EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 1ª VARA CÍVEL DA COMARCA DE SANTO ANDRÉ DO ESTADO DE SÃO PAULO

Recuperação Judicial
Processo n° 1006116-65.2018.8.26.0554

ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO, advogado, inscrito na OAB/SP nº 98.628, no CPF/MF sob o nº 106.450.518-02, nomeado Administrador Judicial nos autos da Recuperação Judicial em referência requerida por **ALEFH MEDICAL IMPORTAÇÃO E EXPORTAÇÃO LTDA**, doravante "Recuperanda", vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, com fulcro no artigo 22, II "a" e "c" da Lei n° 11.101/2005, apresentar o **Relatório das Atividades** da Recuperanda do período de **Setembro e Outubro de 2020.**

72-913.1 CM / CB
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

Sumário

I. INTRODUÇÃO 3
II. SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA 3
A. Balanço Patrimonial 4
B. Demonstração do Resultado do Exercício 11
C. Fluxo de Caixa 15
D. Funcionários 15
E. Impostos 16
F. Demais Relatórios 16
III. DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL 16
III.1. CUMPRIMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL 18
IV. PENDÊNCIAS 18
V. DILIGÊNCIA 20
VI. CONCLUSÃO 25
VII. ENCERRAMENTO 26

72-913.1 CM / CB
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

I. INTRODUÇÃO

1. **ALEFH MEDICAL IMPORTAÇÃO E EXPORTAÇÃO LTDA**, inscrita no CNPJ-MF sob nº 07.187.072/001-39, estabelecida na rua Martim Afonso de Souza, 356 – Vila Pires – Santo André – CEP 09195-230, iniciou suas atividades em 18 de janeiro de 2005, tendo como principal atividade, o comércio de materiais para uso cirúrgico, hospitalar e de laboratórios, utilizando-se de materiais importados da Europa, Ásia e Estados Unidos, cotados no dólar americano, com o seu capital social constituído da seguinte forma:

Sócios	Quota	%	Valor
José Carlos Ramos	950.000,00	95,00%	R$ 950.000
José Gildemar Araujo da Silva	50.000,00	5,00%	R$ 50.000
	1.000.000	100,00%	R$ 1.000.000

2. Devido as altas taxas nas variações cambiais dos últimos anos e a falta de crédito no mercado financeiro, a empresa vem enfrentando problemas financeiros desde 2013.

3. Sendo notificada com pedido de falência por terceiros, a empresa ingressou com pedido de Recuperação Judicial em 19 de março de 2018, sendo deferido em 20 de julho de 2018.

II. SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA

4. Cabe observar que a Recuperanda é a responsável pelo fornecimento das informações acerca de suas atividades contempladas neste Relatório inclusive sob as penas do artigo 171, da Lei 11.101/2005.

5. A situação operacional e financeira da Recuperanda é apresentada a partir da análise dos documentos solicitados conforme Termo de Diligência, qual abrangerá os tópicos: **(A)** Balanço Patrimonial;

72-913.1 CM / CB
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

(B) Demonstração do Resultado do Exercício; **(C)** Fluxo de Caixa; **(D)** Funcionários; **(E)** Impostos; **(F)** Demais Relatórios.

6. As demonstrações que seguem apresentadas, sendo Balanço Patrimonial e Demonstração do Resultado do Exercício, foram disponibilizadas pelos representantes da Recuperanda, os quais compilamos de forma a serem apresentadas lado a lado e referem-se aos períodos de agosto de 2020, reportado em relatório anterior, a outubro de 2020.

A. Balanço Patrimonial

7. O **Disponível** apresentou aumento de R$ 10.088 (dez mil e oitenta e oito reais), do período de agosto a outubro de 2020, somando a importância de R$ 193.789 (cento e noventa e três mil, setecentos e oitenta e nove reais), em outubro de 2020, segregados da seguinte maneira:

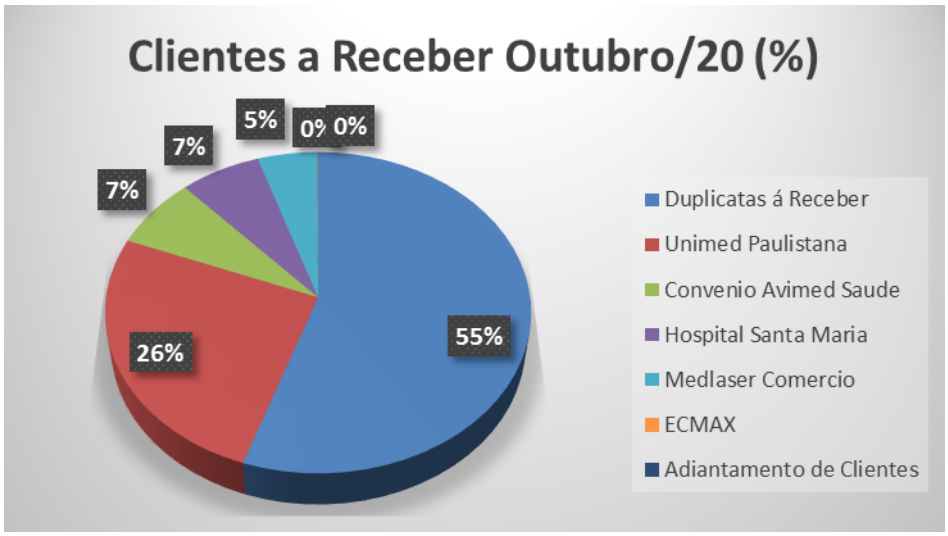
- **Caixa Geral**: registrou pequena movimentação no período analisado, finalizando o mês de outubro de 2020, com saldo de R$ 7.108 (sete mil, cento e oito reais).
- **Banco Conta Movimento**: representando 96% da rubrica em outubro de 2020, equivalente a quantia de R$ 154.133 (cento e cinquenta e quatro mil, cento e trinta e três reais), sendo o responsável pela movimentação da rubrica.
- **Aplicações Financeiras**: foram reconhecidos em outubro de 2020, a importância de R$ 32.548 (trinta e dois mil, quinhentos e quarenta e oito reais).
- Foi disponibilizado somente o extrato bancário do Banco Santander, com saldo em outubro de 2020, de R$ 4.376 (quatro mil, trezentos e setenta e seis reais), e na contabilidade, constou para o mesmo período saldo de R$ 2.049 (dois mil e quarenta e nove reais).

72-913.1 CM / CB
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

- Segundo os gestores, houve bloqueio nas contas bancárias da empresa, assim parte da movimentação financeira, dos últimos meses, vem ocorrendo via extrato pessoa física, do qual, foi disponibilizado o extrato do Banco Itaú, bem como prestação de contas.

8. No período de agosto a outubro de 2020, as duplicatas a receber de **Clientes** apresentaram redução de R$ 89.125 (oitenta e nove mil, cento e vinte e cinco reais), totalizando o montante de R$ 4.014.135 (quatro milhões, catorze mil, cento e trinta e cinco reais), em outubro de 2020. Abaixo, segue gráfico contendo a distribuição dos recebíveis em outubro de 2020, conforme balancete analítico disponibilizado:



- Não foram disponibilizados relatórios suportes não sendo possível fazer o confronto com os valores registrados na contabilidade.

9. Os **Estoques**, no período em análise, apresentaram redução de R$ 407.127 (quatrocentos e sete mil, cento e vinte e sete reais), atingindo o montante de R$ 8.956.999 (oito milhões, novecentos e cinquenta e seis mil, novecentos e noventa e nove reais), equivalente a 49% do ativo total, sendo sua totalidade relativos a Mercadoria Para Revenda.

72-913.1 CM / CB
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

- Até o encerramento deste Relatório, a Recuperanda não esclareceu os questionamentos contidos nas fls.1441/1451, relativos a falta de movimentação nos estoques, no período de novembro de 2018 a abril de 2019, ficando esta Administradora no aguardo de maiores informações.

10. As **Despesas Antecipadas** apresentaram aumento de R$ 7.500 (sete mil, quinhentos reais), em outubro de 2020, totalizando R$ 3.322.487 (três milhões, trezentos e vinte e dois mil, quatrocentos e oitenta e sete reais), relativos a Aluguéis.

11. Os recebíveis de **Partes Relacionadas**, registraram redução de R$ 215.167 (duzentos e quinze mil, cento e sessenta e sete reais), do período de agosto a outubro de 2020, encerrando o último mês analisado, com o saldo de R$ 1.273.795 (um milhão, duzentos e setenta e três mil, setecentos e noventa e cinco reais).

12. Não houve aquisições e/ou baixa de bens patrimoniais, nos meses analisados, permanecendo o saldo bruto de **Imobilizado**, de R$ 1.667.915 (um milhão, seiscentos e sessenta e sete mil, novecentos e quinze reais) em outubro de 2020. Ademais, foram reconhecidos os valores decorrentes das **Depreciações**, montando imobilizado líquido de R$ 375.838 (trezentos e setenta e cinco mil, oitocentos e trinta e oito reais), em outubro de 2020.

72-913.1 CM / CB
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

Em R$

Balanço Patrimonial	mai/20	jun/20	jul/20	ago/20	set/20	out/20
Ativo	**18.578.095**	**18.858.979**	**18.974.321**	**18.997.484**	**18.319.328**	**18.285.745**
Circulante	**17.018.284**	**17.058.578**	**17.070.221**	**17.059.340**	**16.556.793**	**16.586.161**
Disponivel	155.068	206.649	177.691	183.701	230.522	193.789
Clientes	4.159.219	4.102.260	4.120.152	4.103.261	3.935.828	4.014.135
Estoques	9.295.806	9.341.417	9.364.126	9.364.126	8.980.040	8.956.999
Tributos a Recuperar	21.702	21.763	21.763	21.763	21.763	21.296
Creditos com Funcionários	-	-	-	-	2.150	5.952
Despesas Antecipadas	3.314.987	3.314.987	3.314.987	3.314.987	3.314.987	3.322.487
Outros Créditos	71.503	71.503	71.503	71.503	71.503	71.503
Não Circulante	**1.559.810**	**1.800.401**	**1.904.100**	**1.938.144**	**1.762.535**	**1.699.583**
Partes Relacionadas	1.075.538	1.327.826	1.443.221	1.488.963	1.325.050	1.273.795
Outros Créditos	49.950	49.950	49.950	49.950	49.950	49.950
Imobilizado/Intangivel	**434.321**	**422.625**	**410.928**	**399.231**	**387.534**	**375.838**
Bens em uso	*1.667.915*	*1.667.915*	*1.667.915*	*1.667.915*	*1.667.915*	*1.667.915*
(-) Depreciação	*- 1.233.593*	*- 1.245.290*	*- 1.256.987*	*- 1.268.683*	*- 1.280.380*	*- 1.292.077*

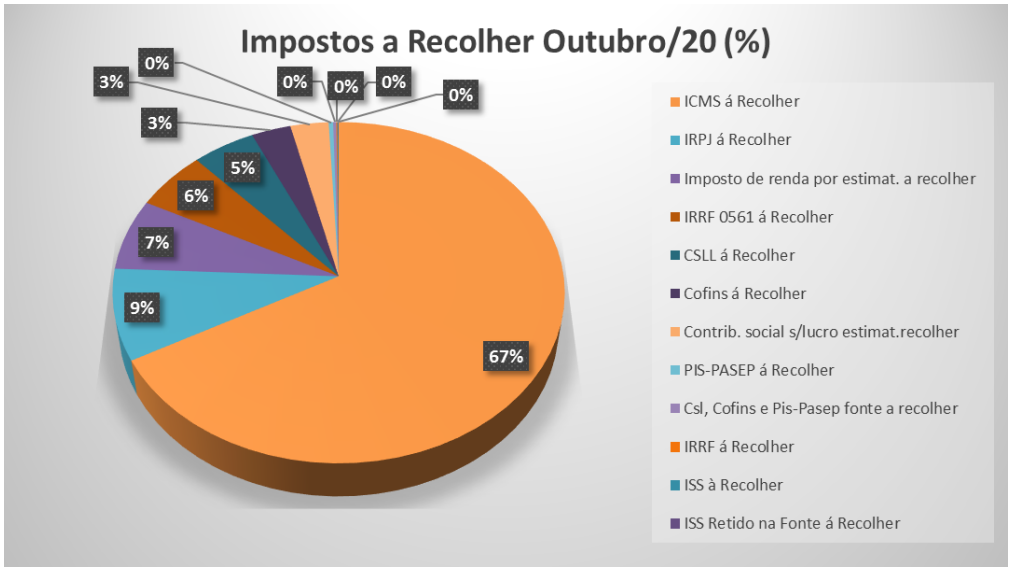
13. Mantendo tendência crescente nos últimos seis meses, e representando 40% do endividamento em outubro de 2020, as obrigações com os **Fornecedores**, montaram o saldo devedor de R$ 9.708.938 (nove milhões, setecentos e oito mil, novecentos e trinta e oito reais), dos quais, 93% pertence a empresa Stile Comercial Ltda.

- Devido à falta de relatório suporte, não foi possível verificar os prazos de pagamento, composição e efetuar o confronto com o saldo contábil apresentado em outubro de 2020.

14. Os **Impostos a Recolher** apresentaram redução de R$ 11.261 (onze mil, duzentos e sessenta e um reais), do período de agosto a outubro de 2020, perfazendo débitos fiscais de R$ 1.873.074 (um milhão, oitocentos e setenta e três mil e setenta e quatro reais), sendo composto principalmente por ICMS a recolher, equivalente a 67% do montante devido, conforme demonstrado no gráfico abaixo:

72-913.1 CM / CB
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97



- Os **Parcelamentos** alocados no passivo não circulante, não apresentaram movimentação no exercício corrente, mantendo o saldo de R$ 390.052 (trezentos e noventa mil e cinquenta e dois reais) em outubro de 2020..

15. As **Obrigações Trabalhistas** alocam valores relativos a obrigações com pessoal, obrigações previdenciárias, contribuições sindicais e contribuição ao FGTS, apresentando redução de R$ 5.384 (cinco mil, trezentos e oitenta e quatro reais), no decorrer do período analisado, totalizando em outubro de 2020, o saldo de R$ 2.087.979 (dois milhões, oitenta e sete mil, novecentos e setenta e nove reais), sendo 78% relativo ao INSS a Recolher.

16. A rubrica de **Empréstimos e Financiamentos**, possuem valores no curto e longo prazo, somando conjuntamente em obrigações financeiras na importância de R$ 10.100.000 (dez milhões, cem mil reais), em outubro de 2020, perfazendo 41% do endividamento, segregados conforme:

- No curto prazo, permaneceu com saldo de R$ 1.944.500 (um milhão, novecentos e quarenta e quatro mil e quinhentos reais) em outubro de 2020, dos quais, 22% correspondem a empréstimos com o Banco Santander, 22% com o Banco Caixa Econômica Federal e o restante está distribuídos entre

72-913.1 CM / CB
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

diversas Instituições Financeiras. Observa-se que a rubrica se mantem sem variação desde outubro de 2019.

- No longo prazo, apresentou redução de R$ 247.647 (duzentos e quarenta e sete mil, seiscentos e quarenta e sete reais), em setembro de 2020, decorrente do estorno do registro de valores na alínea de empréstimos pessoas ligadas, como segue:

Conta contábil	Descrição da Conta	Saldo Atual
2.2.1.01.007	OUTROS DEBITOS SOCIOS, ADMINISTRADORES	247.646,70
2.2.1.01.007.00001	Sócios, Admin. e Pessoas Ligadas	247.646,70

(*) Dados extraídos do balancete de agosto de 2020.

- ✓ Dessa maneira, encerrou o mês de outubro de 2020, com o montante de R$ 8.155.500 (oito milhões, cento e cinquenta e cinco mil, quinhentos reais), dos quais, 27% são relativos a empréstimos com Banco Caixa Econômica Federal, 27% pertencem ao Banco Santander e os demais estão divididos entre diversas Instituições Financeiras e Pessoas Ligadas.

17. As **Outras Obrigações** de curto prazo referem-se a adiantamentos de clientes, no período de agosto a outubro de 2020, apresentou aumento de R$ 21.408 (vinte e um mil, quatrocentos e oito reais), totalizando o saldo de R$ 140.083 (cento e quarenta mil e oitenta e três reais). No longo prazo, são relativos a acordos a pagar no total de R$ 258.161 (duzentos e cinquenta e oito mil, cento e sessenta e um reais) em outubro de 2020, saldo esse remanescente do exercício de 2018.

18. No mês de outubro de 2020, a **ALEFH** apresentou **Prejuízo** acumulado de R$ 13.538.743 (treze milhões, quinhentos e trinta e oito mil, setecentos e quarenta e três reais), superando o capital social e as reservas de lucros, resultando em **Patrimônio Líquido** a descoberto no montante de R$

72-913.1 CM / CB
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

6.272.541 (seis milhões, duzentos e setenta e dois mil, quinhentos e quarenta e um reais).

Em R$

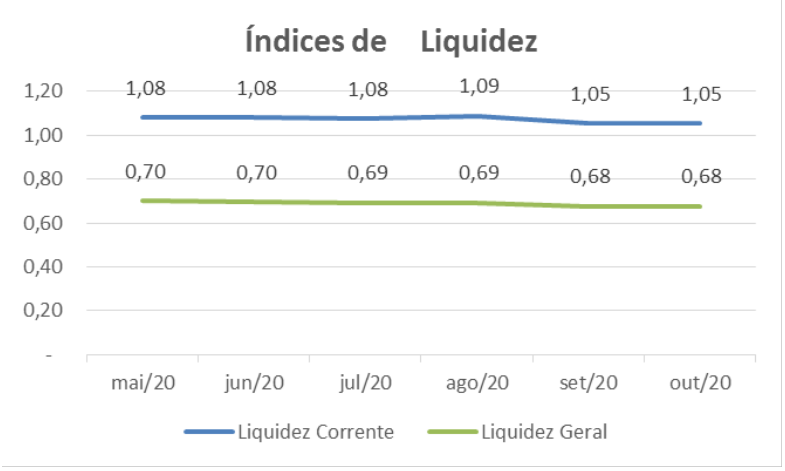
Balanço Patrimonial	mai/20	jun/20	jul/20	ago/20	set/20	out/20
Passivo	**18.578.095**	**18.858.979**	**18.974.321**	**18.997.484**	**18.319.328**	**18.285.745**
Circulante	**15.760.731**	**15.809.178**	**15.871.901**	**15.679.131**	**15.737.201**	**15.754.574**
Fornecedores	9.504.678	9.540.160	9.613.026	9.638.257	9.667.500	9.708.938
Impostos a Recolher	1.888.678	1.900.308	1.887.687	1.884.335	1.883.958	1.873.074
Obrigações Trabalhistas	2.304.200	2.305.535	2.308.013	2.093.363	2.094.025	2.087.979
Emprestimos e Financiamentos	1.944.500	1.944.500	1.944.500	1.944.500	1.944.500	1.944.500
Outras Obrigações	118.675	118.675	118.675	118.675	147.219	140.083
Não Circulante	**8.619.550**	**8.803.712**	**8.848.159**	**9.051.359**	**8.803.712**	**8.803.712**
Emprestimos e Financiamentos	7.971.338	8.155.500	8.199.947	8.403.147	8.155.500	8.155.500
Parcelamentos	390.052	390.052	390.052	390.052	390.052	390.052
Outras Obrigações	258.161	258.161	258.161	258.161	258.161	258.161
Patrimonio Liquido	**- 5.802.186**	**- 5.753.911**	**- 5.745.740**	**- 5.733.006**	**- 6.221.585**	**- 6.272.541**
Capital Social	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
Reservas	7.716.202	7.716.202	7.716.202	7.716.202	7.716.202	7.716.202
Lucro Distribuido	- 1.450.000	- 1.450.000	- 1.450.000	- 1.450.000	- 1.450.000	- 1.450.000
Lucro/Prejuizo Acumulado	- 13.312.835	- 13.312.835	- 13.312.835	- 13.312.835	- 13.312.835	- 13.312.835
Lucro/Prejuizo do Periodo	**244.447**	**292.721**	**300.893**	**313.627**	**- 174.953**	**- 225.909**

19. Com base nas informações patrimoniais analisadas acima, pôde-se proceder com a análise dos **Índices de Liquidez**, onde no decorrer do período analisado apresentaram reduções, como segue:

- A **Liquidez Corrente** mede a capacidade de liquidação das dívidas em curto prazo, utilizando os disponíveis e recebíveis do mesmo período, apresentou redução de 3% em setembro de 2020, apontando liquidez de R$ 1,05 (um real e cinco centavos) para cada real devido em outubro de 2020, contudo, indicando situação satisfatória.
- A **Liquidez Geral** mede a capacidade de quitação de todas as dívidas da empresa utilizando-se de todos seus disponíveis e realizáveis, apresentou leve redução em setembro de 2020, encerrando o mês de outubro de 2020, com capacidade de liquidação de R$ 0,68 (sessenta e oito centavos de real) para cada real devido, mantendo cenário insatisfatório.

72-913.1 CM / CB
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97



20. O **Endividamento** é a representação do quanto o ativo total está comprometido para custear o endividamento, apresentou aumento de 4% em setembro de 2020, mantendo o mesmo índice em outubro de 2020, encerrando com dívidas superiores em 34% aos seus bens e direitos.

Indicadores	mai/20	jun/20	jul/20	ago/20	set/20	out/20
Endividamento	131%	131%	130%	130%	134%	134%

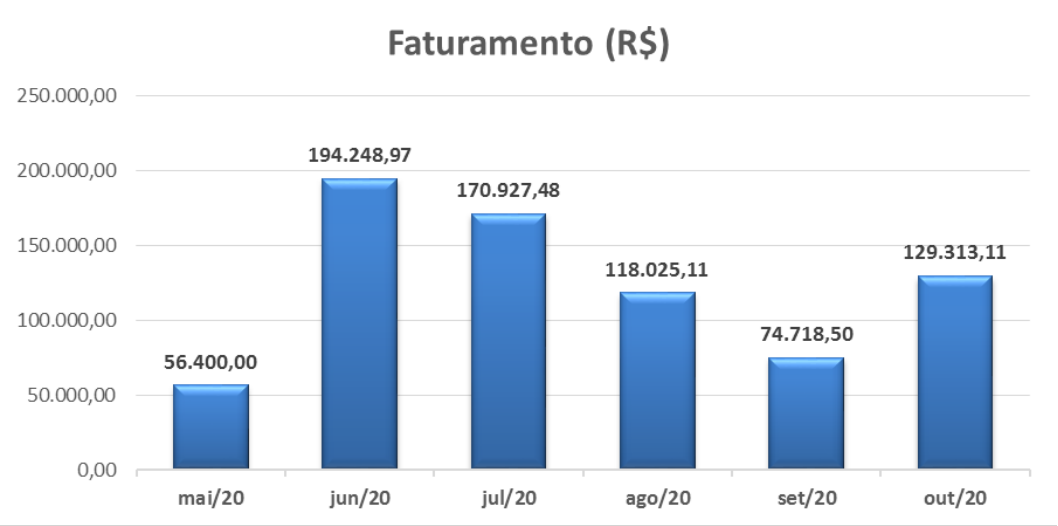
B. Demonstração do Resultado do Exercício

21. De janeiro a outubro de 2020, a **ALEFH** auferiu **Receitas** na importância de R$ 1.363.899 (um milhão, trezentos e sessenta e três mil, oitocentos e noventa e nove reais), onde, observa-se:

- Em setembro de 2020, redução de 37% nas vendas de mercadorias no mercado interno, em relação ao faturamento do mês de agosto de 2020.
- Em outubro de 2020, aumento de 73% nas vendas de mercadorias e serviços no mercado interno, em comparação ao faturamento de setembro de 2020.

72-913.1 CM / CB
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97



- Após as **Deduções** relativas as devoluções e impostos incidentes, auferiu **Receita** líquida, na importância de R$ 1.324.200 (um milhão, trezentos e vinte e quatro reais, duzentos reais), acumuladamente de janeiro a outubro de 2020.

22. Os **Custos de comercialização** acumularam a importância de R$ 629.074 (seiscentos e vinte e nove mil e setenta e quatro reais), até outubro de 2020. Observa-se, que de janeiro a junho de 2020, os valores estavam sendo reconhecidos contrário dos princípios contábeis, tendo em julho de 2020, normalizado a classificação.

- Nota-se reconhecimento de custo em setembro de 2020, de R$ 475.773 (quatrocentos e setenta e cinco mil, setecentos e setenta e três reais), contra a receita de R$ 74.718 (setenta e quatro mil, setecentos e dezoito reais), dos quais solicitamos maiores esclarecimentos.

23. As **Despesas Operacionais** são os gastos de maior relevância da operação, consumindo 66% da receita liquida auferida até outubro de 2020, equivalente ao montante de R$ 879.645 (oitocentos e setenta e nove mil, seiscentos e quarenta e cinco reais), segregados da seguinte forma:

72-913.1 CM / CB
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

- **Despesas Gerais**: representando 78% da rubrica, equivalente ao montante de R$ 683.835 (seiscentos e oitenta e três mil, oitocentos e trinta e cinco reais), acumulado de janeiro a outubro de 2020, dos quais 37% são relativos a Serviços Prestados – Pessoa Jurídica.
  - ✓ Nota-se variações no período em análise, relativos a Serviços Prestados – Pessoa Jurídica.
- As **Despesas Administrativas**: somaram o montante de R$ 89.104 (oitenta e nove mil, cento e quatro reais), até outubro de 2020, dos quais 26% são referentes a Salários e Ordenados, 19% a Comissões, e o restante distribuídos em encargos sociais, pró-labore, vale transporte, entre outros.
  - ✓ Observa-se aumentos mensais nos meses analisados, decorrente principalmente de Salários e Ordenados.
- As **Outras Receitas e Despesas Operacionais** referem-se a "Bonificações", no montante de 10.200 (dez mil e duzentos reais) até outubro de 2020.

24. As **Despesas Financeiras** entre janeiro e outubro de 2020, montaram o acumulado de R$ 41.795 (quarenta e um mil, setecentos e noventa e cinco reais), dos quais, 43% são relativos a Despesas Bancárias e 29% a Juros e Multas, o restante Juros de Mora e Despesa com cartão.

25. No período de setembro e outubro de 2020, a **ALEFH** auferiu prejuízo na importância de R$ 539.533 (quinhentos e trinta e nove mil, quinhentos e trinta e três reais), decorrente principalmente do elevado reconhecimento do custo de comercialização do mês de setembro de 2020, contribuindo para o **Prejuízo Contábil** acumulado na importância de R$ 225.907 (duzentos e vinte e cinco mil, novecentos e sete reais).

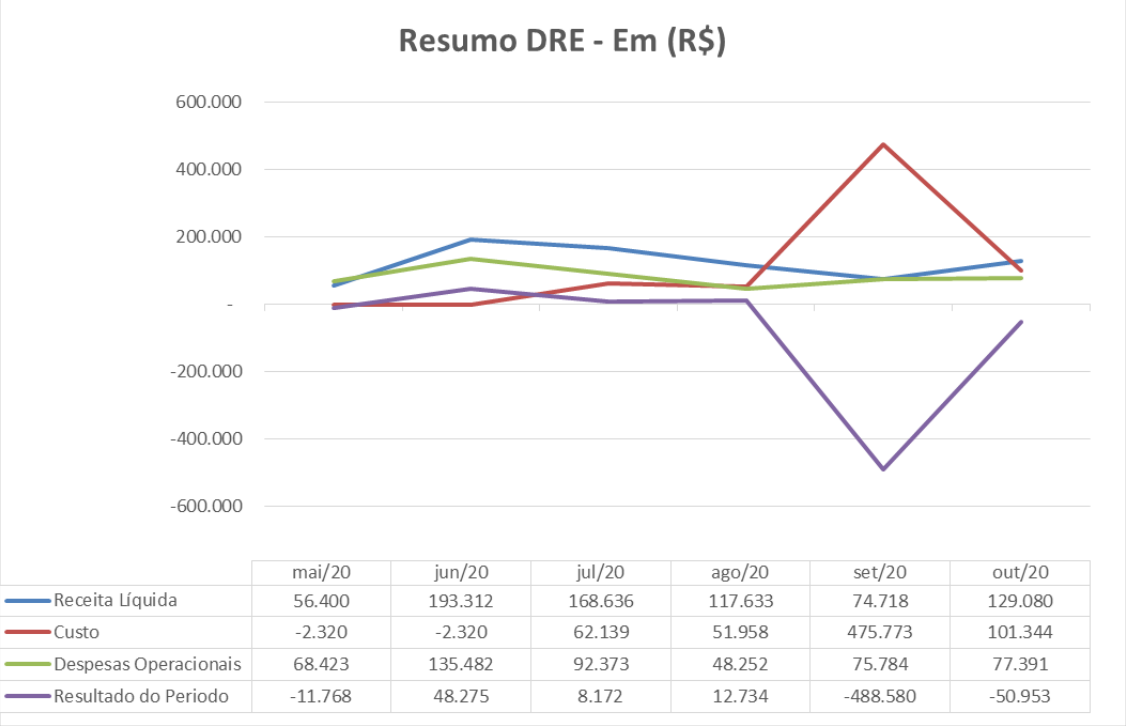
72-913.1 CM / CB
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

Em R$ - mensal

	mai/20	jun/20	jul/20	ago/20	set/20	out/20	2020
Receita	**56.400**	**194.249**	**170.927**	**118.025**	**74.718**	**129.313**	**1.363.899**
(-) Deduções	*-*	*- 937*	*- 2.291*	*- 392*	*-*	*- 233*	*- 39.699*
Receita Liquida	**56.400**	**193.312**	**168.636**	**117.633**	**74.718**	**129.080**	**1.324.200**
(-) Custo	*2.320*	*2.320*	*- 62.139*	*- 51.958*	*- 475.773*	*- 101.344*	*- 629.074*
Lucro Bruto	**58.720**	**195.631**	**106.497**	**65.675**	**- 401.054**	**27.737**	**695.126**
Despesas Operacionais	**- 68.423**	**- 135.482**	**- 92.373**	**- 48.252**	**- 75.784**	**- 77.393**	**- 879.647**
(-) Despesas Administrativas	*- 5.140*	*- 11.166*	*- 8.543*	*- 6.028*	*- 6.372*	*- 8.484*	*- 89.104*
(-) Despesas Gerais	*- 51.406*	*- 112.619*	*- 72.133*	*- 30.527*	*- 57.715*	*- 57.213*	*- 683.835*
(-) Depreciação	*- 11.877*	*- 11.697*	*- 11.697*	*- 11.697*	*- 11.697*	*- 11.697*	*- 116.908*
Outras Receitas/Despesas Operacionais	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*	*-*	*10.200*
Resultado Operacional	**- 9.703**	**60.150**	**14.125**	**17.423**	**- 476.838**	**- 49.657**	**- 184.521**
Resultado Financeiro	**- 2.064**	**- 11.875**	**- 5.953**	**- 4.689**	**- 11.742**	**- 1.299**	**- 41.388**
(-) Despesa Financeira	*- 2.064*	*- 11.875*	*- 6.133*	*- 4.689*	*- 11.742*	*- 1.526*	*- 41.795*
Receita Financeira	*-*	*-*	*180*	*-*	*-*	*227*	*- 407*
Receitas/Despesas Não Operacionais	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Resultado antes do IRPJ e CSLL	**- 11.768**	**48.275**	**8.172**	**12.734**	**- 488.580**	**- 50.956**	**- 225.909**
(-) IRPJ e CSLL	*-*	*-*	*-*				*-*
Resultado do Periodo	**- 11.768**	**48.275**	**8.172**	**12.734**	**- 488.580**	**- 50.956**	**- 225.909**

26. Em análise ao resumo da **DRE**, temos:



- **Receita Líquida X Custos:** Nota-se que o Custo não se fez similar à da Receita Líquida, indicando que os custos não estão diretamente ligados a

72-913.1 CM / CB
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

operação. Ademais, o Custo apresentou pico em setembro de 2020, no entanto, a receita líquida apresentou queda no faturamento.

- **Receita Líquida X Despesas Operacionais:** A flutuação das Despesas Operacionais, não estão diretamente ligados a flutuação da Receita Líquida.
- **Receita Líquida X Resultado do Período:** Nota-se que a flutuação do Resultado do Período, está diretamente relacionado com a flutuação das Despesas Operacionais, com exceção do mês de setembro de 2020, que foi impactado diretamente pelo pico do Custo.

C. Fluxo de Caixa

27. Para o período analisado foram disponibilizados os demonstrativos de Fluxos de Caixa Indireto, dos meses de setembro e outubro de 2020, contudo, aguarda-se maiores esclarecimentos.

D. Funcionários

28. Foram disponibilizados para setembro e outubro de 2020, os seguintes relatórios: relatório analítico de folha de pagamento, folha de pró-labore, protocolo de envio de conectividade social, guia de INSS sem comprovante de recolhimento e SEFIP. Com base nas informações do resumo da folha de pagamento, houve 1 (um) admissão em outubro de 2020, totalizando o quadro de funcionários 3 (três) colaboradores ativos.

Funcionários em:	mai/20	jun/20	jul/20	ago/20	set/20	out/20
Saldo Inicial	2	2	2	2	2	2
Admissão	-	-	-	-	-	1
Demissão	-	-	-	-	-	-
Saldo Final	**2**	**2**	**2**	**2**	**2**	**3**

Fonte:Sefi/Folha

72-913.1 CM / CB
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

- Ademais, os registros contábeis apresentados no balancete indicam que o salário está sendo pago mensalmente, porém tais comprovantes não foram apresentados.

E. Impostos

29. Para o período analisado, foram disponibilizados os seguintes documentos: relatório de apuração de IRPJ e CSLL, guias de recolhimento PIS/COFINS/CSLL, ISS (sem os comprovantes de recolhimento), livros de entrada/saída e serviços tomados, e SPED's Contribuição e Fiscal.

F. Demais Relatórios

30. Foram disponibilizados os recibos da ECD (escrituração contábil digital), e da ECF (escrituração contábil fiscal), com saldo do ativo em dezembro de 2019 de R$ 18.318.949 (dezoito milhões, trezentos e dezoito mil, novecentos e quarenta e nove reais), e no balancete disponibilizado para o mesmo período, constou R$ 18.505.812 (dezoito milhões, quinhentos e cinco mil, oitocentos e doze reais), dos quais solicita esclarecimentos.

31. Ademais, foi solicitado o passivo segregado em concursal e extraconcursal dos meses de agosto a outubro de 2020, no aguardo dos mesmos.

III. DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

32. O Plano de Recuperação Judicial encontra-se acostado nos autos fls. 610/661 (Plano original), sendo ajustado nas fls. 1773/1826.

72-913.1 CM / CB
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

33. Na data 27 de agosto de 2019, foi instalada a Assembleia Geral de Credores, que constou aprovado o Plano de Recuperação Judicial, sendo homologado sob as fls. 1888/1889, na data 21 de outubro de 2019.

34. O Plano de Recuperação Judicial homologado, prevê as seguintes formas de pagamentos:

- **Classe I – Credores Trabalhistas -** Os credores trabalhistas receberão a integralidade de seus créditos em até 12 meses após a data da publicação da homologação do Plano de Recuperação Judicial no Diário da Justiça Eletrônico do Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo, conforme artigo 54 da Lei 11.101/2005.
    - Conforme decisão da homologação do Plano de Recuperação Judicial: *"...todos os credores trabalhistas devem ser pagos "dentro do limite temporal previsto pelo art. 54 da Lei 11.101/2005 e, caso já decorrido o prazo ânuo, deverá o pagamento ser imediato e com incidência de juros e correção monetária, sob pena de convolação em Falência", o mesmo quanto à ressalva quanto à "venda de ativos".*
- **Classes II, III e IV - Credores com Garantia Real e Quirografários -** Para o pagamento dos Credores das classes II, III e IV o plano prevê um deságio e 30% sobre o total dos créditos. O saldo será pago em parcelas mensais, com prazo estimado de 16 (dezesseis) anos, sendo o primeiro pagamento ao final do 18º mês após a data da publicação da homologação do Plano de Recuperação Judicial no Diário da Justiça Eletrônico do Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo e os demais sempre 30 dias após o pagamento anterior. Os valores serão destinados aos Credores das classes II e III de acordo com a proporcionalidade de cada crédito em relação ao total, respeitando a parcela mínima de R$ 2.000,00 (dois mil Reais) por Credor.
- **Atualização Monetária dos Créditos -** Para a atualização dos valores contidos na lista de credores deste processo de recuperação judicial nas classes II, III e IV será utilizada a taxa de juros simples, de 0,50% (meio ponto

72-913.1 CM / CB
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

percentual) ao mês, perfazendo o importe de 6% (seis pontos percentuais) ao ano. Esta começará a incidir sobre o passivo da recuperação judicial a partir da data do pedido de recuperação judicial e será paga na mesma data e com os mesmos recursos da parcela de amortização descrita na classe I.

III.1. CUMPRIMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

35. O vencimento para pagamentos aos credores concursais trabalhistas, findou-se em 04 de dezembro de 2020, no aguardo dos respectivos comprovantes. Em questionamento, os gestores esclarecerem que parte dos credores trabalhistas, os processos encontram-se em andamento, e outros estão sendo separados, no aguardo.

IV. PENDÊNCIAS

36. A empresa apresentou esclarecimentos quanto aos pontos pendentes sobre: De janeiro a junho de 2020, nota-se que os Custos acumulam ganhos/receitas.

Em R$ - mensal

	jan/20	fev/20	mar/20	abr/20	mai/20	jun/20	2020
Receita Liquida	90.840	117.091	155.793	220.696	56.400	193.312	834.132
(-) Custo	*4.391*	*2.691*	*50.054*	*363*	*2.320*	*2.320*	*62.139*
Lucro Bruto	95.231	119.782	205.847	221.059	58.720	195.631	896.271

- Esclarecimentos quanto aos questionamentos contidos nos autos fls.1441/1451, relativos a falta de movimentação nos estoques, no período de novembro de 2018 a abril de 2019.

72-913.1 CM / CB
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

- Resposta: Segundo os gestores, as baixas dos estoques eram reconhecidas no final do período, contudo, já estão sendo efetuados mensalmente.

37. Para o período abrangido por este relatório, solicita esclarecimentos e documentos complementares, quanto a:

- Disponibilizar integralmente os extratos bancários e relatório do caixa, dos meses de setembro e outubro de 2020; contudo, segundo os gestores, houve bloqueio das contas bancárias da recuperanda, sendo parte da movimentação financeira, efetuada via conta bancária pessoa física, do qual, foi disponibilizado o extrato bancário;
- Disponibilizar o relatório de suporte extraído do financeiro, de clientes e de fornecedores, constando saldo acumulado em aberto, na data base 31 de outubro de 2020;
- Disponibilizar o relatório de suporte dos estoques, na data base outubro de 2020;
- Esclarecimentos quanto ao reconhecimento de custo em setembro de 2020, de R$ 475.773 (quatrocentos e setenta e cinco mil, setecentos e setenta e três reais), contra a receita de R$ 74.718 (setenta e quatro mil, setecentos e dezoito reais).
- Esclarecimentos quanto aos Fluxos de Caixa Indireto, dos meses de setembro e outubro de 2020;
- Esclarecimentos quanto a variação do saldo da ECF (escrituração contábil fiscal), com saldo do ativo em dezembro de 2019 de R$ 18.318.949 (dezoito milhões, trezentos e dezoito mil, novecentos e quarenta e nove reais), e no balancete disponibilizado para o mesmo período, com R$ 18.505.812 (dezoito milhões, quinhentos e cinco mil, oitocentos e doze reais);
- Disponibilizar o passivo segregado em concursal e extraconcursal, dos meses de setembro e outubro de 2020, segundo os gestores, estão em andamento;

72-913.1 CM / CB
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

- Disponibilizar os comprovantes dos credores concursais trabalhistas, conforme cumprimento do plano de recuperação judicial, segundo os gestores, parte dos credores trabalhistas, os processos encontram-se em andamento, e para os demais, os comprovantes estão sendo separados.

V. DILIGÊNCIA

Alefh Medical Importação e Exportação Ltda.

Data: 15/09/20

Local: Escritório – Rua Martim Afonso de Souza, nr. 356 – CEP. 09195-230 Vila Pires – Santo André – SP

Responsável: José Carlos Ramos

Preposto: Pedro Roberto da Silva

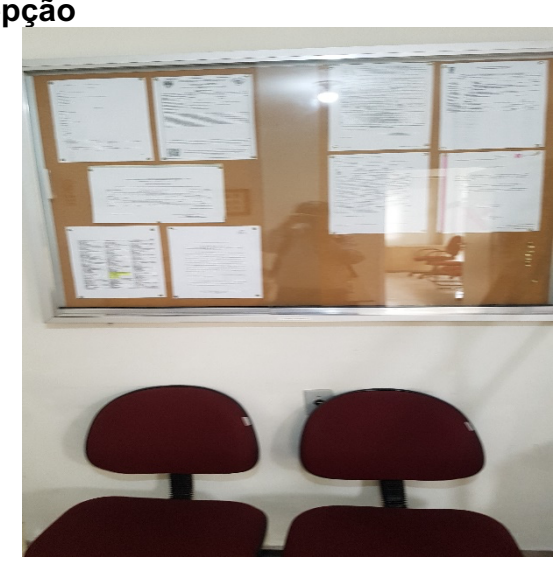
- A empresa está aguardando a retomada das cirurgias, que estão suspensas devido à crise na Saúde e na Economia.

Visão da Empresa

72-913.1 CM / CB
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

Recepção



Sala da Diretoria

72-913.1 CM / CB
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

Área Administrativa

Copa

Estoque

72-913.1 CM / CB
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

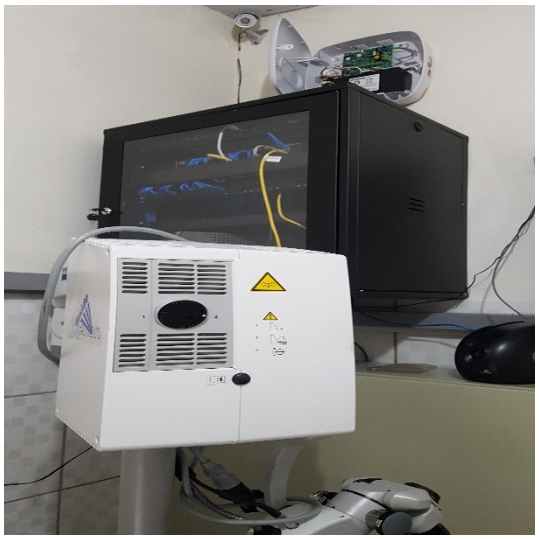
Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

72-913.1 CM / CB
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

Controle do Almoxarifado

Informática



Preposto: Pedro Roberto da Silva

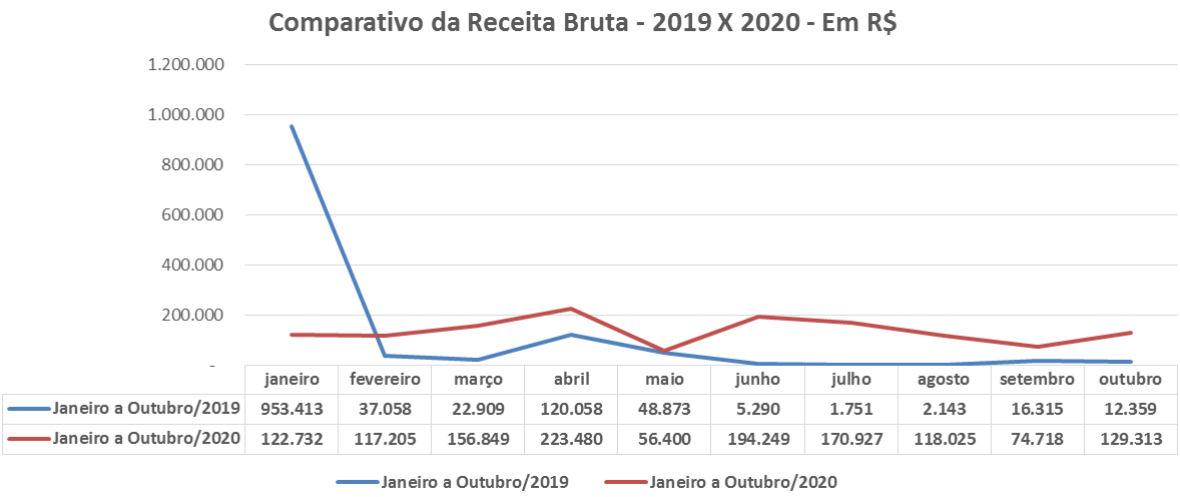
72-913.1 CM / CB
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

VI. CONCLUSÃO

38. De acordo com a análise da documentação disponibiliza, observa-se que a **ALEFH** está operando normalmente, contudo, apresentou queda no faturamento em setembro de 2020, e aumento em outubro de 2020, somado ao aumento dos custos e das despesas operacionais do período, auferindo resultado deficitário nos meses analisados e no exercício 2020, de forma acumulada.

39. Na comparação mensal, com o exercício de 2019, conclui-se que a pandemia da Covid-19, não pode ser a responsável de forma isolada pela redução de 12% nas vendas acumuladas, até outubro de 2020, em relação ao mesmo período do exercício anterior, tendo em vista, realizações mensais em 2019, inferiores ao exercício de 2020, conforme ilustrado no gráfico abaixo:



	janeiro	fevereiro	março	abril	maio	junho	julho	agosto	setembro	outubro
Janeiro a Outubro/2019	953.413	37.058	22.909	120.058	48.873	5.290	1.751	2.143	16.315	12.359
Janeiro a Outubro/2020	122.732	117.205	156.849	223.480	56.400	194.249	170.927	118.025	74.718	129.313

72-913.1 CM / CB
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97

40. Conforme notícia publicada no site **Diário do Vale**[1], em 24 de agosto de 2020, estima-se maior demanda no cenário cirúrgico após a pandemia:

> *Após queda nas cirurgias eletivas, os médicos esperam explosão de demanda, principalmente de doenças pré-existentes antes da pandemia tendo quadro de pacientes piorado nesse período.*

VII. ENCERRAMENTO

41. Essa Administradora informa que toda a documentação verificada para a elaboração do presente relatório encontra-se a disposição dos interessados, mediante agendamento prévio.

42. Sendo o que havia a relatar, o Administrador Judicial permanece à disposição do Juízo, da Recuperanda, dos Credores e do Ministério Público para prestar os esclarecimentos necessários.

Termos em que, pede deferimento.
São Paulo, 12 de janeiro de 2021.

Oreste Nestor de Souza Laspro
OAB/SP n° 98.628

[1] https://diariodovale.com.br/tempo-real/apos-queda-de-61-de-cirurgias-eletivas-medicos-esperam-explosao-de-demanda/. Publicado em: 24 de ago. de 2020

72-913.1 CM / CB
Brasil
Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar
01050-030 - São Paulo
www.lasproconsultores.com.br
Fone: +55-11-3211-3010
Fax: +55-11-3255-3727

Itália
Edoardo Ricci Avvocati
Via Visconti di Modrone nº 8/10
20122 - Milão
www.edoardoricci.it
Fone: + 39-02 79 47 65
Fax: + 39-02 78 44 97