

EXCELENTÍSSIMA SENHORA DOUTORA JUÍZA DE DIREITO DA VARA REGIONAL DE COMPETÊNCIA EMPRESARIAL E DE CONFLITOS RELACIONADOS À ARBITRAGEM DAS 3ª A 6º RAJ's DO ESTADO DE SÃO PAULO

Incidente para Relatórios Mensais de Atividades

Processo nº 0000034-83.2024.8.26.0373

AJ RUIZ CONSULTORIA EMPRESARIAL S.A., Administradora Judicial nomeada nos autos da RECUPERAÇÃO JUDICIAL de **PRECISION COMERCIAL DISTRIBUIDORA DE PRODUTOS MÉDICO HOSPITALARES LTDA.** (“**Precision**” ou “**Recuperanda**”), por seus procuradores infra-assinados vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, nos termos do artigo 22, II, “a”, primeira parte e “c”, apresentar o incluso Relatório Mensal de Atividades da Recuperanda¹, relativo às informações contábeis do maio de 2024 (**Doc. 1**).

Sendo o que cumpria para o momento, a Administradora Judicial se coloca à disposição deste 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.

São Paulo, 1 de agosto de 2024.

JOICE RUIZ BERNIER
OAB/SP 126.769

ALINE TURCO
OAB/SP 289.611

RENATO LEOPOLDO E SILVA
OAB/SP 292.650

CÁSSIO FERNANDES PARO
OAB/SP 510.138

¹ Considerando o quanto previsto no art. 224, § 1º, do CPC, e observada a Indisponibilidade do sistema do TJSP em 31/07/2024.

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

PRECISION COMERCIAL DISTRIBUIDORA DE PRODUTOS MÉDICO HOSPITALARES LTDA



AIRUIZ
ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL

Processo nº 1022126-27.2024.8.26.0506

Vara Regional de Competência Empresarial e de Conflitos Relacionados à Arbitragem das 3ª e

6ª RAJ's do Estado de São Paulo.

O Relatório Mensal de Atividades (“RMA”) da empresa Precision Comercial Distribuidora de Produtos Médico Hospitalares Ltda. compreende:

1. Calendário processual com as informações relativas à data de ocorrência dos principais eventos da Recuperação Judicial;
2. Composição societária;
3. Composição do Passivo;
4. Passivo Tributário;
5. Análise do quadro de empregados da Recuperanda;
6. Informações contábeis e financeiras¹, da Precision, referentes ao **mês de maio de 2024**;
7. Informações relativas à Fiscalização das Atividades da Recuperanda.

As informações analisadas neste relatório foram apresentadas à “AJ Ruiz” pela própria Recuperanda na forma do art. 52, IV, da Lei nº 11.101/2005 (“LRE”), respondendo estas últimas por sua conformidade e genuinidade.

¹ Todos os valores mencionados na análise das demonstrações contábeis e financeiras estão expressos em reais (R\$).

1. CALENDÁRIO PROCESSUAL

RECUPERAÇÃO JUDICIAL PRECISION COMERCIAL DISTRIBUIDORA DE PRODUTOS MÉDICO HOSPITALARES LTDA Processo nº 1022126-27.2024.8.26.0506		
DATA	EVENTO	LEI 11.101/05
26/04/2024	Distribuição do pedido de RJ	-
24/05/2024	Deferimento do Processamento RJ (fls. 536/542)	Art. 52
29/05/2024	Publicação da decisão de Deferimento do Processamento da RJ (fls. 551/552)	-
28/05/2024	Termo de Compromisso da Administradora Judicial (fl. 556)	Art. 33
11/06/2024	Publicação do Edital de Convocação de Credores (DJE) (fl. 612)	Art. 52 § 1º
26/06/2024	Prazo fatal para apresentação das Habilitações/Divergências administrativas (15 dias da publicação do Edital de Convocação de Credores)	Art. 7º § 1º
01/08/2024	Prazo fatal para apresentação do Plano de Recuperação Judicial (60 dias da publicação da decisão de deferimento do processamento da RJ)	Art. 53
12/08/2024	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
-	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	Art. 36
-	Assembleia Geral de Credores - 1ª Convocação	Art. 37
-	Assembleia Geral de Credores - 2ª Convocação	Art. 37
02/12/2024	Encerramento do <i>Stay Period</i> (dia útil seguinte ao 180º dia da publicação da decisão de deferimento do processamento da RJ)	Art. 6º § 4º
-	Homologação do plano de recuperação judicial	Art. 58

2. COMPOSIÇÃO SOCIETÁRIA

A Recuperanda é administrada por José Norberto Barbosa Spadaro, conforme disposição societária evidenciada abaixo.



A Recuperanda declarou passivo concursal de R\$ 55.274.663,22 (cinquenta e cinco milhões, duzentos e setenta e quatro mil, seiscentos e sessenta e três reais e vinte e dois centavos), disposto da seguinte forma:

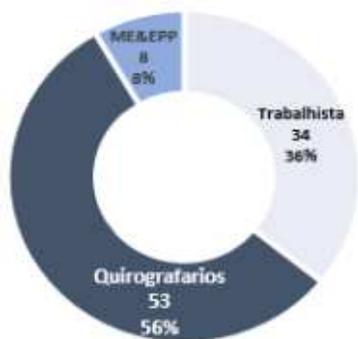
O endereço operacional da empresa está registrado como filial, enquanto a sede encontra-se inativa (contando apenas com itens como porta pallets e correlatos), com perspectivas de novos negócios para aquele estabelecimento.

3. COMPOSIÇÃO DO PASSIVO

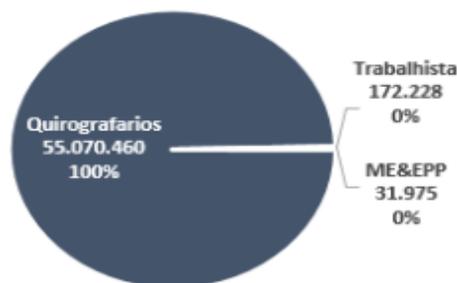
Classe	Nº Credores	Crédito (R\$)
Trabalhista	34	172.228
Garantia Real	-	-
Quirografarios	53	55.070.460
ME&EPP	8	31.975
Total	95	55.274.663

INTENCIONALMENTE EM BRANCO

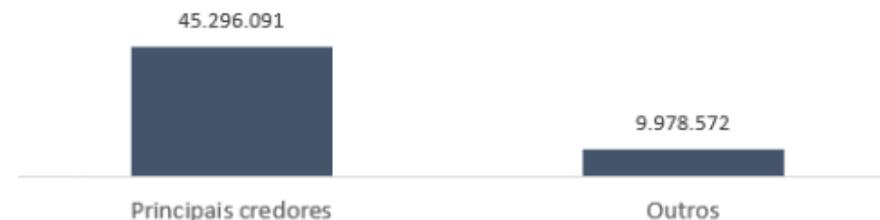
Passivo por nº de credores



Passivo por Crédito (R\$)



Comparativo dos principais Credores (R\$)



O passivo sujeito aos efeitos da Recuperação Judicial, conforme declarado pela Recuperanda, concentra-se em credores financeiros e alguns fornecedores, conforme listado abaixo:

Principais credores

Classe	Credor	Crédito (R\$)
Quirografarios	Banco Itau	13.104.856
Quirografarios	Banco do Brasil	9.199.686
Quirografarios	Blaru Farmaceutica S.A	5.504.741
Quirografarios	Fresenius Kabi Brasil Ltda	4.818.291
Quirografarios	Banco Santander (Brasil) S.A	3.873.521
Quirografarios	Biolab Sanus Farmaceutica Ltda	1.975.410
Quirografarios	Mylan Brasil Distribuidora de Medicamentos Ltda	1.874.489
Quirografarios	Banco Safra S.A	1.481.428
Quirografarios	Equiplex Industria Farmaceutica Ltda - Em Recupe	1.372.037
Quirografarios	Halex Istar Industria Farmaceutica AS	1.154.698
Quirografarios	Banco Daycoval	936.935
Total		45.296.091

Cabe frisar que se encontra em curso a fase administrativa de verificação de créditos a ser finalizada em breve para apresentação da relação dos créditos apurados após análise da auxiliar do juízo (art. 7º, §2º, LRE).

4. PASSIVO TRIBUTÁRIO

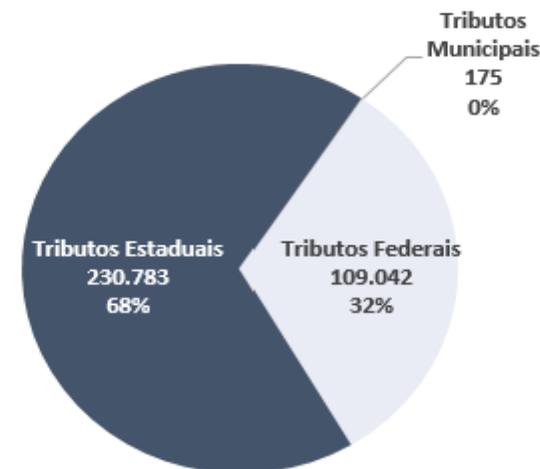
Em maio/2024, o passivo tributário da Precision somava o montante de R\$ 340 mil, segundo os demonstrativos contábeis disponibilizados pela empresa, e possuía a seguinte composição:

Tributo (R\$)	Abril	Maior
Tributos Federais	96.114	109.042
PIS	589	-
INSS	56.214	65.274
INSS Retido	51	102
IR Folha a Pagar	15.203	-
IR Retido	1.007	2.750
IRFF s/ aluguel	284	306
FGTS	20.526	32.084
Tributos Federais Retidos	2.240	8.526
Tributos Estaduais	252.908	230.783
ICMS DIFAL	130.253	115.978
Parcelamento ICMS	122.654	114.804
Tributos Municipais	151	175
ISS Retido	151	175
Total	349.173	340.000

Conforme gráfico abaixo, a dívida tributária concentra-se no âmbito Estadual:

INTENCIONALMENTE EM BRANCO

Tributos por esfera (R\$)



Dos valores devidos ao fisco, cerca de R\$ 115 mil correspondem ao ICMS, dos quais 99% (114,8 mil) estão parcelados, conforme relatórios financeiros disponibilizados pela Precision, que também informam pagamento mensal do montante parcelado, ou seja, estão em dia.

A Precision disponibilizou diretamente a Administração Judicial os extratos fazendários de parcelamento do ICMS, cujo cômputo é de

R\$ 243,4 mil, saldo que diverge do relatório contábil em R\$ 148 mil, o que foi questionado a Recuperanda. Aguarda-se.

No âmbito federal, o tributo de maior valor é o INSS, que finalizou o mês de maio com saldo de R\$ 65,2 mil. Questionada, a empresa informou que trata-se do saldo mensal que é quitado no período seguinte. A Administração Judicial solicitou a Precision o comprovante de pagamento, o qual aguarda-se o envio.

5. ANÁLISE DO QUADRO DE EMPREGADOS DA RECUPERANDA

Em maio/2024, a Recuperanda teve 1 pedido de auto demissão e realizou 7 demissões, finalizando o mês de maio com 26 empregados.

INTENCIONALMENTE EM BRANCO



O dispêndio mensal com salários somou R\$ 57 mil no período. A Administração Judicial questionou a Recuperanda acerca do número de demissões ocorridas, e o impacto que terá nas operações da empresa, dado que o corpo funcional diminuiu 24% em maio. Em resposta, a Precision informou que as demissões ocorridas no período estão alinhadas com o faturamento e situação atual da empresa, assegurando que as operações não serão prejudicadas.

Ainda, quanto ao número de empregados nos últimos 12 meses, a Administração Judicial também abriu questionamento à Recuperanda, dado que nos demonstrativos contábeis há registros de

7

gastos com salários e ordenados na monta de R\$ 643,8 mil no ano de 2023, os quais retraíram à R\$ 126,6 mil até maio de 2024, evidenciados na tabela abaixo:

Salários e ordenados (R\$)	2023	2024
Despesa c/ pessoal (acumulado)	643.882	126.692
Despesa c/ pessoal (mensal/média)	53.657	25.338
Varição (%)		-53%

INTENCIONALMENTE EM BRANCO

Na média mensal, os dispêndios com pessoal diminuíram 53% segundo a contabilidade da empresa (DRE), números que a Precision foi instada a esclarecer, entretanto, a Recuperanda não soube explicar, de modo que a empresa foi novamente questionada. Aguarda-se.

INTENCIONALMENTE EM BRANCO

6. INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

Esclarecimento inicial

Primeiramente, antes de iniciar as análises, cumpre destacar que a Administração Judicial identificou que a Recuperanda realizou alteração dos saldos contábeis após o protocolo nos autos dos documentos para instrução do pedido de Recuperação Judicial, cujas diferenças seguem a seguir evidenciadas:

INTENCIONALMENTE EM BRANCO

Rubricas	Demonstrativos fls.	Demonstrativos enviados a	Divergências
	172/197	Administração Judicial	
	Saldo final abril/24	Saldo inicial maio/24	
Ativo Circulante	21.612.137	24.514.033	2.901.896
Disponível	1.189.811	1.711.777	521.966
Clientes	2.533.547	4.889.839	2.356.292
Estoques	15.777.523	16.155.870	378.347
Outros Créditos	2.111.256	1.756.547	-354.709
Ativo Não Circulante	2.107.373	1.381.911	757.649
Créditos e valores	741.556	-	741.556
Ativo Imobilizado	1.348.992	1.365.085	16.093
Software	16.826	16.826	-
Total ativo	23.719.510	25.895.944	3.659.545
Passivo Circulante	27.922.009	32.760.214	4.838.205
Fornecedores	21.907.770	26.791.573	4.883.802
Obrigações	5.996.595	5.950.997	-45.598
Adiantamentos	17.644	17.644	0
Passivo Não Circulante	14.318.102	13.426.547	-891.556
Passível Exigível a Longo Prazo	14.318.102	13.426.547	-891.556
Patrimônio Líquido	-15.783.944	-15.783.944	-
Capital social	1.500.000	1.500.000	-
Lucros/prejuízos acumulados	-17.283.944	-17.283.944	-
Total passivo	26.456.168	30.402.817	3.946.649

Conforme o quadro acima, a Precision realizou diversos ajustes nos saldos de sua contabilidade (alterações nas contabilizações escrituradas em competências anteriores).

Entre os principais ajustes, notam-se: **R\$ 2,3 milhões adicionados aos clientes, R\$ 4,8 milhões acrescentados aos fornecedores, e R\$891 mil retirados do exigível a longo prazo, os quais correspondem a mútuos e transações “entre grupos”,** além de diversas outras alterações que ocasionaram divergência generalizada nos demonstrativos contábeis apresentados em maio à Administração Judicial.

Questionada, a Recuperanda informou que a empresa teve dificuldades operacionais para conciliar os saldos da contabilidade em 2024. Segundo a Precision, as divergências decorreram da falta de organização interna, somado ao fato de a contabilidade ser terceirizada.

As alterações acima destacadas, impactaram a análise das rubricas, dada a dificuldade de saber o que efetivamente foi movimentação financeira e operacional dos ajustes.

Ademais, a Administração Judicial remeteu novos questionamentos à Recuperanda, no fito de verificar se a empresa teria levado aos autos do pedido de Recuperação Judicial contabilidade não concluída, e aguarda-se esclarecimentos. Adicionalmente, será solicitado à Recuperanda a apresentação da conciliação realizada que resultou nos números ajustados.

Análise dos Demonstrativos Contábeis

ATIVO

Balanco Patrimonial (R\$)	N.E	2023	Até abril/24	mai/24
Ativo Circulante		18.123.226	21.612.137	27.124.035
Disponível	1.1	1.075.333	1.189.811	4.796.802
Clientes	1.2	5.199.217	2.533.547	5.243.559
Estoques	1.3	11.239.409	15.777.523	15.563.850
Outros Créditos	1.4	609.267	2.111.256	1.519.824
Ativo Não Circulante		978.430	2.107.373	1.410.627
Créditos e valores	1.2	-	741.556	-
Ativo Imobilizado	1.5	961.605	1.348.992	1.393.801
Software	1.5	16.826	16.826	16.826
Total Ativo		19.101.657	23.719.510	28.534.662

Fonte: Demonstrativos Contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas (“NE”)

1.1 Disponível

Em maio/2024, o disponível da Precision continha a seguinte composição:

INTENCIONALMENTE EM BRANCO

Disponível (R\$)	2023	abr/24	mai/24
Caixa	-	3.677	15.222
Depósito Conta Corrente	4.129	(293.871)	(104.072)
Numerário em Trânsito	-	(23.945)	(36.860)
Aplicações Financeiras	634.802	556.123	3.262.022
Conta Vinculada	399.403	947.836	1.660.491
Total	1.038.334	1.189.820	4.796.802

No período em análise, as disponibilidades da Recuperanda apresentaram crescimento de R\$ 3,6 milhões, decorrente das novas aplicações que a Recuperanda fez junto ao Sicoob e ao Bradesco, cujos saldos foram ratificados pelos extratos bancários. Segundo os registros contábeis, o montante aplicado teve origem nos recebimentos de clientes, os quais apresentaram divergência de movimentação, conforme será abordado na nota explicativa 1.2 clientes.

No que diz respeito às contas vinculadas, se referem quase que em sua totalidade ao Banco Itaú e Banco do Brasil, no valor de R\$ 1.1 milhão, e R\$ 342 mil, respectivamente. Destaca-se, que a empresa disponibilizou parcialmente os extratos bancários solicitados,

restando prejudicada a ratificação dos valores supra mencionados. A Administração Judicial solicitou novamente a documentação, e aguarda-se o cumprimento.

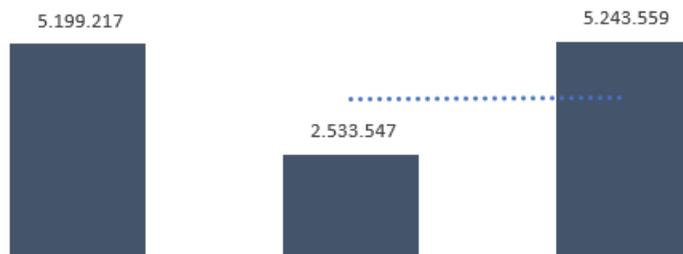
A conta de depósitos conta corrente, evidenciou crescimento de 65% (R\$ 189 mil) no mês de maio. A rubrica é constituída, majoritariamente, pelo Banco Itaú, na monta de -R\$ 90 mil. A variação ocorreu em virtude do maior número de entradas em relação as saídas ocorridas no período.

1.2 Clientes

Os clientes da Precision apontaram a seguinte variação no decorrer dos períodos em tela, conforme demonstra o gráfico abaixo:

INTENCIONALMENTE EM BRANCO

Clientes (R\$)



Créditos e Valores	2023	abr/24	mai/24
Clientes (ativo circulante)	5.199.217	2.533.547	5.243.559
Créditos e valores (ativo não circulante)	-	741.556	-
Total	5.199.217	3.275.103	5.243.559

Segundo a contabilidade da empresa, em maio/2024 a Precision teria recebido de seus clientes o montante de R\$ 7,1 milhões e realizado novas vendas na monta de R\$ 7,4 milhões, números que não ressoam com a contabilização do demonstrativo do resultado de exercício, haja vista que a empresa registrou faturamento de R\$ 3,2 milhões.

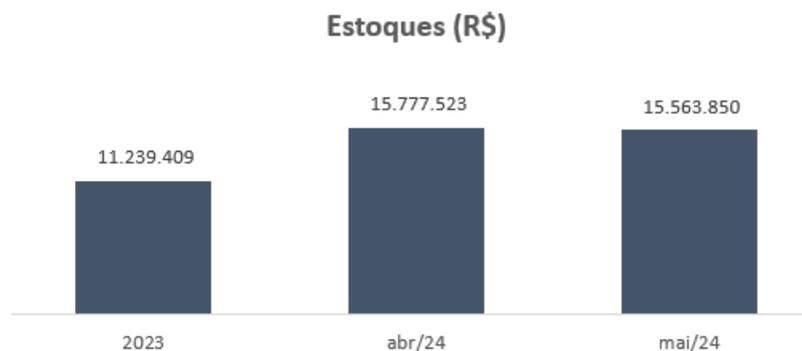
Questionada, a empresa afirmou tratar-se de “reapresentação de valores”, cujos pormenores foram abordados no tópico introdutório das análises aqui apresentadas (fls. 9/10).

Conforme os demonstrativos contábeis, os principais clientes da empresa envolvem associações beneficentes, casas de saúde, centros médicos, e hospitais.

Em relação aos recebíveis consignados no longo prazo (ativo não circulante), segundo a Recuperanda, tratava-se de contas correntes distintas, uma pertencendo a matriz e outra a filial, sendo o motivo das duas contas aparecerem nos registros contábeis, embora a contabilidade esteja consolidada.

1.1 Estoques

Os estoques da Precision apresentaram as seguintes flutuações nos períodos em análise:



Segundo a contabilidade da empresa, em maio/2024 a Precision teria adquirido novas mercadorias no montante de R\$ 15,6 milhões e levado para os custos a monta de R\$ 16,1 milhões, números que são maiores que o faturamento de R\$ 3,2 milhões registrados no mesmo período. Questionada, a empresa afirmou tratar-se de “reapresentação de valores”, cujos pormenores foram abordados no tópico introdutório das análises aqui apresentadas (fls. 9/10).

Em maio, os **estoques** da Recuperanda são constituídos exclusivamente por “Mercadorias de revenda para filial 3”, cuja

composição aduz quase que exclusivamente a produtos farmacêuticos.

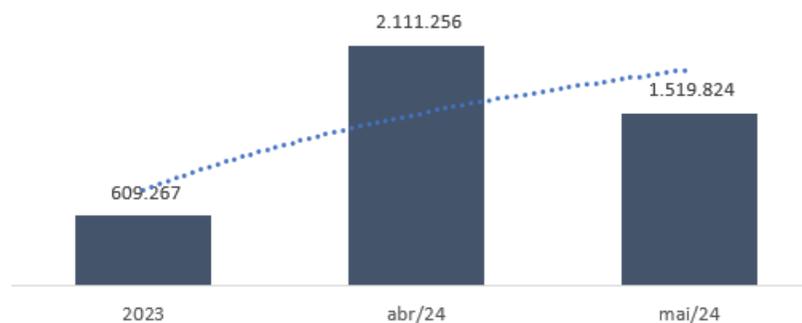
A Administração Judicial requereu a empresa o inventário de estoques, no fito de ratificar o saldo de R\$ 15,5 milhões apresentado nos demonstrativos contábeis. Entretanto, a empresa disponibilizou o inventário do mês de junho (competência divergente dos demonstrativos contábeis), de modo que não foi possível averiguar o saldo referente ao período analisado (maio). A documentação foi novamente solicitada, aguarda-se o envio.

1.4 Outros Créditos

Os outros créditos da Recuperanda apresentaram a seguinte variação no período em análise, conforme aduz o gráfico abaixo:

INTENCIONALMENTE EM BRANCO

Outros Créditos (R\$)



No mês de maio/2024, a conta possuía a seguinte composição:

Outros Créditos	2023	abr/24	mai/24
Adiantamentos a fornecedores	-	166.962	212.831
Consórcios	-	345.548	348.988
Relações interdependenciais	-	473.309	-
Empréstimos a funcionários	7.581	(13.490)	2.063
Tributos a compensar e recuperar	273.020	1.138.927	955.942
Total	280.601	2.111.256	1.519.824

O principal saldo na conta de outros créditos correspondia aos tributos a recuperar (R\$ 955,9 mil), conforme evidencia a tabela supra. Conforme a Recuperanda, mensalmente é utilizado parcela do

saldo contra os tributos a pagar, de modo que foi solicitado a PerdComp para ratificar a informação, e aguarda-se o ajuste.

No período analisado, a rubrica *relações interdependenciais* apresentou decréscimo de 100%, findando o período em tela com valor nulo. Segundo a empresa, o montante corresponderia às transações entre matriz e filial, conforme abordado na nota explicativa 1.2 clientes.

No que diz respeito aos consórcios, a rubrica encerrou o mês de maio/2024 na monta de R\$ 348,9 mil apontando crescimento de 1% (R\$ 3,4 mil) em relação ao mês anterior. A conta possuía a seguinte composição no período em tela: (i) consórcio Banco do Brasil (R\$ 125,9 mil), (ii) consórcio Bradesco (R\$ 64,3 mil), e (iii) consórcios (R\$ 158,6 mil).

Dos consórcios acima citados a Recuperanda possui apenas a apólice do Banco Bradesco, a qual está vigente e com pagamentos em dia,

aduzindo a consórcio de imóvel no valor total de R\$ 259,6 mil. Até o mês de maio a empresa havia pago três parcelas. Para os demais consórcios, a Precision narrou que não possui documentação, em razão de tratar-se de operações antigas.

1.5 Ativo Imobilizado e Software

O ativo imobilizado da Recuperanda apresentou as seguintes variações no decorrer dos períodos em tela, conforme indica o gráfico a seguir:



Bens (R\$)	Valor Bruto	Depreciação	Valor Líquido
Equipamentos	329.605	88.487	241.118
Ferramentas	39.890	-	39.890
Instalações	426.864	75.639	351.224
Maquinários	63.840	11.172	52.668
Móveis	146.550	35.013	111.537
Veículos	757.840	160.477	597.363
Total	1.764.589	370.788	1.393.801

Em maio, o ativo imobilizado da Precision apresentou crescimento de 3% (R\$ 44 mil), em razão da empresa ter adquirido uma plataforma ‘paletrans’.

O saldo total da rubrica é dividido em R\$ 1,7 milhões, registrados como bens e operação, dos quais R\$ 370 mil são deduzidos em valores de depreciação.

Conforme os demonstrativos contábeis anexados no processo, os bens de capital da Recuperanda, concentram-se, sobretudo, nos veículos, instalações e equipamentos.

Segundo documentos remetidos diretamente à Administração Judicial, a Recuperanda não conta com imóveis próprios. A matriz possui contrato de aluguel firmado com Motta Administradora e Corretora de Imóveis Ltda (“Imobiliária”), como intermediadora da locação do imóvel que pertence a Norival Cairo Gouvea (“Locador”).

O contrato de aluguel foi assinado em abril de 2018, naquele momento constava como locatário José Norberto Barbosa Spadaro (sócio e administrador da Recuperanda), e sua esposa Andrea Tirado Spadaro (ex-sócia da Recuperanda). A Precision passou a constar como locatária somente em março de 2022, por ocasião da assinatura do aditivo contratual da locação.

A filial da Recuperanda possui contrato de aluguel assinado com BTG Pactual Logística Fundo de Investimento Imobiliário, desde abril de 2023, cujos aluguéis são pagos mensalmente à Vert Companhia Securitizadora, segundo termos contratuais da locação.

A Recuperanda também possui contrato firmado com Medicamental Hospitalar Ltda, regendo a locação do mobiliário que se encontra no galpão da filial. Segundo o instrumento contratual, as mobílias referem-se a mesas, cadeiras, armários, cortinas, entre muitos outros bens de uso cotidiano.

INTENCIONALMENTE EM BRANCO

PASSIVO

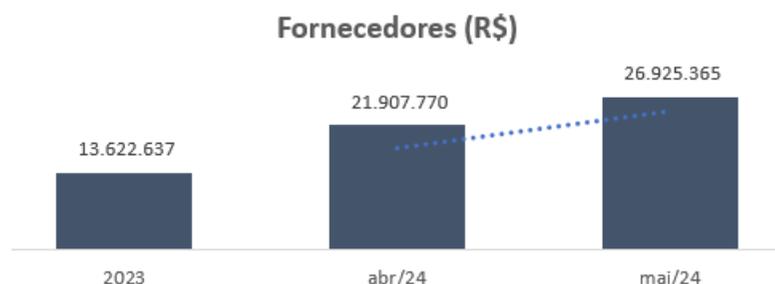
Balço Patrimonial (R\$)	N.E	2023	Até abril/24	mai/24
Passivo Circulante		21.309.054	27.922.009	32.630.673
Fornecedores	2.1	13.622.637	21.907.770	26.925.365
Obrigações	2.2	7.668.772	5.996.595	5.705.308
Adiantamentos	2.3	17.644	17.644	-
Passivo Não Circulante		13.576.547	14.318.102	13.576.547
Passível Exigível a Longo Prazo	2.4	13.576.547	14.318.102	13.576.547
Patrimônio Líquido		(15.783.944)	(15.783.944)	(13.775.591)
Capital Social		1.500.000	1.500.000	1.500.000
Lucros /Prejuízos Acumulados		(17.283.944)	(17.283.944)	(15.275.591)
Total Passivo		19.101.657	26.456.168	32.431.629

Fonte: Demonstrativos Contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas (“NE”)

2.1 Fornecedores

A rubrica de fornecedores apresentou as seguintes variações no decorrer dos períodos, conforme denota o gráfico a seguir:

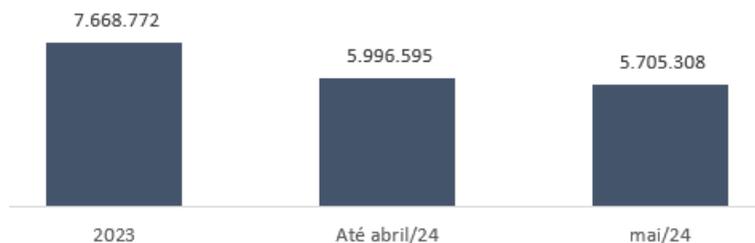


Os fornecedores da Precision apontaram crescimento de 23% (R\$ 5,7 milhões) em relação ao mês anterior, finalizando o período em tela na monta de R\$ 26,9 milhões. No mês de maio, a conta era constituída, principalmente, pelos seguintes credores: (i) Blau Farmacêutica SA (R\$ 5,5 milhões), (ii) Fresenius Kabi Brasil (R\$ 4,8 milhões), (iii) Biolab Sanus Farmacêutica Ltda (R\$ 2 milhões), e (iv) Mylan Brasil (R\$ 1,8 milhões). Destaca-se que está em curso a verificação de créditos de que trata o art. 7º da Lei 11.101/05, momento em que ocorrerá a análise do endividamento concursal da Recuperanda, com manifestação oportuna da Auxiliar do Juízo.

2.2 Obrigações

Referem-se às obrigações (i) fiscais, (ii) sociais e (iii) financeiras. Em maio, a rubrica apontou retração de 5% (R\$ 291,2 mil) conforme expressa o gráfico a seguir:

Obrigações (R\$)



As obrigações da Recuperanda estão compostas da seguinte forma:

Obrigações (R\$)	2023	abr/24	mai/24
Fiscais	255.979	271.560	242.641
Sociais	511.949	247.126	328.890
Financeiras	6.900.844	5.477.909	5.133.777
Total	7.668.772	5.996.595	5.705.308

As questões fiscais foram abordadas no item 3 do presente relatório.

No que diz respeito às obrigações sociais, a conta expressou retração de R\$ 125,9 mil no período em análise. Em maio, a rubrica era constituída da seguinte forma:

Obrigações sociais (R\$)



As obrigações com pessoal são compostas por salários a pagar, apontando crescimento de R\$ 34 mil no período, em razão dos avisos prévios das demissões ocorridas.

A conta sintética “Administrativas” tem em sua composição uma conta redutora de passivo, identificada como dividendos a pagar (R\$ 150 mil), sendo principal causadora da redução do saldo geral da rubrica. Anteriormente questionada, a Precision havia narrado que os dividendos a distribuir seriam referentes à remuneração do sócio pelo seu trabalho, e que por política fiscal da empresa, eram realizados sob

a forma de antecipação de dividendos ao invés de pró-labore. Em maio houve o zeramento da rubrica, segundo a Precision foi realizado encontro de contas contábeis, dado que os valores corresponderiam a mútuo com o sócio realizado no ano de 2023, explicação em contradição com o anteriormente narrado pela empresa.

As obrigações financeiras da Precision apontaram retração de R\$ 114 mil no período analisado, em virtude de pagamento de empréstimos e apropriação de juros sobre o principal. Questionada, a Recuperanda noticiou tratar-se de valor debitado pelo Banco Itaú, não restando claro se aduz a dívida concursal, informação solicitada a empresa, aguarda-se.

No mais, a rubrica compreende as seguintes contas: (i) empréstimos e financiamentos de máquinas (R\$ 501,7 milhões), e (ii) capital de giro (R\$ 4,6 milhões), sobretudo, com o Banco do Brasil (R\$ 2,2 milhões), e Banco Santander (R\$ 516 mil). Cumpre frisar, que está em curso a verificação de créditos de que trata o art. 7º da Lei 11.101,

momento em que ocorrerá a análise do endividamento concursal da Recuperanda, de modo que haverá manifestação oportunamente.

2.3 Adiantamentos

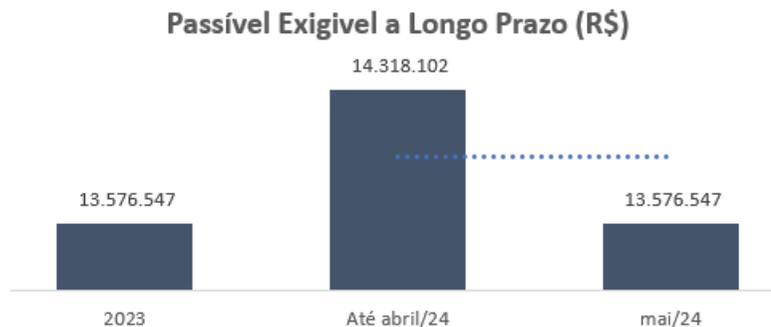
A rubrica de adiantamentos apontou retração de 100% (R\$ 17,6 mil), finalizando o mês de maio com valor nulo, conforme denota o gráfico a seguir:



O zeramento ocorreu por intermédio de ajuste contábil. Questionada, a empresa afirmou tratar-se de “representação de valores”, cujos pormenores foram abordados no tópico introdutório das análises aqui apresentadas (fls. 9/10).

2.4 Passível Exigível a longo prazo

Em maio/2024, a rubrica de passível exigível a longo prazo apontou retração 5% (R\$ 741,5 mil), as quais carregam os efeitos das alterações contábeis apresentadas na introdução, encerrando o período na monta de R\$ 13,5 milhões. conforme expressa o gráfico a seguir:



A conta é constituída exclusivamente por obrigações financeiras/outros empréstimos, englobando, sobretudo, as seguintes instuições financeiras: (i) Banco Itaú (R\$ 8,7 milhões), (ii) Banco do

Brasil (R\$ 2,2 milhões), e (iii) Banco Santander (R\$ 1,4 milhões), que juntos perfazem a dívida de R\$ 11,3 milhões.

Frisa-se que está em curso a verificação de créditos de que trata o art. 7º da Lei 11.101/05, momento em que ocorrerá a análise do endividamento concursal da Recuperanda, com manifestação oportuna da auxiliar.

INTENCIONALMENTE EM BRANCO

Demonstração do Resultado do Exercício (“DRE”)

DRE	N.E	2023	Até abril/24	mai/24
Receita Bruta	3.1	82.306.354	22.938.873	3.249.610
(-) Deduções		(10.128.788)	(2.635.712)	(414.846)
Receita Líquida		72.177.566	20.303.162	2.834.764
(-) Custos	3.2	(77.130.042)	(19.396.095)	(736.947)
Lucro Bruto		(4.952.476)	907.066	2.097.818
Despesas Adiministrativas	3.3	(5.895.927)	(2.106.372)	(433.862,04)
Despesas Tributárias	3.3	(15.574)	-	-
Despesas com Vendas	3.3	(1.594.238)	(469.868)	(204.520,17)
Outras Despesas Operacionais		(1.251.351)	(263.434)	(53.117)
Outros Receitas Operacionais		1.231.167	158.198	1.330
Resultado Operacional		(12.478.399)	(1.774.409)	1.407.648
(-) Despesas Financeiras	3.4	(5.138.517)	(2.746.732)	(757.502,05)
(+) Receitas Financeiras		91.790	14.268	40.239,21
Resultado Líquido	3.5	(17.525.127)	(4.506.873)	690.385

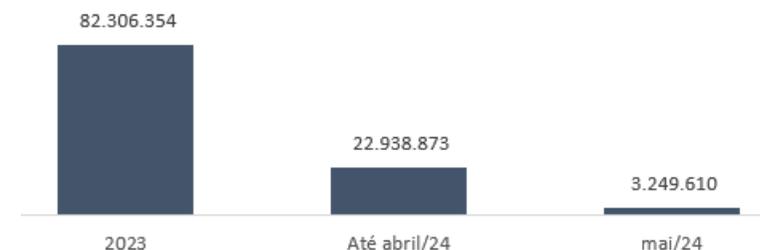
Fonte: Demonstrativos Contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas (“NE”)

3.1 Receitas Brutas

A receita bruta da Precision somou R\$ 3,2 milhões no mês de maio/2024, conforme gráfico abaixo:

Receita Bruta (R\$)



No acumulado do ano de 2024, a Recuperanda auferiu receitas que somam R\$ 26,1 milhões (janeiro a maio), ou seja, o que a empresa vendeu nos primeiros cinco meses do ano, já representa 32% do total de vendas de todo o ano de 2023.

3.2 Custos

Os custos da empresa passaram de 96% para 26% de representatividade sobre as receitas líquidas. Indagada, a Recuperanda não soube explicar, de modo que a empresa foi novamente questionada, de modo que se aguarda novos esclarecimentos.

Custos sobre receitas (mensal)	2023	Até abril/24	mai/24
Média receitas líquidas	6.014.797	5.075.790	2.834.764
Média custos	(6.427.504)	(4.849.024)	(736.947)
%	-107%	-96%	-26%

Fonte: Demonstrativos Contábeis da Recuperanda.

A rubrica é composta pelas seguintes contas: (i) Custos dos produtos/mercadorias, e (ii) Custos dos serviços de produção, na monta de R\$ 715 mil, e R\$ 20,9 mil, respectivamente.

3.3 Despesas Operacionais

No que diz respeito as despesas administrativas, a conta apresentou as seguintes variações no período em tela:

INTENCIONALMENTE EM BRANCO

Despesas Adiministrativas (R\$)

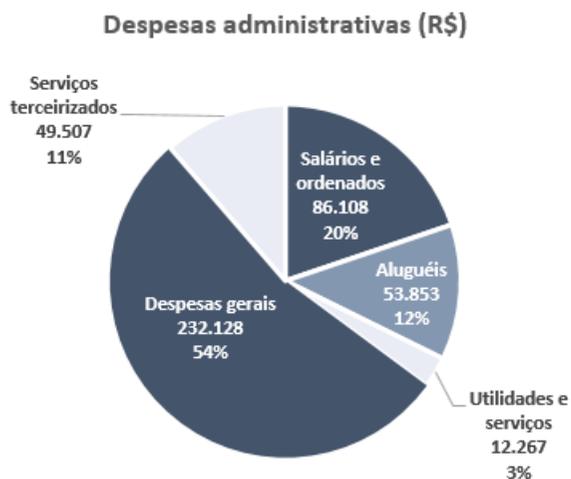


Média despesas 12 meses	2023	Até abril/24	mai/24
Média despesas adiministrativas	(491.327)	(526.593)	(433.862)
Variação mensal %	41%	7%	-18%
Variação acumulada %	118%	125%	107%

Fonte: Demonstrativos Contábeis da Recuperanda.

Em maio/2024, na média, as despesas administrativas apontaram retração de R\$ 92,7 mil (18%) quando comparadas ao mês anterior, encerrando o período analisado na monta de R\$ 433,8 mil.

Conforme os demonstrativos contábeis disponibilizados pela Recuperanda, a rubrica de despesas administrativas da Precision concentra-se nas seguintes contas: (i) Despesas gerais, (ii) Salários e ordenados, (iii) Aluguéis, (iv) Serviços terceirizados, e (v) Utilidades e serviços. Conforme evidencia o gráfico a seguir:



Questionada sobre o montante das despesas administrativas, a Recuperanda narrou que são referentes à auditoria regulatória, empresa de consultoria em gestão, treinamento comercial,

consultoria em logística e sistema de vendas. A Precision remeteu os contratos apresentados na tabela abaixo:

Contratado	Serviços	Vigência do contrato
S.M Ribeiro Martins Gestão Empresarial Ltda. - EPP	Planejamento estratégico e gerenciamento financeiro.	15/09/2023 - 14/09/2024
LTS Empreendimentos e Participações Ltda.	Treinamento em compras, vendas, e elaboração de plano na área comercial.	19/02/2024 - 19/05/2024
Raquel Fernandes Venâncio	Monitoramento de sala climatizada de medicamentos.	Não identificado
Mafra Ambiental Coleta de Resíduos Ltda	Coleta, armazenamento, tratamento e disposição final de resíduos de serviço de saúde.	04/12/2020 - 04/12/2021
Orlandini Apoio Empresarial Ltda-ME	Apoio logístico operacional.	01/07/2023 - 01/07/2024

A seguir discorre-se sobre os contratos supra:

(i) S.M Ribeiro Martins Gestão Empresarial Ltda. – EPP (“SM”)

A SM possui como sócia administradora Brunna Ungarelli Martins, que teria sido contratada para prestar serviços envolvendo planejamento estratégico e gerenciamento financeiro da

Recuperanda, com remuneração mensal de R\$ 30 mil, e cláusula contratual de renovação automática.

Entretanto, em pesquisa junto ao sítio da Receita Federal, a Administração Judicial verificou que o objeto social da SM está ligado a atividades cênicas, preponderantemente.

 CADASTRO NACIONAL DA PESSOA JURÍDICA		
NÚMERO DE INSCRIÇÃO 25.043.570/0001-90 MATRIZ	COMPROVANTE DE INSCRIÇÃO E DE SITUAÇÃO CADASTRAL	DATA DE ABERTURA 21/06/2016
NOME EMPRESARIAL S. M. RIBEIRO MARTINS GESTAO EMPRESARIAL LTDA		
TÍTULO DO ESTABELECIMENTO (NOME DE FANTASIA) SMR	PORTE EPP	
CÓDIGO E DESCRIÇÃO DA ATIVIDADE ECONÔMICA PRINCIPAL 74.90-1-04 - Atividades de intermediação e agenciamento de serviços e negócios em geral, exceto imobiliários		
CÓDIGO E DESCRIÇÃO DAS ATIVIDADES ECONÔMICAS SECUNDÁRIAS 59.11-1-99 - Atividades de produção cinematográfica, de vídeos e de programas de televisão não especificadas anteriormente 59.12-0-99 - Atividades de pós-produção cinematográfica, de vídeos e de programas de televisão não especificadas anteriormente 77.40-3-00 - Gestão de ativos intangíveis não-financeiros 90.01-9-01 - Produção teatral 90.01-9-99 - Artes cênicas, espetáculos e atividades complementares não especificadas anteriormente		

Questionada, a Precision afirmou que a atividade principal da empresa está ligada ao CNAE de intermediação e agenciamento de

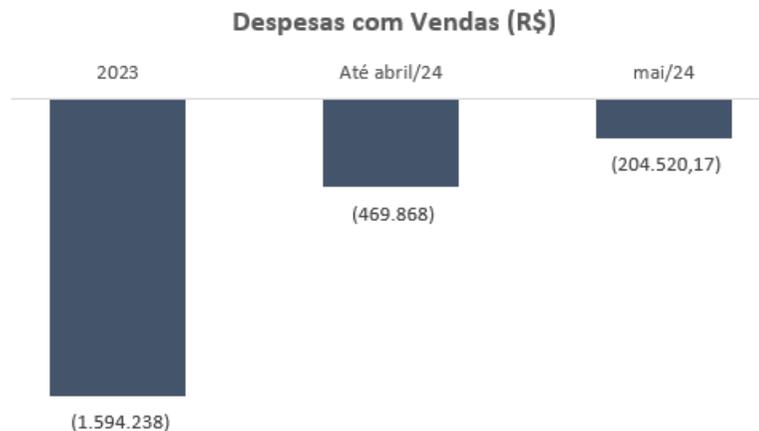
serviços e negócios, os outros CNAEs existentes é devido a sócia da empresa ter atividades culturais e do terceiro setor.

(ii) LTS Empreendimentos e Participações Ltda (“LTS”)

A LTS possui como sócio administrador Rodrigo Peres Bertonha, que teria sido contratado para prestar serviços envolvendo treinamento de compras, vendas e planejamento da área comercial, remuneração de R\$ 132 mil a serem pagos em duas parcelas (1º em fevereiro/2024 e 2º março/2024), sem cláusula contratual de renovação automática.

Entretanto, em pesquisa junto ao sítio da Receita Federal, a Administração Judicial verificou que o objeto social principal da LTS envolve participação em outras empresas e comercialização de imóveis. Questionada, a Recuperanda afirmou que a empresa tem em seu quadro de atividades “Consultoria em gestão empresarial”.

Em relação às despesas com vendas, a rubrica apresentou as seguintes oscilações no período analisado:



De acordo com os demonstrativos contábeis anexados no processo, as despesas com venda da Recuperanda, se concentram, sobretudo, nos dispêndios a seguir: (i) Indenizações, (ii) salários e ordenados e (iii) FGTS. Conforme denota gráfico abaixo:

Despesas com vendas (R\$)



Média despesas 12 meses	2023	Até abril/24	mai/24
Média despesas com vendas	(132.853)	(117.467)	(204.520)
Variação mensal %	90%	-12%	74%

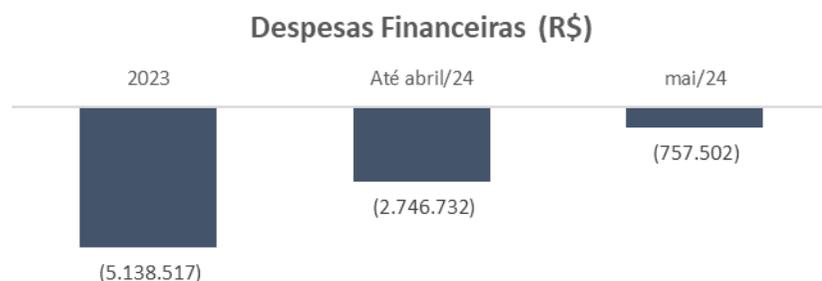
Fonte: Demonstrativos Contábeis da Recuperanda.

Na média, a rubrica apontou crescimento de R\$ 87 mil (74%) em relação ao primeiro quadrimestre de 2024, em virtude das demissões

realizadas, incluindo-se o saldo de FGTS e multa fundiária, além de férias e 13º salário.

3.4 Despesas Financeiras

No período, as despesas financeiras da Precision expressaram o seguinte comportamento:



Em maio, a rubrica finalizou com saldo de R\$ 757,5 mil. A conta é constituída por: (i) Juros sobre desconto de duplicatas (R\$ 532,5 mil), (ii) IOF (R\$ 130,1 mil), e Juros passivos (R\$ 70,4 mil).

Despesas financeiras 12 meses	2023	Até abril/24	mai/24
Média despesas financeiras	(428.210)	(686.683)	(757.502)
Varição mensal %	-	60%	10%

Fonte: Demonstrativos Contábeis da Recuperanda.

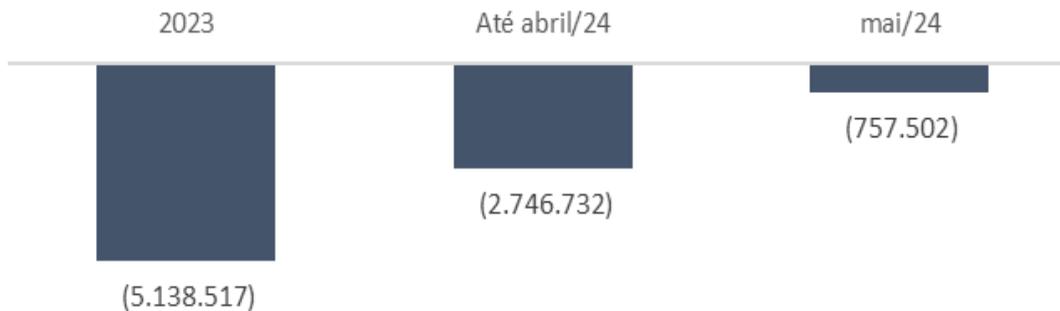
Na média, as despesas financeiras da Precision expressaram crescimento de 10% (R\$ 70,8 mil), decorrente do reconhecimento de juros sobre empréstimos (R\$ 602,9 mil), principalmente, os quais foram questionados a Recuperanda, conforme abordado na nota explicativa dos empréstimos e financiamento.

3.5 Resultado Líquido

No mês de maio, a Precision a pontou resultado líquido positivo de R\$ 690,3 mil, conforme aduz gráfico abaixo:

INTENCIONALMENTE EM BRANCO

Despesas Financeiras (R\$)



Resultado líquido 12 meses	2023	Até abril/24	mai/24
Média resultado líquido	(1.460.427)	(1.126.718)	690.385
Variação mensal %	-	-23%	161%

Fonte: Demonstrativos Contábeis da Recuperanda.

N

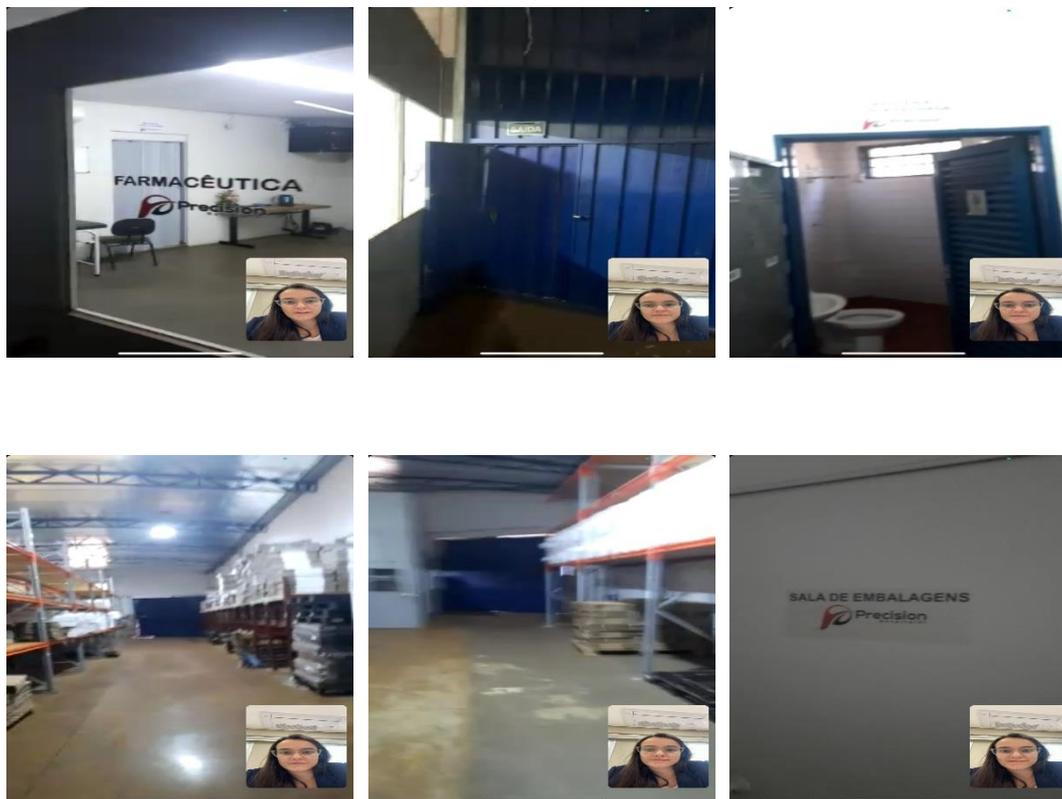
Na média, o lucro apontou crescimento de R\$ 1,8 milhões (161%) em relação ao mês anterior. A variação ocorreu em virtude da retração dos custos, conforme abordado em nota explicativa própria.

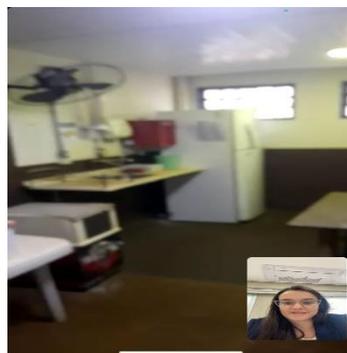
7. DA VISTORIA *IN LOCO* NO ESTABELECIMENTO DA RECUPERANDA

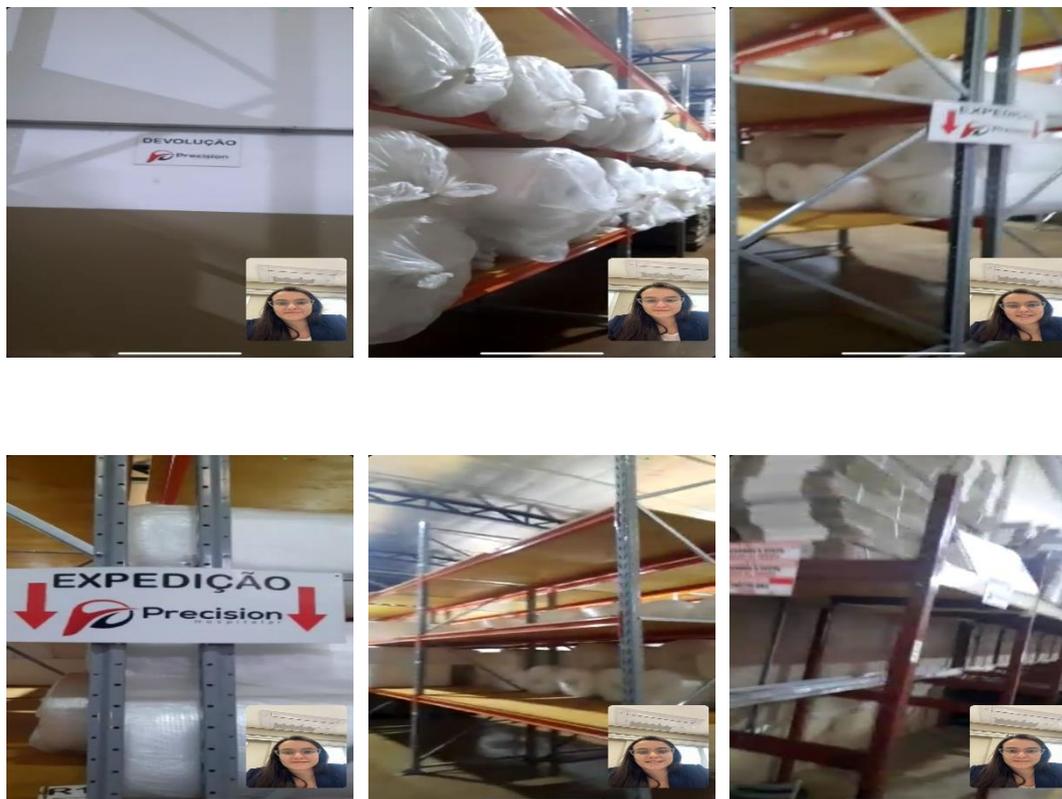
O preposto desta Administradora Judicial, no dia 25 de julho de 2024, realizou a vistoria nos estabelecimentos da Recuperanda, estando a sede localizada na Rua Angela Berbel Pagano, nº 06, Bairro Jardim Alvorada, no município de Cravinhos, Estado de São Paulo, CEP 14140-000, e na filial localizada na Via Anhanguera, nº L11, Galpão 2 KM 307 e 950, no município de Ribeirão Preto, no Estado de São Paulo a fim de verificar a continuidade da atividade da empresa, a sua estrutura e suas instalações.

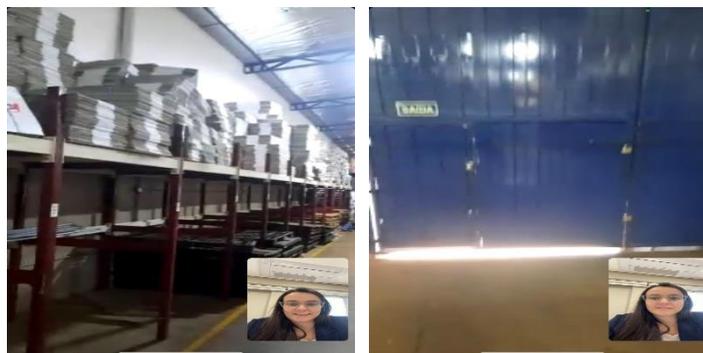
SEDE - Rua Angela Berbel Pagano, nº 06, Bairro Jardim Alvorada, no município de Cravinhos, Estado de São Paulo, CEP 14140-000





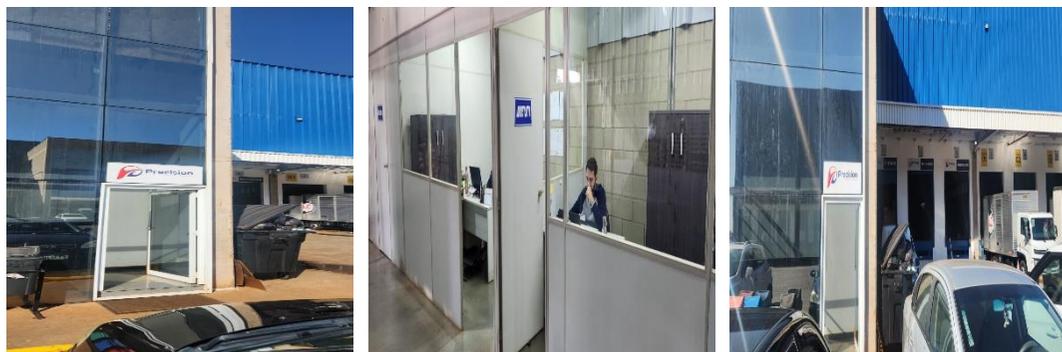


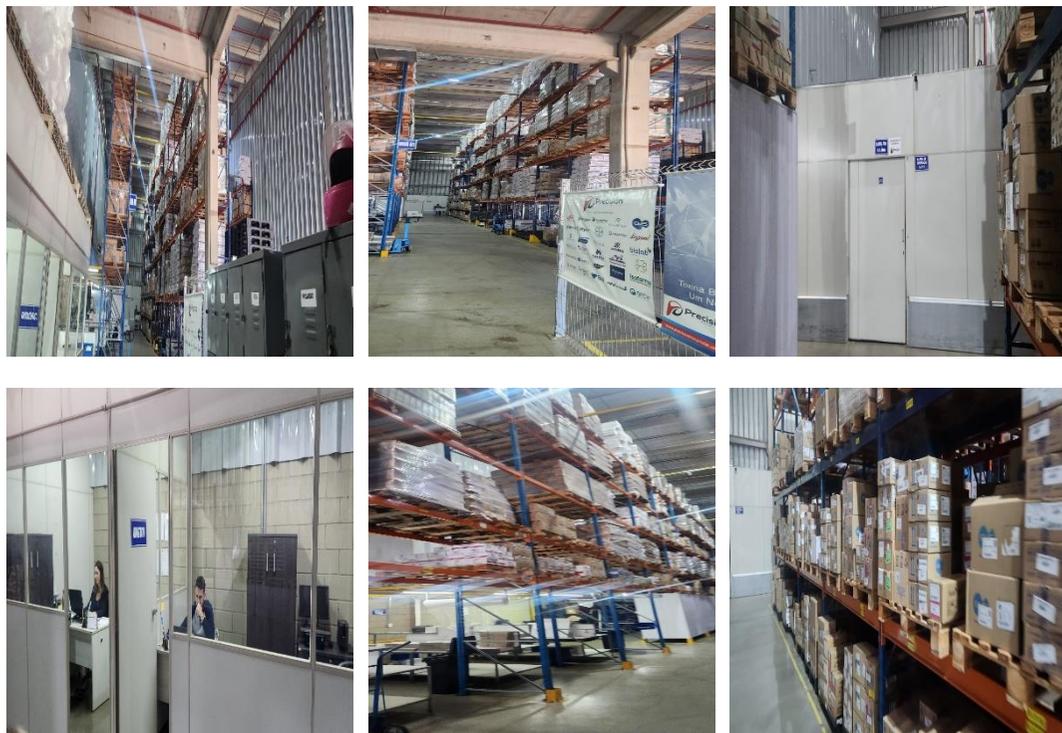


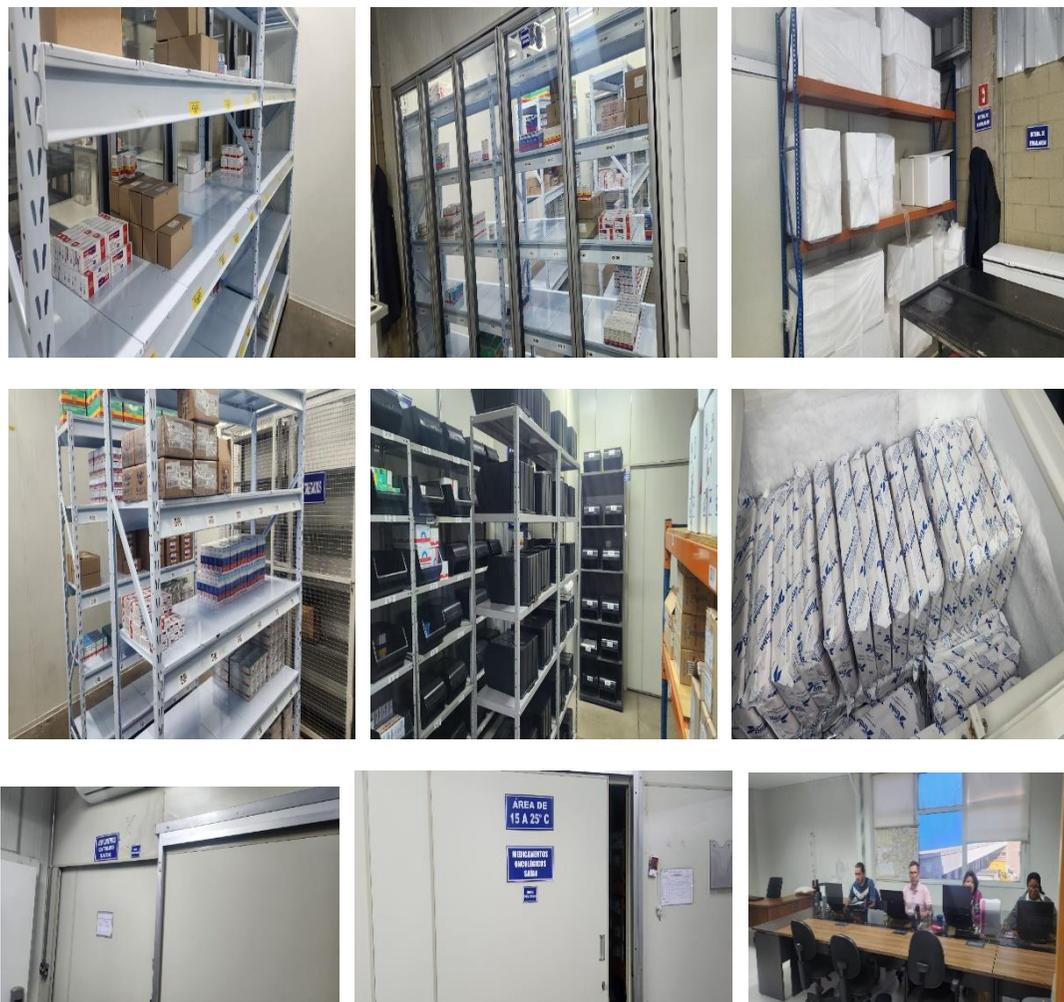


FILIAL – estabelecimento operacional

Via Anhanguera, nº L11, Galpão 2 KM 307 e 950, no município de Ribeirão Preto, no Estado de São Paulo









ENCERRAMENTO

São Paulo, 1 de agosto de 2024.

Elaborado por:

AJ RUIZ CONSULTORIA EMPRESARIAL S.A.

Responsável Técnica: Joice Ruiz Bernier