

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**¹, 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 **agosto de 2020** (doc. 01).

¹ 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 setembro de 2020.

JOICE RUIZ BERNIER
OAB/SP 126.769

ALINE TURCO
OAB/SP 289.611

RELATÓRIO INICIAL DA RECUPERAÇÃO JUDICIAL

“GRUPO LÓGIKA”¹

Processo nº 1062599-51.2020.8.26.0100

2ª Vara de Falências e Recuperações Judiciais

Foro Central Cível da Comarca da Capital – Estado de São Paulo

¹BY 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 **AGOSTO de 2020**, tendo como base as demonstrações contábeis e financeiras apuradas do exercício de 2019, mês de junho, julho e do balanço de agosto de 2020,² 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 Recuperandas foram questionadas e as análises e conclusões serão apresentadas no próximo relatório.

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.

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

I. ON CREDIT COBRANÇAS 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 (*freelance*).

As circunstâncias dos trabalhos realizados pelos funcionários informais foram questionados à Recuperanda, cuja resposta será trazida no próximo relatório.

2. Análise dos dados contábeis e das informações financeiras

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

A. ATIVO

ON CREDIT COBRANÇAS LTDA				
Ativo Circulante	2019	jun-20	jul-20	ago-20
DISPONÍVEL	27.980	9.897	8.049	37.513
CLIENTES	2.996.051	3.020.678	3.015.155	3.010.474
ADIANTAMENTOS	-	16.586	25.337	28.898
OUTROS CRÉDITOS	798	798	798	798
ESTOQUE	-	-	-	-
DESPESAS PAGAS ANTECIPADAMENTE	15.600	15.600	15.600	-
Total do Ativo Circulante	3.040.429	3.063.559	3.064.939	3.077.683
Ativo Não Circulante				
OUTROS CRÉDITOS LP	9.843.439	9.922.098	9.827.662	9.900.036
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)	(79.640)	(83.049)
Total do Ativo Não Circulante	11.671.298	11.728.559	11.630.713	11.699.677
TOTAL DO ATIVO	14.711.727	14.792.118	14.695.652	14.777.361



Foram apuradas diferenças de saldos entre os balanços enviados de julho/2020 e os balanços enviados para a elaboração deste relatório. Das contas que apresentaram diferença, destacam-se:

Descrição	Julho 2020 anterior	Julho 2020 atual	Diferença Saldos
ATIVO	14.695.651,90	14.742.121,00	46.469,10
ATIVO CIRCULANTE	3.064.938,66	3.102.122,85	37.184,19
DISPONÍVEL	8.049,08	48.977,64	40.928,56
BANCOS CONTA MOVIMENTO	8.049,08	48.977,64	40.928,56
SUPERBANK (BS2)	8.035,12	48.963,68	40.928,56
CLIENTES	3.015.155,42	3.011.411,05	- 3.744,37
DUPLICATAS A RECEBER	3.015.155,42	3.011.411,05	- 3.744,37
CLIENTES DIVERSOS	3.015.155,42	3.011.411,05	- 3.744,37
ATIVO NÃOCIRCULANTE	11.630.713,24	11.639.998,15	9.284,91
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	9.827.662,02	9.836.946,93	9.284,91
OUTROS CRÉDITOS LP	8.914.502,21	8.923.787,12	9.284,91
FLAVIO AUGUSTO DE BRITO	65.884,14	95.884,14	30.000,00
DANIEL ABRANTES LEITE	115.098,39	120.086,39	4.988,00
BRUNO CESAR SILVA	40.215,07	57.215,07	17.000,00
LOGIKA SERVICOS ADMINISTRATIVOS LTDA	281.238,42	291.238,42	10.000,00
AC SERVICOS LTDA	52.703,09	-	- 52.703,09

Em razão disso, as análises foram baseadas nos saldos apurados para o Relatório inicial de Atividades, entregue à Administradora judicial em agosto/2020.

➤ **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 agosto/2020 saltando de R\$8.049 para R\$ 37.513, o qual se justifica em razão do saldo da conta Banco Superbank (B2B).

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

- O *Ativo Total* da empresa aumentou 0,6% comparado ao mês anterior.
- O *Ativo Circulante*, dos principais fenômenos econômicos ocorridos no período, destaca-se aumento significativo das disponibilidades e aumento dos Adiantamentos no período.

Quanto ao *Ativo não Circulante*, dos principais fenômenos econômicos ocorridos no período, destacam os Outros Créditos de Longo Prazo, com aumento de 0,7% comparados ao mês anterior. Destaca-se também a contabilização das depreciações no período.

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

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

Conta	2019	jun-20	jul-20	ago-20
Duplicatas a Receber	2.996.051	3.020.678	3.015.155	3.010.474

Dos fenômenos econômicos ocorridos, destaca-se a redução de 0,2% no período, comparado ao mês anterior. Segundo informado pela Recuperanda, a composição do saldo de clientes em agosto/2020 referem-se às informações da tabela abaixo:

Cliente	Saldo 08/2020
ASSOCIAÇÃO DE PROPRIETÁRIOS DE VEÍCULOS RODOVIÁRIOS - PROTEGE RIO	2.954,10
ASSOCIAÇÃO DOS SERVIDORES UNICIPAIS, ESTADUAIS E FEDERAIS DO RJ	8.508,26
CARCELL SISTEMA DE MONITORAMENTO LTDA.	2.326,30
CLUBE DE BENEFÍCIOS JG EXCLUSIVA	354,75
CONCESSIONARIA RIO PAX S/A	1.628,71
CSU CARDSYSTEM S.A	2.731.829,23
EASYCAR BRASIL ASSOCIAÇÃO DE PROTEÇÃO PATRIMONIAL	703,05
EDITORA EUROPA LTDA (VALOR PARCIAL)	4.910,38
FORTBRASIL ADMINISTRADORA DE CARTÕES DE CREDITO S/A.	202.607,72
FOZCOBRA AGÊNCIA DE COBRANÇA LTDA	22.676,31
LA MONICA SERVIÇOS EDITORIAIS EIRELI	2.124,55
LA MONICA SERVIÇOS EDITORIAIS EIRELI (VALOR PARCIAL)	1096,93
LCM COMUNICACAO EMPRESARIAL LTDA	1.973,74
MASTER PROTEÇÃO VEICULAR	4.265,60
NOVAQUEST TELESSERVIÇOS LTDA.	11.412,54
REDE SOCIAL DO BEM - OBEM	8.532,10
SOCIEDADE EDITORA ESPIRITA F V LORENZ	360,12
TIREFET COMERCIO DE ROUPAS LTDA	2.210,00
TOTAL SALDO	3.010.474,39

ADIANTAMENTOS: Composto pela conta de “Adiantamento a Fornecedores”: destaca-se o aumento de 14,1% em agosto/2020, comparado ao período anterior, identificado como “Outras Despesas Administrativas - Claudia de Araujo Ferreira”. Solicitamos esclarecimentos quanto a este pagamento realizado no período.

Conta	2019	jun-20	jul-20	ago-20
ADIANTAMENTOS	-	16.586	25.337	28.898

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”.

Quanto ao “Empréstimo P. Pessoa Física - BANCO SAFRA S.A”, este refere-se “a pagamento sem identificação por parte da empresa”.

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 nos saldos, 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”. Desta última, solicitamos esclarecimentos quanto a sua composição. As informações serão apresentadas no próximo relatório.

Verificou-se a ocorrência de aumentos dos saldos das contas destacadas na tabela abaixo, com variação de 0,8% 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 esclarecimentos à Recuperanda sobre as circunstâncias dessas contratações. As informações serão apresentadas no próximo relatório.

Conta	2019	jun-20	jul-20	ago-20	Varição
OUTROS CRÉDITOS LP	8.930.279	9.008.938	8.914.502	8.986.876	0,8%
BY CREDIT COBRANCAS	40.750	43.182	43.182	46.182	6,9%
FLAVIO AUGUSTO DE BRITO		65.884	65.884	100.173	52,0%
DANIEL ABRANTES LEITE		98.668	115.098	175.886	52,8%
BRUNO CESAR SILVA		50.081	40.215	57.215	42,3%
LOGIKA SERVICOS ADMINISTRATIVOS LTDA	470.000	348.238	281.238	291.238	3,6%
AC SERVICOS LTDA	82.388	89.703	52.703		-100%

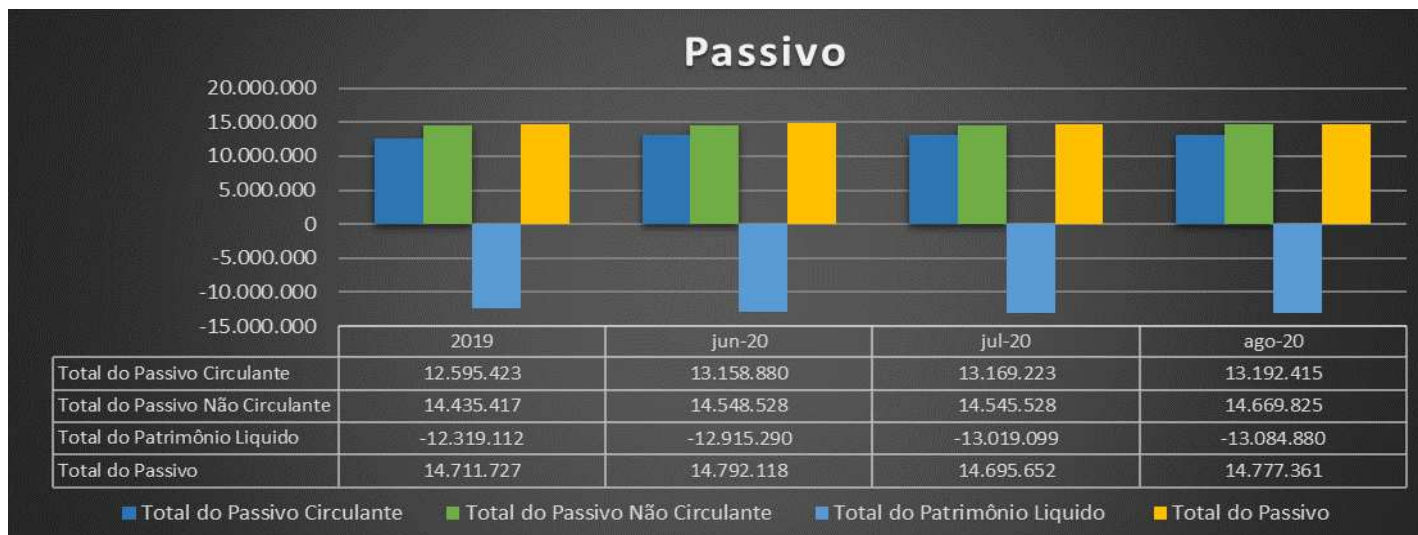
IMOBILIZADO: Composto pelas contas “Imóveis”, “Móveis e Utensílios”, “Máquinas, Equipamentos e Ferramentas”, “Veículos” e “Depreciações, Amortizações e Exaustões”. As contas do Ativo imobilizado apresentaram variações decorrentes das depreciações do período, finalizando o período com saldo residual de R\$ 408 mil.

INVESTIMENTO: Contabilizado a equivalência patrimonial da Recuperanda com a empresa REPENSE EDITORA EIRELI.

B. PASSIVO

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

ON CREDIT COBRANÇAS LTDA				
Passivo Circulante	2019	jun-20	jul-20	ago-20
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	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
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	3.991.027	4.091.934	4.104.063	4.115.541
OBRIGAÇÕES TRABALHISTA E PREVIDENCIÁRIA	12.831	22.514	24.817	27.343
OUTRAS OBRIGAÇÕES	7.988	129.796	129.796	129.796
Total do Passivo Circulante	12.595.423	13.158.880	13.169.223	13.192.415
Passivo Não Circulante				
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS LP	11.879.028	11.992.139	11.989.139	12.113.436
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS LP	2.556.389	2.556.389	2.556.389	2.556.389
Total do Passivo Não Circulante	14.435.417	14.548.528	14.545.528	14.669.825
Patrimônio Líquido				
CAPITAL SOCIAL	500.000	500.000	500.000	500.000
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	(12.819.112)	(13.415.290)	(13.519.099)	(13.584.880)
LUCROS OU PREJUÍZOS DO EXERCÍCIO				-
Total do Patrimônio Líquido	(12.319.111,93)	(12.915.289,82)	(13.019.099,44)	(13.084.879,52)
TOTAL DO PASSIVO	14.711.727	14.792.118	14.695.652	14.777.361



Foram apuradas diferenças de saldos entre os balanços enviados de julho/2020 e os balanços enviados para a elaboração deste relatório.

Das contas que apresentaram diferença, destacam-se:

Descrição	Julho 2020 anterior	Julho 2020 atual	Diferença Saldos
PASSIVO	14.695.651,90	14.742.121,00	46.469,10
PASSIVO NÃOCIRCULANTE	14.545.527,86	14.592.824,77	47.296,91
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS LP	11.989.138,98	12.036.435,89	47.296,91
MUTUO - AC SERVICOS LTDA	-	47.296,91	47.296,91
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	- 13.019.099,44	- 13.019.927,25	- 827,81
LUCROS OU PREJUÍZOS A CUMULADOS	- 13.519.099,44	- 13.519.927,25	- 827,81
LUCROS OU PREJUÍZOS A CUMULADOS	- 13.519.099,44	- 13.519.927,25	- 827,81
LUCRO/PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	- 699.987,51	- 700.815,32	- 827,81

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

- O *Passivo Circulante* apresentou aumento de 0,2% em agosto/2020, comparado ao período anterior. Dos fenômenos econômicos ocorridos no período, destaca-se aumento de saldos em Fornecedores de 0,3% comparados ao período anterior, assim como, Obrigações Tributárias que apresentaram aumento de 0,3% no período. Das Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias, houve aumento de 10,2% no período, comparado ao mês anterior.
- O *Passivo não Circulante* apresentou aumento de 0,9% no período. Dos fenômenos econômicos ocorridos, destaca-se aumento de 1% em Empréstimos e Financiamentos de Longo Prazo, comparados ao mês anterior.
- O *Patrimônio Líquido* apresentou aumento de 0,5% no período. Variação esta, decorrente do Prejuízo do período de agosto/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”. Não houve alterações de saldo no período apresentado neste relatório. 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 1% em agosto/2020, comparados ao mês anterior, o que nos faz questionar a Recuperanda sobre este aumento.

Conta	2019	jun-20	jul-20	ago-20	Variação
EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	5.640.580	5.640.580	5.640.580	5.640.580	0,0%
EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS LP	11.879.028	11.992.139	11.989.139	12.113.436	1,0%

FORNECEDORES: Grupo composto pelas contas de “Fornecedores a pagar” e “Fornecedores a Pagar ECT”. A variação apresentada em Fornecedores Diversos apresentou aumento de 0,8% no período, comparado ao mês anterior. O Saldo da conta de Fornecedores ECT não apresentou variação no período.

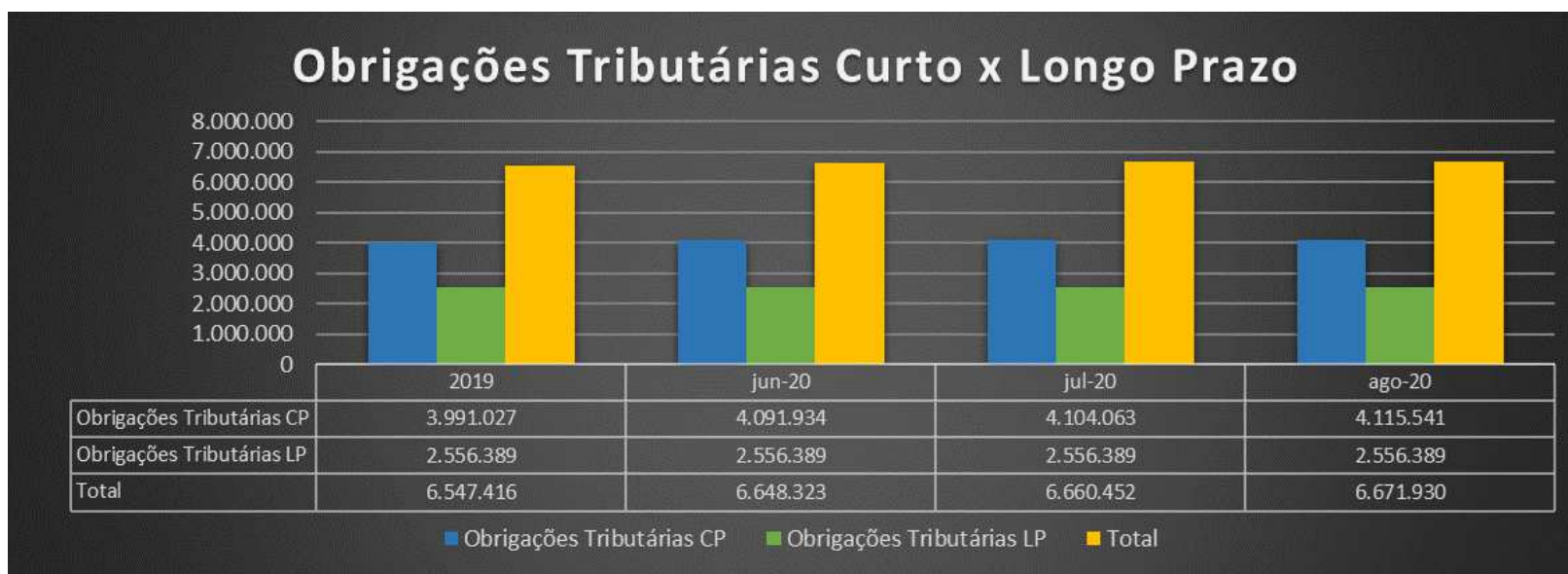
Conta	2019	jun-20	jul-20	ago-20	Variação
FORNECEDORES A PAGAR	885.232	1.216.292	1.212.204	1.221.392	0,8%
FORNECEDORES A PAGAR ECT	2.057.764	2.057.764	2.057.764	2.057.764	0,0%

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 no segundo quadro, o que o que foi questionado à Recuperanda. Abaixo apontamos saldos dos fornecedores em aberto e posição quanto ao processo:

Fornecedor	Valor	Está na RJ ?	Fornecedor	Valor	Está na RJ ?
TOTVS S.A R\$ 4.333,58	34.912,04	SIM	AUDACIEUX DIVISORIAS COMERCIO, INDUSTRIA E SERVICOS EIRELI	4.750,00	SIM
VP07 COMUNICAÇÃO INTEGRADA	1.500,00	SIM	JAM FOMENTO MERCANTIL LTDA.	4.487,50	SIM
JET AVIONICS EQUIPTO AERONÁUTICOS	108.714,93	SIM	CMO ADMINISTRAÇÃO DE BENS E PARTICIPAÇÕES EIRELI	42.712,08	SIM
VERTICAL LOG SISTEMA DE ARMAZENAGEM E SERVICOS TECNICOS EIRELI	18.952,50	SIM	INTELWORKS 3º andar	3.573,04	SIM
FRAGOSO ADVOGADOS (CTR EM NOME DA FIN SERVICES)	20.000,00	SIM	INTELWORKS 4º andar	10.175,06	SIM
MOVIDA LOCAÇÃO DE VEÍCULOS S.A.	5.319,57	SIM	HIRAKI COMERCIO E MANUTENÇÃO DE EMPILHADEIRAS LTDA	1.075,00	SIM
THOMSON REUTERS BRASIL CONTEUDC	3.204,19	SIM	ATTUS TECNOLOGIA EM TELECOMUNICAÇÕES LTDA	14.400,00	SIM
TROUW & FRAGA ADVOGADOS	110.000,00	SIM	MILLS ESTRUTURAS E SERV DE ENGENHARIA S/A	4.207,14	SIM
PATRIA SERV SEGURANÇA LTDA	3.068,00	SIM	VIEIRA REZENDE ADVOGADOS	24.297,44	SIM
ELETROMAX 25 DE AGOSTO EIRELI	9.477,56	SIM	CLARO S.A.	3.834,99	SIM
MPBIN APOIO ADMINISTRATIVO LTDA ME	4.569,68	SIM	TELEFONICA DO BRASIL S.A	29.023,71	SIM
RD SUPRIMENTOS P/ ESCRITORIO	1.767,00	SIM	GTECHNOLOGIES SOLUÇÕES E IMPRESSÕES DIGITAIS EIRELI - ME	7.500,00	SIM
FRAGOSO ADVOGADOS	231,16	SIM	SERGIO BERNUDES ADVOGADOS	380.000,00	SIM
ISABEL LAIS ISSOBE MARQUES	4.500,00	SIM	MUNDIVOX DO BRASIL LTDA.	8.712,83	SIM
ILOG SERVIÇOS DE REBOQUE E TRANSPORTE LTDA EPP	8.000,00	SIM	MORAES & SAVAGET ADVOGADOS	44.800,00	SIM
VIGDEL SEG E VIGILANCIA LTDA	40.979,30	SIM	ZENVIA MOBILE SERVIÇOS DIGITAIS LTDA.	247.489,00	SIM

Fornecedor	Valor	Está na RJ ?
VP07 COMUNICAÇÃO INTEGRADA LTDA	5.000,00	NÃO
FRANCISCO HENRIQUE DE OLIVEIRA	235,00	NÃO
MONTE VERDE - LOCAÇÃO DE EQUIPAMENTOS EIRELI	735,00	NÃO
RIPLLE ASSESSORIA CONTABIL E FISCAL LTDA	9.187,87	NÃO

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	2019	jun-20	jul-20	ago-20	Varição
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	3.991.027	4.091.934	4.104.063	4.115.541	0,3%
ISS A RECOLHER	190.607	198.361	200.178	202.826	1,3%
IMPOSTO DE RENDA A RECOLHER	2.222.848	2.269.502	2.274.070	2.278.242	0,2%
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL A RECOLHER	736.037	755.060	756.580	757.980	0,2%
IRRF SOBRE FOLHA DE PAGAMENTO (0561)	97	358	447	537	20,0%
PIS A RECOLHER	145.437	149.391	149.946	150.330	0,3%
COFINS A RECOLHER	671.251	689.500	692.065	693.834	0,3%
CRF A RECOLHER	14.963	18.752	19.519	20.287	3,9%
IRRF SERVIÇO TOMADO (1708)	4.062	5.284	5.532	5.779	4,5%
DEBITOS IRPJ	1.194.784	1.194.784	1.194.784	1.194.784	0,0%
DEBITOS CSLL	533.778	533.778	533.778	533.778	0,0%
DEBITOS COFINS	680.406	680.406	680.406	680.406	0,0%
DEBITOS PIS	147.421	147.421	147.421	147.421	0,0%

Dos fenômenos econômicos ocorridos no período, destacam-se as variações das contas expressas na tabela, com leve aumento no período.

Dos 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 Passivo Fiscal está de acordo com a contabilidade, conforme informações enviadas pela Recuperanda.

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	2019	jun-20	jul-20	ago-20	Varição
SALÁRIOS E ORDENADOS A PAGAR	7.418	3.372	3.093	3.093	0,0%
INSS A RECOLHER	3.113	12.352	13.674	14.996	9,7%
FGTS A RECOLHER	667	840	1.120	1.400	25,0%
PROVISÕES PARA FÉRIAS	1.278	2.722	3.111	3.500	12,5%
PROVISÕES PARA 13º SALÁRIO		1.750	2.042	2.333	14,3%
INSS SOBRE PROVISÕES PARA FÉRIAS	355	723	865	973	12,5%
INSS SOBRE PROVISÕES PARA 13º SALÁRIO		499	602	683	13,5%
FGTS SOBRE PROVISÕES PARA FÉRIAS		116	147	178	21,2%
FGTS SOBRE PROVISÕES PARA 13º SALÁRIO		140	163	187	14,3%

Dos fenômenos econômicos ocorridos no grupo de Obrigações Trabalhistas, destacam-se aumento de 9,7% em INSS a Recolher, aumento de 25% 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.

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”. As contas do grupo de Contas a Pagar englobam os honorários contábeis e “adiantamento de clientes” que não apresentaram variação de saldos no período.

C. DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS

ON CREDIT COBRANÇAS LTDA				
DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS	2019	jun-20	jul-20	ago-20
Receita Bruta Operacional	30.144.425	271.074	310.154	327.134
Deduções	(5.488.855)	(36.139)	(38.347)	(39.306)
(-) IMPOSTOS SOBRE VENDAS E SERVIÇOS	(5.488.855)	(36.139)	(38.347)	(39.306)
Receita líquida operacional	24.655.570	234.935	271.807	287.827
Custos dos Produtos/Mercadorias/Serviços	(26.041.579)	(11.169)	(11.169)	(13.669)
CUSTOS	(26.041.579)	(11.169)	(11.169)	(13.669)
Lucro Bruto	(1.386.009)	223.766	260.638	274.158
Despesas Operacionais	(6.064.479)	(749.042)	(880.777)	(950.584)
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(6.064.479)	(749.042)	(880.777)	(950.584)
DESPESAS COM VENDAS	-	-	-	-
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	-	-	-	-
RESULTADO FINANCEIRAS	(1.188.844)	(69.961)	(78.908)	(88.401)
DESPESA FINANCEIRAS	(1.188.914)	(70.892)	(79.839)	(89.333)
RECEITAS FINANCEIRAS	70	931	931	932
OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	(287.153)	(941)	(941)	(941)
OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	(287.153)	(941)	(941)	(941)
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	4.864.718	-	-	-
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	4.864.718	-	-	-
= LUCRO OPERACIONAL	(4.061.768)	(596.178)	(699.988)	(765.768)
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	-	-	-	-
= LUCRO CONTÁBIL ANTES DO IR e CSLL	(4.061.768)	(596.178)	(699.988)	(765.768)
IMPOSTO DE RENDA	-	-	-	-
Lucro Líquido (Prejuízo) do Período	(4.061.768)	(596.178)	(699.988)	(765.768)

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.

Destaca-se que os saldos dos balanços enviados no mês referente ao relatório anterior (de julho/2020) e os que foram enviados para a elaboração deste relatório apresentam diferença nas seguintes contas de resultado:

Descrição	Julho 2020 anterior	Julho 2020 atual	Diferença Saldos
CONTAS DE RESULTADOS CUSTOS E DESPESAS	961.557,34	962.385,15	827,81
DESPESAS OPERACIONAIS	961.557,34	962.385,15	827,81
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	961.557,34	962.385,15	827,81
DESPESAS GERAIS	740.088,30	740.894,70	806,40
DESPESAS DIVERSAS	16.940,07	17.746,47	806,40
DESPESAS FINANCEIRAS	79.839,43	79.860,84	21,41
TARIFAS BANCARIAS	807,70	829,11	21,41



Dos resultados apurados no período, a Receita Líquida Operacional apresentou redução em 56,6% comparada ao mês anterior, encerrando o período de agosto/2020 com Receita Líquida Operacional acumulada em R\$ 287 mil reais.

Das Despesas Operacionais, os resultados apurados no período demonstram aumento no período, representando 13,8% dos resultados apurados em 2019.

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

20

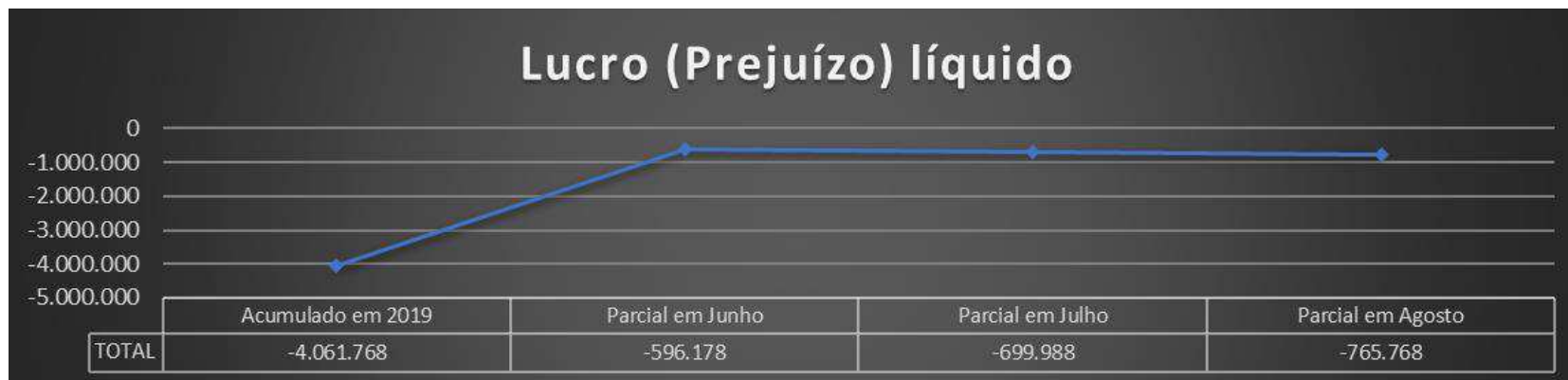
A seguir, ilustram-se as variações das despesas no período:

Descrição	jul/20	ago/20	Variação
DESPESAS OPERACIONAIS	961.557,34	1.040.857,49	8,2%
DESPESAS COM PESSOAL	49.868,80	55.546,35	11,4%
SALÁRIOS E ORDENADOS	26.566,61	30.066,96	13,2%
INSS	8.852,77	10.014,97	13,1%
FGTS	3.155,52	3.489,97	10,6%
OUTRAS CONTAS COM PESSOAL	11.293,90	11.974,45	6,0%
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES	90.820,31	92.044,40	1,3%
TAXAS DIVERSAS	90.820,31	92.044,40	1,3%
DESPESAS GERAIS	740.088,30	802.993,25	8,5%
SERVICIOS PRESTADOS PJ	423.548,30	442.340,04	4,4%
HONORARIOS ADVOCATICIOS	132.800,00	135.800,00	2,3%
ALUGUEIS	72.616,22	91.216,22	25,6%
ASSISTÊNCIA CONTÁBIL	34.397,06	49.123,43	42,8%
DEPRECIACÕES E AMORTIZACÕES	23.867,55	27.277,20	14,3%
DEMAIS CONTAS DESPESAS GERAIS	52.859,17	57.236,36	8,3%
DESPESAS FINANCEIRAS	79.839,43	89.332,99	11,9%
JUROS DE MORA	68.467,92	77.882,23	13,7%
JUROS PASSIVOS	10.563,81	10.563,81	0,0%
TARIFAS BANCARIAS	807,70	886,95	9,8%
OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	940,50	940,50	0,0%
EQUIVALENCIA REPENSE EDITORA	940,50	940,50	0,0%

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

DRE Mensal - ON CREDIT	Julho Mensal	Anal. Vert.	Agosto Mensal	Anal. Vert.	Anal. Horiz.
Receita Bruta Operacional	39.081		16.979		
Receita Líquida operacional	36.872	94,35%	16.020	94,35%	-56,6%
Custos dos Produtos/Mercadorias/Serviços	-	0,00%	(2.500)	-15,61%	100%
Lucro Bruto	36.872		13.520		-63%
Despesas Gerais	(140.683)	-381,5%	(79.299)	-495,0%	-44%
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(131.736)	357,3%	(69.807)	435,7%	-47%
DESPESA FINANCEIRAS	(8.947)	24,3%	(9.493)	59,3%	6%
Lucro Líquido (Prejuízo) do Período	(103.810)		(65.779)		-37%

Destaca-se a redução da receita líquida mensal de R\$ 36.872 em julho/2020, para R\$ 16.020 em agosto/2020, com redução em 56,6%, tendo sido questionado à Recuperanda o motivo dessa redução de receitas no período.

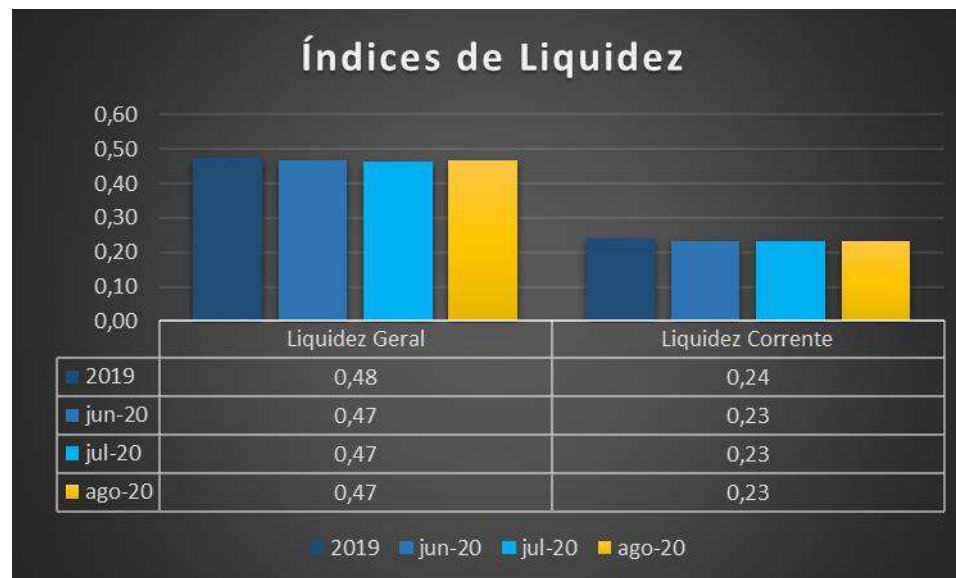


Dos resultados apresentados, os Lucros/Prejuízos Acumulados em agosto encerraram com prejuízo de R\$ 765 mil.

Segundo informado pela Recuperanda em esclarecimentos acerca do motivo do prejuízo contábil em 2019 de R\$ 4 milhões, ela relatou 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 os pagamentos realizados pela empresa SFC.

D. ÍNDICES DE LIQUIDEZ (Capacidade de Pagamento das dívidas):³



Os indicadores de liquidez representam a capacidade de pagamento de dívidas da empresa. No período de abrangência deste relatório (2019 a agosto/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

³ **Legenda dos indicadores:**

Geral: Ativo/Passivo. Resultados maiores que 1 significam que os 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 agosto/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, sendo que e no período de agosto/2020, houve pequena redução, atingindo 0,23.

Em relação ao índice geral, também apresentou redução em suas capacidades de longo prazo, apresentando índice de 0,47 em agosto/ 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**

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 referente 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, 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 abaixo as composições dos *Balanços Patrimoniais e Demonstrações dos Resultados dos Exercícios* do exercício de 2019, junho, julho e agosto de 2020:

GP Marketing Direto Eireli				
Balanços Patrimoniais				
Ativo	2019	jun-20	jul-20	ago-20
Circulante	-	370	370	370
Banco Itau	-	370	370	370
Não Circulante	733.851	871.682	871.682	871.682
OUTROS CRÉDITOS				
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
Total ativo	733.851	872.052	872.052	872.052
Passivo	2019	jun-20	jul-20	ago-20
Circulante	1.846.759	1.840.464	1.840.483	1.840.506
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	11.653	11.676
Adiantamento de Clientes	940.149	940.149	940.149	940.149
Honorários Contábeis A Pagar	-	-	-	-
Patrimônio Líquido	(1.112.908)	(968.412)	(968.431)	(968.454)
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)	(968.431)	(968.454)
(-) Prejuízo do Exercício				
Total do Passivo	733.851	872.052	872.052	872.052
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios				
	2019	jun-20	jul-20	ago-20
Receita Operacional líquida		150.032	150.032	150.032
Custos dos serviços prestados	(242.927)			
Lucro bruto	(242.927)	150.032	150.032	150.032
Despesas Operacionais	(81.302)	(5.536)	(5.555)	(5.577)
Receitas Operacionais	2			
Lucro/Prejuízo antes do IR e CS	(324.227)	144.496	144.477	144.454
IRPJ e CSLL				
Lucro/prejuízo líquido do exercício	(324.227)	144.496	144.477	144.454

Grupos que compõem o Ativo e Passivo da GP Marketing e suas principais contas:

A. Ativo:

Disponível: Composto pela conta de “Banco Itaú”, com saldo de R\$ 370 reais desde abril/2020, sem movimentações. A Recuperanda não enviou extratos comprovando este saldo.

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 Logika.

“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.

“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.

B. Passivo:

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

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\$ 11.675,67. Nos livros razão 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 desse saldo.

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.

Todos os esclarecimentos foram solicitados e serão apresentados nos próximos relatórios.

- **Considerações Finais**

Diante dos pontos abordados na análise da “GP Marketing”, podemos concluir 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”. Solicitamos esclarecimentos à Recuperanda sobre a estimativa para baixa dos saldos de Adiantamento de Clientes e quais clientes compõem este saldo.

III. REPENSE COBRANCAS EIRELI

- **Considerações iniciais**

Dos dados analisados, observa-se que a empresa segue inoperante, sem movimentações financeiras em 2020.

- **Análise dos dados contábeis e das informações financeiras**

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

Repense Cobranças Eireli				
Balancos Patrimoniais				
Ativo	2019	jun-20	jul-20	ago-20
Circulante	-	-	-	-
Disponível	-	-	-	-
Clientes	-	-	-	-
Não Circulante	4.585.200	4.585.200	4.585.200	4.585.200
Outros Créditos	4.585.200	4.585.200	4.585.200	4.585.200
Total ativo	4.585.200	4.585.200	4.585.200	4.585.200
Passivo	2019	jun-20	jul-20	ago-20
Circulante	46.680	46.680	46.680	46.680
Empréstimos e Financiamentos	3.714	3.714	3.714	3.714
Fornecedores	42.966	42.966	42.966	42.966
Obrigações Tributárias	-	-	-	-
Não Circulante	3.146.564	3.147.818	3.147.818	3.147.818
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
Patrimônio Líquido	1.391.956	1.390.702	1.390.702	1.390.702
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
Total do Passivo	4.585.200	4.585.200	4.585.200	4.585.200
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios				
	2019	jun-20	jul-20	ago-20
Receita Operacional líquida				
Custos dos serviços prestados				
Lucro bruto	-	-	-	-
Despesas Operacionais	(182.784)	(1.254)	(1.254)	(1.254)
Despesas Financeiras	(45.957)			
Outras Despesas Operacionais	(41.168)			
Lucro/Prejuízo antes do IR e CS	(269.908)	(1.254)	(1.254)	(1.254)
IRPJ e CSLL				
Lucro/prejuízo líquido do exercício	(269.908)	(1.254)	(1.254)	(1.254)

Grupos que compõem o Ativo e Passivo da Repense Cobranças Eireli e suas principais contas:

A. Ativo:

Disponível: Composto pela conta de “Banco Santander” e “Aplicação Financeira Santander Contamax Empresarial”, ambas sem movimentações financeiras em 2020, sem saldos contábeis.

Clientes: Composto pela conta de “Duplicatas a Receber”, sem movimentação em 2019 e 2020 e sem saldos contábeis.

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, atrelados ao processo de recuperação judicial.

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

B. Passivo:

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”.*

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

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

Obrigações Trabalhistas: Composto pela conta de “INSS à Recolher”. Sem movimentação em 2020 e sem saldos contábeis.

Outras Obrigações: Composto pela conta de “Honorários Contábeis a Pagar”. Sem movimentação em 2020 e sem saldos contábeis.

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.

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

Conta	2019	jun-20	jul-20	ago-20
PARCELAMENTO PIS	34.366	34.366	34.366	34.366
PARCELAMENTO COFINS	158.613	158.613	158.613	158.613
PARCELAMENTO CSLL	152.269	152.269	152.269	152.269
PARCELAMENTO IRPJ	411.368	411.368	411.368	411.368
PARCELAMENTO MULTAS FISCAIS	36.953	36.953	36.953	36.953

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

Nota-se que dos valores apresentados, a empresa apresenta em seus ativos apenas valores a receber da empresa Tim Cob Eireli, enquanto em seus passivos possui valores relacionados a empréstimos, obrigações tributárias e obrigações com seus fornecedores. O Patrimônio Líquido atualmente apresenta o valor de R\$ 390 mil, o qual, embora aparente cenário positivo na equação “Ativos” menos “Passivos”, tem-se que o Ativo da empresa é composto exclusivamente por saldo a receber de partes relacionadas, o que não representa, necessariamente, possíveis ingressos de recursos.

A empresa segue inoperante, sem movimentações financeiras e sem operações, mantendo seus saldos em agosto/2020 sem alterações.

IV. SFC MARKETING DIRETO

- **Considerações iniciais**

Destacam-se no Ativo os saldos em “outros créditos” referente a transações com partes relacionadas, que em agosto/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.

Do Passivo, destacam se pelos seus empréstimos, obrigações a pagar com fornecedores e impostos atualmente em 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, ressaltando ainda que este saldo vem sofrendo redução desde 2019, em decorrência do reconhecimento do prejuízo de cada período.

- **Análise dos dados contábeis e das informações financeiras**

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

SFC Marketing Direto				
Balancos Patrimoniais				
Ativo	2019	jun-20	jul-20	ago-20
Circulante	-	-	-	-
Disponível	-	-	-	-
Duplicatas a Receber	-	-	-	-
Não Circulante	14.506.086	14.503.546	14.503.546	14.503.546
OUTROS CRÉDITOS	14.506.086	14.503.546	14.503.546	14.503.546
TKL EMBALAGENS DE LIVROS E REVISTAS	35.973	35.973	35.973	35.973
SIMONE CARDOSO BATISTA DE FARIA	284.300	299.480	302.480	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	10.866.298	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
Total ativo	14.506.086	14.503.546	14.503.546	14.503.546
Passivo	2019	jun-20	jul-20	ago-20
Circulante	9.518.130	9.630.176	9.647.345	9.647.345
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	5.788.520	5.788.520
Não Circulante	-	-	-	-
Patrimônio Líquido	4.987.955	4.873.370	4.856.201	4.856.201
Capital Social	500.000	500.000	500.000	500.000
Lucros ou Prejuízos Acumulados	4.487.955	4.373.370	4.356.201	4.356.201
Total do Passivo	14.506.086	14.503.546	14.503.546	14.503.546
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios				
	2019	jun-20	jul-20	ago-20
Receita Operacional Líquida	32.612			
Custos dos serviços prestados	(501.593)			
Lucro bruto	(468.981)	-	-	-
Despesas Operacionais	(604.792)	(114.585)	(131.755)	(131.755)
Lucro/Prejuízo antes do IR e CS	(1.073.773)	(114.585)	(131.755)	(131.755)
IRPJ e CSLL				
Lucro/prejuízo líquido do exercício	(1.073.773)	(114.585)	(131.755)	(131.755)

Dos dados analisados nos relatórios financeiros da empresa, observa-se que a empresa segue inoperante, praticamente sem alterações nos saldos das contas contábeis.

Das informações enviadas pela Recuperanda, dos valores movimentados à Simone Cardoso Batista (titular da empresa) decorrem de salários pelos serviços prestados ao Grupo Logika, cujo valor é pago pela On Credit. *“Como ela não tem vínculo com a On Credit, o valor é contabilizado em Mútuo (saída On Credit para SFC) e adiantamento de dividendos (saída da SFC para a Simone).*

E relação à empresa Planeta Cobranças, a Recuperanda informou que *“não existe relação entre as empresas e que houve um adiantamento de valores para liquidar pequenas despesas inerentes”*. *Em 2019 a SFC pagou algumas dívidas dessa empresa, gerando um contrato de Mútuo”*.

O Passivo Fiscal foi enviado pela Recuperanda e conferem com a contabilidade no período.

Informou ainda que a composição de Fornecedores, que compõe o saldo de R\$ 170 mil, são referentes a Honorários advocatícios em nome de Advogado Fragoso.

- **Considerações Finais**

A empresa segue sem operações, movimentando apenas o salário de Simone Cardoso Batista mensalmente, com contra partida no mútuo com a On Credit, responsável pelo pagamento.

V. BY CREDIT COBRANCAS EIRELI

- **Considerações iniciais**

Empresa inativa, conforme demonstrado nos relatórios, 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 a empresa Komodus Logística Eireli e saldo negativo de R\$ 927 reais referente a 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.

- **Análise dos dados contábeis e das informações financeiras**

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

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

By Credit Cobranças Eireli				
Balancos Patrimoniais				
Ativo	2019	jun-20	jul-20	ago-20
Circulante	246	4	4	4
Disponível	246	4	4	4
Não Circulante	37.000	37.073	37.073	34.073
Outros Créditos	37.000	37.073	37.073	34.073
Total ativo	37.246	37.077	37.077	34.077
Passivo				
Circulante	1.637.863	1.637.863	1.637.863	1.637.863
Fornecedores	1.637.863	1.637.863	1.637.863	1.637.863
Não Circulante	40.750	43.182	43.182	40.182
Empréstimos e Financiamentos	40.750	43.182	43.182	40.182
Patrimônio Líquido	(1.641.366)	(1.643.968)	(1.643.968)	(1.643.968)
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)
Total do Passivo	37.246	37.077	37.077	34.077
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios				
	2019	jun-20	jul-20	ago-20
Receita Operacional líquida		-	-	
Custos	(1.637.949)	-	-	
Lucro bruto	(1.637.949)	-	-	-
Despesas Operacionais	-	(2.602)	(2.602)	(2.602)
Despesas Administrativas	(1.676)	-	-	-
Despesas Financeiras	(1.005)	-	-	-
Outras Receitas Operacionais	14	-	-	-
Lucro/Prejuízo antes do IR e CS	(1.640.616)	(2.602)	(2.602)	(2.602)
Lucro/prejuízo líquido do exercício	(1.640.616)	(2.602)	(2.602)	(2.602)

Dos valores demonstrados nos Balanços Patrimoniais, destaca-se, além dos pontos já mencionados, a redução de saldo dos Outro Créditos, referente ao contrato de mútuo em nome de Eliane Maria de Brito Maia, com redução em R\$ 3 mil reais. No entanto, seu saldo anterior era de R\$ 2.073 reais (julho/2020), fazendo, assim com que o saldo desta conta apresentasse saldo negativo em agosto/20, conforme apresentado na tabela abaixo. Segundo informado pela Recuperanda, a conta “Eliane Maria de Brito Maia” refere-se à Titular da empresa, e o valor do salário dela é pago pela On Credit. Por não haver vínculo com a By Credit, o valor é contabilizado como mútuo.

Conta	2019	jun-20	jul-20	ago-20	Varição
ELIANE MARIA DE BRITO MAIA	2.000	2.073	2.073	(927)	-144,7%

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 a redução de saldo em R\$ 3 mil reais em Empréstimos e Financiamentos, decorrente da redução de 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\$ 40.181,84.

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 agosto 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.

Observa-se ainda que o Passivo da Recuperanda é muito superior aos ativos, o que demonstra insolvência financeira, principalmente por não haver registro de receitas nos últimos períodos, já se trata de uma empresa inativa.

VI. GALPÃO GESTORA DE MARCAS LTDA

- **Considerações iniciais**

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) 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.

- **Análise dos dados contábeis e das informações financeiras**

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

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

Galpão Gestora de Marcas LTDA				
Balancos Patrimoniais				
Ativo	2019	jun-20	jul-20	ago-20
Circulante	-	-	-	-
Não Circulante	-	-	-	-
Total ativo	-	-	-	-
Passivo				
Circulante	302.312	302.312	302.312	302.312
Fornecedores	302.312	302.312	302.312	302.312
Não Circulante	-	853	853	853
Empréstimos e Financiamentos	-	853	853	853
Patrimônio Líquido	(302.312)	(303.165)	(303.165)	(303.165)
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	-	-	-	-
Total do Passivo	-	-	-	-
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios				
	2019	jun-20	jul-20	ago-20
Receita Operacional líquida				
Lucro bruto	-	-	-	-
Despesas Operacionais	-	(853)	(853)	(853)
Lucro/Prejuízo antes do IR e CS	-	(853)	(853)	(853)
IRPJ e CSLL				
Lucro/prejuízo líquido do exercício	-	(853)	(853)	(853)

- **Considerações Finais**

Conclui-se que não há operação nessa empresa, conforme supra 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 iniciais**

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 crédit 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 .

- **Análise dos dados contábeis e das informações financeiras**

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

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

JLE Comercio de Produtos em Geral Eireli				
Balancos Patrimoniais				
Ativo	2019	jun-20	jul-20	ago-20
Circulante	-	-	-	-
Não Circulante	232.388	232.388	232.388	232.388
Outros Créditos	232.388	232.388	232.388	232.388
Total ativo	232.388	232.388	232.388	232.388
Passivo				
Circulante	181.081	181.081	181.081	181.081
Fornecedores	181.081	181.081	181.081	181.081
Não Circulante	148.486	148.486	148.486	148.486
Empréstimos e Financiamentos	148.486	148.486	148.486	148.486
Patrimônio Líquido	(97.178)	(97.178)	(97.178)	(97.178)
Capital social	0	0	0	0
Lucros ou Prejuízos Acumulados	(97.178)	(97.178)	(97.178)	(97.178)
Total do Passivo	232.388	232.388	232.388	232.388
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios				
	2019	jun-20	jul-20	ago-20
Receita Operacional líquida	-	-	-	-
Custos	(85.144)	-	-	-
Lucro bruto	(85.144)	-	-	-
Despesas Operacionais	(480)	(912)	(912)	(912)
Lucro/Prejuízo antes do IR e CS	(85.624)	(912)	(912)	(912)
IRPJ e CSLL				
Lucro/prejuízo líquido do exercício	(85.624)	(912)	(912)	(912)

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

Segundo informado pela Recuperanda, os valores referentes à José Lins Eloy Nascimento (titular da empresa) referem-se aos pagamentos de salários pelos serviços prestados ao Grupo Logika o que nos faz questionar qual o motivo desse saldo constar no Ativo da empresa. Informou, ainda, que os valores apresentados em Fornecedores à Pagar estão arrolados na Recuperação Judicial e referem-se a R\$ 170 mil ao Advogado Fragoso, e R\$ 10 mil aos Correios.

- **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

- **Considerações iniciais**

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 crédito Cobranças Eireli atualmente nos valores de R\$ 163 mil, R\$ 35 mil e R\$ 41 mil respectivamente. 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.

- **Análise dos dados contábeis e das informações financeiras**

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

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

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.

- **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.

IX. KOMODUS MANUSEIO DE LIVROS E TRANSPORTES LTDA

- **Considerações iniciais**

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 crédito 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.

- **Análise dos dados contábeis e das informações financeiras**

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

Komodus Manuseio de livros e transportes Ltda				
Balancos Patrimoniais				
Ativo	2019	jun-20	jul-20	ago-20
Circulante	-	-	-	-
Não Circulante	-	-	-	-
Total ativo	-	-	-	-
Passivo				
Circulante	51.014	51.014	51.014	51.014
Fornecedores	51.014	51.014	51.014	51.014
Obrigações Sociais	-	-	-	-
Não Circulante	74.003	74.888	74.888	74.888
Empréstimos e Financiamentos	18.739	19.624	19.624	19.624
Débitos em dívida ativa da União	55.264	55.264	55.264	55.264
Patrimônio Líquido	(125.017)	(125.901)	(125.901)	(125.901)
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)	(125.901)
Total do Passivo	-	-	-	-
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios				
	2019	jun-20	jul-20	ago-20
Receita Operacional líquida	-	-	-	-
Lucro bruto	-	-	-	-
Despesas Operacionais	(1.281)	(885)	(885)	(885)
Despesas Financeiras	(514)	-	-	-
Lucro/Prejuízo antes do IR e CS	(1.795)	(885)	(885)	(885)
Lucro/prejuízo líquido do exercício	(1.795)	(885)	(885)	(885)

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.

- **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

- **Considerações iniciais**

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 crédito Cobranças Eireli no valor de aproximadamente R\$ 42.8 mil.

- **Análise dos dados contábeis e das informações financeiras**

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

Log Tech MKT Eireli				
Balanços Patrimoniais				
Ativo	2019	jun-20	jul-20	ago-20
Circulante	-	-	-	
Não Circulante	36.000	42.000	42.000	42.000
Outros Créditos	36.000	42.000	42.000	42.000
Total ativo	36.000	42.000	42.000	42.000
Passivo	2019	jun-20	jul-20	ago-20
Circulante	215.089	215.089	215.089	215.089
Fornecedores	215.089	215.089	215.089	215.089
Não Circulante	36.000	42.836	42.836	42.836
Empréstimos e Financiamentos	36.000	42.836	42.836	42.836
Patrimônio Líquido	(215.089)	(215.925)	(215.925)	(215.925)
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)
Total do Passivo	36.000	42.000	42.000	42.000
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios				
	2019	jun-20	jul-20	ago-20
Receita Operacional líquida				
Lucro bruto	-	-	-	-
Despesas Operacionais	-	(836)	(836)	(836)
Lucro/Prejuízo antes do IR e CS	-	(836)	(836)	(836)
Lucro/prejuízo líquido do exercício	-	(836)	(836)	(836)

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, o que nos faz questionar qual o motivo desse saldo constar no Ativo da empresa.

XI. MERCANTIL MG EIRELI

- **Considerações iniciais**

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 crédito Cobranças Eireli atualmente no valor de aproximadamente R\$ 2.8 mil.

2. Análise dos dados contábeis e das informações financeiras

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

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

Mercantil MG Eireli				
Balanços Patrimoniais				
Ativo	2019	jun-20	jul-20	ago-20
Circulante	-	-	-	-
Outros Créditos	2.000	2.000	2.000	2.000
Não Circulante	2.000	2.000	2.000	2.000
Total ativo	2.000	2.000	2.000	2.000
Passivo				
Circulante	323.145	323.145	323.145	323.145
Fornecedores	323.145	323.145	323.145	323.145
Não Circulante	2.000	2.868	2.868	2.868
Empréstimos e Financiamentos	2.000	2.868	2.868	2.868
Patrimônio Líquido	(323.145)	(324.013)	(324.013)	(324.013)
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)
Total do Passivo	2.000	2.000	2.000	2.000
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios				
	2019	jun-20	jul-20	jul-20
Receita Operacional líquida				
Lucro bruto	-	-	-	
Despesas Operacionais	(232)	(868)	(868)	868
Lucro/Prejuízo antes do IR e CS	(232)	(868)	(868)	868
Lucro/prejuízo líquido do exercício	(232)	(868)	(868)	868

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 o que nos faz questionar qual o motivo desse saldo constar no Ativo da empresa.

- **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

- **Considerações iniciais**

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.

- **Análise dos dados contábeis e das informações financeiras**

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

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

TIM COB EIRELI				
Balancos Patrimoniais				
Ativo	2019	jun-20	jul-20	ago-20
Circulante	2.923	2.923	2.923	2.923
Disponível	-	-	-	-
Adiantamentos a Fornecedores	2.923	2.923	2.923	2.923
Adiantamento a empregados	-	-	-	-
Não Circulante	197.946	215.198	218.198	218.198
Outros Créditos	197.946	215.198	218.198	218.198
Total ativo	200.869	218.120	221.120	221.120
Passivo	2019	jun-20	jul-20	ago-20
Circulante	1.005.116	998.011	998.011	998.011
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
Não Circulante	4.888.660	4.914.481	4.917.481	4.917.481
Empréstimos e Financiamentos LP	4.888.660	4.914.481	4.917.481	4.917.481
Patrimônio Líquido	(5.692.907)	(5.694.371)	(5.694.371)	(5.694.371)
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)
Total do Passivo	200.869	218.120	221.120	221.120
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios				
	2019	jun-20	jul-20	ago-20
Receita Operacional líquida		-		
Custo com postagens	(252.078)	-		
Lucro bruto	(252.078)	-	-	-
Despesas com o pessoal	(2.277.959)	-		
Despesas Administrativas	(683.768)	(1.464)	(1.464)	(1.464)
Despesas Financeiras	(5.801)			
Lucro/Prejuízo antes do IR e CS	(3.219.606)	(1.464)	(1.464)	(1.464)
Lucro/prejuízo líquido do exercício	(3.219.606)	(1.464)	(1.464)	(1.464)

Da movimentação apresentada no Ativo da empresa, destacam-se os valores referente a Outros créditos no total de R\$ 218 mil, sendo R\$ 50.8 mil referente a valores a receber de partes relacionadas indicado pela conta de “Oto Alencar Silva Maia” (titular da empresa). Segundo informado pela Recuperanda, os valores decorrem de serviços prestados ao Grupo Logika.

No mais, R\$167 mil seriam referentes a “Depósitos judiciais”. Dos valores referentes a Depósitos Judiciais, a Recuperanda informou que refere ao saldo de conta corrente Banco Santander, bloqueado judicialmente.

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.

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. 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. Destaca-se que o saldo contábil apresenta divergência quando comparado ao relatório fiscal encaminhado pela Recuperanda, o que foi questionado.

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.

Conta	2019	jun-20	jul-20	ago-20
OBRIGAÇÕES COM O PESSOAL	547.753	540.648	540.648	540.648
SALÁRIOS E ORDENADOS A PAGAR	-			
PRÓ-LABORE A PAGAR	7.106			
RESCISOES A PAGAR	540.648	540.648	540.648	540.648
PENSÃO ALIMENTICIA A PAGAR	-			

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 em Empréstimos, R\$ 50 mil decorre de empréstimo tomado em nome de PROCOMET Sistemas Metálicos Eireli e R\$ 3.635,49 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	2019	jun-20	jul-20	ago-20
OUTROS DÉBITOS COM SÓCIOS, ADM, PESSOAS	4.888.660	4.914.481	4.917.481	4.917.481
REPENSE EDITORA EIRELI	4.585.200	4.585.200	4.585.200	4.585.200
ON CREDIT COBRANCAS EIRELI	300.537	326.358	329.358	329.358
SFC MARKETING DIRETO EIRELI	2.923	2.923	2.923	2.923

Patrimônio Líquido: Destaca-se o valor de 2,5 milhões que consta apenas em 2018, sendo que antes e depois desse ano os valores constam como se não tivessem sido integralizados, o que nos faz questionar a Recuperação sobre essa movimentação.

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.

Em relação ao Aumento do Capital Social da empresa em 2018, decorre de contrato não formalizado, onde a On Credit seria sócia majoritária.

Sobre o aumento das Despesas com Pessoal em 2018 e 2019, ele decorre do crescimento da empresa no período e a necessidade de novas contratações. Após esse período, a empresa deixou de operar. Em relação ao aumento das despesas Administrativas, decorre do crescimento operacional e econômico do grupo, e consequente aumento na terceirização de outros serviços administrativos.

- **Considerações Finais**

Conclui-se que, apesar dos saldos contábeis e de sua expansão nas atividades nos anos de 2018 e 2019, atualmente não há operação. Os números que compõem as demonstrações são resultados das operações realizadas nos períodos anteriores.

XIII. TKL EMBALAGENS DE LIVROS E REVISTAS LTDA

- **Considerações iniciais**

Empresa inativa, cuja contabilização mais expressiva está em no Passivo com os Mútuos com as empresas “SFC Marketing Direto Eireli” e “On Credit Cobranças Eireli”, atualmente nos valores de R\$ 35mil 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.

- **Análise dos dados contábeis e das informações financeiras**

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

TKL Embalagens de Livros e Revistas LTDA				
Balancos Patrimoniais				
Ativo	2019	jun-20	jul-20	ago-20
Circulante	-	-	-	-
Não Circulante	-	-	-	-
Total ativo	-	-	-	-
Passivo	2019	jun-20	jul-20	ago-20
Circulante	494	494	494	494
Fornecedores	494	494	494	494
Obrigações Sociais	-	-	-	-
Não Circulante	149.094	150.228	150.228	150.228
Empréstimos e Financiamentos	35.973	37.107	37.107	37.107
Debitos em dívida ativa da uniao	113.121	113.121	113.121	113.121
Patrimônio Líquido	(149.588)	(150.722)	(150.722)	(150.722)
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)	(150.722)
Total do Passivo	-	-	-	-
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios				
	2019	jun-20	jul-20	ago-20
Receita Operacional líquida				
Lucro bruto	-	-	-	-
Despesas Operacionais	(240)	(1.135)	(1.135)	1.134,55
Despesas Financeiras	(1.052)	-	-	-
Lucro/Prejuízo antes do IR e CS	(1.292)	(1.135)	(1.135)	1.134,55
Lucro/prejuízo líquido do exercício	(1.292)	(1.135)	(1.135)	1.134,55

- **Considerações Finais**

A empresa segue inoperante, sem alterações no período, mantendo em seu resultado o reconhecimento de despesas com assistência contábil e taxas diversas. A Recuperanda enviou o Passivo Fiscal, mas os saldos estão diferentes dos valores contabilizados, o que foi questionado.

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

Da análise das demonstrações apresentadas pela Recuperanda, destacam-se as contas de Clientes, que representam 97,8% de todo o Ativo Circulante, sendo responsável pela liquidez corrente da empresa.

No Longo Prazo, observa-se que os Outros Créditos LP (grupo composto quase que exclusivamente por partes relacionadas) representam 85% do Ativo Circulante que, em agosto de 2020, apresentou pequena variação de 0,6% de aumento do Ativo Total da empresa.

Do Passivo, destaca-se aumento em 0,6% no total comparado ao mês anterior, decorrente, basicamente, da elevação de saldos de Empréstimos e Financiamentos em 1,0%, comparados a julho/2020.

Os resultados apurados no período denotam redução significativa do faturamento, em 56,6% comparados ao mês anterior, e leve aumento das despesas gerais, encerrando o período de agosto/2020 com Prejuízo Acumulado de R\$ 765 mil.

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

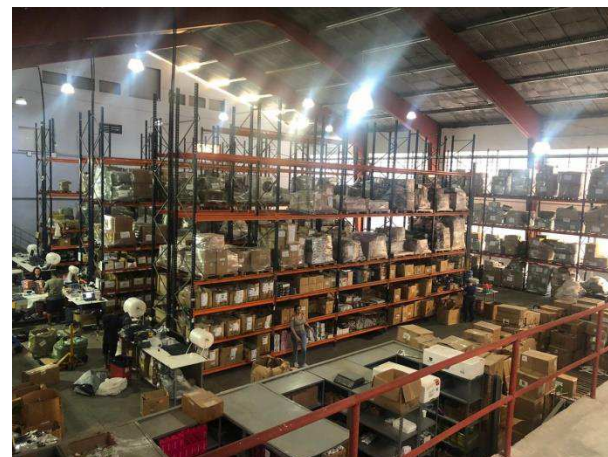
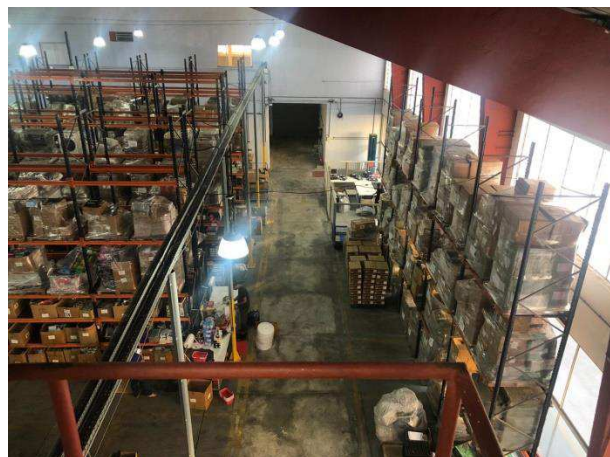
A equipe da Administradora Judicial, através de seu preposto Sr. Everson Fraga, compareceu ao estabelecimento na cidade de Osasco/SP, onde estão concentradas as atividades das empresas com sede no Estado de São Paulo (Rua Alfredo Benicasa, nº 21, Lote 2, Quadra B, Bandeiras), no dia 29 de setembro de 2020, quando o estabelecimento encontrava-se fechado.

Os representantes das Recuperandas esclareceram que as atividades alocadas em São Paulo haviam se encerrado naquela semana, esclarecendo que havia se encerrado *“um ciclo de manuseio e postagem. A coleta e o manuseio da mala direta desta semana já foram realizadas. Agora estamos no processo de entrega da mala direta, razão pela qual não teremos mais demanda nessa semana. Na próxima semana, o Fabiano retornará a São Paulo para reiniciar o ciclo de coleta, manuseio e entrega”*.

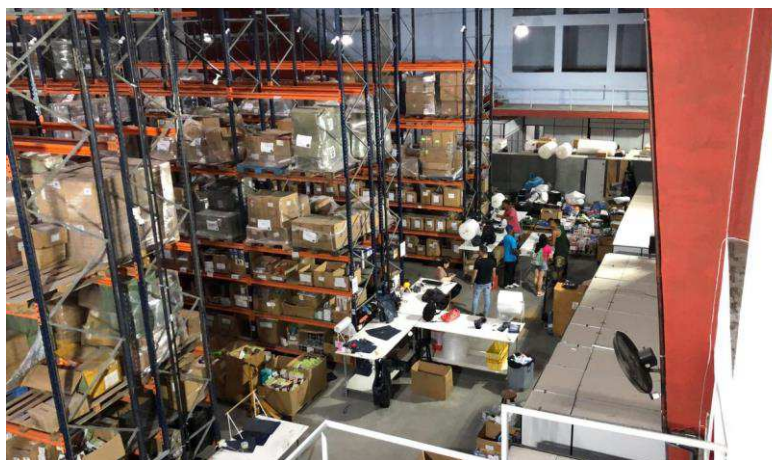
Adicionalmente, a Administradora Judicial solicitou às Recuperandas registros fotográficos do estabelecimento localizado na cidade do Rio de Janeiro/RJ, em São Cristóvão, onde estão concentradas as atividades das empresas com sede no Estado do Rio de Janeiro.

Por fim, ainda quanto ao estabelecimento localizado no Rio de Janeiro, foi encaminhado pelas Recuperandas um vídeo, de 8 segundos, gravado no dia 29/09/2020, em que é filmado o galpão localizado em São Cristóvão – Rio de Janeiro, sendo possível notar a presença de algumas pessoas no momento da filmagem.

Abaixo, seguem os registros fotográficos encaminhados pelas Recuperandas:







4. CALENDÁRIO PROCESSUAL

RECUPERAÇÃO JUDICIAL – GRUPO LÓGIKA - 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	-
04/09/2020	Publicação do Edital de Convocação de Credores (DJE)	Art. 52 § 1º
17/08/2020	Publicação do Edital de Convocação de Credores (Jornal de Grande Circulação)	Art. 52, § 1º
22/09/2020	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
06/11/2020	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) ⁴	Art. 6º § 4º

⁴ Considerando o recesso forense, conforme CPC.