

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

**Processo nº 1062599-51.2020.8.26.0100**

Recuperação Judicial

**AJ RUIZ CONSULTORIA EMPRESARIAL S.A.**, Administradora Judicial nomeada na **RECUPERAÇÃO JUDICIAL** de **KOMODUS LOGÍSTICA LTDA** e outras (“Grupo Lógica”), 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 dos meses de **janeiro e fevereiro de 2021** (doc. 01).

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

São Paulo, 31 de março de 2021.

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

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

## RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

### “GRUPO LÓGIKA”<sup>1</sup>

Processo nº 1062599-51.2020.8.26.0100

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

Estado de São Paulo

---

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

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

1. 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 nos meses de **Janeiro e Fevereiro de 2021**, 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.

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

As 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.

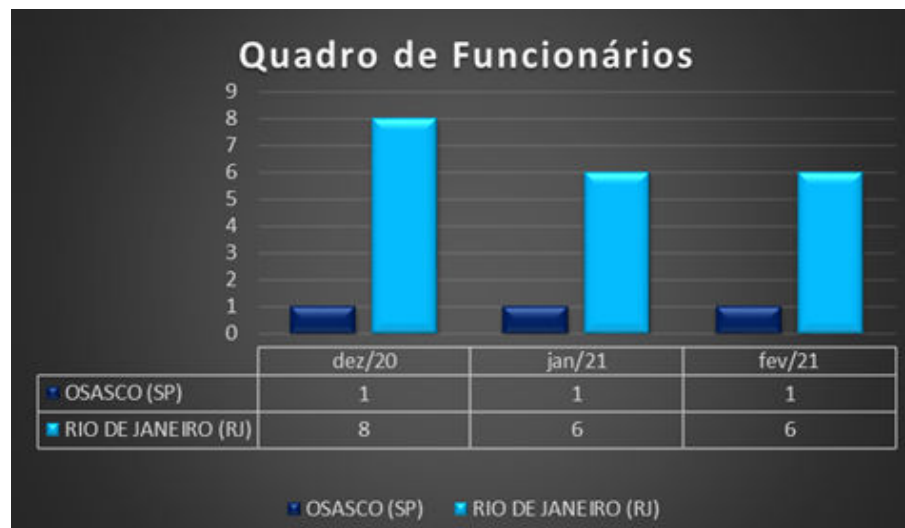
---

<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
-	Publicação do Edital - Convocação AGC (DJE)	Art. 36
-	Assembleia Geral de Credores - 1ª Convocação	Art. 37
05/02/2021	Encerramento do <i>Stay Period</i> (dia útil seguinte ao 180º dia da publicação da decisão de deferimento do processamento da RJ)	Art. 6º § 4º
17/05/2021	Encerramento do <i>Stay Period</i> 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 conta com **um empregado somente**, sendo os demais trabalhadores informais (*freelancer*). Desse quadro geral, em fevereiro de 2021 com 7 (sete) colaboradores, sendo 1 (um) em Osasco e 6 (seis) no Rio de Janeiro, apresentando redução de dois colaboradores em janeiro de 2021, comparado a dezembro de 2020. Em fevereiro não houve alteração do quadro de funcionários quando comparado ao período anterior.

Nota-se que, embora informado pela Recuperanda anteriormente, não constam na relação de colaboradores enviada a alteração mencionada de que os funcionários em regime “freelancer” passariam ao regime CLT em novembro de 2020, a Recuperanda informou que faria a alteração do quadro de funcionários, mas até a finalização deste relatório não houve mudança. Os pagamentos estão sendo realizados pela Tim Cob, através do contrato de mútuo.

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

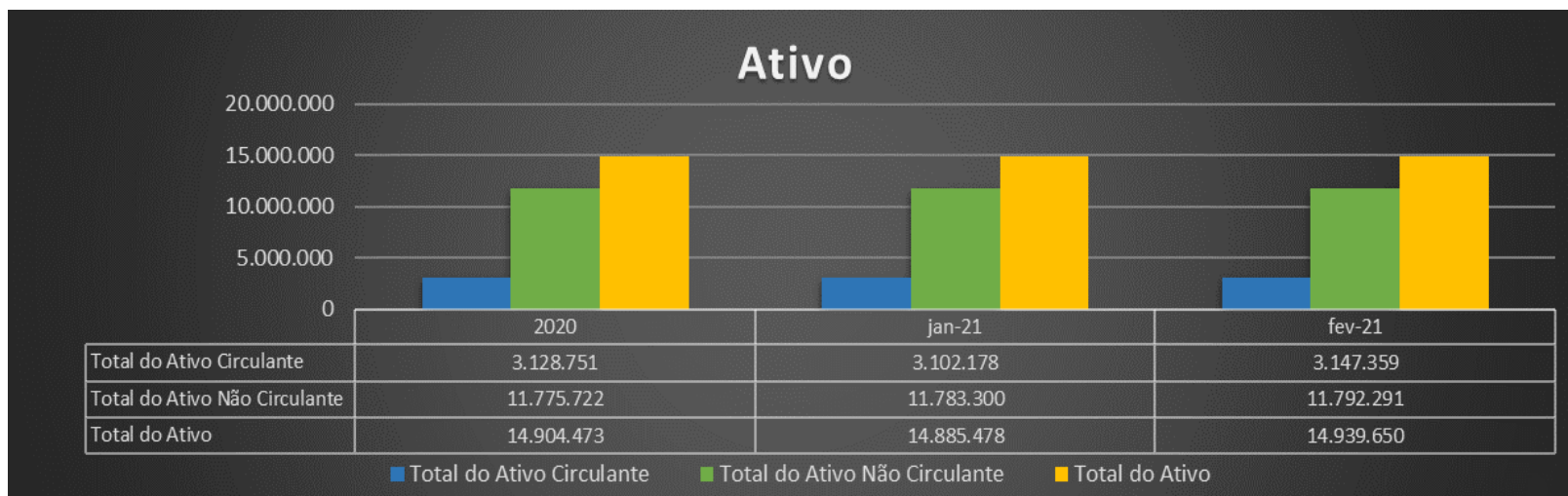
### 3. ANÁLISE DOS DADOS CONTÁBEIS E DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – GRUPO LOGIKA

#### I. ON CREDIT COBRANÇAS LTDA

##### A. ATIVO

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

<b>ON CREDIT COBRANÇAS LTDA</b>			
<b>Ativo Circulante</b>	<b>2020</b>	<b>jan-21</b>	<b>fev-21</b>
DISPONÍVEL	16.730	7.956	35.572
CLIENTES	3.084.065	3.066.266	3.065.061
ADIANTAMENTOS	27.956	27.956	46.726
<b>Total do Ativo Circulante</b>	<b>3.128.751</b>	<b>3.102.178</b>	<b>3.147.359</b>
<b>Ativo Não Circulante</b>			
OUTROS CRÉDITOS LP	9.076.824	9.087.482	9.099.553
DEPÓSITOS JUDICIAIS	913.160	913.160	913.160
INVESTIMENTOS	1.389.762	1.389.762	1.389.762
IMOBILIZADO	491.675	491.675	491.675
(-) DEPRECIACÕES	(95.699)	(98.779)	(101.859)
<b>Total do Ativo Não Circulante</b>	<b>11.775.722</b>	<b>11.783.300</b>	<b>11.792.291</b>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>14.904.473</b>	<b>14.885.478</b>	<b>14.939.650</b>



- O **Ativo Total** da empresa apresentou redução de R\$ 18,9 mil entre dezembro de 2020 e janeiro de 2021. Em fevereiro de 2021, ocorreu aumento de R\$ 54 mil, comparado ao mês anterior;
- No **Ativo Circulante**, nota-se redução de R\$ 26 mil entre dezembro de 2020 e janeiro de 2021. Em fevereiro de 2021, observa-se aumento de 1,5% representando R\$ 45 mil, em relação a janeiro de 2021;
- No **Ativo Não Circulante** da empresa observa-se o aumento de R\$ 7,5 mil entre dezembro de 2020 e janeiro de 2021. Em fevereiro de 2021 o aumento de R\$ 8,9 mil entre os meses de janeiro e fevereiro de 2021;

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



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

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

Movimentação Dez/20 – Fev/21: O grupo “Disponível” apresentou redução de saldos de 52% (R\$ 8.7 mil) em **janeiro/2021**, comparado ao período anterior, decorrente da redução de saldos da conta B2B Superbank. Em Fevereiro apresentou aumento de (R\$ 27 mil), encerrando o período com saldo de R\$ 35.557 mil no Banco Superbank (B2B).

Demais contas do grupo permaneceram sem atividades.

DISPONIVEL	dez-20	Jan-21	variação	Fev-21	variação
<b>BANCO CONTA MOVIMENTO</b>	<b>16.730</b>	<b>7.956</b>	<b>-52%</b>	<b>35.572</b>	<b>347%</b>
BANCO SANTANDER RJ 13.000.8233	13	13	0%	13	0%
BANCO SANTANDER SP 13.000.5762	1	1	0%	1	0%
SUPERBANK (BS2)	16.716	7.942	-52%	35.558	348%
<b>TOTAL DE DISPONÍVEL</b>	<b>16.730</b>	<b>7.956</b>	<b>-52%</b>	<b>35.572</b>	<b>347%</b>

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

- Destacamos que o saldo da conta de Duplicatas a Receber contém diferença de valores entre o apresentado no balanço patrimonial da empresa e o Livro Auxiliar (razão contábil) da seguinte forma:



Conta: (504) CLIENTES DIVERSOS 1.1.20.																				
										Saldo Anterior:									3.058.861,38	D
05/02/2021	411	210201	93							Valor Ref a Receita de Serviço NF N° - 210201-AC SERVICOS	22.000,00								3.080.861,38	D
05/02/2021	668		95							RECEBIMENTO Clientes--AC SERVICOS		22.000,00							3.058.861,38	D
10/02/2021	411	210202	93							Valor Ref a Receita de Serviço NF N° - 210202	15.000,00								3.073.861,38	D
10/02/2021	668		95							RECEBIMENTO Clientes--AC SERVICOS		15.000,00						15.000,00	3.058.861,38	D
										Saldo Final:	3.095.861,38		37.000,00						3.058.861,38	D

ON CREDIT COBRANÇAS LTDA	jan/21	fev/21
<b>Descrição</b>		
<b>DUPLICATAS A RECEBER</b>	<b>3.066.266,42</b>	<b>3.065.061,34</b>
<b>CLIENTES DIVERSOS</b>	<b>3.066.266,42</b>	<b>3.065.061,34</b>

Solicitamos esclarecimentos à Recuperanda sobre a diferença de saldos apontadas;

Movimentação Dez/20 – Fev/21: Não ocorreram variações significativas no grupo de ‘Clientes’ no período.

Solicitamos à Recuperanda composição de saldos da conta e expectativa de recebimento, bem como a necessidade de se constituir ou não provisão para perdas com recebíveis.

CONTA	dez-20	Jan-21	variação	Fev-21	variação
<b>DUPLICATAS A RECEBER</b>	<b>3.084.065</b>	<b>3.066.266</b>	<b>-0,6%</b>	<b>3.065.061</b>	<b>-0,04%</b>
<b>CLIENTES DIVERSOS</b>	<b>3.084.065</b>	<b>3.066.266</b>	<b>-0,6%</b>	<b>3.065.061</b>	<b>-0,04%</b>

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

Movimentação Dez/20 – Fev/21: Observa-se em janeiro de 2021 não houve movimentações na conta. Em fevereiro de 2021 encerra-se o período com R\$ 46,7 mil, com aumento de 67%, em comparação a janeiro de 2021, Razão pela qual questionamos a Recuperanda o motivo de ter contabilizado em Adiantamento a Fornecedores, valores de custos com esta Administradora Judicial, considerando que são despesas da Recuperanda, conforme constatado no Livro Razão da empresa.

Demonstramos abaixo a variação no período analisado.

CONTA	dez-20	Jan-21	variação	Fev-21	variação
<b>ADIANTAMENTO</b>	<b>27.956</b>	<b>27.956</b>	<b>0,0%</b>	<b>46.726</b>	<b>67%</b>
ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	27.956	27.956	0,0%	46.726	67%

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

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

Movimentação Dez/20 – Fev/21: Observa-se apenas variações nas contas” FLAVIO AUGUSTO DE BRITO” “DANIEL ABRANTES LEITE” e, conforme tabela a seguir:

OUTROS CREDITOS LONGO PRAZO (LP)	dez-20	Jan-21	variação	Fev-21	variação
SÓCIOS, ADMINISTRADORES E PESSOAS LIGADA	5.366.741	5.366.741	0%	5.366.741	0%
RODRIGO ALENCAR DE BRITO MAIA	43.182	43.182	0%	43.182	0%
BY CREDIT COBRANCAS	100.173	100.173	0%	100.173	0%
FLAVIO AUGUSTO DE BRITO	251.886	257.286	2%	262.286	2%
DANIEL ABRANTES LEITE	344.358	349.616	2%	356.688	2%
TIM COB EIRELI	2.340.248	2.340.248	0%	2.340.248	0%
REPENSE COBRANCAS EIRELI	57.215	57.215	0%	57.215	0%
BRUNO CESAR SILVA	291.238	291.238	0%	291.238	0%
AC SERVICOS LTDA	2.868	2.868	0%	2.868	0%
MERCANTIL MG EIRELI	1.982	1.982	0%	1.982	0%
PLANETA COBRANCAS EIRELI	42.903	42.903	0%	42.903	0%
KOMODUS LOGISTICA EIRELI	62.862	62.862	0%	62.862	0%
JLE COM DE PRODUTOS EM GERAL EIRELI	42.836	42.836	0%	42.836	0%
LOG TECH MKT EIRELI	106.656	106.656	0%	106.656	0%
NOVA ALIANCA DIGITAL	836	836	0%	836	0%
KOMODUS PARTICIPACOES	885	885	0%	885	0%
KOMODUS MANUSEIO	1.135	1.135	0%	1.135	0%
TKL EMBALAGENS	853	853	0%	853	0%
GALPAO GESTORA DE MARCAS	165	165	0%	165	0%
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	17.802	17.802	0%	17.802	0%
<b>TOTAL DE OUTROS CREDITOS LONGO PRAZO (LP)</b>	<b>9.076.824</b>	<b>9.087.482</b>	<b>4%</b>	<b>9.099.553</b>	<b>0%</b>

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

CONTA	dez-20	Jan-21	variação	Fev-21	variação
INVESTIMENTOS	1.389.762	1.389.762	0%	1.389.762	0%

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

Movimentação Dez/20 – Fev/21: As contas do Ativo imobilizado apresentaram variações decorrentes das depreciações dos períodos apresentados (janeiro e fevereiro de 2021), encerrando com saldo com o imobilizado líquido de R\$ 390 mil.

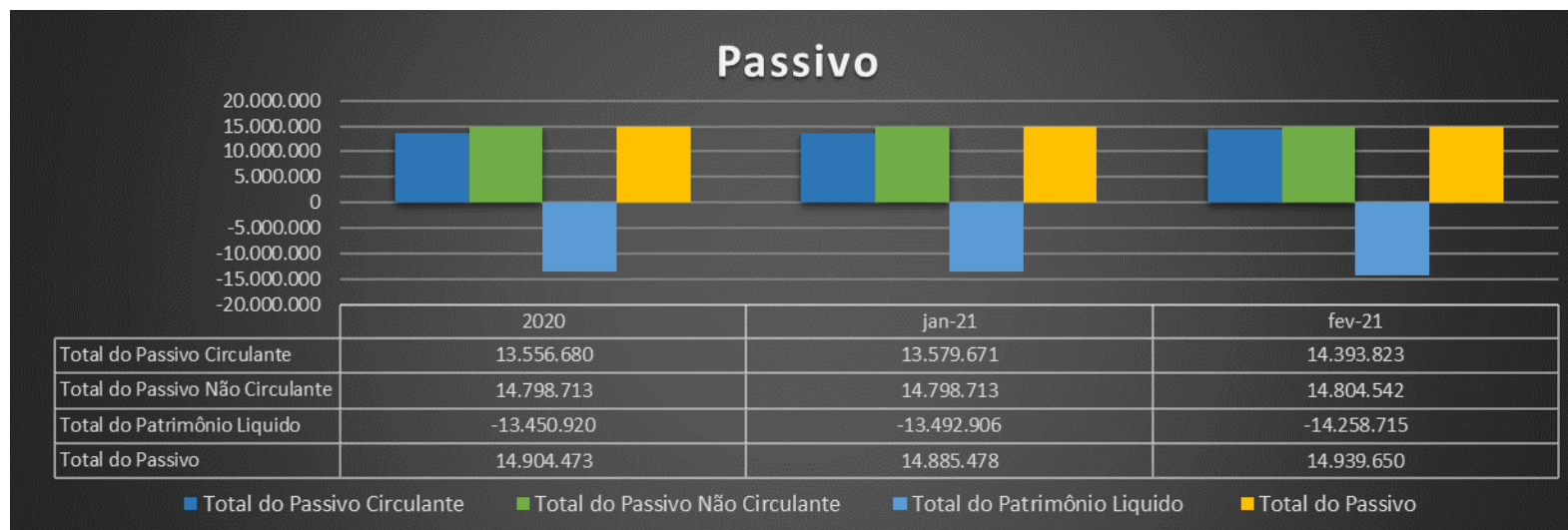
MAPA DO ATIVO IMOBILIZADO - ON CREDIT									
	dez/20			jan/21			fev/21		
	Valor	Depreciação	Saldo	Valor	Depreciação	Saldo	Valor	Depreciação	Saldo
BENFEITORIAS EM ANDAMENTO	221.579		221.579	221.579		221.579	221.579		221.579
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	64.447	(17.155)	47.292	64.447	(17.726)	46.722	64.447	(18.296)	46.151
LICENÇA DE USO DE SOFTWARE	12.409		12.409	12.409		12.409	12.409		12.409
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	27.728	(4.104)	23.624	27.728	(4.268)	23.460	27.728	(4.431)	23.297
COMPUTADORES E PERIFERICOS	32.012	(5.465)	26.547	32.012	(5.586)	26.426	32.012	(5.706)	26.305
VEÍCULOS	133.500	(68.975)	64.525	133.500	(71.200)	62.300	133.500	(73.425)	60.075
<b>IMOBILIZADO LÍQUIDO</b>			<b>395.976</b>			<b>392.896</b>			<b>389.816</b>

## B. PASSIVO

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

<b>ON CREDIT COBRANÇAS LTDA</b>			
<b>Passivo Circulante</b>	<b>2020</b>	<b>jan-21</b>	<b>fev-21</b>
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	5.640.580	5.640.580	5.640.580
FORNECEDORES	3.471.263	3.461.569	3.499.568
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	4.236.029	4.249.110	5.005.243
OBRIGAÇÕES TRABALHISTA E PREVIDENCIÁRIA	34.229	36.335	38.853
OUTRAS OBRIGAÇÕES	174.577	192.077	209.577
<b>Total do Passivo Circulante</b>	<b>13.556.680</b>	<b>13.579.671</b>	<b>14.393.823</b>
<b>Passivo Não Circulante</b>			
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS LP	12.242.324	12.242.324	12.248.153
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS LP	2.556.389	2.556.389	2.556.389
<b>Total do Passivo Não Circulante</b>	<b>14.798.713</b>	<b>14.798.713</b>	<b>14.804.542</b>
<b>Patrimônio Líquido</b>			
CAPITAL SOCIAL	500.000	500.000	500.000
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	(13.900.259)	(13.950.920)	(13.950.919)
LUCROS OU PREJUÍZOS DO EXERCÍCIO	(50.660)	(41.987)	(807.796)
<b>Total do Patrimônio Líquido</b>	<b>(13.450.920)</b>	<b>(13.492.906)</b>	<b>(14.258.715)</b>
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>14.904.473</b>	<b>14.885.478</b>	<b>14.939.650</b>

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, destaca-se:

- O **Passivo Total** apresentou redução de R\$ 18,9 mil nos saldos entre dezembro/20 e o mês de janeiro/21, e aumento de R\$ 54.173 mil entre os meses de janeiro/21 e fevereiro/21;
- O **Passivo Circulante** apresentou aumento de aproximadamente R\$ 23 mil entre dezembro/20 e o mês de janeiro/21, e aumento de R\$ 814.151 mil entre os meses de janeiro/21 e fevereiro/21;
- O **Passivo não Circulante** não apresentou nenhuma movimentação entre o mês de dezembro/20 e o mês de janeiro/21, e apresentou aumento de R\$ 5.830 entre o mês janeiro/21 e fevereiro/21;

- O **Patrimônio Líquido** apresentou redução de R\$ 41.9 mil nos entre dezembro/20 e o mês de janeiro/21, e redução de R\$ 765,8 mil entre os meses de janeiro/21 e fevereiro/21.

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

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

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

Neste grupo no curto prazo, composto pela conta de “Empréstimos Bancários”. Segundo informado pela Recuperanda, os valores apurados em 2020 se referem “a *Adiantamento de Duplicatas e operações de Vendas, junto ao Banco Santander e saldo negativo (cheque especial) das contas do Santander*”.

Movimentação Dez/20 - Fev/21: Os Empréstimos de Curto Prazo não apresentaram variações de saldo nos períodos.

CONTA	dez-20	Jan-21	variação	Fev-21	variação
EMPRESTIMOS BANCARIOS	5.640.580	5.640.580	0,00%	5.640.580	0%

Dos **Empréstimos e Financiamentos de Longo Prazo** entre os meses de dezembro de 2020 e janeiro de 2021 não ocorreram variações de saldo. Em fevereiro, observa-se aumento de 2,73%, equivalente a R\$ 5.8 mil. Essa variação decorre do mútuo com a empresa AC Serviços, registrado na contabilidade e analisado pelos Livros Auxiliares (razão contábil) referente ao pagamento da NF 202298 da PT DA SILVA



SERVIÇOS CONTÁBEIS. Será questionado à Recuperanda sobre o motivo da AC Serviços estar pagando serviços de contabilidade da empresa, e reportado nos próximos relatórios.

CONTA	dez-20	Jan-21	variação	Fev-21	variação
MUTUO GP MARKETING DIRETO EIRELI	757.077	757.077	0%	757.077	0%
MUTUO ICL SERVICOS E SISTEMAS LTDA	365.764	365.764	0%	365.764	0%
MUTUO SFC MARKETING	10.860.298	10.860.298	0%	10.860.298	0%
MUTUO - AC SERVICOS LTDA	213.197	213.197	0%	219.027	2,73%
MUTUO - NA LOG BRASIL SERVICIO EIRELI	45.988	45.988	0%	45.988	0%
<b>TOTAL DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTO LP</b>	<b>12.242.324</b>	<b>12.242.324</b>	<b>0%</b>	<b>12.248.154</b>	<b>2,73%</b>

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

Movimentação Dez/20 - Fev/21: A conta Fornecedores Diversos apresentou redução de R\$ 9.694 no período entre dezembro/20 e janeiro/21 e, no mês de fevereiro/21 houve aumento de R\$ 38 mil comparado ao mês anterior. O Saldo da conta de Fornecedores ECT não apresentou variação no período.

Ao analisarmos o Livro Razão da empresa, constatamos que a movimentação da conta ocorre basicamente pela geração e pagamento de despesas com o processo de Recuperação Judicial (administradora judicial, advogados e contadores), além de serviços de informática.

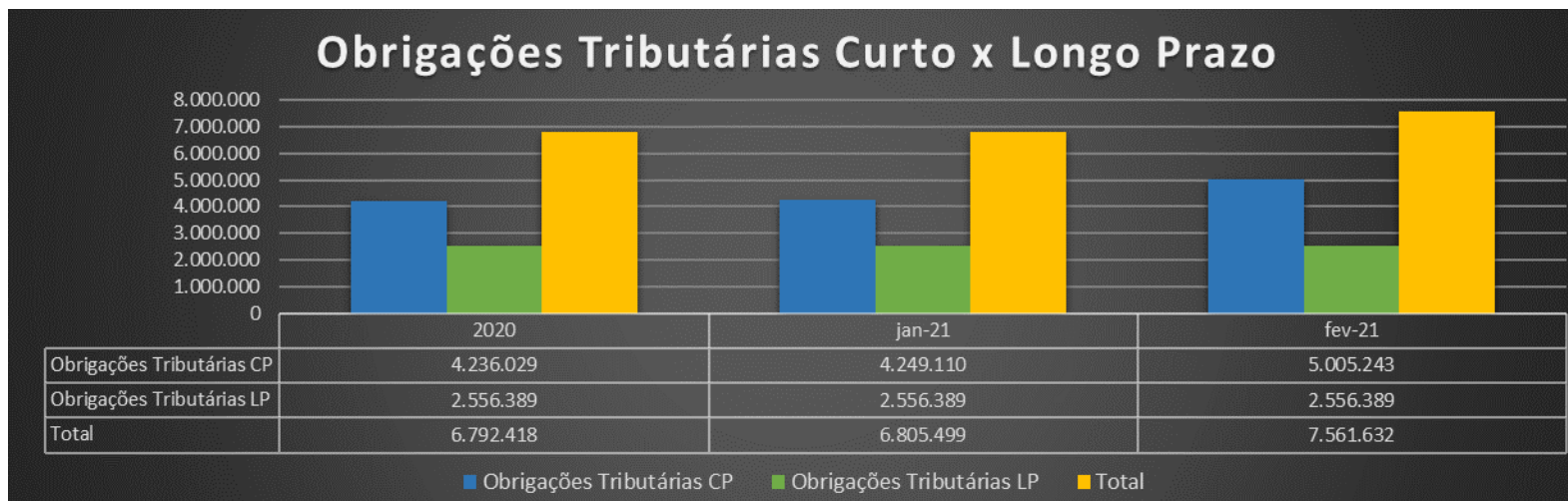
Notamos também, pagamentos identificados como “comissões” destinadas a “Sidnei Henrique”, tendo sido solicitado esclarecimentos sobre o motivo de tais pagamentos.

FORNECEDORES	dez-20	Jan-21	variação	Fev-21	variação
FORNECEDORES A PAGAR	1.413.499	1.403.805	-0,7%	1.441.804	2,7%
FORNECEDORES A PAGAR - ECT	2.057.764	2.057.764	0%	2.057.764	0%
<b>TOTAL DE FORNECEDORES</b>	<b>3.471.263</b>	<b>3.461.569</b>	<b>-0,7%</b>	<b>3.499.568</b>	<b>2,7%</b>

**OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS CURTO PRAZO:** Onde são contabilizados os “Impostos e Contribuição s/ Receitas”, “Impostos Retidos a Recolher” e “Impostos e Contribuição s/ o Lucro”.

**OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS LONGO PRAZO:** Onde 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 a Longo prazo:

CONTA	dez-20	Jan-21	variação	Fev-21	variação
ISS A RECOLHER	217.129	219.089	0,9%	221.060	0,9%
PIS A RECOLHER	153.739	154.518	0,5%	184.605	19,5%
COFINS A RECOLHER	710.002	713.596	0,5%	852.031	19,4%
IMPOSTO DE RENDA A RECOLHER	2.324.227	2.327.720	0,2%	2.765.377	18,8%
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL A RECOLHER	775.668	776.835	0,2%	924.726	19,0%
CRF A RECOLHER	37.290	38.801	4,1%	38.801	0,0%
IRRF SERVIÇO TOMADO (1708)	11.264	11.752	4,3%	11.752	0,0%
ISS RETIDO A RECOLHER	465	465	0,0%	465	0,0%
INSS RETIDO A RECOLHER	5.261	5.261	0,0%	5.261	0,0%
IRRF SOBRE FOLHA DE PAGAMENTO (0561)	984	1.074	9,2%	1.165	8,4%
<b>TOTAL OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS</b>	<b>4.236.029</b>	<b>4.249.110</b>	<b>19,8%</b>	<b>5.005.243</b>	<b>17,8%</b>

CONTA	dez-20	Jan-21	variação	Fev-21	variação
DEBITOS IRPJ	1.194.784	1.194.784	0,0%	1.194.784	0,0%
DEBITOS CSLL	533.778	533.778	0,0%	533.778	0,0%
DEBITOS COFINS	680.406	680.406	0,0%	680.406	0,0%
DEBITOS PIS	147.421	147.421	0,0%	147.421	0,0%
<b>TOTAL OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS LP</b>	<b>2.556.389</b>	<b>2.556.389</b>	<b>0,0%</b>	<b>2.556.389</b>	<b>0,0%</b>

Movimentação Dez/20 - Fev/21: Dos fenômenos econômicos ocorridos no período, destacam-se as variações das contas de Impostos e Contribuições de Curto Prazo expressas na tabela. Observa-se o aumento de R\$ 13 mil entre os meses de dezembro/20 e janeiro/20, além do aumento de R\$ 756.133 mil em fevereiro de 2021, substancialmente pelo aumento das contas de Cofins a Recolher, Imposto de Renda a Recolher e Contribuição Social a Recolher, comparado ao mês anterior. Solicitamos esclarecimentos com relação ao aumento expressivo dos saldos neste período.

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

Do Passivo Fiscal; os saldos apresentados em janeiro e fevereiro de 2021 estão de acordo com os saldos contábeis.

<b>PASSIVO FISCAL</b>				
	<b>jan/21</b>			
	<b>Vr. Passivo Fiscal</b>	<b>Saldo Contábil</b>	<b>Diferença</b>	<b>Observação</b>
<b>Tributos-ISS</b>	<b>217.808,04</b>	217.808,04	-	
<b>Tributos-Retidos</b>	<b>56.278,56</b>	56.278,56	-	
<b>Tributos-Trabalhista</b>	<b>26.653,62</b>	26.653,62	-	
<b>Tributos-Federais</b>	<b>3.970.573,59</b>	3.970.573,59	-	
<b>Divida Ativa</b>	<b>2.556.388,88</b>	2.556.388,88	-	
<b>Parcelamentos</b>	-	-	-	

<b>PASSIVO FISCAL</b>				
	<b>fev/21</b>			
	<b>Vr. Passivo Fiscal</b>	<b>Saldo Contábil</b>	<b>Diferença</b>	<b>Observação</b>
<b>Tributos-ISS</b>	<b>221.060,12</b>	221.060,12	-	
<b>Tributos-Retidos</b>	<b>56.278,56</b>	56.278,56	-	
<b>Tributos-Trabalhista</b>	<b>28.338,46</b>	28.338,46	-	
<b>Tributos-Federais</b>	<b>4.726.740,05</b>	4.726.740,05	-	
<b>Divida Ativa</b>	<b>2.556.388,88</b>	2.556.388,88	-	
<b>Parcelamentos</b>	-	-	-	

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

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

De acordo com os livros auxiliares (razão contábil) constata-se que não estão sendo recolhidos os impostos como mencionado pela Recuperanda.



Movimentação Dez/20 - Fev/21: Dos fenômenos econômicos ocorridos no grupo de Obrigações Trabalhistas, destacam-se aumento de 6,2% (R\$ 2.106) entre os meses de dezembro/20 e janeiro/21 e posterior aumento de saldos de 6,9% entre os meses de janeiro/21 e fevereiro/21 (R\$ 2.518). 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 nos períodos apresentados.



CONTA	dez-20	Jan-21	variação	Fev-21	variação
<b>OBRIGAÇÕES COM O PESSOAL</b>	<b>3.061</b>	<b>3.068</b>	0,2%	<b>3.068</b>	0,0%
SALÁRIOS E ORDENADOS A PAGAR	3.061	3.068	0,2%	3.068	0,0%
<b>OBRIGAÇÕES SOCIAIS</b>	<b>24.405</b>	<b>25.579</b>	4,8%	<b>27.174</b>	6,2%
INSS A RECOLHER	21.605	22.919	6,1%	24.234	5,7%
FGTS A RECOLHER	2.800	2.660	-5,0%	2.940	10,5%
<b>PROVISÕES</b>	<b>6.763</b>	<b>7.687</b>	13,7%	<b>8.612</b>	12,0%
PROVISÕES PARA FÉRIAS	5.056	5.444	7,7%	5.833	7,1%
PROVISÕES PARA 13º SALÁRIO	-	292	0,0%	583	100,0%
INSS SOBRE PROVISÕES PARA FÉRIAS	1.405	1.514	7,7%	1.622	7,1%
INSS SOBRE PROVISÕES PARA 13º SALÁRIO	-	81	0,0%	162	100,0%
FGTS SOBRE PROVISÕES PARA FÉRIAS	302	357	18,0%	388	8,7%
FGTS SOBRE PROVISÕES PARA 13º SALÁRIO	-	-	0,0%	23	0,0%
<b>TOTAL OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIARIA</b>	<b>34.229</b>	<b>36.335</b>	6,2%	<b>38.853</b>	6,9%

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

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

OUTRAS OBRIGAÇÕES	dez-20	Jan-21	variação	Fev-21	variação
<b>ADIANTAMENTOS A CLIENTES</b>	<b>137.577</b>	<b>137.577,44</b>	<b>0%</b>	<b>137.577</b>	0,0%
ADIANTAMENTOS A CLIENTES	137.577	137.577,44	0%	137.577	0,0%
<b>CONTAS A PAGAR</b>	<b>37.000</b>	<b>54.500,00</b>	<b>47%</b>	<b>72.000</b>	32,1%
CONTAS A PAGAR	37.000	54.500,00	47%	72.000	32,1%
<b>TOTAL DE OUTRAS OBRIGAÇÕES</b>	<b>174.577</b>	<b>192.077,44</b>	<b>10%</b>	<b>209.577</b>	9,1%

Movimentação Dez/20 e Fev/21: Dos fenômenos econômicos ocorridos nos períodos observa-se que em janeiro de 2021 as “Outras Obrigações” aumentaram seus saldos em 9,1% em decorrência do aumento de “Contas a Pagar” referente ao registro da provisão dos



aluguéis dos imóveis de São Cristóvão (Rio de Janeiro) e Osasco (São Paulo) no mês de janeiro. Em fevereiro, também ocorre o aumento de saldos de “Conta a Pagar” em decorrência das “Provisões de aluguéis”. Destacamos que não identificamos nos livros auxiliares (razão contábil) os pagamentos referentes a estes aluguéis no período. Solicitamos à Recuperanda os contratos referentes às locações.

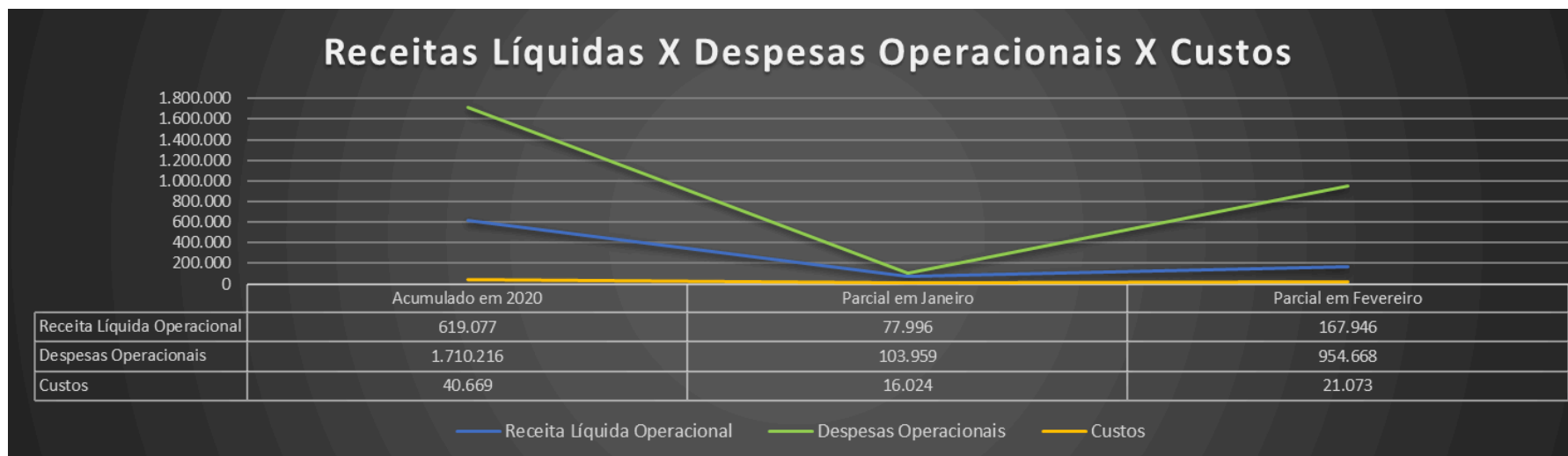
**PATRIMÔNIO LÍQUIDO:** composto pelas contas de “Capital Social”, “Lucros/Prejuízos Acumulados” e “Lucro/Prejuízo do Exercício”.

Movimentação Dez/20 e Fev/21: Dos fenômenos econômicos ocorridos no período, destaca-se que nos meses de janeiro/21 e fevereiro/21 os saldos apresentaram aumento de saldo negativo no patrimônio líquido, com prejuízo de R\$ 42 mil em janeiro, e aumento de R\$ 765.809 mil decorrente do reconhecimento do prejuízo de fevereiro de 2021.

CONTA	dez-20	Jan-21	variação	Fev-21	variação
<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>500.000</b>	<b>500.000</b>	<b>0%</b>	<b>500.000</b>	<b>0%</b>
CAPITAL SOCIAL	500.000	500.000	0%	500.000	0%
<b>( ) CAPITAL A INTEGRALIZAR</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>
CAPITAL A INTEGRALIZAR	-	-	0%	-	0%
<b>LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS</b>	<b>(13.950.920)</b>	<b>(13.992.906)</b>	<b>0%</b>	<b>(14.758.715)</b>	<b>5%</b>
LUCROS ACUMULADOS	-	1.120.323	0%	1.120.323	0%
( ) PREJUÍZOS ACUMULADOS	(12.819.112)	(15.071.243)	18%	(15.071.243)	0%
LUCROS/ PFREJUIZOS DO EXERCICIO	(1.131.808)	(41.987)	-96%	(807.796)	95%
<b>TOTAL DO PATRIMONIO LIQUIDO</b>	<b>(13.450.920)</b>	<b>(13.492.906)</b>	<b>18%</b>	<b>(14.258.715)</b>	<b>5%</b>

**C. DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS**

<b>ON CREDIT COBRANÇAS LTDA</b>			
DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS	2020	jan-21	fev-21
<b>Receita Bruta Operacional</b>	<b>725.409</b>	<b>82.280</b>	<b>176.946</b>
<b>Deduções</b>	<b>(106.332)</b>	<b>(4.285)</b>	<b>(9.000)</b>
(-) IMPOSTOS SOBRE VENDAS E SERVIÇOS	(106.332)	(4.285)	(9.000)
<b>Receita líquida operacional</b>	<b>619.077</b>	<b>77.996</b>	<b>167.946</b>
<b>Custos dos Produtos/Mercadorias/Serviços</b>	<b>(40.669)</b>	<b>(16.024)</b>	<b>(21.073)</b>
CUSTOS	(40.669)	(16.024)	(21.073)
<b>Lucro Bruto</b>	<b>578.409</b>	<b>61.972</b>	<b>146.873</b>
<b>DESPESAS OPERACIONAIS</b>	<b>(1.708.022)</b>	<b>(103.959)</b>	<b>(954.668)</b>
<b>Despesas Operacionais</b>	<b>(1.588.510)</b>	<b>(97.005)</b>	<b>(196.225)</b>
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(1.588.510)	(97.005)	(196.225)
<b>RESULTADO FINANCEIRAS</b>	<b>(119.512)</b>	<b>(6.954)</b>	<b>(758.443)</b>
DESPESA FINANCEIRAS	(120.745)	(6.966)	(758.455)
RECEITAS FINANCEIRAS	1.233	12	12
<b>OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS</b>	<b>(2.195)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	(2.195)	-	-
<b>OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>= LUCRO OPERACIONAL</b>	<b>(1.131.808)</b>	<b>(41.987)</b>	<b>(807.796)</b>
<b>OUTRAS RECEITAS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>OUTRAS DESPESAS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>= LUCRO CONTÁBIL LÍQUIDO ANTES DA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL</b>	<b>(1.131.808)</b>	<b>(41.987)</b>	<b>(807.796)</b>
<b>CONTRIBUIÇÃO SOCIAL</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>= LUCRO CONTÁBIL ANTES DO IR e CSLL</b>	<b>(1.131.808)</b>	<b>(41.987)</b>	<b>(807.796)</b>
<b>IMPOSTO DE RENDA</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Lucro Líquido (Prejuízo) do Período</b>	<b>(1.131.808)</b>	<b>(41.987)</b>	<b>(807.796)</b>
Ressalta-se que os valores de 2021 são parciais e acumulados mensalmente, portanto os totais anuais dos exercicios 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 em janeiro de 2021 que a Receita Líquida Operacional representa 12,6% do total acumulado de 2020 enquanto o aumento apresentado em fevereiro/2021 (R\$ 89.950) representa de 15,3% quando comparado com o mesmo período, finalizando com a Receita Líquida Operacional acumulada em R\$ 167.9 mil reais.

**Despesas Operacionais:** Observa-se em janeiro de 2021 que as Despesas Operacionais representam 6,08% do total acumulado de 2020, e que o aumento em fevereiro/2021 aumentou seus saldos para R\$ 954 mil.

Proporcionalmente à Receita, as Despesas Operacionais aumentaram significativamente em fevereiro/21, sendo maiores do que as receitas líquidas.

Vale destacar que as despesas no mês de fevereiro de 2021 decorrem das despesas de R\$751.408 pertinentes a juros de mora. Solicitamos, assim como em suas contrapartidas no Passivo, esclarecimentos a Recuperanda acerca destas atualizações no período, os quais serão apresentados nos próximos relatórios.

ON CREDIT COBRANÇA LTDA	
JUROS DE MORA	FEV-21
Pagamento de Fornecedor conf NF Nº - 120-I P C SBANO SOFT INFO INFORMATICALTDA-120	6,84
Pagamento de Fornecedor conf NF Nº - 1731-BUMACHAR SOCIEDADE DE ADVOGADOS-1731/02	73,84
Atualização de Impostos - CSLL - Mês <02/2021>	147.891,80
Atualização de Impostos - IRPJ - Mês <02/2021>	437.657,74
Atualização de Impostos - COFINS - Mês <02/2021>	135.595,04
Atualização de Impostos - ISS - Mês <02/2021>	710,61
Atualização de Impostos - PIS - Mês <02/2021>	29.472,21

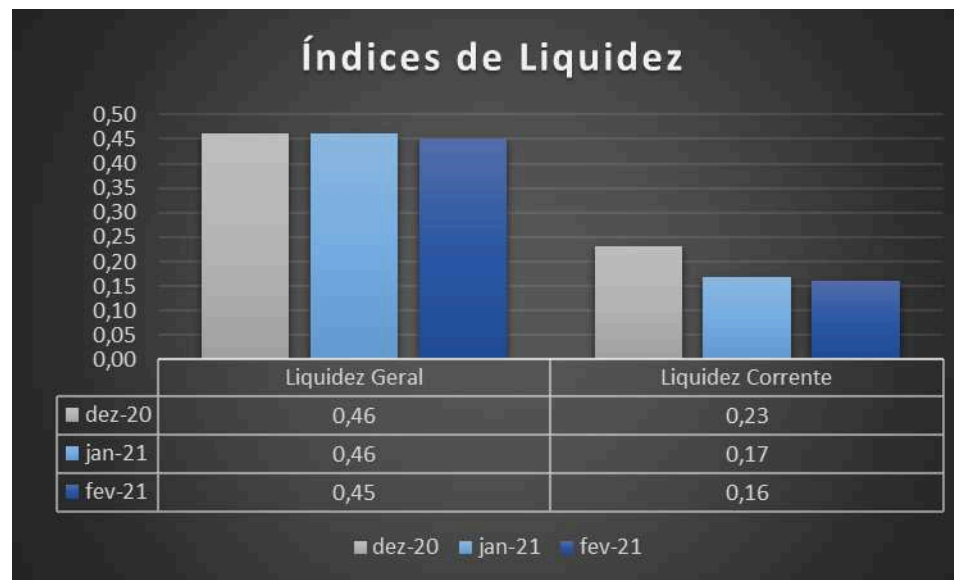
**Custos:** Observa-se que em janeiro os custos representam 39,4% do total apurados em 2020. Além disso, destaca-se que houve significativa redução percentual em fevereiro de 2021.

CONTA	dez-20	Jan-21	variação	Fev-21	variação
<b>DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS</b>	<b>2.371.196</b>	<b>197.991</b>	<b>-242%</b>	<b>945.708</b>	<b>-116%</b>
RECEITA LIQUIDA OPERACIONAL	619.077	77.996	-87%	89.950	13%
DESPEAS OPERACIONAIS	1.711.450	103.971	-94%	850.709	88%
CUSTOS	40.669	16.024	-61%	5.049	-217%

Destaca-se a seguir tabela com a movimentação mensal das contas de Despesas, que apresentaram variação de saldo entre janeiro e fevereiro de 2021, que ilustra ter havido um **aumento significativo das despesas em fevereiro de 2021**, demonstrando de forma acumulada as despesas de janeiro e fevereiro, destacando as despesas que apresentaram variação nos períodos. Nota-se também que o significativo aumento das despesas decorre dos juros de mora da atualização dos impostos dos períodos.

CONTA	Dez-20	Jan-21	Fev-21	Variação
<b>DESPESAS OPERACIONAIS</b>	<b>1.711.449,56</b>	<b>103.970,61</b>	<b>850.709,71</b>	<b>-50%</b>
<b>DESPESAS COM PESSOAL</b>	<b>78.875,45</b>	<b>8.013,99</b>	<b>7.434,88</b>	<b>-91%</b>
SALÁRIOS E ORDENADOS	44.035,71	3.500,00	3.500,00	-92%
PRÊMIOS E GRATIFICAÇÕES	392,70	-	-	-100%
FÉRIAS	5.000,01	388,88	388,88	-92%
INSS	14.629,00	1.162,19	1.162,19	-92%
FGTS	4.827,75	334,44	334,44	-93%
INDENIZAÇÕES E AVISO PRÉVIO	2.791,67	-	-	-100%
VALE REFEICAO	1.665,80	475,00	700,00	-58%
<b>IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES</b>	<b>95.014,02</b>	<b>419,00</b>	<b>-</b>	<b>-100%</b>
TAXAS DIVERSAS	94.216,43	419,00	-	-100%
<b>DESPESAS GERAIS</b>	<b>1.414.620,58</b>	<b>88.571,76</b>	<b>91.786,05</b>	<b>-94%</b>
ALUGUEIS	157.216,22	20.000,00	20.000,00	-87%
ENERGIA ELÉTRICA	14.526,35	-	3.529,78	-76%
IOF	-	122,00	131,00	
FRETES E CARRETOS	-	2.300,00	-	0%
MANUTENCAO	2.795,36	-	-	-100%
SERVIÇOS PRESTADOS POR TERCEIROS	51.156,81	16.609,00	2.000,00	-96%
DEPRECIACÕES E AMORTIZAÇÕES	39.926,76	3.079,97	3.079,97	-92%
HONORARIOS ADVOCATICIOS	208.455,30	16.500,00	36.500,00	-82%
VIAGENS E ESTADIAS	4.377,08	-	-	-100%
SERVICOS PRESTADOS PJ	783.273,47	18.149,00	2.867,05	-100%
ALIMENTACAO	301,66	-	-	-100%
<b>DESPESAS FINANCEIRAS</b>	<b>120.745,01</b>	<b>6.965,86</b>	<b>751.488,78</b>	<b>522%</b>
JUROS PASSIVOS	10.563,81	23,10	-	-100%
JUROS DE MORA	108.579,01	6.706,74	751.408,08	592%
IOF	-	-	-	0%
MULTAS DE MORA	-	95,00	-	0%
TARIFAS BANCARIAS	1.585,70	141,02	80,70	-95%

**D. ÍNDICES DE LIQUIDEZ (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 constante redução em janeiro e fevereiro de 2021, comparada a dezembro de 2020. Esse percentual representa que para cada um real de obrigações a curto prazo, a empresa terá 0,16 centavos de Ativos Circulantes.

Por fim, a **liquidez geral** da empresa que apresentou índices de 0,46 em janeiro de 2021, correspondendo a 0,46 centavos de ativos circulantes e realizáveis a longo prazo para cada Real de obrigação no curto e longo prazo. Em fevereiro este índice se manteve estável, apresentando pequena redução para 0,45.

Conclui-se, portanto, que a liquidez da empresa no período abrangido por este relatório continua em declínio, conforme apresentado no gráfico, reduzindo gradativamente a capacidade de cumprimento de suas obrigações de curto e longo prazo, como consequência, principalmente, do aumento dos passivos de Obrigações Tributárias, grupo que registrou valores significativos no período, enquanto o Ativo da Recuperanda permaneceu praticamente sem alteração.



## 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 Lógica.
- **Valores contabilizados em Depósitos Judiciais:** são valores bloqueados judicialmente junto ao Banco Itaú.
- **Valores contabilizados em Financiamentos:** são empréstimos tomados das empresas KM Participações, Procomed Sistemas Metálicos Eireli, conforme informado à Administradora Judicial.
- **Adiantamentos de Clientes:** são pagamentos antecipados, para prestação de serviços futuros.

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

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

- ANÁLISE DOS DADOS CONTÁBEIS E DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

Demonstra-se a seguir as composições dos *Balancos Patrimoniais e Demonstrações dos Resultados dos Exercícios*, com destaque, na sequência, para os pontos de maior relevância:

GP Marketing Direto Eireli			
Balancos Patrimoniais			
Ativo	dez-20	jan-21	fev-21
<b>Circulante</b>	-	-	-
Banco Itau	-	-	-
<b>Não Circulante</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
On Credit Cobrancas LTDA	757.077	757.077	757.077
Depositos Judiciais	100.105	100.105	100.105
<b>Total Ativo</b>	<b>871.682</b>	<b>871.682</b>	<b>871.682</b>
<b>Passivo</b>	<b>dez-20</b>	<b>jan-21</b>	<b>fev-21</b>
<b>Circulante</b>	<b>1.840.566</b>	<b>1.840.587</b>	<b>1.840.597</b>
Financiamento	100.000	100.000	100.000
Fornecedores A Pagar - ECT	788.681	788.681	788.681
Simplex Nacional A Recolher	11.736	11.757	11.767
Adiantamento de Clientes	940.149	940.149	940.149
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>(968.884)</b>	<b>(968.905)</b>	<b>(968.915)</b>
Capital Subscrito	300.000	300.000	300.000
(-) Capital a Integralizar	(300.000)	(300.000)	(300.000)
Lucros ou Prejuízos Acumulados	(968.884)	(968.905)	(968.915)
Lucro/Prejuízo Do Exercício	144.024	(21)	(31)
<b>Total Passivo</b>	<b>871.682</b>	<b>871.682</b>	<b>871.682</b>
<b>Demonstrações dos Resultados dos Exercícios</b>			
	<b>dez-20</b>	<b>jan-21</b>	<b>fev-21</b>
Receita Operacional líquida	150.032	-	-
<b>Lucro bruto</b>	<b>150.032</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Despesas Operacionais	(6.008)	(21)	(31)
Receitas Operacionais			
<b>Lucro/Prejuízo antes do IR e CS</b>	<b>144.024</b>	<b>(21)</b>	<b>(31)</b>
IRPJ e CSLL			
<b>Lucro/prejuízo líquido do exercício</b>	<b>144.024</b>	<b>(21)</b>	<b>(31)</b>

**A. ATIVO:****Grupos que Compõem o Ativo da GP MARKETING e suas principais contas:****(i) ATIVO CIRCULANTE – Não ocorreram movimentações financeiras no período;****(ii) ATIVO NÃO CIRCULANTE:**

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

- “**José Lins Eloy Nascimento**”: saldo de R\$ 14.500, sem movimentações nos períodos de janeiro e fevereiro de 2021. Segundo informado pela Recuperanda, os valores contabilizados se referem a salários dos serviços prestados ao Grupo Lógica. Além disso, foi informado que “*Jose Lins Eloy não presta mais serviço para a empresa. Os valores que estão no Ativo da empresa serão reconhecidos como despesa de remuneração*”. A Recuperandafoi questionada no tocante à previsão da regularização dos valores no resultado, porém até a finalização deste relatório não obtivemos resposta.
- “**On Credit Cobranças Ltda**”: saldo paralisado em 2020 em R\$ 757 mil reais, referente a repasse financeiro para a On Credit, empresa ligada ao Grupo. Sem alterações de saldos em janeiro e fevereiro de 2021. Foram solicitados esclarecimentos à Recuperanda quanto aos prazos estabelecidos e condições deste repasse, porém não obtivemos resposta até a finalização deste relatório.

- “**Depósitos Judiciais**”, com saldo de aproximadamente R\$ 100 mil desde 2019. Segundo informado pela Recuperanda, são valores bloqueados judicialmente junto ao Banco Itaú, atrelados ao processo de recuperação judicial e sem movimentações financeiras em janeiro e fevereiro de 2021.

GP MARKETING DIRETO LTDA					
CONTA	dez-20	Jan-21	variação	Fev-21	variação
<b>OUTROS CREDITOS</b>	<b>871.682</b>	<b>871.682</b>	<b>0%</b>	<b>871.682</b>	<b>0%</b>
JOSE LINS ELOY NASCIMENTO	14.500	14.500	0,00%	14.500	0,00%
ON CREDIT COBRANÇA LTDA	757.077	757.077	0,00%	757.077	0,00%
DEPOSITPS JUDICIAIS	100.105	100.105	0,00%	100.105	0,00%

## B. PASSIVO:

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

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

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

**Simplex Nacional A Recolher (Obrigações Tributárias):** Apresentaram somente atualização de juros em janeiro e fevereiro de 2021 encerrando o período com saldo de R\$ 11,7 mil.

<b>PASSIVO FISCAL</b>				
	fev/20			
	Vr. Passivo Fiscal	Saldo Contábil	Diferença	Observação
<b>Tributos</b>	11.766,79	11.766,79	-	
<b>Dívida Ativa</b>	-	-	-	
<b>Parcelamentos</b>	-	-	-	

Analisados os saldos contábeis com o Passivo Fiscal (controle elaborado pela Recuperanda) no período de janeiro e fevereiro de 2021, nota-se que os valores conferem com os registrados na contabilidade.

**Adiantamento de Clientes (Outras Obrigações):** Conta com saldo paralisado desde 2019 em R\$ 940 mil. Segundo informado pela Recuperanda, os Adiantamentos a Clientes são pagamentos antecipados para prestação de serviços futuros, que seriam reclassificados em novembro/2020, entretanto os valores permanecem na conta. Questionamos novamente a Recuperanda sobre a previsão para regularização desse saldo, porém não obtivemos resposta até a finalização deste relatório.

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

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

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

Observa-se que em janeiro e fevereiro ocorreram somente o registro da despesa de juros, em relação ao valor do imposto pendente, o qual foi atualizado, aumentando o valor no passivo e despesa correspondente no resultado da empresa.

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

### **III. REPENSE COBRANÇAS EIRELI**

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

Observa-se que a empresa segue inoperante, sem movimentações financeiras em 2021.

Demonstra-se a seguir as composições dos *Balancos Patrimoniais e Demonstrações dos Resultados dos Exercícios*, com destaque, na sequência, para os pontos de maior relevância:

Repense Cobranças Eireli			
Balanços Patrimoniais			
Ativo	dez-20	jan-21	fev-21
<b>Não Circulante</b>	<b>4.585.200</b>	<b>4.585.200</b>	<b>4.585.200</b>
<b>Outros Créditos</b>	4.585.200	4.585.200	4.585.200
Tim Cob	4.585.200	4.585.200	4.585.200
<b>Total ativo</b>	<b>4.585.200</b>	<b>4.585.200</b>	<b>4.585.200</b>
Passivo	dez-20	jan-21	fev-21
<b>Circulante</b>	<b>46.680,37</b>	<b>46.680,37</b>	<b>46.680,37</b>
Empréstimos e Financiamentos	3.714	3.714	3.714
Fornecedores	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>
Empréstimos e Financiamentos LP	2.354.248	2.354.248	2.354.248
Obrigações Tributárias LP	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>
Capital social	1.000.000	1.000.000	1.000.000
Lucros ou Prejuízos Acumulados	391.956	390.702	390.702
LUCRO/PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	(1.254)	-	-
<b>Total Passivo</b>	<b>4.585.200</b>	<b>4.585.200</b>	<b>4.585.200</b>
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios			
	dez-20	jan-21	fev-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>
IRPJ e CSLL			
<b>Lucro/prejuízo líquido do exercício</b>	<b>(1.254)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>



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

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

Das contas do grupo, somente a Tim Cob mantém saldo de R\$ 4,59 milhões, sem movimentação no período.

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

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

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

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

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

**Passivo não Circulante:**

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

Dos saldos apresentados nos balanços, as contas do grupo mantêm saldos em 2021 somando R\$ 2,3 milhões, sem movimentações nos períodos.

**Obrigações Tributárias LP:** Composto pelas contas de Débitos em Dívida Ativa da União e multas fiscais.

CONTA	dez-20	Jan-21	variação	Fev-21	variação
DEBITOS IRPJ	411.368	411.368	0,0%	411.368	0,0%
DEBITOS CSLL	152.269	152.269	0,0%	152.269	0,0%
DEBITOS COFINS	158.613	158.613	0,0%	158.613	0,0%
DEBITOS PIS	34.366	34.366	0,0%	34.366	0,0%
MULTAS FISCAIS	36.953	36.953	0,0%	36.953	0,0%
<b>DEBITOS EM DIVIDA ATIVA DA UNIAO</b>	<b>793.570</b>	<b>793.570</b>	<b>0,0%</b>	<b>793.570</b>	<b>0,0%</b>

Saldos contábeis sem variações em janeiro e fevereiro de 2021.

Os saldos referentes ao Passivo Fiscal (janeiro/2021) produzido pela Recuperanda estão de acordo com a contabilidade, considerando os relatórios encaminhados pela Recuperanda.

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

<b>PASSIVO FISCAL</b>				
	<b>jan/21</b>			
	<b>Vr. Passivo Fiscal</b>	<b>Saldo Contábil</b>	<b>Diferença</b>	<b>Observação</b>
<b>Tributos</b>	-	-	-	
<b>Divida Ativa</b>	793.569,50	793.569,50	-	
<b>Parcelamentos</b>	-	-	-	

**Patrimônio Líquido:** Composto pelas contas “Capital Social” e “Lucros ou Prejuízos Acumulados”. As contas que compõem o grupo não apresentaram variação nos saldos no decorrer 2021.

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

Demonstra-se a seguir as composições dos *Balanços Patrimoniais e Demonstrações dos Resultados dos Exercícios*, com destaque, na sequência, para os pontos de maior relevância:

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

**No Ativo**, os saldos em “outros créditos”, referentes às transações com partes relacionadas, que nos meses de janeiro e fevereiro de 2021 não apresentaram movimentações, encerrando o período de fevereiro de 2021 com saldo de R\$ 14.5 milhões.

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

Ressalta-se que este saldo vem sofrendo redução desde 2019, em decorrência do reconhecimento do prejuízo de cada período.

SFC Marketing Direto			
Balancos Patrimoniais			
Ativo	dez-20	jan-21	fev-21
<b>Circulante</b>	-	-	-
<b>Não Circulante</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>
TKL EMBALAGENS DE LIVROS E REVISTAS	35.973	35.973	35.973
SIMONE CARDOSO BATISTA DE FARIA	308.480	308.480	308.480
KOMODUS MANUSEIO DE LIVROS E TRANSPORTES	18.739	18.739	18.739
KOMODUS LOGISTICA	163.194	163.194	163.194
ON CREDIT COBRANCAS	10.860.298	10.860.298	10.860.298
JLE COMERCIO DE PRODUTOS EM GERAL	85.624	85.624	85.624
PLANETA COBRANCAS	10.046	10.046	10.046
REPENSE COBRANCAS	14.000	14.000	14.000
DEPÓSITOS JUDICIAIS	3.007.193	3.007.193	3.007.193
<b>Total ativo</b>	<b>14.503.546</b>	<b>14.503.546</b>	<b>14.503.546</b>
<b>Passivo</b>	<b>dez-20</b>	<b>jan-21</b>	<b>fev-21</b>
<b>Circulante</b>	<b>9.726.162</b>	<b>9.741.498</b>	<b>9.761.459</b>
Empréstimos	3.340.142	3.340.142	3.340.142
Fornecedores	518.682	518.682	518.682
Impostos e Contribuições a Recolher	5.867.337	5.882.673	5.902.634
<b>Não Circulante</b>	-	-	-
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>4.777.384</b>	<b>4.762.048</b>	<b>4.742.087</b>
Capital Social	500.000	500.000	500.000
<b>Lucros ou Prejuízos Acumulados</b>	<b>4.277.384</b>	<b>4.262.048</b>	<b>4.242.087</b>
Lucros Acumulados	6.051.898	6.051.898	6.051.898
(-) Prejuízos Acumulados	(1.563.943)	(1.774.515)	(1.774.515)
Lucro/Prejuízo do Exercício	(210.572)	(15.336)	(35.297)
<b>Total Passivo</b>	<b>14.503.546</b>	<b>14.503.546</b>	<b>14.503.546</b>
<b>Demonstrações dos Resultados dos Exercícios</b>			
	<b>dez-20</b>	<b>jan-21</b>	<b>fev-21</b>
Receita Operacional Líquida			
Custos dos serviços prestados			
<b>Lucro bruto</b>	-	-	-
Despesas Operacionais	(210.572)	(15.336)	(35.297)
<b>Lucro/Prejuízo antes do IR e CS</b>	<b>(210.572)</b>	<b>(15.336)</b>	<b>(35.297)</b>
IRPJ e CSLL			
<b>Lucro/prejuízo líquido do exercício</b>	<b>(210.572)</b>	<b>(15.336)</b>	<b>(35.297)</b>

Dos fenômenos econômicos ocorridos no período, destaca-se aumento das Obrigações Tributárias, em R\$ 15,3 mil em janeiro de 2021 e em R\$ 19,9 mil em fevereiro de 2021, decorrentes das correções monetárias dos valores dos impostos, com reflexo no saldo do Patrimônio Líquido nessa mesma proporção.

Seguem variações abaixo:

SPF MARKETING DIRETO					
CONTA	dez-20	Jan-21	variação	Fev-21	variação
<b>IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER</b>	<b>5.867.337</b>	<b>5.882.673</b>	<b>1,10%</b>	<b>5.902.634</b>	<b>1,55%</b>
ISS A RECOLHER	1.618.115	1.628.867	0,66%	1.639.618,5	0,66%
IMPOSTO DE RENDA A RECOLHER	2.293.671	2.296.149	0,11%	2.301.004,6	0,21%
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL A RECOLHER	860.075	861.004	0,11%	862.909,0	0,22%
IRRF SOBRE FOLHA DE PAGAMENTO (0561)	-	-	0,00%	-	0,00%
PIS A RECOLHER	195.085	195.294	0,11%	195.764,3	0,24%
COFINS A RECOLHER	900.391	901.359	0,11%	903.338,1	0,22%

- No relatório anterior a Recuperanda havia informado os saldos do Passivo Fiscal conforme tabela a seguir, porém, das informações enviadas em outubro/20, informam que não foram declaradas ao Fisco, e segundo a Recuperanda, o motivo seria “[...] *devido ao levantamento que estaria sendo feito posteriores aos registros [...]*”, alega ainda que “[...] *os valores serão declarados em Dez/2020 e constarão nos relatórios fiscais emitidos em Jan/2021*”. Porém, até a finalização deste relatório não obtivemos atualização a respeito.

<b>PASSIVO FISCAL</b>				
	<b>fev/21</b>			
	<b>Vr. Passivo Fiscal</b>	<b>Saldo Contábil</b>	<b>Diferença</b>	<b>Observação</b>
<b>Tributos</b>	-	5.836.360,70	- 5.836.360,70	TRIBUTOS NÃO DECLARADOS AO FISCO
<b>Divida Ativa</b>	-	-	-	
<b>Parcelamentos</b>	-	-	-	

**Patrimônio Líquido:**

<b>SPF MARKETING DIRETO</b>					
<b>CONTA</b>	<b>dez-20</b>	<b>Jan-21</b>	<b>variação</b>	<b>Fev-21</b>	<b>variação</b>
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>4.777.384</b>	<b>4.762.048</b>	<b>-0,36%</b>	<b>4.742.087</b>	<b>56,55%</b>
<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>500.000</b>	<b>500.000</b>	<b>0,00%</b>	<b>500.000</b>	<b>0,00%</b>
<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>500.000</b>	<b>500.000</b>	<b>0,00%</b>	<b>500.000</b>	<b>0,00%</b>
<b>LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS</b>	<b>4.277.384</b>	<b>4.262.048</b>	<b>-0,36%</b>	<b>4.242.087</b>	<b>56,55%</b>
LUCROS ACUMULADOS	6.051.898	6.051.898	0,00%	6.051.898	0,00%
( ) PREJUÍZOS ACUMULADOS	(1.774.515)	(1.774.515)	0,00%	(1.774.515)	0,00%
LUCRO/PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	-	(15.336)	-0,36%	(35.297)	56,55%

Nota-se acima, as variações nos meses de janeiro e fevereiro/21 na conta de Lucros ou Prejuízos do Exercício, resultado exclusivamente do reconhecimento do resultado de cada período gerado pelas atualizações dos valores das Obrigações Tributárias referente aos meses citados.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)



**V. BY CREDIT COBRANÇAS EIRELI**

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

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

Demonstra-se a seguir as composições dos *Balanços Patrimoniais e Demonstrações dos Resultados dos Exercícios*:

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

By Credit Cobranças Eireli			
Balanços Patrimoniais			
Ativo	dez-20	jan-21	fev-21
<b>Circulante</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>
Disponível	4	4	4
<b>Não Circulante</b>	<b>37.073</b>	<b>37.073</b>	<b>37.073</b>
Outros Créditos	37.073	37.073	37.073
<b>Total ativo</b>	<b>37.077</b>	<b>37.077</b>	<b>37.077</b>
Passivo	dez-20	jan-21	fev-21
<b>Circulante</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
Adiantamentos a Clientes	-	-	-
Empréstimos de Socios	-	-	-
<b>Não Circulante</b>	<b>43.182</b>	<b>43.182</b>	<b>43.182</b>
Empréstimos e Financiamentos	43.182	43.182	43.182
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>(1.643.968)</b>	<b>(1.643.968)</b>	<b>(1.643.968)</b>
Capital Subscrito	500.000	500.000	500.000
(-) Capital a Integralizar	(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>
(-) Prejuízos Acumulados	(1.641.366)	(1.643.968)	(1.643.968)
Lucro/Prejuízo do Exercício	(2.602)	-	-
<b>Total Passivo</b>	<b>37.077</b>	<b>37.077</b>	<b>37.077</b>
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios			
	dez-20	jan-21	fev-21
Receita Operacional líquida	-	-	-
Custos	-	-	-
<b>Lucro bruto</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Despesas Operacionais	(2.602)	-	-
Despesas Administrativas	-	-	-
Despesas Financeiras	-	-	-
Outras Receitas Operacionais	-	-	-
<b>Lucro/Prejuízo antes do IR e CS</b>	<b>(2.602)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Lucro/prejuízo líquido do exercício</b>	<b>(2.602)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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

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

A Recuperanda não possui Passivo Fiscal.

## VI. GALPÃO GESTORA DE MARCAS LTDA

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

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

Demonstra-se a seguir as composições dos *Balanços Patrimoniais e Demonstrações dos Resultados dos Exercícios*:

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

Galpão Gestora de Marcas LTDA			
Balancos Patrimoniais			
Ativo	dez-20	jan-21	fev-21
<b>Circulante</b>			
<b>Não Circulante</b>	-	-	-
<b>Total ativo</b>	-	-	-
<b>Passivo</b>			
<b>Circulante</b>	<b>302.312</b>	<b>302.312</b>	<b>302.312</b>
Fornecedores	302.312	302.312	302.312
<b>Não Circulante</b>	<b>853</b>	<b>853</b>	<b>853</b>
Empréstimos e Financiamentos	853	853	853
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>(303.165)</b>	<b>(303.165)</b>	<b>(303.165)</b>
Capital Subscrito	20.000	20.000	20.000
(-) Capital a Integralizar	-	-	-
<b>Lucros ou Prejuízos acumulados</b>	<b>(323.165)</b>	<b>(323.165)</b>	<b>(323.165)</b>
Lucros Acumulados	-	-	-
(-) Prejuízos Acumulados	(322.312)	(323.165)	(323.165)
Lucro/Prejuízo do Exercício	(853)	-	-
<b>Total Passivo</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Demonstrações dos Resultados dos Exercícios</b>			
	dez-20	jan-21	fev-21
Despesas Operacionais	853	-	-
Lucro/Prejuízo antes do IR e CS	853	-	-
IRPJ e CSLL	-	-	-
<b>Lucro/prejuízo líquido do exercício</b>	<b>853</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

<b>PASSIVO FISCAL</b>				
	<b>jan/21</b>			
	<b>Vr. Passivo Fiscal</b>	<b>Saldo Contábil</b>	<b>Diferença</b>	<b>Observação</b>
<b>Tributos</b>	-	-	-	
<b>Dívida Ativa</b>	39.432,68	-	39.432,68	
<b>Parcelamentos</b>	-	-	-	

Destacamos que no relatório anterior a Recuperanda havia informado que não havia saldos do Passivo Fiscal, no entanto, nos fora enviado os dados referentes ao mês de janeiro de 2021, ainda que não apresentem registros na contabilidade, o que nos faz questionar à Recuperanda sobre a ausência de registro contábil referente ao Passivo Fiscal.

Destacamos ainda, que não fora encaminhado o Passivo Fiscal do mês de fevereiro/21.

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

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

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

aproximadamente R\$ 63 mil, e com a “SFC Marketing Direto Eireli” no valor de R\$ 85 mil, portanto, compondo os Empréstimos e Financiamentos de R\$ 148 mil, no Passivo Não Circulante .

Demonstra-se a seguir as composições dos *Balancos Patrimoniais e Demonstrações dos Resultados dos Exercícios*, com destaque, na sequência, para os pontos de maior relevância:

JLE Comercio de Produtos em Geral Eireli			
Balancos Patrimoniais			
Ativo	dez-20	jan-21	fev-21
<b>Circulante</b>			
<b>Não Circulante</b>	<b>232.388</b>	<b>232.388</b>	<b>232.388</b>
Outros Créditos	232.388	232.388	232.388
<b>Total ativo</b>	<b>232.388</b>	<b>232.388</b>	<b>232.388</b>
<b>Passivo</b>	<b>dez-20</b>	<b>jan-21</b>	<b>fev-21</b>
<b>Circulante</b>	<b>181.081</b>	<b>181.081</b>	<b>181.081</b>
Fornecedores	181.081	181.081	181.081
<b>Não Circulante</b>	<b>148.486</b>	<b>148.486</b>	<b>148.486</b>
Empréstimos e Financiamentos	148.486	148.486	148.486
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>(97.178)</b>	<b>(97.178)</b>	<b>(97.178)</b>
Capital social	-	-	-
Lucros ou Prejuízos Acumulados	(97.178)	(97.178)	(97.178)
<b>Total Passivo</b>	<b>232.388</b>	<b>232.388</b>	<b>232.388</b>
<b>Demonstrações dos Resultados dos Exercícios</b>			
	<b>dez-20</b>	<b>jan-21</b>	<b>fev-21</b>
Receita Operacional líquida	-	-	-
Custos	-	-	-
<b>Lucro bruto</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Despesas Operacionais	(912)	-	-
<b>Lucro/Prejuízo antes do IR e CS</b>	<b>(912)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
IRPJ e CSLL	-	-	-
<b>Lucro/prejuízo líquido do exercício</b>	<b>(912)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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

- Segundo informado pela Recuperanda: *“Esses valores alocados no ativo referem-se a parte da remuneração como dividendos até o período de agosto de 2019 que totalizam o valor de R\$ 44.000,00 (quarenta e quatro mil reais) e serão realocados e registrados corretamente. O valor total somado de R\$ 18.000,00 (dezoito mil reais pagos a partir de setembro 2019 se refere à remuneração e serão realocados para despesa. O saldo de R\$ 170.000,00 (cento e setenta mil reais) se refere à uma dívida adquirida pelo senhor Jose Lins Eloy por conta da contratação do advogado Fragoso para de defesa no inquérito da Polícia Federal, porém, o valor não foi pago ao advogado, o qual consta na planilha de credores em contrapartida a dívida”.*

Destacamos que dos ajustes e reclassificações que mencionaram acima, não houve alterações nos saldos contábeis até a presente data.

A Recuperanda havia informado outrora que os valores seriam ajustados nos demonstrativos de novembro/2020, entretanto as informações não foram atualizadas até a finalização deste relatório.

## VIII. KOMODUS LOGISTICA EIRELI

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



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

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

Demonstra-se a seguir as composições dos *Balanços Patrimoniais e Demonstrações dos Resultados dos Exercícios*, com destaque, na sequência, para os pontos de maior relevância:

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

Komodus Logística Eireli			
Balanços Patrimoniais			
Ativo	dez-20	jan-21	fev-21
<b>Circulante</b>	-	-	-
<b>Não Circulante</b>	-	-	-
<b>Total ativo</b>	-	-	-
<b>Passivo</b>	dez-20	jan-21	fev-21
<b>Circulante</b>	<b>941.140</b>	<b>941.140</b>	<b>941.140</b>
Fornecedores	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>
Empréstimos e Financiamentos	241.097	241.097	241.097
Debitos em dívida ativa da uniao	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>
Capital Subscrito	100.000	100.000	100.000
(-) Capital a Integralizar	(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>
(-) Prejuízos Acumulados	(2.162.797)	(2.187.966)	(2.187.966)
Lucro/Prejuízo do Exercício	(25.170)	-	-
<b>Total Passivo</b>	-	-	-
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios			
	dez-20	jan-21	fev-21
Despesas Operacionais	(25.170)	-	-
Despesas Financeiras			
<b>Lucro/Prejuízo antes do IR e CS</b>	<b>(25.170)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Lucro/prejuízo líquido do exercício</b>	<b>(25.170)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Dos valores demonstrados nos Balanços Patrimoniais observa-se que a empresa não apresentou variação de saldos entre os meses de dezembro de 2020 a fevereiro de 2021.

A Recuperanda disponibilizou o Passivo Fiscal até a data de janeiro de 2021, entretanto o demonstrativo **apresentava diferença em relação aos valores registrados na contabilidade**, conforme tabela:

<b>PASSIVO FISCAL</b>				
	<b>jan/21</b>			
	<b>Vr. Passivo Fiscal</b>	<b>Saldo Contábil</b>	<b>Diferença</b>	<b>Observação</b>
<b>Tributos</b>	-	-	-	
<b>Divida Ativa-Trib Fed</b>	39.784,41	39.784,41	-	
<b>Divida Ativa-Simples</b>	274.423,16	653.395,46	- 378.972,30	ESTAMOS ESTUDANDO O CASO. TUDO INDICA PRESCRIÇÃO DE DÉBITOS
<b>Divida Ativa-INSS</b>	312.548,94	312.548,94	-	
<b>Parcelamentos</b>	-	-	-	

Salientamos que não foram disponibilizadas informações referentes ao passivo fiscal do período fevereiro de 2021.

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

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

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

Demonstra-se a seguir as composições dos *Balancos Patrimoniais e Demonstrações dos Resultados dos Exercícios*, com destaque, na sequência, para os pontos de maior relevância:

Komodus Manuseio de livros e transportes Ltda			
Balancos Patrimoniais			
Ativo	dez-20	jan-21	fev-21
<b>Circulante</b>	-	-	-
<b>Não Circulante</b>	-	-	-
<b>Total ativo</b>	-	-	-
Passivo	dez-20	jan-21	fev-21
<b>Circulante</b>	<b>51.014</b>	<b>51.014</b>	<b>51.014</b>
Fornecedores	51.014	51.014	51.014
<b>Não Circulante</b>	<b>78.654</b>	<b>78.654</b>	<b>78.654</b>
Empréstimos e Financiamentos	19.624	19.624	19.624
Debitos em dívida ativa da União	59.030	59.030	59.030
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>129.668</b>	<b>129.668</b>	<b>129.668</b>
Capital Subscrito	99.000	99.000	99.000
(-) Capital a Integralizar	(99.000)	(99.000)	(99.000)
<b>Lucros ou Prejuízos acumulados</b>	<b>129.668</b>	<b>129.668</b>	<b>129.668</b>
Lucros Acumulados	-	-	-
(-) Prejuízos Acumulados	(125.017)	(129.668)	(129.668)
Lucro/Prejuízo do Exercício	(4.651)	-	-
<b>Total Passivo</b>	-	-	-
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios			
	dez-20	jan-21	fev-21
Receita Operacional líquida			
<b>Lucro bruto</b>	-	-	-
Despesas Operacionais	(4.651)	-	-
Despesas Financeiras			
<b>Lucro/Prejuízo antes do IR e CS</b>	<b>(4.651)</b>	-	-
<b>Lucro/prejuízo líquido do exercício</b>	<b>(4.651)</b>	-	-

Dos valores demonstrados nos Balanços Patrimoniais observa-se que a empresa segue inoperante, não apresentando variações no decorrer dos meses de janeiro e fevereiro de 2021.

<b>PASSIVO FISCAL</b>				
	<b>jan/20</b>			
	<b>Vr. Passivo Fiscal</b>	<b>Saldo Contábil</b>	<b>Diferença</b>	<b>Observação</b>
<b>Tributos</b>			-	
<b>Divida Ativa</b>	59.030,49	59.030,49	-	
<b>Parcelamentos</b>			-	

A Recuperanda disponibilizou o Passivo Fiscal de janeiro de 2021 e os valores registrados neste demonstrativo estão de acordo com os registros contábeis.

Salientamos que não foram disponibilizadas informações referentes ao passivo fiscal do período de fevereiro de 2021

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

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

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

Demonstra-se a seguir as composições dos *Balancos Patrimoniais e Demonstrações dos Resultados dos Exercícios*:

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

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

## **XI. MERCANTIL MG EIRELI**

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

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

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)



Demonstra-se a seguir as composições dos *Balancos Patrimoniais e Demonstrações dos Resultados dos Exercícios*:

Mercantil MG Eireli			
Balancos Patrimoniais			
Ativo	dez-20	jan-21	fev-21
<b>Circulante</b>	-	-	-
Outros Créditos	2.000	2.000	2.000
<b>Não Circulante</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>
<b>Total ativo</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>
Passivo	dez-20	jan-21	fev-21
<b>Circulante</b>	<b>323.145</b>	<b>323.145</b>	<b>323.145</b>
Fornecedores	323.145	323.145	323.145
<b>Não Circulante</b>	<b>2.868</b>	<b>2.868</b>	<b>2.868</b>
Empréstimos e Financiamentos	2.868	2.868	2.868
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>(324.013)</b>	<b>(324.013)</b>	<b>(324.013)</b>
Capital Subscrito	1.000.000	1.000.000	1.000.000
(-) Capital a Integralizar	(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>
Lucros Acumulados	-	-	-
(-) Prejuízos Acumulados	(323.145)	(324.013)	(324.013)
Lucro/Prejuízo do Exercício	(868)	-	-
<b>Total Passivo</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios			
	dez-20	jan-21	fev-21
Receita Operacional líquida			
<b>Lucro bruto</b>			
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>

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

- Segundo informado pela Recuperanda, o valor referente a Luis Sampaio (titular da empresa), contabilizado em outros créditos, são salários de serviços prestados ao Grupo Logika. A Recuperanda informou que: “*Os valores alocados no Ativo da empresa, serão corrigidos em 01/11. Esse valor se refere à remuneração de setembro de 2019 e serão realocados para despesa com remuneração conforme observado*”. Foram solicitados esclarecimentos quanto à perspectiva de transferência/correta alocação dos valores como despesas, porém, até a finalização deste relatório não obtivemos resposta.

## **XII. TIM COB EIRELI**

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

Demonstra-se a seguir as composições dos *Balanços Patrimoniais e Demonstrações dos Resultados dos Exercícios*, com destaque, na sequência, para os pontos de maior relevância:

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

TIM COB EIRELI			
Balancos Patrimoniais			
Ativo	dez-20	jan-21	fev-21
<b>Circulante</b>	<b>2.923</b>	<b>2.923</b>	<b>2.923</b>
Disponível	-	-	-
Adiantamentos a Fornecedores	2.923	2.923	2.923
Adiantamento a empregados	-	-	-
<b>Não Circulante</b>	<b>233.198</b>	<b>233.198</b>	<b>233.198</b>
<b>Total Ativo</b>	<b>236.120</b>	<b>236.120</b>	<b>236.120</b>
Passivo	dez-20	jan-21	fev-21
<b>Circulante</b>	<b>998.011</b>	<b>1.007.521</b>	<b>1.011.601</b>
Empréstimos	53.635	53.635	53.635
Fornecedores	401.648	401.648	401.648
Obrigações Tributárias	1.465	1.507	1.568
Obrigações Trabalhista e Previdenciária	541.262	550.730	554.749
<b>Não Circulante</b>	<b>4.932.481</b>	<b>4.937.739</b>	<b>4.946.780</b>
<b>Empréstimos e Financiamentos LP</b>	<b>4.932.481</b>	<b>4.937.739</b>	<b>4.946.780</b>
REPENSE EDITORA EIRELI	4.585.200	4.585.200	4.585.200
MUTUO - AC SERVICOS LTDA	-	-	1.970
ON CREDIT COBRANCAS EIRELI PNC	344.358	349.616	356.688
SFC MARKETING DIRETO EIRELI	2.923	2.923	2.923
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>(5.694.371)</b>	<b>(5.709.139)</b>	<b>(5.722.261)</b>
Capital Social	1.000.000	1.000.000	1.000.000
(-) Capital a integralizar	(1.000.000)	(1.000.000)	(1.000.000)
Lucros ou Prejuízos acumulados	(5.694.371)	(5.709.139)	(5.722.261)
Lucro/Prejuízo do exercício	(1.464)	(14.768)	(27.890)
<b>Total Passivo</b>	<b>236.120</b>	<b>236.120</b>	<b>236.120</b>
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios			
	dez-20	jan-21	fev-21
RECEITA LÍQUIDA OPERACIONAL	-	-	-
Custo com postagens	-	-	-
<b>(=) Lucro Bruto</b>			
Despesas com o pessoal	-	-	-
Despesas Administrativas	(1.464)	(14.350)	(27.472)
Despesas Financeiras	-	(418)	(418)
<b>Lucro/Prejuízo antes do IR e CS</b>	<b>(1.464)</b>	<b>(14.768)</b>	<b>(27.890)</b>
<b>Lucro/prejuízo líquido do exercício</b>	<b>(1.464)</b>	<b>(14.768)</b>	<b>(27.890)</b>

Dos Balanços enviados pela Recuperanda, destaca-se o reconhecimento de contrato de mútuo com a AC Serviços, referente pagamento dos salários dos funcionários *freelancers* alocados e registrados pela Tim Cob, segregados entre On Credit, AC Serviços e outras empresas do grupo.

O aumento das despesas com Pessoal decorre da atividade acima supramencionada.

Diante das informações analisadas, solicitamos esclarecimentos quanto a relação da Tim Cob com a AC Serviços bem como o objetivo destes *freelancers* atuarem nesta empresa.

## ATIVO

### (i) Ativo Circulante:

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

### (ii) Ativo não Circulante:

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

TIM COB EIRELI					
CONTA	dez-20	Jan-21	variação	Fev-21	variação
<b>OUTROS CREDITOS</b>	<b>65.846</b>	<b>65.846</b>	<b>0%</b>	<b>65.846</b>	<b>0%</b>
OTO ALENCAR SILVA MAIA	65.846	65.846	0,00%	65.846	0,00%

- 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, apensar de informado pela Recuperanda, os registros mencionados não foram realizados.

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

## PASSIVO

Dos passivos, segue detalhamento dos grupos:

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

Não ocorreram variações de saldos nos períodos apresentados por este relatório.

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

**Obrigações Tributárias:** Passivo fiscal no valor de R\$ 1.6 mil referentes a débitos tributários provindos dos encargos com os funcionários. Observa-se o aumento contínuo das Obrigações Tributárias em decorrência dos registros das provisões de IRRF s/ Folha de pagamento dos períodos.

O Passivo Fiscal enviado pela Recuperanda foi analisado e confrontado com os saldos contábeis e estão de acordo.

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

Observa-se em janeiro de 2021 o registro de saldos de salários a Pagar e das obrigações societárias. Em fevereiro de 2021 ocorre aumento de 0,7% das Obrigações Trabalhistas decorrente dos aumentos de salários a pagar e das obrigações sociais pelo pagamento dos salários dos funcionários que eram “freelancers” e que fora informado que seriam registrados na Tim Cob. Contudo, reforçamos que não foram disponibilizadas as folhas de pagamento dos períodos a fim de analisar as informações sobre as contratações no período. Sendo assim, solicitamos à Recuperanda que envie a relação de colaboradores registrados na empresa que compõem o saldo de “salários a pagar”, assim como a apresentação de funcionários terceirizados, se houver.

CONTA	dez-20	Jan-21	variação	Fev-21	variação
<b>OBRIGAÇÕES COM O PESSOAL</b>	<b>540.648</b>	<b>547.408</b>	<b>1,3%</b>	<b>548.228</b>	<b>0,1%</b>
SALÁRIOS E ORDENADOS A PAGAR	-	6.760	0,0%	7.580	12,1%
PRÓ-LABORE A PAGAR	-	-	0,0%	-	0,0%
RESCISOES A PAGAR	540.648	540.648	0,0%	540.648	0,0%
PENSÃO ALIMENTICIA A PAGAR	-	-	0,0%	-	0,0%
<b>OBRIGAÇÕES SOCIAIS</b>	<b>614</b>	<b>1.774</b>	<b>189,0%</b>	<b>3.145</b>	<b>77,2%</b>
INSS A RECOLHER	614	1.184	92,9%	1.858	56,9%
FGTS A RECOLHER	-	590	0,0%	1.286	118,1%
<b>PROVISÕES</b>	<b>-</b>	<b>1.548</b>	<b>0,0%</b>	<b>3.377</b>	<b>118,1%</b>
PROVISÕES PARA FÉRIAS	-	819	0,0%	1.787	118,1%
PROVISÕES PARA 13º SALÁRIO	-	614	0,0%	1.340	118,1%
FGTS SOBRE PROVISÕES PARA FÉRIAS	-	66	0,0%	143	118,1%
FGTS SOBRE PROVISÕES PARA 13º SALÁRIO	-	49	0,0%	107	118,1%
<b>TOTAL OBRIGAÇÕES COM O PESSOAL</b>	<b>541.262</b>	<b>550.730</b>	<b>1,7%</b>	<b>554.749</b>	<b>0,7%</b>

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

- A Recuperanda informou que *“O motivo do bloqueio judicial, foi devido ao inquérito da PF e esses valores constam na planilha de bens bloqueados (valores). O bloqueio não tem relação com o passivo, porém, após o bloqueio existiram valores e tarifas (extratos enviados) que viraram a conta utilizando o cheque especial, esse valor de conta virado/negativo entra na dívida da Recuperanda, no passivo como credor Santander 3 mil reais”*.
- Informa ainda que o empréstimo em 2019 se refere ao contrato de Mútuo com empresas ligadas, no valor de R\$ 4,9 milhões.



Das movimentações apresentadas destacamos o mútuo com a On Credit, referente aos valores registrados de pagamentos de salários conforme tabela abaixo;

No tocante ao registro de contrato de mútuo com a empresa AC Serviços LTDA, no valor de R\$ 1.970, analisados os livros auxiliares, identifica-se o registro de pagamentos de salários dos *freelancers*, alocados na Tim Cob, tendo sido solicitados esclarecimentos para melhor compreensão desta operação.

Demais contas do grupo não apresentaram variação de saldos.

CONTA	dez-20	Jan-21	variação	Fev-21	variação
<b>OUTROS DÉBITOS COM SÓCIOS, ADM, PESSOAS</b>	<b>4.932.481</b>	<b>4.937.739</b>	<b>0,1%</b>	<b>4.946.780</b>	<b>0,2%</b>
REPENSE EDITORA EIRELI	4.585.200	4.585.200	0,0%	4.585.200	0,0%
MUTUO - AC SERVICOS LTDA	-	-	0,0%	1.970	100,0%
ON CREDIT COBRANCAS EIRELI	344.358	349.616	1,5%	356.688	2,0%
SFC MARKETING DIRETO EIRELI	2.923	2.923	0,0%	2.923	0,0%

Segue abaixo a tabela com o Razão da empresa, demonstrando o aumento ocorrido na conta de mútuo com a On Credit:

Data	Descrição	Débito	Crédito	Saldo
	<b>SALDO ANTERIOR</b>			<b>344.358</b>
06/01/2021	VALOR REF VR JOSIMAR SEBASTIAO DA SILVA	0,00	418,00	344.776
06/01/2021	VALOR REF SALARIO PEDRO DOS SANTOS CASTRO	0,00	3.000,00	347.776
08/01/2021	VALOR REF SALARIO JOSIMAR SEBASTIAO CASTRO	0,00	1.450,00	349.226
13/01/2021	VALOR REF VALE TRANSPORTE FABIANO MARQUES MIGUEL	0,00	390,00	349.616
05/02/2021	PAGAMENTO REF SALARIO <02/2021> PEDRO DOS SANTOS (MUTUO ON CREDIT)	0,00	2.417,01	352.033
05/02/2021	PAGAMENTO REF VT <02/2021> JOSIMAR SEBASTIAO (MUTUO ON CREDIT)	0,00	85,45	352.119
05/02/2021	PAGAMENTO REF VT <02/2021> CARLA CRISTINA (MUTUO ON CREDIT)	0,00	220,50	352.339
05/02/2021	PAGAMENTO REF SALARIO <02/2021> CARLA CRISTINA (MUTUO ON CREDIT)	0,00	1.169,66	353.509
05/02/2021	PAGAMENTO REF SALARIO <02/2021> JOSIMAR SEBASTIAO (MUTUO ON CREDIT)	0,00	1.204,05	354.713
26/02/2021	PAGAMENTO REF VR <03/2021> (MUTUO ON CREDIT)	0,00	975,20	355.688
26/02/2021	PAGAMENTO REF VT <03/2021> RIOPAR PARTICIPACOES S/A (MUTUO ON CREDIT)	0,00	56,70	355.745
26/02/2021	PAGAMENTO REF VT <03/2021> PEDRO DOS SANTOS (MUTUO ON CREDIT)	0,00	943,00	356.688
	<b>Saldo final</b>			<b>356.688</b>

**Patrimônio Líquido:** Observamos que houve alteração nas contas que compõem este grupo, apresentando o saldo negativo em R\$ 5,72 milhões, saldo correspondente apenas ao valor de Lucros ou Prejuízos Acumulados, ressaltando que até o momento o Capital Social não foi integralizado.

Destaca-se o Prejuízo do período de janeiro de 2021 em R\$ 14 mil e, em fevereiro de 2021 de R\$ 13 mil, encerrando o período com saldo acumulado de Prejuízos do Exercício em R\$ 27,8 mil.

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

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

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

TKL Embalagens de Livros e Revistas LTDA			
Balancos Patrimoniais			
Ativo	dez-20	jan-21	fev-21
<b>Circulante</b>	-	-	-
<b>Não Circulante</b>	-	-	-
<b>Total ativo</b>	-	-	-
<b>Passivo</b>			
	dez-20	jan-21	fev-21
<b>Circulante</b>	494	494	494
Fornecedores	494	494	494
<b>Não Circulante</b>	156.671	156.671	156.671
Empréstimos e Financiamentos	37.107	37.107	37.107
Debitos em dívida ativa da uniao	119.564	119.564	119.564
<b>Patrimônio Líquido</b>	314.330	314.330	314.330
Capital Subscrito	99.000	99.000	99.000
(-) Capital a Integralizar	(99.000)	(99.000)	(99.000)
<b>Lucros ou Prejuizos acumulados</b>	157.165	157.165	157.165
Lucros Acumulados	-	-	-
<b>(-) Prejuizos Acumulados</b>	149.587	157.165	157.165
Lucro/Prejuízo do Exercício	7.578	-	-
<b>Total Passivo</b>	-	-	-
<b>Demonstrações dos Resultados dos Exercícios</b>			
	44.166	44.197	44.228
Despesas Operacionais	(7.578)	-	-
Despesas Financeiras	-	-	-
<b>Lucro/Prejuízo antes do IR e CS</b>	(7.578)	-	-
<b>Lucro/prejuízo líquido do exercicio</b>	(7.578)	-	-

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

Em relação ao saldo apresentado na DRE, destacamos que não houve alteração no saldo nos períodos, encerrando o exercício de 2020 com os valores contabilizados referente às despesas contábeis e o reconhecimento de juros de mora referente aos débitos de INSS e Dívida Ativa, sem novos registros em 2021.

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

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

Dos fenômenos econômicos ocorridos no Ativo da On Credit, destacamos oscilação de saldos das disponibilidades, com leve redução em janeiro e posterior aumento em fevereiro de 2021. Dos Adiantamentos a Fornecedores observa-se aumento de saldos em fevereiro/2021, encerrando o período apresentado com R\$ 46.726. Em relação ao Passivo da On Credit, destacamos redução de saldos de Fornecedores em janeiro e posterior aumento em fevereiro de 2021. Das Obrigações Tributárias, em janeiro os saldos mantiveram estáveis, com aumento em fevereiro de 2021 em 11,7%, encerrando o período em R\$ 7,5 milhões em aberto. Das Obrigações Trabalhistas destacamos aumento dos saldos em janeiro e fevereiro concomitantemente. O Patrimônio Líquido apresentou redução em decorrência do aumento dos prejuízos nos meses de janeiro e fevereiro de 2021, destacando saldo negativo do Patrimônio Líquido em R\$ 14,26 milhões.

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

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

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

As empresas **By Credit, Galpão, Repense, JLE, Komodus Logística, Komodus Manuseio, Log Tech, Mercantil MG e TKL**, não apresentaram movimentações nos períodos de dezembro/20 a fevereiro.21.

A empresa **Tim Cob** apresentou variação de saldos dos contratos de mútuo com a On Credit, surgimento de Obrigações Trabalhistas e Societárias em decorrência dos registros dos freelancers da On Credit, incorporados à folha de pagamento da Tim Cob, resultando nos prejuízos dos períodos apresentados. Ressaltamos aqui que, apesar de constarem os dados dos funcionários nas demonstrações contábeis, não foram disponibilizadas as folhas de pagamentos da empresa.

### 3. DA FISCALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DAS RECUPERANDAS

Em razão das importantes e necessárias medidas de prevenção e restrições impostas pelas autoridades competentes por força da pandemia do COVID-19, a equipe da AJ Ruiz está impossibilitada de realizar vistorias *in loco* no estabelecimento das Recuperandas para fiscalização de suas atividades, tal como vinha sendo feito até então. Desnecessário nos estendermos aqui sobre a situação de emergência que vive o país, tampouco sobre a necessidade de esforço conjunto no sentido de se evitar a disseminação do novo coronavírus, com o objetivo de reduzir os impactos da pandemia nos sistemas público e privado de saúde nacional.

Assim, como forma de manter a fiscalização das atividades do Grupo Logika, em cumprimento à obrigação imposta à Administradora Judicial por força do art. 22, II, “a” da LRE, e alinhados com a recente recomendação do CNJ (Art. 5º do Ato Normativo – 0002561-26.2020.2.00.0000 do Conselho Nacional de Justiça), 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 30 de março.

**a) Manutenção ou interrupção parcial ou total das atividades**

Foi informado pelas Recuperandas que as operações de picking, packing e manuseio foram mantidas, mas que estão “*andando de acordo com a demanda da economia*”.

As Recuperandas ressaltaram, ainda, que estão otimistas pelo crescimento do e-commerce, mas levando em consideração o fato da economia no país estar em recessão.

**b) Eventual redução da jornada de trabalho e do contingente de empregados**

Quanto à eventual redução de jornada de trabalho/contingente de empregados, foi informado que a empresa a princípio irá manter a equipe, mas que as Recuperandas estão atentas “*ao volume manuseado e demandado*”.

**c) Status da operação (crescimento/redução)**

Por fim, com relação ao status da operação, as Recuperandas informaram que estão estáveis, apesar da recessão econômica do país.



Abaixo, seguem os registros fotográficos encaminhados pelas recuperandas, na data de 30 de março (registros do estabelecimento localizado no Rio de Janeiro). Também foi encaminhado à Administradora Judicial um vídeo, também do estabelecimento em São Cristóvão, com duração de aproximadamente 1 minuto, sendo que no momento da gravação, constatou-se a presença de alguns funcionários no local.

