

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 Recuperanda, relativo às informações contábeis do mês de junho 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, 30 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

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

PRECISION COMERCIAL DISTRIBUIDORA DE PRODUTOS MÉDICO HOSPITALARES LTDA



Processo nº 1022126-27.2024.8.26.0506

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

6ª RAJ's do Estado de São Paulo.

O presente 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 junho 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.

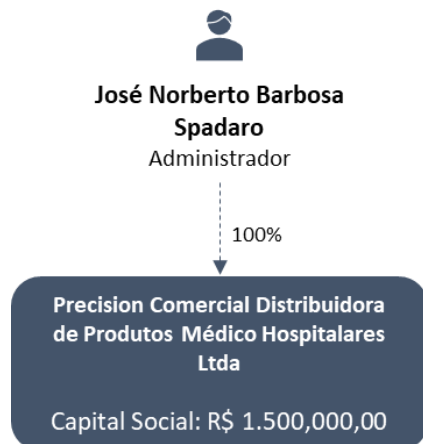
¹ Todos os valores mencionados na análise das demonstrações contábeis e financeiras estão expressos em reais (R\$).

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 |
| 09/08/2024 | Publicação do Edital - PRJ | Art. 53 |
| 23/08/2024 | Publicação Lista de Credores AJ | Art. 7º, II |
| 04/09/2024 | 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:

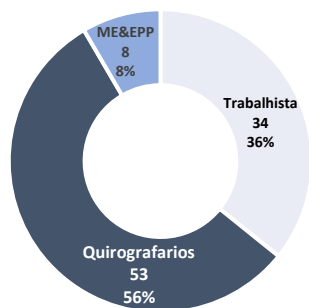
O endereço operacional da empresa está registrado como filial, enquanto a sede encontra-se inativa (contando apenas com itens como porta pallets e correlatos), com perspectivas de novos negócios para o estabelecimento.

3. COMPOSIÇÃO DO PASSIVO

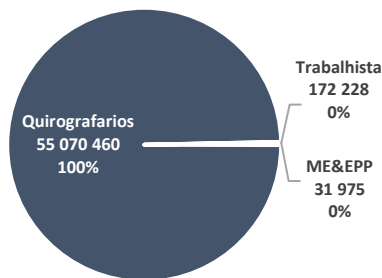
| Classe | Nº Credores | Crédito (R\$) |
|----------------|-------------|-------------------|
| Trabalhista | 34 | 172.228 |
| Garantia Real | - | - |
| Quirografarios | 53 | 55.070.460 |
| ME&EPP | 8 | 31.975 |
| Total | 95 | 55.274.663 |

INTENCIONALMENTE EM BRANCO

Passivo por n° de credores



Passivo por Crédito (R\$)



Comparativo dos principais Credores (R\$)



O passivo sujeito aos efeitos da Recuperação Judicial da Precision 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 Farmaucetica 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 |

4. PASSIVO TRIBUTÁRIO

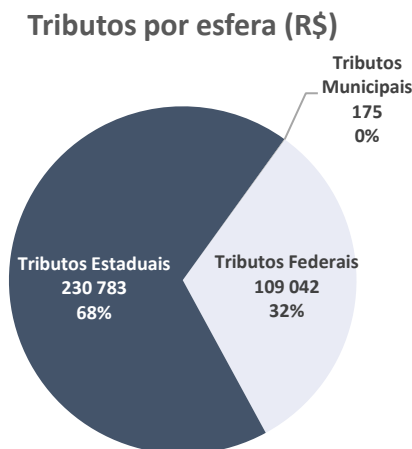
Em junho/2024, o passivo tributário da Precision somava o montante de R\$ 306,9 mil, segundo os demonstrativos contábeis remetidos pela empresa, e possuía a seguinte composição:

INTENCIONALMENTE EM BRANCO

| Tributo (R\$) | Abril | Maiο | Junho |
|----------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Tributos Federais | 96.114 | 109.042 | 85.021 |
| PIS | 589 | - | - |
| INSS | 56.214 | 65.274 | 44.196 |
| INSS Retido | 51 | 102 | 102 |
| IR Folha a Pagar | 15.203 | - | 16.123 |
| IR Retido | 1.007 | 2.750 | 1.119 |
| IRFF s/ aluguel | 284 | 306 | 273 |
| FGTS | 20.526 | 32.084 | 19.739 |
| Tributos Federais Retidos | 2.240 | 8.526 | 3.468 |
| Tributos Estaduais | 252.908 | 230.783 | 221.634 |
| ICMS DIFAL | 130.253 | 115.978 | 110.755 |
| Parcelamento ICMS | 122.654 | 114.804 | 110.879 |
| Tributos Municipais | 151 | 175 | 246 |
| ISS Retido | 151 | 175 | 246 |
| Total | 349.173 | 340.000 | 306.901 |

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

INTENCIONALMENTE EM BRANCO



Dos valores devidos ao fisco, cerca de R\$ 221,6 mil correspondem ao ICMS, dos quais R\$ 110,8 mil estão parcelados, conforme relatórios financeiros disponibilizados pela Precision, que também informam pagamento mensal do montante parcelado, ou seja, está em dia.

A Precision remeteu 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\$ 132,5 mil.

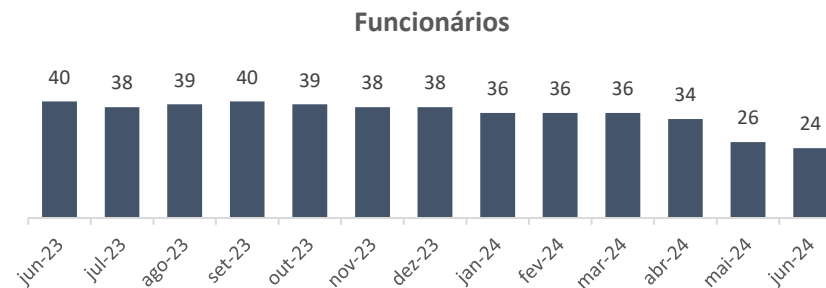
Questionada, a Recuperanda esclareceu que o valor de R\$ 243,4 mil corresponde ao montante bruto do ICMS parcelado, e que o saldo registrado na contabilidade reflete ao valor bruto menos as parcelas quitadas, representando o saldo remanescente da dívida.

No âmbito federal, o tributo de maior valor é o INSS, que encerrou o mês de junho com saldo de R\$ 44,1 mil. A empresa informou que o valor refere-se ao saldo mensal, que é quitado no período seguinte.

Destaca-se que a Precision remeteu a guia de comprovante do INSS referente aos meses de maio e junho, os quais comprovam o adimplimento do tributo.

5. ANÁLISE DO QUADRO DE EMPREGADOS DA RECUPERANDA

Em junho/2024, a Recuperanda registrou 1 pedido de auto demissão e realizou 1 demissão, finalizando o mês com 24 empregados, conforme evidencia o gráfico a seguir:



O dispêndio mensal com salários somou R\$ 64,1 mil no intervalo analisado. Anteriormente, a Administração Judicial questionou a Recuperanda acerca do número de demissões ocorridas, e o impacto que terá nas operações da empresa. A Precision informou que as demissões realizadas no período estão alinhadas com o faturamento e situação atual da empresa, assegurando que as operações não serão prejudicadas. Novos questionamentos serão remetidos, de modo que a análise será realizada nos próximos relatórios.

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 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% |

Na média mensal, os dispêndios com pessoal diminuíram 53% segundo a contabilidade da empresa (DRE). Indagada, a Precision informou que as despesas de salários são classificadas por departamentos nos relatórios, sendo: (i) Vendas, (ii) Administrativo, e (iii) Serviço. Na DRE, há valores correspondentes aos três departamentos, conforme expressa a tabela a seguir:

INTENCIONALMENTE EM BRANCO

| Departamentos | 2023 | mai/24 |
|----------------|------------------|----------------|
| Vendas | 643.882 | 202.118 |
| Administrativo | 337.494 | 126.692 |
| Serviços | 167.777 | 76.005 |
| Total | 1.149.153 | 404.815 |

| Média | 2023 | mai/24 |
|----------------|---------------|---------------|
| Vendas | 53.657 | 40.424 |
| Administrativo | 28.124 | 25.338 |
| Serviços | 13.981 | 15.201 |
| Mensal | 95.763 | 80.963 |

Conforme a tabela acima, entre o ano de 2023 e maio de 2024, os gastos com pessoal apresentaram retração, na média, de R\$ 14,8 mil, o equivalente a 15%,

INTENCIONALMENTE EM BRANCO

6. INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

6.1. QUALIDADE DA INFORMAÇÃO: METODOLOGIA DAS ANÁLISES E ELABORAÇÃO DO RELATÓRIO DA ADMINISTRADORA JUDICIAL

Algumas considerações relacionadas aos controles e à qualidade dos dados financeiros, gerenciais e contábeis produzidos e fornecidos pelos representantes e responsáveis à frente da administração Recuperanda – devem ser avaliadas pelos usuários deste relatório.

- Todas as informações apresentadas no presente documento são de responsabilidade da Recuperanda, pois foram fornecidas por ela;
- A contabilidade da Recuperanda é terceirizada e não é auditada;
- A Recuperanda conta com assessoria financeira recentemente contratada para condução das adequações necessárias em seus processos;
- Conforme apontado em relatórios anteriores, análises realizadas pela auxiliar do juízo demonstraram que as demonstrações contábeis já analisadas (e apresentadas nos autos no pedido de recuperação judicial) sofreram ajustes;
- A Precision esclareceu nos últimos contatos realizados, notadamente reunião realizada em 19/08/2024, que a empresa tem sofrido ampla revisão da contabilidade, ensejando as alterações evidenciadas anteriormente, denominado “reapresentação de valores” pela Recuperanda. Segundo a empresa, houve contratação de profissional exclusivo para realizar as correções necessárias nos registros contábeis.

Foi esclarecido à Recuperanda pela Administradora Judicial – inclusive na reunião de 19/08/24 - a necessidade de apresentação da documentação suporte dos ajustes realizados, demonstrada mediante conciliação contábil. Aguarda-se o retorno da Recuperanda a respeito para análise e apresentação nos próximos relatórios.

O presente relatório refere-se ao mês de junho, no qual não foram verificadas retificações na contabilidade, de modo que a análise foi realizada normalmente.

Análise dos Demonstrativos Contábeis

ATIVO

| Balço Patrimonial (R\$) | N.E | abr/24 | mai/24 | jun/24 |
|-----------------------------|-----|-------------------|-------------------|-------------------|
| Ativo Circulante | | 24.520.900 | 25.536.284 | 23.793.076 |
| Disponível | 1.1 | 1.711.777 | 4.796.802 | 5.730.179 |
| Cientes | 1.2 | 4.889.839 | 5.243.559 | 4.902.896 |
| Estoques | 1.3 | 16.162.737 | 13.976.100 | 12.022.791 |
| Outros Créditos | 1.4 | 1.756.547 | 1.519.824 | 1.137.211 |
| Ativo Não Circulante | | 1.381.911 | 1.410.627 | 1.388.003 |
| Ativo Imobilizado | 1.5 | 1.365.085 | 1.393.801 | 1.371.177 |
| Software | | 16.826 | 16.826 | 16.826 |
| Total Ativo | | 25.902.811 | 26.946.911 | 25.181.079 |

Fonte: Demonstrativos Contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas (“NE”)

1.1 Disponível

Em junho, o disponível da Precision continha a seguinte composição:

| Disponível (R\$) | abr/24 | mai/24 | jun/24 |
|-------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Caixa | 3.677 | 15.222 | 2.147 |
| Depósito Conta Corrente | (293.871) | (104.072) | (135.759) |
| Numerário em Trânsito | (23.945) | (36.860) | (107.604) |
| Aplicações Financeiras | 556.123 | 3.262.022 | 5.488.435 |
| Conta Vinculada | 947.836 | 1.660.491 | 482.960 |
| Total | 1.189.820 | 4.796.802 | 5.730.179 |

No período em análise, as **disponibilidades** da Recuperanda apresentaram crescimento de R\$ 933,3 mil (19%), decorrente das novas aplicações realizadas junto ao Sicoob e ao Bradesco, saldos ratificados pelos extratos bancários.

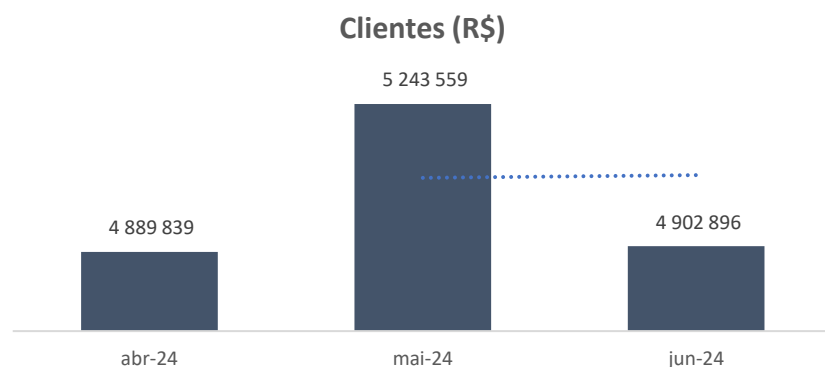
Em junho, as contas vinculadas eram compostas, quase que em sua totalidade, pelo Banco do Brasil (R\$ 342,3 mil). A rubrica apontou retração de R\$ 1,7 milhões em relação à competência anterior, a variação ocorreu em virtude da transferência realizada (R\$ 1,1 milhões) da conta vinculada ao Banco Itaú para conta corrente, cujo montante foi utilizado, majoritariamente, para o pagamento de empréstimos. Destaca-se, que a Precision disponibilizou os extratos das contas vinculadas e, embora a empresa registre em sua contabilidade o montante de R\$ 343,2 mil no ao Banco do Brasil, os extratos remetidos apontam real saldo de R\$ 241,6 mil.

Indagada, a Precision narrou que a empresa não possuía acesso ao saldo da conta vinculada de cobrança, e que o ajuste será realizado no mês de julho, aguarda-se.

A conta de depósitos conta corrente, evidenciou retração de R\$ 31,6 mil (30%) no mês de junho. A rubrica é constituída, majoritariamente, pelo Banco Safra, na monta negativa de R\$ 335,6 mil. A variação ocorreu em virtude do maior número de saídas em relação as entradas ocorridas no período.

1.2 Clientes

O saldo dos recebíveis da Precision apontaram a seguinte variação no decorrer dos períodos em tela, conforme demonstra o gráfico abaixo:



| Créditos e Valores | abr/24 | mai/24 | jun/24 |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Clientes (ativo circulante) | 2.533.547 | 5.243.559 | 4.935.366 |
| Créditos e valores (ativo não cirulante) | 741.556 | - | (32.470) |
| Total | 3.275.103 | 5.243.559 | 4.902.896 |

A rubrica refletiu decréscimo de R\$ 340,6 mil (6%) em relação ao mês anterior. Segundo a contabilidade da empresa, em junho a Precision recebeu de seus clientes o montante de R\$ 3,2 milhões e realizou novas vendas na monta de R\$ 2,8 milhões.

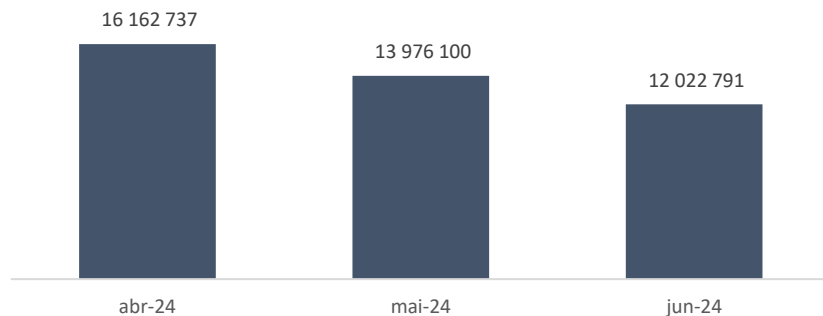
Segundo os relatórios contábeis remetidos, os principais clientes da empresa envolvem associações beneficentes, casas de saúde, centros médicos, e hospitais.

Em relação aos recebíveis consignados no longo prazo (ativo não circulante), a Recuperanda esclareceu se tratarem de contas correntes distintas, uma pertencente à matriz e outra à filial. Destaca-se que os saldos e movimentações foram ratificados pelo razão contábil remetido pela empresa.

1.3 Estoques

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

Estoques (R\$)



Em junho/2024, os estoques da Recuperanda são constituídos, sobretudo, pela subconta “Mercadorias de revenda para filial 3”, cuja composição aduz exclusivamente a produtos farmacêuticos. No intervalo em tela, a conta apontou retração de R\$ 1,9 milhões (14%). Em junho, a empresa adquiriu novas mercadorias na monta R\$ 12 milhões, e vendeu R\$ 13,9 milhões.

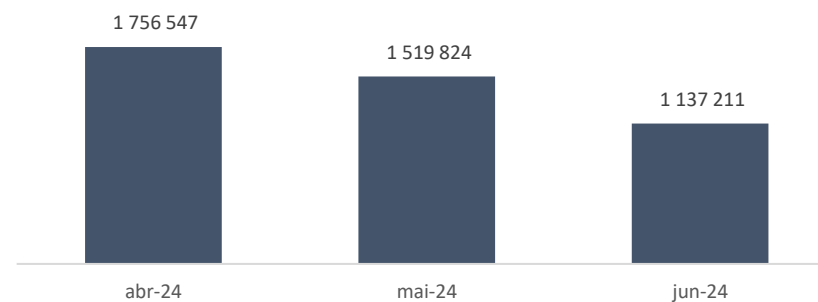
A Precision disponibilizou diretamente à Administração Judicial o inventário dos estoques referente ao mês de junho, cujo valor está em conformidade com o demonstrado nos relatórios contábeis.

Adicionalmente, foi questionado a Recuperanda quantos meses de estoque a empresa possui, bem como qual é o planejamento para venda, aguarda-se posicionamento.

1.4 Outros Créditos

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

Outros Créditos (R\$)



No mês de junho, a conta era constituída da seguinte forma:

| Outros Créditos | abr/24 | mai/24 | jun/24 |
|----------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Adiantamentos a fornecedores | 166.962 | 212.831 | 51.952 |
| Consórcios | 345.548 | 348.988 | 330.163 |
| Relações interdependenciais | 473.309 | - | - |
| Empréstimos a funcionários | (13.490) | 2.063 | 2.063 |
| Tributos a compensar e recuperar | 1.138.927 | 955.942 | 753.033 |
| Outros Créditos | - | - | - |
| Total | 2.111.256 | 1.519.824 | 1.137.211 |

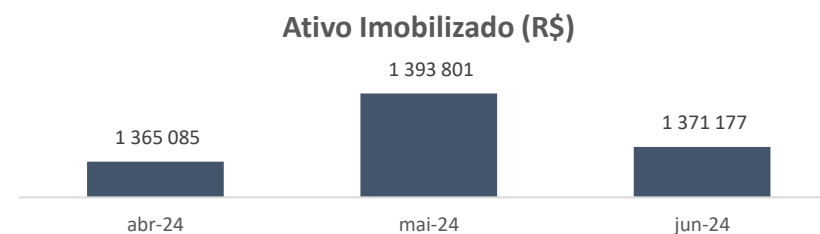
O principal saldo na conta de **outros créditos** correspondia aos tributos a recuperar (R\$ 753 mil), conforme evidencia a tabela supra. Segundo a empresa, mensalmente é utilizado parcela do saldo contra os tributos a pagar. Os saldos apresentados foram ratificados pelo razão contábil disponibilizado pela Precision. Ainda, será solicitado à empresa a apuração fiscal mensal dos tributos.

No que diz respeito aos **consórcios**, a rubrica encerrou o mês de junho na monta de R\$ 330,1 mil, expressando crescimento de R\$ 18,8 mil (6%) em relação ao mês anterior. A conta possuía a seguinte composição no período em tela: (i) consórcio Banco do Brasil (R\$ 105,4 mil), (ii) consórcio Bradesco (R\$ 66 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. Para os demais consórcios, a Precision narrou que não possui documentação, em razão de tratar-se de operações antigas, de modo que não foi possível validar o saldo.

1.5 Ativo Imobilizado

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 | 92.625 | 236.980 |
| Ferramentas | 39.890 | - | 39.890 |
| Instalações | 426.864 | 79.197 | 347.667 |
| Maquinários | 63.840 | 11.172 | 52.668 |
| Móveis | 146.550 | 36.186 | 110.365 |
| Veículos | 757.840 | 174.233 | 583.607 |
| Total | 1.764.589 | 393.412 | 1.371.177 |

O saldo total da rubrica é dividido em R\$ 1,3 milhões, registrados como bens e operação, dos quais R\$ 390 mil são deduzidos em valores de depreciação.

Conforme os demonstrativos contábeis, os bens de capital da Recuperanda concentram-se, sobretudo, nos veículos, instalações e equipamentos.

Segundo documentos remetidos diretamente a esta 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.

PASSIVO

| Balço Patrimonial (R\$) | N.E | abr/24 | mai/24 | jun/24 |
|---------------------------------|-----|---------------------|---------------------|---------------------|
| Passivo Circulante | | 32.760.214 | 32.631.360 | 32.437.358 |
| Fornecedores | 2.1 | 26.791.573 | 26.926.031 | 26.940.828 |
| Obrigações | 2.2 | 5.950.997 | 5.705.329 | 5.496.530 |
| Adiantamentos | 2.3 | 17.644 | - | - |
| Passivo Não Circulante | | 13.426.547 | 13.576.547 | 12.648.231 |
| Passível Exigível a Longo Prazo | 2.4 | 13.426.547 | 13.576.547 | 12.648.231 |
| Patrimônio Líquido | | (20.283.950) | (19.260.996) | (19.904.509) |
| Capital Social | | 1.500.000 | 1.500.000 | 1.500.000 |
| Lucros /Prejuizos Acumulados | | (21.783.950) | (20.760.996) | (21.404.509) |
| Total Passivo | | 25.902.811 | 26.946.911 | 25.181.079 |

Fonte: Demonstrativos Contábeis da Recuperanda.

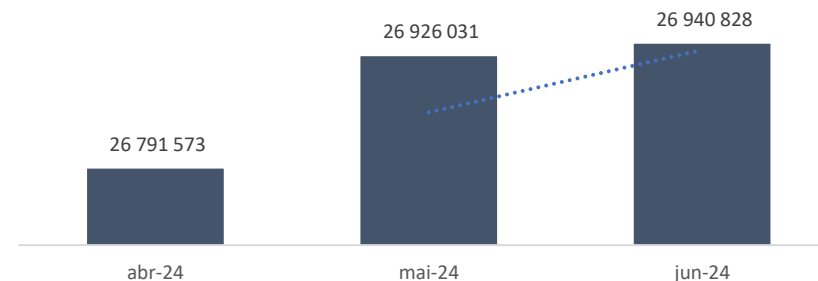
Notas Explicativas (“NE”)

2.1 Fornecedores

A rubrica de fornecedores apresentou as seguintes variações no decorrer dos períodos:

INTENCIONALMENTE EM BRANCO

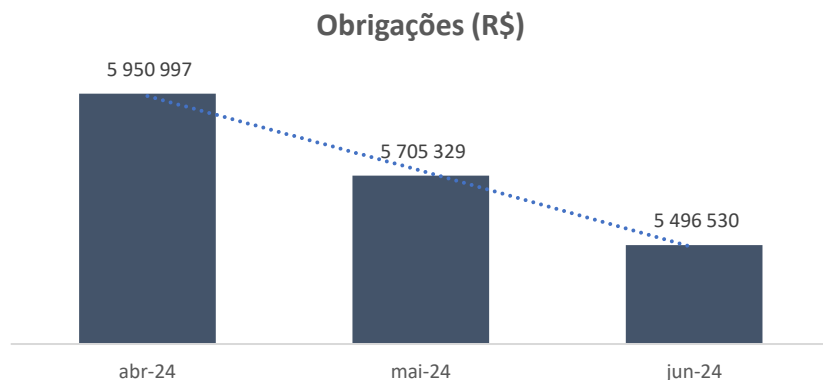
Fornecedores (R\$)



Os fornecedores da Precision apontaram crescimento de R\$ 14,7 mil em relação ao mês anterior, finalizando o período em tela na monta de R\$ 26,9 milhões. No mês de junho, a conta era constituída, sobretudo, 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.

2.2 Obrigações

Referem-se às obrigações (i) fiscais, (ii) sociais e (iii) financeiras. No período em tela, a rubrica apontou retração de 4% (R\$ 208,7 mil), conforme expressa o gráfico a seguir:



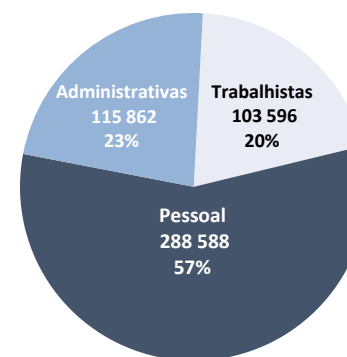
As obrigações da Recuperanda estão compostas da seguinte forma:

| Obrigações (R\$) | abr/24 | mai/24 | jun/24 |
|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Fiscais | 271.560 | 242.641 | 242.965 |
| Sociais | 247.126 | 328.890 | 276.322 |
| Financeiras | 5.477.909 | 5.133.777 | 4.977.243 |
| Total | 5.996.595 | 5.705.308 | 5.496.530 |

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

No que diz respeito as obrigações sociais, a conta expressou retração de R\$ 52,5 mil (16%). Em junho, a rubrica era constituída da seguinte forma:

Obrigações sociais (R\$)



As obrigações com pessoal são compostas por salários a pagar, apontando retração de R\$ 11,4 mil (4%) no período em análise, em virtude das demissões ocorridas.

A conta sintética “Obrigações a Administradores” tem em sua composição uma conta redutora de passivo, identificada como

dividendos a pagar (R\$ 140,8 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. Todavia, é contabilizado nas obrigações administrativas o pró-labore no cômputo de R\$ 25 mil, em contradição com a explicação anteriormente narrada pela Recuperanda. Novamente questionada, a empresa informou que o sócio retira o pró-labore da conta “Pró-labore a Pagar”, contudo, há despesas do sócio que são pagas pela conta da empresa e estão sendo classificadas na conta de “Dividendos a Pagar”.

Com base no razão contábil, os principais dispêndios do sócio referem-se ao pagamento de consórcios e à energia elétrica. Foi solicitado o comprovante do pagamento da conta, bem como os contratos dos consórcios.

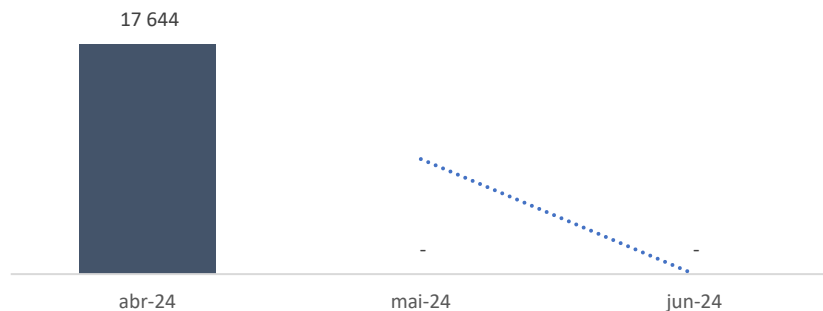
As obrigações financeiras da Precision apontaram retração de R\$ 156,5 mil (3%) no período em análise, devido ao pagamento de empréstimos e à apropriação de juros sobre o principal. Questionada, a Recuperanda noticiou tratar-se de valor debitado pelo Banco Itaú, dívida extraconcursal correspondente a empréstimos de veículos. Foi solicitado o contrato dos empréstimos, no fito de ratificar o saldo, do aguarda-se o cumprimento.

No mais, a rubrica compreende as seguintes contas: (i) empréstimos e financiamentos de máquinas (R\$ 484,6 mil), e (ii) capital de giro (R\$ 4,4 milhões), sobretudo, com o Banco do Brasil (R\$ 2,9 milhões), e Banco Santander (R\$ 504 mil).

2.3 Adiantamentos

A rubrica de adiantamentos não apresentou variação em relação ao mês anterior, conforme evidencia o gráfico a seguir:

Adiantamentos (R\$)



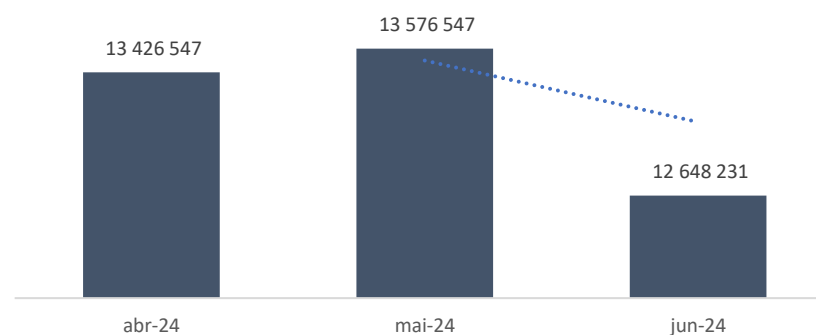
O zeramento ocorreu por intermédio de ajuste contábil. Questionada, a empresa afirmou tratar-se de “reapresentação de valores”, conforme apontado na introdução deste tópico (pag. 9).

2.4 Passível Exigível a longo prazo

Em junho, a rubrica de passível exigível a longo prazo apontou retração R\$ 928,3 mil (7%), conforme expressa o gráfico a seguir:

INTENCIONALMENTE EM BRANCO

Passível Exigível a Longo Prazo (R\$)



A variação ocorreu em virtude do pagamento de empréstimos com o Banco Itaú, na monta de R\$ 928,3 mil. A conta é constituída exclusivamente por obrigações financeiras/outros empréstimos, englobando, sobretudo, as seguintes instituições financeiras: (i) Banco Itaú (R\$ 7,7 milhões), (ii) Banco do Brasil (R\$ 2,2 milhões), e (iii) Banco Santander (R\$ 1,4 milhões), que juntos perfazem a dívida de R\$ 10,3 milhões.

Demonstração do Resultado do Exercício (“DRE”)

| DRE | N.E | abr/24 | mai/24 | jun/24 |
|-------------------------------------|-----|--------------------|------------------|------------------|
| Receita Bruta | 3.1 | 5.879.985 | 3.249.610 | 2.798.990 |
| (-) Deduções | | (693.496) | (414.846) | (434.192) |
| Receita Líquida | | 5.186.489 | 2.834.764 | 2.364.798 |
| (-) Custos | 3.2 | (5.002.208) | (2.331.564) | (1.984.887) |
| Lucro Bruto | | 184.281 | 503.200 | 379.912 |
| Despesas Adiministrativas | 3.3 | (651.281) | (434.549) | (590.421) |
| Despesas Tributárias | 3.3 | - | - | (1) |
| Despesas com Vendas | 3.3 | (126.453) | (204.520) | (88.601) |
| Outras Despesas Operacionais | | (20.355) | (53.117) | (154.519) |
| Outros Receitas Operacionais | | 5.804 | 1.330 | 3.096 |
| Resultado Operacional | | (608.004) | (187.657) | (450.535) |
| (-) Despesas Financeiras | 3.4 | (965.548) | (757.502) | (207.108) |
| (+) Receitas Financeiras | | 737 | 40.239 | 32.668 |
| Resultado antes de IRPJ/CSLL | | (1.572.815) | (904.920) | (624.975) |
| CSLL | | - | - | - |
| IRPJ | | - | - | (349) |
| Resultado Líquido | 3.5 | (1.572.815) | (982.157) | (625.324) |

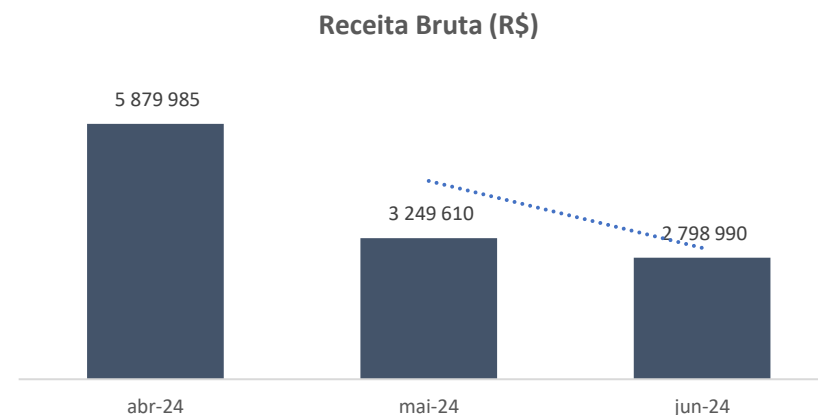
Fonte: Demonstrativos Contábeis da Recuperanda.

INTENCIONALMENTE EM BRANCO

Notas Explicativas (“NE”)

3.1 Receitas Brutas

A receita bruta da Precision somou R\$ 2,7 milhões no mês de junho/2024, conforme o gráfico a seguir:



No acumulado do ano de 2024, a Recuperanda auferiu receitas que somam R\$ 28,9 milhões (janeiro a junho), ou seja, o que a empresa vendeu nos primeiros seis meses do ano, representa 35% do total de vendas de todo o ano de 2023.

3.2 Custos

Em junho, os custos da empresa passaram de 82% para 84% de representatividade sobre as receitas líquidas, expressando crescimento de 2% em relação à competência anterior, conforme expressa a tabela a seguir:

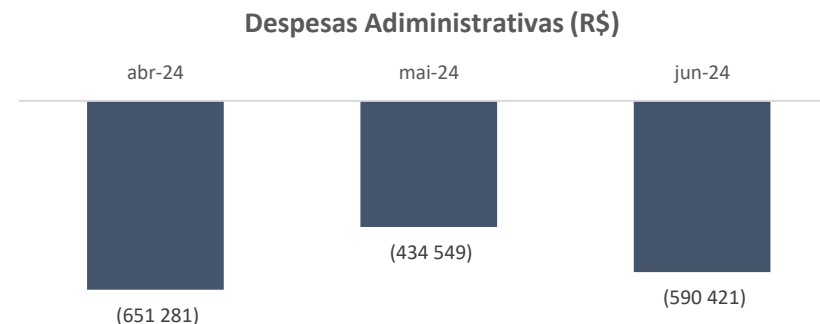
| Custos sobre receitas (mensal) | abr/24 | mai/24 | jun/24 |
|--------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Receitas líquidas | 5.186.489 | 2.834.764 | 2.364.798 |
| Custos | (5.002.208) | (2.331.564) | (1.984.887) |
| % | -96% | -82% | -84% |

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\$ 1,9 milhões, e R\$ 18,1 mil, respectivamente.

3.3 Despesas Operacionais

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



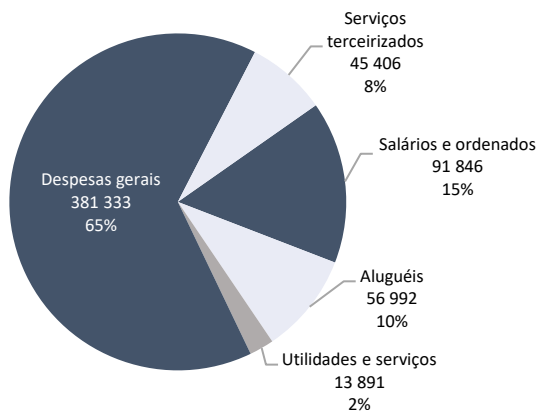
| Despesas Administrativas (mensal) | abr/24 | mai/24 | jun/24 |
|-----------------------------------|-----------|-------------|------------|
| Despesas adiministrativas | (651.281) | (434.549) | (590.421) |
| Variação mensal % | - | -33% | 36% |

Fonte: Demonstrativos Contábeis da Recuperanda.

As despesas administrativas da Precision expressaram crescimento de R\$ 155,8 mil (36%) em relação ao período anterior, finalizando o mês de maio no cômputo de R\$ 590,4 mil. A variação ocorreu, sobretudo, devido ao aumento na conta “Despesas Gerais”, na monta de R\$ 149 mil.

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

Despesas administrativas (R\$)



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 |

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

A SM possui como sócia administradora Brunna Ungarelli Martins, contratada para prestar serviços envolvendo planejamento estratégico e gerenciamento financeiro da Recuperanda, pelo valor mensal de R\$ 30 mil, e cláusula contratual de renovação automática.



CADASTRO NACIONAL DA PESSOA JURÍDICA

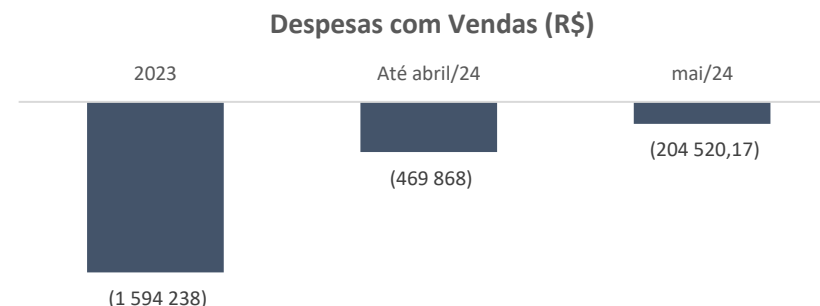
| | | |
|---|---|--------------------------------|
| NÚMERO DE INSCRIÇÃO 25.043.570/0001-90 MATRIZ | COMPROVANTE DE INSCRIÇÃO E DE SITUAÇÃO CADASTRAL | DATA DE ABERTURA 21/06/2016 |
| NOME EMPRESARIAL S. M. RIBEIRO MARTINS GESTAO EMPRESARIAL LTDA | | |
| TÍTULO DO ESTABELECIMENTO (NOME DE FANTASIA) SMR | 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 | | |

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

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

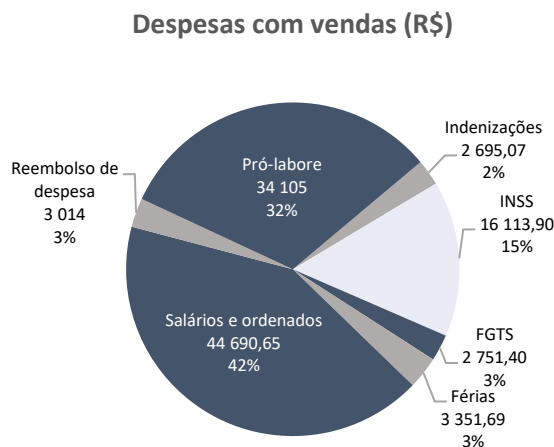
Destaca-se que a Recuperanda forneceu os *emails* dos últimos doze meses relacionados às prestações de serviços acima mencionadas, nos quais constam conversas entre as partes, notas fiscais, boletins de mediação e boletos.

No que diz respeito às despesas com vendas, a rubrica apresentou as seguintes oscilações no período analisado:



De acordo com os demonstrativos contábeis remetidos pela Precision, a rubrica concentra-se, majoritariamente, nos dispêndios a

seguir: (i) Salários e Ordenados, (ii) Pró-Labore, e (iii) INSS. Conforme denota gráfico abaixo:



| Despesas com vendas (mensal) | abr/24 | mai/24 | jun/24 |
|------------------------------|-----------|------------|-------------|
| Despesas com vendas | (126.453) | (204.520) | (88.601) |
| Varição mensal % | - | 62% | -57% |

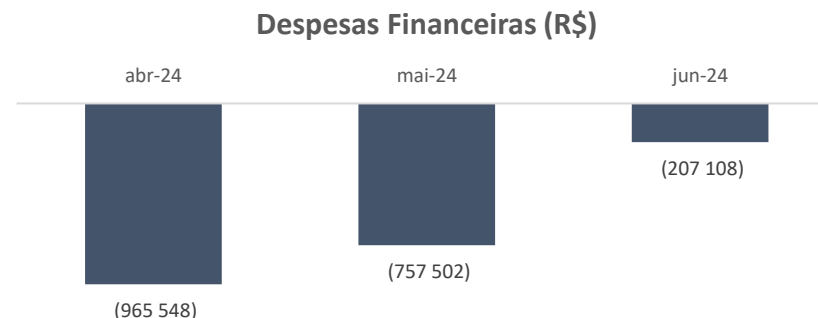
Fonte: Demonstrativos Contábeis da Recuperanda.

As despesas com vendas da Recuperanda expressaram decréscimo de R\$ 115,9 mil (57%) em relação à competência anterior. As variações registradas no período refletem, sobretudo, a redução nos dispêndios

com FGTS (R\$ 31,2 mil) e Indenizações (R\$ 39,8 mil), que aduzem ao aviso prévio referente as demissões ocorridas.

3.4 Despesas Financeiras

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



As despesas financeiras da Precision encerraram o mês de junho com a monta R\$ 757,5 mil, e a seguinte constituição: Juros passivos e juros sobre desconto de duplicatas (R\$ 157,5 mil), despesas bancárias e cartoriais (R\$ 46,4 mil), IOF (R\$ 1,1 mil), e Multas compensatórias (R\$ 1,8 mil).

| Despesas financeiras (mensal) | abr/24 | mai/24 | jun/24 |
|-------------------------------|-----------|-------------|-------------|
| Despesas financeiras | (965.548) | (757.502) | (207.108) |
| Varição mensal % | - | -22% | -73% |

Fonte: Demonstrativos Contábeis da Recuperanda.

A rubrica apontou retração de R\$ 550,3 mil (73%), decorrente do adimplemento de juros sobre descontos de duplicatas e IOF, na monta de R\$ 524,8 mil, e R\$ 69,3 mil, respectivamente.

3.5 Resultado Líquido

Em junho, a Precision expressou resultado líquido negativo de R\$ 625,3 mil, conforme aduz o gráfico a seguir:



| Resultado líquido (mensal) | abr/24 | mai/24 | jun/24 |
|----------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Resultado líquido | (1.572.815) | (982.157) | (625.324) |
| Varição mensal % | - | -38% | -36% |

Fonte: Demonstrativos Contábeis da Recuperanda.

A rubrica apontou retração de R\$ 356,8 mil (36%) em relação ao mês anterior. A variação ocorreu, sobretudo, pela redução dos custos, e despesas financeiras, na soma de R\$ 346 mil, e R\$ 550 mil, respectivamente.

INTENCIONALMENTE EM BRANCO

7. INFORMAÇÕES RELATIVAS À FISCALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DA RECUPERANDA

DA VISTORIA *IN LOCO* NO ESTABELECIMENTO DA RECUPERANDA

No dia 27 de agosto de 2024 a representante desta Administradora Judicial, Dra. Joice Ruiz Bernier, realizou a vistoria no estabelecimento onde estão concentradas as atividades da Recuperanda (filial localizada na Via Anhanguera, nº L11, Galpão 2 KM 307 + 950m, no município de Ribeirão Preto, Estado de São Paulo), constando as atividades em funcionamento, conforme registros fotográficos a seguir.

Relembra-se que o endereço operacional da empresa é o de sua filial, enquanto a sede encontra-se inativa, contando apenas com itens como porta pallets e correlatos, com perspectivas de novos negócios para aquele estabelecimento, mas sem alterações até o momento.

Registros da vistoria *in loco* realizada em 27/08/2024

FILIAL: Via Anhanguera, nº L11, Galpão 2 KM 307 + 950M, no município de Ribeirão Preto, no Estado de São Paulo





