

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 julho 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 setembro 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 financeiras, da Precision, referentes ao **mês de julho de 2024**; e
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.

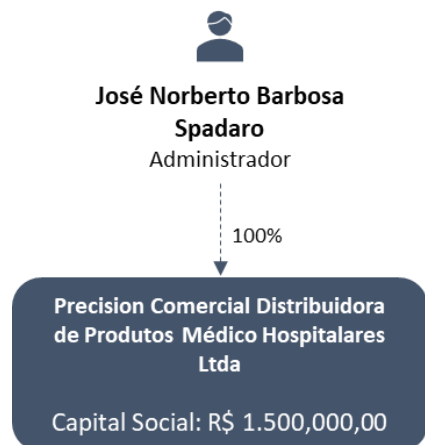
Todos os valores mencionados na análise das demonstrações contábeis e financeiras estão expressos em reais (R\$).

1. CALENDÁRIO PROCESSUAL

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
09/08/2024	Publicação do Edital - PRJ	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
23/08/2024	Publicação do Edital de Lista de Credores da AJ	Art. 7º, II
-	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 a abaixo.

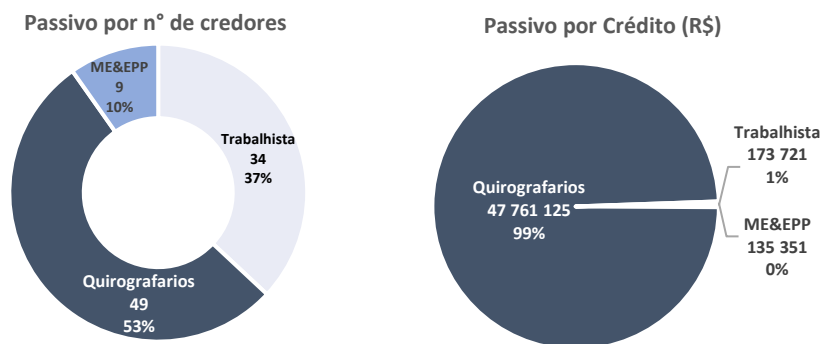


O endereço operacional da empresa está registrado como filial, enquanto a sede encontra-se inativa (contando apenas com itens como porta pallets e correlatos), com perspectivas de novos negócios para o estabelecimento.

3. PASSIVO CONCURSAL

O passivo concursal apurado pela Administração Judicial na fase de verificação dos créditos (art. 7º da LRE), e apresentado na lista final de credores, acrescido de incidentes e habilitações, no mês de julho, é de R\$ 48 milhões. No total, a Precision possui 92 credores, dispostos da seguinte forma:

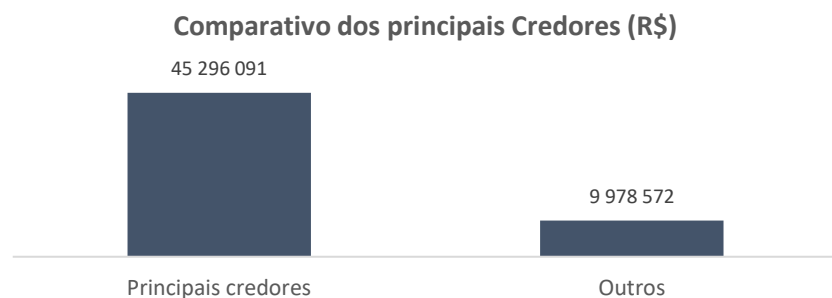
Classe	Nº Credores	Crédito (R\$)
Trabalhista	34	173.721
Quirografarios	49	47.761.125
ME&EPP	9	135.351
Total	92	48.070.197



O passivo sujeito aos efeitos da Recuperação Judicial da Precision concentra-se em credores financeiros e gerais, 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



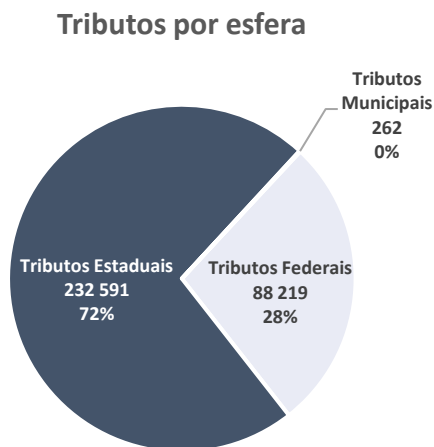
Conforme indica o gráfico supra, o passivo concursal da Recuperanda concentra-se nos principais credores, que representam a 77% da dívida, enquanto os demais credores correspondem a 23%.

4. PASSIVO TRIBUTÁRIO

Em julho, o passivo tributário da Precision somava o montante de R\$ 321 mil, segundo os demonstrativos contábeis remetidos pela empresa, e possuía a seguinte composição:

Tributo (R\$)	Maio	Junho	Julho
Tributos Federais	109.042	85.021	88.219
INSS	65.274	44.196	45.753
INSS Retido	102	102	619
IR Folha a Pagar	-	16.123	14.591
IR Retido	2.750	1.119	1.861
IRFF s/ aluguel	306	273	273
FGTS	32.084	19.739	19.268
Tributos Federais Retidos	8.526	3.468	5.854
Tributos Estaduais	230.783	221.634	232.591
ICMS DIFAL	115.978	110.755	125.637
Parcelamento ICMS	114.804	110.879	106.954
Tributos Municipais	175	246	262
ISS Retido	175	246	262
Total	340.000	306.901	321.072

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

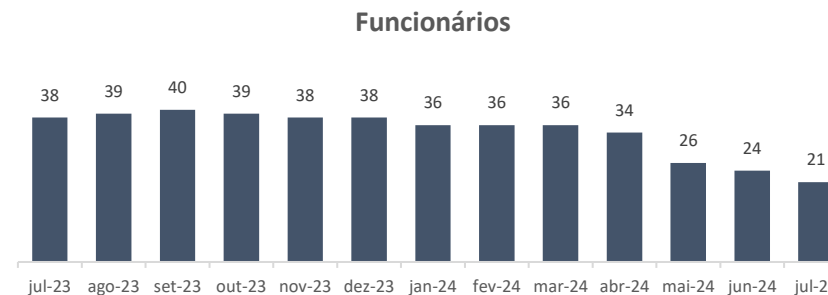


Dos valores devidos ao fisco, cerca de R\$ 232,5 mil correspondem ao ICMS, dos quais R\$ 106,9 mil estão parcelados, conforme relatórios financeiros disponibilizados pela Precision, que também informam pagamento mensal do montante parcelado, ou seja, está em dia.

No âmbito federal, o tributo de maior valor é o INSS, que encerrou o mês de julho com saldo de R\$ 45,7 mil. Anteriormente questionada, a empresa informou que o valor se refere ao saldo mensal, que é quitado no período seguinte. A Administração Judicial solicitou à Recuperanda os extratos de parcelamento do ICMS e a guia de comprovante do INSS referentes à competência analisada, aguarda-se.

5. ANÁLISE DO QUADRO DE EMPREGADOS DA RECUPERANDA

Em julho, a Recuperanda registrou 1 pedido de auto demissão e realizou 2 demissões, finalizando o intervalo analisado com 21 empregados, conforme evidencia o gráfico a seguir:



O dispêndio mensal com salários somou R\$ 66,5 mil no período analisado. Administração Judicial questionou a Recuperanda acerca do número de demissões ocorridas, e o impacto que terá nas operações da empresa.

Em resposta, a Precision esclareceu que as demissões foram realizadas para adequar a nova estrutura e necessidade da empresa, sem afetar a operacionalização. Ademais, foi informado que a partir de setembro não há previsão para novas demissões/admissões, apenas para reposição ou incremento se houver necessidade operacional.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

(ESPAÇO 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 julho, no qual não foram verificadas novas retificações na contabilidade.

Análise dos Demonstrativos Contábeis

ATIVO

Balanco Patrimonial (R\$)	N.E	mai/24	jun/24	jul/24
Ativo Circulante		25.536.284	23.793.076	23.242.034
Disponível	1.1	4.796.802	5.730.179	7.470.044
Cientes	1.2	5.243.559	4.902.896	4.890.223
Estoques	1.3	13.976.100	12.022.791	9.851.380
Outros Créditos	1.4	1.519.824	1.137.211	1.030.387
Ativo Não Circulante		1.410.627	1.388.003	1.378.909
Ativo Imobilizado	1.5	1.393.801	1.371.177	1.362.084
Software		16.826	16.826	16.826
Total Ativo		26.946.911	25.181.079	24.620.943

Fonte: Demonstrativos Contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas (“NE”)

1.1. Disponível

Em julho, o disponível da Precision era composto da seguinte forma:

Disponível (R\$)	mai/24	jun/24	jul/24
Caixa	15.222	2.147	851
Depósito Conta Corrente	(104.072)	(135.759)	137.031
Numerário em Trânsito	(36.860)	(107.604)	-
Aplicações Financeiras	3.262.022	5.488.435	7.089.681
Conta Vinculada	1.660.491	482.960	242.480
Total	4.796.802	5.730.179	7.470.044

Na competência analisada, as **disponibilidades** da Recuperanda expressaram crescimento de R\$ 1,6 milhões (29%), decorrente, sobretudo, das novas aplicações realizadas junto ao Banco Sicoob e ao Banco Bradesco. Conforme o relatório contábil disponibilizado pela empresa, o montante de R\$ 650 mil refere-se ao Banco Sicoob, enquanto R\$ 900 mil correspondem a saldos do Banco Bradesco. Ademais, o valor de R\$ 51,2 mil possui origem nos juros sobre aplicações.

Em julho, as **contas vinculadas** eram predominantemente compostas pelo Banco do Brasil (R\$ 241,6 mil). A rubrica apontou retração de R\$ 240,4 mil (50%) em relação à competência anterior, a variação ocorreu, sobretudo, devido ao crédito de R\$ 139,8 mil realizado ao Banco Daycoval, o qual foi utilizado para o adimplemento de empréstimos, conforme a razão contábil fornecida pela empresa.

Anteriormente questionada, a Recuperanda narrou que a empresa não possuía acesso ao saldo da conta vinculada de cobrança, e que o ajuste seria realizado no mês de julho. Frisa-se, que na competência atual, o

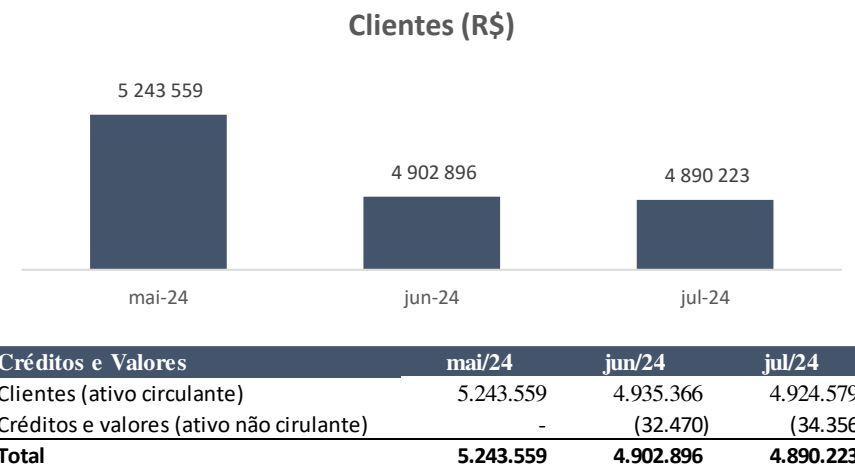
ajuste foi realizado, subsequentemente, sendo o motivo parcial da retração do saldo contabilizado nas contas vinculadas.

A conta de **depósitos conta corrente** expressou crescimento de R\$ 272,7 mil no mês de julho, de modo que finalizou o intervalo em análise no cômputo de R\$ 137 mil. Destaca-se, que a rubrica possui em sua composição uma conta redutora de ativo junto ao Banco Safra, na monta negativa de R\$ 382,1 mil. A variação observada é reflexo do maior número de entradas em relação as saídas ocorridas no período.

No que diz respeito ao **numerário em trânsito**, a conta refletiu decréscimo de R\$ 107,6 mil (100%) no intervalo analisado. Segundo a razão contábil remetida, parte do valor (R\$ 1,8 mil) foi destinada ao pagamento de duplicata descontada com a seguinte: Metie- Medicina Especializada em Tratamento Intensivo Emerg. O saldo restante (R\$ 105,7 mil) foi reconhecido nas obrigações financeiras, como dívida relativa a empréstimo junto ao Banco Itaú.

1.2 Clientes

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



A rubrica refletiu decréscimo de R\$ 12,6 mil em relação ao período anterior, de modo que finalizou o intervalo em questão no cômputo de R\$ 4,8 milhões. Segundo a contabilidade da empresa, em julho a Precision recebeu de seus clientes o montante de R\$ 3,1 milhões e realizou novas vendas na monta de R\$ 3,1 milhões.

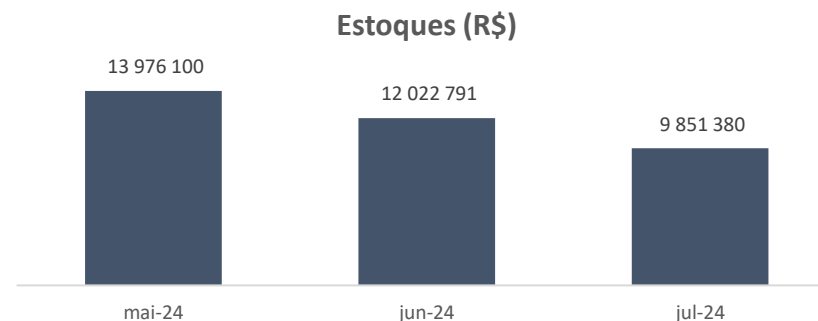
De acordo com os relatórios contábeis remetidos, os principais clientes da empresa envolvem associações beneficentes, casas de saúde, centros médicos, e hospitais. Dos quais destacam-se os seguintes: (i) Fundação Faculdade Regional (R\$ 509,1 mil) e (ii) GLT Distribuída Hospitalar Ltda. (R\$ 361,1 mil), que juntas perfazem R\$ 870,2 mil (18%) da rubrica.

Em relação **aos recebíveis consignados no longo prazo** (ativo não circulante), a conta apontou crescimento de R\$ 1,8 mil (6%) quando comparada à competência anterior. De acordo com a razão contábil disponibilizada, a movimentação aduz exclusivamente ao pagamento de duplicata descontada com Metie- Medicina Especializada em Tratamento Intensivo Emerg.

A Administração Judicial solicitou a Precision o aging list de recebíveis, bem como questionou o prazo médio de recebimento. A análise será realizada mediante resposta da Recuperanda, aguarda-se.

1.3 Estoques

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



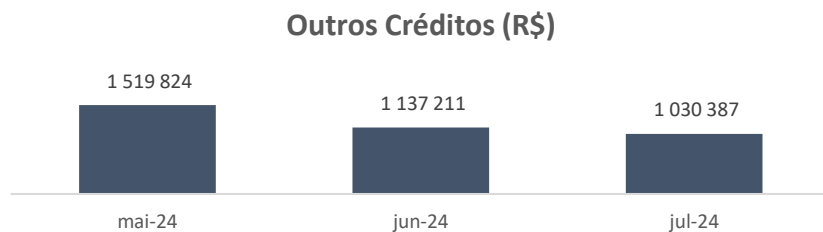
Em julho, os **estoques** da Recuperanda eram constituídos, sobretudo, pela subconta “Mercadorias de revenda para filial”, cuja composição aduz exclusivamente a produtos farmacêuticos. No intervalo analisado, a conta apontou retração de R\$ 2,1 milhões (18%). Conforme a razão contábil remetida, a Precision realiza o arbitramento dos custos em conformidade com o parecer normativo CST nº 6.

Vale salientar, que a Precision disponibilizou diretamente à Administração Judicial o inventário de estoques, 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. Em resposta, foi informado que no intervalo analisado, a empresa possui 3 meses de estoque, e que o planejamento da empresa é ter estoque entre 60 e 75 dias.

1.4 Outros Créditos

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



Em julho, a conta era constituída quase que em sua totalidade por tributos a compensar e recuperar e consórcios, conforme expressa a tabela a seguir:

Outros Créditos	mai/24	jun/24	jul/24
Adiantamentos a fornecedores	212.831	51.952	161.205
Consórcios	348.988	330.163	331.883
Empréstimos a funcionários	2.063	2.063	2.063
Tributos a compensar e recuperar	955.942	753.033	535.237
Total	1.519.824	1.137.211	1.030.387

Os **adiantamentos a fornecedores** expressaram crescimento de R\$ 109,2 mil no mês de julho. De acordo com a razão contábil remetida, o aumento observado é consequência dos adiantamentos realizados com as seguintes empresas: (i) Hipolabor (R\$ 87,6 mil), (ii) Servimed (R\$ 11,1 mil) e (iii) Volpharma (R\$ 10,5 mil).

No que diz respeito aos **consórcios**, a rubrica encerrou o mês de julho na monta de R\$ 331,8 mil, expressando crescimento de R\$ 1,7 mil (1%) em relação ao mês anterior. A conta possuía a seguinte

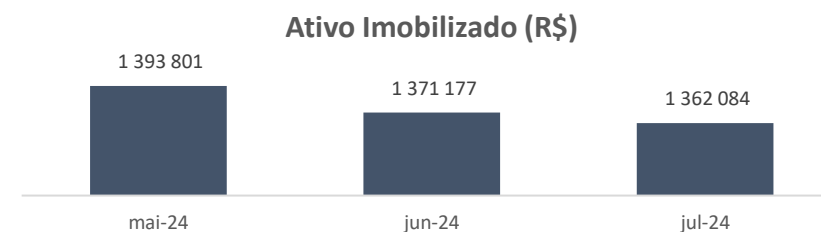
composição no intervalo analisado: (i) consórcio Banco do Brasil (R\$ 105,4 mil), (ii) consórcio Bradesco (R\$ 66 mil), e (iii) consórcios (R\$ 160,3 mil).

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, devido tratarem-se de operações antigas, restando prejudicada a ratificação do saldo.

Os **tributos a compensar e recuperar**, principal saldo da rubrica, refletiram decréscimo de R\$ 217,7 mil (29%) na competência em questão. A conta é constituída, predominantemente, pelos seguintes tributos: (i) ICMS e (ii) COFINS, na respectiva soma de R\$ 437,9 mil e R\$ 62,4 mil. A variação observada ocorreu, sobretudo, em virtude do saldo de ICMS compensado, na monta de R\$ 273,9 mil. Vale ressaltar, que segundo a empresa, mensalmente é utilizado parcela do saldo contra os tributos a pagar.

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	343.249	96.876	246.373
Ferramentas	39.890	-	39.890
Instalações	426.864	82.754	344.110
Maquinários	63.840	11.172	52.668
Móveis	146.550	37.358	109.192
Veículos	757.840	187.989	569.851
Total	1.778.233	416.149	1.362.085

O saldo total da rubrica é dividido em R\$ 1,3 milhões registrados como bens e operação, dos quais R\$ 416,1 mil são deduzidos em valores de depreciação. Conforme a tabela anteriormente

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

Em julho, o ativo imobilizado da Precision refletiu decréscimo de R\$ 9 mil (1%), sobretudo, devido à depreciação registrada no período. Ressalta-se, que apesar da retração, a empresa efetuou a aquisição de equipamentos no cômputo de R\$ 13,6 mil. De acordo com a razão contábil remetida, a aquisição aduz a compra de um Gerador Toyama TDWG12000SGE, adquirido com Oncotech Hospitalar Comércio de Medicamentos.

A Administração Judicial solicitou a nota fiscal referente a compra do produto, bem como questionou se há algum motivo específico de a empresa ter adquirido o bem da Oncotech, aguarda-se.

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

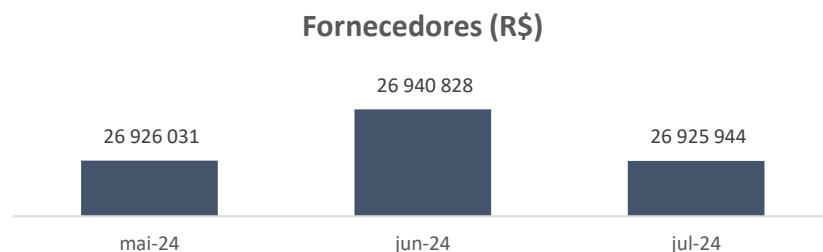
Balço Patrimonial (R\$)	N.E	mai/24	jun/24	jul/24
Passivo Circulante		32.631.360	32.437.358	32.297.581
Fornecedores	2.1	26.926.031	26.940.828	26.925.944
Obrigações	2.2	5.705.329	5.496.530	5.371.637
Passivo Não Circulante		13.576.547	12.648.231	12.648.231
Passível Exigível a Longo Prazo	2.3	13.576.547	12.648.231	12.648.231
Patrimônio Líquido		(19.260.996)	(19.904.509)	(13.790.731)
Capital Social		1.500.000	1.500.000	1.500.000
Lucros /Prejuízos Acumulados		(20.760.996)	(21.404.509)	(15.290.731)
Total Passivo		26.946.911	25.181.079	31.155.080

Fonte: Demonstrativos Contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas (“NE”)

2.1 Fornecedores

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



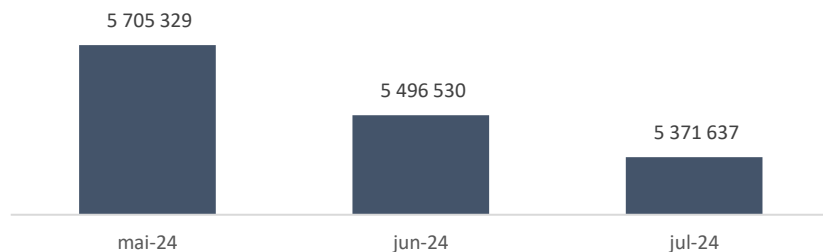
Os **fornecedores** da Precision refletiram decréscimo de R\$ 14,8 mil em relação ao mês anterior, de modo que encerrou o intervalo em tela na monta de R\$ 26,9 milhões.

A retração da rubrica é reflexo dos maiores valores pagos no período (R\$ 758,6 mil), em contrapartida com as novas dívidas adquiridas, na monta de R\$ 743,8 mil. No mês de julho, 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). A Administração Judicial solicitou à Precision o aging list de fornecedores atualizado, aguarda-se.

2.2 Obrigações

Referem-se às obrigações (i) fiscais, (ii) sociais e (iii) financeiras. No período em tela, a rubrica apontou retração de 2% (R\$ 124,8 mil), conforme expressa o gráfico a seguir:

Obrigações (R\$)



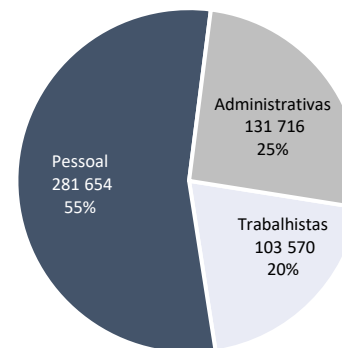
As obrigações da Recuperanda estão compostas da seguinte forma:

Obrigações (R\$)	mai/24	jun/24	jul/24
Fiscais	242.641	242.965	256.051
Sociais	328.890	276.322	253.508
Financeiras	5.133.777	4.977.243	4.862.077
Total	5.705.308	5.496.530	5.371.637

Destaca-se, que as **obrigações 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 julho, a rubrica era constituída da seguinte forma:

Obrigações sociais (R\$)



As **obrigações com pessoal** são compostas, predominantemente, por: (i) salários a pagar e (ii) provisões, na respectiva monta de R\$ 137,8 mil e R\$ 143,7 mil. A rubrica refletiu decréscimo de R\$ 6,9 mil (2%) na competência analisada. Conforme o relatório contábil disponibilizado, a retração possui origem, sobretudo, no Estorno vlr. Desc. Conf. Fls. Do mês 06/2024. A Administração judicial questionou a Recuperanda a que se refere a origem do saldo, aguarda-se.

A subconta sintética **“Obrigações a Administradores”** tem em sua composição: (i) Pró-Labore (R\$ 25 mil), e uma conta redutora de

passivo, identificada como (ii) dividendos a pagar (R\$ 156,7 mil), sendo a principal causadora da redução do saldo geral da rubrica.

Anteriormente, 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”, o que foi questionado a Recuperanda.

Em resposta, a Precision forneceu a seguinte explicação: Trata-se inicialmente da conta corrente do sócio (Norberto) com a empresa. Tendo nesta conta, originalmente, valores de dividendos a serem pagos aos sócios (outrora provisionados); aportes que o mesmo fez na empresa, pró-labore a ser pago a ele (provisionados), devoluções de aportes a ele, ou seja, ora ele aportou ora ele tomou. Porém, como algumas contas não foram adequadamente endereçadas, acabaram sendo aqui lançadas.

Com base na razão contábil disponibilizada, os principais dispêndios do sócio referem-se ao pagamento de consórcios e à energia elétrica.

Vale salientar que a empresa remeteu os comprovantes de pagamento, os quais corroboram com o saldo evidenciado na razão.

Sendo, porém, como saldo de conta corrente do sócio proprietário com a empresa, que também será “ajustado” em conta do Ativo Circulante da empresa o valor de R\$ 43.525,09.

Vale ressaltar, que a Recuperanda também disponibilizou a seguinte tabela, a qual evidencia as despesas do sócio pagas pela empresa:

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

HISTORICO	DEBITO	CREDITO	SALDO
Seguros	16.592	-	16.592
CARTAO DE CREDITO CORPORATIVO - JOSE NORBERTO BARBOSA SPADARO	21.679	-	21.679
IPVA DIRETORIA - SECRETARIA DA FAZENDA E PLANEJAMENTO - IPVA S10 NORBERTO - 5X R\$ 2026,94	2.027	-	23.706
PAG FAT 342371 - COMPANHIA PAULISTA DE FORCA E LUZ	2.700	-	26.406
Total Janeiro	42.998	-	42.998
Seguros	3.499	-	29.905
CARTAO DE CREDITO CORPORATIVO	638	-	30.543
PAG PREVISAO CARTAO DE CREDITO JOSE NORBERTO BARBOSA SPADARO	19.919	-	50.463
IPVA DIRETORIA - SECRETARIA DA FAZENDA E PLANEJAMENTO - IPVA S10 NORBERTO - 5X R\$ 2026,94	2.027	-	52.490
Total Fevereiro	26.084	-	26.084
Seguros	3.499	-	55.989
PGTO CONF. REC. CARTÃO CORPORATIVO - JOSE NORBERTO BARBOSA SPADARO	25.042	-	81.031
IPVA DIRETORIA - SECRETARIA DA FAZENDA E PLANEJAMENTO - IPVA S10 NORBERTO - 5X R\$ 2026,94	2.027	-	83.058
PGTO RETIRADA SÓCIOS MES - JOSE NORBERTO BARBOSA SPADARO	1.590	-	84.648
Total Março	32.158	-	32.158
PAG DESPESAS COM VEICULOS - SAN REMO DESPACHANTE LTDA	829	-	85.477
Seguros	3.499	-	88.977
PGTO RETIRADA SÓCIOS MES - JOSE NORBERTO BARBOSA SPADARO - CARTAO DE CREDITO CORPORATIVO	19.967	-	108.943
PGTO RETIRADA SÓCIOS MES - ENERGIA ELETRICA CASA NORBERTO	1.924	-	110.867
PGTO RETIRADA SÓCIOS MES JOSE NORBERTO BARBOSA SPADARO	25.001	-	135.868
Total Abril	51.220	-	51.220
TRAN. DE SALDO - PRO LABORE JOSE NORBERTO BARBOSA SPADARO	-	25.001	110.867
PAG UNIMED SEGUROS SAUDE S/A - PLANO DE SAUDE DIRETORIA	2.094	-	112.960
PAG COMPANHIA PAULISTA DE FORCA E LUZ - ENERGIA ELETRICA DIRETORIA	98	-	113.058
PAG ATRI COMERCIAL LTDA NF 640881 - ATRI COMERCIAL LTDA	5.728	-	118.786
Total Maio	7.919	25.001	(17.082)
PGTO RETIRADA SÓCIOS MES - JOSE NORBERTO SPADARO	913	-	119.699
Seguros	2.684	-	122.383
PAG COMPANHIA PAULISTA DE FORCA E LUZ - PREVISAO - ENERGIA ELETRICA CASA NORBERTO	1.942	-	124.325
Total Junho	5.539	-	5.539
PGTO CONF. REC. - DESPESAS DIVERSAS DIRETORIA	13.000	-	137.325
PAG CARTAO DE CREDITO - NORBERTO	45	-	137.370
Seguros	2.684	-	140.054
PAG JOSE NORBERTO BARBOSA SPADARO - FESTA ANDREA (AQUISICAO DE REFRIGERANTES)	87	-	140.141
PAG JOSE NORBERTO BARBOSA SPADARO - ANIVERSARIO ANDREA (AQUISICAO DE DESCARTAVEIS)	38	-	140.179
Total Julho	15.854	-	15.854

De acordo com o quadro acima, no mês de julho, os seguros compreendiam os seguintes: (i) Allianz Seguros S/A - Seguro Corolla Andrea (R\$ 635 reais) e (ii) Unimed Seguros Saúde S/A - Unimed Particular Sócios na monta de R\$ 2 mil. Vale salientar, que foi destinada a monta de R\$ 13 mil para despesas diversas diretoria e R\$ 125 reais para aquisição de refrigerantes e descartáveis.

As obrigações financeiras da Precision refletiram decréscimo de R\$ 115,1 mil (2%) na competência em análise, devido ao pagamento de empréstimos e à apropriação de juros sobre o principal.

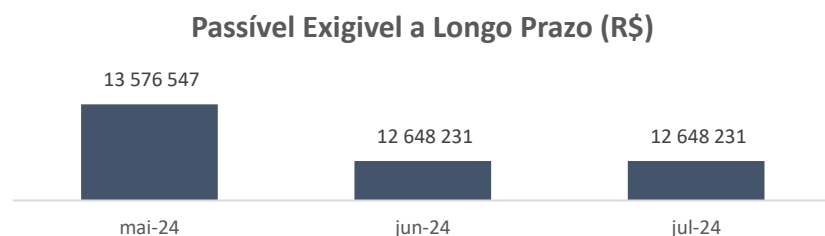
Anteriormente questionada, a Recuperanda noticiou tratar-se de valor debitado pelo Banco Itaú, dívida extraconcursal correspondente a empréstimos de veículos.

No mais, a rubrica compreende as seguintes contas: (i) empréstimos e financiamentos de máquinas (R\$ 583,8 mil), e (ii) capital de giro (R\$ 4,2 milhões), sobretudo, com o Banco do Brasil (R\$ 2,8 milhões), e Banco Itaú (R\$ 660 mil).

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

2.4 Passível Exigível a longo prazo

Em julho, a rubrica de passível exigível a longo prazo não expressou variação, de modo que encerrou o período em tela no cômputo de R\$ 12,6 milhões, conforme expressa o gráfico a seguir:



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. A Administração Judicial questionou à Recuperanda se os dispêndios exclusivamente aduzem à dívida concursal, aguarda-se.

Demonstração do Resultado do Exercício (“DRE”)

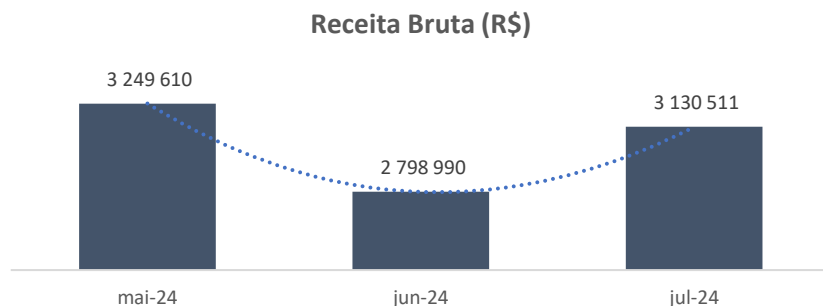
DRE	N.E	mai/24	jun/24	jul/24
Receita Bruta	3.1	3.249.610	2.798.990	3.130.511
(-) Deduções		(414.846)	(434.192)	(355.712)
Receita Líquida		2.834.764	2.364.798	2.774.799
(-) Custos	3.2	(2.331.564)	(1.984.887)	(2.580.213)
Lucro Bruto		503.200	379.912	194.586
Despesas Adiministrativas	3.3	(434.549)	(590.421)	(445.403)
Despesas Tributárias		-	(1)	-
Despesas com Vendas	3.3	(204.520)	(88.601)	(104.781)
Outras Despesas Operacionais		(53.117)	(154.519)	(47.549)
Outros Receitas Operacionais		1.330	3.096	6.185
Resultado Operacional		(187.657)	(450.535)	(396.963)
(-) Despesas Financeiras	3.4	(757.502)	(207.108)	(79.944)
(+) Receitas Financeiras		40.239	32.668	53.498
Resultado antes de IRPJ/CSLL		(904.920)	(624.975)	(423.409)
IRPJ		-	(349)	-
Resultado Líquido	3.5	(982.157)	(625.324)	(423.409)

Fonte: Demonstrativos Contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas (“NE”)

3.1 Receitas Brutas

A Precision faturou a monta de R\$ 3,1 milhões no mês de julho, crescimento de R\$ 331,5 mil (12%) em relação à competência anterior, conforme expressa o gráfico a seguir:



De acordo com o relatório contábil remetido pela Recuperanda, a rubrica é constituída exclusivamente pela subconta sintética “vendas a prazo”.

3.2 Custos

Em julho, os custos da empresa passaram de 84% para 93% de representatividade sobre as receitas líquidas, expressando crescimento de 9% em relação à competência anterior, conforme expressa a tabela a seguir:

Custos sobre receitas (mensal)	mai/24	jun/24	jul/24
Receitas líquidas	2.834.764	2.364.798	2.774.799
Custos	(2.331.564)	(1.984.887)	(2.580.213)
%	-82%	-84%	-93%

Fonte: Demonstrativos Contábeis da Recuperanda.

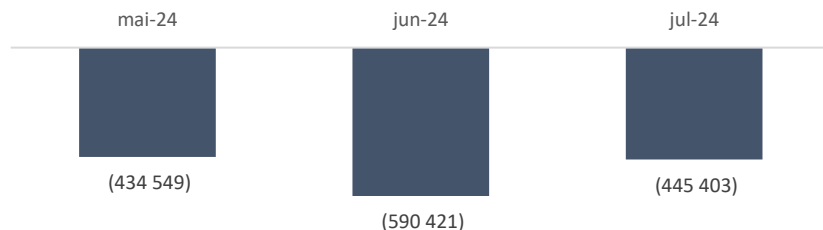
No intervalo analisado, a conta era composta pelos seguintes: (i) Custo dos Produtos/Mercadorias (R\$ 2,5 milhões), que compreende, sobretudo, o imposto de ICMS s\ compra, na monta de R\$ 46 mil, e (ii) Custos dos Serviços de Produção, que engloba, predominantemente, dispêndios correlatos a INSS e férias.

3.3 Despesas Operacionais

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

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

Despesas Adiministrativas (R\$)



Despesas Administrativas (mensal)	mai/24	jun/24	jul/24
Despesas adiministrativas	(434.549)	(590.421)	(445.403)
Varição mensal %	-33%	36%	-25%

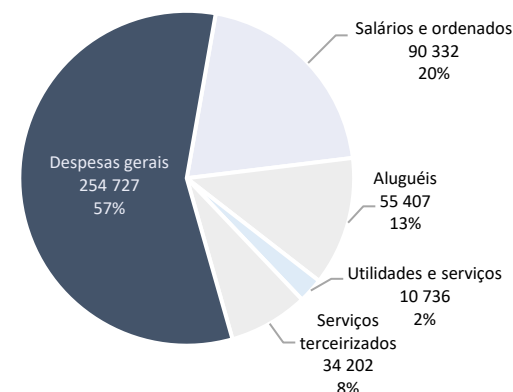
Fonte: Demonstrativos Contábeis da Recuperanda.

As despesas administrativas da Precision expressaram retração de R\$ 145 mil (25%) em relação ao período anterior, de modo que encerrou o mês de julho no cômputo de R\$ 445,4 mil.

Conforme os demonstrativos contábeis remetidos pela Precision, 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\$)



Anteriormente 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, tratatamento 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.

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

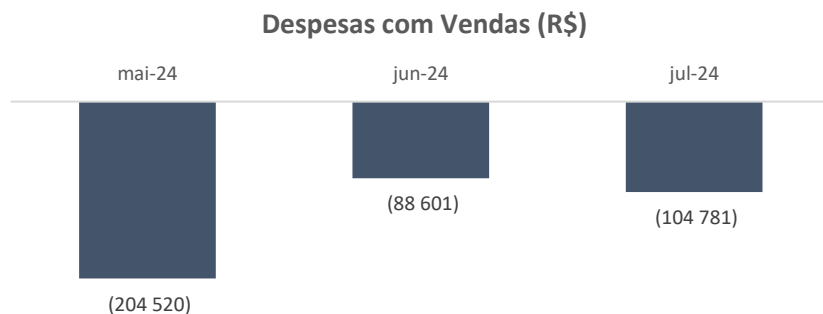
A LTS possui como sócio administrador Rodrigo Peres Bertonha, contratada para prestar serviços envolvendo treinamento de compras, vendas e planejamento da área comercial, pelo valor de R\$ 132 mil a

serem pagos em duas parcelas (1º em fevereiro/2024 e 2º março/2024), sem cláusula contratual de renovação automática, de modo que no intervalo analisado não houve pagamento.

Destaca-se que a Recuperanda forneceu os e-mails 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.

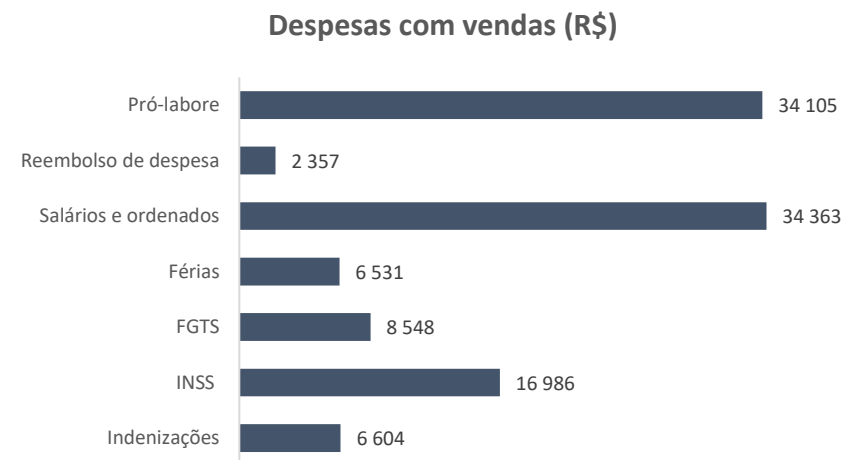
Adicionalmente, vale ressaltar que as **despesas administrativas** também englobam valores pagos aos seguintes dispêndios: (i) títulos de aluguéis, conforme abordado na nota explicativa nº 1.5 “ativo imobilizado, e (ii) honorários advocatícios e contábeis, na respectiva monta de R\$ 44,1 mil e R\$ 34,2 mil.

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:

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)



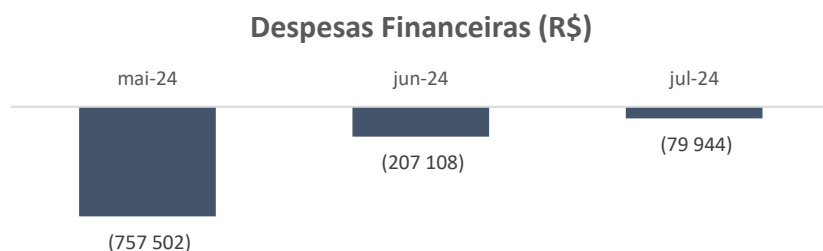
Despesas com vendas (mensal)	mai/24	jun/24	jul/24
Despesas com vendas	(204.520)	(88.601)	(104.781)
Varição mensal %	62%	-57%	18%

Fonte: Demonstrativos Contábeis da Recuperanda.

A rubrica de despesas com vendas refletiu decréscimo de R\$ 16,1 mil (18%) em relação à competência anterior, de modo que encerrou o período em questão no cômputo de 104,7 mil. Conforme indica o gráfico acima, os maiores dispêndios da empresa compreendem Salários e Ordenados (R\$ 34,3 mil) e Pró-Labore (R\$34,1).

3.4 Despesas Financeiras

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



A rubrica encerrou o mês de julho na monta R\$ 79,9 mil, e, sobretudo, a seguinte constituição: (i) Juros sobre empréstimos e tributos (R\$ 74,8 mil), e (ii) Despesas bancárias (R\$ 4 mil).

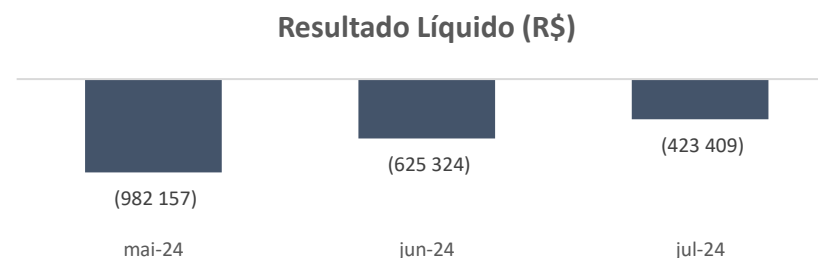
Despesas financeiras (mensal)	mai/24	jun/24	jul/24
Despesas financeiras	(757.502)	(207.108)	(79.944)
Varição mensal %	-22%	-73%	-61%

Fonte: Demonstrativos Contábeis da Recuperanda.

As despesas financeiras apontaram retração de R\$ 127,1 mil (61%) em relação à competência anterior, de modo que encerrou o período em questão no cômputo de 79,4 mil.

3.5 Resultado Líquido

Em julho, a Precision expressou resultado líquido negativo de R\$ 423,4 mil, conforme aduz o gráfico a seguir:



A rubrica refletiu decréscimo de R\$ 201,9 mil (32%) em relação à competência anterior. A queda do prejuízo registrado guarda relação com o maior faturamento do período, somado a retração das despesas administrativas e financeiras.

7. INFORMAÇÕES RELATIVAS À FISCALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DA RECUPERANDA

DA VISTORIA *IN LOCO* NO ESTABELECIMENTO DA RECUPERANDA

No dia 25 de setembro de 2024, o preposto desta Administradora Judicial, 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 25/09/2024

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





