



INCIDENTE Nº
0009225-22.2022.8.16.0044

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADE





ÍNDICE

I. SOBRE AS DEVEDORAS	2
I.I ESTRUTURA SOCIETÁRIA, ADMINISTRATIVA E SITUAÇÃO DAS FILIAIS.....	2
I.II QUADRO DE COLABORADORES.....	3
II. CRONOGRAMA PROCESSUAL.....	4
III. INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS	5
➤ GÊNOVA INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE EPI LTDA.....	5
➤ EFFE PRODUTORA E COMERCIALIZADORA DE EPI LTDA.....	21
IV. DA FISCALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DO GRUPO	35
V. CONSIDERAÇÕES FINAIS	36





I. SOBRE AS DEVEDORAS

Trata-se o presente caso de Recuperação Judicial movida por **Genova Indústria e Comércio de EPI Ltda** e por **Effe Produtora e Comercializadora de EPI Ltda**, cujos objetos consistem, especialmente, na fabricação de equipamentos e acessórios para segurança pessoal e profissional, conforme consta dos contratos sociais acostados aos eventos 29.123 e 29.110, dos autos processuais.

I.I ESTRUTURA SOCIETÁRIA, ADMINISTRATIVA E SITUAÇÃO DAS FILIAIS

A estrutura societária e os órgãos de administração do grupo, no mês de junho/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

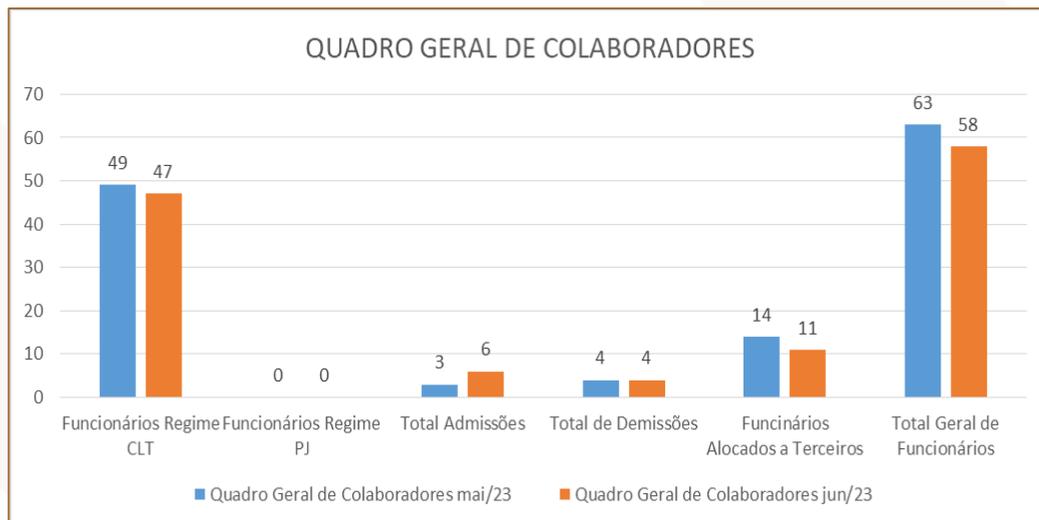
Filial 6 Gênova: AV. Arnaldo Ramos Leomil, Nº 50, barracão compartilhado, loteamento industrial Leomil, Apucarana – PR, CEP 86.800-792,

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

I.II QUADRO DE COLABORADORES

De acordo gráfico abaixo, em **junho/23** as Devedoras contavam com 58 funcionários, sendo 47 em regime da CLT, 0 em regime Pessoa Jurídica e 11 prestadores alocados em terceirizadas.

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	

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, discriminados individualmente, na forma dos itens subsequentes.

➤ GÊNOVA 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 maio e junho 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			mai/23			jun/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%	52.478,59	100,0%	28,9%	51.111,45	100,0%	-2,6%
ATIVO CIRCULANTE	25.129,98	75,9%	254,5%	24.340,51	72,1%	96,9%	31.861,66	78,3%	30,9%	43.884,73	83,6%	37,7%	42.569,55	83,3%	-3,0%
Caixa e Equivalente de Caixa	78,07	0,2%	55,6%	597,05	-1,8%	-764,7%	149,24	0,4%	-125,0%	110,56	0,2%	-25,9%	64,24	0,1%	-41,9%
Clientes	6.631,86	20,0%	239,7%	8.973,63	26,6%	135,3%	3.682,11	9,0%	-59,0%	13.593,34	25,9%	269,2%	12.764,53	25,0%	-6,1%
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%	10.366,40	19,8%	26,8%	9.546,52	18,7%	-7,9%
Adiantamentos a Empregados	6,40	0,0%	56,1%	78,06	0,2%	1219,7%	80,34	0,2%	2,9%	160,12	0,3%	99,3%	159,92	0,3%	-0,1%
Contrato de Mútuos	-	0,0%	100,0%	-	0,0%	100,0%	1.220,67	3,0%	100,0%	1.318,14	2,5%	8,0%	1.416,74	2,8%	7,5%
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%	16.704,26	31,8%	0,6%	16.977,52	33,2%	1,6%
Tributos a Recuperar	945,28	2,9%	273,3%	1.291,89	3,8%	136,7%	1.875,49	4,6%	45,2%	1.556,00	3,0%	-17,0%	1.564,16	3,1%	0,5%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	7.987,71	24,1%	192,9%	9.400,39	27,9%	117,7%	8.841,29	21,7%	-5,9%	8.593,86	16,4%	-2,8%	8.541,91	16,7%	-0,6%
Imobilizados Operacional	7.690,98	23,2%	185,7%	9.028,46	26,8%	117,4%	8.466,95	20,8%	-6,2%	8.219,52	15,7%	-2,9%	8.167,56	16,0%	-0,6%
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 Balanetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

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

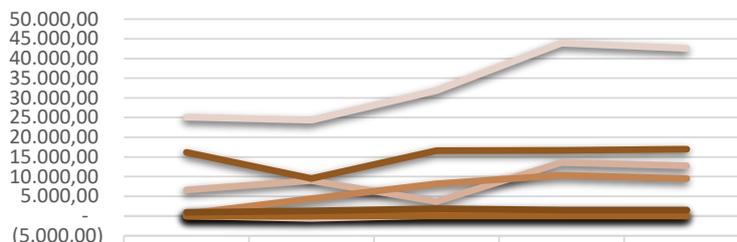
O (i) **ativo total**, que apresentava saldo em maio/23 no valor de R\$ 52,478 milhões, teve redução de R\$ 1,367 milhões em junho/23, passando para R\$ 51,111 milhões;

O (ii) **ativo circulante**, que em maio/23 apresentava saldo de R\$ 43,884 milhões, passou para R\$ 42,569 milhões em junho/23, tendo redução de R\$ 1,315 milhões. Vejamos:





Evolução das Contas do Ativos Circulantes



	2020	2021	2022	mai/23	jun/23
Ativo Circulante	25.129,98	24.340,51	31.861,66	43.884,73	42.569,55
Caixa e Equivalente de Caixa	78,07	(597,05)	149,24	110,56	64,24
Clientes	6.631,86	8.973,63	3.682,11	13.593,34	12.764,53
Valores e Direitos a Receber Matriz	737,66	630,16	75,92	75,92	75,92
Adiantamentos a Fornecedores	544,20	4.434,86	8.177,36	10.366,40	9.546,52
Adiantamentos a Empregados	6,40	78,06	80,34	160,12	159,92
Contrato de Mútuos	-	-	1.220,67	1.318,14	1.416,74
Outros Créditos	-	-	-	-	-
Estoques	16.186,50	9.528,96	16.600,52	16.704,26	16.977,52
Tributos a Recuperar	945,28	1.291,89	1.875,49	1.556,00	1.564,16

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

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

O grupo “Caixa e Equivalentes de Caixa” no mês de maio/23 apresentava saldo de R\$ 110,56 mil negativo, em junho/2023 passou para R\$ 64,24 mil, redução de R\$ 46,32 mil, tal aumento acontece sempre que há menos entradas recursos financeiros (recebimentos) do que saídas de recursos financeiros (pagamentos).

	2020		2021		2022		mai/23		jun/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%	110,56	-25,9%	64,24	-41,9%





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 maio/2023 apresentava saldo de R\$ 13,593 milhões, em junho/2023, o saldo passou para R\$ 12,764 milhões, redução de R\$ 828 mil.

	2020		2021		2022		mai/23		jun/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%	13.593,34	269,2%	12.764,53	-6,1%	

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

	2020		2021		2022		mai/23		jun/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 produto ou serviço solicitado adquirido.

O mês de **junho/23** apresentou redução R\$ 819,87 mil em comparação com o mês de maio/23, decorrente, em grande parte, da emissão de notas fiscais correlatas aos serviços prestados pela WKF EPIS e pela SAGATI.

	2020		2021		2022		mai/23		jun/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%	10.366,40	26,8%	9.546,52	-7,9%	

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

O mês de **junho/23** apresentou redução de R\$ 0,21 mil comparado com o mês de maio/23.





	2020	2021		2022		mai/23		jun/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Adiantamentos a Empregados	6,40	78,06	1119,7%	80,34	2,9%	160,12	99,3%	159,92	-0,1%

CONTRATOS DE MÚTUOS: É um dos instrumentos contratuais tipificados no nosso código civil e é amplamente utilizado no Direito brasileiro. Ele consiste em uma relação de empréstimo entre dois particulares, que podem ser pessoas físicas ou jurídicas.

No mês de **junho/23** apresentou aumento de R\$ 98,60 mil em comparação com o mês de maio/23.

	2020	2021		2022		mai/23		jun/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Contrato de Mútuos	-	-	0,0%	1.220,67	0,0%	1.318,14	8,0%	1.416,74	7,5%

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

	2020	2021		2022		mai/23		jun/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 **junho/23** apresentou aumento de R\$ 273,26 mil comparado com o mês de maio/23.

	2020	2021		2022		mai/23		jun/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Estoques	16.186,50	9.528,96	-41,1%	16.600,52	74,2%	16.704,26	0,6%	16.977,52	1,6%

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.

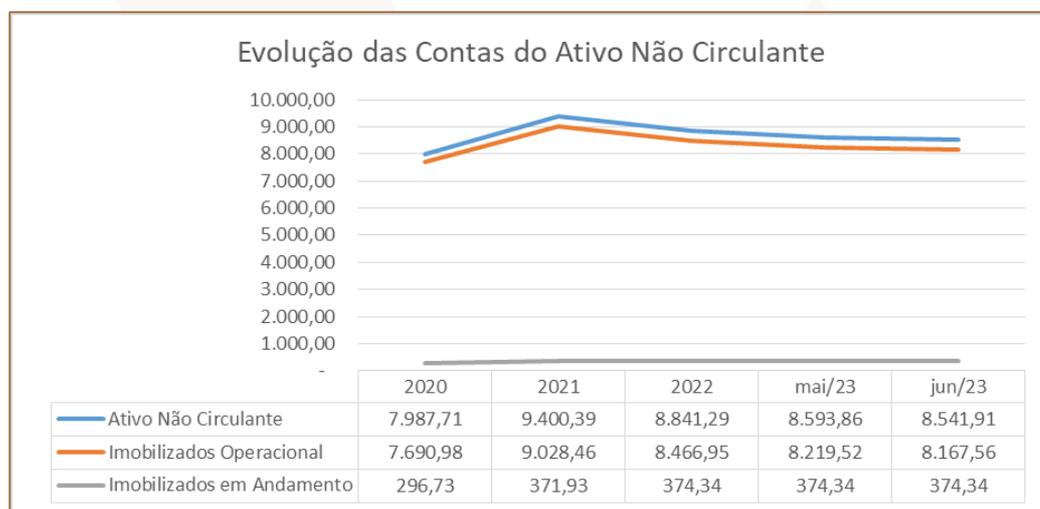
No mês de **junho/23** apresentou uma aumento de R\$ 8,16 mil comparado com o mês de maio/23.





	2020		2021		2022		mai/23		jun/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%	1.556,00	-17,0%	1.564,16	0,5%	

O (iii) **Ativo Não Circulante** no mês de maio/23, o saldo do ativo não circulante era R\$ 8,593 milhões. No mês de junho/23, notou-se uma redução de R\$ 51,95 mil, passando para R\$ 8,541 milhões. Confira-se gráfico abaixo.



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

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

No mês de **junho/23** apresentou redução de R\$ 51,95 mil em comparação ao mês de maio/23, devido a depreciação natural dos imobilizados, sendo responsável por toda a movimentação apresentada no ativo não circulante.

	2020		2021		2022		mai/23		jun/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%	8.219,52	-2,9%	8.167,56	-0,6%	





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

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

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

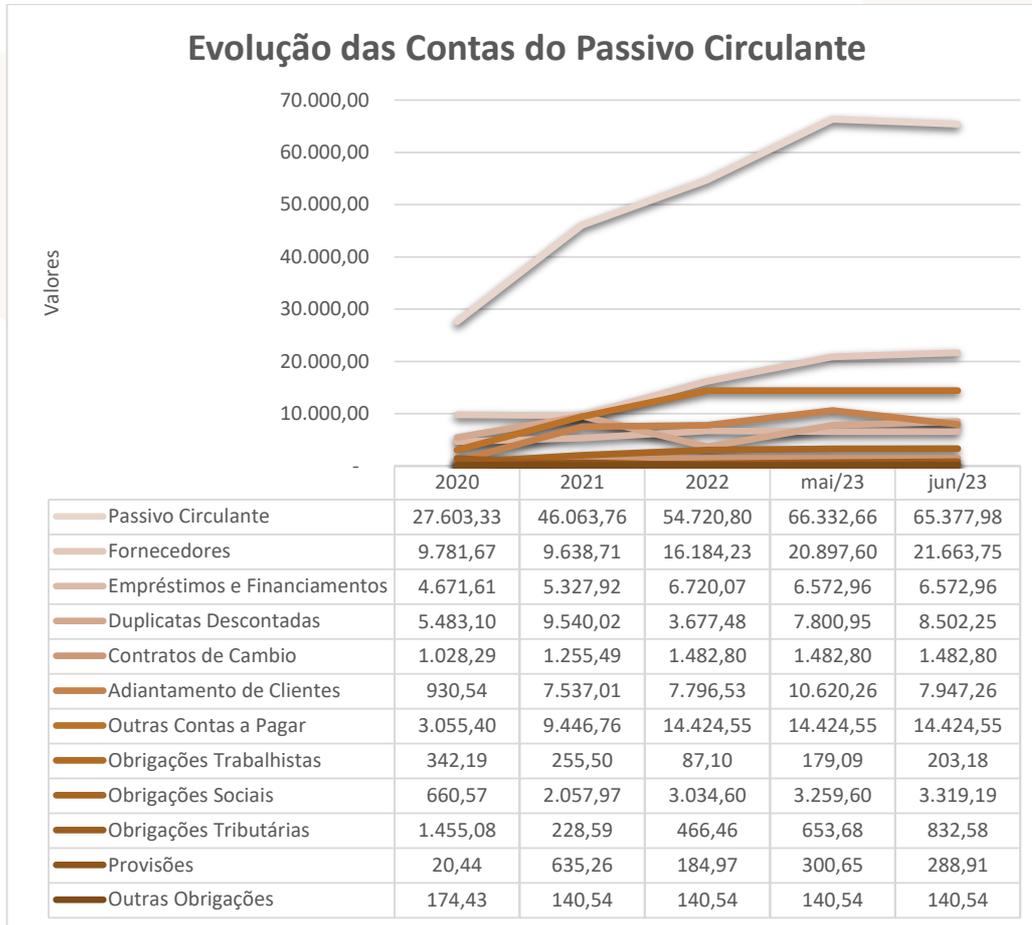
2. PASSIVO: Demonstra-se, a seguir, a composição do Passivo em 31 de dezembro de 2020, 2021, 2022 e dos meses de maio e **junho de 2023**, destacando-se os principais grupos de contas e seus detalhamentos:

BALANÇO PATRIMONIAL (PASSIVO)															
GENOVA INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE EPI LTDA															
BALANÇO PATRIMONIAL (Valores expresso em milhares de reais)	2.020			2021			2022			mai/23			jun/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%	52.478,59	100,0%	28,9%	51.111,45	100,0%	-2,6%
PASSIVO CIRCULANTE	27.603,33	83,3%	202,5%	46.063,76	136,5%	166,9%	54.720,80	134,4%	18,8%	66.332,66	126,4%	21,2%	65.377,98	127,9%	-1,4%
Fornecedores	9.781,67	29,5%	399,7%	9.638,71	28,6%	98,5%	16.184,23	39,8%	67,9%	20.897,60	39,8%	29,1%	21.663,75	42,4%	3,7%
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	12,5%	-2,2%	6.572,96	12,9%	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%	7.800,95	14,9%	112,1%	8.502,25	16,6%	9,0%
Contratos de Câmbio	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	2,9%	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%	10.620,26	20,2%	36,2%	7.947,26	15,5%	-25,2%
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	27,5%	0,0%	14.424,55	28,2%	0,0%
Obrigações Trabalhistas	342,19	1,0%	100,0%	255,50	0,8%	74,7%	87,10	0,2%	-65,9%	179,09	0,3%	105,6%	203,18	0,4%	13,5%
Obrigações Sociais	660,57	2,0%	100,4%	2.057,97	6,1%	311,5%	3.034,60	7,5%	47,5%	3.259,60	6,2%	7,4%	3.319,19	6,5%	1,8%
Obrigações Tributárias	1.455,08	4,4%	88,7%	228,59	0,7%	15,7%	466,46	1,1%	104,1%	653,68	1,2%	40,1%	832,58	1,6%	27,4%
Provisões	20,44	0,1%	100,0%	635,26	1,9%	3108,4%	184,97	0,5%	-70,9%	300,65	0,6%	62,5%	288,91	0,6%	-3,9%
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	8,4%	0,0%	4.406,94	8,6%	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	8,4%	0,0%	4.406,94	8,6%	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%	-18.261,01	-34,8%	-0,9%	-18.673,47	-36,5%	2,3%
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%	-18.741,01	-35,7%	-0,9%	-19.153,47	-37,5%	2,2%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balançetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

O (i) **Passivo Total**, que em maio/23 apresentava saldo de R\$ 52,478 milhões, teve redução de R\$ 1,367 milhões em junho/23, passando para R\$ 51,111 milhões;

O (ii) **Passivo Circulante**, que em maio/23 apresentava saldo de R\$ 66,332 milhões, teve redução de R\$ 954,68 mil no mês de junho/23, passando para R\$ 65,377 milhões, como se nota do gráfico abaixo:



Dos saldos apresentados, destacam-se às seguintes contas:

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

O mês de **junho/23** apresentou aumento de R\$ 766,16 mil em comparação com saldo de maio/23.

	2020		2021		2022		mai/23		jun/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Fornecedores	9.781,67	9.638,71	98,5%	16.184,23	67,9%	20.897,60	29,1%	21.663,75	3,7%	

EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS: São concessões de crédito em espécie.





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

	2020		2021		2022		mai/23		jun/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.

No mês de **junho/23** apresentou aumento de R\$ 701,30 mil em comparação com saldo de maio/23.

	2020		2021		2022		mai/23		jun/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%	7.800,95	112,1%	8.502,25	9,0%	

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

No mês de **junho/23** não houve alteração em comparação ao mês de maio/23.

	2020		2021		2022		mai/23		jun/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 **junho/23** apresentou redução de R\$ 2,672 mil em comparação ao mês de maio/23.

	2020		2021		2022		mai/23		jun/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%	10.620,26	36,2%	7.947,26	-25,2%	





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

No mês de **junho/23** não foi constatada variação em comparação ao mês de maio/23.

	2020		2021		2022		mai/23		jun/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 a obrigações trabalhistas.

No mês de **junho/23** notou-se apresentou aumento de R\$ 24,09 mil em comparação ao mês de maio/23.

	2020		2021		2022		mai/23		jun/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Obrigações Trabalhistas	342,19	255,50	74,7%	87,10	-65,9%	179,09	105,6%	203,18	13,5%	

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 **junho/23** apresentou aumento de R\$ 59,60 mil em comparação ao mês de maio/23.

	2020		2021		2022		mai/23		jun/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Obrigações Sociais	660,57	2.057,97	311,5%	3.034,60	47,5%	3.259,60	7,4%	3.319,19	1,8%	

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

No mês de **junho/23** apresentou aumento de R\$ 178,91 mil em comparação ao mês de maio/2023, devido a provisões dos impostos do período.





	2020	2021		2022		mai/23		jun/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Obrigações Tributárias	1.455,08	228,59	15,7%	466,46	104,1%	653,68	40,1%	832,58	27,4%

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

No mês de **junho/23** apresentou redução de R\$ 11,73 mil comparado com o saldo de maio/23.

	2020	2021		2022		mai/23		jun/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Provisões	20,44	635,26	3108,4%	184,97	-70,9%	300,65	62,5%	288,91	-3,9%

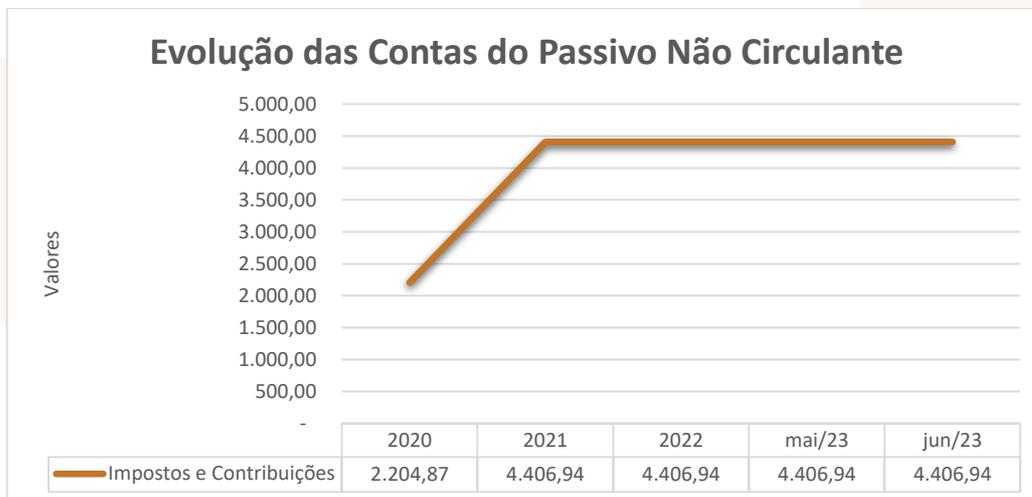
OUTRAS OBRIGAÇÕES: São dívidas com empresas que não se enquadram na conta fornecedores.

No mês de **junho/23** não foi constatada variação em comparação com o mês de maio/23.

	2020	2021		2022		mai/23		jun/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 maio/23 apresentava saldo de R\$ 4,406 milhões não apresentou movimentação em junho/23, conforme se nota do gráfico abaixo:



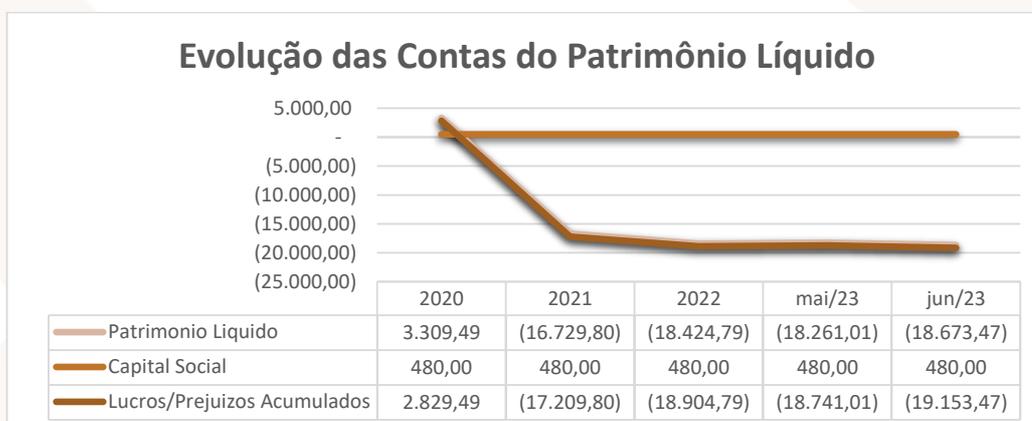


IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES: São dívidas tributárias que a Devedora parcelou junto ao fisco.

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

	2020		2021		2022		mai/23		jun/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 maio/23 apresentava saldo de R\$ 18,261 milhões negativos, passou para R\$ 18,673 milhões negativos em **junho/23**, conforme observa-se do gráfico abaixo:





Destacam-se as principais contas:

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

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

	2020		2021		2022		mai/23		jun/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 maio/23, apresentava saldo de R\$ 18,741 milhões negativos, passou para R\$ 19,153 milhões negativos, apresentando aumento R\$ 412,46 mil no mês de **junho/23**.

	2020		2021		2022		mai/23		jun/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%	-18.741,01	-0,9%	-19.153,47	2,2%

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 maio e **junho de 2023**, destacando os principais grupos de contas e seus detalhamentos:

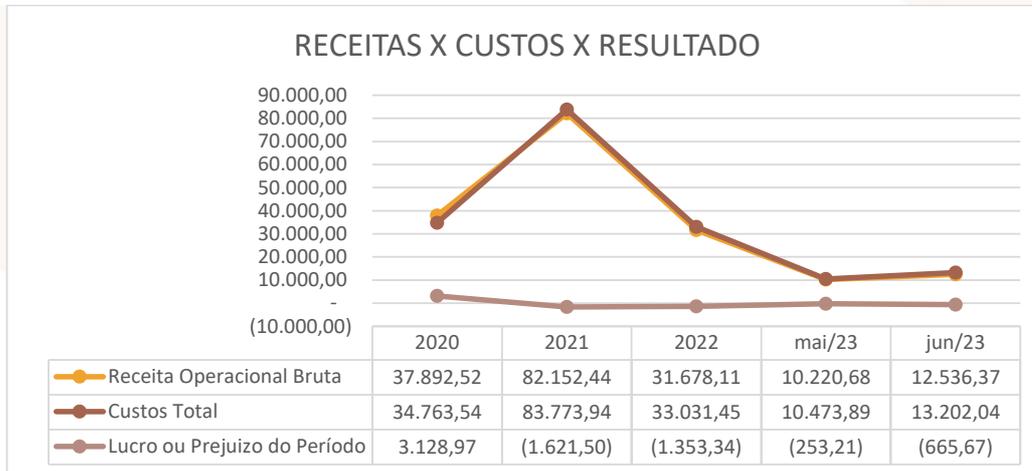
DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO PERÍODO															
GENOVA INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE EPI LTDA															
DEMONSTRATIVO DE RESULTADO (Valores expresso em milhares de reais)	2.020			2021			2022			mai/23			jun/23		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
Receita Operacional Bruta	37.892,52	100,0%	178,8%	82.152,44	100,0%	216,8%	31.678,11	100,0%	-61,4%	10.220,68	100,0%	-67,7%	12.536,37	100,0%	22,7%
Deduções	-8.648,65	-22,8%	162,5%	-24.021,93	-29,2%	277,8%	-18.122,11	-57,2%	-24,6%	-1.919,30	-18,8%	-89,4%	-2.359,41	-23,1%	22,9%
RECEITA LÍQUIDA	29.243,86	77,2%	184,2%	58.130,51	70,8%	198,8%	13.556,00	42,8%	-76,7%	8.301,37	81,2%	-38,8%	10.176,97	99,6%	22,6%
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%	-6.012,77	-58,8%	-31,4%	-7.645,33	-74,8%	27,2%
RESULTADO BRUTO	10.590,73	27,9%	455,4%	15.986,89	19,5%	151,0%	4.794,39	15,1%	-70,0%	2.288,60	22,4%	-52,3%	2.531,64	24,8%	10,6%
Despesas Operacionais	-7.461,76	-19,7%	332,4%	-17.608,39	-21,4%	236,0%	-6.147,72	-19,4%	-65,1%	-2.541,81	-24,9%	-58,7%	-3.197,31	-31,3%	25,8%
Despesas Administrativas	-5.028,16	-13,3%	727,1%	-12.433,78	-15,1%	247,3%	-3.658,58	-11,5%	-70,6%	-2.068,43	-20,2%	-43,5%	-2.875,13	-28,1%	39,0%
Impostos e Taxas	-409,21	-1,1%	339,7%	-49,45	-0,1%	12,1%	-4,17	0,0%	-91,6%	-11,13	-0,1%	167,2%	-12,54	-0,1%	12,6%
Depreciação e Amortização	-441,30	-1,2%	117,1%	-567,67	-0,7%	128,6%	-612,32	-1,9%	7,9%	-259,16	-2,5%	-57,7%	-311,43	-3,0%	20,2%
Resultado Financeiro	-1.796,47	-4,7%	157,7%	-4.559,89	-5,6%	253,8%	-2.110,72	-6,7%	-53,7%	-203,56	-2,0%	-90,4%	0,63	0,0%	-100,3%
Outras Receitas	213,38	0,6%	258,6%	2,40	0,0%	1,1%	238,06	0,8%	9823,9%	0,47	0,0%	-99,8%	1,17	0,0%	145,9%
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%	-253,21	-2,5%	-81,3%	-665,67	-6,5%	162,9%
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%	-253,21	-2,5%	-81,3%	-665,67	-6,5%	162,9%
EBITDA	5.366,74	14,2%	336,2%	3.506,06	4,3%	65,3%	1.369,70	4,3%	-60,9%	209,51	2,0%	-84,7%	-354,86	-2,8%	-269,4%

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





Destacam-se as seguintes contas:

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

Nota-se que no mês de junho/23 apresentou receita bruta de R\$ 10.220,68 milhões, representando aumento de R\$ 2,315 milhões em comparação a maio/2023.

	2020	2021	2022	mai/23	jun/23
Receita Operacional Bruta	37.892,52	82.152,44	31.678,11	10.220,68	12.536,37

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

O mês de junho/23 apresentou custo total no valor de R\$ 10.473,89 milhões, representando aumento de R\$ 2,728 milhões em comparação a maio/2023.

	2020	2021	2022	mai/23	jun/23
Custos Total	34.763,54	83.773,94	33.031,45	10.473,89	13.202,04

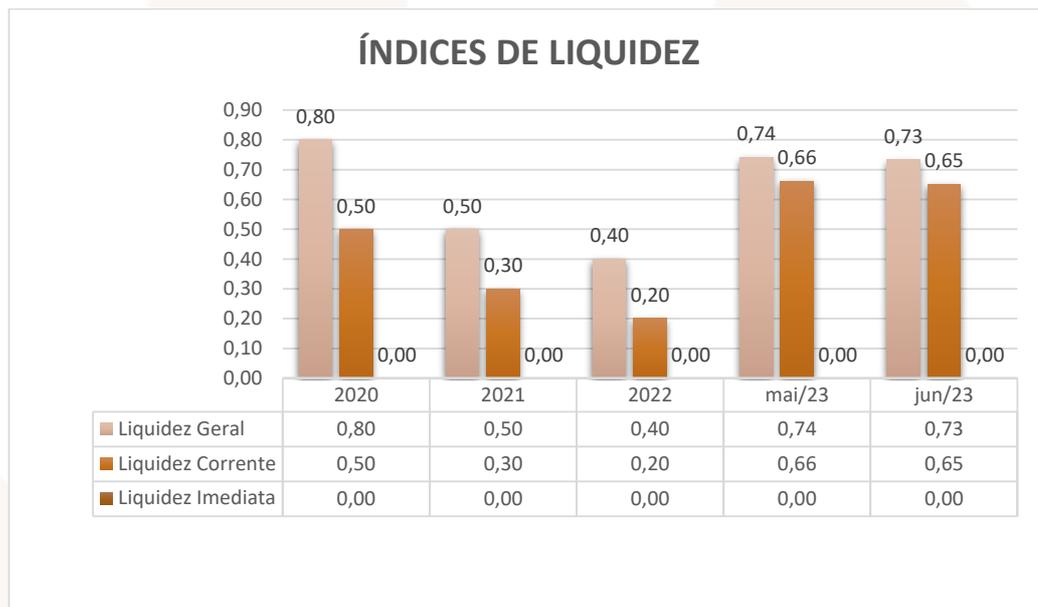




LUCRO OU PREJUÍZO DO PERÍODO: É o resultado apurado em cada exercício, quando as receitas são juniores que os custos totais, chama-se lucro, quando as receitas são menores que os custos totais, chama-se prejuízo. No mês de junho/2023 apresentou prejuízo de R\$ 412,46 mil.

	2020	2021	2022	mai/23	jun/23
Lucro ou Prejuízo do Período	3.128,97	- 1.621,50	- 1.353,34	- 253,21	- 665,67

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: 0,73 - mede a capacidade de pagamento de longo prazo. De uma forma geral, quanto juniores os índices de Liquidez, melhor será a situação financeira da empresa. Ou seja, para cada R\$ 1,00 de dívida a Devedora possui R\$ 0,73 para pagá-la.

Liquidez Corrente: 0,65 - 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

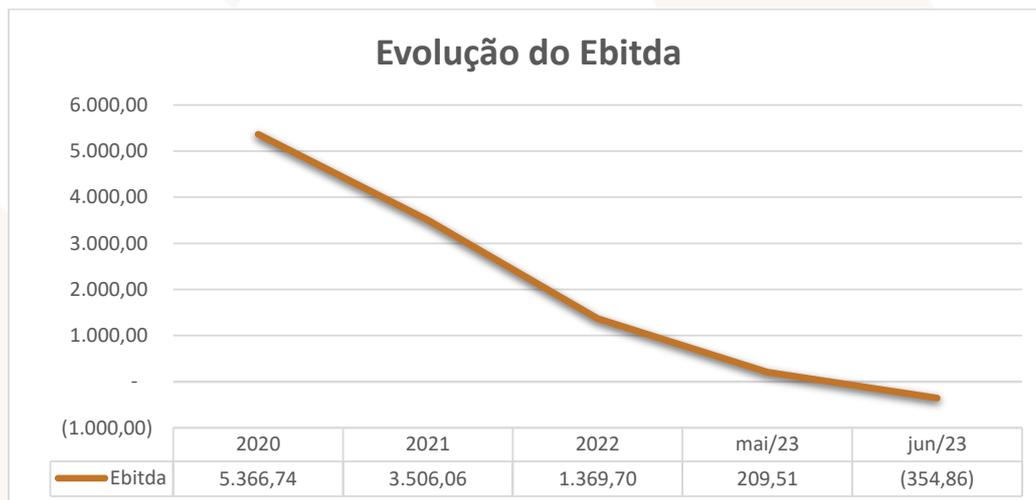




relação entre os valores previstos de entrada em caixa e de saída – nesse caso, em um curto horizonte de tempo.

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 de uma empresa. Ele contempla a quantidade de recursos que a empresa gera apenas em suas atividades principais, sem contar a rentabilidade de investimentos ou descontos de impostos, quando a empresa apresenta Ebitda positivo, significa que a vida financeira da empresa está saudável, quando o Ebitda é negativo, significa que a empresa está passando por dificuldade financeira. No caso da Gênova, em **junho/23**, representou negativos 354,86.





➤ **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 maio e junho 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			mai/23			jun/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%	33.926,88	100,0%	19,4%	34.204,42	100,0%	0,8%
ATIVO CIRCULANTE	11.007,70	84,1%	213,9%	14.014,50	84,1%	127,3%	26.067,60	91,7%	-4,7%	31.720,55	93,5%	21,7%	32.025,80	93,6%	1,0%
Caixa e Equivalente de Caixa	261,92	2,0%	456,9%	28,04	0,2%	10,7%	570,36	2,0%	-1503,5%	337,50	1,0%	-40,8%	349,11	1,0%	3,4%
Clientes	4.282,12	32,7%	171,3%	9.747,76	58,5%	227,6%	16.721,05	58,9%	-11,6%	20.861,70	61,5%	24,8%	21.850,63	63,9%	4,7%
Adiantamentos a Fornecedores	1.053,87	8,1%	100,0%	756,93	4,5%	71,8%	8.161,88	28,7%	3,5%	8.954,34	26,4%	9,7%	8.693,35	25,4%	-2,9%
Adiantamentos a Empregados	130,49	1,0%	312,7%	161,31	1,0%	123,6%	1,03	0,0%	-89,3%	33,07	0,1%	3105,3%	45,91	0,1%	38,8%
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%	1.336,11	3,9%	130,6%	881,54	2,6%	-34,0%
Tributos a Recuperar	-	0,0%	100,0%	5,51	0,0%	100,0%	33,80	0,1%	513,0%	197,82	0,6%	485,2%	205,26	0,6%	3,8%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	2.077,99	15,9%	205,3%	2.647,58	15,9%	127,4%	2.344,87	8,3%	-2,3%	2.206,33	6,5%	-5,9%	2.178,62	6,4%	-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%	2.098,82	6,2%	-6,2%	2.071,11	6,1%	-1,3%
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%

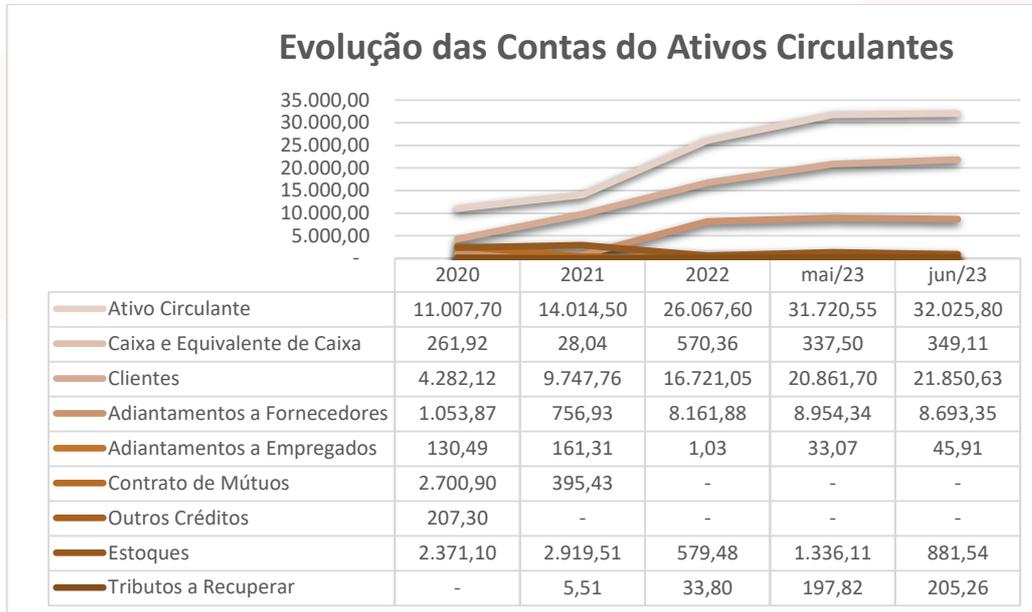
Fonte: Balanços Patrimoniais e Balancetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

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 maio/23 no valor de R\$ 33,926 milhões, teve aumento de R\$ 277,54 mil em junho/23, passando para R\$ 34,204 milhões;

O (ii) **ativo circulante**, que em maio/23 apresentava saldo de R\$ 31,720 milhões, passou para R\$ 32,025 milhões em junho/23, tendo um aumento de R\$ 305,25 mil. Confira-se as informações no gráfico abaixo:





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

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

O grupo “Caixa e Equivalentes de Caixa”, no mês de maio/23, apresentava saldo de R\$ 337,50 mil. Em junho/23, o saldo passou para R\$ 349,11 mil, aumento de R\$ 11,61 mil, reflexos da maior entrada de recursos financeiros (recebimentos) do que saídas (pagamentos) em comparação com o último mês.

	2020		2021		2022		mai/23		jun/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%	337,50	-40,8%	349,11	3,4%	

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 maio/23, apresentava saldo de R\$ 20,861 milhões, em junho/23 o saldo passou para R\$ 21,850 milhões, aumento de R\$ 988,93 mil, tal aumento acontece





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

	2020		2021		2022		mai/23		jun/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Cientes (Duplicatas a Receber)	4.282,12	9.747,76	227,6%	16.721,05	-11,6%	20.861,70	24,8%	21.850,63	4,7%	

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

O mês de **junho/23** apresentou redução de R\$ 260,99 mil em comparação com o mês de maio/23.

	2020		2021		2022		mai/23		jun/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%	8.954,34	9,7%	8.693,35	-2,9%	

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

O mês de **junho/23** apresentou aumento de R\$ 12,84 mil comparado com o mês de maio/23.

	2020		2021		2022		mai/23		jun/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Adiantamentos a Empregados	130,49	161,31	123,6%	1,03	-89,3%	33,07	3105,3%	45,91	38,8%	

CONTRATOS DE MÚTUOS: É um dos instrumentos contratuais tipificados no nosso código civil e é amplamente utilizado no Direito brasileiro. Ele consiste em uma relação de empréstimo entre dois particulares, que podem ser pessoas físicas ou jurídicas.

No mês de **junho/23** o saldo permaneceu zerado devido a liquidação pelo pagamento.

	2020		2021		2022		mai/23		jun/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 **junho/23**.

	2020		2021		2022		mai/23		jun/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 **junho/23** apresentou redução de R\$ 454,57 mil comparado com o mês de maio/23.

	2020		2021		2022		mai/23		jun/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Estoques	2.371,10	2.919,51	123,1%	579,48	-2,3%	1.336,11	130,6%	881,54	-34,0%	

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 **junho/23** apresentou aumento de R\$ 7,43 mil comparado com o mês de maio/23.

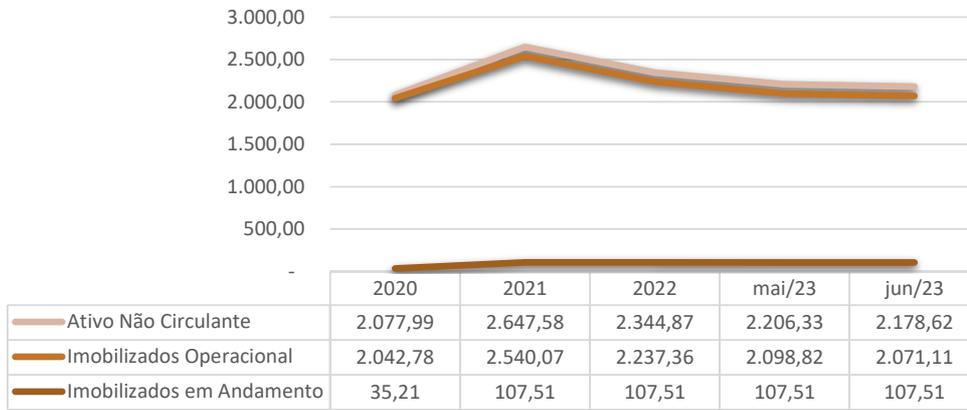
	2020		2021		2022		mai/23		jun/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Tributos a Recuperar	-	5,51	100,0%	33,80	513,0%	197,82	485,2%	205,26	3,8%	

O (iii) **Ativo Não Circulante** no mês de maio/23, o saldo do ativo não circulante era de R\$ 2,206 milhões. No mês de junho/23, notou-se uma redução de R\$ 27,71 mil, passando para R\$ 2,178 milhões. Confira-se gráfico abaixo.





Evolução das Contas do Ativo Não Circulante



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

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

No mês de **junho/23** apresentou redução de R\$ 27,71 mil em comparação ao mês de maio/23 devido a depreciação natural dos imobilizados, sendo responsável por toda a movimentação apresentada no ativo não circulante.

	2020		2021		2022		mai/23		jun/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%	2.098,82	-6,2%	2.071,11	-1,3%	

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

	2020		2021		2022		mai/23		jun/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 maio e **junho 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			mai/23			jun/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%	33.926,88	100,0%	19,4%	34.204,42	100,0%	0,8%
PASSIVO CIRCULANTE	10.288,85	78,6%	190,2%	19.245,61	115,5%	187,1%	26.074,85	91,8%	-2,5%	32.360,20	95,4%	24,1%	33.339,71	97,5%	3,0%
Fornecedores	2.507,14	19,2%	205,9%	7.172,72	43,0%	286,1%	12.899,09	45,4%	2,4%	15.087,36	44,5%	17,0%	15.273,30	44,7%	1,2%
Empréstimos e Financiamentos	1.906,35	14,6%	308,4%	1.646,96	9,9%	86,4%	1.759,43	6,2%	25,7%	1.399,35	4,1%	-20,5%	1.399,35	4,1%	0,0%
Duplicatas Descontadas	3.478,15	26,6%	153,0%	7.353,75	44,1%	211,4%	4.837,97	17,0%	0,3%	8.502,88	25,1%	75,8%	9.233,38	27,0%	8,6%
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	0,7%	0,0%
Adiantamento de Clientes	417,50	3,2%	100,0%	171,91	1,0%	41,2%	3.263,59	11,5%	-28,9%	3.946,81	11,6%	20,9%	3.948,04	11,5%	0,0%
Obrigações Trabalhistas	204,19	1,6%	149,6%	276,87	1,7%	135,6%	243,75	0,9%	-16,7%	223,28	0,7%	-8,4%	230,90	0,7%	3,4%
Obrigações Sociais	421,52	3,2%	135,5%	703,76	4,2%	167,0%	1.101,36	3,9%	1,5%	1.143,78	3,4%	3,9%	1.158,24	3,4%	1,3%
Obrigações Tributárias	1.347,97	10,3%	161,7%	774,13	4,6%	57,4%	1.337,98	4,7%	3,6%	1.449,17	4,3%	8,3%	1.491,13	4,4%	2,9%
Provisões	-	0,0%	100,0%	747,57	4,5%	100,0%	80,85	0,3%	-18,2%	56,74	0,2%	-29,8%	54,55	0,2%	-3,9%
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	0,9%	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	15,0%	0,0%	5.076,59	14,8%	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	2,7%	0,0%	906,37	2,6%	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	12,3%	0,0%	4.170,22	12,2%	0,0%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	555,67	4,2%	107,7%	- 7.854,17	-47,1%	-1413,5%	- 2.738,96	-9,6%	33,6%	- 3.509,91	-10,3%	28,1%	- 4.211,88	-12,3%	20,0%
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%	- 3.609,91	-10,6%	27,2%	- 4.311,88	-12,6%	19,4%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balancetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

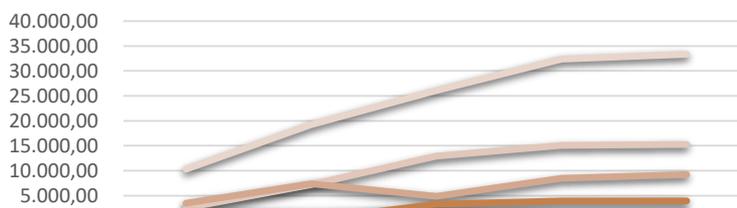
O (i) **Passivo Total**, que em maio/23 apresentava saldo de R\$ 33,926 milhões, teve aumento de 277,54 mil em junho/23, passando para R\$ 34,204 milhões;

O (ii) **Passivo Circulante**, que em maio/23 apresentava saldo de R\$ 32,360 milhões, teve aumento de R\$ 979,51 mil no mês de junho/23, passando para R\$ 33,339 milhões, podendo ser visualizado no gráfico abaixo:





Evolução das Contas do Passivo Circulante



	2020	2021	2022	mai/23	jun/23
Passivo Circulante	10.288,85	19.245,61	26.074,85	32.360,20	33.339,71
Fornecedores	2.507,14	7.172,72	12.899,09	15.087,36	15.273,30
Empréstimos e Financiamentos	1.906,35	1.646,96	1.759,43	1.399,35	1.399,35
Duplicatas Descontadas	3.478,15	7.353,75	4.837,97	8.502,88	9.233,38
Contratos de Cambio	-	239,87	239,87	239,87	239,87
Adiantamento de Clientes	417,50	171,91	3.263,59	3.946,81	3.948,04
Obrigações Trabalhistas	204,19	276,87	243,75	223,28	230,90
Obrigações Sociais	421,52	703,76	1.101,36	1.143,78	1.158,24
Obrigações Tributárias	1.347,97	774,13	1.337,98	1.449,17	1.491,13
Provisões	-	747,57	80,85	56,74	54,55
Parcelamentos de Impostos	-	158,06	310,96	310,96	310,96
Outras Obrigações	6,03	-	-	-	-

Dos saldos apresentados, destacam-se às seguintes contas:

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

O mês de **junho/23** apresentou aumento de R\$ 185,94 mil em comparação com saldo de maio/23.

	2020		2021		2022		mai/23		jun/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Fornecedores	2.507,14	7.172,72	286,1%	12.899,09	179,8%	15.087,36	17,0%	15.273,30	1,2%	

EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS: São concessões de crédito em espécie.

No mês de **junho/23** não apresentou movimentação em comparação ao mês de maio/23.





	2020		2021		2022		mai/23		jun/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%	1.399,35	-20,5%	1.399,35	0,0%	

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

No mês de **junho/23** apresentou aumento de R\$ 730,5 mil em comparação com saldo de maio/23.

	2020		2021		2022		mai/23		jun/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%	8.502,88	75,8%	9.233,38	8,6%	

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

	2020		2021		2022		mai/23		jun/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 **junho/23** apresentou um aumento de R\$ 1,23 mil em comparação ao mês de maio/23.

	2020		2021		2022		mai/23		jun/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Adiantamento de Clientes	417,50	171,91	100,0%	3.263,59	1898,4%	3.946,81	20,9%	3.948,04	0,0%	

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





No mês de **junho/23** foi constatado redução de R\$ 7,61 mil em comparação com o mês de maio/23

	2020		2021		2022		mai/23		jun/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Obrigações Trabalhistas	204,19	276,87	135,6%	243,75	88,0%	223,28	-8,4%	230,90	3,4%	

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 **junho/23** apresentou aumento de R\$ 14,46 mil em comparação ao mês de maio/23.

	2020		2021		2022		mai/23		jun/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Obrigações Sociais	421,52	703,76	167,0%	1.101,36	156,5%	1.143,78	3,9%	1.158,24	1,3%	

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

No mês de **junho/23** apresentou aumento de R\$ 41,96 mil em comparação ao mês de maio/23.

	2020		2021		2022		mai/23		jun/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Obrigações Tributárias	1.347,97	774,13	57,4%	1.337,98	172,8%	1.449,17	8,3%	1.491,13	2,9%	

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

No mês de **junho/23** apresentou redução de R\$ 2,19 mil, comparado com o saldo de maio/23.

	2020		2021		2022		mai/23		jun/23	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Provisões	-	747,57	0,0%	80,85	100,0%	56,74	-29,8%	54,55	-3,9%	





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		mai/23		jun/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		mai/23		jun/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 maio/23 apresentava saldo de R\$ 5,076 milhões não apresentou movimentação em junho/23, conforme se nota do gráfico abaixo:



O (iv) **Patrimônio Líquido** apresentou aumento de R\$ 701,97 mil em comparação com o mês de maio/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 **junho/23** não se constatou movimentação.

	2020		2021		2022		mai/23		jun/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 maio/23, apresentava saldo negativo de R\$ 3,609 milhões, passou para R\$ 4,311 milhões negativos no mês de junho/23, isto é, aumento de R\$ 701,97 mil.

	2020		2021		2022		mai/23		jun/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%	- 3.609,91	27,2%	- 4.311,88	19,4%	

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 maio e **Junho de 2023**, destacando os principais grupos de contas e seus detalhamentos:





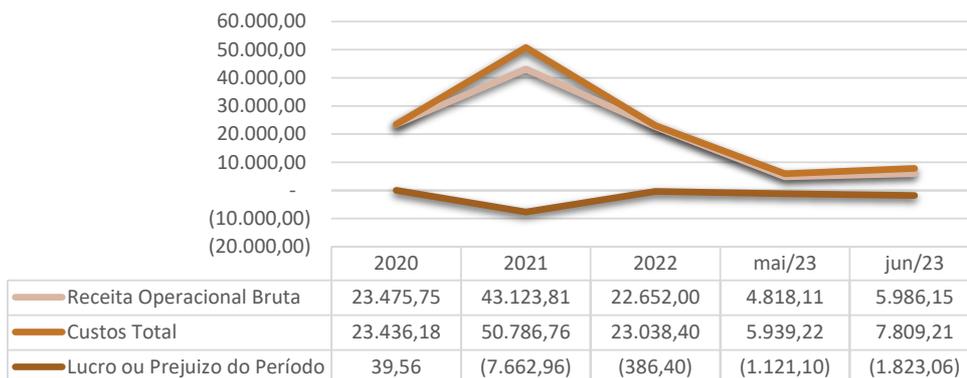
DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO PERÍODO

EFPE PRODUTORA E COMERCIALIZADORA DE EPI LTDA

DEMONSTRATIVO DE RESULTADO (Valores expresso em milhares de reais)	2.019			2.020			2021			2022			mai/23			jun/23		
	R\$	R\$	AV	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
Receita Operacional Bruta	14.150,03	23.475,75	100,0%	165,91%	43.123,81	100,0%	183,70%	22.652,00	100,0%	0,45%	4.818,11	100,0%	-78,73%	5.986,15	100,0%	24,24%		
Deduções	-3.028,42	-5.044,11	-21,5%	166,56%	-8.688,32	-29,2%	172,25%	-9.181,46	-30,8%	4,02%	-724,09	-2,4%	-92,11%	-1.774,90	-6,0%	145,12%		
RECEITA LIQUIDA	11.121,61	18.431,64	78,5%	165,73%	34.435,49	115,6%	186,83%	13.470,54	45,2%	-1,84%	4.094,02	13,7%	-69,61%	4.211,25	14,1%	2,86%		
Custos dos Serviços Prestados	-9.681,93	-16.880,50	-71,9%	174,35%	-36.963,16	-124,1%	218,97%	-11.721,87	-39,3%	2,36%	-3.842,21	-12,9%	-67,22%	-5.368,59	-18,0%	39,73%		
RESULTADO BRUTO	1.439,67	1.551,13	6,6%	107,74%	-2.527,68	-8,5%	-162,96%	1.748,67	5,9%	-23,02%	251,82	0,8%	-85,60%	-1.157,34	-3,9%	-559,59%		
Despesas Operacionais	-1.225,60	-1.499,08	-6,4%	122,31%	-5.135,28	-17,2%	342,56%	-2.135,07	-7,2%	8,44%	-1.372,92	-4,6%	-35,70%	-665,72	-2,2%	-51,51%		
Despesas Administrativas	-442,82	-425,89	-1,8%	96,18%	-6.159,25	-20,7%	1446,21%	-2.299,69	-7,7%	5,35%	-1.520,83	-5,1%	-33,87%	-914,08	-3,1%	-39,90%		
Impostos e Taxas	-100,69	-119,25	-0,5%	118,43%	-10,95	0,0%	9,18%	-3,45	0,0%	0,00%	-1,43	0,0%	-58,53%	-1,43	0,0%	0,00%		
Depreciação e Amortização	-78,60	-155,38	-0,7%	195,20%	-301,58	-1,0%	194,09%	-304,78	-1,0%	22,22%	-138,54	-0,5%	-54,54%	-166,25	-0,6%	20,00%		
Resultado Financeiro	-689,71	-992,92	-4,2%	143,96%	-1.780,33	-6,0%	179,30%	-1.135,69	-3,8%	0,28%	-9,18	0,0%	-99,19%	-11,31	0,0%	23,22%		
Outras Receitas	87,22	194,37	0,8%	222,85%	3.116,84	10,5%	1603,57%	1.608,54	5,4%	0,57%	297,06	1,0%	-81,53%	427,34	1,4%	43,86%		
RESULTADO ANTES IRPJ E CSLL	214,07	52,06	0,2%	24,32%	-7.662,96	-25,7%	-14719,93%	-386,40	-1,3%	-227,58%	-1.121,10	-3,8%	190,14%	-1.823,06	-6,1%	62,61%		
Provisão CSLL	-19,27	-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	-34,47	-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	160,34	39,56	0,2%	24,68%	-7.662,96	-25,7%	-19368,09%	-386,40	-1,3%	-227,58%	-1.121,10	-3,8%	190,14%	-1.823,06	-6,1%	62,61%		
EBITDA	983,38	1.200,36	5,1%	122,06%	-5.581,04	-18,7%	-464,95%	1.054,07	3,5%	-37,43%	-973,39	-3,3%	-192,35%	-1.645,51	-5,5%	69,05%		

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balançetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

RECEITAS X CUSTOS X RESULTADO



Destacam-se as seguintes contas:

RECEITAS OPERACIONAL BRUTA: São todos os recursos provenientes do serviço prestado pela Devedora. Nota-se que no mês de junho/23 apresentou receita bruta de R\$ 4,818 milhões, representando aumento de R\$ 1,168 milhões em comparação a maio/2023.

	2019	2020	2021	mai/23	jun/23
Receita Operacional Bruta	23.475,75	43.123,81	22.652,00	4.818,11	5.986,15





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

O mês de junho/23 apresentou custo total no valor de R\$ 7,809 milhões, representando aumento de R\$ 1,869 milhões em comparação a maio/2023.

	2020	2021	2022	mai/23	jun/23
Custos Total	23.436,18	50.786,76	23.038,40	5.939,22	7.809,21

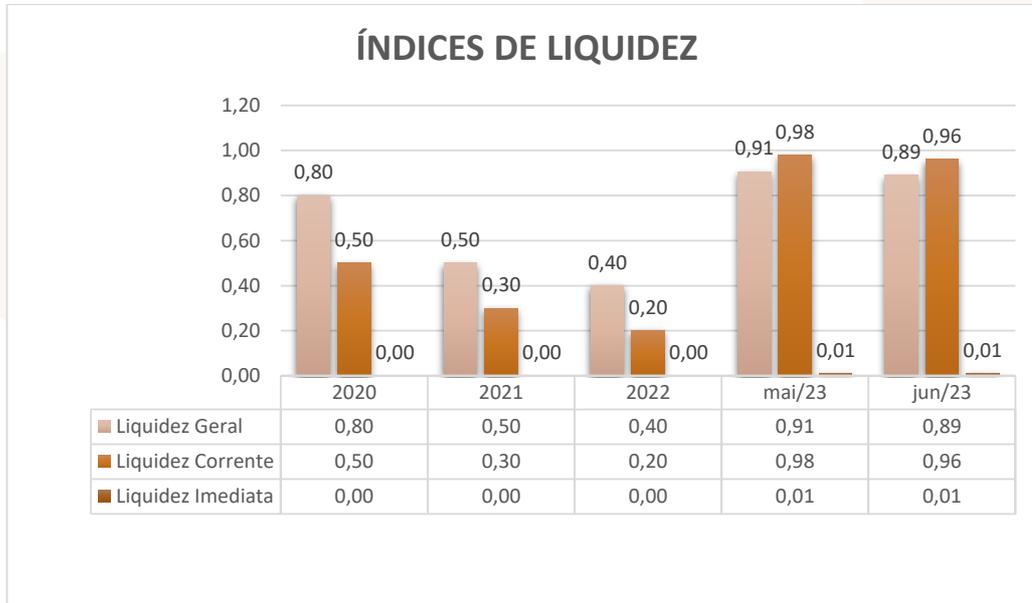
LUCRO OU PREJUÍZO DO PERÍODO: É o resultado apurado em cada exercício, quando as receitas são maiores que os custos totais, chama-se lucro, quando as receitas são menores que os custos totais, chama-se prejuízo.

Assim como nos meses anteriores, as Devedoras vêm apresentando prejuízos. No mês de junho/2023, o prejuízo de R\$ 701,96 mil em comparação com o mês anterior.

	2019	2020	2021	mai/23	jun/23
Lucro ou Prejuízo do Período	39,56	- 7.662,96	- 386,40	- 1.121,10	- 1.823,06

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: 0,89 - mede a capacidade de pagamento de longo prazo. De uma forma geral, quanto juniores os índices de Liquidez, melhor será a situação financeira da empresa. Ou seja, para cada R\$ 1,00 de dívida a Devedora possui R\$ 0,90 para pagá-la.

Liquidez Corrente: 0,96 - 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.

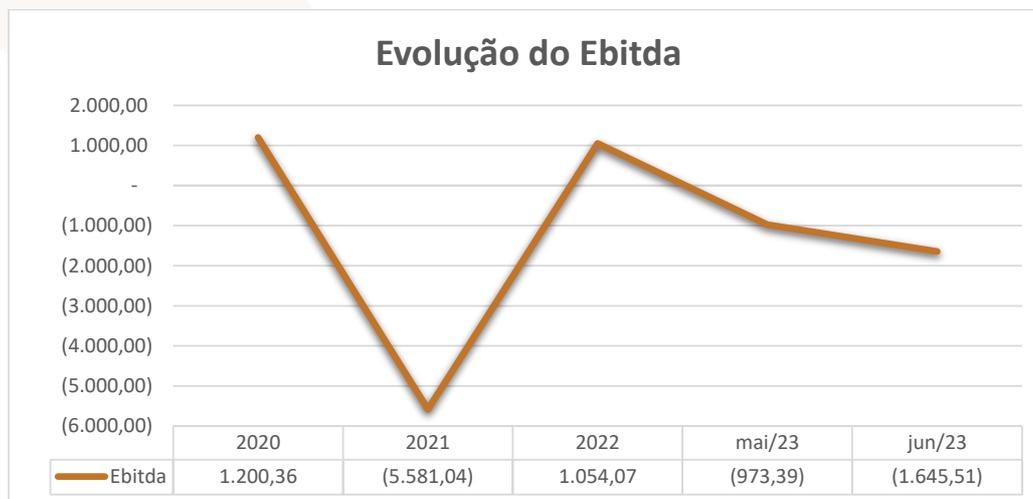
Liquidez Imediata: - 0,01 - é um indicador utilizado para mensurar a capacidade de uma empresa de arcar com as suas dívidas no momento imediato. Ou seja, ela representa o capital da empresa que pode ser utilizado imediatamente para arcar com suas obrigações. Nota-se que o indicador apresentado aponta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





empresa gera apenas em suas atividades principais, sem contar a rentabilidade de investimentos ou descontos de impostos, quando a empresa apresenta Ebitda positivo, significa que a vida financeira da empresa está saudável, quando o Ebitda é negativo, significa que a empresa está passando por dificuldade financeira. No caso da Effe, em **junho/23**, representou negativos 1,645.



IV. DA FISCALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DO GRUPO

No mês de análise, a Administração Judicial reuniu-se com os gestores e procuradores judiciais das Devedoras, oportunidade em que, em suma, foi informado que (i) até o final do ano corrente, as contas contábeis de adiantamento a fornecedores seriam regularizadas, especificamente em relação à WKF, BW e Sagati, com as correspondentes emissões de Notas Fiscais pelos serviços prestados; (ii) em junho teria ocorrido a alteração do regime de tributação, para lucro real.

No citado mês ocorreu a 30ª alteração do contrato social da Gênova, com a abertura de algumas filiais, conforme demonstrado no Item I.I, acima, e a adequação do pró-labore pago ao administrador, sr. Renato, que correspondeu ao valor efetivamente transferido, segundo extrato bancário que tivemos acesso.





Quanto às terceirizadas WKF e BW, foram identificadas transferências que somaram R\$299.416,00 e R\$189.588,00 respectivamente, valores estes devidamente contabilizados. Em correspondência, foram apresentadas as NFs emitidas pela BW, n.º 008, no valor de 268.729,55 e n.º 009, no valor de R\$ 189.588,00, esta que corresponde ao valor efetivamente transferido segundo extrato bancário e aquela que abate parte do saldo contábil da conta de adiantamento. Quanto à WKF, foram apresentadas as NFs n.º 68, no valor de R\$710.955,44, n.º 69, no valor de R\$311.126,02, e n.º 71, no valor de R\$800,00, que também abatem parte do saldo contábil de adiantamento que consta em aberto.

A respeito da conta contábil “desconto de duplicatas”, solicitamos esclarecimentos quanto à origem e destino das antecipações, com os correspondentes documentos que amparassem, quanto à Genova, a relação junto à Facicred, e quanto à Effe, a relação com a O.S Securitizadora, dado o alto volume praticado, no entanto, ao tempo da entrega do presente relatório, não obtivemos retorno, mas seguiremos cobrando as devidas respostas.

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, 14 de agosto de 2023.

AUXILIA CONSULTORES LTDA.

Henrique Cavalheiro Ricci | OAB/PR 35.93

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

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

