



EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 1ª VARA DE FALÊNCIAS E RECUPERAÇÕES JUDICIAIS DO FORO CENTRAL CÍVEL DA COMARCA DE SÃO PAULO.

INCIDENTE DE RELATÓRIOS MENSAIS DE ATIVIDADES Nº 0044284-21.2022.8.26.0100

Recuperação Judicial nº 1109796-65.2021.8.26.0100

EXCELIA CONSULTORIA LTDA., nomeada Administradora Judicial na Recuperação Judicial de **TRILOBIT SOLUÇÕES TECNOLÓGICAS LTDA. e outra** (“Grupo Trilobit” ou “Recuperandas”), vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, nos autos deste **INCIDENTE DE RELATÓRIOS MENSAIS DE ATIVIDADES**, requerer a juntada do **Relatório Mensal de Atividades de dezembro de 2022 (Doc. 01)**.

Sendo o que lhe cumpria para o momento, a Excelia permanece à disposição do MM. Juízo.

São Paulo, 28 de fevereiro de 2023.

EXCELIA CONSULTORIA LTDA.
Administradora Judicial

Maria Isabel Fontana
OAB/SP 285.743

Rafael Valério Braga Martins
OAB/SP 369.320

Michelle Yukie Utsunomiya
OAB/SP 450.674



NOSSA MISSÃO
GERAR VALOR.

NOSSA VISÃO
CONHECER. TRANSFORMAR. RESOLVER.



RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

TRILOBIT COMÉRCIO E MONTAGEM DE PLACAS ELETRÔNICAS LTDA. E TRILOBIT SOLUÇÕES TECNOLÓGICAS LTDA.

Recuperação Judicial nº 1109796-65.2021.8.26.0100

1ª Vara Falências e Recuperações Judiciais da Comarca de São Paulo

Competência: dezembro de 2022

São Paulo, 28 de fevereiro de 2023.



ÍNDICE

04	INTRODUÇÃO
05	EVENTOS RELEVANTES
08	VISÃO GERAL DA RECUPERANDA
12	INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS
20	ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADOS
26	ENDIVIDAMENTO
32	ANEXOS



INTRODUÇÃO - RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

Trata-se de pedido de Recuperação Judicial distribuído por Trilobit Comércio e Montagem de Placas Eletrônicas Ltda. e Trilobit Soluções Tecnológicas Ltda. ("Recuperandas"), em 08/10/2021, perante a 1ª Vara de Falências e Recuperações Judiciais da Comarca de São Paulo, sob nº 1109796-65.2021.8.26.0100.

Em decisão proferida em 13/11/21 (fls. 646/650), foi deferido o processamento da Recuperação Judicial e nomeada a Excelia Consultoria Ltda. ("Excelia") como Administradora Judicial.

A teor do disposto no art. 22, II, "a" e "c" da Lei 11.101/2005, o presente RMA reproduz os atos de fiscalização das atividades da Recuperanda, consistentes na análise de documentos contábeis e financeiros referentes ao mês de dezembro de 2022, pedidos de esclarecimento, reuniões e contatos constantes com as Recuperandas e seus assessores, além de visitas presenciais mensais.

Por fim, a Excelia informa que o presente RMA respeita a padronização recomendada pelo Comitê de Enfrentamento dos Impactos da Covid-19 e aprovada pela Corregedoria Geral da Justiça, conforme Comunicado CG nº 786/2020 (Processo nº 2020/75325), disponibilizado no DJE em 01/09/2020.



EVENTOS RELEVANTES





Principais eventos processuais

- Em 03/11/22 (fls. 3045/3049), a Administradora Judicial apresentou manifestação requerendo a intimação das empresas Inovações Brasil Ltda. e T-Novas Tecnologias IT Ltda ME. para que esclareçam a identidade de endereços, objetos sociais e relacionamento com as Recuperandas, para assim eliminar qualquer possibilidade de sucessão e opinando pela devolução dos valores bloqueados em sede de execução de título extrajudicial, ressaltando ter ela ocorrido durante o período de suspensão de execuções e proibição de bloqueios, a teor do art. 6º, II e III da LRE. Em decisão de 16/02/23 (fls. 3192/3194), ambas empresas foram intimadas para prestar esclarecimentos.
- Em 06/12/22 (fls. 3099/3110) as Recuperandas requereram a prorrogação do stay period até a designação de Assembleia Geral de Credores, dado que não concorreu com o lapso temporal.
- **Assembleia Geral de Credores:** em 16/02/23 (fls. 3192/3194), o MM. Juízo fixou as datas de AGC para 05/04/23 (1ª convocação) e 13/04/23 (2ª convocação), determinando a publicação de edital de convocação de credores.

Próximos passos

- Publicação do edital de convocação de credores para a Assembleia Geral de Credores (05 e 13 de abril de 2023).
- O cronograma atualizado do presente processo se encontra na seção Anexos do presente RMA, página 36.



EVENTOS RELEVANTES

Principais eventos ocorridos desde o último relatório e medidas para enfrentamento da crise**Principais eventos operacionais de dezembro – Trilobit Comércio:**

- No mês em análise a Recuperanda apresentou evolução de 3,8% em seu faturamento bruto, quando comparado ao mês de novembro;
- Como consequência dos custos elevados, apresentou prejuízo contábil de R\$ 137 mil;
- O ativo total da Recuperanda apresentou redução de pouco mais de R\$ 92 mil, ocorrido principalmente pela redução substancial do estoque;
- Por sua vez, o Passivo total da Recuperanda apresentou aumento em R\$ 44 mil, justificado principalmente pela evolução verificada em fornecedores nacionais e em empréstimos de longo prazo;
- Verificou-se que no mês em análise a Recuperanda arcou apenas com pagamentos de fornecedores, salários, prestadores de serviços PJ e compensação de tributos, sendo verificada a ausência de pagamentos dos encargos sociais e demais impostos (sendo que a baixa verificada se referiu a compensação de parte do PIS e COFINS);
- Os índices de liquidez geral e corrente, que medem a capacidade de pagamento de suas dívidas tanto no curto como no longo prazo apresentaram resultados insatisfatórios, indicando que para cada R\$ 1,00 de dívida a Recuperanda possui apenas 0,21 disponíveis.
- O Ativo Circulante de R\$ 5,2 milhões se mostrou inferior ao passivo circulante de R\$ 7,3 milhões, indicando que sob o aspecto contábil, a Recuperanda necessita de capital de terceiros para operar;
- A Recuperanda disponibilizou a Demonstração do Fluxo de Caixa, contudo considerando os valores inconsistentes esta Auxiliar não apresentará o demonstrativo, devendo a Recuperanda disponibilizar o Fluxo com os valores corretos e de acordo com o demonstrativo contábil;
- Durante a visita mensal no dia 17/01/2023 da Administradora Judicial, as atividades ocorriam normalmente.



VISÃO GERAL DAS RECUPERANDAS



Resumo do Grupo Trilobit: Não houve qualquer alteração relevante desde o último RMA com relação ao ramo de atuação das Recuperandas, suas instalações ou estrutura societária.

Conforme informações prestadas pela Administradora Judicial às fls. 946/948 e fl. 9 desse relatório, foi constatada a existência de grupo societário de fato entre Trilobit Comércio e Montagem de Placas Eletrônicas Ltda. e Trilobit Soluções Tecnológicas Ltda. ME ("Grupo Trilobit"). O Grupo Trilobit atua na identificação, construção, desenvolvimento e fabricação de sistemas integrados de segurança para controle de acesso e segurança patrimonial.

Grupo Trilobit

Trilobit Comércio e Montagem de Placas Eletrônicas Ltda.

CNPJ 05.741.912/0001-38

Sede: Rua Ivan Popov, 14/42, Parque Ipê, São Paulo,
SP, CEP 05571-130 SP

Objeto social da Trilobit Comércio: Comércio e locação de placas e equipamentos eletrônicos em geral; desenvolvimento de software; licenciamento de uso e locação de softwares; suporte técnico, manutenção e outros serviços em tecnologia da informação e treinamentos em informática, importação e exportação de mercadorias e serviços correlatos às atividades da empresa.

Trilobit Soluções Tecnológicas Ltda. ME

CNPJ 11.939.616/0001-49

Sede: Rua Mahatma Gandhi, 272, Bairro Xaxim,
Curitiba, PR, CEP 81810-130

Objeto social da Trilobit Soluções: Prestação de serviços de tratamento de dados; provedor de serviços de aplicação e serviços de hospedagem na Internet, participação em outras sociedades.

SOBRE AS RECUPERANDAS

Principais Clientes

No mês de dezembro a Trilobit Comércio apresentou receitas de vendas e serviços para 69 clientes no montante total de 156 mil, desse total, R\$ 120 mil se referiu aos serviços prestados para 56 clientes, e R\$ 36 mil foi de aluguel de materiais para 13 clientes. Se comparado o valor faturado para os clientes no mês de dezembro com o mês anterior, verifica-se um aumento de pouco mais de R\$ 8 mil, causado principalmente pela elevação dos serviços seguido do aumento com aluguel de materiais.

**FATURAMENTO X CLIENTES**

Foi verificado que o maior valor de faturamento de vendas foi para o cliente G4S Engenharia, representando 19% do total, e 20% foi representado pelo cliente Governar Solução em Gestão pelos serviços tomados da Recuperanda. Cabe ressaltar que valor de faturamento apresentado no DRE demonstra um saldo a menor em pouco mais de R\$ 2 mil se comparado com o relatório de faturamento apresentado, devendo então a Recuperanda proceder com o devido ajuste.



SOBRES AS RECUPERANDAS

Razões da crise

As Recuperandas elencaram como os principais motivos de sua crise (i) crise econômica do Brasil de 2014; (ii) COVID-19; e (iii) aumento das despesas com investimentos em razão de demandas causadas pela crise da COVID-19. Contudo, em reunião com o sócio e administrador das Recuperandas, outras razões foram expostas, tais como (iv) dívidas antigas herdadas pela Trilobit; (v) falta de planejamento realista nos últimos meses, com investimentos e empréstimos superiores àqueles que a empresa daria conta de pagar e (vi) forte concorrências com produtos chineses equivalentes e com preços muito inferiores.

MOTIVOS	COMENTÁRIOS
<p><u>Crise Econômica do Brasil</u></p>	<p>Segundo as Recuperandas, a retração da economia, iniciada na crise econômica de 2014, afetou negativamente o seu faturamento, pois, segundo elas, seu mercado é muito sensível à oscilações do Produto Interno Bruto do país.</p>
<p><u>Crise da COVID-19</u></p>	<p>Segundo as Recuperandas, com a crise da COVID-19, sua situação se agravou ainda mais, com o agravante de o acesso a financiamentos bancários para investimentos e fluxo de caixa ter sido muito dificultado, em razão da crise generalizada.</p>
<p><u>Necessidade de Investimentos motivados pela COVID-19</u></p>	<p>De acordo com as Recuperandas, a quase totalidade de seu faturamento advém do mercado de controle de acesso e segurança patrimonial e devido às exigências de mudança nos sistemas de controle de acesso causadas pela COVID-19, foram necessários novos investimentos e adaptações nos seus sistemas.</p>
<p><u>Dívidas Antigas</u></p>	<p>Em 2018 o atual sócio e administrador das Recuperandas adquiriu a participação societária dos antigos sócios que não investiam na empresa, herdando dívidas bancárias e tributárias elevadas.</p>
<p><u>Falta de planejamento</u></p>	<p>Pela análise das demonstrações financeiras disponibilizadas pela Recuperanda é possível verificar diminuição constante do faturamento desde 2019. Ao mesmo tempo, percebe-se uma diminuição das despesas operacionais.</p>
<p><u>Concorrência</u></p>	<p>Produtos equivalentes aos fabricados e desenvolvidos pela Recuperanda chegaram ao Brasil, provenientes da China, em valores infinitamente inferiores, desviando clientela.</p>



INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS



INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS – TRILOBIT COMÉRCIO

Balço Patrimonial - Ativo

A Recuperanda apresentou um ativo total de R\$ 23,8 milhões no mês de dezembro, com recuo de 0,39% em relação ao mês anterior. Do ativo total, 78% referem-se a ativos Intangíveis, isto é, R\$ 18 milhões consistem em marcas e patentes.

ATIVO	nov/22	dez/22	Varição (R\$)	Varição (%)
Ativo Circulante	5.312.306,40	5.231.628,00	- 80.678,40	-1,52%
Disponível	1.195,35	1.642,00	446,65	37,37%
Cientes	136.709,59	269.286,00	132.576,41	96,98%
Impostos a Recuperar	829.823,99	825.871,00	- 3.952,99	-0,48%
Estoques	3.678.955,86	3.460.156,00	- 218.799,86	-5,95%
Adiantamentos	98.962,85	100.130,00	1.167,15	1,18%
Apropriações	-	-	-	0,00%
Depósito Judicial	199.396,47	199.396,00	- 0,47	0,00%
Mútuos	367.262,29	375.147,00	7.884,71	2,15%
Ativo Permanente	18.587.786,54	18.575.955,00	- 11.831,54	-0,06%
Bens Imóveis/Móveis	427.233,89	427.234,00	0,11	0,00%
(-) Depreciação, amort	- 330.436,96	- 332.191,00	- 1.754,04	0,53%
Intangível	18.605.302,08	18.605.302,00	- 0,08	0,00%
(-) Depreciação, amort	- 330.436,96	- 332.191,00	- 1.754,04	0,53%
TOTAL DO ATIVO	23.900.092,94	23.807.583,00	- 92.509,94	-0,39%

Sobre os grupos de Clientes, Estoques e Imobilizado, para melhor explanação, serão comentados em slides individuais.

- Disponível:** correspondem aos recursos disponíveis em caixa, que estão disponíveis para pagamento de suas obrigações. Observa-se que em dezembro houve um aumento de 37%, o que demonstra que os pagamentos na monta de R\$ 285 mil foram inferiores às entradas de recursos em caixa e bancos no total de R\$ 287 mil. Dando destaque para o pagamento de R\$ 23 mil referente aos honorários de consultoria desta auxiliar e o montante de R\$ 105 mil de pagamentos referentes a diversos contratos de PJ efetuados através do Banco Caixa Econômica.
- Tributos a recuperar:** é o subgrupo que totaliza os impostos que poderão ser utilizados para abatimento dos tributos a pagar sobre as vendas, serviços ou sobre o faturamento. No mês de dezembro ocorreram compensações na monta de R\$ 14 mil, sendo R\$ 2,4 mil com PIS retido e R\$ 11,5 mil referente a COFINS retido, tal situação demonstra que a apropriação de créditos no período foi inferior em relação à compensação de impostos.
- Mútuos:** foi constatado aumento de 2,1% na conta mútuo, tendo em vista transferências efetuadas para o sócio Luis Henrique e com saldo final de R\$ 375 mil. Sobre este ponto, a Recuperanda foi questionada, sendo que o questionamento foi reiterado para o mês de fevereiro, pelo que ainda pende de esclarecimentos, que segundo informações trazidas pela Recuperanda será respondida até o fim deste mês.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS – TRILOBIT COMÉRCIO

Contas a Receber



Em dezembro, a conta de clientes apresentou saldo final de pouco mais R\$ 269 mil, com aumento de 96% se comparado ao mês anterior. verificou-se que a Recuperanda recebeu dos seus clientes o valor total de R\$ 231 mil, sendo que deste valor R\$ 2.8 mil foram de adiantamentos de clientes. No mais, do valor total recebido, os clientes que representaram montantes substanciais foram: VEOLINK e GOVERNAR TI representando 29%, com valor total de R\$ 65 mil, o cliente REOBOTE pagou para a Recuperanda R\$ 30 mil, representando 14% do total recebido e por último, o cliente VERSANI que pagou R\$ 23 mil, os demais clientes aqui não mencionados perfizeram o montante de R\$ 108 mil de pagamentos à Recuperanda que está segregado por diversos clientes da companhia. Ainda assim, a Recuperanda apresenta um saldo a receber de R\$ 229 de seus clientes.

Cientes	valor recebido	%
SP - DIVERSOS	R\$ 65.706,23	28%
REOBOTE COM. DE SISTEMAS DE	R\$ 30.565,17	13%
VERZANI E SANDRINI ELETRONIC	R\$ 23.491,01	10%
FAST ONE SISTEMAS TECNOLOGI	R\$ 19.329,57	8%
G4S ENGENHARIA E SISTEMAS S./	R\$ 13.855,30	6%
EVERTICAL COMERCIO DE MAQU	R\$ 11.085,33	5%
Outros	R\$ 67.453,21	29%
total geral	R\$ 231.485,82	100%

O quadro supra indica os clientes que apresentaram valores de pagamentos superiores a R\$ 10 mil, sendo que os demais clientes com valor de 67 mil refere-se a soma dos valores recebidos inferiores a R\$ 10 mil.



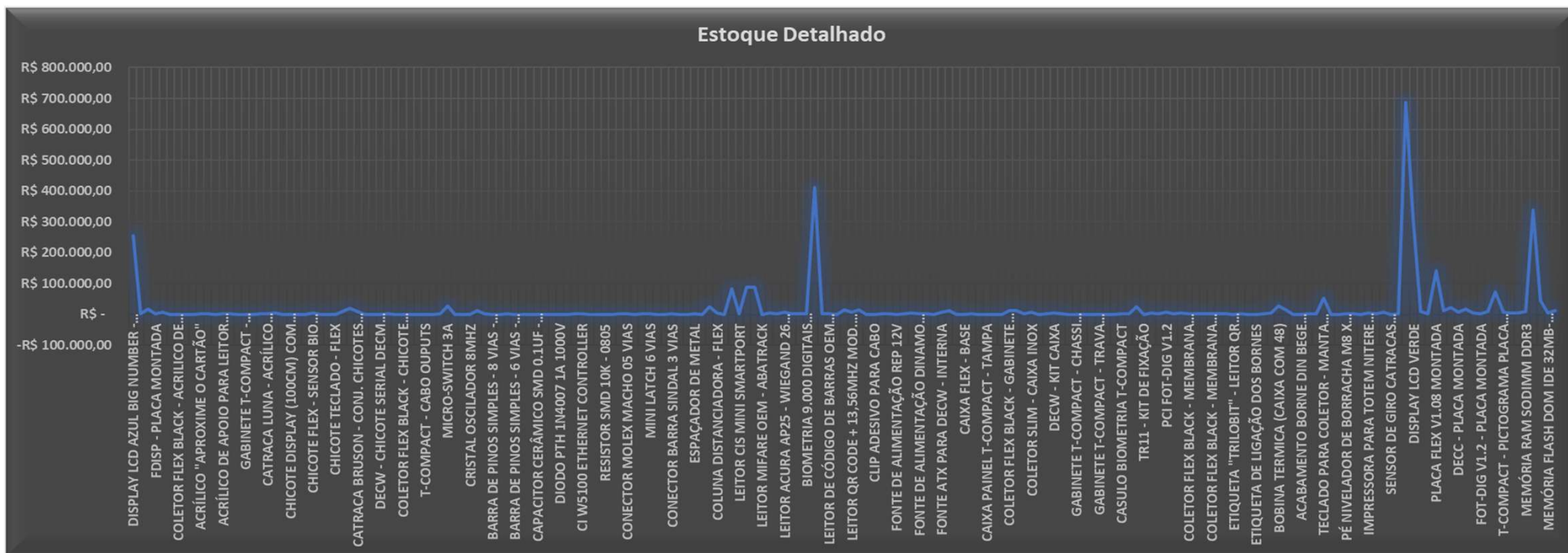
INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS – TRILOBIT COMÉRCIO

Estoques



A Recuperanda possuía em dezembro um total de R\$ 3,4 milhões em estoque, o que significa uma redução de 6% em relação ao período anterior. Foi constatado que o saldo de estoque é composto por 194 diferentes itens. Sendo o maior Displays de LCD Azul, no valor de R\$ 688 mil.

Através do demonstrativo contábil, restou evidenciado que em dezembro a Devedora não comprou materiais para incremento do estoque, sendo registrada a saída de R\$ 210 mil em matéria-prima e R\$ 7 mil em produto intermediário, encerrando o mês com o saldo de R\$ 3,4 milhões.



INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS – TRILOBIT COMÉRCIO

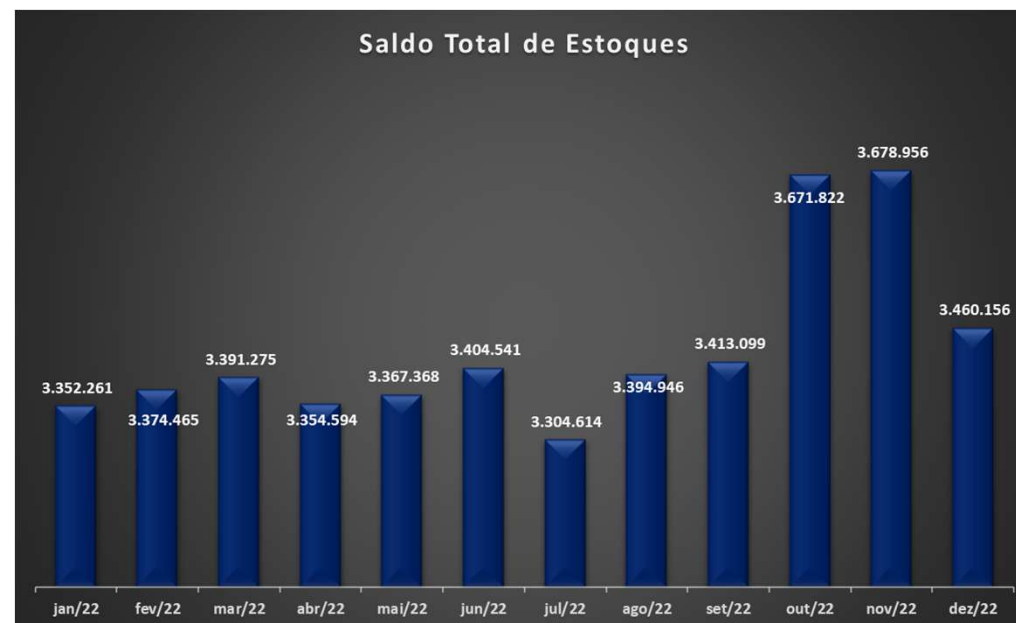
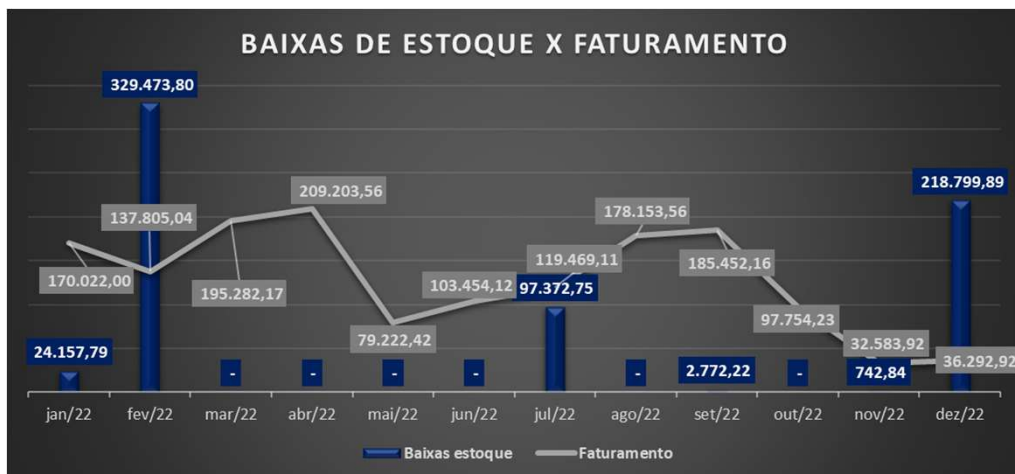
Estoques



No mês de dezembro, foi identificado que a Recuperanda não realizou compra de materiais para incremento do estoque, contudo diminuiu seus estoques pela baixa materiais no valor de R\$ 210 mil e uma baixa de R\$ 7,9 mil reais pela saídas de produtos intermediários.

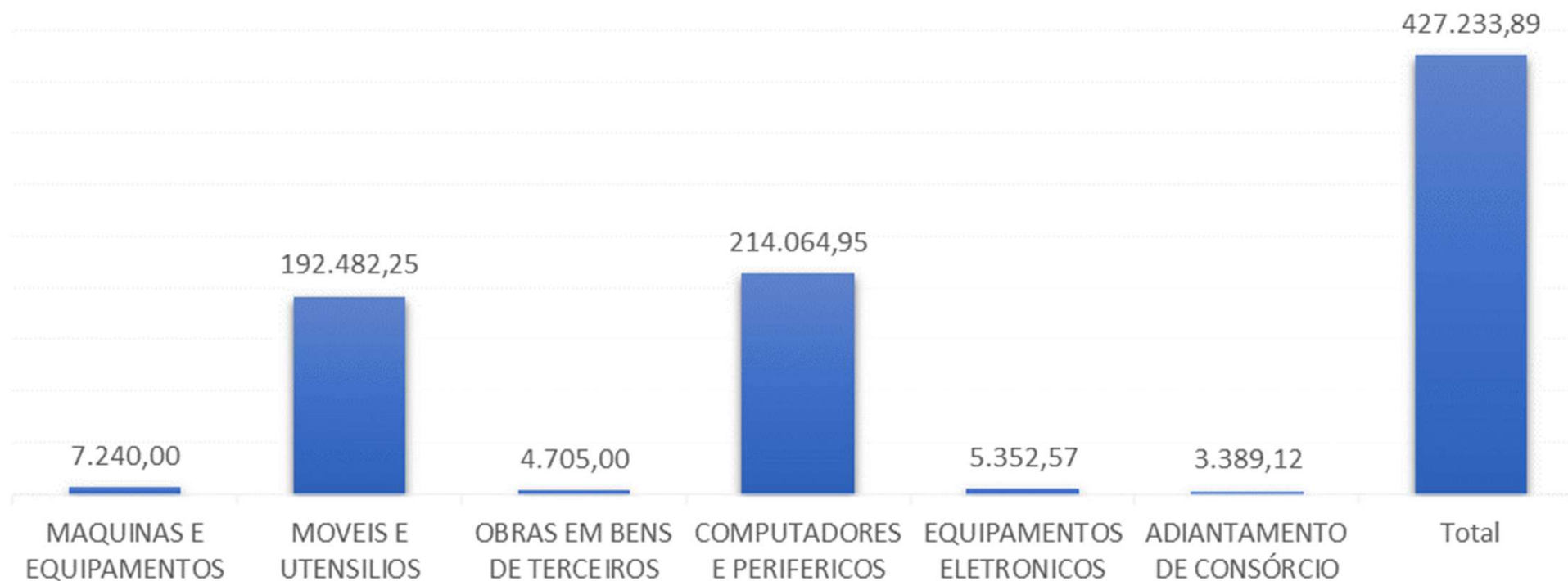
Considerando que a baixa de estoques no mês de dezembro, correspondeu a mais de 100% do valor faturado em vendas de mercadoria, a Recuperanda deverá prestar esclarecimentos do motivo da de tal proporção. O gráfico a seguir, demonstra o histórico de baixas do estoque em relação ao valor faturado, considerando apenas as matéria primas e para o faturamento vendas de mercadorias, desconsiderando prestação de serviços.

O gráfico abaixo, demonstra o saldo do total de estoques da Recuperanda no exercício de 2022, sendo que no ultimo trimestre apresentou redução



Imobilizado

Pelo demonstrativo contábil, a Recuperanda possui um imobilizado no valor de R\$ 427 mil, sendo a maior parte em equipamentos de informática, não tendo ocorrido alterações em relação ao mês anterior, apenas contabilização das depreciações mensais.

IMOBILIZADO

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS – TRILOBIT COMÉRCIO

Balço Patrimonial - Passivo

A Recuperanda apresentou um passivo total de R\$ 24.1 milhões no mês de dezembro, uma redução de 0,19%. A maior parte do passivo é composta pelas dívidas referentes à recuperação judicial, que corresponde a 70% da soma passivo circulante e não circulante.

PASSIVO	nov/22	dez/22	Varição (R\$)	Varição (%)
Passivo Circulante	7.348.991	7.370.130	21.139	0,29%
Empréstimos Bancos CP	-	-	-	0,00%
Fornecedores Nacionais	50.014	60.774	10.760	21,51%
Obrigações com Terceiros	-	6.036	6.036	0,00%
Obrigações Trabalhistas	1.561.268	1.558.680	- 2.588	-0,17%
Obrigações Tributárias	5.652.867	5.663.291	10.424	0,18%
Adiantamentos de Clientes	84.842	81.349	- 3.493	-4,12%
Passivo não Circulante	17.217.105	17.240.855	23.750	0,14%
Mútuos RJ	8.253.491	8.253.491	0	0,00%
Fornecedores RJ	1.685.857	1.685.857	0	0,00%
Empréstimos RJ	4.584.329	4.608.079	23.750	0,52%
Grupo Neo Tagus RJ	2.634.405	2.634.405	0	0,00%
Classe Trabalhista RJ	59.023	59.023	-	0,00%
Patrimônio Líquido	- 479.210	- 479.210	-	0,00%
Capital Social	4.500.000	4.500.000	-	0,00%
Reserva de Capital	-	-	-	0,00%
Lucro/Prejuízo Acumulado	- 4.979.210	- 4.979.210	-	0,00%
TOTAL DO PASSIVO	24.086.885	24.131.775	44.890	0,19%

Por fim, e não menos importante, destaca-se que em dezembro, a diferença entre o total do Ativo de R\$ 23,8 milhões e o total do Passivo de R\$ 24,1 milhões, refere-se ao prejuízo contábil acumulado na Demonstração do Resultado do Exercício pelos resultados de janeiro a dezembro.

- ❑ **Fornecedores:** observou-se uma evolução de 21% em fornecedores nacionais o que indica que o pagamento de fornecedores de R\$ 18 mil, foi inferior em relação ao total de aquisições de insumos e de serviços tomados no período de R\$ 29 mil. Dentre os fornecedores pagos no período, se destaca o valor de R\$ 17 mil em nome da Monplac Montagem, encerrando o mês com o saldo de R\$ 60 mil devidos aos fornecedores.
- ❑ **Obrigações trabalhistas:** apurou saldo final de R\$ 1,5 milhões e recuo de R\$ 2,5 mil se comparado ao período anterior, justificado pelo pagamento de R\$ 11,7 mil com salários, além do reconhecimento de R\$18 mil em obrigações trabalhistas e R\$ 3 mil de provisões de férias. No mês em análise, a Recuperanda não apresentou pagamentos dos encargos sociais.
- ❑ **Adiantamento de clientes:** Observou-se também uma redução de R\$ 3 mil na conta adiantamento de clientes, principalmente por conta do recebimento de antecipações de serviços tomados e baixa de R\$ 4.7 mil pelo reconhecimento do serviço prestado, encerrando o mês com o saldo de R\$ 81 mil.
- ❑ **Empréstimos RJ:** com saldo final de R\$ 4,6 milhões e aumento de 0,52%, tendo em vista a transferência de parcelas debitadas no ano de 2022 do Banco Sofisa. A Recuperanda ao ser questionada mencionou que se tratam de valores extraconcursais, no entanto a nomenclatura da conta no balancete leva a crer que a conta é de dívidas da RJ, sendo que a Recuperanda deve verificar a nomenclatura apontada no balancete.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS – TRILOBIT COMÉRCIO

Contas a Pagar

A Recuperanda apresentou um total de dívidas a pagar de R\$ 7,2 milhões, apresentando redução de R\$ 28 mil, tendo em vista os pagamentos na monta de R\$ 44 mil realizados no mês de dezembro, em contrapartida ocorreu o reconhecimento de novas obrigações no total de R\$ 72,3 mil, impedindo que a redução na conta não fosse maior. Nota-se que a maior parte das contas a pagar referem-se à obrigações tributárias com o saldo de 5,6 milhões, representando 78% do total da dívida a pagar.

Contas a pagar	A pagar	pago	Saldo
Fornecedores	R\$ 29.157,06	R\$ 18.396,94	R\$ 60.773,97
Obrigações trabalhista	R\$ 18.716,10	R\$ 11.755,75	R\$ 1.513.102,55
Obrigações fiscais/tributárias	R\$ 24.427,01	R\$ 14.003,23	R\$ 5.663.290,93
Contas a pagar	R\$ 72.300,17	R\$ 44.155,92	R\$ 7.237.167,45

De acordo com as informações prestadas pela Recuperanda, a Recuperanda deixou de pagar o valor total de R\$ 101,4 mil de dívidas, as quais venceram em dezembro.



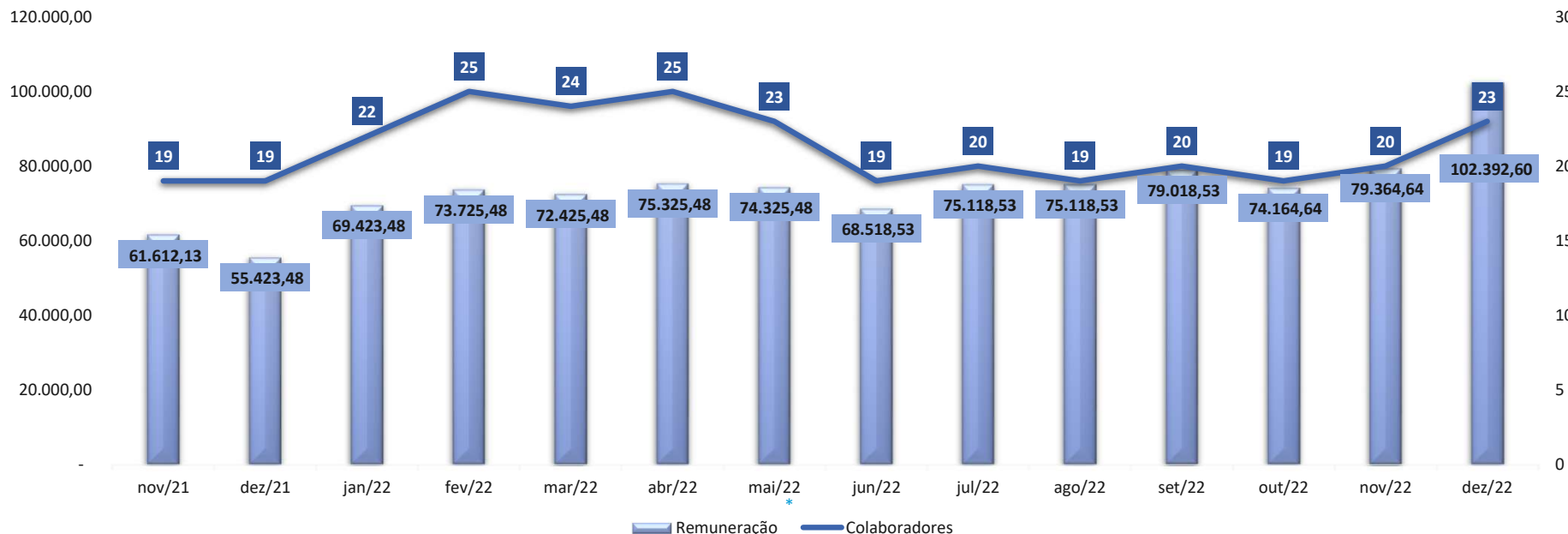
INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS – TRILOBIT COMÉRCIO
Folha de Pagamento



Em dezembro, houve o incremento de 3 colaboradores PJ e com isso, o total da folha ficou em R\$ 102 mil, referentes a 23 colaboradores, sendo 5 CLTs e 18 Pessoas Jurídicas.

Importante destacar que os valores apresentados a seguir, foram disponibilizados em arquivo pelas Recuperandas, contudo identificou-se que os valores estão divergentes com os valores contabilizados, devendo a Recuperanda apresentar os devidos esclarecimentos.

Folha de Pagamento





ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADO



ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADO – TRILOBIT COMÉRCIO

Análise do Faturamento - DRE



A Recuperanda apresentou um faturamento de R\$ 154 mil em dezembro, uma evolução de 3,8% em relação ao mês anterior. Considerando que os custos e despesas superaram os valores de receitas, a Recuperanda auferiu prejuízo de R\$ 137 mil no mês, de modo que o resultado acumulado somou prejuízo de R\$ 324 mil de janeiro a dezembro.

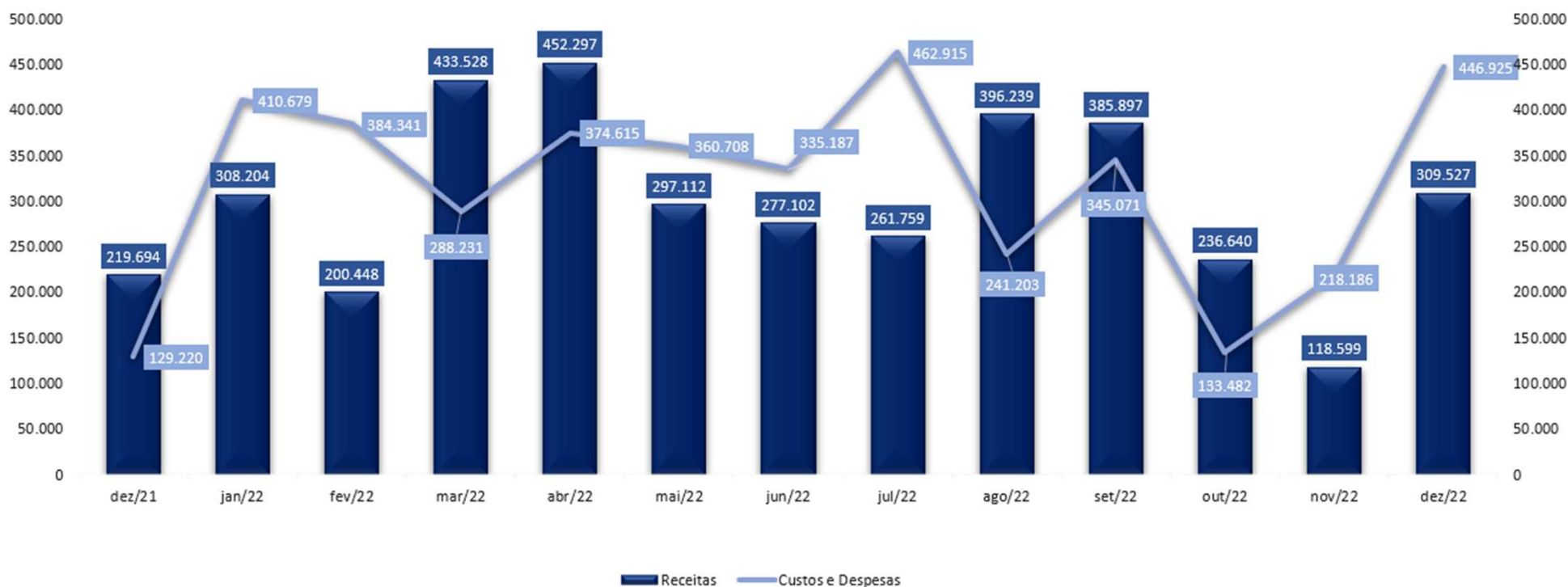
DRE	nov/22	dez/22	Variação (R\$)	Variação (%)
Receita Bruta	148.652,00	154.329,00	5.677,00	3,82%
(-) Deduções	- 30.106,00	- 22.856,00	7.250,00	-24%
RECEITA LIQUIDA	118.546,00	131.473,00	12.927,00	11%
(-) Custos Serviços Prestados	- 34.855,00	- 261.667,00	- 226.812,00	651%
(=) LUCRO BRUTO	83.691,00	- 130.194,00	- 213.885,00	-256%
Magem Bruta	71%	-99%	-170%	-240%
Despesas Operacionais	- 182.160,00	- 183.970,00	- 1.810,00	1%
Despesas Operacionais	- 182.160,00	- 183.970,00	- 1.810,00	1%
Despesas Comerciais	-	-	-	0%
Despesas Tributárias	-	-	-	0%
(=) RESULTADO OPERACIONAL (EBIT)	- 98.469,00	- 314.164,00	- 215.695,00	219%
Magem EBIT	-83%	-239%	-156%	188%
(-) Despesas Financeiras	- 1.171,00	- 1.288,00	- 117,00	10%
(+) Receitas Financeiras	53,00	16,00	- 37,00	-70%
Receitas/Despesas Não Operacionais	-	178.038,00	178.038,00	0%
Receitas/Despesas Não Operacionais	-	178.038,00	178.038,00	0%
(=) RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS	- 99.587,00	- 137.398,00	- 37.811,00	38%
IRPJ/CSLL	-	-	-	0%
LUCRO/PREJUÍZO DO	- 99.587,00	- 137.398,00	- 37.811,00	38%
Magem de Lucro	-84%	-105%	-20%	24%

- ❑ No mês de dezembro, a Recuperanda não operou de forma rentável, não conseguindo pagar todos os custos estritamente envolvidos na produção, que por sua vez apresentou evolução, acompanhando a elevação do faturamento, gerando uma margem bruta negativa.
- ❑ Os custos auferidos no período representaram mais de 100% do faturamento líquido, demonstrando que a Recuperanda não possuía sobra de seu faturamento para fazer frente às suas demais despesas.
- ❑ Com relação às despesas operacionais, houve uma elevação de 1% em relação ao mês de novembro, principalmente devido ao aumento das despesas com pagamento de Serviços tomados de PJ, aluguel de imóveis e Assessoria contábil.
- ❑ Devido a elevação dos custos, a margem EBIT ficou negativa em 239%, indicando que ao considerar os custos e despesas operacionais a Recuperanda não apresenta rentabilidade operacional.
- ❑ Por fim, após as despesas e receitas financeiras o resultado final foi de R\$ 137 mil negativos, ou seja, prejuízo líquido no mês de dezembro, que se comparado ao mês anterior aumentou em 38%.

ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADO – TRILOBIT COMÉRCIO
Receitas X Custos e Despesas



No mês de dezembro, a soma dos custos e despesas da Recuperanda foi maior que a de suas receitas em 144%, justificando a apuração do prejuízo.



ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADO – TRILOBIT COMÉRCIO

Índices de Liquidez



Pela análise dos índices de liquidez, quatro critérios são observados: (i) liquidez – que é a capacidade de a empresa arcar com suas obrigações no curto prazo; (ii) solvência – que é a capacidade de a empresa arcar com suas obrigações de longo prazo; (iii) crescimento – que analisa o quanto a empresa está crescendo; e (iv) lucratividade e eficiência – que medem a eficiência operacional da empresa.

Índices:	nov/22	dez/22	Descrição
Liquidez			
Liquidez Geral:	0,22	0,21	Total de ativos de curto prazo e recebíveis de longo prazo sobre o total das obrigações
Liquidez Corrente:	0,72	0,71	Total de ativos de curto prazo para o total de obrigações a curto prazo
Solvência			
Índice de Endividamento	103%	103%	Porcentual do ativo que é financiado com capital de terceiros
Cobertura de Juros	-84	-244	Vezeas que o EBIT cobre a despesas com juros
Crescimento			
Crescimento dos Ativos	1%	1%	Ativos Final - Ativo Inicial / Ativo Inicial
Lucratividade e Eficiência			
ROA - Retorno Sobre Ativos	0,00	-0,01	Quantos reais de lucro são gerados para cada real do ativo
ROS - Retorno Sobre Vendas (Margem EBIT)	-83%	-239%	Margem de retorno sobre as vendas

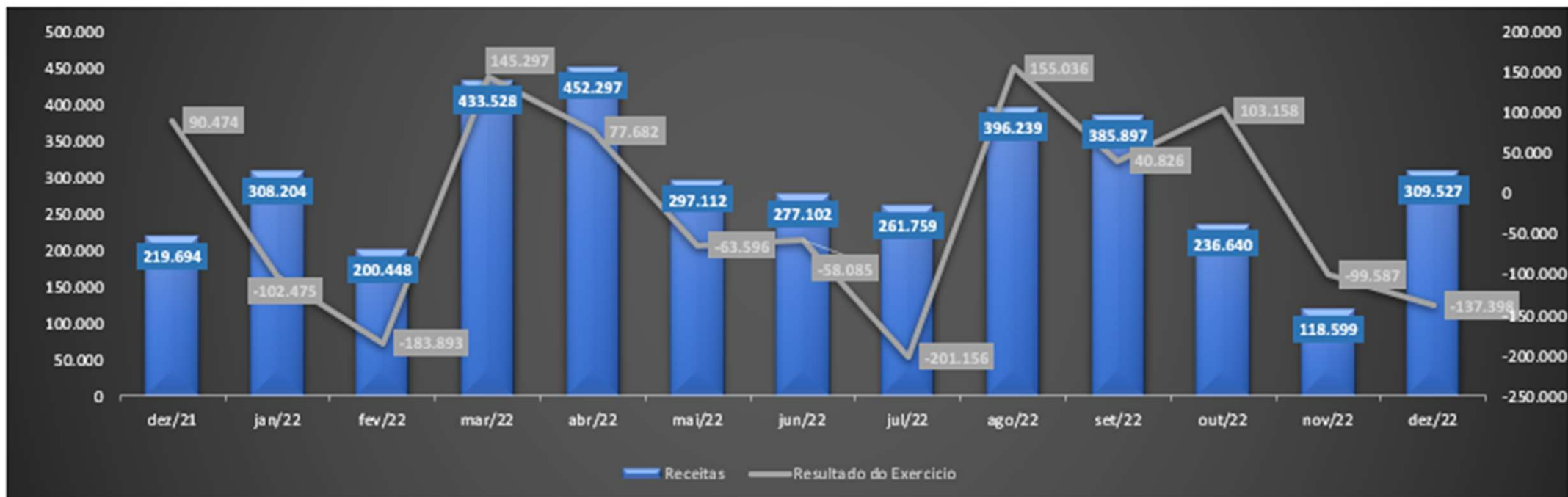
Pela observação dos índices de liquidez da Recuperanda, é possível concluir que ela não possui ativos suficientes para arcar com o passivo, tanto de longo como de curto prazo, já que o ideal é que tais índices sejam iguais ou maiores que 1.

ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADO – TRILOBIT COMÉRCIO

Receitas X Resultado



No mês de dezembro o resultado final da Recuperanda foi negativo em R\$ 137 mil, sendo que as receitas somaram R\$ 309 mil.





ENDIVIDAMENTO



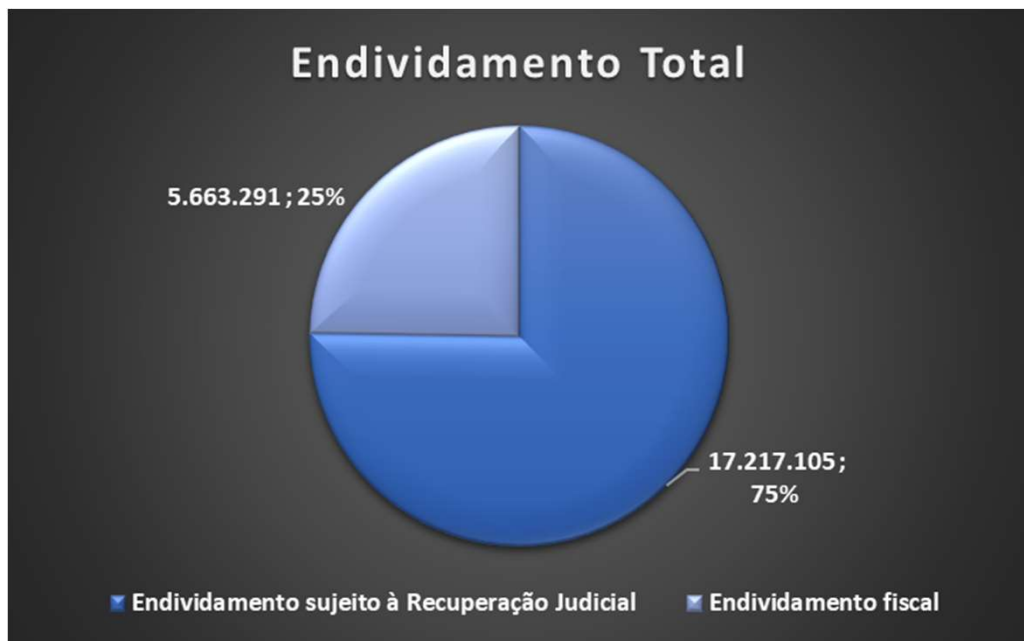


ENDIVIDAMENTO

Endividamento Fiscal e Endividamento Sujeito

Atualmente a Recuperanda possui, em conjunto, um endividamento total de R\$ 22,8 milhões, sendo que destes, 75% é sujeito à Recuperação Judicial. O remanescente é formado pelo endividamento fiscal.

Importante destacar que, a Recuperanda registrou baixa de R\$ 14 mil relativos a compensações da dívida fiscal (PIS e COFINS), mas que ainda apresenta saldo substancial a pagar, e sua composição está apresentada no gráfico abaixo. Cabe ressaltar que a Recuperanda também apresentou demonstrativo de parcelamento incentivado em 120 parcelas, no valor de R\$ 235 mil, que dos quais já foi pago R\$ 30,7 mil.

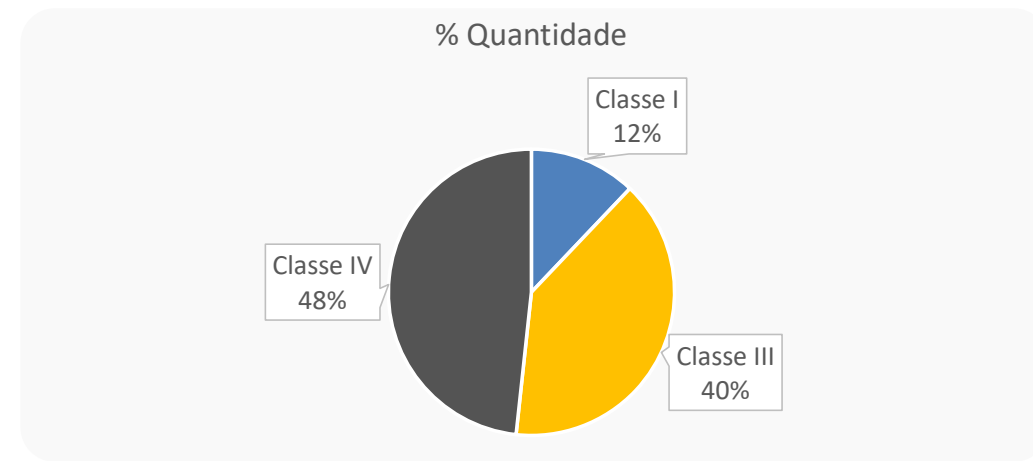
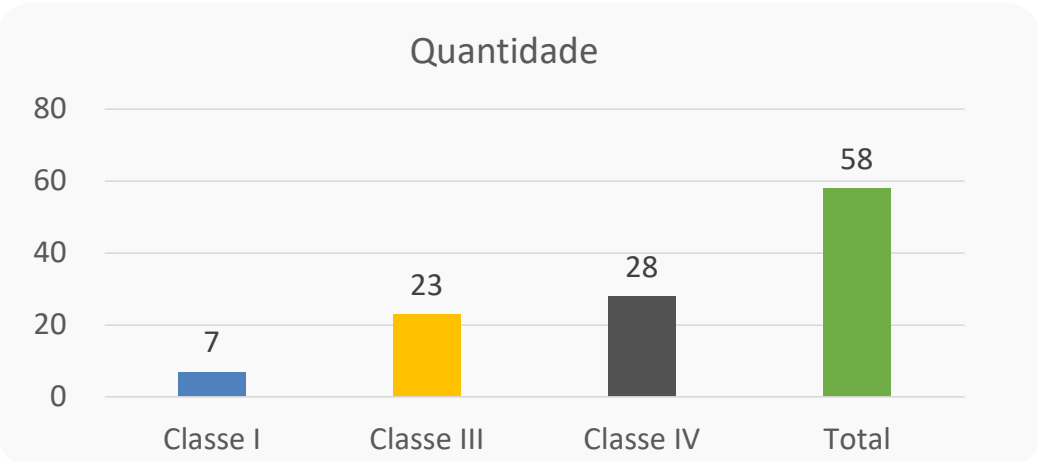
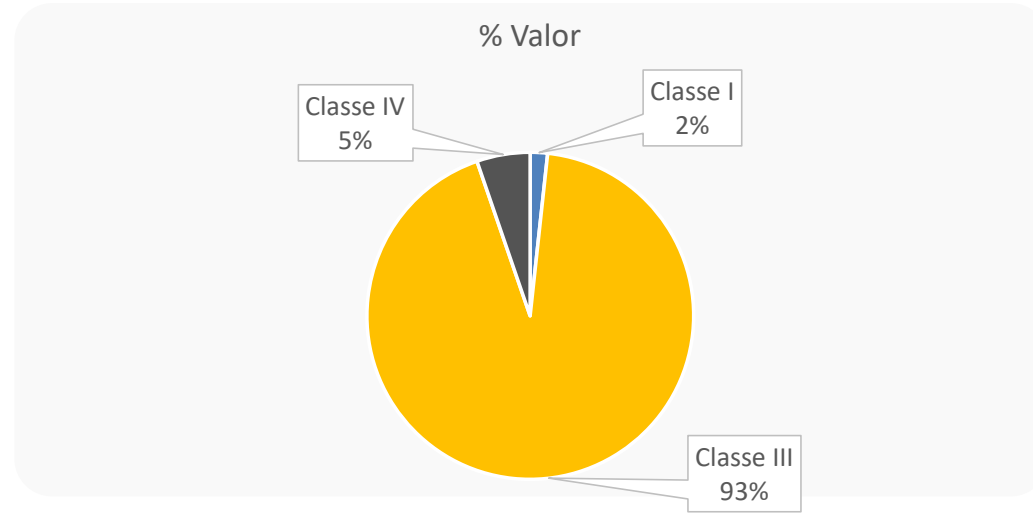
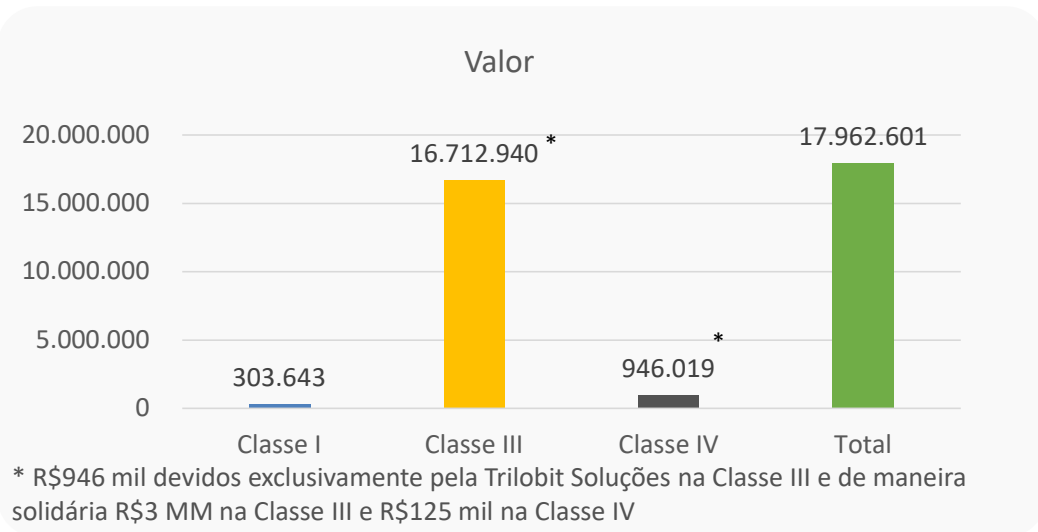




ENDIVIDAMENTO

Créditos Sujeitos à Recuperação Judicial

De acordo com a lista de credores apresentada pela Administradora Judicial, o Grupo Trilobit possui créditos sujeitos à recuperação judicial no total de R\$ 17,9 milhões, sendo R\$ 17 milhões devidos pela Trilobit Comércio e R\$ 946 mil pela Trilobit Soluções, divididos da seguinte maneira:



ENDIVIDAMENTO

Endividamento Envolvendo Coobrigados e Partes Relacionadas



A Recuperanda Trilobit Comércio possui um total de R\$ 7,2 milhões em dívidas envolvendo seus administradores, sócios, antigos administradores e antigos sócios. Em relação aos créditos envolvendo coobrigados, o total do endividamento é de R\$ 6,7 milhões.

Créditos com Partes Relacionadas

Credor	Relação	Tipo	Valor (R\$)
Luiz Henrique Teixeira Nunes	Sócio e Administrador	Mútuo	1.495.421,62
José de Moura Neto	Ex-administrador	Mútuo	4.272.629,22
José Roberto Dias de Oliveira Filho	Ex-sócio e ex-administrador	Mútuo	1.505.439,86
Total			7.273.490,70

Créditos Envolvendo Coobrigados

Credor	Coobrigados	Tipo	Valor (R\$)
Tagus-Tec Serviços Tecnológicos	José de Moura Neto - Ex-administrador	Fiança	2.198.347,50
Itaú Unibanco	José de Moura Neto - Ex-Administrador	Fiança	3.571.703,08
Banco Safra	Dirpam Administradora de Bens - Empresa de Ex-Sócio	AF	1.000.813,99
Total			6.770.864,57



ANEXOS



ANEXOS

Pendências e/ou inconsistências

Após a análise dos demonstrativos disponibilizados do mês de novembro, esta Administradora Judicial verificou alguns pontos, de maneira que opina pela intimação da Recuperanda para que esclareça este e outros pontos listados abaixo, no prazo sugerido de 10 (dez) dias.

1- ATIVO

- a. **Mútuos:** por qual motivos há valores de mútuos registrados nesta conta para o sócio? Encaminhar contrato de mutuo.
- b. **Compensação de impostos:** disponibilizar o comprovante de PERD/COMP.
- c. **Estoques:** qual a sistemática utilizada para baixa dos estoques?
- d. **Imobilizado:** por qual motivo o saldo do relatório em Excel está divergente do balancete?
- e. **Clientes:** Disponibilizar a relação dos principais clientes.
 - e.1 Por qual motivo a relação dos clientes a receber não bate com o que está no ativo?

2- PASSIVO:

- a. **Adiantamento de clientes:** encaminhar composição dos valores, qual a expectativa de baixa dos valores que chegam em quase R\$ 90 mil?
- b. **Fornecedores:** encaminhar a relação dos principais fornecedores.
- c. **Contas a pagar:** por qual motivo os valores do relatório não bate com o saldo do balancete?
- d. **Empréstimos RJ:** Se os valores são extraconcursais, por qual motivo a conta recebeu o nome de “Empréstimos –RJ”?
- e. Do que se referem os ajustes contabilizados?

3- FOLHA DE PAGAMENTO:

- a. No documento em Excel constou o valor total de valores aos PJs de 79.364,64, mas na contabilidade o valor registrado foi de 105 mil, qual o motivo da divergência? O mesmo ocorreu no valor contabilizado em salários (CLT).

4- FLUXO DE CAIXA:

- a. Não conseguimos identificar em qual conta do balanço esses saldos estão alocados, poderiam esclarecer?
 - Credores RJ R\$ -229.465,00
 - Depósitos Judiciais R\$ -123.517,00
 - Outros Ajustes R\$ 352.512,00
 - Variação Patrimônio R\$ -186.792,00
 Além disso, por qual motivo o prejuízo está sendo computado como um valor positivo?

5- Assunto pendente do mês de outubro: Por qual motivo o saldo de custos apresentou redução considerável em outubro?

6- PRJ:

Classe I: há credores que se enquadram no art. 54, §1? Se sim, encaminhar a relação dos credores.

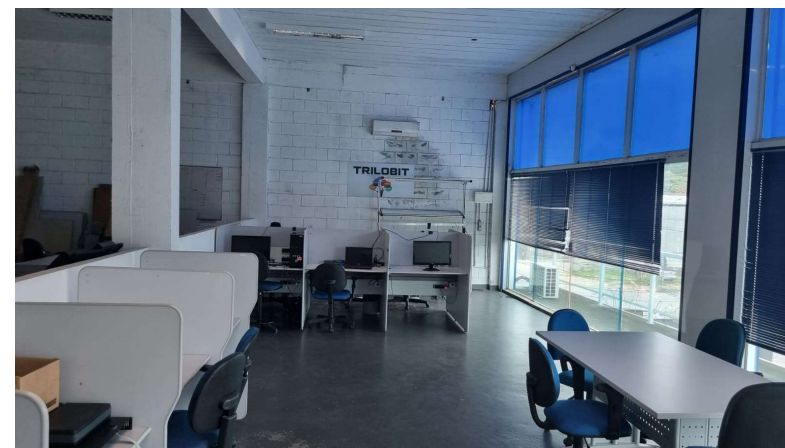
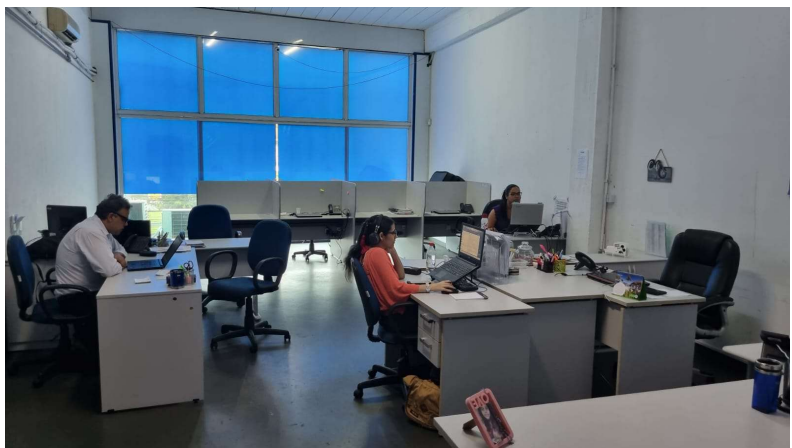
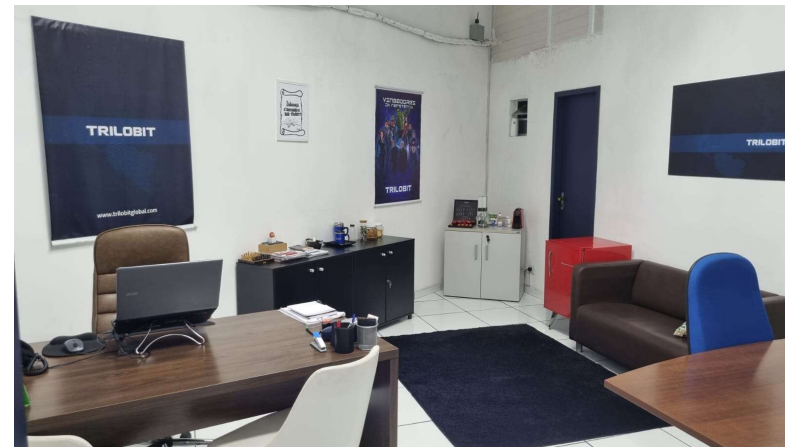
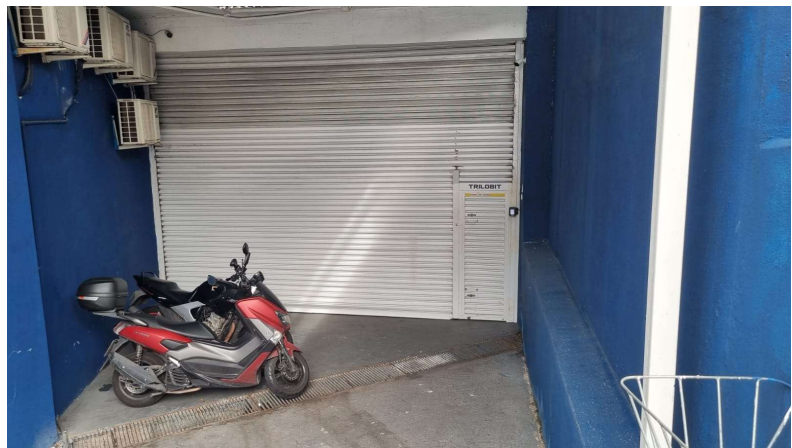
Pendências ou inconsistência na documentação de Dezembro/2022



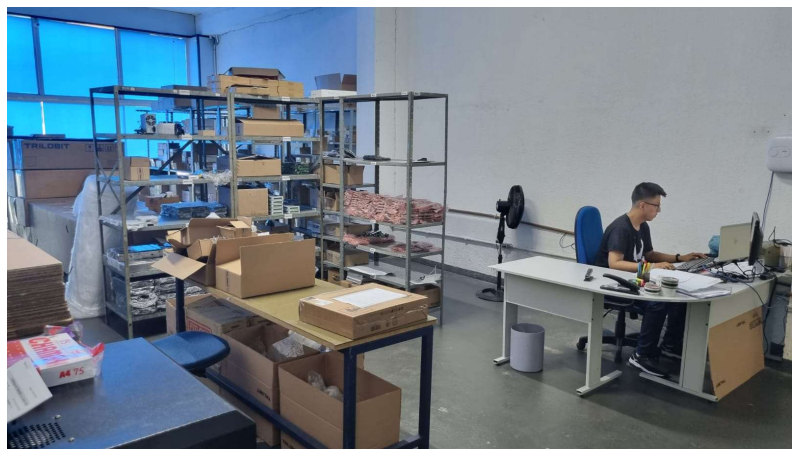
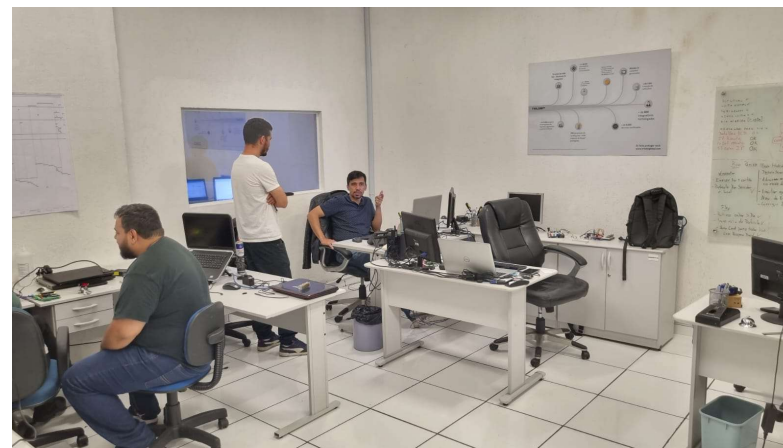
Após a análise dos demonstrativos disponibilizados do mês de dezembro, esta Administradora Judicial verificou alguns pontos, de maneira que opina pela intimação da Recuperanda para que esclareça este e outros pontos listados abaixo, no prazo sugerido de 10 (dez) dias.

- Esclarecer:** o motivo do faturamento apresentando no DRE referente ao mês 12/2022 divergir em R\$ 2 mil em relação ao apresentado no relatório de faturamento material e serviços.
- Esclarecer:** o motivo da baixa de materiais ser de R\$ 210 mil e o faturamento com venda de matérias ser de R\$ 36 mil?
- Esclarecer:** o motivo de o saldo de obrigações trabalhistas do Balancete diverge do saldo apresentado no Balanço?
- Verificar** o saldo divergente das contas Listas de credores RJ de acordo com o saldo do 2º edital.
- Esclarecer:** do que se trata a transferência/ajustes de R\$ 229.251,01 no grupo de contas empréstimos bancários Sofisa RJ?
- Esclarecer:** o motivo dos custos se elevarem em mais de 600% em relação a novembro de 2022, bem como serem superiores em relação a receita auferida em dezembro de 2022?
- Onde está localizado no balancete o parcelamento incentivado?

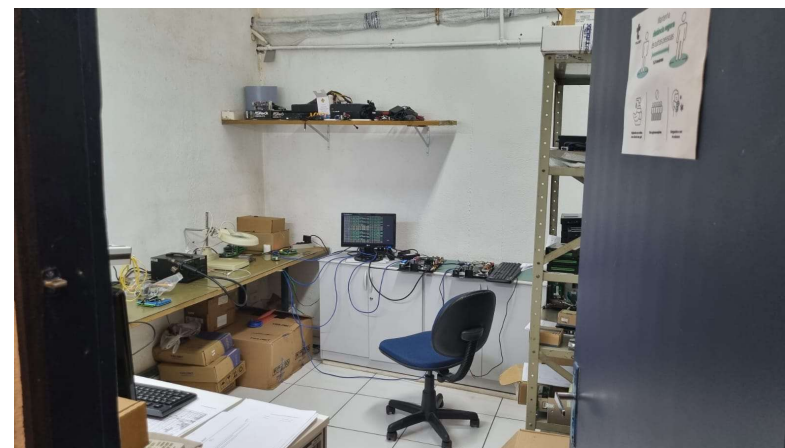
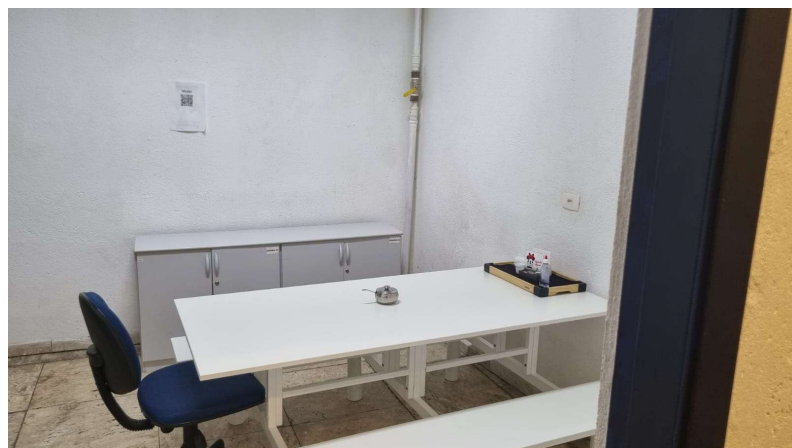
ANEXOS
Fotos Visita 17/02/2023



ANEXOS
Fotos Visita 17/02/2023



ANEXOS
Fotos Visita 17/02/2023



- Em decisão de fls. 2241/2245, o MM. Juízo fixou os honorários da Administradora Judicial em 2,8% sobre o passivo sujeito à Recuperação Judicial, que deverão obedecer o seguinte fluxo de pagamentos:
 - Pagamento retroativo, desde a nomeação do Administrador Judicial: seis primeiras parcelas no valor de R\$ 12.000,00 cada (competência dos meses de dezembro/21 a maio/2022), e
 - Sétima parcela em diante no valor de R\$ 15.000,00 cada (a partir de junho/2022 até o pagamento do valor total).
- A teor da decisão monocrática proferida nos autos do AI 2160739-44.2022.8.26.0000, o TJSP determinou que o pagamento dos honorários retroativos ocorra em 4 parcelas mensais e sucessivas.

Competência	Valor retroativo	Valor atual	Total	Vencimento	Status
Dez/21	R\$ 12.000,00	<i>Total de R\$ 72.000,00 (setenta e dois mil reais) divididos em 6 parcelas</i>			Pago – jun/22
Jan/22	R\$ 12.000,00				Pago – jul/22
Fev/22	R\$ 12.000,00				Pago – ago/22
Mar/22	R\$ 12.000,00				Pago – set/22
Abr/22	R\$ 12.000,00				Pago – out/22
Mai/22	R\$ 12.000,00				Pago – nov/22
Jun/22	-	R\$ 15.000,00	R\$ 27.000,00	20/07/2022	Pago
Jul/22	-	R\$ 15.000,00	R\$ 27.000,00	20/08/2022	Pago
Ago/22	-	R\$ 15.000,00	R\$ 27.000,00	20/09/2022	Pago
Set/22	-	R\$ 15.000,00	R\$ 27.000,00	20/10/2022	Pago
Out/22	-	R\$ 15.000,00	R\$ 27.000,00	20/11/2022	Pago
Nov/22	-	R\$ 15.000,00	R\$ 27.000,00	20/12/2022	Pago
Dez/22	-	R\$ 15.000,00	R\$ 15.000,00	20/01/2023	Pago
Jan/23	-	R\$ 15.000,00	R\$ 15.000,00	20/02/2023	Pago
Fev/23	-	R\$ 15.000,00	R\$ 15.000,00	20/03/2023	A vencer

ANEXOS

Cronograma processual



Data	Evento	Lei 11.101/05
08/10/2021	Ajuizamento do Pedido de Recuperação Judicial	
13/11/2021	Deferimento do Processamento do Pedido de Recuperação Judicial	art. 52, inciso I, II, III, IV e V e §1º
22/11/2021	Publicação do deferimento no D.O.	
02/12/2021	Comprovação de protocolo de ofício às Fazendas e Juntas Comerciais (10 dias após a publicação de deferimento da RJ)	
25/01/2022	Publicação do 1º Edital pelas devedoras	art. 52, §1º
11/02/2022	Fim do prazo para apresentar habilitações e divergências ao AJ (15 dias após a publicação do 1º Edital) - deferida dilação de prazo	art. 7º, §1º
21/01/2022	Apresentação do Plano de Recuperação ao Juízo (60 dias após a publicação do deferimento da RJ)	art. 53
26/10/2022	Publicação de aviso sobre o recebimento do PRJ no D.O.	art. 53, § único
18/02/2022	Apresentação do Relatório de Análise do PRJ	
26/11/2022	Fim do prazo para apresentar objeções ao PRJ (30 dias após a publicação do 2º Edital ou 30 dias após a publicação de aviso sobre o recebimento do PRJ)	art. 53, § único art. 55, § único
29/04/2022	Disponibilização do 2º Edital pelo AJ (45 dias após a apresentação de habilitações/divergências)	art. 7º, §2º
26/10/2022	Publicação do 2º Edital pelo AJ	art. 7º, §2º
06/11/2022	Fim do prazo para apresentar impugnações ao Juízo (10 dias após a publicação do 2º Edital)	art. 8º
	Publicação do Edital de convocação para votação do PRJ - Assembleia Geral de Credores (15 dias de antecedência da AGC)	art. 36
05/04/2023	1ª Convocação da Assembleia Geral de Credores	art. 36, I
13/04/2023	2ª Convocação da Assembleia Geral de Credores	art. 36, I
	Prazo para realização de AGC (150 dias após o deferimento da RJ)	art. 56, §1º
08/11/2022 ¹	Fim do prazo de suspensão do curso da prescrição de ações e execuções contra as devedoras (180 dias após o deferimento da RJ)	art. 6º, §4º
	Homologação do PRJ e concessão da RJ	art. 58
	Fim do prazo da RJ, se cumpridas todas as obrigações previstas no PRJ (2 anos após a concessão da RJ)	art. 61

Eventos Ocorridos

Datas Estimadas

(¹) Em decisão de fls. 2241/2245, o MM. Juízo deferiu a extensão do *stay period* por mais 180 dias (encerrado em 12/05/2022).



Contato

Maria Isabel Fontana

isabel.fontana@excelia.com.br



www.excelia-aj.com.br

rj.trilobit@excelia.com.br



[/excelia-consultoria-negócios](https://www.linkedin.com/company/excelia-consultoria-negocios)