

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 nº 11.101/2005, apresentar o Relatório das Atividades da Recuperanda do período de março de 2021.

1



Sumário

Ι.	INT	FRODUÇÃO	3
II.	SIT	ΓUAÇÃO ECONÔMICO-FINANCEIRA	3
	A.	Balanço Patrimonial	4
	B.	Demonstração do Resultado do Exercício	12
	C.	Fluxo de Caixa	15
	D.	Funcionários	17
	E.	Impostos	18
	F.	Demais Relatórios	18
III.	DC) PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL	19
П	II.1.	CUMPRIMENTO DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL	20
IV.	PΕ	NDÊNCIAS	21
V.	CC	NCLUSÃO	23
\/I	FΝ	ICERRAMENTO	25



I. INTRODUÇÃO

ALEFH MEDICAL IMPORTAÇÃO Ε 1. 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

- Cabe observar que a Recuperanda é a responsável 4. 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; (B) Demonstração do

72-913.1 CT JV/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

LASPRO

Resultado do Exercício; (C) Fluxo de Caixa; (D) Funcionários; (E) Impostos; e (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 outubro de

2020 a fevereiro de 2021, reportado em relatório anterior, a março de 2021.

7. A Recuperanda informa que vem operando com as

suas atividades reduzidas em decorrência da pandemia causada pelo covid-19.

A. Balanço Patrimonial

8. O **Ativo Total**, manteve aproximadamente monta de

R\$ 18 milhões (dezoito milhões de reais), apontando oscilações em todo período

analisado, detendo em março de 2021, bens e direitos na importância de R\$

18.375.220 (dezoito milhões, trezentos e setenta e cinco mil, duzentos e vinte reais),

distribuídos nas rubricas descritas a seguir.

9. O **Disponível** reflete as movimentações financeiras

dos recursos mantidos em caixa, conta corrente e aplicações financeiras, somando

em março de 2021, a importância de R\$ 213.905 (duzentos e treze mil, novecentos e

cinco reais), distribuídos em:

> Caixa: apontando redução de 8%, em março de 2021, totalizando saldo de R\$

6.549 (seis mil, quinhentos e quarenta e nove reais).

> Banco Conta Movimento: manteve a quantia de R\$ 156.460 (cento e

cinquenta e seis mil, quatrocentos e sessenta reais) em março de 2021,

representando 73% das disponibilidades.

4

Edoardo Ricci Avvocati

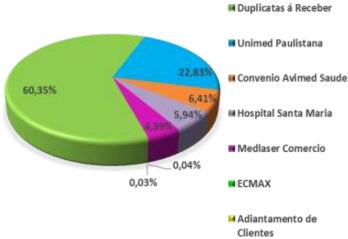
Via Visconti di Modrone nº 8/10



- Aplicações Financeiras: apresentaram redução de 18% em março de 2021, totalizando saldo de R\$ 50.896 (cinquenta mil, oitocentos e noventa e seis reais).
 - ✓ Não foram disponibilizados os extratos bancários e nem controle de caixa para o mês de março de 2021, impossibilitando a validação do saldo apresentado.
 - ✓ Ademais, segundo os gestores, houve bloqueio nas contas bancárias da Recuperanda, assim parte da movimentação financeira, dos últimos meses, vem ocorrendo via extrato pessoa física.

10. Representando 25% do <u>ativo total</u>, a rubrica de **Clientes**, manteve tendência crescente no semestre, atingindo em março de 2021, R\$ 4.534.159 (quatro milhões, quinhentos e trinta e quatro mil, cento e cinquenta e nove reais). Com base no balancete analítico, segue gráfico com a distribuição dos recebíveis em março de 2021:





➤ Foi disponibilizado a composição da alínea <u>duplicatas a receber</u> de março de 2021, sendo o principal responsável pelo crescimento da rubrica, estando

72-913.1 CT JV/CB

Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18° 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 Laspro

condizente com o saldo contábil apresentado, somando R\$ 2.736.366 (dois

milhões, setecentos e trinta e seis mil, trezentos e sessenta e seis reais) dos

quais, 43% do saldo referem-se a Medical Prime Imp. Exp. e Distr. de Prod.

Med. Hosp. Ltda, 15% a Kraft Spine Comercial e Importadora Ltda, 11% a

Ameplan Assistência Medica Planejada Ltda, 8% Angiousuture

Equipamentos Hospitalares Ltda, 5% a Medyssey do Brasil Com. E Prod.

Médicos Ltda, o restante distribuído nos demais clientes. Além disto, em sua

composição aponta saldos não recebidos desde fevereiro de 2018.

11. Houve manutenção nos Estoques mantendo saldo

de R\$ 8.956.999 (oito milhões, novecentos e cinquenta e seis mil, novecentos e

noventa e nove reais) e representam 49% do ativo total, em março de 2021, onde,

76% do saldo são relativos a Mercadoria Para Revenda e 21% a Mercadoria em

Terceiros.

Em complemento às fls. 2277/2278, a Recuperanda esclareceu que "a

escrituração contábil da empresa respeita o ordenamento próprio, vez que, é

optante pelo Lucro Presumido. Nos relatórios mensais encaminhados, o lucro

demonstrado de forma acumulada e, as mercadorias em estoque, que foram

comercializadas em cada período serão baixadas no final de cada exercício,

sendo certo que, as compras de matérias mensais, quando ocorrem, são

somadas ao estoque existente, baixando os mesmos quando calculado o custo

de mercadoria vendidas (CVM)."

12. Não demonstrando movimentação nos últimos

meses, as **Despesas Antecipadas** em março de 2021, mantiveram o saldo de R\$

3.322.487 (três milhões, trezentos e vinte e dois mil, quatrocentos e oitenta e sete

reais) referentes a Encargos Financeiros a Apropriar.

13. Possuindo valores no ativo circulante e ativo não

circulante, a rubrica de **Outros Créditos**, somaram conjuntamente R\$ 121.453 (cento

e vinte e um mil, quatrocentos e cinquenta e três reais) em março de 2021. No curto

72-913.1 CT JV/CB

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar

01050-030 - São Paulo

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



<u>prazo</u>, refere-se a alínea de <u>Títulos a Receber</u>, e no <u>longo prazo</u> corresponderam aos <u>Bloqueios e Depósitos Judiciais</u>.

14. Em tendência decrescente nos últimos meses, os recebíveis de **Partes Relacionadas**, perfizeram R\$ 875.417 (oitocentos e setenta e cinco mil, quatrocentos e dezessete reais) em março de 2021.

15. Não apresentando evidências de aquisições e/ou baixa de bens patrimoniais, o **Imobilizado** mantém saldo <u>bruto</u> de R\$ 1.667.915 (um milhão, seiscentos e sessenta e sete mil, novecentos e quinze reais) em março de 2021. Ademais, foram reconhecidos os valores decorrentes das **Depreciações**, totalizando saldo <u>líquido</u> de R\$ 317.354 (trezentos e dezessete mil, trezentos e cinquenta e quatro reais) em março de 2021.

Em R\$

Balanço Patrimonial	out/20	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21
Ativo	18.285.745	18.318.083	18.352.882	18.318.995	18.388.838	18.375.220
Circulante	16.586.161	16.728.913	16.831.236	16.908.064	17.128.276	17.132.500
Disponivel	193.789	199.026	193.551	193.586	225.345	213.905
Clientes	4.014.135	4.153.343	4.258.642	4.336.309	4.521.408	4.534.159
Estoques	8.956.999	8.956.999	8.956.999	8.956.999	8.956.999	8.956.999
Tributos a Recuperar	21.296	21.752	24.251	24.729	30.535	33.447
Creditos com Funcionários	5.952	3.802	3.802	2.451	-	-
Despesas Antecipadas	3.322.487	3.322.487	3.322.487	3.322.487	3.322.487	3.322.487
Outros Créditos	71.503	71.503	71.503	71.503	71.503	71.503
Não Circulante	1.699.583	1.589.170	1.521.646	1.410.931	1.260.561	1.242.721
Partes Relacionadas	1.273.795	1.175.079	1.119.252	1.020.233	881.561	875.417
Outros Créditos	49.950	49.950	49.950	49.950	49.950	49.950
Imobilizado/Intangivel	375.838	364.141	352.444	340.747	329.050	317.354
Bens em uso	1.667.915	1.667.915	1.667.915	1.667.915	1.667.915	1.667.915
(-) Depreciação	- 1.292.077	- 1.303.774	- 1.315.471	- 1.327.167	- 1.338.864	- 1.350.561

16. Apresentando variações nos últimos meses, o **Endividamento** atingiu em março de 2021, a importância de R\$ 24.719.847 (vinte e quatro milhões, setecentos e dezenove mil, oitocentos e quarenta e sete reais).

LASPRO CONSULTORES

17. Representando 40% do endividamento total, as

obrigações com Fornecedores totalizaram em março de 2021, saldo devedor de R\$

9.868.379 (nove milhões, oitocentos e sessenta e oito mil, trezentos e setenta e nove

reais) dos quais, 91% do saldo referem-se a Stile Comercial Ltda, 6% a Fornecedores,

1% a <u>Hemocat Comercio e Importação Ltda</u>, 1% a <u>MDT – Ind. E Com. De Implantes</u>

Ortopedico, o restante distribuído nos demais fornecedores. Além disto, foi

disponibilizado a composição da alínea Fornecedores, com valores em aberto desde

janeiro de 2020, totalizando em março de 2021 a quantia de R\$ 614.490 (seiscentos

e quatorze mil, quatrocentos e noventa reais), dos quais, 47% do saldo referem-se a

Medyssey do Brasil Com. E Prod. Medicos, 28% a Laspro e Advogados Associados,

9% a JV Medic Com. E Prod. Hosp. Ltda, 4% a Medical Prime Imp. e Exp. E Distr. de

Prod. Med. Hosp., 3% a Safira Safe Comercio De Produtos Hospitalares Ltda, 2% a

Bioteck Industria Com. Imp. e Exp. de Imp., 1% a ATCS Comércio e Serviços de

Equipamentos Médicos Ltda, o restante distribuído nos demais fornecedores, estando

de acordo com saldo contábil apresentado.

18. Os Impostos a Recolher apontaram crescimento

de R\$ 23.319 (vinte e três mil, trezentos e dezenove reais) entre outubro de 2020 a

março de 2021, somando débitos fiscais de R\$ 1.896.393 (um milhão, oitocentos e

noventa e seis mil, trezentos e noventa e três reais), sendo composto principalmente

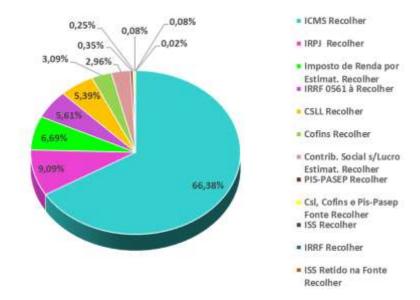
por ICMS a recolher, equivalente a 66,38% do montante devido, conforme gráfico

abaixo:

8



Impostos a Recolher em Março/21 (%)



Alocados no <u>passivo não circulante</u>, os **Parcelamentos** não apresentaram movimentação, mantendo o saldo de R\$ 390.052 (trezentos e noventa mil e cinquenta e dois reais) em março de 2021.

19. Não demonstrando variações expressivas em todo período analisado, as **Obrigações Trabalhistas** alocam valores relativos a obrigações com pessoal, obrigações previdenciárias, contribuições sindicais e contribuição ao FGTS, totalizando em março de 2021, a importância de R\$ 2.088.188 (dois milhões, oitenta e oito mil, cento e oitenta e oito reais) sendo, 78% do saldo referente a <u>INSS a Recolher</u>.

20. Representando 41% do <u>endividamento</u>, a rubrica de **Empréstimos e Financiamentos**, possui valores no <u>curto</u> e <u>longo prazo</u>, somando conjuntamente obrigações financeiras de R\$ 10.100.000 (dez milhões e cem mil reais) em março de 2021, onde:

➤ No <u>curto prazo</u>: mantem em março de 2021, saldo de R\$ 1.944.500 (um milhão, novecentos e quarenta e quatro mil e quinhentos reais) dos quais, 22% do saldo

9

72-913.1 CT| JV/CB Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18° 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

Laspro

referem-se a empréstimos com o Banco Santander, 22% com o Banco Caixa

Econômica Federal e o restante distribuídos entre diversas Instituições

Financeiras.

✓ Nota-se que a rubrica não apresenta movimentação desde outubro de

No longo prazo: sem movimentação desde outubro de 2020, permaneceu com

saldo de R\$ 8.155.500 (oito milhões, cento e cinquenta e cinco mil e quinhentos

reais) onde, 27% do saldo são relativos a empréstimos com Banco Caixa

Econômica Federal, 27% ao Banco Santander e os demais estão divididos

entre diversas Instituições Financeiras.

21. Em março de 2021, as **Outras Obrigações** de curto

prazo, mantiveram saldo de R\$ 118.675 (cento e dezoito mil, seiscentos e setenta e

cinco reais) onde, 81% do saldo são relativos a contas a pagar e 19% a adiantamentos

de clientes. No longo prazo, referem-se a acordos a pagar no total de R\$ 258.161

(duzentos e cinquenta e oito mil, cento e sessenta e um reais) em março de 2021,

saldo esse remanescente do exercício de 2018.

22. A ALEFH apresentou Prejuízo Acumulado de R\$

13.627.237 (treze milhões, seiscentos e vinte e sete mil, duzentos e trinta e sete reais)

em março de 2021, superando o capital social e as reservas de lucros, resultando em

Patrimônio Líquido a descoberto no valor de R\$ 6.344.627 (seis milhões, trezentos

e quarenta e quatro mil, seiscentos e vinte e sete reais).

10

72-913.1 CT JV/CB

01050-030 - São Paulo

Brasil

www.lasproconsultores.com.br

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar



Em R\$

Balanço Patrimonial	out/20	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21
Passivo	18.285.745	18.318.083	18.352.882	18.318.995	18.388.838	18.375.220
Circulante	15.754.574	15.766.686	15.881.639	15.854.426	15.935.454	15.916.135
Fornecedores	9.708.938	9.725.452	9.836.004	9.813.529	9.892.939	9.868.379
Impostos a Recolher	1.873.074	1.875.526	1.885.869	1.885.597	1.887.303	1.896.393
Obrigações Trabalhistas	2.087.979	2.088.262	2.089.455	2.092.125	2.092.037	2.088.188
Emprestimos e Financiamentos	1.944.500	1.944.500	1.944.500	1.944.500	1.944.500	1.944.500
Outras Obrigações	140.083	132.947	125.811	118.675	118.675	118.675
Não Circulante	8.803.712	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	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	- 6.272.541	- 6.252.316	- 6.332.469	- 6.339.143	- 6.350.328	- 6.344.627
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	7.732.610	7.732.610	7.732.610
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	- 13.615.079	- 13.615.079	- 13.615.079
Lucro/Prejuizo do Periodo	- 225.909	- 205.683	- 285.836	- 6.674	- 17.859	- 12.158

23. Com base nas informações patrimoniais analisadas acima, pôde-se proceder com a análise dos **Índices de Liquidez**, que no decorrer do período analisado apontou leve crescimento, como segue:

- A Liquidez Corrente mede a capacidade de liquidação das dívidas em curto prazo, utilizando os disponíveis e recebíveis do mesmo período, indicando situação satisfatória com liquidez de R\$ 1,08 (um real e oito centavos) para cada real devido em março de 2021.
- A Liquidez Geral mede a capacidade de quitação de todas as dívidas da empresa utilizando-se de todos seus disponíveis e realizáveis, mantendo cenário <u>insatisfatório</u> em março de 2021, com capacidade de liquidação de R\$ 0,70 (setenta centavos de real) para cada real devido.



Índices de Liquidez



24. O **Endividamento** apura o percentual que a participação do capital de terceiros (dívidas) representa do ativo total, demonstrando o grau de dependência financeira, finalizando o período analisado com esse indicador com situação <u>insatisfatória</u>, vez que suas obrigações estão 35% superiores a totalidade de seus ativos no mês de março de 2021.

Indicadores	out/20	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21
Endividamento	134%	134%	135%	135%	135%	135%

B. Demonstração do Resultado do Exercício

25. A **ALEFH** apurou **Receitas** de forma acumulada no primeiro trimestre de 2021, na importância de R\$ 387.211 (trezentos e oitenta e sete mil, duzentos e onze reais).

Nota-se queda de 48% nas vendas efetuadas no mês de março de 2021, em relação as vendas realizadas em dezembro de 2020.

26. Após as **Deduções** referentes aos <u>impostos</u> <u>incidentes</u>, auferiu **Receita** <u>líquida</u>, no valor de R\$ 384.386 (trezentos e oitenta e quatro mil, trezentos e oitenta e seis reais) de forma acumulada, até março de 2021.

12

72-913.1 CT| JV/CB Brasil Rua Major Quedinho, 111 - 18° 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



27. Os Custos no primeiro trimestre de 2021,

absorveram de forma acumulada 39% da Receita líquida, totalizando R\$ 148.403

(cento e quarenta e oito mil, quatrocentos e três reais).

28. As **Despesas Operacionais** são os gastos de maior

relevância da operação, somando a importância de R\$ 237.066 (duzentos e trinta e

sete mil e sessenta e seis reais) entre os meses de janeiro a março de 2021,

ultrapassando em R\$ 1.082 (um mil e oitenta e dois reais) do Lucro bruto auferido,

não restando margem para cobrir os gastos financeiros incorridos, estando assim

distribuídas:

> Despesas Gerais: correspondendo a 67% da rubrica, somam no primeiro

trimestre de 2021, a monta de R\$ 159.230 (cento e cinquenta e nove mil,

duzentos e trinta reais) onde, 29% do saldo são relativos a Serviços Prestados

Pessoa Jurídica, 22% a Honorários Profissionais e o restante distribuídos

dentre outros.

✓ Observa-se crescimento no primeiro trimestre de 2021, decorrente das

alíneas Serviços Prestados – Pessoa Jurídica e Honorários Profissionais.

As **Despesas Administrativas**: totalizaram no primeiro trimestre de 2021, a

quantia de R\$ 42.746 (quarenta e dois mil, setecentos e quarenta e seis reais)

sendo, 41% do saldo referente a Salários e Ordenados.

29. As **Despesas Financeiras** somaram de forma

acumulada até março de 2021, saldo de R\$ 11.076 (onze mil e setenta e seis reais),

sendo seu maior gasto proveniente de Juros de Mora.

A ALEFH apurou Prejuízo Acumulado no valor de 30.

R\$ 12.158 (doze mil, cento e cinquenta e oito reais) entre janeiro a março de 2021,

devido ao elevado reconhecimento do custo, somado as despesas gerais incorridas.

em sua maior parte relacionada a Serviços Prestados – Pessoa Jurídica e Honorários

Profissionais, até março de 2021.

13

Edoardo Ricci Avvocati

Via Visconti di Modrone nº 8/10

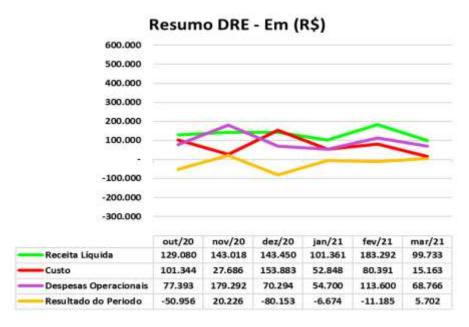
20122 - Milão



Em R\$ - mensal

		out/20	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	2021
Receita		129.313	143.350	193.329	102.147	185.098	99.966	387.211
(-) Deduções	-	233	- 333	- 49.879	- 786	- 1.806	- 233	- 2.825
Receita Liquida		129.080	143.018	143.450	101.361	183.292	99.733	384.386
(-) Custo	-	101.344	- 27.686	- 153.883	- 52.848	- 80.391	- 15.163	- 148.403
Lucro Bruto		27.737	115.332	- 10.433	48.513	102.901	84.570	235.984
Despesas Operacionais	-	77.393	- 179.292	- 70.294	- 54.700	- 113.600	- 68.766	- 237.066
(-) Despesas Administrativas	-	8.484	- 11.494	- 13.719	- 14.083	- 13.740	- 14.923	- 42.746
(-) Despesas Gerais	-	57.213	- 156.100	- 44.878	- 28.920	- 88.164	- 42.146	- 159.230
(-) Depreciação	-	11.697	- 11.697	- 11.697	- 11.697	- 11.697	- 11.697	- 35.090
Resultado Operacional	-	49.657	- 63.960	- 80.727	- 6.187	- 10.699	15.804	- 1.082
Resultado Financeiro	-	1.299	84.185	573	- 487	- 487	- 10.102	- 11.076
(-) Despesa Financeira	-	1.526	84.185	573	- 487	- 487	- 10.102	- 11.076
Resultado antes do IRPJ e CSLL	-	50.956	20.226	- 80.153	- 6.674	- 11.185	5.702	- 12.158
(-) IRPJ e CSLL		-	-	-	-	-	-	-
Resultado do Periodo	-	50.956	20.226	- 80.153	- 6.674	- 11.185	5.702	- 12.158

31. Em análise ao resumo da DRE, temos:



Receita Líquida X Custos: Os Custos não apresentaram flutuação similar a das Receita Líquida, indicando que não estão diretamente correlacionados, onde, nota-se que os custos foram superiores a Receita Liquida em dezembro de 2020.

14

Fax: +55-11-3255-3727

Laspro

> Receita Líquida X Despesas Operacionais: A flutuação das Despesas

Operacionais, se faz similar a das Receita Liquida, indicando que estão

diretamente ligados, exceto pelo mês de novembro 2020, onde as despesas

operacionais apresentaram pico ultrapassando a Receita liquida.

> Receita Líquida X Resultado do Período: a variação do Resultado do

Período, não apresenta similaridade com a flutuação da Receita Liquida,

indicando ser impactada pelas Despesas Operacionais e Custos.

C. Fluxo de Caixa

32. Para o período analisado não foram disponibilizados

os demonstrativos de Fluxos de Caixa.

Foram disponibilizados demonstrativos de Fluxo de Caixa Indireto de

setembro a novembro de 2020 e Fluxo de Caixa Direto de dezembro de

2020, contudo, aguarda-se maiores esclarecimentos. Em resposta aos

apontamentos de setembro e outubro de 2020 a Recuperanda, acostou nos

autos conforme fls. 2369:

"Quanto ao fluxo de caixa indireto, referente ao mês de outubro de

2020, como esclarecido anteriormente, a empresa é optante pelo lucro

presumido, portanto os apontamentos são acumulativos mês a mês,

mas a pedido do estafe Sr. Administrador, após a entrega dos relatórios

mensais, a apuração dos resultados passou a ser mensal, gerando

descompasso de informação".

"Quanto ao fluxo de caixa indireto, referente ao mês de setembro de

2020, situação é idêntica a informação acima, ou seja, por conta do

regime de tributação, a apuração é sempre acumulativa, mas para

facilitar a análise, a Recuperanda solicitou ao contador que as

informações de apuração do resultado passassem a ser mensal".

15

Edoardo Ricci Avvocati

Via Visconti di Modrone nº 8/10

72-913.1 CT JV/CB

Brasil

20122 - Milão



33. Com relação ao demonstrativo do Fluxo de Caixa Indireto de <u>novembro de 2020</u>, o resultado do exercício, apresentado no demonstrativo é divergente da demonstração do resultado do exercício disponibilizado. <u>Solicita-se esclarecimentos sobre a diferença</u>.

34. Demonstrativo de Fluxo de Caixa Direto de dezembro de 2020, apresentando ajustes como segue:

Empresa: ALEFH MEDICAL IMPORTACAO E EXPORTACAO LTDA

Página: 1

CNPJ: 07.187.072/0001-39 Período: 01/12/2020 a 31/12/2020

Demonstração do Fluxo de Caixa - DFC

Modo Direto

		,
Huxo de Caixa Uriginados de:	Valores em R	۵
Atividades Operacionais		
Valores recebidos de clientes	39.741,80	D
Valores Pagos a fornecedores e a empregados	18.812,24 (C
CAIXA GERADOS PELAS OPERAÇÕES		
Tributos Pagos	300,00	С
Fluxo de Caixa Antes de Itens Extraordinários		
Recebimento por indenização de seguros	0,00	С
Recebimento de Lucros e dividendos	0,00	С
Outros recebimentos/pagamentos líquidos	16.704,07	С
CAIXA LIQUIDO PROVENENTE DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	3.925,49 [D
Atividades de Investimentos:		
Compras de Imobilizado	0,00	С
Aquisição de ações/Cotas	0,00	C
Recebimento por vendas de ativos permanentes	0,00	С
Juros recebidos de empréstimos	0,00	С
CAIXA LIQUIDO USADO NAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS	0,00	C
Atividades de Financiamentos:		
Integralização de Capital	0,00	С
Pagamentos de Lucros e Dividendos	0,00	С
Juros recebidos de Empréstimos	0,00	C
Juros Pagos por Empréstimos	0,00	С
Empréstimos tomados	0,00	С
Pagamentos de empréstimos/debêntures	0,00	С
CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS	0,00	C
AUMENTO NAS DISPONIBILIDADES	3.925,49	D
DISPONIBILIDADES - NO INICIO DO PERÍODO	199.026,21	D
DISPONIBILIDADES - NO FINAL DO PERÍODO	193.551,29	D
Divulgações adicionais:		
Resultado do Período:	80.153,20	C

Fax: +55-11-3255-3727



Disponibilidades líquidas aplicadas nas atividades operacionais: 62.725,33	C
Total dos ajustes	
Redução em Imposto de Renda e Contribuição Social 0,00	С
Redução em provisão para contingências 0,00	C
Aumento em salários e encargos a pagar 1.193,30	D
Redução na provisão para créditos duvidosos 0,00	C
Aumento em fornecedores e contas a Pagar 109.837,60	D
Aumento nas Despesas Antecipadas	
Redução nos Estoques 0,00	C
Aumento em Contas a Receber 105.299,81	С
Variações nos ativos e passivos	
Equivalência patrimonial 0,00	C
Resultado da venda de ativo permanente 0,00	C
Depreciação e amortização 11.696,78	D
Ajustes para conciliar o resultado com o valor das disponibilidades geradas (Aplicadas)	

D. Funcionários

35. Foram disponibilizados relativo ao mês de março de 2021, os seguintes relatórios: provisionamento de férias e décimo terceiro, protocolo de envio de conectividade social, guia de INSS e FGTS sem comprovante de recolhimento e SEFIP.

36. Com base nas informações da SEFIP de março de 2021, encerra o período analisado com quadro de funcionários com 3 (três) colaboradores ativos.

Funcionários em:	out/20	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21
Saldo Inicial	2	3	3	3	3	3
Admissão	1	-	-	-	-	-
Demissão	-	-	-	-	-	-
Saldo Final	3	3	3	3	3	3

Fonte:Sefip

Não foram disponibilizados folha de pagamento de março de 2021.

E. Impostos

37. Para o período analisado, foram disponibilizados os

seguintes documentos: relatório de apuração trimestral de IRPJ, CSLL, relatório de

apuração PIS, COFINS e ICMS, guias de recolhimento IRPJ, COFINS, PIS e ISS (sem

recolhimento), livros de os comprovantes de entrada/saída. servicos

tomados/prestados.

F. Demais Relatórios

38. Ressalta-se, que 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. Em resposta a

Recuperanda, acostou nos autos conforme fls. 2370:

"Quanto a variação do EFC em dezembro de 2019, naquela ocasião a

Recuperanda havia fornecido ao contador atual os registros, do

realizados pelo antigo prestador de serviços (contador) o ano anterior

e, ao efetuar o inventário físico anual, se fez necessário o ajuste das

quantidades de materiais e por consequência foi ajustado o valor do

estoque. Para demonstrar o descrito acima, ainda no item IV, temos

uma planilha com a indicação do resultado mensal entre os meses de

janeiro a junho de 2020. Na linha (-custo) o valor indicado refere-se ao

credito de ICMS, resultante da aquisição de mercadorias, que será

utilizado para apuração lucro no final do exercício".

18

www.lasproconsultores.com.br

Rua Major Quedinho, 111 - 18º andar

72-913.1 CT JV/CB

01050-030 - São Paulo

Brasil



39. Ademais, foi solicitado o passivo segregado em concursal e extraconcursal dos meses de <u>setembro a fevereiro de 2021</u>, no aguardo dos mesmos.

III. DO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

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

41. 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.

42. 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

19

Fax: +55-11-3255-3727

LASPRO

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

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

43. 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.

44. Relação de Credores Classe I – Trabalhistas

20



CLASSIFICAÇÃO DO CRÉDITO - CLASSE I - TITULARES DE CRÉDITOS DERIVADOS DA LEGISLAÇÃO DO TRABALHO OU DECORRENTES DE ACIDENTES DO TRABALHO

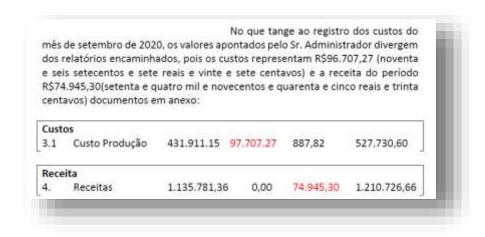
CREDORES	•	RELAÇÃO DE CREDORES DA RECUPERANDA			VALOR APURADO I ADMINISTRADOR		
DENISE FORMITAGLI LUPPI	R\$	26.965,72	R\$	-	R\$	26.965,72	
EDITH ASSIS CAVALCANTI	-		-		R\$	35.405,09	
ELIS RIBEIRO DA SILVA	R\$	1.000,00	R\$	-	R\$	1.000,00	
LAERCIO FEEREIRA VANDERLEI	R\$	306.702,96	R\$	-	R\$	306.702,96	
LUIZ CECILIO DO LAGO FRANCO	R\$	19.566,58	R\$	-	R\$	19.566,58	
MARAGRETE PEDRINA DE LIMA	R\$	27.849,35	R\$	-	R\$	27.849,35	
MARIA ALICE DE SOUZA	R\$	4.000,00	R\$	-	R\$	4.000,00	
PAULO ROBERTO DEMARCHI	R\$	-	R\$	13.455,38	R\$	13.455,38	
WECSLEY KLEBER NEGREIRUS LIMA	R\$	420.000,00	R\$	-	R\$	420.000,00	
TOTAL	R\$	806.084,61	R\$	13.455,38	R\$	854.945,08	

IV. PENDÊNCIAS

45. A Recuperanda <u>apresentou esclarecimentos</u> e

documentos, quanto:

Comentar sobre o registro dos custos em setembro de 2020, no montante 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). Conforme acostado nos autos as fls. 2369:



Fluxo de Caixa Indireto em setembro de 2020, apresentou no final do período, disponibilidades de R\$ 233.612 (duzentos e trinta e três mil, seiscentos e doze

21

Fax: +55-11-3255-3727



reais), e no balancete constou R\$ 230.522 (duzentos e trinta mil, quinhentos e vinte e dois reais), e o resultado do exercício apresentado no demonstrativo de fluxo de caixa é divergente da demonstração do resultado do exercício disponibilizado. Comentar sobre a diferença. De acordo acostado nos autos fls. 2369:

- ✓ "Quanto ao fluxo de caixa indireto, referente ao mês de outubro de 2020, como esclarecido anteriormente, a empresa é optante pelo lucro presumido, portanto os apontamentos são acumulativos mês a mês, mas a pedido do estafe Sr. Administrador, após a entrega dos relatórios mensais, a apuração dos resultados passou a ser mensal, gerando descompasso de informação".
- Fluxo de Caixa Indireto em outubro de 2020, o resultado do exercício, apresentado é divergente da demonstração do resultado do exercício disponibilizado. <u>Justificar</u>. Conforme, acostado nos autos as fls. 2369:
 - ✓ "Quanto ao fluxo de caixa indireto, referente ao mês de setembro de 2020, situação é idêntica a informação acima, ou seja, por conta do regime de tributação, a apuração é sempre acumulativa, mas para facilitar a análise, a Recuperanda solicitou ao contador que as informações de apuração do resultado passassem a ser mensal".
- 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). De acordo acostado nos autos fls. 2370:
 - ✓ "Quanto a variação do EFC em dezembro de 2019, naquela ocasião a
 Recuperanda havia fornecido ao contador atual os registros, do
 realizados pelo antigo prestador de serviços (contador) o ano anterior e,
 ao efetuar o inventário físico anual, se fez necessário o ajuste das
 quantidades de materiais e por consequência foi ajustado o valor do
 estoque. Para demonstrar o descrito acima, ainda no item IV, temos uma

22

Fax: +55-11-3255-3727



planilha com a indicação do resultado mensal entre os meses de janeiro a junho de 2020. Na linha (-custo) o valor indicado refere-se ao credito de ICMS, resultante da aquisição de mercadorias, que será utilizado para apuração lucro no final do exercício".

> Para o período abrangido por este relatório, solicita 46.

esclarecimentos e documentos complementares, quanto a:

Fluxo de Caixa Indireto em novembro de 2020, o resultado do exercício, apresentado no demonstrativo de fluxo de caixa é divergente da demonstração

do resultado do exercício disponibilizado. Comentar sobre a diferença.

Disponibilizar extrato das aplicações financeiras de novembro de 2020 a março

de 2021.

Disponibilizar extrato do Banco Santander de janeiro a março de 2021.

Disponibilizar Demonstrativo de Fluxo de Caixa de janeiro a março de 2021.

Disponibilizar o arquivo de folha de pagamento de janeiro a março de 2021.

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.

Disponibilizar o passivo segregado em concursal e extraconcursal, dos meses

de setembro de 2020 a março de 2021.

٧. **CONCLUSÃO**

> 47. Conforme informações dos representantes

ALEFH, a Recuperanda vem operando com as suas atividades reduzidas em

decorrência da pandemia causada pelo covid-19; apresentando queda de 2% nas

receitas auferidas no primeiro trimestre de 2021, comparado ao mesmo período do

ano anterior, somados aos custos e as elevadas despesas operacionais, não restando

23

www.lasproconsultores.com.br

Edoardo Ricci Avvocati

Via Visconti di Modrone nº 8/10

Fax: + 39-02 78 44 97

20122 - Milão



margem para cobrir os gastos financeiros, acarretando no resultado <u>deficitário</u> de forma acumulada até março de 2021.



48. A pandemia causada pelo covid-19 vem afetando diretamente na operação da Recuperanda, principalmente com seu agravamento, onde, foi recomendado pela Conasems (Conselho Nacional de Secretarias Municipais da Saúde) a suspensão das cirurgias eletivas, conforme publicação no site Conasems¹, em 26 de março de 2021, refletindo na queda do faturamento mencionado acima:

"Com o agravamento da pandemia no Brasil, o Conselho Nacional de Secretarias Municipais de Saúde (Conasems) recomendou ao Ministério da Saúde a suspensão de cirurgias eletivas em todo o território nacional. Em entrevista à CNN nesta quarta-feira (24), o presidente do conselho, Willames Freire Bezerra, explicou que a medida visa preservar medicamentos, em especial os do kit intubação, para o uso em pacientes graves da Covid-19. "Se tem cirurgias eletivas que podem ser adiadas, temos que suspender e pegar essa medicação, ligada principalmente ao kit intubação, e disponibilizar para o Sistema Único de Saúde. Assim poderemos dar

24

Fax: +55-11-3255-3727

 $^{^{1}\} https://www.conasems.org.br/cnn-presidente-do-conasems-fala-sobre-a-recomendacao-para-suspensao-decirurgias-eletivas-em-todo-o-territorio-nacional/$



condições para os nossos profissionais atuarem lá na ponta", afirmou. O Ministério da Saúde define como eletivas todas as cirurgias que não são de emergência, ou seja, não precisam ser feitas em um curto período de tempo quando a vida do paciente está em risco. "Pedimos ao ministério, como já fizemos anteriormente, a suspensão imediata de cirurgias eletivas tanto na rede pública quanto na privada para que tenhamos economia de medicamentos do kit intubação e de oxigênio"

VI. ENCERRAMENTO

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

50. 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, 17 de maio de 2021.

Oreste Nestor de Souza Laspro

OAB/SP n° 98,628