

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

**Incidente Processual nº 0028093-66.2020.8.26.0100 – Relatórios Mensais**

Processo nº 1020714-57.2020.8.26.0100 - Recuperação Judicial

**BRASIL TRUSTEE ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL,**

Administradora Judicial nomeada por esse MM. Juízo, já qualificada, por seus representantes ao final assinados, nos autos da **RECUPERAÇÃO JUDICIAL** de **AGILIS CIKLO TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO LTDA.** e **AGILIS R2 COMÉRCIO E SERVIÇOS EM TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO LTDA.**, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, apresentar o relatório das atividades das Recuperandas, nos termos a seguir:

**São Paulo**

Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Campinas**

Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**

Rua da Glória, 314, conjunto 21  
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

## SUMÁRIO

I - OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO.....	3
II – BREVE HISTÓRIO E PANORAMA GERAL .....	4
III – FOLHA DE PAGAMENTO.....	5
III.I – COLABORADORES .....	5
III.II - PRÓ- LABORE.....	8
IV – EBITDA (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization) ....	10
V – ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL .....	12
V.I – LIQUIDEZ IMEDIATA .....	13
V.II – LIQUIDEZ GERAL.....	14
V.III - CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO.....	15
V.IV – DISPONIBILIDADE OPERACIONAL .....	18
V.V - GRAU DE ENDIVIDAMENTO .....	21
VI – FATURAMENTO .....	24
VII – BALANÇO PATRIMONIAL .....	27
VII.I – ATIVO.....	27
VII.II – PASSIVO .....	32
VII.III – PASSIVO CONCURSAL .....	37
VIII – DÍVIDA TRIBUTÁRIA .....	38
IX – DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO .....	42
X – DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA.....	47
XI – CONCLUSÃO .....	51

### São Paulo

Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

### Campinas

Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

### Curitiba

Rua da Glória, 314, conjunto 21  
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

## I - OBJETIVOS DESTE RELATÓRIO

Antes de iniciar a apresentação da análise da situação econômico-financeira e dos resultados apresentados pelas Recuperandas, é imprescindível mencionar que as Entidades procederam ajustes no mês de dezembro/2020, após o envio dos Demonstrativos Contábeis a esta Administradora Judicial.

Além disso, em virtude da mudança de regime tributário ocorrida na Recuperanda **Agilis Ciklo**, que passou a ser tributada com base no Lucro Real em janeiro/2021, os Demonstrativos Contábeis originalmente apresentados pelo Grupo foram substituídos no decorrer do mês de março/2021.

Tais fatos implicaram no atraso da apresentação dos dados referentes ao mês de janeiro/2021, uma vez que, antes de adentrar nas minúcias do referido mês, foi necessário refazer as análises dos dados de dezembro/2020 e janeiro/2021 após as modificações.

Assim, dado ao tempo adicional transcorrido, o presente Relatório foi realizado abrangendo as competências de **janeiro** e **fevereiro**/2021, no intuito de otimizar a apresentação dos resultados da análise das Recuperandas, já apreciadas as alterações realizadas no encerramento do exercício de 2020 e seus reflexos no resultado anual da **Agilisgroup**.

Além disso, os objetivos do presente Relatório são:

- a) Apresentar ao MM. Juízo o Relatório das Atividades das Recuperandas dos meses de **janeiro e fevereiro de 2021**, conforme determinado no art. 22, inciso II, alínea "c" da Lei 11.101/2005;
- b) Informar o quadro atual de colaboradores diretos e indiretos;
- c) Analisar a situação econômico-financeira;

**São Paulo**  
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Campinas**  
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**  
Rua da Glória, 314, conjunto 21  
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

d) Analisar os resultados apresentados.

## II – BREVE HISTÓRIO E PANORAMA GERAL

As Empresas **Agilis Ciklo** Tecnologia da Informação Ltda., e **Agilis R2** Comércio e Serviços em Tecnologia da Informação Ltda., se reuniram para elevar o entrelaçamento de seus negócios, que, em sinergia, exercem atividades complementares na área de telefonia, tecnologia e validação de contas das maiores operadoras do país pelo Grupo Econômico intitulado **Agilisgroup**.

No período de 2017 a 2019 as Recuperandas registraram um faturamento médio anual de R\$ 9,8 milhões como resultado dos diversos serviços tecnológicos disponibilizados no país, despontando como Entidades promissoras no ramo de telefonia e tecnologia.

Dentre os fatores que ensejaram a crise econômica resultante na Recuperação Judicial, o Grupo destaca os problemas com a principal fornecedora "TELEFÔNICA/VIVO", da qual resultam dívidas milionárias em virtude do insucesso no ressarcimento de valores pagos indevidamente e da confissão de dívidas que ainda são questionadas.

Atualmente, conforme mencionado nas Reuniões Periódicas realizada em 2020 e 2021, as linhas transferidas pela Telefônica/Vivo passaram a pertencer a uma outra pessoa jurídica, que por sua vez passou a ter a relação comercial com a **Agilisgroup**, e que desta relação ocorrem as vendas de rastreadores de veículos com a tecnologia do Grupo, como já observado nos demonstrativos contábeis e fiscais a partir de setembro/2020.

Nessa toada, no intuito de alavancar as receitas, o Sócio Neto informou também que um novo produto em parceria com operadoras internacionais está em teste e que em breve será lançado ao

### São Paulo

Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

### Campinas

Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

### Curitiba

Rua da Glória, 314, conjunto 21  
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

mercado, além da entrada das Recuperandas no mercado de tecnologia de assistência automotiva.

### III – FOLHA DE PAGAMENTO

#### III.I – COLABORADORES

Em fevereiro/2021 as Recuperandas contavam com um quadro de 7 colaboradores, sendo que desses 4 exerciam suas atividades normalmente, 2 encontrava-se em gozo de férias e 1 estava afastado na condição de aposentado por invalidez. Vale destacar que no trimestre abordado não houve variação de quantidade de colaboradores.

A tabela a seguir apresenta a variação no quadro de colaboradores no trimestre:

COLABORADORES	dez/20	jan/21	fev/21
ATIVOS	5	3	4
FÉRIAS	1	3	2
ADMITIDOS	0	0	0
AFASTADO	1	1	1
DEMITIDO	0	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>7</b>	<b>7</b>

Os gastos com a **Folha de Pagamento** totalizaram **R\$ 44.566,00** em fevereiro/2021, se referindo, na sua integralidade, aos valores registrados na Sociedade **Agilis R2**.

Verificou-se, em fevereiro/2021, um aumento de 57% em relação ao mês de dezembro/2020 e de 5% em relação a janeiro/2021, em virtude, principalmente, pelas variações ocorridas na despesa com “assistência médica/odontológica”. A referida conta apresentou saldo credor (positivo) de R\$ 1.787,00 no mês 12/2020, e os valores negativos de R\$ 15.158,00 e R\$ 15.546,00 em 01 e 02/2021, nesta ordem, ensejando as alterações nos gastos com colaboradores no período.

#### São Paulo

Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

#### Campinas

Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

#### Curitiba

Rua da Glória, 314, conjunto 21  
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

Quanto aos Encargos Sociais, a despesa com "FGTS" manteve-se na média observada nos meses de dezembro/2020 e janeiro/2021, encerrando o mês de fevereiro/2021 com a quantia de R\$ 2.349,00.

Na despesa com "INSS", por sua vez, houve involução de 3% pela redução nas férias concedidas em fevereiro/2021, alcançando o montante de R\$ 2.522,00.

Ademais, a Recuperanda **Agilis R2** não utiliza uma conta contábil específica para o registro do INSS sobre a Folha de Pagamento no grupo das "despesas com funcionários", realizando a contabilização dos valores apurados no mês diretamente da conta "salários a pagar" e, em contrapartida, creditados em "INSS a recolher", uma vez que se trata de Empresa optante pelo Simples Nacional.

A tabela abaixo apresenta detalhadamente os gastos com os colaboradores no trimestre:

FOLHA DE PAGAMENTO	dez/20	jan/21	fev/21
<b>ENCARGOS SOCIAIS</b>	<b>2.270</b>	<b>2.347</b>	<b>2.349</b>
FGTS	2.270	2.347	2.349
<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS</b>	<b>24.584</b>	<b>39.898</b>	<b>42.216</b>
SALÁRIOS	21.313	19.365	21.778
PROVISÃO DE 13º SALÁRIO	1.935	1.935	1.935
FÉRIAS	2.580	2.742	2.742
ASSISTENCIA MÉDICA/ODONTOLÓGICA	-1.287	15.158	15.546
VALE TRANSPORTE	43	698	215
<b>TOTAL</b>	<b>26.854</b>	<b>42.245</b>	<b>44.566</b>

No que tange aos pagamentos realizados em janeiro/2021, conforme comprovantes apresentados pela **Agilis R2**, os saldos de salários referentes ao mês de dezembro/2020 foram totalmente adimplidos em 07/01/2021, os adiantamentos quinzenais referentes a Folha de Pagamento do mês 01/2021 foram pagos em 20/01/2021, a fêria da colaboradora Adrimar

Silva Correia Peres foi quitada em 05/01/2021 e os vales-transportes foram liquidados em 29/01/2021.

Já os adimplementos realizados em fevereiro/2021, os saldos de salários referentes ao mês de janeiro/2021 foram totalmente adimplidos em 05/02/2021, os adiantamentos quinzenais referentes a Folha de Pagamento do mês 02/2021 foram pagos em 19/02/2021, as férias do colaborador Erick Ribeiro Pinheiro foram pagas em 18/02/2021 e os vales-transportes foram liquidados em 26/02/2021.

Ainda, conforme informado pelo Grupo, no mês analisado não incorreram em despesas com a contratação de profissionais autônomos para complementação da mão-de-obra.

Na Reunião Periódica realizada em 22/12/2020, o Sócio Neto informou que no mês de dezembro/2020 fizeram a contratação de três profissionais para o setor de vendas na modalidade de prestador de serviço pessoa jurídica, sendo uma forma de contratação mais vantajosa do que os colaboradores autônomos.

Até o encerramento do presente Relatório as informações sobre os gastos com estes prestadores não foram apresentadas, sendo que os dados serão acrescentados a análise quando da divulgação pelas Recuperandas.

Segue abaixo um gráfico comparativo das despesas no período de dezembro/2020 a fevereiro/2021:

**São Paulo**

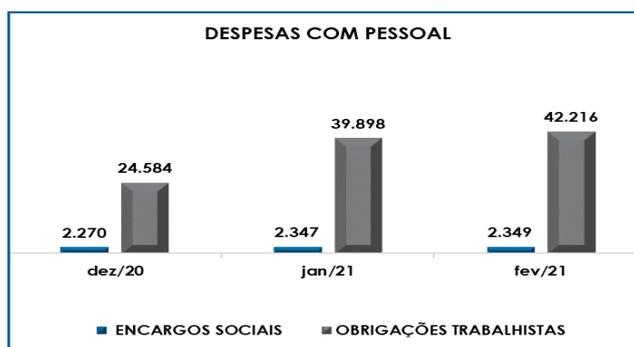
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Campinas**

Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**

Rua da Glória, 314, conjunto 21  
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571



Além de todo o exposto, cumpre informar que os gastos com pessoal nos meses de janeiro e fevereiro/2021 representaram 11% e 13%, respectivamente, do faturamento consolidado auferido nestes meses.

### III.II - PRÓ- LABORE

O **Pró-labore** corresponde à remuneração dos Sócios pelo trabalho realizado frente à Sociedade Empresária, cujo valor deve ser definido com base nas remunerações de mercado para o tipo de atividade.

Para recebimento do pró-labore é necessário que os administradores constem no contrato social e sejam registrados no demonstrativo contábil como despesa operacional, resultando, assim, na incidência de INSS e IRRF.

A seguir, apresenta-se o demonstrativo do valor registrado a esse título no trimestre analisado:

PRÓ-LABORE	dez/20	jan/21	fev/21
PRÓ-LABORE	1.500	1.500	1.500
(-) INSS	-165	-165	-165
<b>TOTAL</b>	<b>1.335</b>	<b>1.335</b>	<b>1.335</b>

Não houve alteração dos valores apropriados à título de remuneração dos Sócios no período, sendo que a despesa total foi de

R\$ 1.500,00, R\$ 165,00 se referiu ao INSS retido sobre o pró-labore no percentual de 11% (Contribuinte Individual) e o valor líquido a pagar creditado no passivo foi de R\$ 1.335,00.

Ademais, constatou-se que não houve pagamento da remuneração referente aos meses de dezembro/2020 e janeiro/2021, vencidas nos meses subsequentes aos de referência, vez que, as Recuperandas não apresentaram os comprovantes da quitação e não houve baixas da quantia devida registrada no passivo da **Agilis R2**.

Além disso, destaca-se que apenas o Sócio Augusto César Jeannine Rocha constou na Folha, sendo que ao serem questionados quanto a supressão do Sócio João Franco de Godoy Neto informaram que o mesmo optou por não receber a remuneração pelo seu trabalho como Empresário.

Entretanto, observou-se que foram realizadas diversas retiradas de valores por ambos os Sócios e contabilizadas como "retirada diretoria", no montante de R\$ 60.000,00 em janeiro/2021, na rubrica "conta corrente PJ coligada 2", e de R\$ 10.000,00 na rubrica "conta corrente sócios" em fevereiro/2021, ambas do ativo circulante da Empresa **Agilis Ciklo**.

Por esse motivo e pelo fato de não haver registros de pagamentos de "pró-labore", concluiu-se que tais retiradas têm figurado como a verdadeira remuneração dos Sócios e que os valores estão sendo lançados como créditos a receber, totalizando R\$ 2.897.311,00 em fevereiro/2021, mas sem haver registro de devolução destes créditos ao caixa das Empresas ou mesmo a previsão de pagamento da quantia tomada.

Em diversas oportunidades o assunto foi tratado com os Administradores no intuito de esclarecer o cenário das operações e conhecer o prazo para devolução do montante retirado, tendo em vista que

**São Paulo**

Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Campinas**

Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**

Rua da Glória, 314, conjunto 21  
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

os valores estão sendo contabilizados no ativo da **Agilis Ciklo** e, como qualquer outro bem ou direito do Grupo, devem possuir uma previsão de realização.

Devido a relevância do montante em relação ao total do Ativo da **Agilisgroup** e pela ausência de providências por parte dos Sócios para equacionamento da situação, o assunto foi levado aos autos em petição específica e aguarda a apreciação deste MM. Juízo.

Por último, conforme consulta à Ficha Cadastral Simplificada disponível no *site* da Junta Comercial do estado de São Paulo realizada em 31/03/2021, os capitais sociais das Recuperandas estão distribuídos das seguintes formas:

QUADRO SOCIETÁRIO AGILIS CIKLO	PARTE	%
AUGUSTO CÉSAR JEANNINE ROCHA	5.000	1%
JOÃO FRANCO DE GODOY NETO	495.000	99%
<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>500.000</b>	<b>100%</b>
QUADRO SOCIETÁRIO AGILIS R2	PARTE	%
AUGUSTO CÉSAR JEANNINE ROCHA	99.000	99%
JOÃO FRANCO DE GODOY NETO	1.000	1%
<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>100.000</b>	<b>100%</b>

#### IV – EBITDA (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization)

**EBITDA** corresponde a uma sigla em inglês que, traduzida para o português, representa lucros antes de juros, impostos, depreciação e amortização. É utilizada para medir o lucro da Empresa antes de serem aplicados os quatro itens citado.

A finalidade é mensurar o potencial operacional de geração de caixa em uma Empresa, medindo com maior precisão a produtividade e eficiência do negócio.

Para sua aferição não é levado em consideração os gastos tributários e as despesas e receitas financeiras, sendo que, no caso da

**São Paulo**  
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Campinas**  
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**  
 Rua da Glória, 314, conjunto 21  
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

**Agilisgroup**, a Empresa **Ciklo** é optante pelo Lucro Real a partir de janeiro/2021, e a **R2** pelo Simples Nacional. Logo, o **EBITDA** revela-se como um indicador capaz de demonstrar o verdadeiro desempenho da atividade operacional, cuja demonstração, a respeito das Recuperandas, segue abaixo:

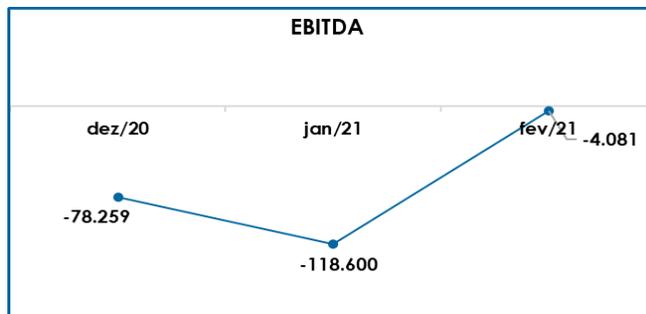
<b>EBITDA</b>	<b>dez/20</b>	<b>jan/21</b>	<b>fev/21</b>
<b>RECEITA OPERACIONAL BRUTA</b>	<b>353.262</b>	<b>372.441</b>	<b>354.652</b>
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	-15.737	-37.898	-42.219
<b>RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA</b>	<b>337.525</b>	<b>334.543</b>	<b>312.433</b>
<b>% RECEITA OPERACIONAL BRUTA</b>	<b>96%</b>	<b>90%</b>	<b>88%</b>
(-) CUSTOS	-21.173	-19.656	-17.626
<b>RESULTADO OPERACIONAL BRUTO</b>	<b>316.352</b>	<b>314.888</b>	<b>294.807</b>
<b>% RESULTADO OPERACIONAL BRUTO</b>	<b>90%</b>	<b>85%</b>	<b>83%</b>
(-) DESPESAS COM MATERIAL UTILIZADO	0	0	-453
(-) DESPESAS COM FUNCIONÁRIOS	-28.354	-43.745	-46.066
(-) DESPESAS ADMINISTRATIVAS	-101.194	-35.652	-21.339
(-) DESPESAS OPERACIONAIS	-265.063	-354.091	-231.030
<b>TOTAL</b>	<b>-78.259</b>	<b>-118.600</b>	<b>-4.081</b>
<b>(=) EBITDA % RECEITA OPERAC. BRUTA</b>	<b>-22%</b>	<b>-32%</b>	<b>-1%</b>

Conforme demonstrativo acima, observou-se que o desempenho da atividade operacional das Recuperandas apresentou **prejuízos operacionais** de **R\$ -118.600,00** em janeiro/2021, e de **R\$ -4.081,00** em fevereiro/2021.

A “receita operacional bruta” de janeiro/2021 na monta consolidada de R\$ 372.441,00, foi 5% maior que no mês de dezembro/2020. Já o faturamento bruto auferido em fevereiro/2021 de R\$ 354.652,00, foi 5% menor que no mês imediatamente anterior.

Além das variações na “receita operacional bruta”, houve significativa alteração nos custos e despesas operacionais nos meses em análise, em especial nos grupos das “despesas administrativas” e “despesas operacionais”, ensejando a obtenção de resultados operacionais negativos em ambos os meses, como melhora no cenário consolidado em fevereiro/2021 pela redução nos custos e despesas em geral e a consequente minoração de 97% no prejuízo.

Para complementar as informações acima, segue a representação gráfica da oscilação do **EBITDA** no trimestre analisado:



Com base no exposto, as Recuperandas devem adotar medidas para alavancar o seu faturamento, como observado em alguns meses de 2020 e em janeiro/2021, bem como estratégias para a manutenção das despesas, em especial as “despesas operacionais”, no intuito de obter um resultado operacional positivo e que contribua para a continuidade dos negócios e para a superação da crise que acarretou a recuperação judicial da **Agilisgroup**.

## V – ÍNDICES DE ANÁLISE CONTÁBIL

Os índices de análise contábil são ferramentas utilizadas na gestão das informações, com o objetivo de beneficiar a adoção de métodos estratégicos para o desenvolvimento positivo de uma organização.

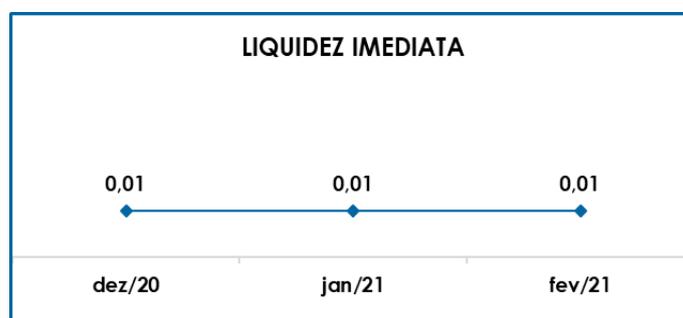
A avaliação desses indicadores é imprescindível para as sociedades quem buscam investir em estratégias de gestão eficientes para o desenvolvimento do negócio, levando em consideração técnicas e métodos específicos por meio da realização do mapeamento e organização das informações contábeis e fiscais.

Depois de colher as informações e compará-las, é possível chegar a um diagnóstico conclusivo que permitirá uma melhor orientação para adoção de decisões mais eficientes.

## V.I – LIQUIDEZ IMEDIATA

O índice de **Liquidez Imediata** traz informações sobre a capacidade de pagamentos da Sociedade Empresária considerando os valores já disponíveis em forma de numerários, como o saldo de valores em caixa, contas bancárias e aplicações financeiras com resgate imediato.

Desse modo, seu cálculo consiste na divisão entre o saldo do grupo "disponível" e o passivo circulante, que abrange as dívidas exigíveis em até 1 ano no Balanço Patrimonial, resultando na capacidade imediata de quitação das obrigações a curto prazo.



Conforme o gráfico acima, o índice de Liquidez Imediata era de R\$ 0,01 nos meses de janeiro e fevereiro/2021, mantendo-se estável em relação a dezembro/2020. O cálculo foi feito pela divisão do disponível consolidado pelo passivo a curto prazo total, resultando no indicador de R\$ 0,01.

A estagnação do resultado do indicador em relação ao mês de dezembro/2020 ocorreu devido as variações no

“disponível” terem sido proporcionais as alterações no “passivo circulante”, não ensejando variação no resultado do índice.

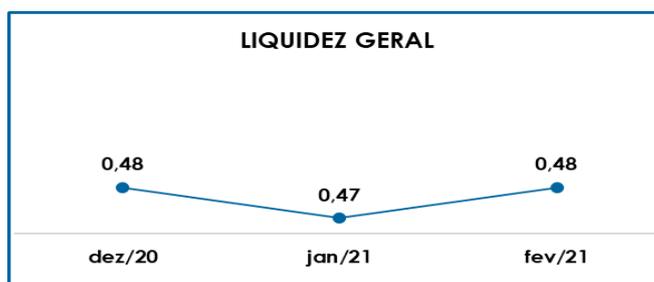
No tópico VII – Balanço Patrimonial as variações do Ativo e do Passivo serão detalhadas.

Desta forma, conclui-se que em janeiro e fevereiro/2021 as Recuperandas apresentaram um índice de Liquidez Imediata **insuficiente e insatisfatório**, isto é, não possuíam numerários disponíveis capazes de suprir as obrigações de curto prazo, logo que para cada **R\$ 1,00** de dívida a capacidade de pagamento era de **R\$ 0,01**.

## V.II – LIQUIDEZ GERAL

O índice de **Liquidez Geral** demonstra a capacidade de pagamento das obrigações a curto e longo prazos em determinado período.

O cálculo é efetuado por meio da divisão da “disponibilidade total” (ativo circulante somado ao ativo não circulante) pelo “total exigível” (passivo circulante somado ao passivo não circulante).



Conforme demonstração gráfica supra, o índice de Liquidez Geral apresentou redução em janeiro/2021 e voltou a evoluir em fevereiro/2021, apurando os indicadores de R\$ 0,47 e R\$ 0,48, respectivamente.

Para a obtenção dos indicadores foi realizada a soma do “ativo circulante” com o “ativo não circulante”, e dividida pelo “passivo circulante” mais o montante do “passivo não circulante”, sendo que no mês 01/2021 houve aumento nos passivos em contrapartida a redução dos ativos, e provocou a minoração de R\$ 0,01 no indicador em relação a dezembro/2020.

Entretanto, no mês 02/2021, por sua vez, a majoração nos passivos (1%) foi inferior ao acréscimo dos ativos (2%), ensejando a melhora do índice em R\$ 0,01.

Do exposto, é certo afirmar que mesmo considerando os recursos e obrigações a longo prazo, os resultados obtidos nos meses de janeiro e fevereiro/2021 também foram **insuficientes e insatisfatórios**, sendo que para cada **R\$ 1,00** de dívida havia apenas **R\$ 0,47** e **R\$ 0,48** de disponibilidades para quitação dessas dívidas a curto e longo prazos nos meses analisados.

Importante ressaltar que parte do passivo apresentado está sujeito ao plano de recuperação judicial.

### V.III - CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO

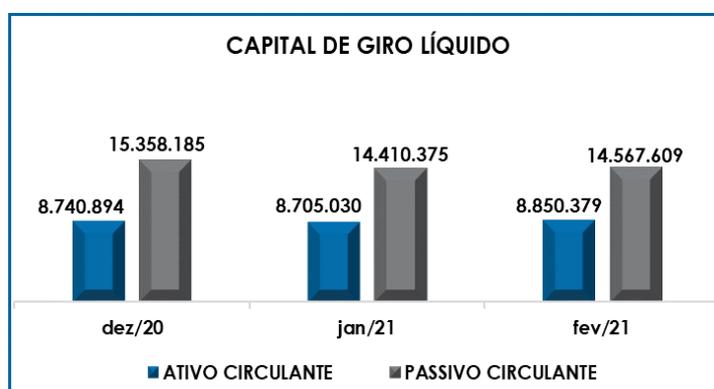
O **Capital de Giro Líquido (CGL)** é um indicador de liquidez utilizado pelas sociedades empresárias para refletir a capacidade de gerenciar as relações com fornecedores e clientes. O resultado é formado pela diferença (subtração) entre “ativo circulante” e “passivo circulante”.

O objetivo da administração financeira é gerenciar os bens da Empresa, de forma a encontrar o equilíbrio entre a lucratividade e o endividamento.

CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO	dez/20	jan/21	fev/21
BANCOS C/ MOVIMENTO	183.154	66.455	69.761
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	44.715	44.424	44.132
DUPLICATAS A RECEBER	695.435	628.103	651.477
OUTROS CRÉDITOS	10.116	24.934	11.895
CONTAS CORRENTES	7.807.474	7.941.114	8.073.114
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>8.740.894</b>	<b>8.705.030</b>	<b>8.850.379</b>
FORNECEDORES	-8.100.032	-7.706.451	-7.797.627
EXIGIBILIDADES	-1.409.025	-1.408.083	-1.432.057
OUTRAS OBRIGAÇÕES	-812.591	-190.295	-190.295
PROVISÕES	-69.732	-61.743	-52.327
CONTA CORRENTE	-4.966.804	-5.043.804	-5.095.304
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>-15.358.185</b>	<b>-14.410.375</b>	<b>-14.567.609</b>
<b>TOTAL</b>	<b>-6.617.290</b>	<b>-5.705.345</b>	<b>-5.717.230</b>

Diante do demonstrativo apresentado, foi possível verificar que o CGL apurou os **resultados negativos** de **R\$ -5.705.345,00** e **R\$ -5.717.230,00** nos meses de janeiro e fevereiro/2021, denotando a grande diferença entre o total do "ativo circulante" e o "passivo circulante" no período.

Conforme mencionado nos Itens anteriores, observou-se uma piora na relação entre as vertentes dos ativos e das obrigações a curto prazo, uma vez que a diferença entre os montantes apresentou aumento no mês de fevereiro/2021, após uma significativa melhora observada no mês de janeiro/2021 em relação ao resultado de dezembro/2020. A seguir apresentamos o gráfico com a evolução negativa do GCL no período de dezembro/2020 a fevereiro/2021, evidenciando as variações mencionadas no ativo e passivo circulantes:



Vale destacar que a obrigação com “fornecedores”, com saldo de R\$ 7.797.627,00 em fevereiro/2021, representava 54% do total das dívidas exigíveis a curto prazo, seguida pelos grupos “conta corrente” com 35% de participação, registrando as transações entre as Empresas **Ciklo** e **R2** com saldo de R\$ 5.095.304,00, e por fim o grupo “exigibilidades” com 10% do passivo circulante total, somando as obrigações trabalhistas e sociais no montante de R\$ 1.432.057,00.

Conforme informado pelos Sócios da **Agilisgroup**, não existe previsão de devolução dos valores emprestados da **Agilis Ciklo** para a **R2**, nem das quantias **retiradas pelos Sócios**, saldos estes que compõem o montante significativo registrado nos grupos “contas correntes” do ativo e passivo, e que a possibilidade de restituição dos numerários depende exclusivamente do sucesso da Recuperação Judicial.

Assim, considerando que, apesar de estarem registrados no patrimônio do Grupo, as contas não têm impacto, de fato, na evolução patrimonial das Recuperandas. Deste ponto, criou-se um cenário paralelo desconsiderando as quantias apuradas nos grupos “contas correntes”, de forma a demonstrar a real condição econômico-financeira do Grupo.

Conforme a análise contábil proposta pelo índice do Capital de Giro Líquido, segue o demonstrativo do CGL com a nova configuração dos ativos e passivos a curto prazo e a capacidade de gerenciamento da relação “fornecedores x clientes” das Recuperandas:

<b>CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO</b>	<b>dez/20</b>	<b>jan/21</b>	<b>fev/21</b>
BANCOS C/ MOVIMENTO	183.154	66.455	69.761
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	44.715	44.424	44.132
DUPLICATAS A RECEBER	695.435	628.103	651.477
OUTROS CRÉDITOS	10.116	24.934	11.895
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>933.420</b>	<b>763.916</b>	<b>777.264</b>
FORNECEDORES	-8.100.032	-7.706.451	-7.797.627
EXIGIBILIDADES	-1.409.025	-1.408.083	-1.432.057

**São Paulo**  
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Campinas**  
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**  
 Rua da Glória, 314, conjunto 21  
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

OUTRAS OBRIGAÇÕES	-812.591	-190.295	-190.295
PROVISÕES	-69.732	-61.743	-52.327
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>-10.391.381</b>	<b>-9.366.571</b>	<b>-9.472.305</b>
<b>TOTAL</b>	<b>-9.457.961</b>	<b>-8.602.656</b>	<b>-8.695.041</b>

Como resultado das alterações feitas para criação do cenário acima, observou-se que o Capital de Giro Líquido apresentou um saldo negativo maior do que o inicial, principalmente pelo fato de que a exclusão do grupo "contas correntes" do ativo fez com que este diminuísse em 91%.

Conclui-se, portanto, que as Recuperandas registraram **resultado ineficaz** em relação ao CGL, evidenciado pelo fato de o "ativo circulante" manter-se inferior ao "passivo circulante" nos meses de janeiro e fevereiro/2021, demonstrando que há grave desequilíbrio entre a lucratividade e o endividamento das Recuperandas, acentuado pela informação de não existir previsão de realização dos valores emprestados entre as Empresas e aos Sócios.

#### V.IV – DISPONIBILIDADE OPERACIONAL

A **Disponibilidade Operacional** representa os recursos utilizados nas operações da Sociedade Empresária, dependendo das características de seu ciclo operacional.

O cálculo consiste na soma de "duplicatas a receber", ou também comumente chamada de "clientes", subtraindo o saldo de "fornecedores". A operação original considera também o grupo "estoques" para composição do índice, mas a **Agilisgroup** não possui ativos em estoque.

O quadro abaixo demonstra a disponibilidade operacional das Devedoras no trimestre analisado:

##### São Paulo

Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

##### Campinas

Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

##### Curitiba

Rua da Glória, 314, conjunto 21  
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

DISPONIBILIDADE OPERACIONAL	dez/20	jan/21	fev/21
DUPPLICATAS A RECEBER	695.435	628.103	651.477
FORNECEDORES	-8.100.032	-7.706.451	-7.797.627
<b>TOTAL</b>	<b>-7.404.597</b>	<b>-7.078.348</b>	<b>-7.146.150</b>

A disponibilidade operacional das Recuperandas apresentou **indicadores negativos** de **R\$ -7.078.348,00** em janeiro/2021, e de **R\$ -7.146.150,00** em fevereiro/2021, mantendo a condição insatisfatória observada desde o mês de janeiro/2020.

Verificou-se que houve redução no saldo das “duplicatas a receber” no mês 01/2021, e um aumento dos valores a receber de clientes no mês 02/2021, encerrando o período com os montantes a receber de R\$ 628.103,00 e de R\$ 651.477,00, respectivamente.

Em relação ao montante devido aos “fornecedores”, as variações seguiriam as alterações ocorridas nas “duplicatas a receber”, sendo que em janeiro/2021 houve redução de 5%, e no mês de fevereiro/2021 houve aumento de 1%, registrando os valores finais negativos de R\$ 7.706.451,00 e de R\$ 7.797.627,00, nesta ordem.

O montante devido aos “fornecedores” era substancialmente superior a quantia a receber de “clientes” no período, além do fato de não existir valores em “estoque” para equilibrar a relação, ensejando o vultoso valor negativo na análise da Disponibilidade Operacional do Grupo.

Apesar de não possuir mercadorias em estoque ou almoxarifado, as Recuperandas foram questionadas sobre a contabilização dos rastreados que fazem parte do serviço prestado pelo Grupo, quanto a entrada e saída desses itens, além da demonstração dos produtos eventualmente não sejam vendidos no mês pela **Agilis Ciclo**.

Sobre o assunto, no e-mail enviado em 12/03/2021 o Grupo esclareceu o seguinte: "Vou explicar como funciona o modelo comercial que temos com relação aos aparelhos rastreadores.

*Para ser mais claro e objetivo, trabalhamos hoje com o que se denomina no mercado como "Just in Time" ou melhor dizendo: um processo que produz e entrega produtos baseado na demanda e na quantidade exata necessária.*

*Nossos fornecedores atuais, são responsáveis pelo estoque e nos entregam os equipamentos a cada pedido fechado por nós com nossos clientes. Alguns temos acordos de pagamento "à Vista", outros produtos podem ser parcelados, mas nunca compramos equipamentos sem a venda correlacionada.*

*Inclusive a grande maioria dos pedidos, são enviados aos nossos clientes, pela própria logística dos nossos fornecedores. Nossa nota fiscal é gerada e enviada ao fornecedor, que a embarca juntamente com o produto para entrega. São exceções quando algum cliente vai até nosso escritório retirar o rastreador. Para estes casos, o fornecedor nos envia a peça, onde embarcaremos nossa nota fiscal e entregaremos ao cliente.*

*Nossa margem é mínima, na verdade este seguimento utilizamos para fortalecer novamente nosso nome no mercado e negociarmos os chips, que nos dão uma receita recorrente. Houve dois casos citando que o cliente ao comprar o equipamento e testar, não gostou e cancelamos a venda. Depois pegamos este mesmo equipamento e encaminhamos a outro cliente. Não sei dizer como foi o ajuste contábil nestes dois casos, mas posso verificar com o Sr. Carlos, que cuida da emissão destas notas fiscais."*

**São Paulo**

Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

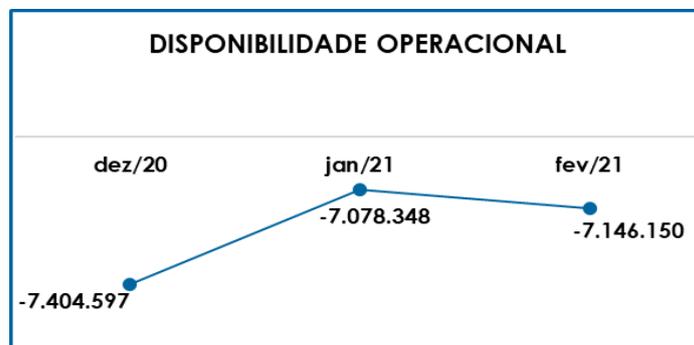
**Campinas**

Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**

Rua da Glória, 314, conjunto 21  
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

Em complemento, segue abaixo a representação gráfica da variação da disponibilidade operacional no trimestre:



Ao compararmos os valores obtidos no trimestre, foi constatado que as Empresas necessitam rever a relação fornecedores versus duplicatas a receber, tendo em vista que a indisponibilidade de recursos operacionais permanece negativa e com pouca evolução desde o início do processo de soerguimento.

## V.V - GRAU DE ENDIVIDAMENTO

A composição do **Endividamento** refere-se ao volume das obrigações a curto e longo prazos, deduzidos os saldos registrados no grupo de contas "disponível" que abrange as rubricas "caixa", "bancos conta movimento" e "aplicações financeiras".

O resultado do cálculo representa o saldo que a Empresa necessita para zerar o passivo que gera a despesa financeira. O quadro abaixo apresenta os resultados de outubro a dezembro/2020, os quais foram obtidos pela soma de todas as obrigações, apresentadas com sinal negativo, subtraindo os valores do grupo "disponível" apresentado com valores positivos.

GRAU DE ENDIVIDAMENTO FINANCEIRO	dez/20	jan/21	fev/21
FORNECEDORES DIVERSOS	-8.100.032	-7.706.451	-7.797.627
OUTRAS OBRIGAÇÕES	-75.914	-75.914	-75.914

**São Paulo**  
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Campinas**  
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**  
Rua da Glória, 314, conjunto 21  
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	-736.677	-114.381	-114.381
CONTA CORRENTE SÓCIOS	-4.966.804	-5.043.804	-5.095.304
(+) DISPONÍVEL	227.869	110.879	113.893
<b>DÍVIDA ATIVA</b>	<b>-13.651.558</b>	<b>-12.829.670</b>	<b>-12.969.332</b>
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	-93.311	-89.376	-89.439
IMPOSTOS FISCAIS	-1.315.714	-1.318.707	-1.342.618
PROVISÕES LEGAIS	-69.732	-61.743	-52.327
PARCELAMENTO	-2.861	-2.861	-2.861
FISCAL	-3.118.207	-3.116.140	-3.114.072
PASSIVO CONCURSAL	0	-1.082.056	-1.082.056
<b>DÍVIDA FISCAL E TRABALHISTA</b>	<b>-4.599.826</b>	<b>-5.670.882</b>	<b>-5.683.372</b>
<b>TOTAL</b>	<b>-18.251.384</b>	<b>-18.500.552</b>	<b>-18.652.704</b>

Conforme o demonstrativo acima observou-se que a dívida financeira líquida totalizou os montantes de **R\$ 18.500.552,00** no mês de janeiro/2021 e de **R\$ 18.652.704,00** em fevereiro/2021, com aumentos de 1% em relação a dezembro/2020.

A Dívida Ativa, que concentra as obrigações de caráter não tributário, representou 70% do endividamento total em janeiro/2021 e sumou R\$ 12.829.670,00, já considerado o saldo positivo do grupo "disponível". As principais variações no mês 01/2021 foram as reduções de 5% no montante devido aos "fornecedores diversos", e mais de 100% nos "empréstimos e financiamentos", ensejando o decréscimo geral da Dívida Ativa.

Em fevereiro/2021, as mudanças observadas foram os aumentos de 1% nos valores devidos aos "fornecedores" e nas "contas correntes sócios", e o acréscimo de 3% no "disponível", acarretando o aumento da Dívida Ativa no mês 02/2021.

Ademais, considerando o valor dispendido pelas Recuperandas nos meses em análise para quitação parcial dos débitos não tributários de R\$ 449.934,00, o valor pago representa apenas 3% da Dívida Ativa total e era referente aos adimplementos de fornecedores no período.

A Dívida Fiscal e Trabalhista, por sua vez, sumarizou 30% do passivo financeiro com os valores de R\$ 5.670.882,00 no mês de janeiro/2021, e de R\$ 5.683.372,00 em fevereiro/2021, apresentando aumentos, se comparado com dezembro/2020.

As variações mais significativas em janeiro/2021 foram as reduções nos subgrupos das "obrigações trabalhistas" e "provisões legais", em contrapartida houve a contabilização da rubrica "passivo concursal", sendo que este último foi resultado da reclassificação de parte do saldo devidos aos "fornecedores" para um subgrupo específico que demonstra as obrigações sujeitas aos efeitos da recuperação judicial.

No mês fevereiro/2021, por sua vez, as principais alterações foram o acréscimo registrado nos "impostos fiscais" e, em contrapartida, observa-se a minoração das "provisões legais", dentre outras variações menores.

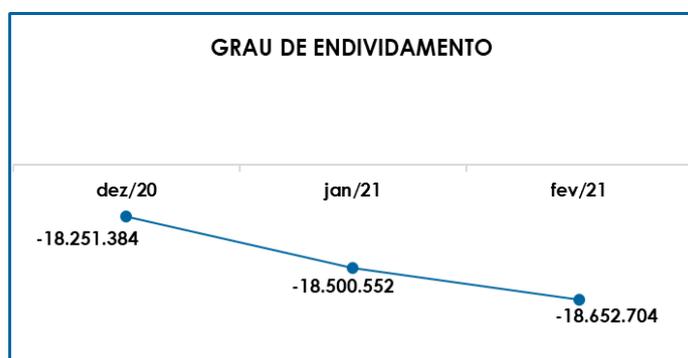
Quanto aos pagamentos das obrigações trabalhistas, encargos sociais e fiscais, em janeiro e fevereiro/2021 o Grupo adimpliu e compensou o valor de R\$ 177.617,00, parte dos débitos, sendo que a quantia paga equivaleu a 3% do montante devido ao Fisco e abrangeu os salários, férias, empréstimos a funcionários, encargos sociais, tributos retidos sobre a Folha e sobre os serviços tomados e parcelamentos de tributos inscritos na Dívida Ativa da União.

*Todos os débitos de natureza tributária serão detalhados no Item VIII – Dívida Tributária.*

No mais, verificou-se que há constante movimentação no grupo "contas correntes sócios", especificamente na rubrica "conta corrente pessoa jurídica", na qual registraram-se as transferências entre as Empresas no período.

A conta somou R\$ 5.095.304,00 em fevereiro/2021 e, além dos extratos bancários, foi solicitado que o Grupo apresentasse outros documentos que comprovassem a legalidade e necessidade da utilização desta vertente para manutenção dos negócios, situação que será abordada em detalhes no tópico VII.II – PASSIVO.

O gráfico abaixo demonstra a elevação da dívida financeira líquida no período de dezembro/2020 a fevereiro/2021:



Por fim, ao apresentarmos todos os índices da análise contábil, concluiu-se que os indicadores de **Liquidez Imediata, Liquidez Geral, Capital de Giro Líquido, Disponibilidade Operacional e Grau de Endividamento** apresentaram resultados **insuficientes e insatisfatórios**, demonstrando que as Recuperandas, de modo geral, encontravam-se insolventes.

Feitos esses esclarecimentos, mostra-se imprescindível que as Entidades adotem estratégias para reduzir o seu endividamento e aumentar os ativos, de forma a alcançar um quadro patrimonial-econômico positivo e favorável.

## VI – FATURAMENTO

**São Paulo**  
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Campinas**  
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**  
 Rua da Glória, 314, conjunto 21  
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

O faturamento consiste na soma de todas as vendas realizadas pela Sociedade Empresária em um determinado período, sejam elas de produtos ou de serviços. Esse procedimento demonstra a real capacidade de produção da Sociedade Empresária, além de sua participação no mercado e seu poder de geração de fluxo de caixa.

A receita bruta consolidada no mês de janeiro/2021 foi de R\$ 372.441,00, com acréscimo de 5% em comparação ao mês de dezembro/2020, sendo composta por R\$ 303.931,00 referente a receita com prestação de serviços e de R\$ 68.511,00 pela venda de produtos.

Já no mês de fevereiro/2021, o faturamento bruto consolidado somou R\$ 354.652,00, com redução de 5% em relação a janeiro/2021, formada pela quantia de R\$ 282.698,00 pelas receitas com prestação de serviço e de R\$ 71.954,00 pelas vendas de mercadorias.

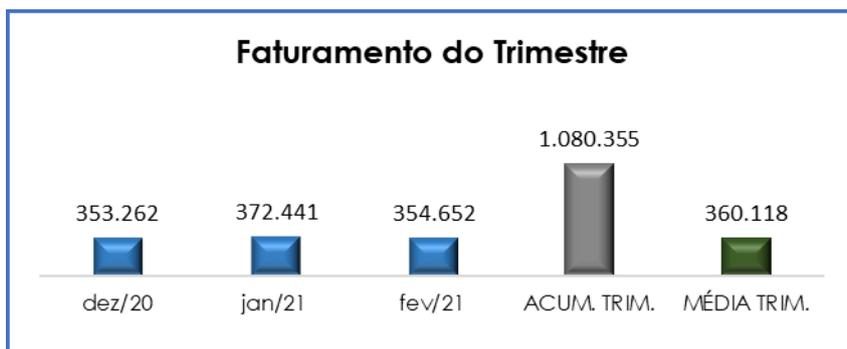
Em Reunião Periódica realizada no dia 11/03/2021, o Sócio Neto mencionou que a transferência de titularidade das linhas não foi concluída pela Telefônica/Vivo, restando ainda as linhas de voz e banda larga a serem transportadas para a Allcom. Além disso, citando o desligamento das linhas pela mesma operadora em fevereiro/2020, justificou a oscilação do faturamento nos últimos meses como resultado da insatisfação e prejuízos causados a diversos clientes pelo episódio.

As linhas transferidas passaram a pertencer a uma outra pessoa jurídica, que por sua vez passou a ter a relação comercial com a **Agilisgroup**, e que desta relação ocorrem as vendas de rastreadores de veículos com a tecnologia do Grupo. Nessa toada, no intuito de alavancar as receitas, o Sócio Neto informou também que as Recuperandas estão atuando em outras frentes, sendo as parcerias com operadoras internacionais na área de comunicação e a inserção da **Agilisgroup** na área de assistência

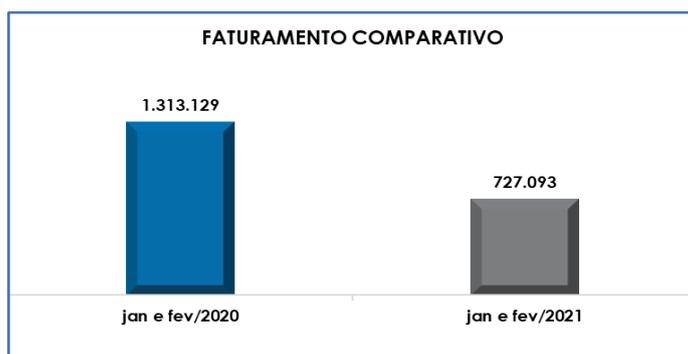
**São Paulo**Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363**Campinas**Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006**Curitiba**Rua da Glória, 314, conjunto 21  
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

automotiva, como estratégias para angariação de clientes e aumento de participação no mercado tecnológico.

A seguir, é demonstrado graficamente o faturamento mensal apurado no trimestre, bem como o faturamento dos últimos três meses e a respectiva média dos meses em análise.

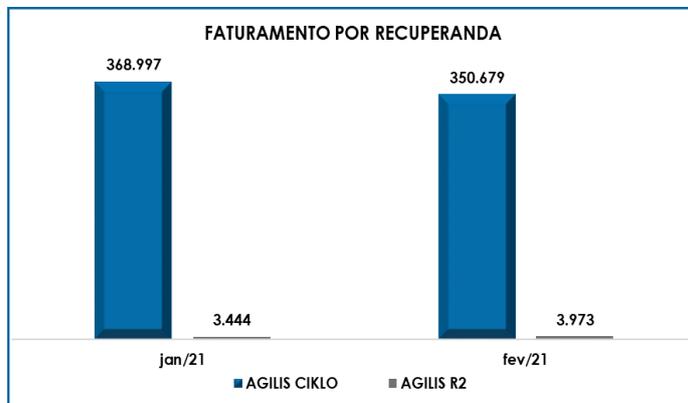


Ademais, ao compararmos os meses de janeiro e fevereiro/2020 com o mesmo período de 2021, foi possível observar um decréscimo de 49% nos valores registrados no ano corrente, indicando que a **Agilisgroup** se encontrava em uma situação mais favorável neste período do ano de 2020. Segue demonstração gráfica do comparativo realizado:



Além disso, conforme esclarecido pelas Empresas, durante o mês são geradas diversas faturas referentes aos serviços prestados, e somente ao final do período emitem uma única Nota Fiscal de Serviço com o

valor consolidado para fins tributários. Em complemento às informações apresentadas, segue o gráfico com as receitas auferidas por Recuperanda:



Diante desse cenário, concluiu-se que é necessário intensificar as estratégias de alavancagem do faturamento, principalmente em relação a **Agilis R2**, na tentativa de obter resultados operacionais e contábeis positivos que proporcionem a continuidade dos negócios.

## VII – BALANÇO PATRIMONIAL

### VII.I – ATIVO

O **Ativo** é um recurso controlado pela Sociedade Empresária, sendo resultado de eventos passados e do qual se espera que fluam benefícios econômicos futuros.

No quadro abaixo estão apresentados os saldos e as contas que compuseram o total do Ativo consolidado das Recuperandas no trimestre analisado:

ATIVO	dez/20	jan/21	fev/21
BANCOS C/ MOVIMENTO	183.154	66.455	69.761
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	44.715	44.424	44.132
DUPLICATAS A RECEBER	695.435	628.103	651.477
OUTROS CRÉDITOS	10.116	24.934	11.895
CONTAS CORRENTES	7.807.474	7.941.114	8.073.114
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>8.740.894</b>	<b>8.705.030</b>	<b>8.850.379</b>
CREDITOS DIVERSOS	31.124	31.124	31.124

#### São Paulo

Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

#### Campinas

Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

#### Curitiba

Rua da Glória, 314, conjunto 21  
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

IMOBILIZADO	53.778	53.778	53.778
DESPESAS PRÉ-OPERACIONAIS	34.175	34.175	34.175
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>119.077</b>	<b>119.077</b>	<b>119.077</b>
<b>TOTAL</b>	<b>8.859.972</b>	<b>8.824.107</b>	<b>8.969.456</b>

De modo geral, observou-se a redução do Ativo em menos de 1% no mês de janeiro/2021, e na sequência um aumento de 2% em fevereiro/2021, decorrente de diversas variações nos grupos de contas. Em seguida apresentamos a análise detalhada das rubricas e suas variações nos meses em análise.

➤ **Ativo circulante:** o realizável a curto prazo sumarizou R\$ 8.705.030,00 em janeiro/2021, e R\$ 8.850.379,00 em fevereiro/2021, representando 99% do Ativo total da **Agilisgroup**. O ativo circulante era formado pelos seguintes grupos de contas e saldos nos meses em análise:

➤ **Bancos conta movimento:** o grupo é composto por diversas rubricas que registram as movimentações nas contas bancárias de ambas as Empresas, e nos meses analisados apurou os saldos de R\$ 66.455,00 e R\$ 69.761,00, respectivamente, mantendo o saldo positivo, mas com significativa redução em relação a dezembro/2020.

A variação observada no mês janeiro/2021 ocorreu em virtude dos pagamentos realizados no período terem superado o recebimento de vendas, em especial na Recuperanda **Agilis Ciklo**. Em fevereiro/2021 houve o oposto, posto que as entradas de recursos superaram as saídas em ambas as Empresas.

➤ **Aplicações financeiras:** são os valores aplicados em Instituições Financeiras e que em fevereiro/2021 somavam R\$ 44.132,00, com pequenas variações em relação ao mês de dezembro/2020 em virtude dos resgates realizados no período.

➤ **Duplicatas a receber:** em janeiro/2021 o saldo do grupo era composto integralmente pela quantia contabilizada na rubrica “contas a receber de clientes” no importe de R\$ 628.103,00, com decréscimo de 10% devido ao recebimento de vendas no valor de R\$ 439.773,00 ter superado o lançamento de novos valores a receber na quantia de R\$ 372.441,00.

No mês de fevereiro/2021, houve a baixa por recebimento no total de R\$ 331.278,00 e a apropriação de novas vendas a prazo na quantia consolidada de R\$ 354.652,00, resultando no aumento de 4% no saldo a receber de “clientes” em relação ao mês janeiro/2021.

Ademais, destaca-se que os principais clientes do Grupo são empresas do ramo de telecomunicações, segurança e de tecnologia. No quadro a seguir estão demonstrados alguns clientes e os respectivos saldos a receber no período de dezembro/2020 a fevereiro/2021:

PRINCIPAIS CLIENTES	dez/20	jan/21	fev/21
INVICTA ASSISTENCIA AUTOMOTIVA	83.600	77.843	82.370
PORTOSAT RASTREAMENTO	53.556	47.089	40.313
SIGEF	0	31.988	24.349
ZATIX TECNOLOGIA	40.908	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>178.065</b>	<b>156.920</b>	<b>147.032</b>

➤ **Outros créditos:** as rubricas “adiantamentos a funcionários”, “ICMS a apropriar imobilizado”, “ICMS a recuperar”, “empréstimos a funcionários” e “adiantamento de férias” compuseram os “outros créditos” da **Agilisgroup**.

No mês de janeiro/2021 o montante dos “outros créditos” era de R\$ 24.934,00, sendo que o maior valor se referia ao “adiantamento de férias” na quantia de R\$ 15.523,00. Em fevereiro/2021 o saldo do subgrupo caiu para R\$ 11.895,00, com redução equivalente a 52%, em virtude, principalmente, do decréscimo ocorrido nos “adiantamentos de férias” com a baixa dos valores pela compensação gerada com a contabilização da Fopag do mês fevereiro/2021.

➤ **Contas correntes:** as contas correntes contemplavam as movimentações financeiras entre as Empresas e os Sócios do Grupo, e os valores pagos antecipadamente aos fornecedores.

O subgrupo totalizava R\$ 7.941.114,00 em janeiro/2021 e R\$ 8.073.114,00 em fevereiro/2021, dividido da seguinte maneira:

CONTAS CORRENTES - ATIVO	dez/20	jan/21	fev/21
CONTA CORRENTE SÓCIOS	0	0	10.000
CONTA CORRENTE PESSOA JURÍDICA	4.966.804	5.043.804	5.095.804
CONTA CORRENTE PJ COLIGADA 2	2.837.311	2.897.311	2.897.311
ADTO A FORNECEDORES - R2	3.360	0	0
ADTO A FORNECEDORES - CIKLO	0	0	70.000
<b>TOTAL</b>	<b>7.807.474</b>	<b>7.941.114</b>	<b>8.073.114</b>

Conforme observou-se nos documentos apresentados, a “conta corrente pessoa jurídica” trata de todas as transferências entre a **Agilis Ciklo** e a **Agilis R2**, enquanto as rubricas “conta corrente PJ coligada 2” e “conta corrente sócios” representam as retiradas dos Sócios.

No tocante aos valores contabilizados na “conta corrente PJ coligada 2” e na “conta corrente sócios”, conforme mencionado no Item III.II – Pró-labore, concluiu-se que as retiradas realizadas pelos Sócios têm figurado como suas remunerações, tendo em vista que não há registro do pagamento de “pró-labore” no ano de 2020 e 2021, enquanto há diversos lançamentos lavrados como “retirada diretoria” nas contas em questão.

Quanto as movimentações na rubrica “conta corrente pessoa jurídica”, verificou-se transferências entre as Empresas por intermédio da conta corrente do Banco Itaú, na qual os valores fazem frente aos pagamentos realizados por diversas finalidades, inclusive para as retiradas mencionadas no parágrafo anterior.

Destaca-se que as "contas correntes" equivaliam a 90% do total do Ativo consolidado e, dada a importância e representatividade, esta Administradora solicitou as Recuperandas que apresentassem documentos que registrassem as transações e que justificassem a utilização desta via para atendimento das necessidades financeiras de ambas as Empresas, bem como as medidas necessárias para regularização das retiradas, mas não foi feito até o momento.

Pela análise dos Demonstrativos Contábeis disponíveis, constatou-se que, no caso do crédito originado pelas retiradas dos Sócios na quantia total de R\$ 2.907.311,00, a quantia está indevidamente aumentando o valor do Ativo da **Agilisgroup**, uma vez que não há qualquer registro de recebimento do crédito reconhecido em 2020 e nos meses de janeiro e fevereiro/2021, e conforme informado pelos Gestores não há previsão de realização do montante citado.

Nessa toada, quanto a substancial quantia de R\$ 4.966.804,00 registrada na "conta corrente pessoa jurídica", entende-se a necessidade de tais transações para suprir as carências financeiras de ambas as Empresas, porém observa-se que há a necessidade de formalização das operações para que os impactos patrimoniais sejam avaliados.

Na Reunião Periódica virtual realizada em 11/03/2020, o montante do grupo "contas correntes" foi novamente abordado no intuito de ajustar a prorrogação de prazo para retorno do e-mail enviado em 25/02/2021, no qual esta Administradora Judicial reiterou a solicitação de providências para os casos como tem feito desde o deferimento do pedido de recuperação judicial.

Apesar da concordância dos Gestores e Advogados da **Agilisgroup** sobre o prazo de 19/03/2021, nada foi apresentado até o momento.

- **Ativo Não Circulante:** o grupo possuía apenas 1% dos seus ativos registrados a longo prazo, equivalentes a R\$ 119.077,00 nos meses de janeiro e fevereiro/2021.

O Ativo realizável a longo prazo era composto pelos subgrupos “créditos diversos” com o saldo de R\$ 31.124,00, referente aos títulos de capitalização mantidos pela **Agilis R2**, pelo “imobilizado” de R\$ 53.778,00, composto apenas pela rubrica “consórcio”, e pelas “despesas pré-operacionais” de R\$ 34.175,00, sendo que não houve alteração nos valores no período de dezembro/2020 a fevereiro/2021.

O Grupo foi questionado quanto a ausência de registro dos bens móveis, equipamentos e outros ativos permanentes utilizados pelas Empresas nas operações diárias, conforme identificado na Visita de Perícia Prévia realizada em 10/03/2020, e informou que os bens são de propriedade de terceiros e que estão apenas na posse da **Agilisgroup**.

Com base nas Normas Contábeis vigentes, os Administradores foram orientados quanto a obrigatoriedade de registro de tais ativos, sejam doados, locados ou comprados, e que deverão providenciar a contabilização dos valores dos bens e a depreciação inicial com base no tempo de uso.

## VII.II – PASSIVO

O **Passivo** é uma obrigação atual da Entidade como resultado de eventos já ocorridos, cuja liquidação se espera que resulte na saída de recursos econômicos. São as dívidas que poderão ter o prazo de quitação em até um ano após o encerramento das demonstrações contábeis ou após um ano, sendo divididas em exigíveis a curto e longo prazos respectivamente.

**São Paulo**  
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Campinas**  
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**  
 Rua da Glória, 314, conjunto 21  
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

No quadro abaixo estão apresentados as contas e os saldos que compuseram o total do Passivo das Recuperandas no trimestre analisado:

<b>PASSIVO</b>	<b>dez/20</b>	<b>jan/21</b>	<b>fev/21</b>
FORNECEDORES DIVERSOS	-8.100.032	-7.706.451	-7.797.627
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	-93.311	-89.376	-89.439
IMPOSTOS FISCAIS	-1.315.714	-1.318.707	-1.342.618
OUTRAS OBRIGAÇÕES	-75.914	-75.914	-75.914
EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	-736.677	-114.381	-114.381
PROVISÕES LEGAIS	-69.732	-61.743	-52.327
CONTA CORRENTE SÓCIOS	-4.966.804	-5.043.804	-5.095.304
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>-15.358.185</b>	<b>-14.410.375</b>	<b>-14.567.609</b>
PARCELAMENTO	-2.861	-2.861	-2.861
EXTRACONCURSAL	-3.118.207	-3.116.140	-3.114.072
PASSIVO CONCURSAL		-1.082.056	-1.082.056
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>-3.121.068</b>	<b>-4.201.057</b>	<b>-4.198.989</b>
CAPITAL SOCIAL	-600.000	-600.000	-600.000
PREJUÍZOS	9.521.855	9.521.855	9.521.855
RESULTADO DO PERÍODO	283.737	734.129	734.129
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	0	3.627	3.627
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>9.205.592</b>	<b>9.659.610</b>	<b>9.659.610</b>
<b>TOTAL</b>	<b>-9.273.661</b>	<b>-8.951.821</b>	<b>-9.106.987</b>

De modo geral, houve decréscimo de 3% e saldo de **R\$ 8.951.821,00** no **Passivo** em janeiro/2021, e aumento de 20% e valor final de **R\$ 9.106.987,00** em fevereiro/2021. A seguir apresentamos a análise detalhada dos grupos de contas do Passivo e suas variações nos meses em análise.

➤ **Fornecedores diversos:** minoração de 5% e montante de R\$ 7.706.451,00 em janeiro/2021, em virtude dos pagamentos realizados no período terem superado as apropriações de novos valores a pagar, além da reclassificação de parte do saldo para o subgrupo “passivo concursal” no passivo não circulante.

Observou-se que na Empresa **Agilis Ciclo** a rubrica “outras contas a pagar” permaneceu com o saldo de R\$ 171.087,00 no período de dezembro/2020 a fevereiro/2021, e que na **Agilis R2** a conta “fornecedores de mercadorias” apresentou apenas a reclassificação dos

valores concursais em janeiro/2021, e na "serviços tomados a pagar" houve apenas o lançamento de um único pagamento no mês 02/2021.

Assim, de forma consolidada, os adimplementos realizados nos meses em análise totalizaram R\$ 449.934,00, e as reclassificações dos débitos concursais para o passivo não circulante somaram R\$ 1.082.056,00.

Ainda, destaca-se que os principais fornecedores das Recuperandas são Empresas de telecomunicações, tecnologias móveis e rastreadores como a Telefônica Brasil S.A e a Allcom Telecom Comércio e Serviços Ltda – ME, sendo esta última a parceira comercial mencionada no capítulo de abertura deste Relatório.

➤ **Obrigações trabalhistas:** as obrigações trabalhistas referiam-se as remunerações dos funcionários, dos Sócios, encargos sociais e impostos sobre a Folha de Pagamento devidos no mês analisado.

O total devido era de R\$ 89.376,00 em janeiro/2021, e de R\$ 89.439,00 em fevereiro/2021, sendo compostos pelas seguintes contas:

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	dez/20	jan/21	fev/21
SALÁRIOS A PAGAR	-5.272	-5.203	-4.979
INSS A RECOLHER	-45.634	-45.701	-45.619
IRRF S/ FOLHA - 0561	-6.088	-1.686	-716
IMPOSTO SINDICAL A RECOLHER	-105	-105	-105
FGTS A RECOLHER	-2.837	-1.972	-1.975
PRÓ-LABORE A PAGAR	-33.375	-34.710	-36.045
<b>TOTAL</b>	<b>-93.311</b>	<b>-89.376</b>	<b>-89.439</b>

No que tange aos pagamentos realizados em janeiro/2021, conforme comprovantes apresentados pela **Agilis R2**, os saldos de salários referentes ao mês de dezembro/2020 foram totalmente adimplidos em 07/01/2021, os adiantamentos quinzenais referentes a Folha de Pagamento do mês 01/2021 foram pagos em 20/01/2021, as férias da colaboradora

Adrimar Silva Correia Peres foram quitadas em 05/01/2021 e os vales-transportes foram liquidados em 29/01/2021.

Já os adimplementos realizados em fevereiro/2021, os saldos de salários referentes ao mês de janeiro/2021 foram totalmente adimplidos em 05/02/2021, os adiantamentos quinzenais referentes a Folha de Pagamento do mês 02/2021 foram pagos em 19/02/2021, as férias do colaborador Erick Ribeiro Pinheiro foram pagas em 18/02/2021 e os vales-transportes foram liquidados em 26/02/2021.

Quanto as rubricas "INSS a recolher", "IRRF s/ Folha" e "FGTS a recolher", todas as informações serão tratadas em detalhes no tópico VIII – Dívida Tributária.

- **Impostos fiscais:** em janeiro/2021 o montante devido ao Fisco era de R\$ 1.318.707,00, e em fevereiro/2021 o saldo acumulado a pagar era de R\$ 1.342.618, correspondentes aos impostos e contribuições incidentes sobre o faturamento, sobre os serviços tomados e sobre a apuração do resultado, e que serão abordados no Item VIII – Dívida Tributária.
- **Empréstimos e financiamentos:** o valor total devido a título de "empréstimos e financiamentos" em janeiro/2021 era de R\$ 114.381,00, com redução de 84% em relação ao mês de dezembro/2020 pela reclassificação de parte do saldo para o subgrupo "passivo concursal" no passivo não circulante das Recuperandas.

**Ademais, vale destacar que o valor não apresentou movimentação em fevereiro/2020, se compararmos com o mês imediatamente anterior.**

- **Provisões legais:** valor total de R\$ 61.743,00 no mês 01/2021 e de R\$ 52.327,00 em 02/2021, referente às provisões de férias e 13º salário dos

**São Paulo**  
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Campinas**  
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**  
 Rua da Glória, 314, conjunto 21  
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

colaboradores, bem como os encargos sociais de INSS e FGTS. Frisa-se que as retrações apuradas, foram decorrentes das baixas serem superiores aos novos provisionamentos.

➤ **Conta corrente:** o grupo “conta corrente” registra as movimentações na rubrica “conta corrente pessoa jurídica” com os saldos de R\$ 5.043.804,00 em janeiro/2021 e R\$ 5.095.304,00 em fevereiro/2021. Em contrapartida a conta do Ativo com o mesmo nome, no passivo é demonstrado o valor devido da Empresa **R2** para a **Ciklo**.

Assim como informado no Item VII.I – Ativo, a necessidade de tais transações para suprir as carências financeiras de ambas as Empresas é compreensível, porém observa-se que há a necessidade de formalização das operações para que os impactos patrimoniais sejam avaliados.

➤ **Extraconcursal:** o grupo abrange os impostos e contribuições inscritos em dívida ativa na Recuperanda **Agilis Ciklo**, registrando o saldo de R\$ 3.116.140,00 em janeiro/2021 e de R\$ 3.114.072,00 em fevereiro/2021, com redução de menos de 1% em relação a dezembro/2020.

Constatou-se o pagamento de quatro parcelamentos inscritos em Dívida Ativa, fatos estes que serão detalhados no tópico VIII – Dívida Tributária.

➤ **Passivo Concursal:** criado no mês de janeiro/2021 em ambas as Empresas, este subgrupo do passivo não circulante recebeu a reclassificação de parte dos valores contabilizados nos grupos “fornecedores diversos” e “empréstimos e financiamentos”, no intuito de demonstrar, em separado, as obrigações que serão pagas no cumprimento do Plano de Recuperação Judicial.

O valor total do passivo concursal era de R\$ 1.082.056,00, estando distribuídos em R\$ 971.052,00 na conta “credores quirografários”, R\$ 83.016,00 em “credores trabalhistas” e por R\$ 27.988,00 em “credores ME e EPP”.

Por último, destaca-se que a diferença entre o total do **Ativo** de **R\$ 8.969.456,00** e o total do **Passivo** de **R\$ 9.106.987,00** refere-se ao prejuízo de R\$ -137.532,00, acumulado na Demonstração do Resultado do Exercício nos meses de janeiro e fevereiro/2021.

Para elaboração da presente análise utilizou-se o demonstrativo não encerrado e, portanto, o referido valor ainda não havia sido transportado para o “patrimônio líquido”, causando a divergência mencionada acima.

### VII.III – PASSIVO CONCURSAL

Conforme o 2º Edital de Credores publicado em 30/10/2020, e habilitações e impugnações julgadas até o presente momento nos autos do Processo nº 1020714-57.2020.8.26.0100, bem como seus apensos e dependentes, a relação de credores sujeitos aos efeitos da Recuperação Judicial apresentava a seguinte composição em 01/04/2021:

RESUMO CREDORES SUJEITOS AOS EFEITOS DA RECUPERAÇÃO JUDICIAL			
CLASSES	QUANT. CRED.	VALOR	% PART. CLASSE
I - AGILIS R2	8	R\$ 83.016,28	2%
III - AGILIS R2	5	R\$ 71.563,14	1%
III - AGILIS CIKLO	14	R\$ 4.824.350,57	96%
IV - AGILIS CIKLO	3	R\$ 27.988,00	1%
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>	<b>R\$ 5.006.917,99</b>	<b>100%</b>

Acrescenta-se neste tópico que a diferença entre o total de créditos apresentado no quadro acima em relação ao subgrupo “passivo concursal” analisado no tópico anterior, refere-se a quantia de R\$

3.924.861,88 da Telefônica Brasil S/A, que aguarda trâmites processuais específicos.

## VIII – DÍVIDA TRIBUTÁRIA

A **Dívida Tributária** representa o conjunto de débitos, não pagos espontaneamente, de Pessoas Jurídicas com os órgãos públicos (Receita Federal, Caixa Econômica Federal, Previdência Social etc.). Os débitos tributários das Recuperandas são compostos pelas seguintes contas:

DÍVIDA TRIBUTÁRIA	dez/20	jan/21	fev/21
<b>ENCARGOS E CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS</b>	<b>-48.472</b>	<b>-47.673</b>	<b>-47.594</b>
INSS A RECOLHER	-45.634	-45.701	-45.619
FGTS A RECOLHER	-2.837	-1.972	-1.975
<b>IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES RETIDOS A PAGAR</b>	<b>-10.917</b>	<b>-6.533</b>	<b>-4.500</b>
IRRF S/ FOLHA - 0561	-6.088	-1.686	-716
IRRF A PAGAR S/ SERVIÇOS - 1708	-1.273	-1.273	-1.014
ISS RETIDO S/ SERVIÇOS TERCEIRO	-126	-122	-122
PIS/COFINS/CSLL S/ SERVIÇOS - 5952	-3.430	-3.453	-2.648
<b>IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR</b>	<b>-1.310.885</b>	<b>-1.313.860</b>	<b>-1.338.834</b>
ISS A RECOLHER	0	0	-5.575
PIS A RECOLHER	-36.874	-37.376	-40.794
COFINS A RECOLHER	-170.187	-172.502	-188.245
IRPJ A RECOLHER	-420.371	-420.371	-420.371
CSLL A RECOLHER	-160.687	-160.687	-160.687
SIMPLES A RECOLHER	-522.765	-522.922	-523.161
<b>DÍVIDA TRIBUTÁRIA - CIRCULANTE</b>	<b>-1.370.274</b>	<b>-1.368.066</b>	<b>-1.390.928</b>
PARCELAMENTO IMPOSTOS FEDERAIS	-2.861	-2.861	-2.861
INSCRITO NA DÍVIDA ATIVA - PIS	-149.882	-149.812	-149.742
INSCRITO NA DÍVIDA ATIVA - COFINS	-1.075.741	-1.075.355	-1.074.969
INSCRITO NA DÍVIDA ATIVA - IRPJ	-1.126.936	-1.125.771	-1.124.605
INSCRITO NA DÍVIDA ATIVA - CSLL	-422.651	-422.204	-421.757
INSCRITO NA DÍVIDA ATIVA	-342.998	-342.998	-342.998
<b>DÍVIDA TRIBUTÁRIA - NÃO CIRCULANTE</b>	<b>-3.121.068</b>	<b>-3.119.000</b>	<b>-3.116.933</b>
<b>TOTAL</b>	<b>-4.491.342</b>	<b>-4.487.066</b>	<b>-4.507.861</b>

A **dívida tributária** totalizou **R\$ 4.487.066,00** em janeiro/2021, e **R\$ 4.507.861,00** em fevereiro/2021, (valor sem os acréscimos dos encargos legais), com variações de menos de 1% em relação a dezembro/2020.

Do montante devido, os encargos sociais representavam 1% do total devido com os valores de R\$ 47.673,00 e R\$

**São Paulo**  
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Campinas**  
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**  
 Rua da Glória, 314, conjunto 21  
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

47.594,00, respectivamente nos meses 01 e 02/2021, e as obrigações fiscais a curto e longo prazos sumarizaram R\$ 4.439.393,00 e R\$ 4.460.267,00, nesta mesma ordem, de maneira que equivaliam a 99% do montante dos débitos.

- **Encargos e contribuições sociais:** as obrigações sociais estavam compostas pelo “INSS a recolher” de R\$ 45.701,00 em janeiro/2021 e R\$ 45.619,00 em fevereiro/2021, e pelo “FGTS a recolher” nas montas de R\$ 1.972,00 e R\$ 1.975,00 nos respectivos meses em análise, sendo que o montante dos encargos sociais é integralmente devido pela Recuperanda **Agilis R2**.

Quanto aos pagamentos, nos meses de janeiro e fevereiro/2021 houve a quitação de R\$ 5.140,00 referente ao INSS sobre as Folhas de Pagamento de 12/2020 e 01/2021. Em relação “FGTS a recolher”, os adimplementos somaram R\$ 4.810,00, também referentes aos Fundos apurados sobre as Folhas de 12/2020 e 01/2021.

- **Impostos e contribuições retidos a pagar:** o saldo do grupo é composto pelos impostos retidos sobre a Folha e sobre os serviços tomados.

Com exceção ao IRRF retido sobre a Folha de Pagamento, os demais impostos se referem integralmente a Recuperanda **Agilis Ciklo**, uma vez que é dado tratamento de Empresa optante pelo Simples Nacional a **Agilis R2** e, portanto, não realiza a retenção de impostos sobre as Notas Fiscais de serviços tomados.

O grupo encerrou os meses analisados com os montantes de R\$ 6.533,00 e de R\$ 4.500,00, sendo que houve registro das quitações de R\$ 13.231,00 de “IRRF s/ Folha - 0561”, de R\$ 519,00 na rubrica “IRRF a pagar s/ serviços – 1708”, de R\$ 12,00 no “ISS retido s/ serviço terceiros” e de R\$ 1.631,00 a título de “PIS, COFINS e CSLL sobre serviços”, além do lançamento de novos valores retidos no mês corrente.

**São Paulo**  
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Campinas**  
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**  
 Rua da Glória, 314, conjunto 21  
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

- **Impostos, taxas e contribuições a pagar:** referem-se aos impostos e contribuições incidentes sobre o faturamento mensal e sobre a apuração do Lucro Real no encerramento do período, totalizando R\$ 1.313.860,00 no mês 01/2021 e R\$ 1.338.834,00 em 02/2021.
- **ICMS a recolher:** nos meses analisados houve a compensação de R\$ 12.909,00 na **Agilis Ciklo**, não restando saldo a pagar.
- **ISS a recolher:** em fevereiro/2021 houve o lançamento de R\$ 5.575,00 a título de "ISS a recolher" na **Agilis Ciklo**, fato que será questionado em virtude da atipicidade do lançamento no histórico da Recuperanda.
- **PIS a recolher:** totalizou os valores de R\$ 37.376,00 e R\$ 40.794,00, respectivamente nos meses de janeiro e fevereiro/2021, havendo registros de compensações que somaram R\$ 7.799,00 no período.
- **COFINS a recolher:** totalizou os valores de R\$ 172.502,00 e R\$ 188.245,00, respectivamente nos meses de janeiro e fevereiro/2021, havendo registros de compensações que somaram R\$ 35.921,00 no período.
- **Simples a recolher:** montantes devidos de R\$ 522.922,00 e R\$ 523.161,00, referente aos valores apurados sobre o faturamento da **Agilis R2** nos meses de janeiro e fevereiro/2021, não havendo registros de pagamentos no período.

Na Reunião realizada em 11/03/2021, o processo de reinclusão da Recuperanda **Agilis R2** como optante pelo Simples Nacional foi novamente abordado, e conforme informado pelo Sócio Neto a principal dificuldade seria dispor de recursos para o pagamento da entrada necessária no parcelamento dos débitos existentes, sendo esta uma etapa indispensável para o retorno da Recuperanda ao regime simplificado de tributação.

**São Paulo**

Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Campinas**

Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

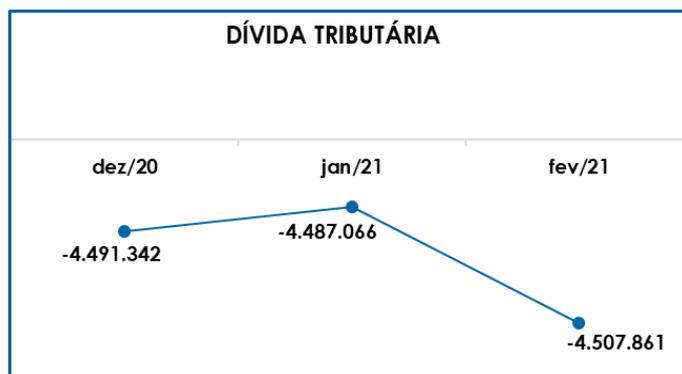
**Curitiba**

Rua da Glória, 314, conjunto 21  
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

- **Dívida tributária não circulante:** os débitos fiscais exigíveis a longo prazo totalizaram R\$ 3.119.000,00 em janeiro/2021 e R\$ 3.116.933,00 em fevereiro/2021, se referindo aos valores inscritos na Dívida Ativa da União.

Nos meses em análise foram registrados os pagamentos dos parcelamentos de PIS na monta de R\$ 192,00, de COFINS no valor de R\$ 1.055,00, de IRPJ na quantia de R\$ 3.183,00 e de CSLL no valor de R\$ 1.220,00.

Em complemento, segue abaixo o gráfico demonstrativo da oscilação da dívida tributária no trimestre:



Conforme apresentado anteriormente, verificamos uma pequena redução na dívida tributária em janeiro/2021, e novamente um aumento em fevereiro/2021, decorrente dos aumentos em alguns tributos e por terem sido realizados pagamentos parciais no período, sendo que os adimplementos e compensações totalizaram R\$ 87.620,00 e eram equivalentes à apenas 2% da Dívida total.

Além disso, ao compararmos o montante consolidado de R\$ 3.828.629,00 devido ao Fisco na data do pedido de Recuperação Judicial em 09/03/2020, constata-se a evolução da dívida tributária no montante de 15% em 11 meses.

**São Paulo**  
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Campinas**  
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**  
 Rua da Glória, 314, conjunto 21  
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

Nessa toada, ao ser questionado o Sócio Neto informou em 11/03/2020 que ainda não obteve êxito na tentativa de parcelamento das dívidas pelas propostas ofertadas pelo Governo em virtude da pandemia de COVID-19, uma vez que as plataformas digitais para formalização dos acordos estão apresentando problemas.

Ainda, evidencia-se o fato de que os valores registrados são extraconcursais, ou seja, não estarão sujeitos aos efeitos do Plano de Recuperação Judicial quando este for homologado. Logo, é necessário que a **Agilisgroup** adote estratégias específicas para gerir as dívidas tributárias.

## IX – DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

A **Demonstração do Resultado do Exercício (DRE)** é um relatório contábil, elaborado em conjunto com o balanço patrimonial, que descreve as operações realizadas pela Empresa em um determinado período.

O seu objetivo é demonstrar a formação do resultado líquido em um exercício, por meio do confronto entre as receitas, despesas e resultados apurados, gerando informações significativas para a tomada de decisões.

A demonstração do resultado do exercício deve ser elaborada em obediência ao princípio do “regime de competência”. Por essa regra, as receitas e as despesas devem ser incluídas na operação do resultado do período em que ocorreram, sempre simultaneamente quando se correlacionarem, independentemente de recebimentos ou pagamentos.

Com o objetivo de demonstrar a situação financeira da Recuperanda de forma transparente, os saldos da DRE estão sendo demonstrados de maneira mensal em vez de acumulados.

### São Paulo

Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

### Campinas

Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

### Curitiba

Rua da Glória, 314, conjunto 21  
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO - DRE	dez/20	jan/21	fev/21
<b>RECEITA OPERACIONAL BRUTA</b>	<b>353.262</b>	<b>372.441</b>	<b>354.652</b>
PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	327.435	303.931	282.698
VENDAS DE MERCADORIAS	25.827	68.511	71.954
<b>(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA</b>	<b>-15.737</b>	<b>-37.898</b>	<b>-42.219</b>
ICMS S/ VENDAS	-2.816	-3.608	-4.840
ISS	0	0	-5.575
PIS S/ FATURAMENTO	-2.276	-6.088	-5.631
COFINS S/ FATURAMENTO	-10.504	-28.044	-25.935
SIMPLES	-141	-158	-238
<b>RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA</b>	<b>337.525</b>	<b>334.543</b>	<b>312.433</b>
<b>% RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA</b>	<b>96%</b>	<b>90%</b>	<b>88%</b>
(-) CUSTOS	-21.173	-19.656	-17.626
<b>RESULTADO OPERACIONAL BRUTO</b>	<b>316.352</b>	<b>314.888</b>	<b>294.807</b>
<b>% RESULTADO OPERACIONAL BRUTO</b>	<b>90%</b>	<b>85%</b>	<b>83%</b>
(-) DESPESAS COM MATERIAL UTILIZADO	0	0	-453
(-) DESPESAS COM FUNCIONÁRIOS	-28.354	-43.745	-46.066
(-) DESPESAS ADMINISTRATIVAS	-101.194	-35.652	-21.339
(-) DESPESAS OPERACIONAIS	-265.063	-354.091	-231.030
(-) DESPESAS NÃO OPERACIONAIS	-1.252	-997	-541
<b>RESULTADO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO</b>	<b>-79.512</b>	<b>-119.597</b>	<b>-4.622</b>
RECEITAS FINANCEIRAS	6	1	1
(-) DESPESAS FINANCEIRAS	-4.804	-8.118	-5.196
<b>RESULTADO ANTES DO IRPJ E CSLL</b>	<b>-84.310</b>	<b>-127.714</b>	<b>-9.818</b>
<b>(-) PROVISÕES</b>	<b>-109.637</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
CSLL S/ FATURAMENTO	-31.090	0	0
IRPJ S/ FATURAMENTO	-78.547	0	0
<b>RESTULADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO</b>	<b>-193.947</b>	<b>-127.714</b>	<b>-9.818</b>

Os resultados apurados pela **Agilisgroup** nos meses de janeiro e fevereiro/2021 apresentaram os **prejuízos contábeis** de **R\$ -127.714,00** e **R\$ -9.818,00**, conforme demonstrado na tabela acima. Na sequência estão apresentadas, em detalhes, as contas que compuseram a DRE e as variações ocorridas nos meses em análise:

➤ **Receita operacional bruta:** a “receita operacional bruta” de janeiro/2021 somou R\$ 372.441,00, com aumento de 5% em relação ao mês de dezembro/2020. Em fevereiro/2021, o faturamento bruto foi de R\$ 354.652,00 e com redução de 5% em relação ao mês anterior.

As receitas com prestação de serviço somaram a quantia de R\$ 282.698,00, e as vendas de produtos totalizaram R\$ 71.954,00, compondo as receitas operacionais auferidas em fevereiro/2021.

Conforme informado pelo Grupo, as mercadorias vendidas são rastreadores de veículos que comportam um dos serviços de tecnologia prestado pelas Recuperandas, fazendo parte do novo portfólio de tecnologias ofertadas pela **Agilisgroup**.

➤ **Deduções de vendas e serviços:** em janeiro/2021 as deduções totalizaram R\$ 37.898,00, e em fevereiro/2021 alcançaram a quantia de R\$ 42.219,00, registrando acréscimos em relação ao mês de dezembro/2020.

Nos meses em análise as principais variações ocorreram nas rubricas de “PIS e COFINS sobre o faturamento”, em virtude da migração do Lucro Presumido para a tributação com base no Lucro Real na **Agilis Ciclo**, e a conseqüente elevação das alíquotas das referidas contribuições.

Em um segundo momento, em fevereiro/2021 observou-se o reconhecimento da incidência de “ISS sobre o faturamento” no valor de R\$ 5.575,00, dessemelhante ao ocorrido nos meses anteriores e que levanta a necessidade de buscar esclarecimentos sobre o lançamento junto às Recuperandas.

Ainda, destaca-se que no quadro acima foram apresentados os valores referentes ao ICMS, PIS e COFINS incidentes sobre a receita bruta da **Agilis Ciclo**, que é tributada com base no Lucro Real, além do Simples Nacional referente à tributação da **Agilis R2**, uma vez que o Demonstrativo consolida as informações de ambas as Empresas.

➤ **Custos:** com a inserção da venda de mercadorias além da prestação de serviço, o Grupo passou a contabilizar os custos incorridos na comercialização dos rastreadores a partir de setembro/2020.

Em janeiro/2021 os “custos” totalizaram R\$ 19.656,00 e em fevereiro/2021 somaram R\$ 17.626,00, registrando decréscimo em relação ao valor apurado como custo dos produtos vendidos em dezembro/2020.

- **Despesas com material utilizado:** em fevereiro/2021 foi reconhecida a despesa de R\$ 453,00 referentes aos materiais de limpeza adquiridos pelas Empresas.
- **Despesas com funcionários:** acréscimo de 54% total de R\$ 43.745,00 em janeiro/2021, e aumento de 5% e valor final de R\$ 46.066,00 em fevereiro/2021. Conforme citado no Item III.I – Colaboradores, o aumento nos gastos com pessoal ocorreu, principalmente, em virtude do acréscimo nas despesas com “assistência médica/odontológica”.

Além disso, destaca-se que os valores apresentados no referido item de R\$ 42.245,00 no mês 01/2021 e de R\$ 44.566,00 no mês 02/2021, são menores do que os valores constantes na DRE, considerando que na Demonstração do Resultado do Exercício os dispêndios com “pró-labore”, no valor bruto de R\$ 1.500,00 em cada mês, são considerados juntamente com as “despesas com funcionários” e resultam na divergência entre os montantes.

- **Despesas administrativas:** as despesas administrativas somam os gastos com água, energia elétrica e outros itens essenciais para o funcionamento das Empresas. O grupo de contas totalizou R\$ 35.652,00 em janeiro/2021 e R\$ 21.339,00 em fevereiro/2021, com significativa redução se comparados ao mês de dezembro/2020.

Observou-se que as principais variações ocorreram novamente nas rubricas “despesas diversas” e “honorários advocatícios”, com destaque para as “despesas diversas” com saldo final de R\$ 7.794,00 e contabilizando, na maior parte, os reembolsos realizados no mês.

**São Paulo**  
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Campinas**  
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**  
 Rua da Glória, 314, conjunto 21  
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

Sobre os valores contabilizados como “despesas diversas” pelas Recuperandas, foi solicitado em 22/02/2021 a apresentação dos gastos que compuseram estas despesas em dezembro/2020, em virtude do acréscimo verificado na rubrica no mês 12/2020. Entretanto, até o encerramento do presente Relatório, mesmo com a reiteração do solicitado por diversas vezes, nada foi apresentado.

➤ **Despesas operacionais:** esse grupo referia-se as contas “serviços de terceiros PJ” no total de R\$ 84.039,00, “locação de espaço” de R\$ 1.763,00 e “serviços de terceiros operacional” no valor de R\$ 145.228,00, totalizando o montante do grupo de R\$ 231.030,00 em fevereiro/2021, com decréscimo em relação aos gastos operacionais apurados em dezembro/2020.

Os serviços de terceiros PJ e os serviços operacionais compuseram os valores dispendidos com a contratação de Empresas para realização de manutenções prediais, informática, além dos trabalhos contratados com as operadoras como Vivo/Telefônica, Net/Claro e Tim e que são aplicados diretamente no serviço prestado pela **Agilisgroup**.

➤ **Despesas não operacionais:** nos meses em análise as Devedoras contabilizaram os valores de R\$ 997,00 e R\$ 541,00 a título de “juros”, como resultado do pagamento em atraso de diversos tributos.

➤ **Receitas financeiras:** o grupo compreendia as rubricas “despesas recuperadas” e “rendimento de aplicação financeira” de ambas as Entidades. Nos meses analisados os saldos eram de R\$ 1,00, totalmente contabilizados na rubrica de “rendimento aplicação financeira”.

➤ **Despesas financeiras:** as despesas financeiras estavam integralmente compostas pela conta “despesas bancárias” no valor de R\$ 8.118,00 em janeiro/2021, e de R\$ 5.196,00 em fevereiro/2021.

**São Paulo**

 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Campinas**

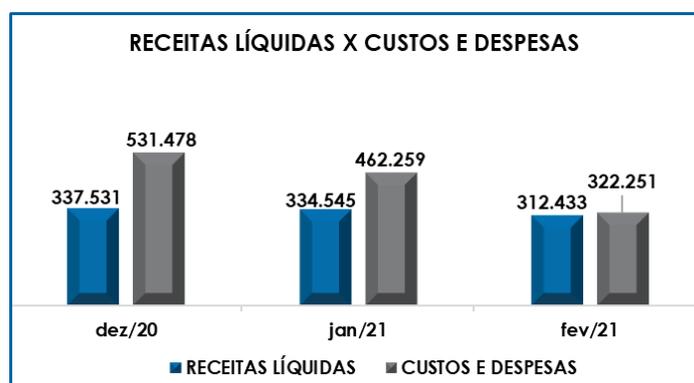
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**

 Rua da Glória, 314, conjunto 21  
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

Sobre este ponto, destaca-se o reconhecimento da despesa no valor de R\$ 3.142,86 em 14/01/2021, identificada como "VALOR REF. PGTO ALUGUEL VOLUNTARIOS", que destoa dos demais lançamentos realizados a título de despesas financeiras, e que será questionada.

O gráfico abaixo representa o total das despesas em relação ao total das receitas no trimestre:



Conforme demonstrado no gráfico, é importante que as Recuperandas mantenham as estratégias para alavancagem do faturamento e a manutenção das despesas, objetivando a melhora dos resultados e a apuração de lucro contábil nos próximos meses.

## X – DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

A **Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC)** 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.

Sua estrutura é segregada em três tipos de operações, sendo que as atividades operacionais são todas as entradas e saídas de recursos diretamente ligadas a atividade fim da Empresa, como o

**São Paulo**  
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Campinas**  
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**  
 Rua da Glória, 314, conjunto 21  
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

recebimento pela venda de produtos e serviços, as atividades de investimentos refletem as aquisições e vendas de ativos imobilizados, e, por último, as atividades de financiamento que demonstram a origem dos recursos captados ou dispendidos pela Entidade, como empréstimos com Instituições Financeiras, integralização ou aumento de capital social em numerários, empréstimos tomados juntos aos Sócios, dentre outras.

De forma consolidada, essas três atividades demonstram os fluxos financeiros com suas origens e aplicações de recursos e paralelamente a Demonstração do Resultado do Exercício, que tem viés econômico, denotam a capacidade da Empresa de gerar resultados e disponibilidade de caixa e equivalentes no presente, bem como possibilita a projeção de valores futuros.

Ademais, a DFC pode ser apresentada pelo método direto, no qual todos os recebimentos e pagamentos brutos são divulgados, ou pelo método indireto onde parte do lucro líquido ou prejuízo apurado na DRE e abrange todos os recebimentos e pagamentos das três atividades já mencionadas, excluindo dos cálculos todas as receitas, despesas e outras operações que não tenham efeito sobre o caixa e equivalentes.

No mês de fevereiro/2021, os fluxos de caixa pelo método indireto das Recuperandas estavam compostos pelos seguintes valores:

DFC CONSOLIDADA - MÉTODO INDIRETO		fev/21
<b>RESULTADO DO EXERCÍCIO/ PERÍODO</b>		<b>-9.818</b>
<b>AJUSTES PARA CONCILIAR O RESULTADO ÀS DISPONIBILIDADES GERADAS PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>		
DEPRECIÇÃO E AMORTIZAÇÃO		0
RESULTADO NA VENDA DE ATIVOS PERMANENTES		0
EQUIVALÊNCIA PATRIMONIAL		0
RECEBIMENTO DE LUCROS E DIVIDENDOS DE SUBSIDIÁRIAS		0
<b>REDUÇÃO VARIAÇÕES NOS ATIVOS E PASSIVOS</b>		
AUMENTO EM CONTAS A RECEBER		-142.335
REDUÇÃO EM ESTOQUES		0
AUMENTO EM FORNECEDORES		91.176
AUMENTO EM CONTAS A PAGAR E PROVISÕES		12.490

**São Paulo**

Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Campinas**

Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**

Rua da Glória, 314, conjunto 21  
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

AUMENTO NO IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	0
<b>DISPONIBILIDADES LÍQUIDAS APLICADAS NAS ATIVIDADES OPERACIONAIS:</b>	<b>-48.486</b>
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS</b>	
COMPRAS DE IMOBILIZADO	0
AQUISIÇÃO DE AÇÕES/COTAS	0
RECEBIMENTOS POR VENDAS DE ATIVOS PERMANENTES	0
JUROS RECEBIDOS DE CONTRATOS DE MÚTUO	0
<b>DISPONIBILIDADES LÍQUIDAS APLICADAS NAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS:</b>	<b>0</b>
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS</b>	
INTEGRALIZAÇÃO DE CAPITAL	0
PAGAMENTOS DE LUCROS DIVIDENDOS	0
EMPRÉSTIMOS TOMADOS	51.500
PAGAMENTOS DE EMPRÉSTIMOS/DEBÊNTURES	0
JUROS RECEBIDOS DE EMPRÉSTIMOS	0
JUROS PAGOS POR EMPRÉSTIMOS	0
<b>DISPONIBILIDADES LÍQUIDAS APLICADAS NAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS:</b>	<b>51.500</b>
<b>AUMENTO NAS DISPONIBILIDADES</b>	<b>3.014</b>
<b>NO INÍCIO DO PERÍODO</b>	<b>110.879</b>
<b>NO FINAL DO PERÍODO</b>	<b>113.893</b>

Conforme demonstrativo supra, as três atividades resultaram em um aumento nas disponibilidades das Devedora de R\$ 3.014,00, em fevereiro/2021, ensejando que a entrada de recursos e o aumento de valores a pagar no futuro superaram a saída de numerários.

O conflito entre essas vertentes já foi observado pela análise contábil promovida pelos indicadores de Liquidez, Capital de Giro, Disponibilidade Operacional e Grau de Endividamento, onde restou claro que o aumento das obrigações tem ocorrido de forma desproporcional ao aumento dos ativos, mas que o impacto direto nos fluxos de caixa acaba sendo positivo pela inadimplência.

Observou-se que o caixa consolidado das atividades operacionais demonstrou valor negativo de R\$ -48.486,00, com a absorção das variações patrimoniais positivas e negativas em relação ao prejuízo contábil apurado pelas Recuperandas no período.

Conforme análise e correlação das Demonstrações Contábeis da Empresa, o fator que levou ao resultado do caixa operacional

**São Paulo**

Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Campinas**

Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**

Rua da Glória, 314, conjunto 21  
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

desfavorável se deu pelo recebimento insuficiente das vendas a prazo frente ao resultados do exercício obtidos em fevereiro/2021 por cada Empresa.

Ainda, pela sistemática contábil da Demonstração dos Fluxos de Caixa pelo método indireto, a condição desfavorável das disponibilidades foi amenizada com o aumento de alguns passivos que não foram adimplidos no mês, denotando a grave condição do Grupo.

Ademais, constatou-se que, conforme demonstrado pelo caixa das atividades de financiamento no total de R\$ 51.500,00, além dos recursos obtidos pelas receitas operacionais, há a necessidade de reforço do capital de giro na **Agilis R2** com recursos oriundos da atividade fim da Recuperanda **Agilis Ciklo** pelo empréstimo da quantia mencionada acima, situação observada no ano de 2020 e nos meses de janeiro e fevereiro/2021.

Ainda, no que tange a empréstimos cedidos e tomados no período, houve a saída de recursos pelas retiradas dos Sócios na quantia total de R\$ 10.000,00, os quais estão sendo lançados como créditos a receber na **Agilis Ciklo**. Esta operação foi amplamente detalhada nos tópicos III.II – Pró-labore e VII.I – Ativo, mas por ter efeito direto sobre o caixa das Devedoras foi novamente mencionada neste tópico.

Por último, no mês 02/2021 houve o pagamento antecipado de R\$ 70.000,00 ao fornecedor Allcom, contribuindo para a formação de caixa negativo no fluxo das atividades operacionais.

Conclui-se, portanto, que apesar da situação desfavorável observada nos fluxos econômicos das Entidades com base nos resultados operacionais e contábeis negativos demonstrados pela análise do *Ebitda* e da DRE, os fluxos financeiros, no mês de fevereiro/2021, sucederam de forma adversa, tendo em vista que a entrada de numerários somada as

inadimplências superaram as saídas de recursos, promovendo o aumento das disponibilidades no mês em análise.

Importante informar que não foi incluído valores da DFC de janeiro/2021, em virtude de inconsistências encontradas.

## XI – CONCLUSÃO

Em janeiro e fevereiro/2021 o quadro funcional era de **7 Colaboradores**, sendo que em janeiro/2021 3 exerciam suas atividades normalmente, 3 encontrava-se em gozo de férias e 1 estava afastado na condição de aposentadoria por invalidez. Já no mês de fevereiro/2021, 4 exerciam suas atividades normalmente, 2 encontrava-se em gozo de férias e 1 estava afastado na condição de aposentadoria por invalidez.

No que se refere aos gastos com a **Folha de Pagamento**, estes somaram **R\$ 42.245,00** em janeiro/2021 e **R\$ 44.566,00** em fevereiro/2021, e foram maiores que os dispêndios do mês de dezembro/2020, sendo que o principal fator que ensejou os aumentos foi a despesa com “assistência médica/odontológica”, dentre outras variações menores.

Quanto aos pagamentos, conforme comprovantes apresentados pela **Agilis R2**, nos meses em análise foram adimplidos os saldos de salários dos meses de dezembro/2020 e janeiro/2021, os adiantamentos quinzenais referentes a Folha de Pagamento de janeiro e fevereiro/2021, os vales-transportes de ambos os meses e as férias concedidas no período.

Ainda sobre a Folha, destaca-se o não pagamento de **Pró-labore** no ano de 2020 e nos meses de janeiro e fevereiro/2021, enquanto há registros de “retiradas da diretoria” em quantias vultosas pelos Sócios, sendo lançadas como créditos a receber que alcançaram o saldo final de **R\$ 2.907.311,00** em fevereiro/2021.

**São Paulo**  
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Campinas**  
 Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**  
 Rua da Glória, 314, conjunto 21  
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

Conforme detalhado no Item VII.I - Ativo, não há registros de baixa por pagamento, devolução ou outro meio de quitação e não há previsão de devolução dos valores conforme informados pelos Gestores da **Agilisgroup**.

O **EBITDA** apresentou os prejuízos operacionais de **R\$ -118.600,00** em janeiro/2021 e de **R\$ -4.081,00** em fevereiro/2021. Além da oscilação nas receitas operacionais, as variações nas despesas em geral, especialmente nas “despesas operacionais”, impactaram diretamente nos resultados operacionais apurado no período analisado.

No que se refere aos índices de **Liquidez Imediata** de **R\$ 0,01** e **Liquidez Geral** de **R\$ 0,48**, as Recuperandas apresentaram indicadores insatisfatórios, comprovando que nos meses analisados não dispunham de ativos suficientes para pagamento de suas obrigações com exigibilidades a curto e longo prazos. Ademais, vale frisar que a liquidez imediata não apresentou variação no trimestre, por outro lado na liquidez geral houve oscilação dos índices.

O índice **Capital de Giro Líquido** exibiu resultados negativos de **R\$ -5.705.345,00** e de **R\$ -5.717.230,00**, respectivamente nos meses janeiro e fevereiro/2021, em virtude do ativo circulante manter-se significativamente menor que o passivo circulante, demonstrando o grave desequilíbrio na relação entre “lucratividade x endividamento”.

Ainda, considerando a informação de que não existe previsão para recebimento do crédito elencado no grupo “contas correntes” do ativo e a conseqüente baixa da dívida registrada no passivo, foi analisado o cenário paralelo da lucratividade em relação ao endividamento desconsiderando os saldos dos grupos, uma vez que esses não têm um impacto real no patrimônio.

**São Paulo**

Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Campinas**

Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**

Rua da Glória, 314, conjunto 21  
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571

Com o resultado de **R\$ -8.695.041,00**, observou-se que a situação econômico-financeira das Recuperandas se agrava e que a relação “fornecedores x clientes” apresenta uma considerável piora.

A **Disponibilidade Operacional** demonstrou os resultados negativos de **R\$ -7.078.348,00** e **R\$ -7.146.150,00**, em virtude da considerável diferença entre o saldo das “duplicatas a receber” e o valor devido aos “fornecedores” nos meses de janeiro e fevereiro/2021.

Por sua vez, o **Grau de Endividamento** registrou os resultados insatisfatórios de **R\$ 18.500.552,00** em 01/2021, e de **R\$ 18.652.704,00** em 02/2021. As variações mais significativas ocorreram na Dívida Fiscal e Trabalhistas da **Agilisgroup**.

O **Faturamento consolidado** dos meses de janeiro e fevereiro/2021 foram de **R\$ 372.441,00** e de **R\$ 354.652,00**, nesta ordem, estando compostos pelas receitas auferidas com a prestação de serviços e com a venda dos rastreadores.

O **Ativo** e o **Passivo** totalizaram **R\$ 8.824.107,00** e **R\$ 8.951.821,00** em janeiro/2021, e **R\$ 8.969.456,00** e **R\$ 9.106.987,00** em fevereiro/2021, respectivamente, sendo que a diferença entre eles se referia ao prejuízo de R\$ -137.532,00 acumulado na Demonstração do Resultado do Exercício em 01 e 02/2021.

No que tange as contas patrimoniais, destaca-se o fato de não haver previsão para o recebimento dos valores retirados pelos Sócios, e pela ausência de formalização das transações entre as Recuperandas, ressaltando que os valores têm participação significativa no patrimônio da **Agilisgroup**.

Para estes casos, aguarda-se a apreciação do juízo sobre o petítório desta Auxiliar do Juízo juntado nos autos recuperacionais em 2020, além de, paralelamente, existirem as tratativas administrativas aplicadas no intuito de verificar as medidas a serem aplicadas pelos Sócios da **Agilisgroup** nos casos em discussão.

A **Dívida Tributária** sumarizou **R\$ 4.487.066,00** em janeiro/2021 e **R\$ 4.507.861,00** em fevereiro/2021, com majoração de menos de 1% em relação a dezembro/2020, tendo em vista que as Recuperandas não têm adimplido integralmente com os tributos. Importante ressaltar que os valores registrados são extraconcursais, ou seja, não estarão sujeitos aos efeitos do Plano de Recuperação Judicial.

No que se refere a **Demonstração do Resultado do Exercício**, foram apurados prejuízos contábeis consolidados de **R\$ -127.714,00** no mês janeiro/2021 e **R\$ -9.818,00** no mês fevereiro/2021. Conforme mencionado na análise acerca do *EBITDA* apurado no período, além da oscilação no faturamento consolidado das Recuperandas, o aumento nas despesas em geral, em especial nas “despesas operacionais”, contribuiu diretamente na apuração dos resultados operacionais e contábeis negativos.

Quanto a **Demonstração dos Fluxos de Caixa**, na contramão dos fluxos econômicos avaliados pelo *Ebitda* e DRE, as Devedoras obtiveram aumento nas disponibilidades de recursos de **R\$ 3.014,00** no mês de fevereiro/2021, como resultado dos recebimentos de vendas e pelo inadimplemento de algumas obrigações.

Apesar do resultado financeiro favorável no referido mês, conclui-se que o fator predominante foi o não pagamento das obrigações, uma vez que a quantia dos débitos não pagos no período foi maior que a entrada de recursos pelas vendas de serviços e produtos, e que,

mesmo com impacto positivo no caixa, a inadimplência é resultado do aumento desproporcional dos passivos em relação aos ativos.

Do exposto, com base nas informações dispostas neste Relatório Mensal de Atividades, espera-se que as Recuperandas adotem estratégias para administrar o endividamento crescente, promover a alavancagem das suas receitas e reduzir os custos e despesas dentro do possível, de forma a possibilitar a superação da crise econômico-financeira e assegurar a continuidade de suas atividades empresariais.

Em paralelo e não menos importante, deverão elaborar um planejamento específico para o tratamento da dívida tributária, uma vez que esta não faz parte dos créditos que serão abrangidos pelo Plano de Recuperação Judicial.

Sendo o que havia a relatar, esta Administradora Judicial permanece à disposição desse MM. Juízo, do Ministério Público e demais interessados.

São Paulo, SP, 07 de abril de 2021.

**Brasil Trustee Assessoria e Consultoria Ltda.**

Administradora Judicial

**Filipe Marques Mangerona**

OAB/SP 268.409

**Fernando Pompeu Luccas**

OAB/SP 232.622

**São Paulo**

Rua Robert Bosch, 544, 8º andar  
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

**Campinas**

Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar  
 CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

**Curitiba**

Rua da Glória, 314, conjunto 21  
 CEP 80030-060 F. 41 3891-1571