



**INCIDENTE N°
0009225-22.2022.8.16.0044**

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADE



COMPETÊNCIA: JANEIRO/23





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	11
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	36





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 **Janeiro/23**, 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

Conforme vigésima sexta alteração do contrato social da Gênova verificou que houve mudança nos endereços da matriz e filiais conforme detalhado abaixo:

- i. Matriz Gênova: Av. Governador Roberto da Silveira, n.º 2465, Barra Funda, Apucarana/PR – Gênova - Matriz;
- ii. Filial 1 Gênova: Avenida Munhoz da Rocha, nº 335, Centro, em Apucarana-Pr, CEP 86.800-070, CNPJ 15.077.221/0002-16 - **imóvel entregue, falta a baixa na JUCEPAR;**
- iii. Filial 2 Gênova: Avenida Governador Roberto da Silveira, nº 2281, Barra Funda, em Apucarana-Pr, CEP 86.800-520, CNPJ 15.077.221/0003-05;
- iv. Effe: Rua Amancio Bueno de Oliveira, 137, Apucarana/PR.





1.2 SITUAÇÃO DO PASSIVO

Considerando a conclusão da verificação dos créditos pela Administração Judicial, a qual foi devidamente apresentada aos autos de Recuperação Judicial n. 0002981-77.2022.8.16.0044, mov. 342, a formatação da situação do passivo sujeito segue representado na tabela abaixo:

CLASSE	VALOR
CLASSE I	R\$ 541.818,90
CLASSE II	R\$ 102.300,76
CLASSE III	R\$ 36.139.370,32 US\$ 204.031,10
CLASSE IV	R\$ 5.559.579,83
TOTAL	R\$ 42.343.069,81 US\$ 204.031,10

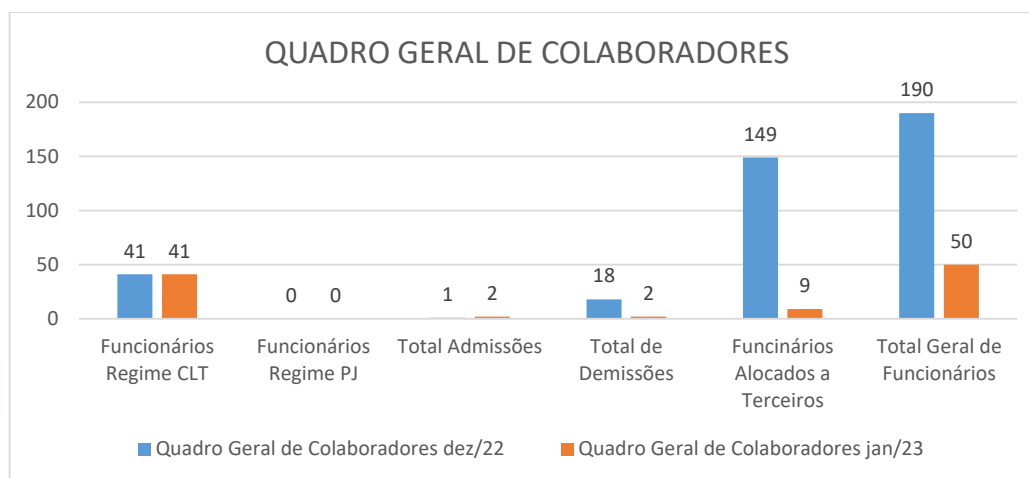
1.3 QUADRO DE COLABORADORES

Em Dezembro/22, as Devedoras apresentavam 190 colaboradores ativos, desse total, 41 funcionários em regime da CLT, 0 em regime de PJ e 149 alocados em prestadoras de serviços terceirizadas.

De acordo gráfico abaixo, constata-se a redução de 140 funcionários em **Janeiro/23** em comparação ao saldo apresentado em Dezembro/22, permanecendo assim, com um total de 50 funcionários, sendo 41 em regime da CLT, 0 em regime Pessoa Jurídica e 9 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
	03/12/2022	Publicação do Edital: Lista de Credores do AJ	354	Art. 7º, §2º
	15/12/2022	Prazo final para apresentação das Impugnações Judiciais		Art. 8º
	03/12/2022	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, 2020, 2021, 2022 e do mês **Janeiro de 2023**, 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 EPLTDA

BALANÇO PATRIMONIAL (Valores expresso em milhares de reais)	2.019			2.020			2021			2022			jan/23		
	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%	40.702,95	100,0%	20,6%	41.286,66	100,0%	1,4%
ATIVO CIRCULANTE	9.873,37	70,5%	100,0%	25.129,98	75,9%	254,5%	24.340,51	72,1%	96,9%	31.861,66	78,3%	30,9%	32.497,22	78,7%	2,0%
Caixa e Equivalente de Caixa	140,37	1,0%	100,0%	78,07	0,2%	55,6%	597,05	-1,8%	-764,7%	149,24	0,4%	-125,0%	294,74	-0,7%	-297,5%
Clientes	2.767,10	19,7%	100,0%	6.631,86	20,0%	239,7%	8.973,63	26,6%	135,3%	3.682,11	9,0%	-59,0%	6.000,34	14,5%	63,0%
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%	-88,0%	75,92	0,2%	0,0%
Adiantamentos a Fornecedores	2.036,36	14,5%	100,0%	544,20	1,6%	26,7%	4.434,86	13,1%	814,9%	8.177,36	20,1%	84,4%	8.670,09	21,0%	6,0%
Adiantamentos a Empregados	11,40	0,1%	100,0%	6,40	0,0%	56,1%	78,06	0,2%	1219,7%	80,34	0,2%	2,9%	78,57	0,2%	-2,2%
Contrato de Mútuos	-	0,0%	100,0%	-	0,0%	100,0%	-	0,0%	100,0%	1.220,67	3,0%	100,0%	898,16	2,2%	-26,4%
Outros Créditos	73,94	0,5%	100,0%	-	0,0%	100,0%	-	0,0%	100,0%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%
Estoques	4.498,36	32,1%	100,0%	16.186,50	48,9%	359,8%	9.528,96	28,2%	58,9%	16.600,52	40,8%	74,2%	15.415,74	37,3%	-7,1%
Tributos a Recuperar	345,83	2,5%	100,0%	945,28	2,9%	273,3%	1.291,89	3,8%	136,7%	1.875,49	4,6%	45,2%	1.653,15	4,0%	-11,9%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	4.140,74	29,5%	100,0%	7.987,71	24,1%	192,9%	9.400,39	27,9%	117,7%	8.841,29	21,7%	-5,9%	8.789,44	21,3%	-0,6%
Imobilizados Operacional	4.140,74	29,5%	100,0%	7.690,98	23,2%	185,7%	9.028,46	26,8%	117,4%	8.466,95	20,8%	-6,2%	8.415,10	20,4%	-0,6%
Imobilizados em Andamento	-	0,0%	100,0%	296,73	0,9%	100,0%	371,93	1,1%	125,3%	374,34	0,9%	0,6%	374,34	0,9%	0,0%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balanetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

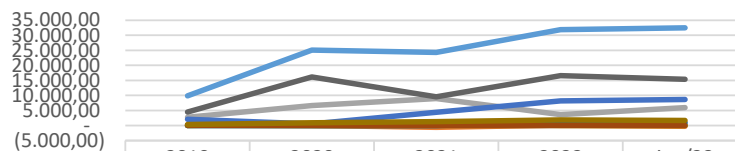
Considerando as variações mais relevantes apresentadas a partir dos dados contábeis disponibilizados pela Devedora Genova, destaca-se:

- I. O ativo total, que apresentava saldo em Dezembro/22 no valor de R\$ 40,702 milhões, teve um aumento de R\$ 583,71 mil em **Janeiro/23**, passando para R\$ 41,286 milhões;
- II. O ativo circulante, que em Dezembro/22 apresentava saldo de R\$ 31,861 milhões, passou para R\$ 32,497 milhões em **Janeiro/23**, tendo um aumento de R\$ 635,56 mil. Confira-se as informações no gráfico abaixo:





Evolução das Contas do Ativos Circulantes



	2019	2020	2021	2022	jan/23
Ativo Circulante	9.873,37	25.129,98	24.340,51	31.861,66	32.497,22
Caixa e Equivalente de Caixa	140,37	78,07	(597,05)	149,24	(294,74)
Clientes	2.767,10	6.631,86	8.973,63	3.682,11	6.000,34
Valores e Direitos a Receber Matriz	-	737,66	630,16	75,92	75,92
Adiantamentos a Fornecedores	2.036,36	544,20	4.434,86	8.177,36	8.670,09
Adiantamentos a Empregados	11,40	6,40	78,06	80,34	78,57
Contrato de Mútuos	-	-	-	1.220,67	898,16
Outros Créditos	73,94	-	-	-	-
Estoques	4.498,36	16.186,50	9.528,96	16.600,52	15.415,74
Tributos a Recuperar	345,83	945,28	1.291,89	1.875,49	1.653,15

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 Dezembro/22 apresentava saldo de R\$ 149,24 mil, em **Janeiro/23** o saldo passou para R\$ 294,74 mil negativos, redução de R\$ 443,98 mil, reflexos do menor número de entradas de recursos financeiros (recebimentos) do que saídas de recursos financeiros (pagamentos) em comparação com o último mês.

	2019		2020			2021		2022		jan/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH		
Caixa e Equivalente de Caixa	140,37	78,07	-44,4%	- 597,05	-864,7%	149,24	-125,0%	- 294,74	-297,5%		

- ➔ **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 Dezembro/22, apresentava saldo de R\$ 3,682 milhões, em **Janeiro/23** o saldo passou para R\$ 6 milhões, aumento de R\$ 2,318 milhões, tal aumento acontece sempre que há mais entradas (vendas a prazo) em relação as saídas (recebimento de vendas a prazo).

	2019			2020			2021			2022			jan/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Cientes (Duplicatas a Receber)	2.767,10	6.631,86	139,7%	8.973,63	35,3%	3.682,11	-59,0%	6.000,34	63,0%					

→ **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 **Janeiro/23** referida conta não sofreu alteração.

	2019			2020			2021			2022			jan/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Valores e Direitos a Receber Matriz	-	737,66	0,0%	630,16	-14,6%	75,92	-88,0%	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 **Janeiro/23** apresentou aumento R\$ 492,73 mil em comparação com o mês de Dezembro/22.

	2019			2020			2021			2022			jan/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Adiantamentos a Fornecedores	2.036,36	544,20	26,7%	4.434,86	714,9%	8.177,36	84,4%	8.670,09	6,0%					

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

O mês de **Janeiro/23** apresentou redução de R\$ 1,77 mil comparado com o mês de Dezembro/22.

	2019			2020			2021			2022			jan/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Adiantamentos a Empregados	11,40	6,40	-43,9%	78,06	1119,7%	80,34	2,9%	78,57	-2,2%					





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

No mês de **Janeiro/23** apresentou redução de R\$ 322,51 mil em comparação com o mês de Dezembro/22.

	2019			2020			2021		2022		jan/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Contrato de Mútuos	-	-	0,0%	-	0,0%	1.220,67	100,0%	898,16	-26,4%			

→ **OUTROS CRÉDITOS:** Sem movimentação no mês de **Janeiro/23**.

	2019			2020			2021		2022		jan/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Outros Créditos	73,94	-	-100,0%	-	0,0%	-	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 **Janeiro/23** apresentou redução de R\$ 1,184 milhões comparado com o mês de Dezembro/22.

	2019			2020			2021		2022		jan/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Estoques	4.498,36	16.186,50	259,8%	9.528,96	-41,1%	16.600,52	74,2%	15.415,74	-7,1%			

→ **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 **Janeiro/23** apresentou uma redução de R\$ 222,34 mil comparado com o mês de Dezembro/22.

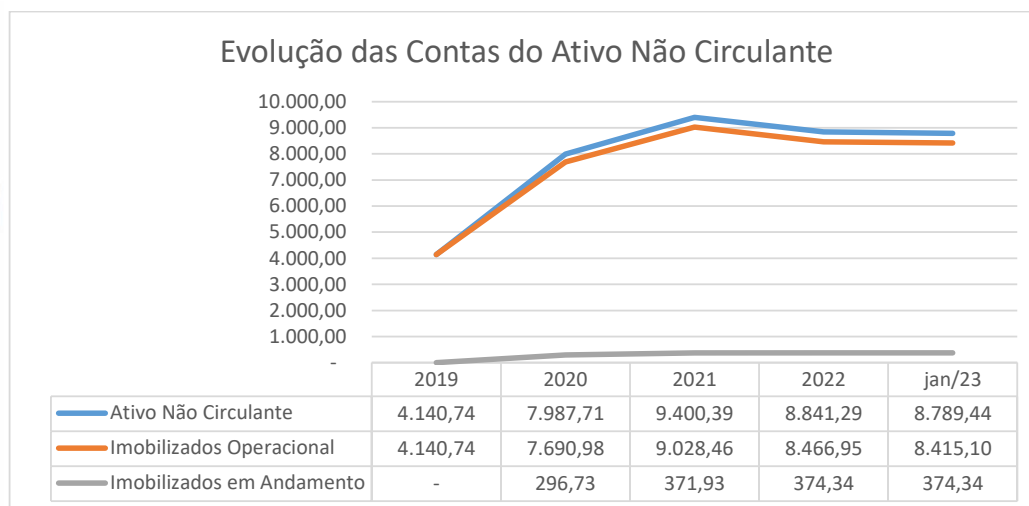
	2019			2020			2021		2022		jan/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Tributos a Recuperar	345,83	945,28	273,3%	1.291,89	136,7%	1.875,49	45,2%	1.653,15	-11,9%			

III. Ativo Não Circulante: no mês de Dezembro/22, o saldo do ativo não circulante era de R\$ 8,841





milhões. No mês de **Janeiro/23**, notou-se uma redução de R\$ 51,85 mil, passando para R\$ 8,789 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 **Janeiro/23** apresentou redução de R\$ 51,85 mil em comparação ao mês de Dezembro/22 devido a depreciação natural dos imobilizados, sendo responsável por toda a movimentação apresentada no ativo não circulante. Mantendo a média apresentada no mês anterior.

	2019		2020		2021		2022		jan/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Imobilizados Operacional	4.140,74	7.690,98	185,7%	9.028,46	117,4%	8.466,95	-6,2%	8.415,10	-0,6%	

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

No mês de **Janeiro/23** não apresentou movimentação em comparação ao mês de Dezembro/22.





	2019		2020		2021		2022		jan/23	
	R\$		R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Imobilizados em Andamento	-		296,73	100,0%	371,93	125,3%	374,34	0,6%	374,34	0,0%

3.1.2 PASSIVO

Demonstra-se, a seguir, a composição do Passivo em 31 de dezembro de 2019, 2020, 2021, 2022 e do mês de **Janeiro de 2023**, destacando-se os principais grupos de contas e seus detalhamentos:

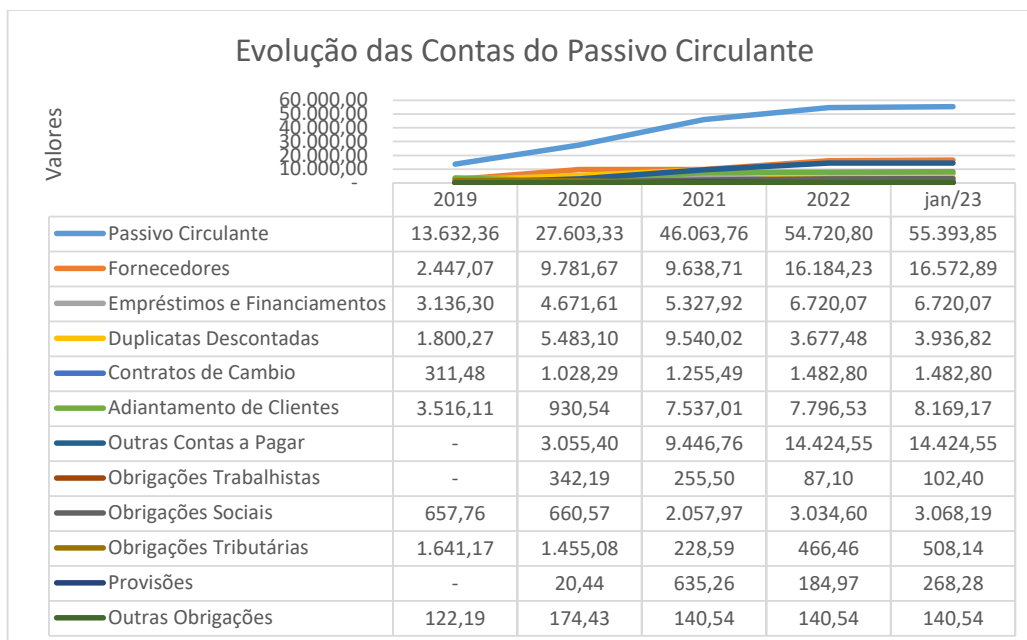
BALANÇO PATRIMONIAL (PASSIVO)

GENOVA INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE EPI LTDA

BALANÇO PATRIMONIAL (Valores expresso em milhares de reais)	2.019			2.020			2021			2022			jan/23		
	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%	40.702,95	100,0%	20,6%	41.286,66	100,0%	1,4%
PASSIVO CIRCULANTE	13.632,36	97,3%	100,0%	27.603,33	83,3%	202,5%	46.063,76	136,5%	166,9%	54.720,80	134,4%	18,8%	55.393,85	134,2%	1,2%
Fornecedores	2.447,07	17,5%	100,0%	9.781,67	29,5%	399,7%	9.638,71	28,6%	98,5%	16.184,23	39,8%	67,9%	16.572,89	40,1%	2,4%
Empréstimos e Financiamentos	3.136,30	22,4%	100,0%	4.671,61	14,1%	149,0%	5.327,92	15,8%	114,0%	6.720,07	16,5%	26,1%	6.720,07	16,3%	0,0%
Duplicatas Descontadas	1.800,27	12,8%	100,0%	5.483,10	16,6%	304,6%	9.540,02	28,3%	174,0%	3.677,48	9,0%	-61,5%	3.936,82	9,5%	7,1%
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	3,6%	18,1%	1.482,80	3,6%	0,0%
Cheques a Compensar	-	0,0%	100,0%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%	521,49	1,3%	100,0%	-	0,0%	-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%	7.796,53	19,2%	3,4%	8.169,17	19,8%	4,8%
Outras Contas a Pagar	-	0,0%	100,0%	3.055,40	9,2%	100,0%	9.446,76	28,0%	309,2%	14.424,55	35,4%	52,7%	14.424,55	34,9%	0,0%
Obrigações Trabalhistas	-	0,0%	100,0%	342,19	1,0%	100,0%	255,50	0,8%	74,7%	87,10	0,2%	-65,9%	102,40	0,2%	17,6%
Obrigações Sociais	657,76	4,7%	100,0%	660,57	2,0%	100,4%	2.057,97	6,1%	311,5%	3.034,60	7,5%	47,5%	3.068,19	7,4%	1,1%
Obrigações Tributárias	1.641,17	11,7%	100,0%	1.455,08	4,4%	88,7%	228,59	0,7%	15,7%	466,46	1,1%	104,1%	508,14	1,2%	8,9%
Provisões	-	0,0%	100,0%	20,44	0,1%	100,0%	635,26	1,9%	3108,4%	184,97	0,5%	-70,9%	268,28	0,6%	45,0%
Outras Obrigações	122,19	0,9%	100,0%	174,43	0,5%	142,8%	140,54	0,4%	80,6%	140,54	0,3%	0,0%	140,54	0,3%	0,0%
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	10,8%	0,0%	4.406,94	10,7%	0,0%
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	10,8%	0,0%	4.406,94	10,7%	0,0%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	180,53	1,3%	100,0%	3.309,49	10,0%	1833,2%	-16.729,80	-49,6%	-505,5%	-18.424,79	-45,3%	10,1%	-18.514,13	-44,8%	0,5%
Capital Social	480,00	3,4%	100,0%	480,00	1,4%	100,0%	480,00	1,4%	100,0%	480,00	1,2%	0,0%	480,00	1,2%	0,0%
Lucros/Prejuízos Acumulados	- 299,47	-2,1%	100,0%	2.829,49	8,5%	-944,8%	-17.209,80	-51,0%	-608,2%	-18.904,79	-46,4%	9,8%	-18.994,13	-46,0%	0,5%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balançetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

- I. O Passivo Total, que em Dezembro/22 apresentava saldo de R\$ 40,702 milhões, teve um aumento de R\$ 583,71 mil em **Janeiro/23**, passando para R\$ 41,286 milhões;
- II. O Passivo Circulante, que em Dezembro/22 apresentava saldo de R\$ 54,720 milhões, teve um aumento de R\$ 673,05 mil no mês de **Janeiro/23**, passando para R\$ 55,393 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 **Janeiro/23** apresentou aumento de R\$ 388,67 mil em comparação com saldo de Dezembro/22.

	2019		2020		2021		2022		jan/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Fornecedores	2.447,07	9.781,67	399,7%	9.638,71	98,5%	16.184,23	67,9%	16.572,89	2,4%	

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

No mês de **Janeiro/23** não houve alteração em comparação ao mês de Dezembro/22.

	2019		2020		2021		2022		jan/23	
	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%	6.720,07	26,1%	6.720,07	0,0%	





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

No mês de **Janeiro/23** apresentou aumento de R\$ 259,34 mil em comparação com saldo de Dezembro/22.

	2019		2020		2021		2022		jan/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Duplicatas Descontadas	1.800,27	5.483,10	304,6%	9.540,02	174,0%	3.677,48	-61,5%	3.936,82	7,1%	

→ **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 **Janeiro/23** não houve alteração em comparação ao mês de Dezembro/22.

	2019		2020		2021		2022		jan/23	
	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	18,1%	1.482,80	0,0%	

→ **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 **Janeiro/23** apresentou um aumento de R\$ 372,64 mil em comparação ao mês de Dezembro/22.

	2019		2020		2021		2022		jan/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Adiantamento de Clientes	3.516,11	930,54	100,0%	7.537,01	810,0%	7.796,53	3,4%	8.169,17	4,8%	

→ **OUTRAS CONTAS A PAGAR:** É um dos instrumentos contratuais tipificados no nosso código civil e é amplamente utilizado no Direito brasileiro. Ele consiste em uma relação de empréstimo entre dois particulares, que podem ser pessoas físicas ou jurídicas (Contratos de Mútuo).





No mês de **Janeiro/23** não apresentou mudança em comparação com o mês de Dezembro/22.

	2019	2020		2021		2022		jan/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Outras Contas a Pagar	-	3.055,40	0,0%	9.446,76	309,2%	14.424,55	52,7%	14.424,55	0,0%

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

No mês de **Janeiro/23** notou-se apresentou aumento de R\$ 15,30 mil em comparação ao mês de Dezembro/22.

	2019	2020		2021		2022		jan/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Obrigações Trabalhistas	-	342,19	100,0%	255,50	74,7%	87,10	-65,9%	102,40	17,6%

→ **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 **Janeiro/23** apresentou aumento de R\$ 33,60 mil em comparação ao mês de Dezembro/22.

	2019	2020		2021		2022		jan/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Obrigações Sociais	657,76	660,57	100,4%	2.057,97	311,5%	3.034,60	47,5%	3.068,19	1,1%

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

No mês de **Janeiro/23** apresentou aumento de R\$ 41,68 mil em comparação ao mês de Dezembro/22, devido a provisões dos impostos do período.

	2019	2020		2021		2022		jan/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Obrigações Tributárias	1.641,17	1.455,08	0,0%	228,59	100,0%	466,46	104,1%	508,14	8,9%

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





No mês de **Janeiro/23** apresentou redução de R\$ 83,31 mil, comparado com o saldo de Dezembro/22.

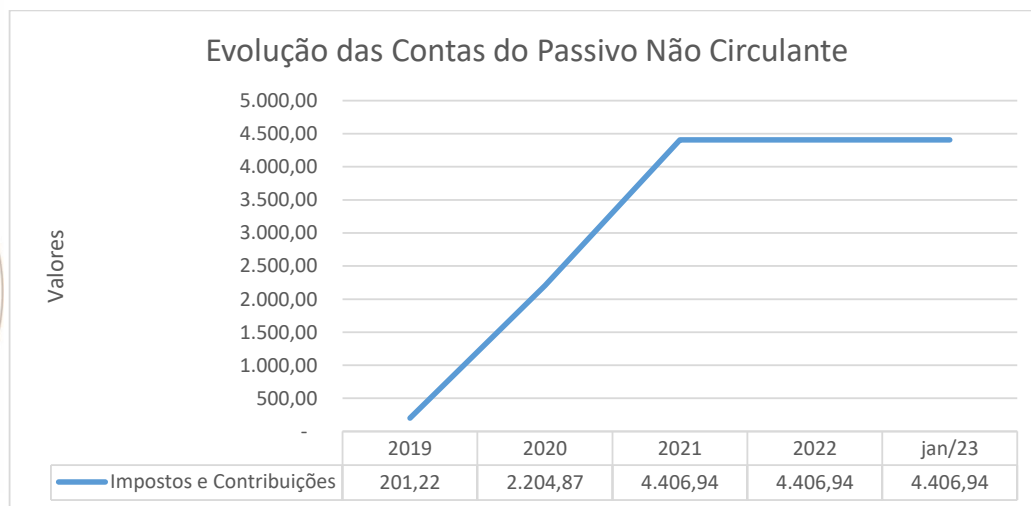
	2019	2020		2021		2022		jan/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Provisões	-	20,44	0,0%	635,26	100,0%	184,97	-70,9%	268,28	45,0%

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

No mês de **Janeiro/23** não apresentou movimentação em comparação ao mês de Dezembro/22.

	2019	2020		2021		2022		jan/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Outras Obrigações	122,19	174,43	142,8%	140,54	80,6%	140,54	0,0%	140,54	0,0%

III. O Passivo Não Circulante que em Dezembro/22 apresentava saldo de R\$ 4,406 milhões não apresentou movimentação em **Janeiro/23**, conforme se nota do gráfico abaixo:



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

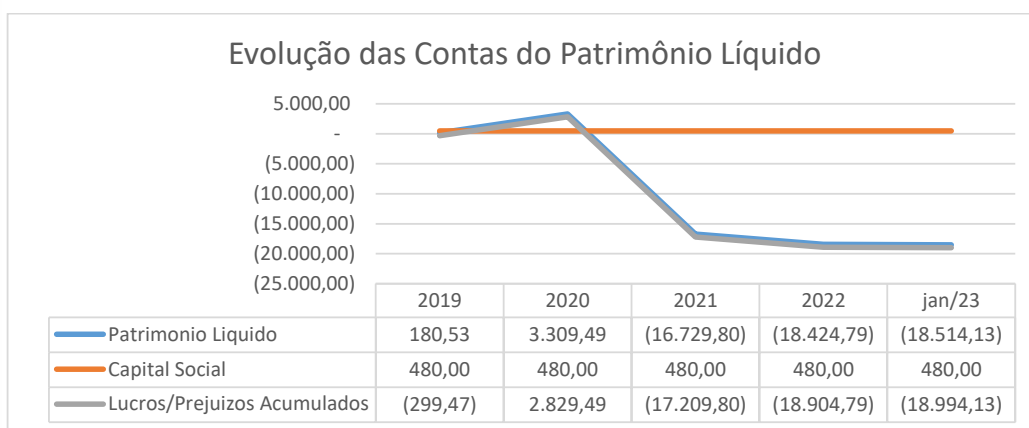
No mês de **Janeiro/23** não apresentou movimentação.





	2019		2020		2021		2022		jan/23	
	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	0,0%	4.406,94	0,0%	

IV. O Patrimônio Líquido que em Dezembro/22 apresentava saldo de R\$ 18,424 milhões negativos, passou para R\$ 18,514 milhões negativos em **Janeiro/23**, 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 **Janeiro/23** não se constatou movimentação.

	2019		2020		2021		2022		jan/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Capital Social	480,00	480,00	100,0%	480,00	100,0%	480,00	0,0%	480,00	0,0%	

➔ **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 Dezembro/22, apresentava saldo de R\$ 18,904 milhões negativo, passou para R\$ 18,994 milhões negativos, isto é, aumento





inexpressível de R\$ 89,34 mil, equivalente a 0,5%, devido ao prejuízo apurado no mês de **Janeiro/23**.

	2019		2020		2021		2022		jan/23	
	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%	-18.904,79	9,8%	-18.994,13	0,5%

❖ DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS

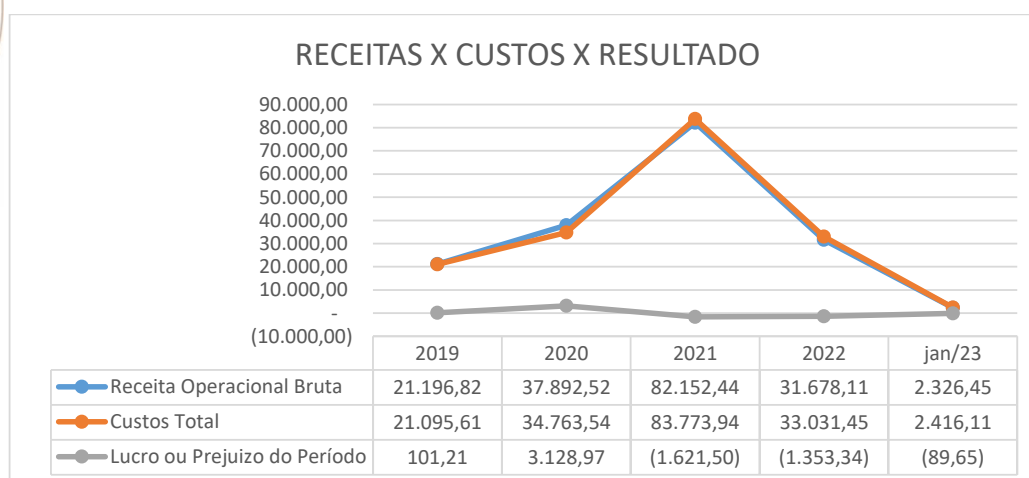
Demonstra-se a seguir a composição da demonstração do resultado do exercício em 31 de dezembro de 2019, 2020, 2021, 2022 e do mês de **Janeiro de 2023**, destacando os principais grupos de contas e seus detalhamentos:

DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO PERÍODO

GENOVA INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE EPLTDA

DEMONSTRATIVO DE RESULTADO (Valores expresso em milhares de reais)	2.019			2.020			2021			2022			jan/23		
	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%	31.678,11	100,0%	-61,4%	2.326,45	100,0%	-92,7%
Deduções	-5.323,67	-25,1%	100,0%	-8.648,65	-22,8%	162,5%	-24.021,93	-29,2%	277,8%	-18.122,11	-57,2%	-24,6%	-342,43	-14,7%	-98,1%
RECEITA LÍQUIDA	15.873,15	74,9%	100,0%	29.243,86	77,2%	184,2%	58.130,51	70,8%	198,8%	13.556,00	42,8%	-76,7%	1.984,02	85,3%	-85,4%
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%	-8.761,62	-27,7%	-79,2%	-1.836,50	-78,9%	-79,0%
RESULTADO BRUTO	2.325,83	11,0%	100,0%	10.590,73	27,9%	455,4%	15.986,89	19,5%	151,0%	4.794,39	15,1%	-70,0%	147,53	6,3%	-96,9%
Despesas Operacionais	-2.245,06	-10,6%	100,0%	-7.461,76	-19,7%	332,4%	-17.608,39	-21,4%	236,0%	-6.147,72	-19,4%	-65,1%	-237,18	-10,2%	-96,1%
Despesas Administrativas	-691,52	-3,3%	100,0%	-5.028,16	-13,3%	727,1%	-12.433,78	-15,1%	247,3%	-3.658,58	-11,5%	-70,6%	-180,71	-7,8%	-95,1%
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%	-91,6%	0,00	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%	-612,32	-1,9%	7,9%	-51,85	-2,2%	-91,5%
Resultado Financeiro	-1.138,84	-5,4%	100,0%	-1.796,47	-4,7%	157,7%	-4.559,89	-5,6%	253,8%	-2.110,72	-6,7%	-53,7%	-4,65	-0,2%	-99,8%
Outras Receitas	82,52	0,4%	100,0%	213,38	0,6%	258,6%	2,40	0,0%	1,1%	238,06	0,8%	9823,9%	0,03	0,0%	-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%	-1.353,34	-4,3%	-16,5%	-89,65	-3,9%	-93,4%
Provisão CSLL	7,66	0,0%	100,0%	0,00	0,0%	0,0%	0,00	0,0%	100,0%	0,00	0,0%	0,0%	0,00	0,0%	0,0%
Provisão IRPJ	12,77	0,1%	100,0%	0,00	0,0%	0,0%	0,00	0,0%	100,0%	0,00	0,0%	0,0%	0,00	0,0%	0,0%
RESULTADO DO EXERCÍCIO	101,21	0,5%	100,0%	3.128,97	8,3%	3091,7%	-1.621,50	-2,0%	-51,8%	-1.353,34	-4,3%	-16,5%	-89,65	-3,9%	-93,4%
EBITDA	1.596,38	7,5%	100,0%	5.366,74	14,2%	336,2%	3.506,06	4,3%	65,3%	1.369,70	4,3%	-60,9%	-33,16	-1,4%	-102,4%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balançotes 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 **Janeiro/23** apresentou receita bruta de R\$ 2,326 milhões.

	2019	2020	2021	2022	jan/23
Receita Operacional Bruta	21.196,82	37.892,52	82.152,44	31.678,11	2.326,45

- ➔ **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 **Janeiro/23** apresentou custo total de R\$ 2,416 milhões.

	2019	2020	2021	2022	jan/23
Custos Total	21.095,61	34.763,54	83.773,94	33.031,45	2.416,11

- ➔ **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 **Janeiro/23**, apresentou prejuízo de R\$ 89,65 mil, mantendo o resultado negativo.

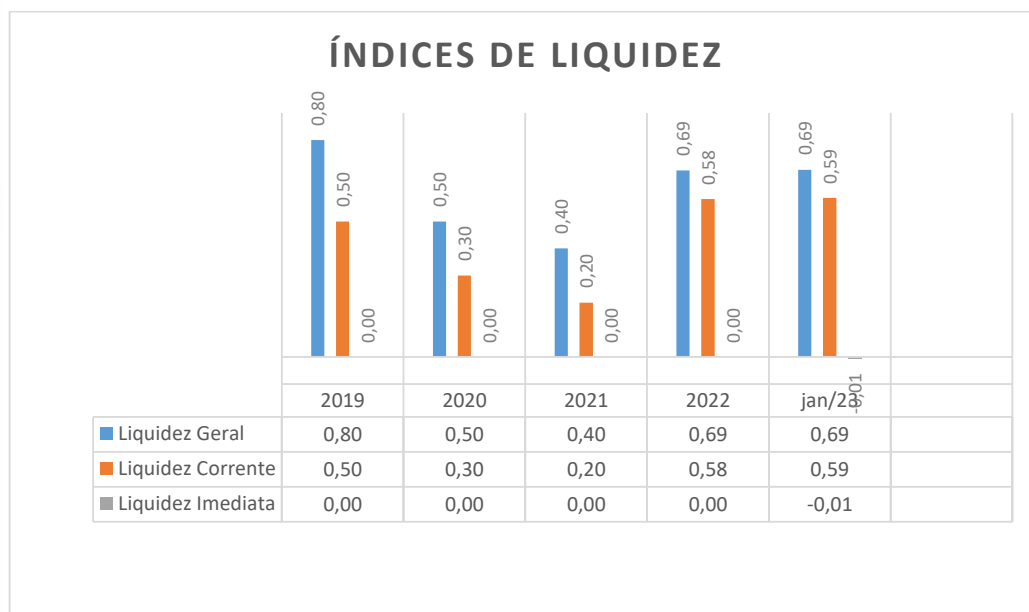
	2019	2020	2021	2022	jan/23
Lucro ou Prejuízo do Período	101,21	3.128,97	- 1.621,50	- 1.353,34	- 89,65

- ❖ **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: 0,69 - 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. Ou seja, para cada R\$ 1,00 de dívida a Recuperanda possui R\$ 0,69 para pagá-la.

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.

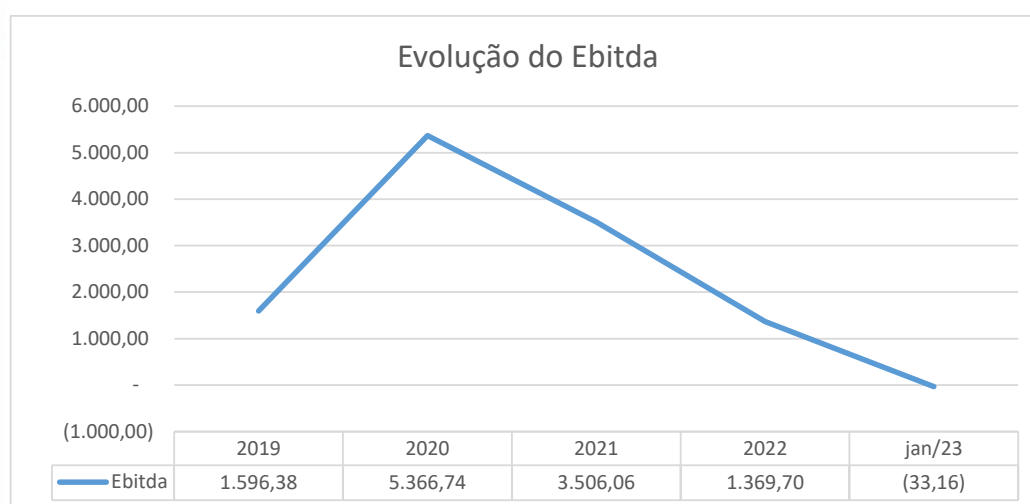
Liquidez Imediata: - 0,01 - é um indicador utilizado para mensurar a capacidade de uma empresa de arcar com as suas dívidas no momento imediato. Ou seja, ela representa o capital da empresa que pode ser utilizado imediatamente para arcar com suas obrigações. Nota-se que o indicador apresentado aponta que a Recuperanda não possui caixa para pagar suas dívidas de forma imediata.

❖ 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, quando a empresa apresenta Ebitda positivo, significa que a vida financeira da empresa está saudável, quando o Ebitda é negativo, significa que a empresa está passando por dificuldade financeira. No caso da Genova, em **Janeiro/23**, representou 33,16 negativos.



3.2 EFE PRODUTORA E COMERCIALIZADORA DE EPI LTDA.

3.2.1 ATIVO

Demonstra-se, a seguir, a composição do Ativo em 31 de dezembro de 2019, 2020, 2021, 2022 e do mês de **Janeiro de 2023**, destacando-se os principais grupos de contas e seus detalhamentos:

BALANÇO PATRIMONIAL (ATIVO)

EFEE PRODUTORA E COMERCIALIZADORA DE EPI LTDA

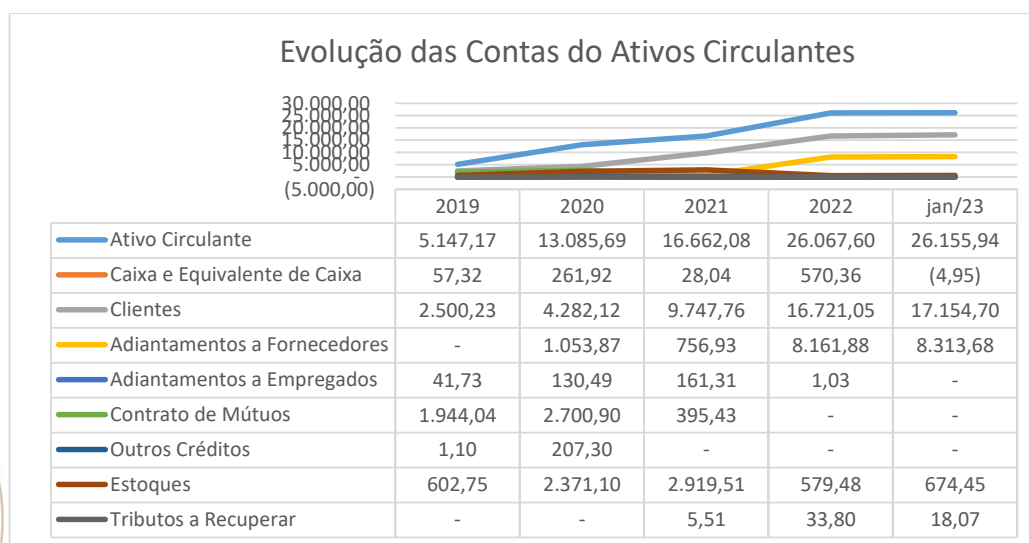
BALANÇO PATRIMONIAL (Valores expresso em milhares de reais)	2.019			2.020			2021			2022			jan/23		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
ATIVO	6.159,47	100,0%	100,0%	13.085,69	100,0%	212,4%	16.662,08	100,0%	127,3%	28.412,48	100,0%	-4,5%	28.473,11	100,0%	0,2%
ATIVO CIRCULANTE	5.147,17	83,6%	100,0%	11.007,70	84,1%	213,9%	14.014,50	84,1%	127,3%	26.067,60	91,7%	-4,7%	26.155,94	91,9%	0,3%
Caixa e Equivalente de Caixa	57,32	0,9%	100,0%	261,92	2,0%	456,9%	28,04	0,2%	10,7%	570,36	2,0%	-1503,5%	-4,95	0,0%	-100,0%
Clientes	2.500,23	40,6%	100,0%	4.282,12	32,7%	171,3%	9.747,76	58,5%	227,6%	16.721,05	58,9%	-11,6%	17.154,70	60,2%	2,6%
Adiantamentos a Fornecedores	-	0,0%	100,0%	1.053,87	8,1%	100,0%	756,93	4,5%	71,8%	8.161,88	28,7%	3,5%	8.313,68	29,2%	1,9%
Adiantamentos a Empregados	41,73	0,7%	100,0%	130,49	1,0%	312,7%	161,31	1,0%	123,6%	1,03	0,0%	-89,3%	-	0,0%	-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%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%
Outros Créditos	1,10	0,0%	100,0%	207,30	1,6%	100,0%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%
Estoques	602,75	9,8%	100,0%	2.371,10	18,1%	393,4%	2.919,51	17,5%	123,1%	579,48	2,0%	-2,3%	674,45	2,4%	16,4%
Tributos a Recuperar	-	0,0%	100,0%	-	0,0%	100,0%	5,51	0,0%	100,0%	33,80	0,1%	513,0%	18,07	0,1%	-46,5%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	1.012,30	16,4%	100,0%	2.077,99	15,9%	205,3%	2.647,58	15,9%	127,4%	2.344,87	8,3%	-2,3%	2.317,17	8,1%	-1,2%
Imobilizados Operacional	995,64	16,2%	100,0%	2.042,78	15,6%	205,2%	2.540,07	15,2%	124,3%	2.237,36	7,9%	-2,4%	2.209,65	7,8%	-1,2%
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%	0,0%	107,51	0,4%	0,0%

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, destaca-se:

- I. O ativo total, que em Dezembro/22 apresentava saldo de R\$ 28,412 milhões, teve um aumento de R\$ 60,63 mil em **Janeiro/23**, passando para R\$ 28,473 milhões;
- II. O ativo circulante, que em Dezembro/22 apresentava saldo de R\$ 26,067 milhões, teve um aumento de R\$ 88,34 mil, passando para R\$ 26,155 milhões em **Janeiro/23**. 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 Dezembro/22 apresentava saldo de R\$ 570,36 mil, em **Janeiro/23**, passou para R\$





4,95 mil negativo, isto é, redução expressiva de R\$ 575,31 mil, tal aumento acontece sempre que há menos entradas recursos financeiros (recebimentos) do que saídas de recursos financeiros (pagamentos).

	2019	2020		2021		2022		jan/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Caixa e Equivalente de Caixa	57,32	261,92	356,9%	28,04	-89,3%	570,36	-1503,5%	-	4,95 -100,9%

→ **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 Dezembro/22 apresentava saldo de R\$ 16,721 milhões, em **Janeiro/23**, o saldo passou para R\$ 17,154 milhões, isto é, aumento de R\$ 433,65 mil, tal redução acontece sempre que há menos entradas (vendas a prazo) em relação as saídas (recebimento de vendas a prazo).

	2019	2020		2021		2022		jan/23	
	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%	16.721,05	-11,6%	17.154,70	2,6%

→ **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 **Janeiro/23** apresentou aumento de R\$ 151,80 mil em comparação com o mês de Dezembro/22.

	2019	2020		2021		2022		jan/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Adiantamentos a Fornecedores	-	1.053,87	100,0%	756,93	-28,2%	8.161,88	3,5%	8.313,68	1,9%

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

No mês de **Janeiro/23** apresentou redução de R\$ 1,03 mil em comparação com o mês de Dezembro/22.

	2019	2020		2021		2022		jan/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Adiantamentos a Empregados	41,73	130,49	212,7%	161,31	23,6%	1,03	-89,3%	-	-100,0%





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

O saldo foi liquidado mediante pagamento conforme apresentado nos RMA's anteriores.

	2019	2020		2021		2022		jan/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Contrato de Mútuos	1.944,04	2.700,90	38,9%	395,43	-85,4%	-	0,0%	-	0,0%

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

	2019	2020		2021		2022		jan/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Outros Créditos	1,10	207,30	18813,6%	-	-100,0%	-	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 **Janeiro/23** apresentou aumento de R\$ 94,96 mil comparado com o mês de Dezembro/22.

	2019	2020		2021		2022		jan/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Estoques	602,75	2.371,10	293,4%	2.919,51	23,1%	579,48	-2,3%	674,45	16,4%

→ **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

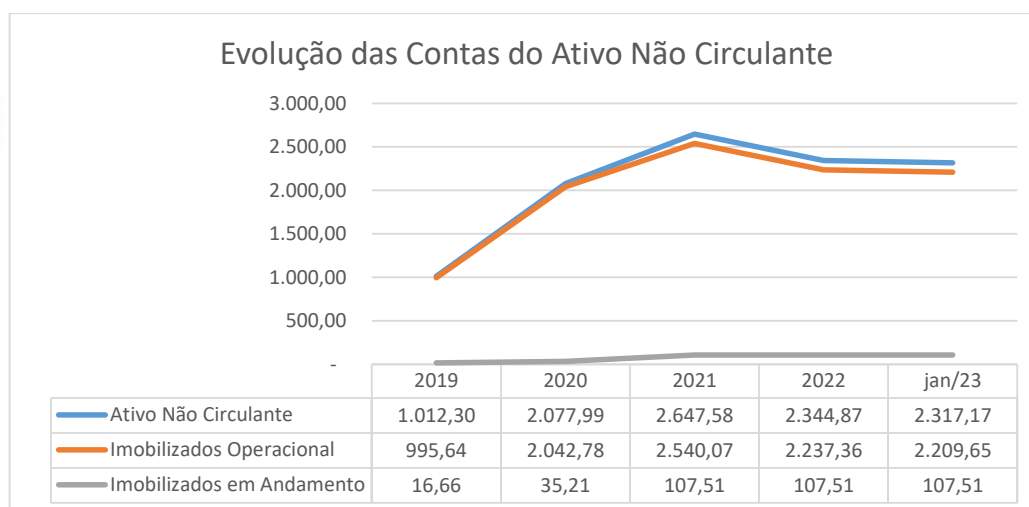
No mês de **Janeiro/23** apresentou redução de R\$ 15,73 mil comparado com o mês de Dezembro/22.

	2019	2020		2021		2022		jan/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Tributos a Recuperar	-	-	0,0%	5,51	100,0%	33,80	513,0%	18,07	-46,5%





III. O Ativo Não Circulante, que em Dezembro/22 apresentava saldo de R\$ 2,344 milhões, passando para R\$ 2,317 milhões no mês de **Janeiro/23**, tendo redução de R\$ 27,71 mil. Confirma-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 **Janeiro/23** apresentou redução de R\$ 27,71 mil comparado com o mês de Dezembro/22.

	2019		2020		2021		2022		jan/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Imobilizados Operacional	995,64	2.042,78	205,2%	2.540,07	124,3%	2.237,36	-2,4%	2.209,65	-1,2%	

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

No mês de **Janeiro/23** não apresentou movimentação em comparação ao mês de Dezembro/22.





	2019		2020		2021		2022		jan/23	
	R\$		R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Imobilizados em Andamento	16,66		35,21	211,3%	107,51	305,4%	107,51	0,0%	107,51	0,0%

3.2.2 PASSIVO

Demonstra-se, a seguir, a composição do Passivo em 31 de dezembro de 2019, 2020, 2021, 2022 e do mês de **Janeiro/23**, destacando-se os principais grupos de contas e seus detalhamentos:

BALANÇO PATRIMONIAL (PASSIVO)

EFPE PRODUTORA E COMERCIALIZADORA DE EPI LTDA

BALANÇO PATRIMONIAL (Valores expresso em milhares de reais)	2.019			2.020			2021			2022			jan/23		
	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%	28.412,48	100,0%	-4,5%	28.473,11	100,0%	0,2%
PASSIVO CIRCULANTE	5.408,99	87,8%	100,0%	10.288,85	78,6%	190,2%	19.245,61	115,5%	187,1%	26.074,85	91,8%	-2,5%	26.197,23	92,0%	0,5%
Fornecedores	1.217,73	19,8%	100,0%	2.507,14	19,2%	205,9%	7.172,72	43,0%	286,1%	12.899,09	45,4%	2,4%	13.101,29	46,0%	1,6%
Empréstimos e Financiamentos	618,18	10,0%	100,0%	1.906,35	14,6%	308,4%	1.646,96	9,9%	86,4%	1.759,43	6,2%	25,7%	1.399,35	4,9%	-20,5%
Duplicatas Descontadas	2.273,35	36,9%	100,0%	3.478,15	26,6%	153,0%	7.353,75	44,1%	211,4%	4.837,97	17,0%	0,3%	4.922,61	17,3%	1,7%
Contratos de Cambio	-	0,0%	100,0%	-	0,0%	100,0%	239,87	1,4%	100,0%	239,87	0,8%	0,0%	239,87	0,8%	0,0%
Adiantamento de Clientes	-	0,0%	100,0%	417,50	3,2%	100,0%	171,91	1,0%	41,2%	3.263,59	11,5%	-28,9%	3.511,18	12,3%	7,6%
Obrigações Trabalhistas	136,45	2,2%	100,0%	204,19	1,6%	149,6%	276,87	1,7%	135,6%	243,75	0,9%	-16,7%	172,63	0,6%	-29,2%
Obrigações Sociais	311,15	5,1%	100,0%	421,52	3,2%	135,5%	703,76	4,2%	167,0%	1.101,36	3,9%	1,5%	1.110,07	3,9%	0,8%
Obrigações Tributárias	833,48	13,5%	100,0%	1.347,97	10,3%	161,7%	774,13	4,6%	57,4%	1.337,98	4,7%	3,6%	1.346,83	4,7%	0,7%
Provisões	-	0,0%	100,0%	-	0,0%	100,0%	747,57	4,5%	100,0%	80,85	0,3%	-18,2%	82,44	0,3%	2,0%
Parcelamentos de Impostos	-	0,0%	100,0%	-	0,0%	100,0%	158,06	0,9%	100,0%	310,96	1,1%	0,0%	310,96	1,1%	0,0%
Outras Obrigações	18,64	0,3%	100,0%	6,03	0,0%	32,3%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%
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	17,9%	0,0%	5.076,59	17,8%	0,0%
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	3,2%	0,0%	906,37	3,2%	0,0%
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	14,7%	0,0%	4.170,22	14,6%	0,0%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	516,11	8,4%	100,0%	555,67	4,2%	107,7%	7.854,17	-47,1%	-1413,5%	-2.738,96	-9,6%	33,6%	-2.800,71	-9,8%	2,3%
Capital Social	100,00	1,6%	100,0%	100,00	0,8%	100,0%	100,00	0,6%	100,0%	100,00	0,4%	0,0%	100,00	0,4%	0,0%
Lucros/Prejuízos Acumulados	416,11	6,8%	100,0%	455,67	3,5%	109,5%	7.954,17	-47,7%	-1745,6%	-2.838,96	-10,0%	32,1%	-2.900,71	-10,2%	2,2%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balançotes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

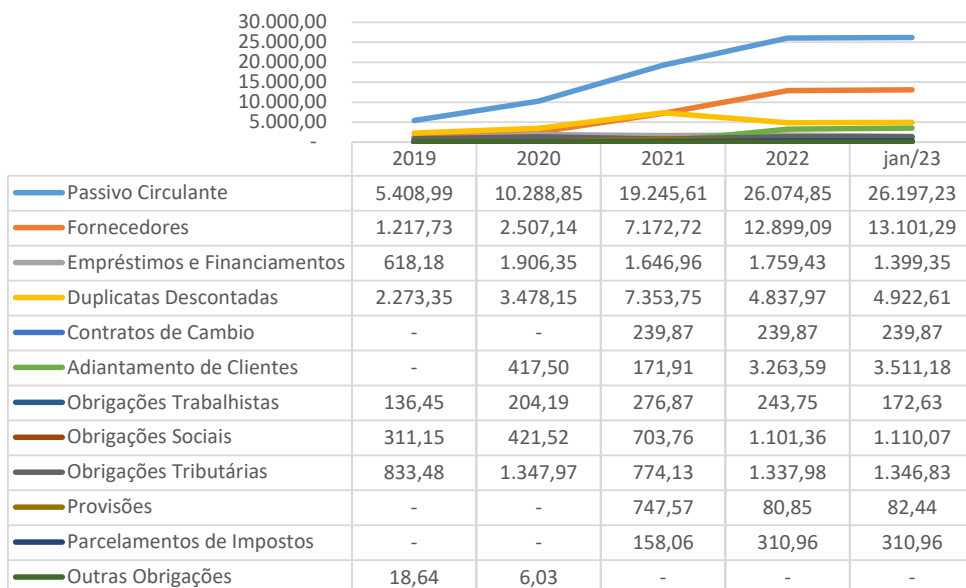
Considerando as variações mais relevantes apresentadas a partir dos dados contábeis disponibilizados pela Devedora EFPE, destacam-se:

- I. O Passivo Total, que apresentava saldo de R\$ 29,412 milhões em Dezembro/22, teve um aumento de R\$ 60,63 mil em **Janeiro/23**, passando para R\$ 28,473 milhões;
- II. O Passivo Circulante que em Dezembro/22 apresentava saldo de R\$ 26,074 milhões, em **Janeiro/23** teve um aumento de R\$ 122,38 mil, passando para R\$ 26,197 milhões, conforme se nota do gráfico abaixo:





Evolução das Contas do Passivo Circulante



Destacam-se as principais contas:

- **FORNECEDORES:** são as empresas e/ou profissionais que oferecem produtos ou serviços a prazo para as Recuperandas para movimentarem suas atividades.

No mês de **Janeiro/23** constatou-se aumento de R\$ 202,30 mil em comparação ao último mês de análise.

	2019		2020		2021		2022		jan/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Fornecedores	1.217,73	2.507,14	205,9%	7.172,72	286,1%	12.899,09	2,4%	13.101,29	1,6%	

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

No mês de **Janeiro/23** apresentou redução de R\$ 360,08 mil em comparação ao mês de Dezembro/22, retornado aos patamares de Novembro/22.

	2019		2020		2021		2022		jan/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Empréstimos e Financiamentos	618,18	1.906,35	308,4%	1.646,96	86,4%	1.759,43	25,7%	1.399,35	-20,5%	





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

No mês de **Janeiro/23** foi constatado uma aumento de R\$ 84,63 mil em comparação com o mês de Dezembro/22.

	2019		2020		2021		jul/05		jan/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Duplicatas Descontadas	2.273,35	3.478,15	153,0%	7.353,75	211,4%	4.837,97	0,3%	4.922,61	1,7%	

→ **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		jul/05		jan/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Contratos de Cambio	-	-	0,0%	239,87	100,0%	239,87	0,0%	239,87	0,0%	

→ **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 **Janeiro/23** foi constatado um aumento de R\$ 247,59 mil em comparação com o mês de Dezembro/22.

	2019		2020		2021		jul/05		jan/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Adiantamento de Clientes	-	417,50	100,0%	171,91	41,2%	3.263,59	-28,9%	3.511,18	7,6%	

→ **OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS:** São as dívidas trabalhistas que as Recuperandas têm com salários, pró-labores, rescisões, férias, etc.

No mês de **Janeiro/23** foi constatado um aumento de R\$ 71,12 mil em comparação com o mês de Dezembro/22





	2019	2020		2021		jul/05		jan/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Obrigações Trabalhistas	136,45	204,19	149,6%	276,87	135,6%	243,75	-16,7%	172,63	-29,2%

→ **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 **Janeiro/23** apresentou aumento de R\$ 8,71 mil em comparação ao mês de Dezembro/22.

	2019	2020		2021		2022		jan/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Obrigações Sociais	311,15	421,52	135,5%	703,76	167,0%	1.101,36	1,5%	1.110,07	0,8%

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

No mês de **Janeiro/23** apresentou uma redução de R\$ 8,85 mil em comparação ao mês de Dezembro/22, devido a provisões dos impostos do período.

	2019	2020		2021		2022		jan/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Obrigações Tributárias	833,48	1.347,97	161,7%	774,13	57,4%	1.337,98	3,6%	1.346,83	0,7%

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

No mês de **Janeiro/23** apresentou redução de R\$ 1,59 mil em comparação ao mês de Dezembro/22.

	2019	2020		2021		2022		jan/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Provisões	-	-	0,0%	747,57	100,0%	80,85	-18,2%	82,44	2,0%

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

No mês de **Janeiro/23** não apresentou movimentação em comparação ao mês de Dezembro/22.





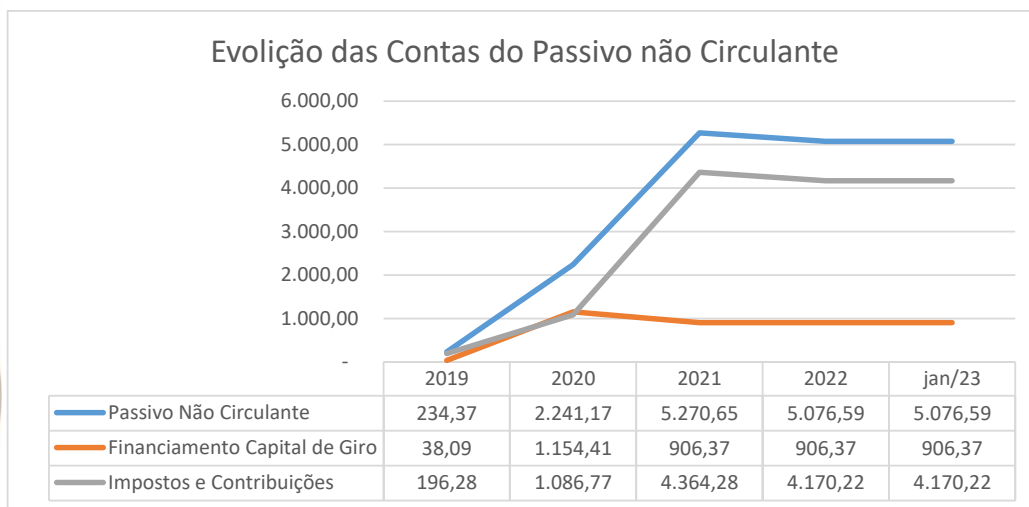
	2019		2020		2021		2022		jan/23	
	R\$		R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Parcelamentos de Impostos	-		-	0,0%	158,06	100,0%	310,96	0,0%	310,96	0,0%

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

No mês de **Janeiro/23** não apresentou movimentação em comparação ao mês de Dezembro/22.

	2019		2020		2021		2022		jan/23	
	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 **Janeiro/23**, apresentou saldo de R\$ 5,076 milhões, sem alteração em comparação com o mês de Dezembro/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 **Janeiro/23** não apresentou movimentação em comparação ao mês de Dezembro/22.

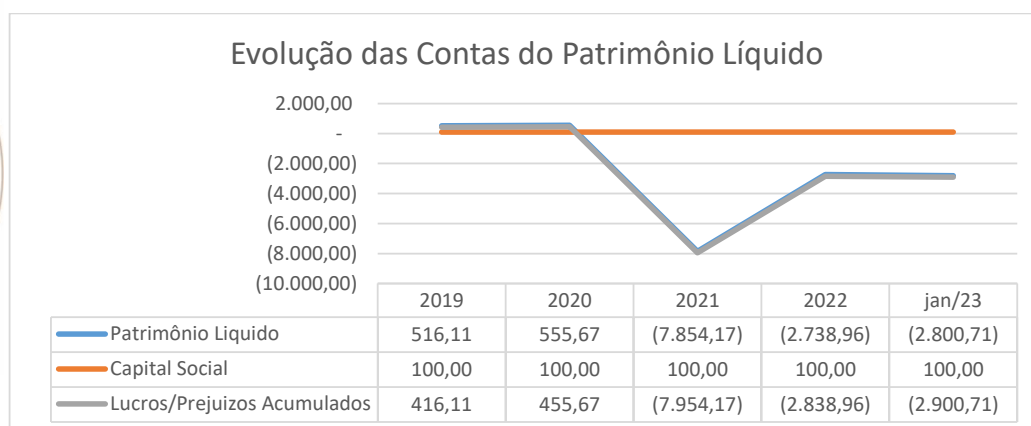
	2019		2020		dez/21		2022		jan/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Financiamento Capital de Giro	38,09	1.154,41	3030,8%	906,37	78,5%	906,37	0,0%	906,37	0,0%	

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

No mês de **Janeiro/23** não apresentou movimentação em comparação ao mês de Dezembro/22.

	2019		2020		2021		2022		jan/23	
	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	0,0%	4.170,22	0,0%	

IV. O Patrimônio Líquido, que no mês de Dezembro/22 apresentou saldo de R\$ 2,738 milhões negativos, em **Janeiro/23** teve um aumento de R\$ 61,75 mil, passando para R\$ 2,800 milhões negativos, como se nota do gráfico abaixo:



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





No mês de **Janeiro/23** não apresentou movimentação em comparação ao mês de Dezembro/22.

	2019		2020		2021		2022		jan/23	
	R\$		R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Capital Social	100,00		100,00	100,0%	100,00	100,0%	100,00	0,0%	100,00	0,0%

➔ **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 Dezembro/22, apresentava saldo de R\$ 2,838 milhões negativos, no mês de **Janeiro/23** passou para R\$ 2,9 milhões negativos.

	2019		2020		2021		2022		jan/23	
	R\$		R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Lucro ou Prejuízo Acumulado	416,11		455,67	9,5%	- 7.954,17	-1845,6%	- 2.838,96	32,1%	- 2.900,71	2,2%

❖ DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO

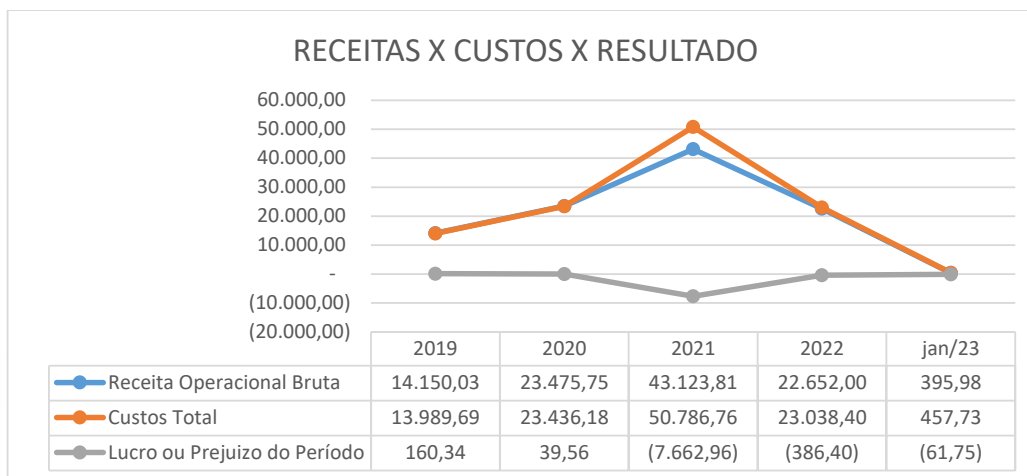
Demonstra-se, a seguir, a composição do Ativo em 31 de dezembro de 2019, 2020, 2021, 2022 e do mês **Janeiro de 2023**, destacando-se os principais grupos de contas e seus detalhamentos:

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			2022			jan/23		
	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%	22.652,00	100,0%	0,45%	395,98	100,0%	-98,25%
Deduções	-3.028,42	-21,4%	100,00%	-5.044,11	-21,5%	166,56%	-8.688,32	-29,2%	172,25%	-9.181,46	-30,8%	4,02%	-150,65	-0,5%	-98,36%
RECEITA LÍQUIDA	11.121,61	78,6%	100,00%	18.431,64	78,5%	165,73%	34.435,49	115,6%	186,83%	13.470,54	45,2%	-1,84%	245,33	0,8%	-98,18%
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%	-11.721,87	-39,3%	2,36%	-234,01	-0,8%	-98,00%
RESULTADO BRUTO	1.439,67	10,2%	100%	1.551,13	6,6%	107,74%	-2.527,68	-8,5%	-162,96%	1.748,67	5,9%	-23,02%	11,32	0,0%	-99,35%
Despesas Operacionais	-1.225,60	-8,7%	100,00%	-1.499,08	-6,4%	122,31%	-5.135,28	-17,2%	342,56%	-2.135,07	-7,2%	8,44%	-73,07	-0,2%	-96,58%
Despesas Administrativas	-442,82	-3,1%	100,00%	-425,89	-1,8%	96,18%	-6.159,25	-20,7%	1446,21%	-2.299,69	-7,7%	5,35%	-79,68	-0,3%	-96,54%
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%	0,00%	0,00	0,0%	-100,00%
Depreciação e Amortização	-79,60	-0,6%	100,00%	-155,38	-0,7%	195,20%	-301,58	-1,0%	194,09%	-304,78	-1,0%	22,22%	-27,71	-0,1%	-90,91%
Resultado Financeiro	-689,71	-4,9%	100,00%	-992,92	-4,2%	143,96%	-1.780,33	-6,0%	179,30%	-1.135,69	-3,8%	0,28%	0,47	0,0%	-100,04%
Outras Receitas	87,22	0,6%	100,00%	194,37	0,8%	222,85%	3.116,84	10,5%	1603,57%	1.608,54	5,4%	0,57%	33,84	0,1%	-97,90%
RESULTADO ANTES IRPJ E CSLL	214,07	1,5%	100,00%	52,06	0,2%	24,32%	-7.662,96	-25,7%	-14719,93%	-386,40	-1,3%	-227,58%	-61,75	-0,2%	-84,02%
Provisão CSLL	-19,27	-0,1%	100,00%	-4,69	0,0%	24,32%	0,00	0,0%	100,00%	0,00	0,0%	0,00%	0,00	0,0%	0,00%
Provisão IRPJ	-34,47	-0,2%	100,00%	-7,81	0,0%	22,65%	0,00	0,0%	100,00%	0,00	0,0%	0,00%	0,00	0,0%	0,00%
RESULTADO DO EXERCÍCIO	160,34	1,1%	100,00%	39,56	0,2%	24,68%	-7.662,96	-25,7%	-19368,09%	-386,40	-1,3%	-227,58%	-61,75	-0,2%	-84,02%
EBITDA	983,38	6,9%	100,00%	1.200,36	5,1%	122,06%	-5.581,04	-18,7%	-464,95%	1.054,07	3,5%	-37,43%	-34,51	-0,1%	-103,27%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balanetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda



Destacam-se as seguintes contas:

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

No mês de **Janeiro/23** apresentou receita bruta de R\$ 395,98 mil.

	2019	2020	2021	2022	jan/23
Receita Operacional Bruta	14.150,03	23.475,75	43.123,81	22.652,00	395,98

- ➔ **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.

No mês de **Janeiro/23** apresentou custos totais de R\$ 457,73 mil.

	2019	2020	2021	2022	jan/23
Custos Total	13.989,69	23.436,18	50.786,76	23.038,40	457,73

- ➔ **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.

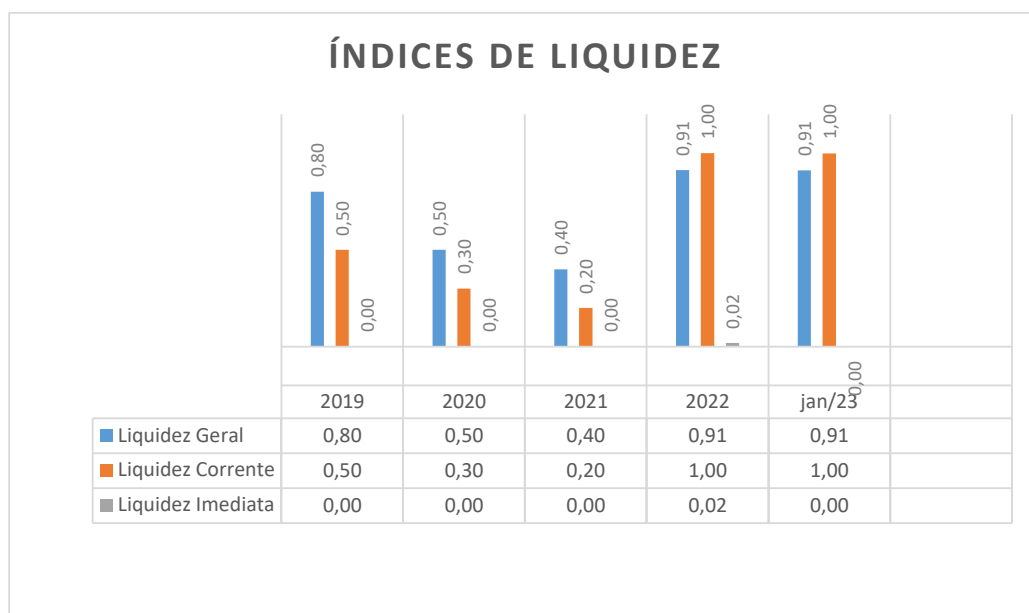
No mês de **Janeiro/23**, constatou-se um prejuízo de R\$ 61,75 mil.

Evolução do Resultado Apurado

	2019	2020	2021	2022	jan/23
Lucro ou Prejuízo do Período	160,34	39,56	- 7.662,96	- 386,40	- 61,75

❖ **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: 0,91 - 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. Ou seja, para cada R\$ 1,00 de dívida a Recuperanda possui R\$ 0,91 para paga-la.

Liquidez Corrente: 1,00 - 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: 0,00 - 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. Nota-se que o indicador apresentado aponta que a Recuperanda não possui caixa para pagar suas dívidas de forma imediata.

❖ 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, quando a empresa apresenta Ebitda positivo, significa que a vida financeira da empresa está saudável, quando o Ebitda é negativo, significa que a empresa está passando por dificuldade financeira. No caso da Devedora EFFE, em **Janeiro/23**, o índice foi de 34,51 negativo.



4. DA FISCALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DO GRUPO





Aos 12.01.2023, a Administração judicial, representada pelo sr. Henrique Cavalheiro Ricci esteve presente na matriz e filiais das Devedoras, oportunidade em que foi conversado a respeito das informações contábeis, resultados financeiros, rotina empresarial e afins.



Na oportunidade, esteve presente também no endereço das terceirizadas WKF e BW, onde foi constatada a existência prestadores de serviço, além da produção de botas e armazenamento:



Por fim, destacamos que ao analisarmos os extratos bancários, constatamos a continuação dos pagamentos aos advogados descritos no RMA de Novembro de 2022.





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, 21 de março de 2023

Auxilia Consultores Ltda.
Henrique Cavalheiro Ricci
OAB/PR 35.939

