

EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ 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 LOGÍSTICA LTDA.** e outras (“Grupo Logika”), por seus representantes infra-assinados, vem respeitosamente à presença de V. Excelência, em atendimento a respeitável decisão de fls. 938/945, e nos termos do artigo 22, II, “a”, primeira parte e “c”, da Lei nº 11.101/05, apresentar o anexo **Relatório Mensal de Atividades das Recuperandas** relativo às informações contábeis do mês de **junho de 2021** (doc. 1).

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, 30 de julho de 2021.

JOICE RUIZ BERNIER
OAB/SP 126.769

ALINE TURCO
OAB/SP 289.611

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES “GRUPO LÓGIKA”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

¹ON 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 empregados** das Recuperandas;
3. A **análise dos dados contábeis e das informações financeiras**² apuradas no mês de **junho**, 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.
4. 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.

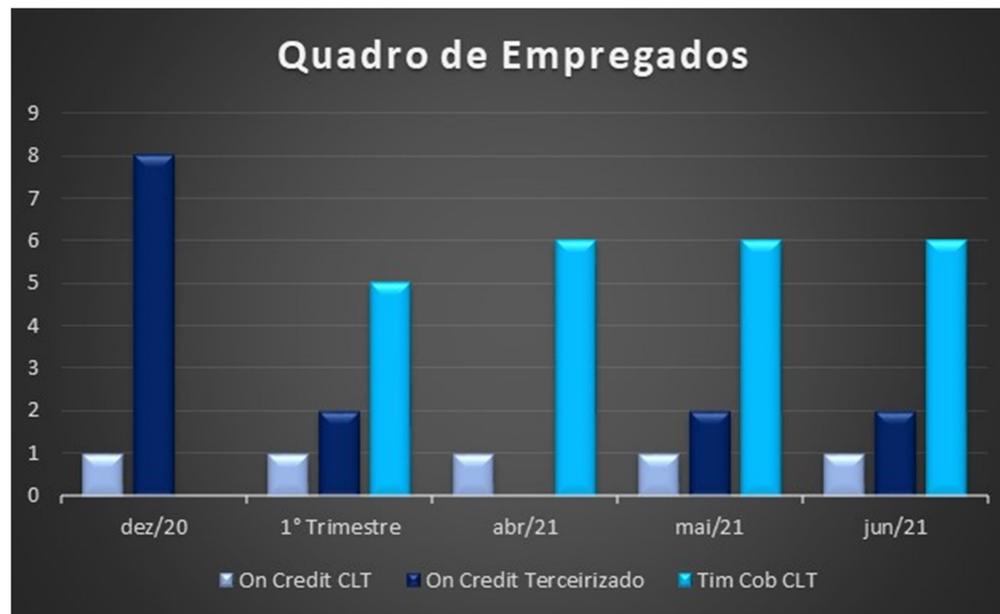
Eventuais inconsistências apontadas que tenham sido objeto de questionamentos às Recuperandas, mas que não tenham sido solucionadas a tempo, serão tratadas nos próximos relatórios, de acordo com o tempo dos esclarecimentos prestados pelas Recuperandas.

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

2. ANÁLISE DO QUADRO DE EMPREGADOS³ DAS RECUPERANDAS



Observa-se que o quadro de empregados *formais* da On Credit em junho de 2021 conta com **1 (um)** empregado em regime CLT e **2 (dois)** colaboradores terceirizados. A empresa Tim Cob, conta com **6 (seis)** empregados em regime CLT e não possui empregados terceirizados. Observamos que não estão sendo feitos os devidos pagamentos a AC Serviços, sendo possível identificar que fora feito até o mês de março/2021. Solicitamos esclarecimentos sobre os pagamentos de salários, sobre se estão sendo pagos pela AC Serviços.

³ O quadro de funcionário refere-se às empresas On Credit e Tim Cob, segregados entre CLT e Terceirizados. As demais empresas do grupo permanecem sem empregados, pois seguem inoperantes.

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

I. ON CREDIT COBRANÇAS LTDA

É importante salientar que, 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 Logika, o que o torna o principal estabelecimento das Recuperandas.

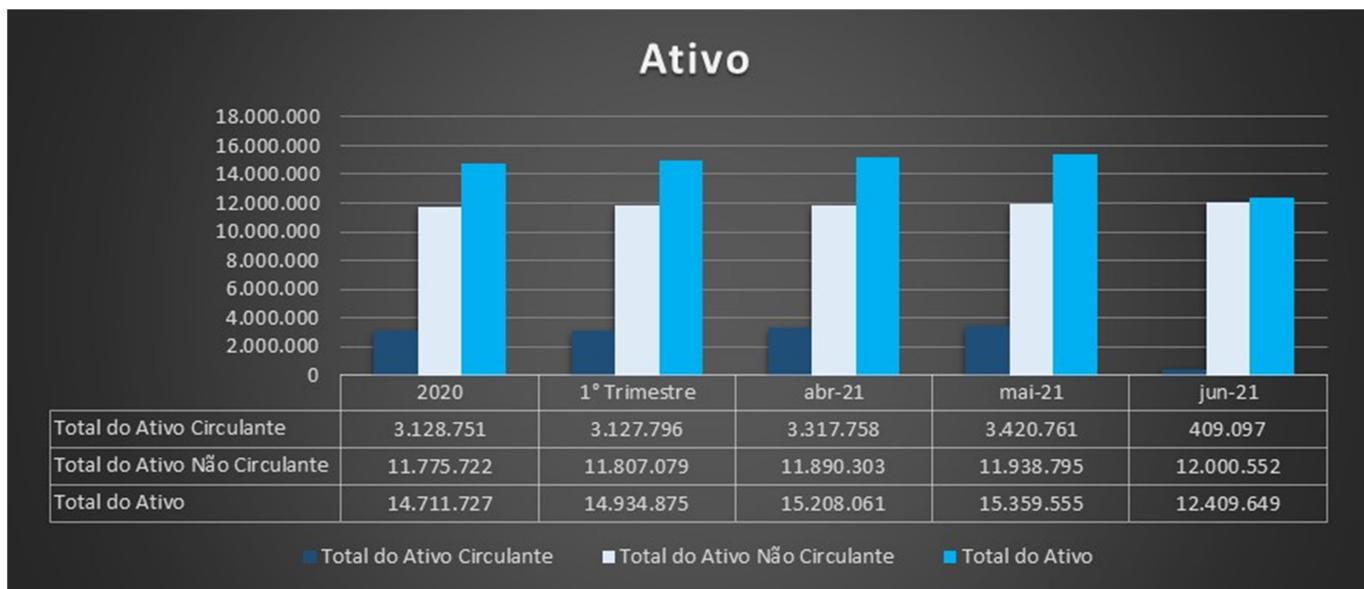
A Recuperanda On Credit tem 100% de participação societária na empresa Repense Editora Eireli, portanto, o grupo contábil de **Investimentos** refere-se ao investimento inicial e à equivalência patrimonial desta operação. A equivalência patrimonial depende dos resultados da investida, sendo o cálculo realizado anualmente, segundo informado pela Recuperanda.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

a. ATIVO

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

ON CREDIT COBRANÇAS LTDA					
Ativo Circulante	2020	1º Trimestre	abr-21	mai-21	jun-21
DISPONÍVEL	16.730	13.330	144.875	233.825	2.106
CLIENTES	3.084.065	3.067.432	3.076.065	3.085.368	359.871
ADIANTAMENTOS	27.956	47.034	96.818	101.568	47.120
Total do Ativo Circulante	3.128.751	3.127.796	3.317.758	3.420.761	409.097
Ativo Não Circulante					
OUTROS CRÉDITOS LP	9.989.984	10.030.581	10.116.885	10.168.457	10.233.294
INVESTIMENTOS	1.389.762	1.389.762	1.389.762	1.389.762	1.389.762
IMOBILIZADO	491.675	491.675	491.675	491.675	491.675
(-) DEPRECIACÕES	(95.699)	(104.939)	(108.019)	(111.099)	(114.179)
Total do Ativo Não Circulante	11.775.722	11.807.079	11.890.303	11.938.795	12.000.552
TOTAL DO ATIVO	14.904.473	14.934.875	15.208.061	15.359.555	12.409.649



O **Ativo Total** da empresa apresentou redução de 19% (R\$ 2,9 milhões) em junho de 2021, comparado ao mês anterior.

No **Ativo Circulante**, nota-se a redução de 88% (R\$ 3 milhões), enquanto o **Ativo Não Circulante** da empresa apresentou aumento de R\$ 61 mil no período.

Destacamos aqui que foram solicitados esclarecimentos à Recuperanda a respeito do saldo na conta “Benfeitorias em Andamento” no grupo de Imobilizado em R\$ 22.579 mil, sendo esclarecido que se trata de lançamento antigo, sem apresentar maiores esclarecimentos sobre este valor, impossibilitando maiores análises deste grupo.

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

➤ **Grupos que compõem o ativo da On Credit e suas principais contas:**

DISPONÍVEL: As contas que compõem este grupo serão apresentadas na tabela a seguir demonstrando também as variações durante os períodos apresentados neste relatório. Cabe ressaltar que a conta contábil anteriormente nomeada como “Banco SUPERBANK (SB2)” foi alterada pela Recuperanda para “Banco BOMSUCCESSO (SB2)”.

DISPONIVEL	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21	jun-21	variação
BANCO SANTANDER RJ 13.000.8233	13	13	13	13	13	0%
BANCO SANTANDER SP 13.000.5762	1	1	1	1	1	0%
BANCO BONSUCCESSO(SB2)	16.716	13.317	144.861	233.811	2.092	-99%
TOTAL DE DISPONIVEL	16.730	13.330	144.875	233.825	2.106	-99%

Movimentação Mai/21 e Jun/21: O grupo “Disponível” apresentou redução em seus saldos de R\$ 231 mil em **junho** de 2021, comparado ao período anterior, decorrente da redução de saldos da conta Banco Bonsucesso (SB2). Demais contas do grupo permaneceram sem movimentações no período.

Toda via a movimentação deve se a pagamentos, sendo 14% referente a pagamento de advogados, 20,8% despesas fixas, como aluguel, seguro, energia elétrica. Temos também 24,4% referente a empréstimos mútuos. 9,3 % com salários e ordenados, e os demais pagamentos sem maior relevância ao saldo.

Em relação aos questionamentos sobre a divergência de saldo entre o balanço patrimonial enviado e o livro auxiliar (livro razão) a Recuperanda esclarece que este fato acontece, pois, “o sistema da Contabilidade gera Razões da Filial e da Matriz da On Credit de forma separada, enquanto o Balanço Patrimonial é feito de forma consolidada. Dessa forma, o saldo no BP é resultado da composição dos dois Balanços”. As informações enviadas neste período estão validadas quando comparados os saldos do Balanço Patrimonial e do Livro Razão.

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

CONTA	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21	jun-21	variação
CLIENTES DIVERSOS	3.084.065	3.067.432	3.076.065	3.085.368	359.871	-88%
DUPLICATAS A RECEBER	3.084.065	3.067.432	3.076.065	3.085.368	359.871	-88%

Movimentação Mai/21 e Jun/21: Observa-se que houve redução de 88% o que equivale a R\$2,7 milhões. Conforme enviado o Livro auxiliar (razão) deve-se “RECEBIMENTO ATRAVÉS DE DUPLICATAS DESCONTADAS COM O BANCO SANTANDER” neste valor cuja contrapartida foi realizada contra a conta de “Empréstimos bancários” no Passivo Circulante, o que nos faz solicitar o envio de documentação que justifique a redução deste passivo considerando os esclarecimentos apresentados na sequência.

Solicitamos esclarecimentos acerca da composição de saldos da conta e expectativa de recebimento, bem como a necessidade de se constituir ou não provisão para perdas com recebíveis. Conforme resposta da Recuperanda “*A Composição de Duplicatas a Receber referente a maio/2020, do valor total de R\$3,08 milhões, foi enviada via anexo, estamos repassando cada lançamento das duplicatas a receber, sendo 0,8% há a possibilidade de erros operacionais da contabilidade à época, uma vez que possivelmente os clientes pagaram, mas não foi dada a baixa. 0,3%, as que temos expectativas concretas de recebimento. Caso especial da CSU que corresponde a 89,1% foi feita uma antecipação dessa duplicata em 2019 junto ao Santander. Houve o posterior pagamento da CSU junto ao Santander, quando deveria ter sido dada a baixa tanto no contas a receber quanto no passivo. O qual foi informado que seria feito a correção no mês atual.*”

ADIANTAMENTOS: Composto pela conta de “Adiantamento a Fornecedores”. Foram solicitados esclarecimentos à Recuperanda sobre como seriam baixados esses saldos e qual a periodicidade para sua regularização. Segundo a Recuperanda “*Trata-se de fornecedores que*”

ainda não emitiram NF, entre eles dois escritórios de advocacia de valores significativos, causando o grande salto no saldo da conta contábil referida. Créditos serão baixados no próximo Balanço, uma vez que as NF's já foram emitidas.”

CONTA	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21	jun-21	variação
ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	27.956	47.034	96.818	101.568	47.120	-54%
ADIANTAMENTO	27.956	47.034	96.818	101.568	47.120	-54%

Movimentação Mai/21 e Jun/21: Dos fenômenos econômicos ocorridos no período, destaca-se a redução de saldos em “Adiantamento a Fornecedores” no período de R\$ 54,4 mil. Demonstram-se abaixo os registros do período:

Data	Descrição	Débito	Crédito	Saldo
	SALDO ANTERIOR			101.568
01/06/2021	Vir Ref. BAIXA DE ADTO A FORNECEDOR- NF 1140 EMITIDA EM 01/06/2021		30.000	71.568
01/06/2021	Vir Ref. BAIXA DE ADTO A FORNECEDOR- RECONHECIMENTO DE DESPESA		30.000	41.568
08/06/2021	Comissões SIDNEI HENRIQUE	5.552		47.120
	TOTAL	5.552	60.000	
	SALDO FINAL			47.120

OUTROS CRÉDITOS LONGO PRAZO (LP): O Detalhamento das contas que compõem este grupo será apresentado na tabela a seguir. 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*”. Apesar de solicitar informações a respeito das condições destes contratos, bem como prazos para recebimento (caso haja expectativa de recebimento), assim como maiores detalhes sobre as movimentações do período, a mesma informou que: “*Em sua grande maioria, trata-se de mútuo entre as empresas, que serão zerados quando houver a incorporação das empresas. O restante, trata-se de créditos com partes relacionadas*”.

No que se refere aos depósitos judiciais, a Recuperanda esclarece: “O saldo apresentado em depósito judicial são valores [...] de bens bloqueados. Bloqueio feito pela PF na conta do Santander. Não está relacionado à nenhuma conta no passivo, serão valores que se houver o desbloqueio, retornara para a conta corrente do banco.” Solicitamos maiores esclarecimentos acerca da estimativa de desbloqueio deste valor, e conforme esclarecimentos da Recuperanda “A estimativa de desbloqueio que consta na projeção de fluxo de caixa, constante do Laudo Econômico anexo ao PRJ, aponta para a possibilidade a partir de outubro, sem que isso implique uma garantia real do mês de ocorrência do fato.” Solicitamos o documento “Laudo Econômico” ao responsável, e não recebemos até o término desse relatório, o qual reiteramos a solicitação.

Movimentação Mai/21 e Jun/21: Observam-se variações, conforme tabela a seguir:

OUTROS CREDITOS LONGO PRAZO (LP)	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21	jun-21	variação
RODRIGO ALENCAR DE BRITO MAIA	5.366.741	5.366.741	5.366.741	5.366.741	5.366.741	0,0%
BY CREDIT COBRANCAS	43.182	43.182	46.182	49.182	52.182	6,1%
FLAVIO AUGUSTO DE BRITO	100.173	100.173	100.173	116.610	136.610	17,2%
DANIEL ABRANTES LEITE	251.886	274.886	291.083	334.341	334.391	0,0%
TIM COB EIRELI	344.358	361.956	378.109	390.939	405.704	3,8%
REPENSE COBRANCAS EIRELI	2.340.248	2.340.248	2.340.248	2.340.248	2.340.248	0,0%
BRUNO CESAR SILVA	57.215	57.215	91.215	74.215	90.215	21,6%
LOGIKA SERVICOS ADMINISTRATIVOS LTDA	291.238	291.238	291.238	291.238	291.238	0,0%
MERCANTIL MG EIRELI	2.868	2.868	2.868	2.868	2.868	0,0%
PLANETA COBRANCAS EIRELI	1.982	1.982	1.982	1.982	1.982	0,0%
KOMODUS LOGISTICA EIRELI	42.903	42.903	42.903	42.903	42.903	0,0%
JLE COM DE PRODUTOS EM GERAL EIRELI	62.862	62.862	67.862	72.862	77.862	6,9%
LOG TECH MKT EIRELI	42.836	42.836	42.836	42.836	42.836	0,0%
NOVA ALIANCA DIGITAL	106.656	106.656	106.656	106.656	106.656	0,0%
KOMODUS PARTICIPACOES	836	836	836	836	836	0,0%
KOMODUS MANUSEIO	885	885	885	885	885	0,0%
TKL EMBALAGENS	1.135	1.135	1.135	1.135	1.135	0,0%
GALPAO GESTORA DE MARCAS	853	853	853	853	853	0,0%
BCS BUSINESS EIRELI	165	165	165	165	165	0,0%
CONSORCIOS	17.802	17.802	17.802	17.802	17.802	0,0%
ROBERTA DA SILVA BRITO	-	-	5.000	-	-	0,0%
BEATRIZ DE ALMEIDA BAPTISTA	-	-	1.114	-	-	0,0%
LEANDRO SOTTA ELIAS	-	-	5.840	-	-	0,0%
NA LOG BRASIL SERVICOS EIRELI	-	-	-	-	6.022	100,0%
DEPOSITOS JUDICIAIS	913.160	913.160	913.160	913.160	913.160	0,0%
TOTAL DE OUTROS CREDITOS LONGO PRAZO (LP)	9.989.984	10.030.581	10.116.885	10.168.457	10.233.294	0,6%

Das contas que apresentaram movimentações no período, destacamos os Mútuos com as empresas By Credit, com aumento de R\$ 3 mil referente ao pagamento de salário de “OTO ALENCAR MAIA”, consta também o pagamento de “Flavio Augusto de Brito” no valor de R\$20 mil; decorrente de pagamentos identificados como “Empréstimo de mútuo ativo”; Tim Cob no valor de R\$ 14 mil, referente a pagamentos de salários e serviços e JLE Comércio com aumento de R\$ 5 mil, decorrente de transferência entre as empresas.

Nota se que na Conta de “Bruno Cesar Silva” no RMA de 04.2021, foi identificado um recebimento no valor de R\$34 mil em nome de “PACHANI PERESSIM SOCIEDADE DE ADVOGADOS”. Foi esclarecido pela Recuperanda que *“Trata-se de despesa para fornecedor com NF emitida equivocadamente para o Bruno César Silva. Será reclassificado no mês seguinte”*. Este foi reclassificado para a conta contábil dos “Fornecedores a pagar” em junho/21, além de apresentar aumento na conta no valor de R\$ 16 mil decorrentes a mútuos, conforme analisado no livro razão.

Ao solicitarmos informações pertinentes aos contratos das prestações a mesma esclareceu *“Não há contrato de prestação de serviços. Trata-se de crédito com parte relacionada”*

Solicitamos maiores esclarecimentos a empresa a respeito das condições destes contratos, bem como prazos para recebimento (caso haja expectativa de recebimento), assim como maiores detalhes sobre as movimentações do período.

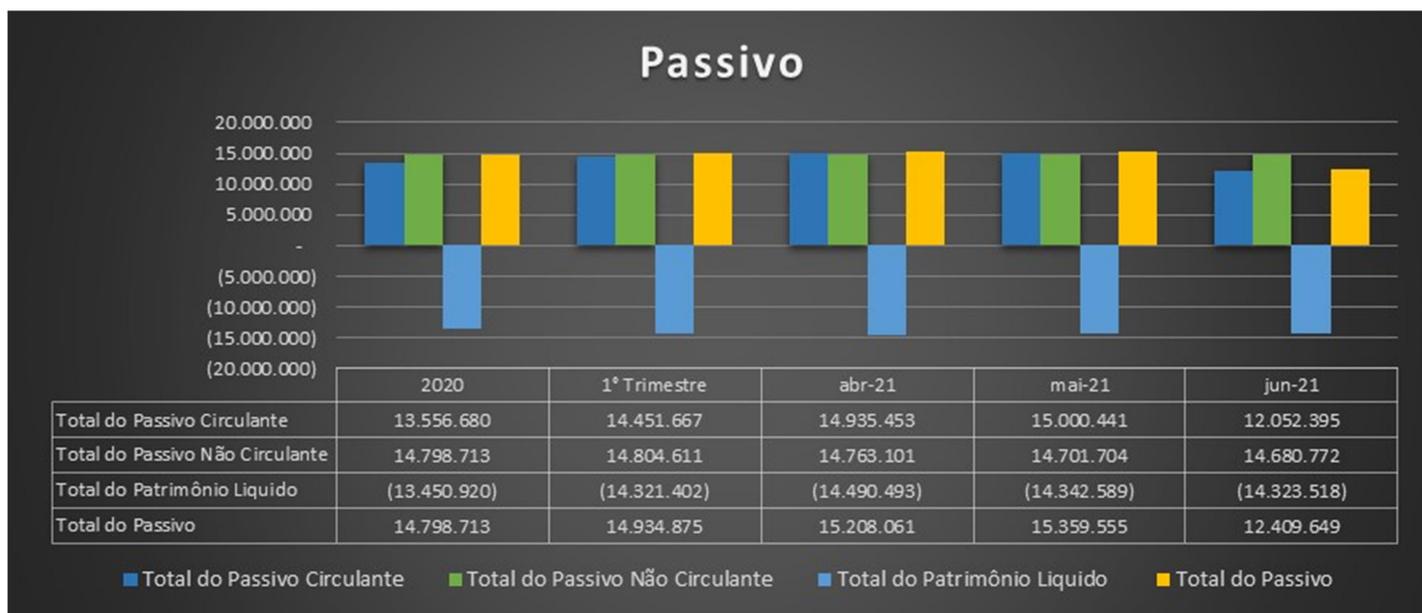
A variação total apresentada neste grupo no período foi um aumento de R\$ 64,8 mil, finalizando o saldo com R\$ 10,2 milhões.

b. PASSIVO

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

ON CREDIT COBRANÇAS LTDA					
Passivo Circulante	2020	1º Trimestre	abr-21	mai-21	jun-21
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	5.640.580	5.640.580	5.640.580	5.640.580	2.908.751
FORNECEDORES	3.471.263	3.520.267	3.489.739	3.499.732	3.561.689
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	4.236.029	5.056.497	5.137.145	5.189.906	5.338.130
OBRIGAÇÕES TRABALHISTA E PREVIDENCIÁRIA	34.229	41.372	43.606	45.840	48.074
OUTRAS OBRIGAÇÕES	174.577	192.951	624.382	624.382	195.751
Total do Passivo Circulante	13.556.680	14.451.667	14.935.453	15.000.441	12.052.395
Passivo Não Circulante					
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS LP	12.242.324	12.248.222	12.206.712	12.145.315	12.124.383
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS LP	2.556.389	2.556.389	2.556.389	2.556.389	2.556.389
Total do Passivo Não Circulante	14.798.713	14.804.611	14.763.101	14.701.704	14.680.772
Patrimônio Líquido					
CAPITAL SOCIAL	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	(12.819.112)	(13.950.920)	(13.950.920)	(13.950.920)	(13.950.920)
LUCROS OU PREJUÍZOS DO EXERCÍCIO	(1.131.808)	(870.483)	(1.039.574)	(891.670)	(872.599)
Total do Patrimônio Líquido	(13.450.920)	(14.321.402)	(14.490.493)	(14.342.589)	(14.323.518)
TOTAL DO PASSIVO	14.904.473	14.934.875	15.208.061	15.359.555	12.409.649

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.



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

- O **Passivo Total** apresentou redução de 19% (R\$ 2,9 milhões) nos saldos em **junho** de 2021, comparado ao mês anterior.
- O **Passivo Circulante** apresentou redução de aproximadamente R\$ 2,9 milhões em **junho** de 2021, em relação ao mês anterior, substancialmente pela contabilização (baixa) em empréstimos e financiamentos, conforme informado na análise de **clientes** (Ver tópico), enquanto o **Passivo não circulante** apresentou redução de saldo de 0,14% sendo R\$ 20,9 mil no período.

- O **Patrimônio Líquido** apresentou redução dos saldos negativos em R\$ 19, mil em junho de 2021, referente ao reconhecimento do prejuízo no resultado do período.
- **Grupos que compõe o Passivo da On Credit e suas contas:**

FORNECEDORES: Demonstra-se a seguir a composição e as variações ocorridas no período:

FORNECEDORES	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21	jun-21	variação
FORNECEDORES A PAGAR	1.413.499	1.462.503	1.431.975	1.431.975	1.427.684	0%
FORNECEDORES A PAGAR - ECT	2.057.764	2.057.764	2.057.764	2.057.764	2.057.764	0%
BUMACHAR SOCIEDADE DE ADVOGADOS	-	-	-	-	19.967	100%
L2F ASSESSORIA RH E FACILITIES EIRELI	-	-	-	720	-	-100%
WONGTSCHOWSKI & ZANOTTA ADVOGADOS	-	-	-	7.117	7.117	0%
UBIRAJARA RODRIGO MARTINS COSTA	-	-	-	2.156	2.156	0%
EDUARDO SANZ ADVOGADOS ASSOCIADOS	-	-	-	-	30.000	100%
PACHANI PERESSIM SOCIEDADE DE ADVOGAD	-	-	-	-	17.000	100%
TOTAL DE FORNECEDORES	3.471.263	3.520.267	3.489.739	3.499.732	3.561.689	2%

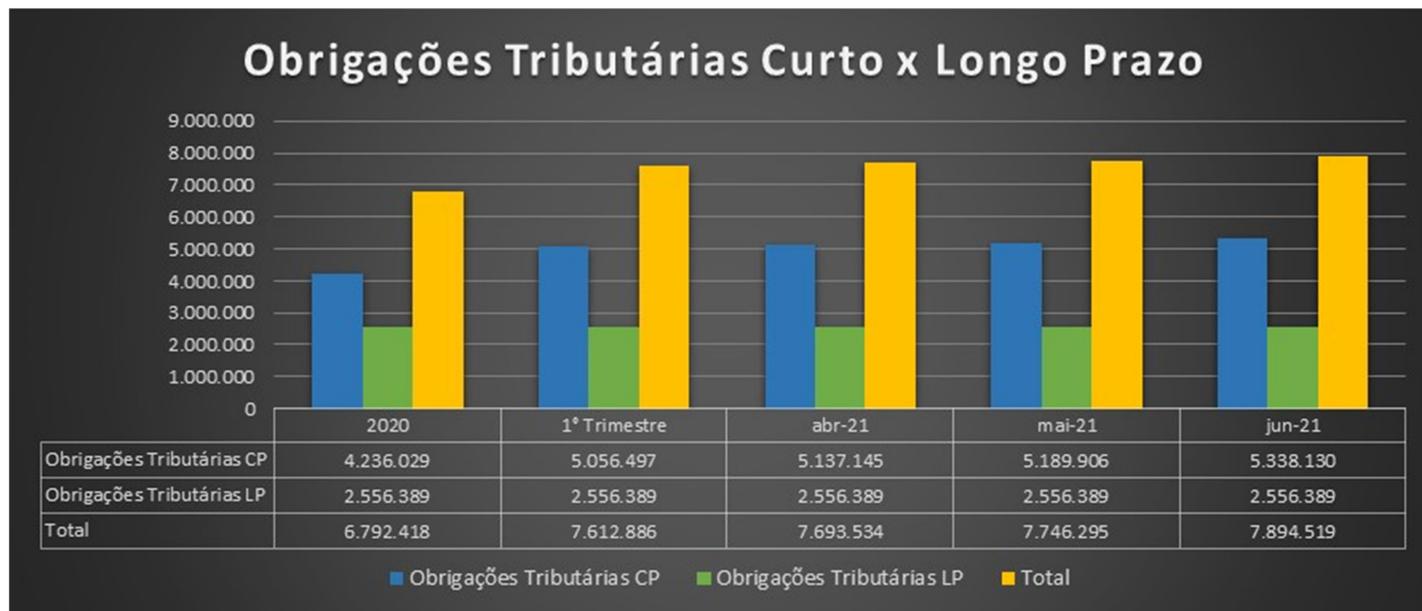
Movimentação Mai/21 e Jun/21: A conta Fornecedores apresentou um aumento de R\$ 61,9 mil em **junho de 2021**, comparado ao mês anterior, decorrente a novos serviços de terceiros dos quais solicitaremos maiores esclarecimentos.

O Saldo da conta de Fornecedores ECT e fornecedores a pagar não apresentaram variação no período.

Em resposta a Recuperanda informou “*Que são freelancers e outros eventuais fornecedores de baixos valores. Estamos em processo de separação dos credores da Recuperação Judicial, que ficarão em Fornecedores a Pagar e fornecedores recorrentes, que ficarão em Contas a Pagar*”.

OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS CURTO PRAZO: O grupo é composto pelas contas de Impostos e Contribuições conforme apresentados na tabela em sequência, enquanto nas **OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS LONGO PRAZO** são contabilizados os Débitos em Dívida Ativa.

- Os “débitos em dívida ativa” não apresentaram movimentação em seus saldos desde 2019, o que segundo informado pela Recuperanda, se deve ao fato de os parcelamentos terem sido rescindidos por falta de pagamento. Foi questionado à Recuperanda sobre a razão de não constarem essas atualizações na contabilidade, porém não foram enviados esclarecimentos até o fechamento deste relatório.



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

OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21	jun-21	variação
ISS A RECOLHER	217.129	225.044	243.511	257.989	270.327	4,8%
IMPOSTO DE RENDA A RECOLHER	2.324.227	2.793.652	2.813.377	2.821.897	2.902.804	2,9%
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL A RECOLHER	775.668	935.089	938.343	941.266	975.542	3,6%
IRRF SOBRE FOLHA DE PAGAMENTO (0561)	984	1.255	1.346	1.436	1.527	6,3%
PIS A RECOLHER	153.739	185.672	194.627	197.982	201.110	1,6%
COFINS A RECOLHER	710.002	856.954	880.902	896.390	910.916	1,6%
CRF A RECOLHER	37.290	40.731	45.425	51.403	53.648	4,4%
ISS RETIDO A RECOLHER	465	465	465	465	454	-2,2%
INSS RETIDO A RECOLHER	5.261	5.261	5.261	5.261	5.261	0,0%
IRRF SERVIÇO TOMADO (1708)	11.264	12.374	13.889	15.817	16.541	4,6%
TOTAL OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	4.236.029	5.056.497	5.137.145	5.189.906	5.338.130	2,9%

OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS LP	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21	jun-21	variação
DEBITOS IRPJ	1.194.784	1.194.784	1.194.784	1.194.784	1.194.784	0%
DEBITOS CSLL	533.778	533.778	533.778	533.778	533.778	0%
DEBITOS COFINS	680.406	680.406	680.406	680.406	680.406	0%
DEBITOS PIS	147.421	147.421	147.421	147.421	147.421	0%
TOTAL OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS LP	2.556.389	2.556.389	2.556.389	2.556.389	2.556.389	0%

Movimentação Mai/21 e Jun/21: Dos fenômenos econômicos ocorridos no período, nota-se aumento das Obrigações Tributárias de Curto Prazo em R\$148 mil.

De acordo com os livros auxiliares (razão contábil) constata-se o não recolhimento dos impostos.

Dos Débitos em Dívida Ativa, não ocorreram movimentações no período.

Do Passivo Fiscal, os saldos apresentados em **junho de 2021** estão de acordo com os saldos contábeis demonstrados no Balanço Patrimonial, segundo relatório encaminhado pela Recuperada conforme detalhado abaixo.

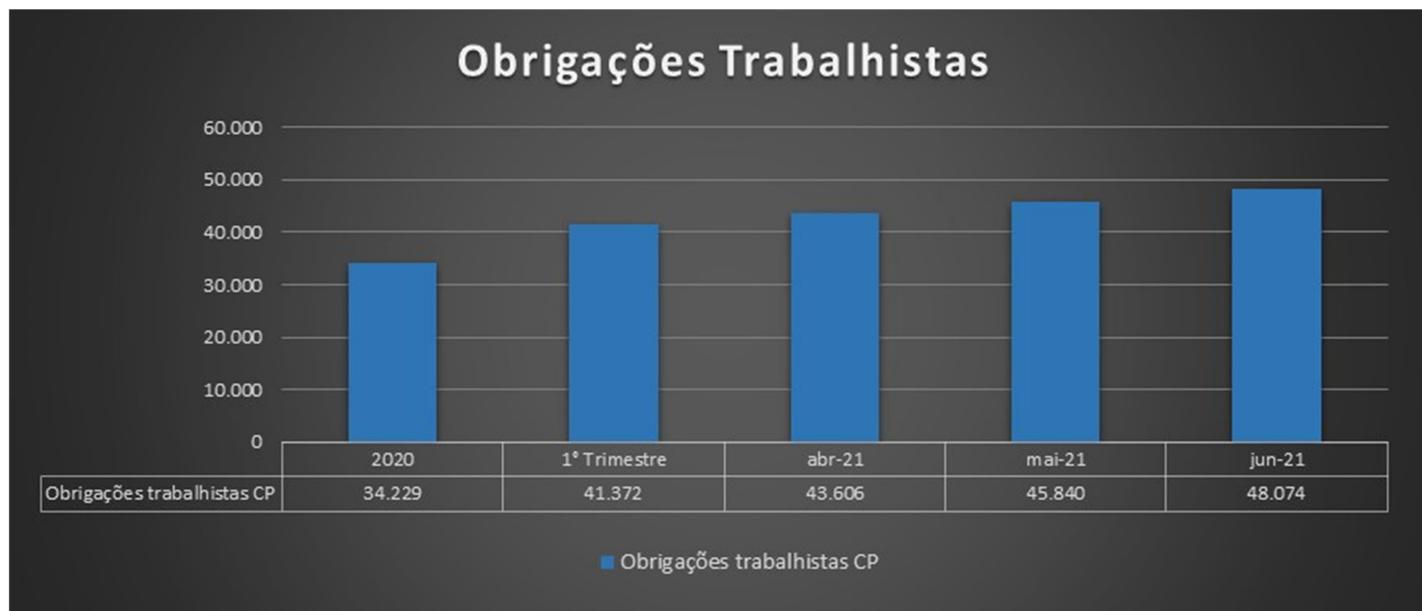
PASSIVO FISCAL				
jun/21				
	Vr. Passivo Fiscal	Saldo Contábil	Diferença	Observação
Tributos-ISS	270.327,49	270.327,49	-	
Tributos-Retidos	75.904,19	75.904,19	-	
Tributos-Trabalhista	34.363,82	34.363,82	-	
Tributos-Federais	4.990.371,54	4.990.371,54	-	
Dívida Ativa	2.556.388,88	2.556.388,88	-	
Parcelamentos	-	-	-	

OBRIGAÇÕES TRABALHISTA E PREVIDENCIÁRIA: composto pelas contas de natureza Trabalhista 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 já começará aumentar seu faturamento em decorrência da receita de locação de espaço*”.

Movimentação Mai/21 - Jun/21: Dos fenômenos econômicos ocorridos no grupo de Obrigações Trabalhistas, destaca-se o aumento de 4,87% (R\$ 2,2 mil) em **junho de 2021**. As variações ocorridas no grupo de Obrigações Trabalhistas decorrem dos aumentos das contas de INSS e FGTS a Recolher e das provisões de Férias e 13º Salário no período.

Destacamos, que a Recuperanda não retomou os recolhimentos, diferentemente das informações que foram disponibilizadas, e não enviou novos esclarecimentos quanto à expectativa de retomada.



CONTA	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21	jun-21	variação
OBRIGAÇÕES COM O PESSOAL	3.061	3.068	3.068	3.068	3.068	0,00%
SALÁRIOS E ORDENADOS A PAGAR	3.061	3.068	3.068	3.068	3.068	0,00%
OBRIGAÇÕES SOCIAIS	24.405	28.768	30.124	31.481	32.837	4,31%
INSS A RECOLHER	21.605	25.548	26.624	27.701	28.777	3,89%
FGTS A RECOLHER	2.800	3.220	3.500	3.780	4.060	7,41%
PROVISÕES	6.763	9.536	10.414	11.292	12.170	7,77%
PROVISÕES PARA FÉRIAS	5.056	6.222	6.611	7.000	7.389	5,56%
PROVISÕES PARA 13º SALÁRIO	-	875	1.167	1.458	1.750	20,00%
INSS SOBRE PROVISÕES PARA FÉRIAS	1.405	1.730	1.811	1.893	1.975	4,31%
INSS SOBRE PROVISÕES PARA 13º SALÁRIO	-	243	304	366	427	16,75%
FGTS SOBRE PROVISÕES PARA FÉRIAS	302	419	450	481	512	6,47%
FGTS SOBRE PROVISÕES PARA 13º SALÁRIO	-	47	70	93	117	25,00%
TOTAL OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIA	34.229	41.372	43.606	45.840	48.074	4,87%

OUTRAS OBRIGAÇÕES: As contas que compõem este grupo serão apresentadas na tabela a seguir.

Observamos que nos últimos meses a conta de Adiantamentos a Clientes apresentou um aumento nos saldos no valor de R\$ 431mil decorrentes do registro em nome de “CSU CARDSYSTEM S.A”. Solicitamos esclarecimentos à Recuperanda sobre estimativa para baixa desses saldos de Adiantamento de Clientes e nos fora informado que “*O grande saldo na conta contábil referida se deve ao recebimento proveniente de acordo com a CSU. Nota já foi emitida e saldo será baixado nos próximos meses*”.

OUTRAS OBRIGAÇÕES	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21	jun-21	variação
ADIANTAMENTOS A CLIENTES	137.577	137.577	569.009	569.009	137.577	-76%
ADIANTAMENTOS A CLIENTES	137.577	137.577	569.009	569.009	137.577	-76%
CONTAS A PAGAR	37.000	55.373	55.373	55.373	58.173	5%
HONORARIOS CONTABEIS A PAGAR	-	-	-	-	-	0%
CARTÃO DE CREDITO SANTANDER NEG & EMP (5526	-	-	-	-	-	0%
CONTAS A PAGAR	37.000	55.373	55.373	55.373	58.173	5%
SEGUROS A PAGAR	-	-	-	-	-	0%
SEGUROS A PAGAR	-	-	-	-	-	0%
TOTAL DE OUTRAS OBRIGAÇÕES	174.577	192.951	624.382	624.382	195.751	-69%

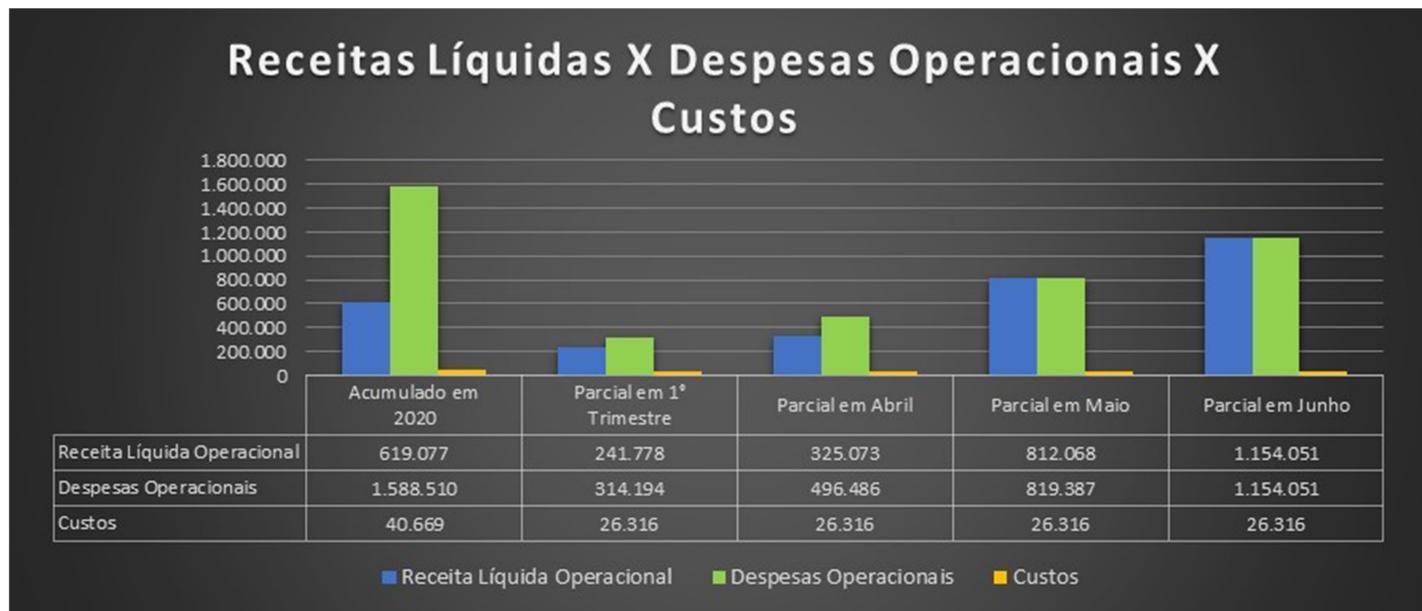
Movimentação Mai/21 e Jun/21: O livro auxiliar (razão) enviado pela Recuperanda não apresenta os saldos do mês de junho/2021 da conta “Adiantamentos a clientes”. Solicitamos esclarecimentos sobre a composição de saldos de “Adiantamento de Clientes”.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

C. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO:

ON CREDIT COBRANÇAS LTDA					
DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS	2020	1º Trimestre	abr-21	mai-21	jun-21
Receita Bruta Operacional	725.409	288.064	376.550	892.792	1.374.501
Deduções	(106.332)	(46.287)	(51.476)	(80.724)	(220.450)
(-) IMPOSTOS SOBRE VENDAS E SERVIÇOS	(106.332)	(46.287)	(51.476)	(80.724)	(220.450)
Receita líquida operacional	619.077	241.778	325.073	812.068	1.154.051
Custos dos Produtos/Mercadorias/Serviços	(40.669)	(26.316)	(26.316)	(26.316)	(26.316)
CUSTOS	(40.669)	(26.316)	(26.316)	(26.316)	(26.316)
Lucro Bruto	578.409	215.461	298.757	785.752	1.127.735
Despesas Operacionais	(1.588.510)	(314.194)	(496.486)	(819.387)	(1.136.338)
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(1.588.510)	(314.194)	(496.486)	(819.387)	(1.136.338)
DESPESAS COM VENDAS	-	-	-	-	-
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	-	-	-	-	-
RESULTADO FINANCEIRAS	(119.512)	(771.749)	(841.845)	(858.035)	(863.996)
DESPEGA FINANCEIRAS	(120.745)	(771.882)	(841.978)	(858.168)	(864.128)
RECEITAS FINANCEIRAS	1.233	133	133	133	133
OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	(2.195)	-	-	-	-
OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	(2.195)	-	-	-	-
= LUCRO OPERACIONAL	(1.131.808)	(870.483)	(1.039.574)	(891.670)	(872.599)
OUTRAS RECEITAS	-	-	-	-	-
OUTRAS DESPESAS	-	-	-	-	-
= LUCRO CONTÁBIL LÍQUIDO ANTES DA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	(1.131.808)	(870.483)	(1.039.574)	(891.670)	(872.599)
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	-	-	-	-	-
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	-	-	-	-	-
= LUCRO CONTÁBIL ANTES DO IR e CSLL	(1.131.808)	(870.483)	(1.039.574)	(891.670)	(872.599)
IMPOSTO DE RENDA	-	-	-	-	-
Lucro Líquido (Prejuízo) do Período	(1.131.808)	(870.483)	(1.039.574)	(891.670)	(872.599)

Ressalta-se que os valores de 2021 são parciais e acumulados mensalmente, portanto os totais anuais dos exercícios anteriores contemplam os 12 meses do ano, enquanto os saldos mensais desse ano, como mencionado, representam os valores acumulados até o mês em questão.



Receita Líquida Operacional: Observa-se que a Receita Líquida Operacional Acumulada em junho de 2021 foi de R\$ 1,15 milhões, que representa 186,4% do total acumulado de 2020. Destacamos aqui que no período houve a redução das receitas, considerando que em maio a Receita líquida operacional foi de R\$ 486 mil e em junho de R\$ 341 mil, o que representa 29,4% a menor.

Dos esclarecimentos realizados no período anterior sobre o aumento do faturamento, a Recuperanda esclareceu que “*Deve-se ao acordo extrajudicial feito com a CSU, que resultou em duas faturas de valores ao redor de R\$ 461 mil referentes aos meses de maio e junho. Dessa forma, houve o aumento das obrigações tributárias*”.

Despesas Operacionais: Observa-se que em junho de 2021 as Despesas Operacionais apresentaram saldos de R\$ 1,13 milhões, representando 71,5% do total acumulado de 2020, sendo um aumento de R\$ 316 mil no período. Proporcionalmente à Receita e as Despesas Operacionais aumentaram significativamente em junho de 2021, todavia as receitas líquidas ainda se mantiveram maiores que as despesas operacionais.

A Tabela abaixo demonstra comparativo da média de 2020, comparada à média até junho de 2021, incluindo a relação entre as Receita Líquida Operacional e Despesas Operacionais:

	Média 2020	Junho 2021
Receita Líquida Operacional	51.590	192.342
Despesas Operacionais	132.376	189.390
Receita x Despesas	257%	98%

Segue Tabela Mensal abaixo, demonstrando as contas que apresentaram variação de saldos no período:

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

Contas	Maio mensal	Junho Mensal	Variação	Variação R\$
DESPESAS OPERACIONAIS	322.901	316.951	-2%	(5.950)
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	322.901	316.951	-2%	(5.950)
DESPESAS COM PESSOAL	5.393	7.913	47%	2.520
SALARIO E ORDENADOS	3.500	4.500	28,6%	1.000
INSS	878	878	0,0%	-
FGTS	334	334	0,0%	-
VALE TRANSPORTE	-	596	0,0%	596
VALE REFEICAO	-	924	0,0%	924
FÉRIAS	389	389	0,0%	-
13º SALARIO	292	292	0,0%	-
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES	-	-	0%	-
IOF	-	-	0,0%	-
DESPESAS GERAIS	317.508	309.038	-3%	(8.470)
ALUGUEIS	21.673	22.074	1,8%	401
ENERGIA ELÉTRICA	-	20.708	0,0%	20.708
MANUTENCAO	500	1.832	266,4%	1.332
TELEFONE	2.001	357	-82,2%	(1.644)
MATERIAL DE ESCRITÓRIO	-	90	0,0%	90
ASSISTÊNCIA CONTÁBIL	7.000	7.000	0,0%	-
SERVIÇOS PRESTADOS POR TERCEIROS	37.900	72.984	92,6%	35.084
DEPRECIações E AMORTIZAÇÕES	3.080	3.080	0,0%	-
HONORARIOS ADVOCATÍCIOS	164.546	169.372	2,9%	4.826
VIAGENS E ESTADIAS	1.000	953	-4,7%	(47)
INTERNET	2.499	2.232	-10,7%	(267)
SERVICOS PRESTADOS PJ	68.476	-	-100,0%	(68.476)
GAS	-	679	0,0%	679
ÁGUA E ESGOTO	5.378	4.373	-18,7%	(1.005)
DESPESAS DIVERSAS	3.376	3.225	-4,5%	(151)
SEGUROS	79	79	0,0%	-

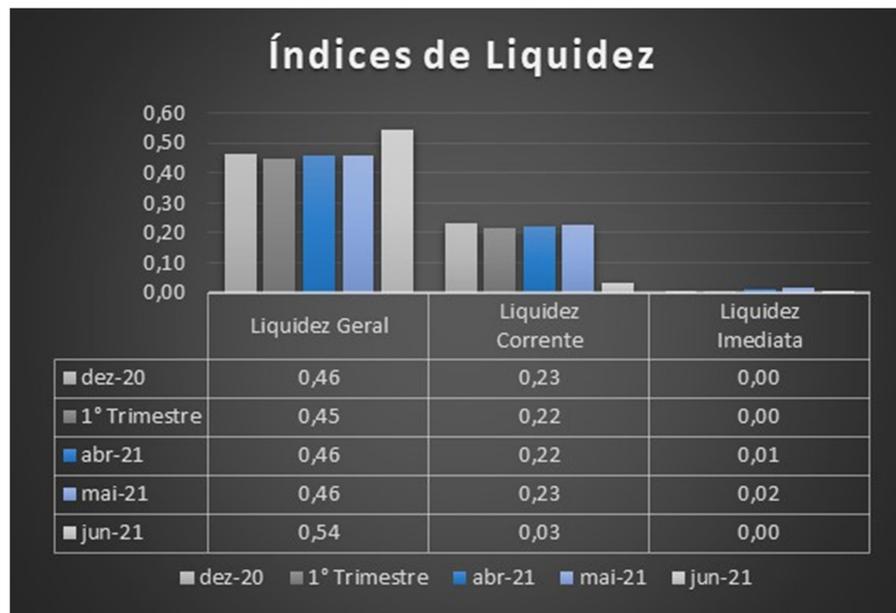
Custos: Observa-se que os Custos em junho de 2021 mantiveram os saldos de R\$ 26 mil, representando 64,7% do total apurado em 2020. Cabe ressaltar que, apesar do aumento das receitas no período, não houve aumento nos custos, o que nos faz solicitar esclarecimentos a Recuperanda sobre a forma que os custos são apurados e o motivo destes não terem apresentado variação no período. Nota-se que a média dos Custos apresentados em junho de 2021 seguem maiores que os apurados na média de 2020.

A Tabela abaixo demonstra comparativo da média de 2020, comparada à média até junho de 2021, incluindo a relação entre as Receita Líquida Operacional e os Custos:

	Média 2020	Junho 2021
Receita Líquida Operacional	51.590	192.342
Custos	3.389	4.386
Receita x Custos	6,6%	2,3%

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

i. ÍNDICES DE LIQUIDEZ⁴ (Capacidade de Pagamento das dívidas):



Os indicadores de liquidez representam a capacidade de pagamento de dívidas da empresa.

Nota-se que a **liquidez corrente** da empresa apresentou redução no período, com seu índice em 0,03. Esse percentual representa que para cada um real de obrigações em curto prazo, a empresa terá 0,03 centavos de Ativos Circulantes.

⁴ Para melhor entendimento dessas análises, destacamos que:

Resultado > 1: bom grau de liquidez;

Resultado = 1: recursos se igualam ao valor dos pagamentos;

Resultado < 1: não possui recursos para quitar suas dívidas no momento.

A **liquidez geral** da empresa apresentou aumento no período, com seu índice em 0,54, correspondendo a 0,54 centavos de ativos circulantes e realizáveis em longo prazo para cada Real de obrigação no curto e longo prazo. Destaca-se que este aumento no período ocorre substancialmente pela contabilização (baixa) entre as contas de Clientes (Ativo Circulante) e Empréstimos (Passivo Circulante), identificado como “baixa de cliente, recebimento através de duplicatas descontadas com o banco Santander”.

A **Liquidez Imediata** A Liquidez Imediata apresentou índice de 0,0 no período em decorrência da redução significativa de saldos das Disponibilidades, em relação ao Passivo Circulante.

Conclui-se, portanto, que a liquidez da empresa no período abrangido por este relatório apresenta aumento em sua liquidez geral, porém segue demonstrando certa dificuldade de capacidade de cumprimento de suas obrigações de curto e longo prazo.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

II. GP MARKETING DIRETO EIRELI

- **Considerações iniciais**

Seguem abaixo explicações iniciais sobre o entendimento de contas específicas:

- **José Lins Eloy Nascimento** (titular da empresa): os valores contabilizados se referem a *salários* dos serviços prestados ao Grupo Logika.
- **Valores contabilizados em Depósitos Judiciais:** são os valores bloqueados judicialmente junto ao Banco Itaú.
- **Valores contabilizados em Financiamentos:** são os 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.

Galpão Gestora de Marcas LTDA					
Balancos Patrimoniais					
Ativo	dez-20	mar-21	abr-21	mai-21	jun-21
Circulante					
Não Circulante	-	-	-	-	-
Total do Ativo	-	-	-	-	-
Passivo	dez-20	mar-21	abr-21	mai-21	jun-21
Circulante	302.312	604.624	302.312	302.312	302.312
Fornecedores	302.312	604.624	302.312	302.312	302.312
Não Circulante	853	1.707	853	853	853
Empréstimos e Financiamentos	853	1.707	853	853	853
Patrimônio Líquido	(304.018)	(606.330)	(303.165)	(303.165)	(303.165)
Capital Subscrito	20.000	40.000	20.000	20.000	20.000
Lucros ou Prejuízos acumulados	(324.018)	(646.330)	(323.165)	(323.165)	(323.165)
(-) Prejuízos Acumulados	(323.165)	(646.330)	(323.165)	(323.165)	(323.165)
Lucro/Prejuízo do Exercício	(853)	-	-	-	-
Total do Passivo	(853)	1	-	-	-
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios					
	dez-20	mar-21	abr-21	mai-21	jun-21
Despesas Operacionais	(853)	-	-	-	-
Lucro/Prejuízo antes do IR e CS	(853)	-	-	-	-
IRPJ e CSLL					
Lucro/prejuízo líquido do exercício	(853)	-	-	-	-

Movimentação Mai/21 - Jun/21: Nota-se que não houve variação no período. Foi Solicitado à Recuperanda o contrato de Prestação de serviços de José Lins Eloy Nascimento e em resposta “*Não há contrato de prestação de serviços. Trata-se de crédito com parte relacionada*”.

III. SFC MARKETING DIRETO

- Principais considerações e análises dos dados contábeis e das informações financeiras

No Ativo, os saldos em “outros créditos” são referentes à transações com partes relacionadas.

No Passivo, Destaca-se no Patrimônio Líquido, o expressivo valor em “Lucros ou Prejuízos Acumulados” ressaltando que este pode ser passível de ajuste, considerando que o Ativo da empresa é formado por partes relacionadas. Nota-se ainda que este saldo vem sofrendo redução em decorrência do reconhecimento do prejuízo de cada período.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

SFC Marketing Direto					
Balanços Patrimoniais					
Ativo	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21	jun-21
Circulante	-	-	-	-	-
Não Circulante	14.503.546	14.503.546	14.503.546	14.503.546	14.503.546
OUTROS CRÉDITOS	14.503.546	14.503.546	14.503.546	14.503.546	14.503.546
TKL EMBALAGENS DE LIVROS E REVISTAS	35.973	35.973	35.973	35.973	35.973
SIMONE CARDOSO BATISTA DE FARIA	308.480	311.480	311.480	311.480	320.934
KOMODUS MANUSEIO DE LIVROS E TRANSPORTES	18.739	18.739	18.739	18.739	18.739
KOMODUS LOGISTICA	163.194	163.194	163.194	163.194	163.194
ON CREDIT COBRANCAS	10.860.298	10.857.298	10.857.298	10.857.298	10.847.844
JLE COMERCIO DE PRODUTOS EM GERAL	85.624	85.624	85.624	85.624	85.624
PLANETA COBRANCAS	10.046	10.046	10.046	10.046	10.046
REPENSE COBRANCAS	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
Total do Ativo	14.503.546	14.503.546	14.503.546	14.503.546	14.503.546
Passivo	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21	jun-21
Circulante	9.726.162	9.781.420	10.172.210	10.191.949	10.213.021
Empréstimos	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
Impostos e Contribuições a Recolher	5.867.337	5.922.596	6.313.385	6.333.125	6.354.196
Não Circulante	-	-	-	-	-
Patrimônio Líquido	4.777.384	4.722.125	4.331.336	4.311.596	4.290.525
Capital Social	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000
Lucros ou Prejuízos Acumulados	4.277.384	4.222.125	3.831.336	3.811.596	3.790.525
Lucros Acumulados	6.051.898	6.051.898	6.051.898	6.051.898	6.051.898
(-) Prejuízos Acumulados	(1.563.943)	(1.774.515)	(1.774.515)	(1.774.515)	(1.774.515)
Lucro/Prejuízo do Exercício	(210.572)	(55.258)	(446.048)	(465.787)	(486.859)
Total do Passivo	14.503.546	14.503.546	14.503.546	14.503.546	14.503.546
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios					
	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21	jun-21
Despesas Operacionais	(210.572)	(55.258)	(446.048)	(465.787)	(486.859)
Lucro/Prejuízo antes do IR e CS	(210.572)	(55.258)	(446.048)	(465.787)	(486.859)
IRPJ e CSLL					
Lucro/prejuízo líquido do exercício	(210.572)	(55.258)	(446.048)	(465.787)	(486.859)

Movimentação Mai/21 - Jun/21 Destacam-se aumento de saldos das Obrigações Tributárias, decorrente dos registros na contabilidade, referente à atualização de impostos no período.

Do Resultado, nota-se aumento do Prejuízo no período, acumulando os saldos para R\$ 486 mil em junho de 2021, decorrente das atualizações de juros dos impostos no período. Considerando o alto valor das atualizações de juros no período anterior (abril/21), solicitamos anteriormente esclarecimentos à Recuperanda acerca da base de cálculo utilizado para atualização dos juros, toda via até o momento da elaboração deste, não foi apresentado nenhuma resposta.

IV. TIM COB EIRELI

Principais considerações e análise dos dados contábeis e das informações financeiras;

- 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”*. Reiteramos que, apesar de informado pela Recuperanda, os registros mencionados não foram realizados. Solicitamos anteriormente contrato de prestação de serviços de Oto Alencar, porém não houve retorno até o fechamento deste relatório.
- **Depósitos Judiciais:** Conforme esclarecido pela Recuperanda, trata-se de *“saldo conta corrente banco Santander bloqueado judicialmente”*.

TIM COB EIRELI					
Balancos Patrimoniais					
Ativo	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21	jun-21
Circulante	2.923	2.923	2.923	2.923	2.923
Adiantamentos a Fornecedores	2.923	2.923	2.923	2.923	2.923
Não Circulante	233.198	236.198	239.198	239.198	239.198
Outros Créditos	233.198	236.198	239.198	239.198	239.198
Depósitos Judiciais	167.352	167.352	167.352	167.352	167.352
Oto Alencar Silva Maia	65.846	68.846	71.846	71.846	71.846
Total do Ativo	236.120	239.120	242.120	242.120	242.120
Passivo	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21	jun-21
Circulante	998.011	1.015.649	1.018.311	1.023.317	1.027.409
Empréstimos	53.635	53.635	53.635	53.635	53.635
Fornecedores	401.648	401.648	401.648	401.648	401.648
Obrigações Tributárias	1.465	1.630	1.691	1.752	1.874
Obrigações Trabalhista e Previdenciária	541.262	558.736	561.336	566.281	570.252
Não Circulante	4.932.481	4.958.508	4.974.661	4.987.491	5.002.256
Empréstimos e Financiamentos LP	4.932.481	4.958.508	4.974.661	4.987.491	5.002.256
REPENSE EDITORA EIRELI	4.585.200	4.585.200	4.585.200	4.585.200	4.585.200
MUTUO - AC SERVICOS LTDA	-	8.430	8.430	8.430	8.430
ON CREDIT COBRANCAS EIRELI PNC	344.358	361.956	378.109	390.939	405.704
SFC MARKETING DIRETO EIRELI	2.923	2.923	2.923	2.923	2.923
Patrimônio Líquido	(5.694.371)	(5.735.037)	(5.750.852)	(5.768.688)	(5.787.545)
Capital Social	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)
(-) PREJUÍZOS ACUMULADOS	(5.692.907)	(5.694.371)	(5.694.371)	(5.694.371)	(5.694.371)
Lucro/Prejuízo do exercício	(1.464)	(40.666)	(56.480)	(74.317)	(93.174)
Total do Passivo	236.120	239.120	242.120	242.120	242.120

Demonstrações dos Resultados dos Exercícios					
	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21	jun-21
(=) Lucro Bruto					
Despesas Administrativas	(1.464)	(40.248)	(56.062)	(73.959)	(92.816)
Despesas Financeiras	-	(418)	(418)	(358)	(358)
Lucro/Prejuízo antes do IR e CS	(1.464)	(40.666)	(56.480)	(74.317)	(93.174)
Lucro/prejuízo líquido do exercício	(1.464)	(40.666)	(56.480)	(74.317)	(93.174)

Movimentação Mai/21 - Jun/21 Dos fenômenos econômicos ocorridos no período destacam-se:

Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias com leve aumento de saldos (R\$ 3,9 mil), decorrente das Obrigações Sociais (INSS e FGTS), ressaltando o não recolhimento no período, das Provisões de Férias e 13º Salário, e leve aumento de saldos de Salários a Pagar no período.

As **Obrigações Tributárias** apresentaram leve aumento decorrente da provisão de IRF (0561) a recolher em R\$ 121 no período.

Destacamos aqui também o aumento apresentado na conta de **empréstimos** referente ao mútuo com a empresa “On Credit”, contudo pela ausência de informações no livro razão encaminhado pela Recuperanda não foi possível analisar o registro contábil realizado. Reiteramos nossa solicitação para envio completo das informações a fim de possibilitar melhor análise das movimentações mensais.

O Resultado apurado em junho de 2021 destaca-se o **Prejuízo acumulado do exercício** em R\$ 93 mil, onde também não foram possíveis análises das movimentações do período pela ausência das informações apresentadas no livro razão, como mencionado anteriormente.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

V. BY CREDIT COBRANÇAS EIRELI

By Credit Cobranças Eireli					
Balancos Patrimoniais					
Ativo	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21	jun-21
Circulante	4	4	4	4	-
Disponível	4	4	4	4	-
Não Circulante	37.073	37.073	40.073	43.073	46.073
Outros Créditos	37.073	37.073	40.073	43.073	46.073
KOMODUS LOGISTICA EIRELI	35.000	35.000	35.000	35.000	35.000
ELIANE MARIA DE BRITO MAIA	2.073	2.073	5.073	8.073	11.073
Total do Ativo	37.077	37.077	40.077	43.077	46.073
Passivo	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21	jun-21
Circulante	1.637.863	1.637.863	1.637.863	1.637.863	1.637.863
Fornecedores	1.637.863	1.637.863	1.637.863	1.637.863	1.637.863
Não Circulante	43.182	43.182	46.182	49.182	52.182
Empréstimos e Financiamentos	43.182	43.182	46.182	49.182	52.182
Patrimônio Líquido	(1.643.968)	(1.643.968)	(1.643.968)	(1.643.968)	(1.643.972)
Capital Subscrito	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000
(-) Capital a Integralizar	(500.000)	(500.000)	(500.000)	(500.000)	(500.000)
Lucros ou Prejuízos acumulados	(1.643.968)	(1.643.968)	(1.643.968)	(1.643.968)	(1.643.972)
(-) Prejuízos Acumulados	(1.641.366)	(1.643.968)	(1.643.968)	(1.643.968)	(1.643.968)
Lucro/Prejuízo do Exercício	(2.602)	-	-	-	(4)
Total do Passivo	37.077	37.077	40.077	43.077	46.073
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios					
	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21	jun-21
RECEITAS OPERACIONAIS	(0,54)	-	-	-	-
Lucro bruto	-	-	-	-	-
Despesas Operacionais	(2.602)	-	-	-	-
Lucro/Prejuízo antes do IR e CS	(2.602)	-	-	-	(4)
Lucro/prejuízo líquido do exercício	(2.602)	-	-	-	(4)

Movimentação Mai/21 - Jun/21 Dos fenômenos econômicos ocorridos no período destaca-se o reconhecimento em **Outros Créditos** o aumento de saldos em R\$ 3 mil na conta de Eliane Maria de Brito Maia, referente a repasse de valores de serviços prestados no período em contrapartida com o Mútuo com a On Credit.

AS EMPRESAS DO GRUPO LOGIKA A SEGUIR NÃO APRESENTARAM MOVIMENTAÇÃO NO PERÍODO:

VI. GALPÃO GESTORA DE MARCAS LTDA

Galpão Gestora de Marcas LTDA					
Balancos Patrimoniais					
Ativo	dez-20	mar-21	abr-21	mai-21	jun-21
Circulante					
Não Circulante	-	-	-	-	-
Total do Ativo	-	-	-	-	-
Passivo	dez-20	mar-21	abr-21	mai-21	jun-21
Circulante	302.312	604.624	302.312	302.312	302.312
Fornecedores	302.312	604.624	302.312	302.312	302.312
Não Circulante	853	1.707	853	853	853
Empréstimos e Financiamentos	853	1.707	853	853	853
Patrimônio Líquido	(304.018)	(606.330)	(303.165)	(303.165)	(303.165)
Capital Subscrito	20.000	40.000	20.000	20.000	20.000
Lucros ou Prejuízos acumulados	(324.018)	(646.330)	(323.165)	(323.165)	(323.165)
(-) Prejuízos Acumulados	(323.165)	(646.330)	(323.165)	(323.165)	(323.165)
Lucro/Prejuízo do Exercício	(853)	-	-	-	-
Total do Passivo	(853)	1	-	-	-
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios					
	dez-20	mar-21	abr-21	mai-21	jun-21
Despesas Operacionais	(853)	-	-	-	-
Lucro/Prejuízo antes do IR e CS	(853)	-	-	-	-
IRPJ e CSLL					
Lucro/prejuízo líquido do exercício	(853)	-	-	-	-

VII. JLE COMERCIO DE PRODUTOS EM GERAL EIRELI

JLE Comercio de Produtos em Geral Eireli					
Balancos Patrimoniais					
Ativo	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21	jun-21
Circulante					
Não Circulante	232.388	232.388	232.388	242.388	247.388
Outros Créditos	232.388	232.388	232.388	242.388	247.388
Total do Ativo	232.388	232.388	232.388	242.388	247.388
Passivo	44.166	1º Trimestre	44.287	44.317	44.348
Circulante	181.081	181.081	181.081	181.081	181.081
Fornecedores	181.081	181.081	181.081	181.081	181.081
Não Circulante	148.486	148.486	148.486	158.486	163.486
Empréstimos e Financiamentos	148.486	148.486	148.486	158.486	163.486
Patrimônio Líquido	(97.178)	(97.178)	(97.178)	(97.178)	(97.178)
Capital Subscrito	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000
(-) Capital a Integralizar	(300.000)	(300.000)	(300.000)	(300.000)	(300.000)
Lucros ou Prejuízos Acumulados	(97.178)	(97.178)	(97.178)	(97.178)	(97.178)
Total do Passivo	232.388	232.388	232.388	242.388	247.388
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios					
	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21	jun-21
Despesas Operacionais	(912)	-	-	-	-
Lucro/Prejuízo antes do IR e CS	(912)	-	-	-	-
IRPJ e CSLL					
Lucro/prejuízo líquido do exercício	(912)	-	-	-	-

VIII. KOMODUS LOGISTICA EIRELI

Komodus Logística Eireli					
Balancos Patrimoniais					
Ativo	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21	jun-21
Circulante	-	-	-	-	-
Não Circulante	-	-	-	-	-
Total do Ativo	-	-	-	-	-
Passivo	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21	jun-21
Circulante	941.140	941.140	941.140	941.140	941.140
Fornecedores	941.140	941.140	941.140	941.140	941.140
Não Circulante	1.246.826	1.246.826	1.246.826	1.246.826	1.246.826
Empréstimos e Financiamentos	241.097	241.097	241.097	241.097	241.097
Debitos em dívida ativa da uniao	1.005.729	1.005.729	1.005.729	1.005.729	1.005.729
Patrimônio Líquido	(2.187.966)	(2.187.966)	(2.187.966)	(2.187.966)	(2.187.966)
Capital Subscrito	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
(-) Capital a Integralizar	(100.000)	(100.000)	(100.000)	(100.000)	(100.000)
Lucros ou Prejuízos acumulados	(2.187.966)	(2.187.966)	(2.187.966)	(2.187.966)	(2.187.966)
Lucros Acumulados	-	-	-	-	-
(-) Prejuízos Acumulados	(2.162.797)	(2.187.966)	(2.187.966)	(2.187.966)	(2.187.966)
Lucro/Prejuízo do Exercício	(25.170)	-	-	-	-
Total do Passivo	-	-	-	-	-
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios					
	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21	jun-21
Despesas Operacionais	(25.170)	-	-	-	-
Lucro/Prejuízo antes do IR e CS	(25.170)	-	-	-	-
Lucro/prejuízo líquido do exercício	(25.170)	-	-	-	-

IX. KOMODUS MANUSEIO DE LIVROS E TRANSPORTES LTDA

Komodus Manuseio de livros e transportes Ltda					
Balancos Patrimoniais					
Ativo	dez-20	1° Trimestre	abr-21	mai-21	jun-21
Circulante	-	-	-	-	-
Não Circulante	-	-	-	-	-
Total do Ativo	-	-	-	-	-
Passivo	dez-20	1° Trimestre	abr-21	mai-21	jun-21
Circulante	51.014	51.014	51.014	51.014	51.014
Fornecedores	51.014	51.014	51.014	51.014	51.014
Não Circulante	78.654	78.654	78.654	78.654	78.654
Empréstimos e Financiamentos	19.624	19.624	19.624	19.624	19.624
Debitos em dívida ativa da Uniao	59.030	59.030	59.030	59.030	59.030
Patrimônio Líquido	(129.668)	(129.668)	(129.668)	(129.668)	(129.668)
Capital Subscrito	99.000	99.000	99.000	99.000	99.000
(-) Capital a Integralizar	(99.000)	(99.000)	(99.000)	(99.000)	(99.000)
Lucros ou Prejuizos acumulados	(129.668)	(129.668)	(129.668)	(129.668)	(129.668)
(-) Prejuizos Acumulados	(125.017)	(129.668)	(129.668)	(129.668)	(129.668)
Lucro/Prejuízo do Exercício	(4.651)	-	-	-	-
Total do Passivo	-	-	-	-	-
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios					
	dez-20	1° Trimestre	abr-21	mai-21	jun-21
Despesas Operacionais	(4.651)	-	-	-	-
Lucro/Prejuízo antes do IR e CS	(4.651)	-	-	-	-
Lucro/prejuízo líquido do exercício	(4.651)	-	-	-	-

X. LOG TECH MKT EIRELI

Log Tech MKT Eireli					
Balancos Patrimoniais					
Ativo	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21	jun-21
Circulante					
Não Circulante	42.000	42.000	42.000	42.000	42.000
Outros Créditos	42.000	42.000	42.000	42.000	42.000
Total do Ativo	42.000	42.000	42.000	42.000	42.000
Passivo	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21	jun-21
Circulante	215.089	215.089	215.089	215.088,50	215.088,50
Fornecedores	215.089	215.089	215.089	215.089	215.089
Não Circulante	42.836	42.836	42.836	42.836	42.836
Empréstimos e Financiamentos	42.836	42.836	42.836	42.836	42.836
Patrimônio Líquido	(215.925)	(215.925)	(215.925)	(215.925)	(215.925)
Capital Subscrito	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000
(-) Capital a Integralizar	(300.000)	(300.000)	(300.000)	(300.000)	(300.000)
Lucros ou Prejuízos acumulados	(215.925)	(215.925)	(215.925)	(215.925)	(215.925)
(-) Prejuízos Acumulados	(215.089)	(215.925)	(215.925)	(215.925)	(215.925)
Lucro/Prejuízo do Exercício	(836)	-	-	-	-
Total do Passivo	42.000	42.000	42.000	42.000	42.000
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios					
	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21	jun-21
Despesas Operacionais	(836)	-	-	-	-
Lucro/Prejuízo antes do IR e CS	(836)	-	-	-	-
Lucro/prejuízo líquido do exercício	(836)	-	-	-	-

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

XI. MERCANTIL MG EIRELI

Mercantil MG Eireli					
Balancos Patrimoniais					
Ativo	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21	jun-21
Circulante	-	-	-	-	-
Outros Créditos	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
Luis Sampaio	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
Não Circulante	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
Total do Ativo	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
Passivo	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21	jun-21
Circulante	323.145	323.145	323.145	323.145	323.145
Fornecedores	323.145	323.145	323.145	323.145	323.145
Não Circulante	2.868	2.868	2.868	2.868	2.868
Empréstimos e Financiamentos	2.868	2.868	2.868	2.868	2.868
Patrimônio Líquido	(324.013)	(324.013)	(324.013)	(324.013)	(324.013)
Capital Subscrito	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)
Lucros ou Prejuízos acumulados	(324.013)	(324.013)	(324.013)	(324.013)	(324.013)
Lucros Acumulados	-	-	-	-	-
(-) Prejuízos Acumulados	(323.145)	(324.013)	(324.013)	(324.013)	(324.013)
Lucro/Prejuízo do Exercício	(868)	-	-	-	-
Total do Passivo	2.000	2.000	2.000	2.000	2.000
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios					
	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21	jun-21
Despesas Operacionais	(868)	-	-	-	-
Lucro/Prejuízo antes do IR e CS	(868)	-	-	-	-
Lucro/prejuízo líquido do exercício	(868)	-	-	-	-

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

XII. REPENSE COBRANÇAS EIRELI

Repense Cobranças Eireli					
Balancos Patrimoniais					
Ativo	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21	jun-21
Não Circulante	4.585.200	4.585.200	4.585.200	4.585.200	4.585.200
Total do Ativo	4.585.200	4.585.200	4.585.200	4.585.200	4.585.200
Passivo	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21	jun-21
Circulante	46.680	46.680	46.680	46.680,37	46.680,37
Empréstimos e Financiamentos	3.714	3.714	3.714	3.714	3.714
Fornecedores	42.966	42.966	42.966	42.966	42.966
Não Circulante	3.147.818	3.147.818	3.147.818	3.147.818	3.147.818
Empréstimos e Financiamentos LP	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
Patrimônio Líquido	1.390.702	1.390.702	1.390.702	1.390.702	1.390.702
Capital social	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
Lucros Acumulados	391.956	391.956	391.956	391.956	391.956
() Prejuízos acumulados	(1.254)	(1.254)	(1.254)	(1.254)	(1.254)
Total do Passivo	4.585.200	4.585.200	4.585.200	4.585.200	4.585.200
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios					
	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21	jun-21
Lucro bruto					
Despesas Operacionais	(1.254)	-	-	-	-
Lucro/Prejuízo antes do IR e CS	(1.254)	-	-	-	-
Lucro/prejuízo líquido do exercício	(1.254)	-	-	-	-

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

XIII. TKL EMBALAGENS DE LIVROS E REVISTAS LTDA

TKL Embalagens de Livros e Revistas LTDA					
Balancos Patrimoniais					
Ativo	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21	jun-21
Circulante	-	-	-	-	-
Não Circulante	-	-	-	-	-
Total do Ativo	-	-	-	-	-
Passivo					
	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21	jun-21
Circulante	494	494	494	493,84	493,84
Fornecedores	494	494	494	494	494
Não Circulante	156.671	156.671	156.671	156.671	156.671
Empréstimos e Financiamentos	37.107	37.107	37.107	37.107	37.107
Debitos em dívida ativa da uniao	119.564	119.564	119.564	119.564	119.564
Patrimônio Líquido	(157.165)	(157.165)	(157.165)	(157.165)	(157.165)
Capital Subscrito	99.000	99.000	99.000	99.000	99.000
(-) Capital a Integralizar	(99.000)	(99.000)	(99.000)	(99.000)	(99.000)
Lucros ou Prejuízos acumulados	(157.165)	(157.165)	(157.165)	(157.165)	(157.165)
(-) Prejuízos Acumulados	(149.587)	(157.165)	(157.165)	(157.165)	(157.165)
Lucro/Prejuízo do Exercício	(7.578)	-	-	-	-
Total do Passivo	-	-	-	-	-
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios					
	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21	jun-21
Despesas Operacionais	(7.578)	-	-	-	-
Lucro/Prejuízo antes do IR e CS	(7.578)	-	-	-	-
Lucro/prejuízo líquido do exercício	(7.578)	-	-	-	-

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

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

- Destaques das demonstrações contábeis da **On Credit**:

Dos fenômenos econômicos ocorridos no Ativo da On Credit, destacamos oscilação de saldos das Disponibilidades, com uma redução em junho de 2021. Apresenta ainda uma redução significativa nos saldos de Clientes, devido à baixa contra a conta e empréstimos, e uma redução de saldos em “Adiantamentos a Fornecedores” no período.

Em relação ao Passivo da On Credit, destacamos leve aumento de saldos de Fornecedores, das Obrigações Tributárias e Obrigações Trabalhistas.

Do Patrimônio Líquido a redução dos prejuízos acumulados em junho de 2021, destacando saldo negativo do Patrimônio Líquido em R\$ 14,3 milhões.

Dos Resultados, destacamos que a média apurada das Receitas, Despesas e Custos demonstram aumento, quando comparadas a 2020, evidenciando redução das Despesas Operacionais em relação às Receitas.

A Recuperanda apresentou o mesmo padrão de resultados nos indicadores de liquidez no período, apesar do aumento de sua mantendo dificuldade no cumprimento das obrigações de curto e longo prazo, considerando que os resultados foram inferiores a 1 (um).

Destacamos que em decorrência das **divergências apresentadas na Demonstração do Fluxo de Caixa (DFC)**, não apresentaremos qualquer análise sobre esta demonstração, inconsistência que será reportada nos próximos relatórios.

- A empresa **GP Marketing**, inoperante, constata-se que os demonstrativos financeiros apresentaram apenas atualização de saldo dos juros do Simples Nacional no período apresentado.
 - A empresa **SFC Marketing**, inoperante, apresentou aumentos de saldos das Obrigações Tributárias e conseqüentemente alteração de saldos do seu Patrimônio Líquido, em virtude dos reconhecimentos das despesas tributárias que aumentaram o prejuízo no período.
 - A empresa **Tim Cob** apresentou variação de saldos dos contratos de mútuo com a On Credit, além do aumento de saldos das Obrigações Trabalhistas e Societárias em decorrência dos registros dos freelancers da On Credit, incorporados à folha de pagamento da Tim Cob.
 - A empresa **Galpão** enviou demonstrações financeiras com alterações nos períodos anteriores, o que nos fez questionar sobre tais diferenças além de solicitar as documentações que justificam estas alterações.
 - As empresas **By Credit, Repense, JLE, Komodus Logística, Komodus Manuseio, Log Tech, Mercantil MG e TKL**, não apresentaram movimentações em junho de 2021.
- Por fim, no que se refere ao Passivo Fiscal das empresas do grupo, exceto da “On Credit” já apresentada no decorrer deste relatório, foram apresentados pelas Recuperandas os valores a seguir referentes a junho de 2021:

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

GALPÃO GESTORA				
Tributos - maio	Saldo Contábil	Passivo fiscal	Diferença	Observações
Tributos	-	-	-	
Divida Ativa	39.433	-	39.433	SEM JUSTIFICATIVA
Parcelamentos	-	-	-	
Parcelamentos	39.433	-	39.433	
GP MARKETING				
Tributos - maio	Saldo Contábil	Passivo fiscal	Diferença	Observações
Tributos	11.808	11.808	-	
Divida Ativa	-	-	-	
Parcelamentos	-	-	-	
Parcelamentos	11.808	11.808	-	
KOMODUS LOGSTICA				
Tributos - maio	Saldo Contábil	Passivo fiscal	Diferença	Observações
Tributos	-	-	-	
Divida Ativa-Trib Fed	39.784	39.784	-	
Divida Ativa-Simples	274.423	653.395	(378.972)	ESTAMOS ESTUDANDO O CASO. TUDO INDICA PRESCRIÇÃO DE DÉBITOS
Divida Ativa-INSS	312.549	312.549	-	
Parcelamentos	626.757	1.005.729	(378.972)	
KOMODUS MANUSEIO				
Tributos - maio	Saldo Contábil	Passivo fiscal	Diferença	Observações
Tributos	-	-	-	
Divida Ativa	59.030	59.030	-	
Parcelamentos	-	-	-	
Parcelamentos	59.030	59.030	-	
SFC MARKETING				
Tributos - maio	Saldo Contábil	Passivo fiscal	Diferença	Observações
Tributos	-	6.354.196	(6.354.196)	TRIBUTOS CONTINGENCIADOS
Divida Ativa	-	-	-	
Parcelamentos	-	-	-	
Parcelamentos	-	6.354.196	(6.354.196)	
TIM COB				
Tributos - maio	Saldo Contábil	Passivo fiscal	Diferença	Observações
Tributos	9.324	9.324	-	IRRR S/ RESCISÕES. OBRIGAÇÃO DO RECOLHIMENTO DEPENDE DO PAGTO DA RESCISÃO
Divida Ativa	-	-	-	
Parcelamentos	-	-	-	
Parcelamentos	9.324	9.324	-	
TIM EMBALAGENS				
Tributos - maio	Saldo Contábil	Passivo fiscal	Diferença	Observações
Tributos	-	-	-	
Divida Ativa	119.564	119.564	-	
Parcelamentos	-	-	-	
Parcelamentos	119.564	119.564	-	

Os valores apresentados estão sob análise e, caso apresentem divergências entre estes com os saldos contabilizados, serão apresentadas nos próximos relatórios juntamente com os esclarecimentos solicitados acerca da diferença sem justificativa da empresa “Galpão Gestora”. Solicitamos também os saldos contabilizados da empresa “Repense” que não foram enviados referente ao mês 06/2021.

4. DA FISCALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DAS RECUPERANDAS

Foi solicitado aos administradores e representantes das Recuperandas que apresentassem *briefing notes* periódicos, com informações detalhadas acerca dos impactos experimentados no cotidiano empresarial como consequência da pandemia do COVID-19, sobretudo no que diz respeito a:

- Manutenção ou interrupção parcial ou total das atividades;
- Eventual redução da jornada de trabalho e do contingente de empregados;
- *Status* da operação (crescimento/redução).

As informações serão regularmente reportadas a este MM. Juízo, bem como apresentadas aos credores e demais agentes interessados no procedimento por meio dos relatórios mensais de atividades (RMAs).

Atendendo à solicitação da Administradora Judicial, os representantes das Recuperandas enviaram informações relativas ao *status* da operação, via e-mail, no dia 28 de julho de 2021.

As Recuperandas informaram que as negociações para a sublocação de espaços no galpão São Cristóvão obtiveram êxito, assim há expectativa de reforços de caixa para as empresas do Grupo Logika.

Ainda, que os controles de Recursos Humanos, administrativo e financeiro continuam apresentando melhoras com o desenvolvimento do trabalho das consultorias especializadas.

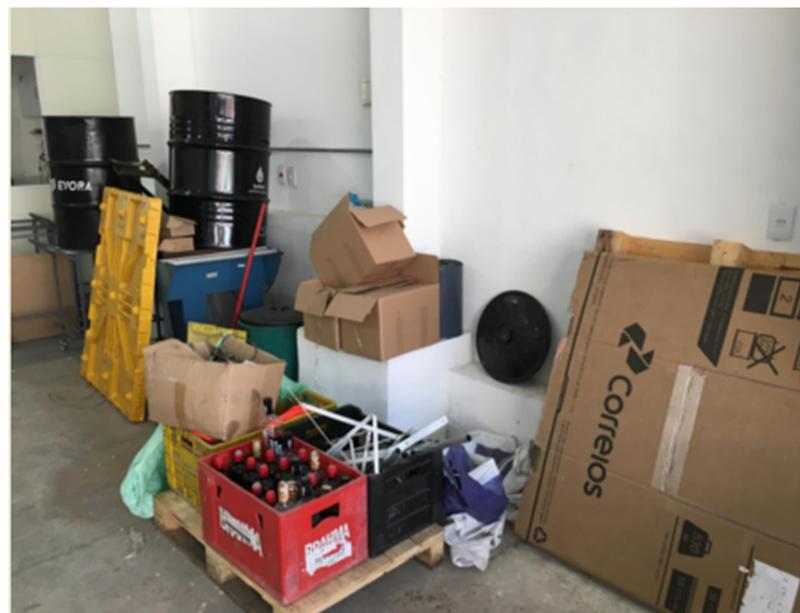
Informou também que em razão da homologação do Plano de Recuperação Judicial, há previsão de início de pagamento dos credores trabalhistas para o final de agosto.

Por fim, que o Grupp está realizando grande esforço de caixa pra aderir aos parcelamentos de impostos, tornando possível a regularização de sua situação junto ao FISCO, bem como que as atividades continuam a se desenvolver em São Paulo, com o funcionário Fabiano Caetano em rotina regular de trabalho.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

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

A vistoria foi realizada no dia 27 de julho de 2021, pelo preposto da Administradora Judicial, Sr. Everson Fraga. A seguir, alguns dos registros fotográficos obtidos:









(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

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)

A seguir, 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.:

