

EXCELENTÍSSIMA SENHORA DOUTORA JUIZA 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 nos autos da RECUPERAÇÃO JUDICIAL de **KOMODUS LOGÍSTICA LTDA e outras**, denominado **GRUPO LÓGIKA**, por seus procuradores infra-assinados, vem, respeitosamente, à presença de V. Excelência, nos termos do art. 22, II, “a” primeira parte e “c”, da Lei 11.101/05, apresentar o **Relatório Mensal de Atividades das Recuperandas** relativo às informações contábeis dos meses de **novembro e dezembro de 2022** (doc. 1).

Sendo o que cumpria para o momento, a Administradora Judicial se coloca à disposição deste V. Excelência e sua Z. Serventia, dos nobres advogados das Recuperandas, dos credores e demais interessados bem como do ilustre representante do Ministério Público para quaisquer esclarecimentos que se façam necessários.

São Paulo, 31 de janeiro de 2023.

JOICE RUIZ BERNIER
OAB/SP 126.769

ALINE TURCO
OAB/SP 289.611

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

“GRUPO LÓGICA”¹



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

¹Sem prejuízo das recentes alterações societárias, as Requerentes do pedido de recuperação judicial são: ON CREDIT COBRANÇAS LTDA., GP MARKETING DIRETO LTDA., SFC MARKETING DIRETO EIRELI, TIM COB EIRELI, 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, LOG TECH MKT EIRELI, MERCANTIL MG EIRELI, REPENSE EDITORA EIRELI, TKL EMBALAGENS DE LIVROS E REVISTAS LTDA.

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

1. O **Cronograma processual** com as informações relativas às datas de ocorrências dos principais eventos da Recuperação Judicial
2. A **posição do quadro de colaboradores** das Recuperandas;
3. A **análise dos dados contábeis e das informações financeiras**² apuradas nos meses de **novembro e dezembro de 2022**, 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)** Considerações finais.
4. **Acompanhamento das Obrigações Assumidas no Plano de Recuperação Judicial**
5. Informações relativas à **Fiscalização das atividades da Recuperanda**;

As informações analisadas neste relatório foram apresentadas à “AJ Ruiz” pelas próprias Recuperandas na forma do art. 52, IV, da Lei nº 11.101/05, respondendo estas últimas por sua conformidade e genuinidade.

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.

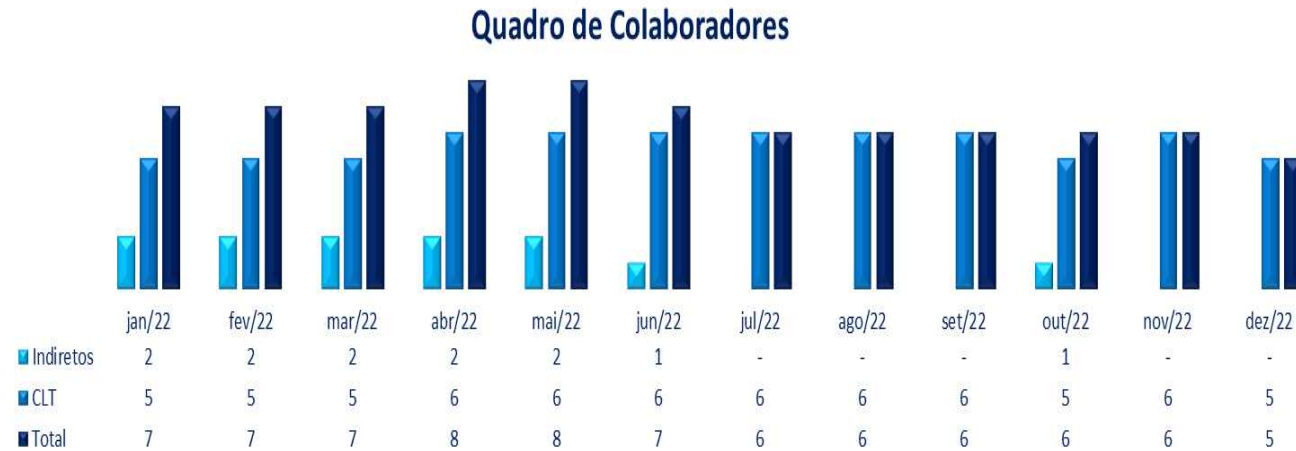
Eventuais inconsistências apontadas que tenham sido objeto de questionamentos às Recuperandas, mas que não tenham sido solucionadas a tempo, serão tratadas nos próximos relatórios, de acordo com o tempo dos esclarecimentos prestados pelas Recuperandas.

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

1. CRONOGRAMA 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
08/03/2021	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
23/03/2021	Publicação do Edital - PRJ e Lista de Credores AJ	Art. 7º, II e Art. 53
12/04/2021	Prazo fatal para apresentação das Impugnações Judiciais - 10 dias da publicação do Edital - PRJ e Lista de Credores AJ	Art. 8º
07/05/2021	Publicação do Edital - Convocação AGC (DJE)	Art. 36
02/06/2021	Assembleia Geral de Credores - 1ª Convocação	Art. 37
09/06/2021	Assembleia Geral de Credores - 2ª Convocação	Art. 37
05/02/2021	Encerramento do Stay Period (dia útil seguinte ao 180º dia da publicação da decisão de deferimento do processamento da RJ)	Art. 6º § 4º
17/05/2021	Encerramento do Stay Period prorrogado por mais 100 dias	Art. 6º § 4º
05/07/2021	Homologação do plano de recuperação judicial	Art. 58

2. ANÁLISE DO QUADRO DE COLABORADORES DAS RECUPERANDAS



No mês de novembro o quadro apresentou o total de 06 colaboradores, 05 em situação ativa e 01 afastado, todos contratados pelo regime CLT. Observa-se ainda que em novembro houve a redução de 1 colaborador terceirizado, que havia sido admitido em outubro.

Em dezembro, o quadro de colaboradores foi reduzido para 05, em decorrência de um desligamento no período. De todos os colaboradores, 04 estão em situação ativa e 01 afastado, todos contratados pelo regime CLT.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

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

I. ON CREDIT COBRANÇAS LTDA

Cumprе esclarecer que, conforme apontado nos relatórios anteriores que no mês de janeiro de 2022, houve uma alteração nos demonstrativos contábeis, a partir da qual, o Lucro/ Prejuízo acumulado evoluiu em R\$ 2,6 milhões, este identificado como sendo o montante da soma do valor do Lucro/ Prejuízo matriz e filial. No dia 08/12/2022 a Recuperanda informou: “Trata se de uma falha no sistema, na qual duplicou o encerramento do exercício de 2021 no valor de $1.502.100,37 + 1.157.688,79 = 2.659.789,16$.”

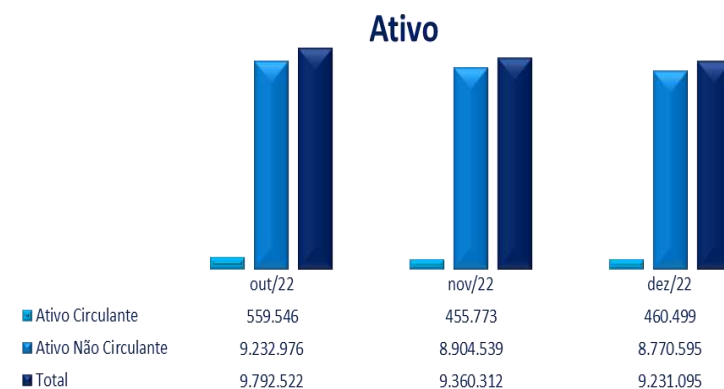
Foram encaminhados documentos auxiliares os quais foram verificados e validados com as informações enviadas.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

A) ATIVO

Demonstra-se a seguir a composição do *Ativo*, com destaque para os pontos de maiores relevâncias:

	out/22	nov/22	dez/22
Ativo Circulante	559.546	455.773	460.499
Disponível	925	2.020	37.274
Bancos Conta Movimento	572	1.667	36.921
Aplicações Financeiras	353	353	353
Clientes	485.417	378.950	347.142
Duplicatas a Receber	485.417	378.950	347.142
Outros Créditos	73.203	74.803	76.084
Adiantamento a Fornecedores	68.281	69.881	74.381
Adiantamento a Empregados	4.922	4.922	1.703
Ativo Não Circulante	9.232.976	8.904.539	8.770.595
Ativo Realizável a Longo Prazo	8.904.759	8.579.402	8.448.538
Outros Créditos LP	8.583.500	8.142.279	8.011.415
Consortícios	17.802	17.802	17.802
Depósitos Judiciais	303.457	419.321	419.321
Imobilizado	328.217	325.137	322.057
Total	9.792.522	9.360.312	9.231.095



Ativo Circulante: Em novembro de 2022, pode-se observar uma involução de 18,5%, o equivalente a R\$ 103,7 mil, principalmente pela rubrica “Duplicatas a Receber”. No mês de dezembro de 2022, apresentou um pequeno aumento de 1% no valor de R\$ 4,7 mil em decorrência do grupo de contas “Bancos Conta Movimento”.

Ativo Não Circulante: Em novembro observa-se uma retração de 3,6%, encerrando o período com saldos de R\$ 8,9 milhões, dezembro redução de 1,5%, encerrando com o saldo de R\$ 8,7 milhões. Em ambos os meses a variação do grupo ocorre pelas contabilizações das contas “Outros Créditos LP”, “Imobilizado” e “Depósitos Judiciais” a qual abordaremos em tópico específico neste relatório.

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

✓ **Disponível:** Em novembro verifica-se adição equivalente a R\$ 1 mil, justificado principalmente pelas entradas no valor de R\$ 472,8 mil sendo “Mútuos” em R\$ 441,2 mil, onde R\$ 417,3 mil são do “Daniel Abrantes Leite”, R\$ 15,9 mil “Kilder”, R\$ 5 mil “Bruno Cesar Silva” e R\$ 3 mil “Valerio de Souza Rocha Junior” e “Clientes” em R\$ 31,5 mil. Ademais houve saída no montante de R\$ 471,7 mil, com os valores mais expressivos referentes ao pagamento de “Salários e Rescisões”, “Credores da Classe I, III e IV” e “Impostos”.

O mês de dezembro apresentou uma evolução de R\$ 35,2 mil, justificado pelas entradas de R\$ 238 mil sendo “Mútuos” em R\$ 174,8 mil onde R\$ 171,8 mil são do “Daniel Abrantes Leite” e R\$ 3 mil “Planeta” e “Clientes” em R\$ 63,2 mil. Houve também saídas de R\$ 202,8 mil, mais relevantes como “Salários”, “Mútuos”, Credores da Classe I, III e IV” e “Advogados”. As movimentações serão elucidadas nos gráficos e tabelas a seguir:



Disponível	out/22	nov/22	dez/22	Variação nov/22 x dez/22
Bancos Conta Movimento	572	1.667	36.921	2114,7% 35.254
Aplicações Financeiras	353	353	353	0,0% -
Total	925	2.020	37.274	1745,5% 35.254

Entradas Novembro 2022



Entradas Dezembro 2022

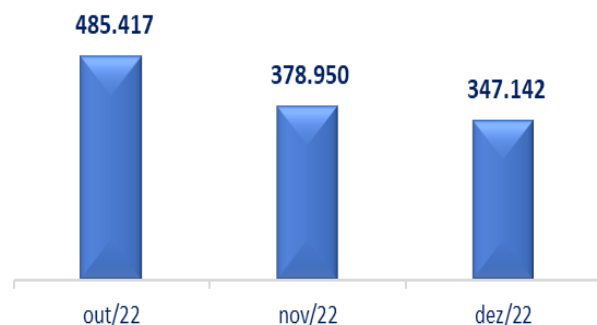


Saídas Novembro 2022	
Salários	10.850
Tárfas Bancárias	957
Credores Classe I	109.044
Credores Classe III	837
Credores Classe IV	60.998
Telefonia	155
Freelancer	4.541
Outras Despesas Administrativas	16.540
Custos do Serviço	23.766
Custos do Material	2.952
Administrador Judicial	33.124
Contabilidade	6.640
Comissões	2.095
Advogados	61.164
Tributos	138.049
Total	471.712

Saídas Dezembro 2022	
Salários	16.726
Tárfas Bancárias	3.190
Empréstimos Mútuos	44.000
Credores Classe I	5.682
Credores Classe III	600
Credores Classe IV	28.317
Telefonia	313
Freelancer	2.961
Outras Despesas Administrativas	19.779
Custos do Serviço	2.894
Administrador Judicial	16.562
Contabilidade	8.640
Comissões	5.387
Advogados	43.582
Tributos	4.207
Total	202.841

- ✓ **Duplicatas a Receber:** Em novembro observa-se um aumento de saldos dos “Clientes Diversos” em 10,6%, o equivalente a R\$ 36,3 mil, em dezembro reduziu em 8,4%, no montante de R\$ 31,8 mil.

Duplicatas a Receber



O saldo final deste grupo totalizou em novembro R\$ 378,9 mil, sendo 21,9% menor quando comparado ao período anterior, referente a conta “Recebimento Aluguéis” onde ocorreu uma baixa no seu saldo. Em 08/12/2022 a Recuperanda informou que *“Os valores na contabilidade serão corrigidos no próximo fechamento, pois os valores registrados não são reconhecidos pela administração com direitos a receber”*.

Em dezembro o grupo totalizou R\$ 347,1 mil, 8,4% menos que novembro, referente aos recebimentos de clientes no período.

Duplicatas a Receber	out/22	nov/22	dez/22	Variação nov/22 x dez/22	
Clientes Diversos	342.617	378.950	347.142	-8,4%	(31.808)
Recebimento Aluguéis	142.800	-	-	0,0%	-
Total	485.417	378.950	347.142	-8,4%	(31.808)

- ✓ **Outros Créditos Longo Prazo (LP):** No mês de novembro de 2022, nota-se uma redução de 5,1%, o equivalente a R\$ 441,2 mil, decorrente das variações de saldos nas contas “Daniel Abrantes Leite” com recebimento de R\$ 417,3 mil, “Bruno Cesar Silva” com recebimento de R\$ 5 mil, “Kilder” recebimento de R\$ 15,9 mil e “Valerio de Sousa Rocha Junior” recebimento de R\$ 3 mil referente as transferências de Mútuos recebidos no período. Vale destacar sobre os “Recebimentos de Aluguéis” a Recuperanda informou no dia 06/10/2022 *“Os valores na*

contabilidade serão corrigidos no próximo fechamento, pois os valores registrados não são reconhecidos pela administração com direitos a receber”. Em dezembro apresentou redução de 1,6% no valor de R\$ 130,8 mil, decorrente das variações de saldos nas contas “Daniel Abrantes Leite” com recebimento de R\$ 127,8 mil e “Planeta Cobranças Eireli” recebimento de R\$ 3 mil.

Outros Créditos LP	out/22	nov/22	dez/22	Variação nov/22 x dez/22	
Rodrigo Alencar De Brito Maia	5.366.741	5.366.741	5.366.741	0,0%	-
Flavio Augusto De Brito	286.908	286.908	286.908	0,0%	-
Daniel Abrantes Leite	828.672	411.350	283.487	-31,1%	(127.864)
Bruno Cesar Silva	244.095	239.095	239.095	0,0%	-
Logika Servicos Administrativos Ltda	291.238	291.238	291.238	0,0%	-
Planeta Cobranças Eireli	36.106	36.106	33.106	-8,3%	(3.000)
Nova Aliança Digital	81.556	81.556	81.556	0,0%	-
Komodus Participacoes	836	836	836	0,0%	-
Bcs Business Eireli	165	165	165	0,0%	-
Na Log Brasil Servicos Eireli	146.518	146.518	146.518	0,0%	-
Kilder	15.900	-	-	0,0%	-
Fin Service Cobranças Eireli	86.433	86.433	86.433	0,0%	-
Nutri Alimentos De Nilopolis Comercio Atacadista	72.000	72.000	72.000	0,0%	-
Valerio de Sousa Rocha Junior	3.000	-	-	0,0%	-
José Lins Eloy Nascimento	299.555	299.555	299.555	0,0%	-
Eliane Maria De Brito	20.073	20.073	20.073	0,0%	-
Rodrigo De Araujo Pacheco	42.000	42.000	42.000	0,0%	-
Luis Sampaio	2.000	2.000	2.000	0,0%	-
Oto Alencar Silva Maia	71.846	71.846	71.846	0,0%	-
Simone Cardoso Batista	363.860	363.860	363.860	0,0%	-
Reta De Itaguai Autopecas Eireli	324.000	324.000	324.000	0,0%	-
Total	8.583.500	8.142.279	8.011.415	-1,6%	(130.864)

Cabe ressaltar que os pontos levantados no relatório de agosto de 2022, acerca da tratativa dos saldos deste grupo após a incorporação, estão sob alinhamento com a Recuperanda e serão esclarecidos assim que a Recuperanda encaminhar os documentos comprobatórios solicitados, cabendo informar a ausência de retorno até a conclusão deste relatório.

✓ **Movimentações relevantes:**

Conforme apontado em relatórios anteriores, verificou-se a contabilização de movimentações recorrentes de valores repassados para outras empresas. Conforme informado nos autos, as Recuperandas foram questionadas e responderam, na ocasião, que se refeririam a mútuos de partes relacionadas. Requereram, em manifestação no dia 04/11/2022, o 20 dias para o envio de toda a documentação pendente.

Em 25/11/2022, foram encaminhados alguns comprovantes de pagamentos referente a devoluções dos mútuos especificamente relativos a valores tomados por sócios das recuperandas.

Ao se manifestarem-se nos autos da recuperação judicial fazendo menção a *mútuos repassados para outras empresas com recorrência*, as Recuperandas informaram às fls. 6926 que: *A Ilma. Administradora Judicial, no RMA acostado às fls. 6708/6722, questionou acerca dos mútuos repassados para outras empresas com recorrência. À vista disso, o Grupo Lógica esclarece que, com vias a reforçar seu fluxo de caixa, adquiriu empréstimos com empresas terceiras, sendo que os instrumentos contratuais e/ou demais documentos comprobatórios que consubstanciam a origem dessas transações, estão sendo levantados junto à contabilidade interna das Recuperandas. Sendo essa a situação, requer a este MM. Juízo que seja concedido o prazo de 20 dias para apresentação da documentação solicitada pela Ilma. Administradora Judicial.*

Frise-se que tais movimentos não coincidem com as operações de movimentação de valores realizadas com os sócios (Flavio Augusto de Brito, Daniel Abrantes Leite e Bruno Cesar Silva) sobre as quais as Recuperandas informaram a devolução de montante nos autos

Ante o lapso temporal transcorrido, informou esta auxiliar que solicitou diretamente as informações às Recuperandas, em reiteração e informará a este juízo oportunamente.

Por fim, especificamente quanto às *operações realizadas com os sócios*, opinou esta auxiliar sejam as Recuperandas intimadas a esclarecerem (i) quanto à composição da quantia apontada para devolução mediante depósito judicial nestes autos; (ii) prazo, periodicidade e valor das parcelas e (iii) destinação dos recursos para cumprimento do PRJ, dado que, salvo melhor juízo, não restou claro nas manifestações que trataram do tema e por meio das quais foram juntados os comprovantes de depósito.

No mês de novembro de 2022, foram realizadas transferências no valor de R\$ 115,8 mil, R\$ 68 mil pelo Sócio “Daniel Abrantes Leite” e R\$47,8 mil pelo “BCS BUSINESS EIRELI”. Foi informado pela Recuperanda no dia 25/01/2023 “*Quanto à segunda parcela, a Recuperanda já está providenciando e comprovará em juízo.*”

Devolução dos Mútuos				
Daniel Abrantes Leite	11/nov	23/nov	25/nov	Total
	18.000,00	22.000,00	28.000,00	68.000,00
BCS BUSINESS EIRELI	10/nov	21/nov	Total	
	27.000,00	20.863,58	47.863,58	

✓ **Depósitos Judiciais:** em novembro apresentou um aumento de 38,2% no montante de R\$ 115,8 mil, referente aos pagamentos de devolução de mútuo ocorrido no mês, em dezembro não apresentou variação permanecendo com o saldo de R\$ 419,3 mil. Solicitamos esclarecimentos sobre redução da conta em novembro.

Depósitos Judiciais	out/22	nov/22	dez/22	Variação nov/22 x dez/22	
Depósitos Judiciais	303.457	419.321	419.321	0,0%	-
Total	303.457	419.321	419.321	0,0%	-

B) PASSIVO

Demonstra-se a seguir a composição do *Passivo*, com destaque para os pontos de maiores relevâncias:

Balanco Patrimonial - Passivo	out/22	nov/22	dez/22
Passivo Circulante	25.598.678	25.498.453	25.504.985
Empréstimos e Financiamentos	6.261.005	6.260.168	6.259.568
Empréstimos	2.910.683	2.909.846	2.909.246
Financiamentos	3.350.322	3.350.322	3.350.322
Fornecedores	9.137.769	9.077.951	9.054.514
Obrigações Tributárias	8.526.445	8.540.993	8.548.235
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	141.153	144.528	150.062
Outras Obrigações	1.532.307	1.474.814	1.492.607
Adiantamento de Clientes	1.082.513	1.082.513	1.082.513
Contas a Pagar	434.448	376.954	394.748
Outras Obrigações	15.346	15.346	15.346
Passivo Não Circulante	8.941.586	8.919.401	8.918.749
Passivo Exigível a Longo Prazo	681.094	681.094	681.094
Empréstimos e Financiamentos LP	681.094	681.094	681.094
Obrigações Tributárias LP	8.260.492	8.238.307	8.237.655
Débitos Dívida Ativa	7.470.723	7.448.538	7.447.886
Impostos e Contribuições à Recolher	789.769	789.769	789.769
Patrimônio Líquido	(24.747.743)	(25.057.542)	(25.192.639)
Capital Social	500.000	500.000	500.000
Lucros/Prejuízos Acumulados	(15.108.608)	(15.108.608)	(15.108.608)
Acervos Líquidos de incorporação	(8.149.514)	(8.149.514)	(8.149.514)
Lucro (Prejuízo) Do Exercício	(1.989.621)	(2.299.420)	(2.434.517)
Total	9.792.522	9.360.312	9.231.095



Nota explicativa: Para melhor visualização e análise, inserimos a conta “Lucros ou Prejuízos do Exercício” para segregar o resultado do exercício vigente dos resultados dos períodos anteriores.

➤ **Passivo Circulante:** em novembro de 2022 apresentou uma pequena redução 0,4% no valor de R\$ 100 mil, principalmente pelas variações nos grupos de “Fornecedores” e “Contas a Pagar” os quais serão detalhados em tópico específico neste relatório. Em dezembro pequena redução de R\$ 6,5 mil pelas reduções nas contas “Fornecedores” e “Empréstimos”.

- **Passivo não Circulante:** em novembro observa-se uma retração de R\$ 22,1 mil, decorrente das variações nas contas “Débitos IRPJ”, “Débitos CSLL”, “Débitos IRRF” e “Débitos CRF”. Em dezembro apresentou uma pequena redução de seiscentos e cinquenta e dois reais, referente exclusivamente pela variação no grupo de contas “Débitos Dívida Ativa”.

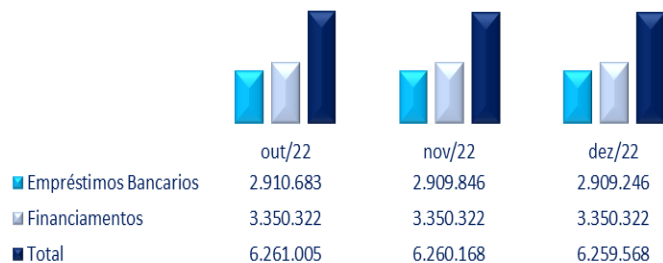
- **Patrimônio Líquido:** verifica-se uma evolução do seu saldo negativo de 1,3% e 0,5% em novembro e dezembro respectivamente, em ambos os meses a variação é decorrente do reconhecimento do Prejuízo apurado no respectivo período.

Todas as variações relevantes e detalhamentos serão apresentados a seguir em seus respectivos grupos:

- ✓ **Empréstimos e Financiamentos:** Apresentou uma redução de 837 reais em novembro e 600 reais em dezembro, referentes aos pagamentos ao “BANCO SANTANDER - Credores Classe III”, encerrando o dezembro com o montante de R\$ 6,2 milhões neste grupo.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

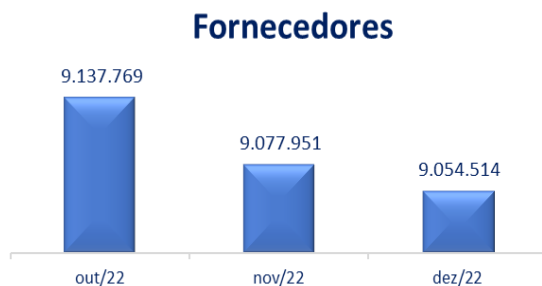
Empréstimos e Financiamentos



Empréstimos e Financiamentos	out/22	nov/22	dez/22	Variação nov/22 x dez/22	
Empréstimos Bancários	2.910.683	2.909.846	2.909.246	0,0%	(600)
Financiamentos	3.350.322	3.350.322	3.350.322	0,0%	-
Total	6.261.005	6.260.168	6.259.568	0,0%	(600)

✓ **Fornecedores:** Verifica-se que no mês de novembro de 2022, houve uma redução equivalente a R\$ 59,8 mil, justificado pelos pagamentos no montante de R\$ 213,3 mil superior as provisões de R\$ 153,5 mil. Da mesma forma dezembro demonstrou uma redução de R\$ 23,4 mil, consequência dos pagamentos de R\$ 71,9 mil superior as provisões de R\$ 48,5 mil. A Recuperanda encerra o exercício com R\$ 9 milhões de passivos fornecedores.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

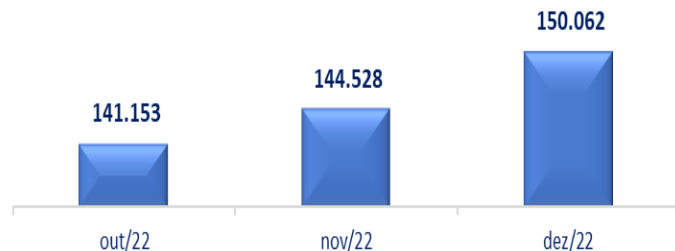


Fornecedores	out/22	nov/22	dez/22	Variação nov/22 x dez/22	
Fornecedores A Pagar	4.081.474	4.023.231	4.023.294	0,0%	63
Fornecedores A Pagar - Ect	4.708.893	4.708.893	4.708.893	0,0%	-
AJ Ruiz Consultoria Empresarial	70.111	70.111	70.111	0,0%	(0)
Bumachar Sociedade De Advogados	81.970	81.970	81.970	0,0%	-
Tamura E Prestes Silveiro Sociedade De Advogados	36.066	36.066	36.066	0,0%	-
H2r Consultoria Ltda	15.000	15.000	15.000	0,0%	-
Omie	849	-	-	0,0%	-
Wongtschowski & Zanotta Advogados	7.117	7.117	7.117	0,0%	-
Eduardo Sanz Advogados Associados	9.052	9.052	9.052	0,0%	-
Pachani Peressim Sociedade De Advogados	17.000	17.000	17.000	0,0%	-
LCR Consultores Associados Ltda	3.967	4.140	4.140	0,0%	(0,02)
Ripple Assessoria Contabil E Fiscal Ltda	900	-	-	0,0%	-
Feldens E Madruga Advogados Associados	33.830	33.830	18.830	-44,3%	(15.000)
Sergio Bermudes Advogados	54.540	54.540	54.540	0,0%	-
S.P Caleffi Sociedade Individual de Advocacia	17.000	17.000	8.500	-50,0%	(8.500)
Total	9.137.769	9.077.951	9.054.514	-0,3%	(23.437)

✓ **Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias:** Em novembro apresentou o acréscimo de 2,4%, o equivalente a R\$ 3,3 mil, totalizando o montante de R\$ 144,5 mil enquanto em dezembro demonstrou o crescimento de 3,8%, encerrando com R\$ 150 mil. Detalharemos a seguir as principais movimentações:

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias



- **Provisões:** Nota-se uma redução de 3,6% em novembro e 44,8% em dezembro, referentes aos pagamentos e contabilizações de Férias, 13º e seus encargos.

• **Obrigações com pessoal:** novembro diminuiu 6,6% decorrente do pagamento de rescisões e férias. Em dezembro houve um aumento de 83,2%, com a conta “Rescisões a Pagar” sendo a principal responsável pelo aumento. Houve provisões e pagamentos mensais de “Salários a Pagar” e “Férias a Pagar”.

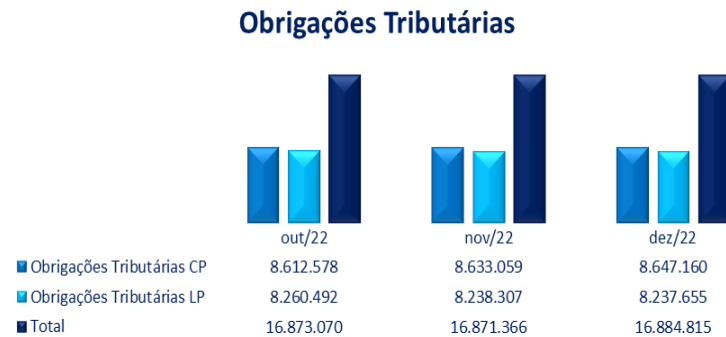
• **Obrigações sociais:** Adição de 6,9% em novembro e 7,5% em dezembro, respectivo as provisões nas contas de “INSS a Recolher” e “FGTS a Recolher”, que será detalhado no tópico “obrigações tributárias” neste relatório.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	out/22	nov/22	dez/22	Variação nov/22 x dez/22	
Obrigações Com o Pessoal	18.566	17.336	31.756	83,2%	14.420
Salários e Ordenados a Pagar	11.383	12.227	11.893	-2,7%	(334)
Rescisões A Pagar	5.323	5.109	19.863	288,8%	14.754
Férias a Pagar	1.860	-	-	0,0%	-
Obrigações Sociais	86.132	92.066	98.926	7,5%	6.860
INSS a Recolher	49.759	54.389	61.795	13,6%	7.407
FGTS a Recolher	8.974	10.278	9.731	-5,3%	(547)
Parcelamento Inss	27.399	27.399	27.399	0,0%	-
Provisões	36.454	35.126	19.380	-44,8%	(15.745)
Provisões Para Férias	22.063	19.977	14.644	-26,7%	(5.333)
Provisões Para 13º Salário	7.594	8.242	-	-100,0%	(8.242)
INSS Sobre Provisões Para Férias	3.136	3.136	3.136	0,0%	-
INSS Sobre Provisões Para 13º Salário	1.498	1.782	-	-100,0%	(1.782)
FGTS Sobre Provisões Para Férias	1.601	1.601	1.601	0,0%	-
FGTS Sobre Provisões Para 13º Salário	562	388	-	-100,0%	(388)
Total	141.153	144.528	150.062	3,8%	5.534

✓ **Obrigações Tributárias:** Em novembro de 2022, houve uma pequena redução de 0,01% equivalente a R\$ 1,7 mil. Já em dezembro apresentou um pequeno aumento de 0,08% no valor de R\$ 13,4 mil.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)



- Curto Prazo:** Observa-se um aumento de 0,2% em novembro e dezembro, o equivalente a R\$ 20,4 mil e R\$ 14,1 mil nesta ordem.

Encargos Sociais: novembro adição de 10,1% (R\$ 5,9 mil) e 10,6% (R\$ 6,8 mil) em dezembro, justificado pela provisão mensal dos encargos com folha de pagamento. Ademais em dezembro houve o pagamento de FGTS no valor de R\$ 3,5 mil sem comprovantes com o pagamento identificado pelo razão.

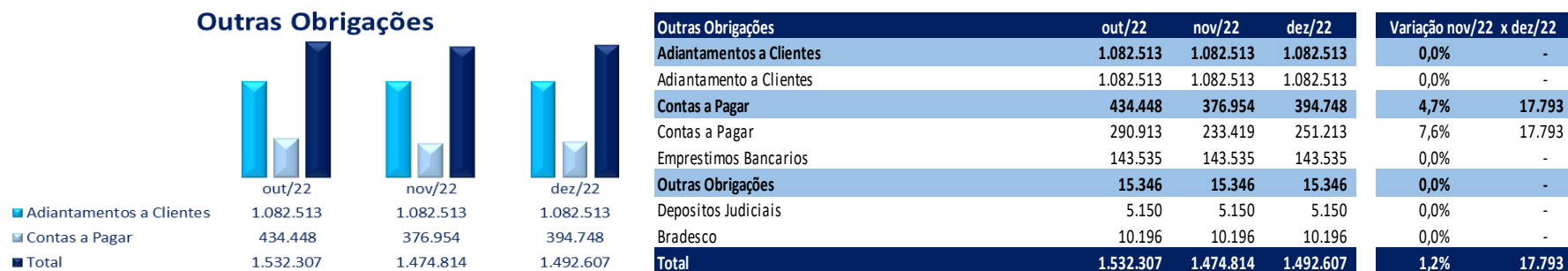
Obrigações Tributárias	out/22	nov/22	dez/22	Variação nov/22 x dez/22	
Obrigações Tributárias CP	8.612.578	8.633.059	8.647.160	0,2%	14.101
Encargos Sociais	58.733	64.666	71.526	10,6%	6.860
INSS a Recolher	49.759	54.389	61.795	13,6%	7.407
FGTS a Recolher	8.974	10.278	9.731	-5,3%	(547)
Obrigações Tributárias CP	8.553.845	8.568.393	8.575.634	0,1%	7.241
Parcelamento Inss	27.399	27.399	27.399	0,0%	-
ISS a Recolher	2.137.659	2.139.104	2.139.824	0,0%	721
Imposto de Renda a Recolher	3.488.404	3.491.664	3.493.172	0,0%	1.508
Contribuição Social a Recolher	1.205.748	1.207.704	1.208.609	0,1%	905
IRRF Sobre Folha de Pagamento (0561)	8.177	8.511	8.799	3,4%	288
PIS a Recolher	279.629	280.070	280.275	0,1%	204
COFINS a Recolher	1.290.595	1.292.632	1.293.575	0,1%	943
CRF a Recolher	84.880	88.717	90.737	2,3%	2.021
ISS Retido a Recolher	454	454	454	0,0%	-
INSS Retido a Recolher	5.371	5.371	5.371	0,0%	-
IRRF Serviço Tomado (1708)	25.528	26.765	27.417	2,4%	652
Obrigações Tributárias LP	8.260.492	8.238.307	8.237.655	0,0%	(652)
Debitos Em Divida Ativa Da Uniao	7.470.723	7.448.538	7.447.886	0,0%	(652)
Debitos Irapj	3.341.797	3.326.227	3.326.227	0,0%	-
Debitos Csil	1.323.065	1.316.709	1.316.709	0,0%	-
Debitos Cofins	1.372.614	1.372.614	1.372.614	0,0%	-
Debitos Pis	297.400	297.400	297.400	0,0%	-
Debitos Inss	430.154	430.154	430.154	0,0%	-
Debitos Simples Nacional	640.676	640.676	640.676	0,0%	-
Debitos Tributos Federais	38.679	38.679	38.679	0,0%	-
Debitos Irrf	5.229	5.193	5.193	0,0%	-
Debitos Crf	12.899	12.677	12.677	0,0%	-
Parcelamento Divida Ativa	8.210	8.210	7.558	-7,9%	(652)
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	789.769	789.769	789.769	0,0%	-
Parcelamento Pis Nc	34.366	34.366	34.366	0,0%	-
Parcelamento Cofins Nc	158.613	158.613	158.613	0,0%	-
Parcelamento Csil Nc	152.269	152.269	152.269	0,0%	-
Parcelamento Irapj Nc	411.368	411.368	411.368	0,0%	-
Parcelamentos Multas Fiscais	33.153	33.153	33.153	0,0%	-
Total	16.873.070	16.871.366	16.884.815	0,1%	13.449

Obrigações Tributárias CP: adição de 0,2% no montante de R\$ 14,5 mil em novembro e 0,1% em dezembro no valor de R\$ 7,2 mil, referente as provisões mensais.

- Longo Prazo:** Em novembro apresentou uma redução de 0,3% no montante de R\$ 22,1 mil, referente ao pagamento nas contas “Débitos IRPJ”, “Débitos CSLL”, “Débitos IRRF” e “Débitos CRF”. Em dezembro nota-se uma pequena redução de 652 reais, decorrente do pagamento de “Parcelamento Dívida Ativa”, acrescenta-se que foram encaminhados os comprovantes de pagamentos dos dois meses analisados.

Outras Obrigações: Em novembro nota-se uma redução de 3,8% no montante de R\$ 57,4 mil na rubrica “contas a pagar”, decorrente do pagamento dos credores da Classe IV encerrando período com o montante de R\$ 1,4 milhão. Estes pagamentos serão abordados no tópico de acompanhamento do plano ao final deste relatório. Ademais as demais contas do grupo não apresentam movimentação desde o mês de julho de 2022 após os lançamentos de incorporação das empresas do “Grupo Logika”.

Dezembro houve um aumento de 4,7%, R\$ 17,7 mil, consequente das provisões de R\$ 51,9 mil superior aos pagamentos de R\$ 34,1 mil.



Ademais, vale mencionar que “Adiantamentos a Clientes” e “Outras Obrigações” não apresentam movimentação desde julho de 2022.

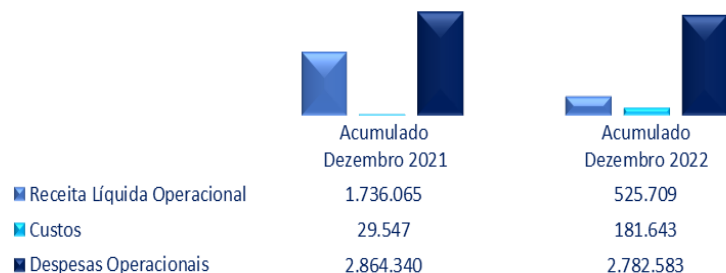
C) DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

Demonstra-se a seguir a composição da DRE com destaque para os pontos de maior relevância:

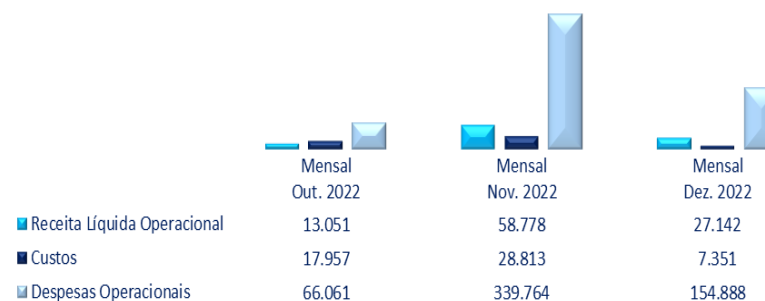
Demonstração dos Resultados dos Exercícios - DRE	Acumulado Dezembro 2021	Acumulado Dezembro 2022	Mensal Out. 2022	Mensal Nov. 2022	Mensal Dez. 2022
Receita Bruta Operacional	2.042.629	617.529	15.119	67.918	31.423
Serviços Prestados	1.688.629	539.529	15.119	67.918	31.423
Aluguéis E Arrendamentos	354.000	78.000	-	-	-
Deduções	306.563	91.819	2.068	9.140	4.281
(-) ISS	33.434	11.843	355	1.445	721
(-) COFINS	61.279	21.171	454	2.038	943
(-) PIS	13.277	4.587	98	441	204
(-) Contribuição Social	58.822	17.785	435	1.956	905
(-) Imposto De Renda	139.751	36.433	726	3.260	1.508
Receita Líquida Operacional	1.736.065	525.709	13.051	58.778	27.142
Custos	29.547	181.643	17.957	28.813	7.351
Custos Dos Serviços Prestados	7.679	143.333	12.610	26.719	1.964
Comissões De Vendas	-	38.310	5.347	2.095	5.387
Custos x Receita Líquida	1,7%	34,6%	137,6%	49,0%	27,1%
(=) Lucro Bruto	1.706.519	344.066	(4.906)	29.964	19.791
Despesas x Receita Líquida	165,0%	529,3%	506,2%	578,0%	570,6%
Despesas Operacionais	2.864.340	2.782.583	66.061	339.764	154.888
Despesas com vendas	-	3.000	-	-	3.000
Despesas Trabalhistas	81.902	196.650	29.772	22.375	34.370
Despesas Tributárias	20.202	7.761	-	-	-
Despesas Administrativas	1.879.044	2.522.409	36.114	316.406	117.317
Despesa Financeiras	883.192	52.763	175	982	201
Receitas Financeiras	133	-	-	-	-
Outras Receitas Operacionais	-	4.000	-	-	-
Outras Receitas Operacionais	-	4.000	-	-	-
= Lucro Contábil Líquido Antes Da Contribuição Social	(1.157.689)	(2.434.517)	(70.967)	(309.799)	(135.097)
= Lucro Contábil Líquido Antes Do Imposto De Renda	(1.157.689)	(2.434.517)	(70.967)	(309.799)	(135.097)
Lucro Líquido (Prejuízo) Do Período	(1.157.689)	(2.434.517)	(70.967)	(309.799)	(135.097)
Margem Líquida	-67%	-463%	-544%	-527%	-498%

No comparativo de novembro de 2021 x novembro de 2022, nota-se um aumento do Prejuízo contábil em 74,5%, o equivalente a R\$ 981,7 mil. Comparando dezembro de 2021 x dezembro de 2022 aponta-se um aumento dos Prejuízo contábil superior a 100%, no montante de R\$ 1,2 milhão.

Analise Acumulada 2021 X 2022



Analise Mensal Receita Líquida X Custos X Despesas Operacionais



✓ **Receita Operacional Líquida:**

Acumulada: verifica-se em novembro uma involução de 68,8% o equivalente a R\$ 1 milhão. Vale ressaltar que em novembro de 2021 a Receita Líquida representava 85,% da Receita Bruta, bem como, no acumulado de novembro de 2022, nota-se que a Receita Líquida corresponde a 85,1%. Em dezembro houve uma redução de 69,7% no montante de 1,2 milhão. Neste período a Receita Líquida correspondia a 85% da Receita Bruta.

Mensal: no mês de novembro a Receita Líquida apresentou o montante de R\$ 58,7 mil, decorrente da “Receita Bruta” no valor de R\$ 67,9 mil, bem como, “Deduções da Receita” no montante de R\$ 9,1 mil. Observa-se uma evolução superior a 100%, o equivalente a R\$ 45,7 mil, comparado ao mês anterior. Em dezembro a Receita Líquida evidenciou o montante de R\$ 27,1 mil, consequência da “Receita Bruta” no valor de R\$ 31,4 mil e “Deduções da Receita” de R\$ 4,2 mil, uma involução de 53,8% no valor de R\$ 31,6 mil, quando comparado com novembro.

✓ **Custos:**

Acumulado: nota-se majoração no montante de R\$ 144,8 mil ao ser comparado novembro de 2022 e novembro 2021. Verifica-se ainda que no acumulado de novembro de 2021 os custos correspondiam a 1,8% da receita líquida, já no acumulado de novembro de 2022, os custos correspondem a 35% de suas receitas líquidas. Comparando dezembro de 2021 com dezembro de 2022 é possível notar um aumento de R\$ 152 mil, onde em dezembro de 2021 os custos corresponderam a 1,7% da receita líquida, enquanto no acumulado de 2022 os custos corresponderam a 34,6% da receita líquida.

Mensal: em novembro houve contabilização equivalente a R\$ 28,8 mil, decorrente das movimentações dos grupos de contas “Custos Dos Serviços Prestados” e “Comissões de Vendas”, os custos respresentaram 49% da Receita Líquida. Em dezembro as contabilizações totalizaram R\$ 7,3 mil, e os custos representaram 27,1% da Receita Líquida. Solicitamos esclarecimentos sobre a conta “Custos dos Serviços Prestados” em relação ao aumento identificado.

Custos	Acumulado	Acumulado	Mensal	Mensal	Mensal	Variação	
	Dezembro 2021	Dezembro 2022	Out. 2022	Nov. 2022	Dez. 2022	nov/22 x dez/22	
Custos Dos Serviços Prestados	7.679	143.333	12.610	26.719	1.964	-92,6%	(24.754)
Comissões De Vendas	-	38.310	5.347	2.095	5.387	157,2%	3.292
Custos Com Comissoes	21.867	-	-	-	-	0,0%	-
Total	29.547	181.643	17.957	28.813	7.351	-74,5%	(21.462)

✓ **Despesas Operacionais:**

Acumuladas: em novembro observa-se uma involução de 9%, no valor de R\$ 258,6 mil, em dezembro uma redução de 2,9%, no montante de R\$ 81,7 mil. Nota-se que as despesas operacionais superam as receitas líquidas tanto no acumulado de 2021 como em 2022, sendo este grupo o principal responsável pelos prejuízos apurados nestes períodos.

Mensal: verifica-se que no mês de novembro, houve o crescimento de R\$ 273,7 mil no saldo total, em dezembro houve uma redução de 54,4%, no montante de R\$ 184,8 mil. As variações do grupo ocorreram principalmente pelas contabilizações em “Despesas Administrativas” que aumentaram R\$ 280,2 mil em novembro e reduziu R\$ 199 mil em dezembro. As despesas mensais foram superiores as receitas líquidas nos períodos em análise.

Despesas Operacionais	Acumulado	Acumulado	Mensal	Mensal	Mensal	Variação	
	Dezembro 2021	Dezembro 2022	Out. 2022	Nov. 2022	Dez. 2022	nov/22 x dez/22	
Despesas com vendas	-	3.000	-	-	3.000	0,0%	3.000
Despesas Administrativas	1.879.044	2.522.409	36.114	316.406	117.317	-62,9%	(199.090)
Despesas Trabalhistas	81.902	196.650	29.772	22.375	34.370	53,6%	11.995
Despesas Financeiras	883.192	52.763	175	982	201	-79,5%	(781)
Total	2.864.340	2.779.583	66.061	339.764	154.888	-54,4%	(184.875)

Apresentaremos a seguir a análise por subgrupo das despesas de maior relevância:

Despesas Operacionais	Acumulado	Acumulado	Mensal	Mensal	Mensal	Variação	
	Dezembro 2021	Dezembro 2022	Out. 2022	Nov. 2022	Dez. 2022	nov/22 x dez/22	
Despesas Com Vendas	-	3.000	-	-	3.000	0,0%	3.000
Seguros	-	3.000	-	-	3.000		
Despesas Trabalhistas	81.902	196.650	29.772	22.375	34.370	53,6%	11.995
Salários E Ordenados	43.000	76.046	7.792	9.601	8.826	-8,1%	(775)
Prêmios E Gratificações	-	3.764	600	600	1.672	178,7%	1.072
13º Salário	3.500	4.295	-	1.039	1.495	-243,9%	(2.534)
Férias	4.667	7.646	-	-	-	0,0%	-
Inss	11.328	29.587	3.743	3.853	3.781	-1,9%	(72)
Fgts	4.037	12.539	2.571	1.129	4.134	266,2%	3.005
Indenizações E Aviso Prévio	-	9.344	2.236	-	5.168	0,0%	5.168
Plano De Saude	-	11.875	5.937	-	5.937	0,0%	5.937
Vale Transporte	7.928	9.392	680	1.148	1.438	25,3%	290
Adicionais Legais	-	-	-	-	-	0,0%	-
Horas Extras E Adicionais	-	11.939	2.303	1.727	3.097	79,3%	1.369
Vale Refeicao	7.443	14.112	1.884	1.704	772	-54,7%	(932)
Ajuda De Custo	-	3.500	820	820	1.040	26,8%	220
Repouso Remunerado	-	2.610	1.206	754	-	-100,0%	(754)
Despesas Administrativas	1.879.044	2.522.409	36.114	316.406	117.317	-62,9%	(199.090)
Telefone	4.078	2.045	143	155	313	102,1%	158
Assistência Contábil	121.361	47.112	700	-	4.412	0,0%	4.412
Serviços Prestados Por Terceiros	228.701	280.361	8.566	10.187	30.275	197,2%	20.088
Depreciações E Amortizações	36.960	36.960	3.080	3.080	3.080	0,0%	-
Honorarios Advocatícios	853.490	779.637	10.500	42.796	-	-100,0%	(42.796)
Viagens E Estadias	21.269	25.182	1.106	-	-	0,0%	-
Servicos Prestados Pj	174.539	491.270	5.813	110.354	25.864	-76,6%	(84.490)
Despesas Diversas	32.370	166.174	1.200	142.800	-	-100,0%	(142.800)
Quitação Credores Classe 1	0	467.540	5.006	7.035	41.961	496,5%	34.926
Manutencao De Veiculos	1.936	2.316	-	-	-	0,0%	-
Quitação Credores Classe Iv	-	10.006	-	-	10.006		
Despesa com Frete	-	4.400	-	-	-	0,0%	-
Despesa Financeiras	883.192	52.763	175	982	201	-79,5%	(781)
Juros De Mora	876.911	46.094	-	25	12	-50,0%	(12)
Tarifas Bancarias	3.083	4.554	175	957	189	-80,3%	(769)
Total	2.864.340	2.782.583	66.061	339.764	154.888	-54,4%	(184.875)

Despesas Trabalhista: em novembro houve dedução de 24,8%, o equivalente a R\$ 7,3 mil, totalizando o montante de R\$ 24,5 mil, em dezembro houve a evolução de 53,6% equivalente a R\$ 11,9 mil, em ambos os meses as variações são decorrentes principalmente nas rubricas “FGTS”, “Indenização e Aviso Prévio” e “Plano de Saúde”.

Despesas Administrativas: em novembro houve evolução de R\$ 280,2 mil, em dezembro uma redução de 62,9% no montante de R\$ 199 mil. Em ambos os meses as variações foram principalmente nas rubricas “Serviços Prestados PJ” referentes ao maior volume de pagamentos de advogados, contabilidade e serviços de informática, “Despesas Diversas”, referente à baixa do saldo de recebimentos de aluguéis em novembro pelo não reconhecimento da administração, como foi informado pela Recuperada no dia 06/10/2022 e não apresentou saldo em dezembro e “Honorários Advocatícios”, decorrente do pagamento dos advogados.

Despesas Financeiras: em novembro nota-se um aumento 807 reais, em dezembro houve redução de 781 reais, as variações decorrem principalmente da movimentação na conta “Tarifas Bancárias”.

FATURAMENTO: Demonstra-se abaixo o gráfico dos últimos 12 meses, em que destacamos faturamento de R\$ 67,9 mil relativo a novembro evolução superior a 100%, o equivalente a R\$ 52,7 mil quando comparado ao período anterior. Em dezembro apresentou o faturamento de R\$ 31,4 mil, 53,7% menor que o mês de novembro. Vale destacar que no acumulado de 2022, contabiliza-se um faturamento de R\$ 617,5 mil.

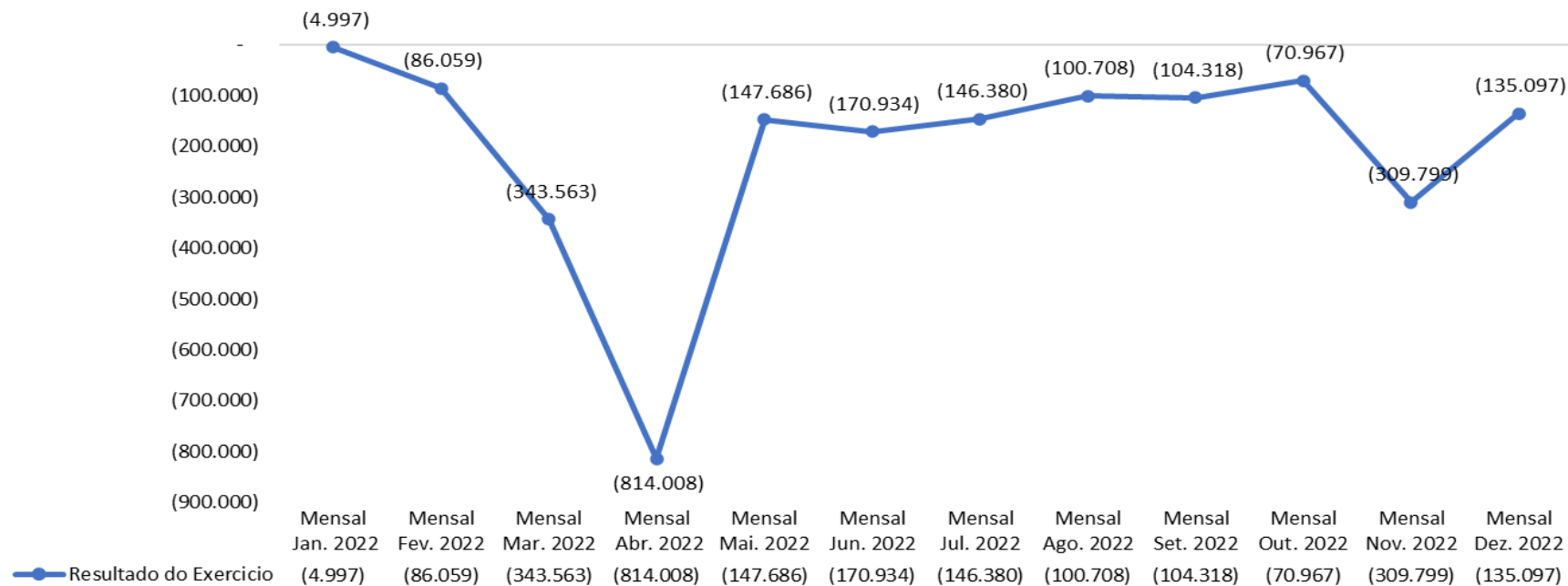
Faturamento



LUCRO/PREJUÍZO LÍQUIDO: Demonstra-se abaixo o gráfico dos últimos 12 meses o qual ressaltamos o Prejuízo do mês de novembro de 2022, com uma evolução de R\$ 238,8 mil no prejuízo mensal apurado totalizando o valor de R\$ 309,7 mil, e o prejuízo também dezembro demonstrou uma involução de 56,4% no montante de R\$ 174,7 mil, encerrando o mês com a quantia de R\$ 135 mil.

Vale destacar que no acumulado de 2022, observa-se um prejuízo acumulado de R\$ 2,4 milhões.

Resultado do Exercício



(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

D) ÍNDICES DE LIQUIDEZ³

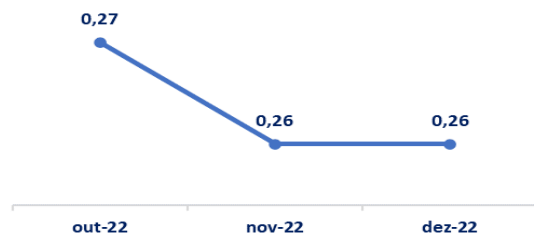
Os indicadores de liquidez representam a capacidade de pagamento de dívidas da empresa e são apurados a partir da comparação entre os direitos realizáveis e as exigibilidades.

Liquidez Corrente



✓ **Liquidez Corrente:** demonstra a capacidade de pagar as obrigações a curto prazo durante determinado período. Em ambos os meses não houve alteração no período mantendo o índice de 0,02.

Liquidez Geral



✓ **Liquidez Geral:** demonstra a capacidade de pagar as obrigações a curto e longo prazo durante determinado período. Observa-se que para cada R\$ 1,00 de dívida, apresentou R\$ 0,26 para pagamento em novembro e dezembro, com uma pequena redução em novembro se comparado ao mês anterior.

³ **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.

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

- **Ativo:** Em novembro apresentou regressão de 4,4%, o equivalente a R\$ 432,2 mil, encerrando o mês com o montante de R\$ 9,3 milhões, justificada pela redução do “Ativo Circulante” em R\$ 103,7 mil e “Ativo Não Circulante” em R\$ 328,4 mil. Em dezembro apresentou dedução de 1,4% no valor de R\$ 129,1 mil, totalizando R\$ 9,2 milhões, decorrente de principalmente da redução de R\$ 133,9 mil do “Ativo Não Circulante”.
- **Passivo:** Em novembro houve redução no “Passivo Circulante” de R\$ 100,2 mil. Vale ressaltar que houve pagamentos parciais na conta de “Fornecedores” e “Contas a Pagar” (Referente aos pagamentos dos credores), enquanto o “Passivo Não Circulante” apresentou uma pequena dedução de R\$ 22,1 mil, decorrente do pagamento no grupo de contas “Débitos Dívida Ativa”. Em dezembro houve um pequeno aumento no “Passivo Circulante” em R\$ 6,5 mil.

Dívida Tributária e Encargos Sociais: Observa-se provisionamento de impostos/tributos nos meses em análise. Vale ressaltar que foram identificados pagamentos em novembro referente ao parcelamento dos débitos de IRPJ, CSLL, IRRF e CRF, em dezembro houve o pagamento do parcelamento da Dívida Ativa, encerrando 2022 com um montante de R\$ 16,8 milhões em dívidas tributárias. Cabe informar que foram enviados os comprovantes destes pagamentos realizados em novembro e dezembro.

- **Patrimônio Líquido:** Em novembro encerrou com saldo negativo (passivo a descoberto) em R\$ 25 milhões, com evolução de 1,3%, ou seja, R\$ 309,7 mil. Em dezembro encerrou com saldo negativo de 25,1 milhões, com uma evolução de R\$ 135 mil. Em ambos os meses as variações são decorrentes do prejuízo mensal apurado.
- **Faturamento:** Foi apurado no período de novembro o valor mensal de R\$ 67,9 mil e dezembro com R\$ 31,4 mil. Ademais, vale mencionar o valor acumulado de R\$ 617,5 mil em 2022, conforme mencionado neste relatório.
- **Demonstração do Resultado do Exercício:** Observa-se um prejuízo contábil mensal de R\$ 309,7 mil em novembro e R\$ 135 mil em dezembro. No acumulado de 2022, foi contabilizado o montante de R\$ 2,4 milhões em prejuízo.

- **Índice de Liquidez Corrente**, apresentaram uma pequena redução em novembro e se manteve sem alteração em dezembro, totalizando em novembro e dezembro o índice de 0,02, o **Índice de Liquidez Geral**, apresentou uma pequena redução encerrando o mês de novembro com 0,26 e se manteve assim em dezembro.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

4. ACOMPANHAMENTO DAS OBRIGAÇÕES ASSUMIDAS NO PLANO DE RECUPERAÇÃO

4.1. Resumo dos meios de recuperação previstos no plano:

- Detalhamento de planejamento estratégico junto às áreas das empresas, objetivando elaboração de planos de ação por áreas;
- Implantação de controles administrativos e financeiros estruturados e integrados com as operações de São Paulo e Rio de Janeiro;
- Viabilização de projetos para regularização fiscal;
- Criação de estrutura operacional em São Paulo, nos moldes da operação do Rio de Janeiro;
- Adequação da mão de obra, redução de despesas diretas e indiretas, e redefinição de normas e processos internos;
- Otimização da logística e custos das operações, potencializando frentes entre São Paulo e Rio de Janeiro;
- Investimento no mercado de São Paulo, a fim de atender a alta demanda de *e-commerce*, captando novos clientes na operação de mala direta, e aumento das receitas através de novas parcerias comerciais em São Paulo;
- Aumento da quantidade de clientes no tocante ao aluguel de *coworking* através da extinção de espaço destinados à administração, desnecessários;
- Reorganização societária do Grupo, eliminando custos fiscais de empresas inativas e despesas financeiras de empresas *intragruppo*;
- Aumento do capital social da empresa Incorporadora (após a reorganização societária);
- Cessão de quotas do capital social da empresa Incorporadora para outros sócios e/ou terceiros;

4.2. Descrição das condições de pagamento por classe

Conforme constou da cláusula 4.1.7.2 do Plano de Recuperação Judicial homologado, o pagamento das parcelas, nas formas descritas no Plano de Recuperação Judicial homologado, **ocorrerá nas respectivas datas de vencimento desde que os Credores tenham enviado às Recuperandas até o 5º (quinto) Dia Útil do mês imediatamente anterior ao do vencimento da parcela vincenda da sua respectiva classe, os dados necessários para a confirmação do pagamento.**

As informações devem ser enviadas ao e-mail credores.rj@oncredit.com.br, preferencialmente com cópia para a Administradora Judicial (rj.grupologika@ajruiz.com.br).

Dessa forma, conforme consta da manifestação das Recuperandas de fls. 4418/4421 (item 1), os credores que encaminharam seus dados bancários até o dia 5º dia útil do mês anterior ao vencimento da primeira parcela, receberam os respectivos valores.

Abaixo, seguem as descrições das condições de pagamento de cada classe, conforme constou do Plano aprovado e homologado.

i. Classe I (Trabalhistas) – cláusula 4.1.1 do Plano

Prazo: 12 (doze) meses

Deságio: não há

Início dos pagamentos: primeira parcela vencida em 30/08/2021.

*Os pagamentos dos Credores Trabalhistas (Classe I) serão realizados sem a incidência de deságio e em **12 (doze) parcelas mensais**, vencendo a primeira parcela no último Dia Útil do mês subsequente ao da data da publicação da decisão que homologar este Plano de Recuperação e as demais parcelas no último Dia Útil dos meses subsequentes.*

A aceitação dos Credores Trabalhistas (Classe I) às condições de pagamento previstas neste Plano de Recuperação não deverá representar a renúncia de determinados direitos dos Credores Trabalhistas (Classe I), conforme expressamente ressalvado no parágrafo 5.1 (v) do Acordo de Mediação/SINDPROMARK⁴.

ii. Classe II (Garantia Real) – cláusula 4.1.2 do Plano

Prazo: 108 (cento e oito meses)

Deságio: 70% (sessenta por cento)

Início dos pagamentos: 29/07/2022 (último dia útil do 12º mês após a publicação da decisão de homologação do PRJ)

Cláusula 4.1.2:

Não há Credores com Garantia Real (Classe II). Caso surjam credores retardatários, os Credores com Garantia Real (Classe II) deverão receber seu respectivo crédito com deságio de 70% (setenta por cento), em 108 (cento e oito) parcelas mensais, vencendo a primeira parcela no último Dia Útil do 12º (decimo segundo) mês subsequente ao da data da publicação da decisão que homologar este Plano de Recuperação e as demais parcelas no último Dia Útil dos meses subsequentes.

⁴ 5.1 As Recuperandas comprometem-se a apresentar um novo Plano de Recuperação Judicial (“PRJ”), prevendo as seguintes disposições:

(...)

v. Inclusão de cláusula prevendo que as condições de pagamento são oponíveis somente às Recuperandas e que a concordância dos Credores Trabalhistas (Classe I) com a aprovação do PRJ não representa a renúncia de direito contra a empresa GP EMISSÃO INSTANTÂNEA E GESTÃO DE DOCUMENTOS LTDA. ou o Grupo Positiva, em relação a créditos devidos pelas Recuperandas, caso seja reconhecida a sua responsabilidade solidária com a empresa GP EMISSÃO INSTANTÂNEA E GESTÃO DE DOCUMENTOS LTDA. e/ou o Grupo Positiva na Ação Coletiva 1002117-57.2019.5.02.0241, reservando, assim, o direito dos Credores Trabalhistas (Classe I) de cobrarem eventuais créditos da empresa GP EMISSÃO INSTANTÂNEA E GESTÃO DE DOCUMENTOS LTDA., do Grupo Positiva, dos seus sócios e administradores.

Taxa de Juros e Correção monetária: Selic e juros simples de 1% (um por cento) ao ano, contados a partir da data da publicação da decisão que homologar este Plano de Recuperação.

iii. Classe III (Quirografários) – cláusula 4.1.3 do Plano

Prazo: 108 (cento e oito meses)

Deságio: 60% (sessenta por cento)

Início dos pagamentos: 29/07/2022 (último dia útil do 12º mês após a publicação da decisão de homologação do PRJ)

Cláusula 4.1.3:

*Os Credores Quirografários (Classe III) deverão receber seu respectivo crédito **com deságio de 60% (sessenta por cento), em 108 (cento e oito) parcelas mensais, vencendo a primeira parcela no último Dia Útil do 12º (decimo segundo) mês subsequente ao da data da publicação da decisão que homologar este Plano de Recuperação e as demais parcelas no último Dia Útil dos meses subsequentes.***

Taxa de Juros e Correção monetária: Selic e juros simples de 1% (um por cento) ao ano, contados a partir da data da publicação da decisão que homologar este Plano de Recuperação.

iv. Classe IV – Credores com Privilégio Especial (ME e EPP) – cláusula 4.1.4 do Plano

Prazo: 60 (sessenta) meses

Deságio: 45% (quarenta e cinco por cento)

Início dos pagamentos: 29/07/2022 (último dia útil do 12º mês após a publicação da decisão de homologação do PRJ)

Cláusula 4.1.4

Os Credores Microempresas e Empresas de Pequeno Porte (Classe IV) deverão receber seu respectivo crédito com deságio de 45% (quarenta e cinco por cento), em 60 (sessenta) parcelas mensais, vencendo a primeira parcela no último Dia Útil do 12º (decimo segundo) mês subsequente ao da data da publicação da decisão que homologar este Plano de Recuperação e as demais parcelas no último Dia Útil dos meses subsequentes.

Taxa de Juros e Correção monetária: Selic e juros simples de 1% (um por cento) ao ano, contados a partir da data da publicação da decisão que homologar este Plano de Recuperação.

Classe I: Pagamentos efetuados até janeiro de 2023:

Destacamos que até 17 de outubro de 2022, houve o pagamento no montante total de R\$ 1.154.892,71 (um milhão, cento e cinquenta e quatro mil, oitocentos e noventa e dois reais e setenta e um centavos), referentes aos credores que encaminharam os dados bancários.

Em novembro foram disponibilizados os comprovantes de pagamento dos credores conforme relação abaixo:

Destaca-se que a última parcela dos pagamentos aos credores da classe trabalhista deveria ter ocorrido em julho de 2022, conforme condições aprovadas no PRJ.

Conforme comprovantes disponibilizados, resta pendente os credores relacionados abaixo no montante de R\$ 161.567,60 (cento e sessenta e um mil, quinhentos e sessenta e sete reais e sessenta centavos, os quais as Recuperandas informam que não foram encaminhados os dados bancários na forma do plano homologado, sendo este o saldo pendente de pagamento até esta data.

Credores Sem Dados Bancários (de acordo com a Recuperanda)	07/11/2022
Antonio Audienio Do Nascimento	6.819,95
Associação dos Procuradores dos Correios	1.000,20
Eduardo Luiz Rodrigues	4.461,55
Eduardo Luiz Rodrigues	4.590,85
Flávio Antunes Sociedade de Advogados	20.262,37
Robson Elias Silva De Oliveira	69.828,72
Trouw & Fraga Advogados	37.540,00
Valdenir Ramos Dos Santos	11.006,82
Wallace Ribas Da Conceicao	6.057,14
Total Sem Dados Bancários	161.567,60

Credores Quirografários: Pagamentos até janeiro de 2023:

Até o dia 06 de janeiro de 2023 foram encaminhados comprovantes de pagamentos na monta de R\$ 107,5 mil, relacionados a 04 credores referentes a classe III e IV, detalha-se que os pagamentos não estão em conformidade com o Plano de Recuperação Judicial, pelo pagamento não estar sendo feito nos prazos e os valores não estão sendo atualizado de maneira correta.

Relacionamos a seguir os valores pagos aos credores das classes III e IV até a finalização deste relatório, conforme comprovantes disponibilizados:

Classe III	06/set	30/set	31/out	01/nov		06/dez	29/dez	03/jan	Total Credor (Até 06/01/2023)
Banco Santander (Brasil) S.A.	425,93	851,86	425,93	410,76	-	174,09	600,02	285,60	3.174,19
Classe IV	06/set	16/set	30/set	31/out	04/nov	06/dez	29/dez	03/jan	Total Credor (Até 06/01/2023)
Carito Transportes E Logística Ltda (Recebido por Marcelo Colognese Mentone)	6858,6	1.080,42	17.733,50	8.866,75	1.361,44	144,57	9.011,32	-	45.056,60
Classe IV	06/set	16/set	30/set	31/out	30/nov	06/dez	29/dez	03/jan	Total Credor (Até 06/01/2023)
Plast-Pack Comércio De Embalagens Ltda	-	-	-	-	6.696,11	6.690,95	11.794,06	-	25.181,12
Classe IV	06/set	30/set	31/out	04/nov	29/nov	06/dez	29/dez	03/jan	Total Credor (Até 06/01/2023)
Rosidalva Botelho Silva - Epp (recebido por Araneda e Barretos Advogados)	5.006,28	10.012,56	5.006,28	2.028,56	5.006,28	676,19	5.682,47	676,20	34.094,82
Total Geral									Total Classe III e IV (Até 06/01/2023)
Classe III e IV									107.506,73

Os demais credores não disponibilizaram os dados bancários até o presente momento, conforme informado pelos representantes das Recuperandas.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

5. DA FISCALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DAS RECUPERANDAS

Foi solicitado aos administradores e representantes das Recuperandas informações sobre os impactos experimentados no cotidiano empresarial sobre possíveis manutenções ou interrupções parciais ou total das atividades, eventual redução da jornada de trabalho e do contingente de empregados, status da operação e das vendas e pedidos.

Foi informado pelo sr. Pedro que as atividades permanecem sem alterações em relação ao mês anterior.

a. ON CREDIT COBRANÇAS LTDA (FILIAL) E DEMAIS EMPRESAS SEDIADAS NO ESTADO DE SÃO PAULO

O preposto da Administradora Judicial, Sr. Everson Fraga, compareceu ao estabelecimento das Recuperandas, que atualmente está localizado em São Paulo/SP, após sua mudança ocorrida recentemente.

A vistoria foi realizada no dia 27 de janeiro de 2023, no endereço: Rua Magarinos Torres, 656, Vila Maria Baixa, São Paulo – SP, CEP 02119-000, ocasião em que foram obtidos os registros fotográficos a seguir:





- a. **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)**

