

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

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

Competência: **setembro e outubro | 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 2ª Vara Cível de Apucarana, Estado do Paraná.

 **AUXILIA**
CONSULTORES



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: PJYFY 6GGXR GSGR8 EL8KB

ÍNDICE

I. ESCOPO DO PRESENTE TRABALHO	3
II. ESTRUTURA DA DEVEDORA E QUADRO DE COLABORADORES	3
III. COMPOSIÇÃO DO PASSIVO SUJEITO.....	5
IV. PASSIVO FISCAL.....	6
V. INFORMAÇÕES OPERACIONAIS.....	7
VI. INFORMAÇÕES E ANÁLISES CONTÁBEIS-FINANCEIRAS.....	11
a) Genova Indústria e Comércio de Epi Ltda:.....	12
b) Effe Produtora e Comercializadora de Epi Ltda:	22
VII. DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL.....	31
VIII. CRONOGRAMA PROCESSUAL.....	32
IX. ENCERRAMENTO	34

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, nos meses de **setembro e outubro de 2024**, contou com 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:

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.

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

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



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

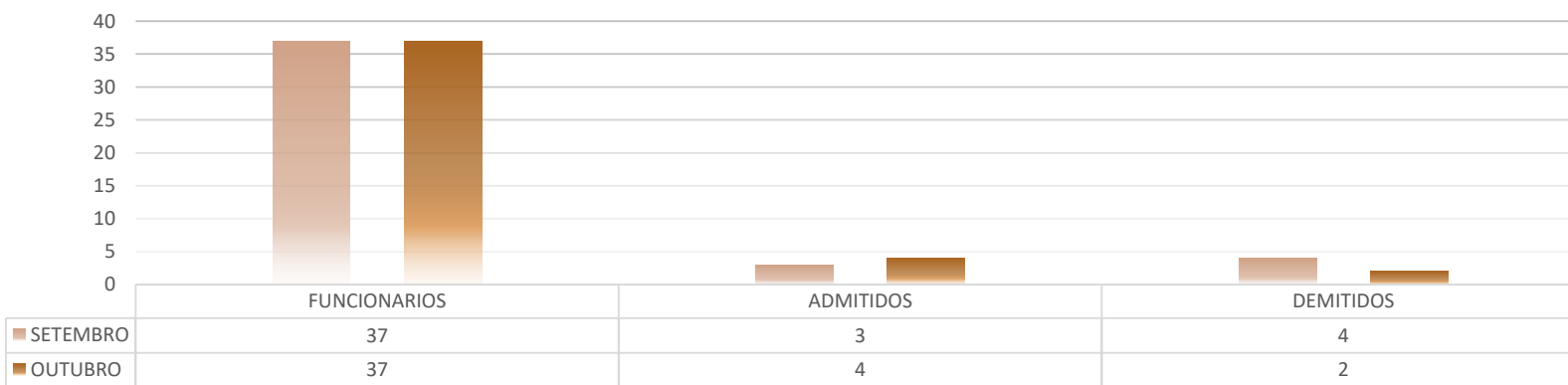
Com base nas informações prestadas pelos representantes das Devedoras, constatou-se que no mês de **setembro/24** havia 51 colaboradores em atividade, sendo 14 formalmente vinculados à Sociedade – 37 trabalhadores (CLT). Em **outubro/24**, 37, com 4 admissões e 2 demissões:

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

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



QUADRO GERAL DE COLABORADORES



III. 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 até 20.09.2024.

CLASSE	VALOR
CLASSE I	R\$ 619.455,34
CLASSE II	R\$ 102.300,76
CLASSE III	R\$ 35.529.685,60
CLASSE IV	R\$ 2.926.148,16
TOTAL	R\$ 39.177.589,86

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

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



IV. PASSIVO FISCAL

No balancete de outubro, é possível observar o passivo fiscal atual da devedora, que se divide em três esferas: Federal, Estadual e Municipal.

Na imagem ao lado, estão apresentados os saldos do passivo fiscal da devedora.

Em suma, quanto à Effe, o documento relata que a Devedora possui uma obrigação tributária federal no montante de R\$ 1.627.666,23, que se refere ao PIS, COFINS, CSLL, INSS, IRRF, INSS e FGTS.

A dívida em relação à esfera estadual gira em torno de R\$ 1.750.989,71, correspondente ao ICMS.

Já para o município, o passivo é de R\$ 175,07, referente ao ISS.

EPFE

EMPRESA PRODUTORA E FISCALIZADORA DE EPI

383 - EFFE PRODUTORA E COMERCIALIZADORA DE EPI LTDA

Contabilidade

Consolidação: Estabelecimento

Balancete de Verificação

Grau: 5

Página: 31

Emissão: 24/10/2024 10:27:26

Período: 09/2024 a 09/2024

Conta	Reduzida	Descrição	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
2.1.1.2.0001	9-2	ADIANTAMENTO DE CLIENTES	1.713.929,35	0,00	1.744,00	1.715.673,35
2.1.1.2.0003	9-4	ADIANTAMENTO GENOVA IND E COM DE EPI	2.354.899,76	53.625,78	141.000,00	2.442.273,98
2.1.1.3		IMPOSTOS E CONTRIBUICOES SOBRE A RECEITA	2.049.917,63	299.582,89	352.098,99	2.102.433,73
2.1.1.3.0002	9-9	COFINS A RECOLHER	80.306,05	128.483,68	128.483,68	80.306,05
2.1.1.3.0003	10-0	CONTRIBUICAO PREVIDENCIARIA A RECOLHER	253.703,14	0,00	0,00	253.703,14
2.1.1.3.0004	10-1	ICMS A RECOLHER	1.698.473,61	143.204,73	195.720,83	1.750.989,71
2.1.1.3.0001	9-8	PIS A RECOLHER	17.434,83	27.894,48	27.894,48	17.434,83
2.1.1.5		IMPOSTOS RETIDOS A RECOLHER	184.264,94	0,00	4.777,42	189.042,36
2.1.1.5.0001	10-8	INSS RETIDO A RECOLHER	92,24	0,00	0,00	92,24
2.1.1.5.0006	11-3	IRRF RETIDO A RECOLHER	6.228,83	0,00	0,00	6.228,83
2.1.1.5.0002	10-9	IRRF SOBRE SALARIOS A RECOLHER	150.603,86	0,00	4.764,62	155.368,48
2.1.1.5.0004	11-1	ISS RETIDO A RECOLHER	162,27	0,00	12,80	175,07
2.1.1.5.0005	11-2	PIS/COFINS/CSLL RETIDO A RECOLHER	27.177,74	0,00	0,00	27.177,74
2.1.1.6		FOLHA DE PAGAMENTO	304.063,25	28.587,33	39.668,91	315.144,83
2.1.1.6.0005	11-9	13º A PAGAR	288,24	0,00	0,00	288,24
2.1.1.6.0007	12-1	AUTONOMO A PAGAR	3.090,10	0,00	240,30	3.330,40
2.1.1.6.0004	11-8	FERIAS A PAGAR	4.733,74	2.500,00	0,00	2.233,74
2.1.1.6.0002	11-6	PRO LABORE A PAGAR	135.446,62	0,00	14.988,82	150.435,44
2.1.1.6.0003	11-7	RESCISAO A PAGAR	117.599,55	1.170,00	0,00	116.429,55
2.1.1.6.0001	11-5	SALARIOS A PAGAR	42.905,00	24.917,33	24.439,79	42.427,46
2.1.1.7		ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	1.334.517,69	1.411,00	16.287,83	1.349.394,52
2.1.1.7.0003	12-7	CONTRIBUICAO SINDICAL A RECOLHER	46,24	0,00	0,00	46,24
2.1.1.7.0002	12-6	FGTS A PAGAR	277.955,86	0,00	1.755,70	279.711,56
2.1.1.7.0001	12-5	INSS A PAGAR	1.054.420,44	0,00	13.154,89	1.067.575,33
2.1.1.7.0004	12-8	PENSAO ALIMENTICIA A PAGAR	2.095,15	1.411,00	1.377,24	2.061,39

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

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



Já quanto à Gênova, o documento ao lado informa que a Devedora tem uma obrigação tributária federal de R\$ 306.045,80, relacionada ao PIS, COFINS, CSLL, INSS, IRRF, INSS e FGTS.

O passivo estadual soma aproximadamente R\$ 351.551,40, referentes ao ICMS.

Quanto ao municipal, não consta nenhuma dívida no passivo da devedora.

354 - GENOVA INDUSTRIA E COMERCIO DE EPI LTDA				Balancete de Verificação		Página: 13
Contabilidade				Grau: 5		Emissão: 23/10/2024 15:14:20
Consolidação: Empresa						Período: 09/2024 a 09/2024
Conta	Reduzida	Descrição	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual
2.1.1.8.0005	28-1	PRO-LABORE A PAGAR	39.957,06	1.700,00	14.988,82	53.245,88
2.1.1.8.0006	28-2	PENSAO ALIMENTICIA A PAGAR	1.343,66	1.787,50	1.343,66	1.343,66
2.1.1.8.0007	28-3	AUTONOMO A PAGAR	84.719,62	0,00	3.650,81	88.370,43
2.1.1.9		ENCARGOS SOCIAIS	4.029.948,97	0,00	52.109,63	4.082.058,60
2.1.1.9.0001	28-6	INSS A RECOLHER	2.871.035,58	0,00	38.884,31	2.909.919,89
2.1.1.9.0002	28-7	FGTS A RECOLHER	865.199,37	0,00	6.333,88	871.533,25
2.1.1.9.0003	28-8	CONTRIBUICAO SINDICAL A RECOLHER	627,20	0,00	0,00	627,20
2.1.1.9.0004	28-9	IRRF A RECOLHER	292.478,99	0,00	6.891,44	299.370,43
2.1.1.9.0006	29-1	ISS RETIDO A RECOLHER	547,34	0,00	0,00	547,34
2.1.1.9.0007	30-8	INSS RETIDO A RECOLHER	60,49	0,00	0,00	60,49
2.1.2		OBRIGACOES TRIBUTARIAS	25.778.658,03	1.011.848,51	2.694.208,69	27.461.018,21
2.1.2.1		IMPOSTOS E CONTRIBUICOES S/ RECEITA	1.862.168,56	503.858,42	605.853,23	1.964.163,37
2.1.2.1.0001	29-2	ICMS A RECOLHER	1.600.509,46	254.775,81	351.551,40	1.697.285,05
2.1.2.1.0002	29-3	PIS A RECOLHER	0,00	44.430,95	44.430,95	0,00
2.1.2.1.0003	29-4	COFINS A RECOLHER	0,00	204.651,66	204.651,66	0,00
2.1.2.1.0005	29-6	ICMS A RECOLHER SOBRE IMPORTACAO	31.956,70	0,00	0,00	31.956,70
2.1.2.1.0009	30-0	PARCELAMENTO ICMS TAP 08.753877-0	63.779,22	0,00	0,00	63.779,22
2.1.2.1.0010	30-1	PARCELAMENTO ICMS TAP 08.753879-6	36.669,25	0,00	0,00	36.669,25
2.1.2.1.0011	30-2	PARCELAMENTO ICMS TAP 08.766188-1	32.413,90	0,00	0,00	32.413,90
2.1.2.1.0015	30-6	PIS/COFINS/CSLL RETIDO A RECOLHER	35.463,77	0,00	4.853,56	40.317,33
2.1.2.1.0016	30-7	IRPJ RETIDO A RECOLHER	17.801,54	0,00	365,66	18.167,20
2.1.2.1.0019	31-6	PARCELAMENTOS PGFN DEMAIS DEBITOS	19.798,15	0,00	0,00	19.798,15
2.1.2.1.0020	36-0	PARCELAMENTO PGFN PREVIDENCIARIO	6.962,50	0,00	0,00	6.962,50
2.1.2.1.0023	36-9	PARCELAMENTO ICMS TAP 08.862575-7	2.734,05	0,00	0,00	2.734,05
2.1.2.1.0024	37-0	PARCELAMENTO ICMS TAP 08.862574-9	5.838,88	0,00	0,00	5.838,88
2.1.2.1.0025	37-1	PARCELAMENTO ICMS TAP 08.862572-2	8.241,14	0,00	0,00	8.241,14
2.1.2.2		OUTRAS OBRIGACOES	120.390,04	0,00	0,00	120.390,04
2.1.2.2.0002	31-1	ENERGIA ELETRICA A PAGAR	-20.151,11	0,00	0,00	-20.151,11
2.1.2.2.0003	31-2	EMPRESTIMO DE SOCIOS - RENATO ALEX	78,64	0,00	0,00	78,64
2.1.2.2.0004	31-3	MUTUO - RHEMA LIFE	140.462,51	0,00	0,00	140.462,51

V. INFORMAÇÕES OPERACIONAIS

Competências de setembro e outubro/2024

No relatório mensal anterior, a Administração Judicial apontou questionamentos acerca de algumas contas do balancete da devedora. Em resposta, foi informado que as distorções observadas decorrem de operações realizadas com desconto de duplicatas. O setor contábil esclareceu, na ocasião, que não recebeu os borderôs relativos a algumas dessas operações, motivo pelo qual os lançamentos não haviam sido registrados na contabilidade. Contudo, destacou que a regularização completa dessas operações ocorrerá até o final de dezembro.

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

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



No que toca às questões operacionais das Devedoras relativas ao mês de outubro/24, foi informado que o faturamento bruto da Gênova foi de R\$ 3.451.882,92, enquanto a EFFE alcançou R\$ 2.448.146,48.

A devedora também destacou que os custos operacionais e despesas foram de R\$ 376.913,09 para a GENOVA e R\$ 280.729,30 para a EFFE.

Sobre o volume de vendas, a GENOVA reportou R\$ 1.841.232,90, enquanto a EFFE relatou R\$ 1.869.850,13. De acordo com a devedora, a produção alcançou 98.298 pares pela GENOVA e 54.317 pares pela EFFE. A capacidade produtiva das máquinas INSTALADAS, operando três turnos de segunda a sábado, é de 230 mil pares para a GENOVA e 170 mil pares para a EFFE. No entanto, devido ao atual quadro de funcionários, essa capacidade é consideravelmente reduzida, ficando em 112 mil pares para a GENOVA e 75 mil pares para a EFFE.

A GENOVA registrou devoluções totalizando R\$ 35.543,48 e R\$ 1.132,00 referentes à EFFE. Ao ser indagada sobre os obstáculos operacionais que enfrenta, a devedora mencionou a diminuição nas vendas e a carência de profissionais qualificados disponíveis no mercado.

Quanto às CNDs, a administração judicial fez alguns questionamentos e recebeu a seguinte resposta da devedora:

Considerando que a AGC que aprovou o PRJ ocorreu no início de julho de 2023 – são, portanto, mais de 15 meses de espera pelas CNDs pela comunidade recuperacional – nós realizaremos um acompanhamento mais de perto dessa questão, de maneira que precisaremos de informações adicionais àquelas prestadas abaixo.

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

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



O requerimento de transação individual, na esfera federal, foi feito em julho/2023, de lá para cá foi tomada alguma providência para tentar impulsionar o procedimento?

R: Informo que foram tomadas as devidas providências para impulsionar o procedimento, incluindo o agendamento de audiência com o Procurador. Neste ponto, cumpre destacar que o pedido de transação individual sob n.º 202302333147 (Protocolo:01754052023), está tramitando na Unidade da PGFN de análise: Paraná. Inclusive, fizemos o pedido de agendamento de audiência regulamentado na Portaria PGFN/MF n.º 838, de 1º de agosto de 2023, justificando, inclusive, que as contribuintes se encontram em processo de RJ, e urgência de homologação da transação individual:

Qual a previsão para adesão ao parcelamento municipal?

R: Os débitos já foram simulados e levantados pela contabilidade da empresa, assim a previsão de adesão é para até **31/10/2024**.

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

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



Tal pedido foi recebido conforme requerimento n.º 20240214087 (Protocolo: 01646052024), e encontra-se pendente de análise desde 11/07/2024.

Por tal razão, em razão da morosidade por parte do poder público a fim de analisar o pedido de transação individual, bem como, englobar **todo o passivo federal** em acordo com a PGFN, será necessária a impetração de Mandado de Segurança, com pedido liminar, por parte das contribuintes, já que até o momento não há qualquer manifestação pelo órgão fazendário.

RESUMO DO ASSUNTO ESPECÍFICO A SER TRATADO NA AUDIÊNCIA:

Trata-se de requerimento de transação individual, protocolado em 21/07/2023, em favor do GRUPO GENOVA, sendo as empresas componentes do grupo devidamente qualificadas no corpo do requerimento e identificadas no presente pedido de agendamento.

Considerando que as contribuintes se encontram em processo de recuperação judicial e necessitam promover a regularização de débitos, bem como diante da existência de execuções fiscais em andamento, nas quais integram o polo passivo e estão sujeitas a eventuais bloqueios que podem comprometer fortemente a operação das empresas, requer seja designada audiência com procurador, visando discutir o requerimento de transação individual e seu devido andamento.

Em relação ao passivo estadual de Effe. Não ficou muito claro, não houve ainda o parcelamento do ICMS? Toda a dívida estadual está em aberto? Estão tomando alguma providência para regularização?

R: Todo o passivo de ICMS das empresas Genova e EFFE foram devidamente submetidos ao REFIS regulamentado pela Lei 20.946/2021, conforme se vislumbra dos TAP n.º 08.970551-7 (EFFE), e TAP n.º 08.970554-1 (Gênova), ora anexos. Tendo em vista que o REFIS se destinava, exclusivamente, aos débitos relativos a ICMS, maior passivo tributário da empresa, ficaram pendentes, apenas, alguns débitos de IPVA e recorrente em aberto, que já estão em vias de negociação.

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

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



Em 24 de outubro de 2024, a administração judicial fez uma inspeção técnica na sede da empresa devedora. Durante a visita, foi possível observar que as atividades operacionais estavam em pleno funcionamento, abrangendo desde a produção até o processo de embalagem para comercialização.

A seguir, apresentamos registros fotográficos da visita realizada em 24 de outubro de 2024.



VI. 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

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

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



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.

a) **Genova Indústria e Comércio de Epi Ltda:**

ATIVO: No que toca ao ativo da Devedora em análise, cujo saldo total no mês de **setembro de 2024** foi de R\$ 84,60 milhões, a evolução entre os meses de julho, agosto e **setembro de 2024**, pode ser melhor identificada na tabela abaixo, subdividida entre o (i) ativo circulante e o (ii) ativo não circulante:

BALANÇO PATRIMONIAL (Valores expresso em milhares de reais)	jul/24			ago/24			set/24		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
ATIVO	77.236,76	100,0%	4,7%	80.950,66	100,0%	4,8%	84.601,58	100,0%	4,5%
ATIVO CIRCULANTE	68.593,85	88,8%	5,4%	72.365,73	89,4%	5,5%	76.074,54	89,9%	5,1%
Caixa e Equivalente de Caixa	167,23	0,2%	8,2%	154,45	0,2%	-7,6%	106,19	0,1%	-31,2%
Clientes	36.928,12	47,8%	10,0%	40.188,58	49,6%	8,8%	43.352,30	51,2%	7,9%
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	6.386,49	8,3%	5,4%	6.618,52	8,2%	3,6%	6.898,16	8,2%	4,2%
Adiantamentos a Empregados	192,44	0,2%	14,3%	193,32	0,2%	0,5%	194,45	0,2%	0,6%
Contrato de Mútuos	2.735,74	3,5%	6,5%	2.810,79	3,5%	2,7%	2.919,15	3,5%	3,9%
Estoques	20.628,74	26,7%	-1,4%	20.886,24	25,8%	1,2%	21.089,39	24,9%	1,0%
Tributos a recuperar	1.479,17	1,9%	-3,3%	1.437,92	1,8%	-2,8%	1.438,98	1,7%	0,1%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	8.642,91	11,2%	-0,7%	8.584,94	10,6%	-0,7%	8.527,04	10,1%	-0,7%
Imobilizados operacional	8.268,56	10,7%	-0,7%	8.210,60	10,1%	-0,7%	8.152,70	9,6%	-0,7%
Imobilizados em Andamento	374,34	0,5%	0,0%	374,34	0,5%	0,0%	374,34	0,4%	0,0%

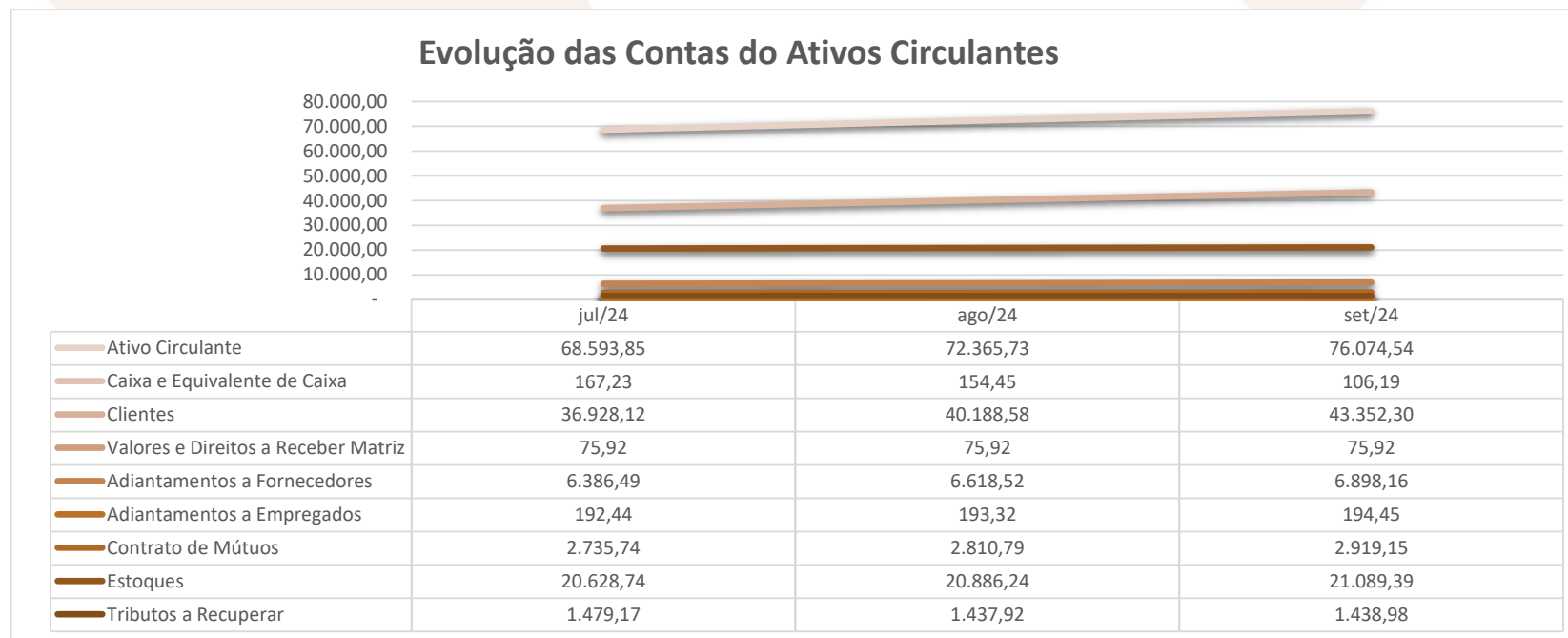
Fonte: Balanços Patrimoniais e Balancetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

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 **setembro de 2024** foi de R\$ 76,07 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*.



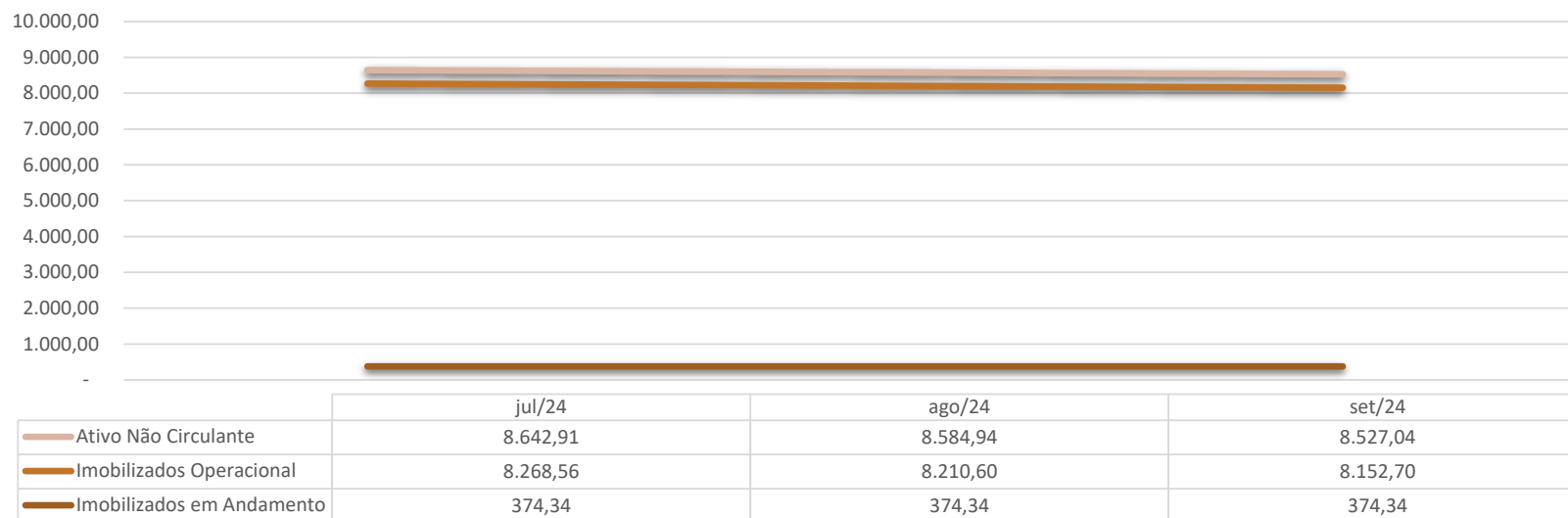
Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

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



O ativo não circulante, que no mês de **setembro de 2024** apresentou saldo total de R\$ 8,52 milhões, está integralmente composto pelo *imobilizado operacional*, conta formada por bens e direitos que a Devedora adquiriu para manter suas atividades:

Evolução das Contas do Ativo Não Circulante



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 **setembro de 2024** foi de R\$ 84,60 milhões, a evolução entre os meses de julho, agosto e **setembro 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 (Valores expresso em milhares de reais)	jul/24			ago/24			set/24		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
PASSIVO	77.236,76	100,0%	4,7%	80.950,67	100,0%	4,8%	84.601,58	100,0%	4,5%
PASSIVO CIRCULANTE	91.339,31	118,3%	4,1%	94.768,43	117,1%	3,8%	98.164,38	116,0%	3,6%
Fornecedores	32.125,89	41,6%	0,7%	32.283,22	39,9%	0,5%	33.389,49	39,5%	3,4%
Empréstimos e Financiamentos	4.741,00	6,1%	0,0%	4.741,00	5,9%	0,0%	4.741,00	5,6%	0,0%
Duplicatas Descontadas	20.893,20	27,1%	18,3%	23.497,00	29,0%	12,5%	25.064,07	29,6%	6,7%
Contratos de Cambio	1.482,80	1,9%	0,0%	1.482,80	1,8%	0,0%	1.482,80	1,8%	0,0%
Adiantamento de Clientes	7.812,80	10,1%	-3,5%	8.156,26	10,1%	4,4%	8.379,23	9,9%	2,7%
Outras Contas a Pagar	17.886,91	23,2%	1,5%	18.043,41	22,3%	0,9%	18.349,39	21,7%	1,7%
Obrigações Trabalhistas	266,32	0,3%	2,4%	253,14	0,3%	-4,9%	279,40	0,3%	10,4%
Obrigações Sociais	3.980,39	5,2%	1,5%	4.029,95	5,0%	1,2%	4.082,06	4,8%	1,3%
Obrigações Tributárias	1.745,78	2,3%	6,9%	1.862,17	2,3%	6,7%	1.964,16	2,3%	5,5%
Provisões	283,84	0,4%	0,0%	299,10	0,4%	5,4%	312,39	0,4%	4,4%
Outras Obrigações	120,39	0,2%	-14,3%	120,39	0,1%	0,0%	120,39	0,1%	0,0%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	4.406,94	5,7%	0,0%	4.406,94	5,4%	0,0%	4.406,94	5,2%	0,0%
Impostos e Contribuições	4.406,94	5,7%	0,0%	4.406,94	5,4%	0,0%	4.406,94	5,2%	0,0%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-18.509,50	-24,0%	0,6%	-18.224,70	-22,5%	-1,5%	- 17.969,73	-21,2%	-1,4%
Capital Social	480,00	0,6%	0,0%	480,00	0,6%	0,0%	480,00	0,6%	0,0%
Prejuízos Acumulados	-18.989,50	-24,6%	0,6%	-18.704,70	-23,1%	-1,5%	- 18.449,73	-21,8%	-1,4%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balancetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

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

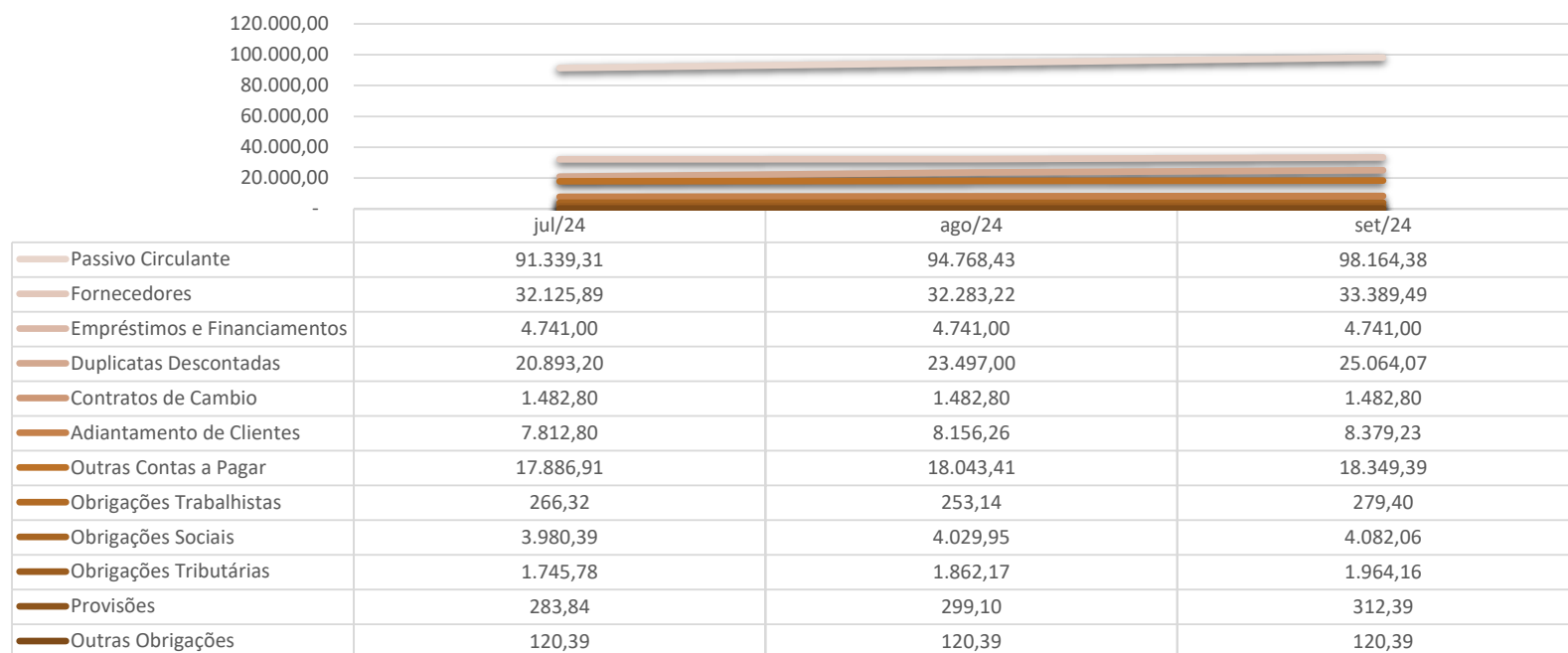
(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br



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: PJFYF 6GGXR GSGR8 EL8KB

Graficamente, a evolução do (i) passivo circulante, cujo saldo total no mês de **setembro de 2024** foi R\$ 98,16 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



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

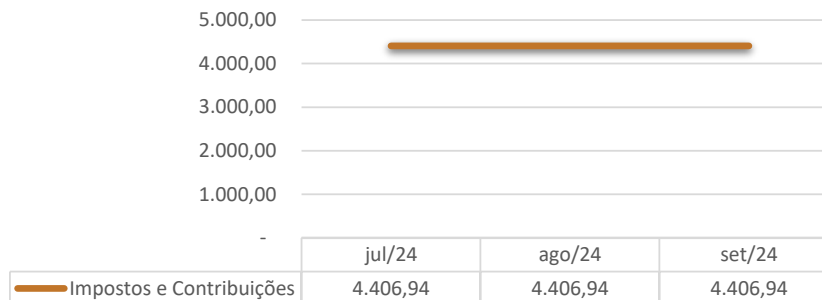
(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br



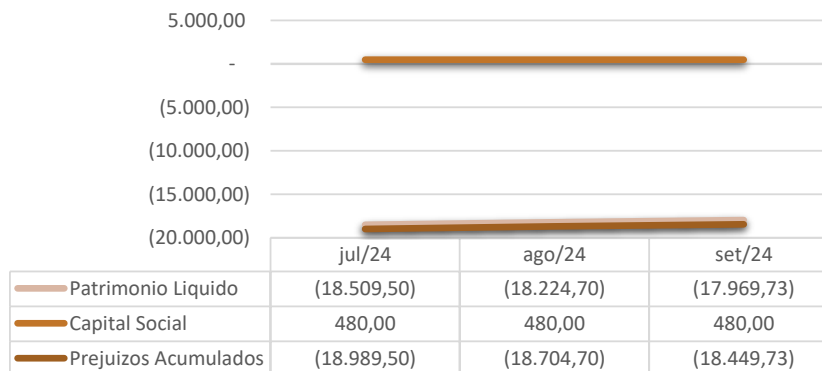
Ainda, o (ii) passivo não circulante, que no mês de **setembro de 2024** apresentou saldo total de R\$ 4,40 milhões, está integralmente composto pela conta *processos judiciais*, representada pelo débito oriundo do feito recuperacional:

Já o (ii) patrimônio líquido, que no mês de **setembro de 2024** apresentou saldo total de R\$ 17,96 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:

Evolução das Contas do Passivo Não Circulante



Evolução das Contas do Patrimônio Líquido



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

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



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 julho, agosto e **setembro de 2024** pode ser melhor identificada na tabela abaixo:

DEMONSTRATIVO DE RESULTADO (Valores expresso em milhares de reais)	jul/24			ago/24			set/24		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
Receita Operacional Bruta	3.491,22	100,0%	6,6%	3.324,67	100,0%	-4,8%	3.269,02	100,0%	-1,7%
Deduções	-680,93	-19,5%	5,2%	-642,84	-19,3%	-5,6%	-607,68	-18,3%	-5,5%
RECEITA LIQUIDA	2.810,29	80,5%	6,9%	2.681,83	80,7%	-4,6%	2.661,34	80,0%	-0,8%
Custos dos Serviços Prestados	-2.700,03	-77,3%	5,0%	-1.647,22	-49,5%	-39,0%	-2.283,75	-68,7%	38,6%
RESULTADO BRUTO	110,26	3,2%	94,6%	1.034,61	31,1%	838,4%	377,59	11,4%	-63,5%
Despesas Operacionais	-210,06	-6,0%	67,6%	-749,82	-22,6%	256,9%	-122,61	-3,7%	-83,6%
Despesas Administrativas	-312,03	-8,9%	-7,8%	-566,05	-17,0%	81,4%	-313,73	-9,4%	-44,6%
Depreciação e Amortização	-58,18	-1,7%	0,0%	-57,97	-1,7%	-0,4%	-57,97	-1,7%	0,0%
Resultado Financeiro	-106,51	-3,1%	2595,4%	-125,93	-3,8%	18,2%	-5,49	-0,2%	-95,6%
Outras Receitas	266,65	7,6%	-3,2%	0,13	0,0%	-100,0%	254,58	7,7%	199210,1%
RESULTADO DO EXERCÍCIO	-99,81	-2,9%	45,3%	284,79	8,6%	-385,3%	254,97	7,7%	-10,5%
EBITDA	64,88	1,9%	-1086,1%	468,69	14,1%	622,4%	318,44	9,7%	-32,1%

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: PJFY 6GGXR GSGR8 EL8KB

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

(i) Receita operacional bruta: Referida conta representa todos os recursos provenientes do serviço prestado pela Devedora e, no mês de **setembro/24**, totalizou R\$ 3,26 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 **setembro/24** o custo total foi de R\$ 3,01 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 **setembro/24** a Devedora apresentou lucro no valor R\$ 254,97 mil.



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

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



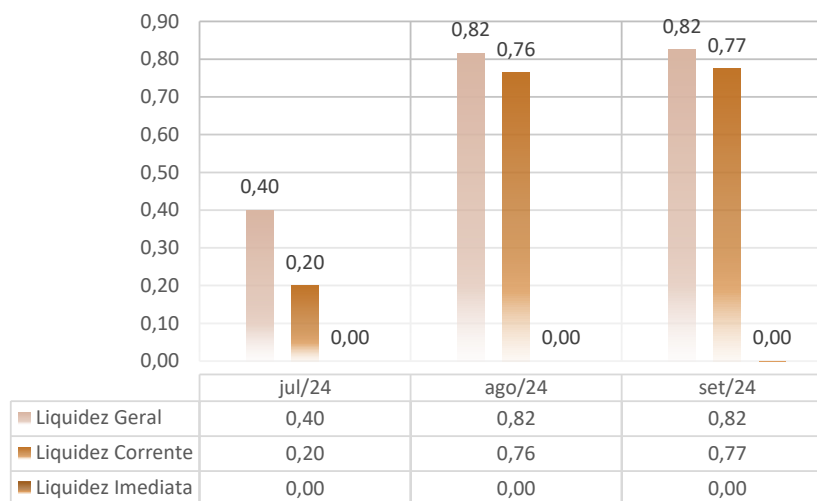
ÍNDICE DE LIQUIDEZ: No que se refere ao índice de liquidez da Devedora em análise, o qual corresponde a um indicador financeiro que revela o recurso disponível pela Devedora para quitar as obrigações com terceiros, nota-se que nos meses de julho, agosto e **setembro de 2024** foram apresentados os índices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

(i) Liquidez geral: 0,82 - 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: 0,77 - 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 **setembro/24**, aponta que a Devedora não possui caixa para pagar suas dívidas de forma imediata.

ÍNDICES DE LIQUIDEZ

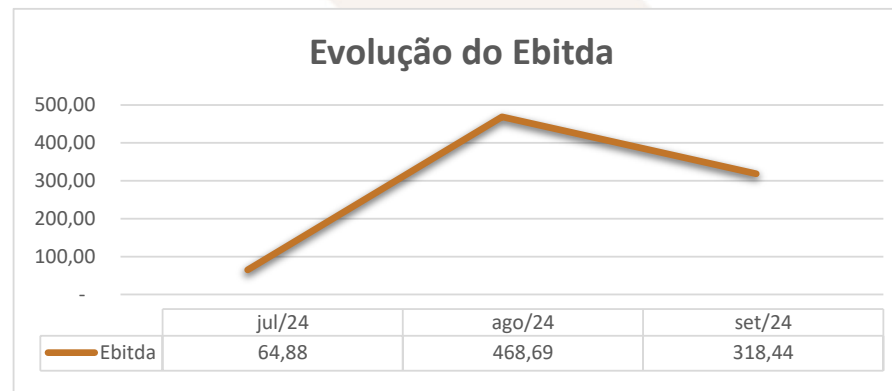


Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(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 **setembro/24**, o EBITDA apresentado foi de R\$ 318,44 mil.



Em agosto de 2024 apresentava saldo de R\$ 468,59 mil, em setembro de 2024 passou para R\$ 318,44 mil, refletindo uma redução de R\$ 150,25 mil em relação ao período anterior. Essa redução, se deu principalmente pelo aumento de 38,6% nos custos dos produtos vendidos.

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

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



b) Effe Produtora e Comercializadora de Epi Ltda:

ATIVO: No que toca ao ativo da Devedora em análise, cujo saldo total no mês de **setembro de 2024** foi de R\$ 57,26 milhões, a evolução entre os meses de julho, agosto e **setembro de 2024**, pode ser melhor identificada na tabela abaixo, subdividida entre o (i) ativo circulante e o (ii) ativo não circulante:

BALANÇO PATRIMONIAL (Valores expresso em milhares de reais)	jul/24			ago/24			set/24		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
ATIVO	50.833,45	100,0%	4,7%	54.797,99	100,0%	7,8%	57.261,34	100,0%	4,5%
ATIVO CIRCULANTE	49.006,28	96,4%	4,9%	52.998,71	96,7%	8,1%	55.489,94	96,9%	4,7%
Caixa e Equivalente de Caixa	450,71	0,9%	14,4%	462,79	0,8%	2,7%	437,27	0,8%	-5,5%
Clientes	37.440,87	73,7%	6,0%	39.811,27	72,7%	6,3%	41.897,41	73,2%	5,2%
Adiantamentos a Fornecedores	9.360,98	18,4%	1,5%	9.911,84	18,1%	5,9%	9.944,68	17,4%	0,3%
Adiantamentos a Empregados	278,52	0,5%	-0,1%	352,09	0,6%	26,4%	486,48	0,8%	38,2%
Estoques	978,37	1,9%	-0,2%	1.953,17	3,6%	99,6%	2.163,96	3,8%	10,8%
Tributos a recuperar	496,82	1,0%	0,1%	507,55	0,9%	2,2%	560,14	1,0%	10,4%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	1.827,17	3,6%	-1,5%	1.799,28	3,3%	-1,5%	1.771,39	3,1%	-1,5%
Imobilizados operacional	1.719,65	3,4%	-1,6%	1.691,77	3,1%	-1,6%	1.663,88	2,9%	-1,6%
Imobilizados em Andamento	107,51	0,2%	0,0%	107,51	0,2%	0,0%	107,51	0,2%	0,0%

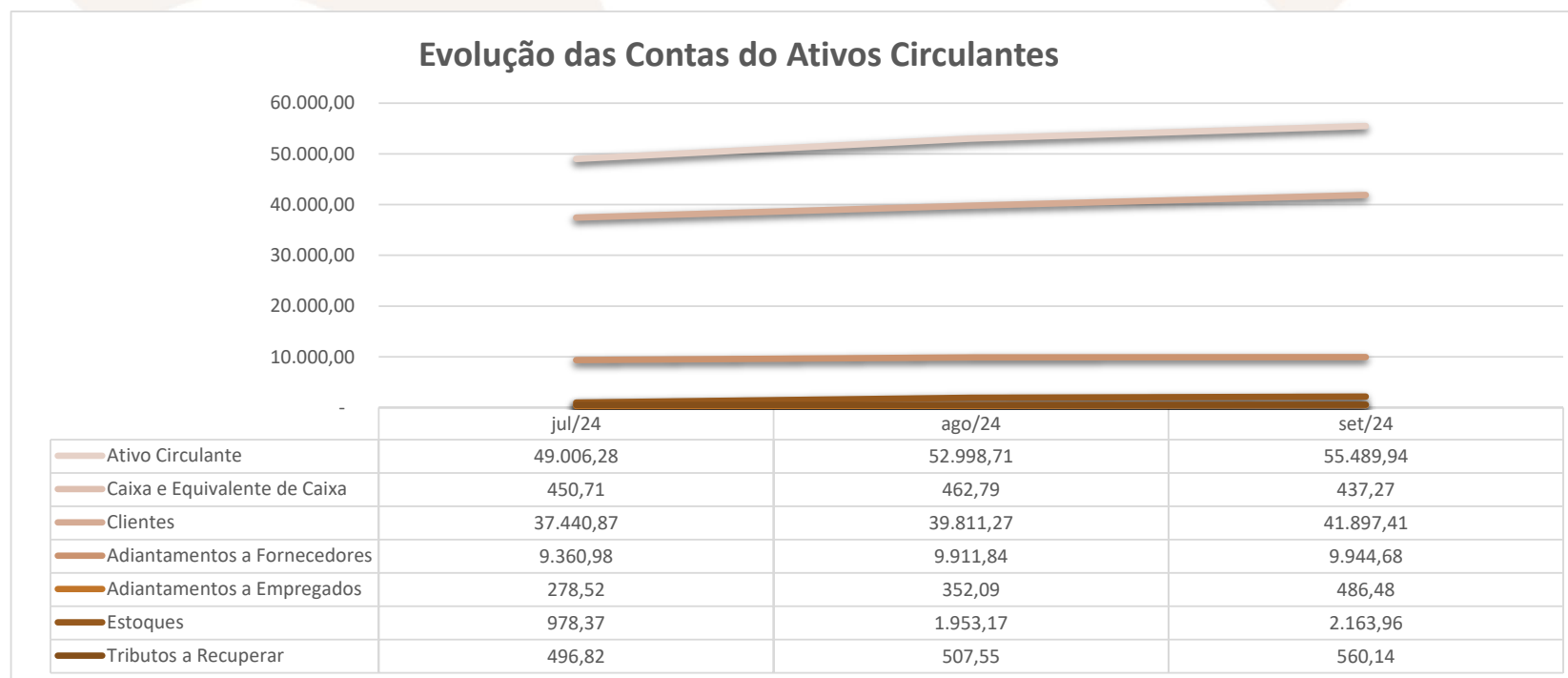
Fonte: Balanços Patrimoniais e Balancetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

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 **setembro de 2024** foi de R\$ 55,48 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) *Clientes*: Composto pelas contas de “Duplicatas a Receber”; c) *Estoques*; e, d) *despesas antecipadas*.



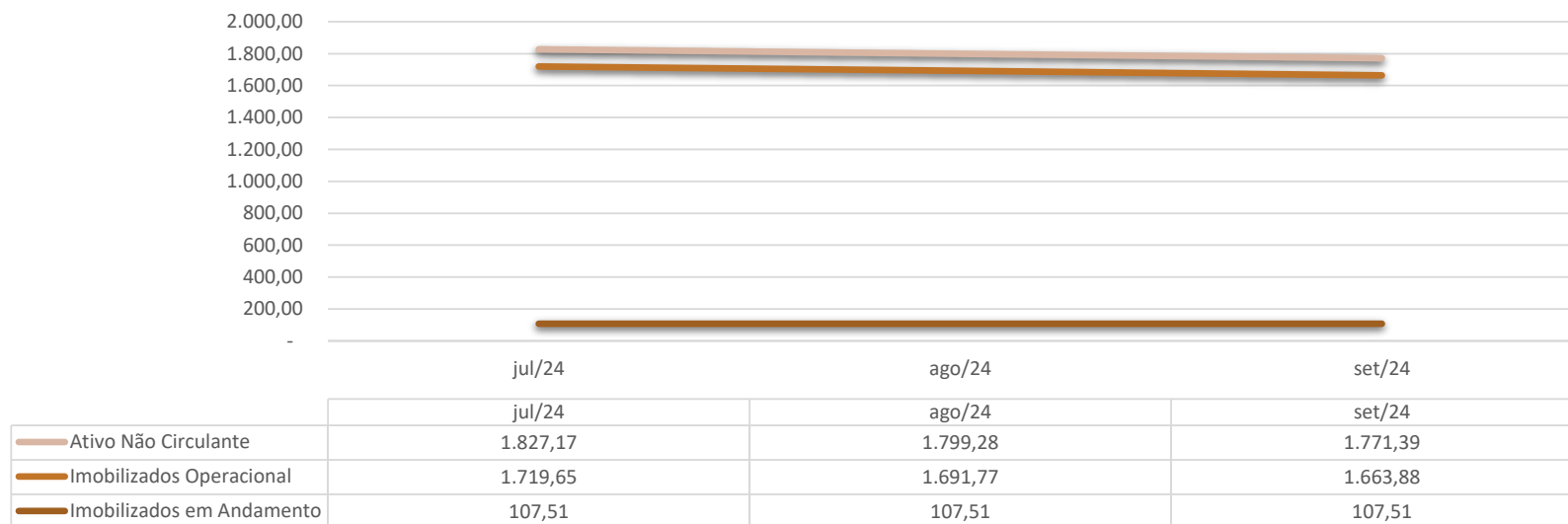
Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

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



Já o (ii) ativo não circulante, que no mês de **setembro de 2024** apresentou saldo total de R\$ 1,77 milhão, 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:

Evolução das Contas do Ativo Não Circulante



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 **setembro de 2024** foi de R\$ 57,26 milhões, a evolução entre os meses de julho, agosto e **setembro 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 (Valores expresso em milhares de reais)	jul/24			ago/24			set/24		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
PASSIVO	50.833,45	100,0%	4,7%	54.797,99	100,0%	7,8%	57.261,34	100,0%	4,5%
PASSIVO CIRCULANTE	51.729,16	101,8%	4,4%	54.999,90	100,4%	6,3%	57.509,42	100,4%	4,6%
Fornecedores	17.721,61	34,9%	0,4%	18.269,86	33,3%	3,1%	18.797,03	32,8%	2,9%
Empréstimos e Financiamentos	1.829,03	3,6%	-0,5%	1.821,89	3,3%	-0,4%	1.814,84	3,2%	-0,4%
Duplicatas Descontadas	24.650,58	48,5%	8,2%	26.337,01	48,1%	6,8%	28.138,17	49,1%	6,8%
Contratos de Cambio	239,87	0,5%	0,0%	239,87	0,4%	0,0%	239,87	0,4%	0,0%
Adiantamento de Clientes	3.159,61	6,2%	4,5%	4.070,97	7,4%	28,8%	4.162,17	7,3%	2,2%
Obrigações Trabalhistas	287,39	0,6%	5,2%	304,06	0,6%	5,8%	315,14	0,6%	3,6%
Obrigações Sociais	1.320,73	2,6%	0,6%	1.334,52	2,4%	1,0%	1.349,39	2,4%	1,1%
Obrigações Tributárias	2.174,01	4,3%	4,2%	2.234,18	4,1%	2,8%	2.291,48	4,0%	2,6%
Provisões	35,37	0,1%	0,0%	76,58	0,1%	116,5%	90,37	0,2%	18,0%
Parcelamentos de Impostos	310,96	0,6%	0,0%	310,96	0,6%	0,0%	310,96	0,5%	0,0%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	5.076,59	10,0%	0,0%	5.076,59	9,3%	0,0%	5.076,59	8,9%	0,0%
Financiamento Capital de Giro	906,37	1,8%	0,0%	906,37	1,7%	0,0%	906,37	1,6%	0,0%
Impostos e Contribuições	4.170,22	8,2%	0,0%	4.170,22	7,6%	0,0%	4.170,22	7,3%	0,0%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	- 5.972,30	-11,7%	-1,8%	- 5.278,50	-9,6%	-11,6%	- 5.324,67	-9,3%	0,9%
Capital Social	100,00	0,2%	0,0%	100,00	0,2%	0,0%	100,00	0,2%	0,0%
Prejuízos Acumulados	- 6.072,30	-11,9%	-1,8%	- 5.378,50	-9,8%	-11,4%	- 5.424,67	-9,5%	0,9%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balancetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

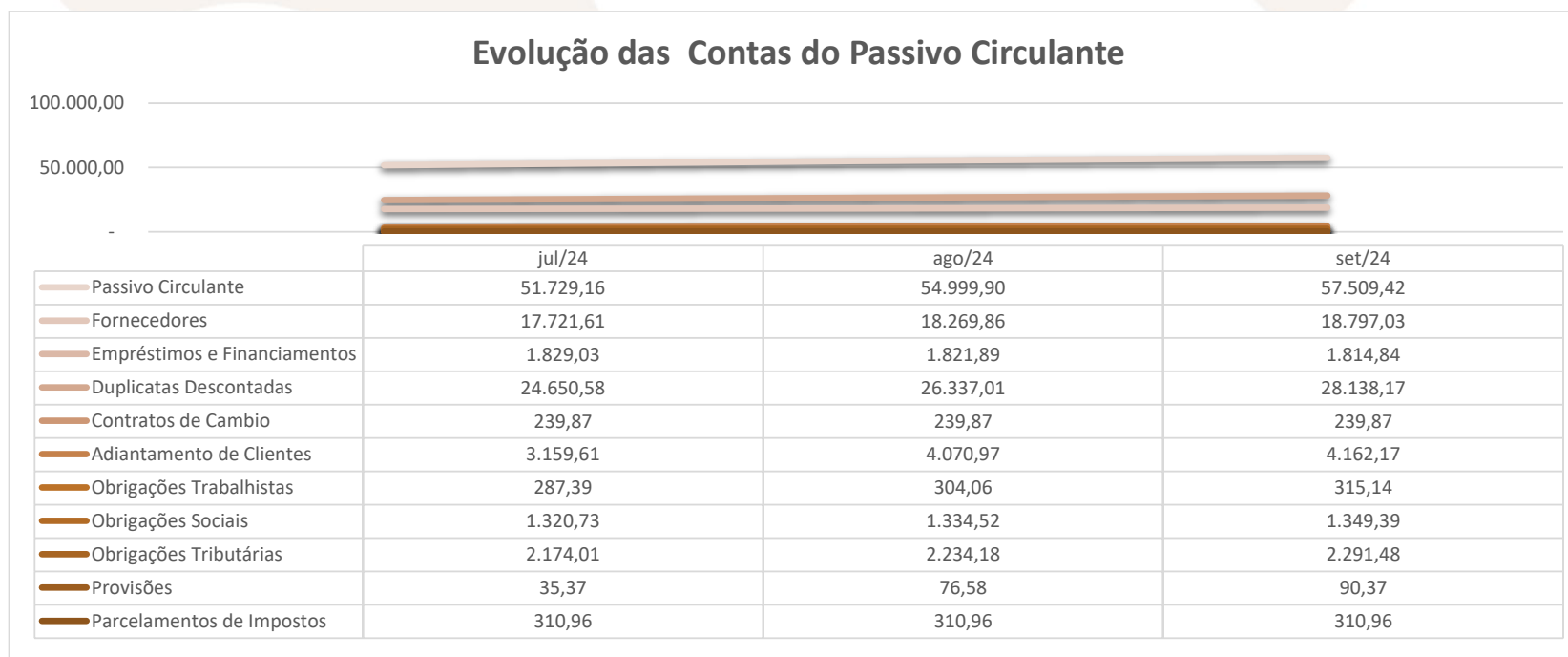
Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(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: PJYFY 6GGXR GSGR8 EL8KB

Graficamente, a evolução do (i) passivo circulante, cujo saldo total no mês de **setembro de 2024** foi R\$ 57,50 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”.



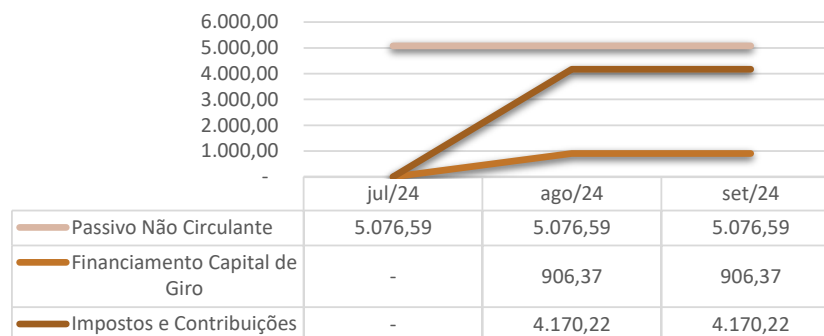
Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

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



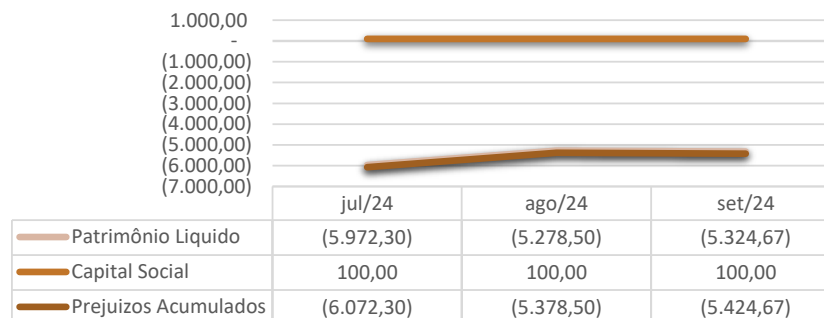
Ainda, o (ii) passivo não circulante, que no mês de **setembro de 2024** apresentou saldo total de R\$ 5,07 milhões, está integralmente composto pela conta *processos judiciais*, representada pelo débito oriundo do feito recuperacional:

Evolução das Contas do Passivo não Circulante



Já o (ii) patrimônio líquido, que no mês de **setembro de 2024** apresentou saldo total de R\$ 5,32 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:

Evolução das Contas do Patrimônio Líquido



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

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



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 julho, agosto e **setembro de 2024** pode ser melhor identificada na tabela abaixo:

DEMONSTRATIVO DE RESULTADO (Valores expresso em milhares de reais)	jul/24			ago/24			set/24		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
Receita Operacional Bruta	2.537,52	100,0%	8,26%	2.534,11	100,0%	-0,13%	2.282,70	100,0%	-9,92%
Deduções	-487,75	-1,6%	31,76%	-431,82	-1,6%	-11,47%	-363,78	-15,9%	-15,76%
RECEITA LIQUIDA	2.049,76	6,9%	3,85%	2.102,30	6,9%	2,56%	1.918,92	84,1%	-8,72%
Custos dos Serviços Prestados	-1.885,77	-6,3%	-2,64%	-943,45	-6,3%	-49,97%	-1.826,11	-80,0%	93,56%
RESULTADO BRUTO	163,99	0,6%	344,82%	1.158,85	0,6%	606,66%	92,81	4,1%	-91,99%
Despesas Operacionais	-42,15	-0,1%	-63,61%	-465,05	-0,1%	1003,34%	-136,90	-6,0%	-70,56%
Despesas Administrativas	-201,90	-0,7%	-34,31%	-319,96	-0,7%	58,48%	-248,14	-10,9%	-22,45%
Depreciação e Amortização	-27,89	-0,1%	0,00%	-27,89	-0,1%	0,00%	-27,89	-1,2%	0,00%
Resultado Financeiro	-2,68	0,0%	-15,79%	-117,19	0,0%	4276,43%	-3,75	-0,2%	-96,80%
Outras Receitas	190,32	0,6%	-14,51%	0,00	0,6%	-100,00%	142,88	6,3%	100,00%
RESULTADO DO EXERCÍCIO	121,84	0,4%	-254,29%	693,80	0,4%	469,43%	-44,09	-1,9%	-106,35%
EBITDA	152,41	0,5%	-418,19%	838,88	0,5%	450,42%	-12,44	-0,5%	-101,48%

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



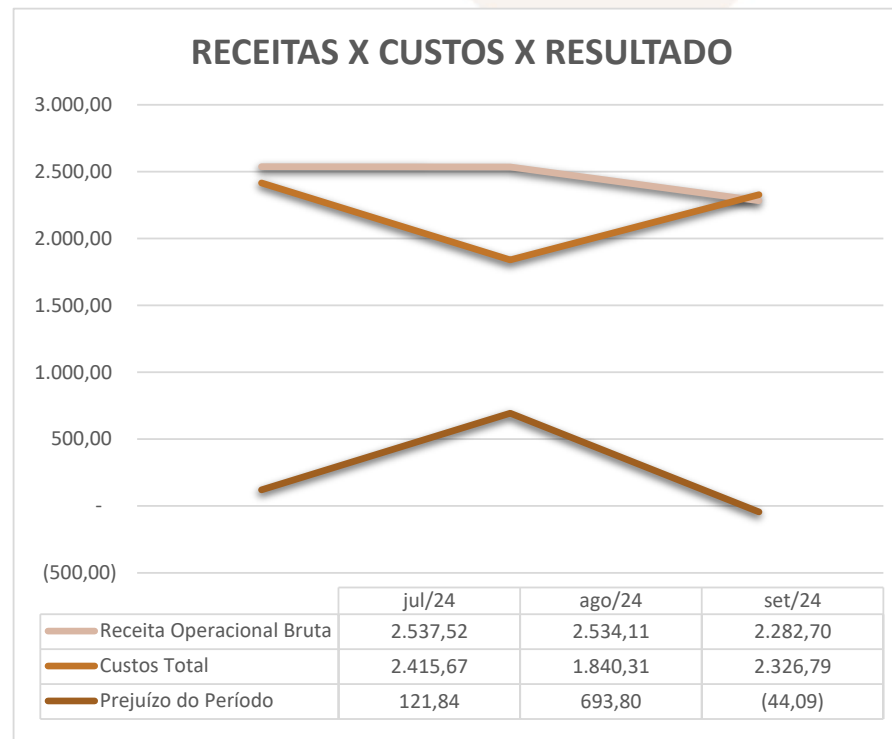
Documento assinado digitalmente, conforme MP nº 2.200-2/2001, Lei nº 11.419/2006, resolução do Projudi, do TJPR/OE
Validação deste em <https://projudi.tjpr.jus.br/projudi/> - Identificador: PJFYF 6GGXR GSGR8 EL8KB

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

(i) Receita operacional bruta: Referida conta representa todos os recursos provenientes do serviço prestado pela Devedora e, no mês de **setembro/24**, totalizou R\$ 2,28 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 **setembro/24** o custo total foi de R\$ 1,32 milhão.

(iii) Lucro período: É o resultado apurado em cada exercício, quando a receita é setembro que o custo total, tem-se lucro, quando a receita é menor que o custo total, tem-se prejuízo. No mês de **setembro/24** a Devedora apresentou prejuízo no valor R\$ 44,09 mil.



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

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



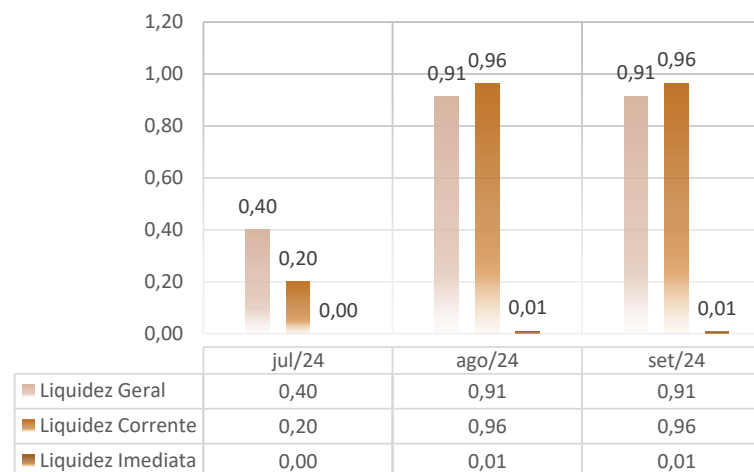
ÍNDICE DE LIQUIDEZ: No que se refere ao índice de liquidez da Devedora em análise, o qual corresponde a um indicador financeiro que revela o recurso disponível pela Devedora para quitar as obrigações com terceiros, nota-se que nos meses de julho, agosto e **setembro de 2024** foram apresentados os índices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

(i) Liquidez geral: 0,91 - é um indicador financeiro que demonstra a capacidade de pagamento da Devedora a longo prazo, assim, quanto setembro for o índice de liquidez geral, melhor será a situação financeira da empresa.

(ii) liquidez corrente: 0,96 - 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 **setembro/24**, aponta que a Devedora não possui caixa para pagar suas dívidas de forma imediata.

ÍNDICES DE LIQUIDEZ

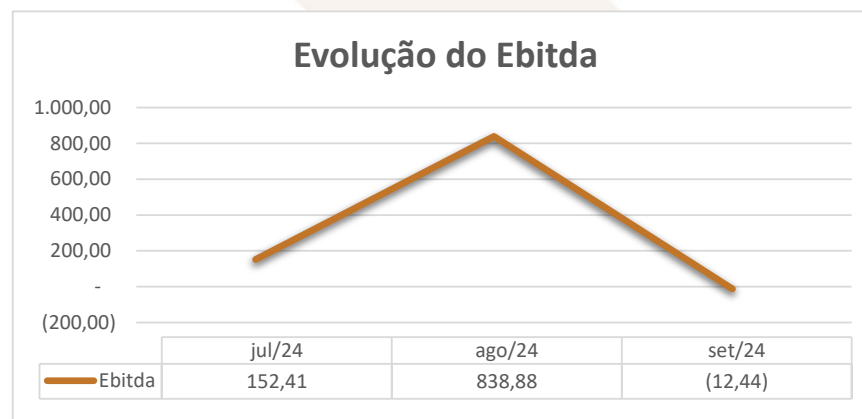


Av. Dr. Gastão Vidigal, 851 – sl. 04, Jardim Aclimação, Maringá-PR.

(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 **setembro/24**, o EBITDA apresentado foi de R\$12,44 mil negativo:



Em agosto de 2024 apresentava saldo de R\$ 838,88 mil, em setembro de 2024 passou para R\$ 12,44 mil, refletindo uma redução de R\$ 851,32 mil em relação ao período anterior. Essa redução, se deu principalmente pelo aumento de 93,5% nos custos dos produtos vendidos.

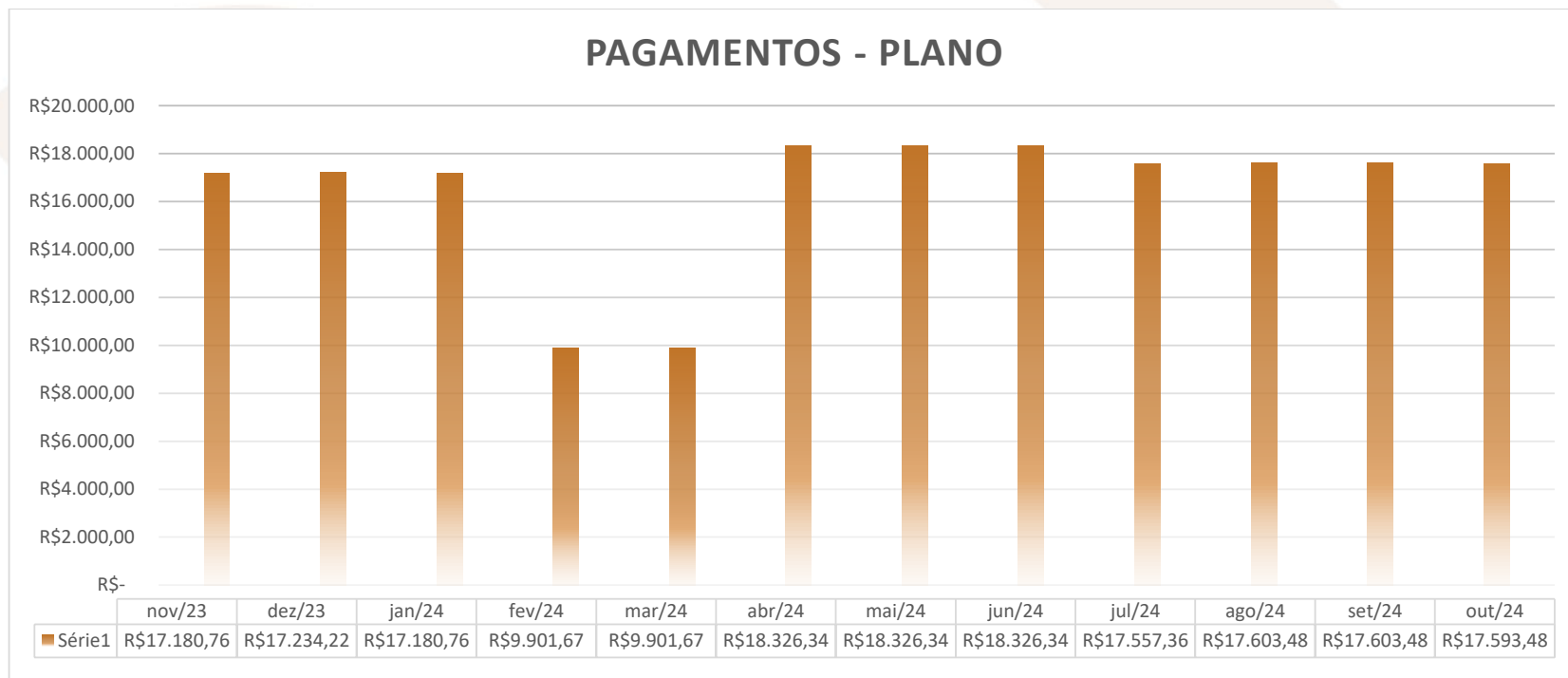
VII. DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Embora os efeitos da r. decisão concessiva tenha sido suspensa por decisão liminar proferida pelo e. TJPR, observamos uma movimentação de caixa das Devedoras, justificada pelo cumprimento do plano de recuperação judicial, cuja evolução dos pagamentos podem melhor ser observados pela tabela abaixo, direcionados àqueles que indicaram as contas bancárias nos termos do PRJ. Senão vejamos:

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

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





VIII. CRONOGRAMA PROCESSUAL

Data da Ocorrência	Evento	Mov.	Lei nº 11.101/2005
25/04/2022	Ajuizamento do pedido de RJ	29	-

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: PJYFY 6GGXR GSGR8 EL8KB

13/05/2022	Constatação Prévia	48	Art. 51-A
24/05/2022		58	
25/05/2022	Deferimento do Processamento da RJ	61	Art. 52
08/06/2022	Termo de Compromisso da Administradora Judicial	86	Art. 33
19/07/2022	Publicação de Edital: Deferimento do Processamento da RJ com lista de credores		Art. 52, § 1º
03/08/2022	Prazo final para apresentação das Habilitações/Divergências administrativas		Art. 7º, § 1º
15/09/2022	Apresentação do Plano de Recuperação Judicial	256	Art. 53
30/06/2022		637	
25/11/2022	Apresentação da Relação de Credores do AJ		Art. 7º, §2º
05/12/2022	Publicação do Edital: Lista de Credores do AJ		Art. 7º, §2º
15/12/2022	Prazo final para apresentação das Impugnações Judiciais		Art. 8º
05/12/2022	Publicação do Edital: Aviso do PRJ		Art. 53
10/02/2022	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
18/05/2023	Publicação do Edital: Convocação AGC		Art. 36
20/06/2023	Assembleia Geral de Credores - 1ª Convocação		Art. 37
04/07/2023	Assembleia Geral de Credores - 2ª Convocação – votação do PRJ		Art. 37

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

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



04/07/2023

Encerramento do Período de Suspensão

Art. 6º, § 4º

IX. ENCERRAMENTO

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, 22 de novembro de 2024.

AUXILIA CONSULTORES LTDA

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

