

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 LTDA.,

Administradora Judicial nomeada na RECUPERAÇÃO JUDICIAL de RECUPERAÇÃO JUDICIAL do denominado **GRUPO LÓGIKA**¹, por seus representantes infra-assinados, vem respeitosamente à presença de V. Excelência, em atendimento a respeitável decisão de fls. 938/945, e nos termos do artigo 22, II, “a”, primeira parte e “c”, da Lei nº 11.101/05, apresentar o anexo RELATÓRIO INICIAL sobre a situação da Recuperanda, bem como prestar os seguintes esclarecimentos:

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.

I. Da reunião realizada com os representantes das Recuperandas.

Em 06 de agosto de 2020, esta Administradora Judicial, em reunião realizada com o representante das Recuperandas, Sr. Daniel Abrantes (sócio e administrador da On Credit Cobranças Ltda); o Sr. Paulo, da equipe financeira das Recuperandas; a Dra. Juliana Bumachar, o Dr. Vitor Hugo Erlich Varella, o Dr. Gabriel Broseghini, a Dra. Julia Zonzini e o Dr. Pedro Simas, pelo escritório patrono das Recuperandas, e ainda, o mediador nomeado, Dr. Domingos Fernando Refinetti, acompanhado da Dra. Victoria Sales, solicitou que fosse apresentada a documentos remanescentes necessários para a elaboração do Relatório Inicial.

Ainda, durante a referida reunião, o representante das Recuperandas, conjuntamente com seus procuradores e contador, apresentaram esclarecimentos para melhor entendimento do negócio, bem como os motivos que levaram as Recuperandas a ingressarem com o pedido de recuperação judicial.

II. Das vistorias inicialmente realizadas

Conforme item 1.1.3.1 do Relatório Inicial anexo, no dia 03 de setembro de 2020, a representante da Administradora Judicial, Aline Turco, esteve na cidade de Osasco/SP, oportunidade em que foi recepcionada pelo advogado das Recuperandas, Dr. Gabriel Broseghini, e pelo representante do Grupo, Sr. Daniel Abrantes Leite, ocasião em que foi realizada uma chamada de vídeo, via aplicativo *WhatsApp*, entre o Sr. Daniel Abrantes Leite e o Sr. Bruno Cesar Silva, este que se encontrava no estabelecimento localizado na cidade do Rio de Janeiro e apresentou, em tempo real, todas as instalações das Recuperandas naquele local. Adicionalmente, a Administradora Judicial solicitou às Recuperandas registros fotográficos do estabelecimento localizado na cidade do Rio de Janeiro/RJ.



III. Das cartas aos credores

Com relação às cartas aos credores, essa Administradora Judicial informa que, em cumprimento ao disposto no art. 22, I, “a” da Lei 11.101/05, no dia 21/08/2020, procedeu ao envio de correspondências aos credores constantes da relação de que trata o inciso III do art. 51, comunicando a data do pedido de recuperação judicial, a natureza, o valor e a classificação dada ao crédito (doc. anexo).

Sendo assim, informa estar à inteira disposição de V. Excelência e sua z. Serventia, do nobre advogado da Recuperanda, dos credores e demais interessados, bem como do ilustre representante do Ministério Público para quaisquer esclarecimentos que se fizerem necessários.

São Paulo, 08 de setembro de 2020.

AJ RUIZ CONSULTORIA EMPRESARIAL LTDA.

JOICE RUIZ BERNIER

OAB/SP 126.769

**RELATÓRIO INICIAL DA RECUPERAÇÃO JUDICIAL DE
ON CREDIT COBRANÇAS LTDA E OUTRAS
(GRUPO LÓGIKA)**



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

ÍNDICE

1. SOBRE AS RECUPERANDAS.....	8
1.1. HISTÓRICO, ATIVIDADES E INSTALAÇÕES.....	8
1.1.1. HISTÓRICO.....	8
1.1.2. ATIVIDADES.....	10
1.1.3. INSTALAÇÕES.....	11
1.1.3.1. VISTORIA IN LOCO.....	14
1.2. ORGANOGRAMA SOCIETÁRIO.....	18
1.3. RAZÕES DA CRISE.....	31
1.4. ATIVOS ESSENCIAIS.....	33
1.5. PRINCIPAIS FORNECEDORES E CLIENTES.....	33
2. ENDIVIDAMENTO.....	35
2.1. CRÉDITOS SUJEITOS À RECUPERAÇÃO JUDICIAL ARROLADO PELAS RECUPERANDAS.....	35
2.2. CRÉDITOS NÃO SUJEITOS À RECUPERAÇÃO JUDICIAL.....	48

2.3.	CRÉDITOS COM PARTES RELACIONADAS.....	50
2.4.	CRÉDITOS ENVOLVENDO COBRIGADOS.....	50
3.	FOLHA DE PAGAMENTO	51
4.	INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS.....	52
4.1.	ON CREDIT COBRANÇAS LTDA.....	52
4.1.1.	CONSIDERAÇÕES INICIAIS.....	52
4.1.2.	ATIVO.....	53
4.1.3.	PASSIVO.....	60
4.1.4.	DEMONSTRAÇÃO DOS RESULTADOS.....	70
4.1.5.	DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA.....	74
4.1.6.	CONSIDERAÇÕES FINAIS – ON CREDIT.....	76
4.2.	GP MARKETING DIRETO EIRELI.....	77
4.2.1.	CONSIDERAÇÕES INICIAIS.....	77
4.2.2.	DADOS CONTÁBEIS.....	77
4.2.3.	CONSIDERAÇÕES FINAIS.....	80

4.3. REPENSE COBRANÇAS EIRELI.....81

 4.3.1 CONSIDERAÇÕES INICIAIS.....81

 4.3.2. DADOS CONTÁBEIS.....81

 4.3.3. CONSIDERAÇÕES FINAIS.....84

4.4. SFC MARKETING DIRETO.....85

 4.4.1 CONSIDERAÇÕES INICIAIS.....85

 4.4.2. DADOS CONTÁBEIS.....85

 4.4.3. CONSIDERAÇÕES FINAIS.....88

4.5. BY CREDIT COBRANÇAS EIRELI.....89

 4.5.1. CONSIDERAÇÕES INICIAIS.....89

 4.5.2. DADOS CONTÁBEIS.....89

 4.5.3. CONSIDERAÇÕES FINAIS.....91

4.6. GALPÃO GESTORA DE MARCAS LTDA.....92

 4.6.1. CONSIDERAÇÕES INICIAIS.....92

 4.6.2. DADOS CONTÁBEIS.....92

4.6.3. CONSIDERAÇÕES FINAIS.....94

4.7. JLE COMERCIO DE PRODUTOS EM GERAL EIRELI.....94

4.7.1. CONSIDERAÇÕES INICIAIS.....94

4.7.2. DADOS CONTÁBEIS.....95

4.7.3. CONSIDERAÇÕES FINAIS.....96

4.8. KOMODUS LOGISTICA EIRELI.....97

4.8.1. CONSIDERAÇÕES INICIAIS.....97

4.8.2. DADOS CONTÁBEIS.....97

4.8.3. CONSIDERAÇÕES FINAIS.....99

4.9. KOMODUS MANUSEIO DE LIVROS E TRANSPORTES LTDA.....99

4.9.1. CONSIDERAÇÕES INICIAIS.....99

4.9.2. DADOS CONTÁBEIS.....100

4.9.3. CONSIDERAÇÕES FINAIS.....101

4.10. LOG TECH MKT EIRELI.....101

4.10.1. CONSIDERAÇÕES INICIAIS.....101

4.10.2. DADOS CONTÁBEIS.....101

4.10.3. CONSIDERAÇÕES FINAIS.....103

4.11. MERCANTIL MG EIRELI.....103

4.11.1. CONSIDERAÇÕES INICIAIS.....103

4.11.2. DADOS CONTÁBEIS.....103

4.11.3. CONSIDERAÇÕES FINAIS.....103

4.12. TIM COB EIRELI.....105

4.12.1. CONSIDERAÇÕES INICIAIS.....105

4.12.2. DADOS CONTÁBEIS.....105

4.12.3. CONSIDERAÇÕES FINAIS.....108

4.13. TKL EMBALAGENS DE LIVROS E REVISTAS LTDA.....109

4.13.1. CONSIDERAÇÕES INICIAIS.....109

4.13.2. DADOS CONTÁBEIS.....109

4.13.3. CONSIDERAÇÕES FINAIS.....111

5. QUESTÕES PROCESSUAIS.....112

5.1 CALENDÁRIO PROCESSUAL.....112

5.2 DOS DOCUMENTOS – REQUISITOS DOS ARTS. 48 E 51 DA LRE.....113

6. DA REUNIÃO REALIZADA COM AS RECUPERANDAS.....131

1. SOBRE AS RECUPERANDAS

1.1. HISTÓRICO, ATIVIDADES E INSTALAÇÕES

1.1.1. HISTÓRICO

Conforme relato da petição inicial, a atividade do Grupo Lógica¹ teve início em 2005, através da empresa Komodus Logística, oferecendo soluções em logística porta a porta pelo sistema mala direta,² com diferenciais atrativos em relação ao principal concorrente na época, a Empresa Brasileira de Correios e Telégrafos (Correios), cujo monopólio estava sob debate judicial e sofria alto risco de quebra.³ Nesse período, a Komodus alcançou relevante sucesso, fechando parcerias importantes, tais como as Livrarias Travessa, Saraiva, Cultura, e marcas de moda tais como Farm, Mr. Cat, Levi's.

No entanto, no ano de 2009, o Supremo Tribunal Federal declarou a constitucionalidade da Lei 6.538/78, mantendo o monopólio dos Correios. Diante disso, a Komodus ampliou seu leque de serviços, passando a atuar no mercado de cobrança e manuseio de materiais e atividades, armazenagem, logística de encomenda, de impressão, de cobrança digital, utilizando-se da mala direta oferecida pelos próprios Correios, dependendo diretamente desses serviços.

¹ O nome “Lógica” trata-se de nome fantasia utilizado pelas Recuperandas, conforme por elas informado.

² Conforme definido no § 16 da petição inicial, o serviço de mala direta “*é considerada a estratégia de marketing mais antiga no mercado, mas ainda é muito utilizada pelas empresas, que aplicam esse trabalho para se comunicar com seus clientes em potencial com objetivo de aumentar ainda mais as suas vendas. A mala direta, portanto, divulga produtos e serviços oferecidos pelas organizações através de correspondências*”.

³ Em 14/11/2003, a Associação Brasileira das Empresas de Distribuição (“Abraed”) ajuizou Arguição de Descumprimento de Preceito Fundamental perante o Superior Tribunal Federal onde, dentre outros, arguiu a inconstitucionalidade da Lei 6.538/78, que regula os direitos e obrigações concernentes ao serviço postal e ao serviço de telegrama em todo o território do País (ADPF n.º 46).

Devido ao crescimento das atividades, foi criada em 2010 a On Credit Cobranças, para realização de cobranças e cadastro de informações. Com a continuidade de crescimento e consequente necessidade, foram criadas, em 2011, outras três sociedades que integrariam a cadeia de produção do Grupo Lógica: Komodus Manuseio, para o transporte rodoviário das mercadorias; TLK Embalagens, para o envasamento e empacotamento; e a GP Marketing, responsável pelo serviço de apoio administrativo.

Nessa época, integrando o momento de expansão das atividades para São Paulo, o Grupo Lógica foi contratado para um grande projeto, que demandou alto investimento. Contudo, houve inadimplemento por parte do contratante, o que acabou lhe gerando um prejuízo na ordem de R\$ 10.000.000,00 (dez milhões de reais).⁴ Essa situação, além de ter causado a demissão de mais de 700 (setecentos) empregados, fez com que o Grupo Lógica focasse novamente no serviço de mala direta, celebrando alguns contratos com os Correios.

Entretanto, havia limitação mensal de postagens nessa modalidade por empresa/CNPJ imposta pelos Correios,⁵ não suficiente à demanda. Narraram as Recuperandas que, diante dessa necessidade exclusiva de aumentar o limite de postagens – e com isso, atingir maior lucratividade – foram criadas outras 8 (oito) sociedades que compõem, hoje, o Grupo Lógica: Komodus Manuseio, SFC Marketing, Repense, Log Tech, JLE Comércio, Tim Cob, Mercantil e By Credit.

Com isso, além do consequente aumento do limite de postagens, foi possível a diversificação da cadeia de produção, aprimorando-se os métodos e as atividades de armazenagem, logística e postagem. A partir de então o faturamento do grupo cresceu, atingindo, em 2017, a média de R\$ 800.000,00 (oitocentos mil reais) mensais.

⁴ Os valores inadimplidos são devidos pelo Instituto Brasileiro de Edições Pedagógicas Ltda. (IBEP), e estão sendo cobrados pelo Grupo Lógica nos autos do Processo nº 0216875-72.2011.8.26.0100, em trâmite perante a justiça estadual paulista, em ação de cobrança, que foi julgada parcialmente procedente para condenar a IBEP ao pagamento de R\$1.255.296,87 (um milhão duzentos e cinquenta e cinco mil duzentos e noventa e seis reais e oitenta e sete centavos), a título de danos materiais, valor acrescido de juros de 1% (um por cento) ao mês desde a citação e correção monetária pela Tabela Prática do E. Tribunal de Justiça de São Paulo, desde o vencimento de cada mês de prestação dos serviços. Atualmente, o valor se aproxima de R\$ 4.000.000,00 (quatro milhões de reais), conforme informado pelas Recuperandas.

⁵ Conforme informado pelas Recuperandas, a limitação de postagens por sociedade era de aproximadamente R\$ 1.600,00 (mínimo) até R\$ 3.000.000,00 (máximo).

Nesse período, foram firmadas algumas importantes parcerias, com Amil, Unimed, OAB, Banco BMG, Mercantil, Guanabara, resultando no **aumento do faturamento, de R\$ 800.000,00 (oitocentos mil reais) mensais, em 2017, para R\$ 5.000.000,00 (cinco milhões de reais) mensais em 2019.**

Foi nessa época que, segundo narram as Recuperandas, o Grupo teve suas atividades, faturamento e visibilidade no mercado fortemente atingidas por uma operação deflagrada pela Polícia Federal de Florianópolis,⁶ na qual as sociedades e alguns de seus sócios são alvo de investigações sigilosas envolvendo a suposta prática criminosa, por meio da qual teriam sido burladas as regras de postagem de correspondências previstas no Manual de Comercialização e Atendimento dos Correios (“MANCAT”) para obtenção de vantagem, sendo essa a principal e imediata causa da crise em que se encontra o Grupo, conforme será exposto mais adiante, no item 2 desse relatório.

Somou-se a esse cenário o *calote* sofrido pelas Recuperandas na mesma época, conforme narram, em razão do inadimplemento de seu cliente CSU Card System S.A. (“CSU”), cujo crédito, que superaria R\$5 milhões, lastreou a obtenção de um financiamento junto ao Banco Santander, considerando a necessidade de capital de giro para fomentar sua operação. Entretanto, o CSU teria se negado a pagar as faturas, ocasionando não só o prejuízo financeiro da operação de empréstimo, como também à sua imagem perante o mercado e os bancos.

1.1.2. ATIVIDADES

As Recuperandas informaram diretamente à Administradora Judicial que, atualmente, as atividades preponderantes do Grupo Lógica são armazenagem, manuseio, logística, picking, packing e cobrança, esta última com captação de clientes em andamento.

⁶ Operação conduzida por meio do Inquérito Policial n. 5024926-12.2018.4.04.7200, que corre sob sigilo.

Essas atividades, por sua vez, estariam concentradas principalmente na On Credit, sociedade que também concentra o faturamento do Grupo,⁷ sendo que as outras 12 (doze) sociedades do Grupo Lógica eventualmente exercem atividades residuais.

Na prática, essa prestação de serviços atualmente preponderante consiste no armazenamento de mercadorias de seus clientes, estes que tem como foco vendas *e-commerce*. Uma vez concluída a venda, o Grupo Lógica faz toda a separação, o manuseio, embalagem, etiquetagem e demais procedimentos para postagem (logística, picking e packing), até a chegada do produto ao consumidor final.

O outro contexto dos serviços prestados pelo Grupo Lógica é o recebimento de quaisquer documentos/produtos para envio ao público determinado por seus clientes (tais como revistas, livros, periódicos), ficando a ser cargo a separação, manuseio, embalagem/empacotamento, etiquetagem e postagem.

A postagem é feita via correios ou transportadoras.

Além dessas atividades, as Recuperandas informaram que têm buscado captar clientes para prestação de serviços de cobrança.

Vale frisar terem as Recuperandas esclarecido que a inclusão de todas as empresas no pedido de recuperação judicial decorreu da simbiose existente entre elas, aliado ao passivo existente sob todas as 13 sociedades, este atrelado, ainda, às dívidas entre partes relacionadas dentro do Grupo, situação que impõe a inclusão de todas elas no polo ativo.

1.1.3. INSTALAÇÕES

Com relação aos estabelecimentos do Grupo Lógica, de acordo com o que consta dos documentos acostados nos autos e das informações colhidas junto às Recuperandas, os endereços constantes dos registros oficiais são os seguintes:

⁷ Conforme se observará na análise da contabilidade das Recuperandas (item 4 desse relatório).

DENOMINAÇÃO	CIDADE/UF	ENDEREÇO	CNPJ
ON CREDIT COBRANÇAS LTDA (sede)	RIO DE JANEIRO/RJ	RUA SOUZA VALENTE, Nº 15, SÃO CRISTÓVÃO	12.612.947/0001-32
ON CREDIT COBRANÇAS LTDA (filial)	SÃO PAULO/SP	RUA ALFREDO BENICASA, Nº 21, LOTE 2, QUADRA B, BANDEIRAS	12.612.947/0002-13
BY CREDIT COBRANÇAS EIRELI	RIO DE JANEIRO/RJ	RUA JOÃO REGO, Nº 393, CASA 1, OLARIA	26.587.081/0001-61
SFC MARKETING DIRETO EIRELI	RIO DE JANEIRO/RJ	AV. OLEGÁRIO MACIEL, Nº 231, SALA 203, BARRA DA TIJUCA	18.057.110/0001-55
TIM COB EIRELI EPP	OSASCO/SP	RUA SÃO JOÃO CLÍMACO, Nº 407, CONJ 07, SÃO CLÍMACO	24.585.141/0001-81
GP MARKETING DIRETO EIRELI	SÃO CAETANO DO SUL/SP	RUA ALAMEDA TERRACOTA, Nº 185, CJ Nº 227, CERÂMICA	13.966.716/0001-90
REPENSE EDITORA EIRELI – EPP	COTIA/SP	RUA SANTA MÔNICA, Nº 931, A, PARQUE INDUSTRIAL SÃO JOSÉ	18.327.470/0001-20
KOMODUS MANUSEIO DE LIVROS E TRANSPORTES LTDA - EPP	COTIA/SP	RUA SANTA MÔNICA, Nº 901, PARQUE INDUSTRIAL SÃO JOSÉ, COTIA/SP	13.361.921/0001-21
JLE COMÉRCIO DE PRODUTOS EM GERAL EIRELI	CARAPICUIBA/SP	RUA CAMPO GRANDE, Nº 300, CONJUNTO HABITACIONAL PRESIDENTE CASTELO BRANCO	23.274.340/0001-06
TKL EMBALAGENS DE LIVROS E REVISTAS LTDA	CARAPICUIBA/SP	RUA CAMPO GRANDE, Nº 300, CONJUNTO HABITACIONAL PRESIDENTE CASTELO BRANCO	13.361.631/0001-88
LOG TECH MKT EIRELI	CARAPICUIBA/SP	RUA CAMPO GRANDE, Nº 300, CONJUNTO HABITACIONAL PRESIDENTE CASTELO BRANCO	23.210.746/0001-25
MERCANTL MG EIRELI	PRAIA GRANDE/SP	RUA URCA, Nº 11, GUILHERMINA, PRAIA GRANDE/SP	25.072.390/0001-36
GALPÃO GESTORA DE MARCAS LTDA	OSASCO/SP	AV. AUTONOMISTAS, Nº 1.768, CONJUNTO Nº 117/118, VILA YARA	14.334.165/0001-04
KOMODUS LOGÍSTICA LTDA	CARAPICUIBA/SP	RUA CAMPO GRANDE, Nº 300, CONJUNTO HABITACIONAL PRESIDENTE CASTELO BRANCO	07.295.477/0001-90

Contudo, as Recuperandas informaram que os endereços dos registros oficiais não correspondem àqueles onde, de fato, estão sendo exercidas as atividades do Grupo, o que também foi constatado pela Administradora Judicial.

De acordo com informações das Recuperandas, atualmente, as atividades do Grupo Lógica estão concentradas em apenas dois endereços, sendo que ambos os imóveis são alugados:⁸

DENOMINAÇÃO	CIDADE/UF	ENDEREÇO	CNPJ
ON CREDIT COBRANÇAS LTDA (filial) ⁹	OSASCO/SP	Rua Alfredo Benicasa, Nº 21, Lote 2, Quadra B, Bandeiras	12.612.947/0002-13
ON CREDIT COBRANÇAS LTDA (sede) ¹⁰	RIO DE JANEIRO/RJ	Rua Souza Valente, Nº 15, São Cristóvão	12.612.947/0001-32

- Com relação às empresas registradas no Estado de São Paulo, as atividades estão concentradas no endereço do estabelecimento da filial da On Credit, na cidade de Osasco/SP: conforme informado à fl. 3 da petição inicial, é na filial da On Credit, no Estado de São Paulo, onde está concentrada a maior parte do faturamento do Grupo Lógica (cerca de 70%), esta cujo endereço foi alterado, em fevereiro/2020 (fls. 408/412), passando da cidade de Cotia/SP para a cidade de **Osasco/SP, na Rua Alfredo Benicasa, 21, Lote 2, Quadra B, Bandeiras, CEP: 06.160-385.**
- Com relação às empresas registradas no Estado do Rio de Janeiro, as atividades estão concentradas no endereço do estabelecimento da sede da On Credit: **Rua Souza Valente, 15, São Cristóvão, Rio de Janeiro/RJ, CEP: 20.941-040.**

⁸ Os registros fotográficos desses dois estabelecimentos serão apresentados no tópico 8 do presente relatório.

⁹ E demais empresas sediadas no Estado de São Paulo/SP, tais quais: i) Tim Cob Eireli EPP; ii) GP Marketing Direto Eireli; iii) Repense Editora Eireli - EPP; iv) Komodus Manuseio de Livros e Transportes Ltda – EPP; v) JLE Comércio de Produtos em Geral Eireli; iv) TKL Embalagens de Livros e Revistas Ltda; vii) Log Tech Mkt Eireli; viii) Mercantil MG Eireli; ix) Galpãp Gestora de Marcas Ltda; x) Komodus Logística Ltda.

¹⁰ E demais empresas sediadas no Estado de Rio de Janeiro/RJ, tais quais: i) By Credit Cobranças Eireli e ii) SFC Marketing Direto Eireli.

Conforme adiantado, as Recuperandas informaram que a concentração de suas atividades, faturamento e, por consequência, de seus estabelecimentos, é uma das medidas para a reorganização do Grupo Lógica, sendo que as regularizações necessárias (endereços e demais registros oficiais) serão viabilizadas por meio do processo de recuperação judicial.

1.1.3.1. Vistoria *in loco*

A equipe da Administradora Judicial realizou vistoria *in loco* no estabelecimento na cidade de Osasco/SP, no dia 03 de setembro de 2020, tendo sido recebida pelo advogado das Recuperandas, Dr. Gabriel Broseghini, e pelo representante do Grupo, Sr. Daniel Abrantes Leite, ocasião em que foi realizada uma chamada de vídeo, via aplicativo *WhatsApp*, entre o Sr. Daniel Abrantes Leite e o Sr. Bruno Cesar Silva, este que se encontrava no estabelecimento localizado na cidade do Rio de Janeiro e apresentou, em tempo real, todas as instalações das Recuperandas naquele local. Adicionalmente, a Administradora Judicial solicitou às Recuperandas registros fotográficos do estabelecimento localizado na cidade do Rio de Janeiro/RJ:

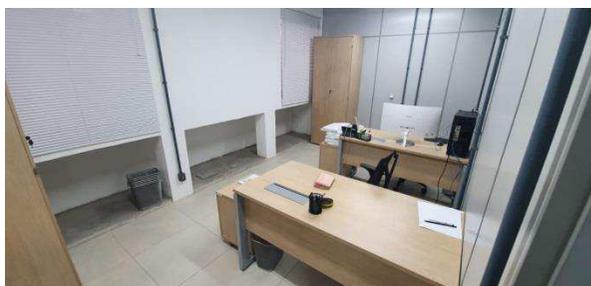
a. ON CREDIT COBRANÇAS LTDA (FILIAL) E DEMAIS EMPRESAS SEDIADAS NO ESTADO DE SÃO PAULO (RUA ALFREDO BENICASA, Nº 21, LOTE 2, QUADRA B, BANDEIRAS, OSASCO/SP)

A vistoria foi realizada no dia 03 de agosto de 2020, pela representante da Administradora Judicial, Dra. Aline Turco. 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)

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:

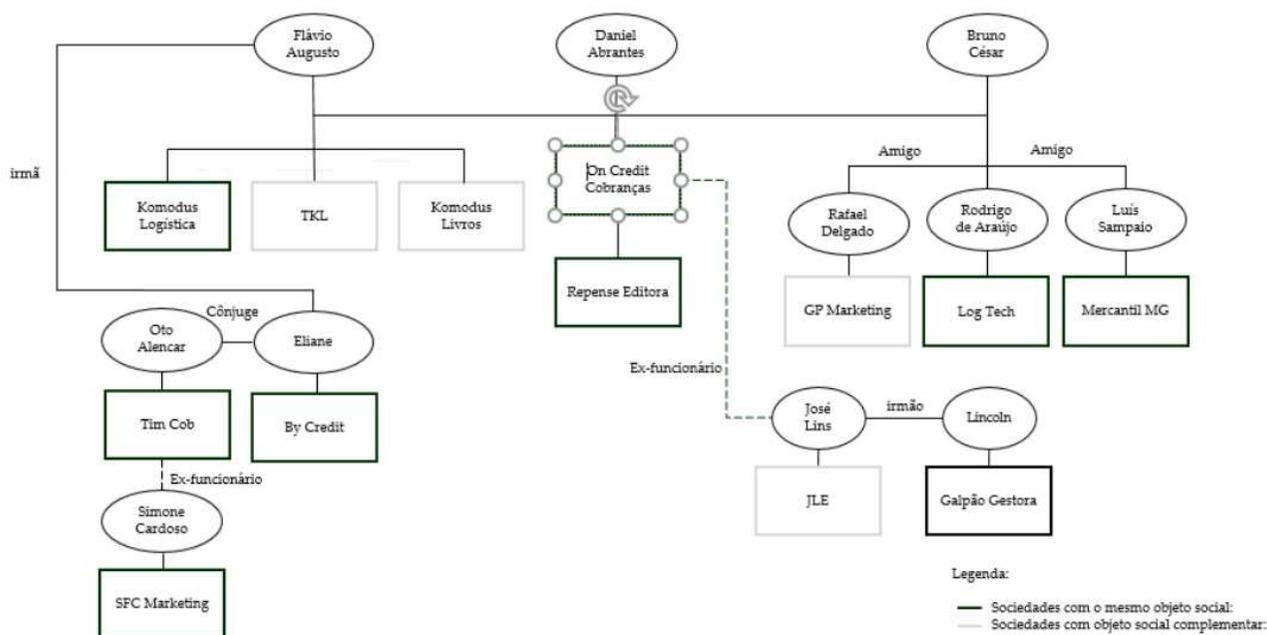




1.2. ORGANOGAMA SOCIETÁRIO

Conforme relatam as Recuperandas na petição inicial, o Grupo Lógica consiste em um conglomerado empresarial composto por 13 (treze) sociedades inter-relacionadas em suas atividades – as quais se complementam – sob a mesma gestão, operação, estrutura e controle.

As Recuperandas ilustraram o atual controle das sociedades de acordo com os respectivos sócios titulares por meio do seguinte organograma (fl. 21):



De acordo com as análises contábil-financeiras, o faturamento do grupo concentra-se em 4 (quatro) sociedades: (i) a controladora On Credit; (ii) SFC Marketing Direto; (iii) Repense Cobranças Eireli e (iv) GP Marketing Direto Eireli.

Por meio das análises contábil-financeiras realizadas (item 4), verificou-se que as demais sociedades integrantes do Grupo Lógica **não têm atividade atualmente**, embora ativas em seus registros oficiais. No entanto, conforme pode ser verificado dos resultados das análises indicados no tópico específico, o endividamento do Grupo compromete todas as sociedades de forma global, especialmente considerando os mútuos entre partes relacionadas, que culminam na existência de ativos e passivos entre as sociedades, além de indicativos de confusão patrimonial.

Os representantes do Grupo esclareceram, nesse ponto, que a inclusão de todas as sociedades na recuperação judicial é indispensável ao processo de reorganização e soerguimento, uma vez que o endividamento afeta a todas, de modo que a reorganização econômico-financeira viabilizará a reorganização societária do Grupo, com eventuais extinções e alterações, além da alteração e/ou redistribuição de atividades no escopo dos respectivos objetos sociais.

Não foram identificadas, até o momento, informações que demonstrem a existência de garantias cruzadas ou ativos em comum, situação que será verificada oportunamente pela Administradora Judicial por ocasião das próximas fases do processo, assim como nos próximos relatórios.

À luz desse cenário, a seguir serão relatadas as informações obtidas por meio da análise realizada sobre o histórico e composição societária das sociedades, de acordo com os registros oficiais.

(i) ON CREDIT COBRANÇAS LTDA - CONTROLADORA DO GRUPO (Sede no RJ e filial em SP):

A sociedade **On Credit**, que exerce o controle sobre o Grupo Lógica, concentrando atualmente suas principais atividades e faturamento, teve origem em **30/09/2010** (data da constituição), sob a denominação “Artorius Comércio de Perfumes e Cosméticos Ltda”, tendo como sócios

Rodrigo Alencar de Brito Maia e Flavia Brito Maia. Seu objeto social consistia no “*comércio varejista de cosméticos, perfumes e de higiene pessoal, inclusive também através de comércio eletrônico e a prestação de serviço de entrega rápida de documentos e malotes, objetivo que poderá ser ampliado, reduzido ou modificado mediante alteração contratual*”.

A sociedade sofreu primeira alteração em 09/10/2013, no tocante à (i) razão social, que passou denominar-se “Artorius Comércio de Produtos, Acessórios e Suprimentos e Informática Ltda ME”; (ii) endereço e (iii) atividades/objeto social, para incluir o “comércio varejista de computadores e periféricos, impressoras, equipamentos e suprimentos de informática; comércio varejista de equipamentos de telefonia e comunicação, comércio atacadista de artigos para escritório, comércio varejista de equipamentos para escritório e comércio varejista de móveis para escritório.

Em 03/08/2016, foi alterada a denominação social para “RBM MARKETING DIRETO LTDA ME”, retirando-se da sociedade Flavia, transferindo a totalidade de suas quotas para Rodrigo.

O endereço da sede, que antes era no Rio de Janeiro, foi alterado para Cotia, São Paulo (Rua Santa Monica, n. 931, A, Pq Industrial San Jose), alterando-se, ainda, o objeto social para “*serviços de impressão para marketing, impressão para dados variáveis, guarda e custódia de mídias magnéticas e/ou ópticas, digitalização e microfilmagem de documentos, organização de arquivos, desenvolvimento de soluções integradas em organização e armazenamento de arquivos ativos e inativos, separação, agrupamento e manuseio de mercadorias, serviços de cobrança extrajudicial*”.

Em 19/10/2016, a sociedade sofreu transformação, de sociedade empresária limitada para empresa individual de responsabilidade limitada, ocasião em que foi mantido Rodrigo como sócio, elevado o capital social, para R\$500.000,00, mantido o objeto social e demais disposições.

Em 05/01/2017, houve a alteração de sede, de Cotia, São Paulo, para a cidade do Rio de Janeiro, na Rua Maria Rodrigues, 38, Casa A, Olaria, Rio de Janeiro, RJ.

Em 10/05/2017, houve nova alteração para abertura de filial Rua Santa Monica, Cotia, o mesmo endereço anterior da sede. Em alteração de 08/02/2018, incluiu-se na atividade econômica “*serviços de cobrança extrajudicial, serviços de coleta, entrega, manuseio e de postagem*”.

20

Em alteração de 15/08/2018, foi alterado o endereço da sede da sociedade para a Avenida Ayrton Senna, n. 300, GRP parte III, sala 4040, Barra da Tijuca, Rio de Janeiro, RJ, bem como a denominação social, para ON CREDIT COBRANÇAS EIRELI.

Em **19/02/2020**, a sociedade sofreu transformação, de sociedade unipessoal para sociedade empresária limitada, quando foram admitidos os atuais sócios, **Flavio Augusto de Brito, Daniel Abrantes Leite e Bruno Cesar Silva, administradores da sociedade em conjunto**, retirando-se da sociedade Rodrigo Alencar de Brito Maia, quem transferiu suas cotas aos novos sócios (200.000, 200.000 e 100.000, respectivamente). No mesmo ato, foi alterada a denominação para a atual, **ON CREDIT COBRANÇAS LTDA**, alterando-se, ainda (i) o objeto social, para incluir aluguel de imóveis próprios e aluguel de máquinas e equipamentos; (ii) alterar o endereço da sede para o atual Rua Souza Valente, nº 15, São Cristóvão, Rio de Janeiro/RJ, CEP: 20.941-040; (iii) alterar o endereço de sua filial para Rua Alfredo Benicasa, 21, Lote 2, quadra B, Bandeiras, Osasco/SP. O capital social atual é de R\$500.000,00.



(ii) GP MARKETING DIRETO EIRELI (SP):

Sociedade constituída em **05/07/2011** como empresária individual, sob a denominação **Jose Lins Eloy Nascimento-me**, com endereço à Rua Antonio Almeida Tavares, 5, Apto 54, Jd Roberto, Osasco, SP, tendo como objeto social “*transporte rodoviário de carga.*”

Em alteração de 13/09/2016, o objeto social foi alterado para incluir *serviços combinados de escritório e apoio administrativo, guarda-móveis, serviços de malote não realizados pelo correio nacional.*

Em alteração de 16/11/2016, houve a transformação para sociedade empresária de responsabilidade limitada, tendo sido admitida a sócia **Liliane Batista da Silva Nascimento**.

Em alteração de 01/02/2017, foi alterada a denominação empresarial para GP Marketing Direto Ltda, bem como o endereço, para Av. Victor Civita, 235, conj. 256, Tamboré, Santana de Parnaíba, incluindo-se, ainda, as atividades: *marketing direto e serviços de entrega rápida.*

Em alteração de **17/01/2018**, retiraram-se os sócios Eloy e Liliane, admitindo-se o sócio **Rafael Delgado da Silva Moreira**. Alterou-se o endereço para Alameda Terracota, 185, Conj. 227, Sala 3, Ceramica, São Caetano do Sul, SP. No mesmo ato, foram incluídas as atividades: *serviços de logística de postagem de mala direta e documentos em geral, de forma direta e indiretamente, excluindo as atividade de impressão de material para uso publicitário, impressão de material para outros usos.*

Em **28/08/2018**, houve a transformação da sociedade para empresa individual de responsabilidade limitada – EIRELI. O capital social atual é de R\$300.000,00.

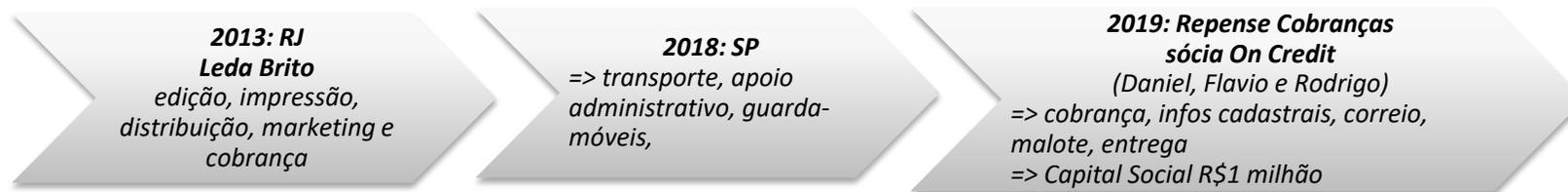


(iii) REPENSE EDITORA EIRELI (SP) (atual denominação: **Repense Cobranças Eireli**):

Sociedade constituída em **18/06/2013** na cidade do Rio de Janeiro, sede à Rua Joao Rego, n. 393, casa 2, Olaria, Rio de Janeiro, RJ, transferiu-se para São Paulo em 08/05/2018, à Rua Santa Monica, n. 931, A, Pq Industrial San Jose, Cotia, SP, tendo como sócia **Leda da Silva Brito** e objeto social “*prestação de serviços editora, edição integrada e impressão de livros, revistas, periódicos e outras publicações, distribuição de livros, serviços gráficos em geral, impressão de marketing e cobrança extrajudicial*”.

Em 26/08/2019, teve alterada sua denominação social para “Repense Cobranças Eireli”, bem como sua titularidade inicial transferida, de Leda para **On Credit Cobranças Eireli**, nomeando-se como administrador o então titular da On Credit, **Rodrigo Alencar de Brito Maia**. Atualmente, a sócia titular On Credit tem como sócios-administradores Flavio Augusto de Brito, Daniel Abrantes Leite e Bruno Cesar Silva.

No mesmo ato, teve seu objeto social alterado para “*atividades de cobrança e informações cadastrais, atividades do correio nacional, serviços de malote não realizados pelo correio nacional, serviços de entrega rápida, outras sociedades de participação, exceto holdings*”. O capital social atual é de R\$1.000.000,00.



(iv) SFC MARKETING DIRETO EIRELI (RJ):

A sociedade SFC Marketing foi constituída em **abril de 2013**, sob a denominação “JB Marketing Direto Ltda”, com sede à Rua Nicarágua, 370, sala 03, Penha, Rio de Janeiro, RJ, tendo como sócios **Bruno Cesar da Silva** (administrador, com 18.000 cotas a R\$1) e **Jhonatan Fortes Mendonça** (2.000 cotas a R\$1). Seu objeto social consistia em “*prestação de serviços combinados de escritório e apoio administrativo incluindo recepção, arquivamento, guarda e entrega de documentos, organização de arquivos, desenvolvimento de soluções integradas em organização e armazenagem de arquivos ativos e inativos, custódia de mídias magnéticas e/ou ópticas, digitalização e microfilmagem de documentos, preparação para entrega de material para envio pelos correios, manuseio, separação, agrupamento, organização e acondicionamento de mercadorias, marketing, transportes e entregas rápidas de mercadorias e encomendas em domicílio e lojas*”.

Em 16/06/2016, após sucessivas alterações anteriores a respeito do objeto social e elevação do capital social, a sociedade foi transformada em EIRELI, tendo **Simone Cardoso Batista de Faria como titular e única sócia** e alterando-se a denominação para JB Marketing e Logística EIRELI.¹¹

¹¹ Em 23/03/2015, retiraram-se da sociedade Bruno Cesar e Jhonatan Fortes, transferindo suas cotas aos novos sócios admitidos, respectivamente: **Simone Cardoso Batista de Faria** (18.000 cotas) e **Renan da Silva Braz** (2.000 cotas), no mesmo ato, a sociedade indicou seu nome fantasia como “Lógica Logística”, aumentando seu capital social para R\$60.000,00, integralizados R\$36 mil por Simone e R\$4 mil por Renan.

Em 14/05/2015, o nome fantasia foi alterado para JB Games, sendo elevado o capital social para R\$100 mil, integralizados R\$36 mil por Simone e R\$4 mil por Renan. Foram excluídas as atividades de “*combinados de escritório e apoio administrativo incluindo recepção, arquivamento, guarda e entrega de documentos, preparação para entrega de material para envio pelos correios, manuseio, transportes e entregas rápidas de mercadorias e encomendas em domicílio e lojas*”, incluindo-se as atividades de “*comércio varejista pela internet de jogos eletrônicos; comércio atacadista pela internet de equipamentos de informática; comércio atacadista pela internet de jogos eletrônicos*”.

Em 29/05/2015, foi novamente elevado o capital social para R\$150.000,00, R\$45 mil por Simone e R\$5 mil por Renan. Em 03/11/2015, a sociedade alterou seu endereço para o atual (Av. Olegário Maciel, nº 231, sala 203, Barra da Tijuca, Rio de Janeiro/RJ), alterando sua denominação social para JB Marketing e Logística, elevando, novamente, o capital social, para R\$200.000,00, R\$45 mil por Simone e R\$5 mil por Renan. Alterou também seu objeto social, incluindo as atividades de “*separação, agrupamento, organização e acondicionamento de mercadorias para entrega; preparação para envio de objetos pelo correio nacional; transporte e entregas rápidas de mercadorias e encomendas em domicílios e lojas*”.

Em nova alteração de 17/05/2016, Renan retirou-se da sociedade, transferindo a totalidade de suas cotas à Simone. Foram incluídas as atividades de “*serviços de cobrança extrajudicial e manuseio de mercadorias para entrega; serviços de impressão*”, excluindo-se as atividades “*comércio varejista pela internet de jogos*”

Em 26/04/2017, foram alterados: a denominação social para a atual, SFC Marketing Direto EIRELI, nome fantasia para SFC Marketing e Logística e, por fim, o capital social foi elevado para R\$500.000,00.



(v) BY CREDIT COBRANÇAS EIRELI (RJ):

Sociedade constituída em **21/11/2016** sob a denominação EBM Marketing Direto Eireli, com sede à Rua Joao Rego, 393, casa I, Olaria, Rio de Janeiro, RJ, tendo como sócia **Eliane Maria de Brito Maia**. O objeto social consistia em “*impressão para marketing, impressão para dados variáveis, guarda e custódia de mídias magnéticas e ou ópticas, digitalização e microfilmagem de documentos, organização de arquivos, desenvolvimento de soluções integradas em organização e armazenamento de arquivos ativos e inativos, separação, agrupamento e manuseio de mercadorias e serviços de cobrança extrajudicial*”.

Em 27/06/2018, a sociedade alterou sua denominação para a atual, By Credit Cobranças EIRELI. O capital social atual é de R\$500.000,00.

eletrônicos; comércio atacadista pela internet de equipamentos de informática; comercio atacadista pela internet de jogos eletrônicos; organização e acondicionamento de mercadorias para entrega; preparação para envio de objetos pelo correio nacional; transporte e entregas rápidas de mercadorias e encomendas em domicílios e lojas”.

(vi) TIM COB EIRELI (SP):

Sociedade constituída em 01/04/2016 sob a denominação OTO Marketing Eireli, com endereço na Rua São João Clímaco, nº 407, Conj 07, São Clímaco, Osasco/SP, sob a titularidade do sócio **Oto Alencar Silva Maia**. Tem como objeto social *marketing direto serviços combinados de escritório e apoio administrativo atividades de cobrança e informações cadastrais*. Sofreu alteração em 17/11/2017, alterando sua razão social para TIM COB EIRELI EPP, elevando o capital social de R\$200 mil para R\$1 milhão e, por fim, alterando seu endereço para a Rua Antonio Tavares, n. 291, Torre 4, sala 2, Quitauna, Osasco, SP.¹²

(vii) KOMODUS MANUSEIO DE LIVROS E TRANSPORTES LTDA (SP):

Sociedade constituída em **10/03/2011** sob a denominação Komodus Transportes Ltda, com endereço sede na Av. Alexandre Mackenzie, 619, portão 2, conj. 1, Jaguaré, São Paulo, SP, tendo como sócios administradores **Maria Erenita de Souza Brito**, detendo 67% das cotas, e **Carlos Agostinho Pires da Cruz**, detendo 33% das cotas. Tinha como objeto social “*transporte rodoviário de cargas em geral municipal, intermunicipal e interestadual.*”

A primeira alteração societária ocorreu em 21/12/2011, retirando-se da sociedade Carlos Agostinho, que transferiu suas cotas à sócia remanescente Maria Erenita, administradora. No mesmo ato, foi alterada a sede para a Rua Santa Monica, n. 931, A, Pq Industrial San Jose, Cotia, SP, bem como aberta filiam na Rua Monsenhor Rocha, 138, Penha, Rio de Janeiro, RJ, cujo objeto social consistia no “*transporte de cargas em geral, municipal, intermunicipal e interestadual e manuseio, envelopamento, empacotamento e embalagens de livros e revistas e similares.*” Por fim, foi alterada a razão social para Komodus Manuseio de Livros e Transportes Ltda.

Em alteração de 19/09/2012, foi admitido o sócio Giovani Santoro.

¹² Conforme registros da Junta Comercial do Estado de São Paulo.

Na última alteração da sociedade, registrada em 14/11/2017, retiraram-se Maria Erenita e Giovani da sociedade, sendo admitido **Flavio Augusto de Brito**, que assumiu a integralidade das cotas sociais. O endereço da sede foi alterado, no mesmo ato, para Rua Campo Grande, 300, Sala 02, Conjunto Habitacional Pres. Castelo Branco, Carapicuíba, SP. O capital social atual é de R\$99.000,00.

Segundo os registros, a sociedade permanece sem recomposição do quadro societário.

(viii) JLE COMERCIO DE PRODUTOS EM GERAL EIRELI (SP):

Sociedade constituída em **15/09/2015** sob a atual denominação, com endereço sede na Rua Campo Grande, nº 300, Conjunto Habitacional Pres. Castelo Branco, Carapicuíba, SP, tendo como sócio titular **Jose Lins Eloy Nascimento**. Tem como objeto social “*comércio varejista de outros produtos não especificados anteriormente, comércio varejista de artigos do vestuário e acessórios, comércio varejista de discos, cds, dvds e fitas, comércio varejista de artigos de papelaria, comércio varejista de artigos de óptica, existem outras atividades.*” O capital social atual é de R\$300.000,00.

(ix) KOMODUS LOGÍSTICA EIRELI (SP):

A sociedade iniciou suas atividades em **18/03/2005**, na cidade do Rio de Janeiro, com último endereço à Rua Monsenhor Alves Rocha, 138, loja A, Penha, transferindo-se para São Paulo em 13/07/2011, como sociedade empresária de responsabilidade limitada sob a denominação “Komodus Logística Ltda”, com sede na Av. Alexandre Mackenzie, 619, portão 3, conj. 1, Jaguaré, São Paulo, SP, momento em que foi alterado também o endereço da filial existente à Rua Três Andradas, 604, Piratininga, Osasco, SP, para a Rua Monsenhor Alves Rocha, 138, loja A, Penha, Rio de Janeiro, RJ tendo como sócios **Flavio Augusto de Brito** (33,34% das cotas) e **Daniel Abrantes Leite** (66,66% das cotas).

Seu objeto social consistia na “*prestação de serviços combinados de escritório e apoio administrativo incluindo recepção, arquivamento, guarda e entrega de documentos, organização de arquivos, desenvolvimento de soluções integradas em organização e armazenagem de arquivos ativos e inativos, custódia de mídias magnéticas e/ou ópticas, digitalização e microfilmagem de documentos, preparação para entrega de material para*

envio pelos correios, manuseio, separação, agrupamento, organização e acondicionamento de mercadorias, marketing, transportes e entregas rápidas de mercadorias e encomendas em domicílios e lojas”.

Em alteração de 20/12/2011, (i) o endereço da sede foi alterado para a Rua Rua Santa Monica, n. 931, A, Pq Industrial San Jose, Cotia, SP; (ii) foi aberta filial 2 à Rua Tapaxanas, 86, Piraporinha, Diadema, SP; (iii) o objeto social da sede e filial foi alterado para incluir “*intermediação de negócios entre terceiros, referentes à comercialização de espaços para publicidade e merchandising*”; (iv) o sócio Daniel retirou-se da sociedade, cedendo parte de suas cotas ao sócio remanescente Flavio (que passou a deter 75% das cotas) e transferindo o restante ao novo sócio admitido, Carlos Agostinho Pires da Cruz (com 25% das cotas da sociedade).

Em alteração de 19/12/2012, o sócio Carlos retirou-se da sociedade. Somente em 31/05/2017 ocorre nova alteração contratual, por meio da qual a sociedade foi transformada em empresa individual de responsabilidade limitada (EIRELI), **tendo como sócio Flavio Augusto de Brito.**

Em alteração de 30/10/2017, o endereço da sede da sociedade foi transferido para a Rua Campo Grande, 300, sala 01, Castelo Branco, Carapicuíba, SP. No mesmo ato, foram encerradas as duas filiais existentes (RJ e SP). O capital social atual é de R\$100.000,00.

(x) TKL EMBALAGENS DE LIVROS E REVISTAS (SP):

Sociedade constituída em 11/03/2011 sob a atual denominação, com endereço sede na Av. Alexandre Mackenzie, 619, portão 3, conj. 1, Jaguaré, São Paulo, SP, tendo como sócios **Maria Erenita de Souza Brito**, detendo 67% das cotas, e **Carlos Agostinho Pires da Cruz**, detendo 33% das cotas. Tem como objeto social “*envasamento e empacotamento sob contrato*”.

Em alteração de 03/01/2012, Carlos retirou-se da sociedade, tendo sido alterado o endereço para a Rua Puvidor Peleja, 452, Vila Mariana, São Paulo, SP.

Em alteração de 16/11/2017, é admitido o sócio **Flavio Augusto de Brito**, que passa a deter 99% das cotas. No mesmo ato, o endereço foi alterado para Rua Campo Grande, nº 300, sala 04, Conjunto Habitacional Presidente Castelo Branco, Carapicuíba, SP.

Em alteração de 13/12/2017, Erenita retirou-se da sociedade. Segundo os registros, a sociedade permanece sem recomposição do quadro societário. O capital social atual é de R\$99.000,00.

(xi) LOG TECH MKT (SP):

Sociedade constituída em **03/09/2015** sob a atual denominação, como empresa individual de responsabilidade limitada, tendo como sócio **Rodrigo de Araujo Pacheco**, com endereço na Rua São João Clímaco, 407, Conj. 05, São João Clímaco, SP, e objeto social “*marketing direto serviços combinados de escritório e apoio administrativo*”.

De acordo com os atos registrados, em 22/11/2017, houve a transformação para sociedade empresária de responsabilidade limitada, alterando-se o endereço para Rua Campo Grande, nº 300, sala 03, Conjunto Habitacional Presidente Castelo Branco, Carapicuíba, SP.¹³ O capital social atual é de R\$300.000,00.

(xii) MERCANTL MG EIRELI (SP):

Sociedade constituída em **24/06/2016** sob a denominação FBM Marketing Direto Eireli, como empresa individual de responsabilidade limitada, com endereço na Rua São João Clímaco, 407, Conj. 06, São João Clímaco, SP, tendo como sócia **Flavia Brito Maia**, e objeto social “*marketing direto serviços combinados de escritório e apoio administrativo atividades de cobrança e informações cadastrais*”.

Em alteração de 21/11/2017, alterou-se a razão social, que passou a ser “Mercantil MKT Eireli EPP”. No mesmo ato, retirou-se a sócia Flavia, admitindo-se **Luis Sampaio da Silva** como sócio titular, elevando-se o capital social, de R\$200.000,00 para R\$1.000.000,00. No mesmo ato, alterou-se o endereço, passando a ser Rua Xingu, 989, Torre I, Conjunto 51, Vila Valparaíso, Santo André, SP.

¹³ Embora conste o ato de transformação arquivado nos registros consultados no órgão competente, não está disponível a ficha cadastral da sociedade transformada, havendo somente a indicação de alteração de endereço, razão pela qual foram solicitados esclarecimentos às Recuperandas.

Em alteração de 15/02/2018, alterou-se a razão social para a atual, “Mercantil MG Eireli”. No mesmo ato, alterou-se o endereço da sociedade para Rua Urca, n. 11, Jd Guilhermina, Praia Grande, SP. O capital social atual é de R\$200.000,00.

(xiii) GALPÃO GESTORA DE MARCAS LTDA (SP):

Sociedade constituída em **04/06/2012** sob a denominação atual, com endereço na Av. dos Autonomistas, 896, Vila Yara, Osasco, SP, tendo como sócios **Lincoln Nascimento e Flavia Daniela Pedro**, e objeto social “comércio varejista de artigos do vestuário e acessórios”, e capital social de R\$20.000,00. Em alteração de 17/03/2017, Flavia retirou-se da sociedade, permanecendo até o momento somente o **sócio remanescente Lincoln**, sem recomposição do quadro societário.

As Recuperandas esclareceram à Administradora Judicial que diversas das sociedades criadas na época para viabilizar aumentar o limite de postagens via Correios foram constituídas por sócios que integravam o quadro de empregados do Grupo, além de amigos e familiares, sem exercerem nenhuma função oficial de administração ou qualquer ingerência sobre as sociedades, **cujo controle se concentra no sócio Flávio Augusto de Brito**.

1.3. RAZÕES DA CRISE

As Recuperandas apontam como principais razões da crise econômico-financeira que as acomete:

- (i) A operação deflagrada pela Polícia Federal, que ocasionou o bloqueio R\$ 13.142.898,10 (treze milhões, cento e quarenta e dois mil, oitocentos e noventa e oito reais e dez centavos);¹⁴
- (ii) Perda na obtenção de novos créditos junto à instituições financeiras;
- (iii) Crédito não recebido da CSU Card System S.A., que impactou diretamente no financiamento junto ao Banco Santander; e
- (iv) Aumento do passivo bancário, trabalhista e com fornecedores.

Conforme relatam as Recuperandas, o Grupo passou a sofrer com os impactos da relevante queda em seu faturamento após a deflagração da Operação pela Polícia Federal, na qual houve bloqueio milionário em seus ativos em conta.

A repercussão da operação, amplamente divulgada, impactou, ainda, na imagem do Grupo Lógica, ocasionando a perda de clientes, impactos nos recursos para investimento em mão de obra, além de perda de produtividade.

Além disso, as Recuperandas relataram que a inadimplência de seu cliente CSU Card System S.A. (de pelo menos R\$5 milhões), trouxe severos impactos no tocante ao financiamento obtido junto ao Banco Santander, que tinha lastro no crédito inadimplido, situação que desestabilizou a organização financeira do Grupo e o descredibilizou perante as instituições financeiras, dificultando o acesso à capital de giro, impactando de forma direta em sua liquidez.

¹⁴ Operação conduzida por meio do Inquérito Policial n. 5024926-12.2018.4.04.7200, que corre sob sigilo.

Diante disso, o Grupo Lógica identificou no processo de recuperação judicial o único caminho passível de reconduzi-lo à saúde financeira necessária para exercer sua atividade econômica, por meio do qual atingirão o soerguimento.

Sustentam como meios de enfrentamento da crise as medidas já implementadas internamente, com o objetivo de simplificar seus processos, foco em investimentos nas atividades que demandem menores custos e tragam lucratividade (atualmente, armazenagem), além da remodelagem comercial para captação e fidelização de clientes, tendo destacado: i) foco no manuseio dos contratos de mala direta; ii) investimento em armazenagem; iii) porta pallets (com utilização de apenas 20% de sua capacidade, garantindo a possibilidade de abarcar grande crescimento operacional; iv) estrutura física feita sob demanda dos clientes; v) sistema de gestão de armazenagem moderno e competitivo (Warehouse Management System – WMS¹⁵); vi) sistema de envio e monitoramento digital de cobrança.

Informaram à Administradora Judicial, ainda, que a estratégia comercial está sendo remodelada, voltando-se para a área de cobrança, onde há maior margem de lucro e não guarda relação com os Correios, frisando que “*as atividades de cobrança extra judicial e entrega de encomendas estão suspensas devido à perda de clientes, um mercado que, frise-se, estamos tentando retomar*”.

Por meio dessas medidas, as Recuperandas ilustram tratar-se de atividade plenamente viável, cuja crise é absolutamente superável, o que será viabilizado por meio do processo de recuperação judicial.

Conforme se verificará em tópico próprio, os valores refletidos nos balanços da principal sociedade do Grupo, a On Credit, que concentra seu faturamento, eram significativamente menores no ano de 2017, tendo sofrido sensível aumento a partir do ano de 2018. Os Ativos da On Credit em 2018 tinha saldo de R\$ 5,4 milhões, tendo sido elevado para R\$ 14,7 milhões em 2019, correspondendo ao momento de grande evolução do Grupo, conforme narrado na petição inicial.

¹⁵ Sistema voltado para o controle de rotinas de gestão de estoque (recebimento, armazenagem, separação de pedidos), responsável por ajudar a aprimorar os processos de entradas e saídas de produtos, inventário e organização.

Os Passivos, que apresentavam saldos de R\$ 4,3 milhões em 2018, saltaram para R\$ 27 milhões em 2019, coincidindo com a operação da Polícia Federal, que bloqueou montante milionário em ativos do Grupo.

Os resultados completos da análise do endividamento de todas as Recuperandas extraído de suas demonstrações contábeis (tais como balanços e DRE's) estão consolidados no item 4, que tratará das informações contábeis e financeiras.

1.4. ATIVOS ESSENCIAIS

Não foram apresentadas informações que indiquem a existência de ativos essenciais do Grupo, sendo relevante destacar o bloqueio sofrido em razão da investigação criminal, que atingiu bens das sociedades e de seus sócios, dentre os quais estão valores tidos em bancos/financeiras, automóveis, aeronave e imóveis.

As Recuperandas apresentaram a relação de bens bloqueados, entretanto, dentre eles encontram-se diversos bens particulares, sem identificação para todos os casos, razão pela qual a Administradora Judicial solicitou esclarecimentos a fim de identificar exatamente quais seriam os bens e valores pertencentes ao Grupo Lógica, o que será apresentado oportunamente nos autos por ocasião das próximas fases, bem como nos próximos relatórios.

1.5. PRINCIPAIS FORNECEDORES E CLIENTES

As Recuperandas indicaram quanto a seus principais clientes que *somente a AC Serviços manteve um contrato mensal, todos os demais clientes rescindiram e ao menos tivemos a oportunidade de distratar, devido ao inquérito instalado.*

Não temos nada oficializado, nem concretizado, porém, como já informado anteriormente, temos comercialmente evoluído com a parceria da BMK. Uma possível parceria de prestação de serviço com a BMK gráfica (manuseio) e On Credit (logística), onde a On Credit entraria com o know how em parte do serviço em parte do galpão.

As Recuperandas informaram, ainda, que há a contratação de serviços sob demanda, mas sem contrato formalizado. Maiores informações a respeito desses clientes e de seus fornecedores estão sendo levantados pelas Recuperandas e serão informados nos autos e/ou nos próximos relatórios.

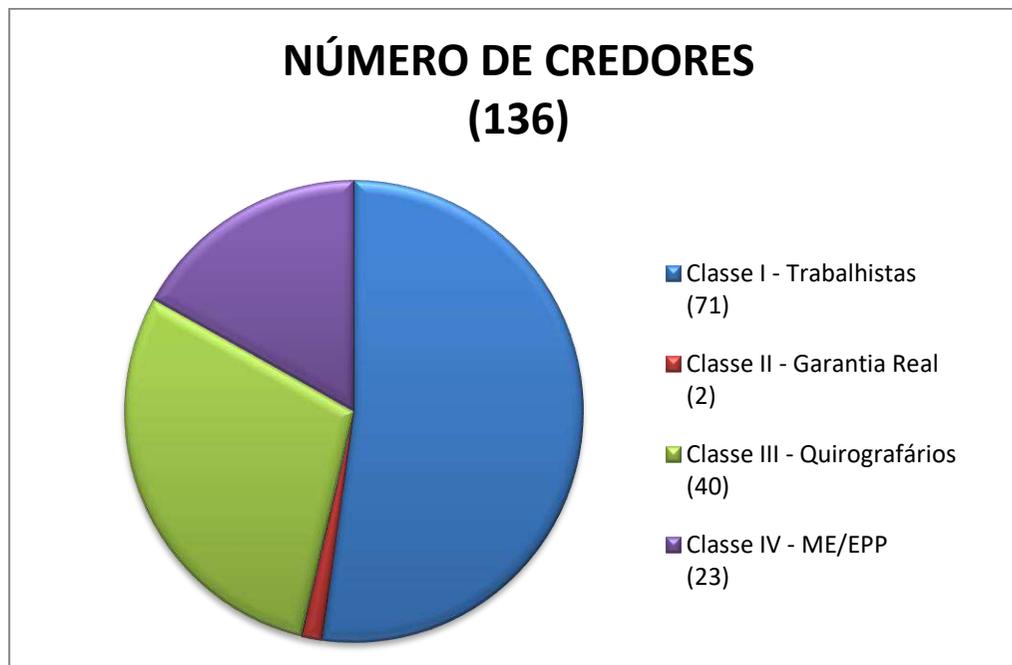
2. ENDIVIDAMENTO

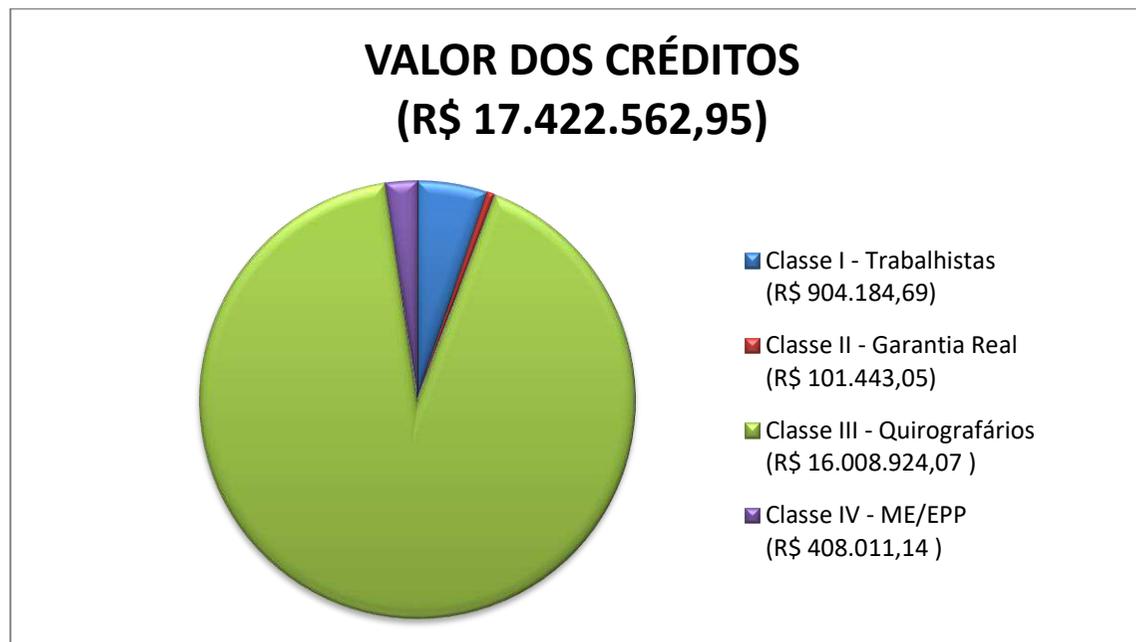
2.1. CRÉDITOS SUJEITOS À RECUPERAÇÃO JUDICIAL ARROLADO PELAS RECUPERANDAS

As Recuperandas apresentaram suas respectivas relações de credores, discriminadamente (fls. 389/391), apontando a existência de um passivo total sujeito aos efeitos da recuperação judicial no montante de **R\$ 17.422.562,95** (dezesete milhões, quatrocentos e vinte e dois mil, quinhentos e sessenta e dois reais e noventa e cinco centavos), em um universo de 136 (cento e trinta e seis) credores¹⁶, sendo:

- (i) 71 (setenta e um) credores titulares de créditos derivados da legislação do trabalho ou decorrentes de acidentes de trabalho, no valor global de **R\$ 904.184,69** (novecentos e quatro mil, cento e oitenta e quatro reais e sessenta e nove centavos);
- (ii) 2 (dois) credores de créditos com garantia real, no valor global de **R\$ 101.443,05** (cento e um mil, quatrocentos e quarenta e três reais e cinco centavos);
- (iii) 40 (quarenta) credores titulares de créditos quirografários, com privilégio especial, com privilégio geral ou subordinados, no valor total de **R\$ 16.008.924,07** (dezesesseis milhões, oito mil e novecentos e vinte e quatro reais e sete centavos);
- (iv) 23 (vinte e três) credores titulares de crédito enquadrados como microempresa ou empresa de pequeno porte, no valor total de **R\$ 408.011,14** (quatrocentos e oito mil e onze reais e quatorze centavos).

¹⁶ Nota-se da relação de credores juntada às fls. 389/391 que o número de créditos constantes (167) é maior do que o número de credores supramencionado (136). Isso ocorre porque alguns credores detêm mais de um crédito em relação às Recuperandas (como é o caso do Banco Santander do Brasil S.A., da Empresa Brasileira de Correios e Telégrafos, da Telefônica Brasil S.A., e de mais alguns outros credores).





Com base nas informações e valores supramencionados, destaca-se que:

- i) O valor arrolado na classe III (créditos quirografários, com privilégio especial, com privilégio geral ou subordinados), qual seja, R\$ 16.008.924,07 (dezesseis milhões e oito mil, novecentos e vinte e quatro reais e sete centavos) corresponde à aproximadamente 91,88% do passivo concursal total declarado;

- ii) O Banco Santander do Brasil S.A. detém o valor de R\$ 5.498.861,52 (cinco milhões, quatrocentos e noventa e oito mil, oitocentos e sessenta e um reais e cinquenta e dois centavos) na classe III, correspondendo à aproximadamente 34.35% do valor total dos créditos quirografários, bem como 31.56% do passivo concursal total declarado;
- iii) Com relação à Empresa Brasileira de Correios e Telégrafos, foi arrolado na classe III o montante de R\$ 6.346.756,46 (seis milhões, trezentos e quarenta e seis mil, setecentos e cinquenta e seis reais e quarenta e seis centavos), o que corresponde à aproximadamente 39,64% do crédito total arrolado nessa classe, e 36,43% do passivo concursal total declarado;
- iv) Já com relação aos créditos com garantia real, o Banco Santander do Brasil S.A. detém R\$ 91.781,25 (noventa e um mil, setecentos e oitenta e um reais e vinte e cinco centavos) arrolados, o que corresponde à aproximadamente 90,47% do valor total dos créditos da classe II;
- v) Do valor total arrolado na classe I (trabalhista), qual seja, R\$ 904.184,69 (novecentos e quatro mil, cento e oitenta e quatro mil reais e sessenta e nove centavos), o valor de R\$ 274.012,00 (duzentos e setenta e quatro mil e doze reais) é detido por três escritórios de advocacia, conforme relação abaixo:

MORAES & SAVAGET ADVOGADOS	R\$ 44.012,00
SERGIO BERMUDES ADVOGADOS	R\$ 120.000,00
TROUW E FRAGA ADVOGADOS	R\$ 110.000,00

- vi) Por fim, com relação à classe IV (créditos enquadrados como ME/EPP), verifica-se que o credor Procomet Sistemas Metalicos Eireli possui arrolado em seu favor o valor de R\$ 100.000,00 (cem mil reais), correspondendo a aproximadamente 24,51% do valor total declarado na classe IV.

Abaixo, será exposto o passivo concursal individualizado por cada empresa Recuperanda.

➤ **PASSIVO SUJEITO À RECUPERAÇÃO JUDICIAL - ON CREDIT COBRANÇAS LTDA.**

As Recuperandas apontam a existência de um passivo sujeito aos efeitos da recuperação judicial em relação à ON CREDIT COBRANÇAS LTDA no montante de **R\$ 8.416.740,17** (oito milhões, quatrocentos e dezesseis mil, setecentos e quarenta reais e dezessete centavos), em um universo de 31 (trinta e um) credores, sendo 4 (quatro) credores titulares de créditos derivados da legislação do trabalho ou decorrentes de acidentes de trabalho, 2 credores titulares de créditos com garantia real, 14 (quatorze) credores titulares de créditos quirografários, com privilégio especial, com privilégio geral ou subordinados e 11 (onze) credores titulares de créditos enquadrados como microempresa ou empresa de pequeno porte, conforme relação de credores acostadas aos autos (fls. 389/391).

CLASSE I	R\$ 298.309,44
CLASSE II	R\$ 101.443,05
CLASSE III	R\$ 7.865.789,12
CLASSE IV	R\$ 151.198,56

➤ **PASSIVO SUJEITO À RECUPERAÇÃO JUDICIAL - BY CREDIT COBRANÇAS EIRELI**

As Recuperandas apontam a existência de um passivo sujeito aos efeitos da recuperação judicial em relação à BY CREDIT COBRANÇAS EIRELI no montante de **R\$ 1.637.863,05** (um milhão, seiscentos e trinta e sete mil, oitocentos e sessenta e três reais e cinco centavos), em um universo de 1 (um) credor, sendo ele titular de crédito quirografário, com privilégio especial, com privilégio geral ou subordinados, conforme relação de credores acostadas aos autos (fls. 389/391).

CLASSE I	R\$ 0,00
CLASSE II	R\$ 0,00
CLASSE III	R\$ 1.637.863,05
CLASSE IV	R\$ 0,00

➤ **PASSIVO SUJEITO À RECUPERAÇÃO JUDICIAL – REPENSE EDITORA EIRELI – EPP**

As Recuperandas apontam a existência de um passivo sujeito aos efeitos da recuperação judicial em relação à REPENSE EDITORA EIRELI – EPP no montante de **R\$ 46.680,37** (quarenta e seis mil, seiscentos e oitenta reais e trinta e sete centavos), em um universo de 2 (dois) credores, sendo eles titulares de créditos quirografários, com privilégio especial, com privilégio geral ou subordinados, conforme relação de credores acostadas aos autos (fls. 389/391).

CLASSE I	R\$ 0,00
CLASSE II	R\$ 0,00
CLASSE III	R\$ 46.680,37
CLASSE IV	R\$ 0,00

➤ **PASSIVO SUJEITO À RECUPERAÇÃO JUDICIAL – SFC MARKETING DIRETO EIRELI**

As Recuperandas apontam a existência de um passivo sujeito aos efeitos da recuperação judicial em relação à SFC MARKETING DIRETO EIRELI no montante de **R\$ 3.687.846,47** (três milhões, seiscentos e oitenta e sete mil, oitocentos e quarenta e seis reais e quarenta e sete centavos), em um universo de 4 (quatro) credores, sendo eles titulares de créditos quirografários, com privilégio especial, com privilégio geral ou subordinados, conforme relação de credores acostadas aos autos (fls. 389/391).

CLASSE I	R\$ 0,00
CLASSE II	R\$ 0,00
CLASSE III	R\$ 3.687.846,47
CLASSE IV	R\$ 0,00

➤ **PASSIVO SUJEITO À RECUPERAÇÃO JUDICIAL – TIM COB EIRELI EPP**

As Recuperandas apontam a existência de um passivo sujeito aos efeitos da recuperação judicial em relação à TIM COB EIRELI EPP no montante de **R\$ 835.688,08** (oitocentos e trinta e cinco mil, seiscentos e oitenta e oito reais e oito centavos), em um universo de 72 (setenta e dois) credores, sendo 66 (sessenta e seis) credores titulares de créditos derivados da legislação do trabalho ou decorrentes de acidentes de trabalho, 4 (quatro) credores titulares de créditos quirografários, com privilégio especial, com privilégio geral ou subordinados e 2 (dois) credores titulares de créditos enquadrados como microempresa ou empresa de pequeno porte, conforme relação de credores acostadas aos autos (fls. 389/391).

CLASSE I	R\$ 540.647,73
CLASSE II	R\$ 0,00
CLASSE III	R\$ 244.740,35
CLASSE IV	R\$ 50.300,00

➤ **PASSIVO SUJEITO À RECUPERAÇÃO JUDICIAL – KOMODUS MANUSEIO DE LIVROS E TRANSPORTES LTDA - EPP**

As Recuperandas apontam a existência de um passivo sujeito aos efeitos da recuperação judicial em relação à KOMODUS MANUSEIO DE LIVROS E TRANSPORTES LTDA - EPP no montante de **R\$ 51.013,73** (cinquenta e um mil e treze reais e setenta e três centavos), em um universo de 6 (seis) credores, sendo 4 (quatro) credores titulares de créditos quirografários, com privilégio especial, com privilégio geral ou subordinados e 2 (dois) credores titulares de créditos enquadrados como microempresa ou empresa de pequeno porte, conforme relação de credores acostadas aos autos (fls. 389/391).

CLASSE I	R\$ 0,00
CLASSE II	R\$ 0,00
CLASSE III	R\$ 29.356,09
CLASSE IV	R\$ 21.657,64

➤ **PASSIVO SUJEITO À RECUPERAÇÃO JUDICIAL – JLE COMÉRCIO DE PRODUTOS EM GERAL - EIRELI**

As Recuperandas apontam a existência de um passivo sujeito aos efeitos da recuperação judicial em relação à JLE COMÉRCIO DE PRODUTOS EM GERAL EIRELI no montante de **R\$ 10.642,94** (dez mil, trezentos e quarenta e dois reais e noventa e quatro centavos) , em um universo de 1 (um) credor, sendo eles titular de crédito quirografário, com privilégio especial, com privilégio geral ou subordinados, conforme relação de credores acostadas aos autos (fls. 389/391).

CLASSE I	R\$ 0,00
CLASSE II	R\$ 0,00
CLASSE III	R\$ 10.642,94
CLASSE IV	R\$ 0,00

➤ **PASSIVO SUJEITO À RECUPERAÇÃO JUDICIAL – KOMODUS LOGÍSTICA EIRELI**

As Recuperandas apontam a existência de um passivo sujeito aos efeitos da recuperação judicial em relação à KOMODUS LOGÍSTICA EIRELI no montante de **R\$ 1.006.368,01** (um milhão, seis mil, trezentos e sessenta e oito reais e um centavo), em um universo de 7 (sete) credores, sendo 1 (um) credor titular de crédito derivado da legislação do trabalho ou decorrentes de acidentes de trabalho crédito quirografário, 5 (cinco) credores titulares de créditos quirografários, com privilégio especial, com privilégio geral ou subordinados, conforme relação de credores acostadas aos autos (fls. 389/391).

CLASSE I	R\$ 65.227,52
CLASSE II	R\$ 0,00
CLASSE III	R\$ 887.009,70
CLASSE IV	R\$ 54.130,79

➤ **PASSIVO SUJEITO À RECUPERAÇÃO JUDICIAL – TKL EMBALAGENS DE LIVROS E REVISTAS LTDA**

As Recuperandas apontam a existência de um passivo sujeito aos efeitos da recuperação judicial em relação à TKL EMBALAGENS DE LIVROS E REVISTAS LTDA no montante de **R\$ 493,84** (quatrocentos e noventa e três reais e oitenta e quatro centavos), em um universo de 1 (um) credor, sendo ele titular de crédito quirografário, com privilégio especial, com privilégio geral ou subordinados, conforme relação de credores acostadas aos autos (fls. 389/391).

CLASSE I	R\$ 0,00
CLASSE II	R\$ 0,00
CLASSE III	R\$ 493,84
CLASSE IV	R\$ 0,00

➤ **PASSIVO SUJEITO À RECUPERAÇÃO JUDICIAL – GP MARKETING DIRETO EIRELI**

As Recuperandas apontam a existência de um passivo sujeito aos efeitos da recuperação judicial em relação à GP MARKETING DIRETO EIRELI no montante de **R\$ 888.680,83** (oitocentos e oitenta e oito mil, seiscentos e oitenta reais e oitenta e três centavos), em um universo de 3 (três) credores, sendo 2 (dois) credores titulares de créditos quirografários, com privilégio especial, com privilégio geral ou subordinados e 1 (um) credor titular de crédito enquadrado como microempresa ou empresa de pequeno porte, conforme relação de credores acostadas aos autos (fls. 389/391).

CLASSE I	R\$ 0,00
CLASSE II	R\$ 0,00
CLASSE III	R\$ 838.680,83
CLASSE IV	R\$ 50.000,00

➤ **PASSIVO SUJEITO À RECUPERAÇÃO JUDICIAL – LOG TECH MKT EIRELI**

As Recuperandas apontam a existência de um passivo sujeito aos efeitos da recuperação judicial em relação à LOG TECH MKT EIRELI no montante de **R\$ 215.088,50** (duzentos e quinze mil, oitenta e oito reais e cinquenta centavos), em um universo de 1 (um) credor, sendo ele titular de crédito quirografário, com privilégio especial, com privilégio geral ou subordinados, conforme relação de credores acostadas aos autos (fls. 389/391).

CLASSE I	R\$ 0,00
CLASSE II	R\$ 0,00
CLASSE III	R\$ 215.088,50
CLASSE IV	R\$ 0,00

➤ **PASSIVO SUJEITO À RECUPERAÇÃO JUDICIAL – MERCANTIL MG EIRELI**

As Recuperandas apontam a existência de um passivo sujeito aos efeitos da recuperação judicial em relação à MERCANTIL MG EIRELI no montante de **R\$ 323.145,14** (trezentos e vinte e três mil, cento e quarenta e cinco reais e quatorze centavos), em um universo de 2 (dois) credores, sendo eles titulares de créditos quirografários, com privilégio especial, com privilégio geral ou subordinados, conforme relação de credores acostadas aos autos (fls. 389/391).

CLASSE I	R\$ 0,00
CLASSE II	R\$ 0,00
CLASSE III	R\$ 323.145,14
CLASSE IV	R\$ 0,00

➤ **PASSIVO SUJEITO À RECUPERAÇÃO JUDICIAL – GALPÃO GESTORA DE MARCAS LTDA**

As Recuperandas apontam a existência de um passivo sujeito aos efeitos da recuperação judicial em relação à GALPÃO GESTORA DE MARCAS LTDA no montante de **R\$ 302.311,82** (trezentos e dois mil, trezentos e onze reais e oitenta e dois centavos), em um universo de 19 (dezenove) credores, sendo 12 (doze) credores titulares de créditos quirografários, com privilégio especial, com privilégio geral ou subordinados e 7 (sete) credores titulares de créditos enquadrados como microempresa ou empresa de pequeno porte, conforme relação de credores acostadas aos autos (fls. 389/391).

CLASSE I	R\$ 0,00
CLASSE II	R\$ 0,00
CLASSE III	R\$ 221.587,67
CLASSE IV	R\$ 80.724,15

2.2. CRÉDITOS NÃO SUJEITOS À RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Nos termos do artigo 51, inciso III, da LRE, o pedido inicial deve ser instruído com a relação nominal dos credores, inclusive aqueles por obrigação de fazer ou dar, não fazendo menção expressa acerca da obrigatoriedade de serem relacionados os credores extraconcursais, tais como o fisco.

De acordo com o Enunciado 78 da II Jornada de Direito Comercial, promovida pelo Conselho de Justiça Federal, o pedido de recuperação judicial deve ser instruído com a relação completa de todos os credores da devedora, sujeitos ou não à recuperação judicial, inclusive fiscais, para um completo e adequado conhecimento da situação econômico-financeira da empresa.

Nesse sentido, as Recuperandas encaminharam à Administradora Judicial controle gerencial com a relação de débitos fiscais (conforme demonstrativos anexos), que demonstram a existência de passivo fiscal no montante total de **R\$ 14.406.041,95** (quatorze milhões quatrocentos e seis mil e quarenta e um reais e noventa e cinco centavos).

Esse montante compreende o total apurado, até o momento, de R\$ 3.708.235,34 inscritos em dívida ativa, conforme demonstrativos anexos.

Quanto às contingências, as Recuperandas indicaram as execuções fiscais existentes, que corresponderiam ao valor total de R\$ 425.825,25 (quatrocentos e vinte e cinco mil oitocentos e vinte e cinco reais e vinte e cinco centavos), conforme é a seguir ilustrado:

Processo	Valor da causa	Exequente	Executado
1504399-66.2019.8.26.0152	3.093,90	Prefeitura Municipal de Cotia	Komodus Manuseio de Livros e Transportes Ltda - Epp
1509057-75.2015.8.26.0152	2.432,35	Prefeitura Municipal de Cotia	Komodus Manuseio de Livros e Transportes Ltda - Epp
1511105-02.2018.8.26.0152	2.889,90	Prefeitura Municipal de Cotia	Komodus Manuseio de Livros e Transportes Ltda-epp
0114142-79.1300.8.26.0090	17.371,37	Prefeitura do Município de São Paulo - Sp	Komodus Logistica Ltda
0000956-94.2013.8.26.0152	157.233,27	Fazenda Nacional	Komodus Logistica Ltda Me
0003030-87.2014.8.26.0152	71.243,42	Fazenda Nacional	Komodus Logistica Ltda Me
0005707-27.2013.8.26.0152	41.561,59	Fazenda Nacional	Komodus Logistica Ltda Me
0012124-93.2013.8.26.0152	33.709,12	Fazenda Nacional	Komodus Logistica Ltda Me
0500070-38.2013.8.26.0152	82.515,17	Prefeitura do Município de Cotia	Komodus Logistica Ltda Me
1508929-55.2015.8.26.0152	2.432,35	Prefeitura Municipal de Cotia	Komodus Logistica Ltda Me
1511049-66.2018.8.26.0152	2.889,90	Prefeitura Municipal de Cotia	Komodus Logistica Ltda Me
0510754-85.2014.8.26.0152	2.246,75	Prefeitura do Município de Cotia	Komodus Manuseio de Livros e Transportes Ltda-epp
1522342-67.2017.8.26.0152	6.206,16	Prefeitura Municipal de Cotia	Komodus Logistica Ltda Me
Total	425.825,25		

Foi solicitada a confirmação dessas informações perante as Recuperandas.

No mais, considerando que as Recuperandas não enviaram à Administradora Judicial as pesquisas fiscais nos órgãos competentes referentes a todas as sociedades do Grupo, não foi possível o confronto de informações, de modo que o montante global não compreende eventuais débitos existentes que não estejam no controle gerencial do Grupo, o que foi questionado e será apurado.

As pesquisas completas e eventuais retificações foram solicitadas às Recuperandas e serão informadas nos próximos relatórios.

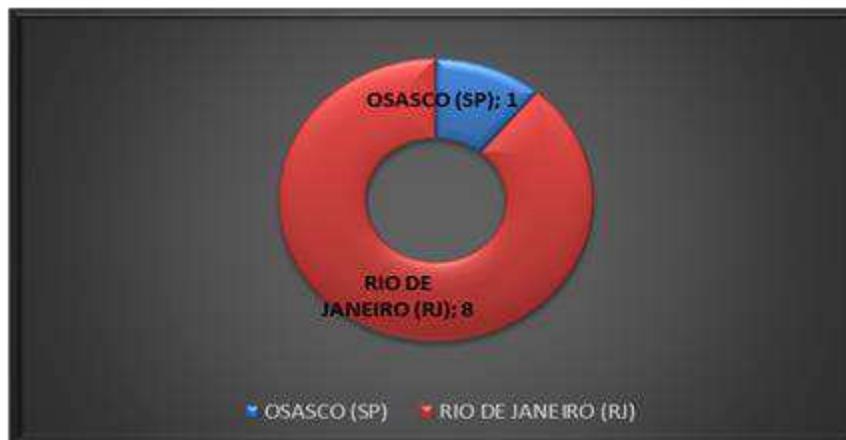
2.3. CRÉDITOS COM PARTES RELACIONADAS

Os créditos tidos com empresas do Grupo entre si foram objeto de análise no tópico relativo às informações contábil-financeiras (item 4), de onde foram extraídos valores existentes em grupos de contas e contas contábeis sobre os quais foram solicitados maiores esclarecimentos e suas respectivas composições. Os resultados das análises específicas referentes a esses créditos serão apresentadas nos próximos relatórios.

2.4. CRÉDITOS ENVOLVENDO COBRIGADOS

Não foram identificados créditos envolvendo coobrigados, no entanto, foram solicitadas informações às Recuperandas e o resultados de eventuais apurações serão apresentadas nos próximos relatórios.

3. FOLHA DE PAGAMENTO



Quando da impetração do pedido de recuperação judicial, as Recuperandas juntaram relação de empregados ativos em julho/2020. A empresa contava com 9 (nove) empregados diretos, sendo 1 (um) em Osasco e 8 (oito) no Rio de Janeiro. No entanto, em resposta aos questionamentos da Administradora Judicial, as Recuperandas informaram que dessa relação, somente um trabalhador é empregado do Grupo, com registro em CTPS, sendo os demais trabalhadores informais.

A operação de São Paulo também conta com trabalhadores informais, de acordo com a demanda, conforme informado pelo representante das Recuperandas. Foram solicitadas informações detalhadas a respeito, que serão exploradas nos próximos relatórios.

A relação de empregados/prestadores, relativas aos exercícios anteriores, foi solicitada às Recuperandas e será demonstrada nos próximos relatórios.

4. INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

Estão compreendidas nas análises as demonstrações contábeis e financeiras relativas aos períodos de 2017, 2018 e 2019, além dos balanços de junho e julho de 2020, incluindo análises do Balanço Patrimonial e das Demonstrações de Resultados das empresas, além dos documentos diligenciados junto à Recuperanda e entregues a auxiliar contábil da Administradora Judicial.

4.1. ON CREDIT COBRANÇAS LTDA

4.1.1. Considerações iniciais

Dos dados analisados, nota-se que os valores expressos no balanço patrimonial da empresa eram expressivamente menores no ano de 2017 quando comparados aos números a partir de 2018. Os Ativos da Recuperanda apresentaram seus saldos em 2018 com R\$ 5,4 milhões, aumentando em 2019 para R\$ 14,7 milhões. No ano de 2020, o saldo manteve essa média, destacando leve redução em julho/2020, em 0,8%, comparado ao mês anterior.

Os Passivos, que apresentavam saldos de R\$ 4,3 milhões em 2018, saltaram para R\$ 27 milhões em 2019, com novos aumentos em 2020. Em julho de 2020 apresentaram estabilidade, comparado ao mês anterior.

Já o Patrimônio líquido da empresa demonstrou, até 2018, saldos positivos, com lucros acumulados de R\$ 567 mil. Em 2019, esse cenário se alterou consideravelmente, apresentando expressivo saldo de prejuízos acumulados de R\$ 12,3 milhões, que segue aumentando proporcionalmente ao resultado da empresa até a presente data.

Os detalhes das movimentações das contas e grupos de contas serão a seguir abordados.

4.1.2. ATIVO

Demonstra-se a seguir a composição do Ativo em 31 de dezembro de 2017, 2018 e 2019, e dos meses jun/2020 e jul/2020, destacando os principais grupos de contas e seus detalhamentos:

ON CREDIT COBRANÇAS LTDA					
Ativo Circulante	2017	2018	2019	jun-20	jul-20
DISPONÍVEL	17.100	2.007	27.980	9.897	8.049
CLIENTES	-	1.620.707	2.996.051	3.020.678	3.015.155
ADIANTAMENTOS	-	-	-	16.586	25.337
OUTROS CRÉDITOS	-	798	798	798	798
ESTOQUE	-	1.061.287	-	-	-
DESPESAS PAGAS ANTECIPADAMENTE	-	12.908	15.600	15.600	15.600
Total do Ativo Circulante	17.100	2.697.707	3.040.429	3.063.559	3.064.939
Ativo Não Circulante					
OUTROS CRÉDITOS LP	132.759	-	9.843.439	9.922.098	9.827.662
INVESTIMENTOS	-	2.454.167	1.391.956	1.391.016	1.391.016
IMOBILIZADO	-	252.532	491.675	491.675	491.675
(-) DEPRECIACÕES	-	(16.841)	(55.772)	(76.230)	(79.640)
Total do Ativo Não Circulante	132.759	2.689.858	11.671.298	11.728.559	11.630.713
TOTAL DO ATIVO	149.860	5.387.564	14.711.727	14.792.118	14.695.652



Considerando as variações mais relevantes apresentadas a partir dos dados contábeis disponibilizados pela Recuperanda, destacamos:

O *Ativo Total* da empresa que apresentava seus saldos em 2018 com aproximadamente R\$ 5,4 milhões, aumentando em 2019 para R\$ 14,7 milhões, e mantendo essa média em 2020, com redução de R\$ 16 mil até julho.

O *Ativo Circulante* apresentava em 2018 saldos de aproximadamente R\$ 2,7 milhões. Em 2019, seus saldos passaram para R\$ 3 milhões, mantendo essa média em 2020, com aumento de R\$ 24 mil até julho.

Dos saldos apresentados, destaca-se o aumento das Disponibilidades em 2019, comparado ao ano anterior, com saldo de R\$ 27 mil reais. Em 2020, os saldos reduziram para R\$ 11 mil, apresentando em junho/2020 redução de 18,7% em relação ao período anterior.

Em Clientes, os saldos apresentaram estabilidade financeira entre 2018 e 2020, com saldo médio de R\$ 3 milhões.

No grupo de adiantamentos, destacamos ter apresentado saldo apenas em 2020, com aumentos na conta de Adiantamento a Fornecedores, verificando-se em julho um aumento de 52,8% comparados ao mês anterior.

Com relação a Outros Créditos, não houve movimentação em seus saldos entre 2018 e 2020.

Em relação ao *Ativo não Circulante*, a empresa apresentava seus saldos em 2018 em R\$ 2,7 milhões. Já em 2019, esses saldos saltaram para R\$ 11,7 milhões, e se mantiveram nessa média até a presente data, apresentando uma redução de R\$ 40 mil até julho.

Dos saldos apresentados, destacam-se as variações nas contas de Realizável a Longo Prazo, com saldo de R\$ 10 milhões em média, referente a sócios, administradores e pessoas Ligadas.

Ainda sobre o Não Circulante, destacamos também o Ativo imobilizado, que em 2018 apresentava saldo de R\$ 235 mil, aumentando em 2019 para R\$ 420 mil, e mantendo essa média em 2020.

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” teve redução em seus saldos entre 2018 e 2020. Das contas que apresentaram variação, destaca-se Banco Superbank (BS2), com redução de saldo de R\$ 27,9 mil em 2018 para R\$ 8,04 mil em julho/2020.

Das Disponibilidades, analisamos a documentação enviada pela Recuperanda, porém, os saldos dos extratos bancários enviados não conferem com os saldos contábeis. Solicitamos esclarecimento à Recuperanda sobre a divergência encontrada entre os extratos bancários e os saldos contábeis correspondentes. Os resultados das análises serão apresentados nos próximos relatórios.

ADIANTAMENTOS: Composto pela conta de “Adiantamento à Fornecedores”

Dos fenômenos econômicos ocorridos, destacam os adiantamentos a Fornecedores com aumento de 52,8% em julho/2020, comparado ao período anterior. A conta não apresentava movimentação entre os anos de 2017 a 2020, razão pela qual foram solicitados esclarecimentos à Recuperanda sobre a origem e o aumento desses saldos.

Conta	2017	2018	2019	jun-20	jul-20
ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES	-	-	-	16.586	25.337

Destacamos ainda que, também no grupo de adiantamentos, em abril/2020 foi contabilizado na conta de “adiantamento de clientes” transações identificadas nos relatórios como “Empréstimo P. Pessoa Física - BANCO SAFRA S.A” no valor de R\$ 3.4 mil, que foi reclassificado em maio deste mesmo ano. Foram solicitados esclarecimentos à Recuperanda.

CLIENTES: Composto pelas contas de “Duplicatas a Receber”. Os balanços adotam conta genérica de Clientes, lançados na conta contábil em “ Duplicatas a Receber”, sem que apresente o detalhamento dos clientes que compõem este grupo. Foi solicitado à Recuperanda a composição da conta. Os resultados das análises serão apresentados nos próximos relatórios.

Conta	2017	2018	2019	jun-20	jul-20
DUPLICATAS A RECEBER	-	1.620.707	2.996.051	3.020.678	3.015.155

Dos fenômenos econômicos ocorridos, destacam aumento significativo do saldo de Duplicatas a Receber entre 2018 e 2020. Com movimentação financeira estável em julho/2020, comparado ao mês anterior.

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, razão pela qual foram solicitados esclarecimentos à Recuperanda sobre os valores e composição desta conta. Os resultados das análises serão apresentados nos próximos relatórios.

DESPESAS ANTECIPADAS: Composto pelas contas “Prêmios de Seguros a Apropriar” e “Depósitos Locatícios”. Dos saldos apresentados pela Recuperanda, em 2018 os balanços encerraram a conta de Prêmios de Seguros a Apropriar com saldo de R\$ 10.058, e Depósitos Locatícios com saldo de R\$ 2.850. Nos exercícios seguintes, destacamos novo saldo acumulado em 2019, de R\$ 15.600 até o período apresentado neste relatório. Foram solicitados esclarecimentos à Recuperanda sobre o que compreende este saldo de Depósitos Locatícios.

OUTROS CRÉDITOS LP: Composto pelas contas “Sócios, Administradores e Pessoas Ligadas”, “Rodrigo Alencar De Brito Maia”, “By Credit Cobranças”, “Flavio Augusto De Brito”, “Daniel Abrantes Leite”, “Tim Cob Eireli”, “Repense Cobranças Eireli”, “Bruno Cesar Silva”, “Lógica Servicos Administrativos Ltda”, “Ac Servicos LtdaMercantil Mg Eireli”, “Planeta Cobranças Eireli”, “Komodus Logistica Eireli”, “JLE Com De Produtos Em Geral Eireli”, “Log Tech Mkt Eireli”, “Nova Alianca Digital”, “Komodus Participacoes”, “Komodus Manuseio”, “TKL Embalagens”, “Galpao Gestora De Marcas”, “Bcs Business Eireli”, “Aplicações Financeiras” e “Consortios”.

Dos saldos apresentados pela Recuperanda neste grupo de contas, foram inseridos e contabilizados saldos de R\$ 8,9 milhões em 2019. Já em 2020, houve redução dos saldos em 1,0% no período entre junho e julho de 2020. Das contas que apresentaram movimentação, destacam-se os valores a seguir, com percentuais de variação. Foram solicitados esclarecimentos à Recuperanda sobre o que compreende estes saldos e a relação de cada uma dessas contas no Ativo da empresa. Os resultados das análises serão apresentados nos próximos relatórios.

Conta	2017	2018	2019	jun-20	jul-20	Variação
DANIEL ABRANTES LEITE	-	-	-	98.668	115.098	16,7%
TIM COB EIRELI	-	-	300.537	326.358	329.358	0,9%
REPENSE COBRANCAS EIRELI	-	-	2.338.994	2.340.248	2.340.248	0,0%
BRUNO CESAR SILVA	-	-	-	50.081	40.215	-19,7%
LOGIKA SERVICOS ADMINISTRATIVOS LTDA	-	-	470.000	348.238	281.238	-19,2%
AC SERVICOS LTDA	-	-	82.388	89.703	52.703	-41,2%

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

O mapa de ativos disponibilizado demonstra valores relacionados aos bens da empresa, assim como suas depreciações:

IMOBILIZADO ON CREDIT 12/2019			DEPRECIÇÕES IMOBILIZADO ON CREDIT		
IMÓVEIS	R\$	221.579,46	(-) DEPRECIÇÕES DE MÓVEIS E UTENSÍLIOS	R\$	8.640,32
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	R\$	76.856,21	(-) DEPRECIÇÕES DE MÁQUINAS, EQUIP. FER	R\$	2.140,21
MÁQUINAS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	R\$	59.739,65	(-) DEPRECIÇÕES DE VEÍCULOS	R\$	42.275,00
VEÍCULOS	R\$	133.500,00	(-) DEPRECIÇÕES DE COMPUTADORES E PER	R\$	2.716,61
TOTAL IMOBILIZADO	R\$	491.675,32		R\$	55.772,14
SALDO LÍQUIDO IMOBILIZADO				R\$	435.903,18

Conta	2017	2018	2019	jun-20	jul-20
IMÓVEIS	-	57.903	221.579	221.579	221.579
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	-	36.198	76.856	76.856	76.856
MÁQUINAS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	-	24.931	59.740	59.740	59.740
VEÍCULOS	-	133.500	133.500	133.500	133.500
(-) DEPRECIACÕES, AMORT. E EXAUS. ACUMUL	-	(16.841)	(55.772)	(76.230)	(79.640)

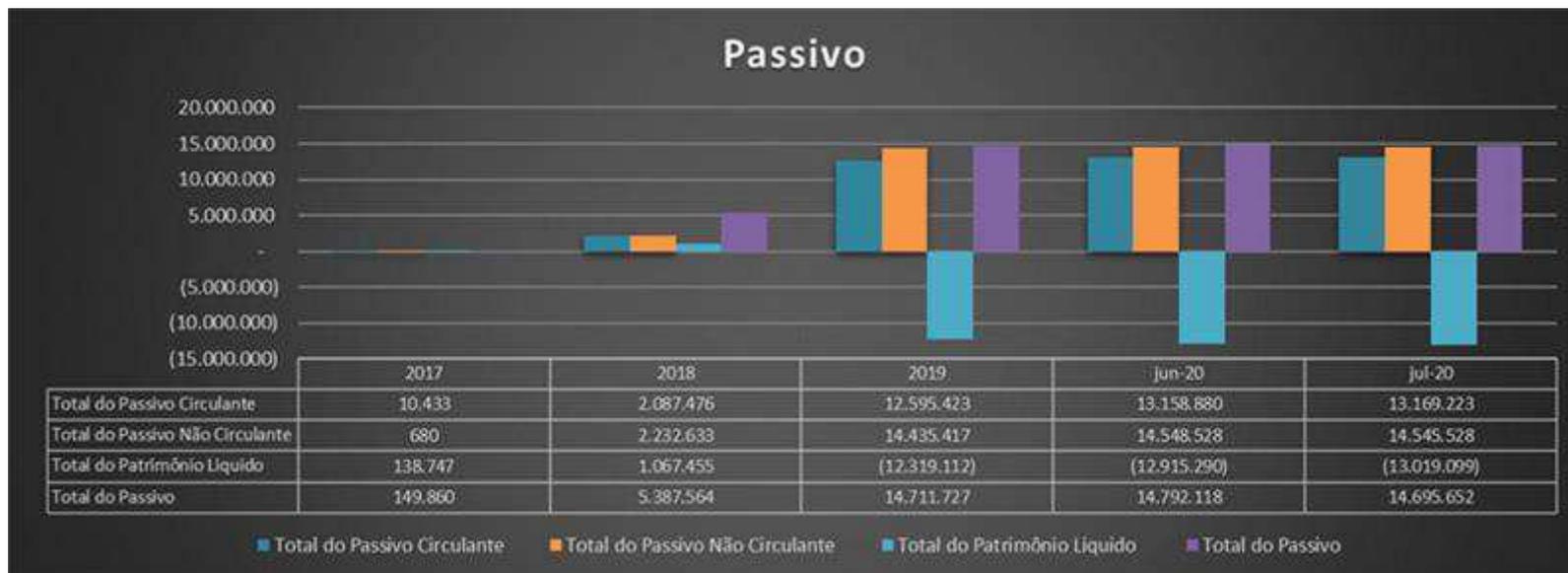
Das contas do Ativo imobilizado, em 2018 a Recuperanda apresentava saldos de R\$ 235 mil, passando para R\$ 435 mil em 2019, com o reconhecimento de novos ativos e as depreciações dos períodos abrangidos deste relatório.

INVESTIMENTO: Contabilizada a equivalência patrimonial da Recuperanda com a empresa REPENSE EDITORA EIRELI. Solicitamos o contrato deste investimento para análise. Os resultados das análises serão apresentados nos próximos relatórios.

4.1.3. PASSIVO

Demonstra-se a seguir a composição do Passivo em 31 de dezembro de 2017, 2018, 2019, e dos meses jun/2020 e jul/2020, destacando os principais grupos de contas e seus detalhamentos:

ON CREDIT COBRANÇAS LTDA					
Passivo Circulante	2017	2018	2019	jun-20	jul-20
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	-	170.908	5.640.580	5.640.580	5.640.580
FORNECEDORES	-	714.609	2.942.996	3.274.056	3.269.967
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	1.557	1.169.209	3.991.027	4.091.934	4.104.063
OBRIGAÇÕES TRABALHISTA E PREVIDENCIÁRIA	8.875	8.875	12.831	22.514	24.817
OUTRAS OBRIGAÇÕES	-	23.875	7.988	129.796	129.796
Total do Passivo Circulante	10.433	2.087.476	12.595.423	13.158.880	13.169.223
Passivo Não Circulante					
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS LP	-	2.232.633	11.879.028	11.992.139	11.989.139
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS LP	680	-	2.556.389	2.556.389	2.556.389
Total do Passivo Não Circulante	680	2.232.633	14.435.417	14.548.528	14.545.528
Patrimônio Líquido					
CAPITAL SOCIAL	10.000	500.000	500.000	500.000	500.000
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	128.747	567.455	(12.819.112)	(13.415.290)	(13.519.099)
LUCROS OU PREJUÍZOS DO EXERCÍCIO					
Total do Patrimônio Líquido	138.747	1.067.455	- 12.319.112	- 12.915.290	- 13.019.099
TOTAL DO PASSIVO	149.860	5.387.564	14.711.727	14.792.118	14.695.652



O *Passivo Circulante* apresentou em 2018 saldos de R\$ 2,08 milhões. Já em 2019, os saldos passaram para R\$ 12,6 milhões, com aumentos consecutivos até 2020, apresentando saldos estáveis em julho/2020.

Dos saldos apresentados, destacam-se os Empréstimos de Curto Prazo, com R\$ 5,6 milhões no período, sem movimentação financeira desde 2019. Com relação aos Fornecedores, em 2018 apresentavam saldos de R\$ 714 mil, e aumentaram para R\$ 2,9 milhões em 2019, mantendo essa média em 2020, encerrando o período com R\$ 3,27 milhões. Em Obrigações Tributárias, os saldos em 2018 apresentaram R\$ 1,17 milhões, aumentando para R\$ 4 milhões em 2019, mantendo a média em 2020.

Por fim, as Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias apresentavam saldos em 2018 de R\$ 8,9 mil, tendo havido aumento para R\$ 12,9 mil em 2019. Já em 2020, os saldos demonstram aumentos consecutivos de 12% em média, principalmente em razão das Obrigações Sociais.

O *Passivo não Circulante* apresentava saldos de R\$ 2,2 milhões em 2018, saltando para R\$ 14,4 milhões em 2019. Em 2020, mantiveram essa média até a data abrangida neste relatório.

Das contas que compõem o passivo não Circulante, os Empréstimos de Longo Prazo encerram o período com R\$ 11.989 milhões. Os Débitos em Dívida Ativa da União (Obrigações Tributárias LP) carregam saldos de R\$ 2,55 milhões desde 2019, sem movimentações no período.

O *Patrimônio Líquido* em 2018 apresentava saldos de R\$ 1,07 milhões positivos. Já em 2019 os prejuízos acumulados alcançaram R\$ 12,8 milhões. Em 2020 esses prejuízos continuam aumentando em média 0,8% nos últimos meses, encerrando o mês de julho/2020 com prejuízos acumulados de R\$ 13,5 milhões.

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 CURTO E LOGO PRAZO: composto pela conta de “ Empréstimos Bancários”. Dos empréstimos a curto prazo, destacamos o expressivo aumento em 2019, onde seu saldo foi de R\$ 50 mil para R\$ 5.6 milhões, permanecendo inalterado deste então, enquanto os “Empréstimos LP” sofreu variação em seus saldos neste mesmo período, de R\$ 2.2 milhões para R\$ 11.8 milhões, apresentando variações nos períodos posteriores com o total de R\$ 11.9 milhões em julho/2020. Foram solicitados esclarecimentos à Recuperanda sobre contratos e prazos desses empréstimos, bem como informações sobre a regularidade dos pagamentos destes.

No grupo de Empréstimos, no Passivo Circulante, identifica-se ter havido apenas o reconhecimento de R\$ 120 mil em 2018, sem demonstrar saldos nos períodos seguintes. Foram solicitados maiores esclarecimentos quanto a este financiamento.

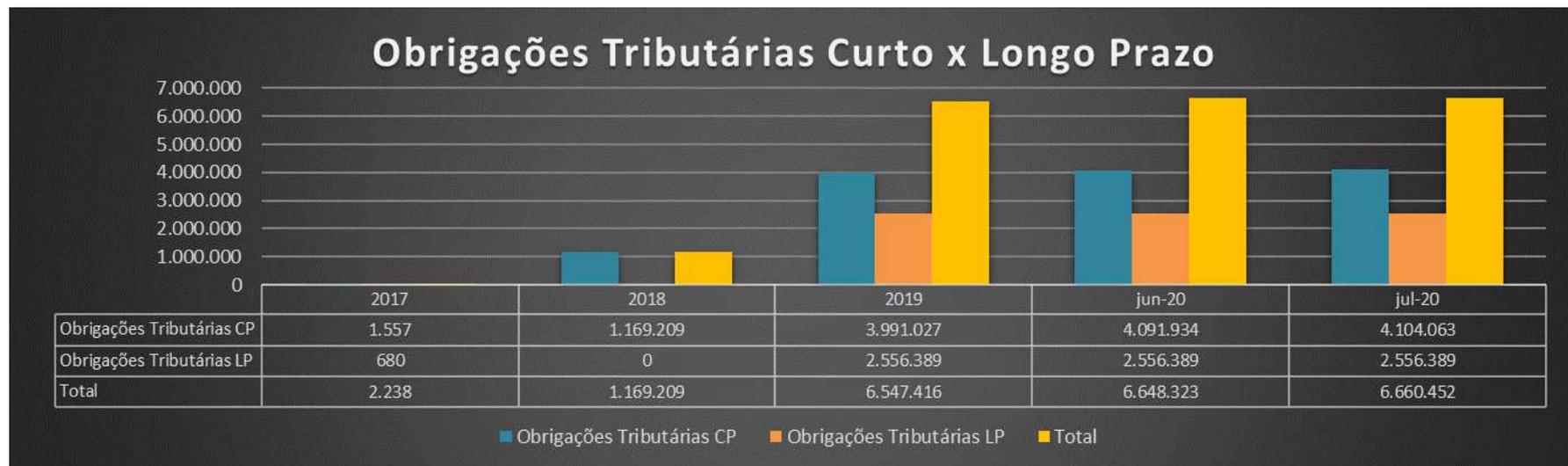
Conta	2017	2018	2019	jun-20	jul-20
EMPRÉSTIMOS	-	50.350	5.640.580	5.640.580	5.640.580
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS LP	-	2.232.633	11.879.028	11.992.139	11.989.139

FORNECEDORES: Grupo composto pelas contas de “ Fornecedores a pagar” e “ Fornecedores a Pagar ECT”. Os saldos apresentados em 2018 eram de R\$ 714 mil e aumentaram para R\$ 2,9 milhões em 2019, tendo novo aumento em 2020. Em julho/2020, os saldos reduziram levemente em 0,1%, comparados ao mês anterior, encerrando o período com R\$ 3,27 milhões.

Dos fenômenos econômicos ocorridos em julho/2020 destacam-se saldo de Fornecedores a Pagar, com saldos de R\$ 1,2 milhões, enquanto a conta de Fornecedores a Pagar ECT não apresentou movimentação desde 2019, e seus saldos apresentam R\$ 2,05 milhões em aberto. Foram solicitados esclarecimentos acerca dos valores em aberto com os Fornecedores neste grupo, bem como a suas composições e sua relação com os passivos apresentados na recuperação judicial. Os resultados das análises serão apresentados nos próximos relatórios.

Conta	2017	2018	2019	jun-20	jul-20
FORNECEDORES A PAGAR		714.609	885.232	1.216.292	1.212.204
FORNECEDORES A PAGAR ECT			2.057.764	2.057.764	2.057.764

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 à 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	2017	2018	Variação	2019	Variação	jun-20	Variação	jul-20	Variação
ISS A RECOLHER	-	43.037	100,0%	190.607	342,9%	198.361	4,1%	200.178	0,9%
IMPOSTO DE RENDA A RECOLHER	969,05	615.834	63450,3%	2.222.848	260,9%	2.269.502	2,1%	2.274.070	0,2%
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL A RECOLHER	581,43	226.020	38773,2%	736.037	225,7%	755.060	2,6%	756.580	0,2%
IRRF SOBRE FOLHA DE PAGAMENTO (0561)	6,99	-	-100,0%	97	100,0%	358	270,1%	447	25,0%
PIS A RECOLHER	-	50.079	100,0%	145.437	190,4%	149.391	2,7%	149.946	0,4%
COFINS A RECOLHER	-	231.103	100,0%	671.251	190,5%	689.500	2,7%	692.065	0,4%
CRF A RECOLHER	-	1.883	100,0%	14.963	694,5%	18.752	25,3%	19.519	4,1%
ISS RETIDO A RECOLHER	-	12	100,0%	465	3773,3%	465	0,0%	465	0,0%
INSS RETIDO A RECOLHER	-	321	100,0%	5.261	1540,8%	5.261	0,0%	5.261	0,0%
IRRF SERVIÇO TOMADO (1708)	-	600	100,0%	4.062	577,0%	5.284	30,1%	5.532	4,7%
DEBITOS IRPJ		-	100,0%	1.194.784	100,0%	1.194.784	0,0%	1.194.784	0,0%
DEBITOS CSLL		-	100,0%	533.778	100,0%	533.778	0,0%	533.778	0,0%
DEBITOS COFINS		-	100,0%	680.406	100,0%	680.406	0,0%	680.406	0,0%
DEBITOS PIS		-	100,0%	147.421	100,0%	147.421	0,0%	147.421	0,0%

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

Em Parcelamentos, não houve movimentação em seus saldos nos períodos de 2019 e 2020, razão pela qual foi questionado à Recuperanda sobre o cumprimento das obrigações tributárias, assim como os parcelamentos.

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	2017	2018	2019	Variação	jun-20	Variação	jul-20	Variação
SALÁRIOS E ORDENADOS A PAGAR	-	-	7.418	100,0%	3.372	-54,5%	3.093	-8,3%
INSS A RECOLHER	8.875,04	8.875	3.113	-64,9%	12.352	296,8%	13.674	10,7%
FGTS A RECOLHER	-	-	667	100,0%	840	25,9%	1.120	33,3%
PROVISÕES PARA FÉRIAS	-	-	1.278	100,0%	2.722	113,0%	3.111	14,3%
PROVISÕES PARA 13º SALÁRIO	-	-	-	100,0%	1.750	100,0%	2.042	16,7%
INSS SOBRE PROVISÕES PARA FÉRIAS	-	-	355	100,0%	723	103,5%	865	19,7%
INSS SOBRE PROVISÕES PARA 13º SALÁRIO	-	-	-	100,0%	499	100,0%	602	20,6%
FGTS SOBRE PROVISÕES PARA FÉRIAS	-	-	-	100,0%	116	100,0%	147	26,9%
FGTS SOBRE PROVISÕES PARA 13º SALÁRIO	-	-	-	100,0%	140	100,0%	163	16,7%

Dos fenômenos econômicos ocorridos no grupo de Obrigações Trabalhistas, destaca-se a redução de 8,3% em Salários e Ordenados a Pagar, aumento de de 10,7% em INSS a Recolher, aumento de 33,3% em FGTS a Recolher, além das movimentações nas contas de Provisões do período, que também são responsáveis pelo impacto nas Obrigações Trabalhistas.

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

Conta	2017	2018	2019	jun-20	jul-20
ADIANTAMENTOS A CLIENTES	-	-	-	124.257	124.257
CONTAS A PAGAR	-	12.240	7.988	5.539	5.539

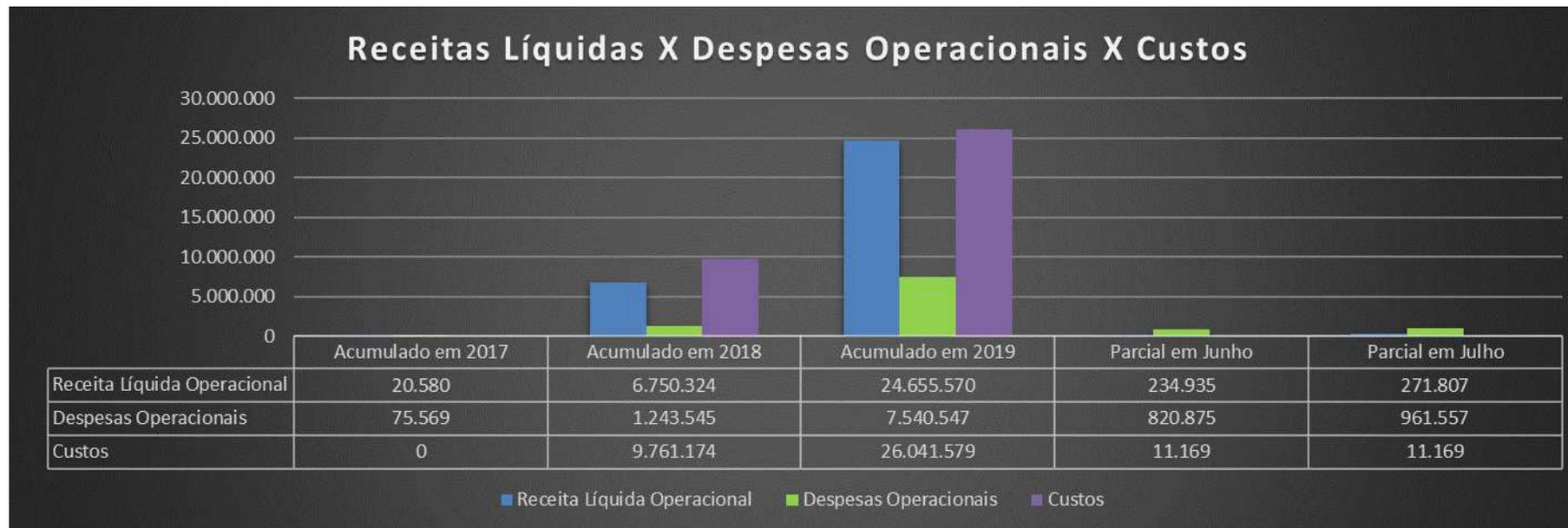
Em Outras Obrigações, as contas a Pagar englobam os honorários contábeis e “Cartão de crédito”, apresentando saldo somente em 2018, de R\$ 12 mil, sem saldos posteriores. Não foram identificadas movimentações financeiras nessas contas em 2020.

4.1.4. DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS

Demonstra-se, a seguir, as Demonstrações dos Resultados totais dos exercícios de 2017, 2018 e 2019, de junho/2020 e do balanço especial fechado em julho 2020, destacando-se os principais pontos a serem considerados:

ON CREDIT COBRANÇAS LTDA					
DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS	2017	2018	2019	jun-20	jul-20
Receita Bruta Operacional	22.690	8.066.382	30.144.425	271.074	310.154
Deduções	(2.109)	(1.316.057)	(5.488.855)	(36.139)	(38.347)
(-) IMPOSTOS SOBRE VENDAS E SERVIÇOS	(2.109)	(1.316.057)	(5.488.855)	(36.139)	(38.347)
Receita líquida operacional	20.580	6.750.324	24.655.570	234.935	271.807
Custos dos Produtos/Mercadorias/Serviços	-	(9.761.174)	(26.041.579)	(11.169)	(11.169)
CUSTOS	-	(9.761.174)	(26.041.579)	(11.169)	(11.169)
Lucro Bruto	20.580	(3.010.849)	(1.386.009)	223.766	260.638
Despesas Operacionais	(75.569)	(1.243.545)	(6.064.479)	(749.042)	(880.777)
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(75.569)	(1.243.545)	(6.064.479)	(749.042)	(880.777)
DESPESAS COM VENDAS	-	-	-	-	-
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	-	-	-	-	-
RESULTADO FINANCEIRAS	-	-	(1.188.844)	(69.961)	(78.908)
DESPESA FINANCEIRAS	-	-	(1.188.914)	(70.892)	(79.839)
RECEITAS FINANCEIRAS	-	-	70	931	931
OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	-	(2.224.942)	(287.153)	(941)	(941)
OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	-	(2.224.942)	(287.153)	(941)	(941)
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	-	8.282.707	4.864.718	-	-
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	-	8.282.707	4.864.718	-	-
= LUCRO OPERACIONAL	(54.988)	4.028.312	(4.061.768)	(596.178)	(699.988)
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	-	-	-	-	-
= LUCRO CONTÁBIL ANTES DO IR e CSLL	(54.988)	4.028.312	(4.061.768)	(596.178)	(699.988)
IMPOSTO DE RENDA	-	-	-	-	-
Lucro Líquido (Prejuízo) do Período	(54.988)	4.028.312	(4.061.768)	(596.178)	(699.988)

Ressalta-se que os valores de 2020 são parciais e acumulados mensalmente, portanto os totais anuais dos exercícios anteriores contemplam os 12 meses do ano, enquanto os saldos mensais desse ano, como mencionado, representam os valores acumulados até o mês em questão.



Dos resultados apurados no período, a Receita Líquida Operacional apresentava saldos de R\$ 6,7 milhões em 2018. Já em 2019, seus saldos aumentaram para R\$ 24,6 milhões. Em 2020, dos períodos apresentados, em junho as Receitas representaram redução de 99% em relação à média de 2019.

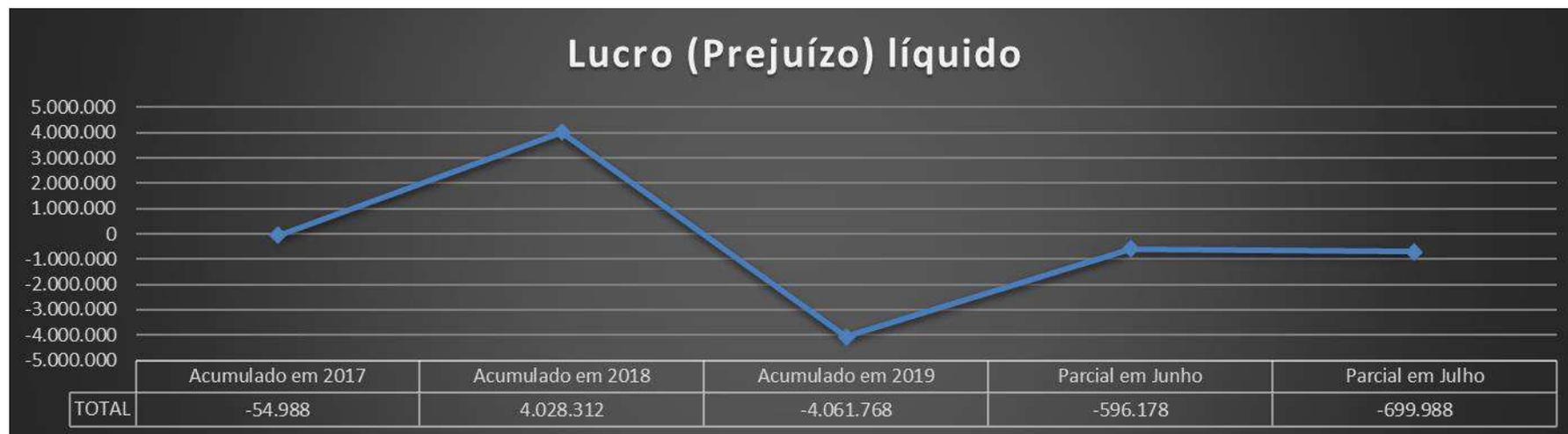
O grupo Despesas Operacionais apresentava, em 2018, saldos de R\$ 1,2 milhões, que aumentaram para R\$ 7,5 milhões em 2019. Já em 2020, as despesas Operacionais representaram 10,89% em relação à média de 2019.

Proporcionalmente à Receita, as despesas aumentaram significativamente a partir de 2020, sendo até maiores que as receitas líquidas. Foram solicitados esclarecimentos à Recuperanda. Os resultados das análises serão apresentados nos próximos relatórios.

Abaixo, segue a DRE mensal resumida, para entendimento dos valores apurados no mês:

DRE MENSAL ON CEDIT	jun-20	Anal. Vert	jul-20	Anal. Vert	Anal. Horiz.
Receita Bruta Operacional	14.917		39.081		162,0%
Deduções	(7.250)	48,6%	(2.208)	5,6%	-69,5%
Receita líquida operacional	7.667		36.872		380,9%
DESPESAS OPERACIONAIS	(60.891)	138,4%	(131.736)	299,3%	116,3%
RESULTADO FINANCEIRAS	(9.977)	66,9%	(8.947)	22,9%	-10,3%
Lucro Líquido (Prejuízo) do Período	(63.202)		(103.810)		64,3%

Destacamos o aumento da receita líquida mensal de R\$ 7,6 mil em junho/2020 para R\$ 36.872 em julho/2020, um aumento de 380,9%.



Dos resultados apresentados, os Lucros/Prejuízos Acumulados em 2018 encerraram com Lucro de R\$ 4,02 milhões. Em 2019 a empresa passou a ter prejuízos, encerrando o ano com Prejuízos de R\$ 4,06 milhões. Em julho/2020, houve aumento no de 64,3% em relação ao apurado no mês anterior, conforme DRE mensal resumida demonstrada acima.

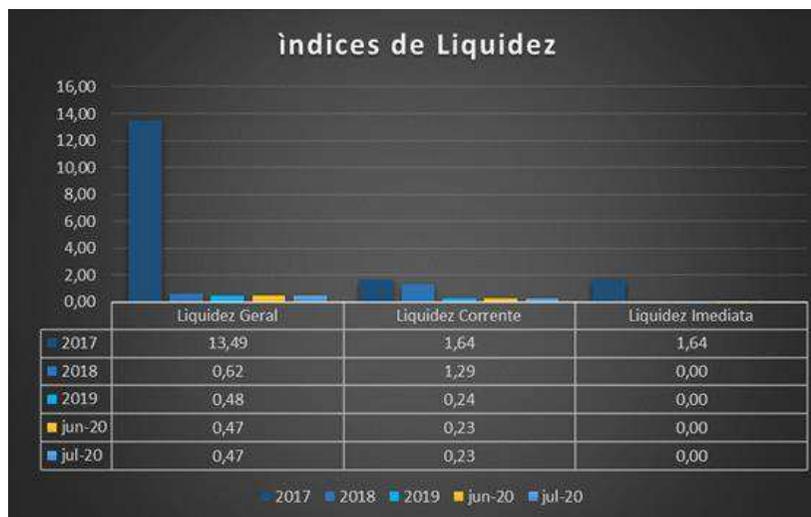
Foram solicitados esclarecimentos quanto ao expressivo prejuízo reconhecido em 2019, além do motivo do saldo de prejuízo deste mesmo ano não ser suficiente para justificar o saldo negativo no Patrimônio Líquido da Recuperanda em 2019, em aproximadamente 12 milhões, considerando o saldo positivo apurado até 2018.

Dos resultados acumulados, a Recuperanda apresenta Prejuízo Acumulado parcial em 2020 de R\$ 699 mil reais.

4.1.5. DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA:

Não foi possível concluir as análises, ante a inconsistência dos dados informados. Serão solicitados esclarecimentos à Recuperanda, cujo resultado será reportado nos próximos relatórios.

A. ÍNDICES DE LIQUIDEZ (Capacidade de Pagamento das dívidas):¹⁷



¹⁷ **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.

Os indicadores de liquidez representam a capacidade de pagamento de dívidas da empresa. No período de abrangência deste relatório (2017 a julho/2020), observa-se que os indicadores apresentaram variações em declínio em 2020.

Nota-se que a Recuperanda, até 2018, mantinha boa capacidade de cumprimento de suas obrigações de curto e longo prazo, com margem razoável, exceto pela liquidez imediata, que é praticamente zero a partir de 2018, com base nos dados contábeis.

Em julho/2020, a liquidez imediata permanece zerada, demonstrando a falta de capacidade de pagamento a curtíssimo prazo. O índice de liquidez corrente apresentou em 2019 índice em 0,24 e no período apresentado de 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 julho/ 2020, comparado aos anos anteriores.

Portanto, conclui-se que a Recuperanda apresenta dificuldade na capacidade de cumprir suas obrigações de curto e longo prazo.

4.1.6. Considerações finais – ON CREDIT

Da análise das demonstrações apresentadas pela Recuperanda, nota-se que as contas de Clientes (que representam 98,4% de todo o Ativo Circulante, sendo responsável pela liquidez corrente da empresa), Longo Prazo, com destaque para a conta “outros créditos” (onde são contabilizados os valores a receber de pessoas ligadas) e o investimento na empresa “Repense”, representam expressivamente o Ativo da empresa em potencialidade, destacando que estes saldos foram reconhecidos em suas demonstrações a partir de 2018. Ainda no Ativo, ressalta-se as diversas contas que compõem os valores a receber de pessoas ligadas, sobre as quais são necessárias maiores informações para compreensão dos saldos apresentados neste grupo.

Quanto ao Passivo, ressalta-se os altos valores de empréstimos, fornecedores e obrigações tributárias, destacando o alto valor adquirido nos empréstimos em 2019, tendo sido solicitados esclarecimentos a esse respeito. Destaca-se, ainda, o alto valor do prejuízo acumulado (R\$ 12 milhões a partir de 2019).

Os resultados contábeis apresentam constante prejuízo também a partir de 2019, onde houve o reconhecimento mais expressivo do prejuízo da empresa, no total de R\$ 4 milhões, seguindo com prejuízos nos períodos posteriores, com destaque para as contas de Custos e despesas administrativas, que foram responsáveis significativamente no prejuízo deste período. Atualmente, a Recuperanda apresenta o prejuízo de R\$ 699 mil.

4.2. GP MARKETING DIRETO EIRELI

4.2.1. Considerações iniciais

Dos dados analisados, observa-se que a composição do seu ativo provém, em expressiva relevância, do reconhecimento de recebíveis de partes relacionadas e depósitos judiciais, enquanto em seu 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), além dos valores classificados como “Adiantamento de clientes”. 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 será demonstrado a seguir.

Dos Relatórios de Fluxo de caixa encaminhado pela Recuperanda, não foi possível concluir as análises, em razão da inconsistência dos dados.

4.2.2. Dados contábeis

Demonstra-se abaixo a composição dos *Balancos Patrimoniais e Demonstrações dos Resultados dos Exercícios* dos 3 (três) últimos exercícios, junho e do balanço especial em julho/2020, com destaque, na sequência, para os pontos de maior relevância:

GP Marketing Direto Eireli					
Balancos Patrimoniais					
Ativo	2017	2018	2019	jun-20	jul-20
Circulante	-	-	-	370	370
Banco Itau	-	-	-	370	370
Não Circulante	-	-	733.851	871.682	871.682
OUTROS CRÉDITOS					
José Lins Eloy Nascimento	-	-	7.500	14.500	14.500
On Credit Cobrancas LTDA	-	-	626.246	757.077	757.077
Depositos Judiciais	-	-	100.105	100.105	100.105
Total ativo	-	-	733.851	872.052	872.052
Passivo	2017	2018	2019	jun-20	jul-20
Circulante	788.681	788.681	1.846.759	1.840.464	1.840.483
Empréstimos Bancarios	-	-	17.929	-	-
Financiamento	-	-	100.000	100.000	100.000
Fornecedores A Pagar - ECT	788.681	788.681	788.681	788.681	788.681
Simplex Nacional A Recolher	-	-	-	11.634	11.653
Adiantamento de Clientes	-	-	940.149	940.149	940.149
Honorários Contábeis A Pagar	-	-	-	-	-
Patrimônio Líquido	(788.681)	(788.681)	(1.112.908)	(968.412)	(968.431)
Capital Subscrito	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000
(-) Capital a Integralizar	(300.000)	(300.000)	(300.000)	(300.000)	(300.000)
Lucros ou Prejuízos Acumulados	(788.681)	(788.681)	(1.112.908)	(968.412)	(968.431)
(-) Prejuízo do Exercício	-	-	-	-	-
Total do Passivo	-	-	733.851	872.052	872.052
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios					
	2017	2018	2019	jun-20	jul-20
Receita Operacional líquida				150.032	150.032
Custos dos serviços prestados			(242.927)		
Lucro bruto	-	-	(242.927)	150.032	150.032
Despesas Operacionais	-	-	(81.302)	(5.536)	(5.555)
Receitas Operacionais	-	-	2		
Lucro/Prejuízo antes do IR e CS	-	-	(324.227)	144.496	144.477
IRPJ e CSLL	-	-			
Lucro/prejuízo líquido do exercício	-	-	(324.227)	144.496	144.477

Os Ativos da Recuperanda tinham seus saldos zerados até o ano de 2018, aumentando em 2019 para R\$ 733 mil, em decorrência principalmente do reconhecimento de valores a receber de partes relacionadas.

Em junho/2020, esses saldos aumentaram para aproximadamente R\$ 872 mil, distribuídos nas contas de Outros Créditos, sendo R\$ 757 mil referentes à empresa On Credit Cobranças Eireli, R\$ 14 mil referentes a conta denominada “José Lins Eloy Nascimento” e R\$ 100 mil em Depósitos Judiciais. Foram solicitados esclarecimentos quanto ao valor a receber indicados a José Lins Eloy Nascimento, além da composição dos saldos de Depósitos Judiciais.

Com relação ao passivo concursal, havia saldo de R\$ 788 mil até 2018 com a conta de “Fornecedores a Pagar - ECT”, que permaneceu inalterado até o período final apresentado neste relatório. Em 2019 os saldos dos passivos aumentaram para R\$ 1.8 milhão, devido, principalmente, ao reconhecimento do saldo de “adiantamento de clientes”, em R\$ 940 mil, além de R\$ 100 mil referente a “financiamentos”, sendo que o total é compatível com o saldo dos demais créditos concursais além da “ECT”.

Já em 2020, não houve variações nas contas supramencionadas, sendo acrescentada a contabilização do “Simples Nacional a Recolher” no valor de aproximadamente R\$ 11 mil. Em análise à pesquisa fiscal encaminhada pela Recuperanda, validou-se que há realmente um saldo pendente referente ao imposto do Simples Nacional, apesar do valor divergir do saldo contábil (pesquisa mostra o saldo de R\$ 9,5 mil). Foram solicitados à Recuperanda informações sobre as composições de “Financiamentos” e “Adiantamento de Clientes”.

Ainda sobre os valores apresentados nos Balanços Patrimoniais, destacamos o aumento de saldos em junho/2020, referente aos valores a receber da empresa “On Credit Cobranças Ltda.” no total de R\$ 131 mil, razão pela qual foram solicitados esclarecimentos quanto ao motivo do aumento deste saldo.

Dos valores apresentados nas Demonstrações dos Resultados dos Exercícios, destacam-se os altos valores dos custos em 2019, em R\$ 242 mil, assim como o reconhecimento de Receitas em 2020, em R\$ 150 mil. Destaca-se também o saldo zerado dos custos e a redução das

Despesas Operacionais nos meses de junho e julho. Solicitamos esclarecimentos quanto ao motivo das reduções dos Custos e Despesas e sobre os registros de custos em um ano sem receitas.

4.2.3. Considerações Finais

Diante dos pontos abordados na análise contábil 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 direcionados como “adiantamento de clientes”, razão pela qual foram solicitados maiores esclarecimentos quanto a esta contabilização, uma vez que o valor apresentado representa mais de 50% do total do passivo circulante da Recuperanda.

Ressalta-se ainda que em 2020 a empresa apresentou receitas em suas demonstrações, porém com baixo reconhecimento de despesas e nenhum reconhecimento dos custos, o que também nos faz questionar quanto ao método de contabilização destes valores.

4.3. REPENSE COBRANÇAS EIRELI

4.3.1. Considerações iniciais

Dos dados analisados, observa-se que a composição do seu ativo provém expressivamente do reconhecimento de recebíveis de partes relacionadas, enquanto em seu passivo destacam-se os valores a pagar referente ao passivo concursal e suas obrigações tributárias em 2018.

Das movimentações nas contas de resultado, nota-se movimentação expressiva nas contas em 2018, enquanto em 2020 houve a contabilização das despesas operacionais.

Dos Relatórios de Fluxo de caixa encaminhado pela Recuperanda, não foi possível concluir as análises, ante a inconsistência dos dados. Foram cobrados esclarecimentos às Recuperandas, cujos resultados serão apresentados os próximos relatórios.

As principais movimentações serão apresentadas a seguir.

4.3.2. Dados contábeis

Demonstra-se abaixo a composição dos *Balanços Patrimoniais e Demonstrações dos Resultados dos Exercícios* dos 3 (três) últimos exercícios, junho e do balanço especial em julho/2020, com destaque, na sequência, para os pontos de maior relevância:

Repense Cobranças Eireli					
Balancos Patrimoniais					
Ativo	2017	2018	2019	jun-20	jul-20
Circulante	-	1.265.294	-	-	-
Disponível	-	4.407	-	-	-
Cientes	-	1.260.887	-	-	-
Não Circulante	-	1.199.805	4.585.200	4.585.200	4.585.200
Outros Créditos	-	1.199.805	4.585.200	4.585.200	4.585.200
Total ativo	-	2.465.099	4.585.200	4.585.200	4.585.200
Passivo	2017	2018	2019	jun-20	jul-20
Circulante	-	785.990	46.680	46.680	46.680
Empréstimos e Financiamentos	-	-	3.714	3.714	3.714
Fornecedores	-	-	42.966	42.966	42.966
Obrigações Tributárias	-	785.990	-	-	-
Não Circulante	-	-	3.146.564	3.147.818	3.147.818
Empréstimos e Financiamentos LP	-	-	2.352.994	2.354.248	2.354.248
Obrigações Tributárias LP	-	-	793.570	793.570	793.570
Patrimônio Líquido	-	1.679.109	1.391.956	1.390.702	1.390.702
Capital social	20.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
Lucros ou Prejuízos Acumulados	(20.000)	679.109	391.956	390.702	390.702
Total do Passivo	-	2.465.099	4.585.200	4.585.200	4.585.200
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios					
	2017	2018	2019	jun-20	jul-20
Receita Operacional líquida	-	5.160.396	-	-	-
Custos dos serviços prestados	-	(3.824.528)	-	-	-
Lucro bruto	-	1.335.868	-	-	-
Despesas Operacionais	-	(72.220)	(182.784)	(1.254)	(1.254)
Despesas Financeiras	-	(1.466)	(45.957)	-	-
Outras Despesas Operacionais	-	-	(41.168)	-	-
Lucro/Prejuízo antes do IR e CS	-	1.262.182	(269.908)	(1.254)	(1.254)
IRPJ e CSLL	-	(583.073)	-	-	-
Lucro/prejuízo líquido do exercício	-	679.109	(269.908)	(1.254)	(1.254)

Observa-se que, em 2018, foi incorporado em seu Ativo saldos de R\$ 2.4 milhões, composto pelas contas dos seus disponíveis (bancos e aplicação financeira), no valor de R\$ 4 mil, e pelo expressivo saldo de R\$ 1.2 milhão em “Duplicatas a Receber”, que não apresentou saldos nos períodos seguintes, além dos valores a receber de partes relacionadas (Outros Créditos) no valor de praticamente R\$ 1.3 milhão, referente à On Credit Cobranças Ltda, que reduziu a totalidade de seu saldo em 2019.

Por sua vez, a Recuperanda registrou valores a receber da empresa Tim Cob Eireli em R\$ 4.5 milhões no Não Circulante, que não sofreu alteração desde então, sendo em julho/20 a única conta que compõe o Ativo da Recuperanda. Foram solicitados esclarecimentos sobre as variações presentes nas contas de Duplicatas a Receber e Outros Créditos.

O Passivo era composto em 2018 apenas por “Impostos a Recolher”, totalizando R\$ 786 mil. Em 2019, os saldos de “Impostos a Recolher” foram zerados, e o passivo da empresa passou a ser composto pelas contas “Empréstimos e Financiamentos”, no valor de R\$ 3.714; “Fornecedores à Pagar” no valor de aproximadamente R\$ 42.9 mil; Mútuo com as empresas On Credit Cobranças Eireli e SFC Marketing Direto, nos valores de R\$ 2.3 milhões e R\$ 14 mil respectivamente; além de R\$ 794 mil em Parcelamentos de longo prazo, validados conforme controle de Passivo fiscal encaminhado pela Recuperanda.

Os saldos descritos anteriormente não sofreram alterações em 2020, exceto a conta de “empréstimos e financiamentos”, que apresentou baixo aumento em seus saldos. Foram solicitados esclarecimentos quanto à composição dos saldos indicados como “Empréstimos e Financiamentos” e as consultas dos extratos de parcelamentos emitidos pela própria Receita Federal para comprovar os saldos contábeis e do controle de Passivo Fiscal apresentado.

Destaca-se, ainda, dos valores apresentados em seu Patrimônio Líquido, o aumento no capital social em 2018 para R\$ 1 milhão, além do registro de “lucros ou prejuízos acumulados” no total de R\$ 679 mil, razão pela qual foram solicitados maiores esclarecimentos quanto aos dados apresentados em 2017, que estão zerados, bem como sobre o motivo do aumento do capital social apenas em 2018.

Dos valores apresentados nas Demonstrações dos Resultados dos Exercícios, apresentam atualmente apenas o reconhecimento das despesas operacionais referente ao pagamento de despesas diversas e honorários contábeis. Destaca-se, dos períodos anteriores, o expressivo movimento nas contas de resultados, apresentando receitas no valor de R\$ 5 milhões e custos de R\$ 3 milhões em 2018. Foram solicitados esclarecimentos quanto ao motivo das reduções das Receitas, Custos e Despesas.

4.3.3. Considerações Finais

Nota-se dos valores apresentados, que os ativos são representados, exclusivamente, de valores a receber da empresa Tim Cob Eireli, enquanto que, em seus passivos, há valores relacionados a empréstimos, obrigações tributárias e obrigações com seus fornecedores.

Ressalta-se, ainda, a ausência de movimentação em 2017, além o valor de lucros acumulados dentro do seu Patrimônio Líquido que atualmente apresenta o valor de R\$ 390 mil, o qual, apesar de aparente aspecto positivo, resulta da equação “Ativos” menos “Passivos”, entretanto, considerando que o Ativo da empresa, como dito, é composto apenas por um saldo a receber de partes relacionadas, ter saldo de lucros acumulados não representa, necessariamente, possíveis ingressos de recursos.

4.4. SFC MARKETING DIRETO

4.4.1. Considerações iniciais

Dos dados contábeis, destaca-se em seu Ativo os saldos em “Outros Créditos”, referente a transações com partes relacionadas, que em julho/2020 apresentou o saldo de R\$ 14,5 milhões, enquanto seus passivos 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 que este saldo vem sofrendo redução desde 2019, em decorrência do reconhecimento do prejuízo de cada período.

Das informações dos resultados, observa-se a constante queda nas movimentações da empresa desde 2017, onde atualmente apresenta apenas valores reconhecidos de suas despesas.

4.4.2. Dados contábeis

Demonstra-se abaixo a composição dos *Balancos Patrimoniais e Demonstrações dos Resultados dos Exercícios* dos 3 (três) últimos exercícios, junho/2020 e do balanço especial em julho/2020, com destaque, na sequência, para os pontos de maior relevância:

SFC Marketing Direto					
Balancos Patrimoniais					
Ativo	2017	2018	2019	jun-20	jul-20
Circulante	736.889	2.384	-	-	-
Disponível	63.112	2.384	-	-	-
Duplicatas a Receber	673.777	-	-	-	-
Não Circulante	6.285.304	11.909.563	14.506.086	14.503.546	14.503.546
OUTROS CRÉDITOS	6.285.304	11.909.563	14.506.086	14.503.546	14.503.546
TKL EMBALAGENS DE LIVROS E REVISTAS		15.008	35.973	35.973	35.973
SIMONE CARDOSO BATISTA DE FARIA		-	284.300	299.480	302.480
KOMODUS MANUSEIO DE LIVROS E TRANSPORTES		7.332	18.739	18.739	18.739
KOMODUS LOGISTICA		75.623	163.194	163.194	163.194
ON CREDIT COBRANCAS	6.285.304	11.811.600	10.887.018	10.869.298	10.866.298
JLE COMERCIO DE PRODUTOS EM GERAL		-	85.624	85.624	85.624
PLANETA COBRANCAS		-	10.046	10.046	10.046
REPENSE COBRANCAS		-	14.000	14.000	14.000
DEPÓSITOS JUDICIAIS		-	3.007.193	3.007.193	3.007.193
Total ativo	7.022.192	11.911.947	14.506.086	14.503.546	14.503.546
Passivo	2017	2018	2019	jun-20	jul-20
Circulante	4.288.664	5.360.049	9.518.130	9.630.176	9.647.345
Empréstimos	-	61.050	3.339.364	3.340.142	3.340.142
Fornecedores	846.250	158.672	518.682	518.682	518.682
Impostos e Contribuições a Recolher	3.442.414	5.140.327	5.660.085	5.771.351	5.788.520
Não Circulante	-	-	-	-	-
Patrimônio Líquido	2.733.528	6.551.898	4.987.955	4.873.370	4.856.201
Capital Social	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000
Lucros ou Prejuízos Acumulados	2.233.528	6.051.898	4.487.955	4.373.370	4.356.201
Total do Passivo	7.022.192	11.911.947	14.506.086	14.503.546	14.503.546
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios					
	2017	2018	2019	jun-20	jul-20
Receita Operacional líquida	7.777.721	4.897.016	32.612		
Custos dos serviços prestados	(5.463.111)	(383.790)	(501.593)		
Lucro bruto	2.314.610	4.513.226	(468.981)	-	-
Despesas Operacionais	(381.066)	(622.632)	(604.792)	(114.585)	(131.755)
Lucro/Prejuízo antes do IR e CS	1.933.545	3.890.594	(1.073.773)	(114.585)	(131.755)
IRPJ e CSLL					
Lucro/prejuízo líquido do exercício	1.933.545	3.890.594	(1.073.773)	(114.585)	(131.755)

Observa-se que o Ativo da empresa é composto, principalmente, pelos saldos de partes relacionadas. Destes saldos destacam-se as contas “Simone Cardoso Batista de Faria” e “Planeta Cobrança”, ressaltando-se que, dentro das demais contas apresentadas nas demonstrações, serão necessários maiores esclarecimentos quanto ao vínculo destas com a “SFC”.

Ainda sobre as partes relacionadas, destacamos o constante aumento no saldo da conta “On Credit Cobranças”, que passou de R\$ 6 milhões em 2017 para R\$ 10.8 milhões a partir de 2019, assim como a conta “Simone Cardoso Batista de Faria” que apresentou o saldo de R\$ 302 mil, e a conta de “Depósitos Judiciais” com o saldo de R\$ 3 milhões em julho/2020. Ressalta-se ainda o saldo apresentado em Duplicatas a Receber, que era de R\$ 673 mil em 2017, e apresentou saldo zerado nos períodos seguintes. Foram solicitados esclarecimentos quanto ao valor a receber indicado a “Simone Cardoso Batista de Faria” e “Planeta Cobrança”, assim como os critérios, contratos e detalhes sobre os demais saldos com partes relacionadas.

Em relação aos Passivos, destacam-se os valores referentes aos empréstimos, que aumentaram expressivamente seus saldos de R\$ 61 mil em 2018 para R\$ 3.3 milhões até julho/2020. Importante ressaltar que este saldo de R\$ 3,3 milhões é composto por valores relacionados na lista de credores da presente Recuperação Judicial, sendo parte de instituições financeiras, mas o maior saldo é o de R\$ 3,2 milhões junto à empresa “Kilder Aride Alvin”.

Ainda no Passivo, há “fornecedores a pagar” com saldo total de R\$ 518 mil desde 2019, sendo R\$ 348 mil referente ao saldo em aberto com a “Empresa Brasileira de Correios e Telégrafos – ECT” e a diferença de R\$ 170 mil referente a outros fornecedores aparentemente não arrolados na lista de credores deste processo. Foram solicitados esclarecimentos sobre a composição deste saldo e confirmação sobre o motivo de não estarem lista, conforme supracitado.

Por fim, resalta-se, ainda com relação ao Passivo, o saldo de “Impostos a Recolher” em R\$ 5.7 milhões em julho/2020, para o qual não foi recebida uma composição adequada, razão pela qual foram solicitados esclarecimentos à Recuperanda.

Dos valores apresentados na Demonstrações dos Resultados dos Exercícios, observa-se constante redução em suas receitas e despesas a partir de 2017, exceto de suas despesas operacionais, que apresentaram aumento nos saldos nos anos de 2018 e 2019.

Em 2020, o saldo parcial das contas de resultados apresenta apenas movimentação nas despesas operacionais, ocasionando o prejuízo demonstrado em R\$ 131 mil. Foram solicitados esclarecimentos quanto à redução das atividades da Recuperanda a partir de 2017.

4.4.3. Considerações Finais

Com a composição do seu ativo sendo totalmente referente aos recebíveis com partes relacionadas em julho/2020, e seus passivos, possuindo com maior relevância seus empréstimos e suas obrigações tributárias, observa-se que a empresa, apesar de não apresentar atividades relevantes em seus dados contábeis nos períodos mais recentes, possui um histórico de valores expressivos em seus ativos e passivos, bem como nos dados dos seus resultados. Destaca-se ainda o contínuo lucro que a Recuperanda apresentou nos anos de 2017 e 2018, seguido do prejuízo em 2019 e em 2020 (até a presente data), de acordo com os dados enviados.

4.5. BY CREDIT COBRANÇAS EIRELI

4.5.1. Considerações iniciais

Constatou-se que a empresa encontra-se inativa, apenas com a contabilização dos valores a receber de partes relacionadas (Outros Créditos) sendo de R\$ 35 mil, referente à empresa Komodus Logística Eireli, e R\$ 2 mil, referente à conta “Eliane Maria de Brito Maia”; do passivo concursal, no valor de R\$ 1.6 milhões dos créditos com a Empresa Brasileira de Correios e Telégrafos (ECT); e o Mútuo com a On Credit Cobranças Eireli, atualmente no valor de R\$ 43 mil.

Foram solicitados esclarecimentos quanto ao valor a receber indicado a Eliane Maria de Brito Maia. A Recuperanda não enviou extratos bancários do banco Itaú e *Aplicações Autmais*, conforme balanços apresentados.

4.5.2. Dados contábeis:

Demonstra-se abaixo a composição dos *Balanços Patrimoniais e Demonstrações dos Resultados dos Exercícios* dos 3 (três) últimos exercícios, junho/2020 e do balanço especial em julho/2020, com destaque, na sequência, para os pontos de maior relevância:

By Credit Cobranças Eireli					
Balancos Patrimoniais					
Ativo	2017	2018	2019	jun-20	jul-20
Circulante	4.648	2.616	246	4	4
Disponível	4.648	2.616	246	4	4
Não Circulante	-	496.633	37.000	37.073	37.073
Outros Créditos	-	496.633	37.000	37.073	37.073
Total ativo	4.648	499.249	37.246	37.077	37.077
Passivo					
Circulante	4.648	0	1.678.613	1.681.045	1.681.045
Fornecedores	-	-	1.637.863	1.637.863	1.637.863
Adiantamentos a Clientes	4.648	-	-	-	-
Empréstimos e Financiamentos	-	-	40.750	43.182	43.182
Não Circulante	-	-	-	-	-
Patrimônio Líquido	-	499.249	(1.641.366)	(1.643.968)	(1.643.968)
Capital Subscrito	500.000	500.000	500.000	500.000	500.000
(-) Capital a Integralizar	(500.000)	-	(500.000)	(500.000)	(500.000)
Lucros ou Prejuízos acumulados	-	(751)	(1.641.366)	(1.643.968)	(1.643.968)
Total do Passivo	4.648	499.249	37.246	37.077	37.077
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios					
	2017	2018	2019	jun-20	jul-20
Receita Operacional líquida	-	-	-	-	0
Custos	-	-	(1.637.949)	-	0
Lucro bruto	-	-	(1.637.949)	-	-
Despesas Operacionais	-	-	-	(2.602)	(2.602)
Despesas Administrativas	-	-	(1.676)	-	-
Despesas Financeiras	-	(919)	(1.005)	-	-
Outras Receitas Operacionais	-	169	14	-	-
Lucro/Prejuízo antes do IR e CS	-	(751)	(1.640.616)	(2.602)	(2.602)
Lucro/prejuízo líquido do exercício	-	(751)	(1.640.616)	(2.602)	(2.602)

Dos valores demonstrados nos Balanços Patrimoniais destaca-se, além dos pontos já mencionados nas considerações iniciais da empresa, a redução de saldos em 2019 para R\$ 37 mil no grupo de contas de “Outros Créditos” no Ativo, referente aos valores a receber da empresa On Credit Cobranças Eireli, destacando que em 2018 apresentava saldos de R\$ 496 mil.

Do Passivo, destaca-se o surgimento de saldos em “Fornecedores”, em 2019, no valor de R\$ 1.6 milhões, conforme considerações iniciais, além de apresentar novo saldo de “Capital a Integralizar” no valor de R\$ 500 mil, após ter sido considerado como integralizado em 2018. Em 2019 a Recuperanda adquiriu empréstimos no montante de R\$ 40.750 reais, aumentando este saldo em 2020 para R\$ 43 mil.

Foram solicitados esclarecimentos quanto ao motivo da baixa no saldo apresentado em outros créditos e sobre a movimentação no Capital Social da empresa, e ainda, sobre a composição desses empréstimos e se estão atrelados ao processo de recuperação judicial.

Dos valores apresentados nas Demonstrações dos Resultados dos Exercícios, com relação ao exercício de 2018, destaca-se somente o reconhecimento de “Despesas Financeiras” e “Outras Receitas Operacionais”. Em 2019, os resultados apresentados destacam a contabilização dos “Custos”, composto pelos saldos em aberto de Fornecedores, além das Despesas Administrativas e Financeiras e Outras Receitas Operacionais. Já em 2020, as Demonstrações de Resultados apuraram somente as Despesas Operacionais em junho e julho, no valor de R\$ 2,6 mil.

4.5.3. Considerações Finais

Conclui-se que não há operação na empresa, considerando que os saldos não sofreram alterações significativas desde 2018, com exceção ao reconhecimento do passivo concursal em 2019. Destacam-se em 2020 os aumentos dos Empréstimos.

Porém, ainda será necessário que a Recuperanda esclareça os pontos levantados para melhor compreensão das contabilizações realizadas.

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. Os esclarecimentos prestados serão apresentados nos próximos relatórios.

4.6. GALPÃO GESTORA DE MARCAS LTDA

4.6.1. Considerações iniciais

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

4.6.2. Dados contábeis:

Demonstra-se abaixo a composição dos *Balancos Patrimoniais e Demonstrações dos Resultados dos Exercícios* dos 3 (três) últimos exercícios, junho/2020 e do balanço especial em julho/2020:

Galpão Gestora de Marcas LTDA					
Balancos Patrimoniais					
Ativo	2017	2018	2019	jun-20	jul-20
Circulante	-	-	-	-	-
Não Circulante	-	-	-	-	-
Total ativo	-	-	-	-	-
Passivo					
Circulante	302.312	302.312	302.312	302.312	302.312
Fornecedores	302.312	302.312	302.312	302.312	302.312
Não Circulante	-	-	-	853	853
Empréstimos e Financiamentos	-	-	-	853	853
Patrimônio Líquido	(302.312)	(302.312)	(302.312)	(303.165)	(303.165)
Capital social	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000
(-) Capital a Integralizar	-	-	-	-	-
Lucros ou Prejuízos Acumulados	(322.312)	(322.312)	(322.312)	(322.312)	(322.312)
(-) Prejuízo do Exercício	-	-	-	(853)	(853)
Total do Passivo	-	-	-	-	-
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios					
	2017	2018	2019	jun-20	jul-20
Receita Operacional líquida					
Lucro bruto	-	-	-	-	-
Despesas Operacionais	-	-	-	(853)	(853)
Lucro/Prejuízo antes do IR e CS	-	-	-	(853)	(853)
IRPJ e CSSL					
Lucro/prejuízo líquido do exercício	-	-	-	(853)	(853)

4.6.3. Considerações Finais

Conclui-se que não há operação na empresa, conforme demonstrado nos relatórios, onde os saldos não sofreram alterações significativas desde 2017, inclusive, o total de credores arrolados no processo de Recuperação Judicial é igual ao saldo apresentado no Balanço, que, como dito, não sofreu alterações há anos, o que nos faz questionar a Recuperanda sobre essa situação. Os esclarecimentos prestados serão apresentados nos próximos relatórios.

Por fim, conclui-se que a empresa apresenta insolvência financeira, por não apresentar ativos e receitas, e existir passivos em aberto.

4.7. JLE COMERCIO DE PRODUTOS EM GERAL EIRELI

4.7.1. Considerações iniciais

Constatou-se que a empresa encontra-se 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 (passivo não concursal), 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.

Foram solicitados esclarecimentos sobre a relação entre Jose Lins Eloy Nascimento e a JLE Comércio, além da abertura por fornecedor referente ao saldo de R\$ 170 mil não presente na lista de credores apresentada.

4.7.2. Dados contábeis

Demonstra-se abaixo a composição dos *Balancos Patrimoniais e Demonstrações dos Resultados dos Exercícios* dos 3 (três) últimos exercícios, junho/2020 e do balanço especial em julho/2020, com destaque, na sequência, para os pontos de maior relevância:

JLE Comercio de Produtos em Geral Eireli					
Balancos Patrimoniais					
Ativo	2017	2018	2019	jun-20	jul-20
Circulante	-	-	-	-	-
Não Circulante	-	-	232.388	232.388	232.388
Outros Créditos	0	0	232.388	232.388	232.388
Total ativo	-	-	232.388	232.388	232.388
Passivo					
Circulante	10.643	10.643	181.081	181.081	181.081
Fornecedores	10.643	10.643	181.081	181.081	181.081
Não Circulante	-	-	148.486	148.486	148.486
Empréstimos e Financiamentos	0	0	148.486	148.486	148.486
Patrimônio Líquido	(10.643)	(10.643)	(97.178)	(97.178)	(97.178)
Capital social	0	0	0	0	0
Lucros ou Prejuízos Acumulados	(10.643)	(10.643)	(97.178)	(97.178)	(97.178)
Total do Passivo	-	-	232.388	232.388	232.388
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios					
	2017	2018	2019	jun-20	jul-20
Receita Operacional líquida	-	-	-	-	-
Custos	-	-	(85.144)	-	-
Lucro bruto	-	-	(85.144)	-	-
Despesas Operacionais	-	-	(480)	(912)	(912)
Lucro/Prejuízo antes do IR e CS	-	-	(85.624)	(912)	(912)
IRPJ e CSLL	-	-	-	-	-
Lucro/prejuízo líquido do exercício	-	-	(85.624)	(912)	(912)

Dos valores demonstrados nos Balanços Patrimoniais, destaca-se o reconhecimento de créditos com as partes relacionadas em nome de José Lins Eloy Nascimento em 2019, com valor de R\$ 232 mil, permanecendo em 2020 sem alteração.

Dos Passivos, destaca-se o saldo em Fornecedores em 2017 com saldo de 10,6 mil, com aumento em 2019 para R\$ 181 mil reais, permanecendo em aberto até a presente data.

Ainda no Passivo, ressalta-se os saldos em Empréstimos em Financiamentos adquiridos em 2019, no valor de R\$ 148 mil, valor esse em aberto até julho/2020. A empresa registrou em seus prejuízos acumulados em 2017 saldo de R\$ 10,6 mil, saltando para R\$ 97 mil em 2019, perdurando até o período apresentado neste relatório.

Das Demonstrações de Resultados, a empresa reconheceu em 2019 os Custos em R\$ 85 mil reais. Em 2020 só apresentou o reconhecimento de despesas Operacionais em R\$ 912, referente aos honorários contábeis dos períodos.

4.7.3. Considerações Finais

Dos dados analisados, conclui-se 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 os Fornecedores e Empréstimos, atrelados ao processo de recuperação judicial.

4.8. KOMODUS LOGISTICA EIRELI

4.8.1. Considerações iniciais

Constatou-se que a empresa encontra-se inativa, com a contabilização do passivo concursal no valor de R\$ 941 mil dos créditos tidos perante 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. Está contabilizado também o passivo fiscal no valor de R\$ 983 mil, referente a débitos em dívida ativa na União, para o qual são necessários esclarecimentos adicionais, tendo em vista que o relatório encaminhado pela Recuperanda diverge dos valores contabilizados.

4.8.2. Dados contábeis

Demonstra-se abaixo a composição dos *Balanços Patrimoniais e Demonstrações dos Resultados dos Exercícios* dos 3 (três) últimos exercícios, junho/2020 e do balanço especial em julho/2020:

Komodus Logística Eireli					
Balancos Patrimoniais					
Ativo	2017	2018	2019	jun-20	jul-20
Circulante	-	-	-	-	-
Não Circulante	-	-	-	-	-
Total ativo	-	-	-	-	-
Passivo					
Circulante	1.052.510	941.140	941.140	941.140	941.140
Fornecedores	887.010	941.140	941.140	941.140	941.140
Obrigações Sociais	165.500	-	-	-	-
Não Circulante	289.958	1.135.664	1.221.656	1.222.611	1.222.611
Empréstimos e Financiamentos	-	81.101	238.194	239.149	239.149
Debitos em divida ativa da uniao	289.958	1.054.563	983.462	983.462	983.462
Patrimônio Líquido	(1.342.468)	(2.076.804)	(2.162.797)	(2.163.751)	(2.163.751)
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	(1.342.468)	(2.076.804)	(2.162.797)	(2.163.751)	(2.163.751)
Total do Passivo	-	-	-	-	-
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios					
	2017	2018	2019	jun-20	jul-20
Receita Operacional líquida					
Lucro bruto	-	-	-	-	-
Despesas Operacionais	-	(329.918)	(75.490)	(955)	(955)
Despesas Financeiras	-	(404.418)	(10.502)	-	-
Lucro/Prejuízo antes do IR e CS	-	(734.336)	(85.992)	(955)	(955)
Lucro/prejuízo líquido do exercício	-	(734.336)	(85.992)	(955)	(955)

Dos saldos demonstrados, além dos mencionados nas considerações iniciais, destacam-se os valores apresentados nas contas de resultados, que, em 2018 apresentou saldo de R\$ 329 mil, referente às despesas operacionais, e R\$ 404 mil, referente às despesas financeiras, o que gerou o prejuízo do período. Dos anos seguintes, observa-se a ausência de receitas, como anteriormente, com o prejuízo parcial em julho/20 no valor de R\$ 955.

4.8.3. Considerações Finais

Dos dados analisados, conclui-se que não há operação na empresa, que não possui Ativos e receitas, demonstrando insolvência financeira. Não dispõe, ainda, de Capital Social e seus passivos apresentam saldos em aberto em Fornecedores com saldos de R\$ 941 mil e Empréstimos e Parcelamentos Fiscais somando pouco mais de R\$ 1,2 milhão. Ainda será necessário que a Recuperanda esclareça os pontos levantados para melhor compreensão das contabilizações realizadas. Os esclarecimentos prestados serão apresentados nos próximos relatórios.

4.9. KOMODUS MANUSEIO DE LIVROS E TRANSPORTES LTDA

4.9.1. Considerações iniciais

Constatou-se que a empresa encontra-se 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, para o qual solicitamos esclarecimentos quanto a composição do valor.

4.9.2. Dados contábeis

Demonstra-se abaixo a composição dos *Balancos Patrimoniais e Demonstrações dos Resultados dos Exercícios* dos 3 (três) últimos exercícios, junho/2020 e do balanço especial em julho/2020:

Komodus Manuseio de livros e transportes Ltda					
Balancos Patrimoniais					
Ativo	2017	2018	2019	jun-20	jul-20
Circulante	-	-	-	-	-
Não Circulante	-	-	-	-	-
Total ativo	-	-	-	-	-
Passivo					
Circulante	88.073	51.014	51.014	51.014	51.014
Fornecedores	51.014	51.014	51.014	51.014	51.014
Obrigações Sociais	37.060	-	-	-	-
Não Circulante	-	72.208	74.003	74.888	74.888
Empréstimos e Financiamentos	-	7.332	18.739	19.624	19.624
Debitos em dívida ativa da União	-	64.876	55.264	55.264	55.264
Patrimônio Líquido	(88.073)	(123.222)	(125.017)	(125.901)	(125.901)
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	(88.073)	(123.222)	(125.017)	(125.901)	(125.901)
Total do Passivo	-	-	-	-	-
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios					
	2017	2018	2019	jun-20	jul-20
Receita Operacional líquida	-	-	-	-	-
Lucro bruto	-	-	-	-	-
Despesas Operacionais	-	(7.412)	(1.281)	(885)	(885)
Despesas Financeiras	-	(27.737)	(514)	-	-
Lucro/Prejuízo antes do IR e CS	-	(35.148)	(1.795)	(885)	(885)
Lucro/prejuízo líquido do exercício	-	(35.148)	(1.795)	(885)	(885)

4.9.3. Considerações Finais

Dos dados analisados, concluímos que a empresa segue inoperante, conforme demonstrado nos relatórios. As Demonstrações de Resultados apresentadas destacam em 2018 saldos de R\$ 7,4 mil em Despesas Operacionais e R\$ 27 mil em Despesas Financeiras, que são os principais valores no decorrer dos anos. Em 2019 as despesas caíram, mas sem apurar receitas. Os esclarecimentos prestados serão apresentados nos próximos relatórios.

4.10. LOG TECH MKT EIRELI

4.10.1. Considerações iniciais

Constatou-se que a empresa encontra-se 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. Solicitamos esclarecimentos quanto ao valor a receber indicado na conta de “Rodrigo de Araújo Pacheco”.

4.10.2. Dados contábeis

Demonstra-se abaixo a composição dos *Balanços Patrimoniais e Demonstrações dos Resultados dos Exercícios* dos 3 (três) últimos exercícios, junho/2020 e do balanço especial em julho/2020:

Log Tech MKT Eireli					
Balancos Patrimoniais					
Ativo	2017	2018	2019	jun-20	jul-20
Circulante	-	-	-	-	-
Não Circulante	-	-	36.000	42.000	42.000
Outros Créditos	-	-	36.000	42.000	42.000
Total ativo	-	-	36.000	42.000	42.000
Passivo	2017	2018	2019	jun-20	jul-20
Circulante	215.089	215.089	215.089	215.089	215.089
Fornecedores	215.089	215.089	215.089	215.089	215.089
Não Circulante	-	-	36.000	42.836	42.836
Empréstimos e Financiamentos	-	-	36.000	42.836	42.836
Patrimônio Líquido	(215.089)	(215.089)	(215.089)	(215.925)	(215.925)
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)	(215.089)	(215.089)	(215.925)	(215.925)
Total do Passivo	-	-	36.000	42.000	42.000
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios					
	2017	2018	2019	jun-20	jul-20
Receita Operacional líquida					
Lucro bruto	-	-	-	-	-
Despesas Operacionais	-	-	-	(836)	(836)
Lucro/Prejuízo antes do IR e CS	-	-	-	(836)	(836)
Lucro/prejuízo líquido do exercício	-	-	-	(836)	(836)

Ressalta-se que dos valores apresentados nas Demonstrações dos Resultados dos Exercícios, consta apenas o reconhecimento das despesas operacionais referente a assistência contábil.

4.10.3. Considerações Finais

Dos dados analisados, conclui-se que não há operação na empresa. Os esclarecimentos prestados pela Recuperanda serão apresentados nos próximos relatórios.

4.11. MERCANTIL MG EIRELI

4.11.1. Considerações iniciais

Constatou-se que a empresa encontra-se 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. Foram solicitados esclarecimentos quanto ao valor a receber indicado a conta de “Luis Sampaio”.

4.11.2. Dados contábeis

Demonstra-se abaixo a composição dos *Balanços Patrimoniais e Demonstrações dos Resultados dos Exercícios* dos 3 (três) últimos exercícios, junho/2020 e do balanço especial em julho/2020:

Mercantil MG Eireli					
Balancos Patrimoniais					
Ativo	2017	2018	2019	jun-20	jul-20
Circulante	-	-	-	-	-
Outros Créditos	-	-	2.000	2.000	2.000
Não Circulante	-	-	2.000	2.000	2.000
Total ativo	-	-	2.000	2.000	2.000
Passivo					
Circulante	322.913	322.913	323.145	323.145	323.145
Fornecedores	322.913	322.913	323.145	323.145	323.145
Não Circulante	-	-	2.000	2.868	2.868
Empréstimos e Financiamentos	-	-	2.000	2.868	2.868
Patrimônio Líquido	(322.913)	(322.913)	(323.145)	(324.013)	(324.013)
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	(322.913)	(322.913)	(323.145)	(324.013)	(324.013)
Total do Passivo	-	-	2.000	2.000	2.000
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios					
	2017	2018	2019	jun-20	jul-20
Receita Operacional líquida					
Lucro bruto	-	-	-	-	-
Despesas Operacionais			(232)	(868)	(868)
Lucro/Prejuízo antes do IR e CS	-	-	(232)	(868)	(868)
Lucro/prejuízo líquido do exercício	-	-	(232)	(868)	(868)

Informa-se que, dos valores apresentados nas Demonstrações dos Resultados dos Exercícios, consta apenas o reconhecimento das despesas operacionais referente a assistência contábil e taxas diversas.

4.11.3. Considerações Finais

Dos dados analisados da empresa, conclui-se que também não há operação na empresa. Os esclarecimentos prestados pela Recuperanda serão apresentados nos próximos relatórios.

4.12. TIM COB EIRELI

4.12.1. Considerações iniciais

Constatou-se que a empresa encontra-se 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.

4.12.2. Dados contábeis

Demonstra-se abaixo a composição dos *Balanços Patrimoniais e, Demonstrações dos Resultados dos Exercícios* dos 3 (três) últimos exercícios, junho/2020 e do balanço especial em julho/2020, com destaque, na sequência, para os pontos de maior relevância:

TIM COB EIRELI					
Balancos Patrimoniais					
Ativo	2017	2018	2019	jun-20	jul-20
Circulante	-	8.674	2.923	2.923	2.923
Disponível	-	2.781	-	-	-
Adiantamentos a Fornecedores	-	-	2.923	2.923	2.923
Adiantamento a empregados	-	5.893	-	-	-
Não Circulante	-	536.195	197.946	215.198	218.198
Outros Créditos	-	536.195	197.946	215.198	218.198
Total ativo	-	544.869	200.869	218.120	221.120
Passivo	2017	2018	2019	jun-20	jul-20
Circulante	160.387	269.061	1.005.116	998.011	998.011
Empréstimos	-	-	53.635	53.635	53.635
Fornecedores	-	-	401.648	401.648	401.648
Obrigações Tributárias	1.549	2.728	1.465	1.465	1.465
Obrigações Trabalhista e Previdenciária	158.839	266.333	548.367	541.262	541.262
Não Circulante	12.991	-	4.888.660	4.914.481	4.917.481
Empréstimos e Financiamentos LP	12.991	-	4.888.660	4.914.481	4.917.481
Patrimônio Líquido	(173.378)	275.808	(5.692.907)	(5.694.371)	(5.694.371)
Capital Social	1.000.000	2.500.000	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	(173.378)	(2.224.192)	(5.692.907)	(5.694.371)	(5.694.371)
Total do Passivo	-	544.869	200.869	218.120	221.120
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios					
	2017	2018	2019	jun-20	jul-20
Receita Operacional Líquida	-	-	-	-	-
Custo com postagens	-	-	(252.078)	-	-
Lucro bruto	-	-	(252.078)	-	-
Despesas com o pessoal	(173.378)	(2.221.129)	(2.277.959)	-	-
Despesas Administrativas	-	(2.110)	(683.768)	(1.464)	(1.464)
Despesas Financeiras	0	(953)	(5.801)	-	-
Lucro/Prejuízo antes do IR e CS	(173.378)	(2.224.192)	(3.219.606)	(1.464)	(1.464)
Lucro/prejuízo líquido do exercício	(173.378)	(2.224.192)	(3.219.606)	(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” e R\$ 167 mil referente a “Depósitos judiciais”.

Dos passivos, segue detalhamento dos grupos:

- **Empréstimos:** Com saldo de R\$ 53 mil. Foram solicitados 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, para o qual solicitamos esclarecimentos.
- **Obrigações Tributárias:** Passivo fiscal no valor de R\$ 1.4 mil, referente a débitos tributários provindos dos encargos com os funcionários. Destacamos que o saldo contábil apresenta divergência quando comparado ao relatório fiscal encaminhado pela Recuperanda.
- **Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias:** Valores referentes às 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	2017	2018	2019	jun-20	jul-20
OBRIGAÇÕES COM O PESSOAL	131.047,23	101.359	547.753	540.648	540.648
SALÁRIOS E ORDENADOS A PAGAR	131.047,23	100.881	-		
PRÓ-LABORE A PAGAR		-	7.106		
RESCISOES A PAGAR		-	540.648	540.648	540.648
PENSÃO ALIMENTICIA A PAGAR		478	-		

• **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.

Conta	2017	2018	2019	jun-20	jul-20
REPENSE EDITORA EIRELI	12.991,08	-	4.585.200	4.585.200	4.585.200
ON CREDIT COBRANCAS EIRELI		-	300.537	326.358	329.358
SFC MARKETING DIRETO EIRELI	-	-	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, razão pela qual a Recuperanda foi questionada sobre essa movimentação.

• **Demonstrações dos Resultados dos Exercícios:** Consta em julho/2020 apenas o reconhecimento das despesas operacionais referente à assistência contábil e despesas diversas. Dos períodos anteriores, destaca-se, além dos valores referentes as despesas com o pessoal nos anos de 2018 e 2019 como mencionados nas considerações iniciais, o alto valor das despesas administrativas em 2019, que totalizaram R\$ 683 mil.

Foram solicitados esclarecimentos quanto aos números expressivos apresentados nestes períodos. Serão apresentados nos próximos relatórios.

4.12.3. 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 na empresa. Os números que compõem as demonstrações supracitadas são resultados das operações realizadas nos períodos anteriores.

Contudo, será necessário que a Recuperanda esclareça os pontos levantados para melhor compreensão das contabilizações realizadas. Os esclarecimentos prestados serão apresentados nos próximos relatórios.

4.13. TKL EMBALAGENS DE LIVROS E REVISTAS LTDA

4.13.1. Considerações iniciais

Constatou-se que a empresa encontra-se inativa. Sua contabilização mais expressiva está 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 passivo fiscal no valor de R\$ 113 mil, referente a débitos em dívida ativa na União, para o qual foram solicitados detalhamento, e R\$ 494 referente a um crédito arrolado neste processo de Recuperação Judicial.

4.13.2. Dados contábeis

Demonstra-se abaixo a composição dos *Balancos Patrimoniais e Demonstrações dos Resultados dos Exercícios* dos 3 (três) últimos exercícios, junho/2020 e do balanço especial em julho/2020:

TKL Embalagens de Livros e Revistas LTDA					
Balancos Patrimoniais					
Ativo	2017	2018	2019	jun-20	jul-20
Circulante	-	-	-	-	-
Não Circulante	-	-	-	-	-
Total ativo	-	-	-	-	-
Passivo	2017	2018	2019	jun-20	jul-20
Circulante	64.233	494	494	494	494
Fornecedores	494	494	494	494	494
Obrigações Sociais	63.739	-	-	-	-
Não Circulante	-	147.801	149.094	150.228	150.228
Empréstimos e Financiamentos	-	15.008	35.973	37.107	37.107
Debitos em dívida ativa da uniao	-	132.793	113.121	113.121	113.121
Patrimônio Líquido	(64.233)	(148.295)	(149.588)	(150.722)	(150.722)
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	(64.233)	(148.295)	(149.588)	(150.722)	(150.722)
Total do Passivo	-	-	-	-	-
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios					
	2017	2018	2019	jun-20	jul-20
Receita Operacional líquida	-	-	-	-	-
Lucro bruto	-	-	-	-	-
Despesas Operacionais	-	(37.339)	(240)	(1.135)	(1.135)
Despesas Financeiras	-	(46.723)	(1.052)	-	-
Lucro/Prejuízo antes do IR e CS	-	(84.063)	(1.292)	(1.135)	(1.135)
Lucro/prejuízo líquido do exercício	-	(84.063)	(1.292)	(1.135)	(1.135)

Dos valores apresentados nas Demonstrações dos Resultados dos Exercícios em 07/2020, consta apenas o reconhecimento das despesas operacionais referente a assistência contábil e taxas diversas.

Dos períodos anteriores, destacam-se os valores referentes a Despesas Operacionais e Financeiras, que em 2018 apresentaram os valores demonstrados retro, decorrentes das despesas com Honorários Administrativos, multa de mora e juros de mora, nos valores de R\$ 24.5 mil, R\$ 12.7 mil e R\$ 46.7 mil, respectivamente, resultando no prejuízo apresentado no referido ano.

4.13.3. Considerações Finais

Conclui-se que não há operação na empresa. Os saldos não sofreram alterações significativas desde 2018, porém, para análise, serão necessários esclarecimentos pela Recuperanda para análise, cujos resultados serão apresentados nos próximos relatórios.

5. QUESTÕES PROCESSUAIS

5.1. CALENDÁRIO PROCESSUAL

RECUPERAÇÃO JUDICIAL – ON CREDIT COBRANÇAS LTDA. E OUTROS (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) ¹⁸	Art. 6º § 4º

¹⁸ Considerado o recesso forense, conforme CPC.

5.2. DOS DOCUMENTOS - REQUISITOS DOS ARTS. 48 e 51 DA LRE

Com o intuito de facilitar a análise sobre a documentação que instruiu o pedido exordial, tendo por objetivo a constatação do preenchimento (ou não) dos requisitos previstos nos artigos 48 e 51 da Lei 11.101/05, apresenta-se, a seguir, o quadro contendo a indicação de cada requisito legal e as respectivas folhas dos autos em que se encontram acostados os documentos e informações correspondentes:

Art. 48. Poderá requerer recuperação judicial o devedor que, no momento do pedido, exerça regularmente suas atividades há mais de 2 (dois) anos e que atenda aos seguintes requisitos, cumulativamente:	
<p>I – não ser falido e, se o foi, estejam declaradas extintas, por sentença transitada em julgado, as responsabilidades daí decorrentes;</p>	<p>Fls. 59/118 - declarações e certidões de distribuições de pedidos de falência, concordatas, recuperações judiciais e extrajudiciais:</p> <p>Fls. 59/66 - ON CREDIT COBRANÇAS LTDA. – Certidões do Rio de Janeiro. Consta apenas a distribuição da Rec. Judicial mencionada na inicial. Não foi juntada certidão de distribuição do TJ-SP (filial em Cotia).</p> <p>Fls. 67/75 - BY CREDIT COBRANÇAS EIRELI - Certidões do Rio de Janeiro. Consta apenas a distribuição da Rec. Judicial mencionada na inicial.</p> <p>Fls. 76/79 - REPENSE EDITORA EIRELI – EPP – Certidão negativa (TJ-SP).</p> <p>Fls. 80/88 - SFC MARKETING DIRETO EIRELI - Certidões do Rio de Janeiro. Consta apenas a distribuição da Rec. Judicial mencionada na inicial.</p>

<p>Art. 48. Poderá requerer recuperação judicial o devedor que, no momento do pedido, exerça regularmente suas atividades há mais de 2 (dois) anos e que atenda aos seguintes requisitos, cumulativamente:</p>	
	<p>Fls. 89/91 - TIM COB EIRELI EPP - Certidão negativa (TJ-SP).</p> <p>Fls. 92/94 - KOMODUS MANUSEIO DE LIVROS E TRANSPORTES LTDA – EPP – Certidão negativa (TJ-SP)</p> <p>Fls. 95/97 - JLE COMÉRCIO DE PRODUTOS EM GERAL EIRELI - Certidão negativa (TJ-SP).</p> <p>Fls. 98/101 - KOMODUS LOGÍSTICA EIRELI - Certidão negativa (TJ-SP).</p> <p>Fls. 102/105 - TKL EMBALAGENS DE LIVROS E REVISTAS LTDA - Certidão negativa (TJ-SP).</p> <p>Fls. 106/108 - GP MARKETING DIRETO EIRELI - Certidão negativa (TJ-SP).</p> <p>Fls. 109/111 - LOG TECH MKT EIRELI - Certidão negativa (TJ-SP).</p> <p>Fls. 112/114 - MERCANTIL MG EIRELI - Certidão negativa (TJ-SP).</p> <p>Fls. 115/118 - GALPÃO GESTORA DE MARCAS LTDA. - Certidão negativa (TJ-SP).</p>
<p>II – não ter, há menos de 5 (cinco) anos, obtido concessão de recuperação judicial;</p>	<p>Fls. 59/118 - declarações e certidões de distribuições de pedidos de falência, concordatas, recuperações judiciais e extrajudiciais:</p>

Art. 48. Poderá requerer recuperação judicial o devedor que, no momento do pedido, exerça regularmente suas atividades há mais de 2 (dois) anos e que atenda aos seguintes requisitos, cumulativamente:

Fls. 59/66 - ON CREDIT COBRANÇAS LTDA. – **Certidões do Rio de Janeiro. Consta apenas a distribuição da Rec. Judicial mencionada na inicial. Não foi juntada certidão de distribuição do TJ-SP.**

Fls. 67/75 - BY CREDIT COBRANÇAS EIRELI - **Certidões do Rio de Janeiro. Consta apenas a distribuição da Rec. Judicial mencionada na inicial.**

Fls. 76/79 - REPENSE EDITORA EIRELI – EPP – **Certidão negativa (TJ-SP).**

Fls. 80/88 - SFC MARKETING DIRETO EIRELI - **Certidões do Rio de Janeiro. Consta apenas a distribuição da Rec. Judicial mencionada na inicial.**

Fls. 89/91 - TIM COB EIRELI EPP - **Certidão negativa (TJ-SP).**

Fls. 92/94 - KOMODUS MANUSEIO DE LIVROS E TRANSPORTES LTDA – EPP – **Certidão negativa (TJ-SP)**

Fls. 95/97 - JLE COMÉRCIO DE PRODUTOS EM GERAL EIRELI - **Certidão negativa (TJ-SP).**

Fls. 98/101 - KOMODUS LOGÍSTICA EIRELI - **Certidão negativa (TJ-SP).**

Art. 48. Poderá requerer recuperação judicial o devedor que, no momento do pedido, exerça regularmente suas atividades há mais de 2 (dois) anos e que atenda aos seguintes requisitos, cumulativamente:	
	<p>Fls. 102/105 - TKL EMBALAGENS DE LIVROS E REVISTAS LTDA - Certidão negativa (TJ-SP).</p> <p>Fls. 106/108 - GP MARKETING DIRETO EIRELI - Certidão negativa (TJ-SP).</p> <p>Fls. 109/111 - LOG TECH MKT EIRELI - Certidão negativa (TJ-SP).</p> <p>Fls. 112/114 - MERCANTIL MG EIRELI - Certidão negativa (TJ-SP).</p> <p>Fls. 115/118 - GALPÃO GESTORA DE MARCAS LTDA. - Certidão negativa (TJ-SP).</p>
<p>III - não ter, há menos de 5 (cinco) anos, obtido concessão de recuperação judicial com base no plano especial de que trata a Seção V deste Capítulo;</p>	<p>Fls. 59/118 - declarações e certidões de distribuições de pedidos de falência, concordatas, recuperações judiciais e extrajudiciais:</p> <p>Fls. 59/66 - ON CREDIT COBRANÇAS LTDA. – Certidões do Rio de Janeiro. Consta apenas a distribuição da Rec. Judicial mencionada na inicial. Não foi juntada certidão de distribuição do TJ-SP.</p> <p>Fls. 67/75 - BY CREDIT COBRANÇAS EIRELI - Certidões do Rio de Janeiro. Consta apenas a distribuição da Rec. Judicial mencionada na inicial.</p> <p>Fls. 76/79 - REPENSE EDITORA EIRELI – EPP – Certidão negativa (TJ-SP).</p>

Art. 48. Poderá requerer recuperação judicial o devedor que, no momento do pedido, exerça regularmente suas atividades há mais de 2 (dois) anos e que atenda aos seguintes requisitos, cumulativamente:

- Fls. 80/88 - SFC MARKETING DIRETO EIRELI - **Certidões do Rio de Janeiro. Consta apenas a distribuição da Rec. Judicial mencionada na inicial.**
- Fls. 89/91 - TIM COB EIRELI EPP - **Certidão negativa (TJ-SP).**
- Fls. 92/94 - KOMODUS MANUSEIO DE LIVROS E TRANSPORTES LTDA – EPP – **Certidão negativa (TJ-SP)**
- Fls. 95/97 - JLE COMÉRCIO DE PRODUTOS EM GERAL EIRELI - **Certidão negativa (TJ-SP).**
- Fls. 98/101 - KOMODUS LOGÍSTICA EIRELI - **Certidão negativa (TJ-SP).**
- Fls. 102/105 - TKL EMBALAGENS DE LIVROS E REVISTAS LTDA - **Certidão negativa (TJ-SP).**
- Fls. 106/108 - GP MARKETING DIRETO EIRELI - **Certidão negativa (TJ-SP).**
- Fls. 109/111 - LOG TECH MKT EIRELI - **Certidão negativa (TJ-SP).**
- Fls. 112/114 - MERCANTIL MG EIRELI - **Certidão negativa (TJ-SP).**

<p>Art. 48. Poderá requerer recuperação judicial o devedor que, no momento do pedido, exerça regularmente suas atividades há mais de 2 (dois) anos e que atenda aos seguintes requisitos, cumulativamente:</p>	
	<p>Fls. 115/118 - GALPÃO GESTORA DE MARCAS LTDA. - Certidão negativa (TJ-SP).</p>
<p>IV – não ter sido condenado ou não ter, como administrador ou sócio controlador, pessoa condenada por qualquer dos crimes previstos nesta Lei.</p>	<p>Fls. 121/128 – BRUNO CESAR SILVA (certidão criminal negativa) – apenas Rio de Janeiro e Justiça Federal (RJ). Rio de Janeiro.</p> <p>Fls. 130/136 – DANIEL ABRANTES LEITE (certidão criminal negativa). Rio de Janeiro.</p> <p>Fls. 137/145 – ELIANE MARIA DE BRITO MAIA (certidão criminal negativa). Rio de Janeiro</p> <p>Fls. 147/154 – FLAVIO AUGUSTO DE BRITO (certidão criminal negativa). Rio de Janeiro.</p> <p>Fls. 156/159 - JOSÉ LINS ELOY NASCIMENTO (certidão criminal negativa). São Paulo (obs: certidão Distribuição ações criminais- não consta cert. Dist. Execuções criminais).</p> <p>Fls. 161/170 – LUIS SAMPAIO DA SILVA (certidão positiva - não consta condenação criminal ou conduta prevista na Lei 11.101/05). Rio de Janeiro.</p> <p>Fls. 172/179 – OTO ALENCAR SILVA MAIA (certidão criminal negativa). Rio de Janeiro.</p>

Art. 48. Poderá requerer recuperação judicial o devedor que, no momento do pedido, exerça regularmente suas atividades há mais de 2 (dois) anos e que atenda aos seguintes requisitos, cumulativamente:

Fls. 181/188 - RAFAEL DELGADO DA SILVA MOREIRA (certidão criminal negativa). **Rio de Janeiro.**

Fls. 189/197 - RODRIGO ALENCAR DE BRITO MAIA (certidão criminal negativa). **Rio de Janeiro.**

Fls. 199/206 - RODRIGO DE ARAUJO PACHECO (certidão criminal negativa). **Rio de Janeiro.**

Fls. 208/215 - SIMONE CARDOSO BATISTA DE FARIA (certidão criminal negativa). **Rio de Janeiro.**

Fls. 217/221 - LINCOLN ELOY NASCIMENTO (certidão criminal negativa). **São Paulo (certidão distribuição execuções criminais. Não consta cert. Distribuição de ações criminais).**

Art. 51. A petição inicial de recuperação judicial será instruída com:	
I – a exposição das causas concretas da situação patrimonial do devedor e das razões da crise econômico-financeira;	Fls. 01/29 - Petição inicial;
<p>II – as demonstrações contábeis relativas aos 3 (três) últimos exercícios sociais e as levantadas especialmente para instruir o pedido, confeccionadas com estrita observância da legislação societária aplicável e compostas obrigatoriamente de:</p> <p>a) balanço patrimonial;</p>	<p>a) balanço patrimonial:</p> <p>Fls. 224, 227, 231 (2017, 2018, 2019) - ON CREDIT COBRANÇAS LTDA.</p> <p>Fls. 236, 239, 242 (2017, 2018, 2019) - BY CREDIT COBRANÇAS EIRELI</p> <p>Fls. 246, 249, 252 (2017, 2018, 2019) - REPENSE EDITORA EIRELI – EPP</p> <p>Fls. 256, 259, 262 (2017, 2018, 2019) - SFC MARKETING DIRETO EIRELI</p> <p>Fls. 266, 269, 272 (2017, 2018, 2019) - TIM COB EIRELI EPP</p> <p>Fls. 276, 279, 282 (2017, 2018, 2019) - KOMODUS MANUSEIO DE LIVROS E TRANSPORTES LTDA - EPP</p> <p>Fls. 286, 289, 292 (2017, 2018, 2019) - JLE</p>

b) demonstração de resultados acumulados;

COMÉRCIO DE PRODUTOS EM GERAL EIRELI

Fls. 296, 299, 302 (2017, 2018, 2019) - KOMODUS LOGÍSTICA EIRELI

Fls. 306, 309, 312 (2017, 2018, 2019) - TKL EMBALAGENS DE LIVROS E REVISTAS LTDA

Fls. 316, 319, 322 (2017, 2018, 2019) - GP MARKETING DIRETO EIRELI

Fls. 326, 329, 332 (2017, 2018, 2019) - LOG TECH MKT EIRELI

Fls. 336, 339, 342 (2017, 2018, 2019) - MERCANTIL MG EIRELI

Fls. 346, 349, 352 (2017, 2018, 2019) - GALPÃO GESTORA DE MARCAS LTDA.

b) demonstração de resultados acumulados:
Fls. 225, 228, 232 (2017, 2018, 2019) - ON CREDIT COBRANÇAS LTDA.

Fls. 237, 240, 243 (2017, 2018, 2019) - BY CREDIT COBRANÇAS EIRELI

Fls. 247, 250, 253 (2017, 2018, 2019) - REPENSE EDITORA EIRELI – EPP

Fls. 257, 260, 263 (2017, 2018, 2019) - SFC MARKETING DIRETO EIRELI

c) demonstração do resultado desde o último exercício social;

Fls. 267, 270, 273 (2017, 2018, 2019) - TIM COB EIRELI EPP

Fls. 277, 280, 283 (2017, 2018, 2019) - KOMODUS MANUSEIO DE LIVROS E TRANSPORTES LTDA - EPP

Fls. 287, 290, 293 (2017, 2018, 2019) - JLE COMÉRCIO DE PRODUTOS EM GERAL EIRELI

Fls. 297, 300, 303 (2017, 2018, 2019) - KOMODUS LOGÍSTICA EIRELI

Fls. 307, 310, 313 (2017, 2018, 2019) - TKL EMBALAGENS DE LIVROS E REVISTAS LTDA

Fls. 317, 320, 323 (2017, 2018, 2019) - GP MARKETING DIRETO EIRELI

Fls. 327, 330, 333 (2017, 2018, 2019) - LOG TECH MKT EIRELI

Fls. 337, 340, 343 (2017, 2018, 2019) - MERCANTIL MG EIRELI

Fls. 347, 350, 353 (2017, 2018, 2019) - GALPÃO GESTORA DE MARCAS LTDA.

c) demonstração do resultado desde o último exercício social:

Fls. 226, 229/230, 233/234 (2017, 2018, 2019) - ON

CREDIT COBRANÇAS LTDA.

Fls. 238, 241, 244 (2017, 2018, 2019) - BY CREDIT
COBRANÇAS EIRELI

Fls. 248, 251, 254 (2017, 2018, 2019) - REPENSE
EDITORA EIRELI – EPP

Fls. 258, 261, 264 (2017, 2018, 2019) - SFC
MARKETING DIRETO EIRELI

Fls. 268, 271, 274 (2017, 2018, 2019) - TIM COB
EIRELI EPP

Fls. 278, 281, 284 (2017, 2018, 2019) - KOMODUS
MANUSEIO DE LIVROS E TRANSPORTES LTDA -
EPP

Fls. 288, 291, 294 (2017, 2018, 2019) - JLE
COMÉRCIO DE PRODUTOS EM GERAL EIRELI

Fls. 298, 301, 304 (2017, 2018, 2019) - KOMODUS
LOGÍSTICA EIRELI

Fls. 308, 311, 314 (2017, 2018, 2019) - TKL
EMBALAGENS DE LIVROS E REVISTAS LTDA

Fls. 318, 321, 324 (2017, 2018, 2019) - GP
MARKETING DIRETO EIRELI

Fls. 328, 331, 334 (2017, 2018, 2019) - LOG TECH
MKT EIRELI

d) relatório gerencial de fluxo de caixa e de sua projeção;

Fls. 338, 341, 344 (2017, 2018, 2019) - MERCANTIL
MG EIRELI

Fls. 348, 351, 354 (2017, 2018, 2019) - GALPÃO
GESTORA DE MARCAS LTDA.

d) relatório gerencial de fluxo de caixa e sua
projeção:

ON CREDIT COBRANÇAS LTDA. – **não consta**

BY CREDIT COBRANÇAS EIRELI – **não consta**

REPENSE EDITORA EIRELI – EPP – **não consta**

SFC MARKETING DIRETO EIRELI – **não consta**

TIM COB EIRELI EPP – **não consta**

KOMODUS MANUSEIO DE LIVROS E
TRANSPORTES LTDA – EPP – **não consta**

JLE COMÉRCIO DE PRODUTOS EM GERAL
EIRELI – **não consta**

KOMODUS LOGÍSTICA EIRELI – **não consta**

TKL EMBALAGENS DE LIVROS E REVISTAS
LTDA – **não consta**

	<p>GP MARKETING DIRETO EIRELI – não consta</p> <p>LOG TECH MKT EIRELI – não consta</p> <p>MERCANTIL MG EIRELI – não consta</p> <p>GALPÃO GESTORA DE MARCAS LTDA. – não consta.</p>
III – a relação nominal completa dos credores, inclusive aqueles por obrigação de fazer ou de dar, com a indicação do endereço de cada um, a natureza, a classificação e o valor atualizado do crédito, discriminando sua origem, o regime dos respectivos vencimentos e a indicação dos registros contábeis de cada transação pendente;	Fls. 389/392 – Relação de credores; ¹⁹
IV – a relação integral dos empregados, em que constem as respectivas funções, salários, indenizações e outras parcelas a que têm direito, com o correspondente mês de competência, e a discriminação dos valores pendentes de pagamento;	Fls. 394 e fls. 970 – Relação de empregados;
V – certidão de regularidade do devedor no Registro Público de Empresas, o ato constitutivo atualizado e as atas de nomeação dos atuais administradores;	<p>Fls. 397/414 - ON CREDIT COBRANÇAS LTDA.</p> <p>Fls. 416/438 - BY CREDIT COBRANÇAS EIRELI</p> <p>Fls. 440/466 - REPENSE EDITORA EIRELI – EPP</p> <p>Fls. 468/480 - SFC MARKETING DIRETO EIRELI</p> <p>Fls. 482/497 - TIM COB EIRELI EPP</p>

¹⁹ Diante da má qualidade do arquivo contendo a relação de credores que consta dos autos, que pode prejudicar sua legibilidade, a Administradora Judicial disponibilizou em seu site o arquivo em formato *Excel*, disponibilizado pelas Recuperandas (www.ajruiz.com.br)

	<p>Fls. 499/517 - KOMODUS MANUSEIO DE LIVROS E TRANSPORTES LTDA - EPP</p> <p>Fls. 519/524 - JLE COMÉRCIO DE PRODUTOS EM GERAL EIRELI</p> <p>Fls. 526/562 - KOMODUS LOGÍSTICA EIRELI</p> <p>Fls. 564/584 - TKL EMBALAGENS DE LIVROS E REVISTAS LTDA</p> <p>Fls. 586/602 - GP MARKETING DIRETO EIRELI</p> <p>Fls. 604/620 - LOG TECH MKT EIRELI</p> <p>Fls. 622/640 - MERCANTIL MG EIRELI</p> <p>Fls. 642/668 - GALPÃO GESTORA DE MARCAS LTDA.</p>
<p>VI – a relação dos bens particulares dos sócios controladores e dos administradores do devedor;</p>	<p>Fls. 973/977 - LINCOLN ELOY NASCIMENTO;</p> <p>Fls. 978/982 – SIMONE CARDOSO BATISTA DE FARIA</p> <p>Fls. 983/986 – BRUNO CESAR SILVA</p> <p>Fls. 987/990 – DANIEL ABRANTES LEITE</p> <p>Fls. 991/984 – ELIANE MARIA DE BRITO MAIA</p> <p>Fls. 995/999 – FLAVIO AUGUSTO DE BRITO</p> <p>Fls. 1000/1004 – JOSE LINS ELOY NASCIMENTO</p>

	<p>Fls 1005/1008 – LUIS SAMPAIO DA SILVA</p> <p>Fls 1009/1013 – OTO ALENCAR SILVA MAIA</p> <p>Fls 1014/1017 – RAFAEL DELGADO DA SILVA MOREIRA</p> <p>Fls 1018/1023 – RODRIGO ALENCAR DE BRITO MAIA</p> <p>Fls. 1024/1029 – RODRIGO DE ARAUJO PACHECO</p>
VII – os extratos atualizados das contas bancárias do devedor e de suas eventuais aplicações financeiras de qualquer modalidade, inclusive em fundos de investimento ou em bolsas de valores, emitidos pelas respectivas instituições financeiras;	<p>Fls. 670 – Itaú</p> <p>Fls. 671/672; Fls. 676 e Fls. 678/679 – Santander</p> <p>Fls. 673/675 – Banco BS2</p> <p>Fls. 677 - Bradesco</p>
VIII – certidões dos cartórios de protestos situados na comarca do domicílio ou sede do devedor e naquelas onde possui filial;	<p>Fls. 682/687 - ON CREDIT COBRANÇAS LTDA. – Rio de Janeiro e Cotia.</p> <p>Fls. 689/692 - BY CREDIT COBRANÇAS EIRELI – Rio de Janeiro. Obs – as certidões estão com o CNPJ da By Credit, mas com o nome da Komodus Logistica Eireli.</p> <p>Fls. 694 - REPENSE EDITORA EIRELI – EPP –</p>

Cotia.

Fls. 696/699 - SFC MARKETING DIRETO EIRELI – **Rio de Janeiro.**

Fls. 701 - TIM COB EIRELI EPP – **Osasco.**

Fls. 703 - KOMODUS MANUSEIO DE LIVROS E TRANSPORTES LTDA – EPP – **Carapicuíba.**

Fls. 705 - JLE COMÉRCIO DE PRODUTOS EM GERAL EIRELI – **Carapicuíba.**

Fls. 707/715 - KOMODUS LOGÍSTICA EIRELI – **Rio de Janeiro. Porém, a empresa possui sede em Carapicuíba.**

Fls. 717/726 - TKL EMBALAGENS DE LIVROS E REVISTAS LTDA – **São Paulo (capital). Porém, a empresa possui sede em Carapicuíba.**

Fls. 728/731 - GP MARKETING DIRETO EIRELI – **São Caetano do Sul.**

Fls. 733 - LOG TECH MKT EIRELI – **Carapicuíba.**

Fls. 735/736 - MERCANTIL MG EIRELI – **Praia Grande.**

Fls. 738/760 - GALPÃO GESTORA DE MARCAS LTDA. – **Osasco.**

IX – a relação, subscrita pelo devedor, de todas as ações judiciais em que este figure como parte, inclusive as de natureza trabalhista, com a estimativa dos respectivos valores demandados.

Não consta relação de ações subscrita pelas devedoras.

Foram juntadas certidões de distribuição de ações (Justiça Federal, Justiça Estadual e Justiça do Trabalho).

Fls. 762/764 – Relatório contendo algumas ações da justiça estadual e já justiça federal nas quais algumas das devedoras figuram como parte. Relação não subscrita pelos devedores.

Fls. 766/770 – Relação de ações trabalhistas (estado de São Paulo) da Komodus Manuseio de Livros e Transportes Ltda - EPP, não subscrita pela devedora.

771 – Relação de ações trabalhistas da TKL Embalagens de Livros e Revistas Ltda (estado de São Paulo), não subscrita pela devedora.

772 - Relação de ações trabalhistas (estado de São Paulo) da TKL Importação e Exportação Ltda (empresa não constante no polo ativo da RJ), não subscrita pela devedora.

773/774 – Relação de ações trabalhistas (estado de São Paulo) de Komodus Logística Eireli, não subscrita pela devedora.

775 – Relação de ações trabalhistas de TIM COB Eireli,

	<p>não subscrita pela devedora.</p> <p>776/777 – Relação de ações trabalhistas (estado do Rio de Janeiro) da Komodus Manuseio de Livros e Transportes Ltda - EPP, não subscrita pela devedora.</p> <p>Fls. 780/816 – Certidões de Distribuição de Ações na Justiça Federal de cada uma das 13 recuperandas.</p> <p>Fls. 819/845 – Certidões de Débitos Trabalhistas de cada uma das 13 recuperandas.</p>
--	--

*Lei 6.404 de 1976.	
<p>Art. 122. Compete privativamente à assembleia geral: IX - autorizar os administradores a confessar falência e pedir concordata.</p>	Não consta

Verifica-se, portanto, a **parcial regularidade** dos documentos apresentados e demonstração do preenchimento dos requisitos previstos nos artigos 48 e 51 da Lei 11.101/2005, bem como na Lei 6.404/1976.

6. DA REUNIÃO REALIZADA COM AS RECUPERANDAS

Em 06 de agosto de 2020, a equipe da Administradora Judicial realizou reunião com alguns colaboradores das Recuperandas, responsáveis pelas informações de relevância para a recuperação judicial. Em razão da pandemia, a reunião foi realizada virtualmente, por meio da plataforma digital “Zoom”, ilustrada nas imagens exemplificativas a seguir.



Participaram da reunião, além dos integrantes da equipe da Administradora Judicial, o Sr. Daniel Abrantes, representante das Recueperandas, sócio e administrador da On Credit Cobranças Ltda; o Sr. Paulo, da equipe financeira das Recuperandas; a Dra. Juliana

Bumachar, o Dr. Vitor Hugo Erlich Varella, o Dr. Gabriel Broseghini, a Dra. Julia Zonzini e o Dr. Pedro Simas, pelo escritório patrono das Recuperandas, e ainda, o mediador nomeado, Dr. Domingos Fernando Refinetti, acompanhado da Dra. Victoria Sales.

Dentre os temas tratados, destaca-se: (i) o histórico evolutivo do Grupo; (ii) a estrutura organizacional das Recuperandas; (iii) o foco e as estratégias do negócio; (iv) as alterações organizacionais realizadas; (v) a representatividade do passivo sujeito e não sujeito à recuperação judicial; (vi) os registros oficiais das últimas alterações societárias; (vii) a concentração e discriminação das atividades, de matrizes e filiais; (viii) os números comerciais da companhia no último ano/período e a composição e representação da receita de cada uma das sociedades no Grupo; (ix) a carteira de clientes atual e sua evolução.

Ressalta-se que as respostas a alguns questionamentos estão em andamento, assim como a análise da Administradora Judicial, cujas conclusões serão apresentadas nos próximos relatórios.

