

EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 2ª VARA REGIONAL DE COMPETÊNCIA EMPRESARIAL E DE CONFLITOS RELACIONADOS À ARBITRAGEM DA 1ª RAJ – SP

Processo nº 1062599-51.2020.8.26.0100

Recuperação Judicial

AJ RUIZ CONSULTORIA EMPRESARIAL S.A., Administradora Judicial nomeada na RECUPERAÇÃO JUDICIAL de **KOMODUS LOGÍSTICA LTDA.** e outras (“Grupo Logika”), por seus representantes infra-assinados, vem respeitosamente à presença de V. Excelência, em atendimento a respeitável decisão de fls. 938/945, e nos termos do artigo 22, II, “a”, primeira parte e “c”, da Lei nº 11.101/05, apresentar o anexo **Relatório Mensal de Atividades das Recuperandas** relativo às informações contábeis do mês de **março de 2021** (doc. 1).

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

Termos em que,
Pede deferimento.

São Paulo, 30 de abril de 2021.

JOICE RUIZ BERNIER
OAB/SP 126.769

ALINE TURCO
OAB/SP 289.611

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

“GRUPO LÓGIKA”¹

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

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

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

1. O **Cronograma processual** com as informações relativas às datas de ocorrências dos principais eventos da Recuperação Judicial
2. A **posição do quadro de empregados** das Recuperandas;
3. A **análise dos dados contábeis e das informações financeiras**² apuradas no mês de **março**, e a apresentação de dados contábeis relativos aos períodos anteriores, organizada da seguinte forma: **(A)** Ativo e suas contas, com respectivos gráficos e contextualizações; **(B)** Passivo e suas contas, com respectivos gráficos e contextualizações; **(C)** Demonstração do Resultado; **(D)** Índices representativos da saúde financeira das Recuperandas e **(E)** Considerações finais.
4. Informações relativas à **Fiscalização das atividades da Recuperanda**;

As informações analisadas neste relatório foram apresentadas à “AJ Ruiz” pelas próprias Recuperandas na forma do art. 52, IV, da Lei nº 11.101/05, respondendo estas últimas por sua conformidade e genuinidade.

As análises contidas no presente Relatório Mensal de Atividades (RMA) são realizadas em observância às normas adotadas no Brasil, que compreendem as práticas incluídas na legislação societária brasileira e os pronunciamentos técnicos, as orientações e as interpretações técnicas emitidas pelo Comitê de pronunciamentos Contábeis (“CPC”), aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC.

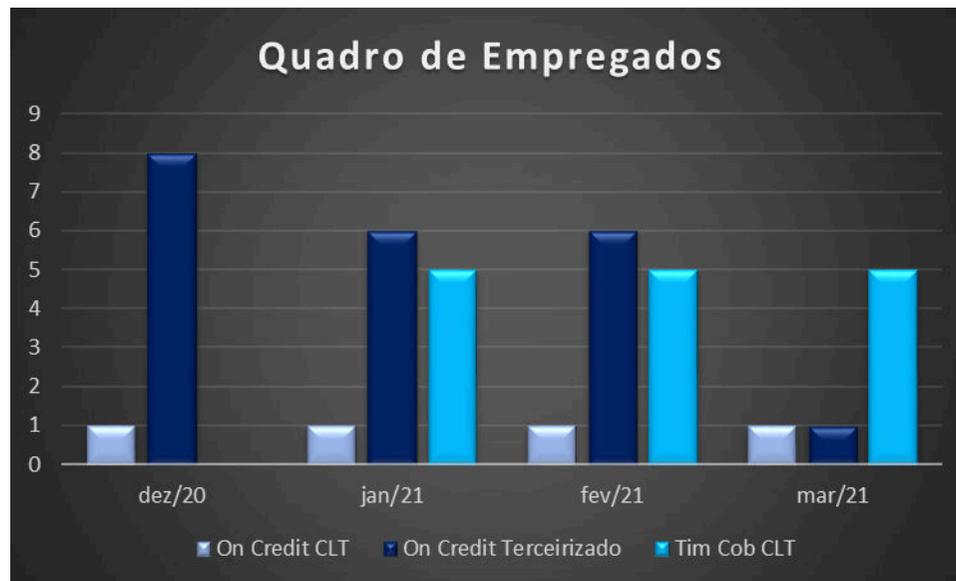
Eventuais inconsistências apontadas que tenham sido objeto de questionamentos às Recuperandas, mas que não tenham sido solucionados a tempo, serão tratadas nos próximos relatórios, de acordo com o tempo dos esclarecimentos prestados pelas Recuperandas.

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

1. CRONOGRAMA PROCESSUAL

RECUPERAÇÃO JUDICIAL – GRUPO LÓGICA - Processo nº 1062599-51.2020.8.26.0100		
DATA	EVENTO	LEI 11.101/05
26/08/2020	Distribuição do pedido de RJ	-
04/08/2020	Deferimento do Processamento RJ (fls. 938/945)	Art. 52
06/08/2020	Termo de Compromisso da Administradora Judicial (fls. 964)	Art. 33
07/08/2020	Publicação do Deferimento do Processamento da RJ	-
01/12/2020	Publicação do Edital de Convocação de Credores (DJE) – determinada a republicação, conforme decisão de fls. 2275.	Art. 52 § 1º
-	Publicação do Edital de Convocação de Credores (Jornal de Grande Circulação) - determinada a republicação, conforme decisão de fls. 2275.	Art. 52, § 1º
16/12/2020	Prazo Fatal para apresentação das Habilitações/Divergências administrativas (15 dias da publicação do Edital de Convocação de Credores)	Art. 7º § 1º
08/10/2020	Prazo fatal para apresentação do Plano de Recuperação Judicial (60 dias da publicação da decisão de deferimento do processamento da RJ)	Art. 53
08/03/2021	Prazo fatal para apresentação da Relação de Credores do AJ (45 dias do término do prazo para apresentação das habilitações/divergências administrativas)	Art. 7º § 2º
08/02/2021	Prazo para realização da AGC (150 dias da publicação do deferimento do processamento da RJ)	Art. 56 § 1º
23/03/2021	Publicação do Edital - PRJ e Lista de Credores AJ	Art. 7º, II e Art. 53
12/04/2021	Prazo fatal para apresentação das Impugnações Judiciais - 10 dias da publicação do Edital - PRJ e Lista de Credores AJ	Art. 8º
-	Publicação do Edital - Convocação AGC (DJE)	Art. 36
-	Assembleia Geral de Credores - 1ª Convocação	Art. 37
05/02/2021	Encerramento do Stay Period (dia útil seguinte ao 180º dia da publicação da decisão de deferimento do processamento da RJ)	Art. 6º § 4º
17/05/2021	Encerramento do Stay Period prorrogado por mais 100 dias	Art. 6º § 4º

2. ANÁLISE DO QUADRO DE EMPREGADOS³ DAS RECUPERANDAS



Observa-se que o quadro de empregados *formais* da On Credit em março de 2021 conta com **1 (um)** empregado em regime CLT e 1 (um) empregado terceirizado. A empresa Tim Cob, conta com **5 (cinco)** empregados em regime CLT. Os pagamentos estão sendo realizados pela Tim Cob e AC Serviços através de contratos de mútuo. Nota-se que em janeiro de 2021 as Recuperandas modificaram sua estrutura organizacional: abaixo segue detalhamento das alterações do primeiro trimestre de 2021.

³ O quadro de funcionário refere-se às empresas On Credit e Tim Cob, segregados entre CLT e Terceirizados. As demais empresas do grupo permanecem sem empregados, pois seguem inoperantes.

Em janeiro de 2021 houve transferência de 2 empregados terceirizados da On Credit para a Tim Cob, além de 3 (três) contratações, encerrando o período com 12 (doze) empregados, sendo, na Tim Cob 5 empregados em regime CLT e na On Credit, 1 (um) empregado em regime CLT e 6 (seis) terceirizados. Em fevereiro de 2021 não houve alterações do quadro de empregados. Em março de 2021 encerra-se o período com 7 empregados. Houve 5 (cinco) rescisões na On Credit. A Tim Cob encerra o período com 5 empregados em regime CLT e a On Credit, 1 (um) empregado em regime CLT e 1 (um) terceirizado.

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

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

A Recuperanda On Credit tem 100% de participação societária na empresa Repense Editora Eireli, portanto, o grupo contábil de **Investimentos** refere-se ao investimento inicial e à equivalência patrimonial desta operação. A equivalência patrimonial depende dos resultados da investida, sendo o cálculo realizado anualmente, segundo informado pela Recuperanda.

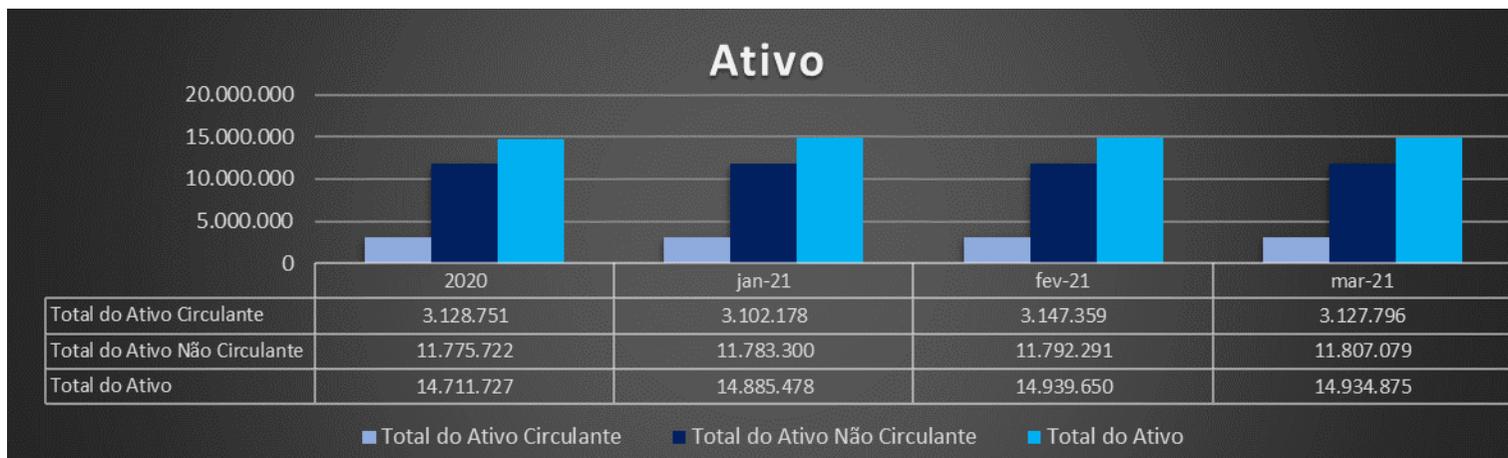
I. ON CREDIT COBRANÇAS LTDA

A. ATIVO

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

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

ON CREDIT COBRANÇAS LTDA				
Ativo Circulante	2020	jan-21	fev-21	mar-21
DISPONÍVEL	16.730	7.956	35.572	13.330
CLIENTES	3.084.065	3.066.266	3.065.061	3.067.432
ADIANTAMENTOS	27.956	27.956	46.726	47.034
Total do Ativo Circulante	3.128.751	3.102.178	3.147.359	3.127.796
Ativo Não Circulante				
OUTROS CRÉDITOS LP	9.989.984	10.000.642	10.012.713	10.030.581
INVESTIMENTOS	1.389.762	1.389.762	1.389.762	1.389.762
IMOBILIZADO	491.675	491.675	491.675	491.675
(-) DEPRECIACÕES	(95.699)	(98.779)	(101.859)	(104.939)
Total do Ativo Não Circulante	11.775.722	11.783.300	11.792.291	11.807.079
TOTAL DO ATIVO	14.904.473	14.885.478	14.939.650	14.934.875



- O **Ativo Total** da empresa apresentou redução de R\$ 4,7 mil em março de 2021, comparado ao mês anterior. No **Ativo Circulante**, nota-se redução de R\$ 19,5 mil no período, variação decorrente de redução de saldos do banco Superbank (BS2), reduzindo R\$ 22 mil no período e aumento de saldos das contas “Duplicatas a Receber” em R\$ 2,3 mil e “Adiantamento a Fornecedores” em R\$ 308 reais.
- No **Ativo Não Circulante** da empresa observa-se o aumento de R\$ 14,8 mil entre fevereiro e março de 2021. A variação do Não Circulante decorre de aumento em R\$ 17,8 mil em “Outros Créditos LP” e das depreciações do período.

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

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

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

Movimentação Fev/21 e Mar/21: O grupo “Disponível” apresentou redução de saldos de 65,5% (R\$ 22,2 mil) em **março de 2021**, comparado ao período anterior, decorrente da redução de saldos da conta B2B Superbank.

Importa salientar não ter sido possível analisar quaisquer movimentações do Disponível: averiguados os livros auxiliares, constata-se total divergência de saldos entre o balanço enviado e o livro auxiliar (razão contábil), conforme apresentados abaixo:

Razão Contábil:

(107)ON CREDIT COBRANÇAS LTDA									
Data de Emissã		13/04/2021							
Razão de 01/03/2021 até 31/03/2021									
Data	C/P	Documento	Lote	Histórico	Débito	Crédito	Saldo	D/C	
Conta: (668) SUPERBANK (BS2) 1.1.10.200.8									
				Saldo Anterior:			108.845,65	D	
03/03/2021	504	718	5	Valor Ref a Receita de Serviço NF	459,61		109.305,26	D	
09/03/2021	504	723	5	Valor Ref a Receita de Serviço NF	29.383,16		138.688,42	D	
22/03/2021	504	724	5	Valor Ref a Receita de Serviço NF	2.752,01		141.440,43	D	
22/03/2021	504	725	5	Valor Ref a Receita de Serviço NF	1.918,24		143.358,67	D	
23/03/2021	504	726	5	Valor Ref a Receita de Serviço NF	191,53		143.550,20	D	
23/03/2021	504	728	5	Valor Ref a Receita de Serviço NF	29.158,52		172.708,72	D	
26/03/2021	504	734	5	Valor Ref a Receita de Serviço NF	18.555,26		191.263,98	D	
31/03/2021	504	710	5	Valor Ref a Receita de Serviço NF	641,22		191.905,20	D	
31/03/2021	504	736	5	Valor Ref a Receita de Serviço NF	688,71		192.593,91	D	
				Saldo Final:	192.593,91	0,00	192.593,91	D	

Balanco Patrimonial:

ON CREDIT COBRANÇAS LTDA	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21
Descrição	Saldo anterior			
ATIVO	14.904.472,53	14.885.477,56	14.939.650,07	14.934.875,13
ATIVO CIRCULANTE	3.128.751,02	3.102.178,02	3.147.358,93	3.127.795,69
DISPONÍVEL	16.730,21	7.955,60	35.571,59	13.330,49
CAIXA	-	-	-	-
CAIXA BARRA	-	-	-	-
CAIXA SP	-	-	-	-
CAIXA OLARIA	-	-	-	-
BANCOS CONTA MOVIMENTO	16.730,21	7.955,60	35.571,59	13.330,49
BANCO SANTANDER RJ 13.000.8233	12,96	12,96	12,96	12,96
BANCO SANTANDER SP 13.000.5762	1,00	1,00	1,00	1,00
SUPERBANK (BS2)	16.716,25	7.941,64	35.557,63	13.316,53
BANCO ORIGINAL	-	-	-	-
APLICAÇÕES FINANCEIRAS LIQUIDEZ IMEDIATA	-	-	-	-
BANCO SANTANDER SP 13.000.5762 (CONTAMAX EMPRESARIAL)	-	-	-	-

Solicitamos esclarecimentos à Recuperanda sobre as diferenças encontradas entre as demonstrações Financeiras e os relatórios auxiliares. Demais contas do grupo permaneceram sem movimentações no período.

DISPONIVEL	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21	variação
BANCO CONTA MOVIMENTO	16.730	7.956	35.572	13.330	-62,5%
BANCO SANTANDER RJ 13.000.8233	13	13	13	13	0,0%
BANCO SANTANDER SP 13.000.5762	1	1	1	1	0,0%
SUPERBANK (BS2)	16.716	7.942	35.558	13.317	-62,5%
TOTAL DE DISPONÍVEL	16.730	7.956	35.572	13.330	-62,5%

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

Importa salientar não ter sido possível analisar quaisquer movimentações de Clientes. Averiguados os livros auxiliares, constata-se total divergência de saldos entre o balanço enviado e o livro auxiliar (razão contábil), conforme imagens abaixo:

Razão Contábil:

Conta: (504) CLIENTES DIVERSOS 1.1.20.										
22/03/2021	668	725	5	Valor Ref a Receita de Serviço NF Nº - 725-BLOCO DE COMUNICAÇÃO LTDA-725				1.918,24	56.752,58	D
23/03/2021	668	726	5	Valor Ref a Receita de Serviço NF Nº - 726-LA MONICA SERVIÇOS EDITORIAIS EIRELI-726				191,53	56.561,05	D
23/03/2021	668	728	5	Valor Ref a Receita de Serviço NF Nº - 728-PELEGRINO DISTRIBUIDORA DE AUTOPEÇAS LT-728				29.158,52	27.402,53	D
24/03/2021	411	737	5	Valor Ref a Receita de Serviço NF Nº - 737-BANCA DO BEM COMERCIO DE LIVROS, REVISTA			1.052,98		28.455,51	D
26/03/2021	668	734	5	Valor Ref a Receita de Serviço NF Nº - 734-EMPRESA BRASILEIRA DE REVISTAS LTDA-734				18.555,26	9.900,25	D
31/03/2021	668	710	5	Valor Ref a Receita de Serviço NF Nº - 710-FRBS PARTICIPAÇÕES S.A.-710				641,22	9.259,03	D
31/03/2021	668	736	5	Valor Ref a Receita de Serviço NF Nº - 736-MAG EDITORA E PROMOTORA DE EVENTOS LTDA-736				688,71	8.570,32	D
				Saldo Final:				201.164,23	192.593,91	D

Balanco Patrimonial:

ON CREDIT COBRANÇAS LTDA	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21
ATIVO				
ATIVO	14.904.472,53	14.885.477,56	14.939.650,07	14.934.875,13
ATIVO CIRCULANTE	3.128.751,02	3.102.178,02	3.147.358,93	3.127.795,69
DISPONÍVEL	16.730,21	7.955,60	35.571,59	13.330,49
CAIXA	0,00	0,00	0,00	0,00
CAIXA - BARRA	0,00	0,00	0,00	0,00
CAIXA - SP	0,00	0,00	0,00	0,00
CAIXA - OLARIA	0,00	0,00	0,00	0,00
BANCOS CONTA MOVIMENTO	16.730,21	7.955,60	35.571,59	13.330,49
BANCO SANTANDER RJ - 13.000.823-3	12,96	12,96	12,96	12,96
BANCO SANTANDER SP - 13.000.576-2	1,00	1,00	1,00	1,00
BANCO ITAU	0,00	0,00	0,00	0,00
SUPERBANK (BS2)	16.716,25	7.941,64	35.557,63	13.316,53
CLIENTES	3.084.064,81	3.066.266,42	3.065.061,34	3.067.431,70
DUPLICATAS A RECEBER	3.084.064,81	3.066.266,42	3.065.061,34	3.067.431,70
CLIENTES DIVERSOS	3.084.064,81	3.066.266,42	3.065.061,34	3.067.431,70

Solicitamos esclarecimentos à Recuperanda sobre as diferenças de saldos apresentadas entre Balanço Patrimonial e Razão Contábil.

Movimentação Fev/21 e Mar/21: Não ocorreram variações significativas no grupo de ‘Clientes’ no período.

Ressalta-se que não foram retornados os esclarecimentos até a finalização deste relatório acerca da composição de saldos da conta e expectativa de recebimento, bem como a necessidade de se constituir ou não provisão para perdas com recebíveis.

CONTA	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21	variação
DUPLICATAS A RECEBER	3.084.065	3.066.266	3.065.061	3.067.432	0,1%
CLIENTES DIVERSOS	3.084.065	3.066.266	3.065.061	3.067.432	0,1%

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

Movimentação Fev/21 e Mar/21: Não ocorreram variações significativas no grupo de “Adiantamento a Fornecedores” no período.

Demostramos abaixo a variação no período analisado.

CONTA	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21	variação
ADIANTAMENTO	27.956	27.956	46.726	47.034	0,7%
ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	27.956	27.956	46.726	47.034	0,7%

Sobre os questionamentos enviados no relatório anterior sobre esta conta, a Recuperanda encaminhou a seguinte composição do período:

Data	Histórico	Valor
07/12/2020	COMPLAN IMÓVEIS LTDA (Aguardando cliente informar qual o imóvel está relacionado a este pagamento)	12.756,00
09/12/2020	WONGTSCHOWSKI E ZANOTTA ADVOGADOS (Aguardando cliente enviar a referida NF)	10.000,00
30/12/2020	WONGTSCHOWSKI E ZANOTTA ADVOGADOS (Pagamento indevido. Será abatido no próximo pagamento)	5.200,00
26/02/2021	AJ RUIZ CONSULTORIA EMPRESARIAL LTDA (Aguardando cliente enviar a referida NF)	18.770,00

Solicitaremos maiores esclarecimentos a Recuperanda acerca desta composição.

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

- No RMA de agosto/2020, solicitamos esclarecimentos sobre a natureza destas contas e, segundo informado pela Recuperanda: “Rodrigo Alencar (antigo sócio), Flávio, Daniel e Bruno (sócios atuais) e AC Serviços, possuem contratos de prestação de serviços

com a On Credit. As demais empresas não pertencem ao Grupo Logika, porém, recebem valores referentes à prestação de serviços”.

Considerando que até a finalização deste relatório não recebemos informações levantadas deste grupo, reiteramos nossa solicitação à Recuperanda a respeito das condições destes contratos, bem como prazos para recebimento (caso haja expectativa de recebimento), assim como maiores detalhes sobre as movimentações do período.

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

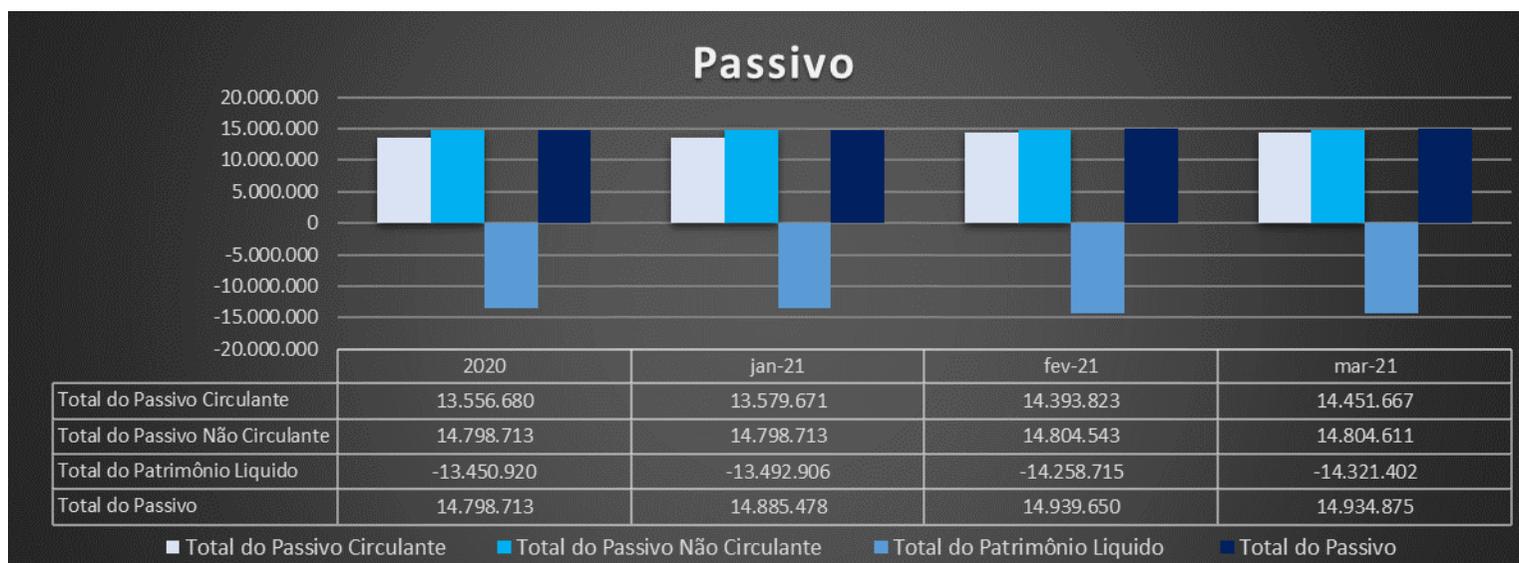
OUTROS CREDITOS LONGO PRAZO (LP)	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21	variação
SÓCIOS, ADMINISTRADORES E PESSOAS LIGADA	5.366.741	5.366.741	5.366.741	5.366.741	0,0%
RODRIGO ALENCAR DE BRITO MAIA	43.182	43.182	43.182	43.182	0,0%
BY CREDIT COBRANCAS	100.173	100.173	100.173	100.173	0,0%
FLAVIO AUGUSTO DE BRITO	251.886	257.286	262.286	274.886	4,8%
DANIEL ABRANTES LEITE	344.358	349.616	356.688	361.956	1,5%
TIM COB EIRELI	2.340.248	2.340.248	2.340.248	2.340.248	0,0%
REPENSE COBRANCAS EIRELI	57.215	57.215	57.215	57.215	0,0%
BRUNO CESAR SILVA	291.238	291.238	291.238	291.238	0,0%
AC SERVICOS LTDA	2.868	2.868	2.868	2.868	0,0%
MERCANTIL MG EIRELI	1.982	1.982	1.982	1.982	0,0%
PLANETA COBRANCAS EIRELI	42.903	42.903	42.903	42.903	0,0%
KOMODUS LOGISTICA EIRELI	62.862	62.862	62.862	62.862	0,0%
JLE COM DE PRODUTOS EM GERAL EIRELI	42.836	42.836	42.836	42.836	0,0%
LOG TECH MKT EIRELI	106.656	106.656	106.656	106.656	0,0%
NOVA ALIANCA DIGITAL	836	836	836	836	0,0%
KOMODUS PARTICIPACOES	885	885	885	885	0,0%
KOMODUS MANUSEIO	1.135	1.135	1.135	1.135	0,0%
TKL EMBALAGENS	853	853	853	853	0,0%
GALPAO GESTORA DE MARCAS	165	165	165	165	0,0%
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	17.802	17.802	17.802	17.802	0,0%
TOTAL DE OUTROS CREDITOS LONGO PRAZO (LP)	9.076.824	9.087.482	9.099.553	9.117.422	0,2%

B. PASSIVO

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

ON CREDIT COBRANÇAS LTDA				
Passivo Circulante	2020	jan-21	fev-21	mar-21
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	5.640.580	5.640.580	5.640.580	5.640.580
FORNECEDORES	3.471.263	3.461.569	3.499.568	3.520.267
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	4.236.029	4.249.110	5.005.243	5.056.497
OBRIGAÇÕES TRABALHISTA E PREVIDENCIÁRIA	34.229	36.335	38.853	41.372
OUTRAS OBRIGAÇÕES	174.577	192.077	209.577	192.951
Total do Passivo Circulante	13.556.680	13.579.671	14.393.823	14.451.667
Passivo Não Circulante				
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS LP	12.242.324	12.242.324	12.248.154	12.248.222
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS LP	2.556.389	2.556.389	2.556.389	2.556.389
Total do Passivo Não Circulante	14.798.713	14.798.713	14.804.543	14.804.611
Patrimônio Líquido				
CAPITAL SOCIAL	500.000	500.000	500.000	500.000
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	(12.819.112)	(13.950.920)	(13.950.920)	(13.950.920)
LUCROS OU PREJUÍZOS DO EXERCÍCIO	(1.131.808)	(41.987)	(807.796)	(870.483)
Total do Patrimônio Líquido	(13.450.920)	(13.492.906)	(14.258.715)	(14.321.402)
TOTAL DO PASSIVO	14.904.473	14.885.478	14.939.650	14.934.875

Nota explicativa: Para melhor visualização e análise, inserimos a conta “Lucros ou Prejuízos do exercício” para segregar o resultado do exercício vigente dos resultados dos períodos anteriores.



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

- O **Passivo Total** apresentou redução de R\$ 4,7 mil nos saldos em **março de 2021**, comparado ao mês anterior.
- O **Passivo Circulante** apresentou aumento de aproximadamente R\$ 58 mil em **março de 2021**, comparado ao mês anterior. As variações decorrem principalmente pelo aumento das contas de “Fornecedores com aumento de R\$ 20,6 mil, “Obrigações Tributárias” com aumento de R\$ 51 mil, além da redução de saldos de “Contas a Pagar” em R\$ 16 mil no período.
- O **Passivo não Circulante** não apresentou variação de saldo significativa no período.
- O **Patrimônio Líquido** apresentou aumento dos saldos negativos em R\$ 62 mil em março de 2021, referente ao reconhecimento do resultado do período.

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

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

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

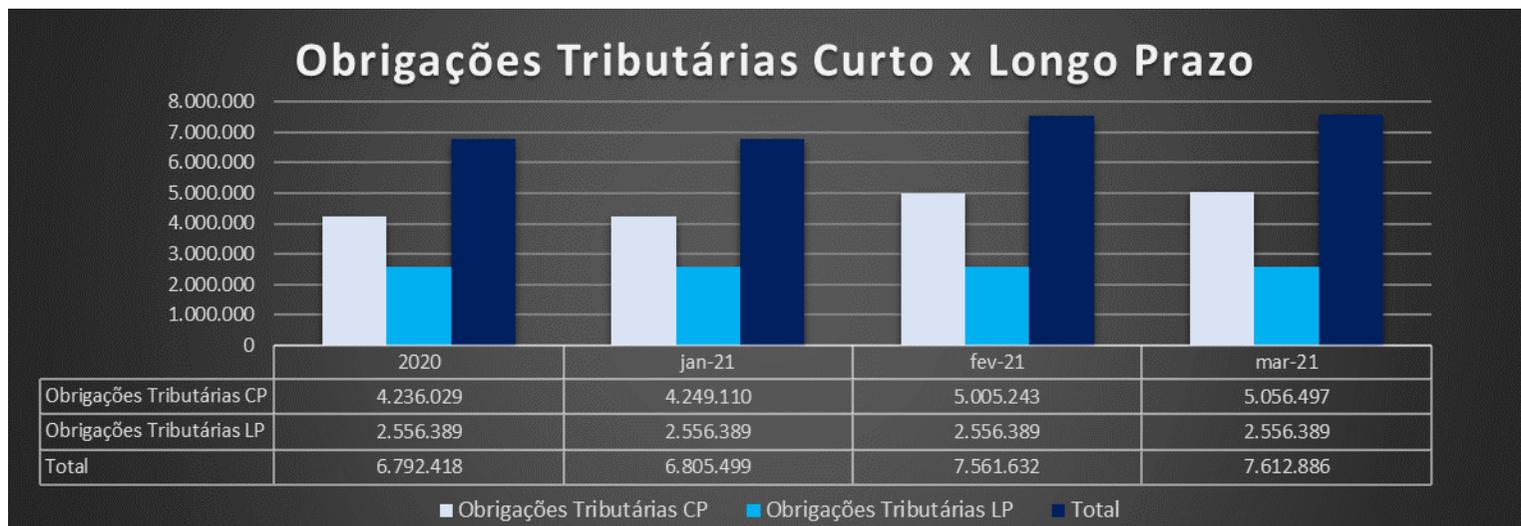
Movimentação Fev/21 - Mar/21: A conta Fornecedores Diversos apresentou aumento de R\$ 20,6 mil em **março de 2021**, comparado ao mês anterior. O Saldo da conta de Fornecedores ECT não apresentou variação no período.

Não foi possível analisar as movimentações na conta de Fornecedores Diversos, pois não constam dados nos livros auxiliares (razão contábil) enviados pela Recuperanda.

FORNECEDORES	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21	variação
FORNECEDORES A PAGAR	1.413.499	1.403.805	1.441.804	1.462.503	1,4%
FORNECEDORES A PAGAR - ECT	2.057.764	2.057.764	2.057.764	2.057.764	0,0%
TOTAL DE FORNECEDORES	3.471.263	3.461.569	3.499.568	3.520.267	0,6%

OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS CURTO PRAZO: O grupo é composto pelas contas de Impostos e Contribuições conforme apresentados na tabela na sequência; **OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS LONGO PRAZO:** Onde são contabilizados os **Débitos em Dívida Ativa**.

- Os débitos em “dívida ativa” não apresentaram movimentação em seus saldos desde 2019, o que, segundo informado pela Recuperanda, se deve ao fato de os parcelamentos terem sido rescindidos por falta de pagamento. Foi questionado à Recuperanda sobre a razão de não constarem essas atualizações na contabilidade, porém não foram enviados esclarecimentos até o fechamento deste relatório.



Abaixo tabela com detalhamento dos valores registrado nas Obrigações Tributárias a Curto e a Longo prazo:

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

CONTA	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21	variação
ISS A RECOLHER	217.129	219.089	221.060	225.044	1,8%
IMPOSTO DE RENDA A RECOLHER	2.324.227	2.327.720	2.765.377	2.793.652	1,0%
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL A RECOLHER	775.668	776.835	924.726	935.089	1,1%
IRRF SOBRE FOLHA DE PAGAMENTO (0561)	984	1.074	1.165	1.255	7,8%
PIS A RECOLHER	153.739	154.518	184.605	185.672	0,6%
COFINS A RECOLHER	710.002	713.596	852.031	856.954	0,6%
CRF A RECOLHER	37.290	38.801	38.801	40.731	5,0%
ISS RETIDO A RECOLHER	465	465	465	465	0,0%
INSS RETIDO A RECOLHER	5.261	5.261	5.261	5.261	0,0%
IRRF SERVIÇO TOMADO (1708)	11.264	11.752	11.752	12.374	5,3%
TOTAL OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	4.236.029	4.249.110	5.005.243	5.056.497	1,0%

CONTA	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21	variação
DEBITOS IRPJ	1.194.784	1.194.784	1.194.784	1.194.784	0,0%
DEBITOS CSLL	533.778	533.778	533.778	533.778	0,0%
DEBITOS COFINS	680.406	680.406	680.406	680.406	0,0%
DEBITOS PIS	147.421	147.421	147.421	147.421	0,0%
TOTAL OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS LP	2.556.389	2.556.389	2.556.389	2.556.389	0,0%

Movimentação Fev/21 - Mar/21: Dos fenômenos econômicos ocorridos no período, nota-se aumento das Obrigações Tributárias de Curto Prazo em R\$ 69 mil no período.

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

Do Passivo Fiscal os saldos apresentados em **março de 2021** estão de acordo com os saldos contábeis.

PASSIVO FISCAL				
	Vr. Passivo Fiscal	Saldo Contábil	Diferença	Observação
Tributos- ISS	225.043,98	225.043,98	-	
Tributos- Retidos	58.830,81	58.830,81	-	
Tributos- Trabalhis	30.023,30	30.023,30	-	
Tributos- Federais	4.771.366,60	4.771.366,60	-	
Divida Ativa	2.556.388,88	2.556.388,88	-	
Parcelamentos	-	-	-	

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

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

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

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)



Movimentação Fev/21 - Mar/21: Dos fenômenos econômicos ocorridos no grupo de Obrigações Trabalhistas, destacam-se aumento de 6,5% (R\$ 2.518) em **março de 2021**. As variações ocorridas no grupo de Obrigações Trabalhistas decorrem dos aumentos das contas de INSS e FGTS a Recolher e das provisões de Férias e 13º nos períodos apresentados.

CONTA	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21	variação
OBRIGAÇÕES COM O PESSOAL	3.061	3.068	3.068	3.068	0,0%
SALÁRIOS E ORDENADOS A PAGAR	3.061	3.068	3.068	3.068	0,0%
OBRIGAÇÕES SOCIAIS	24.405	25.579	27.174	28.768	5,9%
INSS A RECOLHER	21.605	22.919	24.234	25.548	5,4%
FGTS A RECOLHER	2.800	2.660	2.940	3.220	9,5%
PROVISÕES	6.763	7.687	8.612	9.536	10,7%
PROVISÕES PARA FÉRIAS	5.056	5.444	5.833	6.222	6,7%
PROVISÕES PARA 13º SALÁRIO	-	292	583	875	50,0%
INSS SOBRE PROVISÕES PARA FÉRIAS	1.405	1.514	1.622	1.730	6,7%
INSS SOBRE PROVISÕES PARA 13º SALÁRIO	-	81	162	243	50,0%
FGTS SOBRE PROVISÕES PARA FÉRIAS	302	357	388	419	8,0%
FGTS SOBRE PROVISÕES PARA 13º SALÁRIO	-	-	23	47	100,0%
TOTAL OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIARIA	34.229	36.335	38.853	41.372	6,5%

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

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

OUTRAS OBRIGAÇÕES	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21	variação
ADIANTAMENTOS A CLIENTES	137.577	137.577	137.577	137.577	0,0%
ADIANTAMENTOS A CLIENTES	137.577	137.577	137.577	137.577	0,0%
CONTAS A PAGAR	37.000	54.500	72.000	55.373	-23,1%
CONTAS A PAGAR	37.000	54.500	72.000	55.373	-23,1%
TOTAL DE OUTRAS OBRIGAÇÕES	174.577	192.077	209.577	192.951	-7,9%

Não foi possível analisar as movimentações nas contas de Outras Obrigações, pois não constam dados nos livros auxiliares (razão contábil) enviados pela Recuperanda.

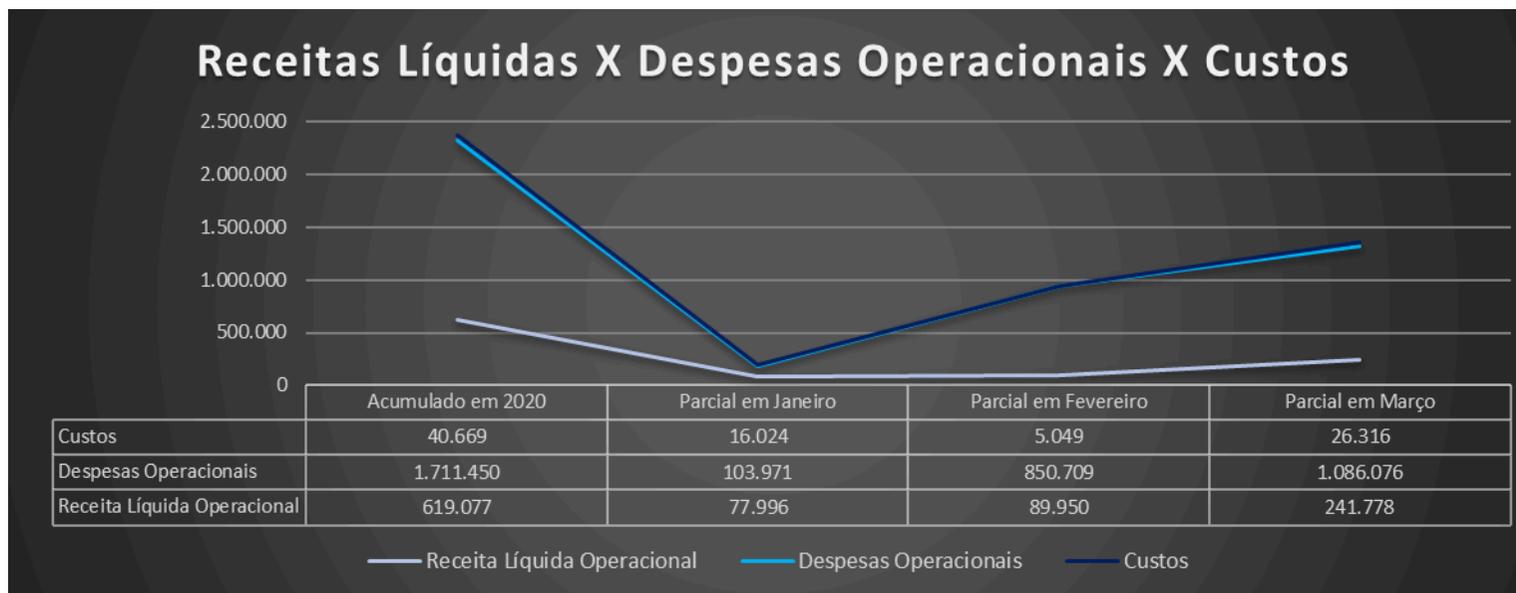
Movimentação Fev/21 e Mar/21: Dos fenômenos econômicos ocorridos nos períodos observa-se redução de saldos em R\$ 16,6 mil em “Outras Obrigações”.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

C) DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO:

ON CREDIT COBRANÇAS LTDA				
DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS	2020	jan-21	fev-21	mar-21
Receita Bruta Operacional	725.409	82.280	94.665	288.064
Deduções	(106.332)	(4.285)	(4.715)	(46.287)
(-) IMPOSTOS SOBRE VENDAS E SERVIÇOS	(106.332)	(4.285)	(4.715)	(46.287)
Receita líquida operacional	619.077	77.996	89.950	241.778
Custos dos Produtos/Mercadorias/Serviços	(40.669)	(16.024)	(5.049)	(26.316)
CUSTOS	(40.669)	(16.024)	(5.049)	(26.316)
Lucro Bruto	578.409	61.972	84.901	215.461
Despesas Operacionais	(1.588.510)	(97.005)	(99.221)	(314.194)
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(1.588.510)	(97.005)	(99.221)	(314.194)
RESULTADO FINANCEIRAS	(119.512)	(6.954)	(751.489)	(771.749)
DESPESA FINANCEIRAS	(120.745)	(6.966)	(751.489)	(771.882)
RECEITAS FINANCEIRAS	1.233	12	-	133
OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	(2.195)	-	-	-
OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	(2.195)	-	-	-
= LUCRO OPERACIONAL	(1.131.808)	(41.987)	(765.809)	(870.483)
OUTRAS RECEITAS	-	-	-	-
OUTRAS DESPESAS	-	-	-	-
= LUCRO CONTÁBIL LÍQUIDO ANTES DA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	(1.131.808)	(41.987)	(765.809)	(870.483)
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	-	-	-	-
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	-	-	-	-
= LUCRO CONTÁBIL ANTES DO IR e CSLL	(1.131.808)	(41.987)	(765.809)	(870.483)
IMPOSTO DE RENDA	-	-	-	-
Lucro Líquido (Prejuízo) do Período	(1.131.808)	(41.987)	(765.809)	(870.483)

Ressalta-se que os valores de 2021 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.



Receita Líquida Operacional: Observa-se que a Receita Líquida Operacional Acumulada em março de 2021 foi de R\$ 241 mil, representa 39,05% do total acumulado de 2020.

Despesas Operacionais: Observa-se que em março de 2021 as Despesas Operacionais apresentaram saldos de R\$ 1.08 milhão, representando 63,46% do total acumulado de 2020.

Proporcionalmente à Receita, as Despesas Operacionais aumentaram significativamente em março de 2021, sendo maiores do que as receitas líquidas.

A Tabela abaixo demonstra comparativo da média de 2020 comparada a média até março de 2021, incluindo a relação entre as Receita Líquida Operacional e Despesas Operacionais:

	Média 2020	Março 2021
Receita Líquida Operacional	51.590	80.593
Despesas Operacionais	142.621	362.025
Receita x Despesas	276%	449%

Segue abaixo Tabela comparativa-evolutiva das despesas do período:

	fevereiro-21	março-21	Variação
DESPESAS OPERACIONAIS	850.709	235.367	-72,3%
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	99.221	214.974	116,7%
DESPESAS COM PESSOAL	7.435	15.321	106,1%
SALÁRIOS E ORDENADOS	3.500	7.000	100,0%
13º SALÁRIO	292	583	100,0%
FÉRIAS	389	778	100,0%
INSS	1.162	2.324	100,0%
FGTS	334	669	100,0%
VALE TRANSPORTE	1.058	3.493	230,2%
VALE REFEIÇÃO	700	475	-32,1%
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES	131	673	415,3%
TAXAS DIVERSAS	-	419	0,0%
IOF	131	254	94,6%
DESPESAS GERAIS	91.655	198.979	117,1%
ALUGUEIS	20.000	43.620	118,1%
ENERGIA ELÉTRICA	3.530	-	-100,0%
FRETES E CARRETOS	-	2.300	100,0%
TELEFONE	-	173	100,0%
ASSISTÊNCIA CONTÁBIL	15.830	16.660	5,2%
SERVIÇOS PRESTADOS POR TERCEIROS	2.000	16.609	730,5%
DEPRECIÇÕES E AMORTIZAÇÕES	3.080	6.160	100,0%
HONORÁRIOS ADVOCATÍCIOS	36.500	73.000	100,0%
INTERNET	2.048	4.239	107,0%
SERVIÇOS PRESTADOS PJ	2.867	21.310	643,3%
PUBLICIDADE E PROPAGANDA	-	2.035	100,0%
DESPESAS DIVERSAS	5.800	12.872	121,9%
DESPESAS FINANCEIRAS	751.489	20.393	-97,3%
MULTAS DE MORA	-	95	100,0%
JUROS PASSIVOS	-	2.184	100,0%
JUROS DE MORA	751.408	17.888	-97,6%
TARIFAS BANCARIAS	81	225	179,1%

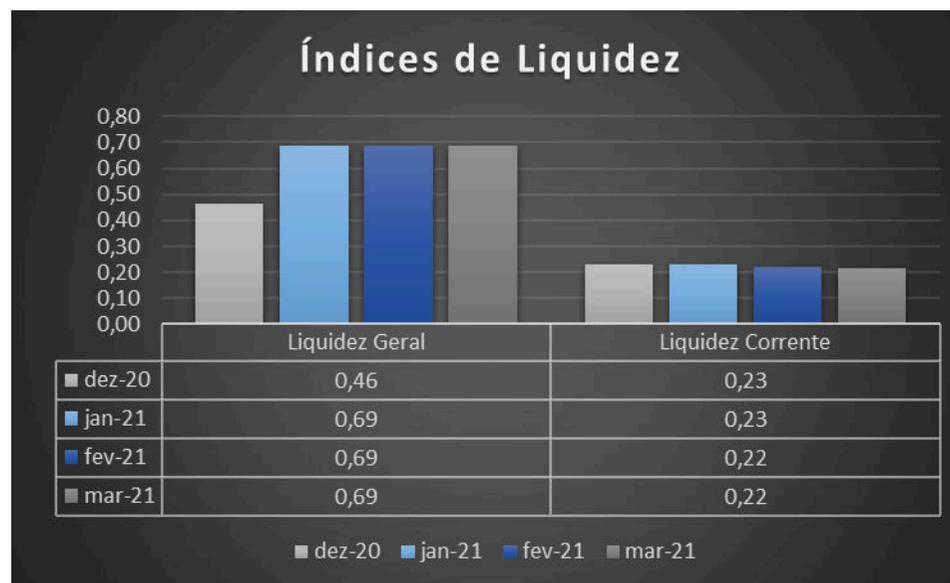
Custos: Observa-se que os Custos em março de 2021 somaram saldos de R\$ 26 mil, representando 64,7% do total apurados em 2020.

Nota-se que o Custo apurado em março de 2021 é maior que o apurado na média de 2020.

A Tabela abaixo demonstra comparativo da média de 2020 comparada à média até março de 2021, incluindo a relação entre as Receita Líquida Operacional e os Custos:

	Média 2020	Março 2021
Receita Líquida Operacional	51.590	80.593
Custos	3.389	8.772
Receita x Custos	6,6%	10,9%

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



Os indicadores de liquidez representam a capacidade de pagamento de dívidas da empresa.

Nota-se que a **liquidez corrente** da empresa apresentou estabilidade no período, mantendo seu índice em 0,22. Esse percentual representa que para cada um real de obrigações a curto prazo, a empresa terá 0,22 centavos de Ativos Circulantes.

Por fim, a **liquidez geral** da empresa também apresentou estabilidade no período, mantendo seu índice em 0,69. correspondendo a 0,69 centavos de ativos circulantes e realizáveis a longo prazo para cada Real de obrigação no curto e longo prazo.

Conclui-se, portanto, que a liquidez da empresa no período abrangido por este relatório apresenta estabilidade, demonstrando certa dificuldade de capacidade de cumprimento de suas obrigações de curto e longo prazo, como consequência, principalmente, do aumento dos passivos de Obrigações Tributárias.

II. GP MARKETING DIRETO EIRELI

- **Considerações iniciais**

Seguem abaixo explicações iniciais sobre o entendimento de contas específicas:

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

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

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

GP Marketing Direto Eireli				
Balancos Patrimoniais				
Ativo	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21
Não Circulante	871.682	871.682	871.682	871.682
OUTROS CRÉDITOS				
José Lins Eloy Nascimento	14.500	14.500	14.500	14.500
On Credit Cobrancas LTDA	757.077	757.077	757.077	757.077
Depositos Judiciais	100.105	100.105	100.105	100.105
Total Ativo	871.682	871.682	871.682	871.682
Passivo	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21
Circulante	1.840.566	1.840.587	1.840.597	1.840.608
Financiamento	100.000	100.000	100.000	100.000
Fornecedores A Pagar - ECT	788.681	788.681	788.681	788.681
Simples Nacional A Recolher	11.736	11.757	11.767	11.778
Adiantamento de Clientes	940.149	940.149	940.149	940.149
Patrimônio Líquido	(968.884)	(968.905)	(968.915)	(968.926)
Capital Subscrito	300.000	300.000	300.000	300.000
(-) Capital a Integralizar	(300.000)	(300.000)	(300.000)	(300.000)
Lucros ou Prejuizos Acumulados	(968.884)	(968.905)	(968.915)	(968.926)
Lucro/Prejuízo Do Exercício	144.024	(21)	(31)	(42)
Total Passivo	871.682	871.682	871.682	871.682
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios				
	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21
Receita Operacional líquida	150.032			
Lucro bruto	150.032	-	-	-
Despesas Operacionais	(6.008)	(21)	(31)	(42)
Lucro/Prejuízo antes do IR e CS	144.024	(21)	(31)	(42)
Lucro/prejuízo líquido do exercício	144.024	(21)	(31)	(42)

Movimentação Fev/21 – Mar/21: Nota-se apenas atualização de juros do Simples Nacional no período de março de 2021.

III. SFC MARKETING DIRETO

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

No Ativo, os saldos em “outros créditos”, referentes a transações com partes relacionadas.

No Passivo, Destaca-se no Patrimônio Líquido, o expressivo valor em “Lucros ou Prejuízos Acumulados” ressaltando que este que pode ser passível de ajuste, considerando que o Ativo da empresa é formado por partes relacionadas. Nota-se ainda que este saldo vem sofrendo redução em decorrência do reconhecimento do prejuízo de cada período.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

SFC Marketing Direto				
Balancos Patrimoniais				
Ativo	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21
Circulante	-	-	-	-
Não Circulante	14.503.546	14.503.546	14.503.546	14.503.546
OUTROS CRÉDITOS	14.503.546	14.503.546	14.503.546	14.503.546
TKL EMBALAGENS DE LIVROS E REVISTAS	35.973	35.973	35.973	35.973
SIMONE CARDOSO BATISTA DE FARIA	308.480	308.480	308.480	311.480
KOMODUS MANUSEIO DE LIVROS E TRANSPORTES	18.739	18.739	18.739	18.739
KOMODUS LOGISTICA	163.194	163.194	163.194	163.194
ON CREDIT COBRANCAS	10.860.298	10.860.298	10.860.298	10.857.298
JLE COMERCIO DE PRODUTOS EM GERAL	85.624	85.624	85.624	85.624
PLANETA COBRANCAS	10.046	10.046	10.046	10.046
REPENSE COBRANCAS	14.000	14.000	14.000	14.000
DEPÓSITOS JUDICIAIS	3.007.193	3.007.193	3.007.193	3.007.193
Total ativo	14.503.546	14.503.546	14.503.546	14.503.546
Circulante	9.726.162	9.741.498	9.761.459	9.781.420
Empréstimos	3.340.142	3.340.142	3.340.142	3.340.142
Fornecedores	518.682	518.682	518.682	518.682
Impostos e Contribuições a Recolher	5.867.337	5.882.673	5.902.634	5.922.596
Não Circulante	-	-	-	-
Patrimônio Líquido	4.777.384	4.762.048	4.742.087	4.722.125
Capital Social	500.000	500.000	500.000	500.000
Lucros ou Prejuízos Acumulados	4.277.384	4.262.048	4.242.087	4.222.125
Lucros Acumulados	6.051.898	6.051.898	6.051.898	6.051.898
(-) Prejuízos Acumulados	(1.563.943)	(1.774.515)	(1.774.515)	(1.774.515)
Lucro/Prejuízo do Exercício	(210.572)	(15.336)	(35.297)	(55.258)
Total Passivo	14.503.546	14.503.546	14.503.546	14.503.546
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios				
	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21
Despesas Operacionais	(210.572)	(15.336)	(35.297)	(55.258)
Lucro/Prejuízo antes do IR e CS	(210.572)	(15.336)	(35.297)	(55.258)
IRPJ e CSLL				
Lucro/prejuízo líquido do exercício	(210.572)	(15.336)	(35.297)	(55.258)

Movimentação Fev/21 – Mar/21: Destacam-se aumento de saldos das Obrigações Tributárias, decorrente dos registros de “Valor ref. Atualização de Impostos” ref. Juros de mora no período.

Dos resultados, nota-se aumento do Prejuízo no período, acumulando os saldos para R\$ 55.258 em março de 2021.

IV. TIM COB EIRELI**Principais considerações e análise dos dados contábeis e das informações financeiras;**

- Segundo informado pela Recuperanda, “*O serviço prestado por Oto Alencar hoje na empresa diz respeito a serviços relacionados à recuperação, para fins de atualização e históricos dos arquivos necessários à produção documentos contábeis. Os valores alocados no ativo da empresa, [...] a partir de setembro 2019, serão registrados como despesas de remuneração em 01/11/20, pois o mesmo ainda faz parte do quadro da empresa*”. Reiteramos que, apensar de informado pela Recuperanda, os registros mencionados não foram realizados.
- **Depósitos Judiciais:** Com saldos paralisados desde 2019 em R\$ 167 mil.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

TIM COB EIRELI				
Balancos Patrimoniais				
Ativo	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21
Circulante	2.923	2.923	2.923	2.923
Adiantamentos a Fornecedores	2.923	2.923	2.923	2.923
Não Circulante	233.198	233.198	233.198	236.198
Outros Créditos	233.198	233.198	233.198	236.198
Depósitos Judiciais	167.352	167.352	167.352	167.352
Oto Alencar Silva Maia	65.846	65.846	65.846	68.846
Total Ativo	236.120	236.120	236.120	239.120
Passivo	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21
Circulante	998.011	1.007.521	1.011.601	1.015.649
Empréstimos	53.635	53.635	53.635	53.635
Fornecedores	401.648	401.648	401.648	401.648
Obrigações Tributárias	1.465	1.507	1.568	1.630
Obrigações Trabalhista e Previdenciária	541.262	550.730	554.749	558.736
Não Circulante	4.932.481	4.937.739	4.946.780	4.958.508
Empréstimos e Financiamentos LP	4.932.481	4.937.739	4.946.780	4.958.508
REPENSE EDITORA EIRELI	4.585.200	4.585.200	4.585.200	4.585.200
MUTUO - AC SERVICOS LTDA	-	-	1.970	8.430
ON CREDIT COBRANCAS EIRELI PNC	344.358	349.616	356.688	361.956
SFC MARKETING DIRETO EIRELI	2.923	2.923	2.923	2.923
Patrimônio Líquido	(5.694.371)	(5.709.139)	(5.722.261)	(5.735.037)
Capital Social	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
(-) Capital a integralizar	(1.000.000)	(1.000.000)	(1.000.000)	(1.000.000)
Lucros ou Prejuízos acumulados	(5.694.371)	(5.709.139)	(5.722.261)	(5.694.371)
Lucro/Prejuízo do exercício	(1.464)	(14.768)	(27.890)	(40.666)
Total Passivo	236.120	236.120	236.120	239.120
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios				
	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21
RECEITA LÍQUIDA OPERACIONAL	-	-	-	-
Despesas Administrativas	(1.464)	(14.350)	(27.472)	(40.248)
Despesas Financeiras	-	(418)	(418)	(418)
Lucro/Prejuízo antes do IR e CS	(1.464)	(14.768)	(27.890)	(40.666)
Lucro/prejuízo líquido do exercício	(1.464)	(14.768)	(27.890)	(40.666)

Movimentação Fev/21 – Mar/21: Dos fenômenos econômicos ocorridos no período, destaca-se o reconhecimento de contrato de mútuo com a AC Serviços e On Credit, referente pagamento dos salários dos funcionários *freelancers* alocados e registrados pela Tim Cob.

O aumento das despesas com “Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias” decorre da atividade supramencionada, ressaltando o não recolhimento dos encargos trabalhistas no período.

O Resultado acumulado apurado em março de 2021 foi o Prejuízo de R\$ 40.666.

AS EMPRESAS DO GRUPO LOGIKA ABAIXO NÃO APRESENTARAM MOVIMENTAÇÃO NO PERÍODO:

V. BY CREDIT COBRANÇAS EIRELI

By Credit Cobranças Eireli				
Balancos Patrimoniais				
Ativo	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21
Circulante	4	4	4	4
Disponível	4	4	4	4
Não Circulante	37.073	37.073	37.073	37.073
Outros Créditos	37.073	37.073	37.073	37.073
Total Ativo	37.077	37.077	37.077	37.077
Passivo	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21
Circulante	1.637.863	1.637.863	1.637.863	1.637.863
Fornecedores	1.637.863	1.637.863	1.637.863	1.637.863
Não Circulante	43.182	43.182	43.182	43.182
Empréstimos e Financiamentos	43.182	43.182	43.182	43.182
Patrimônio Líquido	(1.643.968)	(1.643.968)	(1.643.968)	(1.643.968)
Capital Subscrito	500.000	500.000	500.000	500.000
(-) Capital a Integralizar	(500.000)	(500.000)	(500.000)	(500.000)
Lucros ou Prejuízos acumulados	(1.643.968)	(1.643.968)	(1.643.968)	(1.643.968)
(-) Prejuízos Acumulados	(1.641.366)	(1.643.968)	(1.643.968)	(1.643.968)
Lucro/Prejuízo do Exercício	(2.602)	-	-	-
Total Passivo	37.077	37.077	37.077	37.077
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios				
	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21
Despesas Operacionais	(2.602)	-	-	-
Lucro/Prejuízo antes do IR e CS	(2.602)	-	-	-
Lucro/prejuízo líquido do exercício	(2.602)	-	-	-

VI. GALPÃO GESTORA DE MARCAS LTDA

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

VII. JLE COMERCIO DE PRODUTOS EM GERAL EIRELI

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

VIII. KOMODUS LOGISTICA EIRELI

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

IX. KOMODUS MANUSEIO DE LIVROS E TRANSPORTES LTDA

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

X. LOG TECH MKT EIRELI

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

XI. MERCANTIL MG EIRELI

Mercantil MG Eireli				
Balancos Patrimoniais				
Ativo	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21
Circulante	-	-	-	-
Outros Créditos	2.000	2.000	2.000	2.000
Não Circulante	2.000	2.000	2.000	2.000
Total Ativo	2.000	2.000	2.000	2.000
Passivo	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21
Circulante	323.145	323.145	323.145	323.145
Fornecedores	323.145	323.145	323.145	323.145
Não Circulante	2.868	2.868	2.868	2.868
Empréstimos e Financiamentos	2.868	2.868	2.868	2.868
Patrimônio Líquido	(324.013)	(324.013)	(324.013)	(324.013)
Capital Subscrito	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
(-) Capital a Integralizar	1.000.000	1.000.000	1.000.000	(1.000.000)
Lucros ou Prejuízos acumulados	(324.013)	(324.013)	(324.013)	(324.013)
(-) Prejuízos Acumulados	(323.145)	(324.013)	(324.013)	(324.013)
Lucro/Prejuízo do Exercício	(868)	-	-	-
Total Passivo	2.000	2.000	2.000	2.000
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios				
	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21
Despesas Operacionais	(868)	-	-	-
Lucro/Prejuízo antes do IR e CS	(868)	-	-	-
Lucro/prejuízo líquido do exercício	(868)	-	-	-

XII. REPENSE COBRANÇAS EIRELI

Repense Cobranças Eireli				
Balancos Patrimoniais				
Ativo	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21
Não Circulante	4.585.200	4.585.200	4.585.200	4.585.200
Outros Créditos	4.585.200	4.585.200	4.585.200	4.585.200
Tim Cob	4.585.200	4.585.200	4.585.200	4.585.200
Total ativo	4.585.200	4.585.200	4.585.200	4.585.200
Passivo	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21
Circulante	46.680	46.680	46.680	46.680
Empréstimos e Financiamentos	3.714	3.714	3.714	3.714
Fornecedores	42.966	42.966	42.966	42.966
Não Circulante	3.147.818	3.147.818	3.147.818	3.147.818
Empréstimos e Financiamentos LP	2.354.248	2.354.248	2.354.248	2.354.248
Obrigações Tributárias LP	793.570	793.570	793.570	793.570
Patrimônio Líquido	1.390.702	1.390.702	1.390.702	1.390.702
Capital social	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
Lucros ou Prejuízos Acumulados	391.956	390.702	390.702	390.702
LUCRO/PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	(1.254)	-	-	-
Total Passivo	4.585.200	4.585.200	4.585.200	4.585.200
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios				
	dez-20	jan-21	fev-21	mar-21
Lucro bruto				
Despesas Operacionais	(1.254)	-	-	-
Lucro/Prejuízo antes do IR e CS	(1.254)	-	-	-
Lucro/prejuízo líquido do exercício	(1.254)	-	-	-

XIII. TKL EMBALAGENS DE LIVROS E REVISTAS LTDA

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

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

- Destaques dos demonstrativos financeiros da **On Credit**:

Dos fenômenos econômicos ocorridos no Ativo da On Credit, destacamos oscilação de saldos das Disponibilidades, com redução em março de 2021. Apresenta ainda leve redução de saldos de Clientes e Adiantamentos a Fornecedores, sem relevância de variação.

Em relação ao Passivo da On Credit, destacamos leve aumento de saldos de Fornecedores, das Obrigações Tributárias e Obrigações Trabalhistas, além de leve redução das Outras Obrigações.

O Patrimônio Líquido do aumento dos prejuízos em março de 2021, destacando saldo negativo do Patrimônio Líquido em R\$ 14,32 milhões.

Dos Resultados, destacamos que a média apurada das Receitas, despesas e Custos demonstram aumento, quando comparadas a 2020, evidenciando aumento das Despesas Operacionais em relação às Receitas. O mesmo acomete os Custos, apurados aumentos comparando-se a média de 2020 com a média apurada até março de 2021.

Destacamos que não foi possível adentrar em análises detalhadas das movimentações, pois **a Recuperanda disponibilizou livros auxiliares (razão contábil) divergentes quando comparados com as demonstrações contábeis do período.**

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

- A empresa **GP Marketing**, inoperante, constata-se que os demonstrativos financeiros apresentaram apenas atualização de saldo dos juros do Simples Nacional no período apresentado.
- A empresa **SFC Marketing**, inoperante, apresentou aumentos de saldos das Obrigações Tributárias e conseqüentemente alteração de saldos do seu Patrimônio Líquido.
- A empresa **Tim Cob** apresentou variação de saldos dos contratos de mútuo com a On Credit e AC Serviços, além do aumento de saldos das Obrigações Trabalhistas e Societárias em decorrência dos registros dos freelancers da On Credit, incorporados à folha de pagamento da Tim Cob, resultando nos prejuízos dos períodos apresentados.
- As empresas **By Credit, Galpão, Repense, JLE, Komodus Logística, Komodus Manuseio, Log Tech, Mercantil MG e TKL**, não apresentaram movimentações em março de 2021.

3. DA FISCALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DAS RECUPERANDAS

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

Assim, como forma de manter a fiscalização das atividades do Grupo Logika, em cumprimento à obrigação imposta à Administradora Judicial por força do art. 22, II, “a” da LRE, e alinhados com a recente recomendação do CNJ (Art. 5º do Ato Normativo – 0002561-26.2020.2.00.0000 do Conselho Nacional de Justiça), foi solicitado aos administradores e representantes das Recuperandas que apresentassem *briefing notes* periódicos, com informações detalhadas acerca dos impactos experimentados no cotidiano empresarial como consequência da pandemia do COVID-19, sobretudo no que diz respeito a:

- Manutenção ou interrupção parcial ou total das atividades;
- Eventual redução da jornada de trabalho e do contingente de empregados;
- *Status* da operação (crescimento/redução).

As informações serão regularmente reportadas a este MM. Juízo, bem como apresentadas aos credores e demais agentes interessados no procedimento por meio dos relatórios mensais de atividades (RMAs).

Atendendo à solicitação da Administradora Judicial, os representantes das Recuperandas enviaram informações relativas ao *status* da operação, via *e-mail*, no dia 20 de abril.

As Recuperandas informaram que as operações continuaram a serem desenvolvidas durante o último mês, ressaltando que:

“Apesar do agravamento da situação da pandemia ao longo dos últimos meses, as operações do Grupo Lógica continuaram se desenvolver, devido ao seu caráter essencial e à crescente do E-Commerce.

Por essa essencialidade do ramo de negócio, a empresa optou pela não antecipação dos feriados ocorrida no estado do RJ. Dessa forma, a rotina dos funcionários permaneceu inalterada.

Em São Paulo, as atividades continuaram de forma similar a do Rio, com o funcionário Fabiano Caetano em rotina regular de trabalho.

Apesar de todo o momento da economia do país, vemos sendo positivamente surpreendidos pelo resultado financeiro do Grupo, aos poucos regularizando seu fluxo de caixa. Em março, o Grupo teve um faturamento de aproximadamente 111.119 reais, frente a um valor de 94.655 reais no mês anterior”.

Abaixo, seguem os registros fotográficos encaminhados pelas recuperandas, na data de 20 de abril (registros do estabelecimento localizado no Rio de Janeiro). Também foi encaminhado à Administradora Judicial um vídeo, também do estabelecimento em São Cristóvão, com duração de aproximadamente 30 segundos, sendo que no momento da gravação, constatou-se a presença de alguns funcionários no local.

