

RELATÓRIO

MENSAL DE ATIVIDADES

Incidente n.º: **0009225-22.2022.8.16.0044**

Competência: **janeiro | 2024**

Distribuído por dependência aos autos do processo de recuperação judicial n.º 0002981-77.2022.8.16.0044, ajuizado por **Genova Indústria e Comércio de EPI Ltda e Effe Produtora e Comercializadora de EPI Ltda**, em trâmite perante a Vara Cível de Terra Rica, Estado do Paraná.



ÍNDICE

I. ESCOPO DO PRESENTE TRABALHO	3
II. ESTRUTURA DA DEVEDORA E QUADRO DE COLABORADORES	3
III. CRONOGRAMA PROCESSUAL.....	5
IV. COMPOSIÇÃO DO PASSIVO SUJEITO	7
V. INFORMAÇÕES E ANÁLISES CONTÁBEIS-FINANCEIRAS.....	7
a) Genova Indústria e Comércio de Epi Ltda:.....	8
b) Effe Produtora e Comercializadora de Epi Ltda:	18
VI. INFORMAÇÕES ADICIONAIS.....	30
VII. CONCLUSÃO	32

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

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



I. ESCOPO DO PRESENTE TRABALHO

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, em couro e EVA.

II. ESTRUTURA DA DEVEDORA E QUADRO DE COLABORADORES

A estrutura societária e administrativa do grupo, no mês de **janeiro/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:

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

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



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

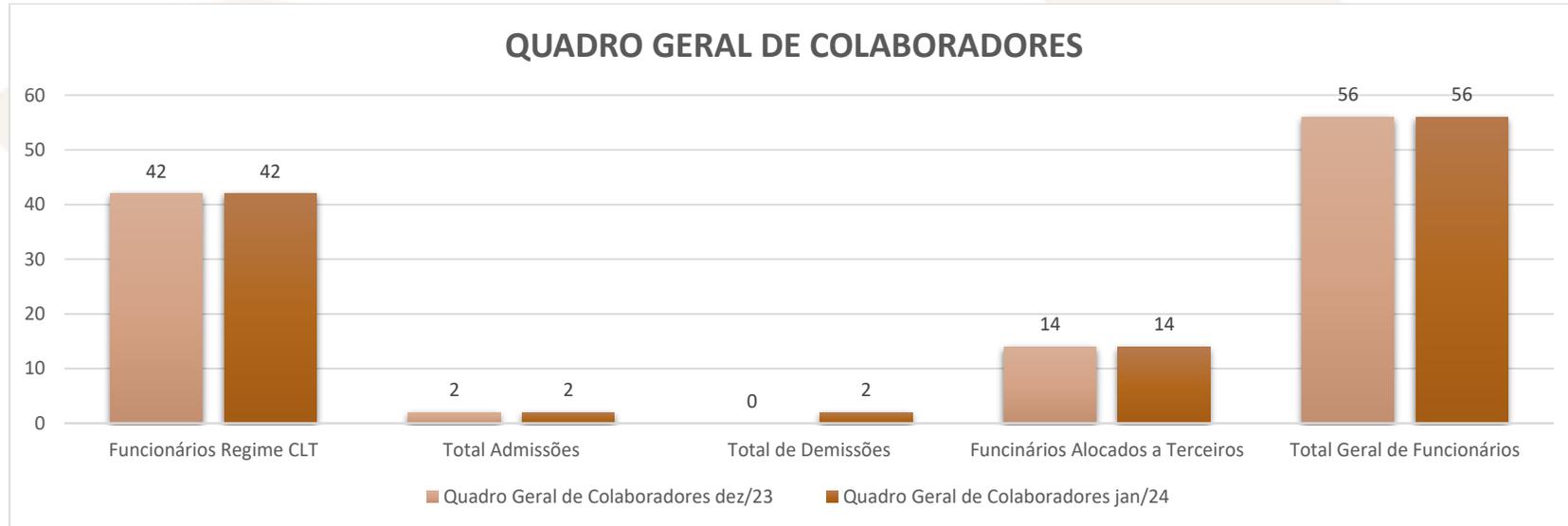
Filial 6 Gênova: AV. Arnaldo Ramos Leomil, Nº 50, barracão compartilhado, loteamento industrial Leomil, Apucarana – PR, CEP 86.800-792,

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

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

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





Nota: No RMA Dez/2023 a quantidade de funcionários em Regime de CLT era 42 (quarenta e dois) e não 43 (quarenta e três) como apresentado.

III. CRONOGRAMA PROCESSUAL

Data Prevista	Data da Ocorrência	Evento	Mov.	Lei nº 11.101/2005
	16/02/2023	Ajuizamento do pedido de RJ	1	-
	20/03/2023	Constatação Prévia	23	Art. 51-A

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

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



	04/05/2023	Deferimento do Processamento da RJ	43	Art. 52
	15/05/2023	Termo de Compromisso da Administradora Judicial	78	Art. 33
	14/06/2023	Publicação de Edital: Deferimento do Processamento da RJ com lista de credores	104	Art. 52, § 1º
	30/06/2023	Prazo final para apresentação das Habilitações/Divergências administrativas		Art. 7º, § 1º
	07/07/2023	Apresentação do Plano de Recuperação Judicial	111	Art. 53
	16/08/2023	Apresentação da Relação de Credores do AJ	143	Art. 7º, §2º
	25/08/2023	Publicação do Edital: Lista de Credores do AJ		Art. 7º, §2º
	06/09/2023	Prazo final para apresentação das Impugnações Judiciais		Art. 8º
	25/08/2023	Publicação do Edital: Aviso do PRJ		Art. 53
	26/09/2023	Prazo final para apresentação de objeções ao Plano de Recuperação Judicial		Art. 55
02/10/2023		Prazo para realização da AGC (150 dias do deferimento)		Art. 56, § 1º
		Publicação do Edital: Convocação AGC		Art. 36
		Assembleia Geral de Credores - 1ª Convocação		Art. 37
		Assembleia Geral de Credores - 2ª Convocação – votação do PRJ		Art. 37
	31/10/2023	Encerramento do Período de Suspensão		Art. 6º, § 4º

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

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



IV. COMPOSIÇÃO DO PASSIVO SUJEITO

A situação do passivo ora apresentada é aquela decorrente da relação de credores veiculada no Edital previsto no art. 7º, §2º, da Lei 11.101/2005, com as alterações decorrentes do julgamento das impugnações de crédito.

CLASSE	VALOR
CLASSE I	R\$ 612.346,11
CLASSE II	R\$ 102.300,76
CLASSE III	R\$ 36.330.959,60
CLASSE IV	R\$ 5.481.620,08
TOTAL	R\$ 42.527.226,60

V. INFORMAÇÕES E ANÁLISES CONTÁBEIS-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. Ainda, embora se trate 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.

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

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



a) Genova Indústria e Comércio de Epi Ltda:

ATIVO: No que toca ao ativo da Devedora em análise, cujo saldo total no mês de **janeiro de 2024** foi de R\$ 61,083 milhões, a evolução entre os meses de novembro, dezembro e **janeiro de 2024**, pode ser melhor identificada na tabela abaixo, subdividida entre o (i) ativo circulante e o (ii) ativo não circulante:

BALANÇO PATRIMONIAL (ATIVO)

GENOVA INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE EPI LTDA

BALANÇO PATRIMONIAL (Valores expresso em milhares de reais)	nov/23			dez/23			jan/24		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
ATIVO	56.622,75	100,0%	2,2%	58.882,01	100,0%	4,0%	61.083,02	100,0%	3,7%
ATIVO CIRCULANTE	47.904,50	84,6%	2,7%	49.816,32	84,6%	4,0%	52.050,16	85,2%	4,5%
Caixa e Equivalente de Caixa	190,62	0,3%	-506,7%	171,28	0,3%	-10,1%	153,15	0,3%	-10,6%
Clientes	19.656,08	34,7%	6,2%	21.222,34	36,0%	8,0%	23.053,64	37,7%	8,6%
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	5.231,27	9,2%	-8,4%	5.355,12	9,1%	2,4%	5.364,27	8,8%	0,2%
Adiantamentos a Empregados	189,06	0,3%	12,2%	166,79	0,3%	-11,8%	166,80	0,3%	0,0%
Contrato de Mútuos	1.933,66	3,4%	5,0%	2.012,63	3,4%	4,1%	2.017,27	3,3%	0,2%
Estoques	18.989,34	33,5%	1,3%	19.231,99	32,7%	1,3%	19.641,62	32,2%	2,1%
Tributos a Recuperar	1.638,55	2,9%	-0,4%	1.580,26	2,7%	-3,6%	1.577,49	2,6%	-0,2%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	8.718,25	15,4%	-0,5%	9.065,69	15,4%	4,0%	9.032,86	14,8%	-0,4%
Imobilizados Operacional	8.343,91	14,7%	-0,6%	8.691,35	14,8%	4,2%	8.658,52	14,2%	-0,4%
Imobilizados em Andamento	374,34	0,7%	0,0%	374,34	0,6%	0,0%	374,34	0,6%	0,0%

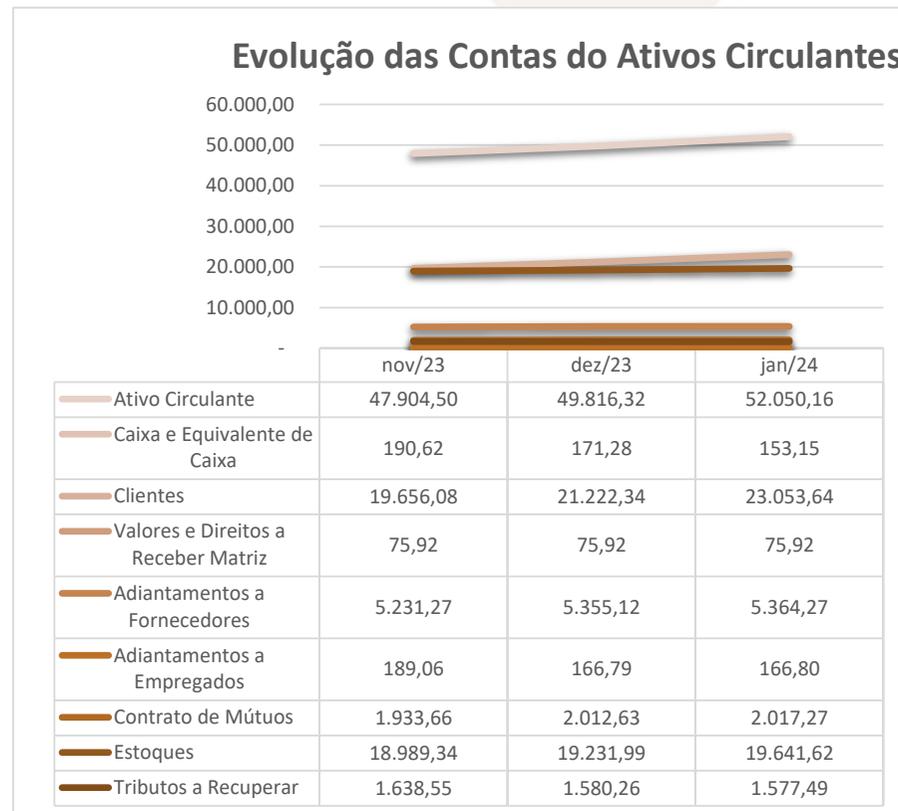
Fonte: Balanços Patrimoniais e Balancetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

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

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



Graficamente, a evolução do (i) ativo circulante, cujo saldo total no mês de **janeiro de 2024** foi de R\$ 52,050 milhões, poderá ser melhor visualizada no esquema ao lado, o qual engloba as principais contas que o compõem, quais sejam: a) *Caixa e equivalentes de caixa*, onde estão relacionadas as contas correntes bancárias da Devedora e as aplicações financeiras; b) *Estoque*; e, c) *Outros créditos*.

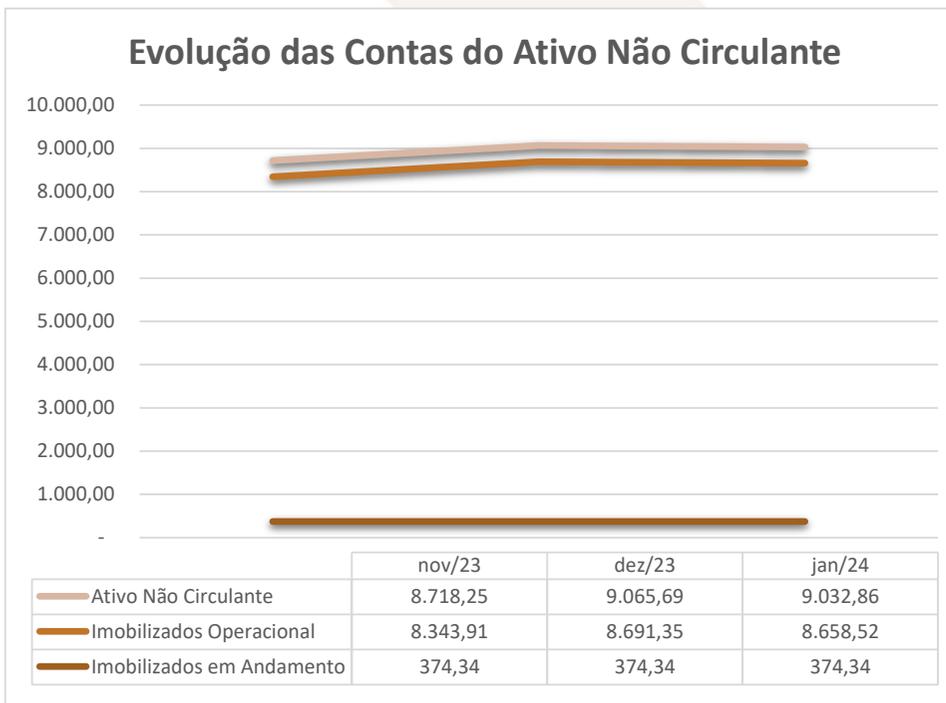


Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

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



Já o (ii) ativo não circulante, que no mês de **janeiro de 2024** apresentou saldo total de R\$ 9,032 milhões, está integralmente composto pelo *imobilizado operacional*, conta formada por bens e direitos que a Devedora adquiriu para manter suas atividades:



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

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



PASSIVO: No que toca ao passivo da Devedora em análise, cujo saldo total no mês de **janeiro de 2024** foi de R\$ 61,083 milhões, a evolução entre os meses de novembro, dezembro e **janeiro de 2024** pode ser melhor identificada na tabela abaixo, subdividida entre o (i) passivo circulante; (ii) passivo não circulante; e, (iii) patrimônio líquido:

BALANÇO PATRIMONIAL (PASSIVO)

GENOVA INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE EPI LTDA

BALANÇO PATRIMONIAL (Valores expresso em milhares de reais)	nov/23			dez/23			jan/24		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
PASSIVO	56.622,75	100,0%	2,2%	58.882,01	100,0%	4,0%	61.083,02	100,0%	3,7%
PASSIVO CIRCULANTE	71.877,55	126,9%	1,9%	73.657,82	125,1%	2,5%	75.956,70	124,3%	3,1%
Fornecedores	23.966,39	42,3%	1,9%	25.011,66	42,5%	4,4%	25.954,99	42,5%	3,8%
Empréstimos e Financiamentos	4.741,00	8,4%	-27,4%	4.741,00	8,1%	0,0%	4.741,00	7,8%	0,0%
Duplicatas Descontadas	11.754,49	20,8%	3,8%	12.660,60	21,5%	7,7%	13.102,56	21,5%	3,5%
Contratos de Cambio	1.482,80	2,6%	0,0%	1.482,80	2,5%	0,0%	1.482,80	2,4%	0,0%
Adiantamento de Clientes	7.680,28	13,6%	-4,7%	8.002,31	13,6%	4,2%	8.400,19	13,8%	5,0%
Outras Contas a Pagar	16.932,58	29,9%	17,4%	16.401,98	27,9%	-3,1%	16.800,02	27,5%	2,4%
Obrigações Trabalhistas	188,83	0,3%	-1,6%	198,45	0,3%	5,1%	209,95	0,3%	5,8%
Obrigações Sociais	3.535,41	6,2%	1,4%	3.612,96	6,1%	2,2%	3.662,08	6,0%	1,4%
Obrigações Tributárias	1.149,51	2,0%	4,9%	1.188,49	2,0%	3,4%	1.231,13	2,0%	3,6%
Provisões	305,72	0,5%	5,3%	217,04	0,4%	-29,0%	231,45	0,4%	6,6%
Outras Obrigações	140,54	0,2%	0,0%	140,54	0,2%	0,0%	140,54	0,2%	0,0%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	4.406,94	7,8%	0,0%	4.406,94	7,5%	0,0%	4.406,94	7,2%	0,0%
Impostos e Contribuições	4.406,94	7,8%	0,0%	4.406,94	7,5%	0,0%	4.406,94	7,2%	0,0%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-19.661,74	-34,7%	0,6%	-19.182,75	-32,6%	-2,4%	-19.280,62	-31,6%	0,5%
Capital Social	480,00	0,8%	0,0%	480,00	0,8%	0,0%	480,00	0,8%	0,0%
Prejuízos Acumulados	-20.141,74	-35,6%	0,6%	-19.662,75	-33,4%	-2,4%	-19.760,62	-32,4%	0,5%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balancetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

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

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



Graficamente, a evolução do (i) passivo circulante, cujo saldo total no mês de **janeiro de 2024** foi R\$ 75,956 milhões, poderá ser melhor visualizada no esquema ao lado, o qual engloba as principais contas que o compõem, quais sejam: a) *Fornecedores*; b) *Obrigações fiscais*, representadas pelo débito tributário que a Devedora possui junto ao fisco Federal, Municipal e sindicatos; e, c) *Outras obrigações*, representadas por débitos não englobados pela conta “fornecedores”.

Evolução das Contas do Passivo Circulante



	nov/23	dez/23	jan/24
Passivo Circulante	71.877,55	73.657,82	75.956,70
Fornecedores	23.966,39	25.011,66	25.954,99
Empréstimos e Financiamentos	4.741,00	4.741,00	4.741,00
Duplicatas Descontadas	11.754,49	12.660,60	13.102,56
Contratos de Cambio	1.482,80	1.482,80	1.482,80
Adiantamento de Clientes	7.680,28	8.002,31	8.400,19
Outras Contas a Pagar	16.932,58	16.401,98	16.800,02
Obrigações Trabalhistas	188,83	198,45	209,95
Obrigações Sociais	3.535,41	3.612,96	3.662,08
Obrigações Tributárias	1.149,51	1.188,49	1.231,13
Provisões	305,72	217,04	231,45
Outras Obrigações	140,54	140,54	140,54

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

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



Ainda, o (ii) passivo não circulante, que no mês de **janeiro de 2024** apresentou saldo total de R\$ 4,406 milhões, está integralmente composto pela conta *processos judiciais*, representada pelo débito oriundo do feito recuperacional:

Evolução das Contas do Passivo Não Circulante



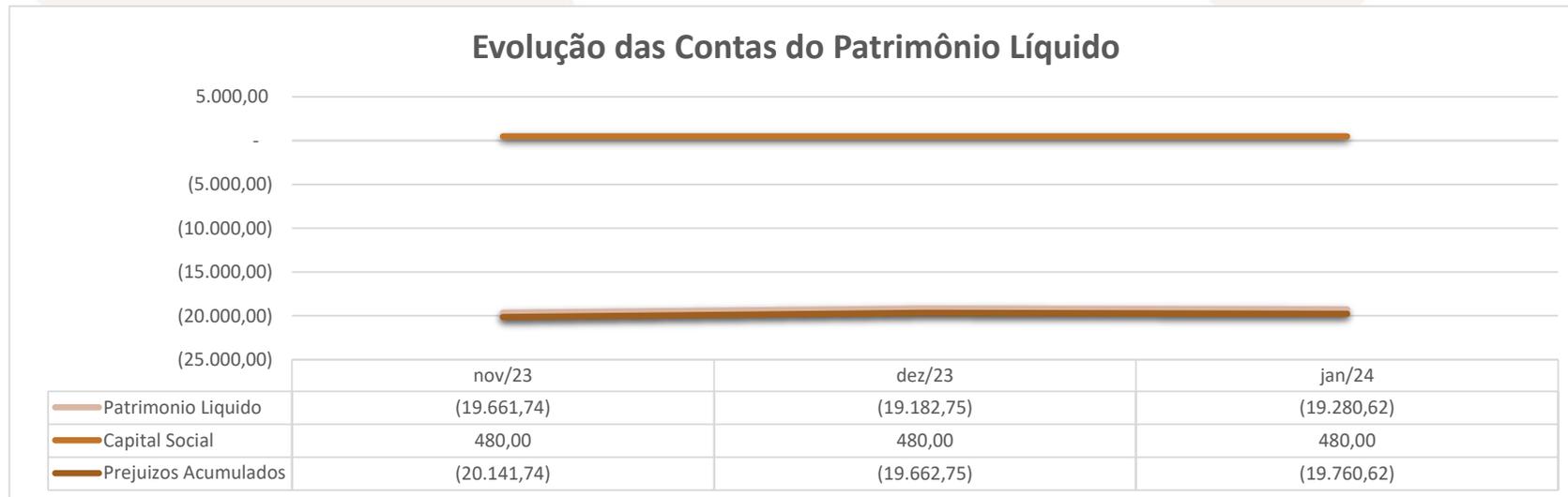
	nov/23	dez/23	jan/24
Impostos e Contribuições	4.406,94	4.406,94	4.406,94

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

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



Já o (ii) patrimônio líquido, que no mês de **janeiro de 2024** apresentou saldo total de R\$ 19.280 milhões negativo, está composto pelas contas:
a) *Capital social*, formada por recursos que os sócios cotistas integralizaram na empresa; e, b) *Prejuízo acumulado*, representada pelos resultados que a Devedora vem apurando desde a sua constituição, descontados os lucros distribuídos. Veja-se o esquema abaixo:



DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO “DRE”: Quanto a “DRE” da Devedora em análise, formado por (i) receita operacional bruta; (ii) custos totais; e, (iii) lucro ou prejuízo do período, sua evolução entre os meses de novembro, dezembro e **janeiro de 2024** pode ser melhor identificada na tabela abaixo:

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

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



DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO PERÍODO

GENOVA INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE EPI LTDA

DEMONSTRATIVO DE RESULTADO (Valores expresso em milhares de reais)	nov/23			dez/23			jan/24		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
Receita Operacional Bruta	22.846,04	100,0%	11,0%	24.460,74	100,0%	7,1%	1.899,13	100,0%	-92,2%
Deduções	-4.159,05	-18,2%	10,2%	-4.437,56	-18,1%	6,7%	-315,07	-1,3%	-92,9%
RECEITA LIQUIDA	18.686,99	81,8%	11,2%	20.023,18	81,9%	7,2%	1.584,06	6,5%	-92,1%
Custos dos Serviços Prestados	-15.082,63	-66,0%	12,0%	-15.658,15	-64,0%	3,8%	-1.212,72	-5,0%	-92,3%
RESULTADO BRUTO	3.604,36	15,8%	8,1%	4.365,03	17,8%	21,1%	371,34	1,5%	-91,5%
Despesas Operacionais	-5.258,30	-23,0%	8,1%	-5.539,98	-22,6%	5,4%	-469,20	-1,9%	-91,5%
Despesas Administrativas	-4.863,51	-21,3%	9,8%	-5.183,51	-21,2%	6,6%	-408,49	-1,7%	-92,1%
Impostos e Taxas	-26,46	-0,1%	1,7%	-26,53	-0,1%	0,3%	0,00	0,0%	-100,0%
Depreciação e Amortização	-575,45	-2,5%	10,0%	-632,52	-2,6%	9,9%	-57,83	-0,2%	-90,9%
Resultado Financeiro	-284,94	-1,2%	15,7%	-295,43	-1,2%	3,7%	-3,70	0,0%	-98,7%
Outras Receitas	492,06	2,2%	36,9%	598,01	2,4%	21,5%	0,81	0,0%	-99,9%
RESULTADO ANTES IRPJ E CSLL	-1.653,94	-7,2%	8,1%	-1.174,95	-4,8%	-29,0%	-97,87	-0,4%	-91,7%
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%
RESULTADO DO EXERCÍCIO	-1.653,94	-7,2%	8,1%	-1.174,95	-4,8%	-29,0%	-97,87	-0,4%	-91,7%
EBITDA	-793,54	-3,5%	4,3%	-247,00	-1,0%	-68,9%	-36,34	-1,9%	-85,3%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balancetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

Para melhor exemplificar os saldos das contas que compõem o "DRE", apresenta-se, abaixo, a evolução gráfica dos saldos nos meses de novembro, dezembro e **janeiro de 2024**:

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

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



(i) Receita operacional bruta: Referida conta representa todos os recursos provenientes do serviço prestado pela Devedora e, no mês de **janeiro/24**, totalizou R\$ 1,899 milhões.

(ii) Custos totais: Trata-se da soma de todos os custos necessários para a geração da receita operacional bruta, nela são incluídos os materiais aplicados na prestação de serviços, impostos, despesas administrativas e tributárias, resultados financeiros e provisões para IRPJ e CSLL. No mês de **janeiro/24** o custo total foi de R\$ 1,997 milhões.

(iii) Lucro ou prejuízo do período: É o resultado apurado em cada exercício, quando as receitas são maiores que os custos totais, tem-se lucro, quando as receitas são menores que os custos totais, tem-se prejuízo. No mês de **janeiro/24** a Devedora apresentou prejuízo acumulado no valor R\$ 97,87 mil.



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

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

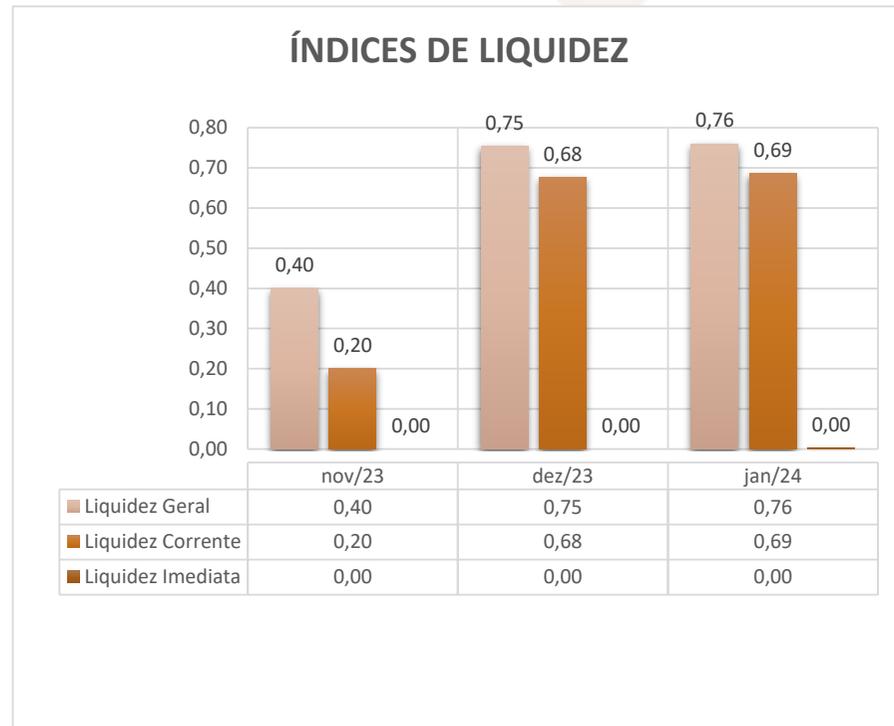


ÍNDICE DE LIQUIDEZ: No que se refere ao índice de liquidez da Devedora em análise, o qual corresponde a um indicador financeiro que revela o recurso disponível pela Devedora para quitar as obrigações com terceiros, nota-se que nos meses de novembro, dezembro e **janeiro de 2024** foram apresentados os índices abaixo, subdivididos em (i) liquidez geral; (ii) liquidez corrente; e, (iii) liquidez imediata, conforme gráfico abaixo:

(i) Liquidez geral: 0,76 - é um indicador financeiro que demonstra a capacidade de pagamento da Devedora a longo prazo, assim, quanto maior for o índice de liquidez geral, melhor será a situação financeira da empresa.

(ii) Liquidez corrente: 0,69 - é um indicador financeiro que mostra a capacidade de uma empresa de quitar todas suas dívidas a curto prazo, ou seja, é a relação entre os valores previstos de entrada em caixa e também de saída, nesse caso, em um curto horizonte de tempo.

(iii) 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, o capital disponível que pode ser utilizado imediatamente. Nota-se que o indicador apresentado, no mês de **janeiro/24**, aponta que a Devedora não possui caixa para pagar suas dívidas de forma imediata.

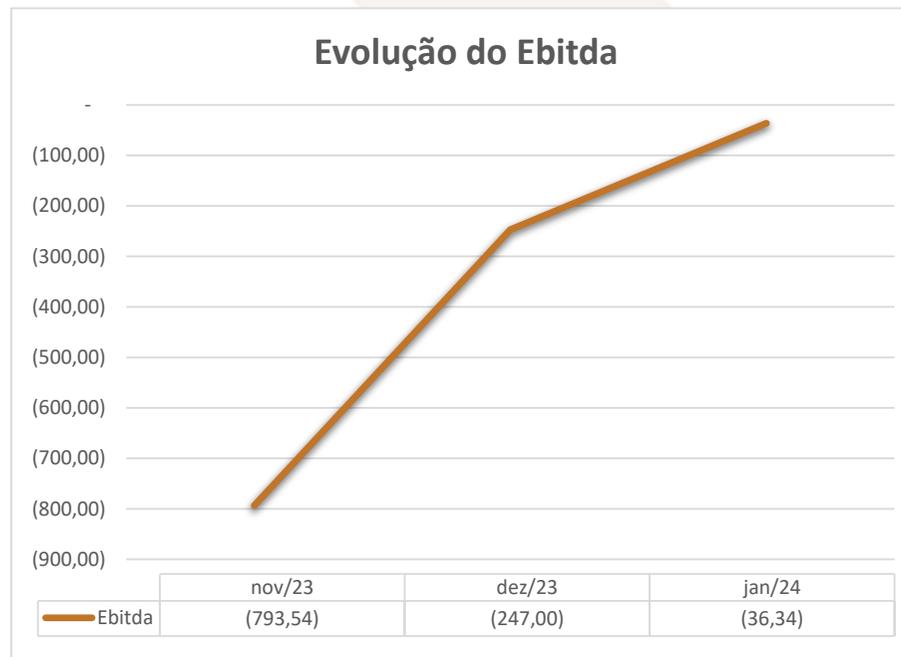


Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

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



EBITDA: Este índice corresponde a quantidade de recursos que a empresa gera apenas em suas atividades principais, sem contar a rentabilidade de investimentos ou descontos de impostos, desta forma, quando a empresa apresenta EBITDA positivo, significa que a vida financeira da empresa está saudável, quando o EBITDA é negativo, significa que a empresa está passando por dificuldade financeira. No caso da Devedora em análise, em **janeiro/24**, o EBITDA acumulado apresentado foi de R\$ 36,34 mil negativo:



b) Effe Produtora e Comercializadora de Epi Ltda:

ATIVO: No que toca ao ativo da Devedora em análise, cujo saldo total no mês de **janeiro de 2024** foi de R\$ 43,740 milhões, a evolução entre os meses de novembro, dezembro e **janeiro de 2024**, pode ser melhor identificada na tabela abaixo, subdividida entre o (i) ativo circulante e o (ii) ativo não circulante:

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

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



BALANÇO PATRIMONIAL (ATIVO)

EFFE PRODUTORA E COMERCIALIZADORA DE EPI LTDA

BALANÇO PATRIMONIAL (Valores expresso em milhares de reais)	nov/23			dez/23			jan/24		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
ATIVO	41.213,23	100,0%	2,4%	42.031,12	100,0%	2,0%	43.740,24	100,0%	4,1%
ATIVO CIRCULANTE	39.151,87	95,0%	2,6%	39.997,64	95,2%	2,2%	41.734,66	95,4%	4,3%
Caixa e Equivalente de Caixa	402,78	1,0%	19,3%	350,79	0,8%	-12,9%	372,66	0,9%	6,2%
Clientes	29.114,39	70,6%	4,9%	29.552,75	70,3%	1,5%	31.183,58	71,3%	5,5%
Adiantamentos a Fornecedores	7.984,99	19,4%	-3,7%	8.419,50	20,0%	5,4%	8.416,88	19,2%	0,0%
Adiantamentos a Empregados	138,75	0,3%	50,7%	188,88	0,4%	36,1%	178,83	0,4%	-5,3%
Estoques	1.075,12	2,6%	-18,6%	1.073,57	2,6%	-0,1%	1.181,29	2,7%	10,0%
Tributos a Recuperar	435,85	1,1%	20,0%	412,15	1,0%	-5,4%	401,43	0,9%	-2,6%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	2.061,36	5,0%	-1,3%	2.033,47	4,8%	-1,4%	2.005,58	4,6%	-1,4%
Imobilizados Operacional	1.953,85	4,7%	-1,4%	1.925,96	4,6%	-1,4%	1.898,07	4,3%	-1,4%
Imobilizados em Andamento	107,51	0,3%	0,0%	107,51	0,3%	0,0%	107,51	0,2%	0,0%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balancetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

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

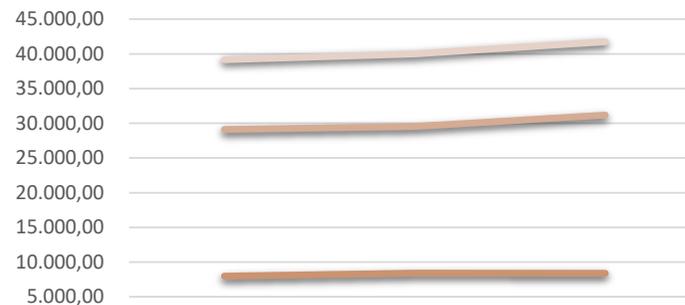
(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br



Graficamente, a evolução do (i) ativo circulante, cujo saldo total no mês de **janeiro de 2024** foi de R\$ 41,734 milhões, poderá ser melhor visualizada no esquema ao lado, o qual engloba as principais contas que o compõem, quais sejam:

a) *Caixa e equivalentes de caixa*, onde estão relacionadas as contas correntes bancárias da Devedora e as aplicações financeiras; b) *Cientes*: Composto pelas contas de “Duplicatas a Receber”; c) *Estoques*; e, d) *despesas antecipadas*.

Evolução das Contas do Ativos Circulantes



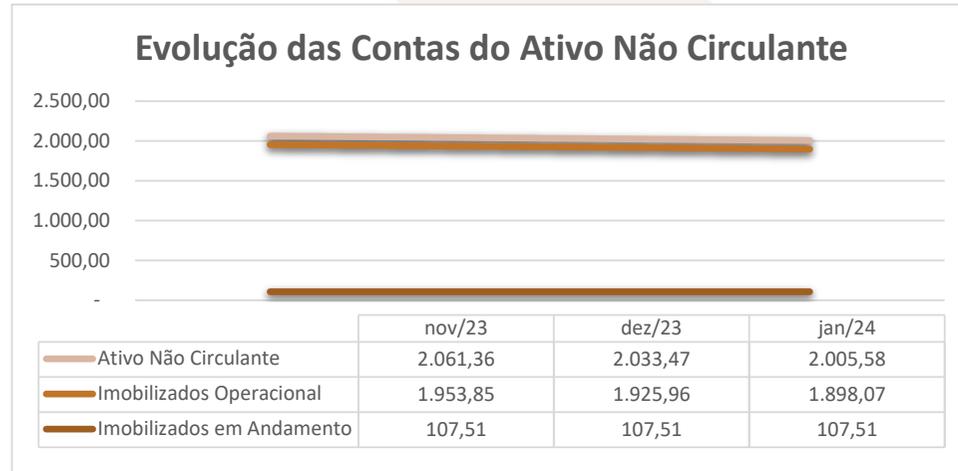
	nov/23	dez/23	jan/24
Ativo Circulante	39.151,87	39.997,64	41.734,66
Caixa e Equivalente de Caixa	402,78	350,79	372,66
Cientes	29.114,39	29.552,75	31.183,58
Adiantamentos a Fornecedores	7.984,99	8.419,50	8.416,88
Adiantamentos a Empregados	138,75	188,88	178,83
Estoques	1.075,12	1.073,57	1.181,29
Tributos a Recuperar	435,85	412,15	401,43

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

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



Já o (ii) ativo não circulante, que no mês de **janeiro de 2024** apresentou saldo total de R\$ 2,005 milhões, está integralmente composto pelas contas: a) *depósitos judiciais*; e, b) *imobilizado operacional*, conta formada por bens e direitos que a Devedora adquiriu para manter suas atividades:



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

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



PASSIVO: quanto ao passivo da Devedora em análise, cujo saldo total no mês de **janeiro de 2024** foi de R\$ 43,740 mil, a evolução entre os meses de novembro, dezembro e **janeiro de 2024** pode ser melhor identificada na tabela abaixo, subdividida entre o (i) passivo circulante; (ii) passivo não circulante; e, (iii) patrimônio líquido:

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

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



BALANÇO PATRIMONIAL (PASSIVO)

EFFE PRODUTORA E COMERCIALIZADORA DE EPI LTDA

BALANÇO PATRIMONIAL (Valores expresso em milhares de reais)	nov/23			dez/23			jan/24		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
PASSIVO	41.213,23	100,0%	2,4%	42.031,12	100,0%	2,0%	43.740,24	100,0%	4,1%
PASSIVO CIRCULANTE	42.223,44	102,5%	4,0%	42.807,70	101,8%	1,4%	44.305,57	101,3%	3,5%
Fornecedores	16.248,85	39,4%	1,8%	16.314,12	38,8%	0,4%	16.469,30	37,7%	1,0%
Empréstimos e Financiamentos	1.374,68	3,3%	0,0%	2.024,30	4,8%	47,3%	2.017,06	4,6%	-0,4%
Duplicatas Descontadas	16.542,01	40,1%	8,6%	16.475,63	39,2%	-0,4%	17.705,28	40,5%	7,5%
Contratos de Cambio	239,87	0,6%	0,0%	239,87	0,6%	0,0%	239,87	0,5%	0,0%
Adiantamento de Clientes	4.287,31	10,4%	0,1%	4.203,06	10,0%	-2,0%	4.238,11	9,7%	0,8%
Obrigações Trabalhistas	223,88	0,5%	-5,7%	211,34	0,5%	-5,6%	228,33	0,5%	8,0%
Obrigações Sociais	1.214,63	2,9%	1,1%	1.232,78	2,9%	1,5%	1.244,58	2,8%	1,0%
Obrigações Tributárias	1.712,98	4,2%	2,3%	1.744,28	4,1%	1,8%	1.794,26	4,1%	2,9%
Provisões	68,27	0,2%	-5,0%	51,36	0,1%	-24,8%	57,83	0,1%	12,6%
Parcelamentos de Impostos	310,96	0,8%	0,0%	310,96	0,7%	0,0%	310,96	0,7%	0,0%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	5.076,59	12,3%	0,0%	5.076,59	12,1%	0,0%	5.076,59	11,6%	0,0%
Financiamento Capital de Giro	906,37	2,2%	0,0%	906,37	2,2%	0,0%	906,37	2,1%	0,0%
Impostos e Contribuições	4.170,22	10,1%	0,0%	4.170,22	9,9%	0,0%	4.170,22	9,5%	0,0%
PATRIMÔNIO LIQUIDO	- 6.086,79	-14,8%	12,2%	- 5.853,17	-13,9%	-3,8%	- 5.641,92	-12,9%	-3,6%
Capital Social	100,00	0,2%	0,0%	100,00	0,2%	0,0%	100,00	0,2%	0,0%
Prejuízos Acumulados	- 6.186,79	-15,0%	12,0%	- 5.953,17	-14,2%	-3,8%	- 5.741,92	-13,1%	-3,5%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balancetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

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

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



Graficamente, a evolução do (i) passivo circulante, cujo saldo total no mês de **janeiro de 2024** foi R\$ 44.305 milhões, poderá ser melhor visualizada no esquema ao lado, o qual engloba as principais contas que o compõem, quais sejam: a) *Fornecedores*; b) *Obrigações fiscais*, representadas pelo débito tributário que a Devedora possui junto ao fisco Federal, Municipal e sindicatos; e, c) *Outras Obrigações*, representadas por débitos não englobados pela conta “fornecedores”.

Evolução das Contas do Passivo Circulante



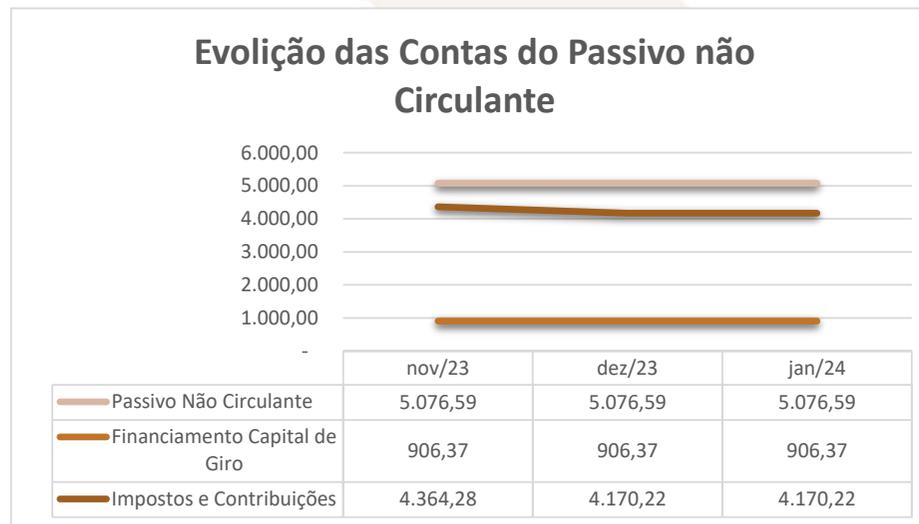
	nov/23	dez/23	jan/24
Passivo Circulante	42.223,44	42.807,70	44.305,57
Fornecedores	16.248,85	16.314,12	16.469,30
Empréstimos e Financiamentos	1.374,68	2.024,30	2.017,06
Duplicatas Descontadas	16.542,01	16.475,63	17.705,28
Contratos de Cambio	239,87	239,87	239,87
Adiantamento de Clientes	4.287,31	4.203,06	4.238,11
Obrigações Trabalhistas	223,88	211,34	228,33
Obrigações Sociais	1.214,63	1.232,78	1.244,58
Obrigações Tributárias	1.712,98	1.744,28	1.794,26
Provisões	68,27	51,36	57,83
Parcelamentos de Impostos	310,96	310,96	310,96

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

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



Ainda, o (ii) passivo não circulante, que no mês de **janeiro de 2024** apresentou saldo total de R\$ 5,076 milhões, está integralmente composto pela conta *processos judiciais*, representada pelo débito oriundo do feito recuperacional:



Já o (ii) patrimônio líquido, que no mês de **janeiro de 2024** apresentou saldo total de R\$ 5,641 milhões negativo, está composto pelas contas:

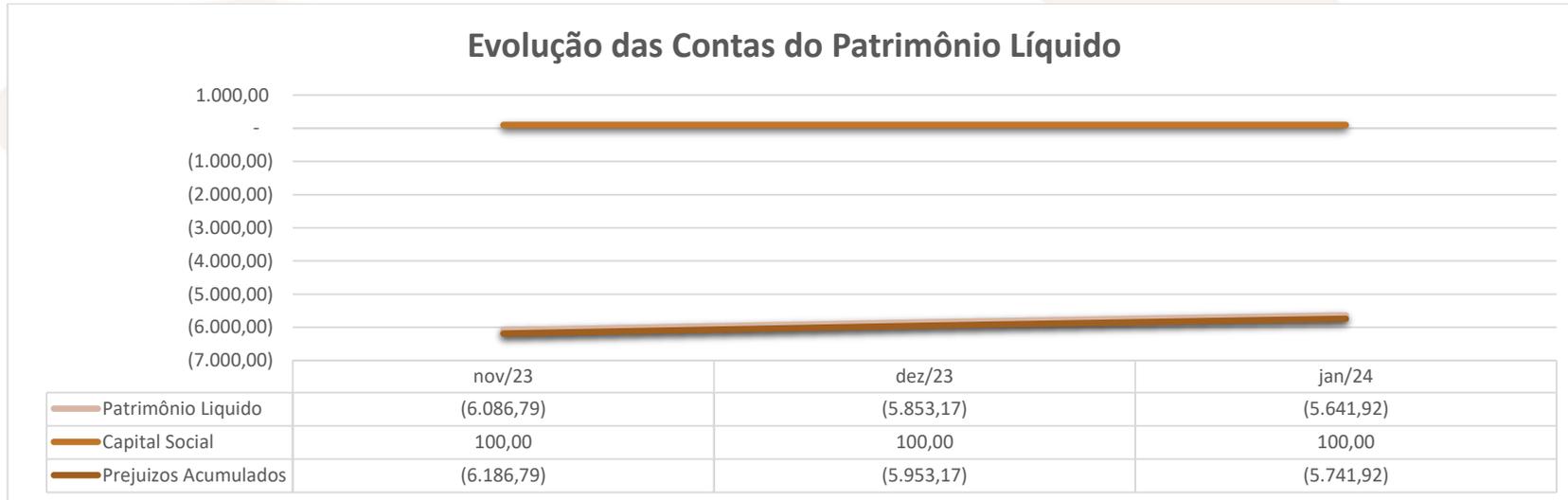
a) *Capital social*, formada por recursos que os sócios cotistas integralizaram na empresa; e, b) *Prejuízo acumulado*, representada pelos resultados que a Devedora vem apurando desde a sua constituição, descontados os lucros distribuídos. Veja-se o esquema abaixo:

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

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



Evolução das Contas do Patrimônio Líquido



DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO “DRE”: Quanto a “DRE” da Devedora em análise, formado por (i) receita operacional bruta; (ii) custos totais; e, (iii) lucro ou prejuízo do período, sua evolução entre os meses de novembro, dezembro e **janeiro de 2024** pode ser melhor identificada na tabela abaixo:

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)	nov/23			dez/23			dez/23		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
Receita Operacional Bruta	14.099,27	100,0%	12,68%	15.276,81	100,0%	8,35%	1.722,48	100,0%	-88,72%
Deduções	-3.111,33	-10,4%	7,93%	-3.292,62	-11,1%	5,83%	-316,47	-1,1%	-90,39%
RECEITA LIQUIDA	10.987,94	36,9%	14,11%	11.984,20	40,2%	9,07%	1.406,01	4,7%	-88,27%
Custos dos Serviços Prestados	-12.968,45	-43,5%	17,00%	-13.547,64	-45,5%	4,47%	-1.122,93	-3,8%	-91,71%
RESULTADO BRUTO	-1.980,51	-6,6%	36,13%	-1.563,44	-5,2%	-21,06%	283,08	1,0%	-118,11%
Despesas Operacionais	-1.717,47	-5,8%	8,66%	-1.900,91	-6,4%	10,68%	-71,80	-0,2%	-96,22%
Despesas Administrativas	-2.311,83	-7,8%	8,91%	-2.532,91	-8,5%	9,56%	-169,83	-0,6%	-93,30%
Impostos e Taxas	-11,81	0,0%	0,00%	-11,81	0,0%	0,00%	0,00	0,0%	0,00%
Depreciação e Amortização	-305,16	-1,0%	10,06%	-333,05	-1,1%	9,14%	-27,89	-0,1%	-91,63%
Resultado Financeiro	-27,61	-0,1%	19,57%	-34,29	-0,1%	24,18%	-4,34	0,0%	-87,34%
Outras Receitas	938,94	3,2%	9,90%	1.011,14	3,4%	7,69%	130,25	0,4%	-87,12%
RESULTADO ANTES IRPJ E CSLL	-3.697,98	-12,4%	21,83%	-3.464,35	-11,6%	-6,32%	211,28	0,7%	-106,10%
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%
RESULTADO DO EXERCÍCIO	-3.697,98	-12,4%	21,83%	-3.464,35	-11,6%	-6,32%	211,28	0,7%	-106,10%
EBITDA	-3.365,21	-11,3%	23,04%	-3.097,01	-10,4%	-7,97%	243,51	0,8%	-107,86%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balancetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

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

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



Documento assinado digitalmente, conforme MP nº 2.200-2/2001, Lei nº 11.419/2006, resolução do Projudi, do TJPR/OE
Validação deste em <https://projudi.tjpr.jus.br/projudi/> - Identificador: PJ6SF VKP9U SL9N6 2LGAK

Para melhor exemplificar os saldos das contas que compõem o “DRE”, apresenta-se, abaixo, a evolução gráfica dos saldos nos meses de novembro, dezembro e **janeiro de 2024**:

(i) Receita operacional bruta: Referida conta representa todos os recursos provenientes do serviço prestado pela Devedora e, no mês de **janeiro/24**, totalizou R\$ 1.722 milhões.

(ii) Custos totais: Trata-se da soma de todos os custos necessários para a geração da receita operacional bruta, nela são incluídos os materiais aplicados na prestação de serviços, impostos, despesas administrativas e tributárias, resultados financeiros e provisões para IRPJ e CSLL. No mês de **janeiro/24** o custo total foi de R\$ 1,511 milhões.

(iii) Lucro período: É o resultado apurado em cada exercício, quando a receita é maior que o custo total, tem-se lucro, quando a receita é menor que o custo total, tem-se prejuízo. No mês de **janeiro/24** a Devedora apresentou lucro no valor R\$ 211 mil.



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

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

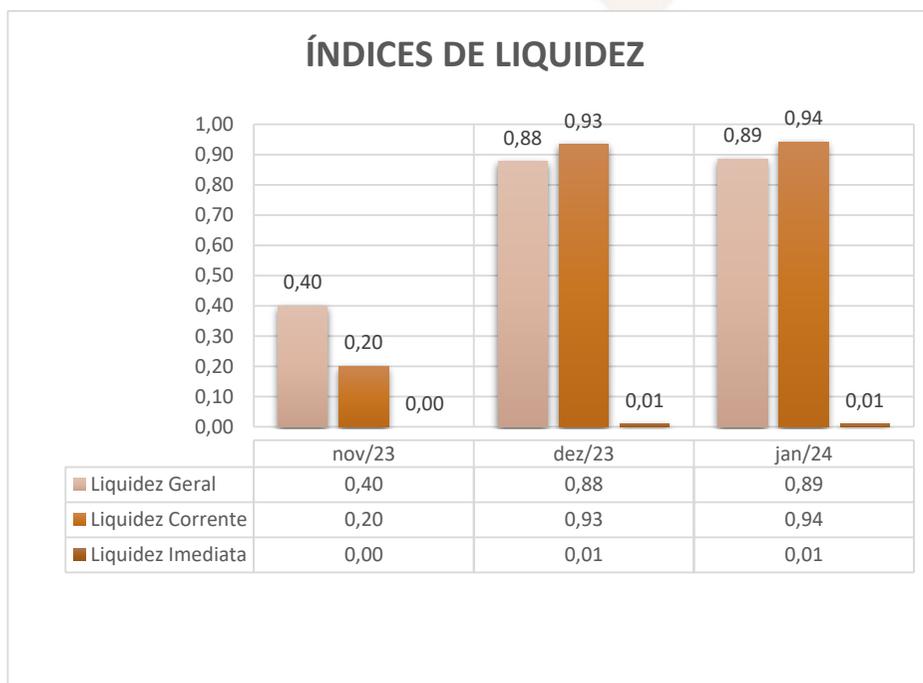


ÍNDICE DE LIQUIDEZ: No que se refere ao índice de liquidez da Devedora em análise, o qual corresponde a um indicador financeiro que revela o recurso disponível pela Devedora para quitar as obrigações com terceiros, nota-se que nos meses de novembro, dezembro e **janeiro de 2024** foram apresentados os índices abaixo exemplificados, subdivididos em (i) liquidez geral; (ii) liquidez corrente; e, (iii) liquidez imediata, conforme gráfico:

(i) Liquidez geral: 0,89 - é um indicador financeiro que demonstra a capacidade de pagamento da Devedora a longo prazo, assim, quanto maior for o índice de liquidez geral, melhor será a situação financeira da empresa.

(ii) liquidez corrente: 0,94 - é um indicador financeiro que mostra a capacidade de uma empresa de quitar todas suas dívidas a curto prazo, ou seja, é a relação entre os valores previstos de entrada em caixa e também de saída, nesse caso, em um curto horizonte de tempo.

(iii) 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, o capital disponível que pode ser utilizado imediatamente. Nota-se que o indicador apresentado, no mês de **janeiro/24**, aponta



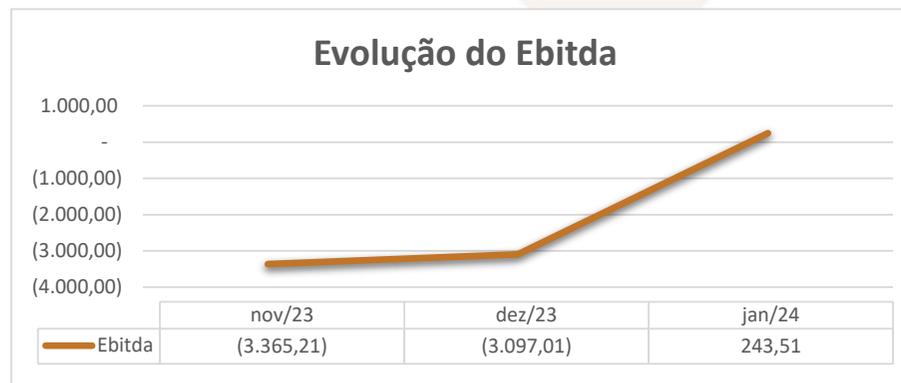
Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

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



que a Devedora não possui caixa para pagar suas dívidas de forma imediata.

EBITDA: Este índice corresponde a quantidade de recursos que a empresa gera apenas em suas atividades principais, sem contar a rentabilidade de investimentos ou descontos de impostos, desta forma, quando a empresa apresenta EBITDA positivo, significa que a vida financeira da empresa está saudável, quando o EBITDA é negativo, significa que a empresa está passando por dificuldade financeira. No caso da Devedora em análise, em **janeiro/24**, o EBITDA apresentado foi de R\$ 243,51 mil:



VI. INFORMAÇÕES ADICIONAIS

A respeito das informações contábeis e financeiras analisadas no período, algumas questões surgiram, as quais foram indagadas às Devedoras, cujas respostas seguem na sequência:

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

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



1) NF da empresa WKF nº 89 diverge dos pagamentos realizados. O valor da Nota fiscal é de R\$ 514.600,00, enquanto a soma dos pagamentos foi de R\$ 362.000,00. Poderiam esclarecer essa diferença?

R: A NF nº 89 corresponde ao mês de março, já a NF nº 91 apresentada após o questionamento, é referente ao mês de fevereiro, coincidindo exatamente com o valor que consta nos extratos bancários.

2) NF da empresa BW nº 25, diverge dos pagamentos realizados. O valor da Nota fiscal é de R\$ 342.900,00, enquanto a soma dos pagamentos foi de R\$ 214.300,00. Poderiam esclarecer essa diferença?

R: A NF nº 25 corresponde ao mês de março, já a NF nº 27 apresentada após o questionamento, é referente ao mês de fevereiro, coincidindo exatamente com o valor que consta nos extratos bancários.

3) Por gentileza, apresentar as NF'S da prestadora D.A Consultoria;

R: As NF'S foram devidamente apresentadas e coincidem com o valor do comprovante de pagamento, constado no extrato bancário.

4) Por gentileza, apresentar as NF'S da prestadora Cristiane Sagati, bem como informar o motivo da conta de adiantamento a terceiros da Cristiane Sagati estar aumentando.

R: Informação ainda não repassada ao tempo da apresentação do presente relatório.

Nota-se, portanto, que as indagações foram satisfatoriamente respondidas, à exceção do 4º questionamento, que deverá integrar o próximo relatório a ser apresentado.

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

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



VII. CONCLUSÃO

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, 13 de março de 2024

AUXILIA CONSULTORES

Henrique Cavalheiro Ricci | OAB/PR 35.939

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

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

