



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 maio de 2023 (Doc. 01)**.

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

São Paulo, 31 de julho 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 de Falências e Recuperações Judiciais da Comarca de São Paulo**

**Competência: maio de 2023**

São Paulo, 31 de julho de 2023.



# ÍNDICE

04	INTRODUÇÃO
05	EVENTOS RELEVANTES
08	VISÃO GERAL DA RECUPERANDAS
15	INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS
23	ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADOS
27	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 Excélia Consultoria Ltda. ("Excélia") 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 **maio de 2023**, pedidos de esclarecimento, reuniões e contatos constantes com as Recuperandas e seus assessores, além de visitas presenciais mensais.

Por fim, a Excélia 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



## EVENTOS RELEVANTES

### Principais eventos processuais



- **Assembleia Geral de Credores:** a AGC foi instalada em 2ª convocação em 13/04/2023, em ambiente virtual. Assim, o prazo final para votação sobre o PRJ se encerra em 12/07/2023 (prazo de 90 dias previsto no art. 56, §9º da Lei 11.101/05).
- **Em AGC continuada em 13/06/2023, uma nova versão do PRJ, apresentada em AGC, foi levada à votação e foi rejeitada pelo quórum qualificado legal, havendo possibilidade de homologação através de cram down (art. 58 da Lei 11.101/05):**

Quadro Resumo Votação	Quórum		(-) Abstenções		Base para Votação		Desaprovação		Aprovação	
	Credor	Valor	Credor	Valor	Credor	Valor	Credor	Valor	Credor	Valor
Credores Classe I (Trabalhistas)	1	57.000,00	-	-	1	57.000,00	-	-	1	57.000,00
	14,29%	18,77%			100,00%	100,00%	0,00%	0,00%	100,00%	100,00%
Credores Classe III (Quirografários)	11	13.832.776,47	2	1.002.854,88	9	12.829.921,59	5	6.284.783,17	4	6.545.138,42
	57,89%	99,14%			100,00%	100,00%	55,56%	48,99%	44,44%	51,01%
Credores Classe IV (Microempresas e Empresas de Pequeno Porte)	6	404.322,09	-	-	6	404.322,09	2	264.250,88	4	140.071,21
	22,22%	42,87%			100,00%	100,00%	33,33%	65,36%	66,67%	34,64%
<b>Total Geral de Credores</b>	<b>18</b>	<b>14.294.098,56</b>	<b>2</b>	<b>1.002.854,88</b>	<b>16</b>	<b>13.291.243,68</b>	<b>7</b>	<b>6.549.034,05</b>	<b>9</b>	<b>6.742.209,63</b>
	<b>33,96%</b>	<b>94,04%</b>			<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>43,75%</b>	<b>49,27%</b>	<b>56,25%</b>	<b>50,73%</b>

- **O PRJ levado à votação consta no anexo da ata da AGC, disponível nos autos às fls.3518/3532.**

### Próximos passos

- Homologação do PRJ e concessão da recuperação judicial.
- 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 - Informações Financeiras e Contábeis referentes à maio de 2023**

- Colaboradores:** em maio/2023, a Recuperanda contava com um quadro de 4 Colaboradores em regime CLT e 21 prestadores de serviços-PJ.
- Ebitda:** com a minoração do faturamento bruto em 20%, o EBITDA da Empresa encerrou o mês de maio/2023, com o prejuízo operacional de R\$ 182 mil, além do aumento das despesas operacionais, o que portanto, a margem EBITDA ficou negativa em 69%, indicando que ao considerar os custos e despesas operacionais a Recuperanda não apresentou rentabilidade operacional.
- Índices:** Pela observação dos índices de liquidez da Recuperanda, é possível concluir que somente o índice de liquidez geral demonstrou valores superiores a 1, algo que demonstra que o ativos de curto prazo não são suficientes para cobrir as obrigações de curto prazo. É possível observar também que o endividamento a curto prazo se manteve com valores estáveis entre os períodos analisados.
- Endividamento:** O Grau de Endividamento apresentou majoração inferior a 1%, sumarizando R\$ 21,3 milhões, ao final do mês de maio/2023, devido às apropriações mensais serem superiores às baixas realizadas no período. Ademais, é necessário um plano de ação, principalmente, para adimplir as obrigações tributárias, que não estão sujeitas aos efeitos da Recuperação Judicial.
- Faturamento:** o faturamento bruto, ao longo do mês de maio/2023, foi de R\$ 263 mil, com queda de 20% se comparado ao mês anterior. Além disso, no confronto entre as receitas de maio/2022, com o montante auferido no mesmo período de 2023, observou-se a redução de 16% no ano corrente, denotando a significativa queda no cenário econômico da Recuperanda.
- Demonstração do Resultado do Exercício – DRE:** observa-se o prejuízo contábil no mês de maio/2023, no importe de R\$ 200 mil, evidenciando que, no mês em questão, as receitas foram inferiores aos custos e despesas.
- DFC:** Conforme demonstrativo em maio/2023, as três atividades resultaram na majoração de caixa em R\$ 6,9 mil indicando que as entradas de recursos somadas ao aumento das obrigações a pagar no futuro, foram maiores que as saídas de numerários.
- Medidas para gestão do Passivo Fiscal:** cumpre esclarecer que as Recuperandas estão cumprindo com o parcelamento de ISS, e em relação aos valores em aberto de ICMS a Recuperanda aguarda a disponibilização de parcelamento que seja compatível com a situação financeira da Devedora, e por fim, no que tange ao valores federais, a Recuperanda apresentou proposta de pagamento e está aguardando a análise por parte da PGFN.
- Importante salientar, que o presente Relatório foi elaborado com base nos demonstrativos contábeis, financeiros, fiscais e de recursos humanos referentes ao mês de maio/2023, bem como por outros documentos disponibilizados pela Companhia.



## VISÃO GERAL DAS RECUPERANDAS



SOBRE AS RECUPERANDAS  
**Histórico, atividades e instalações**



**Resumo do Grupo Trilobit: não houve qualquer alteração 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.



## 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
<u>Crise Econômica do Brasil</u>	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.
<u>Crise da COVID-19</u>	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.
<u>Necessidade de Investimentos motivados pela COVID-19</u>	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.
<u>Dívidas Antigas</u>	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.
<u>Falta de planejamento</u>	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.
<u>Concorrência</u>	Produtos equivalentes aos fabricados e desenvolvidos pela Recuperanda chegaram ao Brasil, provenientes da China, em valores infinitamente inferiores, desviando clientela.

**SOBRE AS RECUPERANDAS**  
**Faturamento**



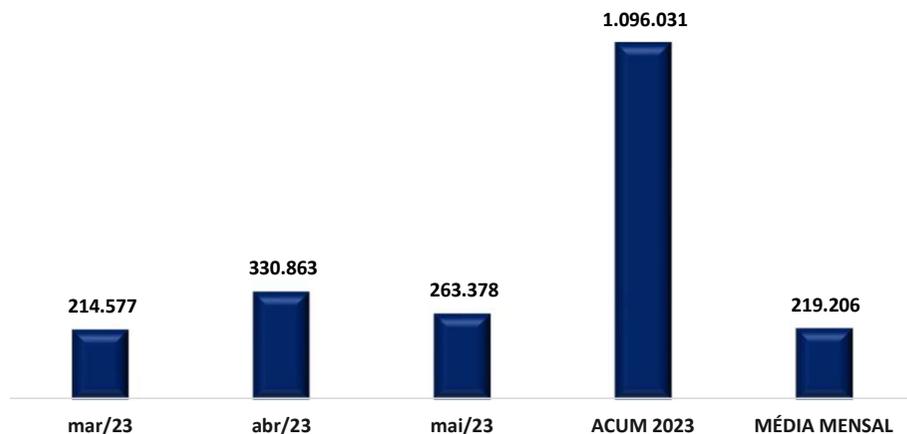
**Faturamento** consiste na soma de todas as vendas/prestação de serviços efetuados pela Empresa em determinado período. Tal fato, evidencia sua participação no mercado além de gerar caixa para que a Empresa opere de forma independente.

Para o mês de maio/2023 o faturamento bruto auferido foi de mais de R\$ 263 mil, que em relação ao mês anterior sofreu redução 20%. Cabe ressaltar que a Recuperanda apresentou faturamento com prestação de serviços e venda de mercadorias, e que esta Auxiliar ao comparar o valor contabilizado com o valor apresentado no livro fiscal verificou a concordância de valores.

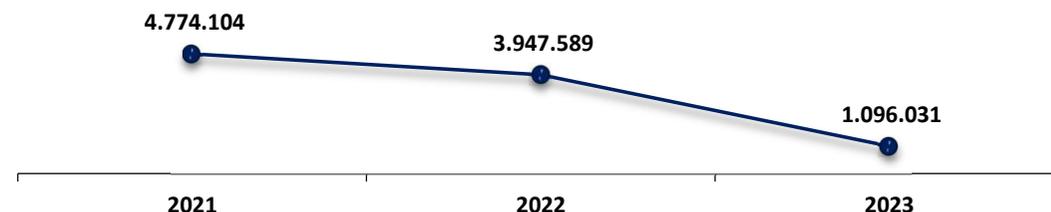
Ao considerar os valores de faturamento em 2023, tem-se que a Recuperanda apresentou média mensal de R\$ 219 mil e um faturamento acumulado de mais de R\$ 1 milhão em 2023.

É possível observar que, desde o pedido de Recuperação Judicial, a Recuperanda apresentou redução em seu faturamento em 21% do ano de 2022 com relação ao ano de 2021, sendo que para o exercício de 2023, o faturamento acumulado para o exercício de 2023 apresentou o montante de R\$ 1,096 milhões. A seguir é possível visualizar a queda do faturamento:

**FATURAMENTO - TRIMESTRAL**



**FATURAMENTO DESDE O PEDIDO DE RJ**



**Ao comparar o faturamento bruto auferido no mesmo período do exercício anterior, qual seja de janeiro a maio de 2022 o montante do faturamento acumulado foi de R\$ 1,8 milhões enquanto que no mesmo período de 2023 foi de R\$ 1 milhão.**

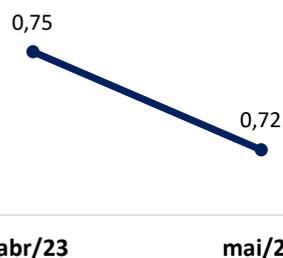


## INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS

### Índices contábeis e financeiros – Índices de Liquidez

Os índices de liquidez contábil são utilizados para uma análise ampla e detalhada da capacidade de pagamento da Empresa frente as suas obrigações. Sendo que as informações são extraídas diretamente do balanço patrimonial, o qual evidencia a posição patrimonial atual da entidade, e que se apresentadas de maneira correta, gera índices altamente qualitativos auxiliando a gestão na tomada de decisões. A seguir serão apresentados os 4 índices da Recuperanda:

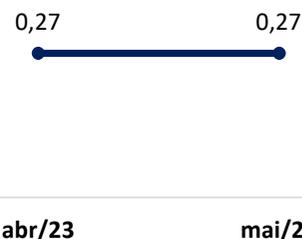
**ÍNDICE DE LIQUIDEZ CORRENTE**



**(ATIVO CIRCULANTE / PASSIVO CIRCULANTE)**

Este índice aponta a capacidade de pagamento das dívidas a curto prazos. A partir do gráfico apresentado, há de se observar que ao considerar os ativos de curto prazo da Recuperanda, a Empresa não possui capacidade de pagamento de suas obrigações com exigibilidade inferior a 365 dias (curto prazo), visto que para cada R\$ 1,00 de dívida há R\$ 0,72 disponível.

**ÍNDICE DE LIQUIDEZ SECA**



**(ATIVO CIRCULANTE - ESTOQUES) / PASSIVO CIRCULANTE**

Aponta a capacidade de pagamentos das obrigações com exigibilidade inferior a 365 dias (curto prazo) da Entidade, desconsiderando seus estoques. Concluiu-se que ao desconsiderar os saldos de estoques da Recuperanda, ela não dispõe de ativos suficientes para arcar com seus passivos, tendo em vista que o índice apontou resultado ainda inferior a R\$ 1,00.

**ÍNDICE DE LIQUIDEZ IMEDIATA**



**DISPONÍVEL / PASSIVO CIRCULANTE**

O cálculo considera apenas os valores disponíveis em caixa/bancos e aplicações financeiras de liquidez imediata, para quitar suas obrigações de curto prazo.

A partir do gráfico supra, é possível afirmar que a Recuperanda não dispõe de recursos imediatos para liquidação de suas obrigações de prazo imediato.

**ÍNDICE DE LIQUIDEZ GERAL**



**(ATIVO CIRCULANTE + ATIVO NÃO CIRCULANTE) / (PASSIVO CIRCULANTE + PASSIVO NÃO CIRCULANTE)**

O índice de liquidez geral demonstra a capacidade de pagamento de todas as obrigações da Sociedade, tanto de curto como de longo prazos.

Dessa forma, a partir do resultado apontado, verifica-se que a Recuperanda apresenta recursos disponíveis para quitação de suas dívidas de curto e longo prazos.

## INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS

### Principais clientes



A Recuperanda disponibilizou o relatório com o faturamento detalhado por cliente, sendo que no mês de maio/2023 a Recuperanda reconheceu a venda e prestação de serviços para 70 clientes, de maneira que os principais clientes do período foram: VERZANI & SANDRINI ELETRONICA LTDA e GOVERNAR, SOLUCAO EM GESTAO E INFORMATICA LTDA , dos quais juntos representaram 55% do total faturado.

Cientes - maio/2023	Valor total	Participação
VERZANI & SANDRINI ELETRONICA LTDA	R\$ 129.809,72	50%
GOVERNAR, SOLUCAO EM GESTAO E INFORMATICA LTDA	R\$ 12.672,45	5%
TRENDCONTROLES COMERCIO DE PRODUTOS E SERVICOS DE AUTOMACAO L	R\$ 11.052,73	4%
DMSYS SERVICE LTDA	R\$ 8.679,90	3%
ATGB - INSTALACAO, MANUTENCAO EM SISTEMAS DE SEGURANCA LTDA	R\$ 8.566,98	3%
COMPASSS TECNOLOGIA LTDA	R\$ 7.416,57	3%
TS3 TAVARES E SARTORATO COM E MAN EM ELETRONICA LTDA EPP	R\$ 6.246,20	2%
DMSYS SERVICE LTDA	R\$ 5.802,30	2%
SERVIS ELETRONICA DEFENSE LTDA	R\$ 4.919,45	2%
DIOGO REINBRECHT LTDA.	R\$ 4.653,82	2%
TS3 TAVARES E SARTORATO COM. E MANUTENCAO EM ELETRONICA LTDA	R\$ 3.984,06	2%
EVERTICAL TECNOLOGIA LTDA.	R\$ 3.896,50	2%
PRIMELOC LOCACAO DE EQUIPAMENTOS E PARTICIPACOES LTDA	R\$ 3.351,61	1%
CUATRO SEGURANCA ELETRONICA LTDA	R\$ 2.914,88	1%
SEGTRÔNICA COMERCIO DE EQUIPAMENTOS E PRODUTOS LTDA.	R\$ 2.676,14	1%
COMPASSS TECNOLOGIA LTDA	R\$ 2.600,00	1%
FAST ONE SISTEMAS TECNOLOGICOS EIRELI	R\$ 2.548,97	1%
OUTROS	R\$ 36.231,16	14%
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 258.023,44</b>	<b>100%</b>



Ademais, destaca-se que existe uma diferença entre o valor faturado pelo balancete e pela composição detalhada do faturamento, ambos os documentos fornecidos pela Recuperanda, sendo que será solicitado os esclarecimentos do assunto, por fim nota-se que no mês de maio/2023, a Recuperanda forneceu venda ou prestação de serviços para um número superior de clientes em relação ao mês passado, mostrando uma evolução na capacitação de clientes no mês atual.

## INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS

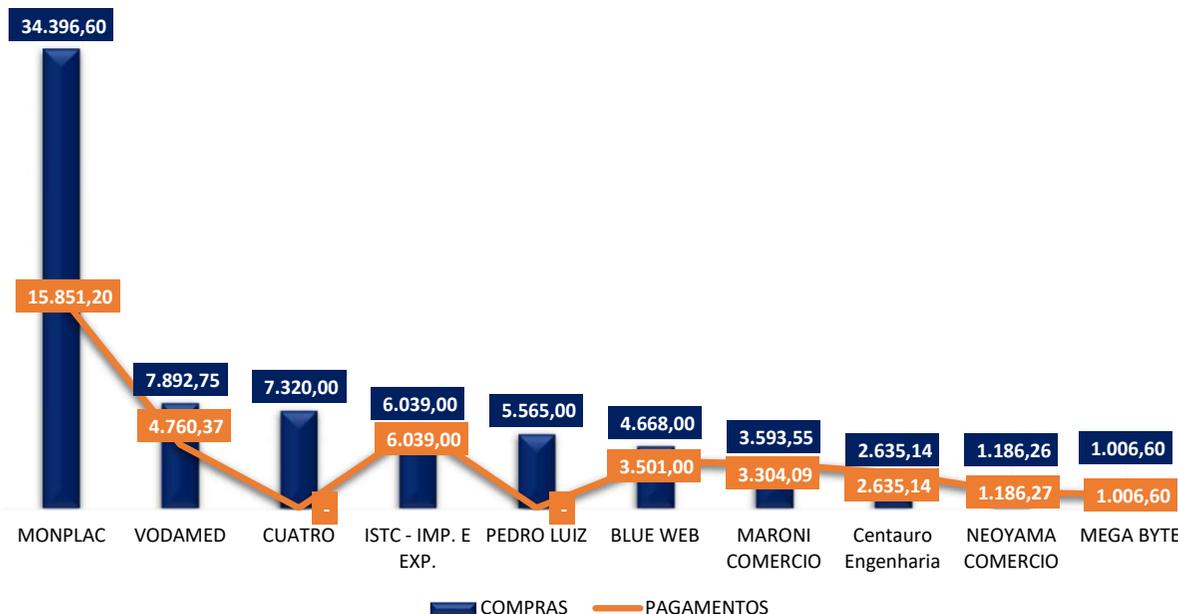
### Principais Fornecedores



Através do demonstrativo contábil disponibilizado pela Companhia, foi identificado que a Trilobit operou no período de janeiro/2023 a maio/2023 comprando matéria-prima de 21 fornecedores. Em valores, isto quer dizer que ela comprou mais de R\$ 79 mil dos 21 fornecedores, sendo que o principal foi o **MONPLAC MONTAGEM DE PLACAS ELETRONICAS**, o qual demonstrou maior valor em compras para o período de 2023.

FORNECEDORES	COMPRAS	REPR. (%)
MONPLAC MONTAGEM DE PLACAS ELETRONICAS	34.396,60	43%
VODAMED METALURGICA EIRELI - ME	7.892,75	10%
CUATRO SEGURANCA ELETRONICA LTDA	7.320,00	9%
ISTC - IMP. E EXP. DE EQUIP. DE SEG. LTD	6.039,00	8%
PEDRO LUIZ DE PAULA JANZON - COMERCIO DE	5.565,00	7%
BLUE WEB BUSINESS LTDA	4.668,00	6%
MARONI COMERCIO E SERVICOS DE INFORMATICA	3.593,55	5%
Centaurus Engenharia e Informática LTDA	2.635,14	3%
NEOYAMA COMERCIO E SERVICOS EM ELETRONIC	1.186,26	1%
MEGA BYTE MAGAZINE LTDA	1.006,60	1%
BLUSAT COMERCIO DE ANTENAS LTDA	816,44	1%
GUIDO TRANSFORMADORES EIRELLI - ME	780,00	1%
CIS ELETRÔNICA DA AMAZÔNIA LTDA	566,90	1%
FENIX SERVICOS E INSUMOS PARA ESCRITORIO	546,95	1%
ACURA TECHNOLOGIES LTDA	541,80	1%
KABUM COMERCIO ELETRONICO S.A	496,00	1%
MULTIPLA SUPRIMENTOS PARA ESCRITORIO - E	454,06	1%
MEGAPIX COMPONENTES ELETRÔNICOS EIRELI-E	433,00	1%
SUPRICORP SUPRIMENTOS LTDA	262,79	0%
R M ALVES INFORMATICA EIRELI	258,00	0%
TECNOTRONICS INDUSTRIA COMERCIO E IMPORT	0,23	0%
<b>TOTAL</b>	<b>79.459,07</b>	<b>100%</b>

A SEGUIR ESTÁ DEMONSTRADO OS 10 PRINCIPAIS FORNECEDORES, BEM COMO OS MONTANTES PAGOS PARA CADA UM DELES



No período de janeiro a maio/2023, a Entidade comprou mais de R\$ 79 mil em matéria-prima ao passo que pagou mais de R\$ 42 mil, o que representou 54% de valores pagos aos fornecedores em 2023.



## INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS



## INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS

**Balço Patrimonial - Ativo**

Considerado como um conjunto de bens e direitos controlados pela Empresa, e que além de gerar benefícios econômicos financeiros, proporciona ganhos. São considerados ativos, todos os bens e direitos da sociedade empresária. A seguir esta Auxiliar apresenta os saldos e as contas que compuseram o total do Ativo da Recuperanda no período de abril a maio/2023:

BALANCETE			VARIÇÃO (A.H)		A.V
ATIVO	abr/23	mai/23	%	R\$	%
DISPONIBILIDADES	1.127	8.056	615%	6.929	0%
CLIENTES	453.896	379.489	-16%	- 74.406	2%
IMPOSTOS Á RECUPERAR/COMPENSAR	820.464	820.563	0%	99	3%
ADIANTAMENTOS	99.651	99.651	0%	-	0%
OUTROS CRÉDITOS A RECUPERAR	636.269	667.898	5%	31.629	3%
ESTOQUE DE MERCADORIAS	3.478.307	3.368.195	-3%	- 110.112	14%
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>5.489.714</b>	<b>5.343.852</b>	<b>-3%</b>	<b>- 145.862</b>	<b>22%</b>
BENS	427.234	427.234	0%	-	2%
( - ) DEPRECIÇÃO ACUMULADA	- 339.141	- 340.806	0%	- 1.664	-1%
INTANGÍVEL	18.605.302	18.605.302	0%	-	78%
AMORTIZAÇÃO	- 164.702	- 174.780	6%	- 10.078	-1%
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>18.528.693</b>	<b>18.516.950</b>	<b>0%</b>	<b>- 11.742</b>	<b>78%</b>
<b>ATIVO TOTAL</b>	<b>24.018.407</b>	<b>23.860.803</b>	<b>-0,7%</b>	<b>- 157.604</b>	<b>100%</b>

- ❑ **Disponibilidades:** correspondem aos recursos disponíveis em caixa, que estão disponíveis para pagamento de suas obrigações. Observa-se que em maio/2023 houve majoração superior a 100% quando comparado ao mês anterior, o que demonstra que os pagamentos foram inferiores em relação as entradas de recursos.
- ❑ **Clientes:** referente aos valores de vendas a prazo e valores a receber de seus clientes, no mês de maio/2023 registrou o saldo a receber de R\$ 379 mil, com redução em 16% em relação ao mês anterior, queda esta motivada principalmente, pelos recebimentos/baixas de R\$ 338 mil, superarem os novos reconhecimentos para os meses seguintes no montante de R\$ 263 mil.

- ❑ **Impostos a recuperar/compensar:** em maio/2023, o grupo sofreu majoração inferior a 1% quando comparado ao mês anterior, devido ao reconhecimento de novos valores a compensar de IPI, além da compensação total dos impostos: PIS, COFINS e ICMS.
- **Outros Créditos a Recuperar:** com saldo de R\$ 667 mil, corresponde as rubricas de depósito judicial R\$ 257 mil e mútuos R\$ 410 mil. **Foi constatado aumento de 10% na conta de mútuo com o Sócio Luiz Henrique, tendo em vista transferências efetuadas para o sócio e com saldo final de R\$ 346 mil. Sobre este ponto, a Recuperanda informou que o valores ali transferidos correspondem a devoluções de pagamentos da empresa efetuados através da conta corrente do sócio. Dessa forma, a Recuperanda deverá disponibilizar a prestação de contas dos valores pagos pelo sócio, bem como, os comprovantes de pagamentos. Em contra partida no mês atual o aumento do saldo se deu pelo pagamento de Pró-labore, sendo necessário que a Recuperanda esclareça o lançamento feito.**

- ❑ **Estoque de mercadorias:** em maio/2023, foi possível verificar a redução de 3% quando comparada ao mês anterior, tendo em vista a saída dos produtos, para entrega dos produtos comercializados pela Recuperanda.
- ❑ **Depreciações e amortização:** no mês em análise houve o reconhecimento da parcela mensal de depreciação e amortização, majorando o saldo dos subgrupos em menos de 1% e 6% respectivamente, sendo esta a única alteração registrada no imobilizado.

**No mais, observa-se a minoração do Ativo em R\$ 157 mil se comparado ao mês anterior, totalizando R\$ 23,8 milhões em maio/2023, decorrente de diversas variações nos grupos e contas. Conforme, apresentada a análise detalhada das rubricas e suas variações.**



## INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS

### Balço Patrimonial - Passivo

Considerado como o conjunto de deveres e obrigações, o Passivo nada mais é do que obrigações perante terceiros (Fornecedores, Pessoas Físicas e Jurídicas, Colaboradores, Bancos, governo, Previdência Social etc). Em suma, são dívidas que poderão ser liquidadas em até um ano, ou após um ano após o encerramento das demonstrações contábeis, resultando na saída de recursos financeiros. A seguir esta Auxiliar apresenta os saldos e as contas que compuseram o total do Passivo da Recuperanda no período de abril a maio/2023:

BALANCETE			VARIÇÃO (A.H)		A.V
PASSIVO	abr/23	mai/23	%	R\$	%
FORNECEDORES	- 101.276	- 97.447	-4%	3.829	0%
OBRIGAÇÕES TRABALHISTA	- 1.525.103	- 1.542.551	1%	- 17.448	6%
OBRIGAÇÕES FISCAIS/TRIBUTÁRIA	- 5.508.165	- 5.613.652	2%	- 105.487	23%
OUTRAS CONTAS Á PAGAR	- 138.348	- 92.283	-33%	46.065	0%
EMPRESTIMOS CURTO PRAZO	- 6.036	- 6.036	0%	-	0%
APROPRIAÇÕES/PROVISÕES	- 49.840	- 59.093	19%	- 9.253	0%
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>- 7.328.767</b>	<b>- 7.411.060</b>	<b>1%</b>	<b>- 82.293</b>	<b>31%</b>
LISTA DE CREDORES LP - RJ	-13.940.368	-13.940.368	0%	-	58%
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>-13.940.368</b>	<b>-13.940.368</b>	<b>0%</b>	<b>-</b>	<b>58%</b>
AJUSTE EXERCICIOS ANTERIORES	- 3.463.537	- 3.463.537	0%	-	14%
CAPITAL SOCIAL	- 4.500.000	- 4.500.000	0%	-	19%
LUCROS / PREJUÍZOS ACUMULADOS	5.303.402	5.303.402	0%	-	-22%
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>- 2.660.135</b>	<b>- 2.660.135</b>	<b>0%</b>	<b>-</b>	<b>11%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>-23.929.271</b>	<b>-24.011.564</b>	<b>0%</b>	<b>- 82.293</b>	<b>100%</b>

- ❑ **Fornecedores:** observou-se uma minoração de 4% em fornecedores nacionais o que indica que as baixas de fornecedores de pouco mais de R\$ 19 mil foram superiores em relação ao total de aquisições de insumos e de serviços tomados no período de R\$ 13 mil, encerrando o mês com o saldo de R\$ 97 mil, devidos aos fornecedores.
- ❑ **Obrigações trabalhistas:** apurou saldo final de pouco mais de R\$ 1,5 milhões, e aumento de R\$ 17 mil, se comparado ao período anterior. No mês em análise, foi verificado o pagamento de R\$ 9,7 mil, com salários e adiantamentos de salários, **cabe destacar que a Recuperanda não apresentou pagamentos dos encargos sociais.**

- ❑ **Obrigações fiscais:** no mês de maio/2023, a Recuperanda apresentou o saldo de R\$ 5,6 milhões devidos ao fisco, com majoração de R\$ 105 mil. No mês em análise, foi identificado que a Recuperanda apenas compensou valores, que foram inferiores aos reconhecimentos, justificando a majoração do grupo de tributos, sendo registrado o único pagamento de R\$ 2,3 mil relativa a parcela 18 de 120 de ISS.
- ❑ **Outras contas a pagar:** corresponde aos valores adiantados aos clientes, observou-se uma redução de R\$ 46 mil, principalmente por conta dos novos recebimentos de serviço/produto entregues, encerrando o mês com o saldo de R\$ 92 mil, de obrigações perante seus clientes.
- ❑ **Apropriações/Provisões:** apresentou uma elevação de R\$ 9 mil, causado principalmente pelo reconhecimento dos valores a pagar sobre 13º salário no período de maio de 2023, os quais serão quitados ao fim do exercício ou no próximo exercício.

**Por último, destaca-se que a diferença entre o total do Ativo de R\$ 23,8 milhões e o total do Passivo de R\$ 24 milhões, refere-se ao prejuízo contábil acumulado na Demonstração do Resultado do Exercício de R\$ 150 mil, no período acumulado de 2023, do qual será transportado para o patrimônio líquido, no encerramento do exercício.**

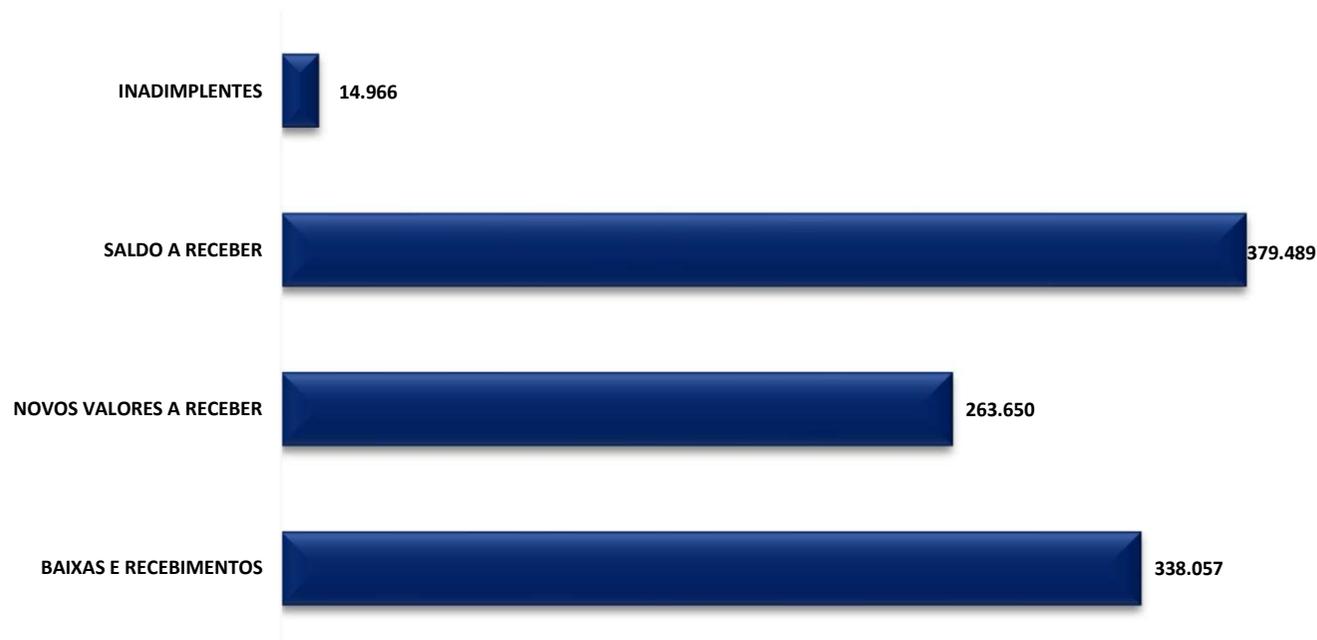
## INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS

### Contas a Receber



Em maio/2023, a conta de clientes apresentou saldo final de R\$ 379 mil, com redução de 16% se comparado ao mês anterior. Verificou-se que a Recuperanda indicou a baixa de seus clientes do valor total de R\$ 338 mil, dos quais ingressaram no caixa da Recuperanda. No mais, do valor total recebido, os clientes que pagaram montantes substanciais à Recuperanda foram “Verzani e Sandrini Eletrônica LTDA” e “GAFISA WIDE CAMBUI” representando 53% e 8%, respectivamente. De acordo com relatório disponibilizado pela Recuperanda um total de R\$ 14 mil, correspondem aos clientes inadimplentes no período de maio/2023.

### Contas a Receber



## INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS

### Estoques

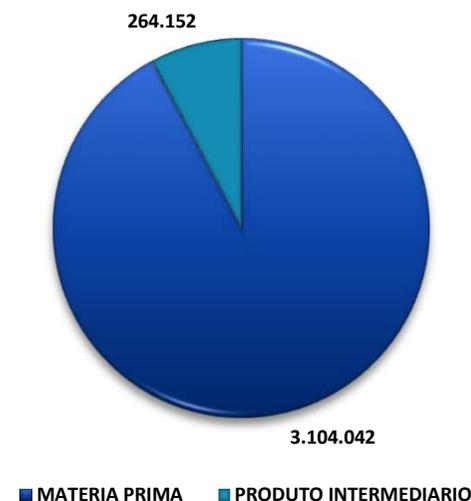


Cumpra esclarecer que esse valor é composto por mercadorias que a Recuperanda utiliza para operacionalizar suas atividades, sendo que a composição do saldo desse grupo de contas estava assim detalhada no período de maio/2023:

Através do demonstrativo contábil, restou evidenciado que em maio de 2023 a Recuperanda efetuou a baixa de materiais do estoque, sendo registrada a redução de pouco mais de R\$ 71 mil, em matéria-prima e pouco mais de R\$ 38 mil, em produto intermediário, encerrando o mês com o saldo de R\$ 3,3 milhões.

DETALHAMENTO DO ESTOQUE	mai/23
DISPLAY LCD AZUL BIG NUMBER	688.432
LEITOR CÓDIGO DE BARRAS TTL	412.000
REP PLACA MONTADA	338.185
DISPLAY LCD VERDE	307.874
PLACA MHG HÍBRIDA V1.0 - MONTADA	275.317
DISPLAY LCD AZUL BIG NUMBER - MONTADO	256.087
OUTROS	1.090.300
<b>TOTAL</b>	<b>3.368.195</b>

### ESTOQUE - (R\$)

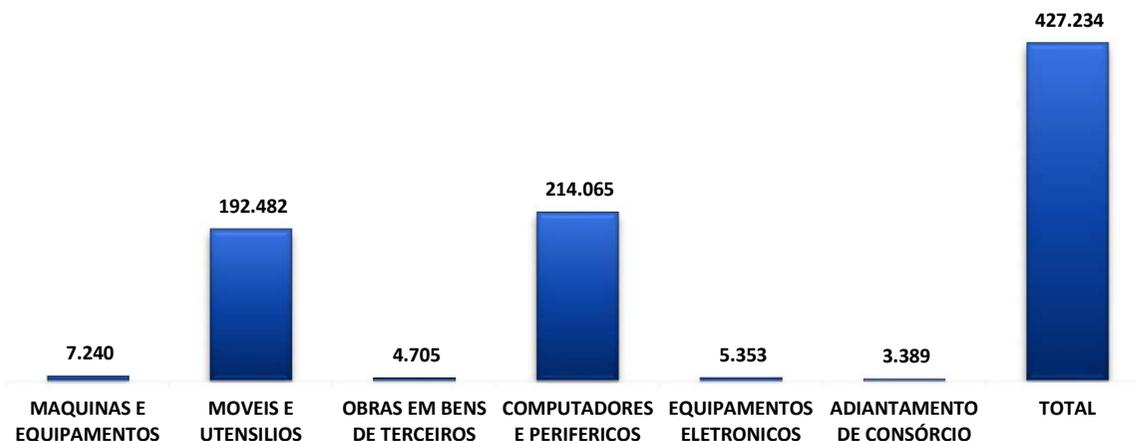


INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS  
**Imobilizado e Intangível**

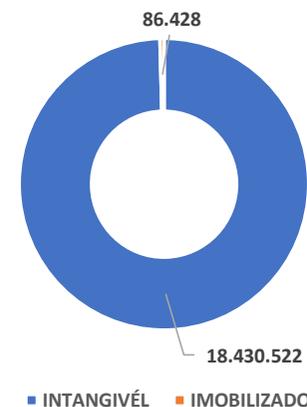


O Imobilizado corresponde ao grupo de contas que engloba os recursos aplicados em bens, móveis e imóveis, de permanência duradoura, destinados ao funcionamento normal da Sociedade Empresária. A seguir esta Auxiliar apresenta os saldos e as contas que compuseram o total do imobilizado da Recuperanda no período de abril a maio/2023:

**IMOBILIZADO**



**IMOBILIZADO APÓS DEPRECIÇÃO E AMORTIZAÇÃO**



**INTANGÍVEL**



O valor líquido dos bens móveis da Recuperanda em maio/2023, perfez o montante de R\$ 86 mil, já consideradas as “depreciações acumuladas”, sendo que não apresentou alteração em relação ao mês anterior. Por fim, o intangível perfez o montante de R\$ 18,4 milhões sendo que a rubrica de marcas e patentes registrou 97% do saldo total. Por fim, esta auxiliar solicitou os devidos esclarecimentos quanto ao valor contabilizado como marcas e patentes, após a cobrança foi disponibilizado a esta auxiliar metodologia utilizada para o valor da marca, sendo que demonstra divergência quando comparado com os demonstrativos contábeis, sendo que continuará sendo motivo de questionamentos.

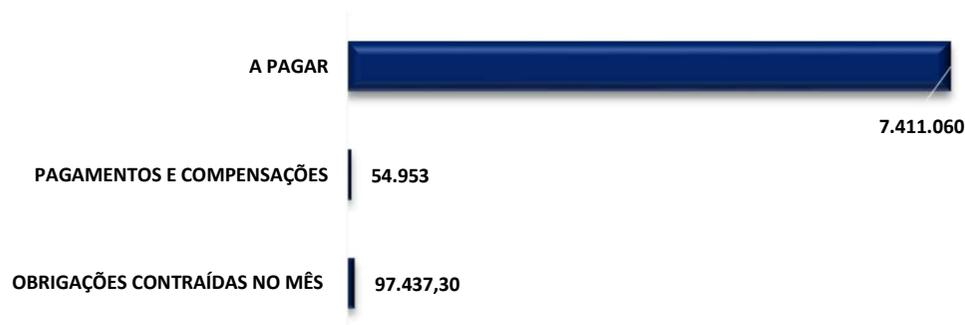
## INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS

### Contas a Pagar



Conforme constou demonstrado no balancete, foram constatadas compensações de impostos e pagamentos de obrigações com salários, rescisões, fornecedores e ISS no valor total de R\$ 54 mil, além da apropriação de novas obrigações, encerrando o mês com o saldo de R\$ 7,4 milhões em contas a pagar.

### Contas a Pagar



Na tabela está o detalhamento dos pagamentos efetuados pela Recuperanda, destacando que a maior movimentação se referiu no total de pagamento a fornecedores. Lembrando que a baixa em adiantamentos de cliente, se referem apenas baixa contábil, não impactando no fluxo de caixa da Recuperanda.

OBRIGAÇÕES	PAGAMENTOS
OBRIGAÇÕES TRABALHISTA	9.765
ADIANTAMENTO DE CLIENTE	9.158
OBRIGAÇÕES FISCAIS/TRIBUTÁRIA	2.371
FORNECEDORES	19.350
COMPENSAÇÕES FISCAIS	14.309
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>54.953</b>

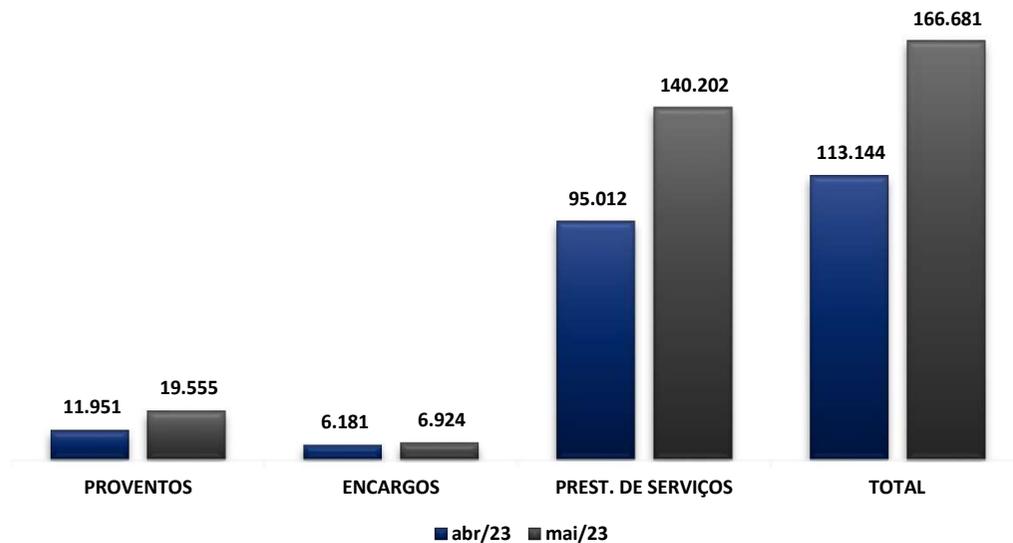
## INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS

### Folha de Pagamento



Em maio/2023, a Recuperanda operou com 21 colaboradores prestando serviços como pessoa jurídicas e 4 colaboradores em regime CLT, somando um total de 25 colaboradores. Dessa forma, o total de despesas com a folha ficou em R\$ 166 mil, com majoração de 47% em relação ao período anterior, justificado principalmente pelo aumento das despesas com prestadores de serviços que também aumentou de 12 para 21 PJs. Importante destacar que os encargos com INSS e IRRF, são descontados dos colaboradores, sendo a Recuperanda responsável por repassar estes valores ao órgão competente, dessa forma o saldo líquido que a Recuperanda deve aos colaboradores é de R\$ 12 mil além dos R\$ 140 mil, desembolsados aos PJs no mês em análise.

#### FOLHA DE PAGAMENTO



#### Detalhamento das despesas com colaboradores no período de março a abril/2023:

FOLHA DE PAGAMENTO	abr/23	mai/23	VARIÇÃO	
SALÁRIOS	9.768	10.836	11%	1.068
FÉRIAS	1.242	1.385	12%	144
13º SALÁRIO	942	1.047	11%	105
REFEIÇÃO	-	1.328	0%	1.328
VALE TRANSPORTE	-	4.959	0%	4.959
<b>PROVENTOS</b>	<b>11.951</b>	<b>19.555</b>	<b>64%</b>	<b>7.604</b>
INSS SOBRE SALÁRIO	4.406	5.662	29%	1.256
IRRF S/ SALÁRIO	434	62	-86%	-372
FGTS	1.340	1.200	-10%	-141
<b>ENCARGOS</b>	<b>6.181</b>	<b>6.924</b>	<b>12%</b>	<b>743</b>
SERVIÇOS PRESTADOS POR TERCEIROS PJ	95.012	140.202	48%	45.190
<b>PREST. DE SERVIÇOS</b>	<b>95.012</b>	<b>140.202</b>	<b>48%</b>	<b>45.190</b>
<b>TOTAL</b>	<b>113.144</b>	<b>166.681</b>	<b>47%</b>	<b>53.537</b>

Por fim, e não menos importante, destaca-se que em maio/2023, a Recuperanda registrou o pagamento de R\$ 9 mil a título de salários e adiantamentos salariais e R\$ 98 mil aos prestadores de serviços - PJ, sendo comprovado por meio dos demonstrativos contábeis e comprovantes bancários enviados pela Recuperanda.



## ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADO





## ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADO EBITDA

Considerado como o índice que mede a rentabilidade da operação, o presente índice é calculado com base nas receitas e despesas operacionais da sociedade, sendo desconsiderado deste cálculo, as despesas tributárias e despesas com depreciações e amortizações. Sendo que para o resultado demonstrado a seguir, verifica-se que a operação da Recuperanda se demonstrou insuficiente, ou seja, os custos e despesas totais de R\$ 392 mil, foram superiores as receitas líquidas operacionais na monta de R\$ 209 mil, devendo a Recuperanda analisar o melhor método de redução dos seus custos e despesas operacionais.

EBITDA	abr/23	mai/23	VARIAÇÃO
(=) RECEITA OPERACIONAL BRUTA	330.863	263.378	-20% - 67.485
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA	- 41.245	- 53.513	30% - 12.268
(=) RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	289.618	209.864	-28% - 79.753
(-) CUSTOS	- 49.885	- 149.421	200% - 99.536
(=) RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	239.733	60.443	-75% - 179.290
(-) DESPESAS COM PESSOAL	- 95.769	- 243.046	154% - 147.277
(=) EBITDA	143.963	-182.603	-227% - 326.566
(=) EBITDA % RECEITA OPERAC. BRUTA	44%	-69%	-259% - 1

Ao comparar o resultado do índice do mês em análise com o do mês anterior, têm-se que o índice apresentou reversão do saldo positivo apresentado anteriormente, justificado principalmente pela redução do faturamento e aumento substancial das despesas com pessoal. Os custos sofreram majoração superior a 100% tendo em vista o volume de compra de matéria prima.

Considerando o aumento dos custos e despesas, que atrelado a redução do faturamento, nota-se no resultado da margem negativa do EBITDA em 69% indicando que ao considerar os custos e despesas operacionais a Recuperanda não apresentou rentabilidade operacional em maio/2023.





## ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADO

### DRE – Demonstração do Resultado do Exercício

A DRE corresponde ao demonstrativo contábil financeiro exigido pela legislação, o qual tem por objetivo apurar o resultado (lucro ou prejuízo) do exercício através das movimentações da empresa registradas no balancete. Em suma, a DRE apresenta o resultado do período, baseando-se no regime de competência, considerando todas as receitas, custos e despesas do período. Dessa forma, com o intuito de apresentar os valores de receitas e custos/despesas apurados no mês de maneira clara e transparente, o demonstrativo apresentará os saldos mensais em vez de acumulados.

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	abr/23	mai/23	VARIÇÃO	
<b>RECEITA OPERACIONAL BRUTA</b>	<b>330.863</b>	<b>263.378</b>	<b>-20%</b>	<b>- 67.485</b>
VENDA DE MERCADORIA	31.641	169.404	435%	137.763
VENDA DE SERVIÇOS	299.222	93.974	-69%	- 205.248
<b>DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA</b>	<b>- 41.245</b>	<b>- 53.513</b>	<b>30%</b>	<b>- 12.268</b>
(-) ICMS	- 3.155	- 29.488	835%	- 26.333
(-) PIS	- 5.246	- 3.793	-28%	1.452
(-) COFINS	- 24.162	- 17.472	-28%	6.689
(-) ISS	- 8.683	- 2.760	-68%	5.923
<b>RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA</b>	<b>289.618</b>	<b>209.864</b>	<b>-28%</b>	<b>- 79.753</b>
<b>% RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA</b>	<b>88%</b>	<b>80%</b>	<b>-9%</b>	<b>0</b>
CUSTO DOS PRODUTOS	- 49.885	- 149.421	200%	- 99.536
<b>RESULTADO OPERACIONAL BRUTO</b>	<b>239.733</b>	<b>60.443</b>	<b>-75%</b>	<b>- 179.290</b>
<b>% RECEITA OPERACIONAL BRUTA</b>	<b>72%</b>	<b>23%</b>	<b>-68%</b>	<b>0</b>
DESPESAS OPERACIONAIS	- 95.769	- 243.046	154%	- 147.277
<b>(=) RESULTADO OPERACIONAL (EBIT)</b>	<b>143.963</b>	<b>- 182.603</b>	<b>-227%</b>	<b>- 326.566</b>
<b>Margem EBIT</b>	<b>44%</b>	<b>-69%</b>	<b>-259%</b>	<b>1</b>
DEPRECIAÇÕES	- 11.768	- 11.742	0%	26
DESPESAS FINANCEIRAS	- 1.525	- 6.016	295%	- 4.492
RECEITA FINANCEIRA	53	273	412%	219
<b>RESULTADO FINANCEIRO</b>	<b>130.724</b>	<b>- 200.089</b>	<b>-253%</b>	<b>- 330.812</b>
<b>RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO</b>	<b>130.724</b>	<b>- 200.089</b>	<b>-253%</b>	<b>- 330.812</b>

- ❑ **Receita operacional bruta:** no mês de maio/2023, a Recuperanda demonstrou uma majoração superior a 100% nas receitas com venda de mercadorias, em contrapartida a receita por meio de venda de serviços apresentou uma redução de 69% quando comparada ao mês de abril/2023, registrando a receita bruta total de R\$ 263 mil, ou seja, receita esta 20% menor que a do mês anterior.
- ❑ **Deduções:** em maio/2023 as deduções da receita alcançaram o montante de R\$ 53 mil apresentando majoração no tributo de ICMS superior a 100% quando comparado ao mês anterior, resultando na receita líquida de R\$ 209 mil.
- ❑ **Custos dos produtos:** na mesma linha das deduções e na contramão da oscilação das receitas, sofreram aumento superior a 100%, tendo em vista a evolução de compra com matérias primas.
- ❑ **Despesas operacionais:** houve um aumento superior a 100% em relação ao mês anterior, principalmente pela majoração das despesas com pagamento de serviços prestados por terceiros PJ.
- ❑ **Despesas e Receitas Financeiras:** no mês analisado, houve o reconhecimento de R\$ 273 mil a título de despesa financeira justificado pelos descontos concedidos e tarifas bancárias, por fim houve apropriação de R\$ 273 reais de juros ativos.
- ❑ **Resultado líquido do exercício:** por fim, após as despesas e receitas financeiras o prejuízo reconhecido foi de R\$ 200 mil, revertendo o resultado positivo obtido no mês anterior.

É esperado que a Sociedade Empresária alcance evolução em seu faturamento, de forma que consiga absorver seus custos e despesas, para que consequentemente atinja resultados positivos nos próximos meses.

## ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADO

### Receitas X Custos e Despesas



O confronto das receitas, custos e despesas, tem por objetivo demonstrar com maior clareza o quanto a Empresa possui de custos e despesas em relação às suas receitas.

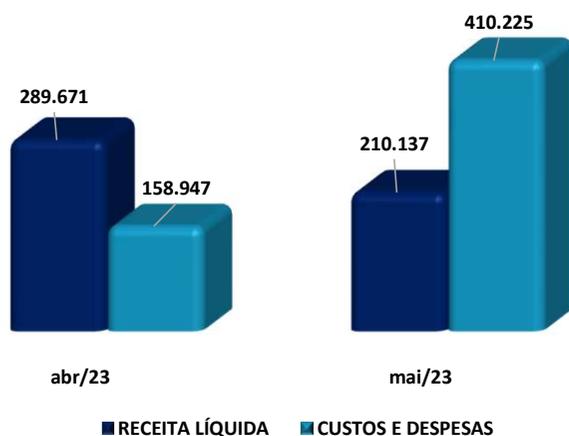
No mês de maio/2023, a Recuperanda apresentou receitas líquidas na ordem de R\$ 209 mil, as quais foram inferiores a soma dos custos e despesas de R\$ 410 mil, resultando no prejuízo contábil líquido de R\$ 200 mil e margem líquida negativa de 69%.

No mês corrente ocorreu a redução da receita e conseqüentemente a piora no resultado contábil da Recuperanda, que também ocorreu por substancial aumento das despesas com serviços prestados por terceiros PJ, que em conjunto com as demais despesas, foram superiores as receitas no período do mês de maio/2023.

Por fim, nota-se que a majoração das despesas operacionais se dá também pelo reconhecimento de R\$ 10 mil, na rubrica de "aluguel de imóveis" além de aumento nas despesas com "informática", resultando na piora do cenário em maio/2023".

#### GRÁFICO COMPARATIVO

##### Receita Líquida x Custos e Despesas



#### DETALHAMENTO DESPESAS OPERACIONAIS

DESPESAS OPERACIONAIS	abr/23	mai/23	VARIÇÃO	
SERVIÇOS PRESTADOS POR TERCEIROS PJ	95.012	198.367	109%	103.355
INFORMÁTICA	3.636	15.928	338%	12.292
ASSESSORIA CONTABIL	7.583	6.500	-14%	- 1.083
OUTROS	-10.462	22.251	-313%	32.713
<b>TOTAL</b>	<b>95.769</b>	<b>243.046</b>	<b>154%</b>	<b>147.277</b>

ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADO

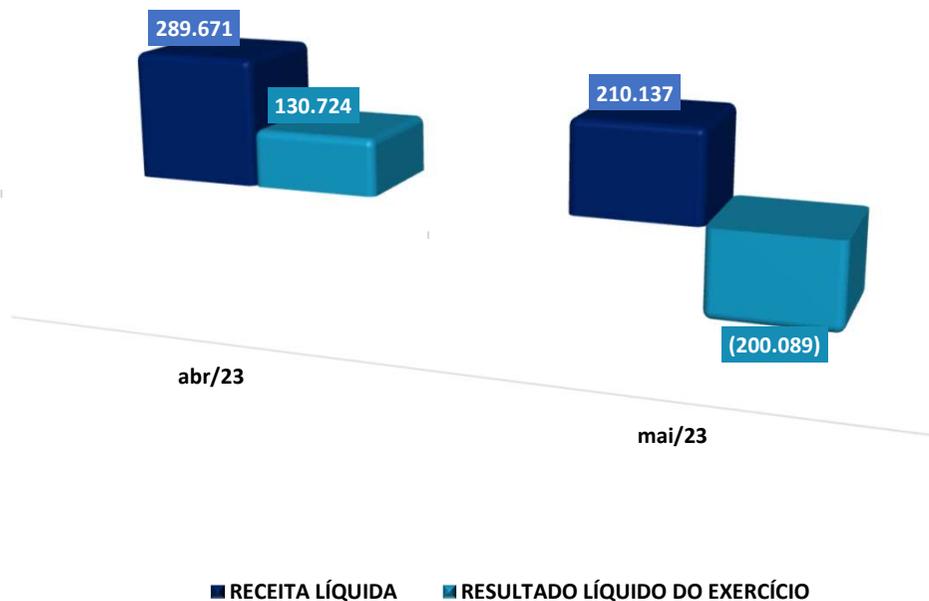
**Receitas X Resultado**



O confronto das receitas com o resultado do período, tem por objetivo demonstrar com transparência a capacidade de geração de lucro/prejuízo da Entidade.

No mês de maio/2023, a Recuperanda apresentou resultado contábil negativo de mais de R\$ 200 mil e receita líquida de R\$ 210 mil, a qual apurou uma margem líquida negativa de 69%, o que indica que no mês em questão as operações não se demonstraram rentáveis, tendo em vista que os custos e despesas foram superiores às receitas. Dessa forma, é importante que a Recuperanda trabalhe nos próximos meses com o objetivo de aumentar seu faturamento, de forma que consiga absorver todos os custos e despesas, conseqüentemente apresentar um resultado contábil positivo. Ao considerar os valores acumulados do período de 2023, constata-se receitas líquidas de R\$ 925 mil e um prejuízo de R\$ 150 mil.

**RESULTADO X RECEITA LÍQUIDA**





## ENDIVIDAMENTO





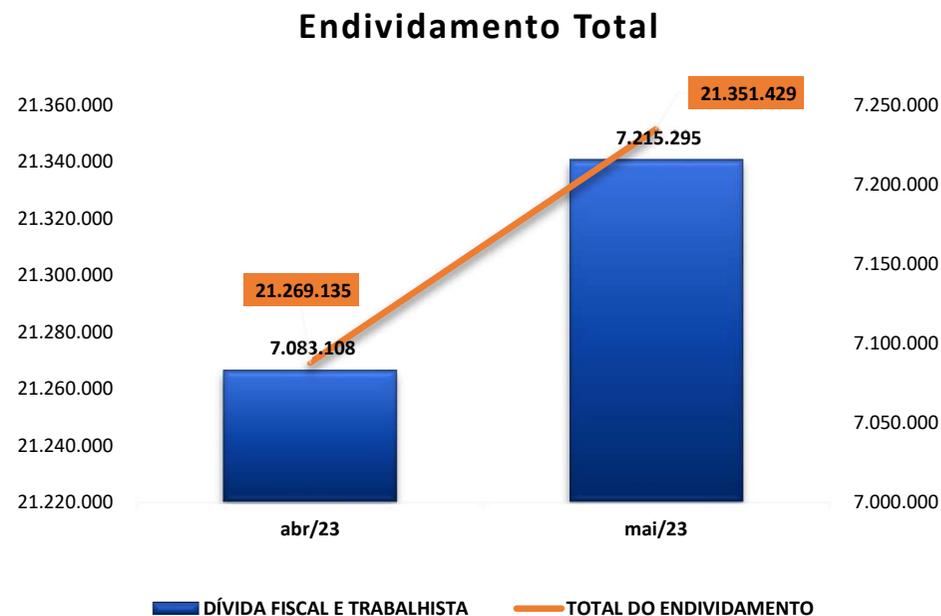
ENDIVIDAMENTO SUJEITO

**Endividamento de acordo com o demonstrativo contábil**

O Endividamento, refere-se à soma do total de obrigações a curto e longo prazos, os quais devem ser registrados no balancete no grupo de passivo. O quadro a seguir demonstra o total de obrigações que a Sociedade empresária detém, nos meses de abril a maio/2023, bem como sua variação na coluna ao lado.

A dívida total registrada no balancete da Recuperanda alcançou a monta de mais de R\$ 21,3 milhões em maio/2023, com aumento do saldo em R\$ 82 mil, tendo em vista o aumento de obrigações tributárias. Cumpre ressaltar que foi verificado que a Recuperanda no mês em análise, liquidou dívidas na monta de R\$ 45,9 mil, sendo R\$ 19 mil aos fornecedores, R\$ 9 mil com obrigações trabalhistas e R\$ 16,6 mil de obrigações fiscais e tributárias, de modo que o montante de baixas no mês em análise foi inferior as novas apropriações, gerando uma majoração inferior a 1% no endividamento total.

ENDIVIDAMENTO TOTAL	abr/23	mai/23	VARIÇÃO	
FORNECEDORES	- 101.276	- 97.447	-4%	3.829
OUTRAS CONTAS Á PAGAR	- 138.348	- 92.283	-33%	46.065
EMPRESTIMOS CURTO PRAZO	- 6.036	- 6.036	0%	-
LISTA DE CREDORES LP - RJ	-13.940.368	-13.940.368	0%	-
<b>DÍVIDA ATIVA</b>	<b>-14.186.027</b>	<b>-14.136.133</b>	<b>0%</b>	<b>49.894</b>
OBRIGAÇÕES TRABALHISTA	- 1.525.103	- 1.542.551	1%	- 17.448
OBRIGAÇÕES FISCAIS/TRIBUTÁRIA	- 5.508.165	- 5.613.652	2%	-105.487
APROPRIAÇÕES/PROVISÕES	- 49.840	- 59.093	19%	- 9.253
<b>DÍVIDA FISCAL E TRABALHISTA</b>	<b>- 7.083.108</b>	<b>- 7.215.295</b>	<b>2%</b>	<b>-132.187</b>
<b>TOTAL DO ENDIVIDAMENTO</b>	<b>-21.269.135</b>	<b>-21.351.429</b>	<b>0%</b>	<b>- 82.293</b>



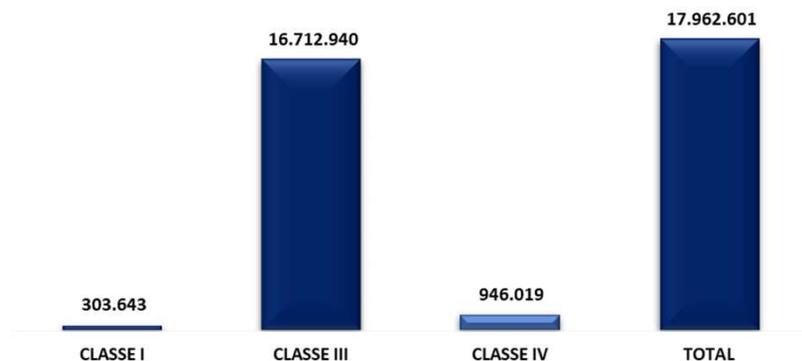


ENDIVIDAMENTO

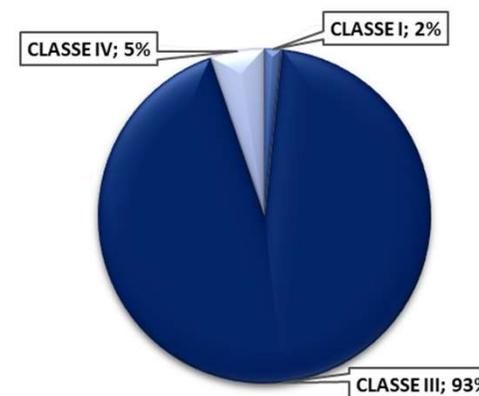
**Créditos Sujeitos à Recuperação Judicial**

De acordo com a lista de credores apresentada pela Administradora Judicial, o Grupo Trilobit possui créditos sujeitos à recuperação judicial no total de R\$ 17.962.601,35, divididos da seguinte maneira:

**CRÉDITOS**

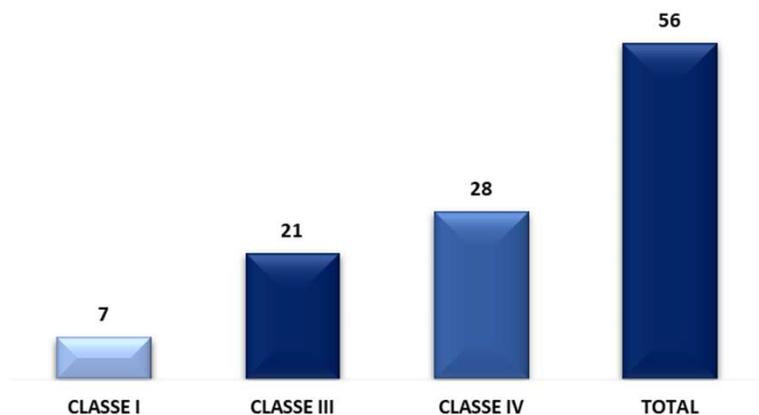


**% CRÉDITO**

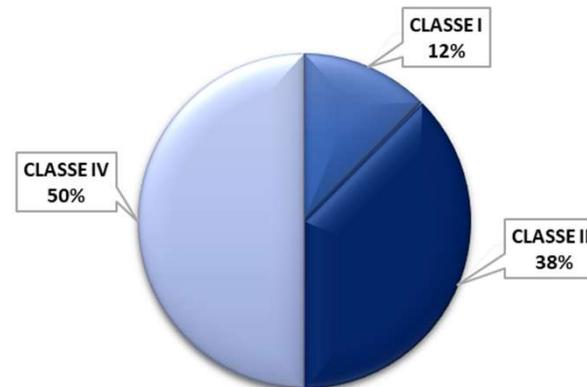


\* R\$ 303 mil da classe I, devidos exclusivamente pela Trilobit Comércio.

**CREDORES**



**% CREDORES**



## ENDIVIDAMENTO

**Endividamento Envolvendo Coobrigados e Partes Relacionadas**

A Recuperanda Trilobit possui um total de R\$ 9.238.802,04, em dívidas envolvendo seus administradores, sócios, antigos administradores e antigos sócios. Em relação aos créditos envolvendo coobrigados, o total do endividamento é de R\$ 6.724.631,08.

**Créditos com Partes Relacionadas**

Credor	Relação	Tipo	Valor (R\$)
Luiz Henrique Teixeira Nunes	Sócio e Administrador	Mútuo	1.673.504,47
José de Moura Neto	Ex-administrador	Mútuo	4.782.865,57
José Roberto Dias de Oliveira Filho	Ex-sócio e ex-administrador	Mútuo	1.696.033,27
Jacilene Avelina Barbosa	Cônjuge do Sócio Luiz Henrique	Mútuo	1.086.398,73
<b>Total</b>			<b>9.238.802,04</b>

**Créditos Envolvendo Coobrigados**

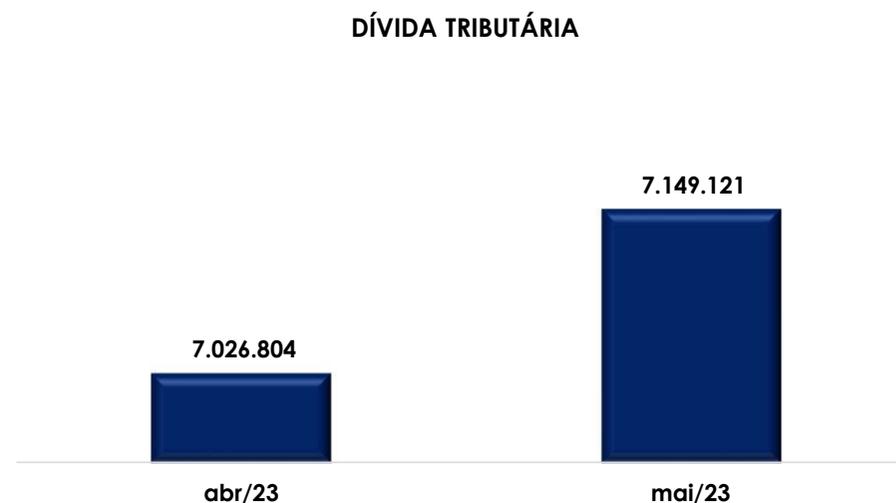
Credor	Coobrigados	Tipo	Valor (R\$)
Tagus-Tec Serviços Tecnológicos	José de Moura Neto - Ex-administrador	Fiança	55.402,55
Itaú Unibanco	José de Moura Neto - Ex-Administrador	Fiança	2.646.995,43
Banco Safra	Dirpam Administradora de Bens - Empresa de Ex-Sócio	AF	943.855,55
<b>Total</b>			<b>6.724.631,08</b>

## ENDIVIDAMENTO NÃO SUJEITO

**Endividamento Tributário de acordo com o demonstrativo contábil**

O Endividamento Tributário corresponde ao conjunto de débitos perante a Receita Federal, Caixa Econômica Federal, Previdência Social etc. Em maio/2023 através do balancete da Recuperanda foi possível apurar um endividamento tributário de mais de R\$ 7,1 milhões, com aumento de R\$ 122 mil em relação ao mês anterior, tendo em vista os novos reconhecimentos de encargos sociais, além das obrigações com ICMS, PIS, COFINS e ISS, bem como a ausência dos pagamentos. No mês em análise, a Recuperanda registrou baixas e compensações de R\$ 16,6 mil de impostos, indicando a majoração de 2% dos valores devidos ao fisco.

DÍVIDA TRIBUTÁRIA E CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS	abr/23	mai/23	VARIAÇÃO
FGTS Á RECOLHER	- 119.473	- 122.286	2% - 2.813
IRRF SOBRE SALÁRIO Á RECOLHER	- 119.669	- 120.599	1% - 930
CONTR. ASSISTENCIAL Á RECOLHER	- 6.108	- 6.108	0% -
INSS Á RECOLHER	- 1.266.754	- 1.279.842	1% - 13.088
MULTA RESCISÓRIA FGTS 40%	- 6.635	- 6.635	0% -
<b>ENCARGOS SOCIAIS</b>	<b>- 1.518.639</b>	<b>- 1.535.469</b>	<b>1% - 16.830</b>
IRRF Á RECOLHER	- 114.892	- 115.499	1% - 608
PIS Á RECOLHER	- 258.196	- 268.171	4% - 9.975
ISS Á RECOLHER	- 228.784	- 246.539	8% - 17.755
ICMS Á RECOLHER	- 2.952.148	- 2.981.470	1% - 29.321
COFINS Á RECOLHER	- 1.341.739	- 1.387.684	3% - 45.945
IRPJ TRIMESTRAL Á PAGAR	- 591.839	- 591.839	0% -
CSLL TRIMESTRAL Á PAGAR	- 15.260	- 15.260	0% -
PIS/COFINS/CSLL RETIDOS Á RECOLHER	- 5.308	- 7.191	35% - 1.883
<b>DÍVIDA TRIBUTÁRIA - CP</b>	<b>- 5.508.165</b>	<b>- 5.613.652</b>	<b>2% - 105.487</b>
<b>TOTAL</b>	<b>- 7.026.804</b>	<b>- 7.149.121</b>	<b>2% - 122.317</b>





## ENDIVIDAMENTO NÃO SUJEITO

### Medidas para gestão do endividamento tributário – MUNICIPAL (SP)

Importante destacar que as informações sobre o plano de pagamento da dívida tributária a seguir foram apresentadas pela Recuperanda:

- Conforme tabela a seguir, as dívidas de ISS reconhecidas no CNPJ da matriz alcançaram o montante de R\$ 9.009,57, já no que diz respeito a filial em R\$ 533.180,43, totalizando o total em mais de R\$ 542 mil:

PASSIVO FISCAL MUNICIPAL			
CNPJ	CODIGO	TRIBUTO	VALOR
05.741.912.0001-38	MATRIZ 6.121.812-0	ISS	R\$ 9.009,57
05.741.912.0002-19	FILIAL 3.411.742-3	ISS	R\$ 533.180,43
<b>TOTAL</b>			<b>R\$ 542.190,00</b>

- Importante informar que as Recuperandas já aderiram ao parcelamento da maioria dos débitos em 2023, conforme se observa pelo extrato de PPI a seguir:

<b>Débitos Selecionados sem benefícios<sup>(2)</sup></b>	
Valor do Principal	R\$ 179.157,08
Valor da Multa	R\$ 35.830,60
Valor dos juros moratórios	R\$ 45.262,01
Valor dos honorários advocatícios	R\$ 26.024,55
Custas do Estado <sup>(3)</sup>	R\$ 1.445,67
Valor das despesas de execuções	R\$ 6,78
<b>TOTAL DOS DÉBITOS</b>	<b>R\$ 287.726,69</b>
<b>Benefícios concedidos</b>	
(-) Desconto de 50% da Multa	R\$ 17.915,05
(-) Desconto de 60% dos juros moratórios	R\$ 27.157,21
(-) Desconto nos honorários advocatícios	R\$ 6.858,24
<b>TOTAL DOS BENEFÍCIOS</b>	<b>(R\$ 51.930,50)</b>
<b>VALOR TOTAL DA DÍVIDA PARCELADA</b>	
(-) Parcela(s) paga(s) <sup>(5)</sup>	R\$ 36.581,57
(-) Parcela(s) emitida(s) em aberto <sup>(5)</sup>	R\$ 1.953,08
(+) Correção: Taxa Selic	R\$ 38.862,16
<b>SALDO ATUALIZADO PARA EMISSÃO DE NOVAS PARCELAS</b>	<b>R\$ 236.123,70</b>

### Medidas adotadas:

- Conforme detalhamento acima, é visível que a Recuperanda vem se empenhando para o pagamento dos débitos tributários, sendo efetuado o parcelamento de parte dos débitos, com relação aos débitos em aberto remanescentes, já estão sendo estudadas pelas Recuperandas a possibilidade de adesão ao PAT.
- Por fim é possível visualizar mensalmente o pagamento do parcelamento de ISS, conforme demonstrativos contábeis enviados a esta AJ.



ENDIVIDAMENTO NÃO SUJEITO

## Medidas para gestão do endividamento tributário – ESTADUAL (SP)

Importante destacar que as informações sobre o plano de pagamento da dívida tributária a seguir foram apresentadas pela Recuperanda:

- Conforme pesquisa a seguir sobre débitos em aberto a título estadual, é possível verificar o valor de R\$ 3.389.721,29, referente ao ICMS declarado, valores reconhecidos pela Matriz.

No que tange a Dívida Ativa Estadual, e conforme esclarecido pela Recuperanda é fato que não existe atualmente parcelamento vigente no estado de São Paulo específico para empresas em Recuperação Judicial, o que inviabiliza a adesão pelas Recuperandas do parcelamento vigente (não há capacidade para pagamento nas modalidades existentes). Há rumores, porém, no âmbito fiscal estadual, de um possível REFIS que irá suprimir a necessidade de adesão a parcelamento para empresas que estejam em condições difíceis. Importante informar que, as Recuperandas pretendem transacionar a dívida ativa estadual, porém estão aguardando uma forma de parcelamento a qual seja factível a adesão, diante de sua difícil situação financeira.

**Devedor:** TRILOBIT COMERCIO MONTAGEM E FABRICACAO

**CPF/CNPJ:** 05.741.912/0001-38

Tipo	Qtde	Origem	Valor Total (R\$)
<u>ICMS Declarado</u>	70	SECRETARIA DA FAZENDA	3.389.721,29
<b>Débitos:</b>	<b>70</b>	<b>Valor Total Atualizado (R\$):</b>	<b>3.389.721,29</b>

Procuradoria Geral do Estado de São Paulo



ENDIVIDAMENTO NÃO SUJEITO

**Medidas para gestão do endividamento tributário – FEDERAL**

Com relação a dívida ativa federal, as Recuperandas apresentaram Proposta de transação Tributária Federal Consolidada, em 24/03/2023.

Desde o protocolo do pedido de transação, fora proferido um Despacho pelo MM. Procurador, solicitando a complementação de alguns documentos, o que foi regularizado pela empresa em 30/03/2023.

PASSIVO FISCAL FEDERAL		
CNPJ		VALOR
05.741.912.0001-38	PRINCIPAL	2.425.355,78
05.741.912.0001-38	MULTA/ENCARGOS	1.806.231,65
<b>TOTAL</b>		<b>R\$ 4.231.587,43</b>

PASSIVO FISCAL FEDERAL		
CNPJ		VALOR
05.741.912.0001-38	Não previdenciária	44.527,49
05.741.912.0001-38	Previdenciária	156.546,81
<b>TOTAL</b>		<b>R\$ 201.074,30</b>

**Destaca-se que a proposta feita pela Recuperanda encontra-se com status de “análise” pela Procuradoria Geral da Fazenda Nacional (PGFN) conforme documento enviado a esta auxiliar do juiz, com data de atualização do dia 23/05/2023.**

A Recuperanda apresentou a proposta de transação Tributária nos seguintes moldes a seguir, sendo que a proposta completa está disponível às fls. 3317/3324 do processo de recuperação judicial.



## INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS – FLUXO DE CAIXA



## INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS - ITAPOSTES

### DFC – Demonstração do Fluxo de Caixa



A Demonstração dos Fluxos de Caixa proporciona informações sobre a capacidade da Sociedade de gerar “caixa e equivalentes de caixa” em determinado período, bem como a sua necessidade de consumo de disponibilidades para manutenção das suas atividades. Portanto, o Fluxo de Caixa é uma ferramenta de controle financeiro, onde é possível visualizar todas as entradas e saídas de dinheiro, tendo assim uma visão completa do negócio. Sua estrutura é segregada em três tipos de operações, sendo as atividades operacionais, atividades de recebimento pela venda de produtos e serviços, atividades de investimentos e vendas de ativos imobilizados, e, por último, as atividades de financiamento.

Fluxo de Caixa	abr/23	mai/23
<b>Caixa e equivalentes de caixa início do período</b>	<b>567</b>	<b>1.127</b>
<b>Resultado do exercício</b>	<b>(49.328)</b>	<b>150.761</b>
Depreciação	(47.262)	(59.005)
	<b>(96.590)</b>	<b>91.756</b>
<i>Capital de giro operacional</i>		
Contas a receber	(184.610)	(110.204)
Adiant. Antecipado & Devolução de Vendas	-	-
Fornecedores	42.885	36.673
	<b>(141.726)</b>	<b>(73.531)</b>
<i>Outros itens de capital de giro</i>		
Estoques	(18.151)	91.961
Impostos a compensar	5.407	5.308
Adiantamentos diversos	479	479
Créditos diversos	(3.603)	(35.231)
Salários, provisões e contribuições sociais	32.537	42.963
Impostos a recolher	(87.303)	(49.639)
Outras obrigações	10.328	10.934
	<b>(60.306)</b>	<b>66.775</b>
<b>Geração de caixa operacional</b>	<b>(298.622)</b>	<b>85.000</b>
<b>Geração de caixa após investimentos</b>	<b>(298.622)</b>	<b>85.000</b>
<i>Endividamento líquido e itens com natureza de dívida</i>		
Empréstimos & financiamentos	-	-
Lista de Credores - RJ	(3.300.487)	(3.300.487)
Depósitos judiciais	(58.123)	(58.124)
	<b>(3.358.610)</b>	<b>(3.358.610)</b>
<b>Geração de caixa após financiamento</b>	<b>(3.657.232)</b>	<b>(3.273.610)</b>
<i>Ativos não circulante</i>		
Outros Ajustes	144.928	(32.237)
Variação Patrimônio Líquido	3.512.864	3.312.776
	<b>560</b>	<b>6.929</b>
<b>Caixa e equivalentes de caixa final do período</b>	<b>1.127</b>	<b>8.056</b>
<b>Caixa contábil no final do período</b>	<b>1.127</b>	<b>8.056</b>

Fonte: Informações disponibilizadas pelas Recuperandas

- Conforme demonstrativo em maio/2023, as três atividades resultaram na majoração de caixa em R\$ 6,9 mil indicando que as entradas de recursos somadas ao aumento das obrigações a pagar no futuro, foram maiores que as saídas de numerários.
- O conflito entre essas vertentes já foi observado pela análise contábil promovida pelos indicadores de liquidez imediata e grau de endividamento, onde restou claro que as obrigações são superiores aos ativos, em especial no curto prazo.
- Ainda, observou-se que o caixa gerado pelas atividades operacionais demonstrou valor positivo de R\$ 8 mil, em virtude de o lucro ajustado ter absorvido as variações patrimoniais que, somadas, implicaram no aumento do caixa no período.
- Por fim, no que tange as atividades de financiamentos, foi verificado aumento de R\$ 32 mil de empréstimo com o Sócio Luiz Henrique.



ANEXOS

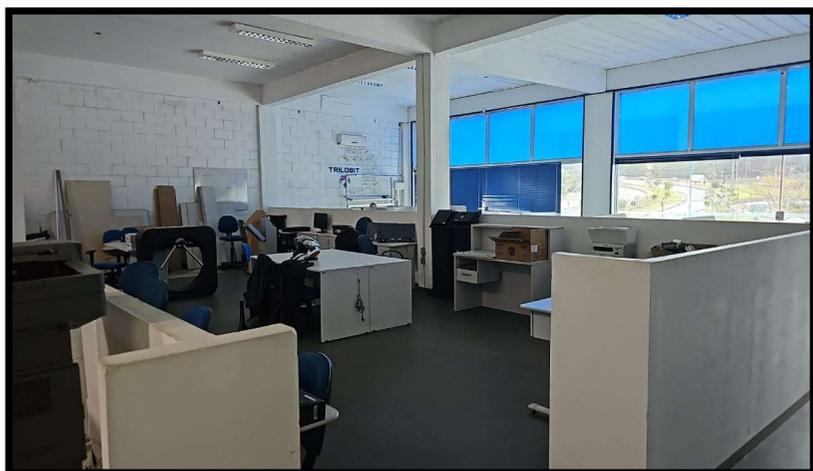
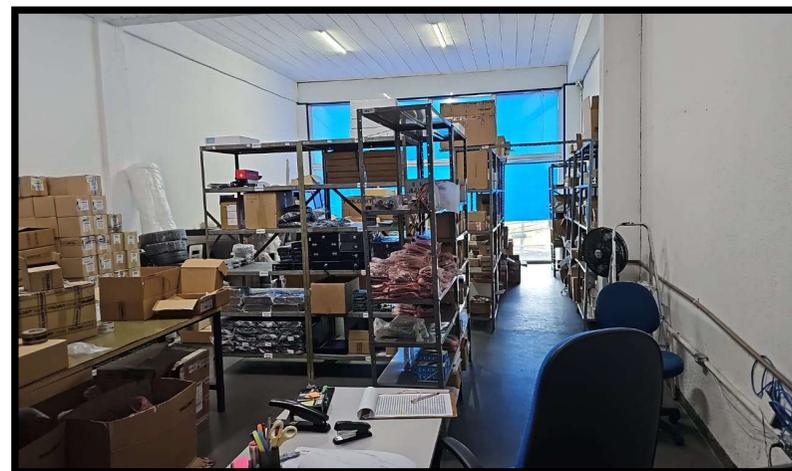
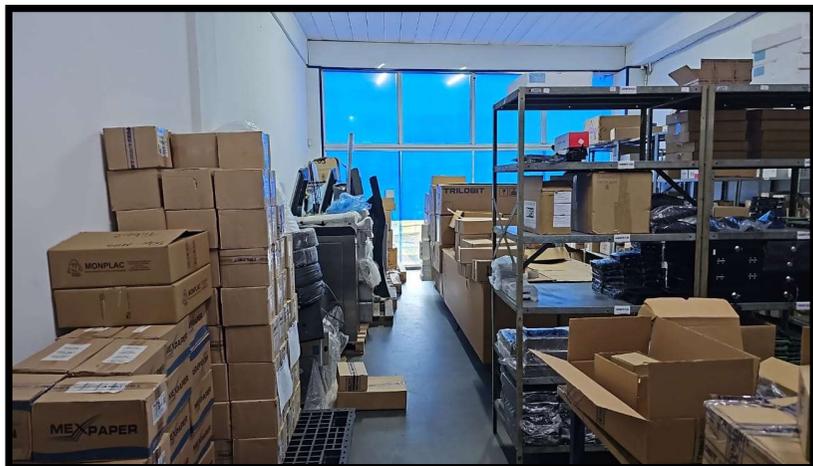


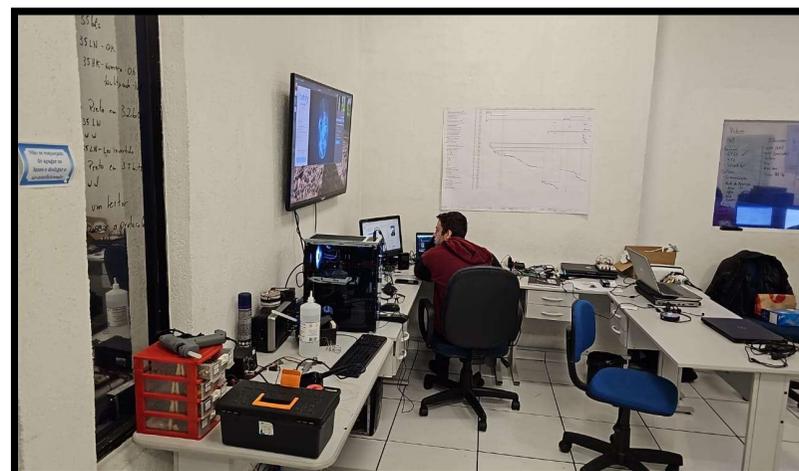
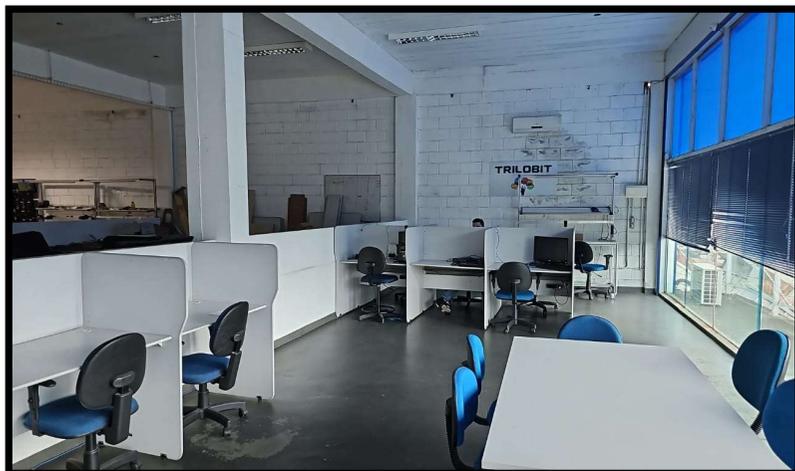
## Pendências ou inconsistência na documentação de maio/2023



Após a análise dos demonstrativos disponibilizados do mês de abril, 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:** esclarecer a divergência entre o documento apresentado como laudo de avaliação do intangível e os demonstrativos contábeis fornecidos.
  
- Esclarecer:** o lançamento de "Pró-labore" no subgrupo de "1.1.1.07.022".





- 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	Pago
Mar/23	-	R\$ 15.000,00	R\$ 15.000,00	20/04/2023	Pago
Abr/23	-	R\$ 15.000,00	R\$ 15.000,00	20/05/2023	Pago
Mai/23	-	R\$ 15.000,00	R\$ 15.000,00	20/06/2023	Pago
Jun/23	-	R\$ 15.000,00	R\$ 15.000,00	20/07/2023	Pago

## 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
17/03/2023	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
08/11/2022 <sup>1</sup>	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

(<sup>1</sup>) 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](http://www.excelia-aj.com.br)

[rj.trilobit@excelia.com.br](mailto:rj.trilobit@excelia.com.br)



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