



INCIDENTE Nº

0009225-22.2022.8.16.0044

## RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADE



COMPETÊNCIA: SETEMBRO | 2023





## ÍNDICE

<b>I. SOBRE AS DEVEDORAS .....</b>	<b>3</b>
<b>I.I ESTRUTURA SOCIETÁRIA, ADMINISTRATIVA E SITUAÇÃO DAS FILIAIS.....</b>	<b>3</b>
<b>I.II QUADRO DE COLABORADORES.....</b>	<b>4</b>
<b>II. CRONOGRAMA PROCESSUAL.....</b>	<b>5</b>
<b>III. INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS .....</b>	<b>6</b>
a) Genova Indústria e Comércio de EPI Ltda:.....	6
b) Effe Produtora e Comercializadora de Epi Ltda.:.....	21
<b>IV. FISCALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DO GRUPO.....</b>	<b>Erro! Indicador não definido.</b>
<b>V. CONSIDERAÇÕES FINAIS .....</b>	<b>36</b>





## 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 **setembro/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

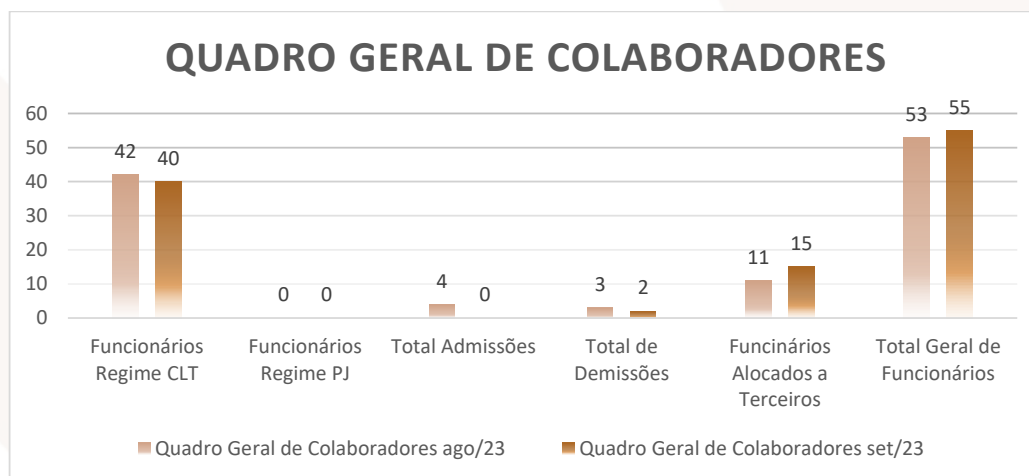
**Filial 6 Gênova:** AV. Arnaldo Ramos Leomil, Nº 50, barracão compartilhado, loteamento industrial Leomil, Apucarana – PR, CEP 86.800-792,

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

## I.II QUADRO DE COLABORADORES

De acordo gráfico abaixo, em agosto/23 as Devedoras contavam com 53 funcionários, sendo 42 em regime da CLT, 0 em regime Pessoa Jurídica e 11 prestadores alocados em terceirizadas. Em **setembro/23** as Devedoras admitiram 2 funcionários, totalizando um quadro de 55 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





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 agosto e **setembro 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)	jul/23			ago/23			set/23		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
<b>ATIVO</b>	<b>53.040,43</b>	<b>100,0%</b>	<b>30,3%</b>	<b>55.525,73</b>	<b>100,0%</b>	<b>4,7%</b>	<b>54.072,48</b>	<b>100,0%</b>	<b>-2,6%</b>
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>44.529,83</b>	<b>84,0%</b>	<b>39,8%</b>	<b>47.057,69</b>	<b>84,7%</b>	<b>5,7%</b>	<b>45.657,04</b>	<b>84,4%</b>	<b>-3,0%</b>
Caixa e Equivalente de Caixa	75,52	0,1%	-49,4%	36,39	0,1%	-51,8%	137,21	0,3%	277,1%
Clientes	14.747,31	27,8%	300,5%	16.971,28	30,6%	15,1%	16.734,17	30,9%	-1,4%
Valores e Direitos a Receber Matriz	75,92	0,1%	0,0%	75,92	0,1%	0,0%	75,92	0,1%	0,0%
Adiantamentos a Fornecedores	9.028,74	17,0%	10,4%	8.372,01	15,1%	-7,3%	6.467,95	12,0%	-22,7%
Adiantamentos a Empregados	158,04	0,3%	96,7%	158,82	0,3%	0,5%	161,65	0,3%	1,8%
Contrato de Mútuos	1.562,54	2,9%	28,0%	1.737,32	3,1%	11,2%	1.810,11	3,3%	4,2%
Estoques	17.311,99	32,6%	4,3%	18.104,66	32,6%	4,6%	18.643,18	34,5%	3,0%
Tributos a Recuperar	1.569,78	3,0%	-16,3%	1.601,29	2,9%	2,0%	1.626,85	3,0%	1,6%
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>8.510,60</b>	<b>16,0%</b>	<b>-3,7%</b>	<b>8.468,05</b>	<b>15,3%</b>	<b>-0,5%</b>	<b>8.415,45</b>	<b>15,6%</b>	<b>-0,6%</b>
Imobilizados Operacional	8.136,26	15,3%	-3,9%	8.093,71	14,6%	-0,5%	8.041,11	14,9%	-0,6%
Imobilizados em Andamento	374,34	0,7%	0,0%	374,34	0,7%	0,0%	374,34	0,7%	0,0%

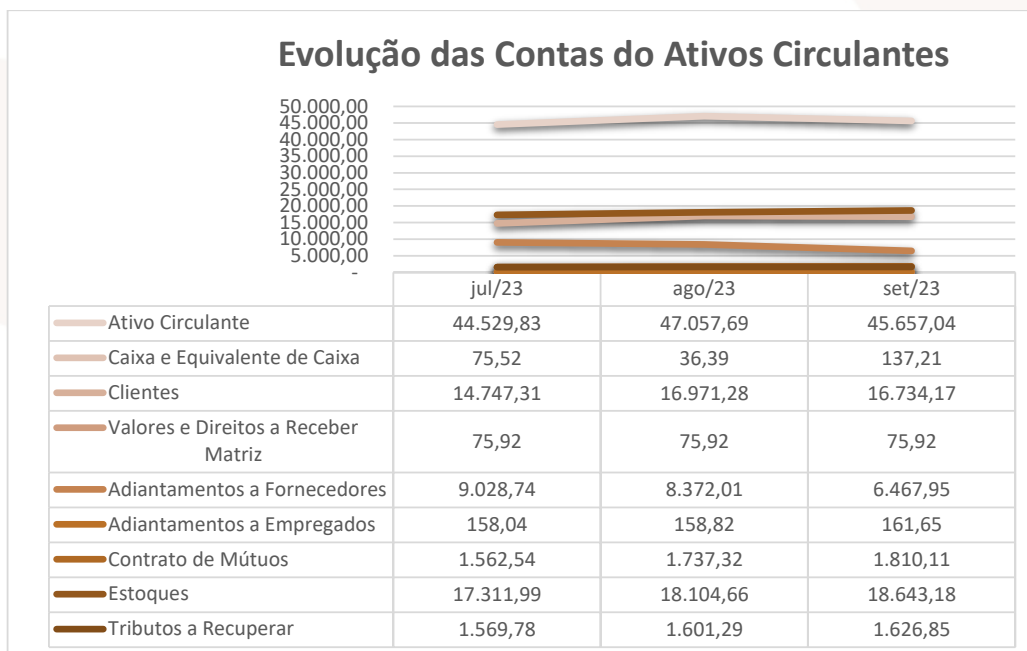
Fonte: Balanços Patrimoniais e Balançetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

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 agosto/23 no valor de R\$ 55,525 milhões, teve redução de R\$ 1,453 milhões em **setembro/23**, passando para R\$ 54,072 milhões;

O **(ii) ativo circulante**, que em agosto/23 apresentava saldo de R\$ 47,057, passou para R\$ 45,657 milhões em **setembro/23**, tendo redução de R\$ 1,4 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 agosto/23 apresentava saldo de R\$ 36,39 mil, em **setembro/23**, passou para R\$ 137,21 mil, ou seja, aumento de R\$ 100,82 mil. Tal aumento acontece sempre que há mais entradas de recursos financeiros (recebimentos) do que saídas de (pagamentos).

	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Caixa e Equivalente de Caixa	75,52	-49,4%	36,39	-51,8%	137,21	277,1%

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







No mês de agosto/23 apresentava saldo de R\$ 16,971 milhões, em **setembro/23**, o saldo passou para R\$ 16,734 milhões, portanto, redução de R\$ 237 mil.

	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Cientes (Duplicatas a Receber)	14.747,31	300,5%	16.971,28	15,1%	16.734,17	-1,4%

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

No mês de **setembro/23** referida conta não sofreu variação.

	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Valores e Direitos a Receber Matriz	75,92	0,0%	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 dos produtos ou serviços solicitados.

O mês de **setembro/23** apresentou redução de R\$ 1,904 mil em comparação com o mês de agosto/23:

	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Adiantamentos a Fornecedores	9.028,74	10,4%	8.372,01	-7,3%	6.467,95	-22,7%

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

O mês de **setembro/23** apresentou aumento de R\$ 2,82 mil em comparação com o mês de agosto/23:

	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Adiantamentos a Empregados	158,04	96,7%	158,82	0,5%	161,65	1,8%





**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 **setembro/23** referida conta apresentou aumento de R\$ 72,79 mil em comparação com o mês de agosto/23.

	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Contrato de Mútuos	1.562,54	28,0%	1.737,32	11,2%	1.810,11	4,2%

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

No mês de **setembro/23** referida conta apresentou aumento de R\$ 538,52 mil em comparação com o mês de agosto/23:

	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Estoques	17.311,99	4,3%	18.104,66	4,6%	18.643,18	3,0%

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

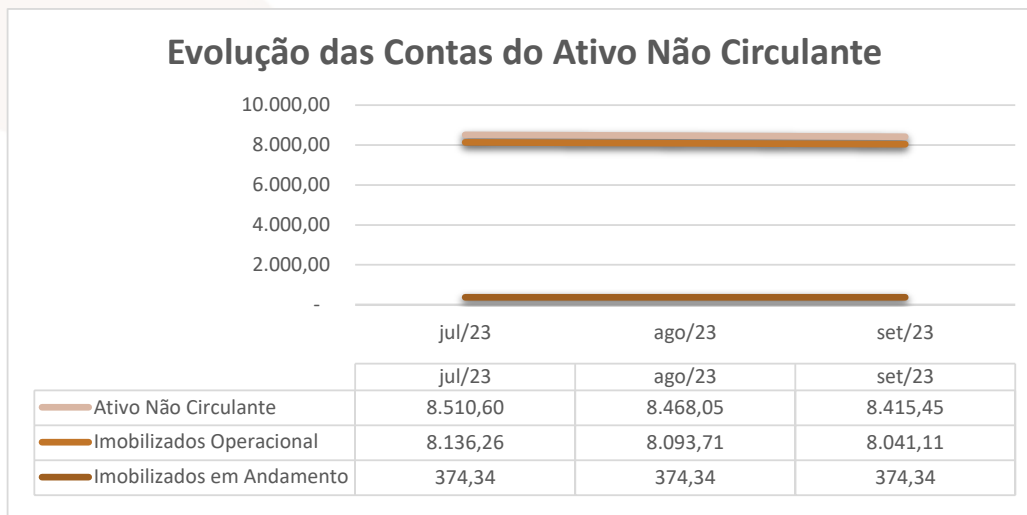
No mês de **setembro/23**, nota-se um aumento de R\$ 25,56 mil em comparação com o mês de agosto/23.

	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Tributos a Recuperar	1.569,78	-16,3%	1.601,29	2,0%	1.626,85	1,6%





O (iii) **Ativo Não Circulante**, apresentava saldo de R\$ 8,468 milhões no mês de agosto/23. No mês de **setembro/23**, notou-se uma redução de R\$ 52,60 mil, passando para R\$ 8,415 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 **setembro/23** apresentou redução de R\$ 52,60 mil em comparação ao mês de agosto/23, devido a depreciação natural dos imobilizados.

	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Imobilizados Operacional	8.136,26	-3,9%	8.093,71	-0,5%	8.041,11	-0,6%

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

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





	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Imobilizados em Andamento	374,34	0,0%	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 agosto e **setembro de 2023**, destacando-se os principais grupos de contas e seus detalhamentos:

## BALANÇO PATRIMONIAL (PASSIVO)

### GENOVA INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE EPI LTDA

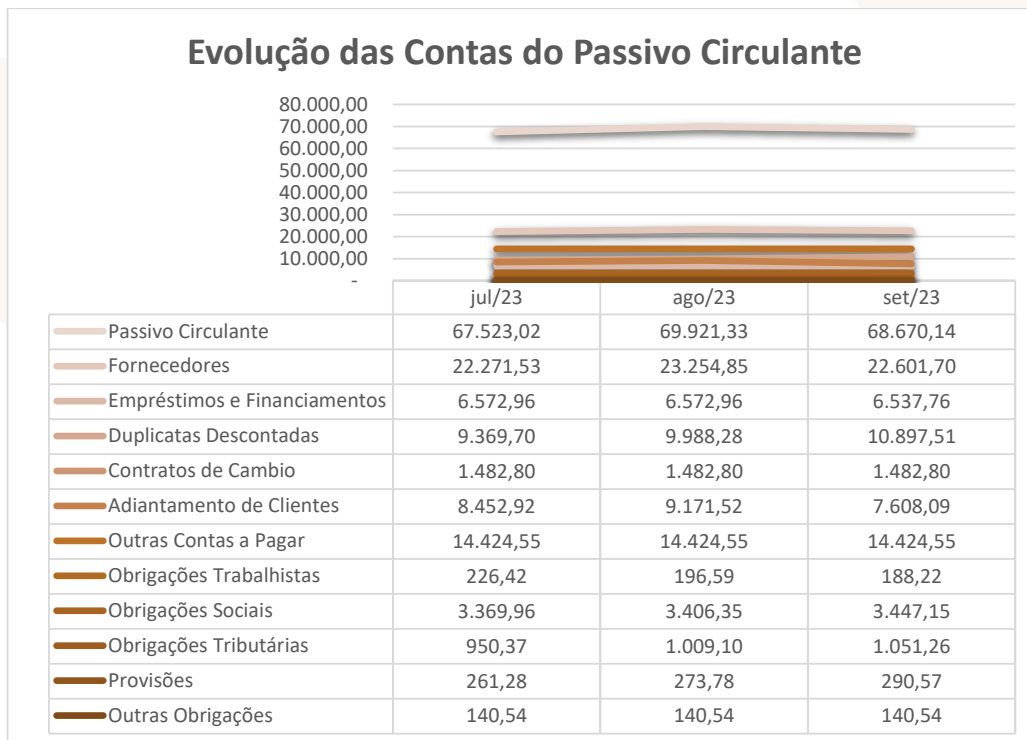
BALANÇO PATRIMONIAL (Valores expresso em milhares de reais)	jul/23			ago/23			set/23		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
<b>PASSIVO</b>	<b>53.040,43</b>	<b>100,0%</b>	<b>30,3%</b>	<b>55.525,73</b>	<b>100,0%</b>	<b>4,7%</b>	<b>54.072,48</b>	<b>100,0%</b>	<b>-2,6%</b>
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>67.523,02</b>	<b>127,3%</b>	<b>23,4%</b>	<b>69.921,33</b>	<b>125,9%</b>	<b>3,6%</b>	<b>68.670,14</b>	<b>127,0%</b>	<b>-1,8%</b>
Fornecedores	22.271,53	42,0%	37,6%	23.254,85	41,9%	4,4%	22.601,70	41,8%	-2,8%
Empréstimos e Financiamentos	6.572,96	12,4%	-2,2%	6.572,96	11,8%	0,0%	6.537,76	12,1%	-0,5%
Duplicatas Descontadas	9.369,70	17,7%	154,8%	9.988,28	18,0%	6,6%	10.897,51	20,2%	9,1%
Contratos de Cambio	1.482,80	2,8%	0,0%	1.482,80	2,7%	0,0%	1.482,80	2,7%	0,0%
Adiantamento de Clientes	8.452,92	15,9%	8,4%	9.171,52	16,5%	8,5%	7.608,09	14,1%	-17,0%
Outras Contas a Pagar	14.424,55	27,2%	0,0%	14.424,55	26,0%	0,0%	14.424,55	26,7%	0,0%
Obrigações Trabalhistas	226,42	0,4%	160,0%	196,59	0,4%	-13,2%	188,22	0,3%	-4,3%
Obrigações Sociais	3.369,96	6,4%	11,1%	3.406,35	6,1%	1,1%	3.447,15	6,4%	1,2%
Obrigações Tributárias	950,37	1,8%	103,7%	1.009,10	1,8%	6,2%	1.051,26	1,9%	4,2%
Provisões	261,28	0,5%	41,3%	273,78	0,5%	4,8%	290,57	0,5%	6,1%
Outras Obrigações	140,54	0,3%	0,0%	140,54	0,3%	0,0%	140,54	0,3%	0,0%
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>4.406,94</b>	<b>8,3%</b>	<b>0,0%</b>	<b>4.406,94</b>	<b>7,9%</b>	<b>0,0%</b>	<b>4.406,94</b>	<b>8,2%</b>	<b>0,0%</b>
Impostos e Contribuições	4.406,94	8,3%	0,0%	4.406,94	7,9%	0,0%	4.406,94	8,2%	0,0%
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>-18.889,53</b>	<b>-35,6%</b>	<b>2,5%</b>	<b>-18.802,53</b>	<b>-33,9%</b>	<b>-0,5%</b>	<b>-19.004,60</b>	<b>-35,1%</b>	<b>1,1%</b>
Capital Social	480,00	0,9%	0,0%	480,00	0,9%	0,0%	480,00	0,9%	0,0%
Lucros/Prejuízos Acumulados	-19.369,53	-36,5%	2,5%	-19.282,53	-34,7%	-0,4%	-19.484,60	-36,0%	1,0%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balançetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

O **(i) Passivo Total**, que em agosto/23 apresentava saldo de R\$ 55,525 milhões, teve redução de R\$ 1,453 milhões em **setembro/23**, passando para R\$ 54,072 milhões;

O **(ii) Passivo Circulante**, que em agosto/23 apresentava saldo de R\$ 69,921 milhões, teve redução de R\$ 1,251 milhões no mês de **setembro/23**, passando para R\$ 68,670 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 **setembro/23**, apresentou redução de R\$ 653,16 mil em comparação com saldo de agosto/23:

	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Fornecedores	22.271,53	37,6%	23.254,85	4,4%	22.601,70	-2,8%

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

No mês de **setembro/23**, apresentou redução de R\$ 35,20 mil em comparação com saldo de agosto/23:





	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Empréstimos e Financiamentos	6.572,96	-2,2%	6.572,96	0,0%	6.537,76	-0,5%

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

Referida conta, no mês de **setembro/23**, apresentou aumento de R\$ 909,22 mil em comparação com saldo de agosto/23:

	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Duplicatas Descontadas	9.369,70	154,8%	9.988,28	6,6%	10.897,51	9,1%

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

	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Contratos de Cambio	1.482,80	0,0%	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 **setembro/23** apresentou aumento de R\$ 1,563 mil em comparação ao mês de agosto/23:

	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Adiantamento de Clientes	8.452,92	8,4%	9.171,52	8,5%	7.608,09	-17,0%

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





	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Outras Contas a Pagar	14.424,55	0,0%	14.424,55	0,0%	14.424,55	0,0%

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

No mês de **setembro/23** notou-se apresentou redução de R\$ 8,37 mil em comparação ao mês de agosto/23.

	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Obrigações Trabalhistas	226,42	160,0%	196,59	-13,2%	188,22	-4,3%

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

No mês de **setembro/23** apresentou aumento de R\$ 40,79 mil em comparação ao mês de agosto/23:

	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Obrigações Sociais	3.369,96	11,1%	3.406,35	1,1%	3.447,15	1,2%

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

No mês de **setembro/23** apresentou aumento de R\$ 58,73 mil em comparação ao mês de agosto/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 **setembro/23** apresentou aumento de R\$ 42,17 mil em comparação com o saldo de agosto/23:

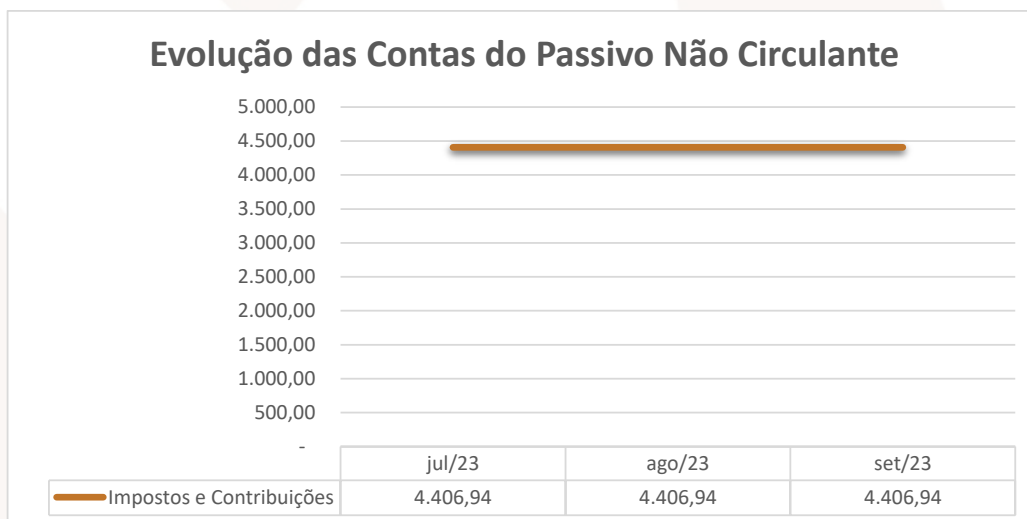
	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Obrigações Tributárias	950,37	103,7%	1.009,10	6,2%	1.051,26	4,2%

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

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

	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Outras Obrigações	140,54	0,0%	140,54	0,0%	140,54	0,0%

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



Dos saldos apresentados, destaca-se a seguinte conta:





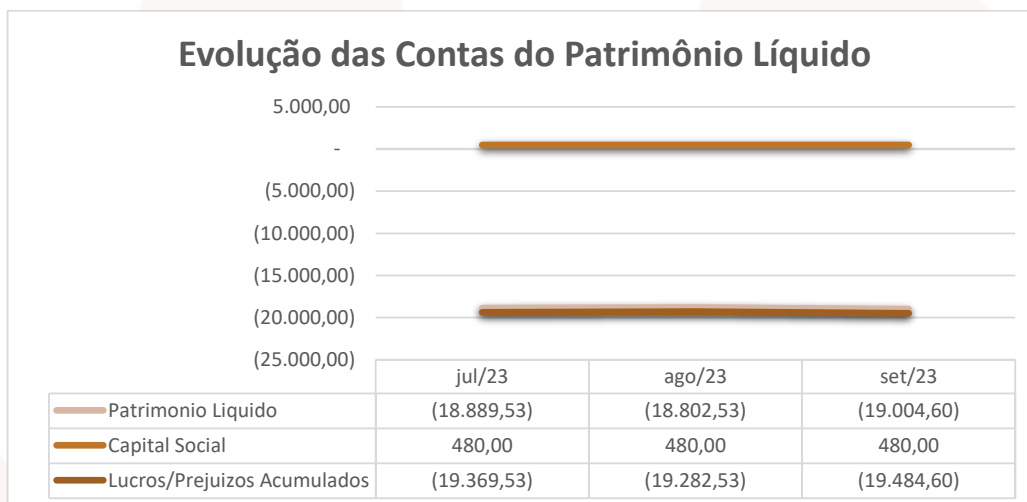


**IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES:** São dívidas tributárias que a Devedora parcelou junto ao fisco.

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

	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Impostos e Contribuições	4.406,94	0,0%	4.406,94	0,0%	4.406,94	0,0%

O **(iv) Patrimônio Líquido**, que em agosto/23 apresentava saldo de R\$ 18,802 milhões negativos, passou para R\$ 19,004 milhões negativos em **setembro/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 **setembro/23** não se constatou movimentação.

	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Capital Social	480,00	0,0%	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 agosto/23, apresentava saldo de R\$ 19,282 milhões negativos, em **setembro/23** passou para R\$ 19,484 milhões negativos, apresentando aumento de R\$ 202 mil:

	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Lucro ou Prejuízo Acumulado	-19.369,53	2,5%	-19.282,53	-0,4%	-19.484,60	1,0%

**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 agosto e **setembro de 2023**, destacando os principais grupos de contas e seus detalhamentos:

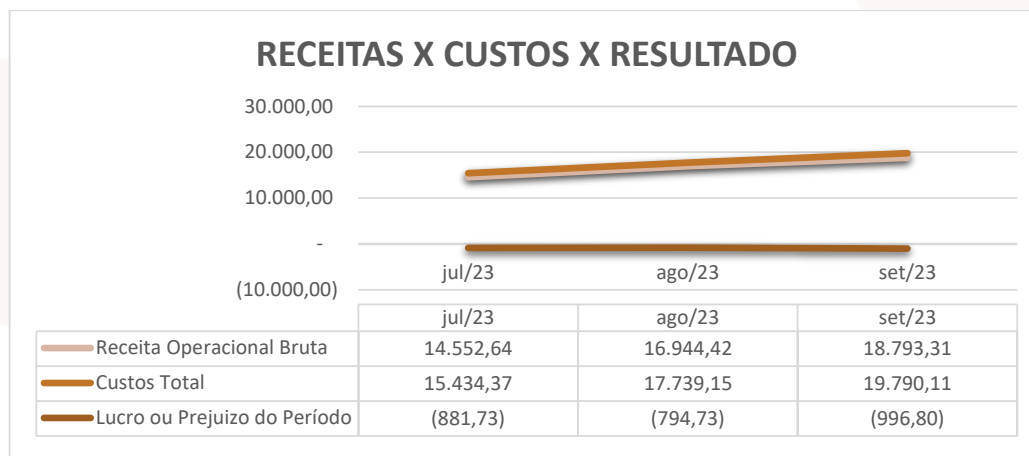
## DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO PERÍODO

### GENOVA INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE EPI LTDA

DEMONSTRATIVO DE RESULTADO (Valores expresso em milhares de reais)	jul/23			ago/23			set/23		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
Receita Operacional Bruta	14.552,64	100,0%	-54,1%	16.944,42	100,0%	16,4%	18.793,31	100,0%	10,9%
Deduções	-2.703,00	-18,6%	-85,1%	-3.126,71	-18,5%	15,7%	-3.457,00	-20,4%	10,6%
<b>RECEITA LIQUIDA</b>	<b>11.849,64</b>	<b>81,4%</b>	<b>-12,6%</b>	<b>13.817,71</b>	<b>81,5%</b>	<b>16,6%</b>	<b>15.336,31</b>	<b>90,5%</b>	<b>11,0%</b>
Custos dos Serviços Prestados	-8.997,00	-61,8%	2,7%	-10.471,56	-61,8%	16,4%	-11.743,77	-69,3%	12,1%
<b>RESULTADO BRUTO</b>	<b>2.852,65</b>	<b>19,6%</b>	<b>-40,5%</b>	<b>3.346,14</b>	<b>19,7%</b>	<b>17,3%</b>	<b>3.592,54</b>	<b>21,2%</b>	<b>7,4%</b>
<b>Despesas Operacionais</b>	<b>-3.734,38</b>	<b>-25,7%</b>	<b>-39,3%</b>	<b>-4.140,87</b>	<b>-24,4%</b>	<b>10,9%</b>	<b>-4.589,33</b>	<b>-27,1%</b>	<b>10,8%</b>
Despesas Administrativas	-3.135,05	-21,5%	-14,3%	-3.603,70	-21,3%	14,9%	-4.105,59	-24,2%	13,9%
Impostos e Taxas	-19,11	-0,1%	358,6%	-22,44	-0,1%	17,4%	-23,70	-0,1%	5,6%
Depreciação e Amortização	-363,49	-2,5%	-40,6%	-416,05	-2,5%	14,5%	-468,65	-2,8%	12,6%
Resultado Financeiro	-217,89	-1,5%	-89,7%	-230,93	-1,4%	6,0%	-236,70	-1,4%	2,5%
Outras Receitas	1,17	0,0%	-99,5%	132,24	0,8%	11229,2%	245,31	1,4%	85,5%
<b>RESULTADO ANTES IRPJ E CSLL</b>	<b>-881,73</b>	<b>-6,1%</b>	<b>-34,8%</b>	<b>-794,73</b>	<b>-4,7%</b>	<b>-9,9%</b>	<b>-996,80</b>	<b>-5,9%</b>	<b>25,4%</b>
Provisão CSLL	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%	0,0%	0,00	0,0%	0,0%
<b>RESULTADO DO EXERCÍCIO</b>	<b>-881,73</b>	<b>-6,1%</b>	<b>-34,8%</b>	<b>-794,73</b>	<b>-4,7%</b>	<b>-9,9%</b>	<b>-996,80</b>	<b>-5,9%</b>	<b>25,4%</b>
<b>EBITDA</b>	<b>-300,35</b>	<b>-2,1%</b>	<b>-121,9%</b>	<b>-147,75</b>	<b>-0,9%</b>	<b>-50,8%</b>	<b>-291,44</b>	<b>-1,6%</b>	<b>97,3%</b>

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balançetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda





Destacam-se as seguintes contas:

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

Nota-se que no mês de **setembro/23** apresentou receita bruta de R\$ 18,793 milhões, representando aumento de R\$ 1,848 milhões em comparação a agosto/23.

	jul/23	ago/23	set/23
Receita Operacional Bruta	14.552,64	16.944,42	18.793,31

**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 **setembro/23** apresentou custo total no valor de R\$ 19,790 milhões, representando aumento de R\$ 2,050 milhões em comparação a agosto/23:

	jul/23	ago/23	set/23
Custos Total	15.434,37	17.739,15	19.790,11

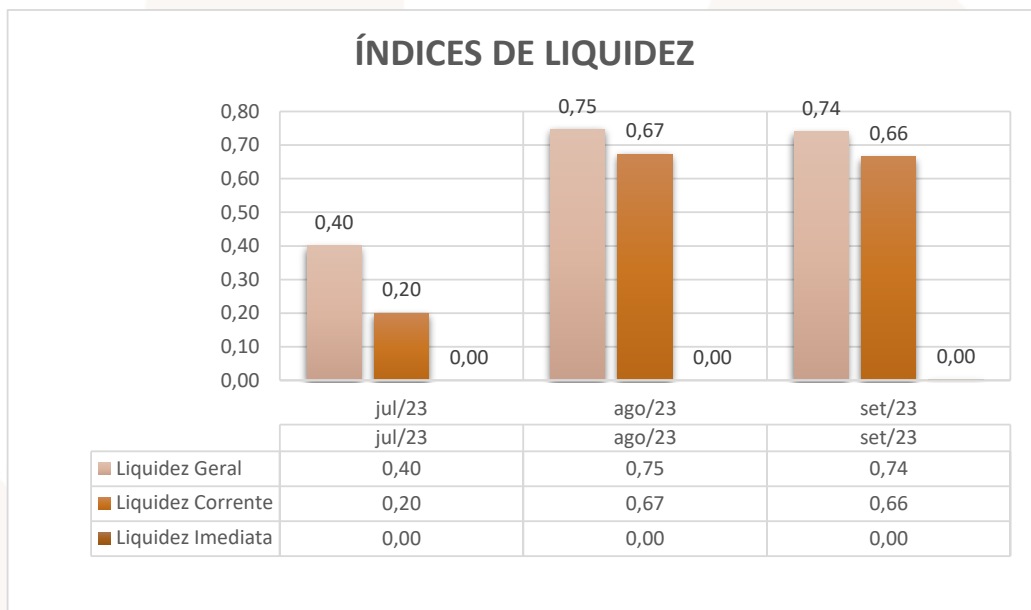




**LUCRO OU PREJUÍZO DO PERÍODO:** É o resultado apurado em cada exercício. Quando as receitas são maiores que os custos totais, chama-se lucro, quando as receitas são menores que os custos totais, chama-se prejuízo. No mês de **setembro/23** apresentou prejuízo de R\$ 202,07 mil:

	jul/23	ago/23	set/23
Lucro ou Prejuízo do Período	- 881,73	- 794,73	- 996,80

**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:** 0,74 - 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:** 0,66 - 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

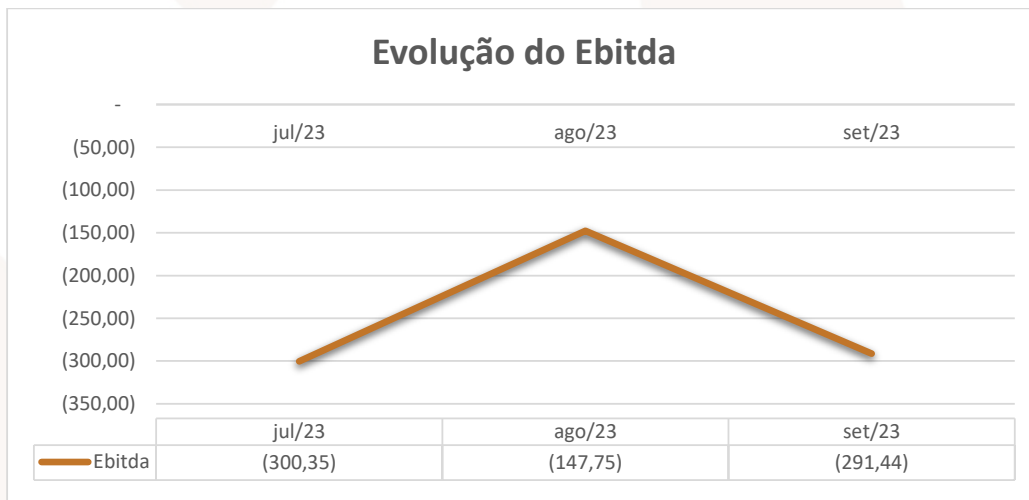




relação entre os valores previstos de entrada em caixa e de saída – nesse caso, em um curto horizonte de tempo.

**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 **setembro/23**, representou R\$ 291,44 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 agosto e **setembro 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 EPLTDA

BALANÇO PATRIMONIAL (Valores expresso em milhares de reais)	jul/23			ago/23			set/23		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
<b>ATIVO</b>	<b>35.395,04</b>	<b>100,0%</b>	<b>24,6%</b>	<b>37.318,46</b>	<b>100,0%</b>	<b>5,4%</b>	<b>38.770,30</b>	<b>100,0%</b>	<b>3,9%</b>
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>33.244,13</b>	<b>93,9%</b>	<b>27,5%</b>	<b>35.195,25</b>	<b>94,3%</b>	<b>5,9%</b>	<b>36.653,17</b>	<b>94,5%</b>	<b>4,1%</b>
Caixa e Equivalente de Caixa	340,85	1,0%	-40,2%	405,66	1,1%	19,0%	388,49	1,0%	-4,2%
Clientes	22.995,16	65,0%	37,5%	24.572,00	65,8%	6,9%	26.036,95	67,2%	6,0%
Adiantamentos a Fornecedores	8.677,64	24,5%	6,3%	8.710,15	23,3%	0,4%	8.560,98	22,1%	-1,7%
Adiantamentos a Empregados	50,87	0,1%	4830,9%	82,40	0,2%	62,0%	84,46	0,2%	2,5%
Estoques	967,24	2,7%	66,9%	1.145,39	3,1%	18,4%	1.276,63	3,3%	11,5%
Tributos a Recuperar	212,37	0,6%	528,2%	279,66	0,7%	31,7%	305,66	0,8%	9,3%
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>2.150,92</b>	<b>6,1%</b>	<b>-8,3%</b>	<b>2.123,21</b>	<b>5,7%</b>	<b>-1,3%</b>	<b>2.117,14</b>	<b>5,5%</b>	<b>-0,3%</b>
Imobilizados Operacional	2.043,41	5,8%	-8,7%	2.015,70	5,4%	-1,4%	2.009,63	5,2%	-0,3%
Imobilizados em Andamento	107,51	0,3%	0,0%	107,51	0,3%	0,0%	107,51	0,3%	0,0%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balancetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

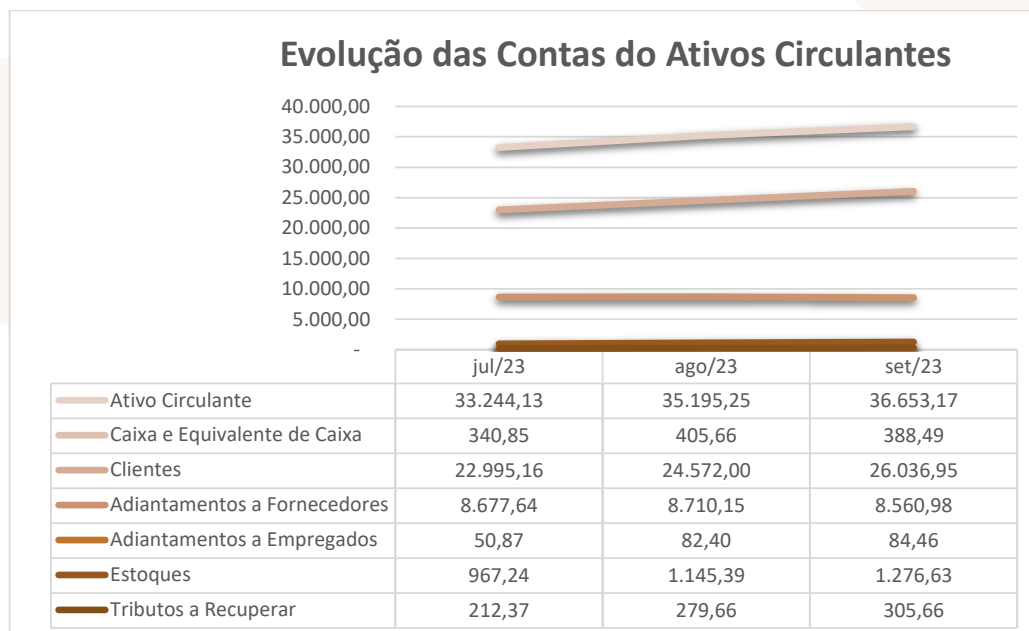
Considerando as variações mais relevantes apresentadas a partir dos dados contábeis disponibilizados pela Devedora Effe, destaca-se:

O (i) **ativo total**, que apresentava saldo em agosto/23 no valor de R\$ 37,318 milhões, teve aumento de R\$ 1,451 milhões em **setembro/23**, passando para R\$ 38,770 milhões;

O (ii) **ativo circulante**, que em agosto/23 apresentava saldo de R\$ 35,195 milhões, passou para R\$ 36,653 milhões em **setembro/23**, tendo um aumento de R\$ 1,457 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 agosto/23, apresentava saldo de R\$ 405,66 mil. Em **setembro/23**, o saldo passou para R\$ 388,49 mil, redução de R\$ 17,17 mil.

	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Caixa e Equivalente de Caixa	340,85	-40,2%	405,66	19,0%	388,49	-4,2%

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

No mês de agosto/23, apresentava saldo de R\$ 24,572 milhões, em **setembro/23** o saldo passou para R\$ 26,036 milhões, ou seja, aumento de R\$ 1,464 milhão. Tal aumento







acontece sempre que há mais entradas (vendas a prazo) em relação as saídas (recebimento de vendas a prazo).

	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Cientes (Duplicatas a Receber)	22.995,16	37,5%	24.572,00	6,9%	26.036,95	6,0%

**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 **setembro/23** apresentou aumento de R\$ 149,16 mil em comparação com o mês de agosto/23:

	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Adiantamentos a Fornecedores	8.677,64	6,3%	8.710,15	0,4%	8.560,98	-1,7%

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

O mês de **setembro/23** apresentou aumento de R\$ 2,06 mil em comparação com o mês de agosto/23:

	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Adiantamentos a Empregados	50,87	4830,9%	82,40	62,0%	84,46	2,5%

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

No mês de **setembro/23** apresentou aumento de R\$ 131,24 mil em comparação com o mês de agosto/23.







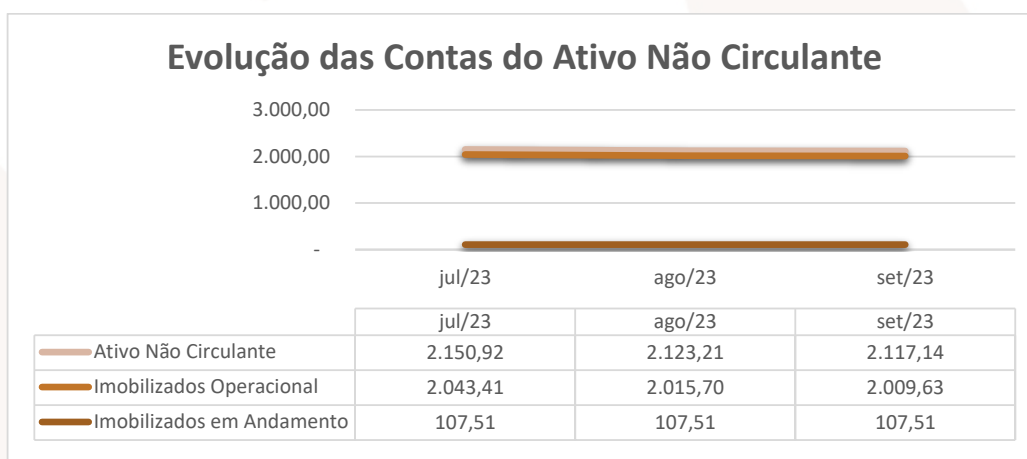
	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Estoques	967,24	66,9%	1.145,39	18,4%	1.276,63	11,5%

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

No mês de **setembro/23** apresentou aumento de R\$ 26 mil em comparação com o mês de agosto/23:

	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Tributos a Recuperar	212,37	528,2%	279,66	31,7%	305,66	9,3%

O (iii) **Ativo Não Circulante** no mês de agosto/23 apresentava saldo de R\$ 2.123,21 milhões. No mês de **setembro/23**, notou-se uma redução de R\$ 6,07 mil, passando para R\$ 2,117 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 **setembro/23** apresentou redução de R\$ 6,07 mil em comparação ao mês de agosto/23 devido a depreciação natural dos imobilizados:

	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Imobilizados Operacional	2.043,41	-8,7%	2.015,70	-1,4%	2.009,63	-0,3%

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

	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Imobilizados em Andamento	107,51	0,0%	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 agosto e **setembro de 2023**, 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)	jul/23			ago/23			set/23		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
<b>PASSIVO</b>	<b>35.395,04</b>	<b>100,0%</b>	<b>24,6%</b>	<b>37.318,46</b>	<b>100,0%</b>	<b>5,4%</b>	<b>38.770,30</b>	<b>100,0%</b>	<b>3,9%</b>
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>34.691,65</b>	<b>98,0%</b>	<b>33,0%</b>	<b>36.997,77</b>	<b>99,1%</b>	<b>6,6%</b>	<b>38.755,23</b>	<b>100,0%</b>	<b>4,8%</b>
Fornecedores	15.445,60	43,6%	19,7%	15.540,95	41,6%	0,6%	15.697,12	40,5%	1,0%
Empréstimos e Financiamentos	1.384,97	3,9%	-21,3%	1.485,68	4,0%	7,3%	1.374,68	3,5%	-7,5%
Duplicatas Descontadas	10.343,47	29,2%	113,8%	12.378,84	33,2%	19,7%	13.744,12	35,5%	11,0%
Contratos de Cambio	239,87	0,7%	0,0%	239,87	0,6%	0,0%	239,87	0,6%	0,0%
Adiantamento de Clientes	3.975,67	11,2%	21,8%	4.090,00	11,0%	2,9%	4.260,83	11,0%	4,2%
Obrigações Trabalhistas	232,48	0,7%	-4,6%	231,67	0,6%	-0,4%	230,17	0,6%	-0,6%
Obrigações Sociais	1.169,74	3,3%	6,2%	1.180,66	3,2%	0,9%	1.191,45	3,1%	0,9%
Obrigações Tributárias	1.529,62	4,3%	14,3%	1.474,98	4,0%	-3,6%	1.634,73	4,2%	10,8%
Provisões	59,27	0,2%	-26,7%	64,16	0,2%	8,3%	71,31	0,2%	11,1%
Parcelamentos de Impostos	310,96	0,9%	0,0%	310,96	0,8%	0,0%	310,96	0,8%	0,0%
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>5.076,59</b>	<b>14,3%</b>	<b>0,0%</b>	<b>5.076,59</b>	<b>13,6%</b>	<b>0,0%</b>	<b>5.076,59</b>	<b>13,1%</b>	<b>0,0%</b>
Financiamento Capital de Giro	906,37	2,6%	0,0%	906,37	2,4%	0,0%	906,37	2,3%	0,0%
Impostos e Contribuições	4.170,22	11,8%	0,0%	4.170,22	11,2%	0,0%	4.170,22	10,8%	0,0%
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>- 4.373,20</b>	<b>-12,4%</b>	<b>59,7%</b>	<b>- 4.755,90</b>	<b>-12,7%</b>	<b>8,8%</b>	<b>- 5.061,52</b>	<b>-13,1%</b>	<b>6,4%</b>
Capital Social	100,00	0,3%	0,0%	100,00	0,3%	0,0%	100,00	0,3%	0,0%
Lucros/Prejuízos Acumulados	- 4.473,20	-12,6%	57,6%	- 4.855,90	-13,0%	8,6%	- 5.161,52	-13,3%	6,3%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balançetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

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

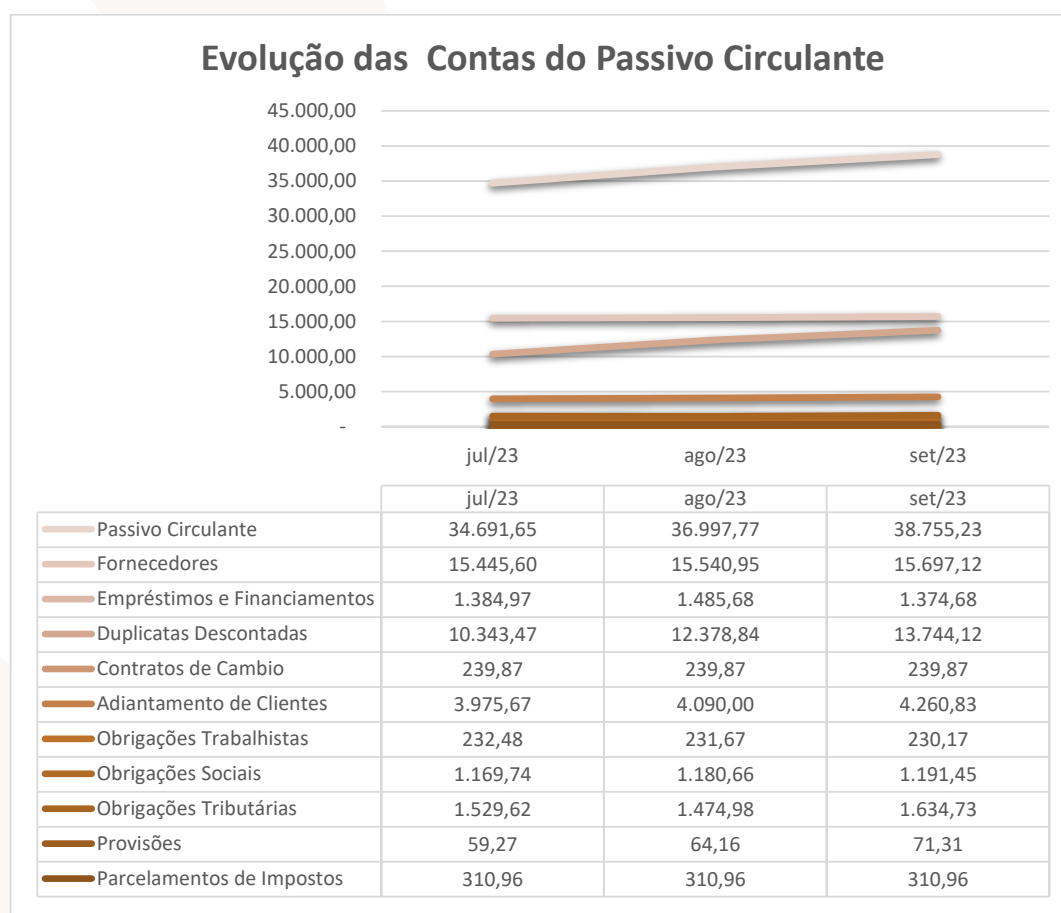
(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br





O (i) **Passivo Total**, que em agosto/23 apresentava saldo de R\$ 37,318 milhões, teve aumento de 1,451 milhões em **setembro/23**, passando para R\$ 38,770 milhões.

O (ii) **Passivo Circulante**, que em agosto/23 apresentava saldo de R\$ 36,997 milhões, teve aumento de R\$ 1,757 milhões no mês de **setembro/23**, passando para R\$ 38,753 milhões, conforme se visualiza do gráfico abaixo:



Dos saldos apresentados, destacam-se as seguintes contas:

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





O mês de **setembro/23** apresentou aumento de R\$ 156,17 mil em comparação com saldo de agosto/23.

	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Fornecedores	15.445,60	19,7%	15.540,95	0,6%	15.697,12	1,0%

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

O mês de **setembro/23** apresentou redução de R\$ 111 mil em comparação com saldo de agosto/23.

	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Empréstimos e Financiamentos	1.384,97	-21,3%	1.485,68	7,3%	1.374,68	-7,5%

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

No mês de **setembro/23** apresentou aumento de R\$ 1,365 milhões em comparação ao saldo de agosto/23.

	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Duplicatas Descontadas	10.343,47	113,8%	12.378,84	19,7%	13.744,12	11,0%

**CONTRATOS DE CÂMBIO:** é o instrumento específico firmado entre o vendedor e o comprador de moeda estrangeira, no qual são estabelecidas as características e as condições sob as quais se realiza a operação de câmbio. Referida conta contábil não sofre variação desde o ano de 2021.

	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Contratos de Cambio	239,87	0,0%	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 **setembro/23** apresentou um aumento de R\$ 170,83 mil em comparação ao mês de agosto/23.

	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Adiantamento de Clientes	3.975,67	21,8%	4.090,00	2,9%	4.260,83	4,2%

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

No mês de **setembro/23** foi constatada redução de R\$ 1,49 mil em comparação com o mês de agosto/23:

	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Obrigações Trabalhistas	232,48	-4,6%	231,67	-0,4%	230,17	-0,6%

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

No mês de **setembro/23** apresentou aumento de R\$ 10,78 mil em comparação ao mês de agosto/23:

	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Obrigações Sociais	1.169,74	6,2%	1.180,66	0,9%	1.191,45	0,9%

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





No mês de **setembro/23** apresentou aumento de R\$ 159,75 mil em comparação ao mês de agosto/23:

	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Obrigações Tributárias	1.529,62	14,3%	1.474,98	-3,6%	1.634,73	10,8%

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

No mês de **setembro/23** apresentou aumento de R\$ 7,14 mil, comparado com o saldo de agosto/23.

	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Provisões	59,27	-26,7%	64,16	8,3%	71,31	11,1%

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

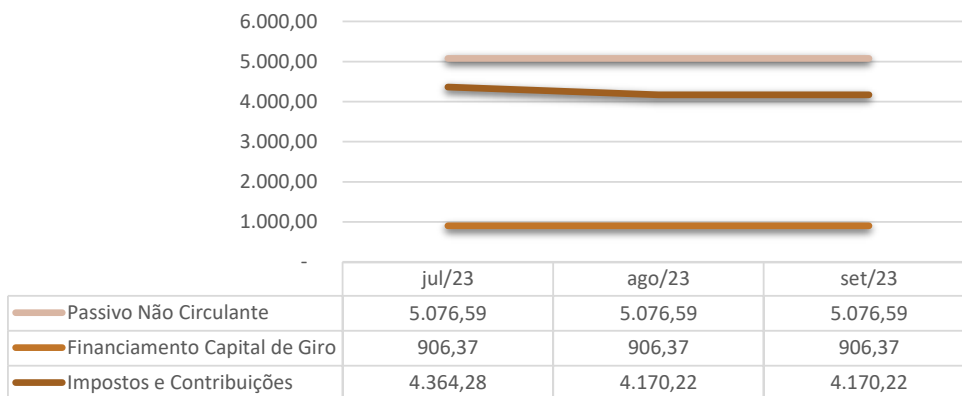
	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Parcelamentos de Impostos	310,96	0,0%	310,96	0,0%	310,96	0,0%

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



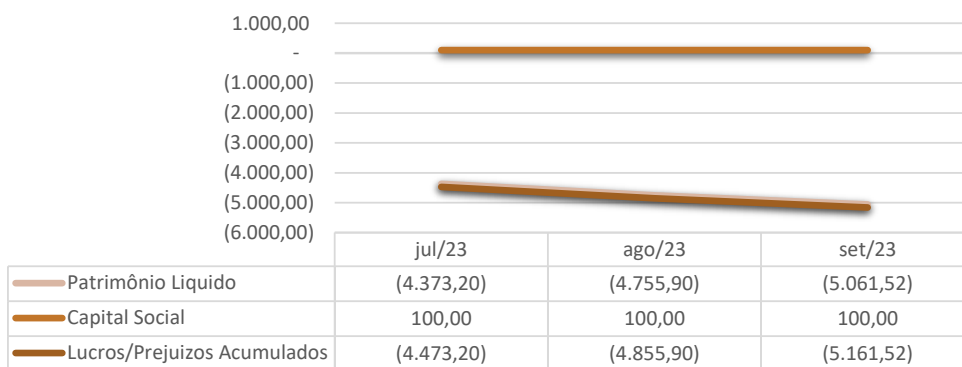


### Evolução das Contas do Passivo não Circulante



O (iv) **Patrimônio Líquido** apresentou aumento de R\$ 305,62 mil em comparação com o mês de agosto/23:

### Evolução das Contas do Patrimônio Líquido



Destacam-se as principais contas:

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

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







	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Capital Social	100,00	0,0%	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 agosto/23, apresentava saldo negativo de R\$ 4,855 milhões, passou para R\$ 5,161 milhões negativos no mês de **setembro/23**, isto é, aumento de R\$ 305,62 mil no prejuízo acumulado:

	jul/23		ago/23		set/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Lucro ou Prejuízo Acumulado	- 4.473,20	57,6%	- 4.855,90	8,6%	- 5.161,52	6,3%

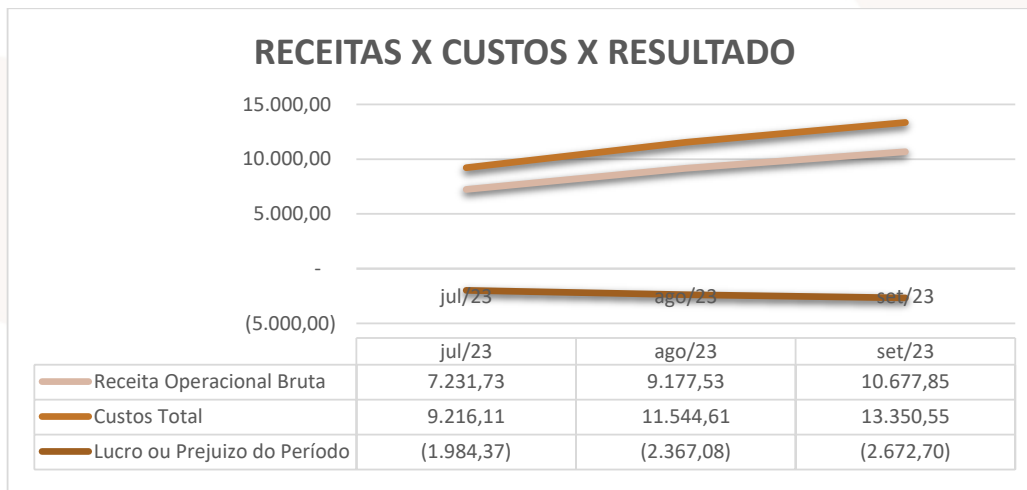
**3. DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS:** Demonstra-se, a seguir, a composição da demonstração do resultado do exercício em 31 de dezembro de 2020, 2021, 2022 e dos meses de agosto e **setembro de 2023**, destacando os principais grupos de contas e seus detalhamentos:

DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO PERÍODO									
EFPE PRODUTORA E COMERCIALIZADORA DE EPI LTDA									
DEMONSTRATIVO DE RESULTADO (Valores expresso em milhares de reais)	jul/23			ago/23			set/23		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
Receita Operacional Bruta	7.231,73	100,0%	-68,07%	9.177,53	100,0%	26,91%	10.677,85	100,0%	16,35%
Deduções	-2.022,17	-6,8%	-77,98%	-2.340,01	-7,9%	15,72%	-2.637,45	-8,9%	12,71%
<b>RECEITA LIQUIDA</b>	<b>5.209,56</b>	<b>17,5%</b>	<b>-61,33%</b>	<b>6.837,52</b>	<b>23,0%</b>	<b>31,25%</b>	<b>8.040,40</b>	<b>27,0%</b>	<b>17,59%</b>
Custos dos Serviços Prestados	-6.297,95	-21,1%	-46,27%	-8.054,61	-27,0%	27,89%	-9.488,47	-31,9%	17,80%
<b>RESULTADO BRUTO</b>	<b>-1.088,39</b>	<b>-3,7%</b>	<b>-162,24%</b>	<b>-1.217,09</b>	<b>-4,1%</b>	<b>11,82%</b>	<b>-1.448,07</b>	<b>-4,9%</b>	<b>18,98%</b>
<b>Despesas Operacionais</b>	<b>-895,98</b>	<b>-3,0%</b>	<b>-58,04%</b>	<b>-1.150,00</b>	<b>-3,9%</b>	<b>28,35%</b>	<b>-1.224,64</b>	<b>-4,1%</b>	<b>6,49%</b>
Despesas Administrativas	-1.200,78	-4,0%	-47,79%	-1.546,81	-5,2%	28,82%	-1.701,69	-5,7%	10,01%
Impostos e Taxas	-6,59	0,0%	90,73%	-10,17	0,0%	54,40%	-11,29	0,0%	0,00%
Depreciação e Amortização	-193,96	-0,7%	-36,36%	-221,66	-0,7%	14,29%	-249,38	-0,8%	12,51%
Resultado Financeiro	-11,31	0,0%	-99,00%	-13,15	0,0%	16,31%	-15,11	-0,1%	14,90%
Outras Receitas	516,65	1,7%	-67,88%	641,79	2,2%	24,22%	752,83	2,5%	17,30%
<b>RESULTADO ANTES IRPJ E CSLL</b>	<b>-1.984,37</b>	<b>-6,7%</b>	<b>413,56%</b>	<b>-2.367,08</b>	<b>-7,9%</b>	<b>19,29%</b>	<b>-2.672,70</b>	<b>-9,0%</b>	<b>12,91%</b>
Provisão CSLL	0,00	0,0%	0,00%	0,00	0,0%	0,00%	0,00	0,0%	0,00%
Provisão IRPJ	0,00	0,0%	0,00%	0,00	0,0%	0,00%	0,00	0,0%	0,00%
<b>RESULTADO DO EXERCÍCIO</b>	<b>-1.984,37</b>	<b>-6,7%</b>	<b>413,56%</b>	<b>-2.367,08</b>	<b>-7,9%</b>	<b>19,29%</b>	<b>-2.672,70</b>	<b>-9,0%</b>	<b>12,91%</b>
<b>EBITDA</b>	<b>-1.779,11</b>	<b>-6,0%</b>	<b>-268,78%</b>	<b>-2.132,27</b>	<b>-7,2%</b>	<b>19,85%</b>	<b>-2.408,21</b>	<b>-8,1%</b>	<b>12,94%</b>

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balançetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda







Destacam-se as seguintes contas:

**RECEITAS OPERACIONAL BRUTA:** São todos os recursos provenientes do serviço prestado pela Devedora. Nota-se que no mês de **setembro/23** apresentou receita bruta de R\$ 10,677 milhões, representando aumento de R\$ 1,5 milhões em comparação a agosto/2023:

	jul/23	ago/23	set/23
Receita Operacional Bruta	7.231,73	9.177,53	10.677,85

**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 **setembro/23** apresentou custo total no valor de R\$ 13.350,55 milhões, representando aumento de R\$ 1,805 milhões em comparação a agosto/23.

	jul/23	ago/23	set/23
Custos Total	9.216,11	11.544,61	13.350,55



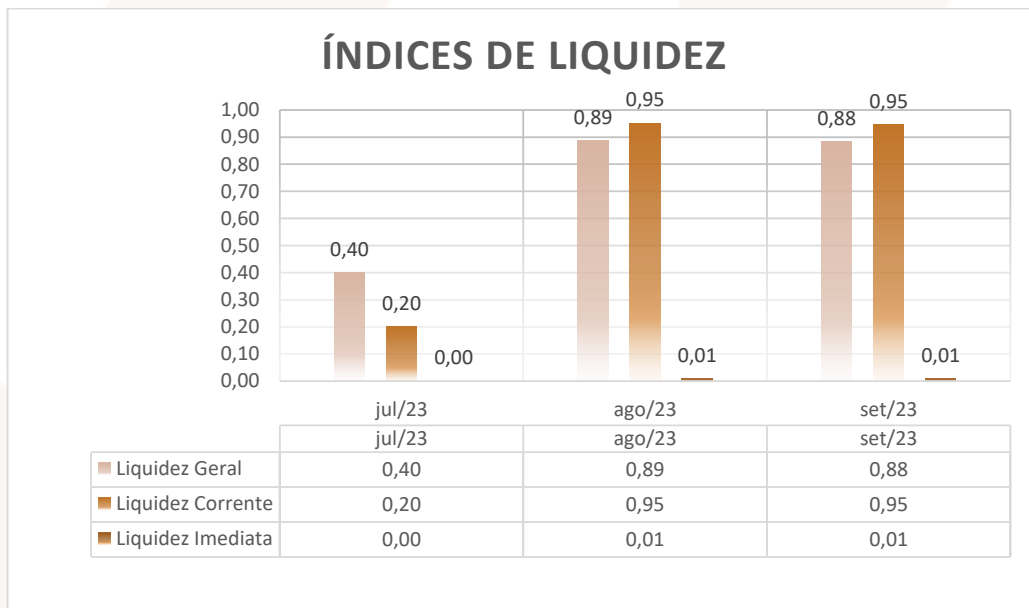


**LUCRO OU PREJUÍZO DO PERÍODO:** É o resultado apurado em cada exercício, quando as receitas são maiores que os custos totais, chama-se lucro, quando as receitas são menores que os custos totais, chama-se prejuízo.

Assim como nos meses anteriores, a Devedora vem apresentando prejuízo. No mês de **setembro/23**, o prejuízo sofreu aumento de R\$ 275,9 mil em comparação ao mês anterior.

	jul/23	ago/23	set/23
Lucro ou Prejuízo do Período	- 1.984,37	- 2.367,08	- 2.672,70

**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:** 0,88 - 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.



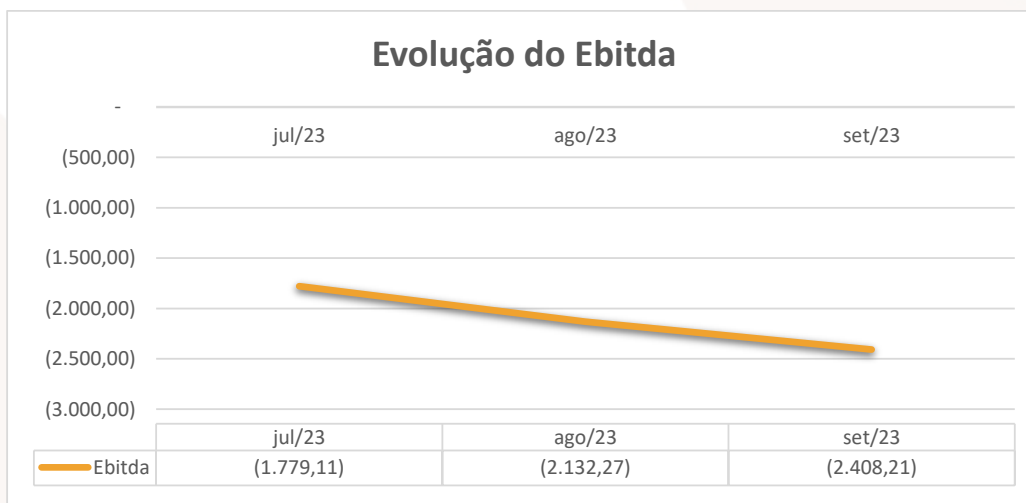


**Liquidez Corrente:** 0,95 - é um indicador financeiro que mostra a capacidade de uma empresa em quitar todas suas dívidas a curto prazo. Na teoria, nada mais é do que a relação entre os valores previstos de entrada em caixa e de saída – nesse caso, em um curto horizonte de tempo.

**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 **setembro/23**, representou R\$ 2.132,27 milhões negativo.





#### **IV. 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, 17 de novembro de 2023.

**AUXILIA CONSULTORES LTDA.**

Henrique Cavalheiro Ricci | OAB/PR 35.93

