



INCIDENTE Nº

0009225-22.2022.8.16.0044

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADE



COMPETÊNCIA: AGOSTO | 2023





ÍNDICE

I. SOBRE AS DEVEDORAS	3
I.I ESTRUTURA SOCIETÁRIA, ADMINISTRATIVA E SITUAÇÃO DAS FILIAIS.....	3
I.II QUADRO DE COLABORADORES.....	4
II. CRONOGRAMA PROCESSUAL.....	5
III. INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS	6
a) Genova Indústria e Comércio de EPI Ltda:.....	6
b) Effe Produtora e Comercializadora de Epi Ltda.:.....	20
IV. FISCALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DO GRUPO.....	34
V. CONSIDERAÇÕES FINAIS	35





I. SOBRE AS DEVEDORAS

Trata-se 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.

I.I ESTRUTURA SOCIETÁRIA, ADMINISTRATIVA E SITUAÇÃO DAS FILIAIS

A estrutura societária e os órgãos de administração do grupo, no mês de **agosto/23**, possuía a seguinte composição:

INTEGRANTE	ATRIBUIÇÃO
The Mou Participações Societárias LTDA	Sócia
Renato Alex Casagrande Mincache	Administrador

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

Matriz Gênova: Av. Governador Roberto da Silveira, n.º 2465, Barra Funda, Apucarana/PR – Gênova – Matriz.

Filial 1 Gênova: Avenida Governador Roberto da Silveira, nº 2281, Barra Funda, em Apucarana – Pr, CEP 86.800-520, CNPJ 15.077.221/0003-05, NIRE 419016922615.

Filial 2 Gênova: Rua Nelson Bisso, nº 250, Parque Industrial Zona Oeste II, em Apucarana – Pr, CEP 86.800-766, CNPJ 15.077.221/00010-26, NIRE 41902123100.

Filial 3 Gênova: Rua Henri Hermann Robert Storm, nº 49, Barracão A/B, Parque Industrial Zona Oeste II, em Apucarana – Pr, CEP 86.800-765, CNPJ 15.077.221/0011-07, NIRE 41902123096.





Filial 4 Gênova: Rua Henri Hermann Robert Storm, nº 107, Parque Industrial Zona Oeste II, em Apucarana – Pr, CEP 86.800-765, CNPJ 15.077.221/0012-98, NIRE 41902126222

Filial 5 Gênova: AV. Arnaldo Ramos Leomil, Nº 84, barracão compartilhado, loteamento industrial Leomil, Apucarana – PR, CEP 86.800-792

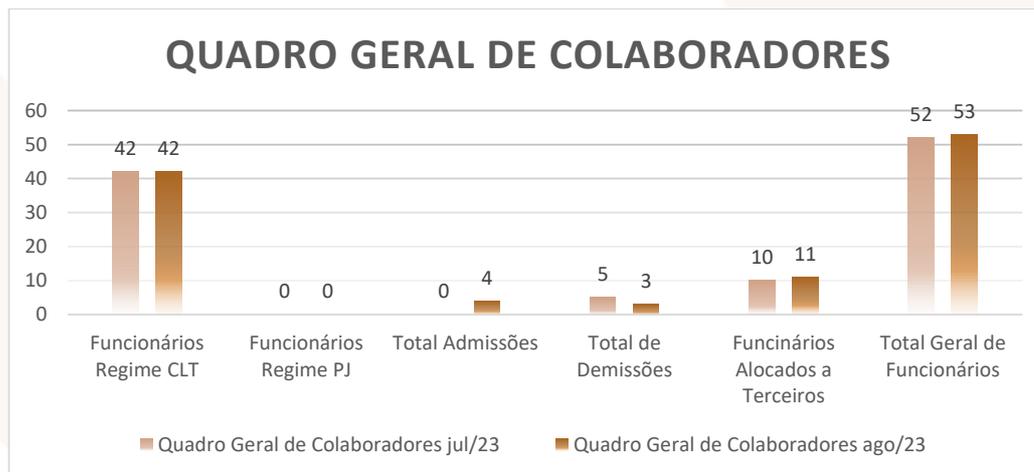
Filial 6 Gênova: AV. Arnaldo Ramos Leomil, Nº 50, barracão compartilhado, loteamento industrial Leomil, Apucarana – PR, CEP 86.800-792,

Effe: Rua Amâncio Bueno de Oliveira, 137, Apucarana/PR

I.II QUADRO DE COLABORADORES

De acordo gráfico abaixo, em julho/23 as Devedoras contavam com 52 funcionários, sendo 42 em regime da CLT, 0 em regime Pessoa Jurídica e 10 prestadores alocados em terceirizadas. Em **agosto/23** as Devedoras admitiram 1 funcionário, alocado como prestador de serviços terceirizados, totalizando um quadro de 53 funcionários.

Confira-se o gráfico ilustrativo abaixo:





II. 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
	18/05/2023	Publicação do Edital: Convocação AGC	519	Art. 36
	20/06/2023	Assembleia Geral de Credores - 1ª Convocação	612.3	Art. 37

Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br





04/07/2023	Assembleia Geral de Credores - 2ª Convocação – votação do PRJ	639.2	Art. 37
21/11/2022	Encerramento do Período de Suspensão		Art. 6º, § 4º
07/02/2023	Prorrogação moratória até a AGC	453	
04/10/2023	Homologação do PRJ e Concessão da Recuperação Judicial	741.1	Art. 58, § 1º

III. 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, discriminadas individualmente, na forma dos itens subsequentes.

a) Genova Indústria e Comércio de EPI Ltda:

1. ATIVO: Demonstra-se, a seguir, a composição do Ativo em 31 de dezembro de 2020, 2021, 2022, e dos meses de julho e **agosto 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 EPI LTDA

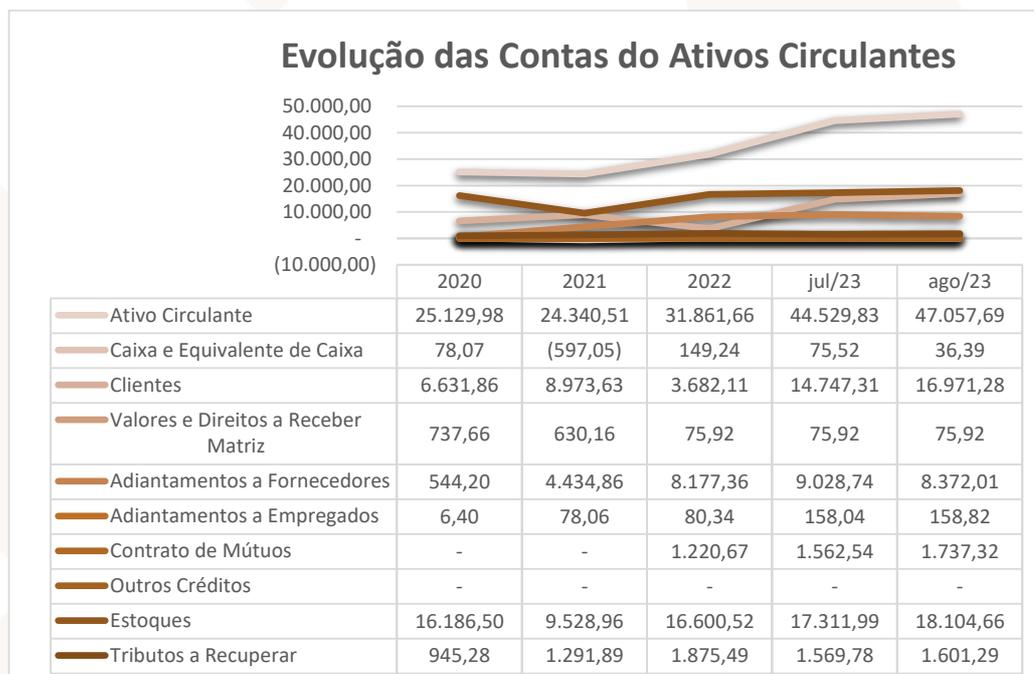
BALANÇO PATRIMONIAL (Valores expresso em milhares de reais)	2.020			2021			2022			jul/23			ago/23		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
ATIVO	33.117,69	100,0%	236,3%	33.740,90	100,0%	101,9%	40.702,95	100,0%	20,6%	53.040,43	100,0%	30,3%	55.525,73	100,0%	4,7%
ATIVO CIRCULANTE	25.129,98	75,9%	254,5%	24.340,51	72,1%	96,9%	31.861,66	78,3%	30,9%	44.529,83	84,0%	39,8%	47.057,69	84,7%	5,7%
Caixa e Equivalente de Caixa	78,07	0,2%	55,6%	- 597,05	-1,8%	-764,7%	149,24	0,4%	-125,0%	75,52	0,1%	-49,4%	36,39	0,1%	-51,8%
Clientes	6.631,86	20,0%	239,7%	8.973,63	26,6%	135,3%	3.682,11	9,0%	-59,0%	14.747,31	27,8%	300,5%	16.971,28	30,6%	15,1%
Valores e Direitos a Receber Matriz	737,66	2,2%	100,0%	630,16	1,9%	85,4%	75,92	0,2%	-88,0%	75,92	0,1%	0,0%	75,92	0,1%	0,0%
Adiantamentos a Fornecedores	544,20	1,6%	26,7%	4.434,86	13,1%	814,9%	8.177,36	20,1%	84,4%	9.028,74	17,0%	10,4%	8.372,01	15,1%	-7,3%
Adiantamentos a Empregados	6,40	0,0%	56,1%	78,06	0,2%	1219,7%	80,34	0,2%	2,9%	158,04	0,3%	96,7%	158,82	0,3%	0,5%
Contrato de Mútuos	-	0,0%	100,0%	-	0,0%	100,0%	1.220,67	3,0%	100,0%	1.562,54	2,9%	28,0%	1.737,32	3,1%	11,2%
Outros Créditos	-	0,0%	100,0%	-	0,0%	100,0%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%
Estoques	16.186,50	48,9%	359,8%	9.528,96	28,2%	58,9%	16.600,52	40,8%	74,2%	17.311,99	32,6%	4,3%	18.104,66	32,6%	4,6%
Tributos a Recuperar	945,28	2,9%	273,3%	1.291,89	3,8%	136,7%	1.875,49	4,6%	45,2%	1.569,78	3,0%	-16,3%	1.601,29	2,9%	2,0%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	7.987,71	24,1%	192,9%	9.400,39	27,9%	117,7%	8.841,29	21,7%	-5,9%	8.510,60	16,0%	-3,7%	8.468,05	15,3%	-0,5%
Imobilizados Operacional	7.690,98	23,2%	185,7%	9.028,46	26,8%	117,4%	8.466,95	20,8%	-6,2%	8.136,26	15,3%	-3,9%	8.093,71	14,6%	-0,5%
Imobilizados em Andamento	296,73	0,9%	100,0%	371,93	1,1%	125,3%	374,34	0,9%	0,6%	374,34	0,7%	0,0%	374,34	0,7%	0,0%

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:

O (i) **ativo total**, que apresentava saldo em julho/23 no valor de R\$ 53,040 milhões, teve aumento de R\$ 2,485 milhões em **agosto/23**, passando para R\$ 55,525 milhões;

O (ii) **ativo circulante**, que em julho/23 apresentava saldo de R\$ 44,529, passou para R\$ 47,057 milhões em **agosto/23**, tendo aumento de R\$ 2,527 milhões. Vejamos:





Dos saldos apresentados, destacam-se as 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 julho/23 apresentava saldo de R\$ 75,52 mil, em **agosto/23**, passou para R\$ 36,39 mil, ou seja, redução de R\$ 39,13 mil. Tal redução acontece sempre que há menos entradas de recursos financeiros (recebimentos) do que saídas de (pagamentos).

	2020		2021		2022		jul/23		ago/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Caixa e Equivalente de Caixa	78,07	- 597,05	-864,7%	149,24	-125,0%	75,52	-49,4%	36,39	-51,8%	

CLIENTES: Referida conta, nos balanços, é composta por contas genéricas de Clientes, lançados na conta contábil em “Duplicatas a Receber”.

No mês de julho/23 apresentava saldo de R\$ 14,747 milhões, em **agosto/23**, o saldo passou para R\$ 16,971 milhões, portanto, aumento de R\$ 2,223 mil.

	2020		2021		2022		jul/23		ago/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Clientes (Duplicatas a Receber)	6.631,86	8.973,63	35,3%	3.682,11	-59,0%	14.747,31	300,5%	16.971,28	15,1%	

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 **agosto/23** referida conta não sofreu variação.

	2020		2021		2022		jul/23		ago/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Valores e Direitos a Receber Matriz	737,66	630,16	-14,6%	75,92	-88,0%	75,92	0,0%	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 produtos ou serviços solicitados.





O mês de **agosto/23** apresentou redução de R\$ 656,73 mil em comparação com o mês de julho/23:

	2020		2021		2022		jul/23		ago/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Adiantamentos a Fornecedores	544,20	4.434,86	714,9%	8.177,36	84,4%	9.028,74	10,4%	8.372,01	-7,3%	

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

O mês de **agosto/23** apresentou aumento de R\$ 0,78 mil em comparação com o mês de julho/23:

	2020		2021		2022		jul/23		ago/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Adiantamentos a Empregados	6,40	78,06	1119,7%	80,34	2,9%	158,04	96,7%	158,82	0,5%	

CONTRATOS DE MÚTUOS: É um dos instrumentos contratuais tipificado no nosso Código Civil, consistente em uma relação de empréstimo entre dois particulares, que podem ser pessoas físicas ou jurídicas.

No mês de **agosto/23** referida conta apresentou aumento de R\$ 174,78 mil em comparação com o mês de julho/23.

	2020		2021		2022		jul/23		ago/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Contrato de Mútuos	-	-	0,0%	1.220,67	0,0%	1.562,54	28,0%	1.737,32	11,2%	

OUTROS CRÉDITOS: No mês de **agosto/23** referida conta não sofreu variação.

	2020		2021		2022		jun/23		jul/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Outros Créditos	-	-	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 **agosto/23** referida conta apresentou aumento de R\$ 792,67 mil em comparação com o mês de julho/23:

	2020		2021		2022		jul/23		ago/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Estoques	16.186,50	9.528,96	-41,1%	16.600,52	74,2%	17.311,99	4,3%	18.104,66	4,6%	

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 **agosto/23**, nota-se um aumento de R\$ 31,51 mil em comparação com o mês de julho/23.

	2020		2021		2022		jul/23		ago/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Tributos a Recuperar	945,28	1.291,89	36,7%	1.875,49	45,2%	1.569,78	-16,3%	1.601,29	2,0%	

O (iii) **Ativo Não Circulante**, apresentava saldo de R\$ 8,510 milhões no mês de julho/23. No mês de **agosto/23**, notou-se uma redução de R\$ 42,45 mil, passando para R\$ 8,468 milhões. Confira-se gráfico abaixo:





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

IMOBILIZADOS OPERACIONAL: São representados por bens e direitos adquiridos para manter as atividades empresariais em funcionamento.

No mês de **agosto/23** apresentou redução de R\$ 42,55 mil em comparação ao mês de julho/23, devido a depreciação natural dos imobilizados.

	2020		2021		2022		jul/23		ago/23	
	R\$		R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Imobilizados Operacional	7.690,98		9.028,46	117,4%	8.466,95	-6,2%	8.136,26	-3,9%	8.093,71	-0,5%

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

No mês de **agosto/23** não foi constatada variação na referida conta.

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

2. PASSIVO: Demonstra-se, a seguir, a composição do Passivo em 31 de dezembro de 2020, 2021, 2022 e dos meses de julho e **agosto 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)	2020			2021			2022			jul/23			ago/23		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
PASSIVO	33.117,69	100,0%	236,3%	33.740,90	100,0%	101,9%	40.702,95	100,0%	20,6%	53.040,43	100,0%	30,3%	55.525,73	100,0%	4,7%
PASSIVO CIRCULANTE	27.603,33	83,3%	202,5%	46.063,76	136,5%	166,9%	54.720,80	134,4%	18,8%	67.523,02	127,3%	23,4%	69.921,33	125,9%	3,6%
Fornecedores	9.781,67	29,5%	399,7%	9.638,71	28,6%	98,5%	16.184,23	39,8%	67,9%	22.271,53	42,0%	37,6%	23.254,85	41,9%	4,4%
Empréstimos e Financiamentos	4.671,61	14,1%	149,0%	5.327,92	15,8%	114,0%	6.720,07	16,5%	26,1%	6.572,96	12,4%	-2,2%	6.572,96	11,8%	0,0%
Duplicatas Descontadas	5.483,10	16,6%	304,6%	9.540,02	28,3%	174,0%	3.677,48	9,0%	-61,5%	9.369,70	17,7%	154,8%	9.988,28	18,0%	6,6%
Contratos de Cambio	1.028,29	3,1%	330,1%	1.255,49	3,7%	122,1%	1.482,80	3,6%	18,1%	1.482,80	2,8%	0,0%	1.482,80	2,7%	0,0%
Cheques a Compensar	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%	521,49	1,3%	100,0%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%
Adiantamento de Clientes	930,54	2,8%	26,5%	7.537,01	22,3%	810,0%	7.796,53	19,2%	3,4%	8.452,92	15,9%	8,4%	9.171,52	16,5%	8,5%
Outras Contas a Pagar	3.055,40	9,2%	100,0%	9.446,76	28,0%	309,2%	14.424,55	35,4%	52,7%	14.424,55	27,2%	0,0%	14.424,55	26,0%	0,0%
Obrigações Trabalhistas	342,19	1,0%	100,0%	255,50	0,8%	74,7%	87,10	0,2%	-65,9%	226,42	0,4%	160,0%	196,59	0,4%	-13,2%
Obrigações Sociais	660,57	2,0%	100,4%	2.057,97	6,1%	311,5%	3.034,60	7,5%	47,5%	3.369,96	6,4%	11,1%	3.406,35	6,1%	1,1%
Obrigações Tributárias	1.455,08	4,4%	88,7%	228,59	0,7%	15,7%	466,46	1,1%	104,1%	950,37	1,8%	103,7%	1.009,10	1,8%	6,2%
Provisões	20,44	0,1%	100,0%	635,26	1,9%	3108,4%	184,97	0,5%	-70,9%	261,28	0,5%	41,3%	273,78	0,5%	4,8%
Outras Obrigações	174,43	0,5%	142,8%	140,54	0,4%	80,6%	140,54	0,3%	0,0%	140,54	0,3%	0,0%	140,54	0,3%	0,0%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	2.204,87	6,7%	1095,8%	4.406,94	13,1%	199,9%	4.406,94	10,8%	0,0%	4.406,94	8,3%	0,0%	4.406,94	7,9%	0,0%
Impostos e Contribuições	2.204,87	6,7%	1095,8%	4.406,94	13,1%	199,9%	4.406,94	10,8%	0,0%	4.406,94	8,3%	0,0%	4.406,94	7,9%	0,0%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	3.309,49	10,0%	1833,2%	-16.729,80	-49,6%	-505,5%	-18.424,79	-45,3%	10,1%	-18.889,53	-35,6%	2,5%	-18.802,53	-33,9%	-0,5%
Capital Social	480,00	1,4%	100,0%	480,00	1,4%	100,0%	480,00	1,2%	0,0%	480,00	0,9%	0,0%	480,00	0,9%	0,0%
Lucros/Prejuízos Acumulados	2.829,49	8,5%	-944,8%	-17.209,80	-51,0%	-608,2%	-18.904,79	-46,4%	9,8%	-19.369,53	-36,5%	2,5%	-19.282,53	-34,7%	-0,4%

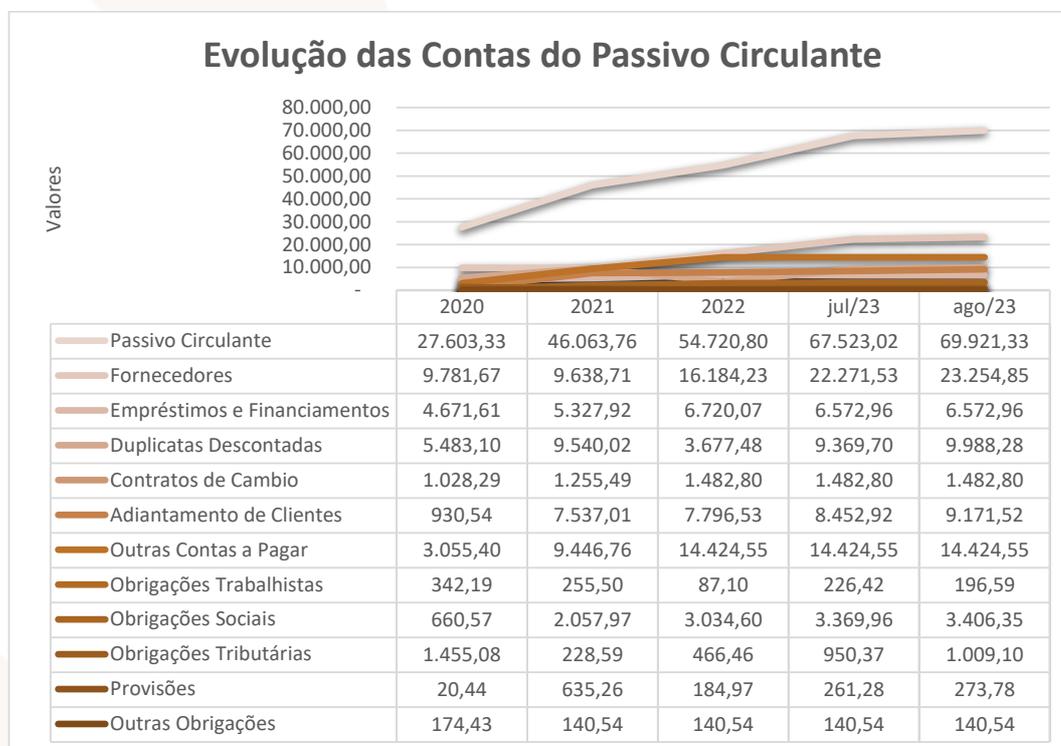
Fonte: Balanços Patrimoniais e Balançetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda





O (i) **Passivo Total**, que em julho/23 apresentava saldo de R\$ 53,040 milhões, teve aumento de R\$ 2,485 milhões em **agosto/23**, passando para R\$ 55,525 milhões;

O (ii) **Passivo Circulante**, que em julho/23 apresentava saldo de R\$ 67,523 milhões, teve aumento de R\$ 2,398 milhões no mês de **agosto/23**, passando para R\$ 69,921 milhões, como se nota do gráfico abaixo:



Dos saldos apresentados, destacam-se as seguintes contas:

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

Referida conta, no mês de **agosto/23**, apresentou aumento de R\$ 983,33 mil em comparação com saldo de julho/23:





	2020		2021		2022		jul/23		ago/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Fornecedores	9.781,67	9.638,71	98,5%	16.184,23	67,9%	22.271,53	37,6%	23.254,85	4,4%	

EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS: São concessões de crédito em espécie.

No mês de **agosto/23** referida conta não sofreu variação:

	2020		2021		2022		jul/23		ago/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Empréstimos e Financiamentos	4.671,61	5.327,92	114,0%	6.720,07	26,1%	6.572,96	-2,2%	6.572,96	0,0%	

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

Referida conta, no mês de **agosto/23**, apresentou aumento de R\$ 618,58 mil em comparação com saldo de julho/23:

	2020		2021		2022		jul/23		ago/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Duplicatas Descontadas	5.483,10	9.540,02	174,0%	3.677,48	-61,5%	9.369,70	154,8%	9.988,28	6,6%	

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 **agosto/23** não houve alteração nesta conta:

	2020		2021		2022		jul/23		ago/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Contratos de Cambio	1.028,29	1.255,49	122,1%	1.482,80	18,1%	1.482,80	0,0%	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 **agosto/23** apresentou aumento de R\$ 718,60 mil em comparação ao mês de julho/23:





	2020		2021		2022		jul/23		ago/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Adiantamento de Clientes	930,54	7.537,01	810,0%	7.796,53	3,4%	8.452,92	8,4%	9.171,52	8,5%	

OUTRAS CONTAS A PAGAR: no mês de **agosto/23** não foi constatada variação em comparação ao mês de julho/23.

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

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS: São as dívidas referentes as obrigações trabalhistas.

No mês de **agosto/23** notou-se apresentou redução de R\$ 29,83 mil em comparação ao mês de julho/23.

	2020		2021		2022		jul/23		ago/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Obrigações Trabalhistas	342,19	255,50	74,7%	87,10	-65,9%	226,42	160,0%	196,59	-13,2%	

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 **agosto/23** apresentou aumento de R\$ 36,40 mil em comparação ao mês de julho/23:

	2020		2021		2022		jul/23		ago/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Obrigações Sociais	660,57	2.057,97	311,5%	3.034,60	47,5%	3.369,96	11,1%	3.406,35	1,1%	

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

No mês de **agosto/23** apresentou aumento de R\$ 58,73 mil em comparação ao mês de julho/2023, devido a provisões dos impostos do período:

	2020		2021		2022		jul/23		ago/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Obrigações Tributárias	1.455,08	228,59	15,7%	466,46	104,1%	950,37	103,7%	1.009,10	6,2%	





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

No mês de **agosto/23** apresentou aumento de R\$ 12,50 mil em comparação com o saldo de julho/23:

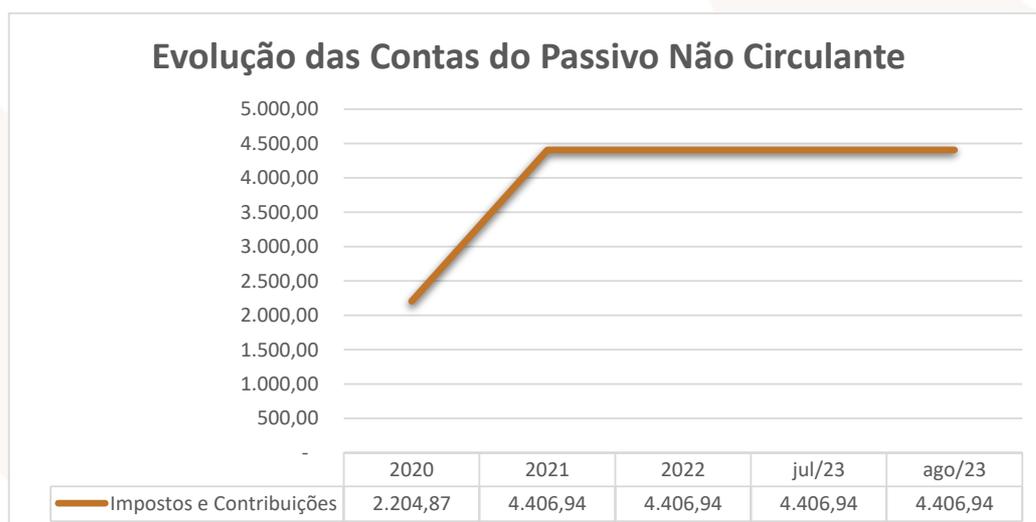
	2020		2021		2022		jul/23		ago/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Provisões	20,44	635,26	3108,4%	184,97	-70,9%	261,28	41,3%	273,78	4,8%	

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

No mês de **agosto/23** não foi constatada variação:

	2020		2021		2022		jul/23		ago/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Outras Obrigações	174,43	140,54	0,0%	140,54	0,0%	140,54	0,0%	140,54	0,0%	

O (iii) **Passivo Não Circulante**, que em julho/23 apresentava saldo de R\$ 4,406 milhões não apresentou movimentação em **agosto/23**, conforme se nota do gráfico abaixo:



Dos saldos apresentados, destaca-se a seguinte conta:

Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br



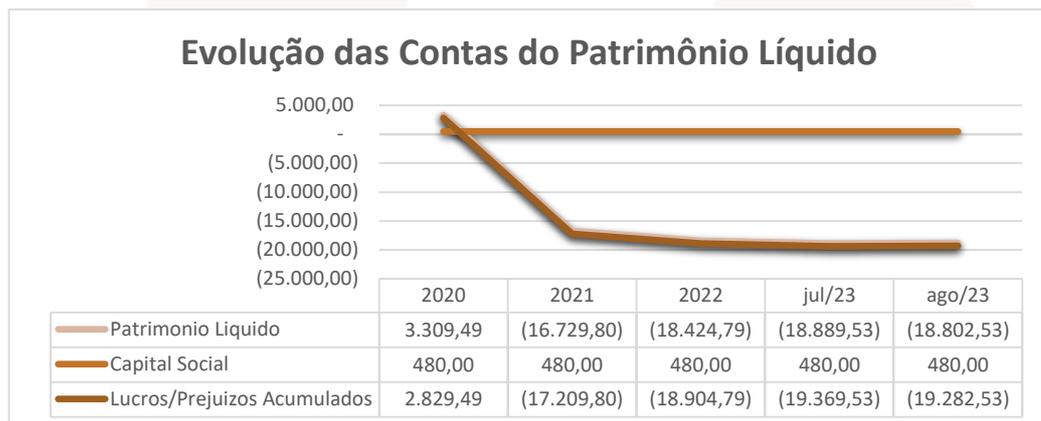


IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES: São dívidas tributárias que a Devedora parcelou junto ao fisco.

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

	2020		2021		2022		jul/23		ago/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Impostos e Contribuições	2.204,87	4.406,94	99,9%	4.406,94	100,0%	4.406,94	0,0%	4.406,94	0,0%	

O (iv) **Patrimônio Líquido**, que em julho/23 apresentava saldo de R\$ 18,889 milhões negativos, passou para R\$ 18,802 milhões negativos em **agosto/23**, conforme se observa do gráfico abaixo:



Destacam-se as principais contas:

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

No mês de **agosto/23** não se constatou movimentação.

	2020		2021		2022		jul/23		ago/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.





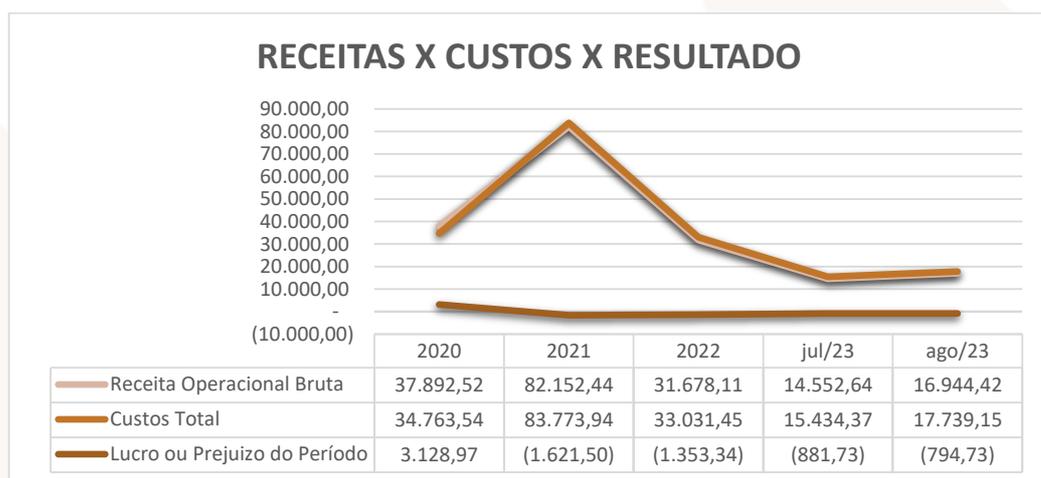
No mês de julho/23, apresentava saldo de R\$ 19, 369 milhões negativos, em **agosto/23** passou para R\$ 19,282 milhões negativos, apresentando redução de R\$ 87 mil:

	2020		2021		2022		jul/23		ago/23	
	R\$		R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Lucro ou Prejuízo Acumulado	2.829,49		-17.209,80	-608,2%	-18.904,79	9,8%	-19.369,53	2,5%	-19.282,53	-0,4%

3. DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS: Demonstra-se, a seguir, a composição da demonstração do resultado do exercício em 31 de Dezembro de 2020, 2021, 2022 e dos meses de julho e **agosto de 2023**, destacando os principais grupos de contas e seus detalhamentos:

GENOVA INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE EPI LTDA															
DEMONSTRATIVO DE RESULTADO (Valores expresso em milhares de reais)	2.020			2021			2022			jul/23			ago/23		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
Receita Operacional Bruta	37.892,52	100,0%	178,8%	82.152,44	100,0%	216,8%	31.678,11	100,0%	-61,4%	14.552,64	100,0%	-54,1%	16.944,42	100,0%	16,4%
Deduções	-8.648,65	-22,8%	162,5%	-24.021,93	-29,2%	277,8%	-18.122,11	-57,2%	-24,6%	-2.703,00	-18,6%	-85,1%	-3.126,71	-21,5%	15,7%
RECEITA LIQUIDA	29.243,86	77,2%	184,2%	58.130,51	70,8%	198,8%	13.556,00	42,8%	-76,7%	11.849,64	81,4%	-12,6%	13.817,71	94,9%	16,6%
Custos dos Serviços Prestados	-18.653,13	-49,2%	137,7%	-42.143,62	-51,3%	225,9%	-8.761,62	-27,7%	-79,2%	-8.997,00	-61,8%	2,7%	-10.471,56	-72,0%	16,4%
RESULTADO BRUTO	10.590,73	27,9%	455,4%	15.986,89	19,5%	151,0%	4.794,39	15,1%	-70,0%	2.852,65	19,6%	-40,5%	3.346,14	23,0%	17,3%
Despesas Operacionais	-7.461,76	-19,7%	332,4%	-17.608,39	-21,4%	236,0%	-6.147,72	-19,4%	-65,1%	-3.734,38	-25,7%	-39,3%	-4.140,87	-28,5%	10,9%
Despesas Administrativas	-5.028,16	-13,3%	727,1%	-12.433,78	-15,1%	247,3%	-3.658,58	-11,5%	-70,6%	-3.135,05	-21,5%	-14,3%	-3.603,70	-24,8%	14,9%
Impostos e Taxas	-409,21	-1,1%	339,7%	-49,45	-0,1%	12,1%	-4,17	0,0%	-91,6%	-19,11	-0,1%	358,6%	-22,44	-0,2%	17,4%
Depreciação e Amortização	-441,30	-1,2%	117,1%	-567,67	-0,7%	128,6%	-612,32	-1,9%	7,9%	-363,49	-2,5%	-40,6%	-416,05	-2,9%	14,5%
Resultado Financeiro	-1.796,47	-4,7%	157,7%	-4.559,89	-5,6%	253,8%	-2.110,72	-6,7%	-53,7%	-217,89	-1,5%	-89,7%	-230,93	-1,6%	6,0%
Outras Receitas	213,38	0,6%	258,6%	2,40	0,0%	1,1%	238,06	0,8%	9823,9%	1,17	0,0%	-99,5%	132,24	0,9%	11229,2%
RESULTADO ANTES IRPJ E CSLL	3.128,97	8,3%	3873,9%	-1.621,50	-2,0%	-51,8%	-1.353,34	-4,3%	-16,5%	-881,73	-6,1%	-34,8%	-794,73	-5,5%	-9,9%
Provisão CSLL	0,00	0,0%	0,0%	0,00	0,0%	100,0%	0,00	0,0%	0,0%	0,00	0,0%	0,0%	0,00	0,0%	0,0%
Provisão IRPJ	0,00	0,0%	0,0%	0,00	0,0%	100,0%	0,00	0,0%	0,0%	0,00	0,0%	0,0%	0,00	0,0%	0,0%
RESULTADO DO EXERCÍCIO	3.128,97	8,3%	3091,7%	-1.621,50	-2,0%	-51,8%	-1.353,34	-4,3%	-16,5%	-881,73	-6,1%	-34,8%	-794,73	-5,5%	-9,9%
EBITDA	5.366,74	14,2%	336,2%	3.506,06	4,3%	65,3%	1.369,70	4,3%	-60,9%	-300,35	-2,1%	-121,9%	-147,75	-0,9%	-50,8%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balançetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda



Destacam-se as seguintes contas:

Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br





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

Nota-se que no mês de **agosto/23** apresentou receita bruta de R\$ 16,944 milhões, representando aumento de R\$ 2,391 milhões em comparação a julho/23.

	2020	2021	2022	jul/23	ago/23
Receita Operacional Bruta	37.892,52	82.152,44	31.678,11	14.552,64	16.944,42

CUSTOS TOTAIS: É a soma de todos os custos necessários para a geração da receita operacional bruta, nele estão inclusos 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 **agosto/23** apresentou custo total no valor de R\$ 17.739,15 milhões, representando aumento de R\$ 2,304 milhões em comparação a julho/23:

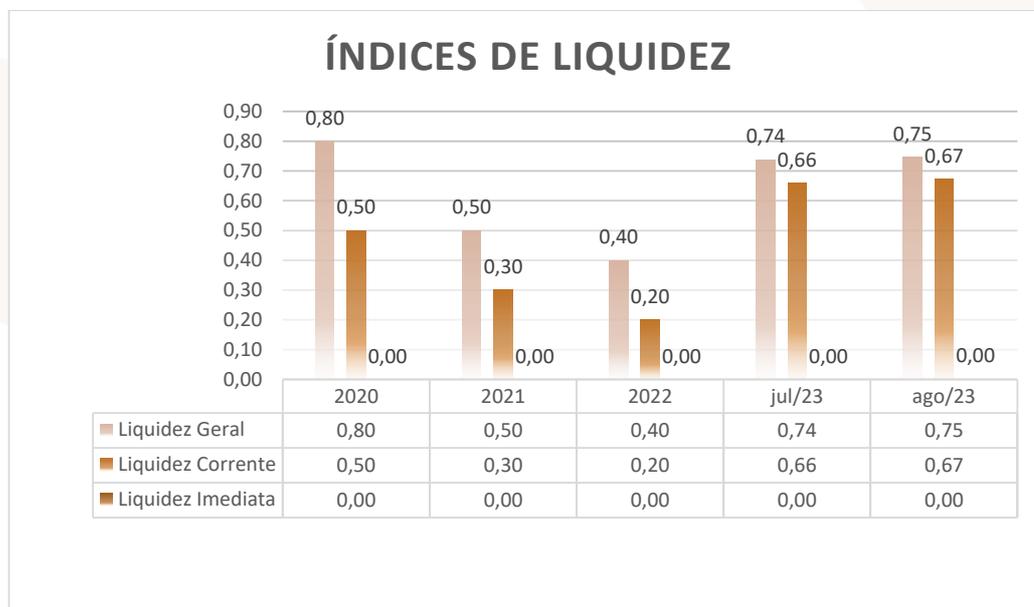
	2020	2021	2022	jul/23	ago/23
Custos Total	34.763,54	83.773,94	33.031,45	15.434,37	17.739,15

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 **agosto/23** apresentou prejuízo de R\$ 794,73 mil:

	2020	2021	2022	jul/23	ago/23
Lucro ou Prejuízo do Período	3.128,97	- 1.621,50	- 1.353,34	- 881,73	- 794,73

4. ÍNDICES DE LIQUIDEZ: 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: 0,75 - 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. No presente caso, para cada R\$ 1,00 de dívida a Devedora possui R\$ 0,73 para pagá-la.

Liquidez Corrente: 0,67 - 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.

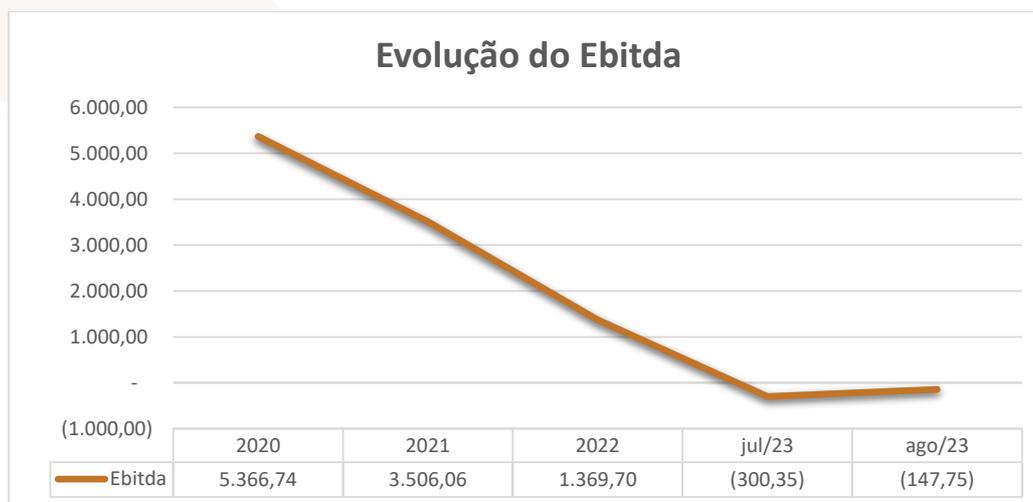
Liquidez Imediata: - 0,00 - é um indicador utilizado para mensurar a capacidade de uma empresa de arcar com as suas dívidas no momento imediato. Ou seja, ela representa o capital da empresa que pode ser utilizado imediatamente para arcar com suas obrigações. Nota-se que o indicador apresentado aponta que a Devedora não possui caixa para pagar suas dívidas de forma imediata.

5. EBITDA: Este índice corresponde a um dos indicadores financeiros usados para medir os resultados. 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 o Ebitda é 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 Gênova, em **agosto/23**, representou R\$ 147,75 mil negativos.



b) Effe Produtora e Comercializadora de Epi Ltda.:

1. **ATIVO:** Demonstra-se, a seguir, a composição do Ativo em 31 de dezembro de 2020, 2021, 2022, e dos meses de julho e **agosto de 2023**, da Devedora EFFE, destacando-se os principais grupos de contas e seus detalhamentos, com as alterações mais relevantes.

BALANÇO PATRIMONIAL (ATIVO)															
EFFE PRODUTORA E COMERCIALIZADORA DE EPI LTDA															
BALANÇO PATRIMONIAL (Valores expresso em milhares de reais)	2.020			2021			2022			jul/23			ago/23		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
ATIVO	13.085,69	100,0%	212,4%	16.662,08	100,0%	127,3%	28.412,48	100,0%	-4,5%	35.395,04	100,0%	24,6%	37.318,46	100,0%	5,4%
ATIVO CIRCULANTE	11.007,70	84,1%	213,9%	14.014,50	84,1%	127,3%	26.067,60	91,7%	-4,7%	33.244,13	93,9%	27,5%	35.195,25	94,3%	5,9%
Caixa e Equivalente de Caixa	261,92	2,0%	456,9%	28,04	0,2%	10,7%	570,36	2,0%	-1503,5%	340,85	1,0%	-40,2%	405,66	1,1%	19,0%
Clientes	4.282,12	32,7%	171,3%	9.747,76	58,5%	227,6%	16.721,05	58,9%	-11,6%	22.995,16	65,0%	37,5%	24.572,00	65,8%	6,9%
Adiantamentos a Fornecedores	1.053,87	8,1%	100,0%	756,93	4,5%	71,8%	8.161,88	28,7%	3,5%	8.677,64	24,5%	6,3%	8.710,15	23,3%	0,4%
Adiantamentos a Empregados	130,49	1,0%	312,7%	161,31	1,0%	123,6%	1,03	0,0%	-89,3%	50,87	0,1%	4830,9%	82,40	0,2%	62,0%
Contrato de Mútuos	2.700,90	20,6%	138,9%	395,43	2,4%	14,6%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%
Outros Créditos	207,30	1,6%	100,0%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%
Estoques	2.371,10	18,1%	393,4%	2.919,51	17,5%	123,1%	579,48	2,0%	-2,3%	967,24	2,7%	66,9%	1.145,39	3,1%	18,4%
Tributos a Recuperar	-	0,0%	100,0%	5,51	0,0%	100,0%	33,80	0,1%	513,0%	212,37	0,6%	528,2%	279,66	0,7%	31,7%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	2.077,99	15,9%	205,3%	2.647,58	15,9%	127,4%	2.344,87	8,3%	-2,3%	2.150,92	6,1%	-8,3%	2.123,21	5,7%	-1,3%
Imobilizados Operacional	2.042,78	15,6%	205,2%	2.540,07	15,2%	124,3%	2.237,36	7,9%	-2,4%	2.043,41	5,8%	-8,7%	2.015,70	5,4%	-1,4%
Imobilizados em Andamento	35,21	0,3%	211,3%	107,51	0,6%	305,4%	107,51	0,4%	0,0%	107,51	0,3%	0,0%	107,51	0,3%	0,0%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balanetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

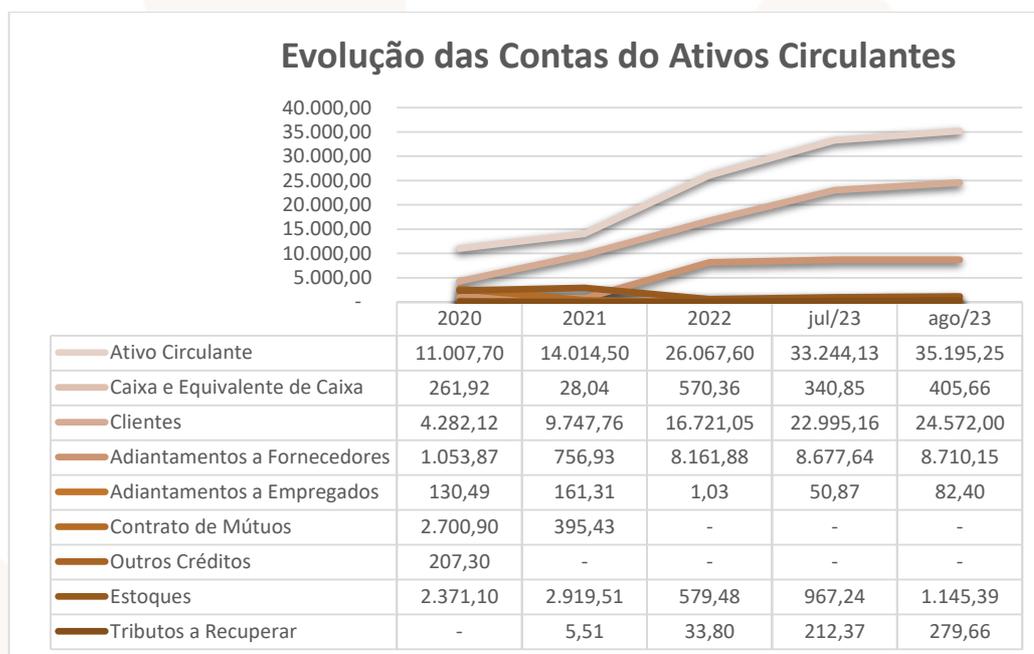




Considerando as variações mais relevantes apresentadas a partir dos dados contábeis disponibilizados pela Devedora Effe, destaca-se:

O (i) **ativo total**, que apresentava saldo em julho/23 no valor de R\$ 35,395 milhões, teve aumento de R\$ 1,923 milhões em **agosto/23**, passando para R\$ 37,318 milhões;

O (ii) **ativo circulante**, que em julho/23 apresentava saldo de R\$ 33,244 milhões, passou para R\$ 35,195 milhões em **agosto/23**, tendo um aumento de R\$ 1,951 mil. Confira-se as informações no gráfico abaixo:



Dos saldos apresentados, destacam-se as 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 julho/23, apresentava saldo de R\$ 340,85 mil. Em **agosto/23**, o saldo passou para R\$ 405,66 mil, aumento de R\$ 64,81 mil,





reflexo da maior entrada de recursos financeiros (recebimentos) do que saídas (pagamentos) em comparação com o último mês.

	2020		2021		2022		jul/23		ago/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Caixa e Equivalente de Caixa	261,92	28,04	10,7%	570,36	-1503,5%	340,85	-40,2%	405,66	19,0%	

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 julho/23, apresentava saldo de R\$ 22,995 milhões, em **agosto/23** o saldo passou para R\$ 24,572 milhões, ou seja, aumento de R\$ 1,576 milhão. Tal aumento acontece sempre que há mais entradas (vendas a prazo) em relação as saídas (recebimento de vendas a prazo).

	2020		2021		2022		jul/23		ago/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Clientes (Duplicatas a Receber)	4.282,12	9.747,76	227,6%	16.721,05	-11,6%	22.995,16	37,5%	24.572,00	6,9%	

ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES: Referida conta representa as antecipações aos fornecedores em razão da aquisição de bens e serviços, antes do recebimento do produto ou serviço solicitado adquirido.

O mês de **agosto/23** apresentou aumento de R\$ 32,51 mil em comparação com o mês de julho/23:

	2020		2021		2022		jul/23		ago/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Adiantamentos a Fornecedores	1.053,87	756,93	71,8%	8.161,88	3,5%	8.677,64	6,3%	8.710,15	0,4%	

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

O mês de **agosto/23** apresentou aumento de R\$ 31,53 mil em comparação com o mês de julho/23:





	2020		2021		2022		jul/23		ago/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Adiantamentos a Empregados	130,49	161,31	123,6%	1,03	-89,3%	50,87	4830,9%	82,40	62,0%	

CONTRATOS DE MÚTUOS: É um dos instrumentos contratuais tipificados no nosso Código Civil, consistente em uma relação de empréstimo entre dois particulares que podem ser pessoas físicas ou jurídicas.

No mês de **agosto/23** o saldo permaneceu zerado:

	2020		2021		2022		jul/23		ago/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Contrato de Mútuos	2.700,90	395,43	14,6%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	

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

	2020		2021		2022		jul/23		ago/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Outros Créditos	207,30	-	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 **agosto/23** apresentou aumento de R\$ 178,15 mil em comparação com o mês de julho/23.

	2020		2021		2022		jul/23		ago/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Estoques	2.371,10	2.919,51	123,1%	579,48	-2,3%	967,24	66,9%	1.145,39	18,4%	

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 **agosto/23** apresentou aumento de R\$ 67,292 mil em comparação com o mês de julho/23:





	2020		2021		2022		jul/23		ago/23	
	R\$		R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Tributos a Recuperar	-		5,51	100,0%	33,80	513,0%	212,37	528,2%	279,66	31,7%

O (iii) **Ativo Não Circulante** no mês de julho/23 apresentava saldo de R\$ 2.150,92 milhões. No mês de **agosto/23**, notou-se uma redução de R\$ 27,71 mil, passando para R\$ 2.123,21 milhões. Confira-se gráfico abaixo.



Dos saldos apresentados, destacam-se as 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 **agosto/23** apresentou redução de R\$ 27,71 mil em comparação ao mês de julho/23 devido a depreciação natural dos imobilizados:

	2020		2021		2022		jul/23		ago/23	
	R\$		R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Imobilizados Operacional	2.042,78		2.540,07	124,3%	2.237,36	-2,4%	2.043,41	-8,7%	2.015,70	-1,4%

IMOBILIZADOS EM ANDAMENTO: São bens que a empresa possui, mas que não existem fisicamente. Referida conta não apresenta variação desde 2022.





	2020		2021		2022		jul/23		ago/23	
	R\$		R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Imobilizados em Andamento	35,21		107,51	305,4%	107,51	100,0%	107,51	0,0%	107,51	0,0%

2. PASSIVO: Demonstra-se, a seguir, a composição do Passivo em 31 de dezembro de 2020, 2021, 2022 e dos meses de julho e **agosto de 2023**, 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)	2.020			2021			2022			jul/23			ago/23		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
PASSIVO	13.085,69	100,0%	212,4%	16.662,08	100,0%	127,3%	28.412,48	100,0%	-4,5%	35.395,04	100,0%	24,6%	37.318,46	100,0%	5,4%
PASSIVO CIRCULANTE	10.288,85	78,6%	190,2%	19.245,61	115,5%	187,1%	26.074,85	91,8%	-2,5%	34.691,65	98,0%	33,0%	36.997,77	99,1%	6,6%
Fornecedores	2.507,14	19,2%	205,9%	7.172,72	43,0%	286,1%	12.899,09	45,4%	2,4%	15.445,60	43,6%	19,7%	15.540,95	41,6%	0,6%
Empréstimos e Financiamentos	1.906,35	14,6%	308,4%	1.646,96	9,9%	86,4%	1.759,43	6,2%	25,7%	1.384,97	3,9%	-21,3%	1.485,68	4,0%	7,3%
Duplicatas Descontadas	3.478,15	26,6%	153,0%	7.353,75	44,1%	211,4%	4.837,97	17,0%	0,3%	10.343,47	29,2%	113,8%	12.378,84	33,2%	19,7%
Contratos de Cambio	-	0,0%	100,0%	239,87	1,4%	100,0%	239,87	0,8%	0,0%	239,87	0,7%	0,0%	239,87	0,6%	0,0%
Adiantamento de Clientes	417,50	3,2%	100,0%	171,91	1,0%	41,2%	3.263,59	11,5%	-28,9%	3.975,67	11,2%	21,8%	4.090,00	11,0%	2,9%
Obrigações Trabalhistas	204,19	1,6%	149,6%	276,87	1,7%	135,6%	243,75	0,9%	-16,7%	232,48	0,7%	-4,6%	231,67	0,6%	-0,4%
Obrigações Sociais	421,52	3,2%	135,5%	703,76	4,2%	167,0%	1.101,36	3,9%	1,5%	1.169,74	3,3%	6,2%	1.180,66	3,2%	0,9%
Obrigações Tributárias	1.347,97	10,3%	161,7%	774,13	4,6%	57,4%	1.337,98	4,7%	3,6%	1.529,62	4,3%	14,3%	1.474,98	4,0%	-3,6%
Provisões	-	0,0%	100,0%	747,57	4,5%	100,0%	80,85	0,3%	-18,2%	59,27	0,2%	-26,7%	64,16	0,2%	8,3%
Parcelamentos de Impostos	-	0,0%	100,0%	158,06	0,9%	100,0%	310,96	1,1%	0,0%	310,96	0,9%	0,0%	310,96	0,8%	0,0%
Outras Obrigações	6,03	0,0%	32,3%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	0,0%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	2.241,17	17,1%	956,3%	5.270,65	31,6%	235,2%	5.076,59	17,9%	0,0%	5.076,59	14,3%	0,0%	5.076,59	13,6%	0,0%
Financiamento Capital de Giro	1.154,41	8,8%	3030,8%	906,37	5,4%	78,5%	906,37	3,2%	0,0%	906,37	2,6%	0,0%	906,37	2,4%	0,0%
Impostos e Contribuições	1.086,77	8,3%	553,7%	4.364,28	26,2%	401,6%	4.170,22	14,7%	0,0%	4.170,22	11,8%	0,0%	4.170,22	11,2%	0,0%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	555,67	4,2%	107,7%	- 7.854,17	-47,1%	-1413,5%	- 2.736,96	-9,6%	33,6%	- 4.373,20	-12,4%	59,7%	- 4.755,90	-12,7%	8,8%
Capital Social	100,00	0,8%	100,0%	100,00	0,6%	100,0%	100,00	0,4%	0,0%	100,00	0,3%	0,0%	100,00	0,3%	0,0%
Lucros/Prejuízos Acumulados	455,67	3,5%	109,5%	- 7.954,17	-47,7%	-1745,6%	- 2.838,96	-10,0%	32,1%	- 4.473,20	-12,6%	57,6%	- 4.855,90	-13,0%	8,6%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balançetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

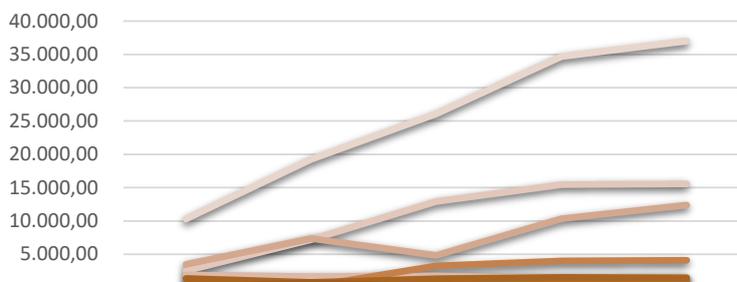
O (i) **Passivo Total**, que em julho/23 apresentava saldo de R\$ 35,395 milhões, teve aumento de 1,923 milhões em **agosto/23**, passando para R\$ 37,318 milhões.

O (ii) **Passivo Circulante**, que em julho/23 apresentava saldo de R\$ 34,691 milhões, teve aumento de R\$ 2,306 milhões no mês de **agosto/23**, passando para R\$ 36,997 milhões, conforme se visualiza do gráfico abaixo:





Evolução das Contas do Passivo Circulante



	2020	2021	2022	jul/23	ago/23
Passivo Circulante	10.288,85	19.245,61	26.074,85	34.691,65	36.997,77
Fornecedores	2.507,14	7.172,72	12.899,09	15.445,60	15.540,95
Empréstimos e Financiamentos	1.906,35	1.646,96	1.759,43	1.384,97	1.485,68
Duplicatas Descontadas	3.478,15	7.353,75	4.837,97	10.343,47	12.378,84
Contratos de Cambio	-	239,87	239,87	239,87	239,87
Adiantamento de Clientes	417,50	171,91	3.263,59	3.975,67	4.090,00
Obrigações Trabalhistas	204,19	276,87	243,75	232,48	231,67
Obrigações Sociais	421,52	703,76	1.101,36	1.169,74	1.180,66
Obrigações Tributárias	1.347,97	774,13	1.337,98	1.529,62	1.474,98
Provisões	-	747,57	80,85	59,27	64,16
Parcelamentos de Impostos	-	158,06	310,96	310,96	310,96
Outras Obrigações	6,03	-	-	-	-

Dos saldos apresentados, destacam-se as seguintes contas:

FORNECEDORES: são fornecedores de produtos ou serviços a prazo.

O mês de **agosto/23** apresentou aumento de R\$ 95,35 mil em comparação com saldo de julho/23.

	2020		2021		2022		jul/23		ago/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Fornecedores	2.507,14	7.172,72	286,1%	12.899,09	179,8%	15.445,60	19,7%	15.540,95	0,6%	

EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS: São concessões de crédito em espécie.

O mês de **agosto/23** apresentou aumento de R\$ 100,71 mil em comparação com saldo de julho/23.





	2020		2021		2022		jul/23		ago/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Empréstimos e Financiamentos	1.906,35	1.646,96	86,4%	1.759,43	106,8%	1.384,97	-21,3%	1.485,68	7,3%	

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

No mês de **agosto/23** apresentou aumento de R\$ 1,110 milhões em comparação ao saldo de julho/23.

	2020		2021		2022		jul/23		ago/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Duplicatas Descontadas	3.478,15	7.353,75	211,4%	4.837,97	65,8%	10.343,47	113,8%	12.378,84	19,7%	

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. Referida conta contábil não sofre variação desde o ano de 2021.

	2020		2021		2022		jul/23		ago/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Contratos de Cambio	-	239,87	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.

O mês de **agosto/23** apresentou um aumento de R\$ 114,33 mil em comparação ao mês de julho/23.

	2020		2021		2022		jul/23		ago/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Adiantamento de Clientes	417,50	171,91	100,0%	3.263,59	1898,4%	3.975,67	21,8%	4.090,00	2,9%	

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS: São as dívidas trabalhistas que a Devedora tem com salários, pró-labores, rescisões, férias, etc.





No mês de **agosto/23** foi constatada redução de R\$ 0,82 mil em comparação com o mês de julho/23:

	2020		2021		2022		jul/23		ago/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Obrigações Trabalhistas	204,19	276,87	135,6%	243,75	88,0%	232,48	-4,6%	231,67	-0,4%	

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 **agosto/23** apresentou aumento de R\$ 10,92 mil em comparação ao mês de julho/23:

	2020		2021		2022		jul/23		ago/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Obrigações Sociais	421,52	703,76	167,0%	1.101,36	156,5%	1.169,74	6,2%	1.180,66	0,9%	

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

No mês de **agosto/23** apresentou redução de R\$ 54,64 mil em comparação ao mês de julho/23:

	2020		2021		2022		jul/23		ago/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Obrigações Tributárias	1.347,97	774,13	57,4%	1.337,98	172,8%	1.529,62	14,3%	1.474,98	-3,6%	

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

No mês de **agosto/23** apresentou aumento de R\$ 4,90 mil, comparado com o saldo de julho/23.

	2020		2021		2022		jul/23		ago/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Provisões	-	747,57	0,0%	80,85	100,0%	59,27	-26,7%	64,16	8,3%	





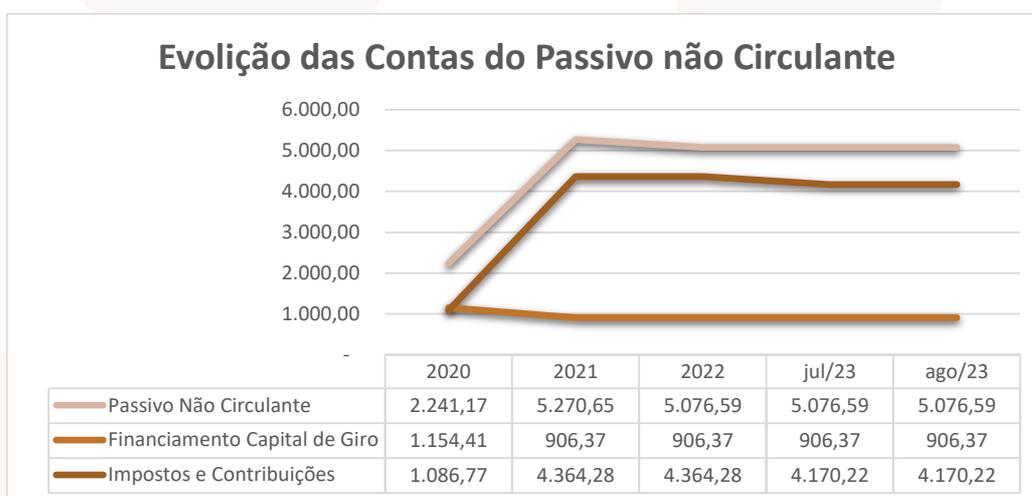
PARCELAMENTOS DE IMPOSTOS: São dívidas tributárias que a Devedora parcelou junto ao fisco. Referida conta não sofre variação desde o ano de 2022.

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

OUTRAS OBRIGAÇÕES: São dívidas com empresas que não se enquadram na conta fornecedores. Referida conta não sofre variação desde o ano de 2021.

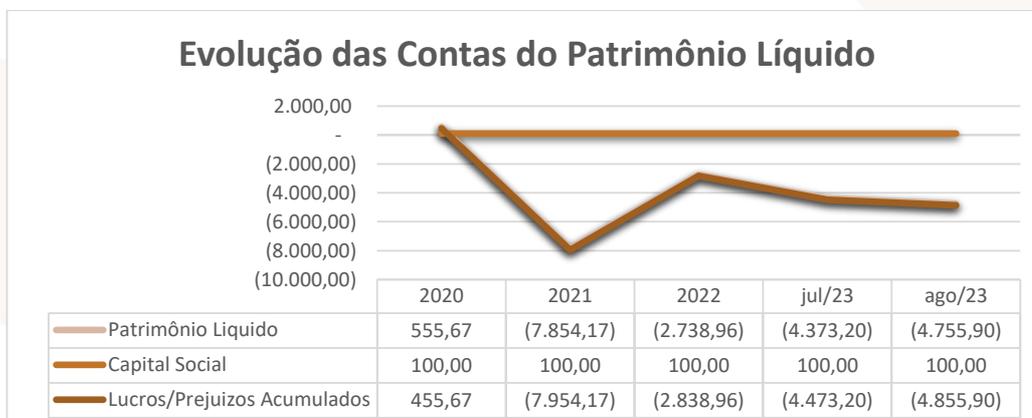
	2020		2021		2022		jul/23		ago/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Outras Obrigações	6,03	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	

O (iii) **Passivo Não Circulante**, que em julho/23 apresentava saldo de R\$ 5,076 milhões, não apresentou movimentação em **agosto/23**, conforme se nota do gráfico abaixo:



O (iv) **Patrimônio Líquido** apresentou aumento de R\$ 382,70 mil em comparação com o mês de julho/23:





Destacam-se as principais contas:

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

No mês de **agosto/23** não se constatou movimentação.

	2020		2021		2022		jul/23		ago/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 julho/23, apresentava saldo negativo de R\$ 4,473 milhões, passou para R\$ 4,855 milhões negativos no mês de **agosto/23**, isto é, aumento de R\$ 382,70 mil no prejuízo acumulado:

	2020		2021		2022		jul/23		ago/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Lucro ou Prejuízo Acumulado	455,67	- 7.954,17	-1745,6%	- 2.838,96	32,1%	- 4.473,20	57,6%	- 4.855,90	8,6%	

3. DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS: Demonstra-se, a seguir, a composição da demonstração do resultado do exercício em 31 de dezembro de 2020, 2021, 2022 e dos meses de julho e **agosto de 2023**, destacando os principais grupos de contas e seus detalhamentos:

Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

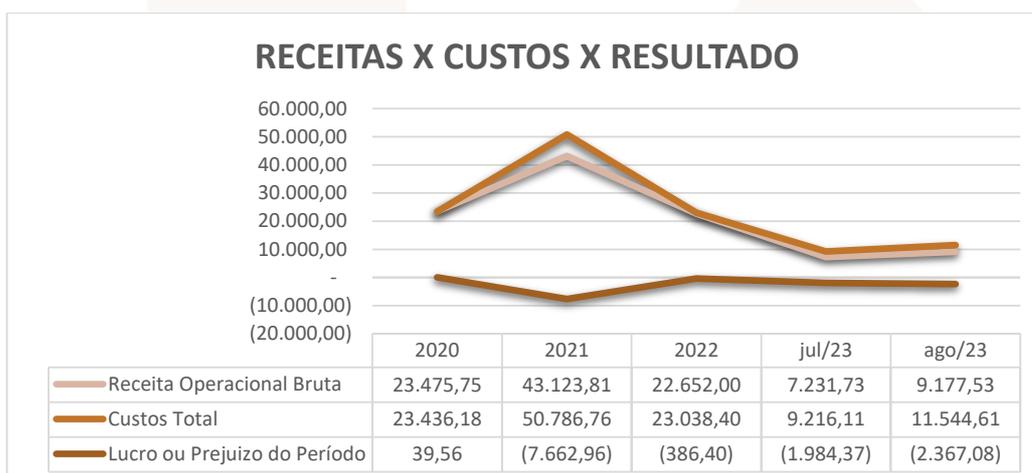
(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br





DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO PERÍODO															
EFFE PRODUTORA E COMERCIALIZADORA DE EPI LTDA															
DEMONSTRATIVO DE RESULTADO (Valores expresso em milhares de reais)	2.020			2021			2022			jul/23			ago/23		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
Receita Operacional Bruta	23.475,75	100,0%	165,91%	43.123,81	100,0%	183,70%	22.652,00	100,0%	0,45%	7.231,73	100,0%	-68,07%	9.177,53	100,0%	26,91%
Deduções	-5.044,11	-21,5%	166,56%	-8.688,32	-29,2%	172,25%	-9.181,46	-30,8%	4,02%	-2.022,17	-6,8%	-77,98%	-2.340,01	-7,9%	15,72%
RECEITA LÍQUIDA	18.431,64	78,5%	165,73%	34.435,49	115,6%	186,83%	13.470,54	45,2%	-1,84%	5.209,56	17,5%	-61,33%	6.837,52	23,0%	31,25%
Custos dos Serviços Prestados	-16.880,50	-71,9%	174,35%	-36.963,16	-124,1%	218,97%	-11.721,87	-39,3%	2,36%	-6.297,95	-21,1%	-46,27%	-8.054,61	-27,0%	27,89%
RESULTADO BRUTO	1.551,13	6,6%	107,74%	-2.527,68	-8,5%	-162,96%	1.748,67	5,9%	-23,02%	-1.088,39	-3,7%	-162,24%	-1.217,09	-4,1%	11,82%
Despesas Operacionais	-1.499,08	-6,4%	122,31%	-5.135,28	-17,2%	342,56%	-2.135,07	-7,2%	8,44%	-895,98	-3,0%	-58,04%	-1.150,00	-3,9%	28,35%
Despesas Administrativas	-425,89	-1,8%	96,18%	-6.159,25	-20,7%	1446,21%	-2.299,69	-7,7%	5,35%	-1.200,78	-4,0%	-47,79%	-1.546,81	-5,2%	28,82%
Impostos e Taxas	-119,25	-0,5%	118,43%	-10,95	0,0%	9,18%	-3,45	0,0%	0,00%	-6,59	0,0%	90,73%	-10,17	0,0%	0,00%
Depreciação e Amortização	-155,38	-0,7%	195,20%	-301,58	-1,0%	194,09%	-304,78	-1,0%	22,22%	-193,96	-0,7%	-36,36%	-221,66	-0,7%	14,29%
Resultado Financeiro	-992,92	-4,2%	143,96%	-1.780,33	-6,0%	179,30%	-1.135,69	-3,8%	0,28%	-11,31	0,0%	-99,00%	-13,15	0,0%	16,31%
Outras Receitas	194,37	0,8%	222,85%	3.116,84	10,5%	1603,57%	1.608,54	5,4%	0,57%	516,65	1,7%	-67,88%	641,79	2,2%	24,22%
RESULTADO ANTES IRPJ E CSLL	52,06	0,2%	24,32%	-7.662,96	-25,7%	-14719,93%	-386,40	-1,3%	-227,58%	-1.984,37	-6,7%	413,96%	-2.367,08	-7,9%	19,29%
Provisão CSLL	-4,69	0,0%	24,32%	0,00	0,0%	100,00%	0,00	0,0%	0,00%	0,00	0,0%	0,00%	0,00	0,0%	0,00%
Provisão IRPJ	-7,81	0,0%	22,65%	0,00	0,0%	100,00%	0,00	0,0%	0,00%	0,00	0,0%	0,00%	0,00	0,0%	0,00%
RESULTADO DO EXERCÍCIO	39,56	0,2%	24,68%	-7.662,96	-25,7%	-19368,09%	-386,40	-1,3%	-227,58%	-1.984,37	-6,7%	413,96%	-2.367,08	-7,9%	19,29%
EBITDA	1.200,36	5,1%	122,06%	-5.581,04	-18,7%	-464,95%	1.054,07	3,5%	-37,43%	-1.779,11	-6,0%	-268,78%	-2.132,27	-7,2%	19,85%

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 **agosto/23** apresentou receita bruta de R\$ 9.177,53 milhões, representando aumento de R\$ 1,945 milhões em comparação a julho/2023:

	2019	2020	2021	Jul/23	ago/23
Receita Operacional Bruta	23.475,75	43.123,81	22.652,00	7.231,73	9.177,53





CUSTOS TOTAIS: É a soma de todos os custos necessários para a geração da receita operacional bruta, nele estão inclusos 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 **agosto/23** apresentou custo total no valor de R\$ 11.544,61 milhões, representando aumento de R\$ 2,328 milhões em comparação a julho/23.

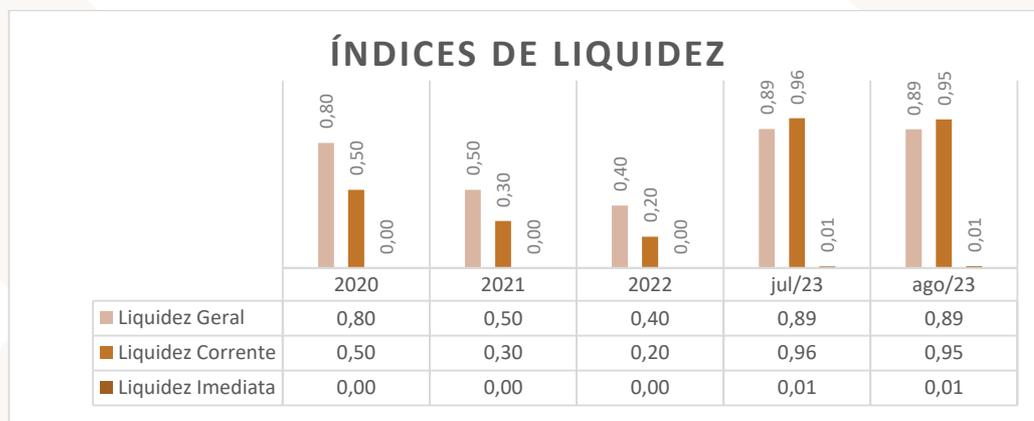
	2020	2021	2022	jul/23	ago/23
Custos Total	23.436,18	50.786,76	23.038,40	9.216,11	11.544,61

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.

Assim como nos meses anteriores, a Devedora vem apresentando prejuízo. No mês de **agosto/23**, o prejuízo sofreu aumento de R\$ 382,71 mil em comparação ao mês anterior.

	2019	2020	2021	jul/23	ago/23
Lucro ou Prejuízo do Período	39,56	- 7.662,96	- 386,40	- 1.984,37	- 2.367,08

4. ÍNDICES DE LIQUIDEZ: Os Indicadores de liquidez representam a capacidade de pagamento de dívidas da empresa. No caso da Devedora Effe, tem-se os seguintes índices:





Índice de Liquidez Geral: 0,89 - 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 Devedora possui R\$ 0,89 para pagá-la.

Liquidez Corrente: 0,95 - 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 Devedora não possui caixa para pagar suas dívidas de forma imediata.

5. EBITDA: Este índice corresponde a um dos indicadores financeiros usados para medir os resultados. 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 o Ebitda positivo, significa que a vida financeira da empresa está saudável, quando o Ebitda é negativo, significa que está passando por dificuldade financeira. No caso da Effe, em **agosto/23**, representou R\$ 2.132,27 milhões negativo.





IV. DA FISCALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DO GRUPO

No mês de análise a Administração Judicial manteve o próximo acompanhamento dos valores transferidos às terceirizadas WKF e BW, os quais somaram R\$ 393.000,00 e R\$ 270.500,00 respectivamente, valores estes devidamente contabilizados, inclusive com a emissão de Notas Fiscais.

Também mantemos os olhos voltados ao pró-labore pago ao administrador, sr. Renato, notando-se que o montante efetivamente transferido corresponde ao valor documentado, segundo os extratos bancários que tivemos acesso.

No mais, foram apresentadas as NFs emitidas no mês de julho, utilizadas para o abatimento da conta contábil “adiantamento a terceiros”, as quais, à época do RMA do mencionado período, não nos haviam sido apresentados.





V. 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, 20 de outubro de 2023.

AUXILIA CONSULTORES LTDA.

Henrique Cavalheiro Ricci | OAB/PR 35.93

