

**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 **maio 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 das Recuperandas, dos credores e demais interessados, bem como do ilustre representante do Ministério Público para quaisquer esclarecimentos que se façam necessários.

São Paulo, 30 de junho de 2021.

**JOICE RUIZ BERNIER**  
**OAB/SP 126.769**

**ALINE TURCO**  
**OAB/SP 289.611**

## RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

### “GRUPO LÓGIKA”<sup>1</sup>

Processo nº 1062599-51.2020.8.26.0100

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

Estado de São Paulo

---

<sup>1</sup> 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 empregados** das Recuperandas;
3. A **análise dos dados contábeis e das informações financeiras**<sup>2</sup> apuradas no mês de **maio**, 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.

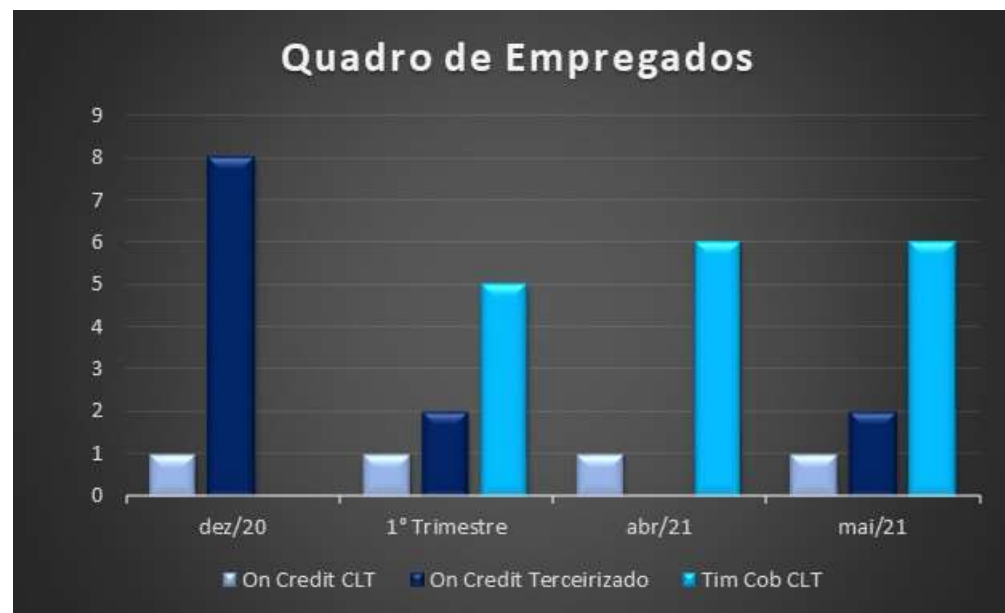
---

<sup>2</sup> 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 EMPREGADOS<sup>3</sup> DAS RECUPERANDAS



Observa-se que o quadro de empregados *formais* da On Credit em abril 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.

<sup>3</sup> 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

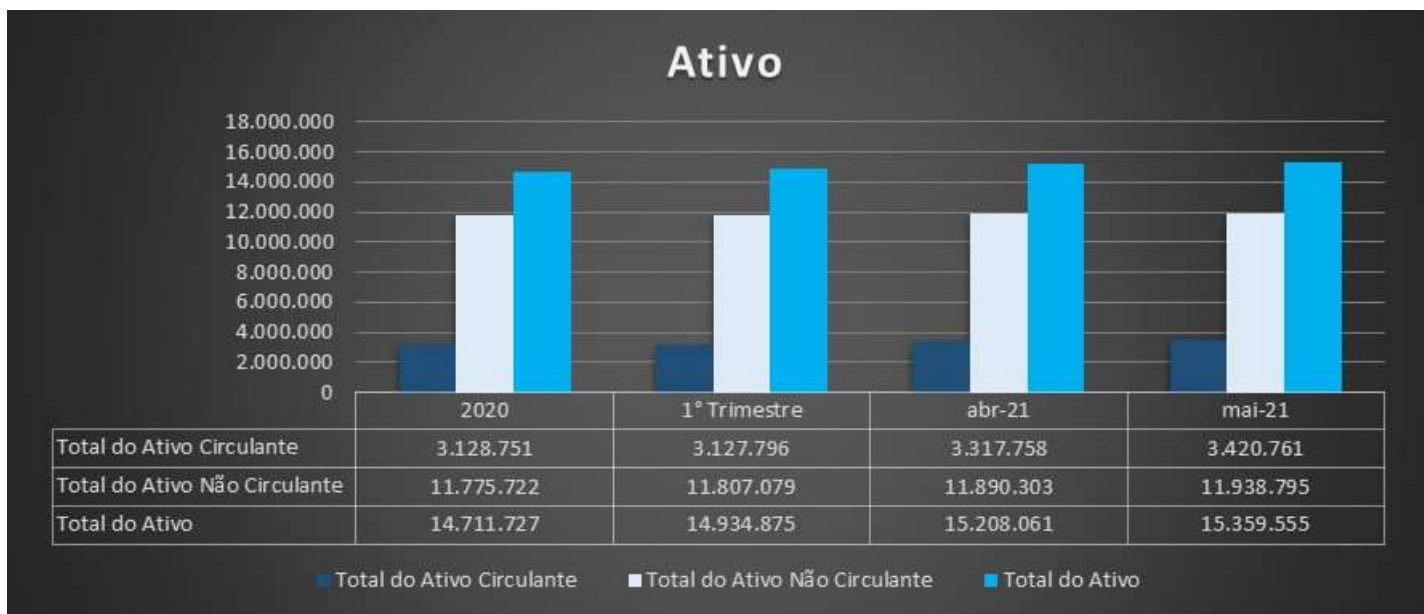
É importante salientar que, consoante relato das Recuperandas em sua petição inicial, a filial da Recuperanda On Credit, na época estabelecida em Cotia-SP, concentrava cerca de 70% (setenta por cento) do faturamento do Grupo Logika, o que o torna o principal estabelecimento das Recuperandas.

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.

##### a. ATIVO

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

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



O **Ativo Total** da empresa apresentou aumento de 1% (R\$ 151 mil) em maio de 2021, comparado ao mês anterior.

No **Ativo Circulante**, nota-se aumento de 3,1% (R\$ 103 mil), enquanto o **Ativo Não Circulante** da empresa apresentou aumento de R\$ 48 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 BOMSUCESO (SB2)”, o que nos faz solicitar esclarecimentos sobre esta alteração.

DISPONIVEL	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21	variação
BANCO SANTANDER RJ 13.000.8233	13	13	13	13	0%
BANCO SANTANDER SP 13.000.5762	1	1	1	1	0%
BANCO BONSUCESO(SB2)	16.716	13.317	144.861	233.811	61%
<b>TOTAL DE DISPONÍVEL</b>	<b>16.730</b>	<b>13.330</b>	<b>144.875</b>	<b>233.825</b>	<b>61%</b>

Movimentação Abr/21 e Mai/21: O grupo “Disponível” apresentou aumento de saldos de R\$ 88 mil em **maio** de 2021, comparado ao período anterior, decorrente do aumento de saldos da conta Banco Bonsucesso (SB2). Demais contas do grupo permaneceram sem movimentações no período.

Em relação aos questionamentos relacionados à 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	variação
CLIENTES DIVERSOS	3.084.065	3.067.432	3.076.065	3.085.368	0,30%
<b>DUPLICATAS A RECEBER</b>	<b>3.084.065</b>	<b>3.067.432</b>	<b>3.076.065</b>	<b>3.085.368</b>	<b>0,30%</b>

Movimentação Abr/21 e Mai/21: Não ocorreram variações significativas no grupo de “Clientes” no período.

Ressalta-se que não foram retornados os esclarecimentos até a finalização deste relatório 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. Os esclarecimentos serão apresentados nos próximos relatórios assim que forem encaminhados pela Recuperanda.

**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	variação
ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	27.956	47.034	96.818	101.568	4,91%
<b>ADIANTAMENTO</b>	<b>27.956</b>	<b>47.034</b>	<b>96.818</b>	<b>101.568</b>	<b>4,91%</b>

Movimentação Abr/21 e Mai/21: Dos fenômenos econômicos ocorridos no período, destaca-se o aumento de saldos em “Adiantamento a Fornecedores” no período de R\$ 4,7 mil. Demonstrem-se abaixo os registros do período:

Data	Descrição	Débito	Crédito	Saldo
	<b>SALDO ANTERIOR</b>			<b>96.818</b>
03/05/2021	Vir Ref. BAIXA DE ADTO POR EMISSÃO DE NF 1125		30.000	66.818
04/05/2021	Vir Ref. baixa de adto A Sidnei devido a emissão de nf 36		8.431	58.387
05/05/2021	Comissões.SIDNEI HENRIQUE	7.225		65.612
05/05/2021	Vir Ref. pagamento nf 2036 ignorando as retenções na fonte	123		65.735
25/05/2021	Advogados.TAMURA E PRESTES SILVERIO SOCIEDADE DE ADVOGADOS	5.833		71.568
31/05/2021	Advogados.EDUARDO SANZ ADVOGADOS ASSOCIADOS	30.000		101.568
	<b>SALDO FINAL</b>			<b>101.568</b>

**OUTROS CRÉDITOS LONGO PRAZO (LP):** A composição das contas que compõem este grupo será apresentada 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, até o fechamento deste relatório não recebemos tais informações.

No que se refere aos depósitos judiciais, a Recuperanda esclarece que: “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 estes serão apresentados nos próximos relatórios.

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

OUTROS CREDITOS LONGO PRAZO (LP)	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21	variação
RODRIGO ALENCAR DE BRITO MAIA	5.386.741	5.386.741	5.386.741	5.386.741	0%
BYCREDIT COBRANCAS	43.182	43.182	46.182	49.182	6%
FLAVIO AUGUSTO DE BRITO	100.173	100.173	100.173	116.610	16%
DANIEL ABRANTES LEITE	251.886	274.886	291.083	334.341	15%
TIM COB EIRELI	344.358	361.956	378.109	390.939	3%
REPENSE COBRANCAS EIRELI	2.340.248	2.340.248	2.340.248	2.340.248	0%
BRUNO CESAR SILVA	57.215	57.215	91.215	74.215	-19%
LOGIKA SERVICOS ADMINISTRATIVOS LTDA	291.238	291.238	291.238	291.238	0%
MERCANTIL MG EIRELI	2.868	2.868	2.868	2.868	0%
PLANETA COBRANCAS EIRELI	1.982	1.982	1.982	1.982	0%
KOMODUS LOGISTICA EIRELI	42.903	42.903	42.903	42.903	0%
JLE COM DE PRODUTOS EMGERAL EIRELI	62.862	62.862	67.862	72.862	7%
LOG TECH MKT EIRELI	42.836	42.836	42.836	42.836	0%
NOVA ALIANÇA DIGITAL	106.656	106.656	106.656	106.656	0%
KOMODUS PARTICIPACOES	836	836	836	836	0%
KOMODUS MANUSEIO	885	885	885	885	0%
TKL EMBALAGENS	1.135	1.135	1.135	1.135	0%
GALPAO GESTORA DE MARCAS	853	853	853	853	0%
BCS BUSINESS EIRELI	165	165	165	165	0%
CONSORCIOS	17.802	17.802	17.802	17.802	0%
ROBERTA DA SILVA BRITO	-	-	5.000	-	-100%
BEATRIZ DE ALMEIDA BAPTISTA	-	-	1.114	-	-100%
LEANDRO SOTTA ELIAS	-	-	5.840	-	-100%
DEPOSITOS JUDICIAIS	913.160	913.160	913.160	913.160	0%
<b>TOTAL DE OUTROS CREDITOS LONGO PRAZO (LP)</b>	<b>9.989.984</b>	<b>10.030.582</b>	<b>10.116.885</b>	<b>10.168.457</b>	<b>1%</b>

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 Elaine Meira de Brito; Daniel Abrantes Leite no valor de R\$ 43 mil decorrente de pagamentos identificados como “Empréstimo de mútuo ativo”; Tim Cob no valor de R\$ 12mil, 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 maio/21 além de apresentar aumento na conta no valor de R\$ 17 mil decorrentes a mútuos, conforme analisado no livro razão.

Nota-se também um aumento na conta “Flavio Augusto de Brito” no valor de R\$ 16 mil o qual decorre de reclassificações de lançamentos de meses anteriores, conforme analisado nos relatórios auxiliares (livro razão) disponibilizados pela Recuperanda, sendo estas reclassificações da conta “Roberta Silva Brito”.

Observamos ainda que no mês de maio/2021 ocorreram novos recebimentos de mútuos também referentes a “Roberta Silva Brito”, o que nos leva a questionarmos a Recuperanda sobre a ligação entre os nomes indicados nas transações desta conta.

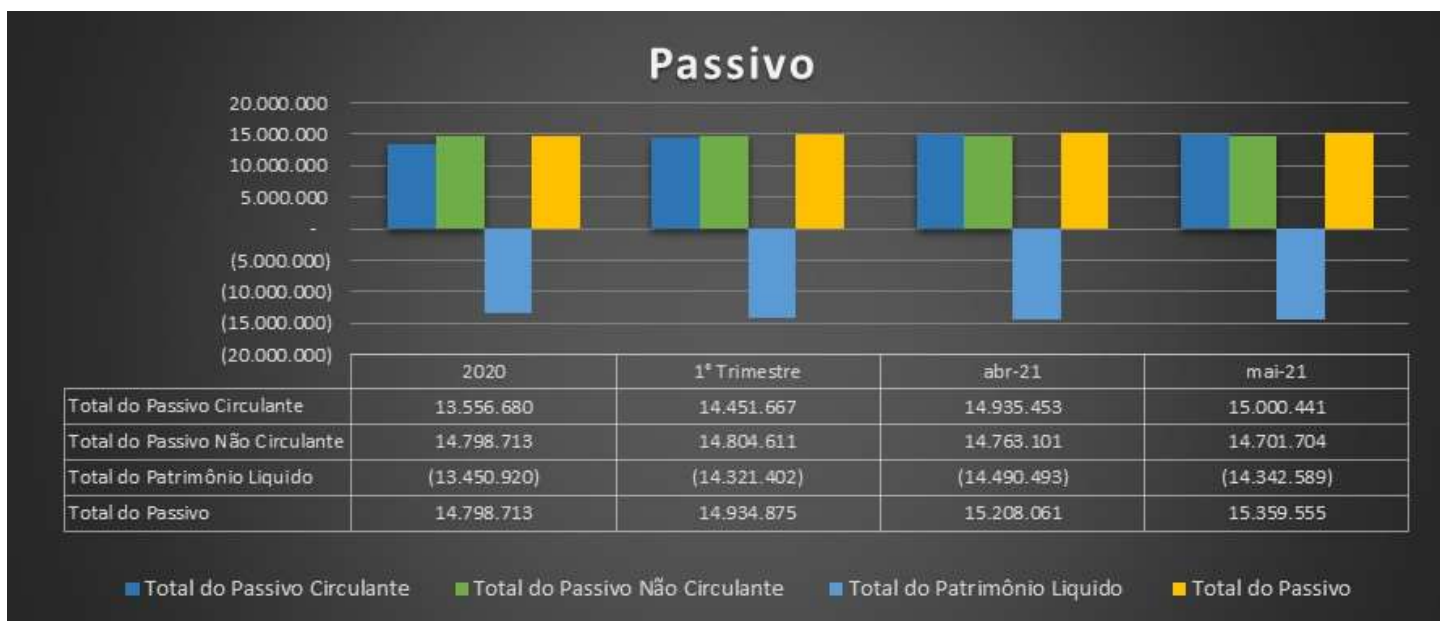
A variação total apresentada neste grupo no período foi um aumento de R\$ 86.3 mil, finalizando o saldo com R\$ 9.2 milhões.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

## b. PASSIVO

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

**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 aumento de 1% (R\$ 151 mil) nos saldos em **maio** de 2021, comparado ao mês anterior.
- O **Passivo Circulante** apresentou aumento de aproximadamente R\$ 48 mil em **maio de 2021**, em relação ao mês anterior, enquanto o **Passivo não circulante** apresentou redução de saldo de 0,4% ou R\$ 64 mil no período.
- O **Patrimônio Líquido** apresentou uma redução dos saldos negativos em R\$ 147 mil em maio de 2021, referente ao reconhecimento do 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	variação
FORNECEDORES A PAGAR	1.413.499	1.462.503	1.431.975	1.431.975	0%
FORNECEDORES A PAGAR - ECT	2.057.764	2.057.764	2.057.764	2.057.764	0%
L2F ASSESSORIA RH E FACILITIES EIRELI	-	-	-	720	100%
WONGTSCHOWSKI & ZANOTTA ADVOGADOS	-	-	-	7.117	100%
UBIRAJARA RODRIGO MARTINS COSTA	-	-	-	2.156	100%
<b>TOTAL DE FORNECEDORES</b>	<b>3.471.263</b>	<b>3.520.267</b>	<b>3.489.739</b>	<b>3.499.732</b>	<b>0,29%</b>

Movimentação Abr/21 e Mai/21: A conta Fornecedores apresentou um aumento de R\$ 9,9 mil em **maio 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.

**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	variação
ISS A RECOLHER	217.129	225.044	243.511	257.989	6%
IMPOSTO DE RENDA A RECOLHER	2.324.227	2.793.652	2.813.377	2.821.897	0%
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL A RECOLHER	775.668	935.089	938.343	941.266	0%
IRRF SOBRE FOLHA DE PAGAMENTO (0561)	984	1.255	1.346	1.436	7%
PIS A RECOLHER	153.739	185.672	194.627	197.982	2%
COFINS A RECOLHER	710.002	856.954	880.902	896.390	2%
CRF A RECOLHER	37.290	40.731	45.425	51.403	13%
ISS RETIDO A RECOLHER	465	465	465	465	0%
INSS RETIDO A RECOLHER	5.261	5.261	5.261	5.261	0%
IRRF SERVIÇO TOMADO (1708)	11.264	12.374	13.889	15.817	14%
<b>TOTAL OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS</b>	<b>4.236.029</b>	<b>5.056.497</b>	<b>5.137.145</b>	<b>5.189.906</b>	<b>1%</b>

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

Movimentação Abr/21 e Mai/21: Dos fenômenos econômicos ocorridos no período, nota-se aumento das Obrigações Tributárias de Curto Prazo em R\$ 52 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 **maio de 2021** estão de acordo com os saldos contábeis demonstrados no Balanço Patrimonial, segundo relatório encaminhado pela Recuperada conforme detalhado abaixo.

<b>PASSIVO FISCAL</b>				
mai/21				
	<b>Vr. Passivo Fiscal</b>	<b>Saldo Contábil</b>	<b>Diferença</b>	<b>Observação</b>
<b>Tributos-ISS</b>	<b>257.989,09</b>	<b>257.989,09</b>	-	
<b>Tributos-Retidos</b>	<b>72.945,62</b>	<b>72.945,62</b>	-	
<b>Tributos-Trabalhista</b>	<b>32.916,98</b>	<b>32.916,98</b>	-	
<b>Tributos-Federais</b>	<b>4.857.534,83</b>	<b>4.857.534,83</b>	-	
<b>Dívida Ativa</b>	<b>2.556.388,88</b>	<b>2.556.388,88</b>	-	
<b>Parcelamentos</b>	-	-	-	

**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 Mar/21 - Abr/21: Dos fenômenos econômicos ocorridos no grupo de Obrigações Trabalhistas, destacam-se aumento de 5,4% (R\$ 2,2 mil) em **maio 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	variação
<b>OBRIGAÇÕES COM O PESSOAL</b>	<b>3.061</b>	<b>3.068</b>	<b>3.068</b>	<b>3.068</b>	<b>0%</b>
SALÁRIOS E ORDENADOS A PAGAR	3.061	3.068	3.068	3.068	0%
<b>OBRIGAÇÕES SOCIAIS</b>	<b>24.405</b>	<b>28.768</b>	<b>30.124</b>	<b>31.481</b>	<b>5%</b>
INSS A RECOLHER	21.605	25.548	26.624	27.701	4%
FGTS A RECOLHER	2.800	3.220	3.500	3.780	8%
<b>PROVISÕES</b>	<b>6.763</b>	<b>9.536</b>	<b>10.414</b>	<b>11.292</b>	<b>8%</b>
PROVISÕES PARA FÉRIAS	5.056	6.222	6.611	7.000	6%
PROVISÕES PARA 13º SALÁRIO	-	875	1.167	1.458	25%
INSS SOBRE PROVISÕES PARA FÉRIAS	1.405	1.730	1.811	1.893	5%
INSS SOBRE PROVISÕES PARA 13º SALÁRIO	-	243	304	366	20%
FGTS SOBRE PROVISÕES PARA FÉRIAS	302	419	450	481	7%
FGTS SOBRE PROVISÕES PARA 13º SALÁRIO	-	47	70	93	33%
<b>TOTAL OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIARIA</b>	<b>34.229</b>	<b>41.372</b>	<b>43.606</b>	<b>45.840</b>	<b>5%</b>

**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 ao 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	variação
<b>ADIANTAMENTOS A CLIENTES</b>	<b>137.577</b>	<b>137.577</b>	<b>569.009</b>	<b>569.009</b>	<b>0%</b>
ADIANTAMENTOS A CLIENTES	137.577	137.577	569.009	569.009	0%
<b>CONTAS A PAGAR</b>	<b>37.000</b>	<b>55.373</b>	<b>55.373</b>	<b>55.373</b>	<b>0%</b>
HONORÁRIOS CONTÁBEIS A PAGAR	-	-	-	-	0%
CARTÃO DE CREDITO SANTANDER NEG & EMP (5526)	-	-	-	-	0%
CONTAS A PAGAR	37.000	55.373	55.373	55.373	0%
<b>SEGUROS A PAGAR</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>
SEGUROS A PAGAR	-	-	-	-	0%
<b>TOTAL DE OUTRAS OBRIGAÇÕES</b>	<b>174.577</b>	<b>192.951</b>	<b>624.382</b>	<b>624.382</b>	<b>0%</b>

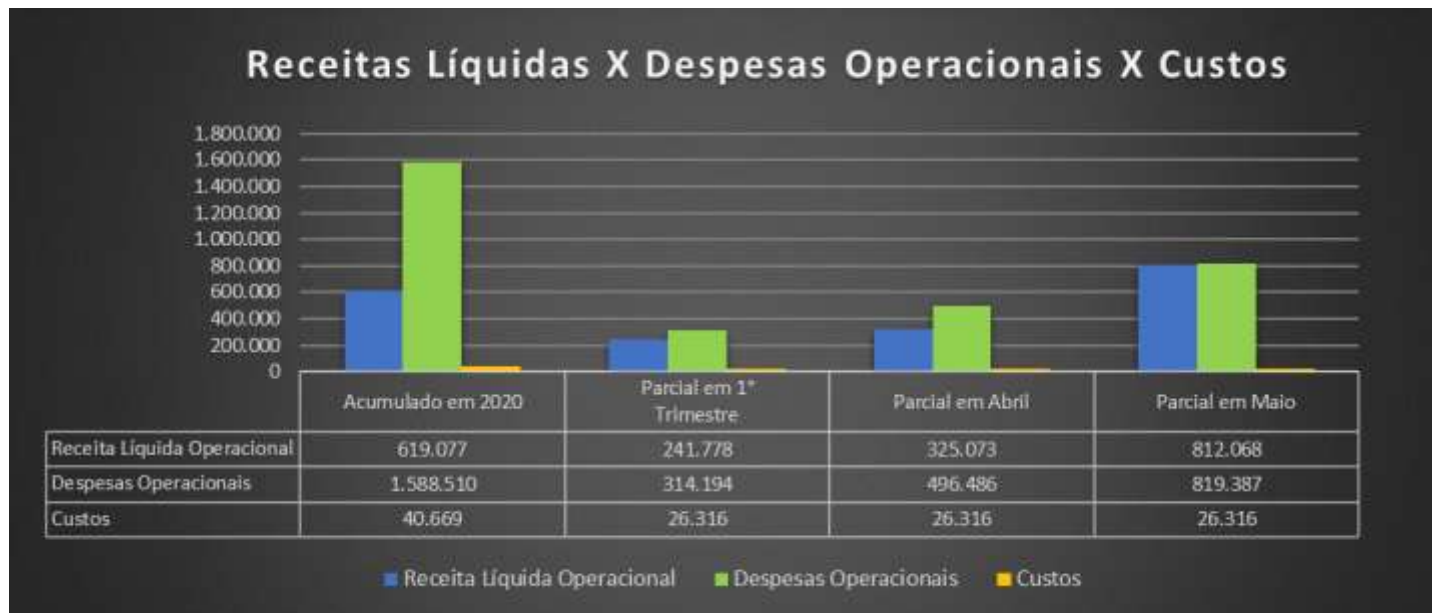
Movimentação Abr/21 e Mai/21: Não apresentaram variações no período.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

**c. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO:**

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

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 maio de 2021 foi de R\$ 812 mil, que representa 131% do total acumulado de 2020. Destacamos aqui que no período houve um significativo aumento das receitas, considerando que em abril a Receita líquida operacional foi de R\$ 83 mil e em maio de R\$ 486 mil, o que nos faz questionar a Recuperanda sobre o motivo do aumento do faturamento no período e a estimativa para os meses seguintes.

**Despesas Operacionais:** Observa-se que em maio de 2021 as Despesas Operacionais apresentaram saldos de R\$ 819 mil, representando 51,6% do total acumulado de 2020, sendo um aumento de R\$ 322 mil no período. Proporcionalmente à Receita e as Despesas Operacionais aumentaram significativamente em maio 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 maio de 2021, incluindo a relação entre as Receita Líquida Operacional e Despesas Operacionais:

	Média 2020	Maio 2021
<b>Receita Líquida Operacional</b>	51.590	162.414
<b>Despesas Operacionais</b>	132.376	163.877
<b>Receita x Despesas</b>	257%	101%

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

Contas	Abril Mensal	Maio Mensal	Variação	Variação R\$
<b>DESPESAS OPERACIONAIS</b>	<b>182.291</b>	<b>322.901</b>	<b>77%</b>	<b>140.610</b>
<b>DESPESAS ADMINISTRATIVAS</b>	<b>182.291</b>	<b>322.901</b>	<b>77%</b>	<b>140.610</b>
<b>DESPESAS COM PESSOAL</b>	<b>8.953</b>	<b>5.393</b>	<b>-40%</b>	<b>(3.560)</b>
SALARIO E ORDENADOS	3.500	3.500	0,0%	-
INSS	878	878	0,0%	-
FGTS	334	334	0,0%	-
VALE TRANSPORTE	1.560	-	-100,0%	(1.560)
VALE REFEICAO	2.000	-	-100,0%	(2.000)
FÉRIAS	389	389	0,0%	-
13º SALARIO	292	292	0,0%	-
<b>IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES</b>	<b>138</b>	<b>-</b>	<b>-100%</b>	<b>(138)</b>
IOF	138	-	-100,0%	(138)
<b>DESPESAS GERAIS</b>	<b>173.200</b>	<b>317.508</b>	<b>83%</b>	<b>144.308</b>
ALUGUEIS	21.373	21.673	1,4%	300
ENERGIA ELÉTRICA	4.866	-	-100,0%	(4.866)
MANUTENCAO	4.294	500	-88,4%	(3.794)
TELEFONE	184	2.001	989,2%	1.818
MATERIAL DE ESCRITÓRIO	805	-	-100,0%	(805)
ASSISTÊNCIA CONTÁBIL	5.000	7.000	40,0%	2.000
SERVIÇOS PRESTADOS POR TERCEIROS	21.941	37.900	72,7%	15.959
HONORARIOS ADVOCATICIOS	87.630	164.546	87,8%	76.917
VIAGENS E ESTADIAS	1.448	1.000	-30,9%	(448)
INTERNET	2.377	2.499	5,1%	122
SERVICOS PRESTADOS PJ	12.329	68.476	455,4%	56.147
ÁGUA E ESGOTO	4.589	5.378	17,2%	789
DESPESAS DIVERSAS	3.207	3.376	5,3%	169
SEGUROS	79	79	0,0%	-

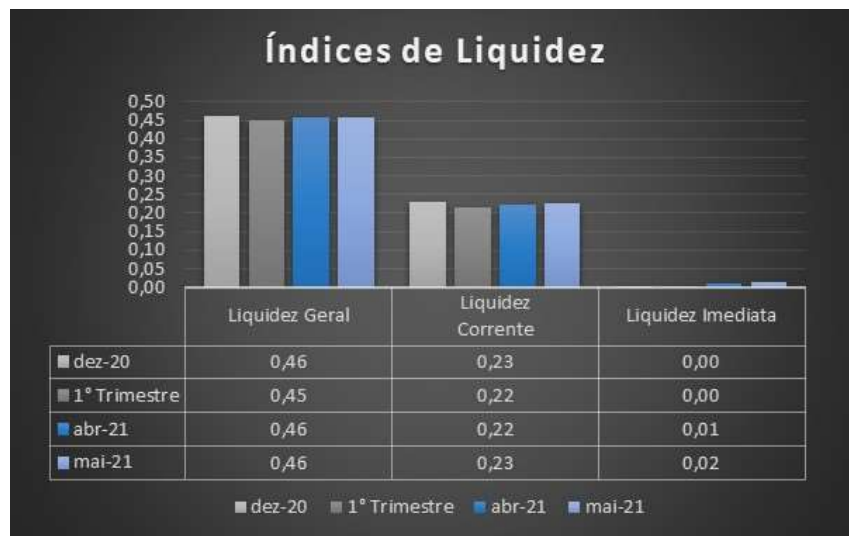
**Custos:** Observa-se que os Custos em maio de 2021 mantiveram os saldos de R\$ 26 mil, representando 64,7% do total apurado em 2020. Cabe ressaltar que, apesar do aumento das receitas no período, não houve aumento nos custos, o que nos faz solicitar esclarecimentos a Recuperanda sobre a forma que os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

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

	Média 2020	Mai 2021
<b>Receita Líquida Operacional</b>	51.590	162.414
<b>Custos</b>	3.389	5.263
<b>Receita x Custos</b>	6,6%	3,2%

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

**d. ÍNDICES DE LIQUIDEZ<sup>4</sup> (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 aumento no período, com seu índice em 0,23. Esse percentual representa que para cada um real de obrigações em curto prazo, a empresa terá 0,23 centavos de Ativos Circulantes.

<sup>4</sup> 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 estabilidade no período, mantendo seu índice em 0,46, correspondendo a 0,46 centavos de ativos circulantes e realizáveis em longo prazo para cada Real de obrigação no curto e longo prazo.

A **Liquidez Imediata** apresentou índice de 0,02, o que representa que para cada um real de Obrigações de Curtíssimo Prazo, a empresa terá 0,02 centavos de Disponibilidades.

Conclui-se, portanto, que a liquidez da empresa no período abrangido por este relatório apresenta sutil aumento, porém segue demonstrando certa dificuldade de capacidade de cumprimento de suas obrigações de curto e longo prazo, como principal consequência o aumento das Obrigações Tributárias.

(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.

GP Marketing Direto Eireli				
Balanços Patrimoniais				
Ativo	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21
<b>Não Circulante</b>	<b>871.682</b>	<b>871.682</b>	<b>871.682</b>	<b>871.682</b>
<b>OUTROS CRÉDITOS</b>				
José Lins Eloy Nascimento	14.500	14.500	14.500	14.500
On Credit Cobrancas LTDA	757.077	757.077	757.077	757.077
Depositos Judiciais	100.105	100.105	100.105	100.105
<b>Total do Ativo</b>	<b>871.682</b>	<b>871.682</b>	<b>871.682</b>	<b>871.682</b>
Passivo	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21
<b>Circulante</b>	<b>1.840.566</b>	<b>1.840.608</b>	<b>1.840.627</b>	<b>1.840.638</b>
Financiamento	100.000	100.000	100.000	100.000
Fornecedores A Pagar - ECT	788.681	788.681	788.681	788.681
Simplex Nacional A Recolher	11.736	11.778	11.797	11.808
Adiantamento de Clientes	940.149	940.149	940.149	940.149
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>(968.884)</b>	<b>(968.926)</b>	<b>(968.945)</b>	<b>(969.028)</b>
Capital Subscrito	300.000	300.000	300.000	300.000
(-) Capital a Integralizar	(300.000)	(300.000)	(300.000)	(300.000)
<b>Lucros ou Prejuízos Acumulados</b>	<b>(968.884)</b>	<b>(968.926)</b>	<b>(968.945)</b>	<b>(968.956)</b>
Lucro/Prejuízo Do Exercício	144.024	(42)	(61)	(72)
<b>Total do Passivo</b>	<b>871.682</b>	<b>871.682</b>	<b>871.682</b>	<b>871.610</b>
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios				
	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21
RECEITAS OPERACIONAIS	(150.032)	-	-	-
Custos dos serviços prestados				
<b>Lucro bruto</b>	<b>(150.032)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Despesas Operacionais	6.008	(42)	(61)	(72)
Receitas Operacionais				
<b>Lucro/Prejuízo antes do IR e CS</b>	<b>(144.024)</b>	<b>(42)</b>	<b>(61)</b>	<b>(72)</b>
IRPJ e CSLL				
<b>Lucro/prejuízo líquido do exercício</b>	<b>(144.024)</b>	<b>(42)</b>	<b>(61)</b>	<b>(72)</b>

Movimentação Abr/21 – Mai/21: Nota-se apenas atualização de juros do Simples Nacional no período de maio de 2021. Foi Solicitado à Recuperanda o contrato de Prestação de serviços de José Lins Eloy Nascimento toda via não foi encaminhado até a conclusão deste relatório.

### III. SFC MARKETING DIRETO

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

No Ativo, os saldos em “outros créditos” são referentes a 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 relacionas. Nota-se ainda que este saldo vem sofrendo redução em decorrência do reconhecimento do prejuízo de cada período.

SFC Marketing Direto				
Balancos Patrimoniais				
Ativo	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21
<b>Circulante</b>	-	-	-	-
<b>Não Circulante</b>	<b>14.503.546</b>	<b>14.503.546</b>	<b>14.503.546</b>	<b>14.503.546</b>
<b>OUTROS CRÉDITOS</b>	<b>14.503.546</b>	<b>14.503.546</b>	<b>14.503.546</b>	<b>14.503.546</b>
TKL EMBALAGENS DE LIVROS E REVISTAS	35.973	35.973	35.973	35.973
SIMONE CARDOSO BATISTA DE FARIA	308.480	311.480	311.480	311.480
KOMODUS MANUSEIO DE LIVROS E TRANSPORTES	18.739	18.739	18.739	18.739
KOMODUS LOGISTICA	163.194	163.194	163.194	163.194
ON CREDIT COBRANCAS	10.860.298	10.857.298	10.857.298	10.857.298
JLE COMERCIO DE PRODUTOS EM GERAL	85.624	85.624	85.624	85.624
PLANETA COBRANCAS	10.046	10.046	10.046	10.046
REPENSE COBRANCAS	14.000	14.000	14.000	14.000
DEPÓSITOS JUDICIAIS	3.007.193	3.007.193	3.007.193	3.007.193
<b>Total do Ativo</b>	<b>14.503.546</b>	<b>14.503.546</b>	<b>14.503.546</b>	<b>14.503.546</b>
Passivo	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21
<b>Circulante</b>	<b>9.726.162</b>	<b>9.781.420</b>	<b>10.172.210</b>	<b>10.191.949,30</b>
Empréstimos	3.340.142	3.340.142	3.340.142	3.340.142
Fornecedores	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
<b>Não Circulante</b>	-	-	-	-
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>4.777.384</b>	<b>4.722.125</b>	<b>4.331.336</b>	<b>4.311.596</b>
Capital Social	500.000	500.000	500.000	500.000
<b>Lucros ou Prejuízos Acumulados</b>	<b>4.277.384</b>	<b>4.222.125</b>	<b>3.831.336</b>	-
Lucros Acumulados	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)
Lucro/Prejuízo do Exercício	(210.572)	(55.258)	(446.048)	(465.787)
<b>Total do Passivo</b>	<b>14.503.546</b>	<b>14.503.546</b>	<b>14.503.546</b>	<b>14.503.546</b>
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios				
	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21
Despesas Operacionais	(210.572)	(55.258)	(446.048)	(465.787)
<b>Lucro/Prejuízo antes do IR e CS</b>	<b>(210.572)</b>	<b>(55.258)</b>	<b>(446.048)</b>	<b>(465.787)</b>
IRPJ e CSLL				
<b>Lucro/prejuízo líquido do exercício</b>	<b>(210.572)</b>	<b>(55.258)</b>	<b>(446.048)</b>	<b>(465.787)</b>

Movimentação Abr/21 – Mai/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\$ 465 mil em maio 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 maiores esclarecimentos a Recuperanda acerca da base de cálculo utilizado para atualização dos juros, toda via até o momento da elaboração deste, não foi apresentada 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*”.

Balancos Patrimoniais				
Ativo	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21
<b>Circulante</b>	<b>2.923</b>	<b>2.923</b>	<b>2.923</b>	<b>2.923</b>
Adiantamentos a Fornecedores	2.923	2.923	2.923	2.923
<b>Não Circulante</b>	<b>233.198</b>	<b>236.198</b>	<b>239.198</b>	<b>239.198</b>
Outros Créditos	233.198	236.198	239.198	239.198
Depósitos Judiciais	167.352	167.352	167.352	167.352
Oto Alencar Silva Maia	65.846	68.846	71.846	71.846
<b>Total do Ativo</b>	<b>236.120</b>	<b>239.120</b>	<b>242.120</b>	<b>242.120</b>
Passivo	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21
<b>Circulante</b>	<b>998.011</b>	<b>1.015.649</b>	<b>1.018.311</b>	<b>1.023.317</b>
Empréstimos	53.635	53.635	53.635	53.635
Fornecedores	401.648	401.648	401.648	401.648
Obrigações Tributárias	1.465	1.630	1.691	1.752
Obrigações Trabalhista e Previdenciária	541.262	558.736	561.336	566.281
<b>Não Circulante</b>	<b>4.932.481</b>	<b>4.958.508</b>	<b>4.974.661</b>	<b>4.987.491</b>
<b>Empréstimos e Financiamentos LP</b>	<b>4.932.481</b>	<b>4.958.508</b>	<b>4.974.661</b>	<b>4.987.491</b>
REPENSE EDITORA EIRELI	4.585.200	4.585.200	4.585.200	4.585.200
MUTUO - AC SERVICOS LTDA	-	8.430	8.430	8.430
ON CREDIT COBRANCAS EIRELI PNC	344.358	361.956	378.109	390.939
SFC MARKETING DIRETO EIRELI	2.923	2.923	2.923	2.923
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>(5.694.371)</b>	<b>(5.735.037)</b>	<b>(5.750.852)</b>	<b>(5.768.688)</b>
Capital Social	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)
(-) PREJUÍZOS ACUMULADOS	(5.692.907)	(5.694.371)	(5.694.371)	(5.694.371)
Lucro/Prejuízo do exercício	(1.464)	(40.666)	(56.480)	(74.317)
<b>Total do Passivo</b>	<b>236.120</b>	<b>239.120</b>	<b>242.120</b>	<b>242.120</b>
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios				
	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21
<b>(=) Lucro Bruto</b>				
Despesas Administrativas	(1.464)	(40.248)	(56.062)	(73.959)
Despesas Financeiras	-	(418)	(418)	(358)
<b>Lucro/Prejuízo antes do IR e CS</b>	<b>(1.464)</b>	<b>(40.666)</b>	<b>(56.480)</b>	<b>(74.317)</b>
<b>Lucro/prejuízo líquido do exercício</b>	<b>(1.464)</b>	<b>(40.666)</b>	<b>(56.480)</b>	<b>(74.317)</b>

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

**Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias** com leve aumento de saldos (R\$ 4.9 mil), decorrente das Obrigações Sociais (INSS e FGTS), ressaltando o não recolhimento no período, das Provisões de Férias e 13º Salário, e leve redução de saldos de Salários a Pagar no período.

As **Obrigações Tributárias** apresentaram leve aumento decorrente da provisão de IRF (0561) a recolher em R\$ 61 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 maio de 2021 destaca-se o **Prejuízo acumulado do exercício** em R\$ 74.317, 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				
Balanços Patrimoniais				
Ativo	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21
<b>Circulante</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>
Disponível	4	4	4	4
<b>Não Circulante</b>	<b>37.073</b>	<b>37.073</b>	<b>40.073</b>	<b>43.073</b>
<b>Outros Créditos</b>	<b>37.073</b>	<b>37.073</b>	<b>40.073</b>	<b>43.073</b>
KOMODUS LOGISTICA EIRELI	35.000	35.000	35.000	35.000
ELIANE MARIA DE BRITO MAIA	2.073	2.073	5.073	8.073
<b>Total do Ativo</b>	<b>37.077</b>	<b>37.077</b>	<b>40.077</b>	<b>43.077</b>
<b>Passivo</b>	<b>dez-20</b>	<b>1º Trimestre</b>	<b>abr-21</b>	<b>mai-21</b>
<b>Circulante</b>	<b>1.637.863</b>	<b>1.637.863</b>	<b>1.637.863</b>	<b>1.637.863</b>
Fornecedores	1.637.863	1.637.863	1.637.863	1.637.863
<b>Não Circulante</b>	<b>43.182</b>	<b>43.182</b>	<b>46.182</b>	<b>49.182</b>
Empréstimos e Financiamentos	43.182	43.182	46.182	49.182
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>(1.643.968)</b>	<b>(1.643.968)</b>	<b>(1.643.968)</b>	<b>(1.643.968)</b>
Capital Subscrito	500.000	500.000	500.000	500.000
(-) Capital a Integralizar	(500.000)	(500.000)	(500.000)	(500.000)
<b>Lucros ou Prejuízos acumulados</b>	<b>(1.643.968)</b>	<b>(1.643.968)</b>	<b>(1.643.968)</b>	<b>(1.643.968)</b>
(-) Prejuízos Acumulados	(1.641.366)	(1.643.968)	(1.643.968)	(1.643.968)
Lucro/Prejuízo do Exercício	(2.602)	-	-	-
<b>Total do Passivo</b>	<b>37.077</b>	<b>37.077</b>	<b>40.077</b>	<b>43.077</b>
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios				
	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21
RECEITAS OPERACIONAIS	(0,54)	-	-	-
<b>Lucro bruto</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Despesas Operacionais	(2.602)	-	-	-
<b>Lucro/Prejuízo antes do IR e CS</b>	<b>(2.602)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Lucro/prejuízo líquido do exercício</b>	<b>(2.602)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Movimentação Abr/21 - Mai/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	jan-21	fev-21	mar-21	abr-21	mai-21
<b>Circulante</b>						
<b>Não Circulante</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Total do Ativo</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Passivo</b>	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21	abr-21	mai-21
<b>Circulante</b>	302.312	604.624	604.624	604.624	302.312	302.312
Fornecedores	302.312	604.624	604.624	604.624	302.312	302.312
<b>Não Circulante</b>	853	1.707	1.707	1.707	853	853
Empréstimos e Financiamentos	853	1.707	1.707	1.707	853	853
<b>Patrimônio Líquido</b>	(304.018)	(606.330)	(606.330)	(606.330)	(303.165)	(303.165)
Capital Subscrito	20.000	40.000	40.000	40.000	20.000	20.000
(-) Capital a Integralizar	-	-	-	-	-	-
<b>Lucros ou Prejuízos acumulados</b>	(324.018)	(646.330)	(646.330)	(646.330)	(323.165)	(323.165)
(-) Prejuízos Acumulados	(323.165)	(646.330)	(646.330)	(646.330)	(323.165)	(323.165)
Lucro/Prejuízo do Exercício	(853)	-	-	-	-	-
<b>Total do Passivo</b>	(853)	1	1	1	-	-
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios						
	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21	abr-21	mai-21
Despesas Operacionais	(853)	-	-	-	-	-
Lucro/Prejuízo antes do IR e CS	(853)	-	-	-	-	-
IRPJ e CSLL	-	-	-	-	-	-
<b>Lucro/prejuízo líquido do exercício</b>	(853)	-	-	-	-	-
Demonstrações dos Fluxos de Caixa - Método Indireto						
	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21	abr-21	mai-21
<b>Prejuízo / Lucro líquido</b>	(853)	-	-	-	-	-
<b>Caixa líquido atividades operacionais</b>	(853)	-	-	-	-	-
<b>Variação líquida do caixa e equivalentes</b>	(853)	-	-	-	-	-
Saldo no início do exercício	-	-	-	-	-	-
Saldo no fim do exercício	-	-	-	-	-	-

**Nota:** Os balanços enviados pela Recuperanda em maio de 2021 **apresentaram diferença de saldos dos Passivos e do Patrimônio Líquido entre os meses de janeiro a abril/21. Os valores demonstrados acima já estão com as devidas alterações.**

Apresentamos na sequência os Balanços comparativos. Das alterações realizadas, observam-se as mudanças nos saldos de fornecedores a pagar, prejuízos acumulados e Capital Social.

Demonstrações enviadas em março de 2021:

GALPÃO GESTORA DE MARCAS LTDA	dez/20	jan/21	fev/21
<b>Descrição</b>	Saldo anterior		
<b>FORNECEDORES</b>	302.311,82	302.311,82	302.311,82
<b>FORNECEDORES</b>	302.311,82	302.311,82	302.311,82
FORNECEDORES A PAGAR	192.930,19	192.930,19	192.930,19
FORNECEDORES A PAGAR - ECT	109.381,63	109.381,63	109.381,63
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	- 303.165,19	- 303.165,19	- 303.165,19
CAPITAL SOCIAL	20.000,00	20.000,00	20.000,00
CAPITAL SUBSCRITO	20.000,00	20.000,00	20.000,00
CAPITAL SOCIAL	20.000,00	20.000,00	20.000,00
<b>() CAPITAL A INTEGRALIZAR</b>	-	-	-
CAPITAL A INTEGRALIZAR	-	-	-
<b>LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS</b>	- 323.165,19	- 323.165,19	- 323.165,19
<b>LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS</b>	-323.165,19	- 323.165,19	- 323.165,19
LUCROS ACUMULADOS	-	-	-
<b>() PREJUÍZOS ACUMULADOS</b>	- 323.165,19	- 323.165,19	- 323.165,19
<b>LUCRO/PREJUÍZO DO EXERCÍCIO</b>	-	-	-

Demonstrações enviadas em maio de 2021:

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

GALPÃO GESTORA DE MARCAS LTDA	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21
<b>Descrição</b>	<b>Saldo anterior</b>					
<b>FORNECEDORES</b>	302.311,82	604.623,64	604.623,64	604.623,64	302.311,82	302.311,82
FORNECEDORES	302.311,82	604.623,64	604.623,64	604.623,64	302.311,82	302.311,82
FORNECEDORES A PAGAR	192.930,19	385.860,38	385.860,38	385.860,38	192.930,19	192.930,19
FORNECEDORES A PAGAR - ECT	109.381,63	218.763,26	218.763,26	218.763,26	109.381,63	109.381,63
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	- 303.165,19	- 606.330,38	- 606.330,38	- 606.330,38	- 303.165,19	- 303.165,19
CAPITAL SOCIAL	20.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	20.000,00	20.000,00
CAPITAL SUBSCRITO	20.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	20.000,00	20.000,00
CAPITAL SOCIAL	20.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	20.000,00	20.000,00
<b>(j) CAPITAL A INTEGRALIZAR</b>	-	-	-	-	-	-
CAPITAL A INTEGRALIZAR	-	-	-	-	-	-
<b>LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS</b>	- 323.165,19	- 646.330,38	- 646.330,38	- 646.330,38	- 323.165,19	- 323.165,19
<b>LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS</b>	- 323.165,19	- 646.330,38	- 646.330,38	- 646.330,38	- 323.165,19	- 323.165,19
LUCROS ACUMULADOS	-	-	-	-	-	-
<b>(l) PREJUÍZOS ACUMULADOS</b>	- 323.165,19	- 646.330,38	- 646.330,38	- 646.330,38	- 323.165,19	- 323.165,19
<b>LUCRO/PREJUÍZO DO EXERCÍCIO</b>	-	-	-	-	-	-

Solicitamos esclarecimentos à Recuperanda acerca das alterações realizadas e estes serão apresentados nos próximos relatórios.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

**VII. JLE COMERCIO DE PRODUTOS EM GERAL EIRELI**

JLE Comercio de Produtos em Geral Eireli				
Balancos Patrimoniais				
Ativo	dez-20	1° Trimestre	abr-21	mai-21
<b>Circulante</b>				
<b>Não Circulante</b>	<b>232.388</b>	<b>232.388</b>	<b>232.388</b>	<b>242.388</b>
Outros Créditos	232.388	232.388	232.388	242.388
<b>Total do Ativo</b>	<b>232.388</b>	<b>232.388</b>	<b>232.388</b>	<b>242.388</b>
Passivo	dez-20	1° Trimestre	abr-21	mai-21
<b>Circulante</b>	<b>181.081</b>	<b>181.081</b>	<b>181.081</b>	<b>181.080,54</b>
Fornecedores	181.081	181.081	181.081	181.081
<b>Não Circulante</b>	<b>148.486</b>	<b>148.486</b>	<b>148.486</b>	<b>158.485,52</b>
Empréstimos e Financiamentos	148.486	148.486	148.486	158.486
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>(97.178)</b>	<b>(97.178)</b>	<b>(97.178)</b>	<b>(97.178,46)</b>
Capital Subscrito	300.000	300.000	300.000	300.000
(-) Capital a Integralizar	(300.000)	(300.000)	(300.000)	(300.000)
Lucros ou Prejuízos Acumulados	(97.178)	(97.178)	(97.178)	(97.178)
<b>Total do Passivo</b>	<b>232.388</b>	<b>232.388</b>	<b>232.388</b>	<b>242.387,60</b>
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios				
	dez-20	1° Trimestre	abr-21	mai-21
Despesas Operacionais	(912)	-	-	-
<b>Lucro/Prejuízo antes do IR e CS</b>	<b>(912)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
IRPJ e CSLL				
<b>Lucro/prejuízo líquido do exercício</b>	<b>(912)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

### VIII. KOMODUS LOGISTICA EIRELI

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

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

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

Komodus Manuseio de livros e transportes Ltda				
Balancos Patrimoniais				
Ativo	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21
<b>Circulante</b>	-	-	-	-
<b>Não Circulante</b>	-	-	-	-
<b>Total do Ativo</b>	-	-	-	-
Passivo	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21
<b>Circulante</b>	<b>51.014</b>	<b>51.014</b>	<b>51.014</b>	<b>51.013,73</b>
Fornecedores	51.014	51.014	51.014	51.014
<b>Não Circulante</b>	<b>78.654</b>	<b>78.654</b>	<b>78.654</b>	<b>78.654</b>
Empréstimos e Financiamentos	19.624	19.624	19.624	19.624
Debitos em dívida ativa da Uniao	59.030	59.030	59.030	59.030
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>(129.668)</b>	<b>(129.668)</b>	<b>(129.668)</b>	<b>(129.668)</b>
Capital Subscrito	99.000	99.000	99.000	99.000
(-) Capital a Integralizar	(99.000)	(99.000)	(99.000)	(99.000)
<b>Lucros ou Prejuízos acumulados</b>	<b>(129.668)</b>	<b>(129.668)</b>	<b>(129.668)</b>	<b>(129.668)</b>
(-) Prejuízos Acumulados	(125.017)	(129.668)	(129.668)	(129.668)
Lucro/Prejuízo do Exercício	(4.651)	-	-	-
<b>Total do Passivo</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	-	-	-	-
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios				
	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21
Despesas Operacionais	(4.651)	-	-	-
<b>Lucro/Prejuízo antes do IR e CS</b>	<b>(4.651)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Lucro/prejuízo líquido do exercício</b>	<b>(4.651)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

**X. LOG TECH MKT EIRELI**

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

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)



**XI. MERCANTIL MG EIRELI**

Mercantil MG Eireli				
Balancos Patrimoniais				
Ativo	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21
<b>Circulante</b>	-	-	-	-
<b>Outros Créditos</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>
Luis Sampaio	2.000	2.000	2.000	2.000
<b>Não Circulante</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>
<b>Total do Ativo</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>
Passivo	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21
<b>Circulante</b>	<b>323.145</b>	<b>323.145</b>	<b>323.145</b>	<b>323.145</b>
Fornecedores	323.145	323.145	323.145	323.145
<b>Não Circulante</b>	<b>2.868</b>	<b>2.868</b>	<b>2.868</b>	<b>2.868</b>
Empréstimos e Financiamentos	2.868	2.868	2.868	2.868
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>(324.013)</b>	<b>(324.013)</b>	<b>(324.013)</b>	<b>(324.013)</b>
Capital Subscrito	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
(-) Capital a Integralizar	(1.000.000)	(1.000.000)	(1.000.000)	(1.000.000)
<b>Lucros ou Prejuízos acumulados</b>	<b>(324.013)</b>	<b>(324.013)</b>	<b>(324.013)</b>	<b>(324.013)</b>
Lucros Acumulados	-	-	-	-
(-) Prejuízos Acumulados	(323.145)	(324.013)	(324.013)	(324.013)
Lucro/Prejuízo do Exercício	(868)	-	-	-
<b>Total do Passivo</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios				
	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21
Despesas Operacionais	(868)	-	-	-
Lucro/Prejuízo antes do IR e CS	(868)	-	-	-
<b>Lucro/prejuízo líquido do exercício</b>	<b>(868)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

**XII. REPENSE COBRANCAS EIRELI**

Repense Cobranças Eireli				
Balanços Patrimoniais				
Ativo	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21
<b>Não Circulante</b>	<b>4.585.200</b>	<b>4.585.200</b>	<b>4.585.200</b>	<b>4.585.200</b>
Outros Créditos	4.585.200	4.585.200	4.585.200	4.585.200
Tim Cob	4.585.200	4.585.200	4.585.200	4.585.200
<b>Total do Ativo</b>	<b>4.585.200</b>	<b>4.585.200</b>	<b>4.585.200</b>	<b>4.585.200</b>
Passivo	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21
<b>Circulante</b>	<b>46.680</b>	<b>46.680</b>	<b>46.680</b>	<b>46.680,37</b>
Empréstimos e Financiamentos	3.714	3.714	3.714	3.714
Fornecedores	42.966	42.966	42.966	42.966
<b>Não Circulante</b>	<b>3.147.818</b>	<b>3.147.818</b>	<b>3.147.818</b>	<b>3.147.818</b>
Empréstimos e Financiamentos LP	2.354.248	2.354.248	2.354.248	2.354.248
Obrigações Tributárias LP	793.570	793.570	793.570	793.570
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>1.390.702</b>	<b>1.390.702</b>	<b>1.390.702</b>	<b>1.390.702</b>
Capital social	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
Lucros ou Prejuízos Acumulados	390.702	390.702	390.702	390.702
Lucro/Prejuízo Do Exercício	(1.254)	(1.254)	(1.254)	(1.254)
<b>Total do Passivo</b>	<b>4.585.200</b>	<b>4.585.200</b>	<b>4.585.200</b>	<b>4.585.200</b>
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios				
	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21
<b>Lucro bruto</b>				
Despesas Operacionais	(1.254)	-	-	-
<b>Lucro/Prejuízo antes do IR e CS</b>	<b>(1.254)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Lucro/prejuízo líquido do exercício</b>	<b>(1.254)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

(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
<b>Circulante</b>	-	-	-	-
<b>Não Circulante</b>	-	-	-	-
<b>Total do Ativo</b>	-	-	-	-
Passivo	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21
<b>Circulante</b>	<b>494</b>	<b>494</b>	<b>494</b>	<b>493,84</b>
Fornecedores	494	494	494	494
<b>Não Circulante</b>	<b>156.671</b>	<b>156.671</b>	<b>156.671</b>	<b>156.671</b>
Empréstimos e Financiamentos	37.107	37.107	37.107	37.107
Debitos em dívida ativa da uniao	119.564	119.564	119.564	119.564
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>(157.165)</b>	<b>(157.165)</b>	<b>(157.165)</b>	<b>(157.165)</b>
Capital Subscrito	99.000	99.000	99.000	99.000
(-) Capital a Integralizar	(99.000)	(99.000)	(99.000)	(99.000)
<b>Lucros ou Prejuízos acumulados</b>	<b>(157.165)</b>	<b>(157.165)</b>	<b>(157.165)</b>	<b>(157.165)</b>
(-) Prejuízos Acumulados	(149.587)	(157.165)	(157.165)	(157.165)
Lucro/Prejuízo do Exercício	(7.578)	-	-	-
<b>Total do Passivo</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0</b>
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios				
	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21
Despesas Operacionais	(7.578)	-	-	-
<b>Lucro/Prejuízo antes do IR e CS</b>	<b>(7.578)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Lucro/prejuízo líquido do exercício</b>	<b>(7.578)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

(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 aumento em maio de 2021. Apresenta ainda leve aumento de saldos de Clientes, sem relevância de saldos e aumento 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 maio 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, 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.

- 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 maio 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 maio de 2021:

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

GALPÃO GESTORA				
Tributos - maio	Saldo Contábil	Passivo fiscal	Diferença	Observações
<b>Tributos</b>	-	-	-	
<b>Divida Ativa</b>	39.433	-	39.433	SEM JUSTIFICATIVA
<b>Parcelamentos</b>	-	-	-	
<b>Parcelamentos</b>	<b>39.433</b>	<b>-</b>	<b>39.433</b>	

GP MARKETING				
Tributos - maio	Saldo Contábil	Passivo fiscal	Diferença	Observações
<b>Tributos</b>	11.808	11.808	-	
<b>Divida Ativa</b>	-	-	-	
<b>Parcelamentos</b>	-	-	-	
<b>Parcelamentos</b>	<b>11.808</b>	<b>11.808</b>	<b>-</b>	

KOMODUS LOGISTICA				
Tributos - maio	Saldo Contábil	Passivo fiscal	Diferença	Observações
<b>Tributos</b>	-	-	-	
<b>Divida Ativa-Trib Fed</b>	39.784	39.784	-	
<b>Divida Ativa-Simples</b>	274.423	653.395	(378.972)	ESTAMOS ESTUDANDO O CASO. TUDO INDICA PRESCRIÇÃO DE DÉBITOS
<b>Divida Ativa-INSS</b>	312.549	312.549	-	
<b>Parcelamentos</b>	<b>626.757</b>	<b>1.005.729</b>	<b>(378.972)</b>	

KOMUDUS MANUSEIO				
Tributos - maio	Saldo Contábil	Passivo fiscal	Diferença	Observações
<b>Tributos</b>	-	-	-	
<b>Divida Ativa</b>	59.030	59.030	-	
<b>Parcelamentos</b>	-	-	-	
<b>Parcelamentos</b>	<b>59.030</b>	<b>59.030</b>	<b>-</b>	

REPENSE				
Tributos - maio	Saldo Contábil	Passivo fiscal	Diferença	Observações
<b>Tributos</b>	-	-	-	
<b>Divida Ativa</b>	793.570	793.570	-	
<b>Parcelamentos</b>	-	-	-	
<b>Parcelamentos</b>	<b>793.570</b>	<b>793.570</b>	-	

SFC MARKETING				
Tributos - maio	Saldo Contábil	Passivo fiscal	Diferença	Observações
<b>Tributos</b>	-	6.333.125	(6.333.125)	TRIBUTOS CONTINGENCIADOS
<b>Divida Ativa</b>	-	-	-	
<b>Parcelamentos</b>	-	-	-	
<b>Parcelamentos</b>	-	<b>6.333.125</b>	<b>(6.333.125)</b>	

TIM COB				
Tributos - maio	Saldo Contábil	Passivo fiscal	Diferença	Observações
<b>Tributos</b>	9.324	9.324	-	
<b>Divida Ativa</b>	-	-	-	
<b>Parcelamentos</b>	-	-	-	
<b>Parcelamentos</b>	<b>9.324</b>	<b>9.324</b>	-	

TIM EMBALAGENS				
Tributos - maio	Saldo Contábil	Passivo fiscal	Diferença	Observações
<b>Tributos</b>	-	-	-	
<b>Divida Ativa</b>	119.564	119.564	-	
<b>Parcelamentos</b>	-	-	-	
<b>Parcelamentos</b>	<b>119.564</b>	<b>119.564</b>	-	

Os valores apresentados estão sob análise e, caso apresentem divergências entre estes com os saldos contabilizados, serão apresentados nos próximos relatórios juntamente com os esclarecimentos solicitados acerca da diferença sem justificativa da empresa “Galpão Gestora”.

#### 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, tendo informado que as reformas do galpão localizado em São Cristóvão continuam em andamento e o grupo está aprimorando seus procedimentos para ser possível gerar economias operacionais. Sobre isso, elas informaram que: “*o Grupo vem avançando em diversas negociações para sublocar os poucos espaços ociosos do Galpão de São Cristóvão*”.

Informaram ainda, que os controles de Recursos Humanos, administrativo e financeiro vêm apresentando significativas melhoras com o desenvolvimento do trabalho das consultorias especializadas.

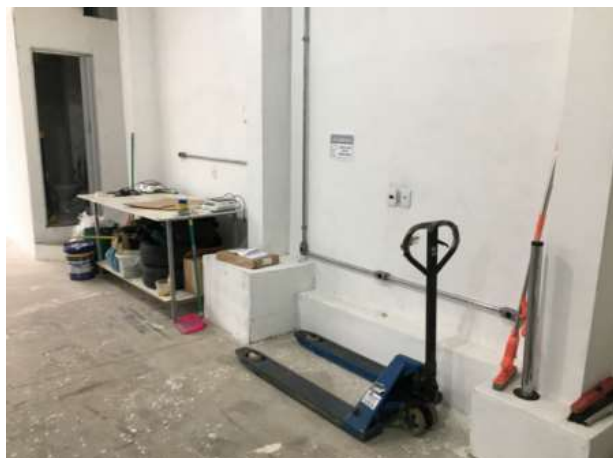
Por fim, informaram que em São Paulo, as atividades continuam a se desenvolver, com a intensificação das reuniões semanais para melhorar o acompanhamento da evolução e retomada do mercado de SP.



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

A vistoria foi realizada no dia 29 de junho de 2021, pelo preposto da Administradora Judicial, Sr. Everson Fraga. A seguir, alguns dos registros fotográficos obtidos:







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

A seguir, 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.:

