



INCIDENTE Nº

0009225-22.2022.8.16.0044

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADE



COMPETÊNCIA: NOVEMBRO | 2023





ÍNDICE

I. SOBRE AS DEVEDORAS	3
I.I ESTRUTURA SOCIETÁRIA, ADMINISTRATIVA E SITUAÇÃO DAS FILIAIS.....	3
I.II QUADRO DE COLABORADORES.....	4
II. CRONOGRAMA PROCESSUAL.....	5
III. INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS	6
a) Genova Indústria e Comércio de EPI Ltda:.....	6
b) Effe Produtora e Comercializadora de Epi Ltda.:.....	22
IV. FISCALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DAS DEVEDORAS.....	35
IV. CONSIDERAÇÕES FINAIS	36





I. SOBRE AS DEVEDORAS

Trata-se de Recuperação Judicial movida por **Genova Indústria e Comércio de EPI Ltda** e por **Effe Produtora e Comercializadora de EPI Ltda**, cujos objetos consistem, especialmente, na fabricação de equipamentos e acessórios para segurança pessoal e profissional.

I.I ESTRUTURA SOCIETÁRIA, ADMINISTRATIVA E SITUAÇÃO DAS FILIAIS

A estrutura societária e os órgãos de administração do grupo, no mês de **novembro/23**, possuía a seguinte composição:

INTEGRANTE	ATRIBUIÇÃO
The Mou Participações Societárias LTDA	Sócia
Renato Alex Casagrande Mincache	Administrador

Conforme trigésima alteração do contrato social da Gênova, os endereços da matriz e filiais seguem detalhados abaixo:

Matriz Gênova: Av. Governador Roberto da Silveira, n.º 2465, Barra Funda, Apucarana/PR – Gênova – Matriz.

Filial 1 Gênova: Avenida Governador Roberto da Silveira, n.º 2281, Barra Funda, em Apucarana – Pr, CEP 86.800-520, CNPJ 15.077.221/0003-05, NIRE 419016922615.

Filial 2 Gênova: Rua Nelson Bisso, n.º 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, n.º 49, Barracão A/B, Parque Industrial Zona Oeste II, em Apucarana – Pr, CEP 86.800-765, CNPJ 15.077.221/0011-07, NIRE 41902123096.





Filial 4 Gênova: Rua Henri Hermann Robert Storm, nº 107, Parque Industrial Zona Oeste II, em Apucarana – Pr, CEP 86.800-765, CNPJ 15.077.221/0012-98, NIRE 41902126222

Filial 5 Gênova: AV. Arnaldo Ramos Leomil, Nº 84, barracão compartilhado, loteamento industrial Leomil, Apucarana – PR, CEP 86.800-792

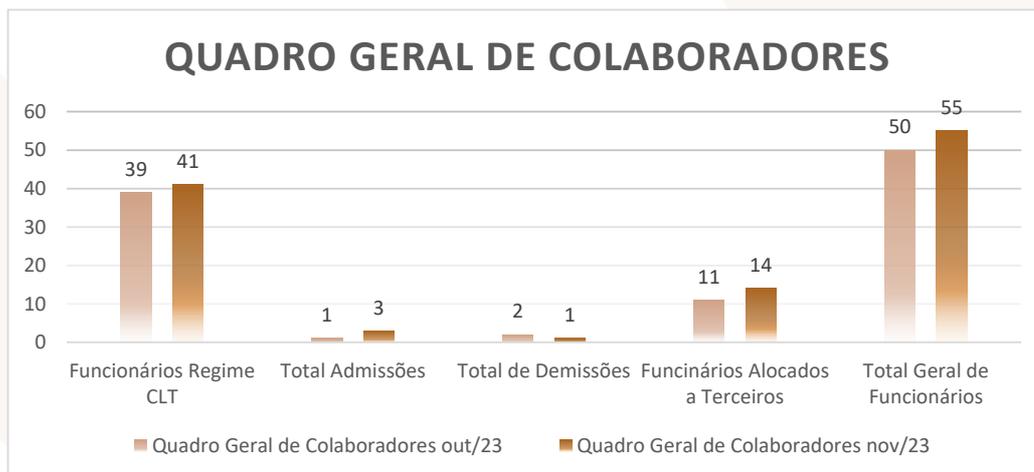
Filial 6 Gênova: AV. Arnaldo Ramos Leomil, Nº 50, barracão compartilhado, loteamento industrial Leomil, Apucarana – PR, CEP 86.800-792,

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

I.II QUADRO DE COLABORADORES

De acordo gráfico abaixo, em outubro/23 as Devedoras contavam com 50 funcionários, em **novembro/23** as Devedoras admitiram 5 funcionários, totalizando um quadro de 55 funcionários, sendo 41 em regime da CLT, 0 em regime Pessoa Jurídica e 14 prestadores alocados em terceirizadas.

Confira-se o gráfico ilustrativo abaixo:





II. CRONOGRAMA PROCESSUAL

Data Prevista	Data da Ocorrência	Evento	Mov.	Lei nº 11.101/2005
	25/04/2022	Ajuizamento do pedido de RJ	29	-
	25/05/2022	Deferimento do Processamento da RJ	61	Art. 52
	02/06/2022	Termo de Compromisso da Administradora Judicial	86	Art. 33
	19/07/2022	Publicação de Edital: Deferimento do Processamento da RJ com lista de credores	134	Art. 52, § 1º
	03/08/2022	Prazo final para apresentação das Habilitações/Divergências administrativas		Art. 7º, § 1º
15/09/2022	15/09/2022	Apresentação do Plano de Recuperação Judicial	256	Art. 53
	30/11/2022	Apresentação da Relação de Credores do AJ	342	Art. 7º, §2º
	03/12/2022	Publicação do Edital: Lista de Credores do AJ	354	Art. 7º, §2º
	15/12/2022	Prazo final para apresentação das Impugnações Judiciais		Art. 8º
	03/12/2022	Publicação do Edital: Aviso do PRJ	354	Art. 53
	10/02/2022	Prazo final para apresentação de objeções ao Plano de Recuperação Judicial		Art. 55
24/10/2022		Prazo para realização da AGC (150 dias do deferimento)		Art. 56, § 1º
	18/05/2023	Publicação do Edital: Convocação AGC	519	Art. 36
	20/06/2023	Assembleia Geral de Credores - 1ª Convocação	612.3	Art. 37

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

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





04/07/2023	Assembleia Geral de Credores - 2ª Convocação – votação do PRJ	639.2	Art. 37
21/11/2022	Encerramento do Período de Suspensão		Art. 6º, § 4º
07/02/2023	Prorrogação moratória até a AGC	453	
04/10/2023	Homologação do PRJ e Concessão da Recuperação Judicial	741.1	Art. 58, § 1º
	Suspensão da RJ		

III. INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

Inicialmente, cumpre esclarecer que as informações ora relatadas foram fornecidas pelas Devedoras por meio da Escrituração Contábil, Contas e Demonstrativos Mensais, na forma do art. 52, IV, da LREF, respondendo estas por sua conformidade e genuinidade.

Por fim, embora trate-se de recuperação judicial em regime de consolidação substancial, as Devedoras possuem regimes contábeis próprios, sendo, por este motivo, discriminadas individualmente, na forma dos itens subsequentes.

a) Genova Indústria e Comércio de EPI Ltda:

1. ATIVO: Demonstra-se, a seguir, a composição do Ativo em 31 de dezembro de 2020, 2021, 2022, e dos meses de outubro e **novembro de 2023**, da Devedora Gênova, destacando-se os principais grupos de contas e seus detalhamentos, com as alterações mais relevantes.





BALANÇO PATRIMONIAL (ATIVO)

GENOVA INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE EPI LTDA

BALANÇO PATRIMONIAL (Valores expresso em milhares de reais)	set/23			out/23			nov/23		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
ATIVO	54.072,48	100,0%	-2,6%	55.408,73	100,0%	2,5%	56.622,75	100,0%	2,2%
ATIVO CIRCULANTE	45.657,04	84,4%	-3,0%	46.643,10	84,2%	2,2%	47.904,50	84,6%	2,7%
Caixa e Equivalente de Caixa	137,21	0,3%	277,1%	46,87	-0,1%	-134,2%	190,62	0,3%	-506,7%
Clientes	16.734,17	30,9%	-1,4%	18.511,00	33,4%	10,6%	19.656,08	34,7%	6,2%
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	6.467,95	12,0%	-22,7%	5.708,54	10,3%	-11,7%	5.231,27	9,2%	-8,4%
Adiantamentos a Empregados	161,65	0,3%	1,8%	168,46	0,3%	4,2%	189,06	0,3%	12,2%
Contrato de Mútuos	1.810,11	3,3%	4,2%	1.841,92	3,3%	1,8%	1.933,66	3,4%	5,0%
Estoques	18.643,18	34,5%	3,0%	18.738,50	33,8%	0,5%	18.989,34	33,5%	1,3%
Tributos a Recuperar	1.626,85	3,0%	1,6%	1.645,64	3,0%	1,2%	1.638,55	2,9%	-0,4%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	8.415,45	15,6%	-0,6%	8.765,64	15,8%	4,2%	8.718,25	15,4%	-0,5%
Imobilizados Operacional	8.041,11	14,9%	-0,6%	8.391,30	15,1%	4,4%	8.343,91	14,7%	-0,6%
Imobilizados em Andamento	374,34	0,7%	0,0%	374,34	0,7%	0,0%	374,34	0,7%	0,0%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balançetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

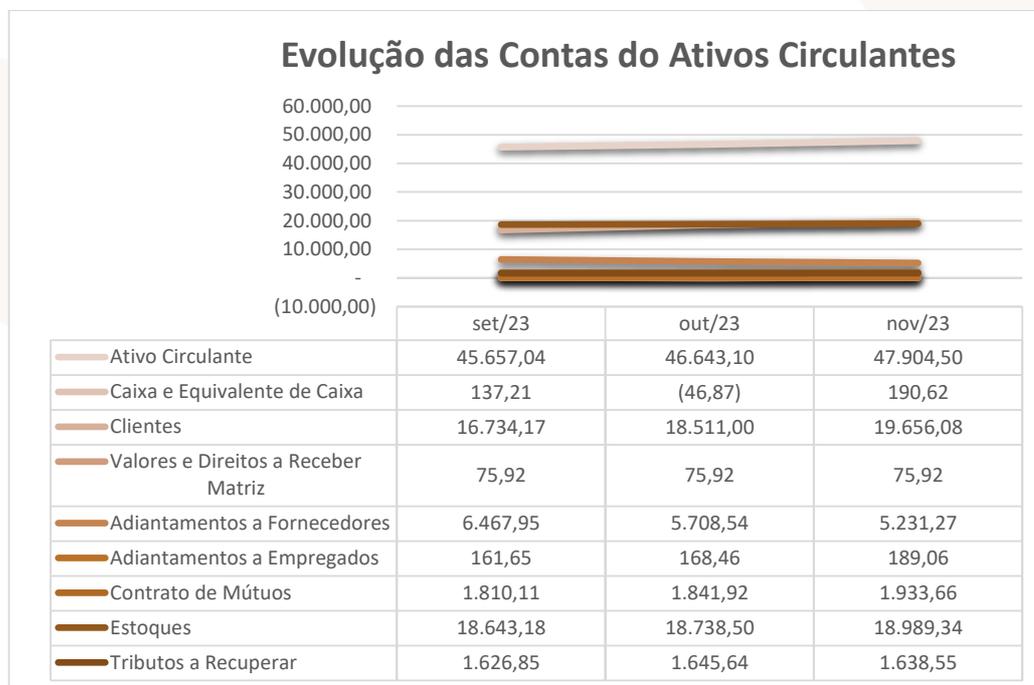
Considerando as variações mais relevantes apresentadas a partir dos dados contábeis disponibilizados pela Devedora Genova, destaca-se:

O (i) **ativo total**, que apresentava saldo em outubro/23 no valor de R\$ 55,408 milhões, teve aumento de R\$ 1,214 milhões em **novembro/23**, passando para R\$ 56,622 milhões;

O (ii) **ativo circulante**, que em outubro/23 apresentava saldo de R\$ 46,643 milhões, passou para R\$ 47,904 milhões em **novembro/23**, tendo aumento de R\$ 1,261 mil.

Vejamos:





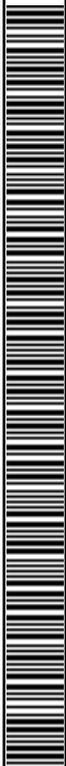
Dos saldos apresentados, destacam-se as seguintes contas abaixo:

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

O grupo “Caixa e Equivalentes de Caixa” no mês de outubro/23 apresentava saldo de R\$ 46,87 mil negativo, em **novembro/23**, passou para R\$ 190,62 mil positivo, ou seja, aumento de R\$ 237,49 mil. Tal aumento acontece sempre que há mais entradas de recursos financeiros (recebimentos) do que saídas de (pagamentos).

	set/23		out/23		nov/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Caixa e Equivalente de Caixa	137,21	277,1%	- 46,87	-134,2%	190,62	-506,7%

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





No mês de outubro/23 apresentava saldo de R\$ 18,511 milhões, em **novembro/23**, o saldo passou para R\$ 19,656 milhões, portanto, aumento de R\$ 1,145 mil.

	set/23		out/23		nov/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Cientes (Duplicatas a Receber)	16.734,17	-1,4%	18.511,00	10,6%	19.656,08	6,2%

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

	ago/23		set/23		out/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Valores e Direitos a Receber Matriz	75,92	0,0%	75,92	0,0%	75,92	0,0%

ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES: Os adiantamentos a Fornecedores representam as antecipações aos fornecedores em razão da aquisição de bens e serviços, antes do recebimento dos produtos ou serviços solicitados.

O mês de **novembro/23** apresentou redução de R\$ 477,21 mil em comparação com o mês de outubro/23:

	set/23		out/23		nov/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Adiantamentos a Fornecedores	6.467,95	-22,7%	5.708,54	-11,7%	5.231,27	-8,4%

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

O mês de **novembro/23** apresentou aumento de R\$ 20,60 mil em comparação com o mês de outubro/23:

	set/23		out/23		nov/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Adiantamentos a Empregados	161,65	1,8%	168,46	4,2%	189,06	12,2%





CONTRATOS DE MÚTUO: É um dos instrumentos contratuais tipificados no nosso Código Civil e consistem em uma relação de empréstimo entre dois particulares, que podem ser pessoas físicas ou jurídicas.

No mês de **novembro/23** referida conta apresentou aumento de R\$ 91,74 mil em comparação com o mês de outubro/23.

	set/23		out/23		nov/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Contrato de Mútuos	1.810,11	4,2%	1.841,92	1,8%	1.933,66	5,0%

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 **novembro/23** referida conta apresentou aumento de R\$ 250,84 mil em comparação com o mês de outubro/23:

	set/23		out/23		nov/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Estoques	18.643,18	3,0%	18.738,50	0,5%	18.989,34	1,3%

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.

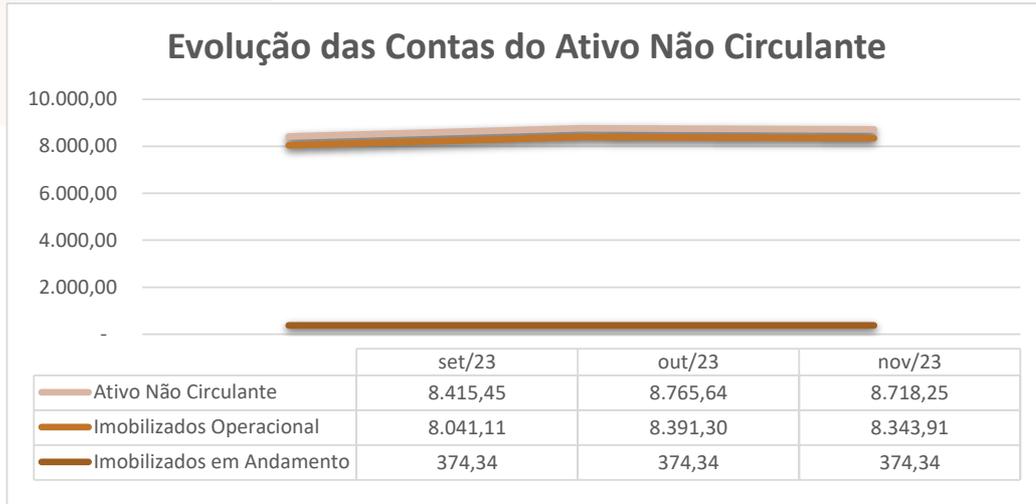
No mês de **novembro/23**, nota-se uma redução de R\$ 7,08 mil em comparação com o mês de outubro/23.

	set/23		out/23		nov/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Tributos a Recuperar	1.626,85	1,6%	1.645,64	1,2%	1.638,55	-0,4%





O (iii) **Ativo Não Circulante**, apresentava saldo de R\$ 8,765 milhões no mês de outubro/23. No mês de **novembro/23**, notou-se uma redução de R\$ 47,39 mil, passando para R\$ 8,718 milhões. Confira-se gráfico abaixo:



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

IMOBILIZADO OPERACIONAL: Representado por bens e direitos adquiridos para manter as atividades empresariais em funcionamento.

No mês de **novembro/23** apresentou redução de R\$ 47,39 mil em comparação ao mês de outubro/23.

	set/23		out/23		nov/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Imobilizados Operacional	8.041,11	-0,6%	8.391,30	4,4%	8.343,91	-0,6%

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

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





	ago/23		set/23		out/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Imobilizados em Andamento	374,34	0,0%	374,34	0,0%	374,34	0,0%

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

BALANÇO PATRIMONIAL (PASSIVO)

GENOVA INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE EPI LTDA

BALANÇO PATRIMONIAL (Valores expresso em milhares de reais)	set/23			out/23			nov/23		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
PASSIVO	54.072,48	100,0%	-2,6%	55.408,74	100,0%	2,5%	56.622,75	100,0%	2,2%
PASSIVO CIRCULANTE	68.670,14	127,0%	-1,8%	70.539,62	127,3%	2,7%	71.877,55	126,9%	1,9%
Fornecedores	22.601,70	41,8%	-2,8%	23.516,42	42,4%	4,0%	23.966,39	42,3%	1,9%
Empréstimos e Financiamentos	6.537,76	12,1%	-0,5%	6.531,21	11,8%	-0,1%	4.741,00	8,4%	-27,4%
Duplicatas Descontadas	10.897,51	20,2%	9,1%	11.320,27	20,4%	3,9%	11.754,49	20,8%	3,8%
Contratos de Cambio	1.482,80	2,7%	0,0%	1.482,80	2,7%	0,0%	1.482,80	2,6%	0,0%
Adiantamento de Clientes	7.608,09	14,1%	-17,0%	8.055,89	14,5%	5,9%	7.680,28	13,6%	-4,7%
Outras Contas a Pagar	14.424,55	26,7%	0,0%	14.427,30	26,0%	0,0%	16.932,58	29,9%	17,4%
Obrigações Trabalhistas	188,22	0,3%	-4,3%	191,92	0,3%	2,0%	188,83	0,3%	-1,6%
Obrigações Sociais	3.447,15	6,4%	1,2%	3.486,83	6,3%	1,2%	3.535,41	6,2%	1,4%
Obrigações Tributárias	1.051,26	1,9%	4,2%	1.096,15	2,0%	4,3%	1.149,51	2,0%	4,9%
Provisões	290,57	0,5%	6,1%	290,28	0,5%	-0,1%	305,72	0,5%	5,3%
Outras Obrigações	140,54	0,3%	0,0%	140,54	0,3%	0,0%	140,54	0,2%	0,0%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	4.406,94	8,2%	0,0%	4.406,94	8,0%	0,0%	4.406,94	7,8%	0,0%
Impostos e Contribuições	4.406,94	8,2%	0,0%	4.406,94	8,0%	0,0%	4.406,94	7,8%	0,0%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-19.004,60	-35,1%	1,1%	-19.537,83	-35,3%	2,8%	-19.661,74	-34,7%	0,6%
Capital Social	480,00	0,9%	0,0%	480,00	0,9%	0,0%	480,00	0,8%	0,0%
Lucros/Prejuízos Acumulados	-19.484,60	-36,0%	1,0%	-20.017,83	-36,1%	2,7%	-20.141,74	-35,6%	0,6%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balancetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

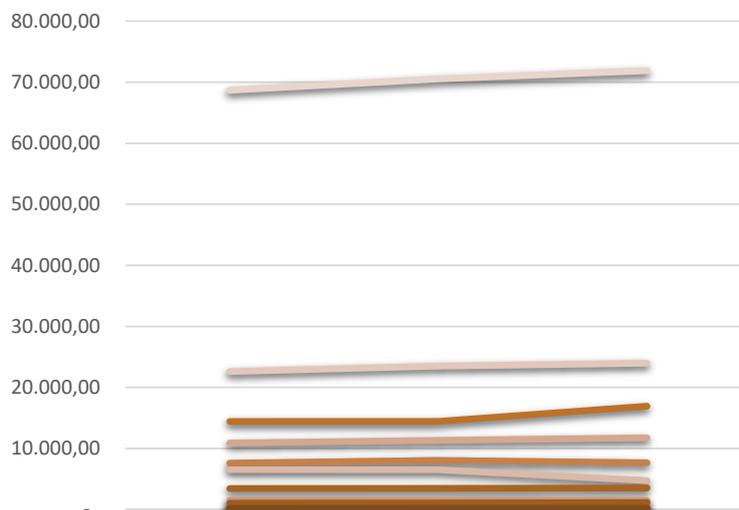
O **(i) Passivo Total**, que em outubro/23 apresentava saldo de R\$ 55,408 milhões, teve aumento de R\$ 1,214 milhões em **novembro/23**, passando para R\$ 56,622 milhões;

O **(ii) Passivo Circulante**, que em outubro/23 apresentava saldo de R\$ 70,539 milhões, teve aumento de R\$ 1,337 milhões no mês de **novembro/23**, passando para R\$ 71,877 milhões, como se nota do gráfico abaixo:





Evolução das Contas do Passivo Circulante



	set/23	out/23	nov/23
Passivo Circulante	68.670,14	70.539,62	71.877,55
Fornecedores	22.601,70	23.516,42	23.966,39
Empréstimos e Financiamentos	6.537,76	6.531,21	4.741,00
Duplicatas Descontadas	10.897,51	11.320,27	11.754,49
Contratos de Cambio	1.482,80	1.482,80	1.482,80
Adiantamento de Clientes	7.608,09	8.055,89	7.680,28
Outras Contas a Pagar	14.424,55	14.427,30	16.932,58
Obrigações Trabalhistas	188,22	191,92	188,83
Obrigações Sociais	3.447,15	3.486,83	3.535,41
Obrigações Tributárias	1.051,26	1.096,15	1.149,51
Provisões	290,57	290,28	305,72
Outras Obrigações	140,54	140,54	140,54

Dos saldos apresentados, destacam-se as seguintes contas:

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

Referida conta, no mês de **novembro/23**, apresentou aumento de R\$ 449,97 mil em comparação com saldo de outubro/23:





	set/23		out/23		nov/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Fornecedores	22.601,70	-2,8%	23.516,42	4,0%	23.966,39	1,9%

EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS: São concessões de crédito em espécie.

No mês de **novembro/23**, apresentou redução de R\$ 1,790 mil em comparação com saldo de outubro/23:

	set/23		out/23		nov/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Empréstimos e Financiamentos	6.537,76	-0,5%	6.531,21	-0,1%	4.741,00	-27,4%

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

Referida conta, no mês de **novembro/23**, apresentou aumento de R\$ 434,22 mil em comparação com saldo de outubro/23:

	set/23		out/23		nov/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Duplicatas Descontadas	10.897,51	9,1%	11.320,27	3,9%	11.754,49	3,8%

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 **novembro/23** não houve alteração na referida conta.

	set/23		out/23		nov/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Contratos de Cambio	1.482,80	0,0%	1.482,80	0,0%	1.482,80	0,0%

ADIANTAMENTO DE CLIENTES: Ocorre quando a empresa recebe um adiantamento do cliente por conta do fornecimento futuro de bens e serviços, antes da entrega do produto ou serviço solicitado pelo cliente e da emissão da nota fiscal.





O mês de **novembro/23** apresentou uma redução de R\$ 375,61 mil em comparação ao mês de outubro/23:

	set/23		out/23		nov/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Adiantamento de Clientes	7.608,09	-17,0%	8.055,89	5,9%	7.680,28	-4,7%

OUTRAS CONTAS A PAGAR: no mês de **novembro/23** apresentou um aumento de R\$ 2,505 milhões em comparação ao mês de outubro/23.

	set/23		out/23		nov/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Outras Contas a Pagar	14.424,55	0,0%	14.427,30	0,0%	16.932,58	17,4%

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS: São as dívidas referentes as obrigações trabalhistas.

No mês de **novembro/23** notou-se uma redução de R\$ 3,09 mil em comparação ao mês de outubro/23.

	set/23		out/23		nov/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Obrigações Trabalhistas	188,22	-4,3%	191,92	2,0%	188,83	-1,6%

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

No mês de **novembro/23** apresentou aumento de R\$ 48,58 mil em comparação ao mês de outubro/23:

	set/23		out/23		nov/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Obrigações Sociais	3.447,15	1,2%	3.486,83	1,2%	3.535,41	1,4%

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





No mês de **novembro/23** apresentou aumento de R\$ 53,36 mil em comparação ao mês de outubro/2023, devido a provisões dos impostos do período:

	set/23		out/23		nov/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Obrigações Tributárias	1.051,26	4,2%	1.096,15	4,3%	1.149,51	4,9%

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

No mês de **novembro/23** apresentou um aumento de R\$ 15,44 mil em comparação com o saldo de outubro/23:

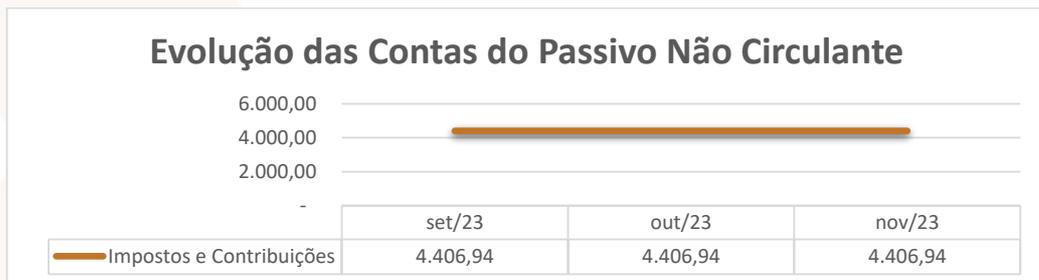
	set/23		out/23		nov/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Provisões	290,57	6,1%	290,28	-0,1%	305,72	5,3%

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

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

	set/23		out/23		nov/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Outras Obrigações	140,54	0,0%	140,54	0,0%	140,54	0,0%

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





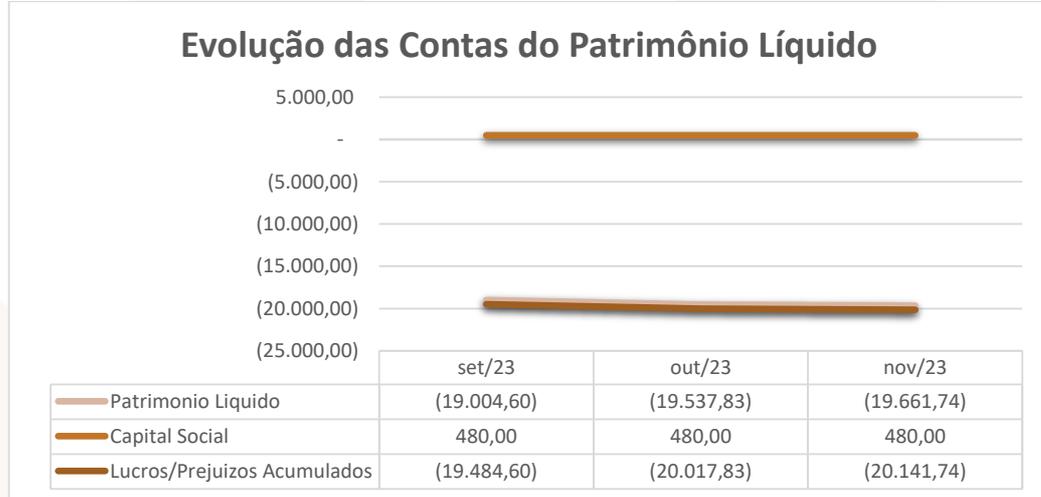
Dos saldos apresentados, destaca-se a seguinte conta:

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

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

	set/23		out/23		nov/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Impostos e Contribuições	4.406,94	0,0%	4.406,94	0,0%	4.406,94	0,0%

O **(iv) Patrimônio Líquido**, que em outubro/23 apresentava saldo de R\$ 19,537 milhões negativo, passou para R\$ 19,661 milhões negativo em **novembro/23**, apresentando um aumento de R\$ 123,92 mil em comparação com mês de outubro/23, conforme se observa do gráfico abaixo:



Destacam-se as principais contas:

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

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





	set/23		out/23		nov/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Capital Social	480,00	0,0%	480,00	0,0%	480,00	0,0%

LUCRO OU PREJUÍZO ACUMULADO: São os resultados que a Devedora vem apurando desde a sua constituição, descontados os lucros distribuídos aos sócios.

No mês de outubro/23, apresentava saldo de R\$ 20,017 milhões negativo, em **novembro/23** passou para R\$ 20,141 milhões negativo, apresentando aumento de R\$ 123,92 mil:

	set/23		out/23		nov/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Lucro ou Prejuízo Acumulado	-19.484,60	1,0%	-20.017,83	2,7%	-20.141,74	0,6%

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

DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO PERÍODO

GENOVA INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE EPI LTDA

DEMONSTRATIVO DE RESULTADO (Valores expresso em milhares de reais)	set/23			out/23			nov/23		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
Receita Operacional Bruta	18.793,31	100,0%	10,9%	20.578,25	100,0%	9,5%	22.846,04	100,0%	11,0%
Deduções	-3.457,00	-18,4%	10,6%	-3.773,14	-18,3%	9,1%	-4.159,05	-20,2%	10,2%
RECEITA LIQUIDA	15.336,31	81,6%	11,0%	16.805,11	81,7%	9,6%	18.686,99	90,8%	11,2%
Custos dos Serviços Prestados	-11.743,77	-62,5%	12,1%	-13.470,55	-65,5%	14,7%	-15.082,63	-73,3%	12,0%
RESULTADO BRUTO	3.592,54	19,1%	7,4%	3.334,56	16,2%	-7,2%	3.604,36	17,5%	8,1%
Despesas Operacionais	-4.589,33	-24,4%	10,8%	-4.864,78	-23,6%	6,0%	-5.258,30	-25,6%	8,1%
Despesas Administrativas	-4.105,59	-21,8%	13,9%	-4.428,74	-21,5%	7,9%	-4.863,51	-23,6%	9,8%
Impostos e Taxas	-23,70	-0,1%	5,6%	-26,02	-0,1%	9,8%	-26,46	-0,1%	1,7%
Depreciação e Amortização	-468,65	-2,5%	12,6%	-523,21	-2,5%	11,6%	-575,45	-2,8%	10,0%
Resultado Financeiro	-236,70	-1,3%	2,5%	-246,21	-1,2%	4,0%	-284,94	-1,4%	15,7%
Outras Receitas	245,31	1,3%	85,5%	359,40	1,7%	46,5%	492,06	2,4%	36,9%
RESULTADO ANTES IRPJ E CSLL	-996,80	-5,3%	25,4%	-1.530,22	-7,4%	53,5%	-1.653,94	-8,0%	8,1%
Provisão CSLL	0,00	0,0%	0,0%	0,00	0,0%	0,0%	0,00	0,0%	0,0%
Provisão IRPJ	0,00	0,0%	0,0%	0,00	0,0%	0,0%	0,00	0,0%	0,0%
RESULTADO DO EXERCÍCIO	-996,80	-5,3%	25,4%	-1.530,22	-7,4%	53,5%	-1.653,94	-8,0%	8,1%
EBITDA	-291,44	-1,6%	97,3%	-760,80	-3,7%	161,1%	-793,54	-3,5%	4,3%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balançetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda





Destacam-se as seguintes contas:

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

Nota-se que no mês de **novembro/23** apresentou receita bruta acumulada de R\$ 22,846 milhões, representando aumento de R\$ 2,267 milhões em comparação a outubro/23.

	set/23	out/23	nov/23
Receita Operacional Bruta	18.793,31	20.578,25	22.846,04

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

O mês de **novembro/23** apresentou custo total acumulado no valor de R\$ 24,499 milhões, representando aumento de R\$ 2,391 milhões em comparação a outubro/23:

	set/23	out/23	nov/23
Custos Total	19.790,11	22.108,47	24.499,98

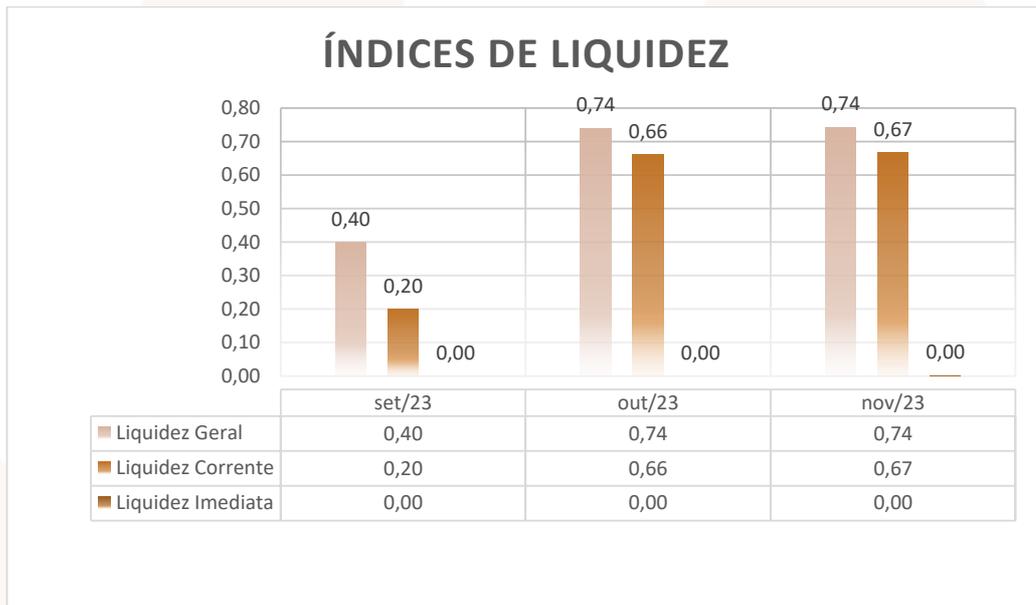




LUCRO OU PREJUÍZO DO PERÍODO: É o resultado apurado em cada exercício. Quando as receitas são maiores que os custos totais, chama-se lucro, quando as receitas são menores que os custos totais, chama-se prejuízo. No mês de **novembro/23** apresentou prejuízo acumulado de R\$ 20,141 milhões.

	set/23		out/23		nov/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Lucro ou Prejuízo Acumulado	-19.484,60	1,0%	-20.017,83	2,7%	-20.141,74	0,6%

4. ÍNDICES DE LIQUIDEZ: Os Indicadores de liquidez representam a capacidade de pagamento de dívidas da empresa. No caso da Devedora Gênova, tem-se os seguintes índices:



Índice de Liquidez Geral: 0,74 - mede a capacidade de pagamento de longo prazo. De uma forma geral, quanto maiores os índices de Liquidez, melhor será a situação financeira da empresa. No presente caso, para cada R\$ 1,00 de dívida a Devedora possui R\$ 0,74 para pagá-la.

Liquidez Corrente: 0,67 - é um indicador financeiro que mostra a capacidade de uma empresa em quitar todas suas dívidas a curto prazo. Na teoria, nada mais é do que a

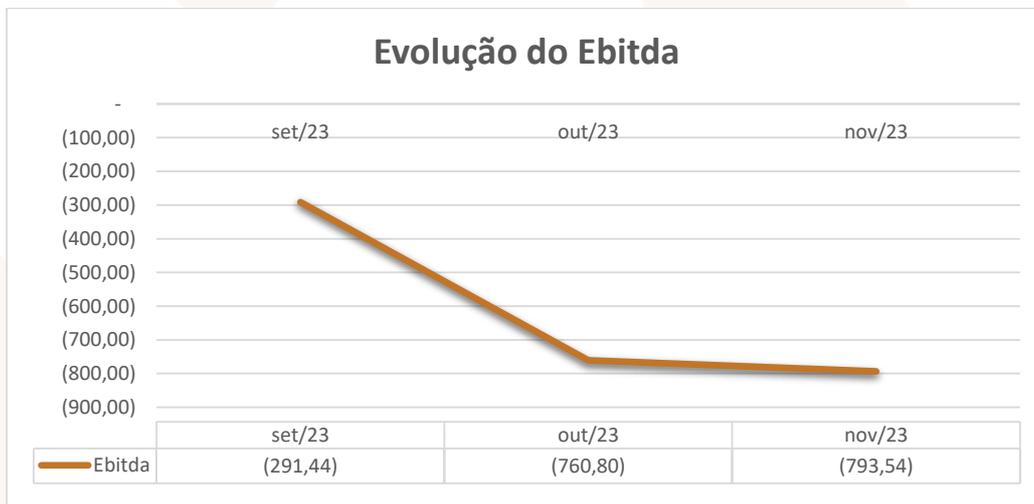




relação entre os valores previstos de entrada em caixa e de saída – nesse caso, em um curto horizonte de tempo.

Liquidez Imediata: - 0,00 - é um indicador utilizado para mensurar a capacidade de uma empresa de arcar com as suas dívidas no momento imediato. Ou seja, ela representa o capital da empresa que pode ser utilizado imediatamente para arcar com suas obrigações. Nota-se que o indicador apresentado aponta que a Devedora não possui caixa para pagar suas dívidas de forma imediata.

5. EBITDA: Este índice corresponde a um dos indicadores financeiros usados para medir os resultados. Ele contempla a quantidade de recursos que a empresa gera apenas em suas atividades principais, sem contar a rentabilidade de investimentos ou descontos de impostos. Quando o Ebitda é positivo, significa que a vida financeira da empresa está saudável, quando o Ebitda é negativo, significa que a empresa está passando por dificuldade financeira. No caso da Gênova, em **novembro/23**, representou R\$ 793,54 mil negativo.





b) Effe Produtora e Comercializadora de Epi Ltda.:

1. **ATIVO:** Demonstra-se, a seguir, a composição do Ativo em 31 de dezembro de 2020, 2021, 2022, e dos meses de outubro e **novembro de 2023**, da Devedora EFFE, destacando-se os principais grupos de contas e seus detalhamentos, com as alterações mais relevantes.

BALANÇO PATRIMONIAL (ATIVO)

EFFE PRODUTORA E COMERCIALIZADORA DE EPI LTDA

BALANÇO PATRIMONIAL (Valores expresso em milhares de reais)	set/23			out/23			nov/23		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
ATIVO	38.770,30	100,0%	3,9%	40.240,16	100,0%	3,8%	41.213,23	100,0%	2,4%
ATIVO CIRCULANTE	36.653,17	94,5%	4,1%	38.150,91	94,8%	4,1%	39.151,87	95,0%	2,6%
Caixa e Equivalente de Caixa	388,49	1,0%	-4,2%	337,56	0,8%	-13,1%	402,78	1,0%	19,3%
Clientes	26.036,95	67,2%	6,0%	27.744,23	68,9%	6,6%	29.114,39	70,6%	4,9%
Adiantamentos a Fornecedores	8.560,98	22,1%	-1,7%	8.293,35	20,6%	-3,1%	7.984,99	19,4%	-3,7%
Adiantamentos a Empregados	84,46	0,2%	2,5%	92,09	0,2%	9,0%	138,75	0,3%	50,7%
Estoques	1.276,63	3,3%	11,5%	1.320,62	3,3%	3,4%	1.075,12	2,6%	-18,6%
Tributos a Recuperar	305,66	0,8%	9,3%	363,06	0,9%	18,8%	435,85	1,1%	20,0%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	2.117,14	5,5%	-0,3%	2.089,25	5,2%	-1,3%	2.061,36	5,0%	-1,3%
Imobilizados Operacional	2.009,63	5,2%	-0,3%	1.981,74	4,9%	-1,4%	1.953,85	4,7%	-1,4%
Imobilizados em Andamento	107,51	0,3%	0,0%	107,51	0,3%	0,0%	107,51	0,3%	0,0%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balançetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

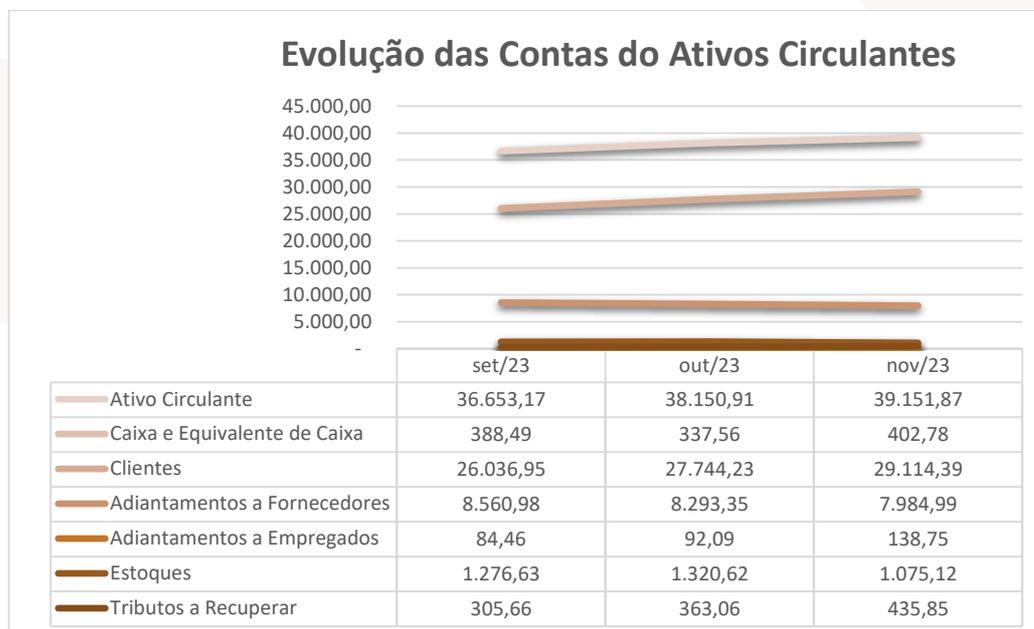
Considerando as variações mais relevantes apresentadas a partir dos dados contábeis disponibilizados pela Devedora Effe, destaca-se:

O (i) **ativo total**, que apresentava saldo em outubro/23 no valor de R\$ 40,240 milhões, teve aumento de R\$ 973,07 milhões em **novembro/23**, passando para R\$ 41,213 milhões;

O (ii) **ativo circulante**, que em outubro/23 apresentava saldo de R\$ 38,150 milhões, passou para R\$ 39,151 milhões em **novembro/23**, tendo um aumento de R\$ 1 milhão.

Confira-se as informações no gráfico abaixo:





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

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

O grupo “Caixa e Equivalentes de Caixa”, no mês de outubro/23, apresentava saldo de R\$ 337,56 mil. Em **novembro/23**, o saldo passou para R\$ 402,78 mil, redução de R\$ 50,93 mil.

	set/23		out/23		nov/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Caixa e Equivalente de Caixa	388,49	-4,2%	337,56	-13,1%	402,78	19,3%

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 outubro/23, apresentava saldo de R\$ 27,744 milhões, em **novembro/23** o saldo passou para R\$ 29,114 milhões, ou seja, aumento de R\$ 1,370 milhões. Tal





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

	set/23		out/23		nov/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Cientes (Duplicatas a Receber)	26.036,95	6,0%	27.744,23	6,6%	29.114,39	4,9%

ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES: Referida conta representa as antecipações aos fornecedores em razão da aquisição de bens e serviços, antes do recebimento do produto ou serviço solicitado adquirido.

O mês de **novembro/23** apresentou redução de R\$ 308,37 mil em comparação com o mês de outubro/23:

	set/23		out/23		nov/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Adiantamentos a Fornecedores	8.560,98	-1,7%	8.293,35	-3,1%	7.984,99	-3,7%

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

O mês de **novembro/23** apresentou aumento de R\$ 46,66 mil em comparação com o mês de outubro/23:

	set/23		out/23		nov/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Adiantamentos a Empregados	84,46	2,5%	92,09	9,0%	138,75	50,7%

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 **novembro/23** apresentou redução de R\$ 245,50 mil em comparação com o mês de outubro/23.





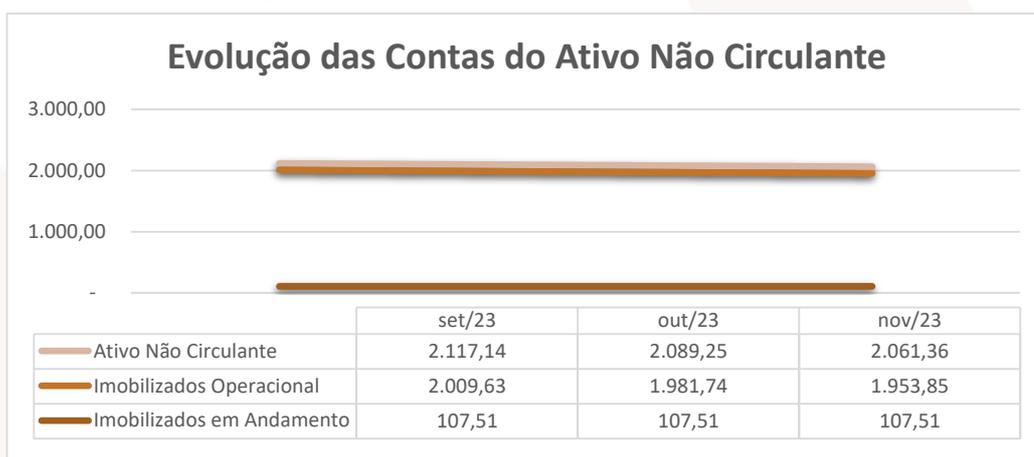
	set/23		out/23		nov/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Estoques	1.276,63	11,5%	1.320,62	3,4%	1.075,12	-18,6%

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, gerando um saldo a ser recuperado.

No mês de **novembro/23** apresentou aumento de R\$ 72,79 mil em comparação com o mês de outubro/23:

	set/23		out/23		nov/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Tributos a Recuperar	305,66	9,3%	363,06	18,8%	435,85	20,0%

O (iii) **Ativo Não Circulante** no mês de outubro/23 apresentava saldo de R\$ 2,089 milhões. No mês de **novembro/23**, notou-se uma redução de R\$ 27,89 mil, passando para R\$ 2,061 milhões. Confira-se o gráfico abaixo.



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





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

No mês de **novembro/23** apresentou redução de R\$ 27,89 mil em comparação ao mês de outubro/23 devido a depreciação natural dos imobilizados:

	set/23		out/23		nov/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Imobilizados Operacional	2.009,63	-0,3%	1.981,74	-1,4%	1.953,85	-1,4%

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

	set/23		out/23		nov/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Imobilizados em Andamento	107,51	0,0%	107,51	0,0%	107,51	0,0%

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

BALANÇO PATRIMONIAL (PASSIVO)

EFPE PRODUTORA E COMERCIALIZADORA DE EPI LTDA

BALANÇO PATRIMONIAL (Valores expresso em milhares de reais)	set/23			out/23			nov/23		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
PASSIVO	37.318,46	100,0%	5,4%	40.240,16	100,0%	7,8%	41.213,23	100,0%	2,4%
PASSIVO CIRCULANTE	38.755,23	100,0%	4,8%	40.587,77	100,9%	4,7%	42.223,44	102,5%	4,0%
Fornecedores	15.697,12	40,5%	1,0%	15.957,17	39,7%	1,7%	16.248,85	39,4%	1,8%
Empréstimos e Financiamentos	1.374,68	3,5%	-7,5%	1.374,68	3,4%	0,0%	1.374,68	3,3%	0,0%
Duplicatas Descontadas	13.744,12	35,5%	11,0%	15.236,03	37,9%	10,9%	16.542,01	40,1%	8,6%
Contratos de Cambio	239,87	0,6%	0,0%	239,87	0,6%	0,0%	239,87	0,6%	0,0%
Adiantamento de Clientes	4.260,83	11,0%	4,2%	4.283,85	10,6%	0,5%	4.287,31	10,4%	0,1%
Obrigações Trabalhistas	230,17	0,6%	-0,6%	237,49	0,6%	3,2%	223,88	0,5%	-5,7%
Obrigações Sociais	1.191,45	3,1%	0,9%	1.201,92	3,0%	0,9%	1.214,63	2,9%	1,1%
Obrigações Tributárias	1.634,73	4,2%	10,8%	1.673,93	4,2%	2,4%	1.712,98	4,2%	2,3%
Provisões	71,31	0,2%	11,1%	71,86	0,2%	0,8%	68,27	0,2%	-5,0%
Parcelamentos de Impostos	310,96	0,8%	0,0%	310,96	0,8%	0,0%	310,96	0,8%	0,0%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	5.076,59	13,1%	0,0%	5.076,59	12,6%	0,0%	5.076,59	12,3%	0,0%
Financiamento Capital de Giro	906,37	2,3%	0,0%	906,37	2,3%	0,0%	906,37	2,2%	0,0%
Impostos e Contribuições	4.170,22	10,8%	0,0%	4.170,22	10,4%	0,0%	4.170,22	10,1%	0,0%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	- 5.061,52	-13,1%	6,4%	- 5.424,20	-13,5%	7,2%	- 6.086,79	-14,8%	12,2%
Capital Social	100,00	0,3%	0,0%	100,00	0,2%	0,0%	100,00	0,2%	0,0%
Lucros/Prejuízos Acumulados	- 5.161,52	-13,3%	6,3%	- 5.524,20	-13,7%	7,0%	- 6.186,79	-15,0%	12,0%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balançetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda

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

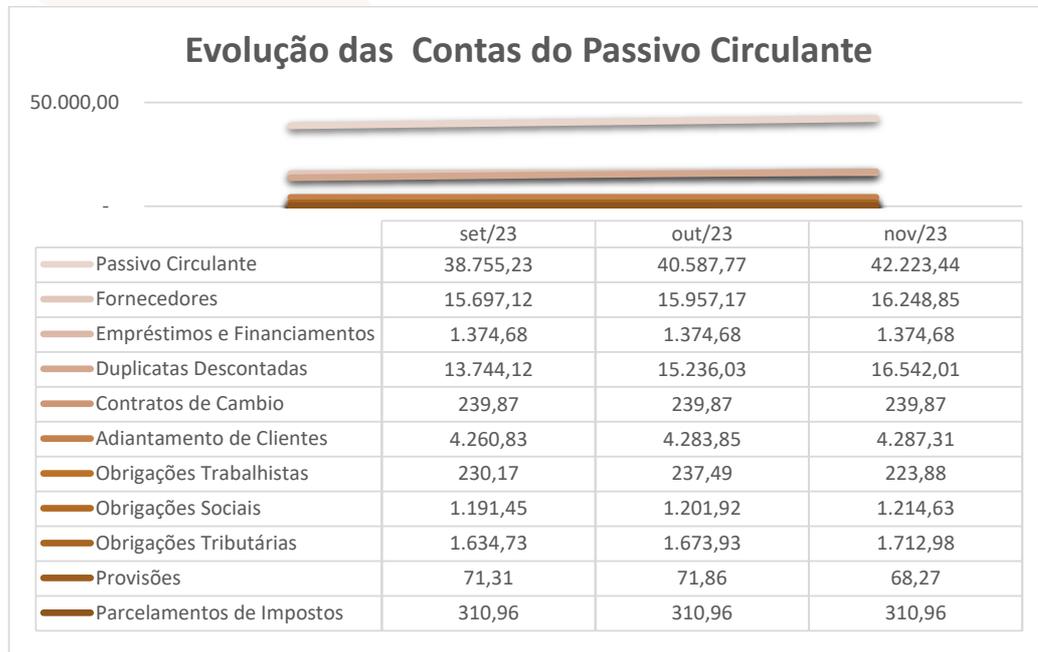
(44) 3225-9433 | contato@auxiliaconsultores.com.br





O (i) **Passivo Total**, que em outubro/23 apresentava saldo de R\$ 40,240 milhões, teve aumento de 973,08 mil em **novembro/23**, passando para R\$ 41,213 milhões.

O (ii) **Passivo Circulante**, que em outubro/23 apresentava saldo de R\$ 40,587 milhões, teve aumento de R\$ 1,635 milhões no mês de **novembro/23**, passando para R\$ 42,223 milhões, conforme se visualiza do gráfico abaixo:



Dos saldos apresentados, destacam-se as seguintes contas:

FORNECEDORES: são fornecedores de produtos ou serviços a prazo.

O mês de **novembro/23** apresentou aumento de R\$ 291,68 mil em comparação com saldo de outubro/23.

	set/23		out/23		nov/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Fornecedores	15.697,12	1,0%	15.957,17	1,7%	16.248,85	1,8%





EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS: São concessões de crédito em espécie.

O mês de **novembro/23** não apresentou movimentação em comparação com saldo de outubro/23.

	set/23		out/23		nov/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Empréstimos e Financiamentos	1.374,68	-7,5%	1.374,68	0,0%	1.374,68	0,0%

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

No mês de **novembro/23** apresentou aumento de R\$ 1,305 milhões em comparação ao saldo de outubro/23.

	set/23		out/23		nov/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Duplicatas Descontadas	13.744,12	11,0%	15.236,03	10,9%	16.542,01	8,6%

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

	set/23		out/23		nov/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Contratos de Cambio	239,87	0,0%	239,87	0,0%	239,87	0,0%

ADIANTAMENTO DE CLIENTES: Ocorre quando a empresa recebe um adiantamento do cliente por conta do fornecimento futuro de bens e serviços, antes da entrega do produto ou serviço solicitado pelo cliente e da geração da nota fiscal.

O mês de **novembro/23** apresentou um aumento de R\$ 3,46 mil em comparação ao mês de outubro/23.





	set/23		out/23		nov/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Adiantamento de Clientes	4.260,83	4,2%	4.283,85	0,5%	4.287,31	0,1%

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

No mês de **novembro/23** foi constatada redução de R\$ 13,61 mil em comparação com o mês de outubro/23:

	set/23		out/23		nov/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Obrigações Trabalhistas	230,17	-0,6%	237,49	3,2%	223,88	-5,7%

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 **novembro/23** apresentou aumento de R\$ 12,71 mil em comparação ao mês de outubro/23:

	set/23		out/23		nov/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Obrigações Sociais	1.191,45	0,9%	1.201,92	0,9%	1.214,63	1,1%

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

No mês de **novembro/23** apresentou aumento de R\$ 39,05 mil em comparação ao mês de outubro/23:

	set/23		out/23		nov/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Obrigações Tributárias	1.634,73	10,8%	1.673,93	2,4%	1.712,98	2,3%

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





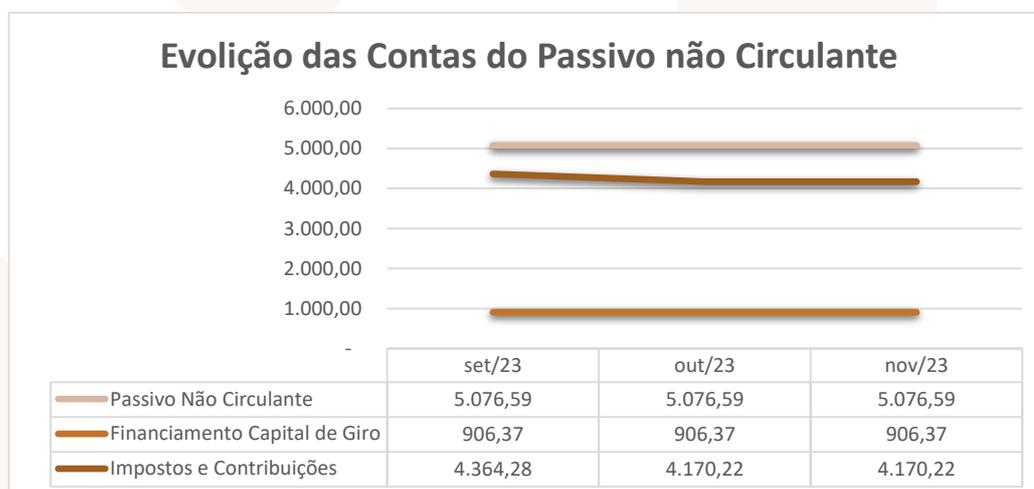
No mês de **novembro/23** apresentou aumento de R\$ 3,60 mil, comparado com o saldo de outubro/23.

	set/23		out/23		nov/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Provisões	71,31	11,1%	71,86	0,8%	68,27	-5,0%

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

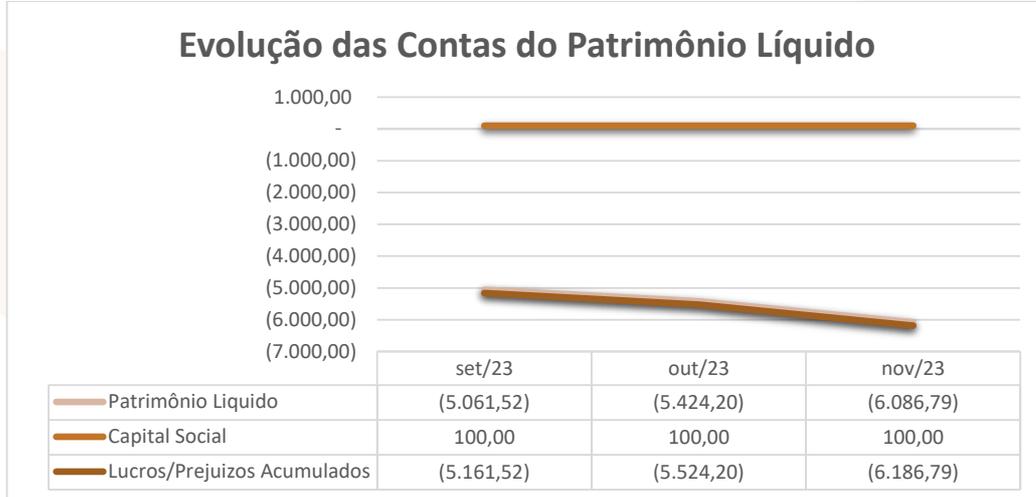
	set/23		out/23		nov/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Parcelamentos de Impostos	310,96	0,0%	310,96	0,0%	310,96	0,0%

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



O (iv) **Patrimônio Líquido** apresentou aumento de R\$ 662,59 mil em comparação com o mês de outubro/23:





Destacam-se as principais contas:

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

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

	set/23		out/23		nov/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Capital Social	100,00	0,0%	100,00	0,0%	100,00	0,0%

LUCRO OU PREJUÍZO ACUMULADO: São os resultados que a Devedora vem apurando desde a sua constituição, descontados os lucros distribuídos aos sócios.

No mês de outubro/23 apresentava saldo negativo de R\$ 5,524 milhões negativo, passou para R\$ 6,186 milhões negativo no mês de **novembro/23**, isto é, aumento de R\$ 662,59 mil no prejuízo acumulado:

	set/23		out/23		nov/23	
	R\$	AH	R\$	AH	R\$	AH
Lucro ou Prejuízo Acumulado	- 5.161,52	6,3%	- 5.524,20	7,0%	- 6.186,79	12,0%

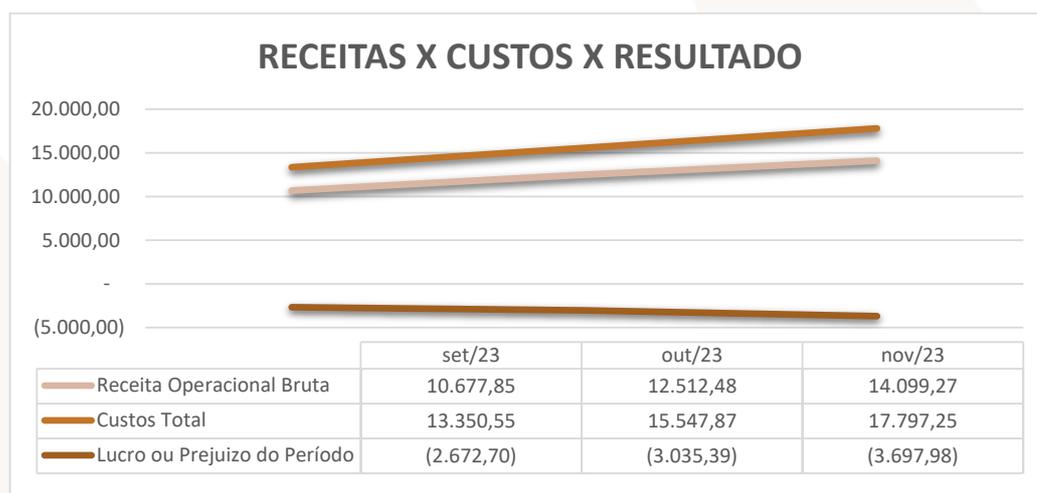




3. DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS: Demonstra-se, a seguir, a composição da demonstração do resultado do exercício em 31 de dezembro de 2020, 2021, 2022 e dos meses de outubro e **novembro de 2023**, destacando os principais grupos de contas e seus detalhamentos:

DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO PERÍODO									
EFFE PRODUTORA E COMERCIALIZADORA DE EPLTDA									
DEMONSTRATIVO DE RESULTADO (Valores expresso em milhares de reais)	set/23			out/23			nov/23		
	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH	R\$	AV	AH
Receita Operacional Bruta	10.677,85	100,0%	16,35%	12.512,48	100,0%	17,18%	14.099,27	100,0%	12,68%
Deduções	-2.637,45	-8,9%	12,71%	-2.882,86	-9,7%	9,30%	-3.111,33	-10,4%	7,93%
RECEITA LIQUIDA	8.040,40	27,0%	17,59%	9.629,63	32,3%	19,77%	10.987,94	36,9%	14,11%
Custos dos Serviços Prestados	-9.488,47	-31,9%	17,80%	-11.084,50	-37,2%	16,82%	-12.968,45	-43,5%	17,00%
RESULTADO BRUTO	-1.448,07	-4,9%	18,98%	-1.454,87	-4,9%	0,47%	-1.980,51	-6,6%	36,13%
Despesas Operacionais	-1.224,64	-4,1%	6,49%	-1.580,52	-5,3%	29,06%	-1.717,47	-5,8%	8,66%
Despesas Administrativas	-1.701,69	-5,7%	10,01%	-2.122,68	-7,1%	24,74%	-2.311,83	-7,8%	8,91%
Impostos e Taxas	-11,29	0,0%	11,00%	-11,81	0,0%	4,56%	-11,81	0,0%	0,00%
Depreciação e Amortização	-249,38	-0,8%	12,51%	-277,27	-0,9%	11,18%	-305,16	-1,0%	10,06%
Resultado Financeiro	-15,11	-0,1%	14,90%	-23,09	-0,1%	52,84%	-27,61	-0,1%	19,57%
Outras Receitas	752,83	2,5%	17,30%	854,33	2,9%	13,48%	938,94	3,2%	9,90%
RESULTADO ANTES IRPJ E CSLL	-2.672,70	-9,0%	12,91%	-3.035,39	-10,2%	13,57%	-3.697,98	-12,4%	21,83%
Provisão CSLL	0,00	0,0%	0,00%	0,00	0,0%	0,00%	0,00	0,0%	0,00%
Provisão IRPJ	0,00	0,0%	0,00%	0,00	0,0%	0,00%	0,00	0,0%	0,00%
RESULTADO DO EXERCÍCIO	-2.672,70	-9,0%	12,91%	-3.035,39	-10,2%	13,57%	-3.697,98	-12,4%	21,83%
EBITDA	-2.408,21	-8,1%	12,94%	-2.735,02	-9,2%	13,57%	-3.365,21	-11,3%	23,04%

Fonte: Balanços Patrimoniais e Balançetes de Verificação fornecidos pela Recuperanda



Destacam-se as seguintes contas:

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

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





RECEITAS OPERACIONAL BRUTA: São todos os recursos provenientes do serviço prestado pela Devedora. Nota-se que no mês de **novembro/23** apresentou receita bruta acumulada de R\$ 14.099,27 milhões, representando aumento de R\$ 1,587 milhão em comparação a outubro/2023:

	set/23	out/23	nov/23
Receita Operacional Bruta	10.677,85	12.512,48	14.099,27

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

O mês de **novembro/23** apresentou custo total acumulado no valor de R\$ 17,797 milhões, representando aumento de R\$ 2,250 milhões em comparação a outubro/23.

	set/23	out/23	nov/23
Custos Total	13.350,55	15.547,87	17.797,25

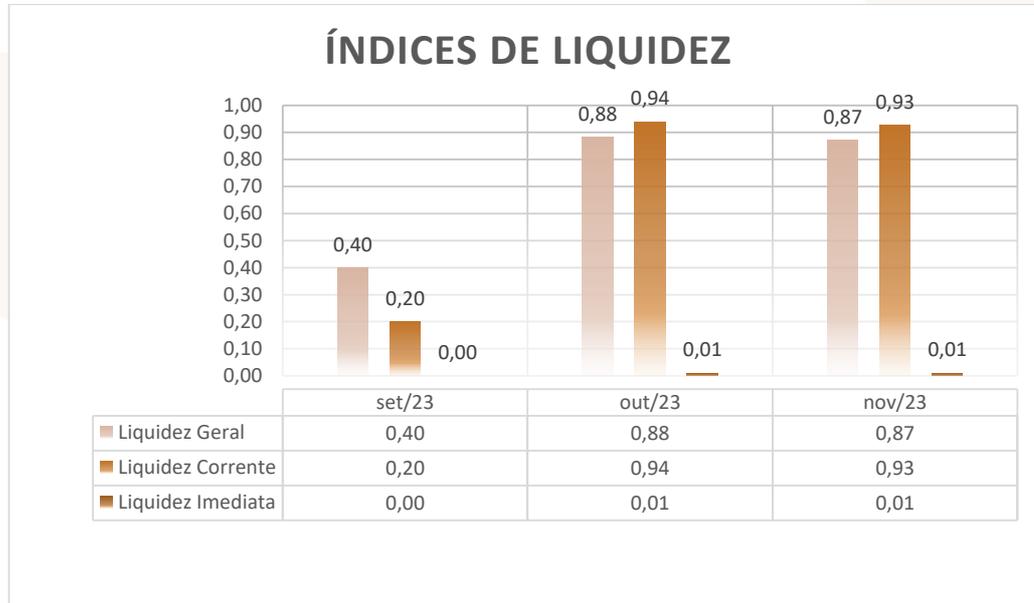
LUCRO OU PREJUÍZO DO PERÍODO: É o resultado apurado em cada exercício, quando as receitas são maiores que os custos totais, chama-se lucro, quando as receitas são menores que os custos totais, chama-se prejuízo.

Assim como nos meses anteriores, a Devedora vem apresentando prejuízo. No mês de **novembro/23**, o prejuízo sofreu aumento de R\$ 662,59 mil em comparação ao mês anterior.

	set/23	out/23	nov/23
Lucro ou Prejuízo do Período	- 2.672,70	- 3.035,39	- 3.697,98

4. ÍNDICES DE LIQUIDEZ: Os Indicadores de liquidez representam a capacidade de pagamento de dívidas da empresa. No caso da Devedora Effe, tem-se os seguintes índices:





Índice de Liquidez Geral: 0,87 - mede a capacidade de pagamento de longo prazo. De uma forma geral, quanto maiores os índices de Liquidez, melhor será a situação financeira da empresa. Ou seja, para cada R\$ 1,00 de dívida a Devedora possui R\$ 0,87 para pagá-la.

Liquidez Corrente: 0,93 - é um indicador financeiro que mostra a capacidade de uma empresa em quitar todas suas dívidas a curto prazo. Na teoria, nada mais é do que a relação entre os valores previstos de entrada em caixa e de saída – nesse caso, em um curto horizonte de tempo.

Liquidez Imediata: - 0,01 - é um indicador utilizado para mensurar a capacidade de uma empresa de arcar com as suas dívidas no momento imediato. Ou seja, ela representa o capital da empresa que pode ser utilizado imediatamente para arcar com suas obrigações. Nota-se que o indicador apresentado aponta que a Devedora não possui caixa para pagar suas dívidas de forma imediata.

5. EBITDA: Este índice corresponde a um dos indicadores financeiros usados para medir os resultados. Ele contempla a quantidade de recursos que a empresa gera

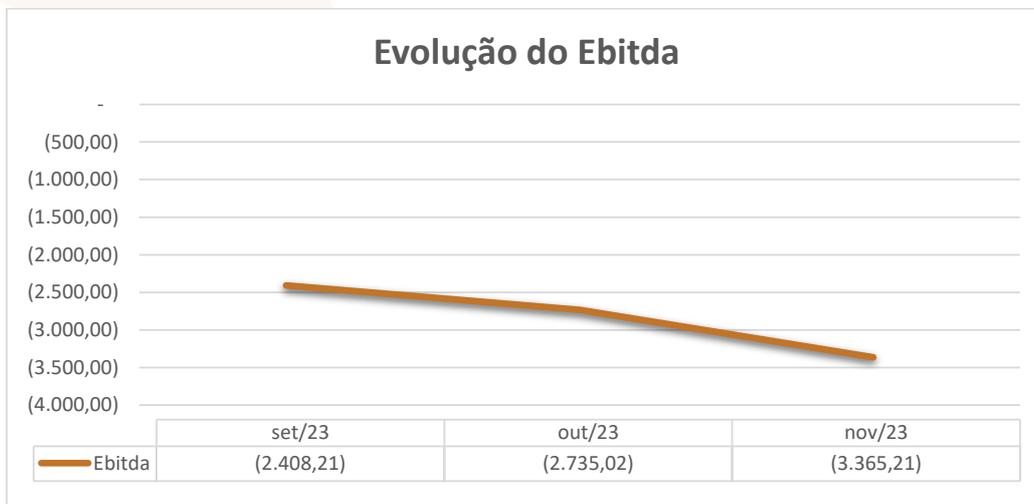




apenas em suas atividades principais, sem contar a rentabilidade de investimentos ou descontos de impostos.

Quando o Ebitda positivo, significa que a vida financeira da empresa está saudável, quando o Ebitda é negativo, significa que está passando por dificuldade financeira.

No caso da Effe, em **novembro/23**, representou R\$ 3,365 milhões negativo.



IV. PONTOS DE OBSERVAÇÃO

A partir da documentação analisada, chamaram a atenção duas movimentações financeiras e contábeis, a primeira em relação à Cristiane Sagati, pois sócia da C. SAGATI, fornecedora das Devedoras, e a segunda em relação a uma Consultoria com movimentação considerável.

Questionados a respeito das movimentações, foi assim respondido:

1) Do que se tratam as transferências para a pessoa física de Cristiane Sagati, no valor de R\$82.865,84?

R: "Ref a Sagati isso mesmo A Cristiane assina pela empresa. segue em anexo a carta de autorização de credito";





2) Poderia nos enviar o contrato e as NFs relativas à D.A Consultoria e Gestão LTDA, a respeito dos repasses de recursos que somam R\$ 262.320,00?

R: "ref a D.A seria fornecedor sim. nos mandamos a sucata pra industrializar o P.U ele cobra serviço".

Em relação a esta última, as NFs foram disponibilizadas para análise.

Sendo o que tinha a informar para o momento, passa-se à conclusão do presente relatório.

V. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Sendo o que tinha a relatar para o momento, a Administração Judicial permanece à inteira disposição deste d. Juízo, bem como de todos os interessados para prestar quaisquer outros esclarecimentos que porventura se fizerem necessários.

Maringá/PR, 2 de fevereiro de 2024.

AUXILIA CONSULTORES LTDA.

Henrique Cavalheiro Ricci | OAB/PR 35.93

