

# RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADE "RMA"

COMPETÊNCIA: ABRIL/MAIO DE 2022



## RECUPERAÇÃO JUDICIAL GRUPO WORKFLEX COMPANY

Distribuição como incidente aos autos n.º  
0002981-77.2022.8.16.0044  
2ª Vara Cível da Comarca de Apucarana/PR



**AUXILIA**  
CONSULTORES

Maringá/PR, 25 de agosto de 2022





## ÍNDICE

<b>1. SOBRE AS DEVEDORAS .....</b>	<b>2</b>
<b>1.1 ESTRUTURA SOCIETÁRIA, ÓRGÃOS DA ADMINISTRAÇÃO E SITUAÇÃO DAS FILIAIS .....</b>	<b>2</b>
<b>1.2 SITUAÇÃO DO PASSIVO .....</b>	<b>3</b>
<b>1.3 QUADRO DE COLABORADORES .....</b>	<b>4</b>
<b>2. CRONOGRAMA PROCESSUAL.....</b>	<b>4</b>
<b>3. INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS.....</b>	<b>5</b>
<b>3.1 GENOVA INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE EPI LTDA .....</b>	<b>6</b>
3.1.1 ATIVO.....	6
3.1.2 PASSIVO .....	11
<b>3.2 EFFE PRODUTORA E COMERCIALIZADORA DE EPI LTDA. ....</b>	<b>20</b>
3.2.1 ATIVO.....	20
3.2.2 PASSIVO .....	25
<b>4. DA FISCALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DO GRUPO .....</b>	<b>35</b>
<b>5. CONSIDERAÇÕES FINAIS .....</b>	<b>35</b>





## 1. SOBRE AS DEVEDORAS

Trata-se o presente caso da recuperação judicial movida por **GENOVA INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE EPI LTDA** e por **EFFE PRODUTORA E COMERCIALIZADORA DE EPI LTDA**, cujos objetos sociais estão abaixo reproduzidos (cf. evs. 29.123 e 29.110, da RJ):

### CLÁUSULA SEGUNDA – OBJETO SOCIAL

A sociedade terá como objeto social e mercantil as seguintes atividades: a fabricação de equipamentos e acessórios para segurança pessoal e profissional – EPI; a importação, exportação, fabricação e comercialização de produtos de couro e de outros materiais tais como: sapatos, botas, botinas, luvas, máscaras, cintos, óculos, aventais, capacetes e acessórios de proteção laboral; a consultoria em gestão empresarial e em publicidade; as atividades de marketing direto às empresas; os serviços de treinamento e desenvolvimento profissional e gerencial.

**CLÁUSULA SEGUNDA – O objeto social é de: FABRICAÇÃO DE EQUIPAMENTOS E ACESSÓRIOS PARA A SEGURANÇA PESSOAL E PROFISSIONAL – EPI; A IMPORTAÇÃO, EXPORTAÇÃO, FABRICAÇÃO E COMERCIALIZAÇÃO DE PRODUTOS DE COURO E DE OUTROS MATERIAIS TAIS COMO: SAPATOS, BOTAS, BOTINAS, MÁSCARAS, CINTOS, ÓCULOS, AVENTAIS, CAPACETES E ACESSÓRIOS DE PROTEÇÃO LABORAL, OS SERVIÇOS DE TREINAMENTO EM DESENVOLVIMENTO PROFISSIONAL E GERENCIAL.**

### 1.1 ESTRUTURA SOCIETÁRIA, ÓRGÃOS DA ADMINISTRAÇÃO E SITUAÇÃO DAS FILIAIS

A estrutura societária e os órgãos de administração do grupo, no mês de maio/22, possuía a seguinte composição:

INTEGRANTE	ATRIBUIÇÃO
The Mou Participações Societárias LTDA	Sócia
Renato Alex Casagrande Mincache	Administrador
Miguel Evaristo Vireira Filho	Administrador
Douglas dos Santos Abdo	Diretor administrativo





No mês de maio/22 as Devedoras nos informaram o fechamento de 02 estabelecimentos de Devedora Gênova Indústria e Comércio de EPI LTDA:

- i. Fechamento de um dos escritórios administrativos, localizado na Rua Adão Iwankiw, 227, Parque Industrial Zona Oeste II, Apucarana, pelos motivos de redução de custo e reorganização administrativa. O pessoal alocado nesse endereço foi direcionado para o escritório localizado na Av. Gov. Roberto da Silveira, 2281, Barra Funda, Apucarana.
- ii. Fechamento de uma das duas unidades operacionais da Gênova Máscaras, em função da queda da demanda, face a liberação do uso de máscaras em boa parte do país. A unidade localizada no endereço Rua Doutor Munhoz da Rocha, 335, Barra Funda, Apucarana, foi a desativada – CNPJ n.º 15.077.221/0002-16.

Atualmente, o Grupo Workflex conta com os seguintes estabelecimentos:

- i. Av. Governador Roberto da Silveira, 2465, Barra Funda, Apucarana/PR - Gênova;
- ii. Av. Governador Roberto da Silveira, n.º 2281, Barra Funda, Apucarana/PR - Gênova;
- iii. Rua Doutor Munhoz da Rocha, 310, Barra Funda, Apucarana/PR – Gênova; e
- iv. Rua Amancio Bueno de Oliveira, 137, Apucarana/PR - EFFE.

## 1.2 SITUAÇÃO DO PASSIVO

A Administração Judicial está no prazo para concluir a verificação dos créditos, por consequência, a relação de credores apresentada pelas Devedoras às seqs. 29.92, 42.11 e 42.12 e publicada por ocasião do Edital previsto no art. 52, §1º, da LREF, ainda não sofreu alteração. No momento, a formatação da situação do passivo sujeito está assim representada:



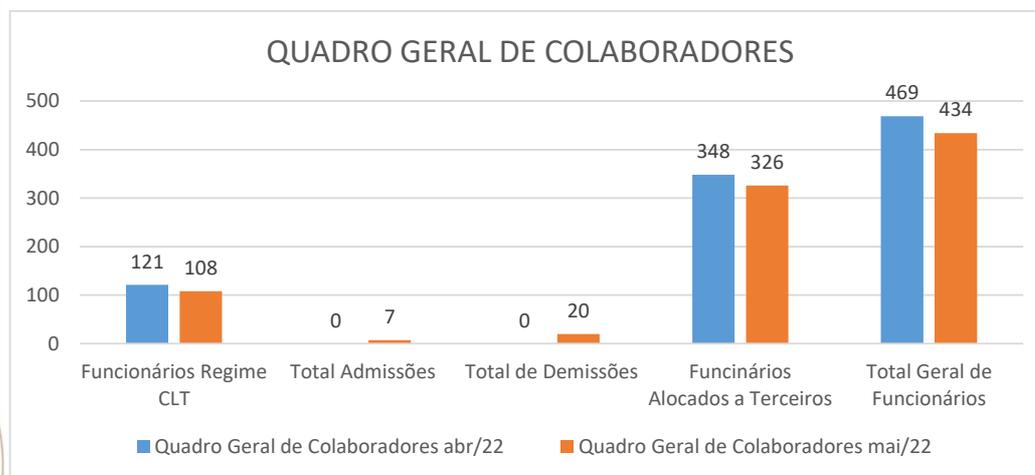


CLASSE	VALOR
CLASSE I	R\$ 522.978,86
CLASSE II	R\$ 0,00
CLASSE III	R\$ 43.948.464,91 EUR 67.968,22
CLASSE IV	R\$ 5.713.581,63
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 50.185.025,40</b> <b>EUR 67.968,22</b>

### 1.3 QUADRO DE COLABORADORES

Em abril/22, as Devedoras apresentavam 469 colaboradores ativos. No mês de maio/22, este número passou para 434, com a admissão de 07 e demissão de outros 20 colaboradores.

Confira-se o gráfico ilustrativo abaixo:



## 2. 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 60 dias contados da intimação das Devedoras da decisão que deferiu a consolidação - seq. 105, intimação em 15/07		Apresentação do Plano de Recuperação Judicial		Art. 53
19/09/2022		Apresentação da Relação de Credores do AJ		Art. 7º, § 2º
		Publicação do Edital: Lista de Credores do AJ		Art. 7º, §2º
		Prazo final para apresentação das Impugnações Judiciais		Art. 8º
		Publicação do Edital: Aviso do PRJ		Art. 53
		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
		Publicação do Edital: Convocação AGC		Art. 36
		Assembleia Geral de Credores - 1ª Convocação		Art. 37
		Assembleia Geral de Credores - 2ª Convocação		Art. 37
21/11/2022		Encerramento do Período de Suspensão		Art. 6º, § 4º

### 3. 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 3.1 e 3.2, subsequentes.

### 3.1 GENOVA INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE EPI LTDA

#### 3.1.1 ATIVO

Demonstra-se, a seguir, a composição do Ativo em 31 de dezembro de 2019 e 2020, 2021 e dos meses de **abril e maio de 2022**, 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)	2.019			2.020			2021			abr/22			mai/22		
	R\$	AV	AH												
<b>ATIVO</b>	<b>14.014,11</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>33.117,69</b>	<b>100,0%</b>	<b>236,3%</b>	<b>33.740,90</b>	<b>100,0%</b>	<b>101,9%</b>	<b>38.441,58</b>	<b>100,0%</b>	<b>113,9%</b>	<b>38.911,27</b>	<b>100,0%</b>	<b>101,2%</b>
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>9.873,37</b>	<b>70,5%</b>	<b>100,0%</b>	<b>25.129,98</b>	<b>75,9%</b>	<b>254,5%</b>	<b>24.340,51</b>	<b>72,1%</b>	<b>96,9%</b>	<b>29.230,64</b>	<b>76,0%</b>	<b>120,1%</b>	<b>29.766,18</b>	<b>76,5%</b>	<b>101,8%</b>
Caixa e Equivalente de Caixa	140,37	1,0%	100,0%	78,07	0,2%	55,6%	597,05	-1,8%	-764,7%	742,83	1,9%	-124,4%	735,35	1,9%	99,0%
Clientes	2.767,10	19,7%	100,0%	6.631,86	20,0%	239,7%	8.973,63	26,6%	135,3%	4.019,35	10,5%	44,8%	3.005,26	7,7%	74,8%
Valores e Direitos a Receber Matriz	-	0,0%	100,0%	737,66	2,2%	100,0%	630,16	1,9%	85,4%	630,16	1,6%	100,0%	630,16	1,6%	100,0%
Adiantamentos a Terceiros	2.036,36	14,5%	100,0%	544,20	1,6%	26,7%	4.434,86	13,1%	814,9%	6.150,98	16,0%	138,7%	6.483,44	16,7%	105,4%
Adiantamentos a Empregados	11,40	0,1%	100,0%	6,40	0,0%	56,1%	78,06	0,2%	1219,7%	78,21	0,2%	100,2%	78,21	0,2%	100,0%
Contrato de Mútuos	-	0,0%	100,0%	-	0,0%	100,0%	-	0,0%	100,0%	2.334,07	6,1%	100,0%	2.982,65	7,7%	127,8%
Outros Créditos	73,94	0,5%	100,0%	-	0,0%	100,0%	-	0,0%	100,0%	-	0,0%	100,0%	-	0,0%	100,0%
Estoques	4.498,36	32,1%	100,0%	16.186,50	48,9%	359,8%	9.528,96	28,2%	58,9%	13.671,53	35,6%	143,5%	14.224,23	36,6%	104,0%
Tributos a Recuperar	345,83	2,5%	100,0%	945,28	2,9%	273,3%	1.291,89	3,8%	136,7%	1.603,51	4,2%	124,1%	1.626,88	4,2%	101,5%
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>4.140,74</b>	<b>29,5%</b>	<b>100,0%</b>	<b>7.987,71</b>	<b>24,1%</b>	<b>192,9%</b>	<b>9.400,39</b>	<b>27,9%</b>	<b>117,7%</b>	<b>9.210,94</b>	<b>24,0%</b>	<b>98,0%</b>	<b>9.145,10</b>	<b>23,5%</b>	<b>99,3%</b>
Imobilizados Operacional	4.140,74	29,5%	100,0%	7.690,98	23,2%	185,7%	9.028,46	26,8%	117,4%	8.836,60	23,0%	97,9%	8.770,75	22,5%	99,3%
Imobilizados em Andamento	-	0,0%	100,0%	296,73	0,9%	100,0%	371,93	1,1%	125,3%	374,34	1,0%	100,6%	374,34	1,0%	100,0%

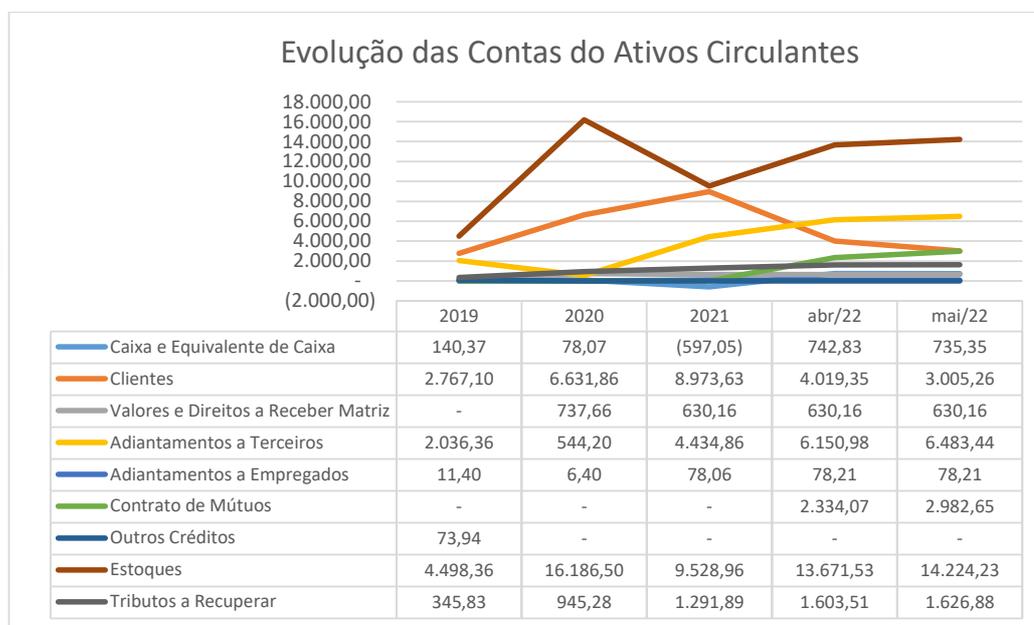
Fonte: Balanços Patrimoniais e Balancetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

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

- I. O ativo total, que apresentava saldo em abril/2022 no valor de R\$ 38,441 milhões, teve um aumento de R\$ 470 mil em maio/22, passando para R\$ 38,911 milhões;
- II. O ativo circulante, que em abril/2022 apresentava saldo de R\$ 29,230 milhões, passou para R\$ 29,766



milhões em maio/22, tendo um aumento de R\$ 536 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 Genova), e as "Aplicações Financeiras".

O grupo "Caixa e Equivalentes de Caixa" no mês de abril/2022 apresentava saldo de R\$ 742 mil, em maio/22 o saldo passou para R\$ 735 mil, redução de R\$ 7 mil, tal redução acontece sempre que há menos entradas recursos financeiros (recebimentos) do que saídas de recursos financeiros (pagamentos).

	2019			2020		2021		abr/22		mai/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Caixa e Equivalente de Caixa	140,37	78,07	-44,4%	597,05	-864,7%	742,83	-124,4%	735,35	99,0%		





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

No mês de abril/22, apresentava saldo de R\$ 4,019 milhões, em maio/22 o saldo passou para R\$ 3,005 milhões, redução de R\$ 1,014 milhões, tal redução acontece sempre que há menos entradas (vendas a prazo) em relação as saídas (recebimento de vendas a prazo).

	2019	2020		2021		abr/22		mai/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Cientes (Duplicatas a Receber)	2.767,10	6.631,86	139,7%	8.973,63	35,3%	4.019,35	44,8%	3.005,26	-25,2%

- **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 maio/22 não apresentou movimentação em comparação com o mês de abril/22.

	2019	2020		2021		abr/22		mai/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Valores e Direitos a Receber Matriz	-	737,66	0,0%	630,16	-14,6%	630,16	100,0%	630,16	0,0%

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

No mês de maio/22 apresentou aumento de R\$ 333 mil em comparação ao mês de abril/22

	2019	2020		2021		abr/22		mai/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Adiantamentos a Terceiros	2.036,36	544,20	26,7%	4.434,86	714,9%	6.150,98	138,7%	6.483,44	5,4%

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





No mês de maio/22 não apresentou movimentação comparado com o mês de abril/22.

	2019	2020		2021		abr/22		mai/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Adiantamentos a Empregados	11,40	6,40	-43,9%	78,06	1119,7%	78,21	100,2%	78,21	100,0%

→ **CONTRATOS DE MÚTUO:** São contratos de mútuo que a Devedora realiza.

No mês de maio/22 apresentou aumento de R\$ 648 mil em comparação com o mês de abril/22.

	2019	2020		2021		abr/22		mai/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Contrato de Mútuos	-	-	0,0%	-	0,0%	2.334,07	100,0%	2.982,65	27,8%

→ **OUTROS CRÉDITOS:** Sem movimentação no mês de maio/22.

	2019	2020		2021		abr/22		mai/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Outros Créditos	73,94	-	-100,0%	-	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 maio/22 apresentou aumento de R\$ 553 mil comparado com o mês de abril/22.

	2019	2020		2021		abr/22		mai/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Estoques	4.498,36	16.186,50	259,8%	9.528,96	-41,1%	13.671,53	143,5%	14.224,23	4,0%

→ **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.

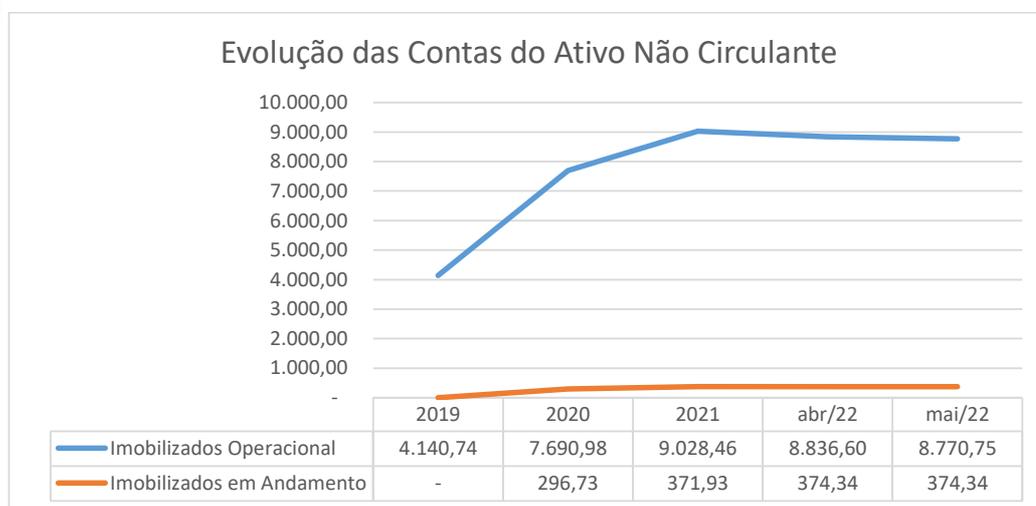
No mês de maio/22 apresentou um aumento de R\$ 23 mil comparado com o mês de abril/22.





	2019	2020		2021		abr/22		mai/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Tributos a Recuperar	345,83	945,28	273,3%	1.291,89	136,7%	1.603,51	124,1%	1.626,88	101,5%

III. Ativo Não Circulante: no mês de abril/22, o saldo do ativo não circulante era de R\$ 9,210 milhões. No mês de maio/22, notou-se uma redução de R\$ 65 mil, passando para R\$ 9,145 milhões. Confira-se gráfico abaixo.



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

➔ **IMOBILIZADOS OPERACIONAL**: São representados por bens e direitos que a empresa adquire para manter suas atividades em funcionamento, composto por edifício, terreno e máquinas.

No mês de maio/22 apresentou redução de R\$ 66 mil em comparação ao mês de abril/22.

	2019	2020		2021		abr/22		mai/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Imobilizados Operacional	4.140,74	7.690,98	185,7%	9.028,46	117,4%	8.836,60	213,4%	8.770,75	99,3%

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





No mês de maio/22 não apresentou movimentação expressiva em comparação ao mês de abril/22.

	2019	2020		2021		abr/22		mai/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Imobilizados em Andamento	-	296,73	#DIV/0!	371,93	125,3%	374,34	100,6%	374,34	100,0%

### 3.1.2 PASSIVO

Demonstra-se, a seguir, a composição do Passivo em 31 de dezembro de 2019 e 2020, 2021 e dos meses de **abril e maio de 2022**, destacando-se os principais grupos de contas e seus detalhamentos:

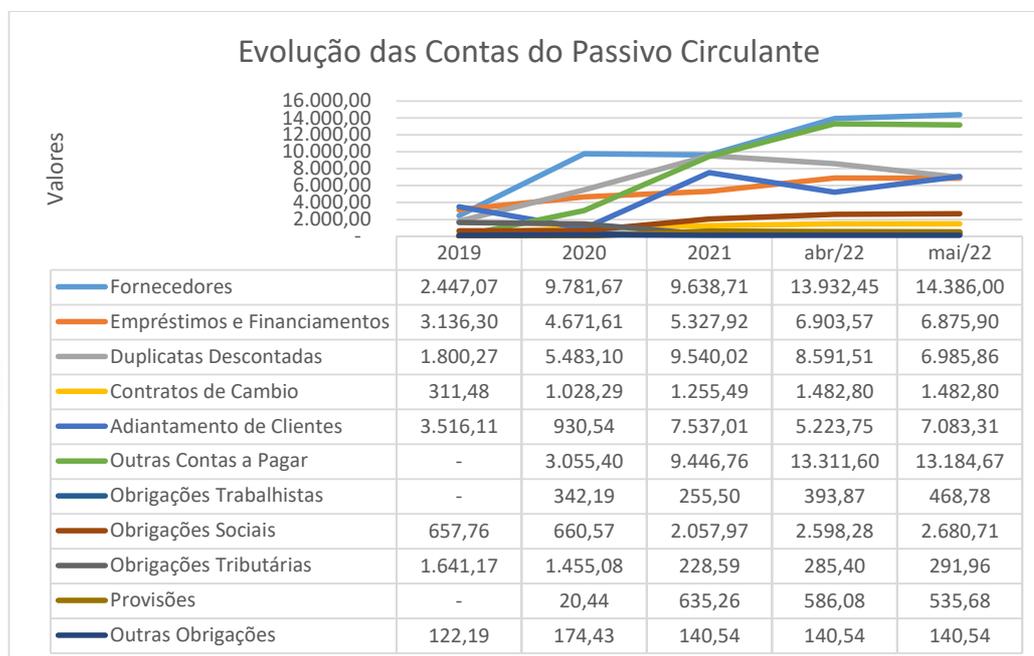
## BALANÇO PATRIMONIAL (PASSIVO)

### GENOVA INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE EPI LTDA

BALANÇO PATRIMONIAL (Valores expresso em milhares de reais)	2.019			2.020			2021			abr/22			mai/22		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
<b>PASSIVO</b>	<b>14.014,11</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>33.117,69</b>	<b>100,0%</b>	<b>236,3%</b>	<b>33.740,90</b>	<b>100,0%</b>	<b>101,9%</b>	<b>38.441,58</b>	<b>100,0%</b>	<b>113,9%</b>	<b>38.911,27</b>	<b>100,0%</b>	<b>101,2%</b>
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>13.632,36</b>	<b>97,3%</b>	<b>100,0%</b>	<b>27.603,33</b>	<b>83,3%</b>	<b>202,5%</b>	<b>46.063,76</b>	<b>136,5%</b>	<b>166,9%</b>	<b>53.449,84</b>	<b>139,0%</b>	<b>116,0%</b>	<b>54.116,20</b>	<b>139,1%</b>	<b>101,2%</b>
Fornecedores	2.447,07	17,5%	100,0%	9.781,67	29,5%	399,7%	9.638,71	28,6%	98,5%	13.932,45	36,2%	144,5%	14.386,00	37,0%	103,3%
Empréstimos e Financiamentos	3.136,30	22,4%	100,0%	4.671,61	14,1%	149,0%	5.327,92	15,8%	114,0%	6.903,57	18,0%	129,6%	6.875,90	17,7%	99,6%
Duplicatas Descontadas	1.800,27	12,8%	100,0%	5.483,10	16,6%	304,6%	9.540,02	28,3%	174,0%	8.591,51	22,3%	90,1%	6.985,86	18,0%	81,3%
Contratos de Cambio	311,48	2,2%	100,0%	1.028,29	3,1%	330,1%	1.255,49	3,7%	122,1%	1.482,80	3,9%	118,1%	1.482,80	3,8%	100,0%
Adiantamento de Clientes	3.516,11	25,1%	100,0%	930,54	2,8%	26,5%	7.537,01	22,3%	810,0%	5.223,75	13,6%	69,3%	7.083,31	18,2%	135,6%
Outras Contas a Pagar	-	0,0%	100,0%	3.055,40	9,2%	100,0%	9.446,76	28,0%	309,2%	13.311,60	34,6%	140,9%	13.184,67	33,9%	99,0%
Obrigações Trabalhistas	-	0,0%	100,0%	342,19	1,0%	100,0%	255,50	0,8%	74,7%	393,87	1,0%	154,2%	468,78	1,2%	119,0%
Obrigações Sociais	657,76	4,7%	100,0%	660,57	2,0%	100,4%	2.057,97	6,1%	311,5%	2.598,28	6,8%	126,3%	2.680,71	6,9%	103,2%
Obrigações Tributárias	1.641,17	11,7%	100,0%	1.455,08	4,4%	88,7%	228,59	0,7%	15,7%	285,40	0,7%	124,9%	291,96	0,8%	102,3%
Provisões	-	0,0%	100,0%	20,44	0,1%	100,0%	635,26	1,9%	3108,4%	586,08	1,5%	92,3%	535,68	1,4%	91,4%
Outras Obrigações	122,19	0,9%	100,0%	174,43	0,5%	142,8%	140,54	0,4%	80,6%	140,54	0,4%	100,0%	140,54	0,4%	100,0%
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>201,22</b>	<b>1,4%</b>	<b>100,0%</b>	<b>2.204,87</b>	<b>6,7%</b>	<b>1095,8%</b>	<b>4.406,94</b>	<b>13,1%</b>	<b>199,9%</b>	<b>4.406,94</b>	<b>11,5%</b>	<b>100,0%</b>	<b>4.406,94</b>	<b>11,3%</b>	<b>100,0%</b>
Impostos e Contribuições	201,22	1,4%	100,0%	2.204,87	6,7%	1095,8%	4.406,94	13,1%	199,9%	4.406,94	11,5%	100,0%	4.406,94	11,3%	100,0%
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>180,53</b>	<b>1,3%</b>	<b>100,0%</b>	<b>3.309,49</b>	<b>10,0%</b>	<b>1833,2%</b>	<b>-16.729,80</b>	<b>-49,6%</b>	<b>-505,5%</b>	<b>-19.415,20</b>	<b>-50,5%</b>	<b>116,1%</b>	<b>-19.611,87</b>	<b>-50,4%</b>	<b>101,0%</b>
Capital Social	480,00	3,4%	100,0%	480,00	1,4%	100,0%	480,00	1,4%	100,0%	480,00	1,2%	100,0%	480,00	1,2%	100,0%
Lucros/Prejuízos Acumulados	- 299,47	-2,1%	100,0%	2.829,49	8,5%	-944,8%	-17.209,80	-51,0%	-608,2%	-19.895,20	-51,8%	115,6%	-20.091,87	-51,6%	101,0%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balancetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

- I. O Passivo Total, que em abril/22 apresentava saldo de R\$ 38,441 milhões, teve um aumento de R\$ 470 mil, passando para R\$ 38,911 milhões em maio/22;
- II. O Passivo Circulante, que em abril/22 apresentava saldo de R\$ 53,449 milhões, teve um aumento de R\$ 667 mil no mês de maio/22, passando para R\$ 54,116 milhões, podendo ser visualizado no gráfico abaixo:



Dos saldos apresentados, destacam-se às seguintes contas:

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

No mês de maio/22 foi constatado uma redução de R\$ 28 mil em comparação a abril/22.

	2019		2020		2021		abr/22		mai/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Empréstimos e Financiamentos	3.136,30	4.671,61	149,0%	5.327,92	114,0%	6.903,57	129,6%	6.875,90	99,6%	

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

O mês de maio/22 apresentou um aumento de R\$ 454 mil em comparação com saldo de abril/22, devido a aquisição de bens e serviços a prazo.





	2019		2020		2021		abr/22		mai/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Fornecedores	2.447,07	9.781,67	399,7%	9.638,71	98,5%	13.932,45	144,5%	14.386,00	103,3%	

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

No mês de maio/22 apresentou um aumento de R\$ 1,606 milhões em comparação ao mês de abril/22.

	2019		2020		2021		abr/22		mai/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Duplicatas Descontadas	1.800,27	5.483,10	304,6%	9.540,02	174,0%	8.591,51	90,1%	6.985,86	81,3%	

→ **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 maio/22 não houve alteração em comparação ao mês de abril/22.

	2019		2020		2021		abr/22		mai/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Contratos de Cambio	311,48	1.028,29	0,0%	1.255,49	100,0%	1.482,80	118,1%	1.482,80	100,0%	

→ **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 maio/22 apresentou um aumento de R\$ 1,860 milhões em comparação ao mês de abril/22.

	2019		2020		2021		abr/22		mai/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Adiantamento de Clientes	3.516,11	930,54	100,0%	7.537,01	810,0%	5.223,75	69,3%	7.083,31	135,6%	

→ **CONTRATOS DE MÚTUO A PAGAR:** São contratos de Mútuo a pagar.





No mês de maio/22 constatou-se uma redução de R\$ 127 mil em comparação ao mês de abril/2022.

	2019	2020		2021		abr/22		mai/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Outras Contas a Pagar	-	3.055,40	0,0%	9.446,76	309,2%	13.311,60	140,9%	13.184,67	99,0%

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

No mês de maio/22 notou-se um aumento de R\$ 75 mil, comparado com o saldo de abril/2022.

	2019	2020		2021		abr/22		mai/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Obrigações Trabalhistas	-	342,19	100,0%	255,50	74,7%	393,87	154,2%	468,78	119,0%

→ **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 maio/22 apresentou aumento de R\$ 82 mil em comparação ao mês de abril/22.

	2019	2020		2021		abr/22		mai/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Obrigações Sociais	657,76	660,57	100,4%	2.057,97	311,5%	2.598,28	126,3%	2.680,71	103,2%

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

No mês de maio/22 apresentou aumento de R\$ 5 mil em comparação ao mês de abril/2022.

	2019	2020		2021		abr/22		mai/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Obrigações Tributárias	1.641,17	1.455,08	0,0%	228,59	100,0%	285,40	124,9%	291,96	102,3%

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





No mês de maio/22 apresentou redução de R\$ 51 mil em comparação ao mês de abril/22.

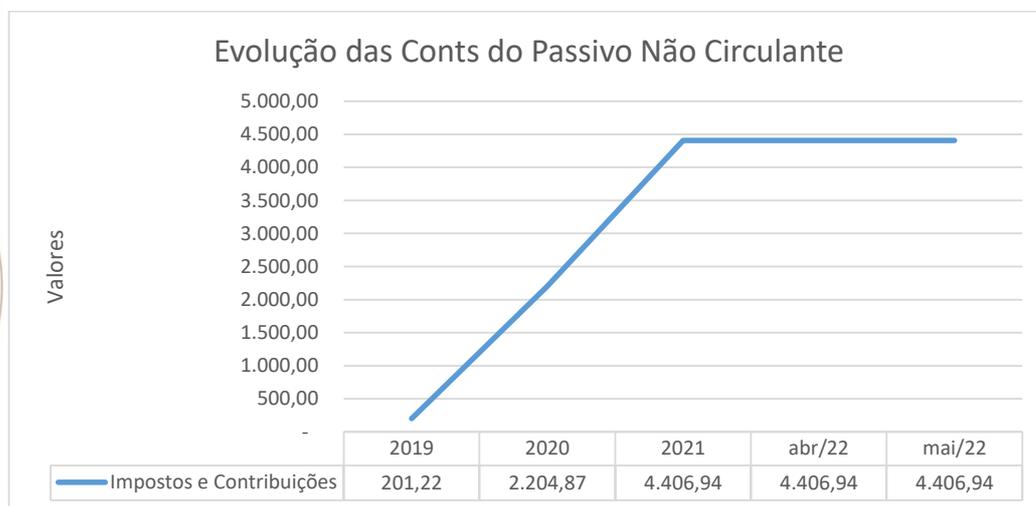
	2019	2020		2021		abr/22		mai/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Provisões	-	20,44	0,0%	635,26	100,0%	586,08	92,3%	535,68	91,4%

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

No mês de maio/22 não apresentou movimentação em comparação ao mês de abril/22.

	2019	2020		2021		abr/22		mai/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Outras Obrigações	122,19	174,43	142,8%	140,54	80,6%	140,54	100,0%	140,54	100,0%

III. O Passivo Não Circulante que em abril/22 apresentava saldo de R\$ 4,406 milhões não apresentou movimentação em maio/22, conforme se nota do gráfico abaixo:



Destacam-se as principais contas:

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

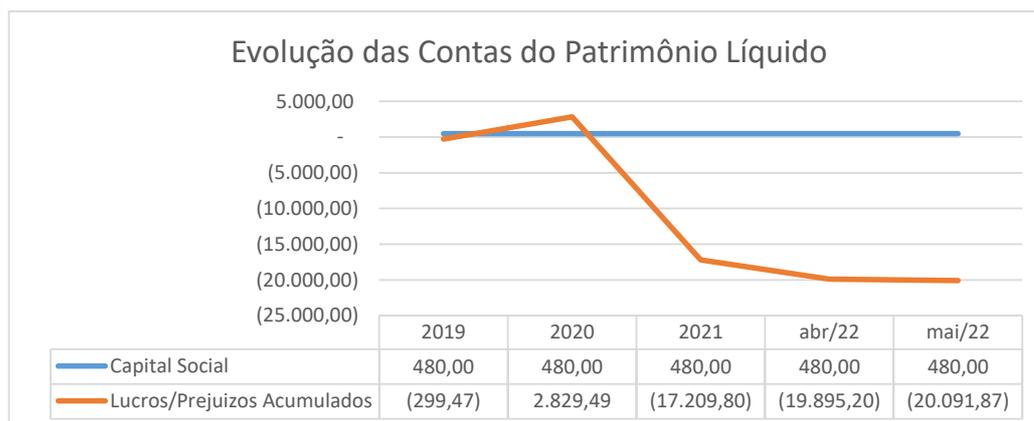




No mês de maio/22 não se constatou movimentação.

	2019		2020		2021		abr/22		mai/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Impostos e Contribuições	201,22	2.204,87	995,8%	4.406,94	199,9%	4.406,94	100,0%	4.406,94	100,0%	

IV. O Patrimônio Líquido que em abril/22 apresentava saldo de R\$ 19,415 milhões negativos, passou para R\$ 19,611 milhões negativos em maio/22, tendo um aumento de R\$ 196 mil, aumento devido ao prejuízo apurado., 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 maio/22 não se constatou movimentação.

	2019		2020		2021		abr/22		mai/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Capital Social	480,00	480,00	100,0%	480,00	100,0%	480,00	100,0%	480,00	100,0%	





➔ **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 abril/22, apresentava saldo de R\$ 19,895 milhões negativos, passou para R\$ 20,091 milhões negativos, apresentando um aumento R\$ 196 mil, devido ao prejuízo apurado no mês de maio/22.

	2019			2020			2021			abr/22			mai/22		
	R\$	R\$	AV	R\$	R\$	AV	R\$	R\$	AV	R\$	R\$	AV	R\$	R\$	AV
Lucro ou Prejuízo Acumulado	- 299,47	2.829,49	-1044,8%	-17.209,80	-708,2%	-19.895,20	115,6%	-20.091,87	101,0%						

#### ❖ DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS

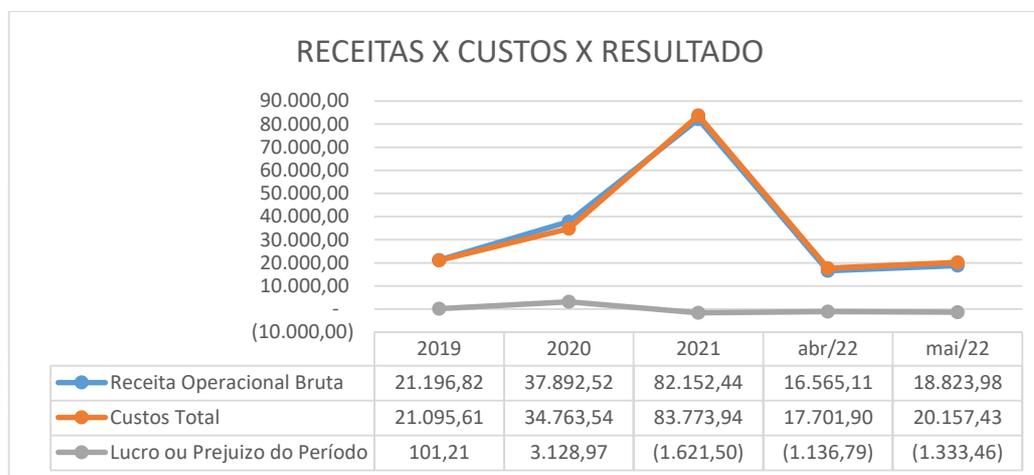
Demonstra-se a seguir a composição da demonstração do resultado do exercício em 31 de dezembro de 2019 e 2020, 2021 e dos meses de **abril e maio de 2022**, destacando os principais grupos de contas e seus detalhamentos:

### DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO PERÍODO

#### GENOVA INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE EPI LTDA

DEMONSTRATIVO DE RESULTADO (Valores expresso em milhares de reais)	2.019			2.020			2021			abr/22			mai/22		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
Receita Operacional Bruta	21.196,82	100,0%	100,0%	37.892,52	100,0%	178,8%	82.152,44	100,0%	216,8%	16.565,11	100,0%	20,2%	18.823,98	100,0%	113,6%
Deduções	-5.323,67	-25,1%	100,0%	-8.648,65	-22,8%	162,5%	-24.021,93	-29,2%	277,8%	-8.997,10	-54,3%	37,5%	-10.713,71	-56,9%	119,1%
<b>RECEITA LÍQUIDA</b>	<b>15.873,15</b>	<b>74,9%</b>	<b>100,0%</b>	<b>29.243,86</b>	<b>77,2%</b>	<b>184,2%</b>	<b>58.130,51</b>	<b>70,8%</b>	<b>198,8%</b>	<b>7.568,01</b>	<b>45,7%</b>	<b>13,0%</b>	<b>8.110,27</b>	<b>43,1%</b>	<b>107,2%</b>
Custos dos Serviços Prestados	-13.547,31	-63,9%	100,0%	-18.653,13	-49,2%	137,7%	-42.143,62	-51,3%	225,9%	-5.124,03	-30,9%	12,2%	-5.378,38	-28,6%	105,0%
<b>RESULTADO BRUTO</b>	<b>2.325,83</b>	<b>11,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>10.590,73</b>	<b>27,9%</b>	<b>455,4%</b>	<b>15.986,89</b>	<b>19,5%</b>	<b>151,0%</b>	<b>2.443,98</b>	<b>14,8%</b>	<b>15,3%</b>	<b>2.731,88</b>	<b>14,5%</b>	<b>111,8%</b>
<b>Despesas Operacionais</b>	<b>-2.245,06</b>	<b>-10,6%</b>	<b>100,0%</b>	<b>-7.461,76</b>	<b>-19,7%</b>	<b>332,4%</b>	<b>-17.608,39</b>	<b>-21,4%</b>	<b>236,0%</b>	<b>-3.580,76</b>	<b>-21,6%</b>	<b>20,3%</b>	<b>-4.065,34</b>	<b>-21,6%</b>	<b>113,5%</b>
Despesas Administrativas	-691,52	-3,3%	100,0%	-5.028,16	-13,3%	727,1%	-12.433,78	-15,1%	247,3%	-1.835,30	-11,1%	14,8%	-2.080,67	-11,1%	113,4%
Impostos e Taxas	-120,45	-0,6%	100,0%	-409,21	-1,1%	339,7%	-49,45	-0,1%	12,1%	3,49	0,0%	-7,1%	-3,49	0,0%	-100,0%
Depreciação e Amortização	-376,77	-1,8%	100,0%	-441,30	-1,2%	117,1%	-567,67	-0,7%	128,6%	-193,46	-1,2%	34,1%	-244,99	-1,3%	126,6%
Resultado Financeiro	-1.138,84	-5,4%	100,0%	-1.796,47	-4,7%	157,7%	-4.559,89	-5,6%	253,8%	-1.555,51	-9,4%	34,1%	-1.629,26	-8,7%	104,7%
Outras Receitas	82,52	0,4%	100,0%	213,38	0,6%	258,6%	2,40	0,0%	1,1%	0,03	0,0%	1,1%	-106,93	-0,6%	100,0%
<b>RESULTADO ANTES IRPJ E CSLL</b>	<b>80,77</b>	<b>0,4%</b>	<b>100,0%</b>	<b>3.128,97</b>	<b>8,3%</b>	<b>3873,9%</b>	<b>-1.621,50</b>	<b>-2,0%</b>	<b>-51,8%</b>	<b>-1.136,79</b>	<b>-6,9%</b>	<b>70,1%</b>	<b>-1.333,46</b>	<b>-7,1%</b>	<b>117,3%</b>
Provisão CSLL	7,66	0,0%	100,0%	0,00	0,0%	0,0%	0,00	0,0%	100,0%	0,00	0,0%	100,0%	0,00	0,0%	100,0%
Provisão IRPJ	12,77	0,1%	100,0%	0,00	0,0%	0,0%	0,00	0,0%	100,0%	0,00	0,0%	100,0%	0,00	0,0%	100,0%
<b>RESULTADO DO EXERCÍCIO</b>	<b>101,21</b>	<b>0,5%</b>	<b>100,0%</b>	<b>3.128,97</b>	<b>8,3%</b>	<b>3091,7%</b>	<b>-1.621,50</b>	<b>-2,0%</b>	<b>-51,8%</b>	<b>-1.136,79</b>	<b>-6,9%</b>	<b>70,1%</b>	<b>-1.333,46</b>	<b>-7,1%</b>	<b>117,3%</b>
<b>EBITDA</b>	<b>1.596,38</b>	<b>7,5%</b>	<b>100,0%</b>	<b>5.366,74</b>	<b>14,2%</b>	<b>336,2%</b>	<b>3.506,06</b>	<b>4,3%</b>	<b>65,3%</b>	<b>612,19</b>	<b>3,7%</b>	<b>17,5%</b>	<b>540,79</b>	<b>2,9%</b>	<b>88,3%</b>

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balançotes de Verificação fornecidos pela Recuperanda



Destacam-se as seguintes contas:

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

Nota-se que no mês de maio/22 apresentou um aumento de R\$ 2,258 mil comparado com ao mês de abril/22.

	2019	2020	2021	abr/22	mai/22
Receita Operacional Bruta	21.196,82	37.892,52	82.152,44	16.565,11	18.823,98

- **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 maio/22 apresentou um aumento de R\$ 2,456 milhões em comparação com o mês de abril/22.

	2019	2020	2021	abr/22	mai/22
Custos Total	21.095,61	34.763,54	83.773,94	17.701,90	20.157,43

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





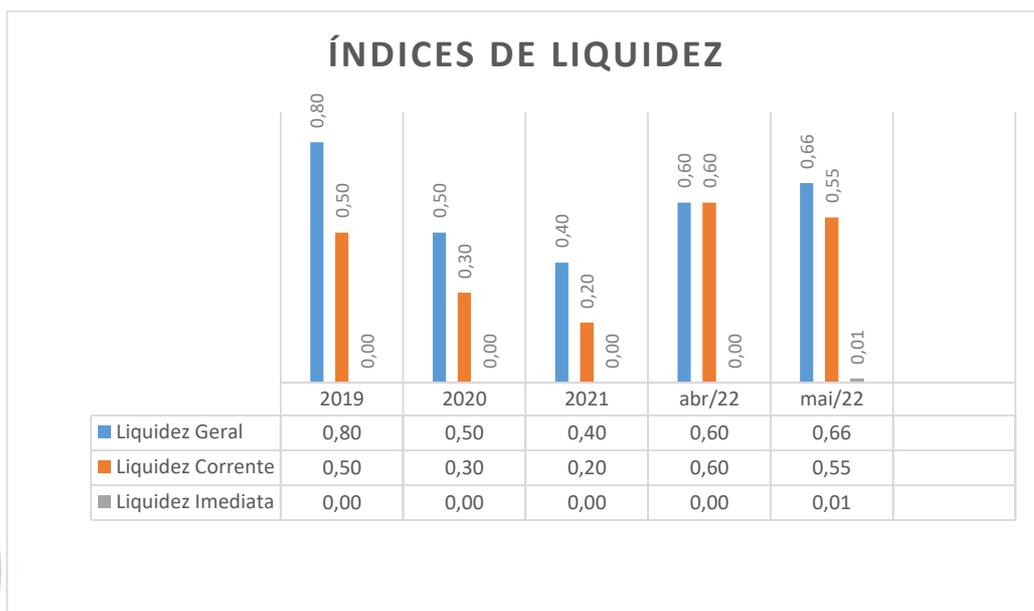
lucro, quando as receitas são menores que os custos totais, chama-se prejuízo.

No mês de maio/22, apresentou prejuízo de R\$ 196 mil.

	2019	2020	2021	abr/22	mai/22
Lucro ou Prejuízo do Período	101,21	3.128,97	- 1.621,50	- 1.136,79	- 1.333,46

#### ❖ ÍNDICES DE LIQUIDEZ (Capacidade de Pagamento das dívidas)

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: 0,66** - mede a capacidade de pagamento de longo prazo. De uma forma geral, quanto maiores os índices de Liquidez, melhor será a situação financeira da empresa.

**Liquidez Corrente: 0,55** - 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: 0,1** - 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.

#### ❖ 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. No caso da Genova, em maio/22, representou 540,79.



### 3.2 EFFE PRODUTORA E COMERCIALIZADORA DE EPI LTDA.

#### 3.2.1 ATIVO

Demonstra-se, a seguir, a composição do Ativo em 31 de dezembro de 2019 e 2020, 2021 e dos meses de **abril e maio de 2022**, destacando-se os principais grupos de contas e seus detalhamentos:





## BALANÇO PATRIMONIAL (ATIVO)

EFFE PRODUTORA E COMERCIALIZADORA DE EPI LTDA

BALANÇO PATRIMONIAL (Valores expresso em milhares de reais)	2.019			2.020			2021			abr/22			mai/22		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
<b>ATIVO</b>	<b>6.159,47</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>13.085,69</b>	<b>100,0%</b>	<b>212,4%</b>	<b>16.662,08</b>	<b>100,0%</b>	<b>127,3%</b>	<b>19.143,82</b>	<b>100,0%</b>	<b>114,9%</b>	<b>20.873,37</b>	<b>100,0%</b>	<b>109,0%</b>
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>5.147,17</b>	<b>83,6%</b>	<b>100,0%</b>	<b>11.007,70</b>	<b>84,1%</b>	<b>213,9%</b>	<b>14.014,50</b>	<b>84,1%</b>	<b>127,3%</b>	<b>16.604,99</b>	<b>86,7%</b>	<b>118,5%</b>	<b>18.362,25</b>	<b>88,0%</b>	<b>110,6%</b>
Caixa e Equivalente de Caixa	57,32	0,9%	100,0%	261,92	2,0%	456,9%	28,04	0,2%	10,7%	306,87	-1,6%	-1094,4%	177,03	-0,8%	57,7%
Clientes	2.500,23	40,6%	100,0%	4.282,12	32,7%	171,3%	9.747,76	58,5%	227,6%	11.143,53	58,2%	114,3%	11.046,34	52,9%	99,1%
Adiantamentos a Fornecedores	-	0,0%	100,0%	1.053,87	8,1%	100,0%	756,93	4,5%	71,8%	4.207,42	22,0%	555,9%	5.841,87	28,0%	138,8%
Adiantamentos a Empregados	41,73	0,7%	100,0%	130,49	1,0%	312,7%	161,31	1,0%	123,6%	84,45	0,4%	52,4%	74,40	0,4%	88,1%
Contrato de Mútuos	1.944,04	31,6%	100,0%	2.700,90	20,6%	138,9%	395,43	2,4%	14,6%	450,00	2,4%	113,8%	450,00	2,2%	100,0%
Outros Créditos	1,10	0,0%	100,0%	207,30	1,6%	100,0%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	100,0%	-	0,0%	100,0%
Estoques	602,75	9,8%	100,0%	2.371,10	18,1%	393,4%	2.919,51	17,5%	123,1%	1.020,94	5,3%	35,0%	1.121,16	5,4%	109,8%
Tributos a Recuperar	-	0,0%	100,0%	-	0,0%	100,0%	5,51	0,0%	100,0%	5,51	0,0%	100,0%	5,51	0,0%	100,0%
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>1.012,30</b>	<b>16,4%</b>	<b>100,0%</b>	<b>2.077,99</b>	<b>15,9%</b>	<b>205,3%</b>	<b>2.647,58</b>	<b>15,9%</b>	<b>127,4%</b>	<b>2.538,83</b>	<b>13,3%</b>	<b>95,9%</b>	<b>2.511,12</b>	<b>12,0%</b>	<b>98,9%</b>
Imobilizados Operacional	995,64	16,2%	100,0%	2.042,78	15,6%	205,2%	2.540,07	15,2%	124,3%	2.431,32	12,7%	95,7%	2.403,61	11,5%	100,0%
Imobilizados em Andamento	16,66	0,3%	100,0%	35,21	0,3%	211,3%	107,51	0,6%	305,4%	107,51	0,6%	100,0%	107,51	0,5%	100,0%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balançetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

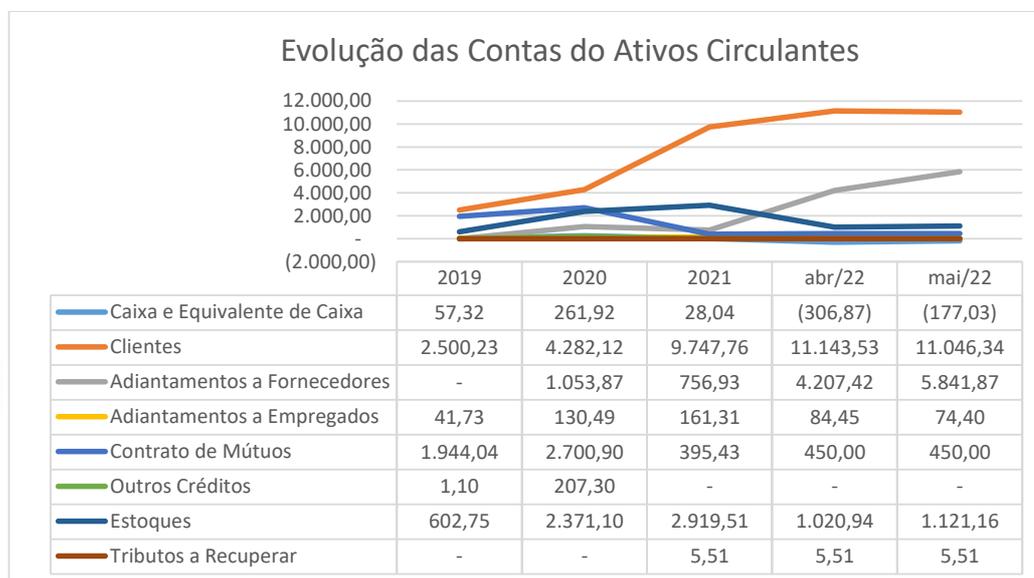
Considerando as variações mais relevantes apresentadas a partir dos dados contábeis disponibilizados pela Devedora EFFE, destaca-se:

- I. O ativo total, que em abril/22 apresentava saldo de R\$ 19,143 milhões, teve um aumento de R\$ 1,73 milhões em maio/22, passando para R\$ 20,873 milhões;
- II. O ativo circulante, que em abril/22 apresentava saldo de R\$ 16,604 milhões, teve um aumento de R\$ 1,758 milhões, passando para R\$ 18,362 milhões em maio/22. Confira-se gráfico ilustrativo abaixo:





### Evolução das Contas do Ativos Circulantes



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 empresa), e as "Aplicações Financeiras".

O grupo "Caixa e Equivalentes de Caixa", no mês de abril/22 apresentava saldo de R\$ 306,87 mil negativos, em maio/22, passou para R\$ 177,03 mil negativos, isto é, redução de R\$ 129,84 mil.

	2019		2020		2021		abr/22		mai/22		
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH		
Caixa e Equivalente de Caixa	57,32	261,92	356,9%	28,04	-89,3%	-	306,87	-1094,4%	-	177,03	57,7%

- **CLIENTES:** Composto pelas contas de "Duplicatas a Receber". Os balanços adotam conta genérica de Clientes, lançados na conta contábil em "Duplicatas a Receber".

No mês de abril/22 apresentava saldo de R\$ 11,143 milhões, em maio/22, o saldo passou para R\$ 11,046 milhões, isto é, redução de R\$ 97 mil.





	2019		2020		2021		abr/22		mai/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Cientes (Duplicatas a Receber)	2.500,23	4.282,12	71,3%	9.747,76	127,6%	11.143,53	114,3%	11.046,34	-0,9%	

→ **ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES:** Ocorre quando a empresa realiza um pagamento pela compra de um produto ou serviço antes da emissão da respectiva nota fiscal de compra deste produto, ou serviço, pelo fornecedor.

Não foi constatada alteração expressiva no período em análise.

	2019		2020		2021		abr/22		mai/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Adiantamentos a Fornecedores	-	1.053,87	100,0%	756,93	-28,2%	4.207,42	555,9%	5.841,87	38,8%	

→ **ADIANTAMENTOS A EMPREGADOS:** são antecipações de verbas trabalhistas.

Não foi constatada alteração significativa no período em análise.

	2019		2020		2021		abr/22		mai/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Adiantamentos a Empregados	41,73	130,49	212,7%	161,31	23,6%	84,45	52,4%	74,40	100,0%	

→ **CONTRATOS DE MÚTUO:** São contratos de Mútuo realizados pela Devedora.

Não foi constatada alteração significativa no período em análise.

	2019		2020		2021		abr/22		mai/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Contrato de Mútuos	1.944,04	2.700,90	38,9%	395,43	-85,4%	450,00	113,8%	450,00	0,0%	

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

No mês de maio/22 apresentou aumento de R\$ 101 mil comparado com o mês de abril/22.

	2019		2020		2021		abr/22		mai/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Estoques	602,75	2.371,10	293,4%	2.919,51	23,1%	1.020,94	35,0%	1.121,16	9,8%	





→ **OUTROS CRÉDITOS:** Não foi constatada alteração significativa no período em análise.

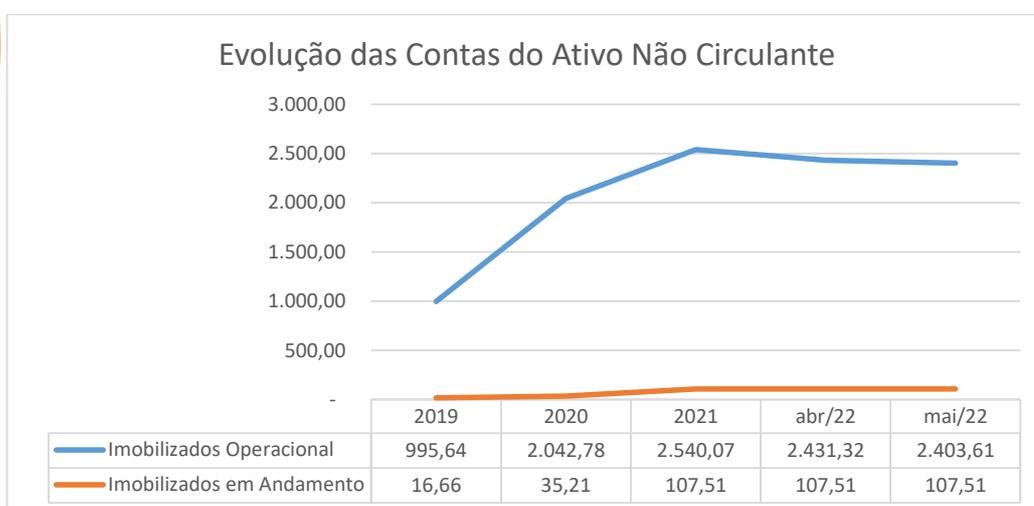
	2019		2020		2021		abr/22		mai/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Outros Créditos	1,10	207,30	18813,6%	-	-100,0%	-	0,0%	-	0,0%	

→ **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

Não foi constatada alteração significativa no período em análise.

	2019		2020		2021		abr/22		mai/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Tributos a Recuperar	-	-	0,0%	5,51	100,0%	5,51	100,0%	5,51	100,0%	

III. O Ativo Não Circulante, que em abril/22 apresentava saldo de R\$ 2,538 milhões, teve uma redução de R\$ 27 mil, passando para R\$ 2,511 milhões em maio/22. Confira-se gráfico ilustrativo abaixo:





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

- **IMOBILIZADOS OPERACIONAL:** São representados por bens e direitos que a empresa adquire para manter suas atividades em funcionamento, composto por edifício, terreno e máquinas.

No mês de maio/22 apresentou redução de R\$ 28 mil em comparação ao mês de abril/22.

	2019		2020		2021		abr/22		mai/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Imobilizados Operacional	995,64	2.042,78	205,2%	2.540,07	124,3%	2.431,32	244,2%	2.403,61	98,9%	

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

No mês de maio/22 não apresentou movimentação expressiva em comparação ao mês de abril/22.

	2019		2020		2021		abr/22		mai/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Imobilizados em Andamento	16,66	35,21	211,3%	107,51	305,4%	107,51	100,0%	107,51	100,0%	

### 3.2.2 PASSIVO

Demonstra-se, a seguir, a composição do Passivo em 31 de dezembro de 2019 e 2020, 2021 e dos meses **abril e maio de 2022**, destacando-se os principais grupos de contas e seus detalhamentos:





## BALANÇO PATRIMONIAL (PASSIVO)

EFPE PRODUTORA E COMERCIALIZADORA DE EPI LTDA

BALANÇO PATRIMONIAL (Valores expresso em milhares de reais)	2.019			2.020			2021			abr/22			mai/22		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
<b>PASSIVO</b>	<b>6.159,47</b>	<b>100,0%</b>	<b>100,0%</b>	<b>13.085,69</b>	<b>100,0%</b>	<b>212,4%</b>	<b>16.662,08</b>	<b>100,0%</b>	<b>127,3%</b>	<b>19.143,82</b>	<b>100,0%</b>	<b>114,9%</b>	<b>20.873,37</b>	<b>100,0%</b>	<b>109,0%</b>
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>5.408,99</b>	<b>87,8%</b>	<b>100,0%</b>	<b>10.288,85</b>	<b>78,6%</b>	<b>190,2%</b>	<b>19.245,61</b>	<b>115,5%</b>	<b>187,1%</b>	<b>22.514,29</b>	<b>117,6%</b>	<b>117,0%</b>	<b>24.209,66</b>	<b>116,0%</b>	<b>107,5%</b>
Fornecedores	1.217,73	19,8%	100,0%	2.507,14	19,2%	205,9%	7.172,72	43,0%	286,1%	11.179,42	58,4%	155,9%	12.323,71	59,0%	110,2%
Empréstimos e Financiamentos	618,18	10,0%	100,0%	1.906,35	14,6%	308,4%	1.646,96	9,9%	86,4%	1.402,27	7,3%	85,1%	1.399,35	6,7%	99,8%
Duplicatas Descontadas	2.273,35	36,9%	100,0%	3.478,15	26,6%	153,0%	7.353,75	44,1%	211,4%	5.616,99	29,3%	76,4%	5.200,35	24,9%	92,6%
Contratos de Cambio	-	0,0%	100,0%	-	0,0%	100,0%	239,87	1,4%	100,0%	239,87	1,3%	100,0%	239,87	1,1%	100,0%
Adiantamento de Clientes	-	0,0%	100,0%	417,50	3,2%	100,0%	171,91	1,0%	41,2%	1.373,75	7,2%	799,1%	2.077,46	10,0%	151,2%
Obrigações Trabalhistas	136,45	2,2%	100,0%	204,19	1,6%	149,6%	276,87	1,7%	135,6%	115,70	0,6%	41,8%	349,65	1,7%	302,2%
Obrigações Sociais	311,15	5,1%	100,0%	421,52	3,2%	135,5%	703,76	4,2%	167,0%	988,84	5,2%	140,5%	1.000,83	4,8%	101,2%
Obrigações Tributárias	833,48	13,5%	100,0%	1.347,97	10,3%	161,7%	774,13	4,6%	57,4%	1.216,28	6,4%	157,1%	1.235,19	5,9%	101,6%
Provisões	-	0,0%	100,0%	-	0,0%	100,0%	747,57	4,5%	100,0%	70,20	0,4%	9,4%	72,30	0,3%	103,0%
Parcelamentos de Impostos	-	0,0%	100,0%	-	0,0%	100,0%	158,06	0,9%	100,0%	310,96	1,6%	196,7%	310,96	1,5%	100,0%
Outras Obrigações	18,64	0,3%	100,0%	6,03	0,0%	32,3%	-	0,0%	0,0%	-	0,0%	100,0%	-	0,0%	100,0%
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>234,37</b>	<b>3,8%</b>	<b>100,0%</b>	<b>2.241,17</b>	<b>17,1%</b>	<b>956,3%</b>	<b>5.270,65</b>	<b>31,6%</b>	<b>235,2%</b>	<b>5.076,59</b>	<b>26,5%</b>	<b>96,3%</b>	<b>5.076,59</b>	<b>24,3%</b>	<b>100,0%</b>
Financiamento Capital de Giro	38,09	0,6%	100,0%	1.154,41	8,8%	3030,8%	906,37	5,4%	78,5%	906,37	4,7%	100,0%	906,37	4,3%	100,0%
Impostos e Contribuições	196,28	3,2%	100,0%	1.086,77	8,3%	553,7%	4.364,28	26,2%	401,6%	4.170,22	21,8%	95,6%	4.170,22	20,0%	100,0%
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>516,11</b>	<b>8,4%</b>	<b>100,0%</b>	<b>555,67</b>	<b>4,2%</b>	<b>107,7%</b>	<b>- 7.854,17</b>	<b>-47,1%</b>	<b>-1413,5%</b>	<b>- 8.447,06</b>	<b>-44,1%</b>	<b>107,5%</b>	<b>- 8.412,88</b>	<b>-40,3%</b>	<b>99,6%</b>
Capital Social	100,00	1,6%	100,0%	100,00	0,8%	100,0%	100,00	0,6%	100,0%	100,00	0,5%	100,0%	100,00	0,5%	100,0%
Lucros/Prejuízos Acumulados	416,11	6,8%	100,0%	455,67	3,5%	109,5%	- 7.954,17	-47,7%	-1745,6%	- 8.547,06	-44,6%	107,5%	- 8.512,88	-40,8%	99,6%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balançetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

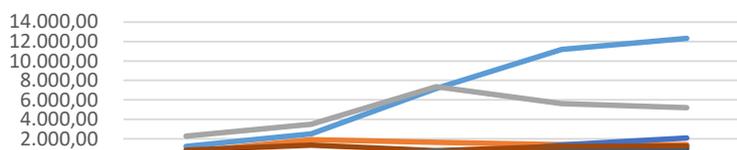
Considerando as variações mais relevantes apresentadas a partir dos dados contábeis disponibilizados pela Devedora EFPE, destacam-se:

- I. O Passivo Total, que apresentava saldo de R\$ 19,143 milhões em abril/22, teve um aumento de R\$ 1,73 milhões em maio/22, passando para R\$ 20,873 milhões;
- II. O Passivo Circulante que em abril/22 apresentava saldo de R\$ 22,514 mil, em maio/22 teve um aumento de R\$ 1,695 milhões, passando para R\$ 24,209 milhões, conforme se nota do gráfico abaixo:





### Evolução das Contas do Passivo Circulante



	2019	2020	2021	abr/22	mai/22
Fornecedores	1.217,73	2.507,14	7.172,72	11.179,42	12.323,71
Empréstimos e Financiamentos	618,18	1.906,35	1.646,96	1.402,27	1.399,35
Duplicatas Descontadas	2.273,35	3.478,15	7.353,75	5.616,99	5.200,35
Contratos de Cambio	-	-	239,87	239,87	239,87
Adiantamento de Clientes	-	417,50	171,91	1.373,75	2.077,46
Obrigações Trabalhistas	136,45	204,19	276,87	115,70	349,65
Obrigações Sociais	311,15	421,52	703,76	988,84	1.000,83
Obrigações Tributárias	833,48	1.347,97	774,13	1.216,28	1.235,19
Provisões	-	-	747,57	70,20	72,30
Parcelamentos de Impostos	-	-	158,06	310,96	310,96
Outras Obrigações	18,64	6,03	-	-	-

Destacam-se as principais contas:

- **EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS:** São concessões de crédito em espécie, para utilização no giro da empresa.

Foi constatada uma redução de R\$ 3 mil no mês de maio/22 em comparação ao mês de abril/22.

	2019		2020		2021		abr/22		mai/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Empréstimos e Financiamentos	618,18	1.906,35	308,4%	1.646,96	86,4%	1.402,27	85,1%	1.399,35	99,8%	

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

No mês de maio/22 foi constatado um aumento de R\$ 1,144 milhões em comparação com o mês de abril/22.

	2019		2020		2021		abr/22		mai/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Fornecedores	1.217,73	2.507,14	205,9%	7.172,72	286,1%	11.179,42	155,9%	12.323,71	110,2%	





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

No mês de maio/22 foi constatado um aumento de R\$ 416 mil em comparação com o mês de abril/22.

	2019		2020		2021		abr/22		mai/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Duplicatas Descontadas	2.273,35	3.478,15	153,0%	7.353,75	211,4%	5.616,99	76,4%	5.200,35	92,6%	

→ **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.

Não foi constatada alteração expressiva no período em análise.

	2019		2020		2021		abr/22		mai/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Contratos de Cambio	-	-	0,0%	239,87	100,0%	239,87	100,0%	239,87	100,0%	

→ **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.

No mês de maio/22 foi constatado um aumento de R\$ 704 mil em comparação com o mês de abril/22.

	2019		2020		2021		abr/22		mai/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Adiantamento de Clientes	-	417,50	100,0%	171,91	41,2%	1.373,75	799,1%	2.077,46	151,2%	

→ **OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS:** São as dívidas de origem trabalhista.

No mês de maio/22 foi constatado um aumento de R\$ 233 mil em comparação com o mês de abril/22





	2019		2020		2021		abr/22		mai/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Obrigações Trabalhistas	136,45	204,19	149,6%	276,87	135,6%	115,70	41,8%	349,65	302,2%	

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

No mês de maio/22 apresentou aumento de R\$ 12 mil em comparação ao mês de abril/22.

	2019		2020		2021		abr/22		mai/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Obrigações Sociais	311,15	421,52	135,5%	703,76	167,0%	988,84	140,5%	1.000,83	101,2%	

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

No mês de maio/22 apresentou aumento de R\$ 19 mil em comparação ao mês de abril/22.

	2019		2020		2021		abr/22		mai/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Obrigações Tributárias	833,48	1.347,97	161,7%	774,13	57,4%	1.216,28	157,1%	1.235,19	101,6%	

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

No mês de maio/22 apresentou aumento de R\$ 2,10 mil em comparação ao mês de abril/22.

	2019		2020		2021		abr/22		mai/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Provisões	-	-	0,0%	747,57	100,0%	70,20	9,4%	72,30	103,0%	

→ **PARCELAMENTOS DE IMPOSTOS:** São dívidas tributárias que a Devedora parcelou junto ao fisco.

No mês de maio/22 não apresentou movimentação em comparação ao mês de abril/22.





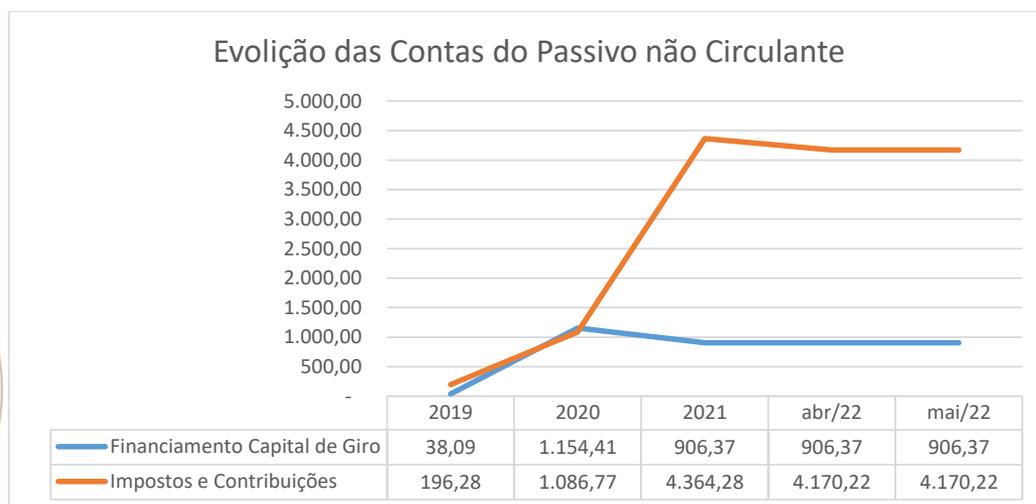
	2019		2020		2021		abr/22		mai/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Parcelamentos de Impostos	-	-	0,0%	158,06	100,0%	310,96	196,7%	310,96	100,0%	

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

No mês de maio/22 não apresentou movimentação em comparação ao mês de abril/22.

	2019		2020		2021		abr/22		mai/22	
	R\$	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH	
Outras Obrigações	18,64	6,03	32,3%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	

III. Passivo Não Circulante, no mês de maio/22, não apresentou alteração significativa no saldo em comparação com o mês de abril/22, como se nota do gráfico abaixo:



Uma vez que a alteração no cenário não foi significativa, dispensa-se a discrição das contas.

IV. O Patrimônio Líquido, que no mês de abril/22 apresentou saldo de R\$ 8,447 milhões negativos, em maio/22 teve uma redução de R\$ 35 mil,





devido ao lucro apurado, como se nota do gráfico abaixo:



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

No mês de maio/22 não apresentou movimentação em comparação ao mês de abril/22.

	2019		2020		2021		abr/22		mai/22	
	R\$	AV	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Capital Social	100,00	100,0%	100,00	100,0%	100,00	100,0%	100,00	100,0%	100,00	100,0%

→ **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 abril/22, apresentava saldo de R\$ 8,547 milhões negativos, no mês de maio/22 apresentou uma redução R\$ 35 mil, devido ao prejuízo apurado.

	2019		2020		2021		abr/22		mai/22	
	R\$	AV	R\$	AV	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Lucro ou Prejuízo Acumulado	416,11	9,5%	455,67	9,5%	- 7.954,17	-1845,6%	- 8.547,06	107,5%	- 8.512,88	99,6%

#### ❖ DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO





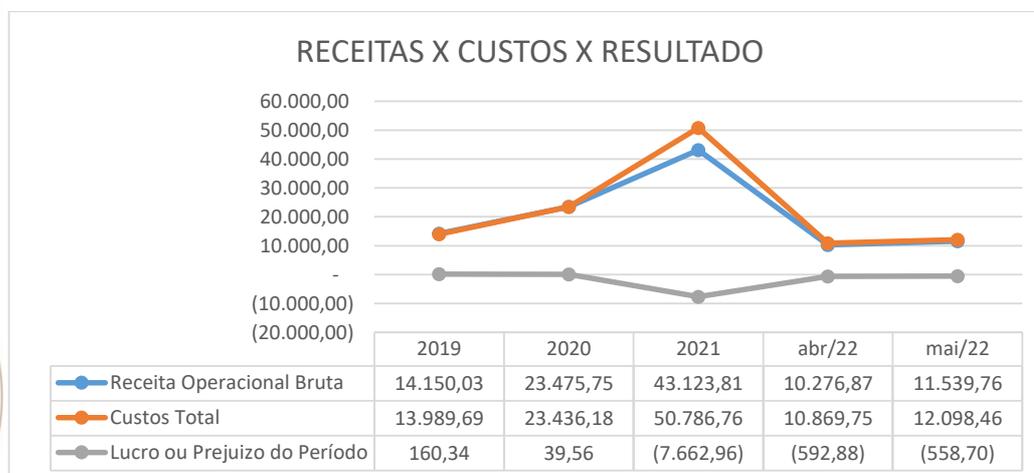
Demonstra-se, a seguir, a composição do Ativo em 31 de dezembro de 2019 e 2020, 2021 e dos meses de **abril e maio de 2022**, destacando-se os principais grupos de contas e seus detalhamentos:

## DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO PERÍODO

### EFEE PRODUTORA E COMERCIALIZADORA DE EPI LTDA

DEMONSTRATIVO DE RESULTADO (Valores expresso em milhares de reais)	2.019			2.020			2021			abr/22			mai/22		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
Receita Operacional Bruta	14.150,03	100,0%	100,00%	23.475,75	100,0%	165,91%	43.123,81	100,0%	183,70%	10.276,87	100,0%	34,50%	11.539,76	100,0%	35,53%
Deduções	-3.028,42	-21,4%	100,00%	-5.044,11	-21,5%	166,56%	-8.688,32	-29,2%	172,25%	-4.022,66	-13,5%	362,67%	-4.641,44	-15,6%	368,05%
<b>RECEITA LIQUIDA</b>	<b>11.121,61</b>	<b>78,6%</b>	<b>100,00%</b>	<b>18.431,64</b>	<b>78,5%</b>	<b>165,73%</b>	<b>34.435,49</b>	<b>115,6%</b>	<b>186,83%</b>	<b>6.254,22</b>	<b>21,0%</b>	<b>21,81%</b>	<b>6.898,32</b>	<b>23,2%</b>	<b>22,10%</b>
Custos dos Serviços Prestados	-9.681,93	-68,4%	100,00%	-16.880,50	-71,9%	174,35%	-36.963,16	-124,1%	218,97%	-6.044,27	-20,3%	19,54%	-6.612,18	-22,2%	19,61%
<b>RESULTADO BRUTO</b>	<b>1.439,67</b>	<b>10,2%</b>	<b>100%</b>	<b>1.551,13</b>	<b>6,6%</b>	<b>107,74%</b>	<b>-2.527,68</b>	<b>-8,5%</b>	<b>-162,96%</b>	<b>209,95</b>	<b>0,7%</b>	<b>-9,34%</b>	<b>286,13</b>	<b>1,0%</b>	<b>-11,43%</b>
<b>Despesas Operacionais</b>	<b>-1.225,60</b>	<b>-8,7%</b>	<b>100,00%</b>	<b>-1.499,08</b>	<b>-6,4%</b>	<b>122,31%</b>	<b>-5.135,28</b>	<b>-17,2%</b>	<b>342,56%</b>	<b>-802,83</b>	<b>-2,7%</b>	<b>20,28%</b>	<b>-844,84</b>	<b>-2,8%</b>	<b>21,40%</b>
Despesas Administrativas	-442,82	-3,1%	100,00%	-425,89	-1,8%	96,18%	-6.159,25	-20,7%	1446,21%	-886,41	-3,0%	73,97%	-927,45	-3,1%	76,68%
Impostos e Taxas	-100,69	-0,7%	100,00%	-119,25	-0,5%	118,43%	-10,95	0,0%	9,18%	-3,45	0,0%	2,65%	-3,45	0,0%	2,48%
Depreciação e Amortização	-79,60	-0,6%	100,00%	-155,38	-0,7%	195,20%	-301,58	-1,0%	194,09%	-110,83	-0,4%	29,53%	-138,54	-0,5%	34,02%
Resultado Financeiro	-689,71	-4,9%	100,00%	-992,92	-4,2%	143,96%	-1.780,33	-6,0%	179,30%	-536,15	-1,8%	23,31%	-610,49	-2,0%	26,95%
Outras Receitas	87,22	0,6%	100,00%	194,37	0,8%	222,85%	3.116,84	10,5%	1603,57%	734,01	2,5%	941,79%	835,09	2,8%	732,68%
<b>RESULTADO ANTES IRPJ E CSLL</b>	<b>214,07</b>	<b>1,5%</b>	<b>100,00%</b>	<b>52,06</b>	<b>0,2%</b>	<b>24,32%</b>	<b>-7.662,96</b>	<b>-25,7%</b>	<b>-14719,93%</b>	<b>-592,88</b>	<b>-2,0%</b>	<b>9,55%</b>	<b>-558,70</b>	<b>-1,9%</b>	<b>8,66%</b>
Provisão CSLL	-19,27	-0,1%	100,00%	-4,69	0,0%	24,32%	0,00	0,0%	100,00%	0,00	0,0%	100,00%	0,00	0,0%	100,00%
Provisão IRPJ	-34,47	-0,2%	100,00%	-7,81	0,0%	22,65%	0,00	0,0%	100,00%	0,00	0,0%	100,00%	0,00	0,0%	100,00%
<b>RESULTADO DO EXERCÍCIO</b>	<b>160,34</b>	<b>1,1%</b>	<b>100,00%</b>	<b>39,56</b>	<b>0,2%</b>	<b>24,68%</b>	<b>-7.662,96</b>	<b>-25,7%</b>	<b>-19368,09%</b>	<b>-592,88</b>	<b>-2,0%</b>	<b>14,36%</b>	<b>-558,70</b>	<b>-1,9%</b>	<b>13,01%</b>
<b>EBITDA</b>	<b>983,38</b>	<b>6,9%</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.200,36</b>	<b>5,1%</b>	<b>122,06%</b>	<b>-5.581,04</b>	<b>-18,7%</b>	<b>-464,95%</b>	<b>54,09</b>	<b>0,2%</b>	<b>-1,53%</b>	<b>190,32</b>	<b>0,6%</b>	<b>-5,04%</b>

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balançetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda



Destacam-se as seguintes contas:

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

No mês de maio/22 notou-se um aumento de R\$ 1,263 mil em comparação ao mês anterior.





	2019	2020	2021	abr/22	mai/22
Receita Operacional Bruta	14.150,03	23.475,75	43.123,81	10.276,87	11.539,76

→ **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 maio/22 apresentou um aumento de R\$ 1,229 milhões em comparação com o mês de abril/22.

	2019	2020	2021	abr/22	mai/22
Custos Total	13.989,69	23.436,18	50.786,76	10.869,75	12.098,46

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

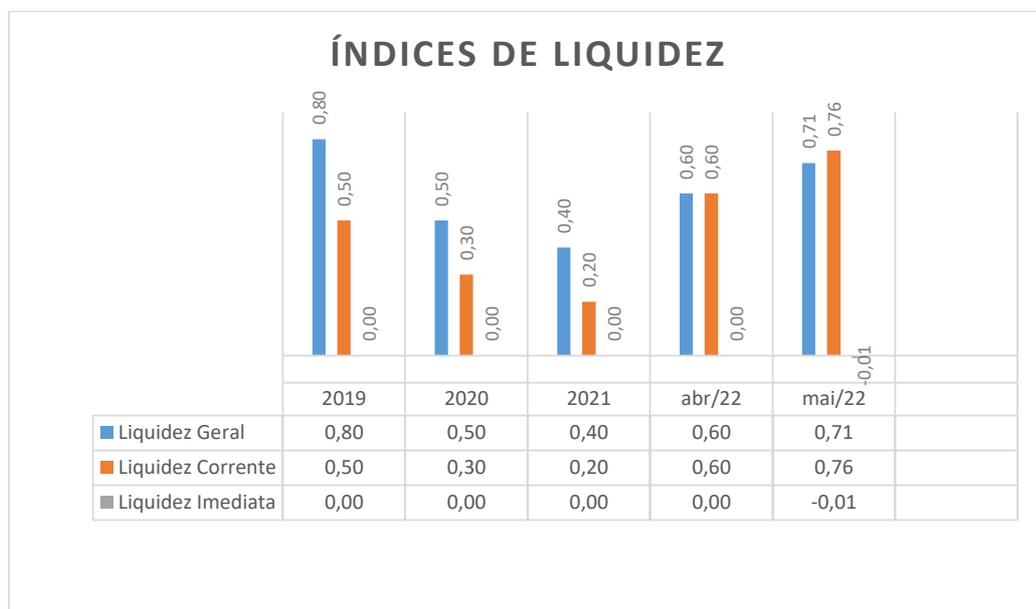
No mês de maio/22, constatou-se um prejuízo de R\$ 34 mil.

	2019	2020	2021	abr/22	mai/22
Lucro ou Prejuízo do Período	160,34	39,56	- 7.662,96	- 592,88	- 558,70

❖ **ÍNDICES DE LIQUIDEZ** (Capacidade de Pagamento das dívidas)

Os Indicadores de liquidez representam a capacidade de pagamento de dívidas da empresa:





**Índice de Liquidez Geral: 0,71** - mede a capacidade de pagamento de longo prazo. De uma forma geral, quanto maiores os índices de Liquidez, melhor será a situação financeira da empresa.

**Liquidez Corrente: 0,76** - 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.

#### ❖ 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. No caso da Devedora EFFE, em maio/22, o índice foi de 190,32.





#### **4. DA FISCALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DO GRUPO**

Aos 06 de maio de 2022, a Administração Judicial, na pessoa do sr. Henrique Cavalheiro Ricci e da sra. Lais Keder Camargo de Mendonça, esteve presente *in loco* na matriz e filiais das Devedoras para constatação das condições de funcionamento da atividade empresarial.

Na oportunidade, foram esclarecidas questões relativas ao objeto social das Devedoras, situação das filiais, estrutura administrativa e quadro de colaboradores, as quais já foram relatadas oportunamente às fls. 06 – 14 e 17 – 19 do Laudo de Constatação Prévia apresentado à seq. 48 dos autos.

#### **5. 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, 25 de agosto de 2022

**Auxilia Consultores Ltda.**  
**Henrique Cavalheiro Ricci**  
**OAB/PR 35.939**

