LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 5ª 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 **janeiro a abril de 2019.**

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 10/06/2019 às 09:12 , sob o número WSNE19701624173
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1006116-65.2018.8.26.0554 e código 6D73144.

Sumário

I. INTRODUÇÃO 2
II. APRESENTAÇÃO 2
III. SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA 3
A.) Balanço Patrimonial 3
B.) Demonstração do Resultado do Exercício 7
C.) Funcionários 9
D.) Impostos 10
E.) Demais Relatórios 10
IV. SOLICITAÇÕES 10
V. CONCLUSÃO 10
VI. ENCERRAMENTO 11

I. INTRODUÇÃO

1. A Alefh Medical Importação e Exportação LTDA iniciou suas atividades em 18 de janeiro de 2005, tendo como principal ramo o comercio de materiais para uso cirúrgico, hospitalar e de laboratórios trabalhando com materiais importados da Europa, Ásia e Estados Unidos, cotados no dólar americano, devido a altas taxas nas variações cambiais nos últimos anos e falta de crédito no mercado bancário, a recuperanda enfrenta problemas financeiros, desde 2013. Sendo notificada com pedido de falência, deu inicio ao pedido de Recuperação Judicial em 19 de março de 2018 sendo deferido em 20 de julho de 2018.

II. APRESENTAÇÃO

2. 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.

3. A situação operacional e financeira da Recuperanda é apresentada a partir da análise dos documentos solicitados

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 10/06/2019 às 09:12 , sob o número WSNE19701624173
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1006116-65.2018.8.26.0554 e código 6D73144.

conforme Termo de Diligência, qual abrangerá os tópicos: (A) Balanço Patrimonial; (B) Demonstração do Resultado do Exercício; (C) Análise de Índices; (D) Funcionários, (E) Impostos; e (F) Demais Relatórios.

III. SITUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA

4. As demonstrações que seguem apresentadas (Balanço Patrimonial e Demonstração do Resultado do Exercício) foram disponibilizadas pelos representantes da Recuperanda, as quais compilamos de forma a serem analisadas lado a lado e referem-se aos períodos de dezembro de 2018, abrangido pelo relatório anterior, a abril de 2019.

5. Ressaltamos que a Recuperanda faz lançamentos contábeis intempestivos em meses já disponibilizados a esse Administrador, podendo ser verificado pela alteração dos saldos anteriores nos balancetes. Os valores aqui analisados não serão atualizados, sendo apresentados os valores contidos nas demonstrações contábeis de seu mês de referência.

A.) Balanço Patrimonial

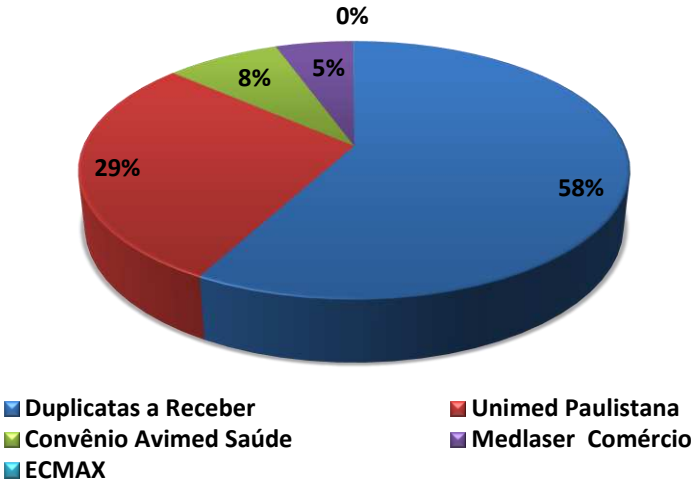
6. Não houve variação significativa na rubrica de **Disponíveis** entre os meses de dezembro de 2018 á abril de 2019, perfazendo o montante de R$ 156.109 (cento e cinquenta e seis mil, cento e nove reais), não sendo possível validar as informações pela falta de disponibilidade dos extratos bancários e relatório de fluxo de caixa.

7. Verificamos crescimento de 34% na rubrica de **Clientes**, totalizando ao final do período o montante de R$ 3.899.354 (três milhões, oitocentos e noventa e nove mil, trezentos e cinquenta e quatro reais), divididos conforme gráfico abaixo. Este aumento se deu principalmente no mês janeiro de 2019, quando o faturamento foi substancialmente maior do que a média de faturamento dos meses restantes.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 10/06/2019 às 09:12 , sob o número WSNE19701624173
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1006116-65.2018.8.26.0554 e código 6D73144.

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS

Clientes a Receber



8. Importante destacar a falta de movimentação na rubrica de **Estoques** desde novembro de 2018, causando estranheza, pois há contabilização de vendas de mercadorias no montante de R$1.434.013 (um milhão, quatrocentos e trinta e quatro mil e treze reais) entre novembro de 2018 a abril de 2019, a rubrica em questão permanece com montante de R$13.604.824 (treze milhões, seiscentos e quatro mil, oitocentos e vinte e quatro reais) dos quais 71% são de mercadorias para revenda, representando o maior ativo da recuperanda.

9. Não houve variação significativa no **Ativo não Circulante** durante o período transcorrido por esta análise. Cabe mencionar que o quadro de **Imobilizado** permanece com mesmo montante, sendo reconhecida devida depreciação mensal.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 10/06/2019 às 09:12 , sob o número WSNE19701624173
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1006116-65.2018.8.26.0554 e código 6D73144.

Em R$

Balanço Patrimonial	dez/18	jan/19	fev/19	mar/19	abr/19
Ativo	**22.569.609**	**23.452.830**	**23.445.970**	**23.409.142**	**23.473.280**
Circulante	**20.073.409**	**20.968.252**	**20.969.919**	**20.960.377**	**21.068.115**
Disponivel	156.119	156.475	156.102	156.106	156.109
Clientes	2.904.681	3.799.151	3.801.172	3.791.662	3.899.354
Titulos a Receber	71.503	71.503	71.503	71.503	71.503
Tributos a Recuperar	21.296	21.312	21.332	21.296	21.338
Estoques	13.604.824	13.604.824	13.604.824	13.604.824	13.604.824
Despesas Antecipadas	3.314.987	3.314.987	3.314.987	3.314.987	3.314.987
Não Circulante	**2.496.200**	**2.484.579**	**2.476.051**	**2.448.765**	**2.405.165**
Depósitos Judiciais	49.950	49.950	49.950	49.950	49.950
Créditos com Pessoas Ligadas	1.826.064	1.826.084	1.829.198	1.813.532	1.781.500
Imobilizado	**618.501**	**606.859**	**595.217**	**583.599**	**572.030**
Bens em Uso	*1.600.672*	*1.600.672*	*1.600.672*	*1.600.672*	*1.600.672*
Imobilizado em Andamento	*53.774*	*53.774*	*53.774*	*53.774*	*53.774*
(-) Depreciação Acumulada	*- 1.035.945*	*- 1.047.587*	*- 1.059.228*	*- 1.070.847*	*- 1.082.416*
Intangivel	1.685	1.685	1.685	1.685	1.685

10. A rubrica de **Fornecedores** permanece com mesmo montante de R$9.272.343 (nove milhões, duzentos e setenta e dois mil, trezentos e quarenta e três reais) desde novembro de 2018, indicando que não houve compras a prazo no período. Destaca-se que 97% da rubrica se refere a títulos em abertos com STILE COMERCIAL LTDA.

11. Nota-se pouca variação nas **Obrigações Trabalhistas,** totalizando montante de R$2.333.060 (dois milhões, trezentos e trinta e três mil, sessenta reais) em abril de 2019. A maior representatividade de tal rubrica (70%) corresponde a pendencias de recolhimento de INSS, verificando a ausência o recolhimento por meio da análise de tais demonstrativos contábeis.

12. Ocorreu gradativo aumento nas **Obrigações Tributárias** no transcorrer de janeiro a abril de 2019, indicando a falta de recolhimento dos Impostos restando o total de R$1.894.600 (um milhão, oitocentos e noventa e quatro mil, seiscentos reais), conforme quadro abaixo.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 10/06/2019 às 09:12 , sob o número WSNE19701624173
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1006116-65.2018.8.26.0554 e código 6D73144.

Obrigações Tributárias	Valor
ICMS a Recolher	1.286.317
IRPJ a recolher	161.435
IR por estimativa a recolher	126.933
IRRF a recolher	106.357
CSLL a recolher	92.811
COFINS a recolher	56.647
CS por estimativa a recolher	56.169
PIS a recolher	6.206
ISS a Recolher	1.260
ISS retido na fonte a recolher	466
Total	**1.894.600**

13. A recuperanda possui **Empréstimos e Financiamentos** em curto e longo prazo, os quais somados representam 42% das obrigações, totalizando o montante de R$10.160.000 (dez milhões, cento e sessenta mil reais) em abril de 2019. Importante destacar que não há movimentação nem o reconhecimento de juros desde 2017, o que causa estranheza e deixa dúvidas em relação às informações apresentadas.

Empréstimos e Financiamentos	Curto Prazo	Longo Prazo	Total
Banco Santander	433.333	2.166.667	2.600.000
Banco Caixa Econ.Federal - Emp.	433.333	2.166.667	2.600.000
Banco Bradesco - Emprestimo	300.000	1.500.000	1.800.000
Banco do Brasil - Emprestimo	89.333	580.667	670.000
Banco Itau - Emprestimo	216.667	433.333	650.000
Banco Fibra	256.000	384.000	640.000
Banco ABC	152.500	457.500	610.000
Banco Citibank - Emprestimos	50.000	240.000	290.000
Banco Santander - Leasing	40.000	160.000	200.000
Banco Bradesco - Leasing	33.333	66.667	100.000
Total	**2.004.500**	**8.155.500**	**10.160.000**

14. O **Patrimônio Líquido** da recuperanda obteve crescimento de 48% durante o período analisado, porém permanece com saldo negativo de R$953.609 (novecentos e cinquenta e três mil, seiscentos e nove reais) em abril de 2019, devido ao reconhecimento de **Prejuízos Acumulados** de exercícios anteriores no valor de R$8.344.588 (oito milhões, trezentos e quarenta e quatro mil, quinhentos e oitenta e oito reais).

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 10/06/2019 às 09:12 , sob o número WSNE19701624173
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1006116-65.2018.8.26.0554 e código 6D73144.

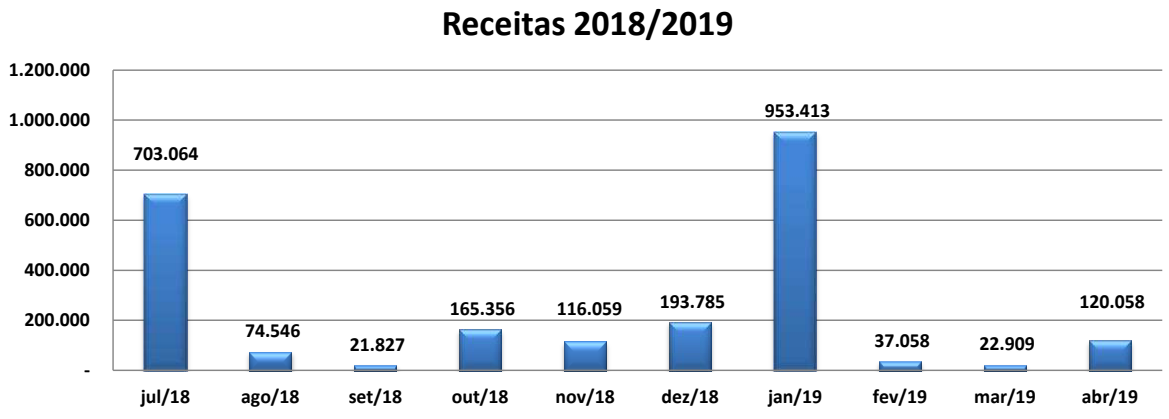
Em R$

Balanço Patrimonial	dez/18	jan/19	fev/19	mar/19	abr/19
Passivo	**22.569.609**	**23.452.830**	**23.445.970**	**23.409.142**	**23.473.280**
Circulante	**15.593.338**	**15.594.108**	**15.597.707**	**15.621.175**	**15.623.177**
Fornecedores	9.272.343	9.272.343	9.272.343	9.272.343	9.272.343
Obrigações Trabalhistas	2.331.702	2.332.815	2.331.234	2.331.247	2.333.060
Obrigações Tributárias	1.866.119	1.865.775	1.870.955	1.894.410	1.894.600
Emprestimos e Financiamentos	2.004.500	2.004.500	2.004.500	2.004.500	2.004.500
Outras Obrigações	118.675	118.675	118.675	118.675	118.675
Não Circulante	**8.803.712**	**8.803.712**	**8.803.712**	**8.803.712**	**8.803.712**
Emprestimos e Financiamentos	8.155.500	8.155.500	8.155.500	8.155.500	8.155.500
Parcelamentos	390.052	390.052	390.052	390.052	390.052
Outras Obrigações	258.161	258.161	258.161	258.161	258.161
Patrimonio Liquido	**- 1.827.442**	**- 944.990**	**- 955.449**	**- 1.015.745**	**- 953.609**
Capital Social	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
Reservas	5.879.938	6.967.146	6.967.146	6.967.146	6.967.146
Resultado Acumulado	- 8.344.588	- 8.344.588	- 8.344.588	- 8.344.588	- 8.344.588
Lucro Distribuido	- 1.450.000	- 1.450.000	- 1.450.000	- 1.450.000	- 1.450.000
Resultado do Exercicio	**1.087.208**	**882.452**	**871.993**	**811.697**	**873.833**

B.) Demonstração do Resultado do Exercício

15. A **Demonstração de Resultado do Exercício** vem sendo apresentada mensalmente, podendo ser verificado o acumulado em 2019.

16. Há grande variação nas **Receitas** da recuperanda, conforme demonstrado no quadro abaixo, tendo faturado R$1.133.438 (um milhão, cento e trinta e três mil e quatrocentos e trinta e oito reais) até o fim do segundo bimestre de 2019, sendo que 99% são vendas com mercadorias e o restante com serviços prestados.



Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 10/06/2019 às 09:12 , sob o número WSNE19701624173
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1006116-65.2018.8.26.0554 e código 6D73144.

17. A recuperanda auferiu **Lucro** de R$873.833 (oitocentos e setenta e três mil, oitocentos e trinta e três reais) até o fim do segundo bimestre de 2019.

Em R$ - mensal

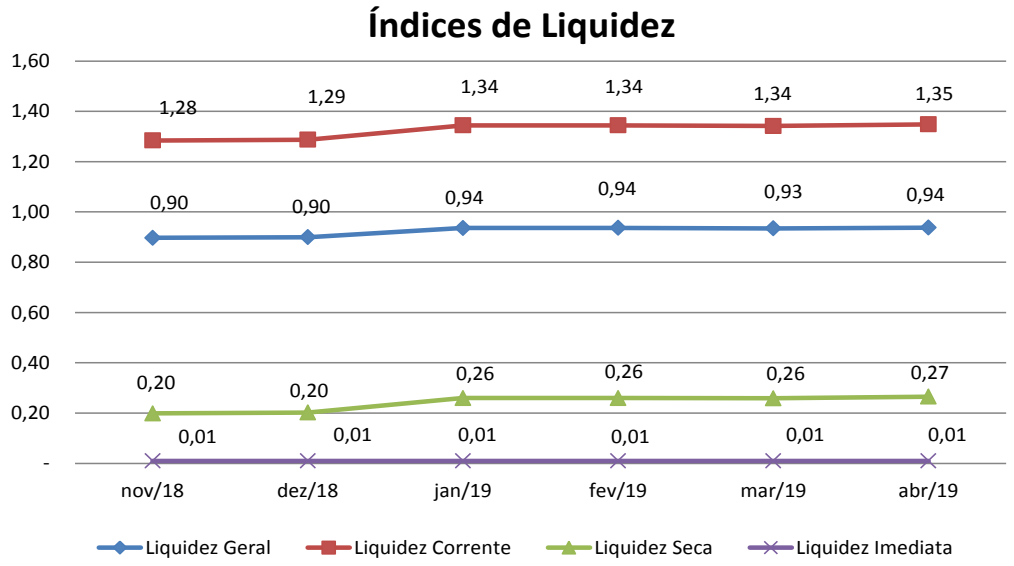
Demonstração de Resultado	jan/19	fev/19	mar/19	abr/19	2019	Δv
Receita	**953.413**	**37.058**	**22.909**	**120.058**	**1.133.438**	
Venda de Mercadoria	952.306	31.753	22.909	117.201	1.124.170	
Venda de Serviços	1.106	5.306	-	2.856	9.268	
(-) Deduções	- 51.450	-	-	- 2.056	- 53.506	
(-) Impostos	- 14.279	- 7.003	- 8.783	- 190	- 30.256	
Receita Liquida	**887.683**	**30.055**	**14.126**	**117.811**	**1.049.676**	**100%**
(-) Custos	14.509	1.790	8.783	-	25.082	2%
Resultado Bruto	**902.193**	**31.845**	**22.909**	**117.811**	**1.074.758**	**102%**
Despesas Operacionais	**- 19.721**	**- 38.957**	**- 80.037**	**- 54.752**	**- 193.468**	**-18%**
(-) Despesa Administrativa	- 19.269	- 38.506	- 80.037	- 54.752	- 192.565	-18%
(-) Tributos e Contribuições	- 451	- 451	-	-	- 903	0%
Resultado Operacional Liquido	**882.472**	**- 7.112**	**- 57.128**	**63.059**	**881.291**	**84%**
Resultado Financeiro	**- 20**	**- 3.347**	**- 3.168**	**- 923**	**- 7.458**	**-1%**
(-) Despesa Financeira	- 20	- 3.347	- 3.168	- 923	- 7.458	-1%
Resultado antes do IR/CSLL	**882.452**	**- 10.459**	**- 60.296**	**62.136**	**873.833**	**83%**
Provisão IR/CSLL	-	-	-	-	-	**0%**
Resultado	**882.452**	**- 10.459**	**- 60.296**	**62.136**	**873.833**	**83%**

18. O significativo aumento na rubrica de Clientes em janeiro de 2019 teve impacto direto nas variações das análises de índices da Liquidez Corrente, Seca e Geral, conforme gráfico abaixo. A recuperanda possui R$ 1,35 (um real, trinta e cinco centavos) para cada R$ 1,00 (um real) devido na análise de Liquidez Corrente que demonstra os valores dos ativos disponíveis e dívidas em curto prazo.

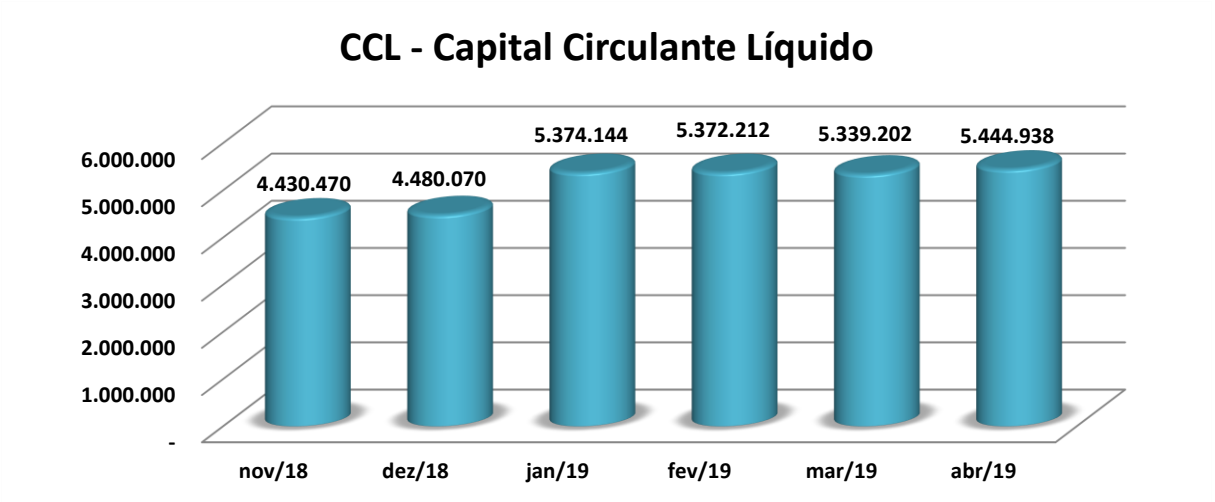
19. O índice de Liquidez Imediata que indica os recursos disponíveis para a quitação das obrigações de curto prazo, não sofreu variação permanecendo com saldo de R$ 0,01 (um centavo), para R$ 1,00 (um real) devido.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 10/06/2019 às 09:12 , sob o número WSNE19701624173
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1006116-65.2018.8.26.0554 e código 6D73144.

LASPRO
ADVOGADOS ASSOCIADOS



20. A recuperanda auferiu aumento de 23% CCL-Capital Circulante Liquido, de novembro de 2018 a abril de 2019, período no qual apresentou saldo de R$5.444.938 (cinco milhões, quatrocentos e quarenta e quatro mil, novecentos e trinta e oito reais).



C.) Funcionários

21. Foram disponibilizados SEFIP, protocolo de conectividade social, relatório de folha de pagamento sem holerite assinado. A recuperanda permanece com apenas um colaborador no seu quadro de funcionários.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 10/06/2019 às 09:12 , sob o número WSNE19701624173
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1006116-65.2018.8.26.0554 e código 6D73144.

22. Foram disponibilizados também a GPS e GFR, referente à folha de pagamento mensal, sem comprovantes de pagamento e relatório de provisões de 13° salário e férias, os quais foram conciliados com os demonstrativos.

D.) Impostos

23. Não houve disponibilização de documentação acerca dos tributos da Recuperanda.

E.) Demais Relatórios

24. A recuperanda disponibilizou relatório com a movimentação das rubricas Clientes e Fornecedores, tratando-se apenas do razão, não sendo útil para validação dos valores ativos ou passivos.

IV. SOLICITAÇÕES

25. Ratificamos a solicitação apresentada às fls. 767/781, além de toda a documentação solicitada no termo de diligência.

26. Este Administrador Judicial, questiona a falta da movimentação nas rubricas de estoque e empréstimos durante o transcorrer do período abrangido por esta análise.

V. CONCLUSÃO

27. A recuperanda apresentou bom faturamento em janeiro de 2019 superando os dispêndios com custos e despesas, estando em aparente operação - apesar de manter apenas 1 colaborador registrado.

28. O endividamento não acresceu em 2019, mas resta dúvidas quanto a fidedignidade das informações, vez que rubricas e saldos que

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 10/06/2019 às 09:12 , sob o número WSNE19701624173
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1006116-65.2018.8.26.0554 e código 6D73144.

deveriam movimentar, por exemplo, os estoques, não apresenta qualquer contabilização.

VI. ENCERRAMENTO

29. 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.

São Paulo, 03 de junho de 2019.

Oreste Nestor de Souza Laspro
OAB/SP n° 98.628

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por ORESTE NESTOR DE SOUZA LASPRO e Tribunal de Justica do Estado de Sao Paulo, protocolado em 10/06/2019 às 09:12 , sob o número WSNE19701624173
Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 1006116-65.2018.8.26.0554 e código 6D73144.