

**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 do denominado **GRUPO LÓGIKA**<sup>1</sup>, por suas representantes infra-assinados, vem respeitosamente à presença de V. Excelência, em atendimento a respeitável decisão de fls. 496/509, 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 **outubro de 2020** (doc. 01).

---

<sup>1</sup> Compõem o denominado “Grupo Lógica” as seguintes sociedades empresárias: 1.ON CREDIT COBRANÇAS LTDA., inscrita no CNPJ/MF sob o nº 12.612.947/0001-321; 2. BY CREDIT COBRANÇAS EIRELI, inscrita no CNPJ/MF sob o nº 26.587.081/0001-61; 3. REPENSE EDITORA EIRELI-EPP, inscrita no CNPJ/MF sob o nº 18.327.470/0001-20;4. SFC MARKETING DIRETO EIRELI, inscrita no CNPJ/MF sob o nº 18.057.110/0001-55; 5. TIM COB EIRELI EPP., inscrita no CNPJ/MF sob o nº 24.585.141/0001-81; 6. KOMODUS MANUSEIO DE LIVROS E TRANSPORTES LTDA - EPP, inscrita no CNPJ/MF sob o nº 13.361.921/0001-212; 7. JLE COMÉRCIO DE PRODUTOS EM GERAL EIRELI, inscrita no CNPJ/MF sob o nº 23.274.340/0001-06; 8. KOMODUS LOGÍSTICA EIRELI, inscrita no CNPJ/MF sob o nº 07.295.477/0001-90; 9. TKL EMBALAGENS DE LIVROS E REVISTAS LTDA., inscrita no CNPJ/MF sob o nº 13.361.631/0001-883;10. GP MARKETING DIRETO EIRELI, inscrita no CNPJ/MF sob o nº 13.966.716/0001-90,11. LOG TECH MKT EIRELI., inscrita no CNPJ/MF sob o nº 23.210.746/0001-25;12. MERCANTL MG EIRELI., inscrita no CNPJ/MF sob o nº 25.072.390/0001-36; e 13. GALPÃO GESTORA DE MARCAS LTDA, inscrita no CNPJ/MF sob o nº 14.334.165/0001-04.

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

Termos em que,  
Pede deferimento.

São Paulo, 30 de novembro de 2020.

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

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

## RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

### “GRUPO LÓGIKA”<sup>1</sup>

Processo nº 1062599-51.2020.8.26.0100

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

---

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

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

1. A **posição do quadro de empregados**;
2. A **análise dos dados contábeis e das informações financeiras** apuradas no mês de **OUTUBRO de 2020**, tendo como base as demonstrações contábeis e financeiras apuradas do exercício de 2019, 1º Trimestre, 2º Trimestre e 3º Trimestre,<sup>2</sup> organizada da seguinte forma: **(A)** Ativo e suas contas, com respectivos gráficos e contextualizações; **(B)** Passivo e suas contas, com respectivos gráficos e contextualizações; **(C)** Demonstração do Resultado; **(D)** Índices representativos da saúde financeira das Recuperandas e **(E)** Considerações finais.
3. Informações relativas à **Fiscalização das atividades da Recuperanda**;
4. O **Calendário processual** com as informações relativas à data de ocorrência dos principais eventos da Recuperação Judicial.

Destaca-se que **não foi possível concluir as análises referentes aos Relatórios dos Fluxos de caixa encaminhados pelas Recuperandas, em razão da inconsistência dos dados encaminhados.**

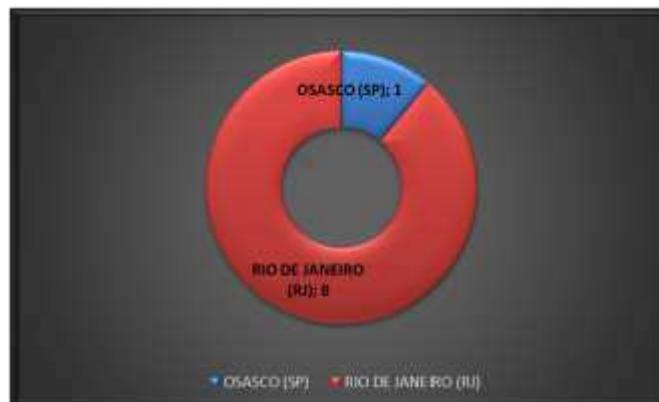
---

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

As informações analisadas neste relatório foram entregues à AJ Ruiz pela própria Recuperanda na forma do art. 52, IV, da Lei nº 11.101/05, respondendo esta última por sua conformidade e genuinidade.

## I. ON CREDIT COBRANCAS LTDA

### 1. ANÁLISE DO QUADRO DE EMPREGADOS DA RECUPERANDA



A sociedade permanece contando com 9 (nove) colaboradores, sendo 1 (um) em Osasco e 8 (oito) no Rio de Janeiro. Vale lembrar, no entanto, que a Recuperanda informou que dessa relação por ela informada, somente um trabalhador é empregado do Grupo, com registro em CTPS, sendo os demais trabalhadores informais (*freelancer*).

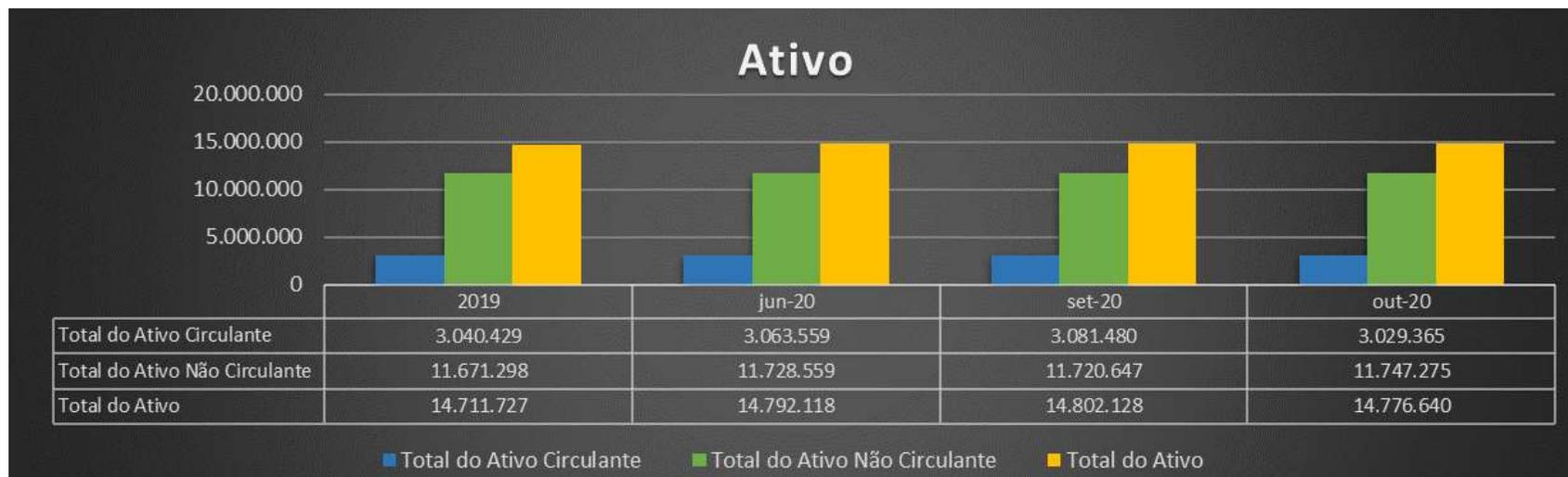
As circunstâncias dos trabalhos realizados pelos funcionários informais foram questionadas à Recuperanda, porém, não nos enviaram respostas até a finalização deste relatório.

## 2. ANÁLISE DOS DADOS CONTÁBEIS E DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

Demonstra-se a seguir a composição do Ativo dos *Balanços Patrimoniais*, de 2019, 1º Trimestre, 2º Trimestre, 3º Trimestre e outubro/2020, com destaque, na sequência, para os pontos de maior relevância:

### A. ATIVO

<b>ON CREDIT COBRANÇAS LTDA</b>				
<b>Ativo Circulante</b>	<b>2019</b>	<b>2ºTrimestre</b>	<b>3ºTrimestre</b>	<b>out-20</b>
DISPONÍVEL	27.980	9.897	42.130	18.522
CLIENTES	2.996.051	3.020.678	3.010.461	3.010.045
ADIANTAMENTOS	-	16.586	28.092	-
OUTROS CRÉDITOS	798	798	798	798
ESTOQUE	-	-	-	-
DESPESAS PAGAS ANTECIPADAMENTE	15.600	15.600	-	-
<b>Total do Ativo Circulante</b>	<b>3.040.429</b>	<b>3.063.559</b>	<b>3.081.480</b>	<b>3.029.365</b>
<b>Ativo Não Circulante</b>				
OUTROS CRÉDITOS LP	9.843.439	9.922.098	9.924.416	9.954.124
INVESTIMENTOS	1.391.956	1.391.016	1.391.016	1.391.016
IMOBILIZADO	491.675	491.675	491.675	491.675
(-) DEPRECIACÕES	(55.772)	(76.230)	(86.459)	(89.539)
<b>Total do Ativo Não Circulante</b>	<b>11.671.298</b>	<b>11.728.559</b>	<b>11.720.647</b>	<b>11.747.275</b>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>14.711.727</b>	<b>14.792.118</b>	<b>14.802.128</b>	<b>14.776.640</b>



Segundo as Demonstrações Contábeis do período:

- O *Ativo Total* da empresa reduziu 0,2% comparado ao mês anterior;
- No *Ativo Circulante*, destaca-se redução de 1,7% no período;
- No *Ativo Não Circulante*, destaca-se o leve aumento do saldo de 0,2% no período.

Ressalta-se sobre as diferenças apontadas no Relatório Mensal de Atividades anterior, quanto ao Ativo apresentado com divergências de saldos, ter a Recuperanda informado que; “A contabilidade de JULHO/2020 foi fechada antes do recebimento do extrato bancário do BS2. Na conciliação bancária do sistema Omie estavam faltando alguns valores que não foram contabilizados (aproximados 3 últimos dias do mês). Essas diferenças foram detectadas no fechamento de AGOSTO. Consultei o Gabriel na época e fui orientado a reabrir e corrigir o mês de julho”.

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:**

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

O grupo “Caixa e Equivalentes de Caixa” apresentou redução de saldos em outubro/2020 encerrando o período em R\$ 18,5 mil no Banco Superbank (B2B). Demais contas do grupo permaneceram sem atividades.

Conta	2019	2º Trimestre	3º Trimestre	out-20	Varição
SUPERBANK (BS2)		9.883	42.116	18.508	-56,1%

Varição decorre das atividades mensais da empresa, destacando-se os registros financeiros de retirada de R\$ 24.760,00 de “**Distribuição de Lucros – Daniel Abrantes Leite**” conforme demonstrado a seguir, o que nos faz questionar à Recuperanda sobre essas retiradas.

Data	Descrição	Crédito
	<b>Saldo Anterior</b>	
02/10/2020	Distribuição Sócios - DANIEL ABRANTES LEITE -	2.000,00
02/10/2020	Distribuição Sócios - DANIEL ABRANTES LEITE -	4.000,00
21/10/2020	Distribuição Sócios - DANIEL ABRANTES LEITE -	1.600,00
22/10/2020	Distribuição Sócios - DANIEL ABRANTES LEITE -	4.900,00
27/10/2020	Distribuição Sócios - DANIEL ABRANTES LEITE -	600,00
27/10/2020	Distribuição Sócios - DANIEL ABRANTES LEITE -	1.000,00
27/10/2020	Distribuição Sócios - DANIEL ABRANTES LEITE -	4.900,00
27/10/2020	Distribuição Sócios - DANIEL ABRANTES LEITE -	1.960,00
27/10/2020	Distribuição Sócios - DANIEL ABRANTES LEITE -	3.800,00
	<b>TOTAL</b>	<b>24.760,00</b>

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

Em relação aos questionamentos no mês anterior quanto à expectativa de recebimento integral dos valores e qual a estratégia para conseguir receber, além da composição da conta, a Recuperanda informou que a movimentação da conta segue dentro da normalidade: “A empresa vem recebendo essa média de valores (19 mil reais). Os valores de NFs emitidas em julho/2020, somam R\$16.979,41, e o faturamento do mês, por coincidência, foi de valor bem próximo aos recebimentos sendo R\$ 19.916,07”.

Conta	2019	jun-20	set-20	out-20	Varição
DUPLICATAS A RECEBER	2.996.051	3.020.678	3.010.461	3.010.045	0,0%

Como visto, não ocorreram variações significativas no grupo de ‘Clientes’ no período.

**ADIANTAMENTOS:** Composto pela conta de “Adiantamento a Fornecedores”: destaca-se o saldo zerado no período.

Segundo livros auxiliares, a composição da conta de Adiantamento a Fornecedores decorre de registros de “baixas de despesas meses anteriores” em sua grande maioria.

Conta	2019	jun-20	set-20	out-20	Varição
ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES	-	16.586	28.092	-	-100,0%

Tabela demonstrativa com as baixas efetuadas no período.

Data	Descrição	Valor
31/10/2020	VALOR REF BAIXA DE DESPESAS DE MESES ANTERIORES	12.113
31/10/2020	VALOR REF Advogados - ANTONIO CARLOS DA SILVA GOMES - PAGTO EM 26/05/2020	3.000
31/10/2020	VALOR REF BAIXA DE DESPESAS MESES ANTERIORES	3.938
31/10/2020	VALOR REF BAIXA DE DESPESAS MESES ANTERIORES	9.041
<b>31/10/2020</b>	<b>TOTAL</b>	<b>28.092</b>

Em relação ao que foi questionado no mês anterior à Recuperanda, segundo suas respostas, o aumento de saldos em julho/2020 decorre de “pagamentos efetuados em julho, sem apresentação das NFs e serão baixados em setembro/2020 com a apresentação das devidas NFs”. Segundo a Recuperanda: “Essa conta é utilizada para contabilizar os pagamentos feitos sem identificação a tempo. Porém, após documentos fiscais e esclarecimento do pagamento, esses valores são realocados corretamente em suas despesas. Somente uma conta transitória”. Informa ainda que “São valores que mesmo identificados ainda continuamos aguardando emissão de NF pelo fornecedor para reclassificarmos na despesa correta, por tanto continuam na conta ADTO A FORNECEDORES. Os valores que estão nessa conta serão baixados em Out/2020 para conta de resultado”, o que, de fato, foi constatado na análise da movimentação deste mês.

**OUTROS CRÉDITOS:** Composto pelas contas de “IRRF a Recuperar” e “Contribuição Social Retido a Compensar”. Dos saldos apresentados pela Recuperanda, não houve movimentação desde 2018, encerrando-se o período com R\$ 798 reais.

Conta	2019	jun-20	set-20	out-20	Varição
<b>TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR</b>	<b>797,59</b>	<b>797,59</b>	<b>797,59</b>	<b>797,59</b>	<b>0,0%</b>
IRRF A RECUPERAR	194,53	194,53	194,53	194,53	0,0%
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL RETIDO A COMPENSAR	603,06	603,06	603,06	603,06	0,0%

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

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

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

**OUTROS CRÉDITOS LP:** Composto pelas contas, “Rodrigo Alencar De Brito Maia”, ”By Credit Cobranças”, “Flavio Augusto De Brito”, ”Daniel Abrantes Leite”, “Tim Cob Eireli”, “Repense Cobranças Eireli”, “Bruno Cesar Silva”, “Logika Serviços Administrativos Ltda”, “Ac Serviços Ltda”, “Mercantil Mg Eireli”, “Planeta Cobranças Eireli”, “Komodus Logística Eireli”, “JLE Com De Produtos Em

Geral Eireli”, “Log Tech Mkt Eireli”, “Nova Aliança Digital”, “Komodus Participações”, “Komodus Manuseio”, “TKL Embalagens”, “Galpão Gestora De Marcas”, “Bcs Business Eireli”, “Aplicações Financeiras”, “Consórcios” e “Depósitos Judiciais”.

Verificou-se a ocorrência de aumentos dos saldos das contas destacadas na tabela a seguir, com variação de 0,3% a maior do total apurado. 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”.

Das movimentações no período, destacam redução de saldos com o mútuo By Credit, referente pagamento das despesas. O aumento apresentado na conta de Daniel Arantes Leite decorre de *retiradas* no mês. O aumento apresentado no Mútuo com a Komodus Logística refere-se às despesas do período.

Segue tabela a seguir demonstrando a movimentação:

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

Conta	2019	jun-20	set-20	out-20	Varição
<b>OUTROS CRÉDITOS LP</b>	<b>8.930.279</b>	<b>9.008.938</b>	<b>9.011.256</b>	<b>9.040.964</b>	<b>0,3%</b>
SÓCIOS, ADMINISTRADORES E PESSOAS LIGADA	-	-			0,0%
RODRIGO ALENCAR DE BRITO MAIA	5.330.219	5.366.741	5.366.741	5.366.741	0,0%
BY CREDIT COBRANCAS	40.750	43.182	49.182	43.182	-12,2%
FLAVIO AUGUSTO DE BRITO		65.884	100.173	100.173	0,0%
DANIEL ABRANTES LEITE		98.668	197.266	222.026	12,6%
TIM COB EIRELI	300.537	326.358	329.358	338.358	2,7%
REPENSE COBRANCAS EIRELI	2.338.994	2.340.248	2.340.248	2.340.248	0,0%
BRUNO CESAR SILVA		50.081	57.215	57.215	0,0%
LOGIKA SERVICOS ADMINISTRATIVOS LTDA	470.000	348.238	291.238	291.238	0,0%
AC SERVICOS LTDA	82.388	89.703			0,0%
MERCANTIL MG EIRELI	2.000	2.868	2.868	2.868	0,0%
PLANETA COBRANCAS EIRELI	1.982	1.982	1.982	1.982	0,0%
KOMODUS LOGISTICA EIRELI	40.000	40.955	40.955	42.903	4,8%
JLE COM DE PRODUTOS EM GERAL EIRELI	54.950	62.862	62.862	62.862	0,0%
LOG TECH MKT EIRELI	36.000	42.836	42.836	42.836	0,0%
NOVA ALIANCA DIGITAL	212.602	106.656	106.656	106.656	0,0%
KOMODUS PARTICIPACOES		836	836	836	0,0%
KOMODUS MANUSEIO		885	885	885	0,0%
TKL EMBALAGENS		1.135	1.135	1.135	0,0%
GALPAO GESTORA DE MARCAS		853	853	853	0,0%
BCS BUSINESS EIRELI		165	165	165	0,0%
CONSORCIOS	19.858	17.802	17.802	17.802	0,0%

**IMOBILIZADO:** Composto pelas contas “Imóveis”, “Móveis e Utensílios”, “Máquinas, Equipamentos e Ferramentas”, “Veículos” e “Depreciações, Amortizações e Exaustões”. As contas do Ativo imobilizado apresentaram variações decorrentes das depreciações do período, finalizando o período com saldo residual de R\$ 402 mil.

MAPA ATIVO IMOBILIZADO - ON CREDIT					
IMOBILIZADO ON CREDIT 12/2019			DEPRECIÇÕES IMOBILIZADO ON CREDIT		
IMÓVEIS	R\$	221.579,46	(-) DEPRECIÇÕES DE MÓVEIS E UTENSÍLIOS	R\$	16.013,82
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	R\$	76.856,21	(-) DEPRECIÇÕES DE MÁQUINAS, EQUIP. FER	R\$	3.776,71
MÁQUINAS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	R\$	59.739,65	(-) DEPRECIÇÕES DE VEÍCULOS	R\$	64.525,00
VEÍCULOS	R\$	133.500,00	(-) DEPRECIÇÕES DE COMPUTADORES E PER	R\$	5.223,43
<b>TOTAL IMOBILIZADO</b>	<b>R\$</b>	<b>491.675,32</b>		<b>R\$</b>	<b>89.538,96</b>
<b>SALDO LÍQUIDO IMOBILIZADO</b>				<b>R\$</b>	<b>402.136,36</b>

**INVESTIMENTO:** Contabilizado Investimento com a empresa REPENSE EDITORA EIRELI. Não apresentou variação no período em seus saldos.

Conta	2019	jun-20	set-20	out-20	Varição
REPENSE EDITORA EIRELI	1.391.956	1.391.016	1.391.016	1.391.016	0,0%

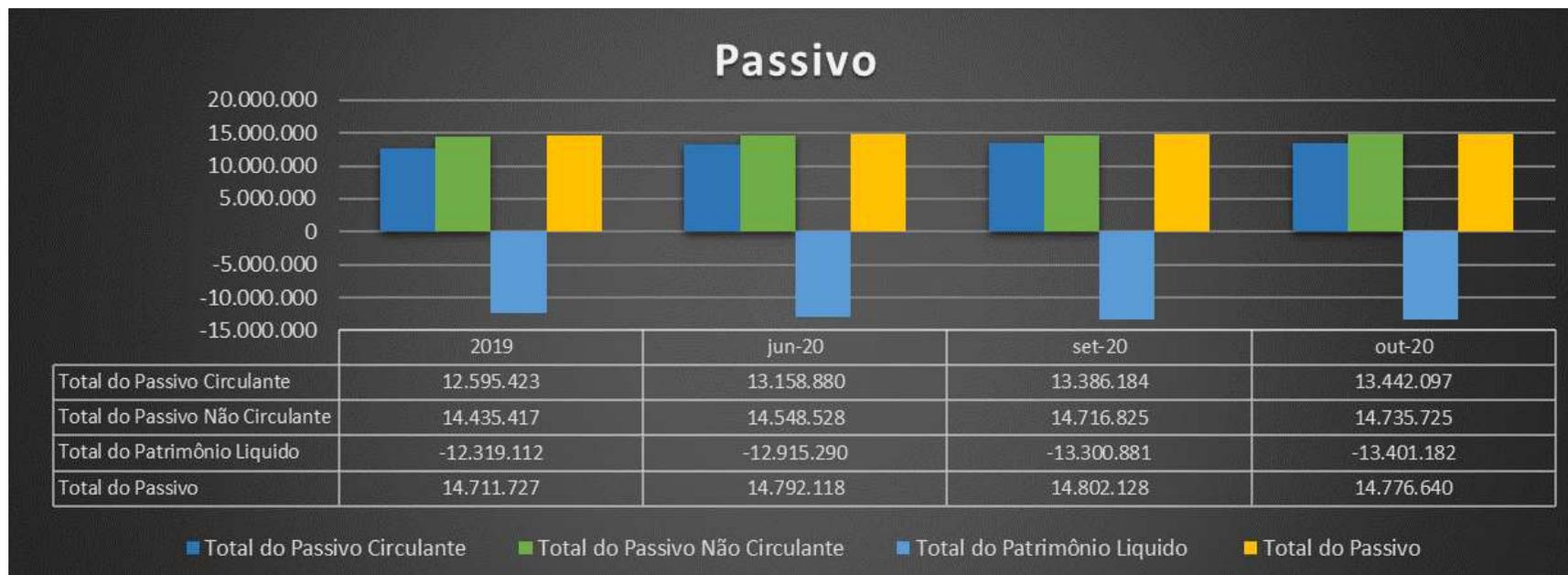
Sobre a contabilização da equivalência patrimonial, a Recuperanda informou que:” *Os lançamentos mensais de equivalência com a Repense serão feitos somente em dezembro, pois a controlada Repense está sem movimento, faremos o lançamento somente no fechamento anual*”.

## B. PASSIVO

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

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

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



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

- O Passivo Total apresentou leve redução de 0,17% nos saldos do período.
- O *Passivo Circulante* apresentou aumento de 0,4% no período.
- O *Passivo não Circulante* apresentou aumento de 0,1% no período.
- O *Patrimônio Líquido* apresentou aumento de 0,8% no período.

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:** composto pela conta de “Empréstimos Bancários”. Segundo informado pela Recuperanda, os valores apurados em 2019 se referem “*a Adiantamento de Duplicatas e operações de Vendas, junto ao Banco Santander e saldo negativo (cheque especial) das contas do Santander*”.

Dos Empréstimos de Curto Prazo, não ocorreram variações de saldo no período.

Conta	2019	jun-20	set-20	out-20	Variação
EMPRÉSTIMOS BANCARIOS	5.640.580	5.640.580	5.640.580	5.640.580	0,0%

Dos Empréstimos e Financiamentos de Longo Prazo, destaca-se o aumento de 0,2% em outubro/2020, comparados ao mês anterior, identificado como “mútuo com a AC Serviços” que aumentou seu saldo em R\$ 19 mil.

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

Conta	2019	jun-20	set-20	out-20	Variação
<b>EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS LP</b>	<b>11.879.028</b>	<b>11.992.139</b>	<b>12.160.436</b>	<b>12.179.336</b>	<b>0,2%</b>
MUTUO GP MARKETING DIRETO EIRELI	626.246	757.077	757.077	757.077	0,0%
MUTUO ICL SERVICOS E SISTEMAS LTDA	365.764	365.764	365.764	365.764	0,0%
MUTUO SFC MARKETING	10.887.018	10.869.298	10.860.298	10.860.298	0,0%
MUTUO - AC SERVICOS LTDA	-	-	177.297	196.197	10,7%

Na tabela a seguir destacam registros contábeis no período, referente ao mútuo da AC Serviços:

Data	Descrição	Débito	Crédito	Saldo
	<b>Saldo Anterior</b>			<b>177.296,91</b>
06/10/2020	Clientes - Serviços Prestados - AC SERVICOS LTDA -		9.000,00	<b>186.296,91</b>
20/10/2020	Clientes - Serviços Prestados - AC SERVICOS LTDA -		9.900,00	<b>196.196,91</b>
	<b>Saldo em 31/10/2020</b>			<b>196.196,91</b>

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

A variação apresentada em Fornecedores Diversos apresentou aumento de 1,7% no período, comparado ao mês anterior, sem grande relevância no período. O Saldo da conta de Fornecedores ECT não apresentou variação no período.

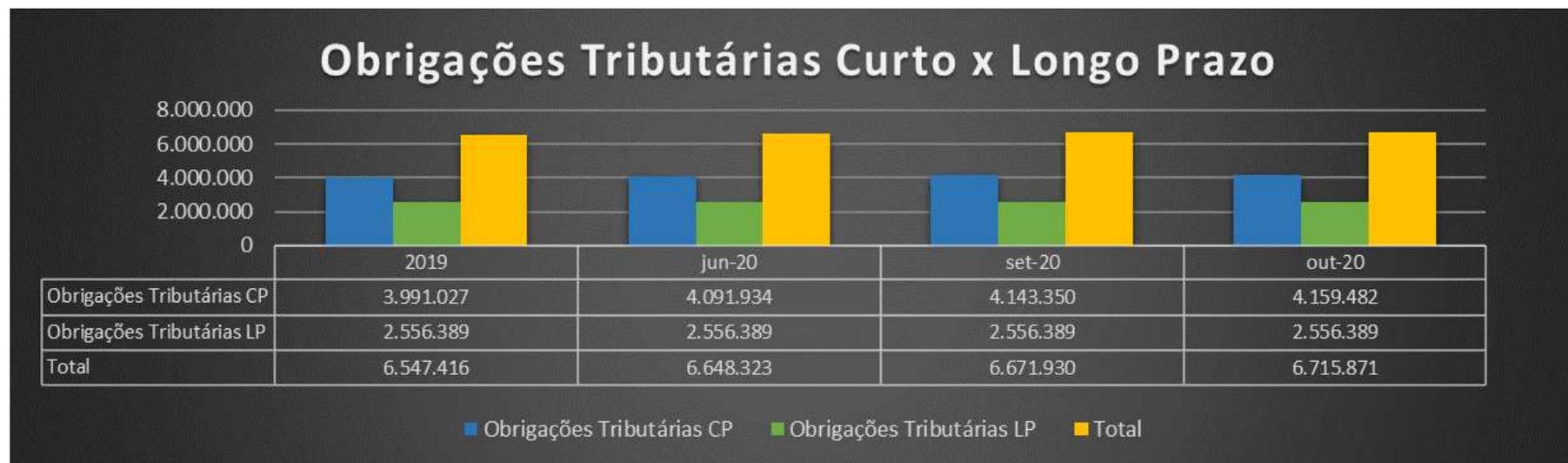
Conta	2019	jun-20	set-20	out-20	Varição
FORNECEDORES A PAGAR	885.232	1.216.292	1.370.752	1.393.545	1,7%
FORNECEDORES A PAGAR ECT	2.057.764	2.057.764	2.057.764	2.057.764	0,0%

Solicitamos esclarecimentos quanto às notas fiscais lançadas no período anterior, somando R\$ 150 mil, de Serviços Prestados de Advocacia e a Recuperanda informou que: *“Foram NFs emitidas por SÉRGIO BERMUDES. Estamos verificando os valores devidos conforme contrato, porém, provisionamos como valores a pagar, após análise e constarmos que os valores não são devidos ou já estão alocados na planilha de credores, faremos o devido estorno”*. Porém, conforme livro auxiliar destacado acima, não foi executado o estorno desses valores, o que nos faz questionar sobre a previsão para essa correção na contabilidade.

Sobre a lista apresentada dos fornecedores que não estão arrolados no processo de recuperação judicial, a Recuperanda informou que; *“São empresas que prestaram serviços após o pedido de RJ e que recebem normalmente. Lançamentos se referem à provisão de fornecedores, pagos regularmente”*.

**OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS CURTO E LONGO PRAZO:** composto pelas contas de “ISS a Recolher”, “Imposto de Renda a Recolher”, “Contribuição Social a Recolher”, “IRRF Sobre Folha de Pagamento (0561)”, “PIS a Recolher”, “COFINS a Recolher”, “CRF a Recolher”, “ISS Retido a Recolher”, “INSS Retido a Recolher”, “IRRF Serviço Tomado (1708)”, “IRRF Sobre Aluguel (3208)”, “Parcelamento Simples Nacional”, contendo o subgrupo **DÉBITOS EM DÍVIDA ATIVA** com as contas; “Débito IRPJ”, “Débito CSLL”, “Débito COFINS”, “Débito PIS”, “Obrigações”.

Os Parcelamentos não apresentaram movimentação em seus saldos nos períodos de 2019 e 2020, que, segundo informado pela Recuperanda, foram rescindidos por falta de pagamento, o que nos faz questionar o porquê de não estarem atualizados na contabilidade.



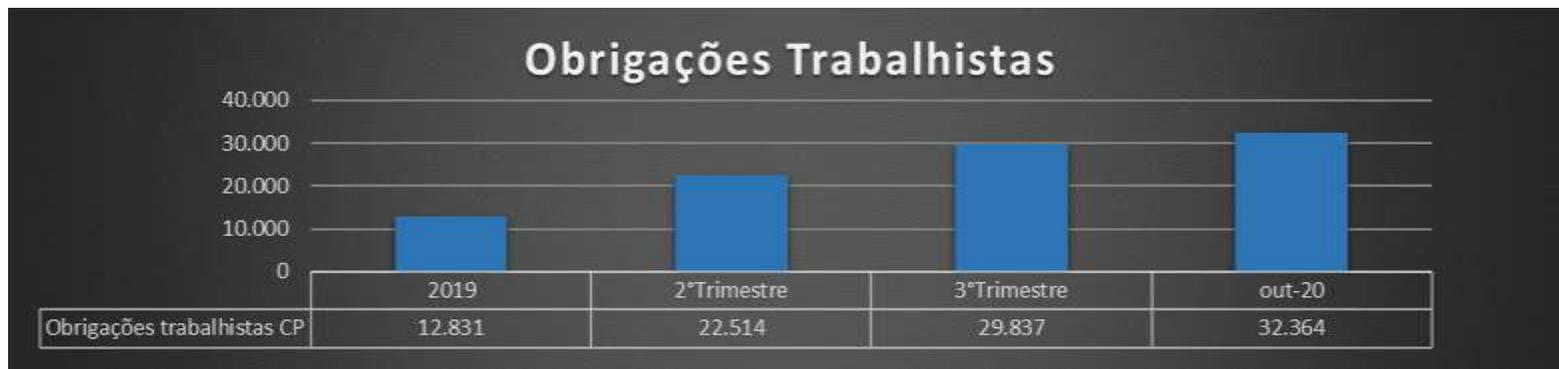
Conta	2019	jun-20	set-20	out-20	Variação
<b>IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER</b>	<b>3.991.027</b>	<b>4.091.934</b>	<b>4.143.350</b>	<b>4.159.482</b>	<b>0,4%</b>
ISS A RECOLHER	190.607	198.361	206.742	210.131	1,6%
IMPOSTO DE RENDA A RECOLHER	2.222.848	2.269.502	2.285.560	2.289.047	0,2%
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL A RECOLHER	736.037	755.060	761.441	762.604	0,2%
IRRF SOBRE FOLHA DE PAGAMENTO (0561)	97	358	626	715	14,3%
PIS A RECOLHER	145.437	149.391	150.716	151.407	0,5%
COFINS A RECOLHER	671.251	689.500	695.617	698.804	0,5%
CRF A RECOLHER	14.963	18.752	28.494	31.615	11,0%
ISS RETIDO A RECOLHER	465	465	465	465	0,0%
INSS RETIDO A RECOLHER	5.261	5.261	5.261	5.261	0,0%
IRRF SERVIÇO TOMADO (1708)	4.062	5.284	8.427	9.434	11,9%

Dos fenômenos econômicos ocorridos no período, destacam-se as variações das contas expressas na tabela, com leve aumento de 0,4% quando analisado o grupo completo das Obrigações Tributárias no período.

A diferença apontada no Passivo Fiscal no período anterior foi corrigida pela contabilidade da empresa em outubro/2020, equiparando os controles gerenciais como os saldos contábeis, conforme detalhamento a seguir:

<b>PASSIVO FISCAL</b>			
	<b>Vr. Passivo Fiscal</b>	<b>Saldo Contábil</b>	<b>Diferença</b>
<b>Tributos-ISS</b>	210.130,90	210.130,90	-
<b>Tributos-Retidos</b>	46.774,18	46.774,18	-
<b>Tributos-Trabalhista</b>	20.314,73	20.314,73	-
<b>Tributos-Federais</b>	3.901.861,21	3.901.861,21	-
<b>Divida Ativa</b>	2.556.388,88	2.556.388,88	-
<b>Parcelamentos</b>	-	-	-

**OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS:** 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.



Dos fenômenos econômicos ocorridos no grupo de Obrigações Trabalhistas, destacam-se aumento de 8,5% em relação ao mês anterior.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

Conta	2019	jun-20	set-20	out-20	Varição
<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTA E PREVIDENCIÁRIA</b>	<b>12.831</b>	<b>22.514</b>	<b>29.837</b>	<b>32.364</b>	<b>8,5%</b>
<b>OBRIGAÇÕES COM O PESSOAL</b>	<b>7.418</b>	<b>3.372</b>	<b>3.061</b>	<b>3.062</b>	<b>0,0%</b>
SALÁRIOS E ORDENADOS A PAGAR	7.418	3.372	3.061	3.062	0,0%
RESCISOES A PAGAR		-	-	-	0,0%
<b>OBRIGAÇÕES SOCIAIS</b>	<b>3.780</b>	<b>13.192</b>	<b>17.997</b>	<b>19.599</b>	<b>8,9%</b>
INSS A RECOLHER	3.113	12.352	16.317	17.639	8,1%
FGTS A RECOLHER	667	840	1.680	1.960	16,7%
<b>PROVISÕES</b>	<b>1.633</b>	<b>5.950</b>	<b>8.778</b>	<b>9.703</b>	<b>10,5%</b>
PROVISÕES PARA FÉRIAS	1.278	2.722	3.889	4.278	10,0%
PROVISÕES PARA 13º SALÁRIO		1.750	2.625	2.917	11,1%
INSS SOBRE PROVISÕES PARA FÉRIAS	355	723	1.081	1.189	10,0%
INSS SOBRE PROVISÕES PARA 13º SALÁRIO		499	765	846	10,6%
FGTS SOBRE PROVISÕES PARA FÉRIAS		116	209	240	14,9%
FGTS SOBRE PROVISÕES PARA 13º SALÁRIO		140	210	233	11,1%

Das contas que apresentaram variação de saldos; INSS a Recolher, aumento de 8,1%, FGTS a Recolher com aumento de 16,7%, além das movimentações nas contas de Provisões do período que apresentaram aumento médio das contas em 10,5%, que também são responsáveis pelo impacto nas Obrigações Trabalhistas.

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 começara aumentar seu faturamento em decorrência da receita de locação de espaço*”.

Na contabilidade da On Credit consta somente pagamento do empregado Fabiano, alocado em Osasco/SP.

Em relação ao questionamento anterior sobre como são feitos os pagamentos referente à lista de funcionários a seguir, a Recuperanda informou que:

“Os funcionários são pagos da seguinte forma:

*Fabiano Magalhaes - pago corretamente através de contra-cheque (CLT)”*.

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

Não foram identificados pagamentos nos livros auxiliares para os prestadores da lista mencionada no período.

FUNCIONÁRIO	IDENTIDADE	CPF	FUNÇÃO	LOCAL DE TRABALHO	SALÁRIO	OBSERVAÇÕES
FABIANO MAGALHÃES CAETANO	27350859-3	192.267.358-75	SUPERVISOR DE OPERAÇÕES	OSASCO (SP)	3.500,00	
PEDRO DOS SANTOS DE CASTRO	018304867-9	085.904.58-90	SUPERVISOR (MANUSEIO)	RIO DE JANEIRO (RJ)	3.000,00	SEM REGISTRO EM CTPS
PEDRO HENRIQUE ALVES CORREIA	13130561-7	123.830.677-25	ADMINISTRATIVO	RIO DE JANEIRO (RJ)	2.000,00	SEM REGISTRO EM CTPS
FABIO DA SILVA MONTEIRO	09674828-0	024.843.937-50	SEGURANÇA	RIO DE JANEIRO (RJ)	2.000,00	SEM REGISTRO EM CTPS
PABLO LAZARI DA SILVA	07013496-0	024.218.817-65	MANUTENÇÃO	RIO DE JANEIRO (RJ)	2.000,00	SEM REGISTRO EM CTPS
CINTIA MORAES CARNEIRO	21562571-6	124.343.817-74	LIMPEZA	RIO DE JANEIRO (RJ)	1.600,00	SEM REGISTRO EM CTPS
GABRIEL GOMES DE SOUZA	24153766-1	137.987.747-24	EXPEDIDOR	RIO DE JANEIRO (RJ)	1.600,00	SEM REGISTRO EM CTPS
FABIANO MARQUES MIGUEL	13316487-1	092.753.157-79	EMPILHADOR	RIO DE JANEIRO (RJ)	1.600,00	SEM REGISTRO EM CTPS
MAYARA DA SILVA FERREIRA	22379155-9	122.717.397-05	MANUSEIO	RIO DE JANEIRO (RJ)	1.435,00	SEM REGISTRO EM CTPS

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

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

Dos Honorários Contábeis, houve registro do pagamento no período, zerando a conta conforme demonstrado a seguir:

Data	Descrição	Débito	Crédito	Saldo
	<b>SALDO ANTERIOR</b>			- 5.538,50
23/10/2020	Contabilidade - NF 202109 PT DA SILVA SERVIÇOS CONTÁBEIS -	5.538,50		-
	<b>Saldo em 31/10/2020</b>			-

Conta	2019	jun-20	set-20	out-20	Varição
<b>OUTRAS OBRIGAÇÕES</b>	<b>7.988</b>	<b>129.796</b>	<b>143.902</b>	<b>158.363</b>	<b>10,0%</b>
ADIANTAMENTO DE CLIENTES		124.257	138.363	138.363	0,0%
<b>CONTAS A PAGAR</b>	<b>7.988</b>	<b>5.539</b>	<b>5.539</b>	<b>20.000</b>	<b>261,1%</b>
HONORÁRIOS CONTÁBEIS A PAGAR	7.988	5.539	5.539		-100,0%
CARTÃO DE CREDITO SANTANDER NEG & EMP (5526 XXXX XXXX 5636)	-	-	-	-	0,0%
CONTAS A PAGAR				20.000	100,0%
<b>SEGUROS</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0,0%</b>
SEGUROS A PAGAR	-	-	-	-	0,0%

Tabela a seguir destaca a composição de saldo das Contas a Pagar no período:

Data	Descrição	Crédito
	<b>Saldo Anterior</b>	
31/10/2020	VALOR REF ALUGUEL A PAGAR - 10/2020 (SAO CRISTOVAO)	17.000,00
31/10/2020	VALOR REF ALUGUEL A PAGAR - 10/2020 (OSASCO)	3.000,00

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

Dos fenômenos econômicos ocorridos no período, destaca-se aumento de saldo no patrimônio líquido decorrente do reconhecimento do prejuízo do exercício, apresentado na tabela a seguir com aumento de 10,2% comparado ao mês anterior.

Conta	2019	jun-20	set-20	out-20	Varição
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>(12.319.112)</b>	<b>(12.915.290)</b>	<b>(13.300.881)</b>	<b>(13.401.182)</b>	<b>0,8%</b>
CAPITAL SOCIAL	500.000	500.000	500.000	500.000	<b>0,0%</b>
CAPITAL SUBSCRITO	500.000	500.000	500.000	500.000	<b>0,0%</b>
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	(12.819.112)	(13.415.290)	(13.800.881)	(13.901.182)	<b>0,7%</b>
LUCROS ACUMULADOS	-	1.120.323	1.120.323	1.120.323	<b>0,0%</b>
() PREJUÍZOS ACUMULADOS	(12.819.112)	(13.939.435)	(13.939.435)	(13.939.435)	<b>0,0%</b>
LUCRO/PREJUÍZO DO EXERCÍCIO		(596.178)	(981.769)	(1.082.070)	<b>10,2%</b>

### C. DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS

Demonstra-se a seguir a composição da *Demonstrações dos Resultados dos Exercícios* de 2019, 1º Trimestre, 2º Trimestre e 3º Trimestre e outubro/2020, com destaque, na sequência, para os pontos de maior relevância:

<b>ON CREDIT COBRANÇAS LTDA</b>				
<b>DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS</b>	<b>2019</b>	<b>2ºTrimestre</b>	<b>3ºTrimestre</b>	<b>out-20</b>
<b>Receita Bruta Operacional</b>	<b>30.144.425</b>	<b>271.074</b>	<b>350.895</b>	<b>421.626</b>
<b>Deduções</b>	<b>(5.488.855)</b>	<b>(36.139)</b>	<b>(46.803)</b>	<b>(51.038)</b>
(-) IMPOSTOS SOBRE VENDAS E SERVIÇOS	(5.488.855)	(36.139)	(46.803)	(51.038)
<b>Receita líquida operacional</b>	<b>24.655.570</b>	<b>234.935</b>	<b>304.092</b>	<b>370.588</b>
<b>Custos dos Produtos/Mercadorias/Serviços</b>	<b>(26.041.579)</b>	<b>(11.169)</b>	<b>(13.669)</b>	<b>(28.554)</b>
CUSTOS	(26.041.579)	(11.169)	(13.669)	(28.554)
<b>Lucro Bruto</b>	<b>(1.386.009)</b>	<b>223.766</b>	<b>290.423</b>	<b>342.034</b>
<b>Despesas Operacionais</b>	<b>(6.064.479)</b>	<b>(749.042)</b>	<b>(1.173.398)</b>	<b>(1.317.529)</b>
DESPEAS ADMINISTRATIVAS	(6.064.479)	(749.042)	(1.173.398)	(1.317.529)
DESPEAS COM VENDAS	-	-	-	-
DESPEAS TRIBUTÁRIAS	-	-	-	-
<b>RESULTADO FINANCEIRAS</b>	<b>(1.188.844)</b>	<b>(69.961)</b>	<b>(97.854)</b>	<b>(105.634)</b>
DESPEA FINANCEIRAS	(1.188.914)	(70.892)	(98.786)	(106.566)
RECEITAS FINANCEIRAS	70	931	932	932
<b>OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS</b>	<b>(287.153)</b>	<b>(941)</b>	<b>(941)</b>	<b>(941)</b>
OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	(287.153)	(941)	(941)	(941)
<b>OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS</b>	<b>4.864.718</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	4.864.718	-	-	-
<b>= LUCRO OPERACIONAL</b>	<b>(4.061.768)</b>	<b>(596.178)</b>	<b>(981.769)</b>	<b>(1.082.070)</b>
<b>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>(4.061.768)</b>	<b>(596.178)</b>	<b>(981.769)</b>	<b>(1.082.070)</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>(4.061.768)</b>	<b>(596.178)</b>	<b>(981.769)</b>	<b>(1.082.070)</b>
<b>IMPOSTO DE RENDA</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Lucro Líquido (Prejuízo) do Período</b>	<b>(4.061.768)</b>	<b>(596.178)</b>	<b>(981.769)</b>	<b>(1.082.070)</b>

Ressalta-se que os valores de 2020 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.



Dos resultados apurados no período, a Receita Líquida Operacional apresentou aumento em 22% em comparação com o mês anterior, encerrando o período de outubro/2020 com Receita Líquida Operacional acumulada em R\$ 370 mil reais.

Das Despesas Operacionais, os resultados apurados no período demonstram aumento de 12% no período, encerrando o período com saldos de R\$ 1,42 milhão.

Proporcionalmente à Receita, as despesas aumentaram significativamente a partir de 2020, sendo até maiores do que as receitas líquidas.

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

Conta	set-20	out-20	Varição
<b>DESPESAS OPERACIONAIS</b>	<b>1.273.124</b>	<b>1.425.035</b>	<b>11,9%</b>
<b>DESPESAS ADMINISTRATIVAS</b>	<b>1.273.124</b>	<b>1.425.035</b>	<b>11,9%</b>
<b>DESPESAS COM PESSOAL</b>	<b>61.192</b>	<b>66.869</b>	<b>9,3%</b>
SALÁRIOS E ORDENADOS	33.535	37.036	10,4%
13º SALÁRIO	2.875	3.167	10,1%
FÉRIAS	3.833	4.222	10,1%
INSS	11.177	12.339	10,4%
FGTS	3.824	4.159	8,7%
<b>DESPESAS GERAIS</b>	<b>992.654</b>	<b>1.131.107</b>	<b>13,9%</b>
ALUGUEIS	91.216	117.216	28,5%
ENERGIA ELÉTRICA	11.443	11.474	0,3%
ASSISTÊNCIA CONTÁBIL	54.662	62.970	15,2%
DEPRECIACÕES E AMORTIZAÇÕES	30.687	33.767	10,0%
HONORARIOS ADVOCATICIOS	135.800	168.955	24,4%
INTERNET	19.740	21.714	10,0%
SERVICOS PRESTADOS PJ	624.780	681.896	9,1%
PUBLICIDADE E PROPAGANDA	928	3.116	235,8%
DESPESAS DIVERSAS	23.399	30.000	28,2%
<b>DESPESAS FINANCEIRAS</b>	<b>88.222</b>	<b>106.566</b>	<b>20,8%</b>
JUROS DE MORA	87.260	94.951	8,8%
TARIFAS BANCARIAS	961	1.051	9,3%

A seguir, ilustra-se a DRE mensal resumida para entendimento dos valores apurados no mês:

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

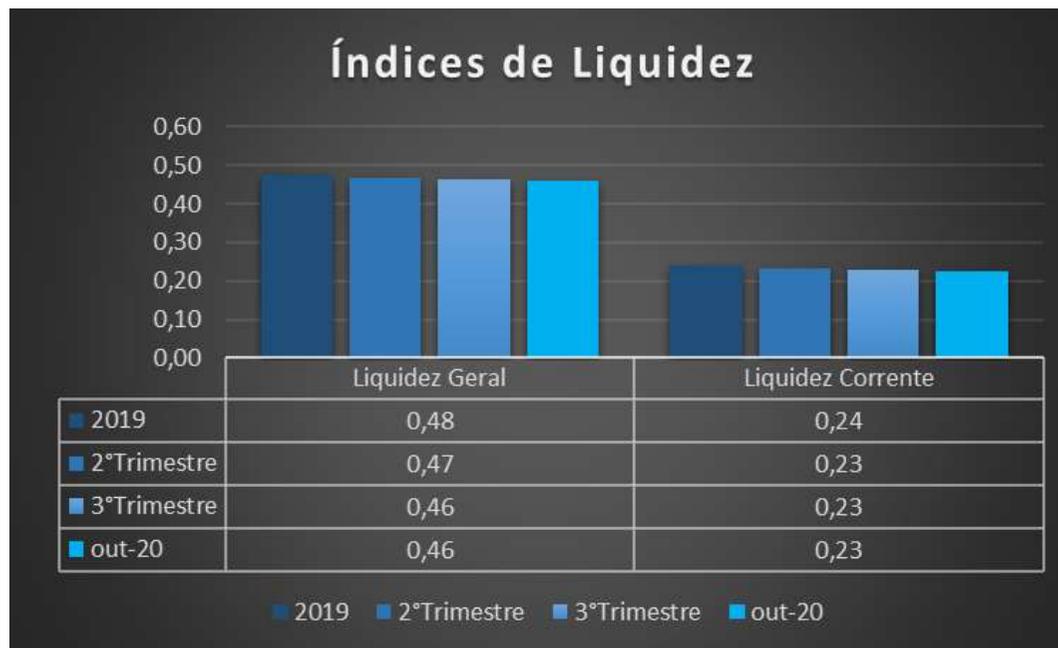
DRE Mensal ON CREDIT	Setembro Mensal	Anal. Vert.	Outubro Mensal	Anal. Vert.	Anal. Horiz.
<b>Receita líquida operacional</b>	<b>32.285</b>		<b>66.495</b>		<b>105,96%</b>
<b>Custos dos Produtos/Mercadorias/Serviços</b>	<b>(2.500)</b>	<b>-8%</b>	<b>(14.885)</b>	<b>-22%</b>	<b>495%</b>
<b>Lucro Bruto</b>	<b>29.785</b>		<b>51.610</b>		<b>73%</b>
<b>Despesas Operacionais</b>	<b>(292.620)</b>	<b>906%</b>	<b>(144.131)</b>	<b>217%</b>	<b>-51%</b>
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(292.620)	906%	(144.131)	217%	-51%
<b>RESULTADO FINANCEIRAS</b>	<b>(18.946)</b>	<b>59%</b>	<b>(7.780)</b>	<b>12%</b>	<b>-59%</b>
DESPESA FINANCEIRAS	(18.946)	59%	(7.780)	12%	-59%
RECEITAS FINANCEIRAS	1		-	0%	-100%
<b>= LUCRO OPERACIONAL</b>	<b>(281.781)</b>	<b>873%</b>	<b>(100.301)</b>	<b>151%</b>	<b>-64%</b>
<b>= LUCRO CONTÁBIL LÍQUIDO ANTES DA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL</b>	<b>(281.781)</b>	<b>873%</b>	<b>(100.301)</b>	<b>151%</b>	<b>-64%</b>
<b>Lucro Líquido (Prejuízo) do Período</b>	<b>(281.781)</b>	<b>873%</b>	<b>(100.301)</b>	<b>151%</b>	<b>-64%</b>

Destaca-se o aumento da receita líquida mensal e dos custos entre setembro/2020 e outubro/2020, porém, as despesas operacionais apresentaram redução em comparação com o mês anterior.

Ressalta-se, ainda, o aumento no saldo em “despesas com publicidade”, identificada no relatório encaminhados pela Recuperanda como “Marketing - agência destak de publicidade Ltda me”, no total de R\$ 2 mil.

Considerando que em 2018 a empresa apresentou lucro contábil de R\$ 4 milhões, questionou-se qual o motivo da empresa em 2019 apresentar prejuízo contábil de R\$ 4 milhões, solicitando esclarecimentos acerca dos motivos da operação da empresa que justificasse este prejuízo expressivo, bem como detalhes sobre a expectativa em relação às receitas para os próximos meses, além de eventuais reduções de duas despesas, que, atualmente superam as receitas da empresa. A Recuperanda informou a respeito que: *“A empresa tem um valor alto a receber de um serviço prestado, que ainda não foi emitida NF, impactando diretamente no resultado. Houve também reconhecimento de despesas de períodos anteriores, e, que foram pagos pela empresa SFC”*.

**D. ÍNDICES DE LIQUIDEZ (Capacidade de Pagamento das dívidas):<sup>3</sup>**



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

<sup>3</sup> **Legenda dos indicadores:**

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

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

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

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

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

O índice geral também apresentou estabilidade em suas capacidades de longo prazo, apresentando índice de 0,46 em setembro/ 2020, comparado ao período anterior. Portanto, conclui-se que a Recuperanda apresenta dificuldade na capacidade de cumprir suas obrigações de curto e longo prazo.

## II. GP MARKETING DIRETO EIRELI

- **Considerações iniciais**

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

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

Observa-se que a composição do ativo provém, em expressiva relevância, do reconhecimento de recebíveis de partes relacionadas e depósitos judiciais. No passivo, destacam-se os valores a pagar referentes ao passivo concursal dos créditos com a Empresa Brasileira de Correios e Telégrafos (ECT) e com os demais fornecedores menos expressivos (grupo de financiamento), também atrelados ao processo de recuperação judicial.

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

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

Demonstra-se a seguir as composições dos *Balanços Patrimoniais e Demonstrações dos Resultados dos Exercícios* do exercício de 2019, 2º Trimestre, 3º Trimestre e outubro de 2020:

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

GP Marketing Direto Eireli				
Balancos Patrimoniais				
Ativo	2019	2ºTrimestre	3ºTrimestre	out-20
<b>Circulante</b>	-	370	-	-
Banco Itau	-	370	-	-
<b>Não Circulante</b>	<b>733.851</b>	<b>871.682</b>	<b>871.682</b>	<b>871.682</b>
<b>OUTROS CRÉDITOS</b>				
José Lins Eloy Nascimento	7.500	14.500	14.500	14.500
On Credit Cobrancas LTDA	626.246	757.077	757.077	757.077
Depositos Judiciais	100.105	100.105	100.105	100.105
<b>Total ativo</b>	<b>733.851</b>	<b>872.052</b>	<b>871.682</b>	<b>871.682</b>
Passivo	2019	2ºTrimestre	3ºTrimestre	out-20
<b>Circulante</b>	<b>1.846.759</b>	<b>1.840.464</b>	<b>1.840.512</b>	<b>1.840.536</b>
Empréstimos Bancarios	17.929	-	-	-
Financiamento	100.000	100.000	100.000	100.000
Fornecedores A Pagar - ECT	788.681	788.681	788.681	788.681
Simples Nacional A Recolher	-	11.634	11.682	11.706
Adiantamento de Clientes	940.149	940.149	940.149	940.149
Honorários Contábeis A Pagar	-	-	-	-
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>(1.112.908)</b>	<b>(968.412)</b>	<b>(968.831)</b>	<b>(968.854)</b>
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	(1.112.908)	(968.412)	(968.831)	(968.854)
(-) Prejuízo do Exercício				
<b>Total do Passivo</b>	<b>733.851</b>	<b>872.052</b>	<b>871.682</b>	<b>871.682</b>
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios				
	2019	2ºTrimestre	3ºTrimestre	out-20
Receita Operacional líquida		150.032	150.032	150.032
Custos dos serviços prestados	(242.927)			
<b>Lucro bruto</b>	<b>(242.927)</b>	<b>150.032</b>	<b>150.032</b>	<b>150.032</b>
Despesas Operacionais	(81.302)	(5.536)	(5.954)	(5.577)
Receitas Operacionais	2			
<b>Lucro/Prejuízo antes do IR e CS</b>	<b>(324.227)</b>	<b>144.496</b>	<b>144.077</b>	<b>144.454</b>
IRPJ e CSLL				
<b>Lucro/prejuízo líquido do exercício</b>	<b>(324.227)</b>	<b>144.496</b>	<b>144.077</b>	<b>144.454</b>

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

**Disponível:** Composto pela conta de “Banco Itaú”, com saldo zerado em setembro/2020, sendo baixados R\$ 370,00 para Despesas de Tarifas Bancárias, informado pela Recuperanda, *“O motivo da baixa do saldo se refere as tarifas bancárias dos meses anteriores atualizadas até zerar a conta, que foram contabilizadas no mês de setembro”*.

**(ii) ATIVO NÃO CIRCULANTE:**

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

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

Já a conta de “**Depósitos Judiciais**” com saldo de R\$ 100 mil desde 2019, Segundo informado pela Recuperanda, são valores bloqueados judicialmente junto ao Banco Itaú, atrelados ao processo de recuperação judicial e sem movimentações financeiras no período; e a conta “**On Credit Cobranças Ltda**”, com saldo paralisado em 2020 em R\$ 757 mil reais, referente a repasse financeiro para a On Credit, empresa ligada ao Grupo.

Conta	2019	jun-20	set-20	out-20	Variação
<b>OUTROS CRÉDITOS</b>	<b>733.851</b>	<b>871.682</b>	<b>871.682</b>	<b>871.682</b>	<b>0,0%</b>
<b>SÓCIOS, ADMINISTRADORES E PESSOAS LIGADAS</b>	<b>633.746</b>	<b>771.577</b>	<b>771.577</b>	<b>771.577</b>	<b>0,0%</b>
JOSÉ LINS ELOY NASCIMENTO	7.500	14.500	14.500	14.500	0,0%
ON CREDIT COBRANCAS LTDA	626.246	757.077	757.077	757.077	0,0%
<b>DEPOSITOS JUDICIAIS</b>	<b>100.105</b>	<b>100.105</b>	<b>100.105</b>	<b>100.105</b>	<b>0,0%</b>
DEPOSITOS JUDICIAIS	100.105	100.105	100.105	100.105	0,0%

## B. PASSIVO:

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

**Empréstimos:** Composto pela conta de “Empréstimos Bancários”, sem saldos e sem movimentações financeiras na conta contábil desde 2019.

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

**Fornecedores:** Composto pela conta de “Fornecedores a Pagar ECT”, com saldo desde 2017 em R\$ 788 mil, atrelados ao processo de recuperação judicial e sem movimentações financeiras no período.

**Obrigações Tributárias:** Composto pela conta de “Simples Nacional a Recolher”, com saldo de R\$ 11.706,31, apresentou apenas atualização de saldo de juros no período.

<b>PASSIVO FISCAL</b>			
	<b>Vr. Passivo Fiscal</b>	<b>Saldo Contábil</b>	<b>Diferença</b>
<b>Tributos</b>	11.682,39	11.706,31	- 23,92
<b>Divida Ativa</b>	-	-	-
<b>Parcelamentos</b>	-	-	-

Analisados os saldos contábeis com o Passivo Fiscal no período (controle elaborado pela Recuperanda), verificou-se uma pequena diferença. Nos relatórios enviados, somente constam lançamentos de atualização de valores do imposto não atualizados na Pesquisa Fiscal os juros do período até a finalização desse relatório, destacando a diferença decorrente da não atualização dos juros na contabilidade do período.

**Outras Obrigações:** Composto pela conta de “Adiantamento de Clientes”, com saldo paralisado desde 2019 em R\$ 940 mil e “Honorários Contábeis a Pagar”, sem movimentações financeiras no período. Segundo informado pela Recuperanda, os Adiantamentos a Clientes são pagamentos antecipados para prestação de serviços futuros, que serão reclassificados em novembro/2020.

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

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

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

A Recuperanda informou 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”.*

### III. REPENSE COBRANCAS EIRELI

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

Observa-se que a empresa segue inoperante, sem movimentações financeiras em 2020.

Demonstra-se a seguir as composições dos *Balanços Patrimoniais e Demonstrações dos Resultados dos Exercícios* do exercício de 2019, 2º Trimestre, 3º Trimestre e outubro de 2020:

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

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

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

**Outros Créditos:** Composto pelas contas de “Sócios e Pessoas Ligadas”, “Tim Cob”, “On Credit Cobranças Ltda”.

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

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

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

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

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

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

**Obrigações Tributárias:** Composto pelas contas de “ISS a Recolher”, “Imposto de Renda a Recolher”, “Contribuição Social a Recolher”, “PIS a Recolher” e “COFINS a Recolher”. Todas as contas do grupo sem movimentação financeira e sem saldos contábeis em 2020.

**Passivo não Circulante:**

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

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

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

Conta	2019	jun-20	set-20	out-20	Varição
<b>PARCELAMENTOS RECEITA FEDERAL</b>	<b>793.570</b>	<b>793.570</b>	<b>793.570</b>	<b>793.570</b>	<b>0,0%</b>
PARCELAMENTO PIS	34.366	34.366	34.366	34.366	0,0%
PARCELAMENTO COFINS	158.613	158.613	158.613	158.613	0,0%
PARCELAMENTO CSLL	152.269	152.269	152.269	152.269	0,0%
PARCELAMENTO IRPJ	411.368	411.368	411.368	411.368	0,0%
PARCELAMENTO MULTAS FISCAIS	36.953	36.953	36.953	36.953	0,0%

Saldos contábeis sem variações em 2019 e 2020.

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

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

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

As contas que compõem o grupo não apresentaram variação nos saldos em 2020, mantendo o saldo com prejuízo acumulado de R\$ 391 mil.

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

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

Destacam-se **no Ativo**, os saldos em “outros créditos”, referentes a transações com partes relacionadas, que em outubro/2020 apresenta o saldo de R\$ 14.5 milhões. Não houve movimentação no período.

**No Passivo**, destacam-se os empréstimos, obrigações a pagar com fornecedores e impostos, que juntos atualmente chegam a R\$ 9,6 milhões. Destaca-se ainda, no Patrimônio Líquido, o expressivo valor em “Lucros ou Prejuízos Acumulados” no total de R\$ 4,3 milhões,

saldo que que pode ser ainda pior, considerando que os ativos se entende como não real ou não realizável, considerando que o Ativo da empresa é formado por partes relacionadas.

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

Demonstra-se a seguir as composições dos *Balanços Patrimoniais e Demonstrações dos Resultados dos Exercícios* do exercício de 2019, 2º Trimestre, 3º Trimestre e outubro de 2020:

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

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

Dos dados analisados nos relatórios financeiros, observa-se que a empresa segue inoperante. No entanto, apresentou alterações de saldos no grupo de Obrigações Tributárias, resultando em alteração de saldo do Patrimônio Líquido.

Conta	2019	jun-20	set-20	out-20	Varição
<b>IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER</b>	<b>5.660.085</b>	<b>5.771.351</b>	<b>5.820.720</b>	<b>5.836.361</b>	<b>15.641</b>
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	4.487.955	4.373.370	4.324.002	4.308.360	<b>(15.641)</b>

### Dos fenômenos econômicos ocorridos no período:

#### Obrigações tributárias:

Conta	2019	jun-20	set-20	out-20	Varição
<b>OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS</b>	<b>5.660.085</b>	<b>5.771.351</b>	<b>5.820.720</b>	<b>5.836.361</b>	<b>0,3%</b>
ISS A RECOLHER	1.489.097	1.553.606	1.585.861	1.596.612	<b>0,7%</b>
IMPOSTO DE RENDA A RECOLHER	2.251.383	2.276.656	2.285.907	2.288.550	<b>0,1%</b>
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL A RECOLHER	844.221	853.697	857.165	858.155	<b>0,1%</b>
PIS A RECOLHER	191.507	193.645	194.428	194.651	<b>0,1%</b>
COFINS A RECOLHER	883.877	893.747	897.359	898.392	<b>0,1%</b>

Destacamos que no relatório anterior a Recuperanda havia informado os saldos do Passivo Fiscal conforme tabela a seguir, porém, das informações enviadas em outubro, informam que não foram declaradas ao Fisco, o que nos faz questionar à Recuperanda sobre o motivo de não estarem declarados:

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

**Patrimônio Líquido:**

<b>Conta</b>	<b>2019</b>	<b>jun-20</b>	<b>set-20</b>	<b>out-20</b>	<b>Variação</b>
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>4.987.955</b>	<b>4.873.370</b>	<b>4.824.002</b>	<b>4.808.360</b>	<b>-0,3%</b>
CAPITAL SUBSCRITO	500.000	500.000	500.000	500.000	0,0%
CAPITAL SOCIAL	500.000	500.000	500.000	500.000	0,0%
(-) CAPITAL A INTEGRALIZAR	-	-	-	-	0,0%
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	4.487.955	4.373.370	4.324.002	4.308.360	-0,4%
LUCROS ACUMULADOS	6.051.898	6.051.898	6.051.898	6.051.898	0,0%
(-) PREJUÍZOS ACUMULADOS	- 1.563.943	- 1.563.943	- 1.563.943	- 1.563.943	0,0%
LUCRO/PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	-	- 114.585	- 163.954	- 179.595	9,5%

Como notado acima, a única variação ocorreu na conta de Lucros ou Prejuízos do Exercício, referente atualização dos valores das Obrigações Tributárias.

**V. BY CREDIT COBRANÇAS EIRELI****• Principais considerações e análise dos dados contábeis e das informações financeiras**

Empresa inativa, conforme demonstrado nos relatórios anteriores, onde os saldos não sofreram alterações significativas desde 2018, com exceção ao reconhecimento do passivo concursal em 2019. Registra apenas a contabilização dos valores a receber de partes relacionadas (Outros Créditos) sendo R\$ 35mil referente à empresa Komodus Logística Eireli, e saldo negativo 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 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* do exercício de 2019, 2º Trimestre, 3º Trimestre e outubro de 2020:

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

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

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

Quanto ao Passivo, destaca-se aumento de saldo em R\$ 3 mil reais em Empréstimos e Financiamentos, decorrente do saldo do Contrato de Mútuo com a On Credit Cobranças Eireli, para pagamento do salário da Eliane Maria de Brito Maia, encerrando o período com R\$ 43.182.

Os valores apresentados nas Demonstrações dos Resultados dos Exercícios não apresentaram variações no período.

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 mutuo com a On Credit Cobranças Eireli, atualmente no valor de R\$ 853 que segundo os relatórios enviados, refere-se a despesa com assistência contábil.

A Recuperanda não possui Passivo Fiscal;

Demonstra-se a seguir as composições dos *Balanços Patrimoniais e Demonstrações dos Resultados dos Exercícios* do exercício de 2019, 2º Trimestre, 3º Trimestre e outubro de 2020:

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

## VII. JLE COMERCIO DE PRODUTOS EM GERAL EIRELI

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

Empresa inativa, 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* do exercício de 2019, 2º Trimestre, 3º Trimestre e outubro de 2020:

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

JLE Comercio de Produtos em Geral Eireli				
Balancos Patrimoniais				
Ativo	2019	2ºTrimestre	3ºTrimestre	out-20
<b>Circulante</b>	-	-		
<b>Não Circulante</b>	<b>232.388</b>	<b>232.388</b>	<b>232.388</b>	<b>232.388</b>
Outros Créditos	232.388	232.388	232.388	232.388
<b>Total ativo</b>	<b>232.388</b>	<b>232.388</b>	<b>232.388</b>	<b>232.388</b>
Passivo	2019	2ºTrimestre	3ºTrimestre	out-20
<b>Circulante</b>	<b>181.081</b>	<b>181.081</b>	<b>181.081</b>	<b>181.081</b>
Fornecedores	181.081	181.081	181.081	181.081
<b>Não Circulante</b>	<b>148.486</b>	<b>148.486</b>	<b>148.486</b>	<b>148.486</b>
Empréstimos e Financiamentos	148.486	148.486	148.486	148.486
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>(97.178)</b>	<b>(97.178)</b>	<b>(97.178)</b>	<b>(97.178)</b>
Capital social	0	0	-	-
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>232.388</b>
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios				
	2019	2ºTrimestre	3ºTrimestre	out-20
Receita Operacional Líquida	-	-	-	-
Custos	(85.144)	-	-	-
<b>Lucro bruto</b>	<b>(85.144)</b>	-	-	-
Despesas Operacionais	(480)	(912)	(912)	(912)
<b>Lucro/Prejuízo antes do IR e CS</b>	<b>(85.624)</b>	<b>(912)</b>	<b>(912)</b>	<b>(912)</b>
IRPJ e CSLL				
<b>Lucro/prejuízo líquido do exercício</b>	<b>(85.624)</b>	<b>(912)</b>	<b>(912)</b>	<b>(912)</b>

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

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

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

Solicitamos à Recuperanda a previsão para realocação desses valores na contabilidade.

## 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 dos créditos com a Empresa Brasileira de Correios e Telégrafos (ECT) em R\$ 641 mil 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\$ 983 mil, referente a débitos em dívida ativa na união, que segundo informado estão verificando as diferenças apontadas, porém informam que “*Estão estudando o caso, mas, tudo indica que são prescrição de débitos*”.

Demonstra-se a seguir as composições dos *Balanços Patrimoniais e Demonstrações dos Resultados dos Exercícios* do exercício de 2019, 2º Trimestre, 3º Trimestre e outubro de 2020:

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

Dos valores demonstrados nos Balancos Patrimoniais observa-se que a empresa **apresentou variação de saldos nas contas de Empréstimos e Financiamentos e Débitos em Dívida Ativa.**

A variação de saldos em Empréstimos e Financiamentos, conforme registro contábil a seguir, referente à Taxa RCPJ, movimentada o mútuo com a On Credit, que, também apresenta a mesma variação e saldo no período.

Conta	2019	jun-20	set-20	out-20	Variação
<b>EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS</b>	<b>239.149</b>	<b>239.149</b>	<b>239.149</b>	<b>241.097</b>	<b>0,8%</b>
<b>OUTROS DÉBITOS COM SÓCIOS, ADM, PESSOAS</b>	<b>239.149</b>	<b>239.149</b>	<b>239.149</b>	<b>241.097</b>	<b>0,8%</b>
MUTUO-SFC MARKETING DIRETO EIRELI	163.194	163.194	163.194	163.194	<b>0,0%</b>
MUTUO - BY CREDIT COBRANCAS EIRELI	35.000	35.000	35.000	35.000	<b>0,0%</b>
MUTUO - ON CREDIT COBRANCAS LTDA	40.955	40.955	40.955	42.903	<b>4,8%</b>

A variação dos Débitos em Dívida Ativa é resultado das movimentações das contas de Débitos Tributos Federais e Débitos INSS, destacadas a seguir;

Conta	2019	jun-20	set-20	out-20	Variação
<b>DEBITOS EM DIVIDA ATIVA DA UNIAO</b>	<b>983.462</b>	<b>983.462</b>	<b>983.462</b>	<b>1.005.729</b>	<b>2,3%</b>
DEBITOS SIMPLES NACIONAL	653.395	653.395	653.395	653.395	<b>0,0%</b>
DEBITOS TRIBUTOS FEDERAIS	33.395	33.395	33.395	39.784	<b>19,1%</b>
DEBITOS INSS	296.672	296.672	296.672	312.549	<b>5,4%</b>

Data	Descrição	Valor
30/10/2020	VALOR REF ATUALIZACAO DE DEBITOS - TRIBUTOS FEDERAIS - DAU	6.390
30/10/2020	VALOR REF ATUALIZACAO DE DEBITOS - INSS - DAU	15.877

A Recuperanda informou que os valores divergentes sobre o Passivo Fiscal do período anterior “*O motivo da diferença fiscal, será levantada e as correções e explicações serão enviadas em outubro 2020 Provavelmente atualização de multa e juros*”.

A Recuperanda enviou o Passivo Fiscal, no entanto, os saldos estão diferentes dos valores contabilizados. Questionada, informou que verificarão a inconsistência, mas que poderia se tratar de débito prescrito.

<b>PASSIVO FISCAL</b>				
	<b>Outubro - 2020</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>	-	-	-	

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

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

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

Demonstra-se a seguir as composições dos *Balanços Patrimoniais e Demonstrações dos Resultados dos Exercícios* do exercício de 2019, 2º Trimestre, 3º Trimestre e outubro de 2020:

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

Dos valores demonstrados nos Balanços Patrimoniais observa-se que a empresa segue inoperante, apresentando apenas atualização de saldo da Dívida Ativa no período.

Conta	2019	jun-20	set-20	out-20	Variação
DEBITOS EM DIVIDA ATIVA DA UNIAO	55.264	55.264	55.264	59.030	6,8%
DEBITOS INSS	55.264	55.264	55.264	59.030	6,8%

Destacamos o registro de atualização de saldos, conforme registro contábil a seguir;

Data	Descrição	Valor
31/10/2020	VALOR REF ATUALIZACAO DE JUROS S/ DEBITOS DE INSS - DIVIDA ATIVA	3.766

Dos saldos contábeis com o Passivo Fiscal no período anterior, destacamos a diferença a seguir, se refere justamente à atualização de saldo dos Débitos INSS mencionados acima, não havendo diferença no período atual.

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

**X. LOG TECH MKT EIRELI****• Principais considerações e análise dos dados contábeis e das informações financeiras**

Empresa inativa. 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 mutuo com a empresa On Credit Cobranças Eireli no valor de aproximadamente R\$ 42.8 mil.

Demonstra-se a seguir as composições dos *Balanços Patrimoniais e Demonstrações dos Resultados dos Exercícios* do exercício de 2019, 2º Trimestre, 3º Trimestre e outubro de 2020:

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

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

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

## XI. MERCANTIL MG EIRELI

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

Empresa inativa, apenas com a contabilização dos valores a receber de partes relacionadas (Outros Créditos) no valor de R\$ 2 mil, registrados na conta de “Luis Sampaio” e o passivo concursal no valor de R\$ 323 mil junto a Empresa Brasileira de Correios e Telégrafos (ECT), além do mutuo com a empresa On Credit Cobranças Eireli atualmente no valor de aproximadamente R\$ 2.8 mil.

Demonstra-se a seguir as composições dos *Balanços Patrimoniais e Demonstrações dos Resultados dos Exercícios* do exercício de 2019, 2º Trimestre, 3º Trimestre e outubro de 2020:

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

Mercantil MG Eireli				
Balanços Patrimoniais				
Ativo	2019	2ºTrimestre	3ºTrimestre	out-20
<b>Circulante</b>	-	-	-	-
Outros Créditos	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 ativo</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>
Passivo	2019	2ºTrimestre	3ºTrimestre	out-20
<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>2.000</b>	<b>2.868</b>	<b>2.868</b>	<b>2.868</b>
Empréstimos e Financiamentos	2.000	2.868	2.868	2.868
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>(323.145)</b>	<b>(324.013)</b>	<b>(324.013)</b>	<b>(324.013)</b>
Capital Social	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
(-) Capital Social a Integralizar	(1.000.000)	(1.000.000)	(1.000.000)	(1.000.000)
Lucros ou Prejuízos Acumulados	(323.145)	(324.013)	(324.013)	(324.013)
<b>Total do Passivo</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000,00</b>
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios				
	2019	jun-20	set-20	out-20
Receita Operacional Líquida				
<b>Lucro bruto</b>	-	-		
Despesas Operacionais	(232)	(868)	(868)	(868)
<b>Lucro/Prejuízo antes do IR e CS</b>	<b>(232)</b>	<b>(868)</b>	<b>(868)</b>	<b>(868)</b>
<b>Lucro/prejuízo líquido do exercício</b>	<b>(232)</b>	<b>(868)</b>	<b>(868)</b>	<b>(868)</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) 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”.

## XII. TIM COB EIRELI

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

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

Demonstra-se a seguir as composições dos *Balanços Patrimoniais e Demonstrações dos Resultados dos Exercícios* do exercício de 2019, 2º Trimestre, 3º Trimestre e outubro de 2020:

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

TIM COB EIRELI				
Balancos Patrimoniais				
Ativo	2019	2ºTrimestre	3ºTrimestre	out-20
<b>Circulante</b>	<b>2.923</b>	<b>2.923</b>	<b>2.923</b>	<b>2.923</b>
Disponível	-	-	-	-
Adiantamentos a Fornecedores	2.923	2.923	2.923	2.923
Adiantamento a empregados	-	-	-	-
<b>Não Circulante</b>	<b>197.946</b>	<b>215.198</b>	<b>218.198</b>	<b>227.198</b>
Outros Créditos	197.946	215.198	218.198	227.198
OTO ALENCAR SILVA MAIA	30.595	47.846	50.846	59.846
<b>Total ativo</b>	<b>200.869</b>	<b>218.120</b>	<b>221.120</b>	<b>230.120</b>
Passivo	2019	jun-20	set-20	out-20
<b>Circulante</b>	<b>1.005.116</b>	<b>998.011</b>	<b>998.011</b>	<b>998.011</b>
Empréstimos	53.635	53.635	53.635	53.635
Fornecedores	401.648	401.648	401.648	401.648
Obrigações Tributárias	1.465	1.465	1.465	1.465
Obrigações Trabalhista e Previdenciária	548.367	541.262	541.262	541.262
<b>Não Circulante</b>	<b>4.888.660</b>	<b>4.914.481</b>	<b>4.917.481</b>	<b>4.926.481</b>
Empréstimos e Financiamentos LP	4.888.660	4.914.481	4.917.481	4.926.481
ON CREDIT COBRANÇAS EIRELI	300.537	326.358	329.358	338.358
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>(5.692.907)</b>	<b>(5.694.371)</b>	<b>(5.694.371)</b>	<b>(5.694.371)</b>
Capital Social	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
(-) Capital Social a integralizar	(1.000.000)	(1.000.000)	(1.000.000)	(1.000.000)
Lucros ou Prejuízos acumulados	(5.692.907)	(5.694.371)	(5.694.371)	(5.694.371)
<b>Total do Passivo</b>	<b>200.869</b>	<b>218.120</b>	<b>221.120</b>	<b>230.120</b>
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios				
	2019	jun-20	set-20	out-20
Receita Operacional líquida		-		
Custo com postagens	(252.078)	-		
<b>Lucro bruto</b>	<b>(252.078)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Despesas com o pessoal	(2.277.959)	-		
Despesas Administrativas	(683.768)	(1.464)	(1.464)	(1.464)
Despesas Financeiras	(5.801)			
<b>Lucro/Prejuízo antes do IR e CS</b>	<b>(3.219.606)</b>	<b>(1.464)</b>	<b>(1.464)</b>	<b>(1.464)</b>
<b>Lucro/prejuízo líquido do exercício</b>	<b>(3.219.606)</b>	<b>(1.464)</b>	<b>(1.464)</b>	<b>(1.464)</b>

Dos Balanços enviados pela Recuperanda, observa-se que a empresa segue inoperante, apresentando apenas movimentação nas contas de Outros Créditos, em nome de Oto Alencar Silva Maia, e consequentemente alteração no Mútuo com a On Credit.

## ATIVO

### (i) Ativo Circulante:

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

### (ii) Ativo não Circulante:

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

Das movimentações em Outros Créditos, destacamos a seguir a tabela representando a variação de saldos em R\$ 9 mil reais para Oto Alencar Silva Maia;

Conta	2019	jun-20	set-20	out-20	Variação
OTO ALENCAR SILVA MAIA	30.595	47.846	50.846	59.846	17,7%

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, somados e totalizados no valor R\$24.000,00 (vinte e quatro mil reais) são valores distribuídos como dividendos até o período de agosto de 2019. Os valores somados e totalizados R\$ 26.000,00 (vinte e seis mil reais) após esse período, ou seja, a partir de setembro 2019, serão registrados como despesas de remuneração em 01/11/20, pois o mesmo ainda faz parte do quadro da empresa”.*

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

## PASSIVO

Dos passivos, segue detalhamento dos grupos:

**Empréstimos:** Com saldo de R\$ 53 mil. Solicitamos esclarecimentos sobre a composição desse saldo.

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

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

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

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

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

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

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

Conta	2019	jun-20	set-20	out-20	Variação
<b>OUTROS DÉBITOS COM SÓCIOS, ADM, PESSOAS</b>	<b>4.888.660</b>	<b>4.914.481</b>	<b>4.917.481</b>	<b>4.926.481</b>	<b>0,2%</b>
REPENSE EDITORA EIRELI	4.585.200	4.585.200	4.585.200	4.585.200	0,0%
ON CREDIT COBRANCAS EIRELI	300.537	326.358	329.358	338.358	2,7%
SFC MARKETING DIRETO EIRELI	2.923	2.923	2.923	2.923	0,0%

**Patrimônio Líquido:** Destaca-se na conta “Capital Social” o valor de 2,5 milhões que consta apenas em 2018, conforme apresentado no relatório inicial, que segundo a Recuperanda, *“Se trata de contrato não formalizado junto a JUCERJ, onde a On Credit seria sócia majoritária”*.

**Demonstrações dos Resultados dos Exercícios:** Consta em julho/2020 apenas o reconhecimento das despesas operacionais referentes à assistência contábil e despesas diversas. Dos períodos anteriores, destaca-se, além dos valores referentes às despesas com o pessoal, também o alto valor das despesas administrativas em 2019, que totalizaram R\$ 683 mil.

A Recuperanda informou anteriormente que os aumentos ocorreram pelo aumento da operação e necessidade de novas contratações, e necessidade de terceirização de outros serviços administrativos.

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

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

Empresa inativa, 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\$ 113 mil referente a débitos em dívida ativa na união.

Demonstra-se a seguir as composições dos *Balanços Patrimoniais e Demonstrações dos Resultados dos Exercícios* do exercício de 2019, 2º Trimestre, 3º Trimestre e outubro de 2020:

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

Em relação ao valor em aberto desde 2017 em Fornecedores, no valor de R\$ 494 reais, não foi apresentado o motivo deste saldo. Solicitamos esclarecimentos quanto a composição deste saldo.

Das movimentações financeiras ocorridas no período destacamos aumento na conta de Débitos INSS, referente atualização de juros no período.

Conta	2019	jun-20	set-20	out-20	Variação
DEBITOS EM DIVIDA ATIVA DA UNIAO	113.121	113.121	113.121	119.564	5,7%
DEBITOS INSS	113.121	113.121	113.121	119.564	5,7%

Data	Descrição	Valor
31/10/2020	VALOR REF ATUALIZACAO DE JUROS S/ DEBITOS INSS - DIVIDA ATIVA DA UNIAO	6.444

A diferença apresentada no Passivo Fiscal da Recuperanda no período anterior, ocorrera pela não atualização dos juros de mora destacados neste relatório, encerrando o período em conformidade com a contabilidade da empresa.

<b>PASSIVO FISCAL</b>			
	<b>Vr. Passivo Fiscal</b>	<b>Saldo Contábil</b>	<b>Diferença</b>
<b>Tributos</b>	-	-	-
<b>Divida Ativa</b>	119.564,28	119.564,28	-
<b>Parcelamentos</b>	-	-	-

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

Dos fenômenos econômicos ocorridos no Ativo da On Credit, destacamos o aumento das disponibilidades e leve redução de saldo dos Adiantamentos no período, além dos aumentos de saldo em Outros Créditos de Longo Prazo.

Dos fenômenos ocorridos no Passivo da On Credit, destacamos aumento de saldo de Fornecedores, Obrigações Tributárias e Obrigações Trabalhistas no período, além do Patrimônio Líquido, que apresentou redução por conta do aumento do prejuízo no mês.

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

No que diz respeito à empresa GP Marketing, os fenômenos ocorridos no período, destacamos atualização monetária do saldo em aberto do Simples Nacional, além dos esclarecimentos sobre modelo de gestão e estratégias, e serão reconhecidos nos períodos subsequentes como despesas os valores alocados no ativo referente a José Lins Eloy.

Em relação à empresa SFC Marketing, ocorreram aumentos dos saldos das Obrigações Tributárias, sobretudo na diferença apontada no Passivo Fiscal em confronto de saldos com a Contabilidade, e conseqüentemente alteração de saldo do Patrimônio Líquido.

Das movimentações financeiras da empresa Komodus Logística, destacamos o aumento de saldos dos Empréstimos e Financiamentos, referente ao registro de taxas no período e aumento dos Débitos Dívida Ativa, referente a atualizações monetárias das dívidas no período.

Das movimentações da empresa Komodus Manuseio, destacamos o aumento de saldos dos Débitos Dívida Ativa, referente a atualizações monetárias das dívidas no período.

Das movimentações da empresa Tim Cob, destacamos o aumento de saldos dos Outros Créditos, referente aumento de saldos na conta de Oto Alencar Silva Maia e consequentemente aumento do Mútuo com On Credit no período.

Das movimentações financeiras da empresa TKL, destacamos o aumento de saldos dos Débitos Dívida Ativa, referente atualização de juros no período.

As demais empresas a seguir não apresentaram movimentações no período:

- Repense Cobranças
- Galpão Gestora de Marcas
- JLE Comércio
- By Credit
- Log Tech
- Mercantil MG

Destacamos, ainda, que as diferenças apontadas no relatório anterior sobre os Passivos Fiscais decorreu da não atualização monetária de juros das Dívidas Ativas de algumas empresas, conforme destacamos no decorrer deste relatório.

### 3. DA FISCALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DAS RECUPERANDAS – VISTORIAS *IN LOCO*

A equipe da Administradora Judicial, através de seu preposto Sr. Everson Fraga, compareceu ao estabelecimento na cidade de Osasco/SP, onde estão concentradas as atividades das empresas na cidade de São Paulo (Rua Alfredo Benicasa, nº 21, Lote 2, Quadra B, Bandeiras), no dia 24 de novembro de 2020.

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

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

A vistoria foi realizada no dia 24 de novembro de 2020, pelo preposto da Administradora Judicial, Sr. Everson Fraga.

A seguir, seguem alguns dos registros fotográficos obtidos:

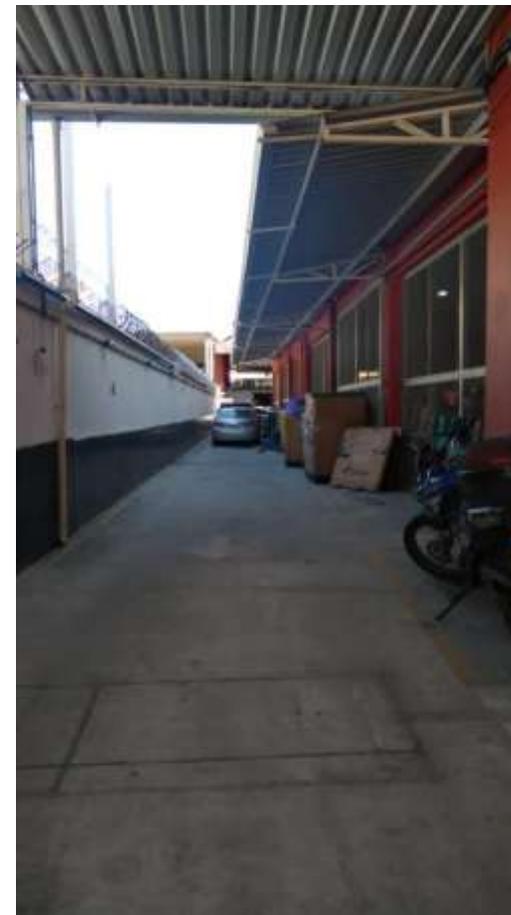






**b. ON CREDIT COBRANÇAS LTDA. (SEDE) E DEMAIS EMPRESAS SEDIADAS NO ESTADO DO RIO DE JANEIRO (RUA SOUZA VALENTE, Nº 15, SÃO CRISTÓVÃO, RIO DE JANEIRO/RJ)**

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











#### 4. CALENDÁRIO PROCESSUAL

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



<sup>4</sup> Edital republicado, conforme decisão de fls. 2.275.

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