

EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 1ª VARA DE FALÊNCIAS E RECUPERAÇÕES JUDICIAIS DO FORO CENTRAL CÍVEL 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	13
V.I – LIQUIDEZ IMEDIATA.....	13
V.II – LIQUIDEZ GERAL.....	14
V.III - CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO.....	16
V.IV – DISPONIBILIDADE OPERACIONAL	19
V.V - GRAU DE ENDIVIDAMENTO	21
VI – FATURAMENTO	24
VII – BALANÇO PATRIMONIAL.....	27
VII.I – ATIVO.....	27
VII.II – PASSIVO	34
VII.III – PASSIVO CONCURSAL	38
VIII – DÍVIDA TRIBUTÁRIA	39
IX – DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	43
X – DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA.....	48
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 abril/2021, após o envio dos Demonstrativos Contábeis a esta Administradora Judicial.

Insta salientar que tal conduta tem sido comum nos últimos meses, desde os ajustes anunciados em 10/02/2021, alterando todos os Balancetes do ano de 2020 da Empresa **Agilis Ciclo**, adentrando o ano de 2021 com a mesma ocorrência.

Tais fatos implicaram não só no atraso da apresentação das informações que competem à Auxiliar do Juízo, uma vez que, antes de adentrar nas minúcias do mês base do Relatório Mensal em elaboração, foi necessário refazer as análises dos dados do período anterior após as modificações, mas também na obsolescência dos dados por nós expostos inicialmente.

Ademais, ressalta-se que diversos documentos, fiscais e financeiros de ambas as Empresas, referentes ao mês de maio/2021, solicitados pela Administração Judicial, não foram apresentados até a finalização do presente Relatório, portanto, a análise aqui proposta restou prejudicada pela ausência de informações, conforme será destacado ao longo dos tópicos. Importante destacar que a mesma situação foi observada em relação aos documentos referentes ao mês de abril/2021, os quais, inclusive, ainda não foram enviados a esta Auxilia do Juízo.

O tema foi tratado por e-mail com os Gestores, Contadores e Assessores Jurídicos do Grupo, além de ter sido ratificado na Reunião Periódica realizada em 09/06/2021, oportunidade em que as

consequências das alterações em meses encerrados foram novamente citadas. No mais, alternativas para eliminação, ou redução, da necessidade de ajustes posteriores foram discutidas, restando acertado que seria concedido um prazo maior para o envio mensal dos documentos da Administração Judicial, de forma que todos os envolvidos na consolidação dos dados tivessem tempo hábil para analisar as informações antes do envio da posição final no período.

Além disso, os objetivos do presente Relatório são:

- a) Apresentar ao MM. Juízo o Relatório das Atividades das Recuperandas do mês de **maio de 2021**, conforme determinado no art. 22, inciso II, alínea "c" da Lei 11.101/2005, alterada pela Lei 14.112/2020.
- b) Informar o quadro atual de colaboradores diretos e indiretos;
- c) Analisar a situação econômico-financeira;
- 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.

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

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 realizadas em 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 fase de teste e que em breve será lançado ao mercado, além da entrada das Recuperandas no mercado de tecnologia de assistência automotiva, dados estes confirmados no último encontro virtual realizado em 09/06/2021.

III – FOLHA DE PAGAMENTO

III.1 – COLABORADORES

Em maio/2021, as Recuperandas contavam com um quadro de **7 colaboradores**, sendo que 5 exerciam suas atividades normalmente, 1 encontrava-se em gozo de férias e 1 estava afastado na condição de aposentado por invalidez, não havendo alteração na quantidade de funcionários 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

A tabela a seguir apresenta a disposição quadro de Colaboradores no período de março a maio/2021:

COLABORADORES	mar/21	abr/21	mai/21
ATIVOS	5	6	5
FÉRIAS	1	0	1
ADMITIDOS	0	0	0
AFASTADO	1	1	1
DEMITIDO	0	0	0
TOTAL	7	7	7

Os gastos com a **folha de pagamento** totalizaram **R\$ 41.602,00** no mês de maio/2021, se referindo, na sua integralidade, aos valores registrados na Sociedade **Agilis R2**, alcançando o montante de R\$ 218.289,00 no ano de 2021.

Verificou-se uma redução de 9% em relação ao mês de abril/2021, equivalente a R\$ 4.164,00, em virtude dos decréscimos de 21% nas despesas com "salários", com valor final de R\$ 18.473,00, e de 100% no "vale transporte", terem superado o aumento de 6% no gasto com "assistência médica/odontológica" total de R\$ 16.093,00.

Quanto aos **encargos sociais**, a despesa com "FGTS" manteve-se na média observada nos meses anteriores e encerrou o mês de maio/2021, na quantia de R\$ 2.358,00 e elevação de R\$ 127,00 em comparação a abril/2021. Na despesa com "INSS", por sua vez, manteve-se o montante de R\$ 2.306,00 em maio/2021, não havendo alteração em relação ao mês anterior.

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	mar/21	abr/21	mai/21	ACUM 2021
ENCARGOS SOCIAIS	2.285	2.232	2.358	11.571
FGTS	2.285	2.232	2.358	11.571
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	41.825	43.534	39.244	206.717
SALÁRIOS	22.344	23.357	18.473	105.318
13º SALÁRIO	1.935	1.935	1.935	9.675
FÉRIAS	2.742	2.742	2.742	13.712
ASSISTENCIA MÉDICA/ODONTOLÓGICA	15.511	15.163	16.093	77.471
VALE TRANSPORTE	- 708	337	-	542
TOTAL	44.111	45.766	41.602	218.289

No que tange aos pagamentos realizados em maio/2021, conforme comprovantes apresentados pela **Agilis R2**, os saldos de salários referentes no mês de abril/2021, foram totalmente adimplidos em 07/05/2021, na quantia de R\$ 8.577,00, os adiantamentos quinzenais referentes a folha de pagamento do mês 05/2021, foram pagos em 20/05/2021, sumarizando R\$ 6.440,00, além das férias pagas ao Colaborador Adelino M. C. Fidalgo Neto em 10/05/2021, no valor de R\$ 8.088,00.

Ainda, o Grupo informou que no mês analisado não incorreram em despesas com profissionais autônomos para complementação da mão-de-obra. Entretanto, realizaram a contratação de prestadores de serviços pessoa jurídica, incorrendo na despesa total de R\$ 13.365,00, referente aos serviços prestados, comissões de vendas, ajudas de custos e outros valores pagos conforme disposto nas Notas Fiscais de Serviços analisadas:

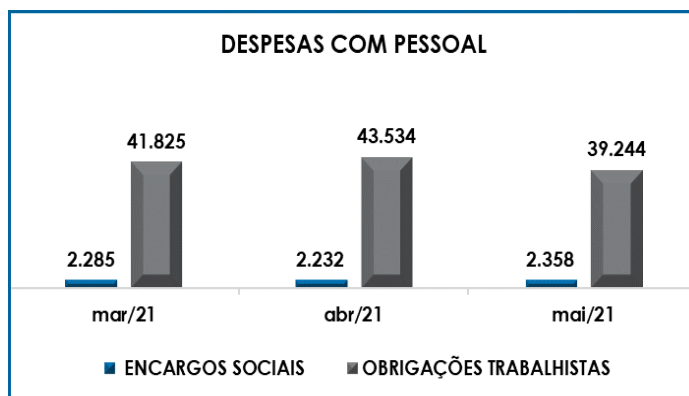
NOME	NOTA FISCAL	mar/21	abr/21	mai/21
CARLOS RAFAEL DA SILVA SANTOS	64, 67 E 69	5.720	5.720	1.585
RENATO CARVALHO ARAUJO	66 E 68	3.440	1.647	2.091
M2MULTIPLICA	16 E 17	1.500	1.500	2.319
CWS4 TELECOM	54	1.500	1.592	1.500
CARLO AUGUSTO CICCONE TIBERIO	25	2.435	2.527	5.720
HILARIO TOLEDO LIMA	-	-	-	150
TOTAL	-	14.595	12.986	13.365

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 do exposto, em complemento às informações apresentadas segue o gráfico comparativo das despesas e encargos no período de março a maio/2021:



Por fim, cumpre informar que os gastos com pessoal direto e indireto no mês de maio/2021, no total consolidado de R\$ 41.602,00, representaram 12% do faturamento bruto consolidado auferido neste mês.

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 A Folha de Pró-labore do 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

PRÓ-LABORE	mar/21	abr/21	mai/21
AUGUSTO CÉSAR JEANNINE ROCHA			
PRÓ-LABORE	1.500	1.500	1.500
(-) INSS CONT. INDIVIDUAL	-165	-165	-165
TOTAL	1.335	1.335	1.335

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, a quantia de 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 a abril/2021, vencida no mês de maio/2021, uma vez que as Recuperandas não apresentaram o comprovante da quitação e não houve baixa da quantia devida registrada no passivo da **Agilis R2**.

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

Entretanto, observou-se que foram realizadas diversas retiradas que totalizaram R\$ 20.000,00 na rubrica "conta corrente PJ coligada 2" em maio/2021, contendo o histórico de "retirada diretoria" e contabilizada no ativo circulante da Empresa **Agilis Ciclo**.

Por esse motivo e pelo fato de não haver registro de pagamento de "pró-labore", concluiu-se que tais retiradas figuraram como a verdadeira remuneração dos sócios, assim como verificado nos meses anteriores, desde o pedido de recuperação judicial em março/2020. Os valores retirados pelos Sócios estão sendo reconhecidos como créditos a

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

receber na **Agilis Ciclo e Agilis R2**, totalizando R\$ 2.967.811,00 no mês maio/2021, mas não há registros de devoluções 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 os valores estão sendo contabilizados no ativo da **Agilis Ciclo** 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 que aguarda a apreciação deste MM. Juízo.

Por último, conforme consulta realizada em 12/07/2021, da Ficha Cadastral Simplificada disponível no *site* da Junta Comercial do estado de São Paulo, 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%
CAPITAL SOCIAL	500.000	100%
QUADRO SOCIETÁRIO AGILIS R2	PARTE	%
AUGUSTO CÉSAR JEANNINE ROCHA	99.000	99%
JOÃO FRANCO DE GODOY NETO	1.000	1%
CAPITAL SOCIAL	100.000	100%

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,

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

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

EBITDA	mar/21	abr/21	mai/21	ACUM 2021
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	344.090	326.513	351.172	1.748.868
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	- 38.406	- 35.636	- 41.112	- 194.157
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	305.684	290.877	310.060	1.554.711
% RECEITA OPERACIONAL BRUTA	89%	89%	88%	89%
(-) CUSTOS	- 52.254	- 39.863	- 21.117	- 150.515
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	253.430	251.013	288.944	1.404.196
% RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	74%	77%	82%	80%
(-) DESPESAS COM MATERIAL UTILIZADO	- 270	-	-	- 724
(-) DESPESAS COM FUNCIONÁRIOS	- 44.111	- 45.766	- 41.602	- 218.289
(-) DESPESAS ADMINISTRATIVAS	- 45.101	- 25.374	- 26.444	- 201.251
(-) DESPESAS OPERACIONAIS	- 355.224	- 320.497	- 249.701	- 1.469.876
TOTAL	- 191.276	- 140.624	- 28.803	- 485.943
(=) EBITDA % RECEITA OPERAC. BRUTA	-56%	-43%	-8%	-28%

Conforme demonstrativo acima, observou-se que o desempenho da atividade operacional das Recuperandas apresentou prejuízo operacional de **R\$ -28.803,00** em maio/2021, com redução no resultado negativo de 80% e compondo o *Ebitda* acumulado de R\$ -485.943,00 em 2021.

A “receita operacional bruta” na monta consolidada de R\$ 351.172,00, foi 8% maior que em abril/2021, e com as

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

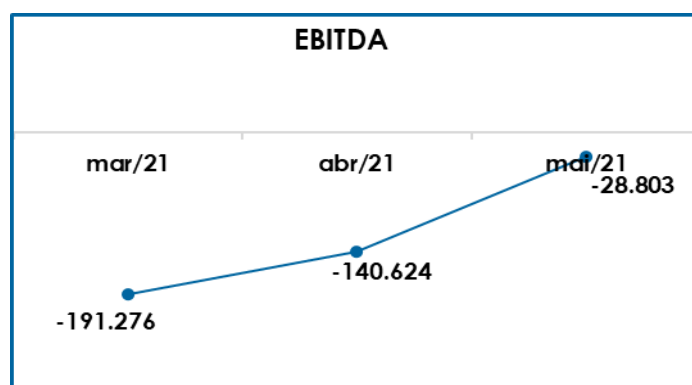
Curitiba

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

reduções de 47% nos “custos” e de 19% nas despesas em geral, apesar de permanecer negativo, o resultado operacional demonstrou significativa melhora em relação ao mês anterior, tendo em vista o decréscimo de R\$ 111.821,00 em relação ao prejuízo apurado em abril/2021.

Ademais, ressalta-se que foi excluído o gasto com “multas sobre impostos” dos montantes totais despendidos pelas Empresas no que tange as “despesas administrativas”, considerando que, conforme mencionado nos parágrafos de abertura deste tópico, para o cálculo do **Ebitda** não são consideradas as despesas tributárias e despesas financeiras.

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



Do exposto, as Entidades 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 dos custos e despesas, em especial as “despesas operacionais”, no intuito de obter um resultado operacional positivo que contribua para a continuidade dos negócios e para a superação da crise que acarretou a recuperação judicial das Recuperandas.

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.

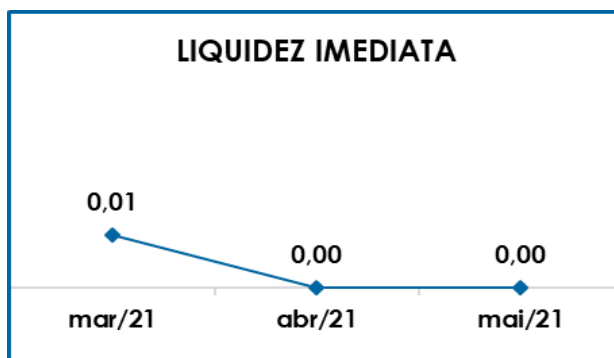
A avaliação desses indicadores é imprescindível para as sociedades quem buscam investir em estratégias de gestão eficientes para o desenvolvimento do negócio, levando em consideração técnicas e métodos específicos por meio da realização do mapeamento e organização das informações contábeis e fiscais.

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 “caixa e equivalentes de caixa” 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\$ 0,00 em maio/2021, mantendo-se estável em relação ao mês anterior. O cálculo foi feito pela divisão do valor disponível no “caixa e equivalentes de caixa” consolidado de R\$ 59.776,00, pelo passivo a curto prazo total de R\$ 15.000.575,00, resultando na indisponibilidade imediata de recursos.

A estagnação do índice em comparação a abril/2021, ocorreu em virtude do aumento no “passivo circulante” (1%), em contrapartida a redução no “caixa e equivalentes de caixa” (7%), ensejando no resultado do indicador em R\$ 0,00.

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

Desta forma, conclui-se que em maio/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\$ 0,00**.

V.II – LIQUIDEZ GERAL

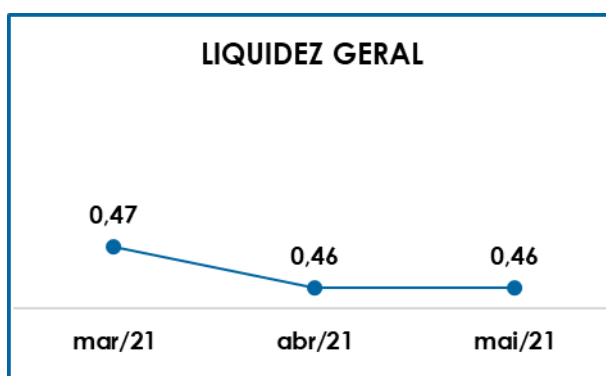
São Paulo
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

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 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 manteve-se estável em comparação ao mês de abril/2021, apurando o indicador de R\$ 0,46.

Para a obtenção do índice foi realizada a soma do “ativo circulante” com o “ativo não circulante”, alcançando a monta de R\$ 8.844.346,00, e dividida pelo “passivo circulante” somado ao “passivo não circulante” na quantia de R\$ 19.193.360,00, sendo que no mês em análise o acréscimo nos passivos foi proporcional a majoração dos ativos, ensejando a estagnação do indicador em maio/2021.

Do exposto, é certo afirmar que, mesmo considerando os recursos e obrigações a longo prazo, o resultado obtido no mês 05/2021 também foi insuficiente e insatisfatório, sendo que para cada **R\$ 1,00** de dívida havia apenas **R\$ 0,46** de disponibilidades para quitação dessas

dívidas a curto e longo prazos. Ademais, 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** 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	mar/21	abr/21	mai/21
BANCOS C/ MOVIMENTO	75.060	23.060	18.506
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	41.843	41.548	41.270
DUPLICATAS A RECEBER	644.487	467.220	460.413
OUTROS CRÉDITOS	11.405	3.234	3.516
CONTAS CORRENTES	8.125.514	8.129.514	8.201.564
ATIVO CIRCULANTE	8.898.309	8.664.577	8.725.269
FORNECEDORES	- 8.004.785	- 8.022.852	- 8.060.791
EXIGIBILIDADES	- 1.431.112	- 1.447.564	- 1.459.677
OUTRAS OBRIGAÇÕES	- 190.295	- 190.295	- 190.295
PROVISÕES	- 54.183	- 59.235	- 56.058
CONTA CORRENTE	- 5.137.704	- 5.181.704	- 5.233.754
PASSIVO CIRCULANTE	- 14.818.078	- 14.901.648	- 15.000.575
TOTAL	- 5.919.769	- 6.237.072	- 6.275.305

Diante do demonstrativo apresentado, foi possível verificar que o CGL apurou o **resultado negativo** de **R\$ -6.275.305,00** em maio/2021, denotando a grande diferença entre o total do "ativo circulante" e o "passivo circulante".

Conforme mencionado nos Itens anteriores, observou-se uma piora na relação entre as vertentes dos ativos e das

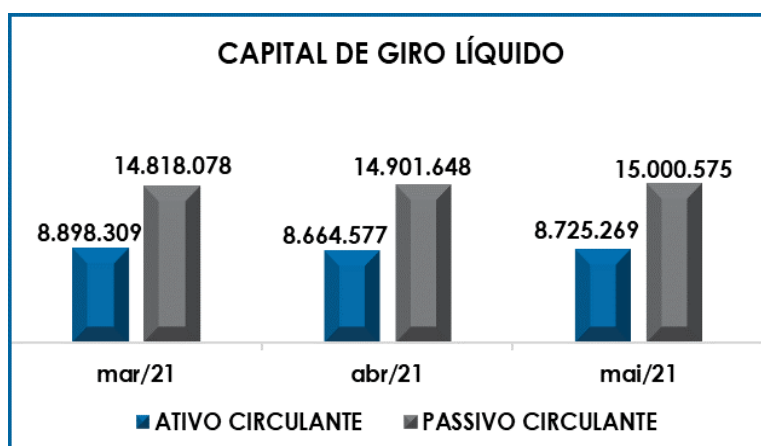
São Paulo
 Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
 CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

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

obrigações a curto prazo, uma vez que a diferença entre os montantes apresentou aumento no mês em análise.

A seguir, apresentamos o gráfico com a evolução do passivo a curto prazo em relação ao ativo circulante no período de março a abril/2021, evidenciando as variações mencionadas no ativo e passivo circulantes:



Vale destacar que a obrigação com “fornecedores”, com saldo de R\$ 8.060.791,00 em maio/2021, representava 54% do total das dívidas exigíveis a curto prazo, seguida pelos grupos “contas correntes” com 35% de participação, registrando as transações entre as Empresas **Ciklo** e **R2** com saldo de R\$ 5.233.754,00, e por fim o grupo “exigibilidades” com 10% do passivo circulante total, somando as obrigações trabalhistas e sociais no montante de R\$ 1.459.677,00.

Conforme informado pelos Sócios da **Agilisgroup**, não existe previsão de devolução dos valores emprestados da **Agilis Ciklo** para a **R2**, ou mesmo 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:

CAPITAL DE GIRO LÍQUIDO	mar/21	abr/21	mai/21
BANCOS C/ MOVIMENTO	75.060	23.060	18.506
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	41.843	41.548	41.270
DUPLICATAS A RECEBER	644.487	467.220	460.413
OUTROS CRÉDITOS	11.405	3.234	3.516
ATIVO CIRCULANTE	772.795	535.063	523.705
FORNECEDORES	- 8.004.785	- 8.022.852	- 8.060.791
EXIGIBILIDADES	- 1.431.112	- 1.447.564	- 1.459.677
OUTRAS OBRIGAÇÕES	- 190.295	- 190.295	- 190.295
PROVISÕES	- 54.183	- 59.235	- 56.058
PASSIVO CIRCULANTE	- 9.680.375	- 9.719.945	- 9.766.821
TOTAL	- 8.907.580	- 9.184.882	- 9.243.116

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 94%.

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” no mês de maio/2021, demonstrando que há severo desequilíbrio entre a lucratividade e o endividamento das Recuperandas, agravado 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:

DISPONIBILIDADE OPERACIONAL	mar/21	abr/21	mai/21
DUPLICATAS A RECEBER	644.487	467.220	460.413
FORNECEDORES	- 8.004.785	- 8.022.852	- 8.060.791
TOTAL	- 7.360.298	- 7.555.631	- 7.600.378

A disponibilidade operacional das Recuperandas apresentou indicador negativo de **R\$ -7.600.378,00** em maio/2021, mantendo a condição insatisfatória observada desde o mês de janeiro/2020.

Verificou-se que houve redução de 1% no saldo das “duplicatas a receber”, encerrando o período com o montante de R\$

460.413,00, em contrapartida ao aumento de R\$ 37.939,00, equivalente a 1%, no valor devido aos "fornecedores" de R\$ 8.060.791,00.

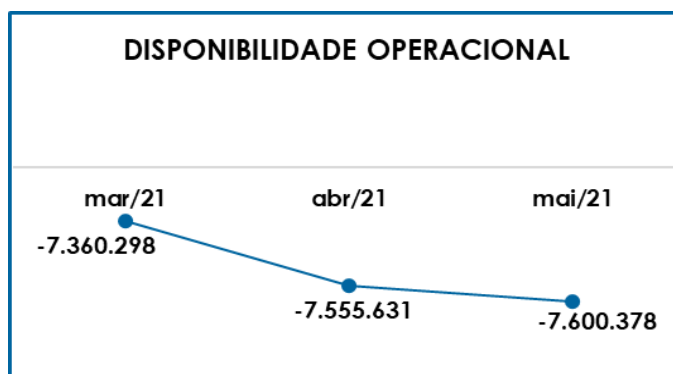
O total devido aos "fornecedores" era substancialmente superior a quantia a receber de "clientes" no período, além do fato de não existir valores em "estoque" para equilibrar a relação, ensejando o vultoso valor negativo na análise da disponibilidade operacional do Grupo.

Apesar de não possuir mercadorias em estoque ou almoxarifado, as Recuperandas foram questionadas sobre a contabilização dos rastreadores que fazem parte do serviço prestado pelo Grupo, quanto a entrada e saída desses itens, além da demonstração dos produtos que eventualmente não sejam vendidos pela **Agilis Ciclo** dentro do mês.

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.”

Em complemento, segue abaixo a representação gráfica da evolução do resultado negativo 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 alteração 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

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

quadro abaixo apresenta os resultados de março a maio/2021, os quais foram obtidos pela soma de todas as obrigações, apresentadas com sinal negativo, subtraindo os valores do grupo "caixa e equivalentes de caixa" apresentado com valores positivos.

GRAU DE ENDIVIDAMENTO FINANCEIRO	mar/21	abr/21	mai/21
FORNECEDORES DIVERSOS	- 8.004.785	- 8.022.852	- 8.060.791
OUTRAS OBRIGAÇÕES	- 75.914	- 75.914	- 75.914
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	- 114.381	- 114.381	- 114.381
CONTA CORRENTE SÓCIOS	- 5.137.704	- 5.181.704	- 5.233.754
(+) CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	116.903	64.609	59.776
DÍVIDA ATIVA	- 13.215.881	- 13.330.241	- 13.425.063
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	- 92.756	- 96.222	- 97.029
IMPOSTOS FISCAIS	- 1.338.356	- 1.351.342	- 1.362.649
PROVISÕES LEGAIS	- 54.183	- 59.235	- 56.058
PARCELAMENTO	- 2.861	- 2.861	- 2.861
FISCAL	- 3.112.004	- 3.109.936	- 3.107.869
PASSIVO CONCURSAL	- 1.082.056	- 1.082.056	- 1.082.056
DÍVIDA FISCAL E TRABALHISTA	- 5.682.216	- 5.701.652	- 5.708.521
TOTAL	- 18.898.097	- 19.031.893	- 19.133.584

Conforme o demonstrativo acima, observou-se que a dívida financeira líquida totalizou **R\$ 19.133.584,00** no mês em análise, com aumento de 1% em relação a abril/2021.

A **Dívida Ativa**, que concentra as obrigações de caráter não tributário, era equivalente a 70% do endividamento total em maio/2021, e sumarizou R\$ 13.425.063,00, considerando o saldo positivo do grupo "caixa e equivalentes de caixa".

As variações no mês em análise foram os aumentos de menos de 1% no montante devido aos "fornecedores diversos" e de 1% no subgrupo "conta corrente sócios", em contrapartida a redução de 7% nos recursos disponíveis nas Companhias (sendo esta última, conta redutora do endividamento), ensejando o acréscimo geral na **dívida ativa** de R\$ 94.821,00 em relação ao mês anterior.

Ademais, considerando o valor dispendido pelas Recuperandas nos meses em análise para quitação parcial dos débitos não tributários de R\$ 259.544,00, o valor pago representou apenas 2% da **dívida ativa** total e era referente aos adimplementos de fornecedores em ambas as Empresas.

A **Dívida Fiscal e Trabalhista**, por sua vez, sumarizou 30% do passivo financeiro com o valor de R\$ 5.708.521,00 no mês 05/2021, apresentando aumento inferior a 1% se comparada a abril/2021.

As variações mais significativas no mês em análise foram as majorações de 1% nos subgrupos “obrigações trabalhistas” e “impostos fiscais”, em contrapartida as reduções de 5% nas “provisões legais” e de menos de 1% no “fiscal”, sendo que este último abrange os débitos inscritos em dívida ativa e que possuem parcelamentos já consolidados e em andamento.

Quanto aos pagamentos das obrigações trabalhistas, encargos sociais e fiscais, em maio/2021 o Grupo adimpliu e compensou o valor de R\$ 62.688,00, sendo que a quantia paga equivaleu a 1% do montante devido ao Fisco e abrangeu os salários e adiantamentos, 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.

O gráfico abaixo demonstra a elevação da dívida financeira líquida no período de março a maio/2021:

São Paulo

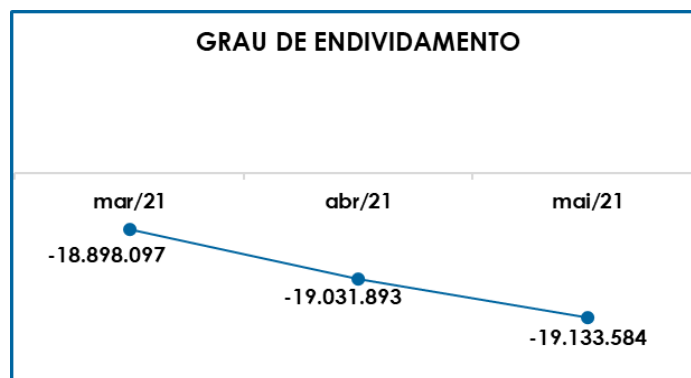
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

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



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.

Do exposto, é 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

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 maio/2021 foi de R\$ 351.172,00, com acréscimo de 8% em comparação ao mês de abril/2021, sendo composta por R\$ 269.661,00 referente a receita com prestação de serviços e de R\$ 81.511,00 pela venda de produtos.

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

Após abatimento das deduções sobre as receitas brutas, o total de receitas líquidas disponíveis para subsidiar os custos e despesas era de R\$ 310.060,00 ao final do mês em análise. Da mesma forma, considerando apenas o faturamento líquido no ano de 2021, o valor acumulado pelas Recuperandas sumarizou R\$ 1.554.711,00.

Na Reunião Periódica realizada em 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 Vivo 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 automotiva, como estratégias para angariação de clientes e aumento de participação no mercado tecnológico.

A seguir, é demonstrado graficamente o faturamento mensal apurado no período de março a maio/2021, bem como o montante bruto acumulado no ano de 2021 e a respectiva média:

São Paulo

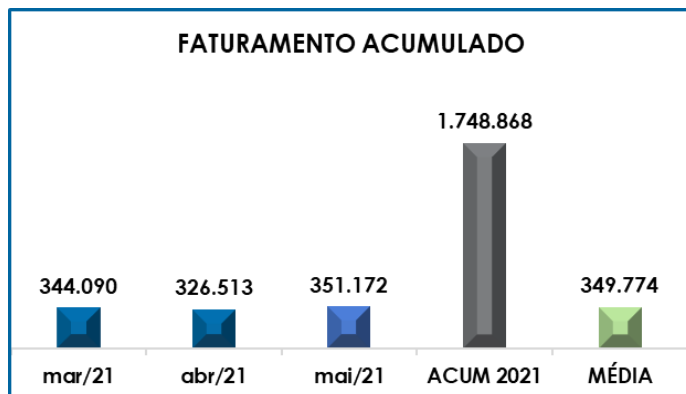
Rua Robert Bosch, 544, 8º andar
CEP 01141-010 F. 11 3258-7363

Campinas

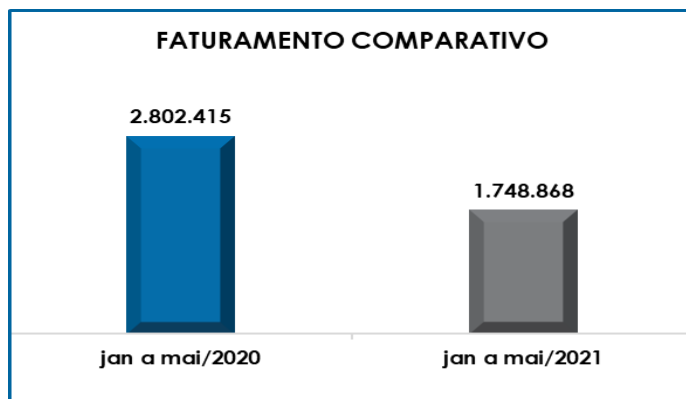
Av. Barão de Itapura, 2294, 4º andar
CEP 13073-300 F. 19 3256-2006

Curitiba

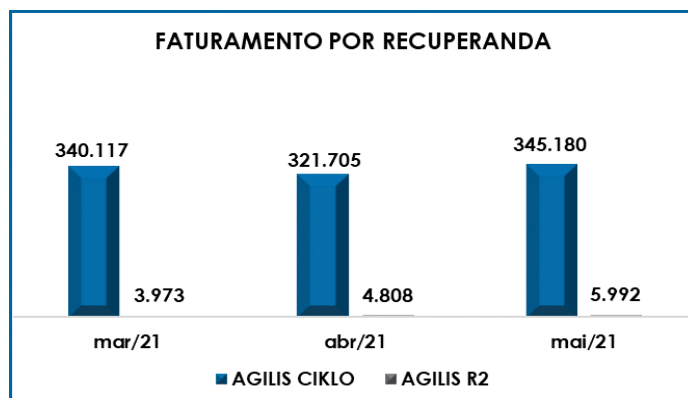
Rua da Glória, 314, conjunto 21
CEP 80030-060 F. 41 3891-1571



Ademais, ao compararmos os meses de janeiro a maio/2020, com o mesmo período de 2021, foi possível observar um decréscimo de 38% 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:



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	mar/21	abr/21	mai/21
BANCOS C/ MOVIMENTO	75.060	23.060	18.506
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	41.843	41.548	41.270
DUPLICATAS A RECEBER	644.487	467.220	460.413
OUTROS CRÉDITOS	11.405	3.234	3.516
CONTAS CORRENTES	8.125.514	8.129.514	8.201.564
ATIVO CIRCULANTE	8.898.309	8.664.577	8.725.269
CRÉDITOS DIVERSOS	31.124	31.124	31.124
IMOBILIZADO	53.778	53.778	53.778
DESPESAS PRÉ-OPERACIONAIS	34.175	34.175	34.175

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

ATIVO NÃO CIRCULANTE	119.077	119.077	119.077
TOTAL	9.017.386	8.783.654	8.844.346

De modo geral, observou-se a elevação de 1% no **ativo** total de **R\$ 8.844.346,00** de maio/2021, decorrente de diversas variações nos grupos de contas que ensejaram o aumento equivalente a R\$ 60.693,00 em comparação a abril/2021. Em seguida apresentamos a análise detalhada das rubricas e suas variações no mês corrente.

- **Ativo circulante:** o realizável a curto prazo sumarizou R\$ 8.725.269,00, representando 99% do ativo total da **Agilisgroup**. O ativo circulante era formado pelos seguintes grupos de contas e saldos:

- **Bancos conta movimento:** o grupo é composto por diversas rubricas que registram as movimentações nas contas bancárias de ambas as Empresas, e no mês analisado apurou o saldo de R\$ 18.506,00, mantendo o saldo positivo, porém com redução de 20% em relação a abril/2021.

A variação observada no mês de maio/2021 ocorreu em virtude de os pagamentos terem superado os recebimentos de vendas no período, em especial na Recuperanda **Agilis Ciclo**.

- **Aplicações financeiras:** são os valores aplicados em Instituições Financeiras e que em maio/2021 somavam R\$ 41.270,00, com pequena regressão em relação ao mês anterior em virtude dos resgates realizados no período.

- **Duplicatas a receber:** em maio/2021 o saldo do grupo era composto integralmente pela quantia contabilizada na rubrica “contas a receber de clientes” no importe de R\$ 460.413,00, com decréscimo de 1% em comparação a abril/2021.

Como resultado das vendas do mês em análise, verificou-se o lançamento de novos valores a receber na quantia de R\$ 352.376,00, em contrapartida aos recebimentos de vendas a prazo no importe consolidado de R\$ 359.183,00.

Ademais, destaca-se que os principais clientes do Grupo são empresas do ramo de telecomunicações, segurança e de tecnologia. No quadro a seguir, demonstra-se alguns dos clientes e seus respectivos saldos a receber no período de março a maio/2021:

PRINCIPAIS CLIENTES	mar/21	abr/21	mai/21
INVICTA ASSISTENCIA AUTOMOTIVA	14.395	14.324	14.117
PORTOSAT RASTREAMENTO	4.028	4.028	4.031
SIGEF	1.558	1.446	1.423
AYVU TECNOLOGIA S/S LTDA	15.050	5.824	14.250
TOTAL TRACKER EIRELI	12.766	12.524	15.611
OPENSAT	12.184	12.184	12.184
ZATIX TECNOLOGIA	8.810	8.810	14.180
INVIOCAR SERVICOS DE RASTREAMENTO ELETRONICO	0	12.000	12.199
TOTAL	68.791	71.140	87.995

➤ **Outros créditos:** em maio/2021 o montante dos “outros créditos” era de R\$ 3.516,00, apresentando aumento de 9% em relação ao mês anterior. As principais variações no período foram as reduções de 100% nas contas “ICMS a recuperar” e a elevação de 100% na rubrica “adiantamento de férias” com valor final de R\$ 1.266,00, conforme demonstrado a seguir:

OUTROS CRÉDITOS	mar/21	abr/21	mai/21
ADIANTAMENTO A FUNCIONÁRIOS	750	750	750
ICMS A RECUPERAR	3.518	984	-
EMPRÉSTIMOS A FUNCIONÁRIOS	1.500	1.500	1.500
PIS A RECUPERAR	1.006	-	-
COFINS A RECUPERAR	4.632	-	-
ADIANTAMENTO DE FÉRIAS	-	-	1.266
TOTAL	11.405	3.234	3.516

Quanto às compensações de créditos tributários realizadas no período, verificou-se a compensação de R\$ 6.188,00 a título de

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

“ICMS”, R\$ 4.217,00 referente ao “PIS” e a monta de R\$ 19.423,00 de “COFINS”, totalizando a compensação de tributos em R\$ 29.827,00 no mês de maio/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\$ 8.201.564,00 em maio/2021, com aumento de R\$ 72.050,00 em comparação ao mês anterior e estando dividido da seguinte maneira:

CONTAS CORRENTES	mar/21	abr/21	mai/21
CONTA CORRENTE PESSOA JURÍDICA	5.137.704	5.181.704	5.233.754
CONTA CORRENTE PJ COLIGADA 2	2.917.811	2.947.811	2.967.811
ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	70.000	-	-
TOTAL	8.125.514	8.129.514	8.201.564

Observou-se nos documentos apresentados que a “conta corrente pessoa jurídica” trata de todas as transferências entre a **Agilis Ciklo** e a **Agilis R2**, com elevação de R\$ 52.050,00 em maio/2021, enquanto a rubrica “conta corrente PJ coligada 2” demonstra as retiradas dos Sócios, com acréscimo de R\$ 20.000,00 por ocasião das retiradas ocorridas no mês em questão.

No tocante aos valores contabilizados na “conta corrente PJ coligada 2”, 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” na conta 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 93% do total do Ativo consolidado e, dada a importância e representatividade do valor, 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 feitas pelos Sócios, mas nada 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\$ 2.967.811,00**, a quantia está indevidamente aumentando o valor do Ativo da **Agilisgroup**, uma vez que não há qualquer registro de recebimento deste crédito em 2020 e 2021, e conforme informado pelos Gestores não há previsão para devolução dos valores retirados pelos mesmos.

Nessa toada, quanto a substancial quantia de R\$ 5.233.754,00 registrada na “conta corrente pessoa jurídica”, entende-se a essencialidade 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 09/06/2021, o montante do grupo “contas correntes” foi novamente abordado, no intuito de esclarecer a **não** apresentação das justificativas e providências solicitadas por esta Administração Judicial, após o e-mail enviado pelo Sócio Neto em 22/03/2021.

Sobre isso, vale ressaltar as afirmações apresentadas pelo Sócio, conforme transcrição direta a seguir:

“Prezado Dr. Ygor, bom dia!

Gostaria, antes de tudo, me desculpar pelo atraso deste e-mail, pois na última sexta-feira, ao me deparar com os dados que recebi da contabilidade percebi que estavam completamente equivocados. Vi que apresentavam um lucro exorbitante que não existiu.

Prontamente convoquei uma videoconferência onde juntei meu sócio, a contabilidade e todos os funcionários do administrativo financeiro a fim de discutirmos a questão.

Acho importante ressaltar sobre algumas mudanças que já vínhamos adotando para melhorar e facilitar o acesso aos números, principalmente porque determinei a mudança de nosso regime tributário para lucro real, que como todos sabemos, é muito mais difícil de se fazer a apuração.

Para isto, houve a aquisição do software de ERP na nuvem para as duas empresas e também um ERP na nuvem. Acontece que estes softwares precisam ser implantados, e ao mesmo tempo que toda equipe ainda tem que continuar a fazer o dia a dia na mão.

Então, até que tenhamos os números certos da parte contábil para estes últimos dois meses, no primeiro momento, para posteriormente voltar ao ano de 2020, não poderemos apresentar os reais valores das “TRANSAÇÕES ENTRE AS RECUPERANDAS”, como também, “AS RETIRADAS DOS SÓCIOS”.

Gostaria de poder contar com a colaboração de vocês e também informar que estamos indo ao extremo de nossos esforços afim de cumprirmos nossas obrigações de RECUPERANDAS, num momento de pandemia mundial onde nada é normal, onde estamos com toda nossa equipe trabalhando em home office além da escassez de mão de obra que estamos passando.

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

Desde já, agradeço a compreensão e iremos comunicando o nosso progresso.

Sem mais, me coloco a disposição para quaisquer esclarecimentos."

Do exposto, permanecem pendentes de formalização as transações contabilizadas nas "contas correntes" das Recuperandas, agravada pela informação de que os Demonstrativos Contábeis apresentados até o momento estavam inconsistentes, considerando a alegação do Sr. Neto de que "ao me deparar com os dados que recebi da contabilidade percebi que estavam completamente equivocados. Vi que apresentavam um lucro exorbitante que não existiu."

- **Ativo Não Circulante:** o grupo possuía apenas 1% dos seus ativos registrados a longo prazo, equivalentes a R\$ 119.077,00, não havendo alteração no montante em 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.

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**.

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.

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

PASSIVO	mar/21	abr/21	mai/21
FORNECEDORES DIVERSOS	- 8.004.785	- 8.022.852	- 8.060.791
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	- 92.756	- 96.222	- 97.029
IMPOSTOS FISCAIS	- 1.338.356	- 1.351.342	- 1.362.649
OUTRAS OBRIGAÇÕES	- 75.914	- 75.914	- 75.914
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	- 114.381	- 114.381	- 114.381
PROVISÕES LEGAIS	- 54.183	- 59.235	- 56.058
CONTA CORRENTE SÓCIOS	- 5.137.704	- 5.181.704	- 5.233.754
PASSIVO CIRCULANTE	- 14.818.078	- 14.901.648	- 15.000.575
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	-	-	-
PARCELAMENTO	- 2.861	- 2.861	- 2.861
EXTRACONCURSAL	- 3.112.004	- 3.109.936	- 3.107.869
PASSIVO CONCURSAL	- 1.082.056	- 1.082.056	- 1.082.056
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	- 4.196.921	- 4.194.853	- 4.192.786
CAPITAL SOCIAL	- 600.000	- 600.000	- 600.000
PREJUÍZOS	9.521.855	9.521.855	9.521.855
RESULTADO DO PERÍODO	734.129	734.129	734.129
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	3.627	3.627	3.627
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	9.659.610	9.659.610	9.659.610
TOTAL	- 9.355.389	- 9.436.891	- 9.533.750

De modo geral, houve aumento de 1% e saldo de **R\$ 9.533.750,00** no **passivo** em maio/2021, com variação equivalente a R\$ 96.858,00 em relação ao mês anterior. A seguir apresentamos a análise detalhada dos grupos de contas do passivo e suas variações.

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

➤ **Fornecedores diversos:** houve majoração inferior a 1% e montante a pagar de R\$ 8.060.791,00 em maio/2021, em virtude das apropriações de novos valores devidos terem superado os pagamentos realizados no período.

Observou-se que na Empresa **Agilis Ciclo** a rubrica “outras contas a pagar” permaneceu com o saldo de R\$ 171.087,00 inalterado no período de outubro/2020 a maio/2021, assim como a conta “fornecedores de mercadorias” com saldo de R\$ 1.681,00 na **Agilis R2**, sendo que o motivo da estagnação dos valores foi questionado em 17/06/2021, mas não houve retorno do Grupo.

Além disso, de forma consolidada, os adimplementos realizados nos meses em análise totalizaram R\$ 259.544,00. A seguir estão demonstrados os valores que compuseram os “fornecedores diversos” no período de março a abril/2021:

FORNECEDORES	mar/21	abr/21	mai/21
OUTRAS CONTAS A PAGAR	- 171.087	- 171.087	- 171.087
FORNECEDORES DE MERCADORIAS	- 7.274.429	- 7.315.454	- 7.332.376
SERVIÇOS TOMADOS A PAGAR	- 559.269	- 536.311	- 557.327
TOTAL	- 8.004.785	- 8.022.852	- 8.060.791

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.

A composição dos fornecedores, indicando o nome, razão social e valor pago ou a pagar a cada fornecedor corrente, foi solicitada ao Grupo, mas não apresentaram o detalhamento solicitado até o momento, não sendo possível, dessa forma, apresentar o quadro demonstrativo do período analisado neste Relatório Mensal.

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

➤ **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\$ 97.029,00 em maio/2021, com majoração de 1% em relação ao mês anterior, estando compostos pelas seguintes contas:

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	mar/21	abr/21	mai/21
SALARIOS A PAGAR	- 6.563	- 8.577	- 8.102
INSS A RECOLHER	- 45.663	- 45.569	- 45.569
IRRF S/ FOLHA - 0561	- 1.134	- 1.398	- 1.219
IMPOSTO SINDICAL A RECOLHER	- 105	- 105	- 105
FGTS A RECOLHER	- 1.911	- 1.858	- 1.984
PRÓ-LABORE A PAGAR	- 37.380	- 38.715	- 40.050
TOTAL	- 92.756	- 96.222	- 97.029

No que tange aos pagamentos realizados em maio/2021, conforme comprovantes apresentados pela **Agilis R2**, os saldos de salários referentes no mês de abril/2021, foram totalmente adimplidos em 07/05/2021, na quantia de R\$ 8.577,00, os adiantamentos quinzenais referentes a folha de pagamento do mês 05/2021 foram pagos em 20/05/2021, sumarizando R\$ 6.440,00, além das férias pagas ao Colaborador Adelino M. C. Fidalgo Neto em 10/05/2021 no valor de R\$ 8.088,00.

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 maio/2021 o saldo acumulado a pagar era de R\$ 1.362.649,00, correspondente aos impostos e contribuições incidentes sobre o faturamento, sobre os serviços tomados e sobre a apuração do resultado, que serão tratados no Item VIII – Dívida Tributária.

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

- **Provisões legais:** valor total de R\$ 56.058,00 em maio/2021, referente às provisões de férias e 13º salário dos colaboradores, bem como os encargos sociais de INSS e FGTS incidentes sobre as provisões, com redução de 5% em relação ao mês anterior, em razão da baixa pela concessão de férias e apropriação da provisão mensal conforme a folha de pagamento de 05/2021.
- **Conta corrente:** o grupo "conta corrente" registra as movimentações na rubrica "conta corrente pessoa jurídica", com elevação de 1% em relação ao mês anterior e saldo de R\$ 5.233.754,00 ao final do mês em análise, contabilizando a contrapartida dos valores lançados na conta do Ativo com o mesmo nome, sendo que 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 da **Agilis R2** é compreensível, porém observa-se que há a necessidade de formalização das operações para que os impactos patrimoniais sejam avaliados.

- **Passivo não circulante:** as obrigações exigíveis a longo prazo totalizaram **R\$ 4.192.786,00** no mês em análise, de ambas as Empresas, com redução de menos de 1% se comparado a abril/2021.
- **Extraconcursal:** o grupo abrange os impostos e contribuições inscritos em dívida ativa na Recuperanda **Agilis Ciklo**, registrando o saldo de R\$ 3.107.869,00 em maio/2021, com decréscimo de R\$ 2.068,00 em relação ao mês anterior pelos pagamentos 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 inicialmente 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”, não apresentando variação no trimestre.

Por último, destaca-se que a diferença entre o total do **Ativo** de **R\$ 8.844.346,00** e o total do **Passivo** de **R\$ 9.533.750,00** refere-se ao prejuízo de R\$ -689.403,00, acumulado na Demonstração do Resultado do Exercício no período de janeiro a maio/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 08/07/2021:

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	13	R\$ 4.824.350,57	96%

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

IV - AGILIS CIKLO	3	R\$ 27.988,00	1%
TOTAL	29	R\$ 5.006.917,99	100%

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 ao crédito no valor de R\$ 3.924.861,88 da Telefônica Brasil S/A, que aguarda trâmites processuais específicos para sua inclusão, ou não, em definitivo no Quadro Geral de Credores das Recuperandas.

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 sumarizaram **R\$ 4.522.150,00** em maio/2021, estando compostos pelas seguintes contas:

DÍVIDA TRIBUTÁRIA	mar/21	abr/21	mai/21
ENCARGOS E CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS	47.574	47.426	47.553
INSS A RECOLHER	45.663	45.569	45.569
FGTS A RECOLHER	1.911	1.858	1.984
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES RETIDOS A PAGAR	6.170	6.511	6.349
IRRF S/ FOLHA - 0561	1.134	1.398	1.219
IRRF A PAGAR S/ SERVIÇOS - 1708	1.310	1.310	1.313
ISS RETIDO S/ SERVIÇOS TERCEIRO	122	126	122
PIS/COFINS/CSLL S/ SERVIÇOS - 5952	3.604	3.677	3.695
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES A PAGAR	1.333.319	1.346.229	1.357.518
ICMS A RECOLHER	-	-	2.636
ISS A RECOLHER	-	4	-
PIS A RECOLHER	40.794	43.046	44.525
COFINS A RECOLHER	188.245	198.618	205.429
IRPJ A RECOLHER	420.371	420.371	420.371
CSLL A RECOLHER	160.687	160.687	160.687
SIMPLES A RECOLHER	523.221	523.509	523.869
DÍVIDA TRIBUTÁRIA - CIRCULANTE	1.387.064	1.400.167	1.411.420
PARCELAMENTO IMPOSTOS FEDERAIS	2.861	2.861	2.861
INSCRITO NA DÍVIDA ATIVA - PIS	149.672	149.602	149.532
INSCRITO NA DÍVIDA ATIVA - COFINS	1.074.583	1.074.197	1.073.812
INSCRITO NA DÍVIDA ATIVA - IRPJ	1.123.440	1.122.275	1.121.110
INSCRITO NA DÍVIDA ATIVA - CSLL	421.311	420.864	420.418
INSCRITO NA DÍVIDA ATIVA	342.998	342.998	342.998
DÍVIDA TRIBUTÁRIA - NÃO CIRCULANTE	3.114.865	3.112.797	3.110.729
TOTAL	4.501.928	4.512.964	4.522.150

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

Do montante devido, os encargos sociais representavam 1% do total devido com os valores de R\$ 47.553,00, e as obrigações fiscais a curto e longo prazos sumarizaram R\$ 4.474.597,00, 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\$ 45.569,00 e pelo "FGTS a recolher" na monta de R\$ 1.984,00, sendo que os encargos sociais são integralmente devidos pela Recuperanda **Agilis R2**.

Quanto aos pagamentos, houve a quitação de R\$ 2.471,00 referente ao INSS sobre a folha de pagamento de 04/2021, e o adimplemento de FGTS na quantia de R\$ 1.858,00, também referente ao fundo apurado sobre a folha de abril/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 o mês analisado com o montante de R\$ 6.349,00, havendo registro das quitações de R\$ 1.398,00 em "IRRF s/ Folha - 0561", R\$ 259,00 na rubrica "IRRF a pagar s/ serviços - 1708", R\$ 4,00 no "ISS retido s/ serviço terceiros" e R\$ 909,00 a título de "PIS, COFINS e CSLL sobre serviços" (CSRF), superiores aos novos valores retidos no mês corrente, tendo em vista a minoração de 2% no saldo a pagar ao final do mês de maio/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

- **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\$ 1.357.518,00 em 05/2021.

- **ICMS a recolher:** no mês analisado houve a apropriação novos valores a pagar no total de R\$ 8.824,00 na **Agilis Ciklo**, e a compensação de R\$ 6.188,00, restando saldo a pagar na monta de R\$ 2.636,00.

- **ISS a recolher:** em maio/2021, houve o adimplemento do valor de R\$ 4,00 retido no mês anterior, não restando saldo a pagar.

- **PIS a recolher:** totalizou R\$ 44.525,00, havendo o registro de compensação na quantia de R\$ 4.217,00 e novas apropriações no valor de R\$ 5.695,00, sendo que o montante remanescente a pagar compreende os débitos de meses anteriores, assim como as provisões do mês, dessa forma, esse tributo majorou em 3%, o equivalente a R\$ 1.479,00.

- **COFINS a recolher:** totalizou R\$ 205.429,00, havendo o registro de compensação na quantia de R\$ 19.423,00 e novas apropriações na monta de R\$ 26.234,00, sendo que a quantia a pagar registrado nesta conta refere-se a meses anteriores, bem como a apropriação do mês, logo observa-se a elevação do valor devido em R\$ 6.811,00.

- **Simples a recolher:** montante devido de R\$ 523.869,00, referente ao valor apurado sobre o faturamento da **Agilis R2**, não havendo registros de pagamentos no período, mas apenas a apropriação de novo valor a pagar apurado sobre o faturamento de maio/2021 na referida Empresa.

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

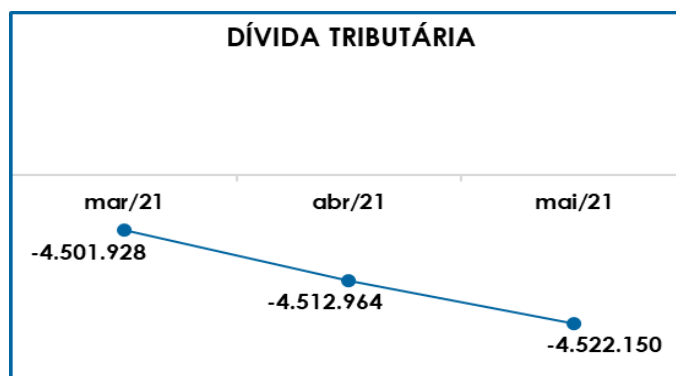
Curitiba

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\$ 3.110.729,00 em maio/2021, se referindo aos valores inscritos na Dívida Ativa da União.

No mês em análise, foram registrados os pagamentos dos parcelamentos de PIS na monta de R\$ 96,00, de COFINS no valor de R\$ 528,00, de IRPJ na quantia de R\$ 1.600,00 e de CSLL no valor de R\$ 613,00, sumarizando R\$ 2.839,00, abrangendo os juros e multas referentes aos parcelamentos.

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



Conforme apresentado anteriormente, verificamos a elevação de R\$ 9.186,00 na dívida tributária em maio/2021, decorrente dos pagamentos parciais realizados no período terem sido menores que a apropriação de novos valores a pagar, sendo que os adimplementos e compensações totalizaram R\$ 39.582,00 e eram equivalentes a 1% 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 18% em 1 ano.

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, foi solicitada a apresentação do planejamento para equalização do passivo tributário das Devedoras, de forma que seja possível acompanhar as ações imediatas e futuras para efetivação de parcelamentos, acordos de quitação, dentre outras medidas. O referido pedido foi por esta Auxiliar do Juízo em 18/05/2021, e reiterado por diversas vezes, além de ter sido abordado na Reunião Periódica realizada em 09/06/2021, mas até o momento não houve retorno.

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 e esperado que a **Agilisgroup** adote estratégias específicas para gerir as dívidas tributárias.

IX – DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

A **Demonstração do Resultado do Exercício** 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.

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 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.

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	mar/21	abr/21	mai/21	ACUM 2021
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	344.090	326.513	351.172	1.748.868
PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	274.916	272.357	269.661	1.403.563
VENDAS DE MERCADORIAS	69.173	54.156	81.511	345.305
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	- 38.406	- 35.636	- 41.112	- 194.157
ICMS S/ VENDAS	- 6.885	- 5.590	- 8.824	- 34.208
PIS S/ FATURAMENTO	- 5.612	- 5.308	- 5.695	- 28.335
COFINS S/ FATURAMENTO	- 25.849	- 24.450	- 26.234	- 130.511
SIMPLES	- 60	- 288	- 360	- 1.104
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	305.684	290.877	310.060	1.554.711
% RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	89%	89%	88%	89%
(-) CUSTOS	- 52.254	- 39.863	- 21.117	- 150.515
RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	253.430	251.013	288.944	1.404.196
% RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	74%	77%	82%	80%
(-) DESPESAS COM MATERIAL UTILIZADO	- 270	-	-	- 724
(-) DESPESAS COM FUNCIONÁRIOS	- 45.611	- 47.266	- 43.102	- 218.289
(-) DESPESAS ADMINISTRATIVAS	- 43.818	- 24.092	- 25.177	- 203.724
(-) DESPESAS OPERACIONAIS	- 355.224	- 320.497	- 249.701	- 1.469.876
(-) DESPESAS NÃO OPERACIONAIS	- 570	- 169.014	- 629	- 171.784
RECEITAS NÃO OPERACIONAIS	-	615	1.203	1.819
RESULTADO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO	- 192.063	- 309.239	- 28.462	- 658.381
RECEITAS FINANCEIRAS	0	1	0	3
(-) DESPESAS FINANCEIRAS	- 7.153	- 5.994	- 7.705	- 31.023
RESULTADO ANTES DO IRPJ E CSLL	- 199.216	- 315.232	- 36.166	- 689.401
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	- 199.216	- 315.232	- 36.166	- 689.401

O resultado apurado pela **Agilisgroup** no mês de maio/2021 foi o prejuízo contábil de **R\$ -36.166,00**, conforme demonstrado na tabela acima, compondo o prejuízo acumulado em 2021 de R\$ -689.401,00.

➤ **Receita operacional bruta:** a “receita operacional bruta” consolidada foi de R\$ 351.172,00, com elevação de 8% em relação ao mês anterior e equivalente a R\$ 24.660,00.

As receitas com prestação de serviço somaram a quantia de R\$ 269.661,00, e as vendas de produtos totalizaram R\$ 81.511,00,

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

compondo as receitas operacionais auferidas em maio/2021, sendo que, em comparação ao mês anterior, a principal variação ocorreu no aumento das vendas dos rastreadores.

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 maio/2021, as deduções alcançaram a quantia de R\$ 41.112,00, registrando acréscimo de 15% em relação ao mês anterior. Após abatimento das deduções sobre as receitas brutas, o total de receitas líquidas disponíveis para subsidiar os custos e despesas era de R\$ 310.060,00 ao final do mês em análise.

As principais variações ocorreram nas rubricas de "ICMS s/ vendas" e "COFINS s/ faturamento", ressaltando que a **Agilis Ciklo** é tributada com base no Lucro Real e **Agilis R2** é optante pelo Simples Nacional, e que o Demonstrativo acima consolida as informações de ambas as Empresas.

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

Em maio/2021, os "custos" totalizaram R\$ 21.117,00, registrando minoração de 47% em relação ao valor apurado no mês anterior, em decorrência da redução nas compras de mercadorias conforme verificado pelos demonstrativos contábeis.

- **Despesas com funcionários:** decréscimo de 9% e total de R\$ 43.102,00 ao final de maio/2021. Conforme citado no Item III.I – Colaboradores, a retração nos gastos com pessoal ocorreu em virtude das reduções nas despesas com “salários” e “vale transporte”, em contrapartida ao aumento no dispêndio com “assistência médica/odontológica”.

Além disso, destaca-se que o valor apresentado no referido item de R\$ 41.602,00, é menor do que a quantia constante na DRE, considerando que na demonstração do resultado do exercício o dispêndio com “pró-labore”, no valor bruto de R\$ 1.500,00, é considerado juntamente com as “despesas com funcionários” e resulta 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\$ 25.177,00, com majoração de 5% se comparado ao mês de abril/2021.

Observou-se que as principais variações ocorreram nas rubricas “despesas diversas” e “correios e malotes”, sendo que nas “despesas diversas” houve elevação de 10% e saldo final de R\$ 13.189,00, tendo contabilizado, na maior parte, os reembolsos realizados no mês, enquanto não houve a ocorrência de gastos com correios no mês em análise, proporcionando a minoração destaca acima.

Sobre os valores contabilizados como “despesas diversas” pelas Recuperandas, foi solicitada a apresentação dos gastos que compuseram estas despesas desde dezembro/2020 até maio/2021, em virtude da grande movimentação na rubrica no período. Entretanto, até o encerramento do presente Relatório, mesmo com a solicitação reiterada por

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

diversas vezes por e-mail e na Reunião Periódica realizada em 09/06/2021, nada foi apresentado.

➤ **Despesas Operacionais:** esse grupo referia-se as contas "serviços de terceiros PJ" no total de R\$ 156.200,00, "locação de espaço" de R\$ 2.214,00 e "serviços de terceiros operacional" no valor de R\$ 91.287,00, totalizando o montante do grupo de R\$ 249.701,00 em maio/2021, com decréscimo de 22% em relação aos gastos operacionais apurados no mês anterior.

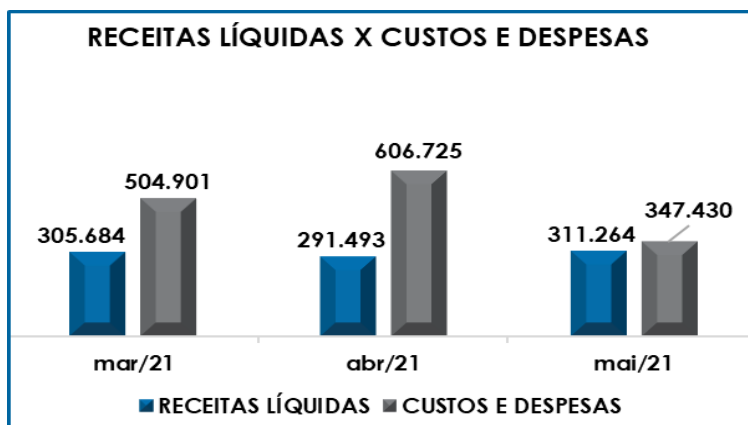
Os serviços de terceiros PJ e os serviços operacionais compuseram os valores dispendidos com a contratação de Empresas e prestadores de serviços pessoa jurídica para a realização de vendas terceirizadas, além dos trabalhos contratados com as operadoras como Vivo/Telefônica, Net/Claro e Tim, que são aplicados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

➤ **Despesas não operacionais:** no mês em análise as Devedoras contabilizaram a quantia de R\$ 629,00 a título de juros e taxas diversas, sendo que estes gastos não estão relacionados a operação, havendo redução de 99% nestas despesas em relação ao mês anterior.

➤ **Receitas não operacionais:** no mês em análise as Recuperandas registraram receitas não operacionais de R\$ 1.203,00, oriundas de taxas de emissão de boletos aos clientes na quantia de R\$ 192,00, e pela cobrança de juros no recebimento de Notas Fiscais o montante de R\$ 1.011,00.

➤ **Despesas financeiras:** as despesas financeiras estavam integralmente compostas pela conta "despesas bancárias" no valor de R\$ 7.705,00 em maio/2021, sendo a quantia de R\$ 6.415,00 de tarifas bancárias da **Agilis Ciclo** e R\$ 1.289,00 da **Agilis R2**.

Por fim, segue o gráfico que 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 dos custos e 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** 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 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

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

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 maio/2021, os fluxos de caixa pelo método indireto das Recuperandas estavam compostos pelos seguintes valores:

DFC CONSOLIDADA - MÉTODO INDIRETO	mar/21	abr/21	mai/21
RESULTADO DO EXERCÍCIO/ PERÍODO	-199.216	-315.232	-36.166
AJUSTES PARA CONCILIAR O RESULTADO ÀS DISPONIBILIDADES GERADAS PELAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	0	0	0
REDUÇÃO VARIAÇÕES NOS ATIVOS E PASSIVOS	160.326	218.941	-20.717
AUMENTO EM CONTAS A RECEBER	-48.882	181.438	-65.525
AUMENTO EM FORNECEDORES	206.055	18.066	37.939
AUMENTO EM CONTAS A PAGAR E PROVISÕES	3.153	19.436	6.869
DISPON LÍQUIDAS APLICADAS NAS ATIVIDADES OPERACIONAIS:	-38.891	-96.291	-56.882
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS			
DISPON LÍQUIDAS APLICADAS NAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS:	0	0	0
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS			
EMPRÉSTIMOS TOMADOS	41.900	44.000	52.050

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

DISPON LÍQUIDAS APLICADAS NAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS:	41.900	44.000	52.050
AUMENTO/REDUÇÃO NAS DISPONIBILIDADES	3.009	-52.291	-4.832
NO INÍCIO DO PERÍODO	113.893	116.903	64.609
NO FINAL DO PERÍODO	116.903	64.609	59.776

Conforme demonstrativo supra, as três atividades resultaram em uma redução nas disponibilidades das Devedoras, no importe de R\$ 4.832,00 em maio/2021, ensejando que as saídas de recursos superaram as entradas e os aumentos das obrigações a pagar.

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 amenizado pela inadimplência.

Observou-se que o caixa consolidado das atividades operacionais demonstrou valor negativo de R\$ -56.882,00, com a absorção das variações patrimoniais 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 desfavorável se deu pela insuficiência no recebimento das vendas frente aos resultados do exercício obtidos em maio/2021, por cada Empresa, ainda que o aumento das obrigações tenha contribuído para atenuar o fluxo de caixa negativo.

Ademais, constatou-se que, conforme demonstrado pelo caixa das atividades de financiamento no total de R\$ 52.050,00, 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 nos anos de 2020 e 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\$ 20.000,00, 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 mencionado neste tópico.

Conclui-se, portanto, que em paralelo a 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 maio/2021, sucederam de forma similar, tendo em vista que a saída de numerários superou as entradas de recursos e o aumento das obrigações, promovendo a redução das disponibilidades e equivalentes de caixa no mês em análise.

XI – CONCLUSÃO

Em maio/2021 o quadro funcional era de **7 colaboradores**, sendo que 5 exerciam suas atividades normalmente, 1 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\$ 41.602,00** em maio/2021, e foram 9% menores que os dispêndios do mês de abril/2021, sendo que os principais fatores que ensejaram as minorações foram as despesas com “salários” e “vale

transporte”, superando o aumento nos gastos com “assistência médica/odontológica”, dentre outras variações menores.

Quanto aos pagamentos, conforme comprovantes apresentados pela **Agilis R2**, os saldos de salários referentes no mês de abril/2021, foram totalmente adimplidos em 07/05/2021, na quantia de R\$ 8.577,00, os adiantamentos quinzenais referentes a folha de pagamento do mês 05/2021 foram pagos em 20/05/2021, sumarizando R\$ 6.440,00, além das férias pagas ao Colaborador Adelino M. C. Fidalgo Neto em 10/05/2021 no valor de R\$ 8.088,00.

Sobre o **pró-labore**, destaca-se o não pagamento da remuneração dos Sócios provisionada nos anos de 2020 e 2021, enquanto há registros de “retiradas da diretoria” em quantias vultosas pelos Administradores da **Agilisgroup**, sendo lançadas como créditos a receber que alcançaram o saldo final de **R\$ 2.967.811,00** em maio/2021, contabilizados no ativo circulante da **Agilis Ciklo** e **Agilis R2**.

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 Sócios das Recuperandas.

Sobre isso, a formalização das transações contabilizadas nas “contas correntes” das Recuperandas permanece pendente, agravada pela informação de que os demonstrativos contábeis apresentados a Administração Judicial estavam inconsistentes, considerando as alegações feitas pelo Sócio Neto no e-mail enviado em 22/03/2021, mencionando que “ao me deparar com os dados que recebi da contabilidade percebi que estavam completamente equivocados. Vi que apresentavam um lucro exorbitante que não existiu.”

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 resposta ao referido e-mail, esta Auxiliar do Juízo buscou esclarecer a afirmação sobre a inexatidão dos demonstrativos contábeis apresentados pelas Empresas, solicitando, reiteradamente, mais informações ao Sócio. Na Reunião Periódica realizada em 09/06/2021, o tema foi novamente abordado e a necessidade de uma resposta do Grupo foi ressaltada, porém sem qualquer manifestação até a presente data.

O **EBITDA** apresentou prejuízo operacional de **R\$ - 28.803,00** no mês em análise, com redução de 80% no resultado negativo obtido em abril/2021. Além do acréscimo de 8% nas "receitas operacionais brutas", a redução observada nos "custos" e nas despesas em geral contribuíram para a atenuação do prejuízo no período, alcançando o **EBITDA** acumulado de R\$ -485.943,00 em 2021.

No que se refere aos índices de **Liquidez Imediata** de **R\$ 0,00** e **liquidez geral** de **R\$ 0,46**, 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.

O índice **Capital de Giro Líquido** exibiu resultado negativo de **R\$ -6.275.305,00**, 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, foi analisado o cenário paralelo da lucratividade em relação ao endividamento desconsiderando o saldo deste grupo e de seu

correspondente no passivo, uma vez que, pela ausência de previsão de realização, esses não têm um impacto real no patrimônio.

Com o resultado de **R\$ -9.243.116,00**, observou-se que a situação econômico-financeira das Recuperandas se agrava e que a relação “fornecedores x clientes” apresenta uma considerável piora.

Outrossim, a **Disponibilidade Operacional** demonstrou o resultado negativo de **R\$ -7.600.378,00**, em virtude da considerável diferença entre o saldo das “duplicatas a receber” e o valor devido aos “fornecedores” no mês de maio/2021, demonstrando que as Devedoras não conseguem financiar seu ciclo operacional apenas com as receitas advindas das vendas de produtos e serviços.

Por sua vez, o **Grau de Endividamento** registrou o resultado insatisfatório de **R\$ 19.133.584,00** no mês em análise, com destaque para a evolução da dívida ativa da **Agilisgroup**, abrangendo as obrigações de caráter não tributário.

Quanto aos pagamentos, verificou-se o adimplemento da quantia de R\$ 259.544,00 aos fornecedores correntes de ambas as Empresas. Já para os pagamentos das obrigações trabalhistas diretas, encargos sociais, e tributos em geral, a quantia quitada em maio/2021 foi de R\$ 32.861,00, além das compensações de créditos tributários no total de R\$ 29.827,00.

O **Faturamento Consolidado** de maio/2021 totalizou **R\$ 351.172,00**, estando composto pelas receitas auferidas com a prestação de serviços e com a venda dos rastreadores, registrando elevação de 8% em relação ao mês anterior. Já no comparativo entre o total de receitas brutas acumuladas de janeiro a maio/2020 e o mesmo período no ano de 2021,

verificou-se uma redução de 38% no ano corrente, indicando que as Empresas se encontravam em uma situação econômico-financeira mais favorável em 2020.

O **ativo** e o **passivo** totalizaram **R\$ 8.844.346,00** e **R\$ 9.533.750,00**, respectivamente, sendo que a diferença entre eles se referia ao prejuízo de R\$ -689.403,00 acumulado na demonstração do resultado do exercício no período de janeiro a maio/2021.

No que tange as contas patrimoniais, destaca-se a pendência de formalização das transações entre as Recuperandas e dos valores retirados pelos Sócios, conforme amplamente detalhado nos tópicos III.II – Pró-labore e VII.I - Ativo, ressaltando que os valores equivalem a 93% dos bens e direitos 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 tratativas administrativas com os Sócios e Advogados no intuito de verificar as medidas a serem aplicadas pela **Agilisgroup** nos casos em discussão.

A **Dívida Tributária** sumarizou **R\$ 4.522.150,00** em maio/2021, com elevação inferior a 1% em relação a abril/2021, tendo em vista que as Recuperandas têm realizado adimplementos parciais dos tributos e incorrerem, mensalmente, na apropriação de novos valores a pagar inerentes ao negócio. Importante ressaltar que os valores registrados são extraconcursais, ou seja, não estarão sujeitos aos efeitos do Plano de Recuperação Judicial.

Em maio/2021, o valor pago a título de encargos sociais e tributos sumarizou R\$ 9.755,00, além das compensações de créditos

tributários no total de R\$ 29.827,00, alcançando o valor consolidado de R\$ 39.582,00, e equivalente a apenas 1% do montante devido ao Fisco.

No que se refere a **Demonstração do Resultado do Exercício**, foi apurado prejuízo contábil consolidado de **R\$ -36.166,00** no mês 05/2021. Conforme mencionado na análise acerca do *EBITDA*, houve evolução no faturamento consolidado das Recuperandas no mês em análise, além da redução observada nos custos e despesas em geral e que contribuiu para a atenuação dos resultados operacionais e contábeis negativos.

Quanto a **Demonstração dos Fluxos de Caixa**, em paralelo aos fluxos econômicos avaliados pelo *Ebitda* e DRE, as Devedoras obtiveram redução nas disponibilidades de recursos de **R\$ -4.832,00** no mês de maio/2021, como resultado das saídas de recursos terem superado os recebimentos de vendas e o inadimplemento de algumas obrigações.

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, conforme solicitado por esta Administração Judicial e sobre o qual aguarda-se retorno, uma vez que estes valores não fazem parte dos créditos que serão abrangidos pelo Plano de Recuperação Judicial.

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

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

São Paulo, SP, 21 de julho de 2021.

Brasil Trustee Administração Judicial

Administração 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