



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 julho de 2023 (Doc. 01)**.

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

São Paulo, 31 de agosto 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

Ingrid Alves Roriz
OAB/SP 499.349



**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: junho de 2023

São Paulo, 31 de agosto de 2023.



ÍNDICE

04	INTRODUÇÃO
05	EVENTOS RELEVANTES
08	VISÃO GERAL DA RECUPERANDAS
15	INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS
23	ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADOS
28	ENDIVIDAMENTO
38	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 **junho 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

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%
Total Geral de Credores	18	14.294.098,56	2	1.002.854,88	16	13.291.243,68	7	6.549.034,05	9	6.742.209,63
	33,96%	94,04%			100,00%	100,00%	43,75%	49,27%	56,25%	50,73%

- **O PRJ levado à votação consta no anexo da ata da AGC, disponível nos autos às fls.3518/3532.**
- **Em decisão proferida em 25/08/23 (fl. 3561), o MM. Juízo intimou as Recuperandas para informar o status do procedimento de transação tributária perante a PGFN para posterior deliberação sobre o resultado do conclave.**

Próximos passos

- Eventual 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 junho de 2023

- ❑ **Colaboradores:** Em junho de 2023, a Recuperanda contava com um quadro de 4 colaboradores em regime CLT e 20 prestadores de serviços-PJ.
- ❑ **Ebitda:** Devido à diminuição do faturamento bruto em 51%, o EBITDA da Empresa encerrou o mês de junho de 2023 com um prejuízo operacional de R\$ 136 mil, resultando em uma margem EBITDA negativa de mais de 100%. Isso indica que, ao considerar os custos e despesas operacionais, a Recuperanda não demonstrou rentabilidade operacional.
- ❑ **Índices de liquidez:** Ao analisar os índices de liquidez da Recuperanda, podemos concluir que apenas o índice de liquidez geral apresentou valores acima de 1, o que indica que os ativos de curto prazo não são suficientes para cobrir as obrigações de curto prazo. Além disso, observamos que o endividamento a curto prazo se manteve estável ao longo dos períodos analisados.
- ❑ **Endividamento:** O Grau de Endividamento teve um aumento inferior a 1%, totalizando R\$ 21,3 milhões no final de junho de 2023. Isso ocorreu devido às apropriações mensais serem maiores do que as baixas realizadas no período. É fundamental implementar um plano de ação, especialmente para cumprir as obrigações tributárias, que não estão sujeitas aos efeitos da Recuperação Judicial.
- ❑ **Faturamento:** O faturamento bruto em junho de 2023 foi de R\$ 130 mil, uma queda de 51% em comparação com o mês anterior. Além disso, quando comparamos as receitas de junho de 2022 com as do mesmo período de 2023, observamos uma redução de 44% no ano corrente, indicando uma significativa queda no cenário econômico da Recuperanda.
- ❑ **Demonstração do Resultado do Exercício – DRE:** No mês de junho de 2023, registramos um prejuízo contábil de R\$ 149 mil, evidenciando que as receitas foram inferiores aos custos e despesas nesse período.
- ❑ **DFC:** Conforme o demonstrativo de junho de 2023, as três atividades resultaram em um aumento de caixa de R\$ 7,3 mil. Isso indica que as entradas de recursos, somadas ao aumento das obrigações a serem pagas no futuro, superaram as saídas de numerários.
- ❑ **Medidas para gestão do Passivo Fiscal:** É importante destacar que as Recuperandas estão cumprindo o parcelamento do ISS, enquanto aguardam a disponibilização de um parcelamento compatível com a situação financeira da Devedora para o ICMS em aberto. Além disso, a Recuperanda apresentou uma proposta de pagamento para os valores federais e está aguardando a análise por parte da PGFN.

É fundamental ressaltar que este relatório foi elaborado com base nos demonstrativos contábeis, financeiros, fiscais e de recursos humanos referentes ao mês de maio de 2023, bem como em outros documentos disponibilizados pela Companhia.



VISÃO GERAL DAS RECUPERANDAS



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
<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>

SOBRE AS RECUPERANDAS
Faturamento



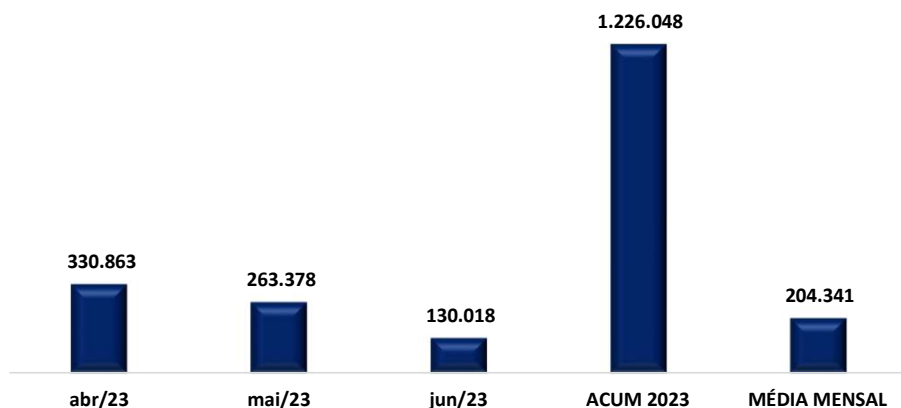
O faturamento de uma Sociedade Empresária corresponde a soma total das receitas provenientes das vendas de produtos/prestação de serviços que a empresa realiza em um determinado período de tempo. O faturamento é um indicador importante para avaliar o desempenho financeiro e a saúde geral de uma empresa. Ele reflete a capacidade da empresa de gerar receitas através de suas atividades comerciais e também mostra sua participação no mercado em que atua. Além disso, o faturamento é um fator crucial para a determinação do imposto sobre vendas e outras obrigações tributárias.

Para o mês de junho/2023 o faturamento bruto auferido foi de mais de R\$ 130 mil, que em relação ao mês anterior sofreu redução 51%. 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 com os serviços prestados, mas há divergência no que tange aos valores registrados como vendas.

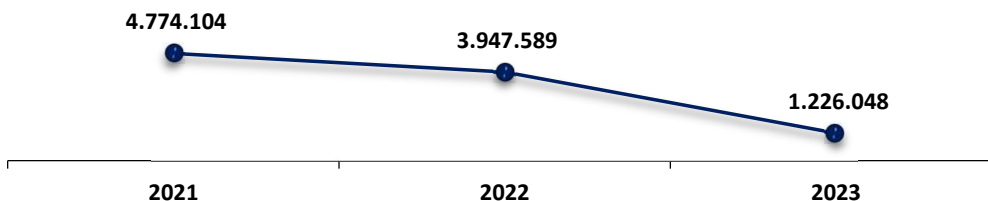
Ao considerar os valores de faturamento em 2023, tem-se que a Recuperanda apresentou média mensal de R\$ 204 mil e um faturamento acumulado de mais de R\$ 1,2 milhões em 2023.

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 apresentou o montante de R\$ 1,2 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 junho de 2022 o montante do faturamento acumulado foi de R\$ 2,1 milhões enquanto que no mesmo período de 2023 foi de R\$ 1,2 milhões.

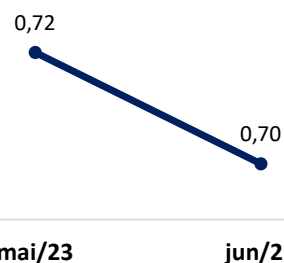
INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS

Índices contábeis e financeiros – Índices de Liquidez



Os índices de liquidez contábil desempenham um papel crucial na análise abrangente e minuciosa da capacidade da Empresa para cumprir suas obrigações. Estes índices derivam diretamente do balanço patrimonial, que por sua vez espelha a situação patrimonial atual da entidade. Quando interpretados de forma precisa, esses índices se transformam em indicadores de alta qualidade, proporcionando uma valiosa orientação à gestão para a tomada de decisões. A seguir, apresentaremos os quatro índices relevantes da Recuperanda:

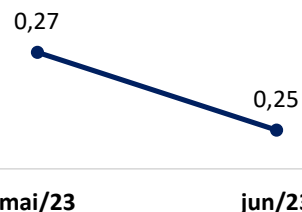
ÍNDICE DE LIQUIDEZ CORRENTE



(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\$ 0,70 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

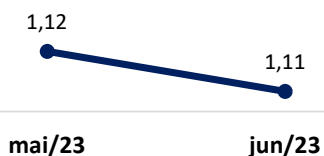


DISPONÍVEL / PASSIVO CIRCULANTE

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.

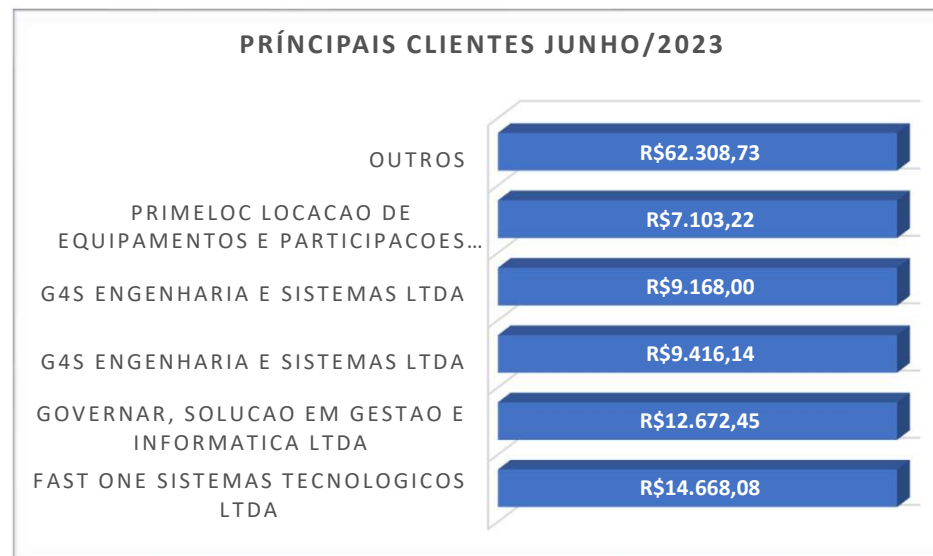
INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS

Principais clientes



A Recuperanda disponibilizou o relatório com o faturamento detalhado por cliente, sendo que no mês de junho/2023 a Recuperanda reconheceu vendas e prestação de serviços para 67 clientes, de maneira que os principais clientes do período foram: FAST ONE SISTEMAS TECNOLOGICOS LTDA e GOVERNAR, SOLUCAO EM GESTAO E INFORMATICA LTDA, dos quais juntos representaram 24% do total faturado.

Cientes - junho/2023	Valor total	Participação
FAST ONE SISTEMAS TECNOLOGICOS LTDA	14.668	13%
GOVERNAR, SOLUCAO EM GESTAO E INFORMATICA LTDA	12.672	11%
G4S ENGENHARIA E SISTEMAS LTDA	9.416	8%
G4S ENGENHARIA E SISTEMAS LTDA	9.168	8%
PRIMELOC LOCAÇÃO DE EQUIPAMENTOS E PARTICIPAÇÕES LTDA	7.103	6%
OUTROS	62.309	54%
TOTAL	R\$ 115.337	100%



Ao comparar o montante de faturamento registrado no balancete com os valores faturados evidenciados no livro fiscal e na planilha detalhada por cliente, constatou-se uma discrepância entre essas cifras. Importa ressaltar que ambos os documentos foram fornecidos pela Recuperanda. Será requisitado esclarecimento sobre essa discrepância. Nota-se, adicionalmente, que no decorrer do mês de junho de 2023, a Recuperanda efetuou vendas e prestação de serviços a um número de clientes inferior ao mês anterior, indicando uma redução na base de clientes neste período.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS

Principais Fornecedores

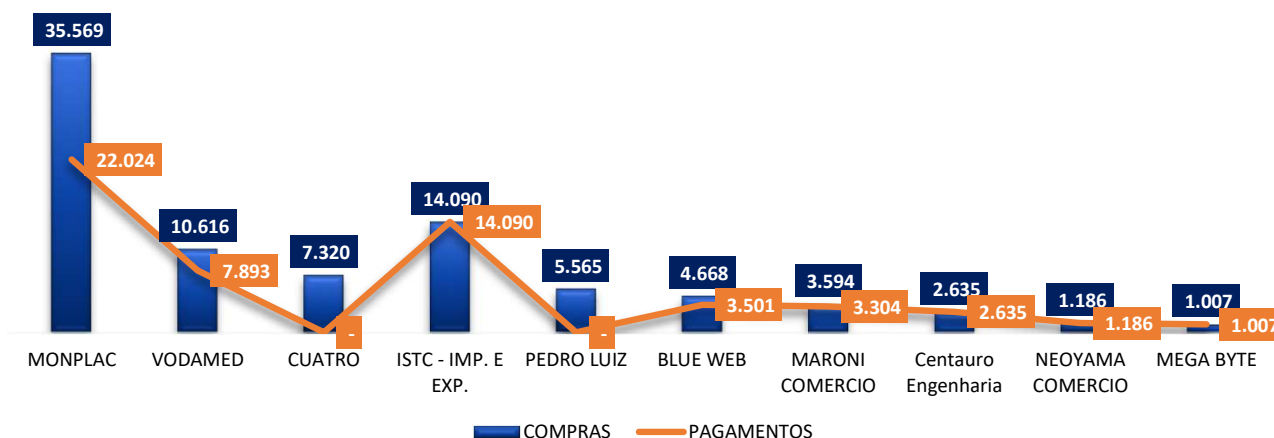


Através do demonstrativo contábil disponibilizado pela Companhia, foi identificado que a Trilobit operou no período de janeiro/2023 a junho/2023 comprando matéria-prima de 21 fornecedores. Em valores, isto quer dizer que ela comprou mais de R\$ 92 mil dos 21 fornecedores, sendo que o principal foi o **MONPLAC MONTAGEM DE PLACAS ELETRONICAS**, o qual demonstrou maior valor em compras para o período de 2023.

FORNECEDORES	COMPRAS	REPR. (%)
MONPLAC	35.569,00	39%
VODAMED	10.616,07	12%
CUATRO	7.320,00	8%
ISTC - IMP. E EXP.	14.090,40	15%
PEDRO LUIZ	5.565,00	6%
BLUE WEB	4.668,00	5%
MARONI COMERCIO	3.593,55	4%
Centauro Engenharia	2.635,14	3%
NEOYAMA COMERCIO	1.186,26	1%
MEGA BYTE	1.006,60	1%
BLUSAT	816,44	1%
GUIDO	780,00	1%
CIS ELETRÔNICA	566,90	1%
FENIX SERV.	796,41	1%
ACURA TECHN.	541,80	1%
KABUM COM.	496,00	1%
MULTIPLA SUPR.	806,40	1%
MEGAPIX COMP.	433,00	0%
SUPRICORP SUPR.	262,79	0%
R M ALVES INF.	258,00	0%
TECNOTRONICS IND.	0,23	0%
SILTRONICS	224,00	0%
TOTAL	92.231,99	100%

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

10 PRINCIPAIS FORNECEDORES



No período de janeiro a junho/2023, a Entidade comprou mais de R\$ 92 mil em matéria-prima ao passo que pagou mais de R\$ 61 mil, o que representou 66% de valores pagos aos fornecedores em 2023.



INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS



INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS

Balço Patrimonial - Ativo

O ativo, fundamental no âmbito contábil, consiste em um conjunto de bens e direitos sob o controle da Empresa. Além de servir como fonte de benefícios econômicos e financeiros, o ativo também engendra ganhos. Todos os bens tangíveis e intangíveis, bem como os direitos detidos pela sociedade empresária, são enquadrados como ativos. A seguir, esta Auxiliar apresentará os saldos e as contas que compuseram o total do Ativo da Recuperanda durante o período que abrange de maio a junho de 2023:

BALANCETE			VARIÇÃO (A.H)		A.V
ATIVO	mai/23	jun/23	%	R\$	%
DISPONIBILIDADES	8.056	15.404	91%	7.348	0%
CLIENTES	379.489	267.821	-29%	- 111.669	1%
IMPOSTOS Á RECUPERAR/COMPENSAR	820.563	821.140	0%	577	3%
ADIANTAMENTOS	99.651	102.136	2%	2.485	0%
OUTROS CRÉDITOS A RECUPERAR	667.898	642.420	-4%	- 25.478	3%
ESTOQUE DE MERCADORIAS	3.368.195	3.358.126	0%	- 10.068	14%
ATIVO CIRCULANTE	5.343.852	5.207.047	-3%	- 136.805	22%
BENS	427.234	427.234	0%	-	2%
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA	- 340.806	- 342.470	0%	- 1.664	-1%
INTANGIVÉL	18.605.302	18.605.302	0%	-	78%
AMORTIZAÇÃO	- 174.780	- 184.858	6%	- 10.078	-1%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	18.516.950	18.505.208	0%	- 11.742	78%
ATIVO TOTAL	23.860.803	23.712.255	-0,6%	- 148.547	100%

- ❑ **Disponibilidades:** correspondente aos recursos atualmente disponíveis, destinados à quitação de obrigações financeiras, e que em junho/2023 houve um aumento significativo de 91% em relação ao mês anterior. Esse aumento evidencia que as receitas provenientes dos pagamentos de clientes totalizaram R\$ 368 mil, superando os desembolsos de R\$ 361 mil. Essas saídas englobaram, principalmente, os pagamentos das despesas operacionais do mês em análise. Cabe ressaltar que os valores mais expressivos foram direcionados aos prestadores de serviços envolvidos na execução dos projetos, representando 43% das saídas, além dos custos relacionados ao aluguel.
- ❑ **Clientes:** referente aos valores de vendas a prazo e valores a receber de seus clientes, no mês de junho/2023 registrou o saldo a receber de R\$ 267 mil, com redução em 29% em relação ao mês anterior, queda esta motivada principalmente, pelos recebimentos/baixas de R\$ 247 mil, superarem os novos reconhecimentos para os meses seguintes no montante de R\$ 130 mil.

- ❑ **Impostos a recuperar/compensar:** em junho/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\$ 642 mil, corresponde as rubricas de depósito judicial R\$ 215 mil e mútuos R\$ 426 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\$ 362 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.**
- ❑ **Estoque de mercadorias:** em junho/2023, foi possível verificar a redução inferior a 1% quando comparado ao mês anterior, tendo em vista a saída de 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\$ 148 mil se comparado ao mês anterior, totalizando R\$ 23,7 milhões em junho/2023, decorrente de diversas variações nos grupos e contas, conforme 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 maio a junho/2023:

BALANCETE			VARIÇÃO (A.H)		A.V
PASSIVO	mai/23	jun/23	%	R\$	%
FORNECEDORES	- 97.447	- 88.937	-9%	8.510	0%
OBRIGAÇÕES TRABALHISTA	- 1.542.551	- 1.547.952	0%-	5.401	6%
OBRIGAÇÕES FISCAIS/TRIBUTÁRIA	- 5.613.652	- 5.619.902	0%-	6.250	23%
OUTRAS CONTAS Á PAGAR	- 92.283	- 106.116	15%-	13.833	0%
EMPRESTIMOS CURTO PRAZO	- 6.036	- 6.036	0%	-	0%
APROPRIAÇÕES/PROVISÕES	- 59.093	- 42.984	-27%	16.108	0%
PASSIVO CIRCULANTE	- 7.411.060	- 7.411.927	0%-	866	31%
LISTA DE CREDORES LP - RJ	- 13.940.368	- 13.940.368	0%	-	58%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	- 13.940.368	- 13.940.368	0%	-	58%
AJUSTE EXERCICIOS ANTERIORES	- 3.463.537	- 3.463.537	0%	-	14%
CAPITAL SOCIAL	- 4.500.000	- 4.500.000	0%	-	19%
LUCROS / PREJUÍZOS	5.303.402	5.303.402	0%	-	-22%
ACUMULADOS					
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	- 2.660.135	- 2.660.135	0%	-	11%
TOTAL	- 24.011.564	- 24.012.430	0%	- 866	100%

- Fornecedores:** observou-se uma minoração de 9% em fornecedores nacionais o que indica que as baixas de fornecedores de pouco mais de R\$ 21 mil foram superiores em relação ao total de aquisições de insumos e de serviços tomados no período de R\$ 12 mil, encerrando o mês com o saldo de R\$ 88 mil, devidos aos fornecedores.
- Obrigações trabalhistas:** apurou saldo final de pouco mais de R\$ 1,5 milhões, e aumento de R\$ 5 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 junho/2023, a Recuperanda apresentou o saldo de R\$ 5,6 milhões devidos ao fisco, com majoração de R\$ 6 mil. No mês em análise, foi identificado que a Recuperanda apenas compensou valores, que foram inferiores aos novos reconhecimentos, justificando a majoração do grupo de tributos, sendo registrado o único pagamento de R\$ 2,3 mil relativo à parcela 19 de 120 de ISS.
- Outras contas a pagar:** corresponde aos valores adiantados aos clientes, observou-se um aumento de R\$ 13 mil, principalmente por conta dos novos recebimentos de serviço/produto entregues, encerrando o mês com o saldo de R\$ 106 mil, de obrigações perante seus clientes.
- Apropriações/Provisões:** apresentou uma elevação de R\$ 16 mil, causado principalmente pelo reconhecimento dos valores a pagar de férias e seus encargos no período de junho/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\$ 23,7 milhões e o total do Passivo de R\$ 24 milhões, refere-se ao prejuízo contábil acumulado na Demonstração do Resultado do Exercício de R\$ 300 mil, no período acumulado de 2023, do qual será transportado para o patrimônio líquido, no encerramento do exercício. Dessa forma, o passivo é altamente discrepante em relação ao ativo, isso significa que as dívidas e obrigações da empresa são significativamente maiores do que os recursos e bens que ela possui.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS

Contas a Receber



Em junho/2023, a conta de clientes apresentou saldo final de R\$ 267 mil, com redução de 29% se comparado ao mês anterior. Verificou-se que a Recuperanda indicou a baixa de seus clientes do valor total de R\$ 247 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 “FAST ONE SISTEMAS TECNOLOGICOS S/A” representando 53% e 8%, respectivamente. De acordo com relatório disponibilizado pela Recuperanda um total de R\$ 21 mil, correspondem aos clientes inadimplentes no período de maio/2023.

Contas a Receber



INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS

Estoques

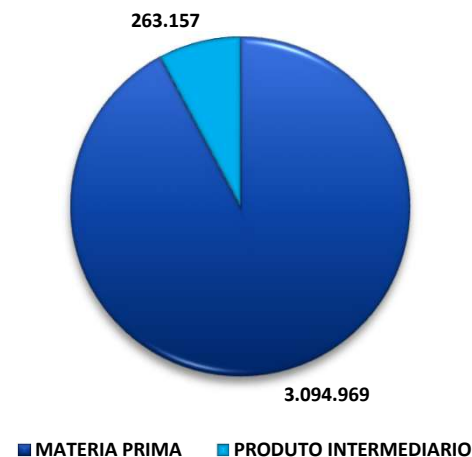


Cumpra esclarecer que esse valor é composto por mercadorias que a Recuperanda utiliza para operacionalizar suas atividades, sendo que a composição do saldo desse grupo de contas estava assim detalhada no período de junho/2023:

Através do demonstrativo contábil, restou evidenciado que em junho de 2023 a Recuperanda efetuou a baixa de materiais do estoque, sendo registrada a redução de pouco mais de R\$ 6 mil em matéria-prima e pouco mais de R\$ 3 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	691.340
LEITOR CÓDIGO DE BARRAS TTL	413.741
REP PLACA MONTADA	339.614
DISPLAY LCD VERDE	309.175
PLACA MHG HÍBRIDA V1.0 - MONTADA	271.453
OUTROS	1.332.803
TOTAL	3.358.126

ESTOQUE - (R\$)

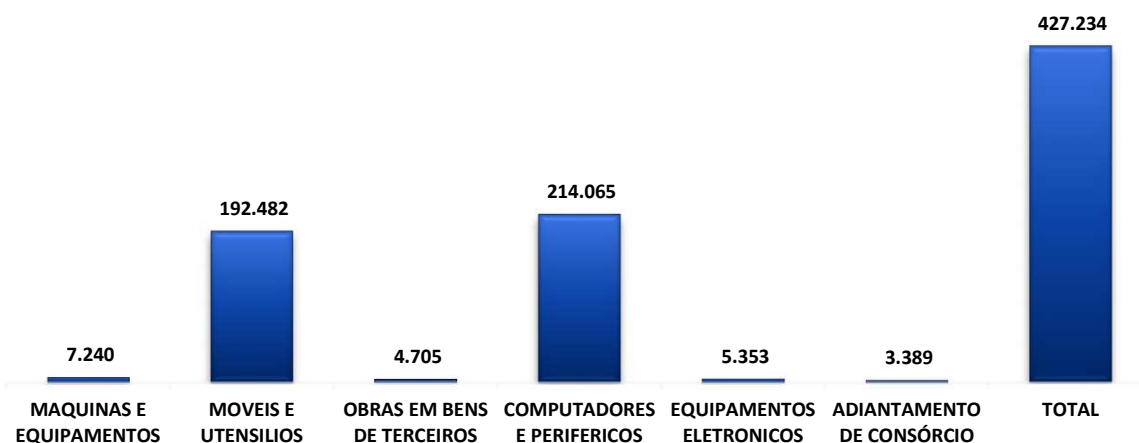


INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS
Imobilizado e Intangível

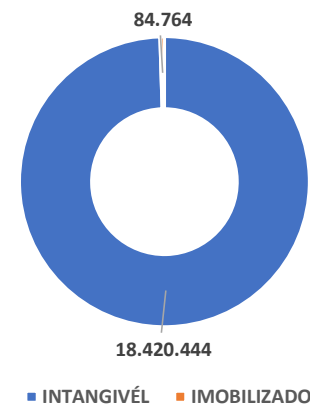


O Imobilizado corresponde ao grupo de contas que engloba os recursos aplicados em bens, móveis e imóveis, de permanência duradoura, destinados ao funcionamento normal da Sociedade Empresária. A seguir esta Auxiliar apresenta os saldos e as contas que compuseram o total do imobilizado da Recuperanda no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

IMOBILIZADO



IMOBILIZADO APÓS DEPRECIACÃO E AMORTIZACÃO



INTANGÍVEL



O valor líquido dos bens móveis da Recuperanda em junho/2023, perfz o montante de R\$ 84 mil, já consideradas as “depreciações acumuladas”, sendo que apresentou redução de 2% em relação ao mês anterior, causado por conta das depreciações. Por fim, o intangível perfz o montante de R\$ 18,6 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

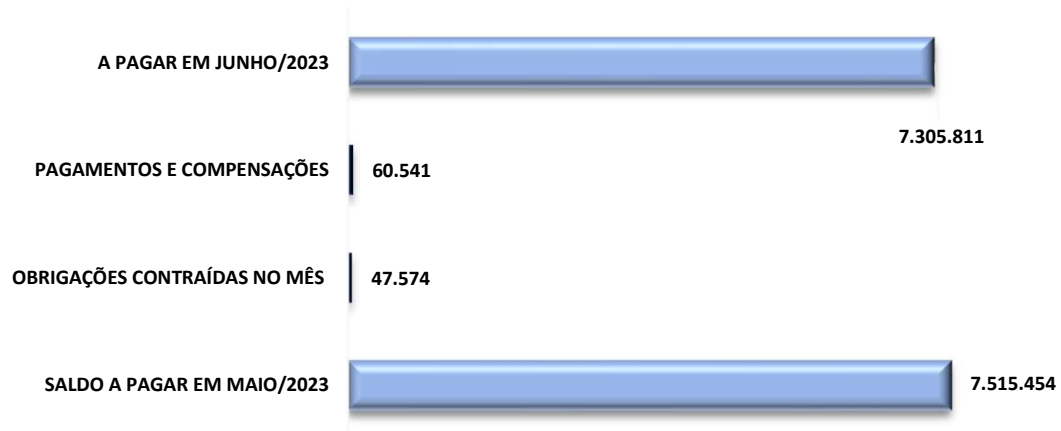
Contas a Pagar



“Contas a pagar” é um conceito que se relaciona tanto com o registro contábil das obrigações financeiras quanto com a gestão eficiente das obrigações de pagamento de uma empresa. Um controle adequado dessas contas é crucial para manter um fluxo de caixa saudável, cumprir compromissos financeiros e garantir um relacionamento positivo com fornecedores e credores.

Conforme constou demonstrado no balancete, foram constatadas compensações de impostos, pagamentos de obrigações com salários, fornecedores e ISS, além das baixas no grupo de provisões no valor total de R\$ 60 mil, além da apropriação de novas obrigações, encerrando o mês com o saldo de R\$ 7,5 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 compensações de impostos. Lembrando que a baixa em provisões e compensação de impostos, se referem apenas baixa contábil, não impactando no fluxo de caixa da Recuperanda.

OBRIGAÇÕES	PAGAMENTOS/BAIXAS
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	9.754
OBRIGAÇÕES FISCAIS E TRIBUTÁRIAS	2.377
APROPRIAÇÕES/PROVISÕES	16.264
COMPENSAÇÃO DE IMPOSTOS	10.975
FORNECEDORES	21.171
TOTAL GERAL	60.541

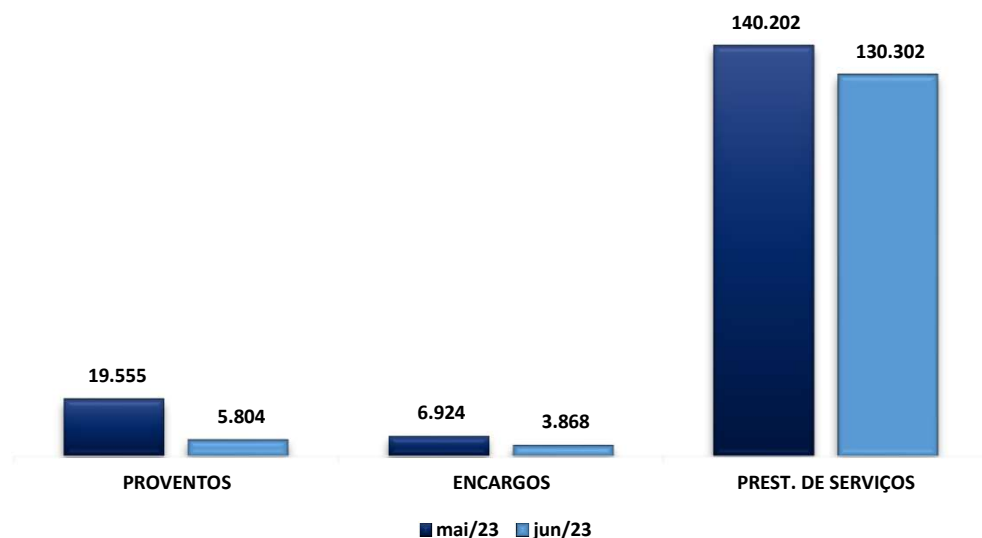
INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS

Folha de Pagamento



Em junho/2023, a Recuperanda operou com 20 colaboradores prestando serviços como pessoa jurídicas e 4 colaboradores em regime CLT, somando um total de 24 colaboradores, desses, 01 colaborador estava em gozo de férias. Dessa forma, o total de despesas com a folha ficou em R\$ 139 mil, com redução de 16% em relação ao período anterior, justificado principalmente pela minoração das despesas com prestadores de serviços e férias. Importante destacar que os encargos com INSS e IRRF, são descontados dos colaboradores, sendo a Recuperanda responsável por repassar estes valores ao órgão competente.

FOLHA DE PAGAMENTO



Detalhamento das despesas com colaboradores no período de maio a junho/2023:

FOLHA DE PAGAMENTO	mai/23	jun/23	VARIAÇÃO
SALÁRIOS	10.836	7.135	-34% - 3.700
FÉRIAS	1.385	-3.506	-353% -4.891
13º SALÁRIO	1.047	115	-89% -932
REFEIÇÃO	1.328	654	0% -674
VALE TRANSPORTE	4.959	1.405	0% -3.554
PROVENTOS	19.555	5.804	-70% -13.751
INSS SOBRE SALÁRIO	5.662	3.720	-34% -1.943
IRRF S/ SALÁRIO	62	-	-100% -62
FGTS	1.200	148	-88% -1.051
ENCARGOS	6.924	3.868	-44% -3.056
SERVIÇOS PRESTADOS POR TERCEIROS PJ	140.202	130.302	-7% -9.900
PREST. DE SERVIÇOS	140.202	130.302	-7% -9.900
TOTAL	166.681	139.974	-16% -26.707

Por fim, e não menos importante, é crucial ressaltar que em junho de 2023, a Recuperanda registrou o pagamento de R\$ 9 mil referentes a salários e adiantamentos salariais, além de R\$ 85 mil destinados aos prestadores de serviços - PJ. Esses pagamentos foram devidamente comprovados por meio dos demonstrativos contábeis e dos comprovantes bancários fornecidos pela Recuperanda.



ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADO



ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADO

EBITDA



O EBITDA é uma métrica financeira importante que fornece uma visão do desempenho operacional da empresa, excluindo efeitos não operacionais. A análise das variações percentuais e em reais ajuda a identificar tendências nos diferentes componentes do EBITDA e auxilia na avaliação da eficiência operacional da empresa. No entanto, vale ressaltar que o EBITDA, embora seja uma métrica útil para avaliar o desempenho operacional, não considera todos os aspectos financeiros e não substitui uma análise completa das demonstrações financeiras.

O resultado demonstrado a seguir, demonstrou que a operação da Recuperanda se demonstrou insuficiente, ou seja, os custos e despesas totais de R\$ 247 mil, foram superiores às receitas líquidas operacionais na monta de R\$ 111 mil, devendo a Recuperanda analisar o melhor método de redução dos seus custos e despesas operacionais.

EBITDA	mai/23	jun/23	VARIAÇÃO
(=) RECEITA OPERACIONAL BRUTA	263.378	130.018	-51% - 133.360
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA	- 53.513	- 18.771	-65% 34.742
(=) RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	209.864	111.247	-47% - 98.617
(-) CUSTOS	-149.421	- 29.579	-80% 119.842
(=) RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	60.443	81.668	35% 21.225
(-) DESPESAS COM PESSOAL	-243.046	- 217.794	-10% 25.252
(=) EBITDA	-182.603	-136.126	-25% 46.477
(=) EBITDA % RECEITA OPERAC. BRUTA	-69%	-105%	51% - 0

Ao comparar o resultado do índice do mês em análise com o do mês anterior, têm-se que o índice apresentou redução de 25% do saldo negativo apresentado anteriormente, justificado principalmente pela redução dos custos e despesas. Por sua vez, o faturamento sofreu minoração de 51%, principalmente na venda de mercadorias. Dessa forma, a gestão deve considerar ações para aumentar a receita, reduzir custos e despesas de forma mais significativa e reavaliar sua estratégia para reverter a situação financeira adversa.

Considerando o aumento dos custos e despesas, que atrelado a redução do faturamento, apresentou o resultado da margem negativa superior a 100%, indicando que ao considerar os custos e despesas operacionais a Recuperanda não apresentou rentabilidade operacional em junho/2023.

A porcentagem do EBITDA em relação à receita operacional bruta é calculada para avaliar a margem de lucro antes das despesas financeiras e impostos. No caso apresentado, essa porcentagem é negativa, o que indica que a empresa está operando com prejuízo nessa medida.

EBITDA





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.

DRE	mai/23	jun/23	acum/2023	VARIAÇÃO %	VARIAÇÃO \$
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	263.378	130.018	1.226.049	-51%	- 133.360
VENDA DE MERCADORIA	169.404	40.273	390.909	-76%	- 129.130
VENDA DE SERVIÇOS	93.974	89.745	835.140	-5%	- 4.229
DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	- 53.513	- 18.771	- 189.746	-65%	34.742
(-) ICMS	- 29.488	- 4.361	57.437	-85%	25.127
(-) PIS	- 3.793	- 2.106	19.268	-44%	1.687
(-) COFINS	- 17.472	- 9.702	88.748	-44%	7.771
(-) ISS	- 2.760	- 2.602	24.293	-6%	157
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	209.864	111.247	1.036.303	-47%	- 98.617
% RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	80%	86%	85%	7%	0
CUSTO DOS PRODUTOS	- 149.421	- 29.579	315.619	-80%	119.842
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	60.443	81.668	720.684	35%	21.225
% RECEITA OPERACIONAL BRUTA	23%	63%	59%	174%	0
DESPESAS OPERACIONAIS	- 243.046	- 217.794	937.758	-10%	25.252
(=) RESULTADO OPERACIONAL (EBIT)	- 182.603	- 136.126	- 217.075	-25%	46.477
Margem EBIT	-69%	-105%	-18%	51%	- 0
DEPRECIAÇÕES	- 11.742	- 11.742	70.747	0%	-
DESPESAS FINANCEIRAS	- 6.016	- 1.615	12.772	-73%	4.401
RECEITA FINANCEIRA	273	70	419	-74%	- 203
RESULTADO FINANCEIRO	- 200.089	- 149.414	- 300.175	-25%	50.675
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	- 200.089	- 149.414	- 300.175	-25%	50.675

- ❑ **Receita operacional bruta:** no mês de junho/2023, a Recuperanda demonstrou redução de 76% nas receitas com vendas de mercadorias e com relação a venda de serviços apresentou uma redução de 5% quando comparada ao mês de maio/2023, registrando a receita bruta total de R\$ 130 mil, ou seja, receita esta 51% menor que a do mês anterior.
- ❑ **Deduções:** em junho/2023 as deduções da receita alcançaram o montante de R\$ 18 mil, apresentando redução no tributo de ICMS de 85% quando comparado ao mês anterior, resultando na receita líquida de R\$ 111 mil.
- ❑ **Custos dos produtos:** na mesma linha das deduções, sofreram redução de 80%, tendo em vista a queda de compras com matérias primas.
- ❑ **Despesas operacionais:** houve uma minoração de 10% em relação ao mês anterior, principalmente pela minoração das despesas com pagamento de serviços prestados por terceiros PJ.
- ❑ **Despesas e Receitas Financeiras:** no mês analisado, houve o reconhecimento de R\$ 1 mil a título de despesa financeira justificado pelos descontos concedidos e tarifas bancárias, por fim houve apropriação de R\$ 70 reais de juros ativos.
- ❑ **Resultado líquido do exercício:** por fim, após as despesas e receitas financeiras o prejuízo reconhecido foi de R\$ 149 mil, demonstrando redução de 25% do resultado negativo obtido no mês anterior.

Em resumo, os dados da DRE mostram uma queda acentuada na receita operacional líquida de maio para junho. No entanto, o resultado operacional bruto (EBIT) melhorou significativamente em junho, e o resultado líquido do exercício também apresentou uma melhoria. Essas variações podem ser resultado de mudanças nos custos e despesas operacionais durante o período. A empresa parece estar controlando suas despesas operacionais de maneira eficaz, o que contribuiu para uma melhoria no resultado líquido, apesar da queda na receita. É importante que a empresa continue monitorando seus indicadores financeiros e faça ajustes conforme necessário para manter sua saúde financeira.



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. Esse confronto é fundamental para a gestão financeira e a tomada de decisões estratégicas nas empresas.

No mês de junho/2023, a Recuperanda registrou receitas líquidas no valor de R\$ 111 mil. No entanto, essas receitas ficaram significativamente abaixo da soma dos custos e despesas, que totalizaram R\$ 260 mil, resultando em um prejuízo contábil líquido de R\$ 149 mil e uma margem líquida negativa superior a 100%. Quando analisamos os valores acumulados ao longo do ano de 2023, a empresa Trilobit apresentou uma receita líquida de R\$ 1,036 milhões. Porém, os custos e despesas associados a essa receita totalizaram R\$ 1,336 milhões, o que indica um prejuízo no período.

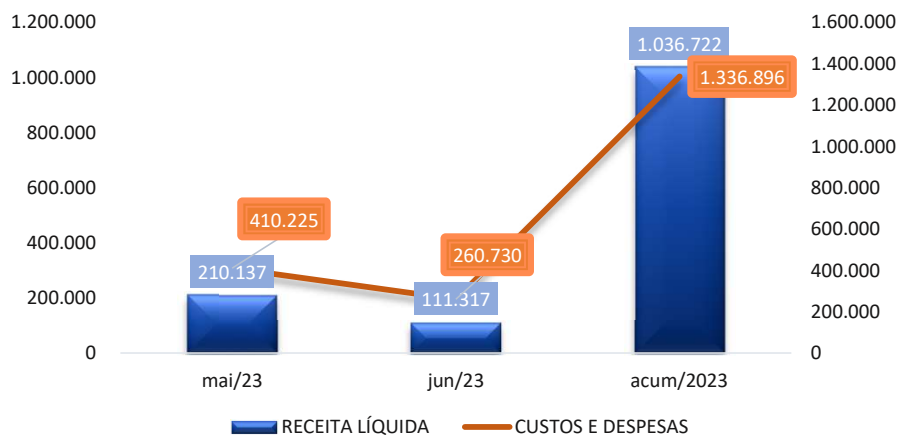
No mês corrente ocorreu a redução da receita da Recuperanda, por sua vez também ocorreu redução dos custos e despesas, principalmente com serviços prestados por terceiros PJ, que em conjunto com as demais despesas, foram superiores as receitas no período do mês de junho/2023.

Por fim, nota-se que a minoração das despesas operacionais se dá também pela redução na rubrica de "informática", resultando na melhora do cenário em junho/2023".

GRÁFICO COMPARATIVO

DETALHAMENTO DESPESAS OPERACIONAIS

RECEITA LÍQUIDA X CUSTOS E DESPESAS



DESPESAS OPERACIONAIS	mai/23	jun/23	VARIAÇÃO
SERVIÇOS PRESTADOS POR TERCEIROS PJ	198.367	130.302	-34% - 68.065
INFORMÁTICA	15.928	5.076	-68% - 10.852
ASSESSORIA CONTABIL	6.500	7.100	9% 600
OUTROS	22.251	75.316	238% 53.065
TOTAL	243.046	217.794	-10% - 25.252

ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADO

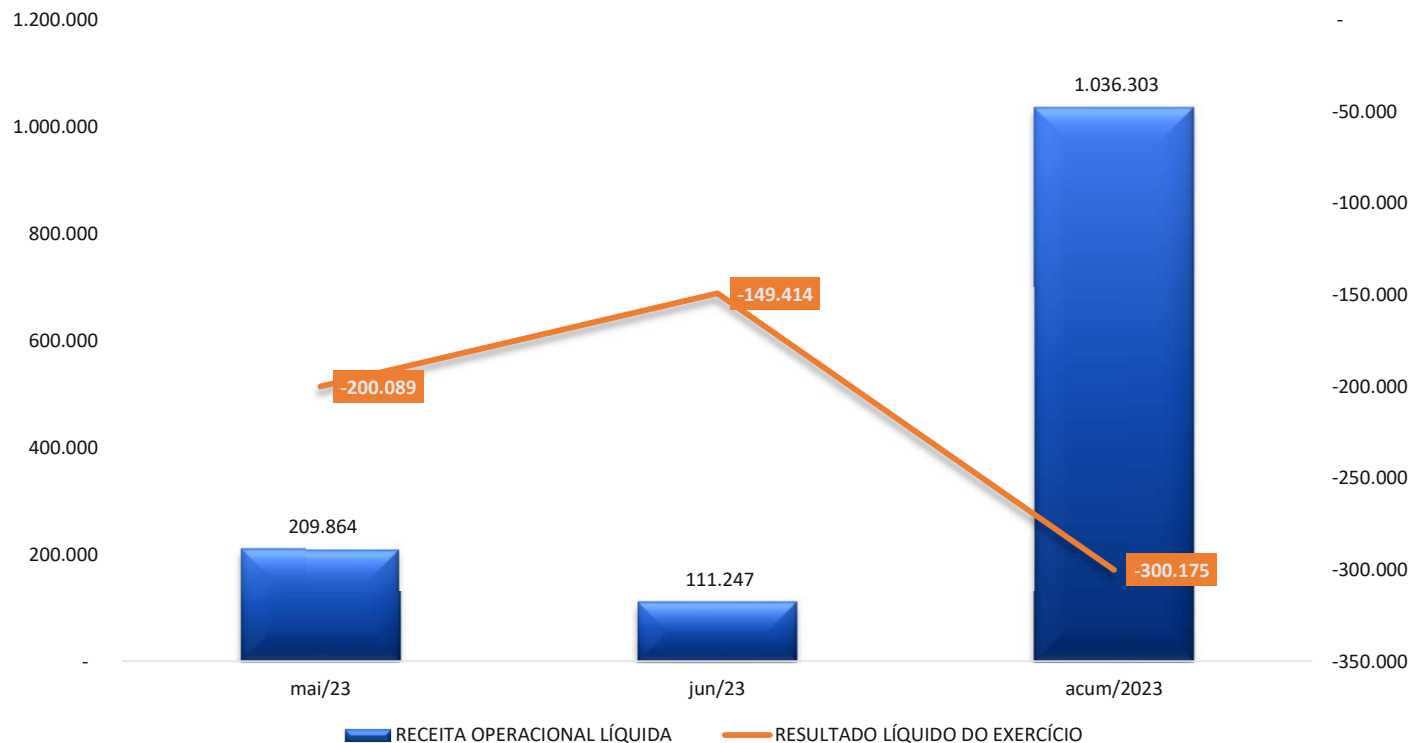
Receitas X Resultado



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 junho/2023, a Recuperanda apresentou resultado contábil negativo de mais de R\$ 149 mil e receita líquida de R\$ 111 mil, a qual apurou uma margem líquida negativa superior a 100%, 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. Observou-se que a empresa enfrentou desafios financeiros em junho, com um aumento nos custos e despesas que superaram o aumento na receita bruta. A administração deve investigar as razões por trás dessas variações e tomar medidas apropriadas para melhorar o desempenho financeiro no futuro. Ao considerar os valores acumulados do período de 2023, constata-se receitas líquidas de R\$ 1 milhão e um prejuízo de R\$ 300 mil.

RECEITA LÍQUIDA X RESULTADO



RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO



ENDIVIDAMENTO





ENDIVIDAMENTO SUJEITO

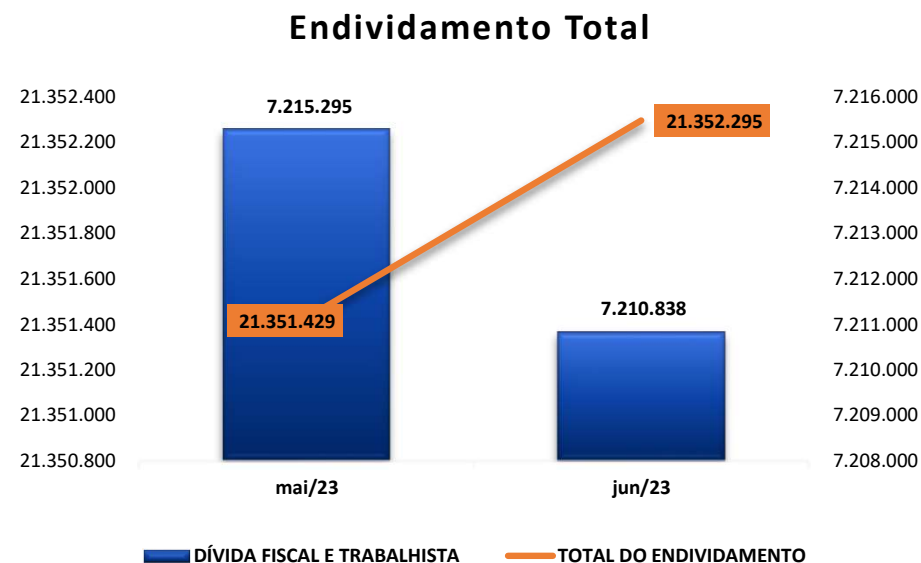
Endividamento de acordo com o demonstrativo contábil

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 maio a junho/2023, bem como sua variação na coluna ao lado.

No balancete de junho de 2023, a Recuperanda registrou uma dívida total que ultrapassou a marca de R\$ 21,3 milhões, representando um aumento de R\$ 866 em relação ao saldo anterior. Esse aumento é explicado pela redução de mais de R\$ 4 milhões nas dívidas fiscais e trabalhistas, ao mesmo tempo em que houve um acréscimo de R\$ 5,3 milhões nas demais obrigações.

Vale destacar que, durante o mês em análise, a Recuperanda conseguiu liquidar dívidas no valor total de R\$ 43 mil. Desse montante, R\$ 21 mil foram destinados aos fornecedores, R\$ 9 mil foram direcionados para quitar obrigações trabalhistas e R\$ 13 mil foram alocados para cumprir com obrigações fiscais e tributárias. Como resultado, as novas apropriações de dívidas no mês superaram ligeiramente as baixas, resultando em uma redução de aproximadamente 1% no endividamento total.

ENDIVIDAMENTO TOTAL	mai/23	jun/23	VARIÇÃO
FORNECEDORES	- 97.447	- 88.937	-9% 8.510
OUTRAS CONTAS Á PAGAR	- 92.283	- 106.116	15% - 13.833
EMPRESTIMOS CURTO PRAZO	- 6.036	- 6.036	0% -
LISTA DE CREDORES LP - RJ	-13.940.368	-13.940.368	0% -
DÍVIDA ATIVA	-14.136.133	-14.141.457	0% - 5.323
OBRIGAÇÕES TRABALHISTA	- 1.542.551	- 1.547.952	0% - 5.401
OBRIGAÇÕES FISCAIS/TRIBUTÁRIA	- 5.613.652	- 5.619.902	0% - 6.250
APROPRIAÇÕES/PROVISÕES	- 59.093	- 42.984	-27% 16.108
DÍVIDA FISCAL E TRABALHISTA	- 7.215.295	- 7.210.838	0% 4.457
TOTAL DO ENDIVIDAMENTO	-21.351.429	-21.352.295	0% - 866



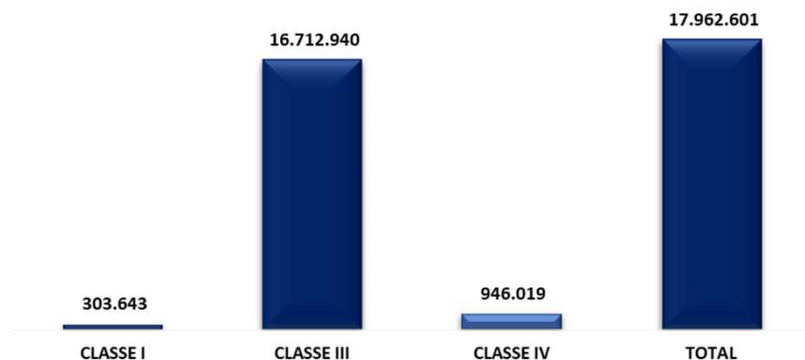


ENDIVIDAMENTO

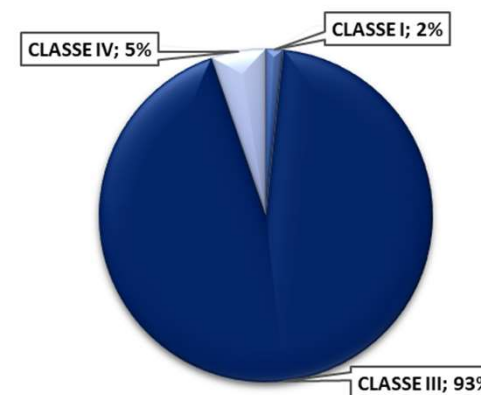
Créditos Sujeitos à Recuperação Judicial

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

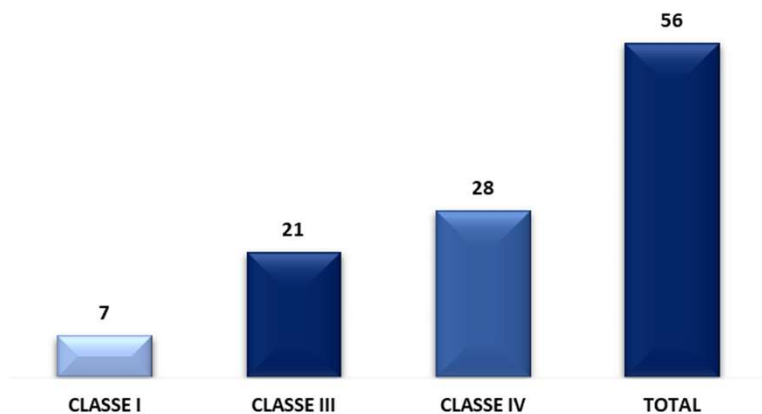


% CRÉDITO

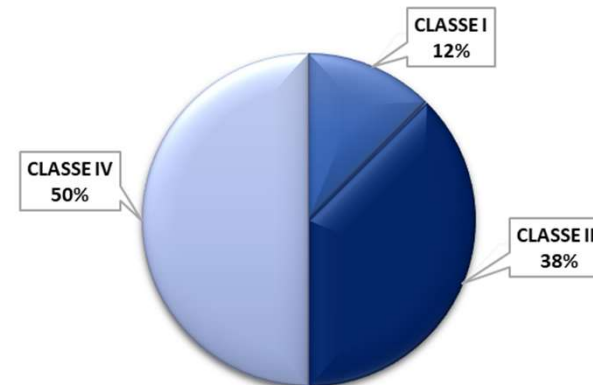


* R\$ 303 mil da classe I, devidos exclusivamente pela Trilobit Comércio.

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
Total			9.238.802,04

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
Total			6.724.631,08

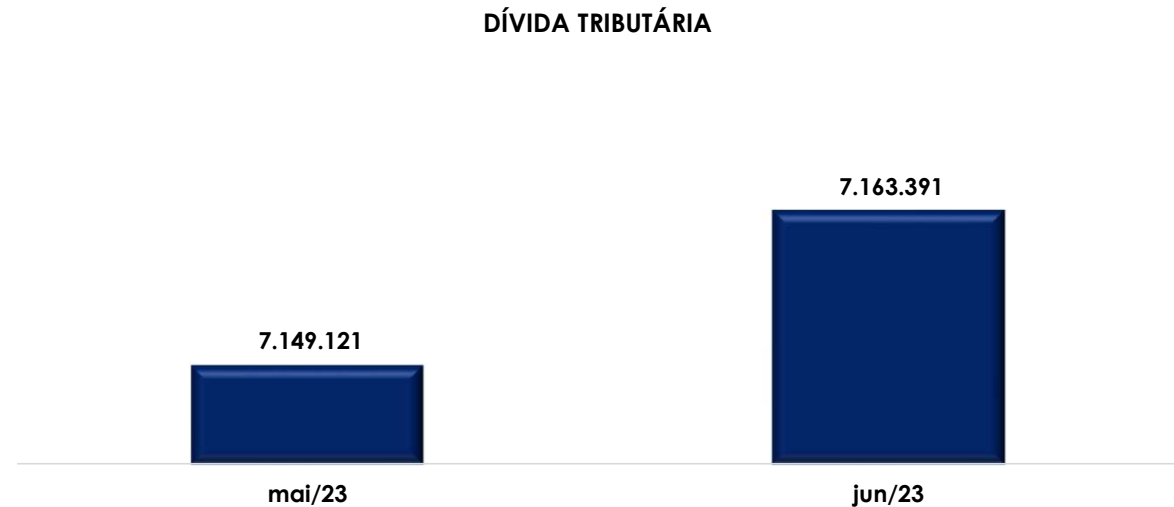


ENDIVIDAMENTO NÃO SUJEITO Endividamento Tributário de acordo com o demonstrativo contábil

O Endividamento Tributário compreende a soma das obrigações financeiras de uma empresa perante órgãos como a Receita Federal, Caixa Econômica Federal, Previdência Social, entre outros.

No balancete da Recuperanda referente a junho de 2023, foi possível constatar um endividamento tributário que ultrapassou a marca de R\$ 7,1 milhões. Esse valor representou um aumento de R\$ 14 mil em relação ao mês anterior, devido ao reconhecimento de novos encargos sociais e ao acúmulo de obrigações fiscais, incluindo ICMS, PIS, COFINS e ISS, bem como à falta de efetivação dos pagamentos devidos.

DÍVIDA TRIBUTÁRIA E CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS	mai/23	jun/23	VARIAÇÃO
FGTS Á RECOLHER	- 122.286	- 123.390	1%- 1.105
IRRF SOBRE SALÁRIO Á RECOLHER	- 120.599	- 120.599	0% -
CONTR. ASSISTENCIAL Á RECOLHER	- 6.108	- 6.108	0% -
INSS Á RECOLHER	- 1.279.842	- 1.286.758	1%- 6.915
MULTA RESCISÓRIA FGTS 40%	- 6.635	- 6.635	0% -
ENCARGOS SOCIAIS	- 1.535.469	- 1.543.489	1%- 8.020
IRRF Á RECOLHER	- 115.499	- 115.702	0%- 203
PIS Á RECOLHER	- 268.171	- 268.676	0%- 505
ISS Á RECOLHER	- 246.539	- 246.764	0%- 226
ICMS Á RECOLHER	- 2.981.470	- 2.983.835	0%- 2.365
COFINS Á RECOLHER	- 1.387.684	- 1.390.008	0%- 2.325
IRPJ TRIMESTRAL Á PAGAR	- 591.839	- 591.839	0% -
CSLL TRIMESTRAL Á PAGAR	- 15.260	- 15.260	0% -
PIS/COFINS/CSLL RETIDOS Á RECOLHER	- 7.191	- 7.819	9%- 628
DÍVIDA TRIBUTÁRIA - CP	- 5.613.652	- 5.619.902	0%- 6.250
TOTAL	- 7.149.121	- 7.163.391	0%- 14.270



Durante o mês em análise, a Recuperanda realizou baixas e compensações de impostos no valor total de R\$ 23 mil, o que equivale a menos de 1% dos valores devidos ao fisco. Esse montante indica que a empresa conseguiu quitar apenas uma pequena parte de suas obrigações tributárias, ressaltando a magnitude do desafio financeiro relacionado a esses débitos.



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
TOTAL			R\$ 542.190,00

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

Débitos Selecionados sem benefícios⁽²⁾	
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 ⁽³⁾	R\$ 1.445,67
Valor das despesas de execuções	R\$ 6,78
TOTAL DOS DÉBITOS	R\$ 287.726,69
Benefícios concedidos	
(-) 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
TOTAL DOS BENEFÍCIOS	(R\$ 51.930,50)
VALOR TOTAL DA DÍVIDA PARCELADA	
(-) Parcela(s) paga(s) ⁽⁵⁾	R\$ 36.581,57
(-) Parcela(s) emitida(s) em aberto ⁽⁵⁾	R\$ 1.953,08
(+) Correção: Taxa Selic	R\$ 38.862,16
SALDO ATUALIZADO PARA EMISSÃO DE NOVAS PARCELAS	R\$ 236.123,70

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
Débitos:	70	Valor Total Atualizado (R\$):	3.389.721,29

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
TOTAL		R\$ 4.231.587,43

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

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

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	mai/23	jun/23
Caixa e equivalentes de caixa início do período	1.127	8.056
Resultado do exercício	150.761	300.175
Depreciação	(59.005)	(58.915)
	91.756	241.259
Contas a receber	(110.204)	1.465
Fornecedores	<u>36.673</u>	<u>28.163</u>
Capital de giro operacional	(73.531)	29.628
Estoques	91.961	102.030
Impostos a compensar	5.308	4.731
Adiantamentos diversos	479	(2.006)
Créditos diversos	(35.231)	(51.510)
Salários, provisões e contribuições sociais	42.963	32.256
Impostos a recolher	(49.639)	(43.389)
Outras obrigações	<u>10.934</u>	<u>24.767</u>
Outros itens de capital de giro	66.775	66.879
Geração de caixa operacional	85.000	337.766
Geração de caixa após investimentos	85.000	337.766
Lista de Credores - RJ	(3.300.487)	(3.300.487)
Depósitos judiciais	<u>(58.124)</u>	<u>(16.367)</u>
Endividamento líquido e itens com natureza de dívida	(3.358.610)	(3.316.853)
Geração de caixa após financiamento	(3.273.610)	(2.979.088)
Outros Ajustes	(32.237)	(176.926)
Varição Patrimônio Líquido	<u>3.312.776</u>	<u>3.163.362</u>
Ativos não circulante	6.929	7.348
Caixa e equivalentes de caixa final do período	8.056	15.404
Caixa contábil no final do período	8.056	15.404

- ❑ **Resultado do exercício:** de janeiro/2023 até o mês de maio de 2023, a empresa gerou um resultado negativo de R\$ 150 mil, e em junho de 2023, esse resultado aumentou para R\$ 300 mil. Esses resultados negativos indicam que as despesas excederam as receitas durante o período analisado.
- ❑ **Depreciação:** a depreciação alcançou R\$ 58 mil, em junho. A depreciação é uma despesa não-caixa que afeta o resultado líquido, mas não impacta diretamente o fluxo de caixa. No entanto, é importante considerá-la ao avaliar a rentabilidade real da empresa.
- ❑ **Capital de giro operacional:** é a diferença entre os ativos circulantes (contas a receber) e passivos circulantes (fornecedores) da empresa. Uma variação positiva indica um aumento no capital de giro, o que geralmente é uma boa sinalização de saúde financeira. No entanto, em maio houve uma redução de R\$ 73 mil, no capital de giro, mas em junho houve um aumento de R\$ 29 mil.
- ❑ **Endividamento Líquido:** a empresa tem um endividamento líquido considerável, indicado pela lista de credores de R\$ 3,3 milhões em maio e junho/2023. Isso pode impactar negativamente a posição do caixa da empresa.
- ❑ **Geração de Caixa após Financiamento:** após levar em conta o financiamento (endividamento líquido), a empresa apresenta uma geração negativa de caixa, indicando que as saídas de caixa relacionadas ao financiamento excedem as entradas de caixa.
- ❑ **Caixa e Equivalentes de Caixa Final:** a empresa terminou maio com R\$ 8 mil, em caixa e junho com R\$ 15 mil em caixa. Isso indica um aumento no saldo de caixa entre os dois meses.



ANEXOS



Pendências ou inconsistência na documentação de junho/2023

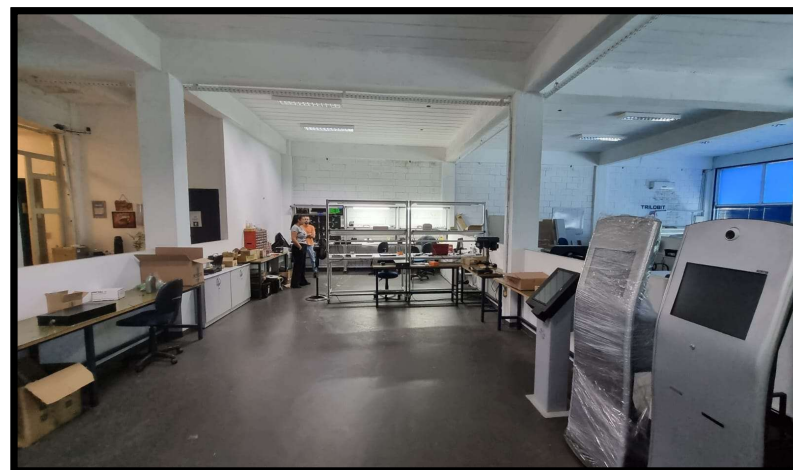
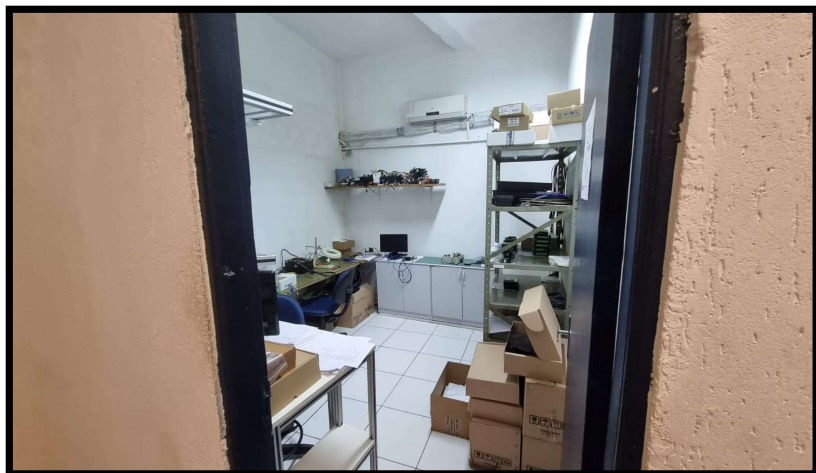
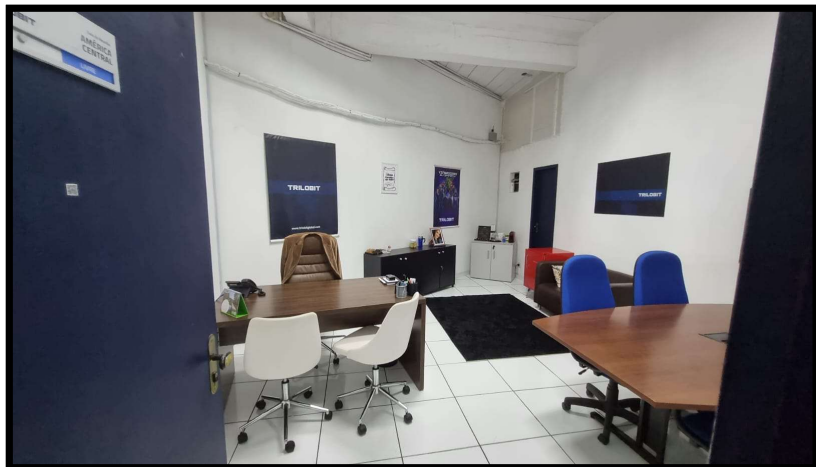


Após a análise dos demonstrativos disponibilizados do mês de abril, esta Administradora Judicial verificou alguns pontos, de maneira que opina pela intimação da Recuperanda para que esclareça este e outros pontos listados abaixo, no prazo sugerido de 10 (dez) dias.

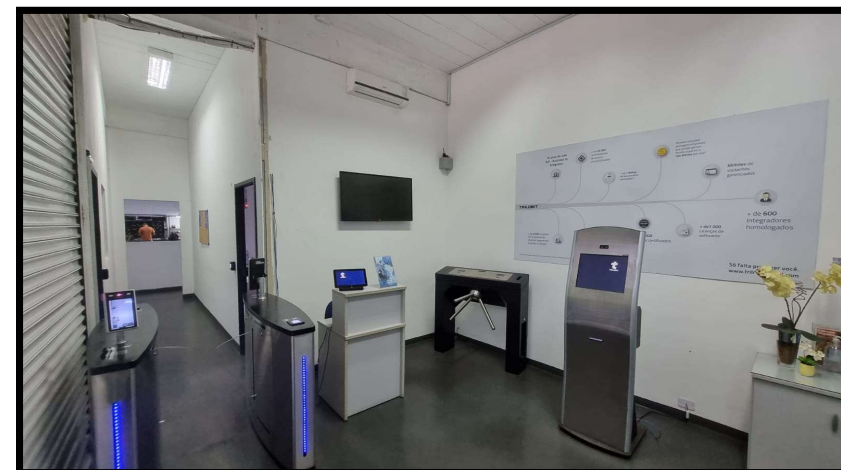
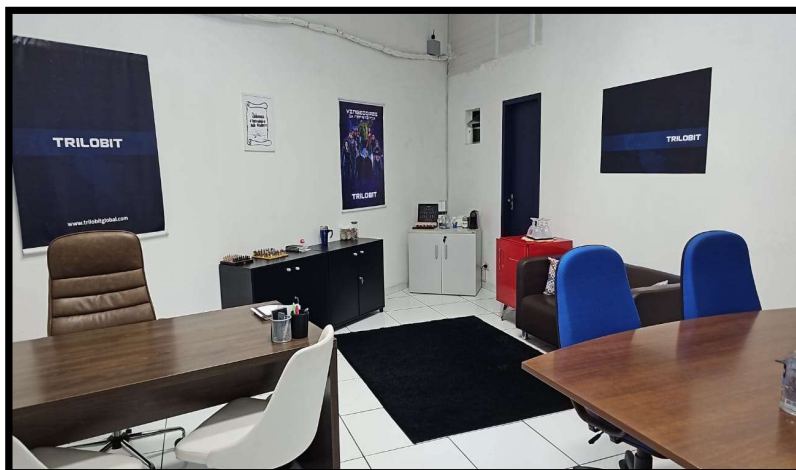
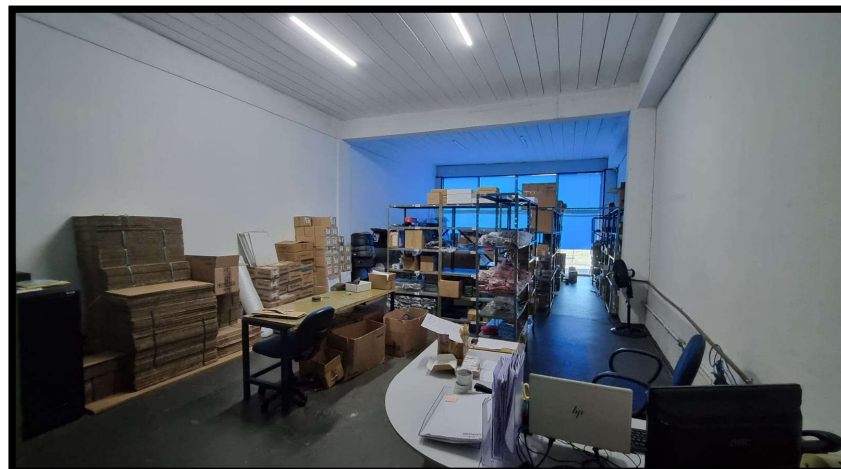
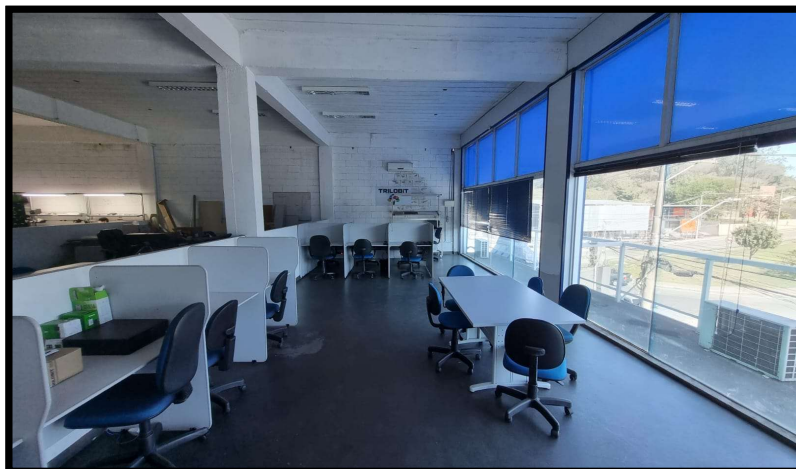
- Esclarecer:** esclarecer a divergência entre o documento apresentado como laudo de avaliação do intangível e os demonstrativos contábeis fornecidos.

- Esclarecer:** o lançamento de "Pró-labore" no subgrupo de "1.1.1.07.022".

ANEXOS
Fotos Visita 18/08/2023



ANEXOS
Fotos Visita 18/08/2023



ANEXOS

Remuneração do Administrador Judicial



- 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
Jul/23	-	R\$ 15.000,00	R\$ 15.000,00	20/08/2023	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 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](https://www.linkedin.com/company/excelia-consultoria)