

EXCELENTÍSSIMA SENHORA DOUTORA JUÍZA DE DIREITO DA VARA REGIONAL DE COMPETÊNCIA EMPRESARIAL E DE CONFLITOS RELACIONADOS À ARBITRAGEM DAS 3ª A 6ª 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 **outubro 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, 31 de janeiro de 2025.

JOICE RUIZ BERNIER

OAB/SP 126.769

ALINE TURCO

OAB/SP 289.611

RENATO LEOPOLDO E SILVA

OAB/SP 292.650

VITÓRIA DE CARVALHO GOMES

OAB/SP 470.286

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.

1

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

- calendário processual com as informações relativas à data de ocorrência dos principais eventos da Recuperação Judicial;
- composição societária;
- composição do Passivo;
- Passivo Tributário;
- análise do quadro de empregados da Recuperanda;
- informações contábeis e financeiras, da Precision, referentes ao **mês de outubro de 2024**; e
- 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.

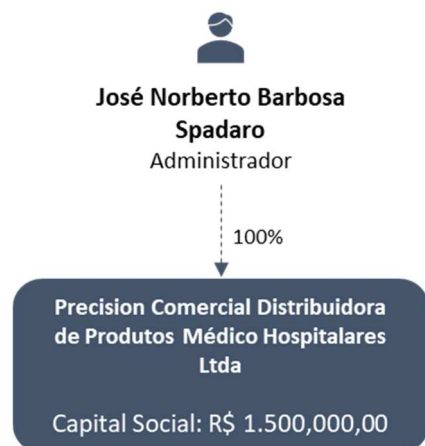
Todos os valores mencionados na análise das demonstrações contábeis e financeiras estão expressos em reais (R\$).

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	Art. 7º § 1º
01/08/2024	Prazo fatal para apresentação do Plano de Recuperação Judicial	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
22/10/2024	Publicação do Edital - Convocação AGC	Art. 36
06/11/2024	Assembleia Geral de Credores - 1ª Convocação	Art. 37
13/11/2024	Assembleia Geral de Credores - 2ª Convocação - rejeição do PRJ da recuperanda	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
18/12/2024	Assembleia Geral de Credores – Continuação – aprovação do PRJ de credores	Art. 37
-	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.

Questionada sobre o *status* das perspectivas de novos negócios, a Precision elucidou que a filial possui melhor espaço e acomodações, sendo o centro das operações da Recuperanda. Segundo a empresa, com o início do Processo de Recuperação Judicial e as adequações que se fazem necessárias, e principalmente pela redução de custos, queda do faturamento e estoques, a Recuperanda está retornando as suas operações para matriz, local mais modesto, que terá significativa redução nos custos operacionais. Conforme informado pela Recuperanda, a Precision pretende entregar o prédio onde está instalada a filial.

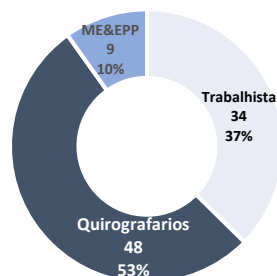
Novamente questionada sobre o atual *status* do processo de mudança, a Precision narrou que a mudança operacional (de filia para matriz) ocorreu no dia 04 de novembro de 2024, e que no momento, estão realizando a adequação no galpão antigo para a entrega das chaves. Salienta-se, que no período em epígrafe (outubro), novos questionamentos foram remetidos à Recuperanda, aguarda-se.

3. PASSIVO CONCURSAL

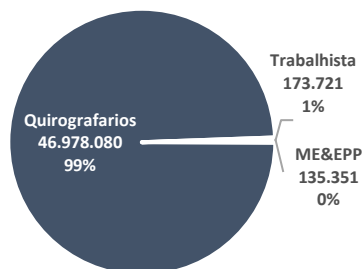
O passivo concursal apurado pela Administração Judicial na fase de verificação dos créditos (art. 7º da LRE), e apresentado na lista final de credores, acrescido de incidentes e habilitações, no mês de outubro, é de R\$ 47,2 milhões. No total, a Precision possui 91 credores, dispostos da seguinte forma:

Classe	Nº Credores	Crédito (R\$)
Trabalhista	34	173.721
Quirografarios	48	46.978.080
ME&EPP	9	135.351
Total	91	47.287.152

Passivo por nº de credores



Passivo por Crédito (R\$)



Abaixo os principais credores da Recuperanda:

Principais credores

Classe	Credor	Crédito (R\$)
Quirografarios	Banco Itau	11.599.619
Quirografarios	Banco do Brasil	5.247.505
Quirografarios	Blau Farmaucetica S.A	5.513.012
Quirografarios	Fresenius Kabi Brasil Ltda	4.820.845
Quirografarios	Banco Santander (Brasil) S.A	2.286.413
Quirografarios	Biolab Sanus Farmaceutica Ltda	1.977.964
Quirografarios	Mylan Brasil Distribuidora de Medicamentos Ltda	1.878.103
Quirografarios	Banco Safra S.A	1.171.617
Quirografarios	Equiplex Industria Farmaceutica Ltda - Em Recupe	1.377.833
Quirografarios	Halex Istar Industria Farmaceutica AS	1.156.163
Total		37.029.073

[Comparativo] Principais Credores (R\$)



O passivo concursal da Precision concentra-se nos 10 principais credores, os quais representam 78% da dívida concursal. Das dívidas a adimplir, destaca-se, o Banco Itaú na monta de R\$ 11,5 milhões.

5

4. PASSIVO TRIBUTÁRIO

Em outubro, a Precision somava 292 mil em dívidas tributárias, as principais obrigações fiscais da Recuperanda concentram-se no âmbito estadual, conforme reflete a tabela a seguir:

Dívidas Tributárias (R\$)	ago/24	set/24	out/24
Tributos Federais	79.229	79.314	85.801
INSS	40.314	39.782	42.071
INSS Retido	213	102	240
IR Retido	1.550	1.497	1.780
IRFF s/ aluguel	273	273	273
FGTS	18.714	19.674	20.793
Tributos Federais Retidos	4.817	4.665	5.529
Tributos Federais Total	79.229	79.314	85.801
Tributos Estaduais	130.646	110.105	111.121
ICMS DIFAL	130.646	110.105	111.121
Parcelamentos Estaduais	103.029	99.104	95.179
Parcelamento ICMS	103.029	99.104	95.179
Tributos Municipais	3	14	103
ISS Retido	3	14	103
Tributos Estad. e Munic. Total	233.678	209.224	206.403
Tributos Totais	312.906	288.538	292.204

Tributos Federais

A Precision somou R\$ 85,8 mil em dívida tributária total no mês de outubro de 2024. O cômputo exprimiu crescimento de 8% (R\$ 6,4 mil) em relação à competência anterior. O principal saldo concentra-se sobre os tributos previdenciários, no montante de R\$ 63 mil, compondo 74% do valor total da rubrica. A variação observada no intervalo em tela guarda relação com o aditamento do tributo de INSS em 6% (R\$ 2,2 mil). Conforme razão analítico disponibilizado pela empresa, no período, a Precision incorreu sobre atualização de dívida (juros incorridos mensalmente) pertinente ao referido tributo no montante de R\$ 42 mil. Ademais, a Recuperanda adimpliu R\$ 39,7 mil, saldo oriundo do desconto sobre a folha de pagamento dos funcionários, e que é pago mensalmente.

Adicionalmente, o tributo de FGTS apontou crescimento de R\$ 1,1 mil (6%) na competência analisada. No período em tela, a Precision reconheceu o montante de R\$ 8,5 mil, e pagou a soma de R\$ 8,2 mil.

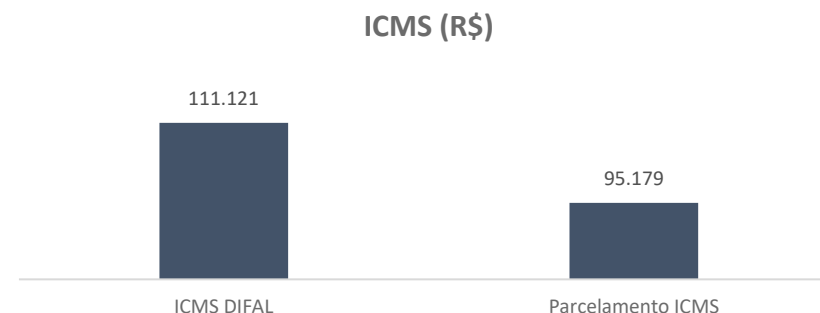
A Administração Judicial solicitou à empresa a guia de comprovante de pagamento dos tributos supracitados, no fito de ratificar o saldo contabilizado, contudo, não houve retorno até a finalização do presente relatório.

No dia 27/01/2025 a Recuperanda apresentou nos autos da recuperação judicial (fls. 3.274), Certidão Negativa de Débitos Relativos aos Tributos Federais e à Dívida Ativa da União.

Dessa forma, verifica-se a regularidade fiscal da Recuperanda perante a União, no tocante aos Tributos Federais inscritos em Dívida Ativa.

Tributos Estaduais

Compondo 71% (R\$ 206 mil) das obrigações fiscais totais da Recuperanda, os tributos estaduais refletiram decréscimo de 1% (R\$ 2,8 mil) na competência analisada. A rubrica é constituída exclusivamente pelo tributo de ICMS e seus parcelamentos, na respectiva soma de R\$ 111,1 mil e R\$ 95,1 mil, conforme gráfico:



Segundo observado nos demonstrativos contábeis remetidos pela Precision, em outubro foi contabilizado o montante de R\$ 16,9 mil em ICMS a pagar, havendo compensação de R\$ 15,9 mil no período analisado, dando causa a variação do tributo.

Atinente ao parcelamento de ICMS, o tributo refletiu decréscimo de 4% (R\$ 3,9 mil) em relação à competência anterior, decorrente do realizado. A Precision disponibilizou diretamente à Administração Judicial os extratos de parcelamentos dos tributos, nos quais constatou-se que a empresa mantém três parcelamentos vigentes, correspondentes aos anos de 2020, 2022 e 2023. Somados, o total de

parcelas é de 180, das quais 85 foram adimplidas, culminando em saldo pendente de R\$ 95,1 mil a adimplir, valor ratificado pelos extratos.

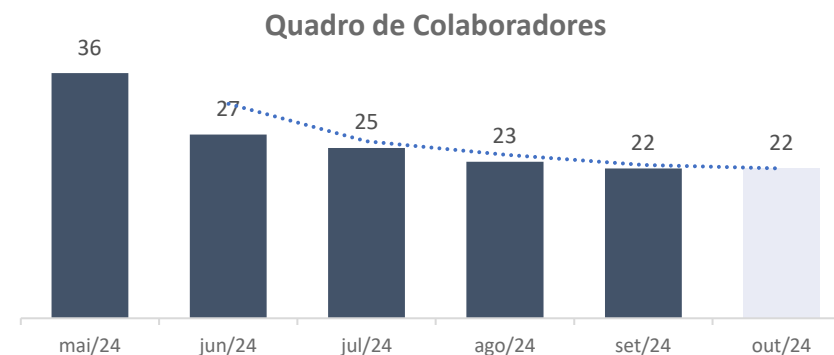
No dia 27/01/2025 a Recuperanda apresentou nos autos da recuperação judicial (fls. 3.272/3.273), Certidão Positiva com Efeitos de Negativa referente à Fazenda do Estado de São Paulo.

Ademais, na mesma data a Recuperanda apresentou a Certidão Negativa de Débitos relativa a Secretaria Municipal de Ribeirão Preto.

Dessa forma, verifica-se a regularidade fiscal da Recuperanda perante o Estado de São Paulo e Município de Ribeirão Preto no tocante aos Tributos Estaduais e Municipais inscritos em Dívida Ativa.

5. ANÁLISE DO QUADRO DE EMPREGADOS DA RECUPERANDA

Em outubro, a Precision possuía 22 colaboradores, sem apresentar variação em relação ao mês anterior, conforme reflete o gráfico abaixo:



Salienta-se, que no intervalo analisado, a empresa realizou uma demissão e sofreu um pedido de demissão. Ainda, a Recuperanda consta com um funcionário afastado por auxílio-doença desde maio de 2024. A Administração Judicial questionou à empresa se há expectativa para o retorno do funcionário ao trabalho, aguarda-se.

8

Adicionalmente, conforme folha de pagamento disponibilizada pela Precision, o dispêndio mensal com salários somou R\$ 60,4 mil na competência analisada, em destaque, aos gastos correlatos à prêmios e aviso prévio, na respectiva soma de R\$ 23 mil e R\$ 4,2 mil. Enquanto os principais descontos do período aduzem ao INSS (R\$ 8,6 mil) e Rescisões (R\$ 8,7 mil).

Anteriormente foi questionado à Precision acerca do número de demissões ocorridas, e o impacto que terá nas operações da empresa. Em resposta, a Recuperanda elucidou que as demissões foram realizadas para adequar a nova estrutura e necessidade da empresa, sem afetar a operacionalização.

ATIVO

Balanco Patrimonial (R\$)	N.E	ago/24	set/24	out/24
Ativo Circulante		22.704.025	22.057.693	21.737.735
Disponível	1.1	9.088.965	9.824.938	9.883.012
Clientes	1.2	4.568.347	3.750.795	4.201.667
Estoques	1.3	7.955.131	7.067.660	5.813.143
Outros Créditos	1.4	1.091.582	1.414.300	1.839.913
Ativo Não Circulante		1.374.107	1.350.215	1.335.248
Ativo Imobilizado	1.5	1.357.281	1.333.389	1.318.422
Software		16.826	16.826	16.826
Total Ativo		24.078.132	23.407.907	23.072.983

Fonte: Demonstrativos Contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas (“NE”)

1.1 Disponível

As disponibilidades da Precision somavam R\$ 9,8 milhões em outubro de 2024, saldo apenas parcialmente validado em razão da ausência da completude dos extratos. O cômputo expressiu crescimento de R\$ 58 mil (1%) em relação ao mês anterior. Segundo demonstrativos financeiros disponibilizados pela Recuperanda, a variação observada possui origem, predominantemente, no aumento das aplicações financeiras. No período analisado, a rubrica era constituída da seguinte forma:

Disponível (R\$)	ago/24	set/24	out/24
Caixa	511	2.180	2.089
Depósito Conta Corrente	(108.335)	(355.051)	(533.345)
Aplicações Financeiras	8.954.309	9.935.328	10.171.787
Total	9.088.965	9.824.938	9.883.012

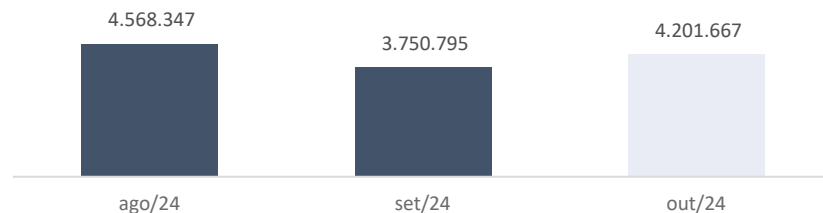
Os depósitos conta corrente expressaram crescimento de 50% (R\$ 178,2 mil) na competência analisada, finalizando o mês de outubro com saldo negativo de R\$ 533 mil, constituída quase em sua totalidade Banco Sicoob. Conforme razão contábil disponibilizado pela empresa, as contas bancárias movimentaram R\$ 7,2 milhões (entradas e saídas) no intervalo analisado, as principais movimentações ocorreram no Banco Bradesco, o qual mobilizou R\$ 3,2 milhões, entre entradas e saídas, na competência analisada. Os ingressos mais relevantes no período compreendem ao recebimento de clientes, desconto de duplicatas e resgates de aplicações financeiras, enquanto as principais saídas aduzem ao adiantamento de fornecedores, transporte de cargas, despesas bancárias e pagamento de tributos.

Atinente às aplicações financeiras, a conta expressiu acréscimo de 2% (R\$ 236,4 mil) na competência analisada. Embora contabilmente a Recuperanda registre saldo de R\$ 10,1 milhões em valores aplicados, os extratos bancários mostram real saldo de R\$ 8 milhões, divergência de R\$ 2 milhões. A Administração Judicial indagou acerca da origem da diferença de saldos verificada, aguardando-se o devido esclarecimento.

A Precision possui R\$ 242 mil contabilizado em contas vinculadas, a rubrica não expressa variação desde julho/2024. A conta é composta, quase que em sua totalidade, por saldos junto ao Banco do Brasil, saldos ratificados pelos extratos disponibilizados.

1.2 Clientes

Em outubro, os recebíveis da Precision somavam R\$ 4,2 milhões, crescimento de 12% (R\$ 450 mil) em relação à competência anterior, conforme reflete o gráfico abaixo:

Clientes (R\$)


Créditos e Valores	ago/24	set/24	out/24
Clientes (ativo circulante)	4.602.703	3.785.151	4.236.023
Créditos e valores (ativo não circulante)	(34.356)	(34.356)	(34.356)
Total	4.568.347	3.750.795	4.201.667

As variações observadas na rubrica ocorreram exclusivamente no curto prazo (ativo circulante). No intervalo analisado, a empresa recebeu de seus clientes o montante de R\$ 2,4 milhões, e realizou novas vendas a prazo no cômputo de R\$ 2,9 milhões, motivo para o crescimento da conta. No que compreende aos recebíveis a longo prazo (ativo não circulante), a rubrica não expressou movimentação no decorrer dos períodos analisados, encerrando o mês de outubro com saldo negativo de R\$ 34,3 mil, constituído exclusivamente por

duplicatas descontadas, cujos esclarecimentos aguardam retorno da empresa.

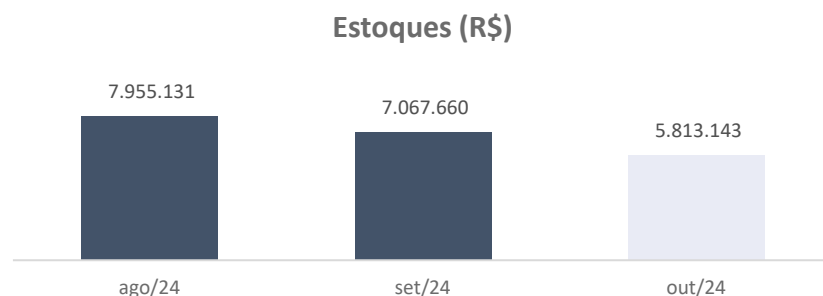
A Recuperanda disponibilizou o relatório de contas a receber, onde foi possível identificar que a empresa possui real saldo a receber de R\$ 4 milhões, montante que difere em R\$ 141,9 mil do saldo contabilizado nos demonstrativos contábeis, conforme expressa a tabela a seguir:

Aging Clientes	Demonstrativo 10.24	Diferença
4.059.744	4.201.667	141.922

Do saldo supracitado, R\$ 3,3 milhões compreendem a contas vincendas, enquanto o saldo remanescente de R\$ 675 mil aduz a saldos vencidos. A Administração Judicial questionou à Recuperanda sobre a divergência de valores observada. Adicionalmente, indagou se há expectativa da Precision para o recebimento dos valores vencidos, aguarda-se.

1.3 Estoques

Os estoques da Precision representam 25% do ativo total da empresa. Em outubro, a rubrica somou R\$ 5,8 milhões, refletindo decréscimo de 18% (R\$ 1,2 milhão) em relação à competência anterior, conforme expressa o gráfico a seguir:



Segundo demonstrativos financeiros disponibilizados pela Precision, os estoques da empresa compreendem a mercadorias de revenda, cuja composição aduz exclusivamente à produtos farmacêuticos. No período em análise, a rubrica movimentou R\$ 13,1 milhões entre entradas e saídas.

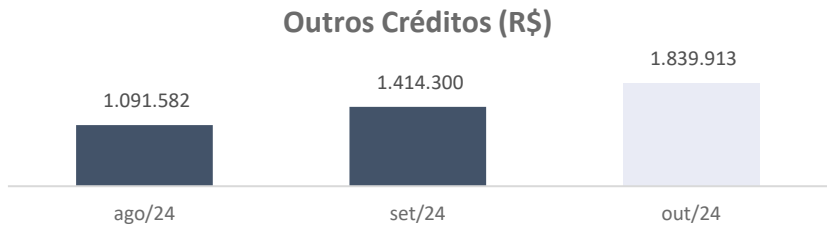
Salienta-se, que a Recuperanda realiza arbitramento dos custos em conformidade com o parecer normativo CST nº 6, sendo a origem das variações descoladas das vendas.

A empresa disponibilizou o inventário de estoques pertinente à competência em análise, ratificando o saldo contabilizado nos demonstrativos contábeis. Adicionalmente, por meio documento remetido, observou-se que os maiores valores compreendem a soros fisiológicos e heptris (medicamento destinado ao tratamento de trombose), na respectiva monta de R\$ 350,4 mil e R\$ 276,1 mil. Anteriormente questionada sobre a sazonalidade de vendas, a Precision elucidou que as maiores vendas (cerca de 20% acima) ocorrem em março, outubro e novembro.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

1.4 Outros Créditos

Os outros créditos da Recuperanda somavam R\$ 1,8 milhão em outubro, expressando acréscimo de 30% (R\$ 425,3 mil) em relação à competência anterior, conforme reflete o gráfico:



No período analisado, a rubrica era predominantemente composta por adiantamento a fornecedores, conforme segue:

Outros Créditos	ago/24	set/24	out/24
Adiantamentos a fornecedores	371.461	782.895	1.343.412
Consórcios	333.602	335.322	336.764
Créditos a funcionários	3.663	2.785	2.904
Tributos a compensar e recuperar	337.862	248.303	107.839
Contas a receber sócios	44.995	44.995	44.995
Adiantamentos a terceiros	-	-	4.000
Total	1.091.582	1.414.300	1.839.913

Os **Adiantamentos a Fornecedores** exprimiram crescimento de 72% (R\$ 560,5 mil) no mês de outubro de 2024, atuando como principal impulsionador para a variação da rubrica no período. Segundo razão analítico disponibilizado pela Precision, a conta mobilizou R\$ 2,5 milhões (entradas e saídas) na competência analisada. A empresa adiantou aos fornecedores o montante de R\$ 1,3 milhão, em destaque a Mylan (R\$ 620 mil) e Hospdrogas (R\$ 348 mil), e recebeu R\$ 772 mil em mercadorias anteriormente pagas de forma antecipada, principalmente da Equiplex. A Administração Judicial questionou a Precision a política de adiantamentos da empresa, ademais, indagou por que os pagamentos acima foram realizados de forma antecipada, aguarda-se.

Adicionalmente, observou-se em outubro saldo antecipado a terceiros na monta de R\$ 4 mil. O montante possui origem no adiantamento realizado a Gerson Pereira Lima, referente ao pagamento de caução sobre aluguel.

A Administração Judicial questionou à Recuperanda acerca do crescimento observado nos adiantamentos a fornecedores, bem como indagou a origem das antecipações efetuadas junto a Gerson Pereira Lima. Ademais, solicitou o contrato pertinente à locação acima mencionada, aguarda-se.

Atinente aos **Consórcios**, a conta encerrou o mês de outubro no cômputo de R\$ 336 mil, exprimindo crescimento de R\$ 1,4 mil em comparação ao mês anterior. Conforme demonstrativos financeiros disponibilizados pela Precision, a rubrica é composta pelos seguintes consórcios:

Composição Consórcios (R\$)	Saldo
Consórcios	160.360
Banco do Brasil	105.171
Bradesco	71.233
Total	336.764

O crescimento observado no período possui origem no pagamento efetuado em consórcio junto ao Banco Bradesco, dado que os demais

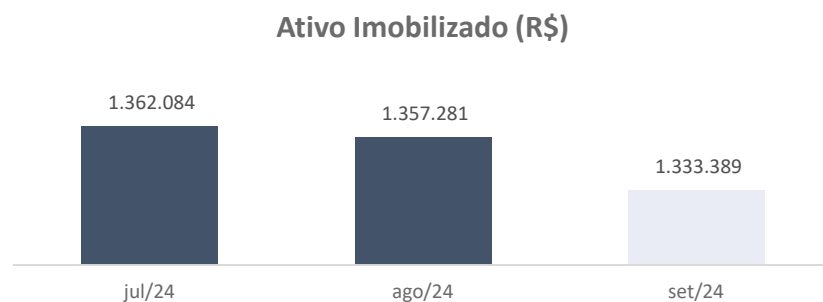
estão cancelados, segundo informações da Precision. A Administração Judicial indagou a Precision o motivo dos consórcios permanecerem contabilizados, uma vez que os mesmos encontram-se cancelados.

Os **Tributos a Compensar e Recuperar** refletiram decréscimo de 57% (R\$ 140,4 mil) em relação ao mês anterior. Segundo documentação remetida pela Precision, a retração possui origem, sobretudo, no aproveitamento de crédito referente ao tributo de ICMS.

As **contas a receber de sócios** não expressaram variações no decorrer dos períodos em tela, encerrando o mês de outubro no cômputo de R\$ 44,9 mil. O valor compreende a ajuste realizado em agosto de 2024, referente a valores que o sócio possui a adimplir a empresa, anteriormente contabilizados no passivo, como dividendos a pagar.

1.5 Ativo Imobilizado

O ativo imobilizado da Precision somou R\$ 1,3 milhão no intervalo analisado, refletindo decréscimo de 1% (R\$ 14,9 mil) em relação à competência anterior, conforme expressa o gráfico a seguir:



Conforme demonstrativos financeiros disponibilizados pela Precision, o saldo total da rubrica é dividido em R\$ 1 milhão registrado como bens em operação, dos quais R\$ 476 mil são deduzidos em valores de depreciação, conforme evidencia a tabela abaixo:

Bens (R\$)	Valor Bruto	Depreciação	Valor Líquido
Equipamentos	343.249	109.826	233.423
Ferramentas	39.890	-	39.890
Instalações	426.864	93.425	86.311
Móveis	147.633	41.270	106.363
Veículos	816.840	232.208	584.632
Total	1.774.476	476.729	1.050.619

Os bens de capital da empresa compreendem majoritariamente à veículos e equipamentos, na respectiva monta de R\$ 584 mil e R\$ 233 mil. A retração evidenciada na rubrica possui origem na depreciação mensal que incorre sobre o imobilizado da Precision, em outubro, o decréscimo acima mencionado somou R\$ 23,9 mil. Adicionalmente, embora a rubrica tenha apresentado retração, observou-se compra de móveis e utensílios no cômputo de 9 mil. A Administração Judicial solicitou a nota fiscal referente aos itens adquiridos, aguarda-se.

Em agosto de 2024, a Recuperanda havia realizado a compra de móveis de escritórios junto a Ellite Office Móveis, na monta de R\$ 12,7 mil. Ademais, adquiriu um veículo Renault Kgoos Express16, no valor de R\$ 59 mil com a Oncotech Hospitalar Comércio de

15

Medicamentos. Questionada sobre as compras realizadas, a Precision declarou que os móveis foram adquiridos devido a mudança de local, uma vez que parte dos móveis eram pertencentes à estrutura, alugados no galpão anterior. Indagado à Recuperanda se houve rescisão contratual, e empresa narrou que para ocorrer a rescisão contratual completa, a Precision necessita entregar a chave da filial. O tema segue sendo acompanhado pela Administração Judicial, de modo que novos questionamentos foram remetidos à empresa, aguarda-se.

Quanto ao veículo, a empresa narrou ser referente ao recebimento do cliente Oncotech, o qual estava inadimplente. Destaca-se, que a empresa forneceu as notas fiscais e documentação suporte, de modo que foi possível ratificar o saldo contabilizado. Ademais, conforme relatório contábil fornecido pela empresa, foi possível averiguar que a Precision ainda possui a monta de R\$ 70,4 mil da Oncotech a receber.

Adicionalmente, em agosto de 2024, observou-se saída do imobilizado na monta de R\$ 63,8 mil, referente à Perda Ativo Conf

Nº 68188 - Empilhadeira Tracionaria Pt 1654 1b 1c 1ª, segundo reporte da Recuperanda, a empresa teria constatado que a nota de baixa foi emitida por engano, uma vez que o equipamento encontra-se operacional e nas dependências da empresa, para sanar o equívoco, a Precision emitiu nota de entrada (para reverter a baixa por perda), ajustando-se a situação do ativo na contabilidade, documento que foi remetido à Administração Judicial, conforme recorte abaixo:

IDENTIFICAÇÃO DO EMITENTE  PRECISION COMERCIAL DIST DE PROD MEDICO HOSP LTDA RUA ANGELA BERBEL PAGANO, 006 JARDIM ALVORADA - 14140-000 CRAVINHOS - SP Fone/Fax: 1632369010 www.precisionhospitalar.com.br		DANFE Documento Auxiliar da Nota Fiscal Eletrônica 0 - ENTRADA 1 - SAÍDA Nº. 000.068.359 Série 001 Folha 1/1		 CHAVE DE ACESSO 3524 1130 4614 4200 0104 5500 1000 0683 5910 1768 8790 Consulta de autenticidade no portal nacional da NF-e www.nfe.fazenda.gov.br/portal ou no site da Sefaz Autorizadora	
NATUREZA DA OPERAÇÃO		OUTRAS ENTRADAS - NAO TRIBUTADA S FINANCEIRO		PROTOCOLO DE AUTORIZAÇÃO DE USO	
INSCRIÇÃO ESTADUAL		INSCRIÇÃO ESTADUAL DO SUBST. TRIBUT.		CNPJ / CPF	
279094018110				30.461.442/0001-04	
DESTINATÁRIO / REMETENTE					
NOME / RAZÃO SOCIAL			CNPJ / CPF		DATA DA EMISSÃO
PRECISION COMERCIAL DISTRIBUIDORA DE PRODUTOS MEDICO HOSPITALAR			30.461.442/0001-04		07/11/2024
ENDEREÇO			BAIRRO / DISTRITO		DATA DA SAÍDA/ENTRADA
ANGELA BERBEL PAGANO, 006			JARDIM ALVORADA		
MUNICÍPIO			UF		HORA DA SAÍDA/ENTRADA
CRAVINHOS			SP		
CNPJ / CPF			INSCRIÇÃO ESTADUAL		
279094018110			1634822500		
CÁLCULO DO IMPOSTO					
BASE CALC ICMS	VALOR DO ICMS	VALOR DO ICMS-FCP	BASE CALC ICMS S.T.	VALOR ICMS S.T.	VALOR ICMS S.T-FCP
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VALOR DO FRETE	VALOR DO SEGURO	DESCONTO	OUTRAS DESPESAS	VALOR TOTAL IPI	VALOR IMPORTAÇÃO
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL PRODUTOS					54.264,00
TOTAL DA NOTA					54.264,00
TRANSPORTADOR / VOLUMES TRANSPORTADOS					
NOME / RAZÃO SOCIAL		FRETE POR CONTA		CÓDIGO ANTT	PLACA DO VEÍCULO
		0-Remetente			
ENDEREÇO		MUNICÍPIO		UF	INSCRIÇÃO ESTADUAL
QUANTIDADE	ESPÉCIE	MARCA	NUMERAÇÃO	PESO BRUTO	PESO LÍQUIDO
DADOS DOS PRODUTOS / SERVIÇOS					
CODIGO PRODUTO	DESCRIÇÃO DO PRODUTO / SERVIÇO	NCM/SH	CST	CFOP	UN
999999	EMPLIHADORA TRACIONARIA PT 1654 1B 1C 1A	00000000	090	1949	PC
VALOR UNIT	VALOR TOTAL	BASE ICMS	VALOR ICMS	VALOR IPI	VALOR ST-FCP
1	54.264,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ALIQ ICMS					
0,00					

Para confirmar o quanto narrado, a Administração Judicial realizou diligência *in loco*, onde dois funcionários presentes na empresa não conseguiram esclarecer com precisão desde quando a empilhadeira está nas dependências. No entanto, relataram que o equipamento chegou entre os dias 01/11 e 04/11 e que é novo, sem qualquer marca de uso.

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”). 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. Como a Recuperanda transferiu suas operações da filial para a matriz, a Administração Judicial solicitou informações atualizadas sobre os contratos firmados. Em resposta, a Precision narrou que o contrato da matriz firmado junto a Motta continua vigente, contudo, os contratos com a BTG e Medical serão encerrados quando a Recuperanda entregar a chave da filial.

PASSIVO

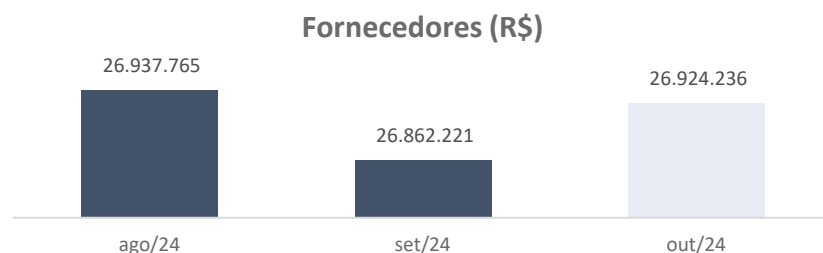
Balanço Patrimonial (R\$)	N.E	ago/24	set/24	out/24
Passivo Circulante		32.483.534	32.506.472	32.583.872
Fornecedores	2.1	26.937.765	26.862.221	26.924.236
Obrigações	2.2	5.545.768	5.644.250	5.659.636
Passivo Não Circulante		12.648.231	12.648.231	12.648.231
Passível Exigível a Longo Prazo	2.3	12.648.231	12.648.231	12.648.231
Capital Social		1.500.000	1.500.000	1.500.000
Lucros /Prejuízos Acumulados		(15.290.731)	(15.290.731)	(15.290.731)
Total Passivo		31.341.033	31.363.971	31.441.371

Fonte: Demonstrativos Contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas (“NE”)

2.1 Fornecedores

Os valores devidos aos fornecedores aumentaram R\$ 62 mil em outubro, somando 26,9 milhões ao final da competência analisada, conforme reflete o gráfico:



Conforme razão analítico disponibilizado pela Recuperanda, os pagamentos aos fornecedores computaram R\$ 1,5 milhão, enquanto os novos produtos e serviços adquiridos somaram R\$ 1,6 milhão, razão para o aditamento da rubrica no intervalo analisado. Os principais dispêndios foram destinados a Equiplex Indústria farmacêutica, no montante de R\$ 684,5 mil. No que compreende aos serviços e produtos adquiridos no período em tela, também aduzem a referida empresa, na soma de R\$ 681,7 mil.

A Precision disponibilizou o relatório de contas a pagar referente a competência de outubro, onde foi possível identificar que a empresa possui real saldo a adimplir de R\$ 64,9 milhões junto aos fornecedores, montante que difere em R\$ 37,9 milhões do saldo contabilizado nos demonstrativos contábeis. Do saldo mencionado, R\$ 32,2 milhões compreendem a contas vincendas, enquanto o saldo remanescente de R\$ 32,6 milhões aduz a saldos vencidos. A Administração Judicial questionou à Recuperanda sobre a divergência de valores observada, aguarda-se.

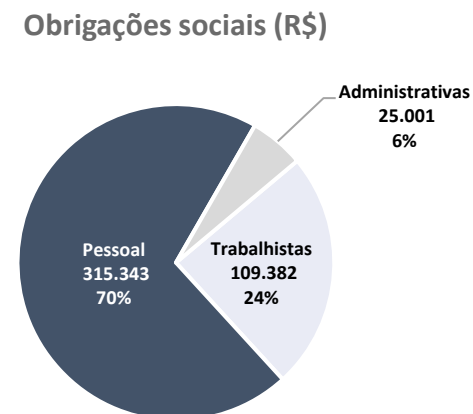
2.2 Obrigações

As obrigações da Precision computavam R\$ 5,6 milhões no mês de outubro de 2024, exprimindo crescimento de R\$ 15,3 mil em relação à competência anterior. A rubrica compreende a obrigações fiscais, sociais e financeiras, conforme reflete a tabela a seguir:

Obrigações (R\$)	ago/24	set/24	out/24
Fiscais	253.878	229.081	229.340
Sociais	420.921	428.130	449.726
Financeiras	4.870.969	4.987.039	4.980.570
Total	5.545.768	5.644.250	5.659.636

As **Obrigações Fiscais** foram abordadas no item nº 4, “Passivo Tributário”, do presente relatório.

Atinente as **Obrigações Sociais**, a conta exprimiou crescimento de 5% (R\$ 21,5 mil) na competência analisada, atuando como principal impulsionadora para a variação observada na rubrica de obrigações. Adicionalmente, conforme demonstrativos financeiros disponibilizados pela Precision, em outubro a conta possuía a seguinte composição:



As **Obrigações com Pessoal** expressaram crescimento de R\$ 15,4 mil na competência analisada. A variação observada possui origem no aumento dos saldos correlatos a salários e ordenados e provisões de 13º salário a pagar, além da rescisão ocorrida no período.

As **Obrigações Trabalhistas** somavam R\$ 109,3 mil no mês de outubro de 2024, acréscimo de R\$ 6,3 mil, trazendo os reflexos do crescimento do INSS (R\$ 2,2 mil).

Em outubro as **Obrigações Administrativas** eram compostas exclusivamente por pró-labore a pagar, não expressando variações no decorrer dos período analisados, encerrando o intervalo em tela na monta de R\$ 25 mil.

As **Obrigações Financeiras** refletiram decréscimo de R\$ 6,4 mil em relação ao mês anterior. Segundo relatórios contábeis disponibilizados pela Recuperanda, a rubrica é constituída por empréstimos e financiamentos. A variação observada na conta possui origem nos empréstimos e financiamentos, conforme expressa a tabela a seguir:

Obrigações Financeiras (R\$)

Empréstimo e Financiam	Saldo em set/24	Débito	Crédito	Saldo em out/24
Banco Itaú	105.718	-	-	105.718
Empréstimos bancários	349.321	6.469	-	342.852
Financiamentos	23.300	-	-	23.300
Total	478.339	6.469	-	471.870

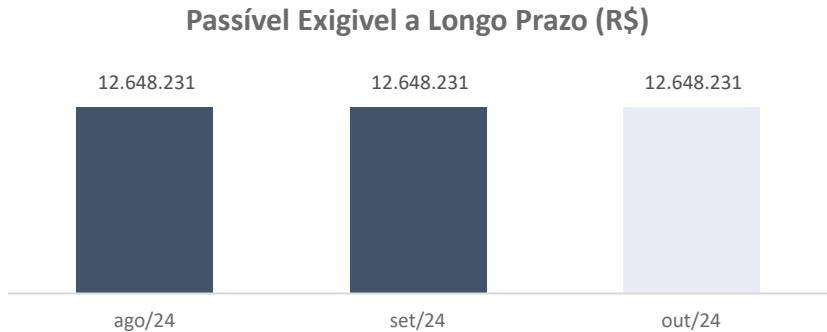
Capital de Giro:	Saldo em set/24	Débito	Crédito	Saldo em out/24
Daycoval	159.521	-	-	159.521
Banco do Brasil	2.867.525	-	-	2.992.757
Banco Itaú	660.037	-	-	660.037
Banco Safra S/A	92.406	-	-	92.406
Santander	603.980	-	-	603.980
Total	4.383.469	-	-	4.508.700

A variação observada ocorreu devido ao pagamento de empréstimo firmado junto ao Porto Seguro S/A Crédito Financiamento e Investimentos, pertinente ao financiamento de um veículo. A Administração Judicial solicitou à Recuperanda o comprovante referente ao pagamento acima mencionado, ademais, solicitou o contrato de financiamento, aguarda-se.

2.4 Passível Exigível a longo prazo

A rubrica não apresenta movimentação desde junho de 2024, encerrando a competência analisada no cômputo de R\$ 12,6 milhões, conforme reflete o gráfico a seguir:

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)



Conforme demonstrativos financeiros disponibilizados pela Precision, a rubrica é composta exclusivamente por empréstimos, sobretudo, com as seguintes instituições: (i) Banco Itaú e (ii) Banco do Brasil, na respectiva monta de R\$ 7,7 milhões e R\$ 2,2 milhões. Juntas, perfazem a monta de R\$ 10 milhões, representado 80% da dívidas a longo prazo.

No que tange ao saldo remanescente, compreende a valores a adimplir junto ao Banco Santander (R\$ 1,4 milhão); Banco Safra (R\$ 733,3 mil) e Banco Daycoval, na soma de R\$ 351,7 mil. A Administração Judicial questionou a empresa quais valores

compreendem a dívidas de cunho concursal e extraconcursal, aguarda-se.

Demonstração do Resultado do Exercício (“DRE”)

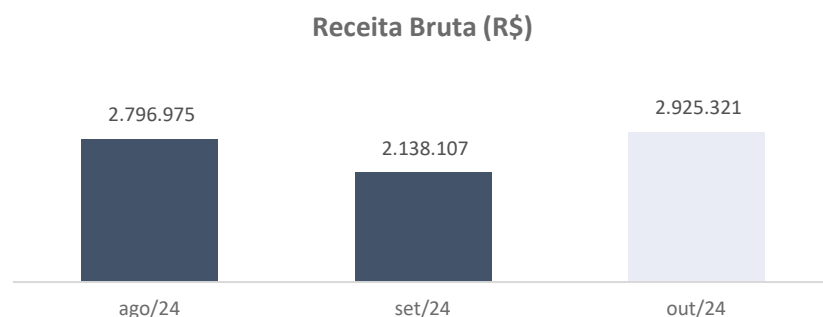
DRE	N.E	ago/24	set/24	out/24
Receita Bruta	3.1	2.796.975	2.138.107	2.925.321
(-) Deduções	3.2	(358.305)	(258.133)	(340.512)
Receita Líquida		2.438.670	1.879.974	2.584.810
(-) Custos	3.2	(2.418.400)	(1.920.989)	(2.444.825)
Lucro Bruto		20.270	41.015	139.985
Despesas Adiministrativas	3.3	(560.284)	(464.196)	(539.628)
Despesas Tributárias		-	(971)	(3.023)
Despesas com Vendas	3.4	(104.854)	(83.460)	(76.653)
Outras Despesas Operacionais		(37.051)	(44.948)	(47.175)
Outros Receitas Operacionais		(44.854)	(5.969)	931
Resultado Operacional		(726.773)	(640.560)	(525.563)
(-) Despesas Financeiras	3.5	(67.420)	(168.145)	(6.308)
(+) Receitas Financeiras		65.428	115.543	119.546
Resultado Líquido	3.6	(728.765)	(693.162)	(412.325)

Fonte: Demonstrativos Contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas (“NE”)

3.1 Receitas Brutas

As receitas da Precision somavam R\$ 2,9 milhões no mês de outubro, crescimento de 37% (R\$ 787,2 mil) em relação à competência anterior, conforme reflete o gráfico a seguir:



Conforme demonstrativos financeiros previamente disponibilizados pela Recuperanda, as receitas da empresa provêm, exclusivamente, da venda de mercadorias e produtos, os quais compreendem materiais farmacêuticos e hospitalares. A Precision elucidou que as maiores vendas (cerca de 20% acima) ocorrem em março, outubro e

novembro, corroborando o crescimento observado no faturamento da empresa na competência analisada (outubro).

3.2 Custos

A proporção dos custos em relação às receitas líquidas retraíram em 7% na competência analisada, o menor valor no intervalo analisado, conforme reflete a tabela a seguir:

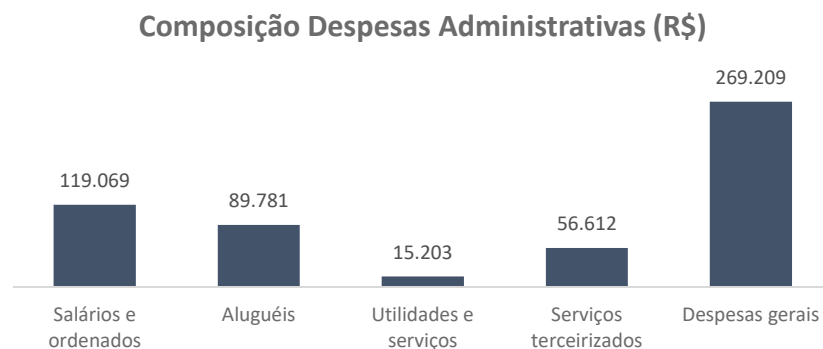
Custos sobre receitas (mensal)	ago/24	set/24	out/24
Receitas líquidas	2.438.670	1.879.974	2.584.810
Custos	(2.418.400)	(1.920.989)	(2.444.825)
%	-99%	-102%	-95%

Fonte: Demonstrativos Contábeis da Recuperanda.

Em outubro, a rubrica era composta por custos das mercadorias vendidas e despesas com pessoal, na respectiva monta de R\$ 2,4 milhões e R\$ 17,8 mil.

3.3 Despesas Operacionais

Atinente as **Despesas Administrativas**, a rubrica exprimiu crescimento de 16% (R\$ 75,4 mil) em relação à competência anterior. Conforme demonstrativos financeiros disponibilizados pela Precision, a rubrica é constituída da seguinte forma:



Em outubro, os **salários e ordenados** exprimiram acréscimo de 58% (R\$ 43,7 mil) na competência analisada, atuando como principal impulsionador para o crescimento da rubrica no intervalo em tela. O aumento dos dispêndios relacionados aos salários possui origem, majoritariamente, nas comissões sobre vendas e gratificações, na

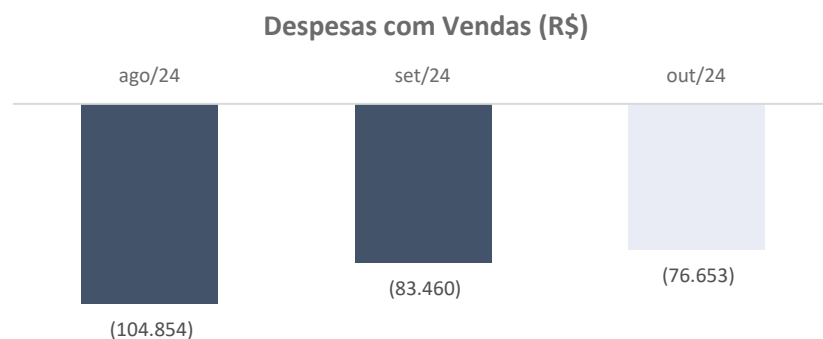
respectiva soma de R\$ 17,8 mil e R\$ 14,5 mil. Adicionalmente, a Precision contabilizou R\$ 56,6 mil em **serviços terceirizados**, aumento de R\$ 27,3 mil em comparação ao mês anterior. A variação ocorreu devido ao crescimento dos saldos correlatos a honorários advocatícios e Treinamentos e Cursos, no montante de R\$ 20,5 mil e R\$ 2,8 mil.

Segundo razão analítico disponibilizado pela Precision, o curso provém de treinamento empresarial efetuado junto a Marçal Carvalho. A Administração Judicial questionou à empresa a origem do treinamento realizado, bem como solicitou à nota fiscal pertinente a compra do curso. Ademais, também foi indagado à Recuperanda sobre o crescimento das comissões sobre vendas e gratificações, contudo, não houve retorno até a finalização do presente relatório.

Anteriormente questionada sobre o montante das despesas administrativas, a Precision narrou que são referentes à auditoria regulatória, empresa de consultoria em gestão, treinamento comercial, consultoria em logística e sistema de vendas.

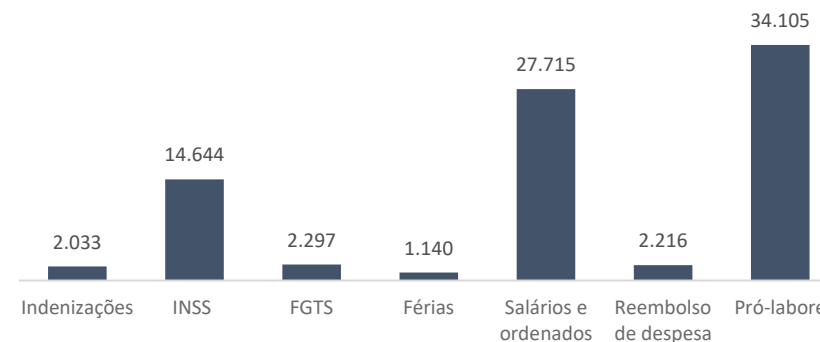
3.4 Despesas com Vendas

A rubrica de despesas com vendas encerrou o mês de outubro no montante de R\$ 76,6 mil, o cômputo refletiu decréscimo de 8% (R\$ 6,8 mil), conforme expressa o gráfico a seguir:



Segundo demonstrativos financeiros remetidos pela Recuperanda, a rubrica concentra-se em dispêndios relacionados a Pró-Labore, Salários e ordenados, e INSS, apresentando a seguinte composição no intervalo analisado:

Composição Despesas com Vendas (R\$)

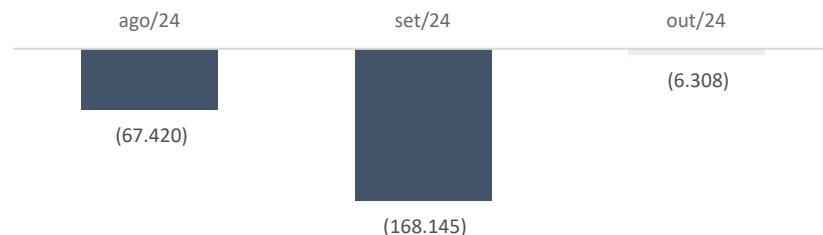


A redução observada na rubrica guarda relação com a retração dos dispêndios relacionados a INSS e FGTS, na respectiva soma de R\$ 1,2 mil e R\$ 1,8 mil.

3.5 Despesas Financeiras

Eu outubro, as despesas financeiras da Precision computavam R\$ 6,3 mil, o montante exprimiu retração de 96% (R\$ 161,8 mil) em relação à competência anterior, conforme reflete o gráfico:

Despesas Financeiras (R\$)



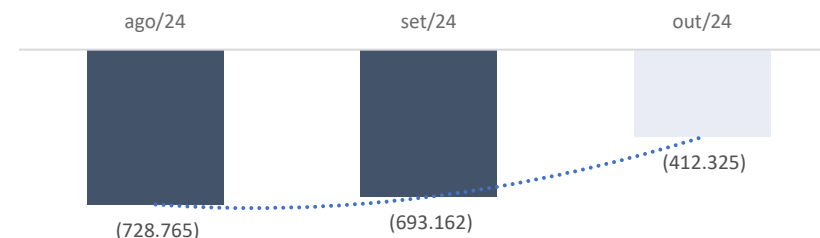
A variação observada no intervalo analisado guarda relação com a retração dos valores relacionados a juros passivos sobre aditamentos contratuais, os quais reduziram R\$ 105,3 mil na competência analisada. A Administração Judicial questionou a empresa a redução dos juros passivos no período, contudo, não houve retorno até a finalização do presente relatório.

3.6 Resultado Líquido

Em outubro, a Precision evidenciou resultado líquido negativo na monta negativa de R\$ 412,3 mil, exprimindo retração de 41% (R\$280

mil) em comparação ao mês anterior, conforme expressa o gráfico a seguir:

Resultado Líquido (R\$)



A redução observada possui origem, majoritariamente, no crescimento do faturamento da empresa no período, somado a retração das despesas administrativas e financeiras, mais especificamente aos valores relacionados à juros passivos.

VISTORIA IN LOCO NO ESTABELECIMENTO DA RECUPERANDA

No dia 30 de janeiro de 2025, o preposto desta Administradora Judicial realizou vistoria no estabelecimento da Recuperanda, situado na Rua Ângela Berbel Pagano, nº 06, Bairro Jardim Alvorada, no município de Cravinhos, Estado de São Paulo, CEP 14140-000. Durante a vistoria, foram verificadas as atividades da Recuperanda em pleno funcionamento, conforme evidenciado pelos registros fotográficos a seguir

