

**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. 938/945, e nos termos do artigo 22, II, “a”, primeira parte e “c”, da Lei nº 11.101/05, apresentar o anexo **Relatório Mensal de Atividades das Recuperandas** relativo às informações contábeis do mês de **setembro 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 outubro de 2020.

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

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

**VÍTOR IMAKAWA DE LUCCA**  
**OAB/SP 444.328**

## 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 **SETEMBRO de 2020**, tendo como base as demonstrações contábeis e financeiras apuradas do exercício de 2019, mês de junho, julho, agosto e do balanço de Setembro de 2020,<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.

As informações analisadas neste relatório foram entregues à **AJ Ruiz** pelas próprias Recuperandas na forma do art. 52, IV, da Lei nº 11.101/05, que respondem por sua conformidade e genuinidade.

---

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

**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.

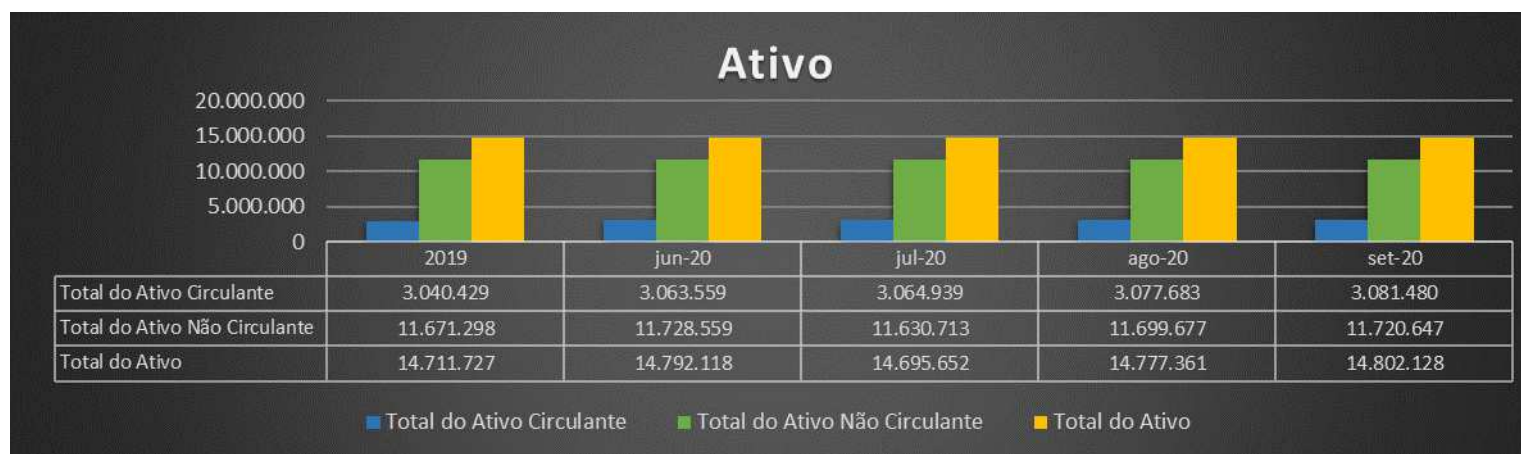
## 2. ANÁLISE DOS DADOS CONTÁBEIS E DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

Os questionamentos feitos pelo auxiliar contábil desta administradora judicial no relatório anterior não foram esclarecidos pela Recuperanda até o momento da elaboração deste. As respostas a essas questões, juntamente com as eventuais questões levantadas durante as análises deste mês, serão apresentadas nos próximos relatórios.

Demonstra-se a seguir as composições dos *Balanços Patrimoniais e Demonstrações dos Resultados dos Exercícios* do exercício de 2019, junho, julho, agosto e setembro de 2020:

**A. ATIVO**

<b>ON CREDIT COBRANÇAS LTDA</b>					
<b>Ativo Circulante</b>	<b>2019</b>	<b>jun-20</b>	<b>jul-20</b>	<b>ago-20</b>	<b>set-20</b>
DISPONÍVEL	27.980	9.897	8.049	37.513	42.130
CLIENTES	2.996.051	3.020.678	3.015.155	3.010.474	3.010.461
ADIANTAMENTOS	-	16.586	25.337	28.898	28.092
OUTROS CRÉDITOS	798	798	798	798	798
ESTOQUE	-	-	-	-	-
DESPESAS PAGAS ANTECIPADAMENTE	15.600	15.600	15.600	-	-
<b>Total do Ativo Circulante</b>	<b>3.040.429</b>	<b>3.063.559</b>	<b>3.064.939</b>	<b>3.077.683</b>	<b>3.081.480</b>
<b>Ativo Não Circulante</b>					
OUTROS CRÉDITOS LP	9.843.439	9.922.098	9.827.662	9.900.036	9.924.416
INVESTIMENTOS	1.391.956	1.391.016	1.391.016	1.391.016	1.391.016
IMOBILIZADO	491.675	491.675	491.675	491.675	491.675
(-) DEPRECIACÕES	(55.772)	(76.230)	(79.640)	(83.049)	(86.459)
<b>Total do Ativo Não Circulante</b>	<b>11.671.298</b>	<b>11.728.559</b>	<b>11.630.713</b>	<b>11.699.677</b>	<b>11.720.647</b>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>14.711.727</b>	<b>14.792.118</b>	<b>14.695.652</b>	<b>14.777.361</b>	<b>14.802.128</b>



Segundo as Demonstrações Contábeis do período:

- O *Ativo Total* da empresa aumentou 0,1% comparado ao mês anterior.
- O *Ativo Circulante*, dos principais fenômenos econômicos ocorridos no período, destaca-se aumento das disponibilidades e leve redução de saldo dos Adiantamentos no período.
- Quanto ao *Ativo Não Circulante*, destaca-se o aumento do saldo em Outros Créditos de Longo Prazo, de 0,3% comparados ao mês anterior, além da contabilização das depreciações no período.

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 aumento de saldos em setembro/2020 em R\$ 4,6 mil no Banco Superbank (B2B). Demais contas do grupo permaneceram sem atividades.

Conta Contábil	2019	jun-20	jul-20	ago-20	set-20	Ana. Horiz
<b>SUPERBANK (BS2)</b>	<b>9.883</b>	<b>9.883</b>	<b>8.035</b>	<b>37.499</b>	<b>42.116</b>	<b>12,31%</b>



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

Solicitamos esclarecimentos e composição desta conta, assim como o motivo de quase não haver variação de saldos, porém até a finalização deste relatório não nos enviaram as respostas aos questionamentos.

Conta Contábil	2019	jun-20	jul-20	ago-20	set-20	Ana. Horiz
<b>DUPPLICATAS A RECEBER</b>	<b>2.996.051</b>	<b>3.020.678</b>	<b>3.015.155</b>	<b>3.010.474</b>	<b>3.010.461</b>	<b>0,00%</b>

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

**ADIANTAMENTOS:** Composto pela conta de “Adiantamento a Fornecedores”: destaca-se redução de 2,79% em setembro/2020, comparado ao período anterior.

Conta Contábil	2019	jun-20	jul-20	ago-20	set-20	Ana. Horiz
<b>Adiantamento a Fornecedores</b>	<b>-</b>	<b>16.586</b>	<b>25.337</b>	<b>28.898</b>	<b>28.092</b>	<b>-2,79%</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”. Porém até a finalização deste relatório a Recuperanda não enviou qualquer outro posicionamento sobre este caso e, como visto, o saldo não foi baixado em setembro.

Quanto ao “Empréstimo P. Pessoa Física - BANCO SAFRA S.A” no valor de R\$ 3,4 mil, registrado na contabilidade na conta de Adiantamento de Clientes em 06/04/2020, conforme analisado nos relatórios encaminhados, este refere-se “*a pagamento sem identificação por parte da empresa*”, no qual questionamos a Recuperanda uma posição sobre a origem deste valor.

**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.

**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*”.

**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 abaixo, 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”. Solicitamos também esclarecimento quanto ao aumento apresentado no período, assim como esclarecimentos sobre as circunstâncias dessas contratações, conforme mencionado no relatório anterior sem resposta até a elaboração deste.

Conta Contábil	2019	jun-20	jul-20	ago-20	set-20	Ana. Horiz
<b>OUTROS CRÉDITOS LP</b>	<b>8.930.279</b>	<b>9.008.938</b>	<b>8.914.502</b>	<b>8.986.876</b>	<b>9.011.256</b>	<b>0,27%</b>
BY CREDIT COBRANCAS	40.750	43.182	43.182	46.182	49.182	6,50%
DANIEL ABRANTES LETTE		98.668	115.098	175.886	197.266	12,16%

**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\$ 405 mil.

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

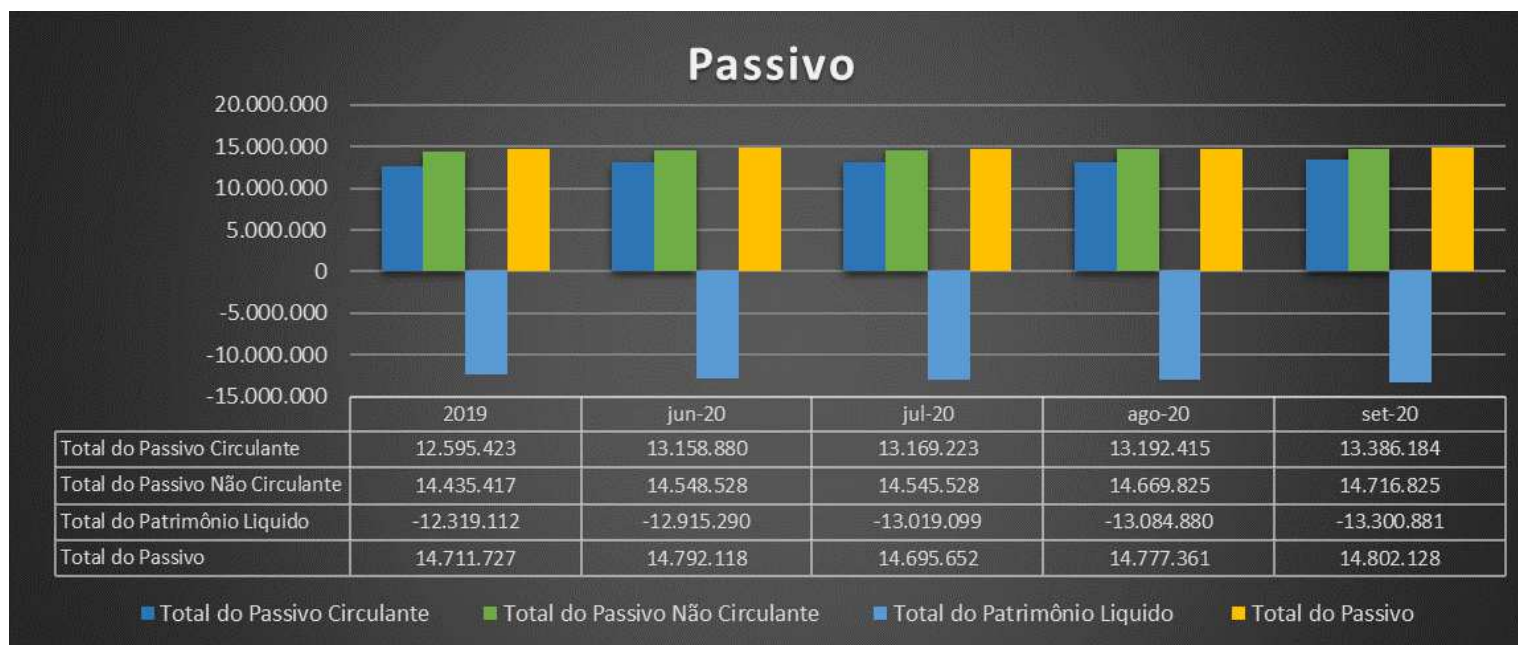
Solicitamos esclarecimentos à Recuperanda sobre as atualizações mensais de Equivalência Patrimonial, se estão sendo contabilizadas, pois não foram identificados lançamentos nos livros auxiliares enviados.

## B. PASSIVO

Demonstra-se abaixo a composição do Passivo de 2019, e dos meses junho, julho, agosto e setembro de 2020, destacando os principais grupos de contas e seus detalhamentos:

Para melhor visualização dos resultados, inserimos a conta de Lucros/Prejuízos do período para destacar o resultado mensal apurado a partir deste relatório.

<b>ON CREDIT COBRANÇAS LTDA</b>					
<b>Passivo Circulante</b>	<b>2019</b>	<b>jun-20</b>	<b>jul-20</b>	<b>ago-20</b>	<b>set-20</b>
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	5.640.580	5.640.580	5.640.580	5.640.580	5.640.580
FORNECEDORES	2.942.996	3.274.056	3.269.967	3.279.155	3.428.515
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	3.991.027	4.091.934	4.104.063	4.115.541	4.143.350
OBRIGAÇÕES TRABALHISTA E PREVIDENCIÁRIA	12.831	22.514	24.817	27.343	29.837
OUTRAS OBRIGAÇÕES	7.988	129.796	129.796	129.796	143.902
<b>Total do Passivo Circulante</b>	<b>12.595.423</b>	<b>13.158.880</b>	<b>13.169.223</b>	<b>13.192.415</b>	<b>13.386.184</b>
<b>Passivo Não Circulante</b>					
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS LP	11.879.028	11.992.139	11.989.139	12.113.436	12.160.436
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS LP	2.556.389	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>14.545.528</b>	<b>14.669.825</b>	<b>14.716.825</b>
<b>Patrimônio Líquido</b>					
CAPITAL SOCIAL	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	(12.819.112)	(13.415.290)	(13.519.099)	(13.584.880)	(13.800.881)
<b>Total do Patrimônio Líquido</b>	<b>(12.319.112)</b>	<b>(12.915.290)</b>	<b>(13.019.099)</b>	<b>(13.084.880)</b>	<b>(13.300.881)</b>
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>14.711.727</b>	<b>14.792.118</b>	<b>14.695.652</b>	<b>14.777.361</b>	<b>14.802.128</b>



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

- O *Passivo Circulante* apresentou aumento de 1,5% em setembro/2020, comparado ao período anterior. Dos fenômenos econômicos ocorridos no período, destaca-se aumento de saldos em Fornecedores de 4,6% comparados ao período anterior, assim como, Obrigações Tributárias que apresentaram aumento de 0,7% no período. Das Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias, houve aumento de 9,1% no período, comparado ao mês anterior.
- O *Passivo não Circulante* apresentou aumento de 0,3% no período. Dos fenômenos econômicos ocorridos, destaca-se aumento de aproximadamente 0,4% em Empréstimos e Financiamentos de Longo Prazo, comparados ao mês anterior.
- O *Patrimônio Líquido* apresentou aumento de 1,7% no período. Variação esta, decorrente do Prejuízo do período de setembro/2020.

Todas as variações e detalhamentos serão apresentadas abaixo, 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*”. Informa ainda que “*o valor registrado como financiamento decorre de aquisição de caminhão IVECO, cujo valor foi de R\$ 133.500,00 e foram pagas 4 (quatro) parcelas em 2018*”.

Dos Empréstimos e Financiamentos de Longo Prazo, destaca-se o aumento de 0,39% em setembro/2020, comparados ao mês anterior, identificado como “mútuo com a AC Serviços”, o que nos faz questionar a Recuperanda sobre este aumento.

Conta Contábil	2019	jun-20	jul-20	ago-20	set-20	Ana. Horiz
<b>EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS</b>	5.640.580	5.640.580	5.640.580	5.640.580	5.640.580	0,00%
<b>EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS LP</b>	11.879.028	11.992.139	11.989.139	12.113.436	12.160.436	0,39%

Conta Contábil	2019	jun-20	jul-20	ago-20	set-20	Ana. Horiz
<b>MUTUO SFC MARKETING</b>	10.887.018	10.869.298	10.866.298	10.863.298	10.860.298	-0,03%
<b>MUTUO - AC SERVICOS LTDA</b>	-	-	-	127.297	177.297	39,28%

**FORNECEDORES:** Grupo composto pelas contas de “Fornecedores a pagar” e “Fornecedores a Pagar ECT”. A variação apresentada em Fornecedores Diversos apresentou aumento de 12,2% no período, comparado ao mês anterior. O Saldo da conta de Fornecedores ECT não apresentou variação no período.

Solicitamos esclarecimentos quando as Notas Fiscais lançadas no período, somando R\$ 150 mil, de Serviços Prestados de Advocacia.

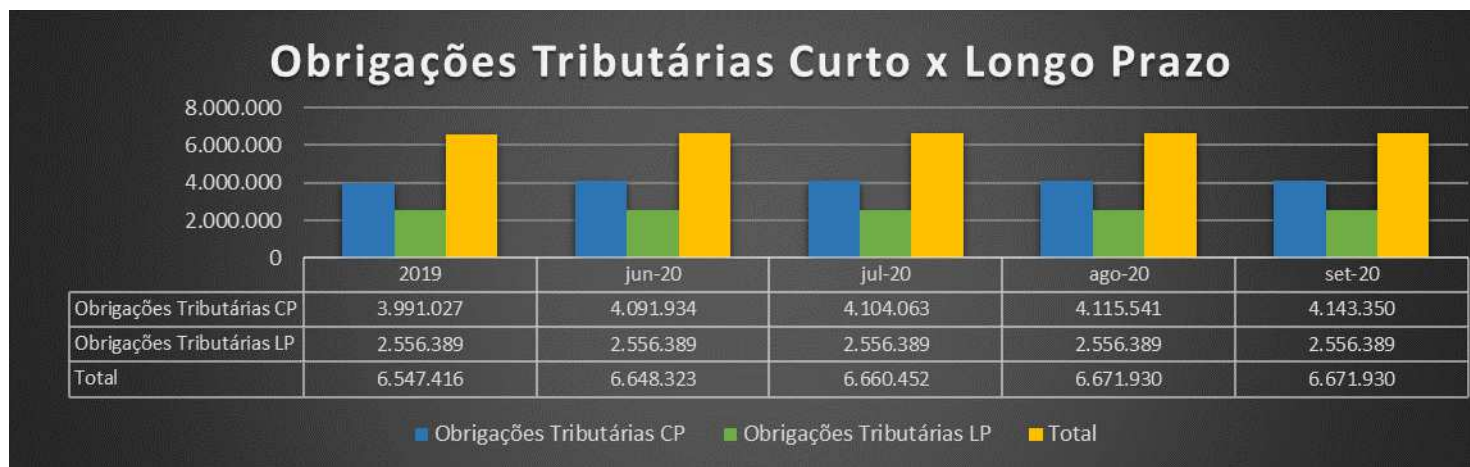
Conta Contábil	Data	2019
SERVIÇO TOMADO NESTA DATA NF 25722 SERGIO BERMUDES ADVOGADOS	29/09/2020	18.770,00
SERVIÇO TOMADO NESTA DATA NF 25723 SERGIO BERMUDES ADVOGADOS	29/09/2020	18.770,00
SERVIÇO TOMADO NESTA DATA NF 25724 SERGIO BERMUDES ADVOGADOS	29/09/2020	18.770,00
SERVIÇO TOMADO NESTA DATA NF 25725 SERGIO BERMUDES ADVOGADOS	29/09/2020	18.770,00
SERVIÇO TOMADO NESTA DATA NF 25726 SERGIO BERMUDES ADVOGADOS	29/09/2020	18.770,00
SERVIÇO TOMADO NESTA DATA NF 25727 SERGIO BERMUDES ADVOGADOS	29/09/2020	18.770,00
SERVIÇO TOMADO NESTA DATA NF 25728 SERGIO BERMUDES ADVOGADOS	29/09/2020	18.770,00
SERVIÇO TOMADO NESTA DATA NF 25729 SERGIO BERMUDES ADVOGADOS	29/09/2020	18.770,00
<b>TOTAL</b>		<b>150.160,00</b>

A Recuperanda enviou relação de fornecedores e suas composições, tendo sido verificado que todos listados estão arrolados no processo de recuperação judicial, exceto os nomes listados na tabela enviada no mês anterior, o que foi questionado à Recuperanda no relatório anterior. Abaixo apontamos saldos dos fornecedores em aberto e posição referente a agosto/2020. Até a finalização deste relatório não obtivemos resposta quando ao questionamento sobre os fornecedores apontados no relatório anterior.

Conta Contábil	2019	jun-20	jul-20	ago-20	set-20	Ana. Horiz
<b>FORNECEDORES A PAGAR</b>	<b>885.232</b>	<b>1.216.292</b>	<b>1.212.204</b>	<b>1.221.392</b>	<b>1.370.752</b>	<b>12,23%</b>
<b>FORNECEDORES A PAGAR ECT</b>	<b>2.057.764</b>	<b>2.057.764</b>	<b>2.057.764</b>	<b>2.057.764</b>	<b>2.057.764</b>	<b>0,00%</b>



**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”.





Conta Contábil	2019	jun-20	jul-20	ago-20	set-20	Ana. Horiz
<b>ISS A RECOLHER</b>	190.607	198.361	200.178	202.826	206.742	1,93%
<b>IMPOSTO DE RENDA A RECOLHER</b>	2.222.848	2.269.502	2.274.070	2.278.242	2.285.560	0,32%
<b>CONTRIBUIÇÃO SOCIAL A RECOLHER</b>	736.037	755.060	756.580	757.980	761.441	0,46%
<b>IRRF SOBRE FOLHA DE PAGAMENTO (0561)</b>	97	358	447	537	626	16,67%
<b>PIS A RECOLHER</b>	145.437	149.391	149.946	150.330	150.716	0,26%
<b>COFINS A RECOLHER</b>	671.251	689.500	692.065	693.834	695.617	0,26%
<b>CRF A RECOLHER</b>	14.963	18.752	19.519	20.287	28.494	40,46%
<b>IRRF SERVIÇO TOMADO (1708)</b>	4.062	5.284	5.532	5.779	8.427	45,81%

Dos fenômenos econômicos ocorridos no período, destacam-se as variações das contas expressas na tabela, com leve aumento de 0,7% quando analisado o grupo completo das Obrigações Tributárias no período.

Dos Parcelamentos, estes 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.

O Passivo Fiscal apresenta R\$ 712 mil de diferença, comparados aos relatórios enviados pela Recuperanda. Solicitamos esclarecimentos quanto a essa diferença apontada entre os relatórios e a contabilidade.

ON CREDIT COBRANCAS LTDA	Balanco	Passivo fiscal	Diferença
ISS A RECOLHER	206.742,30	164.519,62	42.222,68
IMPOSTO DE RENDA A RECOLHER	2.285.560,30	2.182.878,59	102.681,71
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL A RECOLHER	761.441,44	728.816,80	32.624,64
IRRF SOBRE FOLHA DE PAGAMENTO (0561)	625,94	625,94	-
PIS A RECOLHER	150.715,95	143.807,51	6.908,44
COFINS A RECOLHER	695.617,05	663.731,74	31.885,31
CRF A RECOLHER	28.493,83	21.048,83	7.445,00
ISS RETIDO A RECOLHER	464,80	464,80	-
INSS RETIDO A RECOLHER	5.261,21	5.261,21	-
IRRF SERVICO TOMADO (1708)	8.426,92	6.026,03	2.400,89
INSS A RECOLHER	16.317,44	16.317,44	-
FGTS A RECOLHER	1.680,00	1.680,00	-
DEBITOS IRPJ	1.194.783,75	960.301,64	234.482,11
DEBITOS CSLL	533.777,94	435.028,80	98.749,14
DEBITOS COFINS	680.406,34	554.928,31	125.478,03
DEBITOS PIS	147.420,85	120.234,47	27.186,38
TOTAL	6.717.736,06	6.005.671,73	712.064,33

**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.



Conta Contábil	2019	jun-20	jul-20	ago-20	set-20	Ana. Horiz
<b>OBRIGAÇÕES TRABALHISTA E PREVIDENCIÁRIA</b>	<b>12.831</b>	<b>22.514</b>	<b>24.817</b>	<b>27.343</b>	<b>29.837</b>	<b>9,12%</b>
<b>SALÁRIOS E ORDENADOS A PAGAR</b>	<b>7.418</b>	<b>3.372</b>	<b>3.093</b>	<b>3.093</b>	<b>3.061</b>	<b>-1,03%</b>
<b>INSS A RECOLHER</b>	<b>3.113</b>	<b>12.352</b>	<b>13.674</b>	<b>14.996</b>	<b>16.317</b>	<b>8,82%</b>
<b>FGTS A RECOLHER</b>	<b>667</b>	<b>840</b>	<b>1.120</b>	<b>1.400</b>	<b>1.680</b>	<b>20,00%</b>
<b>PROVISÕES PARA FÉRIAS</b>	<b>1.278</b>	<b>2.722</b>	<b>3.111</b>	<b>3.500</b>	<b>3.889</b>	<b>11,11%</b>
<b>PROVISÕES PARA 13º SALÁRIO</b>		<b>1.750</b>	<b>2.042</b>	<b>2.333</b>	<b>2.625</b>	<b>12,50%</b>
<b>INSS SOBRE PROVISÕES PARA FÉRIAS</b>	<b>355</b>	<b>723</b>	<b>865</b>	<b>973</b>	<b>1.081</b>	<b>11,11%</b>
<b>INSS SOBRE PROVISÕES PARA 13º SALÁRIO</b>		<b>499</b>	<b>602</b>	<b>683</b>	<b>765</b>	<b>11,87%</b>
<b>FGTS SOBRE PROVISÕES PARA FÉRIAS</b>		<b>116</b>	<b>147</b>	<b>178</b>	<b>209</b>	<b>17,50%</b>
<b>FGTS SOBRE PROVISÕES PARA 13º SALÁRIO</b>		<b>140</b>	<b>163</b>	<b>187</b>	<b>210</b>	<b>12,50%</b>

Dos fenômenos econômicos ocorridos no grupo de Obrigações Trabalhistas, destacam-se aumento de 8,82% em INSS a Recolher, aumento de 20% em FGTS a Recolher, além das movimentações nas contas de Provisões do período, que também são responsáveis pelo impacto nas Obrigações Trabalhistas. Segundo informado pela Recuperanda, na contabilidade da On Credit consta somente pagamento do empregado Fabiano, alocado em Osasco/SP, o que nos faz questionar sobre os empregados relacionados na recuperação judicial, conforme relatório enviado mensalmente à administradora judicial, no qual reiteramos a questão por não nos enviarem até a finalização deste relatório qualquer resposta sobre esta conta, assim como esclarecimentos sobre o constante aumento de saldos em FGTS à Recolher.

**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”. Não ocorreram variações de saldos no período.

Os Adiantamentos a Clientes apresentaram pequena elevação de saldos em R\$ 12 mil no período. Questionamos a Recuperanda sobre a composição destes saldos, porém não obtivemos resposta até a finalização deste relatório.

Conta Contábil	2019	jun-20	jul-20	ago-20	set-20	Ana. Horiz
<b>ADIANTAMENTOS A CLIENTES</b>	-	124.257	124.257	124.257	138.363	11,35%

**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 abaixo com aumento de 28,2% comparado ao mês anterior.

Conta Contábil	2019	jun-20	jul-20	ago-20	set-20	Ana. Horiz
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	(12.319.112)	(12.915.290)	(13.019.099)	(13.084.880)	(13.300.881)	1,65%
<b>CAPITAL SOCIAL</b>	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000	0,00%
<b>CAPITAL A INTEGRALIZAR</b>	-	-	-	-	-	0,00%
<b>LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS</b>	(12.819.112)	(13.415.290)	(13.519.099)	(13.584.880)	(13.800.881)	1,59%
<b>LUCROS ACUMULADOS</b>	-	1.120.323	1.120.323	1.120.323	1.120.323	0,00%
<b>(-) PREJUÍZOS ACUMULADOS</b>	(12.819.112)	(13.939.435)	(13.939.435)	(13.939.435)	(13.939.435)	0,00%
<b>LUCRO/PREJUÍZO DO EXERCÍCIO</b>	-	(596.178)	(699.988)	(765.768)	(981.769)	28,21%

**C. DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS**

<b>ON CREDIT COBRANÇAS LTDA</b>					
<b>DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS</b>	<b>2019</b>	<b>jun-20</b>	<b>jul-20</b>	<b>ago-20</b>	<b>set-20</b>
<b>Receita Bruta Operacional</b>	<b>30.144.425</b>	<b>271.074</b>	<b>310.154</b>	<b>327.134</b>	<b>350.895</b>
<b>Deduções</b>	<b>(5.488.855)</b>	<b>(36.139)</b>	<b>(38.347)</b>	<b>(39.306)</b>	<b>(46.803)</b>
(-) IMPOSTOS SOBRE VENDAS E SERVIÇOS	(5.488.855)	(36.139)	(38.347)	(39.306)	(46.803)
<b>Receita Líquida operacional</b>	<b>24.655.570</b>	<b>234.935</b>	<b>271.807</b>	<b>287.827</b>	<b>304.092</b>
<b>Custos dos Produtos/Mercadorias/Serviços</b>	<b>(26.041.579)</b>	<b>(11.169)</b>	<b>(11.169)</b>	<b>(13.669)</b>	<b>(13.669)</b>
CUSTOS	(26.041.579)	(11.169)	(11.169)	(13.669)	(13.669)
<b>Lucro Bruto</b>	<b>(1.386.009)</b>	<b>223.766</b>	<b>260.638</b>	<b>274.158</b>	<b>290.423</b>
<b>Despesas Operacionais</b>	<b>(6.064.479)</b>	<b>(749.042)</b>	<b>(880.777)</b>	<b>(950.584)</b>	<b>(1.173.398)</b>
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(6.064.479)	(749.042)	(880.777)	(950.584)	(1.173.398)
<b>RESULTADO FINANCEIRAS</b>	<b>(1.188.844)</b>	<b>(69.961)</b>	<b>(78.908)</b>	<b>(88.401)</b>	<b>(97.854)</b>
DESPESA FINANCEIRAS	(1.188.914)	(70.892)	(79.839)	(89.333)	(98.786)
RECEITAS FINANCEIRAS	70	931	931	932	932
<b>OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS</b>	<b>(287.153)</b>	<b>(941)</b>	<b>(941)</b>	<b>(941)</b>	<b>(941)</b>
OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	(287.153)	(941)	(941)	(941)	(941)
<b>= LUCRO OPERACIONAL</b>	<b>(4.061.768)</b>	<b>(596.178)</b>	<b>(699.988)</b>	<b>(765.768)</b>	<b>(981.769)</b>
<b>CONTRIBUIÇÃO SOCIAL</b>	-	-	-	-	-
<b>= LUCRO CONTÁBIL ANTES DO IR e CSLL</b>	<b>(4.061.768)</b>	<b>(596.178)</b>	<b>(699.988)</b>	<b>(765.768)</b>	<b>(981.769)</b>
<b>IMPOSTO DE RENDA</b>	-	-	-	-	-
<b>Lucro Líquido (Prejuízo) do Período</b>	<b>(4.061.768)</b>	<b>(596.178)</b>	<b>(699.988)</b>	<b>(765.768)</b>	<b>(981.769)</b>

Resalta-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 1,53% em comparação com o mês anterior, encerrando o período de setembro/2020 com Receita Líquida Operacional acumulada em R\$ 304 mil reais.

Das Despesas Operacionais, os resultados apurados no período demonstram aumento no período, representando 16,88% dos resultados apurados em 2019.

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:



	Agosto 2020	Setembro 2020	Varição
<b>DESPESAS OPERACIONAIS</b>	<b>1.040.857,49</b>	<b>1.273.123,83</b>	<b>22%</b>
<b>DESPESAS ADMINISTRATIVAS</b>	<b>1.040.857,49</b>	<b>1.273.123,83</b>	<b>22%</b>
<b>DESPESAS COM PESSOAL</b>	<b>55.546,35</b>	<b>61.191,91</b>	<b>10%</b>
SALÁRIOS E ORDENADOS	30.066,96	33.535,31	12%
13º SALÁRIO	2.583,33	2.875,00	11%
FÉRIAS	3.444,45	3.833,34	11%
INSS	10.014,97	11.177,17	12%
FGTS	3.489,97	3.824,42	10%
<b>DESPESAS GERAIS</b>	<b>802.993,25</b>	<b>1.020.161,38</b>	<b>27%</b>
ENERGIA ELÉTRICA	4.487,10	11.442,63	155%
TELEFONE	2.969,82	3.150,80	6%
ASSISTÊNCIA CONTÁBIL	49.123,43	54.661,93	11%
SERVIÇOS PRESTADOS POR TERCEIROS	2.320,00	15.320,00	560%
DEPRECIações E AMORTIZAÇÕES	27.277,20	30.686,85	13%
INTERNET	17.971,14	19.739,73	10%
SERVICOS PRESTADOS PJ	442.340,04	624.779,96	41%
DESPESAS DIVERSAS	19.523,54	23.398,50	20%
<b>DESPESAS FINANCEIRAS</b>	<b>89.332,99</b>	<b>98.785,64</b>	<b>11%</b>
JUROS DE MORA	77.882,23	87.260,36	12%
TARIFAS BANCARIAS	886,95	961,47	8%

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

DRE Mensal ON CREDIT	Agosto Mensal	Anal. Vert.	Setembro Mensal	Anal. Vert.	Anal. Horiz.
<b>Receita líquida operacional</b>	<b>16.020</b>		<b>16.265</b>		<b>2%</b>
<b>Custos dos Produtos/Mercadorias/Serviços</b>	<b>(2.500)</b>	<b>-16%</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>	<b>-100%</b>
<b>Lucro Bruto</b>	<b>13.520</b>		<b>16.265</b>		<b>20%</b>
<b>Despesas Operacionais</b>	<b>(69.807)</b>	<b>436%</b>	<b>(222.814)</b>	<b>1370%</b>	<b>219%</b>
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(69.807)	436%	(222.814)	1370%	219%
<b>RESULTADO FINANCEIRAS</b>	<b>(9.493)</b>	<b>59%</b>	<b>(9.453)</b>	<b>58%</b>	<b>0%</b>
DESPESA FINANCEIRAS	(9.494)	59%	(9.453)	58%	0%
<b>= LUCRO OPERACIONAL</b>	<b>(65.779)</b>	<b>411%</b>	<b>(216.001)</b>	<b>1328%</b>	<b>228%</b>
<b>= LUCRO CONTÁBIL LÍQUIDO ANTES DA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL</b>	<b>(65.779)</b>	<b>411%</b>	<b>(216.001)</b>	<b>1328%</b>	<b>228%</b>
<b>Lucro Líquido (Prejuízo) do Período</b>	<b>(65.779)</b>	<b>411%</b>	<b>(216.001)</b>	<b>1328%</b>	<b>228%</b>

Destaca-se a linearidade da receita líquida mensal entre agosto/2020 e setembro/2020, porém as despesas operacionais apresentaram significativo aumento comparado ao mês anterior, alavancadas pelas contas de se Serviços Prestados PJ, Serviços de Terceiros, Energia elétrica, principalmente.

Conta Contábil	2019	jun-20	jul-20	ago-20	set-20	Ana. Horiz
<b>Prejuízo Acumulado</b>	<b>- 4.061.768</b>	<b>- 596.178</b>	<b>- 699.988</b>	<b>- 765.768</b>	<b>- 981.769</b>	<b>28,21%</b>

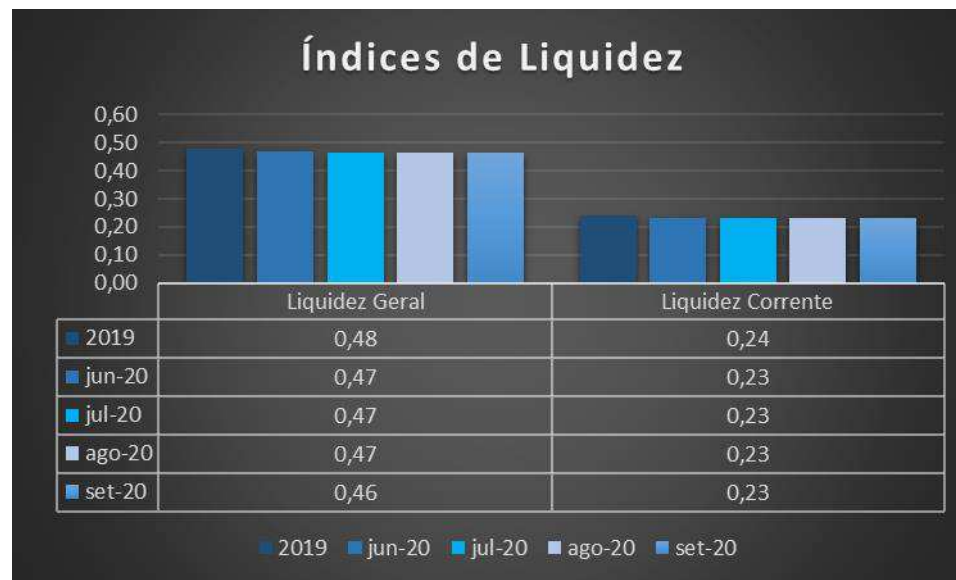
Dos resultados apresentados, os Lucros/Prejuízos Acumulados em setembro encerraram com prejuízo de R\$ 981 mil.

Segundo informado pela Recuperanda em esclarecimentos acerca do motivo do prejuízo contábil em 2019 de R\$ 4 milhões, foi relatado 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”.

Foram solicitados maiores esclarecimentos quanto às emissões destas notas fiscais e quanto aos pagamentos realizados pela empresa SFC, porém não enviados esclarecimentos até a finalização deste relatório.



**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 setembro/2020), observa-se que os indicadores apresentaram variações em declínio em 2020.

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, analisando apenas os ativos e passivos registrados atualmente. Além disso, importante ressaltar que muitos

<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.

ativos são saldos com partes relacionadas e despesas ainda mantidas como ativos, conseqüentemente, presume-se que o resultado contábil real seria ainda menos favorável.

Em setembro/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 relação ao índice geral, também apresentou redução em suas capacidades de longo prazo, apresentando índice de 0,46 em setembro/2020, comparado aos períodos anteriores. 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**

Destacamos que não recebemos respostas quanto aos questionamentos do relatório anterior até a finalização deste relatório.

Dos dados analisados, destacam-se os grupos/contas:

- 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. 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, junho, julho, agosto e setembro de 2020:

GP Marketing Direto Eireli					
<b>Balanços Patrimoniais</b>					
<b>Ativo</b>	<b>2019</b>	<b>jun-20</b>	<b>jul-20</b>	<b>ago-20</b>	<b>set-20</b>
<b>Circulante</b>	-	370	370	370	-
<b>Não Circulante</b>	733.851	871.682	871.682	871.682	871.682
<b>OUTROS CRÉDITOS</b>					
José Lins Eloy Nascimento	7.500	14.500	14.500	14.500	14.500
On Credit Cobranças LTDA	626.246	757.077	757.077	757.077	757.077
Depositos Judiciais	100.105	100.105	100.105	100.105	100.105
<b>Total ativo</b>	<b>733.851</b>	<b>872.052</b>	<b>872.052</b>	<b>872.052</b>	<b>871.682</b>
<b>Passivo</b>	<b>2019</b>	<b>jun-20</b>	<b>jul-20</b>	<b>ago-20</b>	<b>set-20</b>
<b>Circulante</b>	<b>1.846.759</b>	<b>1.840.464</b>	<b>1.840.483</b>	<b>1.840.506</b>	<b>1.840.512</b>
Fornecedores A Pagar - ECT	788.681	788.681	788.681	788.681	788.681
Simplex Nacional A Recolher	-	11.634	11.653	11.676	11.682
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>(1.112.908)</b>	<b>(968.412)</b>	<b>(968.431)</b>	<b>(968.454)</b>	<b>(968.831)</b>
Lucros ou Prejuízos Acumulados	(1.112.908)	(968.412)	(968.431)	(968.454)	(968.831)
(-) Prejuízo do Exercício					
<b>Total do Passivo</b>	<b>733.851</b>	<b>872.052</b>	<b>872.052</b>	<b>872.052</b>	<b>871.682</b>
<b>Demonstrações dos Resultados dos Exercícios</b>					
	<b>2019</b>	<b>jun-20</b>	<b>jul-20</b>	<b>ago-20</b>	<b>set-20</b>
Receita Operacional líquida		150.032	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>	<b>150.032</b>
Despesas Operacionais	(81.302)	(5.536)	(5.555)	(5.577)	(5.954)
Receitas Operacionais	2				
<b>Lucro/Prejuízo antes do IR e CS</b>	<b>(324.227)</b>	<b>144.496</b>	<b>144.477</b>	<b>144.454</b>	<b>144.077</b>
IRPJ e CSLL					
<b>Lucro/prejuízo líquido do exercício</b>	<b>(324.227)</b>	<b>144.496</b>	<b>144.477</b>	<b>144.454</b>	<b>144.077</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 no período em contrapartida de Adiantamento a clientes.

**(ii) ATIVO NÃO CIRCULANTE:**

**Outros Créditos:** Composto pelas contas de “Sócios e Pessoas Ligadas”, “José Lins Eloy Nascimento”, “On Credit Cobranças Ltda”, “Depósitos Judiciais”.

Das contas do grupo, destacam-se os saldos paralisados das Contas de “José Lins Eloy Nascimento,” com saldo em 2020 em R\$ 14.500, sem movimentações no período. Segundo informado pela Recuperanda, os valores contabilizados se referem a salários dos serviços prestados ao Grupo Lógica;

“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

“On Credit Cobranças Ltda”, com saldo paralisado em 2020, em R\$ 757 mil reais, saldo este, segundo a Recuperanda, referente a repasse financeiro para a On Credit.

Conta Contábil	2019	jun-20	jul-20	ago-20	set-20	Ana. Horiz
OUTROS CRÉDITOS	733.851	871.682	871.682	871.682	871.682	0,00%
JOSÉ LINS ELOY NASCIMENTO	7.500	14.500	14.500	14.500	14.500	0,00%
ON CREDIT COBRANCAS LTDA	626.246	757.077	757.077	757.077	757.077	0,00%
DEPOSITOS JUDICIAIS	100.105	100.105	100.105	100.105	100.105	0,00%

## 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.

**Financiamentos:** Composto pela conta de “Financiamento”, com 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 documento enviado à 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. Sem movimentações financeiras no período.

**Obrigações Tributárias:** Composto pela conta de “Simples Nacional a Recolher”, com saldo de R\$ 11.682,39.

Analisados os saldos contábeis com o Passivo Fiscal no período, com pequena diferença de saldo.

Nos relatórios enviados, somente constam lançamentos de atualização de valores do imposto. Solicitamos esclarecimentos sobre o valor em aberto na contabilidade.

**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. Segundo informado pela Recuperanda, os Adiantamentos a Clientes são pagamentos

antecipados, para prestação de serviços futuros. Foi questionado à Recuperanda sobre tais serviços e qual a estimativa para liquidação deste saldo, porém, como mencionado anteriormente, não houve retorno até a elaboração deste relatório.

**Patrimônio Líquido:** Composto pelas contas de “Capital Social”, “Capital a Integralizar”, “Lucros Acumulados”, “Prejuízos Acumulados” e “Lucro/Prejuízo 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”*. Solicitamos esclarecimentos sobre esta estratégia e o porquê de “dar credibilidade” ao cliente nessa gestão citada, conforme questionado no relatório anterior.

- **Considerações Finais**

Diante dos pontos abordados na análise da “GP Marketing”, conclui-se que a empresa apresenta um expressivo valor de recebíveis de suas partes relacionadas, bem como um relevante valor em seus passivos pelas obrigações com seus fornecedores, financiamentos e valores de “adiantamento de clientes”. Das movimentações financeiras do período, destacamos a baixa de saldos de R\$ 370,12 do banco Itaú e atualização dos valores em aberto do Simples Nacional.

### III. REPENSE COBRANÇAS EIRELI

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

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

Demonstra-se a seguir as composições dos *Balancos Patrimoniais e Demonstrações dos Resultados dos Exercícios* do exercício de 2019, junho, julho, agosto e setembro de 2020:

Repense Cobranças Eireli					
Balancos Patrimoniais					
Ativo	2019	jun-20	jul-20	ago-20	set-20
<b>Circulante</b>	-	-	-	-	-
Disponível	-	-	-	-	-
Cientes	-	-	-	-	-
<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>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>	<b>4.585.200</b>
Tim Cob	4.585.200	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>	<b>4.585.200</b>
Passivo	2019	jun-20	jul-20	ago-20	set-20
<b>Circulante</b>	<b>46.680</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	3.714
Fornecedores	42.966	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>	<b>3.147.818</b>
Empréstimos e Financiamentos LP	2.352.994	2.354.248	2.354.248	2.354.248	2.354.248
Obrigações Tributárias LP	793.570	793.570	793.570	793.570	793.570
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>1.391.956</b>	<b>1.390.702</b>	<b>1.390.702</b>	<b>1.390.702</b>	<b>1.390.702</b>
Capital social	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
Lucros ou Prejuízos Acumulados	391.956	390.702	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>	<b>4.585.200</b>
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios					
	2019	jun-20	jul-20	ago-20	set-20
Receita Operacional líquida					
Custos dos serviços prestados					
<b>Lucro bruto</b>	-	-	-	-	-
Despesas Operacionais	(182.784)	(1.254)	(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>	<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>	<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 paralisado 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.

**Fornecedores:** Composto pelas contas de “Fornecedores a Pagar” e “Fornecedores a Pagar ECT”. Com saldo paralisado 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.

**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, arrolados no processo de recuperação judicial.

**Passivo não Circulante:**

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

Conta Contábil	2019	jun-20	jul-20	ago-20	set-20	Ana. Horiz
PARCELAMENTOS RECEITA FEDERAL	793.570	793.570	793.570	793.570	793.570	0,00%
PARCELAMENTO PIS	34.366	34.366	34.366	34.366	34.366	0,00%
PARCELAMENTO COFINS	158.613	158.613	158.613	158.613	158.613	0,00%
PARCELAMENTO CSLL	152.269	152.269	152.269	152.269	152.269	0,00%
PARCELAMENTO IRPJ	411.368	411.368	411.368	411.368	411.368	0,00%
PARCELAMENTO MULTAS FISCAIS	36.953	36.953	36.953	36.953	36.953	0,00%

Saldos contábeis sem variações em 2019 e 2020. Arrolados ao processo de recuperação judicial.

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

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

Sobre o aumento de capital apenas em 2018, a Recuperanda informou que: “*A empresa começou a operar apenas em 2018, havendo necessidade de aumento do capital social para suportar a operação*”. Sobre as reduções de Custos, Receitas e Despesas, a Recuperanda informou que” *a empresa parou de operar, a operação comercial não avançou e o único cliente distratou*”.

## Considerações Finais

Conclui-se que não houve variações de saldos no período abrangido neste relatório, mantendo em seus registros contábeis apenas as operações decorrentes do período em que apresentou atividade bem como o reconhecimento do passivo concursal arrolado no processo de Recuperação Judicial.

### 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 setembro/2020 apresenta o saldo de R\$ 14.5 milhões. **A única movimentação financeira apresentada no período decorre do pagamento do salário de Simone Cardoso Batista, pago pela On Credit e abatido do saldo do mútuo com a empresa.**

**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 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 *Balancos Patrimoniais e Demonstrações dos Resultados dos Exercícios* do exercício de 2019, junho, julho, agosto e setembro de 2020:

SFC Marketing Direto					
Balancos Patrimoniais					
Ativo	2019	jun-20	jul-20	ago-20	set-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>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>	<b>14.503.546</b>
TKL EMBALAGENS DE LIVROS E REVISTAS	35.973	35.973	35.973	35.973	35.973
SIMONE CARDOSO BATISTA DE FARIA	284.300	299.480	302.480	305.480	305.480
KOMODUS MANUSEIO DE LIVROS E TRANSP	18.739	18.739	18.739	18.739	18.739
KOMODUS LOGISTICA	163.194	163.194	163.194	163.194	163.194
ON CREDIT COBRANÇAS	10.887.018	10.869.298	10.866.298	10.863.298	10.863.298
JLE COMERCIO DE PRODUTOS EM GERAL	85.624	85.624	85.624	85.624	85.624
PLANETA COBRANÇAS	10.046	10.046	10.046	10.046	10.046
REPENSE COBRANÇAS	14.000	14.000	14.000	14.000	14.000
DEPÓSITOS JUDICIAIS	3.007.193	3.007.193	3.007.193	3.007.193	3.007.193
<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>14.503.546</b>
<b>Passivo</b>	<b>2019</b>	<b>jun-20</b>	<b>jul-20</b>	<b>ago-20</b>	<b>set-20</b>
<b>Circulante</b>	<b>9.518.130</b>	<b>9.630.176</b>	<b>9.647.345</b>	<b>9.647.345</b>	<b>9.679.544</b>
Empréstimos	3.339.364	3.340.142	3.340.142	3.340.142	3.340.142
Fornecedores	518.682	518.682	518.682	518.682	518.682
Impostos e Contribuições a Recolher	5.660.085	5.771.351	5.788.520	5.788.520	5.820.720
<b>Não Circulante</b>	-	-	-	-	-
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>4.987.955</b>	<b>4.873.370</b>	<b>4.856.201</b>	<b>4.856.201</b>	<b>4.824.002</b>
Capital Social	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000
Lucros ou Prejuízos Acumulados	4.487.955	4.373.370	4.356.201	4.356.201	4.324.002
<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>	<b>14.503.546</b>
<b>Demonstrações dos Resultados dos Exercícios</b>					
	<b>2019</b>	<b>jun-20</b>	<b>jul-20</b>	<b>ago-20</b>	<b>set-20</b>
Receita Operacional líquida	32.612	-	-	-	-
Custos dos serviços prestados	(501.593)	-	-	-	-
<b>Lucro bruto</b>	<b>(468.981)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Despesas Operacionais	(604.792)	(114.585)	(131.755)	(131.755)	(163.954)
<b>Lucro/Prejuízo antes do IR e CS</b>	<b>(1.073.773)</b>	<b>(114.585)</b>	<b>(131.755)</b>	<b>(131.755)</b>	<b>(163.954)</b>
IRPJ e CSLL	-	-	-	-	-
<b>Lucro/prejuízo líquido do exercício</b>	<b>(1.073.773)</b>	<b>(114.585)</b>	<b>(131.755)</b>	<b>(131.755)</b>	<b>(163.954)</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.

### Dos fenômenos econômicos ocorridos no período:

#### Obrigações tributárias:

Conta Contábil	2019	jun-20	jul-20	ago-20	set-20	Ana. Horiz
<b>IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER</b>	5.660.085	5.771.351	5.788.520	5.788.520	5.820.720	0,56%
<b>ISS A RECOLHER</b>	1.489.097	1.553.606	1.564.358	1.564.358	1.585.861	1,37%
<b>IMPOSTO DE RENDA A RECOLHER</b>	2.251.383	2.276.656	2.280.125	2.280.125	2.285.907	0,25%
<b>CONTRIBUIÇÃO SOCIAL A RECOLHER</b>	844.221	853.697	854.997	854.997	857.165	0,25%
<b>PIS A RECOLHER</b>	191.507	193.645	193.939	193.939	194.428	0,25%
<b>COFINS A RECOLHER</b>	883.877	893.747	895.102	895.102	897.359	0,25%

O controle do Passivo Fiscal foi enviado pela Recuperanda, mas com diferença, quando comparado com os saldos contábeis:

SFC MKT DIRETO	Balanco	Passivo fiscal	Diferença
ISS A RECOLHER	1.585.860,81	1.169.075,56	416.785,25
IMPOSTO DE RENDA A RECOLHER	2.285.906,88	1.802.148,37	483.758,51
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL A RECOLHER	857.164,60	673.387,74	183.776,86
PIS A RECOLHER	194.427,83	151.979,82	42.448,01
COFINS A RECOLHER	897.359,40	701.445,34	195.914,06
<b>TOTAL</b>	<b>5.820.719,52</b>	<b>4.498.036,84</b>	<b>1.322.682,68</b>

**Patrimônio Líquido:**

Conta Contábil	2019	jun-20	jul-20	ago-20	set-20	Ana. Horiz
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>4.987.955</b>	<b>4.873.370</b>	<b>4.856.201</b>	<b>4.856.201</b>	<b>4.824.002</b>	<b>-0,66%</b>
<b>CAPITAL SOCIAL</b>	<b>500.000</b>	<b>500.000</b>	<b>500.000</b>	<b>500.000</b>	<b>500.000</b>	<b>0,00%</b>
<b>LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS</b>	<b>4.487.955</b>	<b>4.373.370</b>	<b>4.356.201</b>	<b>4.356.201</b>	<b>4.324.002</b>	<b>-0,74%</b>
<b>LUCROS ACUMULADOS</b>	<b>6.051.898</b>	<b>6.051.898</b>	<b>6.051.898</b>	<b>6.051.898</b>	<b>6.051.898</b>	<b>0,00%</b>
<b>(-) PREJUÍZOS ACUMULADOS</b>	<b>- 1.563.943</b>	<b>- 1.563.943</b>	<b>- 1.563.943</b>	<b>- 1.563.943</b>	<b>- 1.563.943</b>	<b>0,00%</b>
<b>LUCRO/PREJUÍZO DO EXERCÍCIO</b>	<b>-</b>	<b>- 114.585</b>	<b>- 131.755</b>	<b>- 131.755</b>	<b>- 163.954</b>	<b>24,44%</b>

Como notado acima, a única variação ocorreu na conta de Lucros ou Prejuízos do Exercício.

- **Considerações Finais**

A empresa segue praticamente inoperante, apresentando apenas alterações em suas Obrigações tributárias e consequentemente no Patrimônio Líquido. A Recuperanda não enviou respostas dos questionamentos referentes ao relatório apresentado no mês de agosto/2020.

## 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 reais 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\$ 40 mil.

Demonstra-se a seguir as composições dos *Balanços Patrimoniais e Demonstrações dos Resultados dos Exercícios* do exercício de 2019 e dos meses de junho, julho, agosto e setembro de 2020, com destaque, na sequência, para os pontos de maior relevância:

By Credit Cobranças Eireli					
Balancos Patrimoniais					
Ativo	2019	jun-20	jul-20	ago-20	set-20
<b>Circulante</b>	<b>246</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>	<b>4</b>
Disponível	246	4	4	4	4
<b>Não Circulante</b>	<b>37.000</b>	<b>37.073</b>	<b>37.073</b>	<b>34.073</b>	<b>37.073</b>
Outros Créditos	37.000	37.073	37.073	34.073	37.073
<b>Total ativo</b>	<b>37.246</b>	<b>37.077</b>	<b>37.077</b>	<b>34.077</b>	<b>37.077</b>
Passivo					
<b>Circulante</b>	<b>1.637.863</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	1.637.863
<b>Não Circulante</b>	<b>40.750</b>	<b>43.182</b>	<b>43.182</b>	<b>40.182</b>	<b>43.182</b>
Empréstimos e Financiamentos	40.750	43.182	43.182	40.182	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>	<b>(1.643.968)</b>
Capital Subscrito	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000
(-) Capital a Integralizar	(500.000)	(500.000)	(500.000)	(500.000)	(500.000)
Lucros ou Prejuízos acumulados	(1.641.366)	(1.643.968)	(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>34.077</b>	<b>37.077</b>
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios					
	2019	jun-20	jul-20	ago-20	set-20
Receita Operacional Líquida		-	-		
Custos	(1.637.949)	-	-		
<b>Lucro bruto</b>	<b>(1.637.949)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Despesas Operacionais	-	(2.602)	(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>(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>	<b>(2.602)</b>



Dos valores demonstrados nos Balanços Patrimoniais, destaca-se, além dos pontos já mencionados, aumento de saldo dos “Outros Créditos”, referente ao contrato de mútuo em nome de Eliane Maria de Brito Maia, com aumento em R\$ 3 mil reais.

Conta Contábil	2019	jun-20	jul-20	ago-20	set-20
<b>ELIANE MARIA DE BRITO MAIA</b>	<b>2.000</b>	<b>2.073</b>	<b>2.073</b>	<b>- 927</b>	<b>2.073</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. Solicitamos esclarecimentos quanto aos serviços prestados por Eliane Maria de Brito Maia no relatório anterior, porém, a Recuperanda não enviou respostas ou esclarecimentos até a finalização deste relatório.

Quanto ao Capital Social da empresa, a Recuperanda informou que a On Credit seria nova sócia da empresa e integralizaria o Capital, porém, não foi concluída a operação e o saldo voltou em 2019 mantendo-se inalterado desde então.

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

- **Considerações Finais**

Destaca-se em setembro de 2020 apenas a contabilização do pagamento à Eliane Maria de Brito Maia no período, referente ao salário, com contra partida no passivo em Mútuo com a On Credit.

## 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.

Demonstra-se a seguir as composições dos *Balanços Patrimoniais e Demonstrações dos Resultados dos Exercícios* do exercício de 2019, junho, julho, agosto e setembro de 2020:

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

- **Considerações Finais**

Conclui-se que não há operação nessa empresa, conforme acima demonstrado. Segundo informado pela Recuperanda, os saldos estão paralisados porque a empresa está parada, sem movimentações.

## 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 *Balanços Patrimoniais e Demonstrações dos Resultados dos Exercícios* do exercício de 2019, junho, julho, agosto e setembro de 2020:

JLE Comercio de Produtos em Geral Eireli					
Balanços Patrimoniais					
Ativo	2019	jun-20	jul-20	ago-20	set-20
<b>Circulante</b>	-	-	-	-	-
<b>Não Circulante</b>	<b>232.388</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	232.388
<b>Total ativo</b>	<b>232.388</b>	<b>232.388</b>	<b>232.388</b>	<b>232.388</b>	<b>232.388</b>
Passivo					
<b>Circulante</b>	<b>181.081</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	181.081
<b>Não Circulante</b>	<b>148.486</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	148.486
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>(97.178)</b>	<b>(97.178)</b>	<b>(97.178)</b>	<b>(97.178)</b>	<b>(97.178)</b>
Capital social	0	0	0	0	-
Lucros ou Prejuízos Acumulados	(97.178)	(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>	<b>232.388</b>
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios					
	2019	jun-20	jul-20	ago-20	set-20
Receita Operacional líquida	-	-	-	-	-
Custos	(85.144)	-	-	-	-
<b>Lucro bruto</b>	<b>(85.144)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Despesas Operacionais	(480)	(912)	(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>	<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>	<b>(912)</b>

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

- **Considerações Finais**

Dos dados analisados, concluímos que a Recuperanda, além de não apresentar receitas nos exercícios, demonstra estar inoperante, destacando somente os valores de partes relacionadas no ativo e o reconhecimento das dívidas com Empréstimos (partes relacionadas) e os Fornecedores, atrelados ao processo de recuperação judicial.

## 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 mil, R\$ 35 mil e R\$ 41 mil respectivamente, totalizando os R\$ 239 mil do grupo de Empréstimos e Financiamentos, no Passivo Não Circulante. Está contabilizado também o passivo fiscal no valor de R\$ 983 mil, referente a débitos em dívida ativa na união, para o qual necessitamos de esclarecimentos adicionais tendo em vista que o relatório encaminhado pela Recuperanda diverge dos valores contabilizados.

Demonstra-se a seguir a composição dos *Balanços Patrimoniais e Demonstrações dos Resultados dos Exercícios* do exercício de 2019, junho, julho, agosto e setembro de 2020:

Komodus Logística Eireli					
Balancos Patrimoniais					
Ativo	2019	jun-20	jul-20	ago-20	set-20
<b>Circulante</b>	-	-	-	-	-
<b>Não Circulante</b>	-	-	-	-	-
<b>Total ativo</b>	-	-	-	-	-
<b>Passivo</b>					
<b>Circulante</b>	<b>941.140</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	941.140
Obrigações Sociais	-	-	-	-	-
<b>Não Circulante</b>	<b>1.221.656</b>	<b>1.222.611</b>	<b>1.222.611</b>	<b>1.222.611</b>	<b>1.222.611</b>
Empréstimos e Financiamentos	238.194	239.149	239.149	239.149	239.149
Debitos em divida ativa da uniao	983.462	983.462	983.462	983.462	983.462
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>(2.162.797)</b>	<b>(2.163.751)</b>	<b>(2.163.751)</b>	<b>(2.163.751)</b>	<b>(2.163.751)</b>
Capital Social	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
(-) Capital Social a integralizar	(100.000)	(100.000)	(100.000)	(100.000)	(100.000)
Lucros ou Prejuízos Acumulados	(2.162.797)	(2.163.751)	(2.163.751)	(2.163.751)	(2.163.751)
<b>Total do Passivo</b>	-	-	-	-	-
<b>Demonstrações dos Resultados dos Exercícios</b>					
	<b>2019</b>	<b>jun-20</b>	<b>jul-20</b>	<b>ago-20</b>	<b>set-20</b>
Receita Operacional líquida					
<b>Lucro bruto</b>	-	-	-	-	-
Despesas Operacionais	(75.490)	(955)	(955)	(955)	(955)
Despesas Financeiras	(10.502)	-	-	-	-
<b>Lucro/Prejuízo antes do IR e CS</b>	<b>(85.992)</b>	<b>(955)</b>	<b>(955)</b>	<b>(955)</b>	<b>(955)</b>
<b>Lucro/prejuízo líquido do exercício</b>	<b>(85.992)</b>	<b>(955)</b>	<b>(955)</b>	<b>(955)</b>	<b>(955)</b>

Dos valores demonstrados nos Balancos Patrimoniais observa-se que a empresa segue inoperante, sem movimentações financeiras no período. A Recuperanda enviou o Passivo Fiscal, no entanto, os saldos estão diferentes dos valores contabilizados, o que foi questionado à Recuperanda.

KOMODUS LOGÍSTICA	Balanco	Passivo fiscal	Diferença
DEBITOS SIMPLES NACIONAL	653.395,46	274.423,16	378.972,30
DEBITOS TRIBUTOS FEDERAIS	33.394,84	39.784,41	- 6.389,57
DEBITOS INSS	296.671,50	312.548,94	- 15.877,44
TOTAL	983.461,80	626.756,51	356.705,29

- **Considerações Finais**

Dos dados analisados, conclui-se que não há operação nessa empresa, e que as informações não sofreram alteração no período conforme demonstrado nos relatórios.

## 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\$ 55 mil referente a débitos em dívida ativa na união.

Demonstra-se a seguir as composições dos *Balancos Patrimoniais e Demonstrações dos Resultados dos Exercícios* do exercício de 2019, junho, julho, agosto e setembro de 2020:



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

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

Analisados os saldos contábeis com o Passivo Fiscal no período, destacamos a diferença a seguir, no qual solicitamos esclarecimentos sobre a diferença apontada.

KOMODUS MANUSEIO	Balanço	Passivo fiscal	Diferença
DEBITOS INSS	55.264,08	59.030,49	- 3.766,41
TOTAL	55.264,08	59.030,49	- 3.766,41

- **Considerações Finais**

Dos dados analisados, conclui-se que não há operação nessa empresa, e as informações não sofreram alteração no período conforme demonstrado nos relatórios.

## 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, junho, julho, agosto e setembro de 2020:

Log Tech MKT Eireli					
Balanços Patrimoniais					
Ativo	2019	jun-20	jul-20	ago-20	set-20
<b>Circulante</b>	-	-	-		
<b>Não Circulante</b>	<b>36.000</b>	<b>42.000</b>	<b>42.000</b>	<b>42.000</b>	<b>42.000</b>
Outros Créditos	36.000	42.000	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>	<b>42.000</b>
Passivo	2019	jun-20	jul-20	ago-20	set-20
<b>Circulante</b>	<b>215.089</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	215.089
<b>Não Circulante</b>	<b>36.000</b>	<b>42.836</b>	<b>42.836</b>	<b>42.836</b>	<b>42.836</b>
Empréstimos e Financiamentos	36.000	42.836	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>	<b>(215.925)</b>
Capital Social	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000
(-) Capital Social a Integralizar	(300.000)	(300.000)	(300.000)	(300.000)	(300.000)
Lucros ou Prejuízos Acumulados	(215.089)	(215.925)	(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>	<b>42.000</b>
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios					
	2019	jun-20	jul-20	ago-20	set-20
Receita Operacional líquida					
<b>Lucro bruto</b>	-	-	-	-	-
Despesas Operacionais	-	(836)	(836)	(836)	(836)
<b>Lucro/Prejuízo antes do IR e CS</b>	-	(836)	(836)	(836)	(836)
<b>Lucro/prejuízo líquido do exercício</b>	-	<b>(836)</b>	<b>(836)</b>	<b>(836)</b>	<b>(836)</b>

- **Considerações finais:**

Dos valores demonstrados nos Balanços Patrimoniais, observa-se que a empresa segue inoperante, sem movimentações financeiras no período. A Recuperanda não enviou o Passivo Fiscal da empresa para análise no período. Segundo informado pela Recuperanda, os valores referentes a Rodrigo de Araújo Pacheco (Titular da empresa) são salários pelos serviços prestados ao Grupo Logika, questionados nos relatórios anteriores o motivo desse saldo constar no Ativo da empresa, sem respostas da Recuperanda até a finalização deste relatório.

## **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 a composição dos *Balanços Patrimoniais e Demonstrações dos Resultados dos Exercícios* do exercício de 2019, junho, julho, agosto e setembro de 2020:

Mercantil MG Eireli					
Balanços Patrimoniais					
Ativo	2019	jun-20	jul-20	ago-20	set-20
<b>Circulante</b>	-	-	-	-	-
Outros Créditos	2.000	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>2.000</b>
<b>Total ativo</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>	<b>2.000</b>
<b>Passivo</b>					
<b>Circulante</b>	<b>323.145</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	323.145
<b>Não Circulante</b>	<b>2.000</b>	<b>2.868</b>	<b>2.868</b>	<b>2.868</b>	<b>2.868</b>
Empréstimos e Financiamentos	2.000	2.868	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>	<b>(324.013)</b>
Capital Social	1.000.000	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)	(1.000.000)
Lucros ou Prejuízos Acumulados	(323.145)	(324.013)	(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</b>	<b>2.000</b>
<b>Demonstrações dos Resultados dos Exercícios</b>					
	2019	jun-20	jul-20	ago-20	set-20
Receita Operacional líquida					
<b>Lucro bruto</b>	-	-	-	-	-
Despesas Operacionais	(232)	(868)	(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>(868)</b>
<b>Lucro/prejuízo líquido do exercício</b>	<b>(232)</b>	<b>(868)</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, questionado no relatório anterior o motivo desse saldo constar no Ativo da empresa, porém, sem respostas da Recuperanda até a finalização deste relatório.

- **Considerações Finais**

Dos dados analisados da empresa, conclui-se que também não há operação nessa empresa, considerando também que não houve movimentação no período conforme demonstrado nos relatórios.

**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 a composição dos *Balanços Patrimoniais e Demonstrações dos Resultados dos Exercícios* do exercício de 2019, junho, julho, agosto e setembro de 2020:

<b>TIM COB EIRELI</b>					
<b>Balancos Patrimoniais</b>					
<b>Ativo</b>	<b>2019</b>	<b>jun-20</b>	<b>jul-20</b>	<b>ago-20</b>	<b>set-20</b>
<b>Circulante</b>	<b>2.923</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	2.923
Adiantamento a empregados	-	-	-	-	-
<b>Não Circulante</b>	<b>197.946</b>	<b>215.198</b>	<b>218.198</b>	<b>218.198</b>	<b>218.198</b>
Outros Créditos	197.946	215.198	218.198	218.198	218.198
<b>Total ativo</b>	<b>200.869</b>	<b>218.120</b>	<b>221.120</b>	<b>221.120</b>	<b>221.120</b>
<b>Passivo</b>	<b>2019</b>	<b>jun-20</b>	<b>jul-20</b>	<b>ago-20</b>	<b>set-20</b>
<b>Circulante</b>	<b>1.005.116</b>	<b>998.011</b>	<b>998.011</b>	<b>998.011</b>	<b>998.010,50</b>
Empréstimos	53.635	53.635	53.635	53.635	53.635
Fornecedores	401.648	401.648	401.648	401.648	401.648
Obrigações Tributárias	1.465	1.465	1.465	1.465	1.465
Obrigações Trabalhista e Previdenciária	548.367	541.262	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>4.917.481</b>	<b>4.917.481</b>
Empréstimos e Financiamentos LP	4.888.660	4.914.481	4.917.481	4.917.481	4.917.481
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>(5.692.907)</b>	<b>(5.694.371)</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	1.000.000
(-) Capital Social a integralizar	(1.000.000)	(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)	(5.694.371)
<b>Total do Passivo</b>	<b>200.869</b>	<b>218.120</b>	<b>221.120</b>	<b>221.120</b>	<b>221.120</b>
<b>Demonstrações dos Resultados dos Exercícios</b>					
	<b>2019</b>	<b>jun-20</b>	<b>jul-20</b>	<b>ago-20</b>	<b>set-20</b>
Receita Operacional líquida		-			
Custo com postagens	(252.078)	-			
<b>Lucro bruto</b>	<b>(252.078)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Despesas com o pessoal	(2.277.959)	-			
Despesas Administrativas	(683.768)	(1.464)	(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>(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>	<b>(1.464)</b>

Dos Balanços enviados pela Recuperanda, observa-se que a empresa segue inoperante, sem movimentações financeiras no período.

## 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).

Conta	2019	jun-20	jul-20	ago-20	set-20	Variação
OTO ALENCAR SILVA MAIA	30.595	47.846	50.846	50.846	50.846	0,0%

**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, contratos e se está atrelado ao pedido de recuperação judicial no relatório anterior, porém, não obtivemos retorno até a finalização deste relatório.

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



**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 abaixo 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.

Informa ainda que o empréstimo em 2019 se refere ao contrato de Mútuo com a empresa Repense, no valor de R\$ 4,8 milhões.

Conta Contábil	2019	jun-20	jul-20	ago-20	set-20	Varição
<b>EMPRÉSTIMO BANCARIO</b>	3.635	3.635	3.635	3.635	3.635	0,00%
<b>FINANCIAMENTOS</b>	50.000	50.000	50.000	50.000	50.000	0,00%
<b>REPENSE EDITORA EIRELI</b>	4.585.200	4.585.200	4.585.200	4.585.200	4.585.200	0,00%
<b>ON CREDIT COBRANCAS EIRELI</b>	300.537	326.358	329.358	329.358	329.358	0,00%
<b>SFC MARKETING DIRETO EIRELI</b>	2.923	2.923	2.923	2.923	2.923	0,00%

**Patrimônio Líquido:** Destaca-se na conta “Capital Social” o valor de 2,5 milhões que consta apenas em 2018, conforme apresentado no relatório inicial.

Até a finalização deste relatório não obtivemos resposta da Recuperanda sobre este valor e o porquê de ter apresentado declínio tão relevante nos períodos seguintes, encerrando este mês com saldo de R\$ 1 milhão.

**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 nos anos de 2018 e 2019, também o alto valor das despesas administrativas em 2019, que totalizaram R\$ 683 mil.

Foram solicitados esclarecimentos quanto aos números expressivos apresentados nestes períodos.

- **Considerações Finais**

Conclui-se que, a empresa segue inoperante, sem alterações em seus saldos no período. A Recuperanda não enviou as respostas dos questionamentos abordados no relatório anterior.

### **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, junho, julho, agosto e setembro de 2020:

TKL Embalagens de Livros e Revistas LTDA					
Balancos Patrimoniais					
Ativo	2019	jun-20	jul-20	ago-20	set-20
<b>Circulante</b>	-	-	-	-	-
<b>Não Circulante</b>	-	-	-	-	-
<b>Total ativo</b>	-	-	-	-	-
Passivo	2019	jun-20	jul-20	ago-20	set-20
<b>Circulante</b>	<b>494</b>	<b>494</b>	<b>494</b>	<b>494</b>	<b>494,00</b>
Fornecedores	494	494	494	494	494
Obrigações Sociais	-	-	-	-	-
<b>Não Circulante</b>	<b>149.094</b>	<b>150.228</b>	<b>150.228</b>	<b>150.228</b>	<b>150.228</b>
Empréstimos e Financiamentos	35.973	37.107	37.107	37.107	37.107
Debitos em dívida ativa da uniao	113.121	113.121	113.121	113.121	113.121
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>(149.588)</b>	<b>(150.722)</b>	<b>(150.722)</b>	<b>(150.722)</b>	<b>(150.722)</b>
Capital Social	99.000	99.000	99.000	99.000	99.000
(-) Capital Social a Integralizar	(99.000)	(99.000)	(99.000)	(99.000)	(99.000)
Lucros ou Prejuízos Acumulados	(149.588)	(150.722)	(150.722)	(150.722)	(150.722)
<b>Total do Passivo</b>	-	-	-	-	-
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios					
	2019	jun-20	jul-20	ago-20	set-20
Receita Operacional Líquida	-	-	-	-	-
<b>Lucro bruto</b>	-	-	-	-	-
Despesas Operacionais	(240)	(1.135)	(1.135)	(1.135)	(1.135)
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>(1.135)</b>	<b>(1.135)</b>
<b>Lucro/prejuízo líquido do exercício</b>	<b>(1.292)</b>	<b>(1.135)</b>	<b>(1.135)</b>	<b>(1.135)</b>	<b>(1.135)</b>

Em relação ao valor em aberto desde 2017 em Fornecedores, no valor de R\$ 494 reais, não foi apresentado o motivo deste saldo. Solicitaremos maiores informações e apresentaremos nos próximos relatórios.

A Recuperanda enviou o Passivo Fiscal, porém, apresenta diferença de saldos comparados à contabilidade, o que foi questionado. Contudo, a Recuperanda não encaminhou as respostas referente aos questionamentos do período até a finalização deste relatório.

TKL	Balço	Passivo fiscal	Diferença
DEBITOS INSS	113.120,58	119.564,28	- 6.443,70

- **Considerações Finais**

A empresa segue inoperante, sem alterações no período, mantendo em seu resultado o reconhecimento de despesas com assistência contábil e taxas diversas.

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

Dos fenômenos econômicos ocorridos no Ativo da On Credit, destacamos 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 reduziu 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 redução de saldos das Disponibilidades e atualização monetária do saldo em aberto do Simples Nacional.

Em relação à empresa SFC Marketing, ocorreram aumentos dos saldos das Obrigações Tributárias e conseqüentemente alteração de saldo do Patrimônio Líquido.

Das movimentações financeiras da empresa By Credit, destacamos o aumento de saldos dos Outros Créditos, referente aos valores movimentados em nome de Eliane Maria de Brito Maia.

As demais empresas a seguir não apresentaram movimentações no período:

- Repense Cobranças
- Galpão Gestora de Marcas
- JLE Comércio
- Komodus Logistica
- Komodus Manuseio
- Log Tech
- Mercantil MG
- Tim Cob
- TKL

Destacamos ainda que a Recuperanda enviou os Passivos Fiscais das empresas e, confrontados com os saldos contábeis, apresentaram diferenças de saldos em algumas empresas, conforme demonstrado nas análises individualizadas, o que será questionado e cujas respostas serão apresentadas nos próximos relatórios.

### 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 23 de outubro 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 23 de outubro de 2020, pelo preposto da Administradora Judicial, Sr. Everson Fraga.

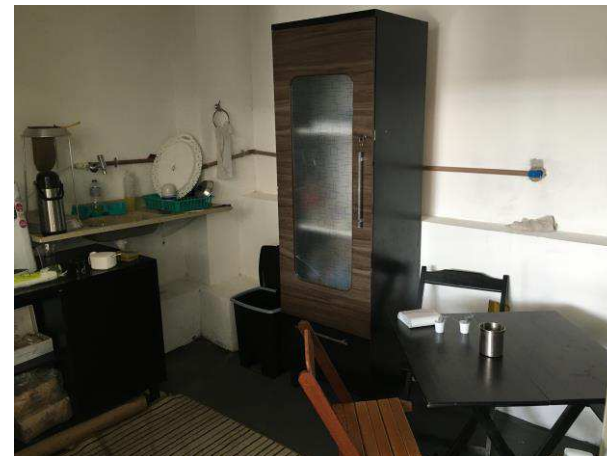
Conforme se observa dos registros fotográficos a seguir, a Administradora Judicial verificou que, no momento da vistoria, não havia atividade no local. Conforme já havia sido esclarecido pelas Recuperandas, as atividades/trabalhos no estabelecimento de São Paulo são realizadas (iniciadas e concluídas) conforme o surgimento de novas demandas.

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	-
-	Publicação do Edital de Convocação de Credores (DJE) – determinada a republicação, conforme decisão de fls. 2275.	Art. 52 § 1º
-	Publicação do Edital de Convocação de Credores (Jornal de Grande Circulação) - determinada a republicação, conforme decisão de fls. 2275.	Art. 52, § 1º
-	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
-	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>4</sup>	Art. 6º § 4º

<sup>4</sup> Considerando o recesso forense, conforme CPC.