUCRO OU PREJUÍZO DO PERÍODO:** É o resultado apurado em cada exercício, quando as receitas são maiores que os custos totais, chama-se





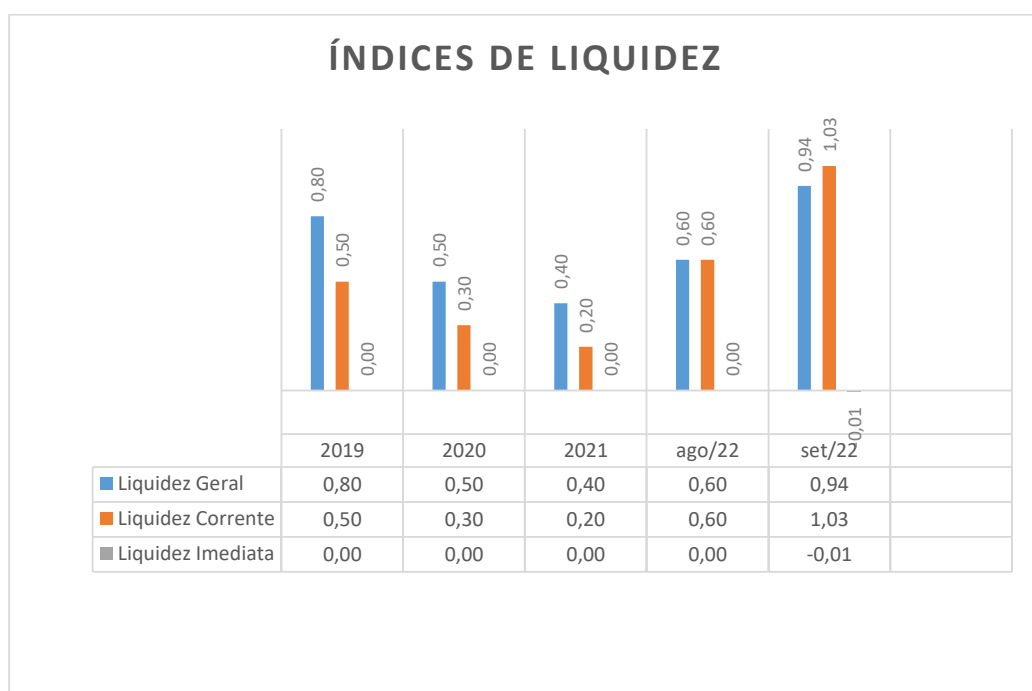
lucro, quando as receitas são menores que os custos totais, chama-se prejuízo.

No mês de **setembro/22**, constatou-se um prejuízo de R\$ 386,89 mil.

	2019	2020	2021	ago/22	set/22
Lucro ou Prejuízo do Período	160,34	39,56	- 7.662,96	1.292,75	905,86

❖ ÍNDICES DE LIQUIDEZ (Capacidade de Pagamento das dívidas)

Os Indicadores de liquidez representam a capacidade de pagamento de dívidas da empresa:



Índice de Liquidez Geral: 0,94 - mede a capacidade de pagamento de longo prazo. De uma forma geral, quanto maiores os índices de Liquidez, melhor será a situação financeira da empresa.

Liquidez Corrente: 1,03 - é um indicador financeiro que mostra a capacidade de uma empresa em quitar todas suas dívidas a curto prazo.



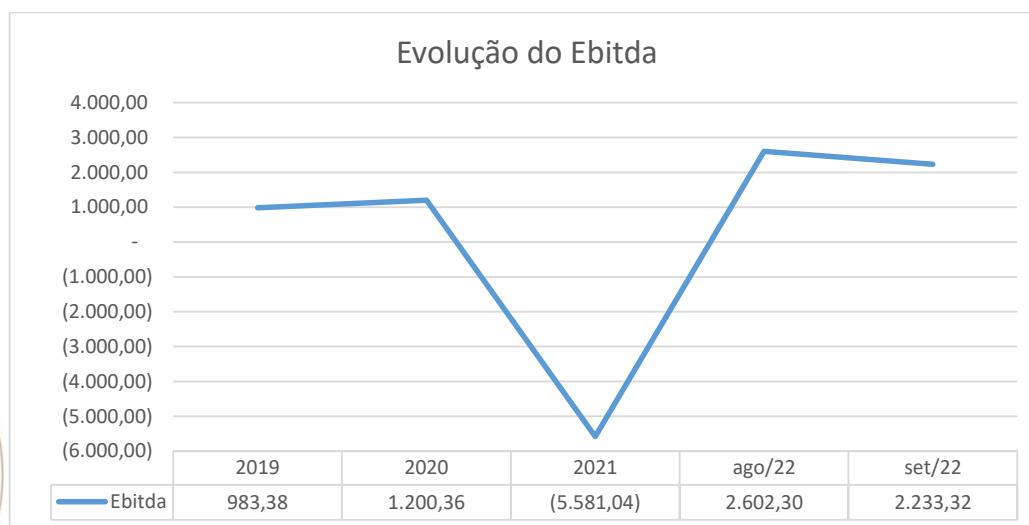


Na teoria, nada mais é do que a relação entre os valores previstos de entrada em caixa e de saída — nesse caso, em um curto horizonte de tempo.

Liquidez Imediata: - 0,01 - é um indicador utilizado para mensurar a capacidade de uma empresa de arcar com as suas dívidas no momento imediato. Ou seja, ela representa o capital da empresa que pode ser utilizado imediatamente para arcar com suas obrigações.

❖ EBITDA

Este índice corresponde a um dos indicadores financeiros usados para medir os resultados de uma empresa. Ele contempla a quantidade de recursos que a empresa gera apenas em suas atividades principais, sem contar a rentabilidade de investimentos ou descontos de impostos. No caso da Devedora EFFE, em **setembro/22**, o índice foi de 2.233,32.



4. DA FISCALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DO GRUPO

O mês de **setembro/2022**, foi marcado pela cobrança incisiva de documentos contábeis e financeiros para confecção de RMA e para a verificação de créditos.

Ainda, a respeito das informações contábeis deste mês, após análise da documentação entregue, indagamos se a migração da prestadora de serviço WFK EPIS, que, juntamente à BW, possui contrato de mão de obra





terceirizada com a Devedora Gênova, formalizado a partir da Lei 13.429/2017, da conta Empréstimo para a conta Adiantamento a Fornecedores decorreu do equívoco contábil narrado no RMA anterior.

Em resposta, foi mencionado que:

"No RMA de Julho houve a dúvida de o porque constavam 2 contas uma como emprestimo a Wkf e outra como adiantamento Wkf, como elas possuíam a mesma finalidade e assim para um melhor entendimento, todos os lançamentos foram alocados para uma unica conta (adiantamento wkf)".

Por fim, é relevante destacar que a paralização das atividades narrada no relatório anterior permaneceu neste mês de análise.

5. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Sendo o que tinha a relatar para o momento, a Administração Judicial permanece à inteira disposição deste d. Juízo, bem como de todos os interessados para prestar quaisquer outros esclarecimentos que porventura se fizerem necessários.

Maringá/PR, 08 de dezembro de 2022

Auxilia Consultores Ltda.
Henrique Cavalheiro Ricci
OAB/PR 35.939

