

**EXCELENTÍSSIMA SENHORA DOUTORA JUÍZA DE DIREITO DA 2ª VARA REGIONAL DE COMPETÊNCIA EMPRESARIAL E DE CONFLITOS RELACIONADOS À ARBITRAGEM DA 1ª RAJ - SP.**

**Processo nº 1062599-51.2020.8.26.0100**

Recuperação Judicial

**AJ RUIZ CONSULTORIA EMPRESARIAL S.A.**, Administradora Judicial nomeada na RECUPERAÇÃO JUDICIAL de **KOMODUS LOGISTICA LTDA** e outras, denominado **GRUPO LÓGIKA**, por suas representantes infra-assinados, vem respeitosamente à presença de V. Excelência, nos termos do artigo 22, II, “a”, primeira parte e “c”, da Lei nº 11.101/05, apresentar o anexo **Relatório Mensal de Atividades da Recuperanda** relativo às informações contábeis dos meses de **novembro de dezembro de 2020** (doc. 01).

Sendo o que tinha para o momento, esta Administradora Judicial coloca-se à inteira disposição de V. Excelência e sua Z. Serventia, dos nobres advogados da Recuperanda, dos credores e demais interessados, bem como do ilustre representante do Ministério Público para quaisquer esclarecimentos que se façam necessários.

Termos em que,

Pede deferimento.

São Paulo, 1º de fevereiro de 2021.

**JOICE RUIZ BERNIER**

**OAB/SP 126.769**

**ALINE TURCO**

**OAB/SP 289.611**

## RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

### “GRUPO LÓGIKA”<sup>1</sup>

Processo nº 1062599-51.2020.8.26.0100

2ª Vara Regional de Competência Empresarial e de Conflitos Relacionados à Arbitragem da 1ª RAJ –  
Estado de São Paulo

---

<sup>1</sup>BY CREDIT COBRANÇAS EIRELI, GALPÃO GESTORA DE MARCAS LTDA, JLE COMERCIO DE PRODUTOS EM GERAL EIRELI, KOMODUS LOGISTICA EIRELI, KOMODUS MANUSEIO DE LIVROS E TRANSPORTES LTDA – EPP, LOG TECH MKT EIRELI, MERCANTIL MG EIRELI, TIM COB EIRELI EPP, TKL EMBALAGENS DE LIVROS E REVISTAS LTDA, GP MARKETING DIRETO LTDA, REPENSE EDITORA EIRELI-EPP, SFC MARKETING DIRETO EIRELI, ON CREDIT COBRANÇAS LTDA.

O presente Relatório Mensal de Atividades (“RMA”) compreende:

1. A **posição do quadro de empregados**;
2. A **análise dos dados contábeis e das informações financeiras**<sup>2</sup> apuradas nos meses de **novembro e dezembro de 2020**, e a apresentação de dados contábeis relativos aos períodos anteriores, organizada da seguinte forma: **(A)** Ativo e suas contas, com respectivos gráficos e contextualizações; **(B)** Passivo e suas contas, com respectivos gráficos e contextualizações; **(C)** Demonstração do Resultado; **(D)** Índices representativos da saúde financeira das Recuperandas e **(E)** Considerações finais.
3. Informações relativas à **Fiscalização das atividades da Recuperanda**;
4. O **Calendário processual** com as informações relativas à data de ocorrência dos principais eventos da Recuperação Judicial.

Consoante relato das Recuperandas em sua petição inicial, a filial da Recuperanda On Credit, na época estabelecida em Cotia-SP, concentrava cerca de 70% (setenta por cento) do faturamento do Grupo Lógica, o que o torna o principal estabelecimento das Recuperandas.

As sociedades On Credit; Repense Editora; Komodus Logística; Tim Cob; By Credit; Log Tech; SFC Marketing e Mercantil MG têm

---

<sup>2</sup> Todos os valores mencionados na análise das demonstrações contábeis e financeiras estão expressos em reais (R\$).

As informações analisadas neste relatório foram entregues à AJ Ruiz pela própria Recuperanda na forma do art. 52, IV, da Lei nº 11.101/05.

como objeto social, dentre outras atividades, serviços de cobrança extrajudicial e de coleta e entrega. Já as sociedades TKL; Komodus Livros; GP Marketing e JLE possuem atividades ligadas ao transporte rodoviário de cargas.

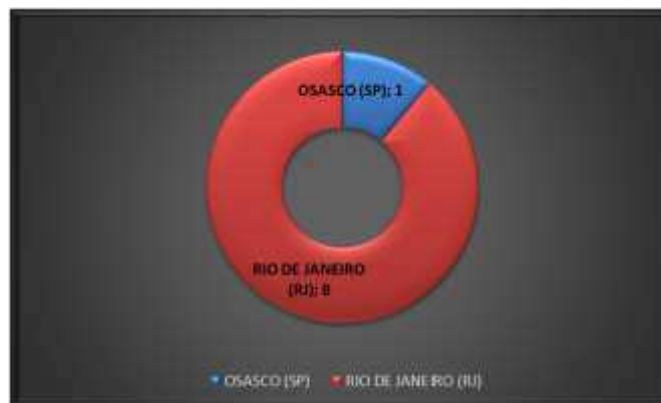
As análises contidas no presente Relatório Mensal de Atividades (RMA) são realizadas em observância às normas adotadas no Brasil, que compreendem as práticas incluídas na legislação societária brasileira e os pronunciamentos técnicos, as orientações e as interpretações técnicas emitidas pelo Comitê de pronunciamentos Contábeis (“CPC”), aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC.

Destaca-se **não ter sido possível a realização das análises referentes aos Relatórios dos Fluxos de caixa encaminhados pelas Recuperandas** em razão da inconsistência dos dados encaminhados, assim como **não foi possível a análise sobre as variações ocorridas durante o mês de dezembro**, tendo em vista a ausência de disponibilização dos documentos que lhe deem suporte, cujos esclarecimentos e devidas correções não foram sanados até a apresentação do presente relatório, de modo que eventuais complementações e/ou alterações serão apontadas nos próximos relatórios.

## 1. ANÁLISE DO QUADRO DE EMPREGADOS<sup>3</sup> DAS RECUPERANDAS

---

<sup>3</sup> O Quadro de funcionário refere-se exclusivamente a empresa On Credit, as demais empresas do grupo permanecem sem empregados, pois seguem inoperantes.



A sociedade permanece contando com 9 (nove) empregados, sendo 1 (um) em Osasco e 8 (oito) no Rio de Janeiro, não demonstrando variação entre os meses de novembro e dezembro de 2020. Vale lembrar, no entanto, que conforme informado pelas Recuperandas, dessa relação, somente um trabalhador é empregado formal, especificamente com a empresa On Credit, com registro em CTPS, sendo os demais trabalhadores informais (*freelancer*).

Oportuno esclarecer que a respeito dos trabalhadores *freelancer*, as Recuperandas informaram no mês de agosto/2020 que os trabalhadores passariam ao regime de trabalho CLT a partir de novembro/2020. Entretanto, essa transição não foi verificada, sobre o que foram solicitados esclarecimentos às Recuperandas, cujas respostas serão apresentadas nos próximos relatórios.

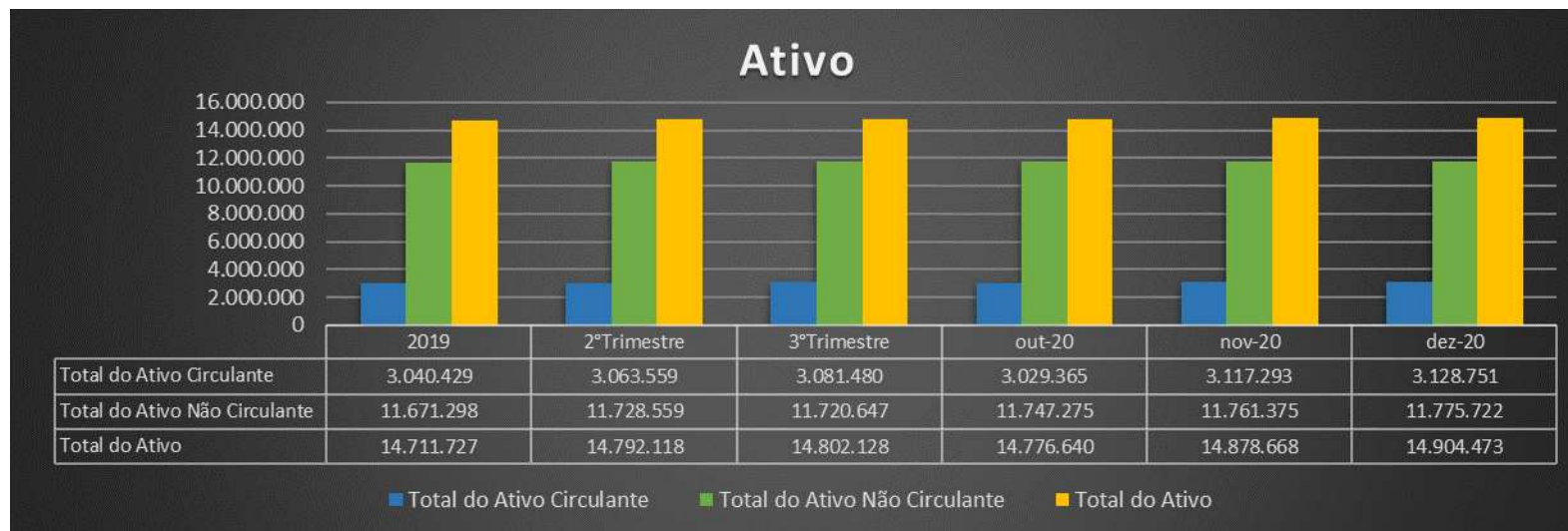
## 2. ANÁLISE DOS DADOS CONTÁBEIS E DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – GRUPO LOGIKA

## I. ON CREDIT COBRANÇAS LTDA

### A. ATIVO

Demonstra-se a seguir a composição do Ativo dos *Balanços Patrimoniais* de 2019, dos trimestres do exercício corrente, além dos meses correntes do último trimestre vigente além dos meses **novembro e dezembro/2020** com destaque, na sequência, para os pontos de maior relevância:

<b>ON CREDIT COBRANÇAS LTDA</b>						
<b>Ativo Circulante</b>	<b>2019</b>	<b>2ºTrimestre</b>	<b>3ºTrimestre</b>	<b>out-20</b>	<b>nov-20</b>	<b>dez-20</b>
DISPONÍVEL	27.980	9.897	42.130	18.522	26.501	16.730
CLIENTES	2.996.051	3.020.678	3.010.461	3.010.045	3.088.244	3.084.065
ADIANTAMENTOS	-	16.586	28.092	-	1.750	27.956
OUTROS CRÉDITOS	798	798	798	798	798	-
ESTOQUE	-	-	-	-	-	-
DESPESAS PAGAS ANTECIPADAMENTE	15.600	15.600	-	-	-	-
<b>Total do Ativo Circulante</b>	<b>3.040.429</b>	<b>3.063.559</b>	<b>3.081.480</b>	<b>3.029.365</b>	<b>3.117.293</b>	<b>3.128.751</b>
<b>Ativo Não Circulante</b>						
OUTROS CRÉDITOS LP	9.843.439	9.922.098	9.924.416	9.954.124	9.971.304	9.989.984
INVESTIMENTOS	1.391.956	1.391.016	1.391.016	1.391.016	1.391.016	1.389.762
IMOBILIZADO	491.675	491.675	491.675	491.675	491.675	491.675
(-) DEPRECIACÕES	(55.772)	(76.230)	(86.459)	(89.539)	(92.619)	(95.699)
<b>Total do Ativo Não Circulante</b>	<b>11.671.298</b>	<b>11.728.559</b>	<b>11.720.647</b>	<b>11.747.275</b>	<b>11.761.375</b>	<b>11.775.722</b>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>14.711.727</b>	<b>14.792.118</b>	<b>14.802.128</b>	<b>14.776.640</b>	<b>14.878.668</b>	<b>14.904.473</b>



Segundo as Demonstrações Contábeis do período:

- O *Ativo Total* da empresa aumentou R\$ 102 mil entre os meses de outubro e novembro, e R\$ 25 mil entre os meses de novembro e dezembro/2020;
- No *Ativo Circulante* da empresa aumentou R\$ 87 mil entre os meses de outubro e novembro, e entre os meses de novembro e dezembro/2020. O crescimento superou pouco mais de R\$ 11 mil;
- No *Ativo Não Circulante* da empresa aumentou R\$ 14 mil entre os meses de outubro, e novembro e R\$ 14 mil entre os meses de novembro e dezembro/2020.

Todas as variações relevantes e detalhamentos serão apresentadas a seguir em seus respectivos grupos.

➤ **Grupos que Compõem o Ativo da On Credit e suas principais contas:**

**DISPONÍVEL:** composto pelas contas de “Caixa”, “Bancos Conta Movimento” (onde estão relacionadas as contas correntes bancárias da empresa), e as “Aplicações Financeiras”.

Movimentação Out/20 – Dez/20: O grupo “Caixa e Equivalentes de Caixa” apresentou aumento de saldos de 43,1% (R\$ 7,9 mil) em **novembro/2020** e redução de saldos em **dezembro/2020** de 36,9% (R\$ 9,7 mil) encerrando o exercício de 2020 com saldo em R\$ 16.716 mil no Banco Superbank (B2B). Demais contas do grupo permaneceram sem atividades.

Conta	2019	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	Variação	dez-20	Variação
<b>DISPONÍVEL</b>	<b>27.980</b>	<b>9.897</b>	<b>42.130</b>	<b>18.522</b>	<b>26.501</b>	<b>43,1%</b>	<b>16.730</b>	<b>-36,9%</b>
<b>CAIXA</b>	-	-	-	-	-	<b>0,0%</b>	-	<b>0,0%</b>
<b>BANCOS CONTA MOVIMENTO</b>	<b>27.980</b>	<b>9.897</b>	<b>42.130</b>	<b>18.522</b>	<b>26.501</b>	<b>43,1%</b>	<b>16.730</b>	<b>-36,9%</b>
BANCO SANTANDER RJ 13.000.8233	13	13	13	13	13	<b>0,0%</b>	13	<b>0,0%</b>
BANCO SANTANDER SP 13.000.5762	1	1	1	1	1	<b>0,0%</b>	1	<b>0,0%</b>
SUPERBANK (BS2)		9.883	42.116	18.508	26.487	<b>43,1%</b>	16.716	<b>-36,9%</b>
BANCO ORIGINAL	27.966	-	-	-	-	<b>0,0%</b>		<b>0,0%</b>
<b>APLICAÇÕES FINANCEIRAS LIQUIDEZ IMEDIATA</b>	-	-	-	-	-	<b>0,0%</b>	-	<b>0,0%</b>
BANCO SANTANDER SP 13.000.5762	-	-	-	-	-	<b>0,0%</b>		<b>0,0%</b>

Referente ao questionamento apresentado no relatório anterior (RMA outubro/2020) concernente aos lançamentos na conta “Superbank” cujo histórico refere-se à “**Distribuição de Lucros – Daniel Abrantes Leite**”, no valor total de R\$ 24 mil, a Recuperanda afirmou se referirem a retiradas em favor dos sócios, seguindo determinados critérios, sobre os quais foram solicitados maiores detalhes e evidências que esclareçam tal operação.



**CLIENTES:** Composto pelas contas de “Duplicatas a Receber”. Os balanços adotam conta genérica de Clientes, lançados na conta contábil em “Duplicatas a Receber”.

Movimentação Out/20 – Dez/20: Como visto, não ocorreram variações significativas no grupo de ‘Clientes’ no período.

Solicitamos à Recuperanda composição com vencimentos para análise da acuracidade dos recebimentos, bem como a necessidade de se constituir ou não provisão para perdas com recebíveis.

Conta	2019	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	Variação	dez-20	Variação
<b>CLIENTES DIVERSOS</b>	<b>2.996.051</b>	<b>3.020.678</b>	<b>3.010.461</b>	<b>3.010.045</b>	<b>3.088.244</b>	<b>2,6%</b>	<b>3.084.065</b>	<b>-0,1%</b>

**ADIANTAMENTOS:** Composto pela conta de “Adiantamento a Fornecedores”.

Movimentação Out/20 – Dez/20: Observa-se em novembro/2020 não houve movimentações na conta, porém em dezembro/2020 apresentaram saldos de cerca de R\$ 28 mil no encerramento do exercício. Solicitamos esclarecimentos a Recuperanda quanto ao aumento desta conta, cujas informações serão apresentadas nos próximos relatórios.

Conta	2019	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	Variação	dez-20	Variação
<b>ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES</b>		<b>16.586</b>	<b>28.092</b>		-	<b>0,0%</b>	<b>27.956</b>	<b>0,0%</b>

Tabela demonstrativa com as baixas efetuadas no período:

Data	Descrição	Valor
07/12/2020	Aluguel - COMPLAN IMOVEIS LTDA -	12.756,00
09/12/2020	Advogados - Wongtschowski e Zanotta Advogados	10.000,00
30/12/2020	"Advogados - Wongtschowski &	5.200,00

**OUTROS CRÉDITOS:** Composto pelas contas de “IRRF a Recuperar” e “Contribuição Social Retido a Compensar”. Dos saldos apresentados pela Recuperanda, não havia movimentação desde 2018, porém, em dezembro/2020 a Recuperanda utilizou os créditos, encerrando o exercício sem saldos nas contas.

Conta	2019	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	Variação	dez-20	Variação
<b>TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR</b>	<b>798</b>	<b>798</b>	<b>798</b>	<b>798</b>	<b>798</b>	<b>0,0%</b>	-	<b>-100,0%</b>
IRRF A RECUPERAR	195	195	195	195	195	0,0%	-	-100,0%
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL RETIDO A COMPENSAR	603	603	603	603	603	0,0%	-	-100,0%

**ESTOQUE:** Composto pela conta de “Custos a Apropriar”. Dos saldos apresentados pela Recuperanda, nota-se que apenas em 2018 os balanços encerraram com R\$ 1,061 milhão, sem apresentar saldos nos exercícios seguintes.

Segundo informado pela Recuperanda: *“Em 2018 a empresa precisava antecipar valores aos Correios, uma espécie de “compra de Crédito”, para futuras postagens. Esses valores eram classificados como estoques. A situação mudou em 2019 quando a empresa recebeu crédito dos Correios e pôde efetuar as postagens e pagar depois”*.

**DESPESAS PAGAS ANTECIPADAMENTE:** Composto pelas contas “Prêmios de Seguros a Apropriar” e “Depósitos Locatícios”. Dos saldos apresentados pela Recuperanda, o valor de R\$ 15.600 foi zerado em agosto/2020. A Recuperanda informou que: *“O valor nessa conta refere a garantias locatícias das salas comerciais alugadas no Shopping Via Parque/RJ e o valor foi reconhecido como despesas de aluguel em agosto/2020, após confirmação de que não houve devolução deste valor”*. Este grupo segue sem saldo atualmente.

**OUTROS CRÉDITOS LONGO PRAZO (LP):** Composto pelas contas, “Sócios, Administradores e Pessoas Ligadas”, “Aplicações Financeiras”, e “Depósitos Judiciais”.

Movimentação Out/20 – Dez/20: Verificou-se apenas variações nas contas “DANIEL ABRANTES LEITE” e “TIM COB EIRELI”, conforme tabela a seguir:

Conta	2019	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	Variação	dez-20	Variação
<b>OUTROS CRÉDITOS LP</b>	<b>8.930.279</b>	<b>9.008.938</b>	<b>9.011.256</b>	<b>9.040.964</b>	<b>9.058.144</b>	<b>0,2%</b>	<b>9.076.824</b>	<b>0,2%</b>
RODRIGO ALENCAR DE BRITO MAIA	5.330.219	5.366.741	5.366.741	5.366.741	5.366.741	0,0%	5.366.741	0,0%
BY CREDIT COBRANCAS	40.750	43.182	49.182	43.182	43.182	0,0%	43.182	0,0%
FLAVIO AUGUSTO DE BRITO		65.884	100.173	100.173	100.173	0,0%	100.173	0,0%
DANIEL ABRANTES LEITE		98.668	197.266	222.026	233.206	5,0%	251.886	8,0%
TIM COB EIRELI	300.537	326.358	329.358	338.358	344.358	1,8%	344.358	0,0%
REPENSE COBRANCAS EIRELI	2.338.994	2.340.248	2.340.248	2.340.248	2.340.248	0,0%	2.340.248	0,0%
BRUNO CESAR SILVA		50.081	57.215	57.215	57.215	0,0%	57.215	0,0%
LOGIKA SERVICOS ADMINISTRATIVOS LTDA	470.000	348.238	291.238	291.238	291.238	0,0%	291.238	0,0%
AC SERVICOS LTDA	82.388	89.703			-	0,0%		0,0%
MERCANTIL MG EIRELI	2.000	2.868	2.868	2.868	2.868	0,0%	2.868	0,0%
PLANETA COBRANCAS EIRELI	1.982	1.982	1.982	1.982	1.982	0,0%	1.982	0,0%
KOMODUS LOGISTICA EIRELI	40.000	40.955	40.955	42.903	42.903	0,0%	42.903	0,0%
JLE COM DE PRODUTOS EM GERAL EIRELI	54.950	62.862	62.862	62.862	62.862	0,0%	62.862	0,0%
LOG TECH MKT EIRELI	36.000	42.836	42.836	42.836	42.836	0,0%	42.836	0,0%
NOVA ALIANCA DIGITAL	212.602	106.656	106.656	106.656	106.656	0,0%	106.656	0,0%
KOMODUS PARTICIPACOES		836	836	836	836	0,0%	836	0,0%
KOMODUS MANUSEIO		885	885	885	885	0,0%	885	0,0%
TKL EMBALAGENS		1.135	1.135	1.135	1.135	0,0%	1.135	0,0%
GALPAO GESTORA DE MARCAS		853	853	853	853	0,0%	853	0,0%
BCS BUSINESS EIRELI		165	165	165	165	0,0%	165	0,0%
CONSORCIOS	19.858	17.802	17.802	17.802	17.802	0,0%	17.802	0,0%

No RMA de agosto/2020, solicitamos esclarecimentos sobre a natureza destas contas e, segundo informado pela Recuperanda: “*Rodrigo Alencar (antigo sócio), Flávio, Daniel e Bruno (sócios atuais) e AC Serviços, possuem contratos de prestação de serviços com a On Credit. As demais empresas não pertencem ao Grupo Logika, porém, recebem valores referentes à prestação de serviços*”. Solicitamos novamente à Recuperanda informações a respeito das condições destes contratos, bem como prazos para recebimento, assim como maiores detalhes sobre as movimentações do período. Porém, até o fechamento deste relatório não recebemos tais informações.

**INVESTIMENTO:** Contabilizado Investimento com a empresa REPENSE EDITORA EIRELI (onde é sócia 100%), sem variação significativa nos períodos analisados.

Conta	2019	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	Variação	dez-20	Variação
REPENSE EDITORA EIRELI	1.391.956	1.391.016	1.391.016	1.391.016	1.391.016	0,0%	1.389.762	-0,1%

Sobre a ausência de contabilização da equivalência patrimonial até o fechamento do RMA de outubro/2020, que reflete o saldo atual sobre o investimento inicial, a Recuperanda informou que:” *Os lançamentos mensais de equivalência com a Repense serão feitos somente em dezembro, pois a controlada Repense está sem movimento, faremos o lançamento somente no fechamento anual*”. Com isso, conclui-se que a apuração e contabilização da equivalência patrimonial, se houver movimentação na investida, ocorre anualmente pela Recuperanda, mas em dezembro não está compatível com o Patrimônio Líquido da Repense, com diferença irrelevante.

Movimentação Out/20 – Dez/20: A oscilação ocorrida em dezembro em comparação com novembro decorre da equivalência patrimonial apurada no montante de cerca de R\$ 1 mil, conforme mencionado acima.

**IMOBILIZADO:** Composto pelas contas “Imóveis”, “Móveis e Utensílios”, “Máquinas, Equipamentos e Ferramentas”, “Veículos” e “Depreciações, Amortizações e Exaustões”.

Movimentação Out/20 – Dez/20: As contas do Ativo imobilizado apresentaram variações decorrentes das depreciações dos períodos apresentados (novembro e dezembro/2020), encerrando o exercício com saldo de R\$ 395 mil.

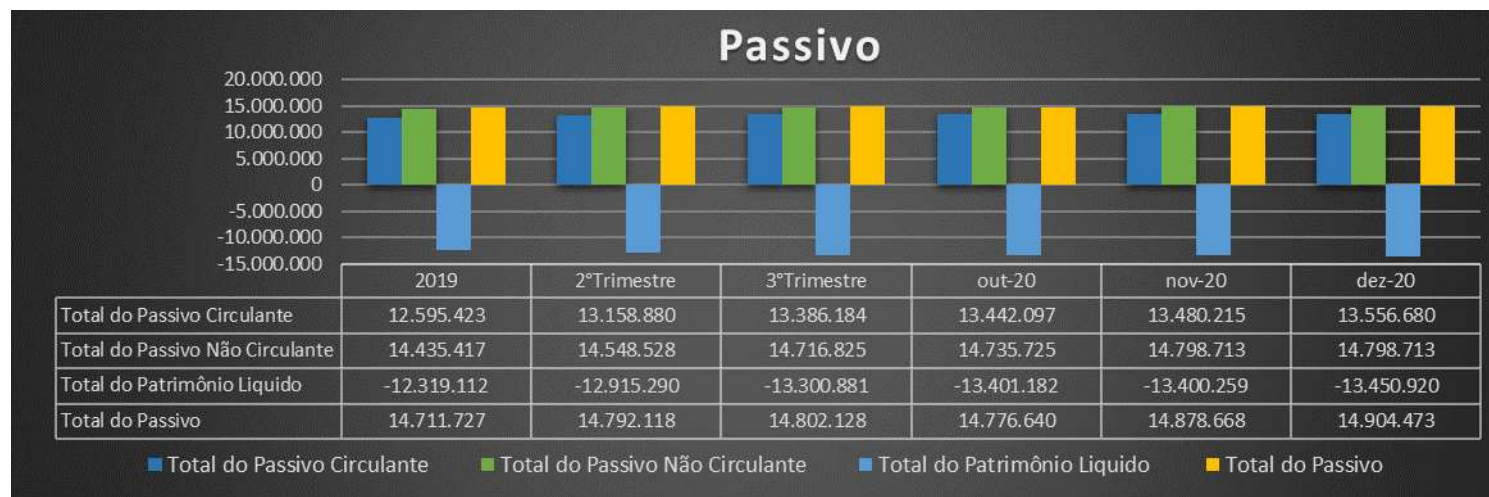
MAPA ATIVO IMOBILIZADO - ON CREDIT			
IMOBILIZADO ON CREDIT 12/2020		DEPRECIAÇÕES IMOBILIZADO ON CREDIT	
IMÓVEIS	R\$ 221.579,46	(-) DEPRECIAÇÕES DE MÓVEIS E UTENSÍLIOS	R\$ 17.154,98
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	R\$ 76.856,21	(-) DEPRECIAÇÕES DE MÁQUINAS, EQUIP. FER	R\$ 4.104,01
MÁQUINAS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	R\$ 59.739,65	(-) DEPRECIAÇÕES DE VEÍCULOS	R\$ 68.975,00
VEÍCULOS	R\$ 133.500,00	(-) DEPRECIAÇÕES DE COMPUTADORES E PER	R\$ 5.464,91
<b>TOTAL IMOBILIZADO</b>	<b>R\$ 491.675,32</b>		<b>R\$ 95.698,90</b>
<b>SALDO LÍQUIDO IMOBILIZADO</b>			<b>R\$ 395.976,42</b>

## B. PASSIVO

Demonstra-se a seguir a composição do Passivo dos *Balanços Patrimoniais*, de 2019, dos trimestres do exercício corrente, além dos meses correntes do último trimestre vigente, **novembro e dezembro/2020** com destaque, na sequência, para os pontos de maior relevância:

<b>ON CREDIT COBRANÇAS LTDA</b>						
<b>Passivo Circulante</b>	<b>2019</b>	<b>2ºTrimestre</b>	<b>3ºTrimestre</b>	<b>out-20</b>	<b>nov-20</b>	<b>dez-20</b>
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	5.640.580	5.640.580	5.640.580	5.640.580	5.640.580	5.640.580
FORNECEDORES	2.942.996	3.274.056	3.428.515	3.451.308	3.466.033	3.471.263
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	3.991.027	4.091.934	4.143.350	4.159.482	4.180.195	4.236.029
OBRIGAÇÕES TRABALHISTA E PREVIDENCIÁRIA	12.831	22.514	29.837	32.364	34.890	34.229
OUTRAS OBRIGAÇÕES	7.988	129.796	143.902	158.363	158.517	174.577
<b>Total do Passivo Circulante</b>	<b>12.595.423</b>	<b>13.158.880</b>	<b>13.386.184</b>	<b>13.442.097</b>	<b>13.480.215</b>	<b>13.556.680</b>
<b>Passivo Não Circulante</b>						
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS LP	11.879.028	11.992.139	12.160.436	12.179.336	12.242.324	12.242.324
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS LP	2.556.389	2.556.389	2.556.389	2.556.389	2.556.389	2.556.389
<b>Total do Passivo Não Circulante</b>	<b>14.435.417</b>	<b>14.548.528</b>	<b>14.716.825</b>	<b>14.735.725</b>	<b>14.798.713</b>	<b>14.798.713</b>
<b>Patrimônio Líquido</b>						
CAPITAL SOCIAL	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	(12.819.112)	(13.415.290)	(13.584.880)	(13.800.881)	(13.901.182)	(13.900.259)
LUCROS OU PREJUÍZOS DO EXERCÍCIO			(216.001)	(100.301)	923	(50.660)
<b>Total do Patrimônio Líquido</b>	<b>(12.319.112)</b>	<b>(12.915.290)</b>	<b>(13.300.881)</b>	<b>(13.401.182)</b>	<b>(13.400.259)</b>	<b>(13.450.920)</b>
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>14.711.727</b>	<b>14.792.118</b>	<b>14.802.128</b>	<b>14.776.640</b>	<b>14.878.668</b>	<b>14.904.473</b>

\*Nota explicativa: Para melhor visualização dos resultados, inserimos a conta de Lucros/Prejuízos para destacar o resultado mensal apurado a partir de setembro/2020.



Considerando as variações apresentadas a partir dos dados contábeis disponibilizados pela Recuperanda, destaca-se:

- O Passivo Total apresentou aumento de R\$ 102 mil nos saldos entre os meses de outubro e novembro/2020, e aumento de R\$ 25,8 mil entre os meses de novembro e dezembro/2020.
- O *Passivo Circulante* apresentou aumento de R\$ 38 mil nos saldos entre os meses de outubro e novembro/2020, e aumento de R\$ 76 mil entre os meses de novembro e dezembro/2020.
- O *Passivo não Circulante* apresentou aumento de R\$ 63,9 mil nos saldos entre os meses de outubro e novembro/2020, mantendo-se estável entre os meses de novembro e dezembro/2020.
- O *Patrimônio Líquido* se manteve estável entre os meses de outubro e novembro/2020, apresentando aumento do prejuízo em R\$ 50,6 mil entre os meses de novembro e dezembro/2020.

Todas as variações e detalhamentos serão apresentadas a seguir, em seus respectivos grupos.

### **Grupos que compõem o Passivo da On Credit e suas principais contas:**

#### **EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS DE CURTO E LONGO PRAZO:**

Neste grupo no curto prazo, composto pela conta de “Empréstimos Bancários”. Segundo informado pela Recuperanda, os valores apurados em 2019 se referem “*a Adiantamento de Duplicatas e operações de Vendas, junto ao Banco Santander e saldo negativo (cheque especial) das contas do Santander*”.

Movimentação Out/20 – Dez/20: Dos Empréstimos de Curto Prazo, não ocorreram variações de saldo nos períodos.

Conta	2019	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	Variação	dez-20	Variação
<b>EMPRÉSTIMOS BANCARIOS</b>	<b>5.640.580</b>	<b>5.640.580</b>	<b>5.640.580</b>	<b>5.640.580</b>	<b>5.640.580</b>	<b>0,0%</b>	<b>5.640.580</b>	<b>0,0%</b>

**Dos Empréstimos e Financiamentos de Longo Prazo**, destaca-se o aumento de R\$ 62,9 mil entre os meses de outubro e novembro/2020, em decorrência do aumento dos saldos das contas do mútuo com a AC Serviços Ltda e pelo surgimento de um novo contrato de mútuo com a empresa NA Brasil Serviços Eireli, no valor de R\$ 46 mil.

Em dezembro os saldos se mantiveram estáveis, sem alterações de saldos.

Sobre o aumento de saldo na conta de Mútuo – AC -Serviços em agosto/2020, foi informado pela Recuperanda sobre os empréstimos de longo prazo; *“O valor aumentou em R\$ 80.000,00 por conta do recebimento da AC Serviços. Valor contabilizado referente à sublocação de espaço. A partir de novembro, trataremos como receita de locação de espaço, conforme contrato”*.

Solicitamos esclarecimentos a Recuperanda a respeito do novo contrato de mútuo, bem como se o aumento do mútuo junto a AC Serviços será recorrente, cujas respostas serão apresentadas nos próximos relatórios.

Conta	2019	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	Variação	dez-20	Variação
<b>EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS LP</b>	<b>11.879.028</b>	<b>11.992.139</b>	<b>12.160.436</b>	<b>12.179.336</b>	<b>12.242.324</b>	<b>0,5%</b>	<b>12.242.324</b>	<b>0,0%</b>
MUTUO - GP MARKETING DIRETO EIRELI	626.246	757.077	757.077	757.077	757.077	0,0%	757.077	0,0%
MUTUO - ICL SERVICOS E SISTEMAS LTDA	365.764	365.764	365.764	365.764	365.764	0,0%	365.764	0,0%
MUTUO - SFC MARKETING	10.887.018	10.869.298	10.860.298	10.860.298	10.860.298	0,0%	10.860.298	0,0%
MUTUO - AC SERVICOS LTDA	-	-	177.297	196.197	213.197	8,7%	213.197	0,0%
MUTUO - NA LOG BRASIL SERVICOS EIRELI					45.988	0,0%	45.988	0,0%



**FORNECEDORES:** Grupo composto pelas contas de “Fornecedores a pagar” e “Fornecedores a Pagar ECT”.

A variação apresentada em Fornecedores Diversos apresentou aumento de R\$ 14.725 no período entre outubro e novembro/2020 e, no mês de dezembro/2020, o aumento apresentado foi de R\$ 5.230 comparado ao mês anterior. O Saldo da conta de Fornecedores ECT não apresentou variação no período.

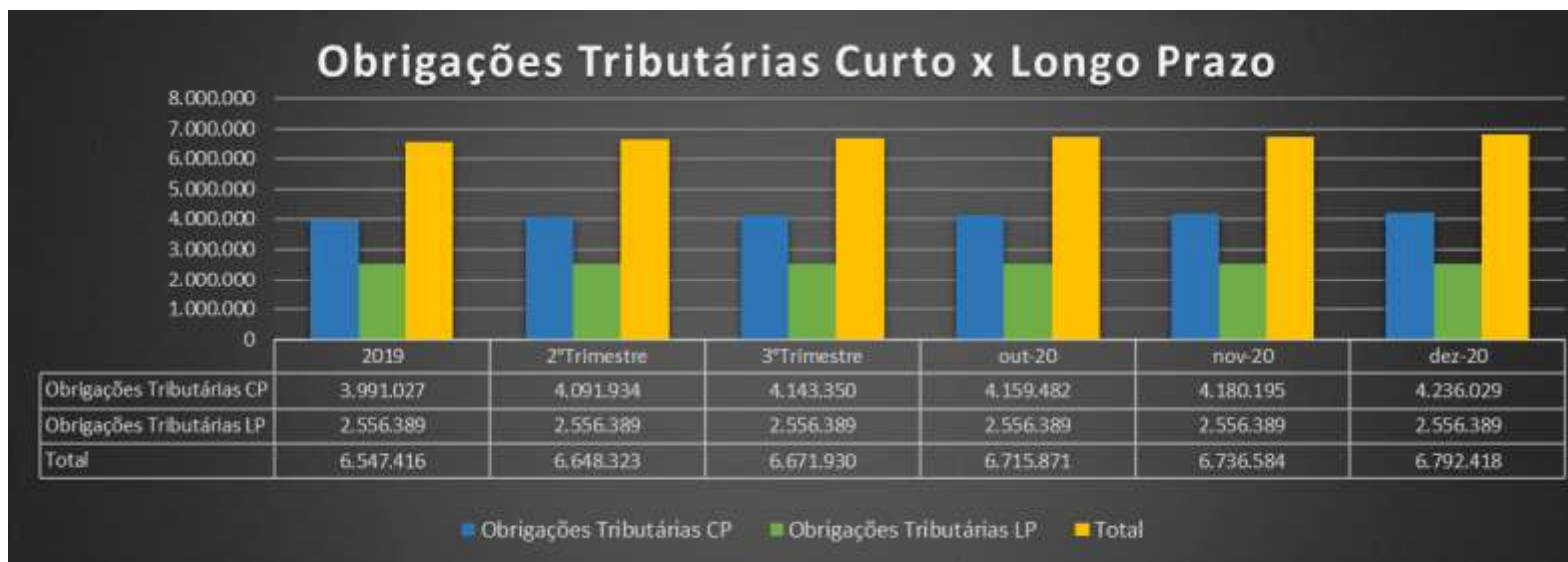
Conta	2019	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	Varição	dez-20	Varição
<b>FORNECEDORES</b>	<b>2.942.996</b>	<b>3.274.056</b>	<b>3.428.515</b>	<b>3.451.308</b>	<b>3.466.033</b>	<b>0,4%</b>	<b>3.471.263</b>	<b>0,2%</b>
FORNECEDORES A PAGAR	885.232	1.216.292	1.370.752	1.393.545	1.408.269	1,1%	1.413.499	0,4%
FORNECEDORES A PAGAR - ECT	2.057.764	2.057.764	2.057.764	2.057.764	2.057.764	0,0%	2.057.764	0,0%

### OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS CURTO E LONGO PRAZO:

**O Curto Prazo** é composto pelas contas de “ISS a Recolher”, “Imposto de Renda a Recolher”, “Contribuição Social a Recolher”, “IRRF Sobre Folha de Pagamento (0561)”, “PIS a Recolher”, “COFINS a Recolher”, “CRF a Recolher”, “ISS Retido a Recolher”, “INSS Retido a Recolher”, “IRRF Serviço Tomado (1708)”, “IRRF Sobre Aluguel (3208)”.

**Já o Longo Prazo, é composto pelo** subgrupo **DÉBITOS EM DÍVIDA ATIVA** com as contas; “Débito IRPJ”, “Débito CSLL”, “Débito COFINS”, “Débito PIS”.

Os Parcelamentos não apresentaram movimentação em seus saldos nos períodos de 2019 e 2020, o que, segundo informado pela Recuperanda, foram rescindidos por falta de pagamento, o que gerou questionamento à Recuperanda sobre a razão de não constarem essas atualizações na contabilidade, cujas respostas serão apresentadas nos próximos relatórios.



Abaixo tabela com detalhamento dos valores registrado nas Obrigações Tributárias a Curto e a Longo prazo:

Conta	2019	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	Variação	dez-20	Variação
<b>IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER</b>	<b>3.991.027</b>	<b>4.091.934</b>	<b>4.143.350</b>	<b>4.159.482</b>	<b>4.180.195</b>	<b>0,5%</b>	<b>4.236.029</b>	<b>1,3%</b>
ISS A RECOLHER	190.607	198.361	206.742	210.131	214.292	<b>2,0%</b>	217.129	<b>1,3%</b>
IMPOSTO DE RENDA A RECOLHER	2.222.848	2.269.502	2.285.560	2.289.047	2.292.572	<b>0,2%</b>	2.324.227	<b>1,4%</b>
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL A RECOLHER	736.037	755.060	761.441	762.604	763.789	<b>0,2%</b>	775.668	<b>1,6%</b>
IRRF SOBRE FOLHA DE PAGAMENTO (0561)	97	358	626	715	805	<b>12,5%</b>	984	<b>22,2%</b>
PIS A RECOLHER	145.437	149.391	150.716	151.407	152.584	<b>0,8%</b>	153.739	<b>0,8%</b>
COFINS A RECOLHER	671.251	689.500	695.617	698.804	704.671	<b>0,8%</b>	710.002	<b>0,8%</b>
CRF A RECOLHER	14.963	18.752	28.494	31.615	35.174	<b>11,3%</b>	37.290	<b>6,0%</b>
ISS RETIDO A RECOLHER	465	465	465	465	465	<b>0,0%</b>	465	<b>0,0%</b>
INSS RETIDO A RECOLHER	5.261	5.261	5.261	5.261	5.261	<b>0,0%</b>	5.261	<b>0,0%</b>
IRRF SERVIÇO TOMADO (1708)	4.062	5.284	8.427	9.434	10.582	<b>12,2%</b>	11.264	<b>6,4%</b>
<b>OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS LP</b>	<b>2.556.389</b>	<b>2.556.389</b>	<b>2.556.389</b>	<b>2.556.389</b>	<b>2.556.389</b>	<b>0,0%</b>	<b>2.556.389</b>	<b>0,0%</b>
DEBITOS EM DIVIDA ATIVA DA UNIAO	2.556.389	2.556.389	2.556.389	2.556.389	2.556.389	<b>0,0%</b>	2.556.389	<b>0,0%</b>
DEBITOS IRPJ	1.194.784	1.194.784	1.194.784	1.194.784	1.194.784	<b>0,0%</b>	1.194.784	<b>0,0%</b>
DEBITOS CSLL	533.778	533.778	533.778	533.778	533.778	<b>0,0%</b>	533.778	<b>0,0%</b>
DEBITOS COFINS	680.406	680.406	680.406	680.406	680.406	<b>0,0%</b>	680.406	<b>0,0%</b>
DEBITOS PIS	147.421	147.421	147.421	147.421	147.421	<b>0,0%</b>	147.421	<b>0,0%</b>

Dos fenômenos econômicos ocorridos no período, destacam-se as variações das contas expressas na tabela, com aumento de R\$ 20,7 mil entre os meses de outubro e novembro/2020, além de aumento de R\$ 55,8 mil em dezembro, comparado ao mês anterior, quando analisado o grupo completo das Obrigações Tributárias no período.

A diferença apontada no Passivo Fiscal no período anterior foi corrigida pela contabilidade da empresa em outubro/2020, equiparando os controles gerenciais como os saldos contábeis. Em novembro apresentaram saldos conferidos entre o fiscal e a contabilidade.

**Não foi entregue a relação do Passivo fiscal de dezembro/2020.**

<b>PASSIVO FISCAL</b>				
	<b>Novembro - 2020</b>			
	<b>Vr. Passivo Fiscal</b>	<b>Saldo Contábil</b>	<b>Diferença</b>	<b>Observação</b>
<b>Tributos-ISS</b>	214.292,46	214.292,46	-	
<b>Tributos-Retidos</b>	51.481,56	51.481,56	-	
<b>Tributos-Trabalhista</b>	22.146,08	22.146,08	-	
<b>Tributos-Federais</b>	3.913.616,17	3.913.616,17	-	
<b>Divida Ativa</b>	2.556.388,88	2.556.388,88	-	
<b>Parcelamentos</b>	-	-	-	

**OBRIGAÇÕES TRABALHISTA E PREVIDENCIÁRIA:** composto pelas contas de “Salários e ordenados a pagar”, “INSS a recolher”, “FGTS a recolher”, “Provisões para férias” e seus respectivos encargos, “Provisões para 13º salário” e seus respectivos encargos.

Segundo informado pela Recuperanda, “*O motivo do constante aumento do FGTS, se refere ao não recolhimento dos tributos. Esses valores serão recolhidos a partir de Nov/20, quando a empresa ja começara aumentar seu faturamento em decorrência da receita de locação de espaço*”.



Dos fenômenos econômicos ocorridos no grupo de Obrigações Trabalhistas, destacam-se aumento de 7,8% entre os meses de outubro e novembro/2020 e posterior redução de saldos de 1,9% entre os meses de novembro e dezembro/2020.

Conta	2019	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	Variação	dez-20	Variação
<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTA E PREVIDENCIÁRIA</b>	<b>12.831</b>	<b>22.514</b>	<b>29.837</b>	<b>32.364</b>	<b>34.890</b>	<b>7,8%</b>	<b>34.229</b>	<b>-1,9%</b>
<b>OBRIGAÇÕES COM O PESSOAL</b>	<b>7.418</b>	<b>3.372</b>	<b>3.061</b>	<b>3.062</b>	<b>3.062</b>	<b>0,0%</b>	<b>3.061</b>	<b>0,0%</b>
SALÁRIOS E ORDENADOS A PAGAR	7.418	3.372	3.061	3.062	3.062	0,0%	3.061	0,0%
RESCISOES A PAGAR		-	-	-	-	0,0%		0,0%
<b>OBRIGAÇÕES SOCIAIS</b>	<b>3.780</b>	<b>13.192</b>	<b>17.997</b>	<b>19.599</b>	<b>21.341</b>	<b>8,9%</b>	<b>24.405</b>	<b>14,4%</b>
INSS A RECOLHER	3.113	12.352	16.317	17.639	18.961	7,5%	21.605	13,9%
FGTS A RECOLHER	667	840	1.680	1.960	2.380	21,4%	2.800	17,6%
<b>PROVISÕES</b>	<b>1.633</b>	<b>5.950</b>	<b>8.778</b>	<b>9.703</b>	<b>10.487</b>	<b>8,1%</b>	<b>6.763</b>	<b>-35,5%</b>
PROVISÕES PARA FÉRIAS	1.278	2.722	3.889	4.278	4.667	9,1%	5.056	8,3%
PROVISÕES PARA 13º SALÁRIO		1.750	2.625	2.917	3.208	10,0%	-	-100,0%
INSS SOBRE PROVISÕES PARA FÉRIAS	355	723	1.081	1.189	1.297	9,1%	1.405	8,3%
INSS SOBRE PROVISÕES PARA 13º SALÁRIO		499	765	846	927	9,6%	-	-100,0%
FGTS SOBRE PROVISÕES PARA FÉRIAS		116	209	240	271	13,0%	302	11,5%
FGTS SOBRE PROVISÕES PARA 13º SALÁRIO		140	210	233	117	-50,0%	-	-100,0%

#### Das contas que apresentaram variações:

INSS a Recolher: Aumento de 7,5% em novembro e aumento de 13,9% em dezembro, comparados aos meses anteriores.

FGTS a Recolher: Aumento de 21,4% em novembro e 17,6% em dezembro, comparativamente aos meses anteriores.

Destacamos ainda que **os recolhimentos não foram retomados**, diferente das informações que foram disponibilizadas pela Recuperanda, diante do que serão solicitados esclarecimentos à Recuperanda.

As Provisões de férias, consecutivos aumentos entre outubro e dezembro, encerrando o exercício com saldo de R\$ 6,7 mil reais.

Vale lembrar constar da contabilidade da Recuperanda On Credit consta somente o empregado Fabiano, alocado em Osasco/SP.

Acerca da lista enviada referente aos *Freelancers*, a Recuperanda informou que: “*Demais FreeLance – pago de acordo com a demanda de serviços solicitados. Em novembro/20 serão registrados pela TIM Cob, empresa especializada nessa mão de obra*”.

**OUTRAS OBRIGAÇÕES:** composto pelas contas de “Adiantamento de Clientes” e o subgrupo de “Contas a pagar”, onde estão contabilizados “Honorários Contábeis a Pagar”, “Cartão de Crédito Santander” e “Seguros”.

Quanto aos saldos remanescentes de “Adiantamento de Clientes”, a Recuperanda informou que são valores recebidos, sem identificação das notas emitidas ou do cliente.

Esse ponto será objeto de questionamento a ser esclarecido nos próximos relatórios, no que tange a prazos e previsão para reconhecimento no resultado, de acordo com as normas contábeis.

Conta	2019	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	Varição	dez-20	Varição
<b>OUTRAS OBRIGAÇÕES</b>	<b>7.988</b>	<b>129.796</b>	<b>143.902</b>	<b>158.363</b>	<b>158.517</b>	<b>0,1%</b>	<b>174.577</b>	<b>10,1%</b>
<b>ADIANTAMENTOS A CLIENTES</b>	-	<b>124.257</b>	<b>138.363</b>	<b>138.363</b>	<b>138.517</b>	<b>0,1%</b>	<b>137.577</b>	<b>-0,7%</b>
ADIANTAMENTO DE CLIENTES		124.257	138.363	138.363	138.517	<b>0,1%</b>	137.577	<b>-0,7%</b>
CONTAS A PAGAR	7.988	5.539	5.539	20.000	20.000	<b>0,0%</b>	37.000	<b>85,0%</b>
HONORÁRIOS CONTÁBEIS A PAGAR	7.988	5.539	5.539		-	<b>0,0%</b>	-	<b>0,0%</b>
CONTAS A PAGAR				20.000	20.000	<b>0,0%</b>	37.000	<b>85,0%</b>
<b>SEGUROS</b>	-	-	-	-	-	<b>0,0%</b>	-	<b>0,0%</b>
SEGUROS A PAGAR	-	-	-	-	-	<b>0,0%</b>	-	<b>0,0%</b>

**PATRIMÔNIO LÍQUIDO:** composto pelas contas de “Capital Social”, “Lucros/Prejuízos Acumulados” e “Lucro/Prejuízo do Exercício”.

Dos fenômenos econômicos ocorridos no período, destaca-se que no mês de novembro os saldos se mantiveram estáveis e em dezembro apresentou **aumento de saldo negativo no patrimônio líquido em R\$ 50,6 mil decorrente do reconhecimento do prejuízo do período.**

Conta	2019	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	Variação	dez-20	Variação
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>(12.319.112)</b>	<b>(12.915.290)</b>	<b>(13.300.881)</b>	<b>(13.401.182)</b>	<b>(13.400.259)</b>	<b>0,0%</b>	<b>(13.450.920)</b>	<b>0,4%</b>
CAPITAL SOCIAL	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000	0,0%	500.000	0,0%
CAPITAL A INTEGRALIZAR	-	-	-	-	-	0,0%	-	0,0%
<b>LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS</b>	<b>(12.819.112)</b>	<b>(13.415.290)</b>	<b>(13.800.881)</b>	<b>(13.901.182)</b>	<b>(13.900.259)</b>	<b>0,0%</b>	<b>(13.950.920)</b>	<b>0,4%</b>
LUCROS ACUMULADOS	-	1.120.323	1.120.323	1.120.323	1.120.323	0,0%	-	-100,0%
( ) PREJUÍZOS ACUMULADOS	(12.819.112)	(13.939.435)	(13.939.435)	(13.939.435)	(13.939.435)	0,0%	(12.819.112)	-8,0%
LUCRO/PREJUÍZO DO EXERCÍCIO		(596.178)	(981.769)	(1.082.070)	(1.081.147)	-0,1%	(1.131.808)	4,7%

### C. DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS

Demonstra-se a seguir a composição da *Demonstrações dos Resultados dos Exercício* de 2019, dos trimestres do exercício corrente, além dos meses correntes de **novembro e dezembro/2020** com destaque, na sequência, para os pontos de maior relevância:

<b>ON CREDIT COBRANÇAS LTDA</b>						
DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS	2019	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	dez-20
<b>Receita Bruta Operacional</b>	<b>30.144.425</b>	<b>271.074</b>	<b>350.895</b>	<b>421.626</b>	<b>581.594</b>	<b>725.409</b>
<b>Deduções</b>	<b>(5.488.855)</b>	<b>(36.139)</b>	<b>(46.803)</b>	<b>(51.038)</b>	<b>(60.166)</b>	<b>(106.332)</b>
(-) IMPOSTOS SOBRE VENDAS E SERVIÇOS	(5.488.855)	(36.139)	(46.803)	(51.038)	(60.166)	(106.332)
<b>Receita líquida operacional</b>	<b>24.655.570</b>	<b>234.935</b>	<b>304.092</b>	<b>370.588</b>	<b>521.428</b>	<b>619.077</b>
<b>Custos dos Produtos/Mercadorias/Serviços</b>	<b>(26.041.579)</b>	<b>(11.169)</b>	<b>(13.669)</b>	<b>(28.554)</b>	<b>(38.717)</b>	<b>(40.669)</b>
CUSTOS	(26.041.579)	(11.169)	(13.669)	(28.554)	(38.717)	(40.669)
<b>Lucro Bruto</b>	<b>(1.386.009)</b>	<b>223.766</b>	<b>290.423</b>	<b>342.034</b>	<b>482.711</b>	<b>578.409</b>
<b>Despesas Operacionais</b>	<b>(6.064.479)</b>	<b>(749.042)</b>	<b>(1.173.398)</b>	<b>(1.317.529)</b>	<b>(1.450.141)</b>	<b>(1.588.510)</b>
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(6.064.479)	(749.042)	(1.173.398)	(1.317.529)	(1.450.141)	(1.588.510)
DESPESAS COM VENDAS	-	-	-	-	-	-
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	-	-	-	-	-	-
<b>RESULTADO FINANCEIRAS</b>	<b>(1.188.844)</b>	<b>(69.961)</b>	<b>(97.854)</b>	<b>(105.634)</b>	<b>(112.777)</b>	<b>(119.512)</b>
DESPESA FINANCEIRAS	(1.188.914)	(70.892)	(98.786)	(106.566)	(113.708)	(120.745)
RECEITAS FINANCEIRAS	70	931	932	932	932	1.233
<b>OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS</b>	<b>(287.153)</b>	<b>(941)</b>	<b>(941)</b>	<b>(941)</b>	<b>(941)</b>	<b>(2.195)</b>
OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	(287.153)	(941)	(941)	(941)	(941)	(2.195)
<b>OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS</b>	<b>4.864.718</b>	-	-	-	-	-
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	4.864.718	-	-	-	-	-
<b>= LUCRO OPERACIONAL</b>	<b>(4.061.768)</b>	<b>(596.178)</b>	<b>(981.769)</b>	<b>(1.082.070)</b>	<b>(1.081.147)</b>	<b>(1.131.808)</b>
<b>OUTRAS RECEITAS</b>	-	-	-	-	-	-
<b>OUTRAS DESPESAS</b>	-	-	-	-	-	-
<b>= LUCRO CONTÁBIL LÍQUIDO ANTES DA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL</b>	<b>(4.061.768)</b>	<b>(596.178)</b>	<b>(981.769)</b>	<b>(1.082.070)</b>	<b>(1.081.147)</b>	<b>(1.131.808)</b>
<b>CONTRIBUIÇÃO SOCIAL</b>	-	-	-	-	-	-
<b>CONTRIBUIÇÃO SOCIAL</b>	-	-	-	-	-	-
<b>= LUCRO CONTÁBIL ANTES DO IR e CSLL</b>	<b>(4.061.768)</b>	<b>(596.178)</b>	<b>(981.769)</b>	<b>(1.082.070)</b>	<b>(1.081.147)</b>	<b>(1.131.808)</b>
<b>IMPOSTO DE RENDA</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Lucro Líquido (Prejuízo) do Período</b>	<b>(4.061.768)</b>	<b>(596.178)</b>	<b>(981.769)</b>	<b>(1.082.070)</b>	<b>(1.081.147)</b>	<b>(1.131.808)</b>





**Receita Líquida Operacional:** Destaca-se o aumento em novembro/2020 de 40,7% em comparação com o acumulado até mês anterior, e aumento em dezembro/2020 de 18,7%, encerrando o exercício de 2020 com Receita Líquida Operacional acumulada em R\$ 619 mil reais, representando uma redução de 97,49% em relação ao total apurado no mesmo período do ano anterior.

**Despesas Operacionais:** aumento em novembro/2020 de 9,8% em comparação com o acumulado até mês anterior, e aumento em dezembro/2020 de 9,4%, encerrando o exercício de 2020 com as Despesas Operacionais acumuladas em R\$ 1,7 milhão.

Proporcionalmente à Receita, as despesas aumentaram significativamente a partir de 2020, sendo maiores do que as receitas líquidas, quando confrontado com o exercício anterior as despesas evidenciaram uma redução de 77%. Ressaltamos que a redução é considerada natural, comparando com a queda nas receitas.

**Custos:** aumento em novembro/2020 de 35% em comparação com o acumulado até o mês anterior e aumento em dezembro/2020 de 5%, encerrando o exercício de 2020 com os Custos apurados acumulados em R\$ 40,6 mil reais, em relação ao período de 2019, os custos tiveram redução de 99,84%.

Conta	2° Trimestre	3° Trimestre	out-20	nov-20	Varição	dez-20	Varição
<b>Receita Líquida Operacional</b>	<b>234.935</b>	<b>304.092</b>	<b>370.588</b>	<b>521.428</b>	<b>40,7%</b>	<b>619.077</b>	<b>18,7%</b>
<b>Despesas Operacionais</b>	<b>820.875</b>	<b>1.273.124</b>	<b>1.425.035</b>	<b>1.564.790</b>	<b>9,8%</b>	<b>1.711.450</b>	<b>9,4%</b>
<b>Custos</b>	<b>11.169</b>	<b>13.669</b>	<b>28.554</b>	<b>38.717</b>	<b>35,6%</b>	<b>40.669</b>	<b>5,0%</b>

A seguir, ilustram-se as variações das despesas no período:

Conta	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	Variação	dez-20	Variação
<b>DESPESAS OPERACIONAIS</b>	<b>820.875</b>	<b>1.273.124</b>	<b>1.425.035</b>	<b>1.564.790</b>	<b>9,8%</b>	<b>1.711.450</b>	<b>9,4%</b>
<b>DESPESAS ADMINISTRATIVAS</b>	<b>820.875</b>	<b>1.273.124</b>	<b>1.425.035</b>	<b>1.564.790</b>	<b>9,8%</b>	<b>1.711.450</b>	<b>9,4%</b>
DESPESAS COM PESSOAL	44.135	61.192	66.869	72.547	8,5%	78.875	8,7%
SALÁRIOS E ORDENADOS	23.066	33.535	37.036	40.536	9,5%	44.036	8,6%
13º SALÁRIO	2.000	2.875	3.167	3.458	9,2%	3.750	8,4%
FÉRIAS	2.667	3.833	4.222	4.611	9,2%	5.000	8,4%
INSS	7.635	11.177	12.339	13.502	9,4%	14.629	8,4%
FGTS	2.821	3.824	4.159	4.493	8,0%	4.828	7,4%
VALE TRANSPORTE	1.347	1.347	1.347	1.347	0,0%	1.783	32,4%
VALE REFEICAO	1.416	1.416	1.416	1.416	0,0%	1.666	17,7%
<b>IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES</b>	<b>7.327</b>	<b>92.044</b>	<b>92.044</b>	<b>94.216</b>	<b>2,4%</b>	<b>95.014</b>	<b>0,8%</b>
TAXAS DIVERSAS	7.327	92.044	92.044	94.216	2,4%	94.216	0,0%
<b>DESPESAS GERAIS</b>	<b>697.579</b>	<b>1.020.161</b>	<b>1.158.615</b>	<b>1.283.378</b>	<b>10,8%</b>	<b>1.414.621</b>	<b>10,2%</b>
ALUGUEIS	69.616	91.216	117.216	137.216	17,1%	157.216	14,6%
ENERGIA ELÉTRICA	4.472	11.443	11.474	14.505	26,4%	14.526	0,1%
ASSISTÊNCIA CONTÁBIL	19.671	54.662	62.970	71.277	13,2%	76.816	7,8%
SERVIÇOS PRESTADOS POR TERCEIROS	2.320	15.320	15.320	15.320	0,0%	51.157	233,9%
DEPRECIAÇÕES E AMORTIZAÇÕES	20.458	30.687	33.767	36.847	9,1%	39.927	8,4%
HONORARIOS ADVOCATICIOS	116.300	135.800	168.955	208.455	23,4%	208.455	0,0%
INTERNET	15.618	19.740	21.714	23.886	10,0%	25.718	7,7%
SERVICOS PRESTADOS PJ	422.813	624.780	681.896	724.029	6,2%	783.273	8,2%
DESPESAS DIVERSAS	13.731	23.399	30.000	33.098	10,3%	38.789	17,2%
<b>DESPESAS FINANCEIRAS</b>	<b>70.892</b>	<b>98.786</b>	<b>106.566</b>	<b>113.708</b>	<b>6,7%</b>	<b>120.745</b>	<b>6,2%</b>
JUROS DE MORA	59.651	87.260	94.951	101.887	7,3%	108.579	6,6%
TARIFAS BANCARIAS	677	961	1.051	1.257	19,6%	1.586	26,1%
<b>OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS</b>	<b>941</b>	<b>941</b>	<b>941</b>	<b>941</b>	<b>0,0%</b>	<b>2.195</b>	<b>133,3%</b>
EQUIVALENCIA - REPENSE EDITORA	941	941	941	941	0,0%	2.195	133,3%

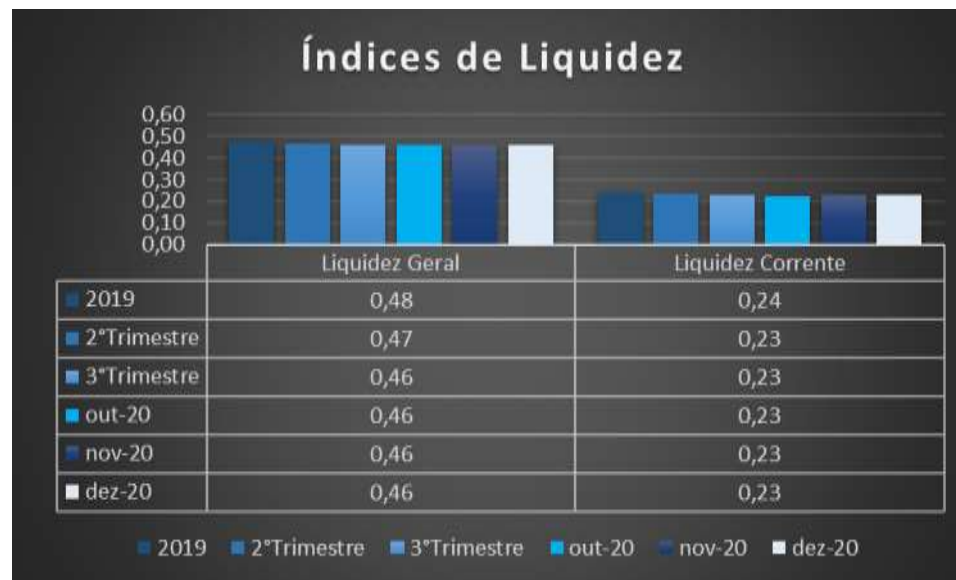
A seguir, ilustra-se a DRE mensal resumida para entendimento dos valores apurados nos meses:

DRE Mensal ON CREDIT	Outubro	Anal. Vert.	Novembro	Anal. Vert.	Anal. Horiz.	Dezembro	Anal. Vert.	Anal. Horiz.
<b>Receita líquida operacional</b>	<b>66.495</b>		<b>150.841</b>		<b>126,84%</b>	<b>97.649</b>		<b>-35,26%</b>
<b>Custos dos Produtos/Mercadorias/Serviços</b>	<b>(14.885)</b>	<b>22%</b>	<b>(10.163)</b>	<b>22%</b>	<b>-32%</b>	<b>(1.952)</b>	<b>-2%</b>	<b>-81%</b>
<b>Lucro Bruto</b>	<b>51.610</b>		<b>140.678</b>		<b>173%</b>	<b>95.697</b>		<b>-32%</b>
<b>Despesas Operacionais</b>	<b>(144.131)</b>	<b>217%</b>	<b>(132.612)</b>	<b>217%</b>	<b>-8%</b>	<b>(138.369)</b>	<b>142%</b>	<b>4%</b>
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(144.131)	217%	(132.612)	217%	-8%	(138.369)	142%	4%
<b>RESULTADO FINANCEIRAS</b>	<b>(7.780)</b>	<b>12%</b>	<b>(7.143)</b>	<b>12%</b>	<b>-8%</b>	<b>(6.735)</b>	<b>7%</b>	<b>-6%</b>
DESPESA FINANCEIRAS	(7.780)	12%	(7.143)	12%	-8%	(7.037)	7%	-1%
RECEITAS FINANCEIRAS	-		-		0%	302	15%	0%
<b>OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS</b>	<b>-</b>		<b>-</b>		<b>0%</b>	<b>(1.254)</b>	<b>1%</b>	<b>0%</b>
OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	-		-		0%	(1.254)	1%	0%
<b>OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS</b>	<b>-</b>		<b>-</b>		<b>0%</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	-		-		0%	-	0%	0%
<b>= LUCRO OPERACIONAL</b>	<b>(100.301)</b>	<b>151%</b>	<b>923</b>	<b>151%</b>	<b>-101%</b>	<b>(50.660)</b>	<b>52%</b>	<b>-5591%</b>
<b>= LUCRO CONTÁBIL LÍQUIDO ANTES DA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL</b>	<b>(100.301)</b>	<b>151%</b>	<b>923</b>	<b>151%</b>	<b>-101%</b>	<b>(50.660)</b>	<b>52%</b>	<b>-5591%</b>
<b>Lucro Líquido (Prejuízo) do Período</b>	<b>(100.301)</b>	<b>151%</b>	<b>923</b>	<b>151%</b>	<b>-101%</b>	<b>(50.660)</b>	<b>52%</b>	<b>-5591%</b>

Destaca-se o aumento da receita líquida mensal e dos custos em novembro/2020, porém, as despesas operacionais apresentaram redução neste período. Em relação à variação entre os meses de novembro e dezembro/2020, nota-se redução da receita líquida operacional, assim como os custos, porém, observa-se aumento das despesas operacionais neste período.

Por ora, ressaltamos que a variação expressiva evidenciada na análise horizontal entre os meses de novembro e dezembro de 2020 ocorre principalmente pelo valor do lucro apurado no mês de novembro ter sido relativamente de pequena expressão em relação a prejuízo do mês de dezembro, com isso, na proporcionalidade, obtém-se um prejuízo que supera o resultado de novembro em mais de 50 vezes.

**D. ÍNDICES DE LIQUIDEZ (Capacidade de Pagamento das dívidas):<sup>4</sup>**



Os indicadores de liquidez representam a capacidade de pagamento de dívidas da empresa. No período de abrangência deste relatório (2019 a dezembro/2020), observa-se que os indicadores apresentaram variações em declínio no decorrer do exercício, apesar de apresentarem estabilidade nos períodos destacados neste relatório.

<sup>4</sup> **Legenda dos indicadores:**

**Geral:** Ativo/Passivo. Resultados maiores que 1 significam que os ativos são maiores;

**Corrente:** Ativo Circulante/Passivo Circulante. Resultados maiores que 1 representam que os ativos circulantes são maiores;

**Imediata:** Disponível/Passivo Circulante: Resultados maiores que 1 significam que as disponibilidades são maiores.

Nota-se que a Recuperanda não apresenta boas condições de cumprimento de suas obrigações de curto e longo prazo com base nos dados contábeis analisados, pois seus índices estão inferiores a 1, com base na exclusiva análise de ativos e passivos registrados atualmente. Além disso, importante ressaltar que muitos ativos são saldos com partes relacionadas e despesas ainda mantidas como ativos, conseqüentemente, presume-se que o resultado contábil real seria ainda menos favorável, tal como tem sido registrado por meio dos relatórios mensais.

Em **novembro/2020**, a liquidez imediata permanece zerada, demonstrando a falta de capacidade de pagamento a curtíssimo prazo. O índice de liquidez corrente em 2019 apresentou-se em 0,24, mantendo-se estável em 2020 em 0,23.

O índice geral também apresentou estabilidade em suas capacidades de longo prazo, apresentando índice de 0,46 mantendo-se estável desde o terceiro trimestre de 2020.

Portanto, conclui-se que a Recuperanda apresenta dificuldade na capacidade de cumprir suas obrigações de curto e longo prazo.

## **II. GP MARKETING DIRETO EIRELI**

- **Considerações iniciais**

Relacionamos a seguir as contas que compõem o Balanço Patrimonial da empresa e que apresentaram variações, com suas respectivas composições, para melhor entendimento dos dados apresentados:

- **José Lins Eloy Nascimento** (titular da empresa): os valores contabilizados se referem a *salários* dos serviços prestados ao Grupo Lógica.
- **Valores contabilizados em Depósitos Judiciais:** são valores bloqueados judicialmente junto ao Banco Itaú.
- **Valores contabilizados em Financiamentos:** são empréstimos tomados das empresas KM Participações, Procomed Sistemas Metálicos Eireli, conforme informado à Administradora Judicial.
- **Adiantamentos de Clientes:** são pagamentos antecipados, para prestação de serviços futuros.

Observa-se que a composição do ativo provém, em expressiva relevância, do reconhecimento de recebíveis de partes relacionadas e depósitos judiciais.

No passivo, destacam-se os valores a pagar referentes ao passivo concursal dos créditos com a Empresa Brasileira de Correios e Telégrafos (ECT) e com os demais fornecedores menos expressivos (grupo de financiamento), também atrelados ao processo de recuperação judicial.

Das movimentações nas contas de resultado, nota-se movimentação dos custos em 2019, apesar de não haver receitas neste mesmo ano, ressaltando que apenas em 2020 houve a contabilização de Receitas, decorrente de estratégia de gestão, pelo nome da GP Marketing ter mais força no mercado, passou a ser faturado pela GP Marketing desde então, conforme relatado a seguir. As principais movimentações ocorreram significativamente a partir de 2019.

• **ANÁLISE DOS DADOS CONTÁBEIS E DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS**

Demonstra-se a seguir as composições dos *Balancos Patrimoniais e Demonstrações dos Resultados dos Exercícios* de 2019, dos trimestres do exercício corrente, além dos meses do último trimestre vigente, de **novembro e dezembro/2020** com destaque, na sequência, para os pontos de maior relevância:

GP Marketing Direto Eireli						
Balancos Patrimoniais						
Ativo	2019	2ºTrimestre	3ºTrimestre	out-20	nov-20	dez-20
<b>Circulante</b>	-	370	-	-	-	-
Banco Itau	-	370	-	-	-	-
<b>Não Circulante</b>	<b>733.851</b>	<b>871.682</b>	<b>871.682</b>	<b>871.682</b>	<b>871.682</b>	<b>871.682</b>
<b>OUTROS CRÉDITOS</b>						
José Lins Eloy Nascimento	7.500	14.500	14.500	14.500	14.500	14.500
On Credit Cobrancas LTDA	626.246	757.077	757.077	757.077	757.077	757.077
Depositos Judiciais	100.105	100.105	100.105	100.105	100.105	100.105
<b>Total ativo</b>	<b>733.851</b>	<b>872.052</b>	<b>871.682</b>	<b>871.682</b>	<b>871.682</b>	<b>871.682</b>
Passivo	2019	2ºTrimestre	3ºTrimestre	out-20	nov-20	dez-20
<b>Circulante</b>	<b>1.846.759</b>	<b>1.840.464</b>	<b>1.840.512</b>	<b>1.840.536</b>	<b>1.840.545</b>	<b>1.840.566</b>
Empréstimos Bancarios	17.929	-	-	-	-	-
Financiamento	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
Fornecedores A Pagar - ECT	788.681	788.681	788.681	788.681	788.681	788.681
Simplex Nacional A Recolher	-	11.634	11.682	11.706	11.715	11.736
Adiantamento de Clientes	940.149	940.149	940.149	940.149	940.149	940.149
Honorários Contábeis A Pagar	-	-	-	-	-	-
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>(1.112.908)</b>	<b>(968.412)</b>	<b>(968.831)</b>	<b>(968.854)</b>	<b>(968.863)</b>	<b>(968.884)</b>
Capital Subscrito	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000
(-) Capital a Integralizar	(300.000)	(300.000)	(300.000)	(300.000)	(300.000)	(300.000)
Lucros ou Prejuízos Acumulados	(1.112.908)	(968.412)	(968.831)	(968.854)	(968.863)	(968.884)
(-) Prejuízo do Exercício	-	-	-	-	-	-
<b>Total do Passivo</b>	<b>733.851</b>	<b>872.052</b>	<b>871.682</b>	<b>871.682</b>	<b>871.682</b>	<b>871.682</b>
<b>Demonstrações dos Resultados dos Exercícios</b>						
	2019	2ºTrimestre	3ºTrimestre	out-20	nov-20	dez-20
Receita Operacional líquida		150.032	150.032	150.032	150.032	150.032
Custos dos serviços prestados	(242.927)					
<b>Lucro bruto</b>	<b>(242.927)</b>	<b>150.032</b>	<b>150.032</b>	<b>150.032</b>	<b>150.032</b>	<b>150.032</b>
Despesas Operacionais	(81.302)	(5.536)	(5.954)	(5.978)	(5.987)	(6.008)
Receitas Operacionais	2					
<b>Lucro/Prejuízo antes do IR e CS</b>	<b>(324.227)</b>	<b>144.496</b>	<b>144.077</b>	<b>144.053</b>	<b>144.044</b>	<b>144.024</b>
IRPJ e CSLL						
<b>Lucro/prejuízo líquido do exercício</b>	<b>(324.227)</b>	<b>144.496</b>	<b>144.077</b>	<b>144.053</b>	<b>144.044</b>	<b>144.024</b>



**A. ATIVO:****Grupos que Compõem o Ativo da GP MARKETING e suas principais contas:****(i) ATIVO CIRCULANTE**

**Banco Itaú (Disponível):** Composto pela conta de “Banco Itaú”, com saldo zerado em setembro/2020, tendo sido baixados R\$ 370,00 para Despesas de Tarifas Bancárias, informado pela Recuperanda, “*O motivo da baixa do saldo se refere as tarifas bancárias dos meses anteriores atualizadas até zerar a conta, que foram contabilizadas no mês de setembro*”. Solicitaremos esclarecimentos à Recuperanda acerca dos recebimentos sobre serviços prestados no mês conforme registrado na conta “4.1.10.200.1 – Serviços Prestados”.

**(ii) ATIVO NÃO CIRCULANTE:**

**Outros Créditos:** Composto pelo grupo de “Sócios e Pessoas Ligadas” – contas: “José Lins Eloy Nascimento” e “On Credit Cobranças Ltda”, bem como o grupo de “Depósitos Judiciais” – conta: “Depósitos Judiciais”.

Das contas do grupo, a “**José Lins Eloy Nascimento,**” com saldo até o mês de dezembro/20 no montante de R\$ 14.500, sem movimentações nos períodos. Segundo informado pela Recuperanda, os valores contabilizados se referem a salários dos serviços prestados ao Grupo Lógica, além disso, informou que “*Jose Lins Eloy não presta mais serviço para a empresa. Os valores que estão no Ativo da empresa serão reconhecidos como despesa de remuneração*”. Solicitaremos a Recuperanda a previsão que os valores serão regularizados no resultado.

“**On Credit Cobranças Ltda,**” com saldo paralisado em 2020 em R\$ 757 mil reais, referente a repasse financeiro para a On Credit, empresa ligada ao Grupo. Solicitaremos esclarecimentos a Recuperanda quanto aos prazos estabelecidos e condições deste repasse.

Já a conta de “**Depósitos Judiciais**” com saldo de R\$ 100 mil desde 2019, Segundo informado pela Recuperanda, são valores bloqueados judicialmente junto ao Banco Itaú, atrelados ao processo de recuperação judicial e sem movimentações financeiras no período.

Conta	2019	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	Varição	dez-20	Varição
<b>OUTROS CRÉDITOS</b>	<b>733.851</b>	<b>871.682</b>	<b>871.682</b>	<b>871.682</b>	<b>871.682</b>	<b>0,0%</b>	<b>871.682</b>	<b>0,0%</b>
JOSÉ LINS ELOY NASCIMENTO	7.500	14.500	14.500	14.500	14.500	0,0%	14.500	0,0%
ON CREDIT COBRANCAS LTDA	626.246	757.077	757.077	757.077	757.077	0,0%	757.077	0,0%
DEPOSITOS JUDICIAIS	100.105	100.105	100.105	100.105	100.105	0,0%	100.105	0,0%

## B. PASSIVO:

### Grupos que Compõem o Passivo da GP MARKETING e suas principais contas:

**Financiamento:** Possui saldo desde 2019 em R\$ 100 mil, atrelados ao processo de recuperação judicial sem movimentações financeiras no período. Segundo informado pela Recuperanda, são empréstimos tomados das empresas KM Participações, Procomed Sistemas Metálicos Eireli, conforme esclarecido a esta Administradora Judicial.

**Fornecedores a Pagar ECT (Fornecedores):** Conta com saldo desde 2017 em R\$ 788 mil, atrelados ao processo de recuperação judicial e sem movimentações financeiras no período.

**Simples Nacional A Recolher (Obrigações Tributárias):** Conta com saldo de R\$ 11.736,00, apresentou apenas atualização de saldo de juros nos períodos apresentados.

<b>PASSIVO FISCAL</b>				
	<b>NOVEMBRO - 2020</b>			<b>Observação</b>
	<b>Vr. Passivo Fiscal</b>	<b>Saldo Contábil</b>	<b>Diferença</b>	
<b>Tributos</b>	11.715,26	11.715,26	-	
<b>Divida Ativa</b>	-	-	-	
<b>Parcelamentos</b>	-	-	-	

Analisados os saldos contábeis com o Passivo Fiscal (controle elaborado pela Recuperanda) no período de novembro/20, nota-se que os valores coincidem com os registrados na contabilidade.

Por ora, salientamos que não foram disponibilizadas as informações referentes ao passivo fiscal do período de dezembro.

**Adiantamento de Clientes (Outras Obrigações):** Conta com saldo paralisado desde 2019 em R\$ 940 mil e “Honorários Contábeis a Pagar”, sem movimentações financeiras no período. Segundo informado pela Recuperanda, os Adiantamentos a Clientes são pagamentos antecipados para prestação de serviços futuros, que seriam reclassificados em novembro/2020, entretanto os valores permanecem na conta, o que nos faz questionar novamente sobre a previsão para regularização desse saldo.

**Patrimônio Líquido:** Composto pelas contas de “Capital Social”, “Capital a Integralizar”, “Lucros Acumulados”, “Prejuízos Acumulados” e “Lucro/Prejuízo do exercício”.

Das movimentações do período, destacam a variação de saldo dos Lucros/Prejuízos do Exercício.

Em relação aos **custos e receitas** de 2019 e 2020, a Recuperanda informou que: *“O modelo de gestão empresarial no momento passado era desenvolvido com os serviços prestados pela On Credit, conseqüentemente as operações e custos eram gerados pela On Credit e para facilitar e dar credibilidade ao cliente, era faturado pela GP Marketing”.*

A Recuperanda informou também que: “*Esclarecendo sobre a estratégia de dar credibilidade, os contratos de serviços eram fechados em nome da GP Marketing, uma empresa com forte capital de giro, certidões limpas e com créditos para financiamentos*”.

“*Os contratos de serviços eram fechados em nome da GP Marketing, logo, era necessário que o faturamento e pagamento do cliente, se fizesse na conta corrente da GP Marketing. Porém, o “know-how” dos serviços eram desenvolvidos pela On Credit*”.

Nos meses em análise, houve apenas o registro da despesa de juros, em relação ao valor do imposto pendente, o qual foi atualizado, aumentando o valor devedor no passivo e despesa correspondente no resultado da empresa.

### **III. REPENSE COBRANCAS EIRELI**

- **Principais considerações e análise dos dados contábeis e das informações financeiras**

Observa-se que a empresa segue inoperante, sem movimentações financeiras em 2020. Destacamos, porém, que as demonstrações encaminhadas divergem quando comparados os saldos da Demonstração do Resultado do Exercício com o seu Balanço Patrimonial. Solicitaremos esclarecimentos a Recuperanda e eventuais alterações serão sinalizadas nos próximos relatórios.

Demonstra-se a seguir as composições dos *Balanços Patrimoniais e Demonstrações dos Resultados dos Exercícios* de 2019, dos trimestres do exercício corrente, além dos meses do último trimestre vigente, de **novembro e dezembro/2020** com destaque, na sequência, para os pontos de maior relevância:

Repense Cobranças Eireli						
Balancos Patrimoniais						
Ativo	2019	2ºTrimestre	3ºTrimestre	out-20	nov-20	dez-20
<b>Circulante</b>	-	-	-	-	-	-
Disponível	-	-	-	-	-	-
Cientes	-	-	-	-	-	-
<b>Não Circulante</b>	<b>4.585.200</b>	<b>4.585.200</b>	<b>4.585.200</b>	<b>4.585.200</b>	<b>4.585.200</b>	<b>4.585.200</b>
<b>Outros Créditos</b>	<b>4.585.200</b>	<b>4.585.200</b>	<b>4.585.200</b>	<b>4.585.200</b>	<b>4.585.200</b>	<b>4.585.200</b>
Tim Cob	4.585.200	4.585.200	4.585.200	4.585.200	4.585.200	4.585.200
<b>Total ativo</b>	<b>4.585.200</b>	<b>4.585.200</b>	<b>4.585.200</b>	<b>4.585.200</b>	<b>4.585.200</b>	<b>4.585.200</b>
Passivo	2019	2ºTrimestre	3ºTrimestre	out-20	nov-20	dez-20
<b>Circulante</b>	<b>46.680</b>	<b>46.680</b>	<b>46.680</b>	<b>46.680</b>	<b>46.680,37</b>	<b>46.680,37</b>
Empréstimos e Financiamentos	3.714	3.714	3.714	3.714	3.714	3.714
Fornecedores	42.966	42.966	42.966	42.966	42.966	42.966
Obrigações Tributárias	-	-	-	-	-	-
<b>Não Circulante</b>	<b>3.146.564</b>	<b>3.147.818</b>	<b>3.147.818</b>	<b>3.147.818</b>	<b>3.147.818</b>	<b>3.147.818</b>
Empréstimos e Financiamentos LP	2.352.994	2.354.248	2.354.248	2.354.248	2.354.248	2.354.248
Obrigações Tributárias LP	793.570	793.570	793.570	793.570	793.570	793.570
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>1.391.956</b>	<b>1.390.702</b>	<b>1.390.702</b>	<b>1.390.702</b>	<b>1.391.956</b>	<b>1.390.702</b>
Capital social	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
Lucros ou Prejuízos Acumulados	391.956	390.702	390.702	390.702	391.956	390.702
<b>Total do Passivo</b>	<b>4.585.200</b>	<b>4.585.200</b>	<b>4.585.200</b>	<b>4.585.200</b>	<b>4.586.454</b>	<b>4.585.200</b>
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios						
	2019	2ºTrimestre	3ºTrimestre	out-20	nov-20	dez-20
Receita Operacional líquida						
Custos dos serviços prestados						
<b>Lucro bruto</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Despesas Operacionais	(182.784)	(1.254)	(1.254)	(1.254)	(1.254)	-
Despesas Financeiras	(45.957)					
Outras Despesas Operacionais	(41.168)					
<b>Lucro/Prejuízo antes do IR e CS</b>	<b>(269.908)</b>	<b>(1.254)</b>	<b>(1.254)</b>	<b>(1.254)</b>	<b>(1.254)</b>	<b>-</b>
IRPJ e CSLL						
<b>Lucro/prejuízo líquido do exercício</b>	<b>(269.908)</b>	<b>(1.254)</b>	<b>(1.254)</b>	<b>(1.254)</b>	<b>(1.254)</b>	<b>-</b>

**Grupos que compõem o Ativo e Passivo da Repense Cobranças Eireli e suas principais contas:****A. Ativo não circulante:**

**Outros Créditos:** Composto pelas contas de “Sócios e Pessoas Ligadas” e “Tim Cob.

Das contas do grupo, somente a Tim Cob mantém saldo de R\$ 4,5 milhões, sem movimentação no período.

Segundo informado pela Recuperanda “*essas contas são “contas corrente” entre empresas para manter o movimento bancário.*”

**B. Passivo:****Passivo Circulante:**

**Empréstimos:** Composto pela conta de “Empréstimo Bancário”, com saldo estático desde 2019 em R\$ 3.714,48.

Segundo informado pela Recuperanda, “*São valores referente a limite de cheque especial virado/negativo, saldos negativos*”, arrolados no processo de Recuperação Judicial. A Recuperanda informou também, que esses valores são da conta do Santander, a qual se encontra bloqueada.

**Fornecedores:** Composto pelas contas de “Fornecedores a Pagar”, com saldos desde 2019 em R\$ 43 mil reais, atrelados ao processo de recuperação judicial.

### Passivo não Circulante:

**Empréstimos e Financiamentos (Débitos com Sócios, Empresas e Pessoas Ligadas):** Composto pelas contas de “Mútuo On Credit Cobranças Eireli” e “Mútuo SFC Marketing Eireli”

Dos saldos apresentados nos balanços, as contas do grupo mantêm saldos em 2020 somando R\$ 2,3 milhões, sem movimentações nos períodos.

**Obrigações Tributárias LP:** Composto pelas contas de Parcelamentos de: “PIS”, “COFINS”, “CSLL”, “IRPJ”, e “MULTAS FISCAIS”.

Conta	2019	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	Variação	dez-20	Variação
PARCELAMENTOS RECEITA FEDERAL	793.570	793.570	793.570	793.570	793.570	0,0%	793.570	0,0%
PARCELAMENTO PIS	34.366	34.366	34.366	34.366	34.366	0,0%	34.366	0,0%
PARCELAMENTO COFINS	158.613	158.613	158.613	158.613	158.613	0,0%	158.613	0,0%
PARCELAMENTO CSLL	152.269	152.269	152.269	152.269	152.269	0,0%	152.269	0,0%
PARCELAMENTO IRPJ	411.368	411.368	411.368	411.368	411.368	0,0%	411.368	0,0%
PARCELAMENTO MULTAS FISCAIS	36.953	36.953	36.953	36.953	36.953	0,0%	36.953	0,0%

Saldos contábeis sem variações em 2019 e 2020.

Os saldos referentes ao Passivo Fiscal produzido pela Recuperanda de novembro estão de acordo com a contabilidade, considerando os relatórios encaminhados pela Recuperanda.

Salientamos que **não foram disponibilizadas as informações referentes ao passivo fiscal do período de dezembro.**

<b>PASSIVO FISCAL</b>				
	<b>NOVEMBRO - 2020</b>			
	<b>Vr. Passivo Fiscal</b>	<b>Saldo Contábil</b>	<b>Diferença</b>	<b>Observação</b>
<b>Tributos</b>	-	-	-	
<b>Divida Ativa</b>	793.569,50	793.569,50	-	
<b>Parcelamentos</b>	-	-	-	

**Patrimônio Líquido:** Composto pelas contas “Capital Social” e “Lucros ou Prejuízos Acumulados”.

As contas que compõem o grupo não apresentaram variação nos saldos no decorrer 2020, registrando apenas em dezembro o resultado do exercício reduzindo o saldo de seus lucros ou prejuízos acumulados, finalizando o período com o saldo de R\$ 390 mil.

#### **Demonstrações dos Resultados dos Exercícios:**

Sem movimentações no período, apenas saldos referentes às despesas registradas no início do ano, valores de baixa relevância, que foram zerados devido ao encerramento do exercício e reconhecidos em seu passivo.

#### **IV. SFC MARKETING DIRETO**

- **Principais considerações e análise dos dados contábeis e das informações financeiras**

Destacam-se **no Ativo**, os saldos em “outros créditos”, referentes a transações com partes relacionadas, que nos meses de novembro e dezembro/2020 não houve movimentações financeiras, encerrando o exercício com saldo de R\$ 14.5 milhões.



**No Passivo**, destacam-se os empréstimos, obrigações a pagar com fornecedores e impostos, que juntos atualmente chegam a R\$ 9,7 milhões. Destaca-se ainda, no Patrimônio Líquido, o expressivo valor de Lucro em “Lucros ou Prejuízos Acumulados” no total de R\$ 4,27 milhões, saldo este que pode ser passível de ajuste, considerando que o Ativo da empresa é formado por partes relacionadas. Ressalta-se que este saldo vem sofrendo redução desde 2019, em decorrência do reconhecimento do prejuízo de cada período.

Demonstra-se a seguir as composições dos *Balanços Patrimoniais e Demonstrações dos Resultados dos Exercícios* de 2019, dos trimestres do exercício corrente, além dos meses do último trimestre vigente, de **novembro e dezembro/2020** com destaque, na sequência, para os pontos de maior relevância:

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

SFC Marketing Direto						
Balancos Patrimoniais						
Ativo	2019	2ºTrimestre	3ºTrimestre	out-20	nov-20	dez-20
<b>Circulante</b>	-	-	-	-	-	-
Disponível	-	-	-	-	-	-
Duplicatas a Receber	-	-	-	-	-	-
<b>Não Circulante</b>	<b>14.506.086</b>	<b>14.503.546</b>	<b>14.503.546</b>	<b>14.503.546</b>	<b>14.503.546</b>	<b>14.503.546</b>
<b>OUTROS CRÉDITOS</b>	<b>14.506.086</b>	<b>14.503.546</b>	<b>14.503.546</b>	<b>14.503.546</b>	<b>14.503.546</b>	<b>14.503.546</b>
TKL EMBALAGENS DE LIVROS E REVISTAS	35.973	35.973	35.973	35.973	35.973	35.973
SIMONE CARDOSO BATISTA DE FARIA	284.300	299.480	305.480	305.480	305.480	308.480
KOMODUS MANUSEIO DE LIVROS E TRANSP	18.739	18.739	18.739	18.739	18.739	18.739
KOMODUS LOGISTICA	163.194	163.194	163.194	163.194	163.194	163.194
ON CREDIT COBRANCAS	10.887.018	10.869.298	10.863.298	10.863.298	10.863.298	10.860.298
JLE COMERCIO DE PRODUTOS EM GERAL	85.624	85.624	85.624	85.624	85.624	85.624
PLANETA COBRANCAS	10.046	10.046	10.046	10.046	10.046	10.046
REPENSE COBRANCAS	14.000	14.000	14.000	14.000	14.000	14.000
DEPÓSITOS JUDICIAIS	3.007.193	3.007.193	3.007.193	3.007.193	3.007.193	3.007.193
<b>Total ativo</b>	<b>14.506.086</b>	<b>14.503.546</b>	<b>14.503.546</b>	<b>14.503.546</b>	<b>14.503.546</b>	<b>14.503.546</b>
<b>Passivo</b>	<b>2019</b>	<b>2ºTrimestre</b>	<b>3ºTrimestre</b>	<b>out-20</b>	<b>nov-20</b>	<b>dez-20</b>
<b>Circulante</b>	<b>9.518.130</b>	<b>9.630.176</b>	<b>9.679.544</b>	<b>9.695.185</b>	<b>9.710.826</b>	<b>9.726.162</b>
Empréstimos	3.339.364	3.340.142	3.340.142	3.340.142	3.340.142	3.340.142
Fornecedores	518.682	518.682	518.682	518.682	518.682	518.682
Impostos e Contribuições a Recolher	5.660.085	5.771.351	5.820.720	5.836.361	5.852.002	5.867.337
<b>Não Circulante</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>4.987.955</b>	<b>4.873.370</b>	<b>4.824.002</b>	<b>4.808.360</b>	<b>4.792.719</b>	<b>4.777.384</b>
Capital Social	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000
Lucros ou Prejuízos Acumulados	4.487.955	4.373.370	4.324.002	4.308.360	4.292.719	4.277.384
<b>Total do Passivo</b>	<b>14.506.086</b>	<b>14.503.546</b>	<b>14.503.546</b>	<b>14.503.546</b>	<b>14.503.546</b>	<b>14.503.546</b>
<b>Demonstrações dos Resultados dos Exercícios</b>						
	<b>2019</b>	<b>2ºTrimestre</b>	<b>3ºTrimestre</b>	<b>out-20</b>	<b>nov-20</b>	<b>dez-20</b>
Receita Operacional líquida	32.612					
Custos dos serviços prestados	(501.593)					
<b>Lucro bruto</b>	<b>(468.981)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Despesas Operacionais	(604.792)	(114.585)	(163.954)	(179.595)	(195.236)	(210.572)
<b>Lucro/Prejuízo antes do IR e CS</b>	<b>(1.073.773)</b>	<b>(114.585)</b>	<b>(163.954)</b>	<b>(179.595)</b>	<b>(195.236)</b>	<b>(210.572)</b>
IRPJ e CSLL						
<b>Lucro/prejuízo líquido do exercício</b>	<b>(1.073.773)</b>	<b>(114.585)</b>	<b>(163.954)</b>	<b>(179.595)</b>	<b>(195.236)</b>	<b>(210.572)</b>

Dos dados analisados nos relatórios financeiros, observa-se que a empresa segue inoperante. No entanto, apresentou crescimento de R\$ 15,6 mil em novembro e R\$ 15,3 mil em dezembro de 2020 no grupo de Obrigações Tributárias como consequência das correções monetárias correspondentes aos períodos dos valores dos impostos, resultando em redução na mesma proporção no saldo do Patrimônio Líquido.

### Dos fenômenos econômicos ocorridos no período:

#### Obrigações tributárias:

Conta	2019	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	Variação	dez-20	Variação
<b>IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER</b>	<b>5.660.085</b>	<b>5.771.351</b>	<b>5.820.720</b>	<b>5.836.361</b>	<b>5.852.002</b>	<b>0,3%</b>	<b>5.867.337</b>	<b>0,3%</b>
ISS A RECOLHER	1.489.097	1.553.606	1.585.861	1.596.612	1.607.364	<b>0,7%</b>	1.618.115	<b>0,7%</b>
IMPOSTO DE RENDA A RECOLHER	2.251.383	2.276.656	2.285.907	2.288.550	2.291.193	<b>0,1%</b>	2.293.671	<b>0,1%</b>
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL A RECOLHER	844.221	853.697	857.165	858.155	859.146	<b>0,1%</b>	860.075	<b>0,1%</b>
PIS A RECOLHER	191.507	193.645	194.428	194.651	194.875	<b>0,1%</b>	195.085	<b>0,1%</b>
COFINS A RECOLHER	883.877	893.747	897.359	898.392	899.424	<b>0,1%</b>	900.391	<b>0,1%</b>

Destacamos que no relatório anterior a Recuperanda havia informado os saldos do Passivo Fiscal conforme tabela a seguir, porém, das informações enviadas em outubro, informam que não foram declaradas ao Fisco, segundo a Recuperanda o motivo é que “[...]devido ao levantamento que estaria sendo feito posteriores aos registros [...]”, alega ainda que “[...] os valores serão declarados em Dez/2020 e constarão nos relatórios fiscais emitidos em Jan/2021”.

<b>PASSIVO FISCAL</b>				
	<b>Novembro - 2020</b>			
	<b>Vr. Passivo Fiscal</b>	<b>Saldo Contábil</b>	<b>Diferença</b>	<b>Observação</b>
<b>Tributos</b>	-	5.836.360,70	- 5.836.360,70	TRIBUTOS NÃO DECLARADOS AO FISCO
<b>Divida Ativa</b>	-	-	-	
<b>Parcelamentos</b>	-	-	-	

Salientamos que não foram disponibilizadas as informações referentes ao passivo fiscal do período de dezembro.

#### Patrimônio Líquido:

Conta	2019	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	Variação	dez-20	Variação
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>4.987.955</b>	<b>4.873.370</b>	<b>4.824.002</b>	<b>4.808.360</b>	<b>4.792.719</b>	<b>-0,3%</b>	<b>4.777.384</b>	<b>-0,3%</b>
CAPITAL SOCIAL	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000	0,0%	500.000	0,0%
<b>LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS</b>	<b>4.487.955</b>	<b>4.373.370</b>	<b>4.324.002</b>	<b>4.308.360</b>	<b>4.292.719</b>	<b>-0,4%</b>	<b>4.277.384</b>	<b>-0,4%</b>
LUCROS ACUMULADOS	6.051.898	6.051.898	6.051.898	6.051.898	6.051.898	0,0%	6.051.898	0,0%
(-) PREJUÍZOS ACUMULADOS	(1.563.943)	(1.563.943)	(1.563.943)	(1.563.943)	(1.563.943)	0,0%	(1.563.943)	0,0%
LUCRO/PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	-	(114.585)	(163.954)	(179.595)	(195.236)	8,7%	(210.572)	7,9%

Nota-se acima, as variações nos meses de novembro e dezembro/20 na conta de Lucros ou Prejuízos do Exercício, resultado exclusivamente das atualizações dos valores das Obrigações Tributárias referente aos meses citados.

## V. BY CREDIT COBRANÇAS EIRELI

- **Principais considerações e análise dos dados contábeis e das informações financeiras**

Empresa sem movimento, conforme demonstrado nos relatórios anteriores, onde os saldos não sofreram alterações significativas desde 2018, com exceção ao reconhecimento do passivo concursal em 2019. Registra apenas a contabilização dos valores a receber de partes relacionadas (Outros Créditos) sendo R\$ 35 mil referente à empresa Komodus Logística Eireli, e saldo de R\$ 2.073 referente à conta “Eliane Maria de Brito Maia”, além do passivo concursal no valor de R\$ 1.6 milhão de créditos com a Empresa Brasileira de Correios e Telégrafos (ECT), e o Mútuo passivo com a On Credit Cobranças Eireli atualmente no valor de R\$ 43 mil.

Demonstra-se a seguir as composições dos *Balanços Patrimoniais e Demonstrações dos Resultados dos Exercícios* de 2019, dos trimestres do exercício corrente, além dos meses do último trimestre vigente, de **novembro e dezembro/2020** com destaque, na sequência, para os pontos de maior relevância:

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

By Credit Cobranças Eireli						
Balancos Patrimoniais						
Ativo	2019	2ºTrimestre	3ºTrimestre	out-20	nov-20	dez-20
<b>Circulante</b>	<b>246</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>
Disponível	246	4	4	4	4	4
<b>Não Circulante</b>	<b>37.000</b>	<b>37.073</b>	<b>37.073</b>	<b>37.073</b>	<b>37.073</b>	<b>37.073</b>
Outros Créditos	37.000	37.073	37.073	37.073	37.073	37.073
<b>Total ativo</b>	<b>37.246</b>	<b>37.077</b>	<b>37.077</b>	<b>37.077</b>	<b>37.077</b>	<b>37.077</b>
Passivo	2019	2ºTrimestre	3ºTrimestre	out-20	nov-20	dez-20
<b>Circulante</b>	<b>1.637.863</b>	<b>1.637.863</b>	<b>1.637.863</b>	<b>1.637.863</b>	<b>1.637.863</b>	<b>1.637.863</b>
Fornecedores	1.637.863	1.637.863	1.637.863	1.637.863	1.637.863	1.637.863
<b>Não Circulante</b>	<b>40.750</b>	<b>43.182</b>	<b>43.182</b>	<b>43.182</b>	<b>43.182</b>	<b>43.182</b>
Empréstimos e Financiamentos	40.750	43.182	43.182	43.182	43.182	43.182
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>(1.641.366)</b>	<b>(1.643.968)</b>	<b>(1.643.968)</b>	<b>(1.643.968)</b>	<b>(1.643.968)</b>	<b>(1.643.968)</b>
Capital Subscrito	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000
(-) Capital a Integralizar	(500.000)	(500.000)	(500.000)	(500.000)	(500.000)	(500.000)
Lucros ou Prejuízos acumulados	(1.641.366)	(1.643.968)	(1.643.968)	(1.643.968)	(1.643.968)	(1.643.968)
<b>Total do Passivo</b>	<b>37.246</b>	<b>37.077</b>	<b>37.077</b>	<b>37.077</b>	<b>37.077</b>	<b>37.077</b>
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios						
	2019	2ºTrimestre	3ºTrimestre	out-20	nov-20	dez-20
Receita Operacional líquida		-				
Custos	(1.637.949)	-				
<b>Lucro bruto</b>	<b>(1.637.949)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Despesas Operacionais	-	(2.602)	(2.602)	(2.602)	(2.602)	(2.602)
Despesas Administrativas	(1.676)	-	-	-	-	-
Despesas Financeiras	(1.005)	-	-	-	-	-
Outras Receitas Operacionais	14	-	-	-	-	-
<b>Lucro/Prejuízo antes do IR e CS</b>	<b>(1.640.616)</b>	<b>(2.602)</b>	<b>(2.602)</b>	<b>(2.602)</b>	<b>(2.602)</b>	<b>(2.602)</b>
<b>Lucro/prejuízo líquido do exercício</b>	<b>(1.640.616)</b>	<b>(2.602)</b>	<b>(2.602)</b>	<b>(2.602)</b>	<b>(2.602)</b>	<b>(2.602)</b>

A Recuperanda informou, que os pagamentos realizados pela By Credit são de responsabilidades da empresa On Credit. Todas as despesas das empresas inativas são pagas pela On Credit e registradas nas contas de Mútuos com a On Credit.

Os valores apresentados no Balanço Patrimonial referente aos períodos abrangidos por este relatório não apresentaram variação.

Os valores apresentados nas Demonstrações dos Resultados dos Exercícios não apresentaram variações no período, mantendo-se o saldo referente as Despesas Operacionais.

A Recuperanda não possui Passivo Fiscal.

## VI. GALPÃO GESTORA DE MARCAS LTDA

- **Principais considerações e análise dos dados contábeis e das informações financeiras**

Empresa inativa, apenas com a contabilização do passivo concursal no valor total de R\$ 302 mil, sendo R\$ 109 mil de créditos com a Empresa Brasileira de Correios e Telégrafos (ECT) e R\$ 193 mil com fornecedores diversos, além do mútuo com a On Credit Cobranças Eireli, atualmente no valor de R\$ 853 que segundo os relatórios enviados, refere-se a despesa com assistência contábil.

A Recuperanda não possui Passivo Fiscal;

Demonstra-se a seguir as composições dos *Balanços Patrimoniais e Demonstrações dos Resultados dos Exercícios* de 2019, dos trimestres do exercício corrente, além dos meses do último trimestre vigente, de **novembro e dezembro/2020** com destaque, na sequência, para os pontos de maior relevância:

Galpão Gestora de Marcas LTDA						
Balanços Patrimoniais						
Ativo	2019	2ºTrimestre	3ºTrimestre	out-20	nov-20	dez-20
<b>Circulante</b>	-	-				
<b>Não Circulante</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Total ativo</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Passivo</b>						
<b>Circulante</b>	<b>302.312</b>	<b>302.312</b>	<b>302.312</b>	<b>302.312</b>	<b>302.312</b>	<b>302.312</b>
Fornecedores	302.312	302.312	302.312	302.312	302.312	302.312
<b>Não Circulante</b>	-	<b>853</b>	<b>853</b>	<b>853</b>	<b>853</b>	<b>853</b>
Empréstimos e Financiamentos	-	853	853	853	853	853
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>(302.312)</b>	<b>(303.165)</b>	<b>(303.165)</b>	<b>(303.165)</b>	<b>(303.165)</b>	<b>(303.165)</b>
Capital social	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
(-) Capital a Integralizar	-	-	-	-	-	-
Lucros ou Prejuízos Acumulados	(322.312)	(323.165)	(323.165)	(323.165)	(323.165)	(323.165)
(-) Prejuízo do Exercício						
<b>Total do Passivo</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Demonstrações dos Resultados dos Exercícios</b>						
	<b>2019</b>	<b>2ºTrimestre</b>	<b>3ºTrimestre</b>	<b>out-20</b>	<b>nov-20</b>	<b>dez-20</b>
Receita Operacional líquida						
<b>Lucro bruto</b>	-	-				
Despesas Operacionais	-	(853)	(853)	(853)	(853)	(853)
<b>Lucro/Prejuízo antes do IR e CS</b>	-	(853)	(853)	(853)	(853)	(853)
IRPJ e CSLL						
<b>Lucro/prejuízo líquido do exercício</b>	-	<b>(853)</b>	<b>(853)</b>	<b>(853)</b>	<b>(853)</b>	<b>(853)</b>



## VII. JLE COMERCIO DE PRODUTOS EM GERAL EIRELI

- **Considerações e análise dos dados contábeis e das informações financeiras**

Empresa sem movimento, tendo como saldos contábeis os valores a receber de partes relacionadas (Outros Créditos, Ativo Não Circulante) no valor de R\$ 232 mil, registrado na conta “Jose Lins Eloy Nascimento”; passivo concursal, no valor de R\$ 10.6 mil, dos créditos com a Empresa Brasileira de Correios e Telégrafos (ECT); e a contabilização de fornecedores em R\$ 170 mil, totalizando os R\$ 181 mil de Fornecedores (Passivo Circulante), além dos mútuos com as partes relacionadas “On Credit Cobranças Eireli”, atualmente no valor de aproximadamente R\$ 63 mil, e com a “SFC Marketing Direto Eireli” no valor de R\$ 85 mil, portanto, compondo os Empréstimos e Financiamentos de R\$ 148 mil, no Passivo Não Circulante .

Demonstra-se a seguir as composições dos *Balanços Patrimoniais e Demonstrações dos Resultados dos Exercícios* de 2019, dos trimestres do exercício corrente, além dos meses do último trimestre vigente, de **novembro e dezembro/2020** com destaque, na sequência, para os pontos de maior relevância:

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

JLE Comercio de Produtos em Geral Eireli						
Balancos Patrimoniais						
Ativo	2019	2ºTrimestre	3ºTrimestre	out-20	nov-20	dez-20
<b>Circulante</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Não Circulante</b>	<b>232.388</b>	<b>232.388</b>	<b>232.388</b>	<b>232.388</b>	<b>232.388</b>	<b>232.388</b>
Outros Créditos	232.388	232.388	232.388	232.388	232.388	232.388
<b>Total ativo</b>	<b>232.388</b>	<b>232.388</b>	<b>232.388</b>	<b>232.388</b>	<b>232.388</b>	<b>232.388</b>
Passivo	2019	2ºTrimestre	3ºTrimestre	out-20	nov-20	dez-20
<b>Circulante</b>	<b>181.081</b>	<b>181.081</b>	<b>181.081</b>	<b>181.081</b>	<b>181.081</b>	<b>181.081</b>
Fornecedores	181.081	181.081	181.081	181.081	181.081	181.081
<b>Não Circulante</b>	<b>148.486</b>	<b>148.486</b>	<b>148.486</b>	<b>148.486</b>	<b>148.486</b>	<b>148.486</b>
Empréstimos e Financiamentos	148.486	148.486	148.486	148.486	148.486	148.486
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>(97.178)</b>	<b>(97.178)</b>	<b>(97.178)</b>	<b>(97.178)</b>	<b>(97.178)</b>	<b>(97.178)</b>
Capital social	-	-	-	-	-	-
Lucros ou Prejuízos Acumulados	(97.178)	(97.178)	(97.178)	(97.178)	(97.178)	(97.178)
<b>Total do Passivo</b>	<b>232.388</b>	<b>232.388</b>	<b>232.388</b>	<b>232.388</b>	<b>232.388</b>	<b>232.388</b>
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios						
	2019	2ºTrimestre	3ºTrimestre	out-20	nov-20	dez-20
Receita Operacional líquida	-	-	-	-	-	-
Custos	(85.144)	-	-	-	-	-
<b>Lucro bruto</b>	<b>(85.144)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Despesas Operacionais	(480)	(912)	(912)	(912)	(912)	(912)
<b>Lucro/Prejuízo antes do IR e CS</b>	<b>(85.624)</b>	<b>(912)</b>	<b>(912)</b>	<b>(912)</b>	<b>(912)</b>	<b>(912)</b>
IRPJ e CSLL	-	-	-	-	-	-
<b>Lucro/prejuízo líquido do exercício</b>	<b>(85.624)</b>	<b>(912)</b>	<b>(912)</b>	<b>(912)</b>	<b>(912)</b>	<b>(912)</b>

Dos valores demonstrados nos Balancos Patrimoniais observa-se que a empresa segue inoperante, sem movimentações financeiras no período.

Segundo informado pela Recuperanda: “Esses valores alocados no ativo referem-se à parte da remuneração como dividendos até o período de agosto de 2019 que totalizam o valor de R\$ 44.000,00 (quarenta e quatro mil reais) e serão realocados e registrados

*corretamente. O valor total somado de R\$ 18.000,00 (dezoito mil reais pagos a partir de setembro 2019 se refere à remuneração e serão realocados para despesa. O saldo de R\$ 170.000,00 (cento e setenta mil reais) se refere à uma dívida adquirida pelo senhor Jose Lins Eloy por conta da contratação do advogado Fragoso para de defesa no inquérito da Polícia Federal, porém, o valor não foi pago ao advogado, o qual consta na planilha de credores em contrapartida a dívida”.*

A Recuperanda havia informado outrora que os valores seriam ajustados nos demonstrativos de novembro/2020, entretanto as informações não foram atualizadas, razão pela qual os questionamentos serão reiterados.

## VIII. KOMODUS LOGISTICA EIRELI

- **Principais considerações e análise dos dados contábeis e das informações financeiras**

Empresa inativa, com a contabilização do passivo concursal no valor de R\$ 941 mil, sendo R\$ 641 mil dos créditos com a Empresa Brasileira de Correios e Telégrafos (ECT) e a contabilização de fornecedores em aproximadamente R\$ 299 mil, além dos mútuos com as empresas SFC Marketing Direto Eireli, By Credit Cobranças Eireli e On Credit Cobranças Eireli atualmente nos valores de R\$ 163,1 mil, R\$ 35 mil e R\$ 42,9 mil respectivamente, totalizando os R\$ 241 mil do grupo de Empréstimos e Financiamentos, no Passivo Não Circulante.

Está contabilizado também passivo fiscal no valor de R\$ 1 milhão referente a débitos em dívida ativa na união, que segundo informado estão verificando as diferenças apontadas entre o saldo contabilizado o valor declarado na pesquisa fiscal, porém informam que *“Estão estudando o caso, mas, tudo indica que são prescrição de débitos”.*

Demonstra-se a seguir as composições dos *Balanços Patrimoniais e Demonstrações dos Resultados dos Exercícios* de 2019, dos trimestres do exercício corrente, além dos meses do último trimestre vigente, de **novembro e dezembro/2020** com destaque, na sequência, para os pontos de maior relevância:

Komodus Logística Eireli						
Balanços Patrimoniais						
Ativo	2019	2ºTrimestre	3ºTrimestre	out-20	nov-20	dez-20
<b>Circulante</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Não Circulante</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Total ativo</b>	-	-	-	-	-	-
Passivo	2019	2ºTrimestre	3ºTrimestre	out-20	nov-20	dez-20
<b>Circulante</b>	<b>941.140</b>	<b>941.140</b>	<b>941.140</b>	<b>941.140</b>	<b>941.140</b>	<b>941.140</b>
Fornecedores	941.140	941.140	941.140	941.140	941.140	941.140
Obrigações Sociais	-	-	-	-	-	-
<b>Não Circulante</b>	<b>1.221.656</b>	<b>1.222.611</b>	<b>1.222.611</b>	<b>1.246.826</b>	<b>1.246.826</b>	<b>1.246.826</b>
Empréstimos e Financiamentos	238.194	239.149	239.149	241.097	241.097	241.097
Debitos em dívida ativa da uniao	983.462	983.462	983.462	1.005.729	1.005.729	1.005.729
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>(2.162.797)</b>	<b>(2.163.751)</b>	<b>(2.163.751)</b>	<b>(2.187.966)</b>	<b>(2.187.966)</b>	<b>(2.187.966)</b>
Capital Subscrito	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
(-) Capital a integralizar	(100.000)	(100.000)	(100.000)	(100.000)	(100.000)	(100.000)
Lucros ou Prejuízos Acumulados	(2.162.797)	(2.163.751)	(2.163.751)	(2.187.966)	(2.187.966)	(2.187.966)
<b>Total do Passivo</b>	-	-	-	-	-	-
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios						
	2019	2ºTrimestre	3ºTrimestre	out-20	nov-20	dez-20
Receita Operacional Líquida						
<b>Lucro bruto</b>	-	-	-	-	-	-
Despesas Operacionais	(75.490)	(955)	(955)	(25.170)	(25.170)	(25.170)
Despesas Financeiras	(10.502)	-	-	-	-	-
<b>Lucro/Prejuízo antes do IR e CS</b>	<b>(85.992)</b>	<b>(955)</b>	<b>(955)</b>	<b>(25.170)</b>	<b>(25.170)</b>	<b>(25.170)</b>
<b>Lucro/prejuízo líquido do exercício</b>	<b>(85.992)</b>	<b>(955)</b>	<b>(955)</b>	<b>(25.170)</b>	<b>(25.170)</b>	<b>(25.170)</b>

Dos valores demonstrados nos Balanços Patrimoniais observa-se que a empresa não apresentou variação de saldos entre os meses de novembro e dezembro de 2020.

<b>PASSIVO FISCAL</b>				
<b>NOVEMBRO - 2020</b>				
	<b>Vr. Passivo Fiscal</b>	<b>Saldo Contábil</b>	<b>Diferença</b>	<b>Observação</b>
<b>Tributos</b>	-	-	-	
<b>Divida Ativa-Trib</b>	39.784,41	39.784,41	-	
<b>Divida Ativa-Simp</b>	274.423,16	653.395,46	- 378.972,30	ESTAMOS ESTUDANDO O CASO. TUDO INDICA PRESCRIÇÃO DE DÉBITOS
<b>Divida Ativa-INSS</b>	312.548,94	312.548,94	-	
<b>Parcelamentos</b>	-	-	-	

A Recuperanda disponibilizou o Passivo Fiscal até a data de novembro de 2020, entretanto o demonstrativo **apresentava diferença em relação aos valores registrados na contabilidade**, conforme tabela supra.

Salientamos que **não foram disponibilizadas informações referentes ao passivo fiscal do período de dezembro.**

## **IX. KOMODUS MANUSEIO DE LIVROS E TRANSPORTES LTDA**

- **Principais considerações e análise dos dados contábeis e das informações financeiras**

Empresa inativa, com a contabilização do passivo concursal no valor de R\$ 51 mil registrados em fornecedores, além dos mútuos com as empresas SFC Marketing Direto Eireli e On Credit Cobranças Eireli somando R\$ 19,4 mil em aberto desde 2019. Está contabilizado também o passivo fiscal no valor de R\$ 59 mil referentes a débitos em dívida ativa na união.

Demonstra-se a seguir as composições dos *Balanços Patrimoniais e Demonstrações dos Resultados dos Exercícios* de 2019, dos trimestres do exercício corrente, além dos meses do último trimestre vigente, de **novembro e dezembro/2020** com destaque, na sequência, para os pontos de maior relevância:

Komodus Manuseio de livros e transportes Ltda						
Balanços Patrimoniais						
Ativo	2019	2ºTrimestre	3ºTrimestre	out-20	nov-20	dez-20
<b>Circulante</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Não Circulante</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Total ativo</b>	-	-	-	-	-	-
Passivo	2019	2ºTrimestre	3ºTrimestre	out-20	nov-20	dez-20
<b>Circulante</b>	<b>51.014</b>	<b>51.014</b>	<b>51.014</b>	<b>51.014</b>	<b>51.014</b>	<b>51.014</b>
Fornecedores	51.014	51.014	51.014	51.014	51.014	51.014
Obrigações Sociais	-	-	-	-	-	-
<b>Não Circulante</b>	<b>74.003</b>	<b>74.888</b>	<b>74.888</b>	<b>78.654</b>	<b>78.654</b>	<b>78.654</b>
Empréstimos e Financiamentos	18.739	19.624	19.624	19.624	19.624	19.624
Debitos em divida ativa da Uniao	55.264	55.264	55.264	59.030	59.030	59.030
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>(125.017)</b>	<b>(125.901)</b>	<b>(125.901)</b>	<b>(129.668)</b>	<b>(129.668)</b>	<b>(129.668)</b>
Capital Subscrito	99.000	99.000	99.000	99.000	99.000	99.000
(-) Capital a Integralizar	(99.000)	(99.000)	(99.000)	(99.000)	(99.000)	(99.000)
Lucros ou Prejuízos Acumulados	(125.017)	(125.901)	(125.901)	(129.668)	(129.668)	(129.668)
<b>Total do Passivo</b>	-	-	-	-	-	-
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios						
	2019	2ºTrimestre	3ºTrimestre	out-20	nov-20	dez-20
Receita Operacional líquida	-	-	-	-	-	-
<b>Lucro bruto</b>	-	-	-	-	-	-
Despesas Operacionais	(1.281)	(885)	(885)	(4.651)	(4.651)	(4.651)
Despesas Financeiras	(514)	-	-	-	-	-
<b>Lucro/Prejuízo antes do IR e CS</b>	<b>(1.795)</b>	<b>(885)</b>	<b>(885)</b>	<b>(4.651)</b>	<b>(4.651)</b>	<b>(4.651)</b>
<b>Lucro/prejuízo líquido do exercício</b>	<b>(1.795)</b>	<b>(885)</b>	<b>(885)</b>	<b>(4.651)</b>	<b>(4.651)</b>	<b>(4.651)</b>

Dos valores demonstrados nos Balanços Patrimoniais observa-se que a empresa segue inoperante, não apresentando variações no decorrer dos meses de novembro e dezembro/2020.

<b>PASSIVO FISCAL</b>				
	<b>Novembro - 2020</b>			
	<b>Vr. Passivo Fiscal</b>	<b>Saldo Contábil</b>	<b>Diferença</b>	<b>Observação</b>
<b>Tributos</b>			-	
<b>Divida Ativa</b>	59.030,49	59.030,49	-	
<b>Parcelamentos</b>			-	

A Recuperanda disponibilizou o Passivo Fiscal até a data de novembro de 2020, os valores registrados neste demonstrativo coincidem com os registros contábeis.

Salientamos que **não foram disponibilizadas informações referentes ao passivo fiscal do período de dezembro.**

## **X. LOG TECH MKT EIRELI**

- **Principais considerações e análise dos dados contábeis e das informações financeiras**

Empresa sem movimento. Há apenas a contabilização dos valores a receber de partes relacionadas (Outros Créditos) no valor de R\$ 42 mil, registrados na conta “Rodrigo de Araújo Pacheco” e o passivo concursal no valor de R\$ 215 mil dos créditos com a Empresa Brasileira de Correios e Telégrafos (ECT), além do mútuo com a empresa On Credit Cobranças Eireli no valor de aproximadamente R\$ 42.8 mil.

Demonstra-se a seguir as composições dos *Balanços Patrimoniais e Demonstrações dos Resultados dos Exercícios* de 2019, dos trimestres do exercício corrente, além dos meses do último trimestre vigente, de **novembro e dezembro/2020** com destaque, na sequência, para os pontos de maior relevância:

Log Tech MKT Eireli						
Balanços Patrimoniais						
Ativo	2019	2ºTrimestre	3ºTrimestre	out-20	nov-20	dez-20
<b>Circulante</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Não Circulante</b>	<b>36.000</b>	<b>42.000</b>	<b>42.000</b>	<b>42.000</b>	<b>42.000</b>	<b>42.000</b>
Outros Créditos	36.000	42.000	42.000	42.000	42.000	42.000
<b>Total ativo</b>	<b>36.000</b>	<b>42.000</b>	<b>42.000</b>	<b>42.000</b>	<b>42.000</b>	<b>42.000</b>
Passivo	2019	2ºTrimestre	3ºTrimestre	out-20	nov-20	dez-20
<b>Circulante</b>	<b>215.089</b>	<b>215.089</b>	<b>215.089</b>	<b>215.089</b>	<b>215.089</b>	<b>215.089</b>
Fornecedores	215.089	215.089	215.089	215.089	215.089	215.089
<b>Não Circulante</b>	<b>36.000</b>	<b>42.836</b>	<b>42.836</b>	<b>42.836</b>	<b>42.836</b>	<b>42.836</b>
Empréstimos e Financiamentos	36.000	42.836	42.836	42.836	42.836	42.836
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>(215.089)</b>	<b>(215.925)</b>	<b>(215.925)</b>	<b>(215.925)</b>	<b>(215.925)</b>	<b>(215.925)</b>
Capital Subscrito	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000
(-) Capital a Integralizar	(300.000)	(300.000)	(300.000)	(300.000)	(300.000)	(300.000)
Lucros ou Prejuízos Acumulados	(215.089)	(215.925)	(215.925)	(215.925)	(215.925)	(215.925)
<b>Total do Passivo</b>	<b>36.000</b>	<b>42.000</b>	<b>42.000</b>	<b>42.000</b>	<b>42.000</b>	<b>42.000</b>
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios						
	2019	2ºTrimestre	3ºTrimestre	out-20	nov-20	dez-20
Receita Operacional líquida	-	-	-	-	-	-
<b>Lucro bruto</b>	-	-	-	-	-	-
Despesas Operacionais	-	(836)	(836)	(836)	(836)	(836)
<b>Lucro/Prejuízo antes do IR e CS</b>	-	(836)	(836)	(836)	(836)	(836)
<b>Lucro/prejuízo líquido do exercício</b>	-	<b>(836)</b>	<b>(836)</b>	<b>(836)</b>	<b>(836)</b>	<b>(836)</b>



Observa-se que a empresa segue inoperante, sem qualquer movimentação financeira no período.

## **XI. MERCANTIL MG EIRELI**

- **Principais considerações e análise dos dados contábeis e das informações financeiras**

Empresa inativa, apenas com a contabilização dos valores a receber de partes relacionadas (Outros Créditos) no valor de R\$ 2 mil, registrados na conta de “Luis Sampaio” onde a Recuperanda esclarece que trata-se de valores referente ao salário pelos serviços prestados e o passivo concursal no valor de R\$ 323 mil junto a Empresa Brasileira de Correios e Telégrafos (ECT), além do mútuo com a empresa On Credit Cobranças Eireli atualmente no valor de aproximadamente R\$ 2.8 mil.

Demonstra-se a seguir as composições dos *Balanços Patrimoniais e Demonstrações dos Resultados dos Exercícios* de 2019, dos trimestres do exercício corrente, além dos meses do último trimestre vigente, de **novembro e dezembro/2020** com destaque, na sequência, para os pontos de maior relevância:

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

Mercantil MG Eireli						
Balancos Patrimoniais						
Ativo	2019	2ºTrimestre	3ºTrimestre	out-20	nov-20	dez-20
<b>Circulante</b>	-	-	-	-	-	-
Outros Créditos	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
<b>Não Circulante</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>
<b>Total ativo</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>
Passivo	2019	2ºTrimestre	3ºTrimestre	out-20	nov-20	dez-20
<b>Circulante</b>	<b>323.145</b>	<b>323.145</b>	<b>323.145</b>	<b>323.145</b>	<b>323.145</b>	<b>323.145</b>
Fornecedores	323.145	323.145	323.145	323.145	323.145	323.145
<b>Não Circulante</b>	<b>2.000</b>	<b>2.868</b>	<b>2.868</b>	<b>2.868</b>	<b>2.868</b>	<b>2.868</b>
Empréstimos e Financiamentos	2.000	2.868	2.868	2.868	2.868	2.868
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>(323.145)</b>	<b>(324.013)</b>	<b>(324.013)</b>	<b>(324.013)</b>	<b>(324.013)</b>	<b>(324.013)</b>
Capital Subscrito	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
(-) Capital a Integralizar	(1.000.000)	(1.000.000)	(1.000.000)	(1.000.000)	(1.000.000)	(1.000.000)
Lucros ou Prejuízos Acumulados	(323.145)	(324.013)	(324.013)	(324.013)	(324.013)	(324.013)
<b>Total do Passivo</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios						
	2019	jun-20	set-20	out-20	nov-20	dez-20
Receita Operacional líquida						
<b>Lucro bruto</b>	-	-				
Despesas Operacionais	(232)	(868)	(868)	(868)	(868)	(868)
<b>Lucro/Prejuízo antes do IR e CS</b>	<b>(232)</b>	<b>(868)</b>	<b>(868)</b>	<b>(868)</b>	<b>(868)</b>	<b>(868)</b>
<b>Lucro/prejuízo líquido do exercício</b>	<b>(232)</b>	<b>(868)</b>	<b>(868)</b>	<b>(868)</b>	<b>(868)</b>	<b>(868)</b>

Dos valores demonstrados nos Balancos Patrimoniais observa-se que a empresa segue inoperante, sem movimentações financeiras no período.

Segundo informado pela Recuperanda, o valor referente a Luis Sampaio (titular da empresa) são salários de serviços prestados ao Grupo Logika. A Recuperanda informou que: “Os valores alocados no Ativo da empresa, serão corrigidos em 01/11. Esse valor se refere à

remuneração de setembro de 2019 e serão realocados para despesa com remuneração conforme observado”. Solicitamos esclarecimentos quanto à perspectiva de transferência/correta alocação dos valores como despesas.

## XII. TIM COB EIRELI

- **Principais considerações e análise dos dados contábeis e das informações financeiras**

Empresa atualmente inativa, apenas com a contabilização dos valores decorrentes dos períodos em que apresentava atividade. Destacam-se dos valores que serão demonstrados a seguir, o alto valor dos prejuízos acumulados provindos dos anos de 2018 e 2019, sendo o maior responsável o expressivo valor nas despesas com o pessoal.

Demonstra-se a seguir as composições dos *Balanços Patrimoniais e Demonstrações dos Resultados dos Exercícios* de 2019, dos trimestres do exercício corrente, além dos meses do último trimestre vigente, de **novembro e dezembro/2020** com destaque, na sequência, para os pontos de maior relevância:

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

TIM COB EIRELI						
Balancos Patrimoniais						
Ativo	2019	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	dez-20
<b>Circulante</b>	<b>2.923</b>	<b>2.923</b>	<b>2.923</b>	<b>2.923</b>	<b>2.923</b>	<b>2.923</b>
Disponível	-	-	-	-	-	-
Adiantamentos a Fornecedores	2.923	2.923	2.923	2.923	2.923	2.923
Adiantamento a empregados	-	-	-	-	-	-
<b>Não Circulante</b>	<b>197.946</b>	<b>215.198</b>	<b>218.198</b>	<b>227.198</b>	<b>233.198</b>	<b>233.198</b>
<b>Outros Créditos</b>	<b>197.946</b>	<b>215.198</b>	<b>218.198</b>	<b>227.198</b>	<b>233.198</b>	<b>233.198</b>
DEPOSITOS JUDICIAIS	167.352	167.352	167.352	167.352	167.352	167.352
OTO ALENCAR SILVA MAIA	30.595	47.846	50.846	59.846	65.846	65.846
<b>Total ativo</b>	<b>200.869</b>	<b>218.120</b>	<b>221.120</b>	<b>230.120</b>	<b>236.120</b>	<b>236.120</b>
Passivo	2019	jun-20	set-20	out-20	nov-20	dez-20
<b>Circulante</b>	<b>1.005.116</b>	<b>998.011</b>	<b>998.011</b>	<b>998.011</b>	<b>998.011</b>	<b>998.011</b>
Empréstimos	53.635	53.635	53.635	53.635	53.635	53.635
Fornecedores	401.648	401.648	401.648	401.648	401.648	401.648
Obrigações Tributárias	1.465	1.465	1.465	1.465	1.465	1.465
Obrigações Trabalhista e Previdenciária	548.367	541.262	541.262	541.262	541.262	541.262
<b>Não Circulante</b>	<b>4.888.660</b>	<b>4.914.481</b>	<b>4.917.481</b>	<b>4.926.481</b>	<b>4.932.481</b>	<b>4.932.481</b>
<b>Empréstimos e Financiamentos LP</b>	<b>4.888.660</b>	<b>4.914.481</b>	<b>4.917.481</b>	<b>4.926.481</b>	<b>4.932.481</b>	<b>4.932.481</b>
REPENSE EDITORA EIRELI	4.585.200	4.585.200	4.585.200	4.585.200	4.585.200	4.585.200
ON CREDIT COBRANCAS EIRELI	300.537	326.358	329.358	338.358	344.358	344.358
SFC MARKETING DIRETO EIRELI	2.923	2.923	2.923	2.923	2.923	2.923
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>(5.692.907)</b>	<b>(5.694.371)</b>	<b>(5.694.371)</b>	<b>(5.694.371)</b>	<b>(5.694.371)</b>	<b>(5.694.371)</b>
Capital Social	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
(-) Capital Social a integralizar	(1.000.000)	(1.000.000)	(1.000.000)	(1.000.000)	(1.000.000)	(1.000.000)
Lucros ou Prejuízos acumulados	(5.692.907)	(5.694.371)	(5.694.371)	(5.694.371)	(5.694.371)	(5.694.371)
<b>Total do Passivo</b>	<b>200.869</b>	<b>218.120</b>	<b>221.120</b>	<b>230.120</b>	<b>236.120</b>	<b>236.120</b>

Dos Balancos enviados pela Recuperanda, observa-se que a empresa segue inoperante, apresentando movimentação nas contas de Outros Créditos, em nome de Oto Alencar Silva Maia, com aumento de saldos em novembro/2020, mantendo estável até o encerramento do exercício de 2020.

**ATIVO**
**(i) Ativo Circulante:**

**Adiantamentos:** Composto pelas contas de “Adiantamento a Fornecedores”, com saldos paralisados em R\$ 2.923 e “Adiantamento a empregados”, sem movimentações.

**(ii) Ativo não Circulante:**

**Outros Créditos:** Composto pelas contas “ On Credit Eireli”, “Oto Alencar Silva Maia” (representante da empresa).

Das movimentações em Outros Créditos, destacamos a seguir a tabela representando a variação de saldos em R\$ 6 mil reais em novembro/2020 para Oto Alencar Silva Maia;

Conta	2019	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	Varição	dez-20	Varição
<b>OTO ALENCAR SILVA MAIA</b>	<b>30.595</b>	<b>47.846</b>	<b>50.846</b>	<b>59.846</b>	<b>65.846</b>	<b>10,0%</b>	<b>65.846</b>	<b>0,0%</b>

Segundo informado pela Recuperanda, “*O serviço prestado por Oto Alencar hoje na empresa diz respeito a serviços relacionados à recuperação, para fins de atualização e históricos dos arquivos necessários à produção documentos contábeis. Os valores alocados no ativo da empresa, [...] a partir de setembro 2019, serão registrados como despesas de remuneração em 01/11/20, pois o mesmo ainda faz parte do quadro da empresa*”.

**Depósitos Judiciais:** Com saldos paralisados desde 2019 em R\$ 167 mil.

## PASSIVO

Dos passivos, segue detalhamento dos grupos:

**Empréstimos:** Sobre o saldo em aberto de R\$ 53 mil neste grupo, é composto por R\$ 50 mil decorrente de empréstimo tomado em nome de PROCOMET Sistemas Metálicos Eireli e R\$3.635,49 referentes ao cheque especial Banco Santander.

**Fornecedores:** Grupo que registra o passivo concursal no valor de R\$ 214 mil dos créditos com a “Empresa Brasileira de Correios e Telégrafos (ECT)” e a contabilização de “Fornecedores a Pagar” no valor de R\$ 187 mil, totalizando os R\$ 401 mil do grupo. A Recuperanda informou que dos R\$ 187 mil indicado como Fornecedores a Pagar, R\$ 160 mil são do Advogado Fragoso e R\$ 25 mil do plano de saúde Notre Dame.

**Obrigações Tributárias:** Passivo fiscal no valor de R\$ 1.4 mil referente a débitos tributários provindos dos encargos com os funcionários. O Passivo Fiscal enviado pela Recuperanda foi analisado e confrontado com os saldos contábeis e estão de acordo.

**Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias:** Valores referentes às suas obrigações trabalhistas e previdenciárias, atualmente no valor de R\$ 541 mil, saldo de acordo com o que foi relacionado na Recuperação Judicial na classe trabalhista.

**Empréstimos e Financiamentos Longo Prazo:** Contratos de Mútuo com as empresas “Repense Editora Eireli”, “On Credit Cobranças Eireli” e “SFC Marketing Direto Eireli”. Destaca-se a seguir a tabela de composição dos saldos.

A Recuperanda informou que “O motivo do bloqueio judicial, foi devido ao inquérito da PF e esses valores constam na planilha de bens bloqueados (valores). O bloqueio não tem relação com o passivo, porém, após o bloqueio existiram valores e tarifas (extratos enviados) que viraram a conta utilizando o cheque especial, esse valor de conta virado/negativo entra na dívida da Recuperanda, no passivo como credor Santander 3 mil reais”.

Informa ainda que o empréstimo em 2019 se refere ao contrato de Mútuo com empresas ligadas, no valor de R\$ 4,9 milhões.

Das movimentações apresentadas destacamos o mútuo com a On Credit, referente aos valores de Oto Alencar Silva Maia no período.

Conta	2019	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	nov-20	Varição	dez-20	Varição
<b>OUTROS DÉBITOS COM SÓCIOS, ADM, PESSOAS</b>	<b>4.888.660</b>	<b>4.914.481</b>	<b>4.917.481</b>	<b>4.926.481</b>	<b>4.932.481</b>	<b>0,1%</b>	<b>4.932.481</b>	<b>0,0%</b>
REPENSE EDITORA EIRELI	4.585.200	4.585.200	4.585.200	4.585.200	4.585.200	0,0%	4.585.200	0,0%
ON CREDIT COBRANÇAS EIRELI	300.537	326.358	329.358	338.358	344.358	1,8%	344.358	0,0%
SFC MARKETING DIRETO EIRELI	2.923	2.923	2.923	2.923	2.923	0,0%	2.923	0,0%

**Patrimônio Líquido:** Observamos que não houve alteração nas contas que compõem este grupo, permanecendo negativo em R\$ 5,69 milhões, saldo correspondente apenas ao valor de Lucros ou Prejuízos Acumulados, ressaltando que até o momento o capital Social não foi integralizado.

**Demonstrações dos Resultados dos Exercícios:** Consta em julho/2020 apenas o reconhecimento das despesas operacionais referentes à assistência contábil e despesas diversas.

### XIII. TKL EMBALAGENS DE LIVROS E REVISTAS LTDA

- **Principais considerações e análise dos dados contábeis e das informações financeiras**

Empresa sem movimento, com saldos de maior relevância em sua contabilidade, alocados no Passivo com os Mútuos com as empresas “SFC Marketing Direto Eireli” e “On Credit Cobranças Eireli”, atualmente nos valores de R\$ 35 mil e R\$ 1 mil, respectivamente. Está contabilizado também o passivo fiscal no valor de R\$ 119 mil referentes a débitos em dívida ativa na união.

Demonstra-se a seguir as composições dos *Balanços Patrimoniais e Demonstrações dos Resultados dos Exercícios* de 2019, dos trimestres do exercício corrente, além dos meses do último trimestre vigente, de **novembro e dezembro/2020** com destaque, na sequência, para os pontos de maior relevância:



TKL Embalagens de Livros e Revistas LTDA						
Balancos Patrimoniais						
Ativo	2019	2ºTrimestre	3ºTrimestre	out-20	nov-20	dez-20
<b>Circulante</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Não Circulante</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Total ativo</b>	-	-	-	-	-	-
Passivo	2019	2ºTrimestre	3ºTrimestre	out-20	nov-20	dez-20
<b>Circulante</b>	494	494	494	494	494	494
Fornecedores	494	494	494	494	494	494
Obrigações Sociais	-	-	-	-	-	-
<b>Não Circulante</b>	149.094	150.228	150.228	156.671	156.671	156.671
Empréstimos e Financiamentos	35.973	37.107	37.107	37.107	37.107	37.107
Debitos em dívida ativa da uniao	113.121	113.121	113.121	119.564	119.564	119.564
<b>Patrimônio Líquido</b>	(149.588)	(150.722)	(150.722)	(157.165)	(157.165)	(157.165)
Capital Subscrito	99.000	99.000	99.000	99.000	99.000	99.000
(-) Capital a Integralizar	(99.000)	(99.000)	(99.000)	(99.000)	(99.000)	(99.000)
Lucros ou Prejuízos Acumulados	(149.588)	(150.722)	(150.722)	(157.165)	(157.165)	(157.165)
<b>Total do Passivo</b>	-	-	-	-	-	-
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios						
	2019	2ºTrimestre	3ºTrimestre	out-20	nov-20	dez-20
Receita Operacional líquida						
<b>Lucro bruto</b>	-	-	-	-	-	-
Despesas Operacionais	(240)	(1.135)	(1.135)	(7.578)	(7.578)	(7.578)
Despesas Financeiras	(1.052)	-	-	-	-	-
<b>Lucro/Prejuízo antes do IR e CS</b>	(1.292)	(1.135)	(1.135)	(7.578)	(7.578)	(7.578)
<b>Lucro/prejuízo líquido do exercício</b>	(1.292)	(1.135)	(1.135)	(7.578)	(7.578)	(7.578)

**Ressalta-se não ter sido enviada a composição do Passivo Fiscal nos períodos apresentados neste relatório.**

Em relação ao saldo apresentado na DRE, destacamos que não houve alteração no saldo nos períodos, encerrando o exercício com os valores contabilizados referente as despesas contábeis e o reconhecimento de juros de mora referente aos débitos de INSS e Dívida Ativa.

## CONSIDERAÇÕES FINAIS SOBRE A ANÁLISE DOS DADOS CONTÁBEIS E DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

Após análise dos demonstrativos financeiros da **On Credit**, destacamos que:

- 1) Dos fenômenos econômicos ocorridos no Ativo da On Credit, destacamos o aumento das disponibilidades em novembro e redução em dezembro de 2020, com valores inferiores a R\$ 30 mil desde setembro deste ano. Dos Adiantamentos a Fornecedores observa-se aumento de saldos em dezembro, após a conta ter sido liquidada em novembro/2020, além dos aumentos de saldo em Outros Créditos de Longo Prazo.
- 2) Dos fenômenos ocorridos no Passivo da On Credit, destacamos aumentos consecutivos em novembro e dezembro de saldo de Fornecedores, Obrigações Tributárias e Obrigações Trabalhistas no período, além do Patrimônio Líquido, que apresentou redução por conta do aumento do prejuízo no mês.
- 3) A Recuperanda apresentou o mesmo padrão de resultados nos indicadores de liquidez no período, mantendo dificuldade no cumprimento das obrigações de curto e longo prazo, considerando que os resultados foram inferiores a 1.

Da empresa **GP Marketing**, inoperante, constata-se que os demonstrativos financeiros apresentaram apenas atualização de saldo dos juros do Simples Nacional nos períodos apresentados, ressaltando também a permanência de saldos na conta de adiantamento de clientes, o que nos faz questionar novamente sobre a previsão para regularização desta conta.

Em relação à empresa **Repense**, observa-se que a empresa segue inoperante, sem alteração de saldos nos períodos apresentados.

A empresa **SFC Marketing**, inoperante, apresentou aumentos de saldos das Obrigações Tributárias e consequentemente alteração de saldos do seu Patrimônio Líquido.

As empresas **By Credit, Galpão, JLE, Komodus Logistica, Komodus Manuseio, Log Tech, Mercantil MG e TKL**, não apresentaram movimentações financeiras nos períodos de novembro e dezembro/2020.

A empresa **Tim Cob** apresentou somente movimentação referente ao desembolso para Oto Alencar em contra partida do contrato de mútuo com a On Credit.

### 3. DA FISCALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DAS RECUPERANDAS

A equipe da Administradora Judicial, através de seu preposto Sr. Everson Fraga, compareceu ao estabelecimento na cidade de Osasco/SP, onde estão concentradas as atividades das empresas na cidade de São Paulo (Rua Alfredo Benicasa, nº 21, Lote 2, Quadra B, Bandeiras), no dia 23 de outubro de 2020.

Adicionalmente, a Administradora Judicial solicitou às Recuperandas registros fotográficos do estabelecimento localizado na cidade do Rio de Janeiro/RJ, em São Cristóvão, onde estão concentradas as atividades das empresas com sede no Estado do Rio de Janeiro.

#### **a. ON CREDIT COBRANÇAS LTDA (FILIAL) E DEMAIS EMPRESAS SEDIADAS NO ESTADO DE SÃO PAULO (RUA ALFREDO BENICASA, Nº 21, LOTE 2, QUADRA B, BANDEIRAS, OSASCO/SP)**

A vistoria foi realizada no dia 21 de janeiro de 2021, pelo preposto da Administradora Judicial, Sr. Everson Fraga.

Conforme se observa dos registros fotográficos a seguir, a Administradora Judicial verificou que, no momento da vistoria, não havia atividade no local, tendo sido recebida exclusivamente para vistoria. Conforme já havia sido esclarecido pelas Recuperandas, as atividades/trabalhos no estabelecimento de São Paulo são realizadas (iniciadas e concluídas) conforme o surgimento de novas demandas.

A seguir, seguem alguns dos registros fotográficos obtidos:







**b. ON CREDIT COBRANÇAS LTDA (SEDE) E DEMAIS EMPRESAS SEDIADAS NO ESTADO DO RIO DE JANEIRO (RUA SOUZA VALENTE, Nº 15, SÃO CRISTÓVÃO, RIO DE JANEIRO/RJ)**

A seguir, seguem registros fotográficos encaminhados à Administradora Judicial, obtidos das instalações em São Cristóvão, na cidade do Rio de Janeiro/RJ, local onde estão concentradas as atividades das empresas com sede no Estado do Rio de Janeiro, e onde também está localizada a sede da On Credit Cobranças Ltda:















#### 4. CALENDÁRIO PROCESSUAL

RECUPERAÇÃO JUDICIAL – GRUPO LÓGICA - Processo nº 1062599-51.2020.8.26.0100		
DATA	EVENTO	LEI 11.101/05
26/08/2020	Distribuição do pedido de RJ	-
04/08/2020	Deferimento do Processamento RJ (fls. 938/945)	Art. 52
06/08/2020	Termo de Compromisso da Administradora Judicial (fls. 964)	Art. 33
07/08/2020	Publicação do Deferimento do Processamento da RJ	-
01/12/2020	Publicação do Edital de Convocação de Credores (DJE) – determinada a republicação, conforme decisão de fls. 2275.	Art. 52 § 1º
-	Publicação do Edital de Convocação de Credores (Jornal de Grande Circulação) - determinada a republicação, conforme decisão de fls. 2275.	Art. 52, § 1º
16/12/2020	Prazo Fatal para apresentação das Habilitações/Divergências administrativas (15 dias da publicação do Edital de Convocação de Credores)	Art. 7º § 1º
08/10/2020	Prazo fatal para apresentação do Plano de Recuperação Judicial (60 dias da publicação da decisão de deferimento do processamento da RJ)	Art. 53
03/03/2021	Prazo fatal para apresentação da Relação de Credores do AJ (45 dias do término do prazo para apresentação das habilitações/divergências administrativas)	Art. 7º § 2º
08/02/2021	Prazo para realização da AGC (150 dias da publicação do deferimento do processamento da RJ)	Art. 56 § 1º
-	Publicação do Edital - PRJ e Lista de Credores AJ	Art. 7º, II e Art. 53
-	Prazo fatal para apresentação das Impugnações Judiciais - 10 dias da publicação do Edital - PRJ e Lista de Credores AJ	Art. 8º
-	Publicação do Edital - Convocação AGC (DJE)	Art. 36
-	Assembleia Geral de Credores - 1ª Convocação	Art. 37
10/03/2021	Encerramento do <i>Stay Period</i> (dia útil seguinte ao 180º dia da publicação da decisão de deferimento do processamento da RJ) <sup>5</sup>	Art. 6º § 4º

<sup>5</sup> Considerando o recesso forense, conforme CPC.