



EXCELIA
consultoria - negócios



NOSSA MISSÃO
GERAR VALOR.

NOSSA VISÃO
CONHECER. TRANSFORMAR. RESOLVER.

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

PERFILIX

Recuperação Judicial nº 1000676-27.2020.8.26.0681

Vara Única do Foro da Comarca de Louveira/SP.

Mês referência: Novembro e Dezembro/2020



São Paulo, 28 de fevereiro de 2021.

ÍNDICE

04

INTRODUÇÃO

05

EVENTOS RELEVANTES

08

VISÃO GERAL DA RECUPERANDA

13

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

21

ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS

26

ENDIVIDAMENTO

31

ANÁLISE DE FLUXO DE CAIXA E PROJEÇÕES

33

ANEXOS

INTRODUÇÃO – Relatório mensal de atividade

Trata-se de pedido de Recuperação Judicial distribuído por Perfilix Indústria e Comércio de Perfis EIRELI ("Perfilix" ou "Requerente") em 08/06/2020, perante a Vara Única do Foro de Louveira, sob o número 1000676-27.2020.8.26.0681

Em decisão proferida em 08/09/2020 (fls. 401/404), este D. Juízo nomeou esta Administradora Judicial para constatação prévia, isto é, análise do cumprimento dos requisitos legais previstos nos artigos 48 e 51 da Lei 11.101/2005, além das reais condições de funcionamento da empresa, a fim de fornecer subsídios técnicos para o deferimento do processamento da Recuperação Judicial. Constatado o cumprimento dos requisitos legais, este D. Juízo deferiu o processamento da recuperação judicial em 06/11/2020.

Em atenção ao art. 22, inciso II, alíneas "a" e "c", da Lei nº 11.101/05, o presente Relatório Mensal de Atividades "RMA" reproduz os atos de fiscalização das atividades da Recuperanda, consistentes nas visitas realizadas à sede da Recuperanda em 22/01/2020 e 22/02/2021 e análise dos documentos contábeis e financeiros enviados.

A Excelia informa que o presente RMA respeita a padronização recomendada pelo Comitê de Enfrentamento dos Impactos da Covid-19 e aprovada pela Corregedoria Geral da Justiça, conforme Comunicado CG nº 786/2020 (Processo nº 2020/75325), disponibilizado no DJE em 01/09/2020.



EXCELIA
consultoria - negócios

EVENTOS RELEVANTES



- A decisão que deferiu o processamento da recuperação judicial foi publicada em 16/11/2020.
- Conforme cronograma processual constante das fls. 39 desse RMA, o prazo para apresentação do Plano de Recuperação Judicial (art. 53 da Lei 11.101/2005) começou a fluir da data do deferimento do processamento.
- Esta Administradora Judicial informa que enviou as correspondências aos credores, nos termos do art.22, I, a, da Lei 11.101/2005 prioritariamente por e-mail e subsidiariamente pelo correio.
- O Plano de Recuperação Judicial foi apresentado em 21/01/2021 (fls.834/851).
- O edital a que alude o art. 52, §1º da Lei 11.101/2005 foi publicado em 15/02/2021. As habilitações e divergências de créditos pelos credores poderão ser apresentadas a esta Administradora Judicial até o dia 02/03/2021.
- Em decisão de fl.892 este D. Juízo fixou os honorários da Administradora Judicial em 4% sobre o passivo sujeito à recuperação judicial a serem pagos em parcelas mensais e sucessivas a contar do deferimento do processamento da Recuperação Judicial, diretamente à Administradora Judicial via transferência bancária, na forma a seguir estabelecida: as seis primeiras parcelas no valor de R\$ 7.500,00e as demais no valor de R\$ 10.500,00, até o encerramento do processo.

Próximos passos

- Apresentação de habilitações e divergências de crédito pelos credores até o dia 02/03/2021.
- Apresentação da relação de credores da Administradora Judicial para publicação do edital de que trata o art.7,§2º da Lei 11.101/2005.

Análise global das informações fornecidas pelas Recuperandas até a presente data.

- A Recuperanda apresentou as demonstrações contábeis com ajustes e cabe informar que o mês de março de 2020 apresentado nas demonstrações contábeis, representa o 1º trimestre de 2020, em decorrência da dificuldade que a Perfilix teve em obter as informações com a antiga contabilidade.
- Em relação à folha de pagamento, o quadro de funcionários permaneceu no mesmo patamar, apresentando pequena variação para os meses de novembro e dezembro de 2020, no total de 26 colaboradores.
- No Balanço patrimonial, no mês de dezembro de 2020, a conta que registrou maior variação desde dezembro de 2019, foi Duplicatas a receber no valor de R\$ 7,4 milhões, representando aumento de 608%.
- Estoque não apresenta variação desde outubro de 2020. Entretanto, de acordo com o relatório de Estoque da Recuperanda o valor apresentado foi de R\$ 1,0 milhão para o mês de dezembro de 2020, apontando uma diferença de R\$ 510,3 mil em relação ao registrado no Balanço patrimonial.
- No mês de dezembro de 2020, as contas que apontaram maiores impactos no Passivo, aumentando gradativamente no período apresentado, foram Adiantamento de clientes e Duplicatas descontadas registrando variações nos valores de R\$ 5,0 milhões e R\$ 6,8 milhões, respectivamente.
- Nota-se que as contas Empréstimos (Exigível a curto prazo), Parcelamentos, Empréstimos (Exigível a longo prazo) e Financiamentos não apresentam variação desde março de 2020.
- Analisando a DRE, o único período que a Perfilix encerrou com lucro foi o mês de novembro de 2020, no valor de R\$ 133,7 mil.
- Observa-se que as Devoluções, Impostos e os Custos são elevados, o que resulta no Resultado bruto operacional negativo para todos os meses, exceto para o mês de novembro de 2020. Consequentemente, todas as Margens: Bruta, EBITDA e Líquida apresentaram-se negativas, menos para o mês de novembro.
- Observa-se que o Endividamento total da Recuperanda, não foi atualizado para o período em análise, pois não foi apresentado o relatório conforme solicitado.
- Importante informar que não foi possível fazer maiores análises em razão da Recuperanda não ter apresentado as **composições das contas**. Entretanto, foi solicitado maiores esclarecimentos e serão informados no próximo RMA (janeiro de 2021).

Visita à sede das Recuperandas em 22/01/2021 e 22/02/2021

- Nos dias 22/01 e 22/02 de 2021, a Administradora Judicial diligenciou à sede das Recuperandas para averiguar as atividades desenvolvidas, cujas fotos da visita seguem na seção “Anexos” deste RMA.
- De acordo com o sócio da Recuperanda, entre os meses de novembro até fevereiro, há uma queda natural das vendas. Mas até a data da 1ª diligência, havia registro de aproximadamente R\$ 300 mil de pedidos faturados para serem entregues e ao contrário do mês anterior, o Estoque da Perfilix estava com bastante matéria prima.
- Nota-se que nos dias das diligências, havia muita movimentação, inclusive com a saída de pedidos e com carga e descarga de produção.



VISÃO GERAL DA RECUPERANDA



Resumo da Recuperanda

Não houve qualquer alteração relevante desde o último RMA com relação ao ramo de atuação das Recuperandas, suas instalações ou estrutura societária

A Recuperanda iniciou suas atividades no mês de agosto de 2011, na cidade de Louveira/SP. A atividade empresarial está relacionada à fabricação de forros e acessórios de PVC, laminados planos, tubulares de material plástico e embalagens de material plástico.

Os clientes da Recuperanda atuam nos segmentos de construção, distribuição, montagem de forros PVC, armazenagem de material de construção etc.



Localização das instalações da Perfilix



Para os períodos analisados, verifica-se apenas 3 fornecedores essenciais para Perfilix e no Contas a receber destacam-se 6 clientes.

Fornecedores	nov/20		dez/20	
	Valor (R\$)	Participação	Valor (R\$)	Participação
Dacarto Benvic Ltda.	752.373	33%	779.482	39%
CCP Ind. e Comércio de Compostos de PVC Ltda.	1.529.660	67%	1.207.820	61%
Karina Ind. E Com. De Plásticos Ltda.	-	0%	660	0%
Total	2.282.033	100%	1.987.963	100%

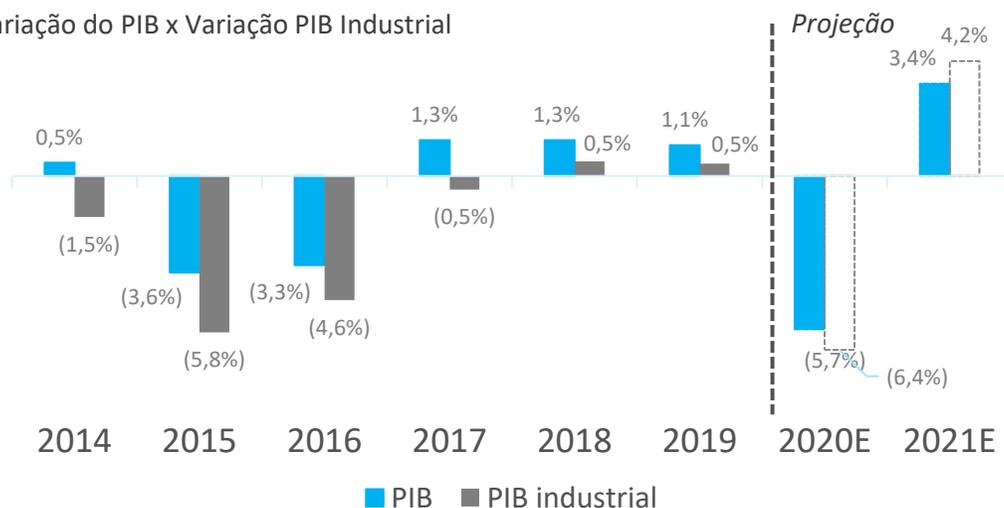
- A Recuperanda Perfilix tem apenas 3 fornecedores e para os meses de novembro e dezembro de 2020, apresentou o total de R\$ 2,2 milhões e R\$ 1,9 milhão, respectivamente. No entanto, no mês de dezembro de 2020, nota-se redução de 13% em relação ao mês anterior.

Clientes	nov/20		dez/20	
	Valor (R\$)	Participação	Valor (R\$)	Participação
Açoferro Comércio de Metais Ltda. - ME	89.441	24%	89.441	29%
Casa do Forro Comércio de PVC Eireli - ME	70.743	19%	37.219	12%
Paulino Nascimento Filho & CIA Ltda.	89.270	24%	509	0%
Posseferro Comércio de Materiais para Serralheiro	118.056	32%	-	0%
Robjul Bazar Ltda.	-	0%	117.041	38%
Teto Decor Materiais de Construção Eireli	-	0%	64.612	21%
Total	367.512	100%	308.824	100%

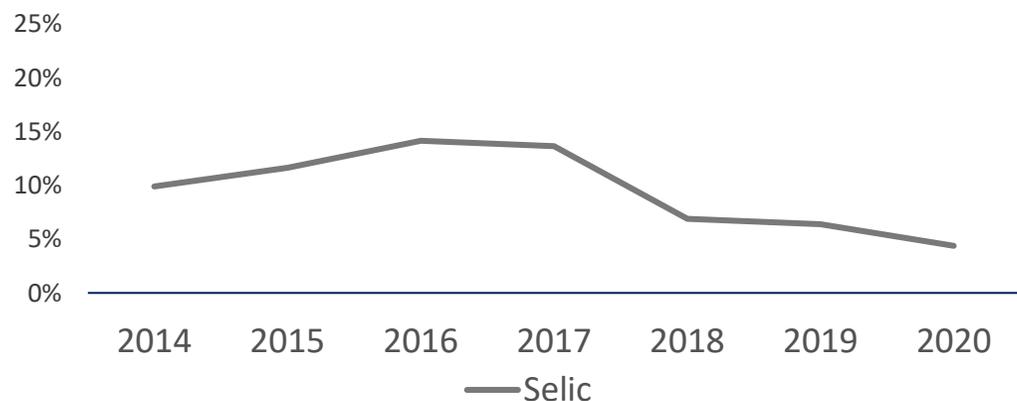
- No Contas a receber, 6 clientes se destacam nos períodos analisados.
- Observa-se que em dezembro de 2020, houve uma queda de 13% em relação ao mês de novembro de 2020.

Além da profunda crise vivida nos últimos anos, a indústria foi o setor mais afetado. A retomada iniciou em 2018

Variação do PIB x Variação PIB Industrial

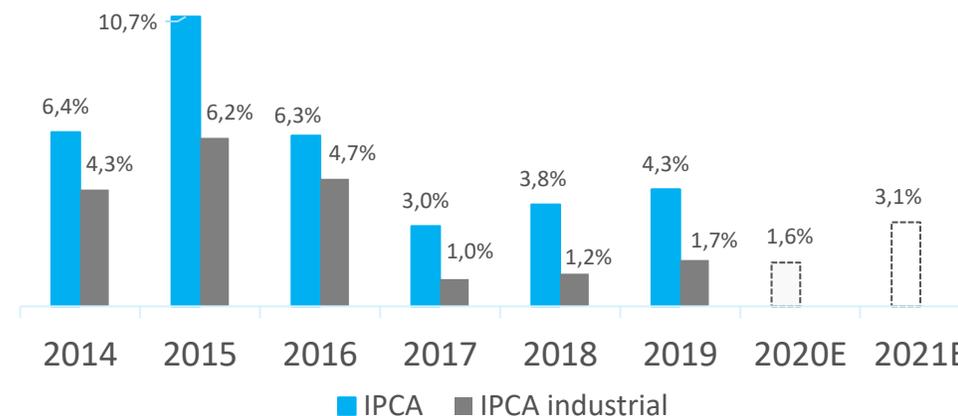


Após altos índices da taxa de juros, a Selic se encontra em seu menor valor histórico no Brasil, a 2%



Fonte: BCB, IBGE

Depois de um cenário de Estagflação, a Indústria apresentou níveis estáveis e menores de inflação comparados ao IPCA geral



Essa combinação de fatores vem mudando o cenário para indústria em geral

- Atingida pela pior crise em mais de cem anos, a economia desacelerou principalmente o setor industrial.
- As altas das taxas de juros, aliadas à alta ociosidade da indústria levou ao cenário de baixa atratividade para os investimentos.
- Desde 2017, esse cenário vem mudando com o crescimento do PIB e as baixas taxas de juros.
- Apesar de 2020 ficar marcado por uma grande queda devido à crise do Covid-19, a indústria tende a recuperar o crescimento nos próximos anos.

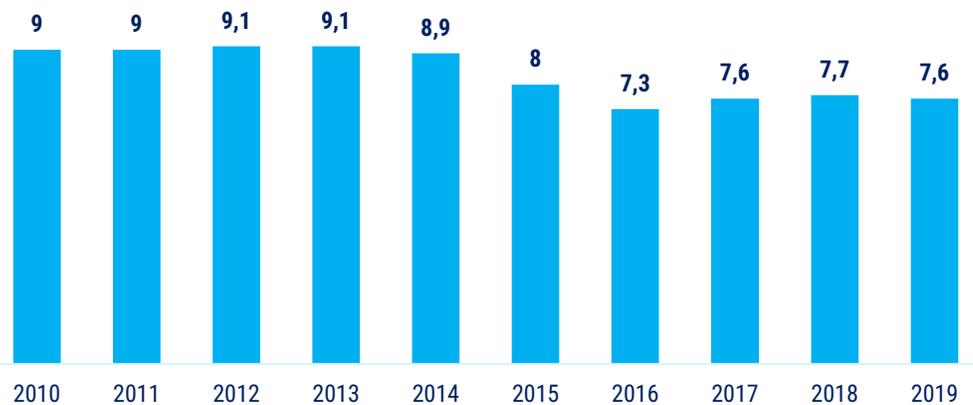
O PVC foi a segunda resina plástica mais consumida no Brasil em 2019 com um percentual de 13,6% do total

Principais resinas consumidas no Brasil



Na mesma tendência da Produção, o consumo aparente de Transformados Plásticos estabilizou nos últimos anos

Consumo Aparente de Transformados de Plásticos (milhões de t)



Fonte: Abiplat

Depois de uma queda no ano de 2015, a produção de Transformados Plásticos tem se mantido constante

Produção de Transformados de Plásticos (milhões de t)



Os dados mostram que apesar do período recente de crise, o mercado tem espaço para recuperação

- O PVC é um dos plásticos mais utilizados no Brasil e ainda proporciona boas possibilidades de reciclagem.
- O setor de plástico sofreu forte queda no ano de 2015. Desde então, se estabilizou mas ainda não retomou os patamares de produção e consumo anteriores a 2015.



EXCELIA
consultoria - negócios

**INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E
FINANCEIRAS**



Observa-se que a contabilidade fez ajustes para todo o período apresentado. De acordo com a contabilidade, o mês de março representa o 1º trimestre do ano, pois tiveram dificuldades em obter as informações com a antiga contabilidade da Perfilix.

Balço patrimonial (R\$)	dez/19	mar/20	abr/20	mai/20	jun/20	jul/20	ago/20	set/20	out/20	nov/20	dez/20
Ativo	5.041.230	5.598.815	6.123.887	7.152.238	8.800.627	9.865.356	11.154.202	11.980.733	13.168.593	15.716.816	15.227.786
Ativo circulante	3.187.739	3.752.828	3.820.900	4.470.401	6.012.690	6.846.617	7.932.265	8.737.087	9.921.967	12.470.190	12.021.029
Disponível	8.674	3.593	3.378	2.976	890	980	1.410	67.237	5.607	2.399	2.759
Caixa	8.075	2.553	2.553	2.553	427	427	374	8.346	3.266	404	228
Bancos conta movimento	89	148	116	100	133	49	555	58.298	1.131	121	58
Aplicações financeiras	511	893	709	324	331	504	481	592	1.210	1.873	2.472
Realizável a curto prazo	2.676.896	3.189.543	3.257.353	3.907.256	5.450.703	6.284.539	7.368.929	8.107.924	9.351.507	11.902.938	11.453.417
Duplicatas a receber	1.231.825	1.820.859	2.088.816	2.640.029	3.018.236	3.765.021	4.680.642	5.122.632	6.367.651	8.333.941	8.725.971
Outros créditos	194.505	197.896	182.368	182.368	182.368	182.368	182.368	182.368	182.368	182.368	182.368
Impostos a recuperar	248.634	185.641	171.924	298.356	345.933	421.618	470.288	750.665	742.663	537.317	215.522
Adiantamentos	410.894	418.682	247.780	220.038	1.337.702	1.349.067	1.469.166	1.485.794	1.492.361	2.282.848	1.763.091
Seguros a apropriar	3.508	1.754	1.754	1.754	1.754	1.754	1.754	1.754	1.754	1.754	1.754
Juros a apropriar	587.531	564.711	564.711	564.711	564.711	564.711	564.711	564.711	564.711	564.711	564.711
Estoque	502.168	559.692	560.169	560.169	561.098	561.098	561.926	561.926	564.853	564.853	564.853
Matéria prima	126.044	165.522	165.522	165.522	165.522	165.522	165.522	165.522	165.522	165.522	165.522
Material de embalagem	23.311	7.523	7.523	7.523	7.523	7.523	7.523	7.523	7.523	7.523	7.523
Produto acabado	325.942	361.611	362.088	362.088	363.016	363.016	363.845	363.845	366.771	366.771	366.771
Mercadoria p/revenda	26.872	25.037	25.037	25.037	25.037	25.037	25.037	25.037	25.037	25.037	25.037
Ativo não circulante	1.853.491	1.845.987	2.302.987	2.681.837	2.787.937	3.018.739	3.221.937	3.243.646	3.246.627	3.246.627	3.206.758
Realizável a longo prazo	319.267	326.940	783.940	1.162.790	1.268.890	1.499.693	1.702.890	1.724.599	1.727.580	1.727.580	1.721.280
Depósitos judiciais	15.405	23.079	480.079	858.929	965.029	1.195.831	1.399.028	1.420.738	1.423.719	1.423.719	1.421.419
Clientes inadimplentes	303.862	303.862	303.862	303.862	303.862	303.862	303.862	303.862	303.862	303.862	299.862
Imobilizado	1.534.224	1.519.047	1.519.047	1.519.047	1.519.047	1.519.047	1.519.047	1.519.047	1.519.047	1.519.047	1.485.478
Imobilizado	1.835.307	1.834.545	1.834.545	1.834.545	1.834.545	1.834.545	1.834.545	1.834.545	1.834.545	1.834.545	1.839.585
(-) Depreciações	- 301.083 -	- 315.498 -	- 315.498 -	- 315.498 -	- 315.498 -	- 315.498 -	- 315.498 -	- 315.498 -	- 315.498 -	- 315.498 -	- 354.107

- No mês de dezembro de 2020, a conta que registrou maior variação desde dezembro de 2019, foi Duplicatas a receber no valor de R\$ 7,4 milhões, representando aumento de 608%.
- Nota-se que Adiantamentos apontou aumento de R\$ 1,7 milhão, representando 329% do período de dezembro de 2019 para dezembro de 2020.
- Estoque não apresenta variação desde outubro de 2020. Entretanto, cabe informar que segundo o relatório de Estoque da Recuperanda o valor apresentado foi de R\$ 1,0 milhão para o mês de dezembro de 2020, apontando uma diferença de R\$ 510,3 mil.
- Em dezembro de 2019, Depósitos judiciais apresentava o valor de R\$ 15,4 mil, no entanto, em dezembro de 2020, registrou o montante de R\$ 1,4 milhão.
- Importante informar que não foi possível fazer maiores análises em razão da Recuperanda não ter apresentado as composições das contas. Entretanto, foi solicitado maiores esclarecimentos e serão informados no próximo RMA (janeiro de 2021).

Balço Patrimonial – Passivo

Observa-se que a contabilidade fez ajustes para todo o período apresentado. De acordo com a contabilidade, o mês de março representa o 1º trimestre do ano, pois tiveram dificuldades em obter as informações com a antiga contabilidade da Perfilix.

Nota-se que o único período que encerrou positivo foi novembro de 2020.

Balço patrimonial (R\$)	dez/19	mar/20	abr/20	mai/20	jun/20	jul/20	ago/20	set/20	out/20	nov/20	dez/20
Passivo	5.041.230	5.598.815	6.123.887	7.152.238	8.800.627	9.865.356	11.154.202	11.980.733	13.168.593	15.716.816	15.227.786
Passivo circulante	13.878.032	15.426.464	16.278.240	17.714.190	19.661.766	21.178.351	22.926.701	24.711.431	26.351.466	28.765.916	29.015.195
Exigível a curto prazo	13.878.032	15.426.464	16.278.240	17.714.190	19.661.766	21.178.351	22.926.701	24.711.431	26.351.466	28.765.916	29.015.195
Fornecedores	2.031.072	2.015.824	1.976.800	2.455.920	3.459.010	3.459.153	4.062.095	4.160.475	4.627.925	5.133.734	2.947.060
Bancos	22.917	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Empréstimos	-	12.214	12.214	12.214	12.214	12.214	12.214	12.214	12.214	12.214	12.214
Outras contas a pagar	61.823	58.366	52.272	46.177	46.027	33.988	21.950	9.911	2.128	3.190	59.050
Impostos a recolher	2.977.939	3.152.862	4.617.735	4.705.886	4.809.830	4.885.367	4.886.706	4.836.015	4.921.326	5.000.824	4.924.011
Parcelamentos	1.505.259	1.495.954	1.495.954	1.495.954	1.495.954	1.495.954	1.494.609	1.490.463	1.486.115	1.484.927	1.453.915
Obrigações sociais	776.511	834.861	794.005	826.766	824.288	818.174	836.820	848.614	865.966	860.705	991.211
Provisão	-	40.900	140.017	150.451	162.011	175.509	186.673	198.248	211.011	211.011	261.095
Provisão divid/participação	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Provisão imp e contr federais	1.328.085	1.328.085	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Adiantamento de clientes	-	506.695	640.744	1.060.798	1.683.161	3.136.776	3.930.041	4.660.054	4.656.310	6.492.963	5.532.806
Duplicatas descontadas	5.174.426	5.980.703	6.548.500	6.960.025	7.169.270	7.161.216	7.495.594	8.495.437	9.572.729	9.572.729	12.833.834
Passivo não circulante	2.544.604	2.429.571	2.429.571	2.429.571	2.429.571	2.429.551	2.429.551	2.429.551	2.429.551	2.429.551	2.429.551
Exigível a longo prazo	2.544.604	2.429.571	2.429.571	2.429.571	2.429.571	2.429.551	2.429.551	2.429.551	2.429.551	2.429.551	2.429.551
Obrigações	2.544.604	2.429.571	2.429.571	2.429.571	2.429.571	2.429.551	2.429.551	2.429.551	2.429.551	2.429.551	2.429.551
Empréstimos	1.200.000	1.129.473	1.129.473	1.129.473	1.129.473	1.129.453	1.129.453	1.129.453	1.129.453	1.129.453	1.129.453
Financiamentos	1.344.604	1.300.097	1.300.097	1.300.097	1.300.097	1.300.097	1.300.097	1.300.097	1.300.097	1.300.097	1.300.097
Patrimônio líquido	- 11.381.406	- 12.257.220	- 12.583.924	- 12.991.523	- 13.290.710	- 13.742.546	- 14.202.050	- 15.160.249	- 15.612.424	- 15.478.650	- 16.216.960
Capital realizado	80.000	80.000	80.000	80.000	80.000	80.000	80.000	80.000	80.000	80.000	80.000
Reserva	- 11.461.406	- 12.337.220	- 12.663.924	- 13.071.523	- 13.370.710	- 13.822.546	- 14.282.050	- 15.240.249	- 15.692.424	- 15.558.650	- 16.296.960
Lucros/prejuízos acumulados	- 10.006.890	- 11.461.406	- 12.337.220	- 12.337.220	- 12.337.220	- 12.337.220	- 12.337.220	- 12.337.220	- 12.337.220	- 12.337.220	- 12.337.220
Resultado exercício anterior	-	-	-	326.704	734.304	1.033.490	1.485.326	1.944.830	2.903.029	3.355.204	3.221.431
Resultado do exercício	- 1.454.515	- 875.814	- 326.704	- 407.600	- 299.186	- 451.836	- 459.504	- 958.199	- 452.175	133.773	- 738.309

- No mês de dezembro de 2020, as contas que apontaram maiores impactos no Passivo, aumentando gradativamente no período apresentado, foram Adiantamento de clientes e Duplicatas descontadas registrando variações nos valores de R\$ 5,0 milhões e R\$ 6,8 milhões, respectivamente.
- Em dezembro de 2020 a conta Fornecedores reduziu R\$ 2,1 milhões em relação ao mês de novembro de 2020.
- Nota-se que as contas Empréstimos (Exigível a curto prazo), Parcelamentos, Empréstimos (Exigível a longo prazo) e Financiamentos não apresentam variação desde março de 2020.
- Importante informar que não foi possível fazer maiores análises em razão da Recuperanda não ter apresentado as composições das contas. Entretanto, foi solicitado maiores esclarecimentos e serão informados no próximo RMA (janeiro de 2021).

Nos meses de novembro e dezembro de 2020, a Recuperanda encerrou o Contas a pagar nos valores de R\$ 2,2 milhões e R\$ 1,9 milhões, respectivamente.

Fornecedores	nov/20		dez/20	
	Valor (R\$)	Participação	Valor (R\$)	Participação
Dacarto Benvic Ltda.	752.373	33%	779.482	39%
CCP Ind. e Comércio de Compostos de PVC Ltda.	1.529.660	67%	1.207.820	61%
Karina Ind. e Com. de Plásticos Ltda.	-	0%	660	0%
Total	2.282.033	100%	1.987.963	100%

- CCP Ind. e Comércio de Compostos de PVC Ltda., é fornecedor dos compostos de PVC e para os meses de novembro e dezembro de 2020, foi o que apresentou maior participação, nos valores de R\$ 1,5 milhão e R\$ 1,2 milhão, respectivamente.
- De acordo com a Recuperanda, não há nenhuma conta com os fornecedores em atraso pós RJ. Uma vez que a Recuperanda paga os fornecedores antecipadamente ou no próprio mês.

Contas a receber - Clientes

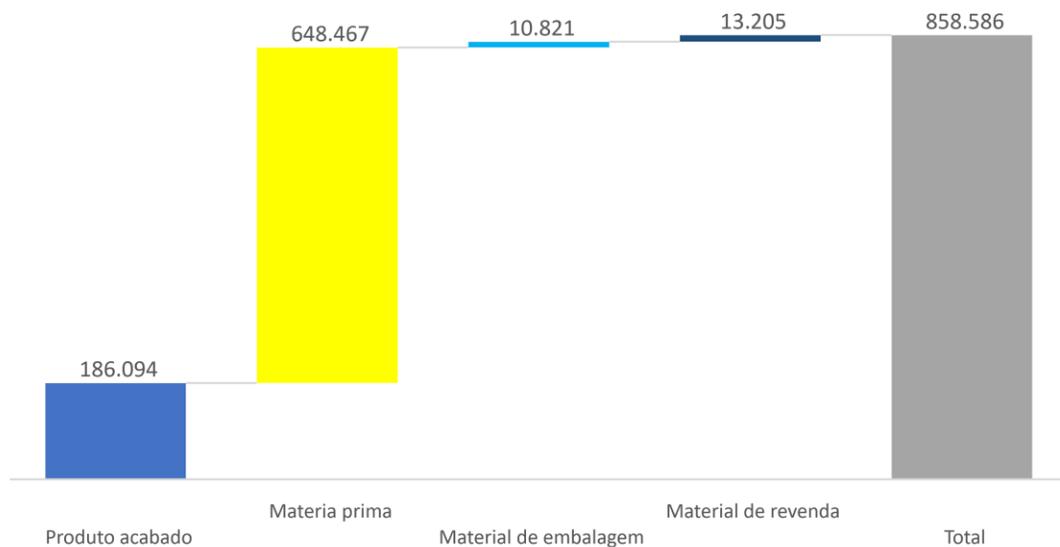


O Contas a receber para os meses de novembro e dezembro de 2020, apresentou mais de 180 clientes, nos montantes de R\$ 2,1 milhões e R\$ 1,6 milhão, respectivamente. Observa-se que no mês de dezembro de 2020, houve uma redução de 25%.

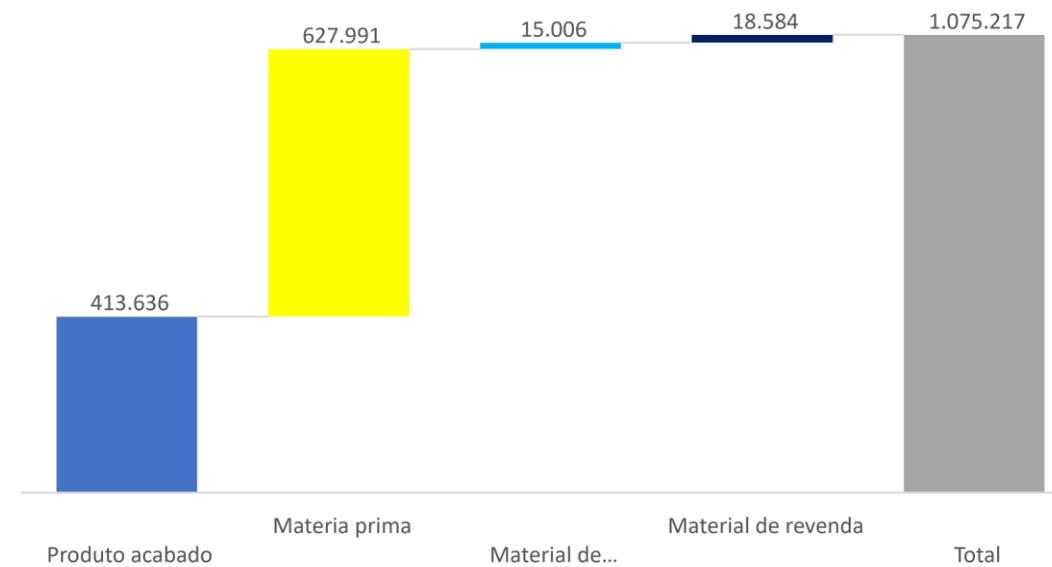
Clientes	nov/20		Clientes	dez/20	
	Valor (R\$)	Participação		Valor (R\$)	Participação
FRANCISCO NILO RIBEIRO DE MOURA	98.418,38	5%	TETO DECOR MATERIAIS DE CONSTRUCAO EIRELI	59.650,36	4%
PAULINO NASCIMENTO FILHO & CIA LTDA	95.233,81	4%	RODRIGO TOBIAS	53.202,16	3%
POSSEFERRO COMERCIO DE MATERIAIS PARA SERRALH	87.981,73	4%	DANIEL PEREIRA DA SILVA	51.755,01	3%
AFONSO PRADO ALVES	78.454,25	4%	ALCINO MARQUES JUNIOR	40.830,77	3%
CASA DO FORRO COMERCIO DE PVC EIRELI - ME	55.250,91	3%	CASA DO FORRO COMERCIO DE PVC EIRELI - ME	35.463,86	2%
DANIEL PEREIRA DA SILVA	51.143,36	2%	ACOFERRO COMERCIO DE METAIS LTDA - ME	32.197,59	2%
ALBERTO MENEZES	50.692,07	2%	ANNYNE XAVIER MENDONCA	31.793,99	2%
RODRIGO TOBIAS	50.292,07	2%	ROBJUL BAZAR LTDA	28.800,36	2%
MAURICIO BALBAO	45.228,91	2%	EDNALDO DRALDINO DE ALMEIDA	27.789,20	2%
F BARBOSA & CIA LTDA	42.639,25	2%	PROJETO MAT.P/CONSTRUCAO CRUZEIRO LTDA	26.181,80	2%
TETO DECOR MATERIAIS DE CONSTRUCAO EIRELI	42.504,55	2%	CAMILA PEREIRA DA SILVA	26.035,14	2%
ALCINO MARQUES JUNIOR	40.590,05	2%	PAULINO NASCIMENTO FILHO & CIA LTDA	25.907,91	2%
OUTROS	1.428.437,82	66%	OUTROS	1.181.625,42	73%
TOTAL	2.166.867,16	100%	TOTAL	1.621.233,57	100%

O relatório de Estoque informado pela Recuperanda para o mês de dezembro de 2020, apresentou aumento de 25% em relação ao mês de novembro de 2020.

Estoque (R\$) - nov/20



Estoque (R\$) - dez/20

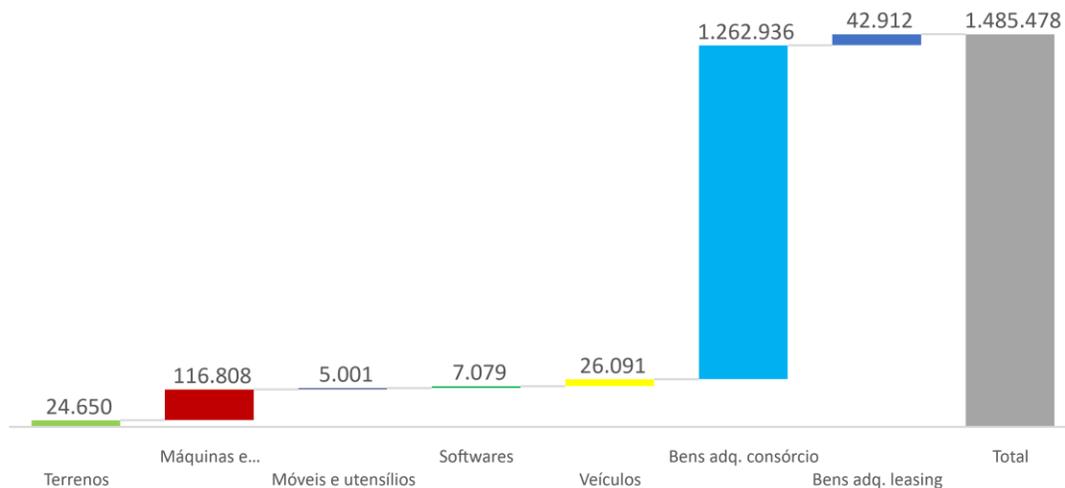


Estoque (R\$)	nov/20	dez/20
Produto acabado	186.094	413.636
Matéria prima	648.467	627.991
Material de embalagem	10.821	15.006
Material de revenda	13.205	18.584
Total	858.586	1.075.217

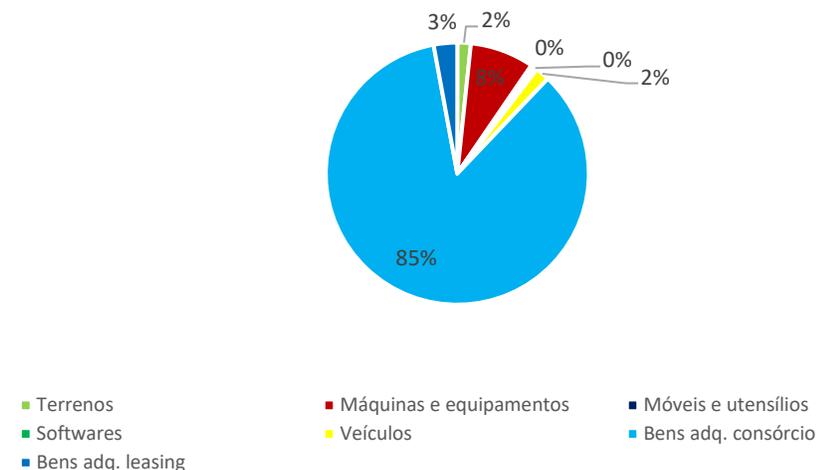
- Observa-se que Matéria prima é o que tem maior representatividade dentro do grupo Estoque.
- No mês de dezembro de 2020, Produto acabado obteve variação de R\$ 227,5 mil, representando aumento de 122%.
- Cabe informar que no Balanço patrimonial, o Estoque não apresenta variação desde outubro de 2020, apontando uma diferença de R\$ 510,3 mil com este relatório de Estoque que apresentou em dezembro de 2020, o valor de R\$ 1,0 milhão.

O valor do Imobilizado registrado na Perfilix foi de R\$ 1,4 milhão, isso considerando a depreciação/amortização.

Imobilizado - Valor (R\$)



Imobilizado - Valor (R\$)



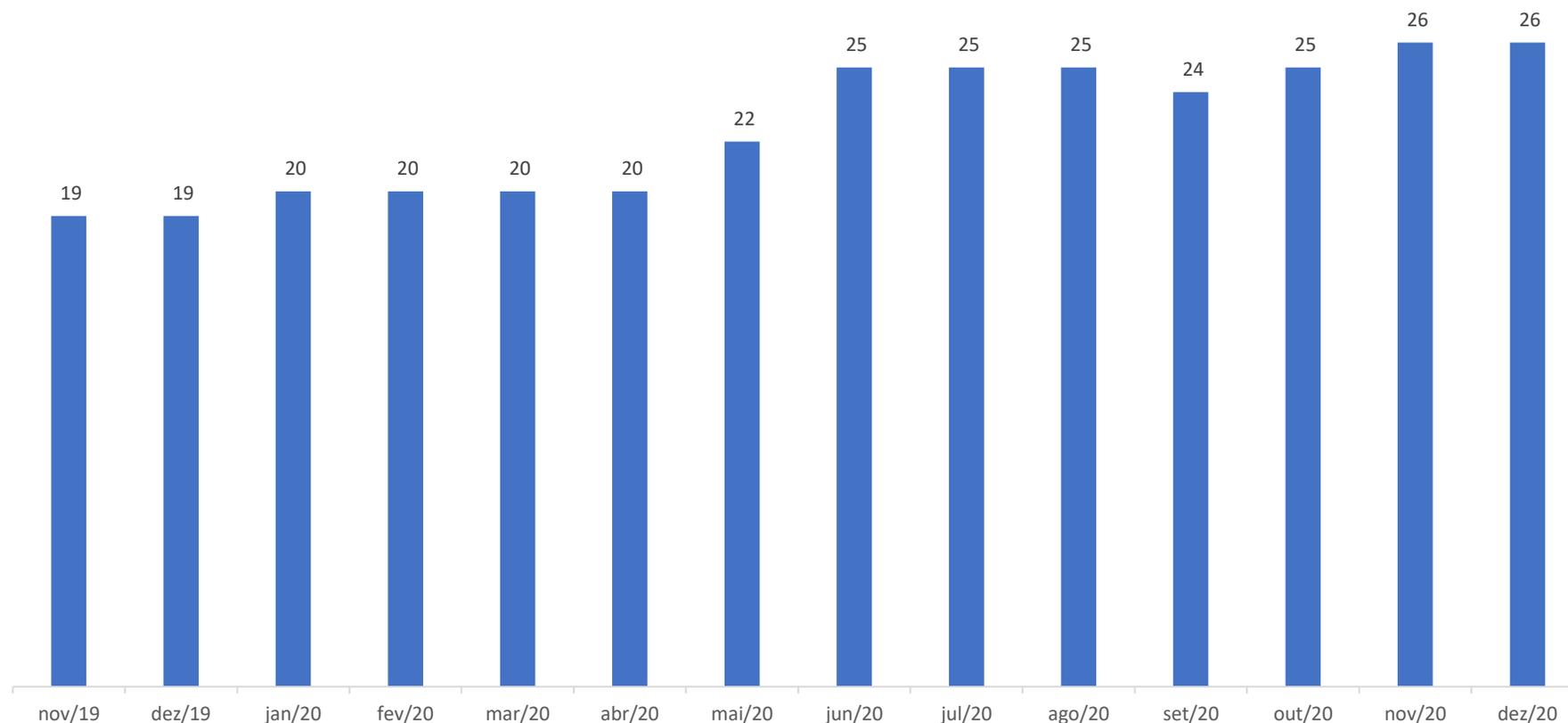
Imobilizado	Valor (R\$)
Imobilizado	533.736
Terrenos	24.650
Máquinas e equipamentos	400.729
Móveis e utensílios	15.625
Softwares	21.733
Veículos	71.000
(-) Depreciações	- 354.107
(-) Depr acum equip tec inf	- 14.654
(-)Depr acum máq e equiptos	- 283.921
(-)Depr acum móveis utensílios	- 10.624
(-) Depr acum veículos	- 44.909
Bens adquiridos consórcio a contemplar	1.262.936
Máquinas e equipamentos	1.262.936
Bens Adquiridos em leasing	42.912
Máquinas e equipamentos	42.912
Total Imobilizado - Depreciação	1.485.478

- Observa-se que no Imobilizado, Bens adquiridos por consórcio a contemplar é o que possui maior participação, representando 85% do total.
- Importante informar que não foi possível fazer maiores análises em razão da Recuperanda não ter apresentado as composições das contas e/ou esclarecimentos. Entretanto, foi solicitado maiores esclarecimentos e serão informados no próximo RMA (janeiro de 2021).

Observa-se que o sócio Júlio Antônio Mota recebe o valor de R\$ 1.045,00 a título de pro labore.

No mês de novembro de 2020, o quadro de colaboradores apresentou aumento, em decorrência de 1 contratação, permanecendo no mesmo patamar no mês de dezembro. O total de proventos para os meses em análise foi de R\$ 57,8 mil.

Evolução do quadro de colaboradores





EXCELIA
consultoria - negócios

ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS



DRE – Demonstração do resultado do exercício

Para os períodos apresentados, o único mês que encerrou com Lucro foi novembro de 2020, com o montante de R\$ 133,7 mil.

Observa-se que a contabilidade fez ajustes para todo o período apresentado. De acordo com a contabilidade, o mês de março/2020 representa o 1º trimestre do ano, pois tiveram dificuldades em obter as informações com a antiga contabilidade da Perfilix.

DRE (R\$)	dez/19	mar/20	abr/20	mai/20	jun/20	jul/20	ago/20	set/20	out/20	nov/20	dez/20
Receitas	2.952.168	4.713.787	1.155.435	1.425.709	2.000.238	1.632.347	1.617.378	745.143	2.044.674	2.380.342	2.970.418
(-) Devoluções	- 70.999	- 1.170.647	- 205.067	- 131.386	- 326.765	- 222.604	- 224.780	- 16.834	- 119.426	- 153.836	- 205.067
(-) Impostos	- 922.378	- 1.225.963	- 374.325	- 510.516	- 682.449	- 746.922	- 568.824	- 235.923	- 718.975	- 828.432	- 749.053
Receita líquida operacional	1.958.790	2.317.177	576.043	783.806	991.024	662.822	823.774	492.386	1.206.273	1.398.074	2.016.297
(-) Custos	- 2.981.587	- 2.813.515	- 689.817	- 1.072.665	- 1.060.439	- 924.459	- 1.126.262	- 1.285.797	- 1.546.589	- 1.171.320	- 2.114.527
(-) Materia prima	- 2.571.917	- 2.467.902	- 689.817	- 1.072.665	- 1.060.439	- 924.459	- 1.126.262	- 1.285.797	- 1.546.589	- 1.171.320	- 2.114.527
(-) Mão de obra	- 205.471	- 185.633									
(-) Gerais de fabricação	- 204.199	- 159.979									
Resultado bruto operacional	- 1.022.797	- 496.338	- 113.774	- 288.859	- 69.415	- 261.638	- 302.488	- 793.411	- 340.317	226.754	98.230
Margem bruta (%)	-52%	-21%	-20%	-37%	-7%	-39%	-37%	-161%	-28%	16%	-5%
(-) Despesas	- 166.614	- 187.376	- 212.961	- 136.738	- 230.017	- 159.073	- 154.789	- 159.580	- 108.050	- 90.770	- 624.715
(-) Pessoal	- 90.971	- 84.708	- 67.822	- 71.405	- 88.766	- 76.520	- 79.274	- 78.494	- 80.334	- 84.015	- 297.911
(-) Gerais administração	- 75.644	- 102.669	- 46.022	- 54.900	- 129.690	- 69.056	- 64.352	- 69.510	- 14.953	- 6.755	- 160.000
(-) Despesas c/ provisões			- 99.117	- 10.434	- 11.560	- 13.498	- 11.163	- 11.576	- 12.762		- 166.804
EBITDA	- 1.189.411	- 683.714	- 326.735	- 425.597	- 299.432	- 420.711	- 457.276	- 952.991	- 448.367	135.984	- 722.945
Margem EBITDA (%)	-61%	-30%	-57%	-54%	-30%	-63%	-56%	-194%	-37%	10%	-36%
Resultado financeiro	- 182.888	- 192.100	31	17.998	246	31.125	- 2.228	- 5.208	- 3.808	- 2.210	- 15.364
Resultado antes do IRPJ/CSLL	- 1.372.300	- 875.814	- 326.704	- 407.600	- 299.186	- 451.836	- 459.504	- 958.199	- 452.175	133.773	- 738.309
Provisão IRPJ/CSLL	- 82.216										
Resultado líquido do exercício	- 1.454.515	- 875.814	- 326.704	- 407.600	- 299.186	- 451.836	- 459.504	- 958.199	- 452.175	133.773	- 738.309
Margem líquida (%)	-74%	-38%	-57%	-52%	-30%	-68%	-56%	-195%	-37%	10%	-37%

- O mês de março de 2020 concentra as informações do 1º trimestre de 2020. Portanto, verifica-se que foi registrado um montante significativo de R\$ 4,7 milhões de Receitas em relação aos demais meses do ano, o que aponta uma média mensal de R\$ 1,5 milhão.
- Nota-se que o mês de dezembro de 2020, a Perfilix encerra o período de Receitas no mesmo patamar que dezembro de 2019.
- Para todo o período analisado, verifica-se que as Despesas no mês de dezembro de 2020 são superiores que os demais meses.
- Observa-se que as Devoluções, Impostos e os Custos são elevados, o que resulta no Resultado bruto operacional negativo para todos os meses, exceto para o mês de novembro de 2020. Conseqüentemente, todas as Margens: Bruta, EBITDA e Líquida apresentaram-se negativas, com exceção do mês de novembro.
- Importante informar que não foi possível fazer maiores análises em razão da Recuperanda não ter apresentado as composições das contas. Entretanto, foi solicitado maiores esclarecimentos e serão informados no próximo RMA (janeiro de 2021).

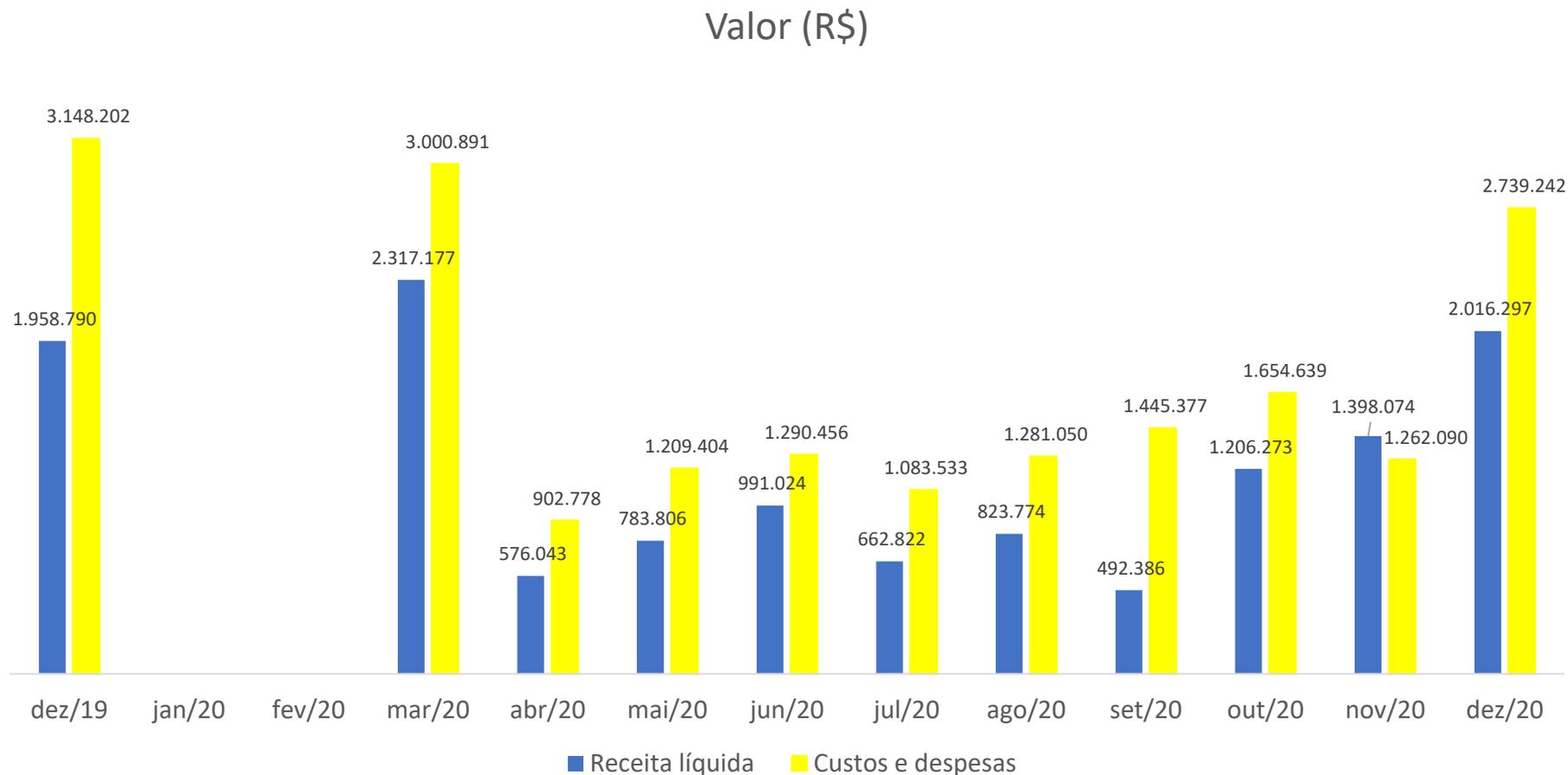
Índices de liquidez

Os índices de liquidez mensuram a capacidade de pagamento da empresa frente às obrigações. São no total de 4 índices extraídos do Balanço patrimonial.

Índices de liquidez (nov/20)		
Corrente	0,4335	Total de ativos de curto prazo para o total de passivo (obrigações) de curto prazo. Sem disponibilidade suficientes para quitar as obrigações no curto prazo.
Seca	0,4139	Este índice é similar com o de liquidez Corrente, entretanto, é subtraído o Estoque, sendo cauteloso nesse sentido, uma vez que os Estoques não apresenta o mesmo nível de liquidez que as demais contas desse grupo de ativos.
Imediata	0,0001	O índice de liquidez Imediata, analisa a situação de curto prazo das empresas, sendo um índice conservador que considera apenas o Disponível (Caixa, bancos, aplicações financeiras) para quitar as obrigações.
Geral	0,5038	Neste índice é considerado a situação da empresa no longo prazo.

Índices de liquidez (dez/20)		
Corrente	0,4143	Total de ativos de curto prazo para o total de passivo (obrigações) de curto prazo. Sem disponibilidade suficientes para quitar as obrigações no curto prazo.
Seca	0,3948	Este índice é similar com o de liquidez Corrente, entretanto, é subtraído o Estoque, sendo cauteloso nesse sentido, uma vez que os Estoques não apresenta o mesmo nível de liquidez que as demais contas desse grupo de ativos.
Imediata	0,0001	O índice de liquidez Imediata, analisa a situação de curto prazo das empresas, sendo um índice conservador que considera apenas o Disponível (Caixa, bancos, aplicações financeiras) para quitar as obrigações.
Geral	0,4843	Neste índice é considerado a situação da empresa no longo prazo.

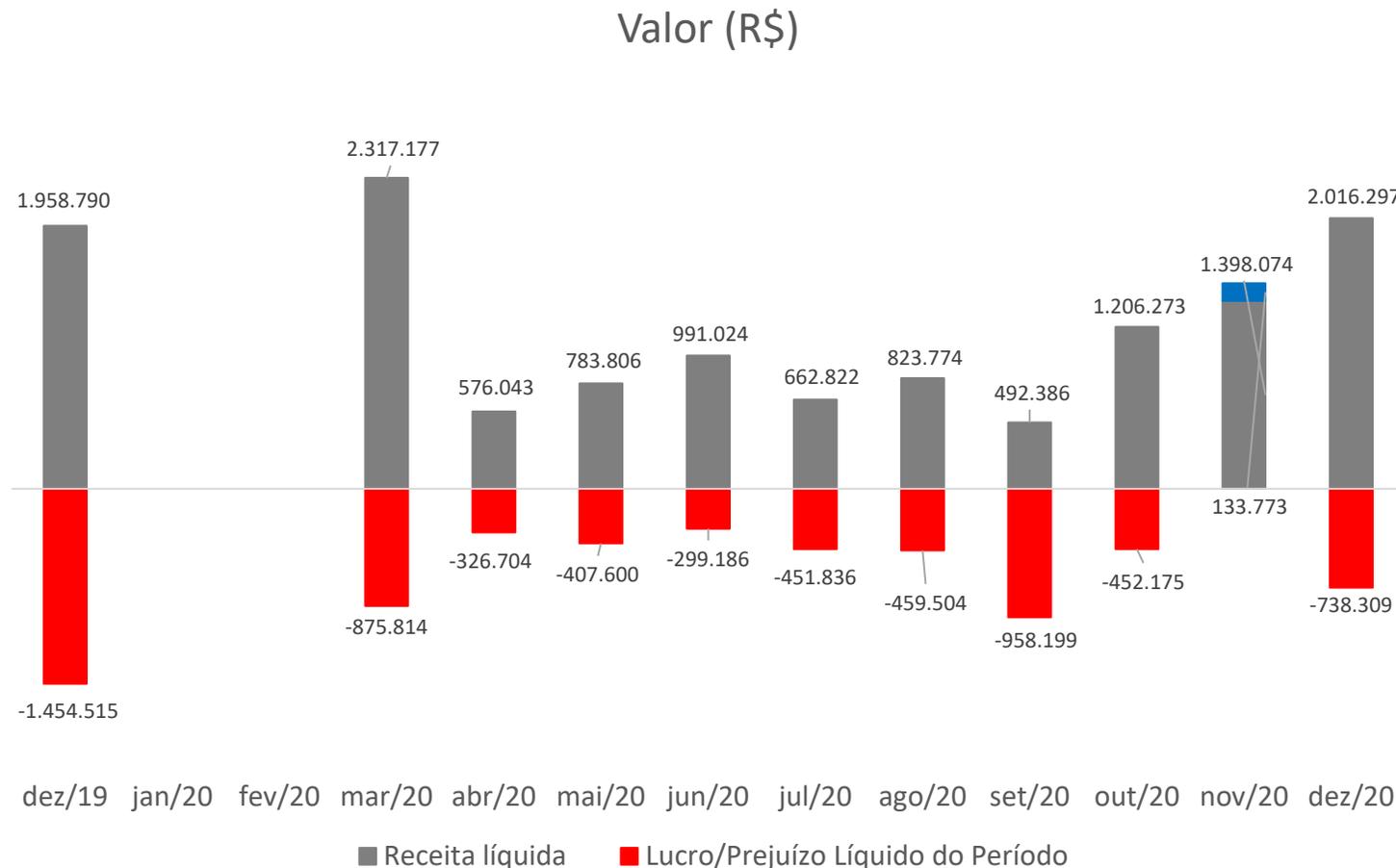
O único período que a Receita foi maior que os Custos e as Despesas foi o mês de novembro de 2020.



- De acordo com a contabilidade, o mês de março de 2020, representa o 1º trimestre do ano, pois tiveram dificuldades em obter as informações com a antiga contabilidade da Perfilix.

Receitas x Resultado

Ao analisar os períodos apresentados pela Recuperanda, verifica-se que todos os meses encerraram com Prejuízo, exceto novembro de 2020, que apresentou o saldo de R\$ 133,7 mil.



- De acordo com a contabilidade, o mês de março de 2020 representa o 1º trimestre do ano, pois tiveram dificuldades em obter as informações com a antiga contabilidade da Perfilix.



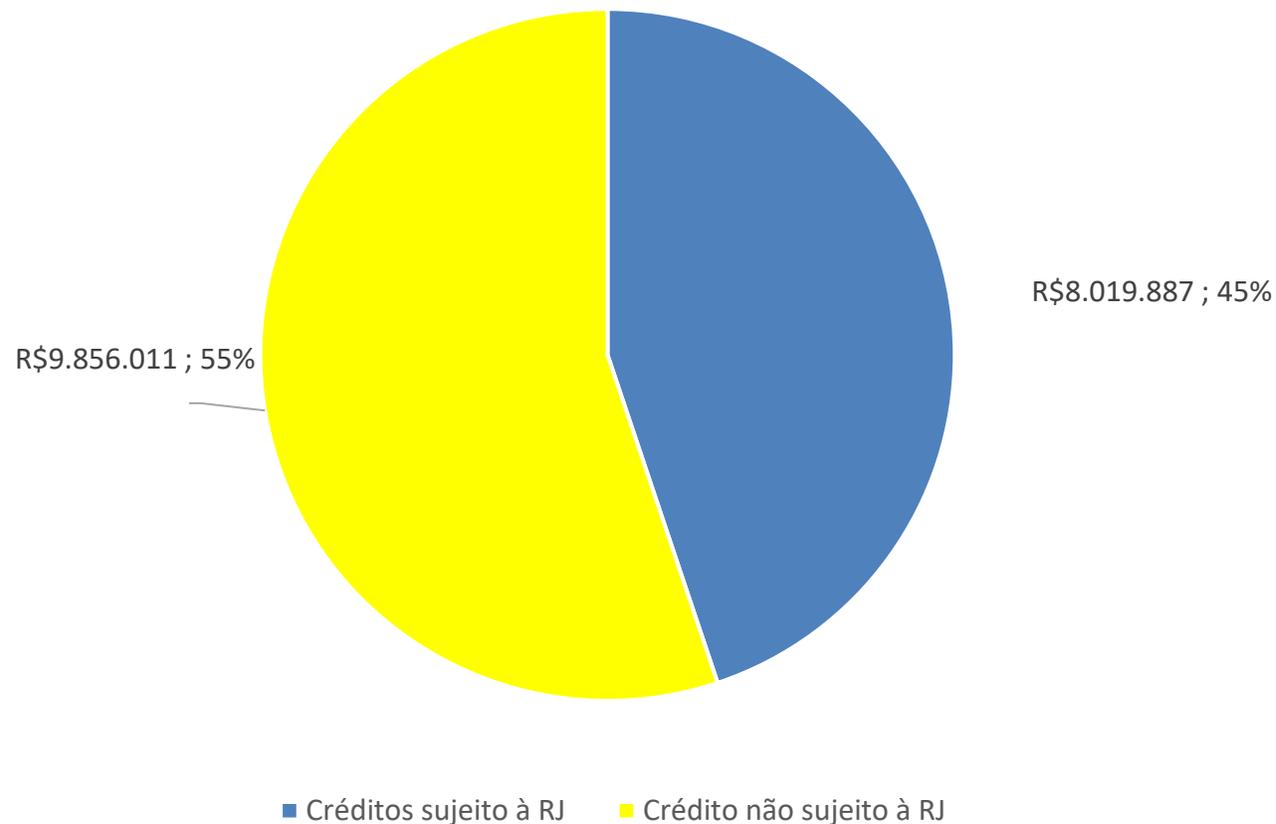
EXCELIA
consultoria - negócios

ENDIVIDAMENTO



Observa-se que a Recuperanda apresenta o valor de R\$ 17,9 milhões de Endividamento total, isto é, entre créditos sujeitos e não sujeitos à Recuperação Judicial.

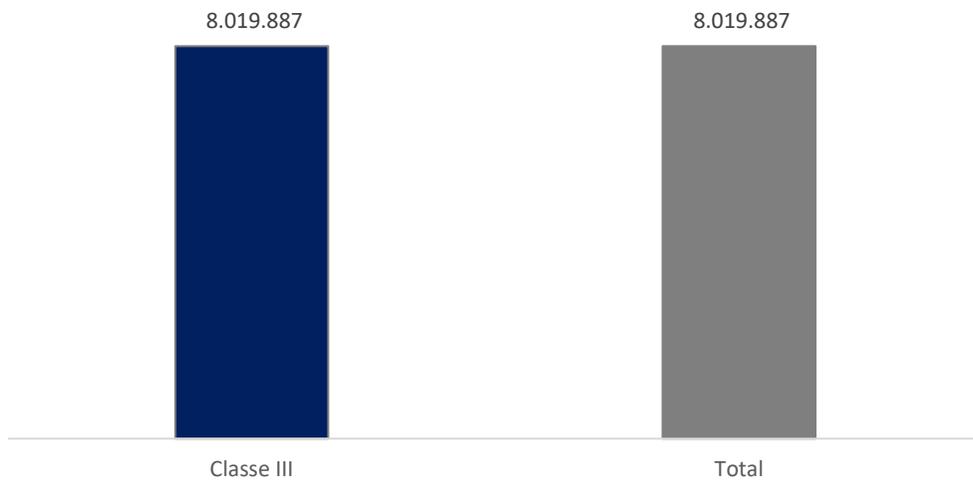
Endividamento total - R\$ 17,9 milhões



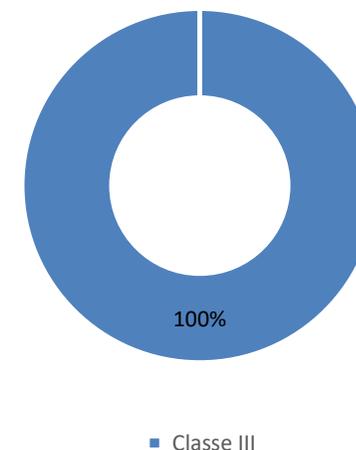
- Observa-se que para os meses de novembro e dezembro 2020, a Recuperanda não apresentou o relatório de Endividamento atualizado.

A Recuperanda apresenta o montante de R\$ 8,0 milhões de endividamento sujeito à recuperação judicial.

Créditos sujeitos - Valor (R\$)



Créditos sujeitos - %



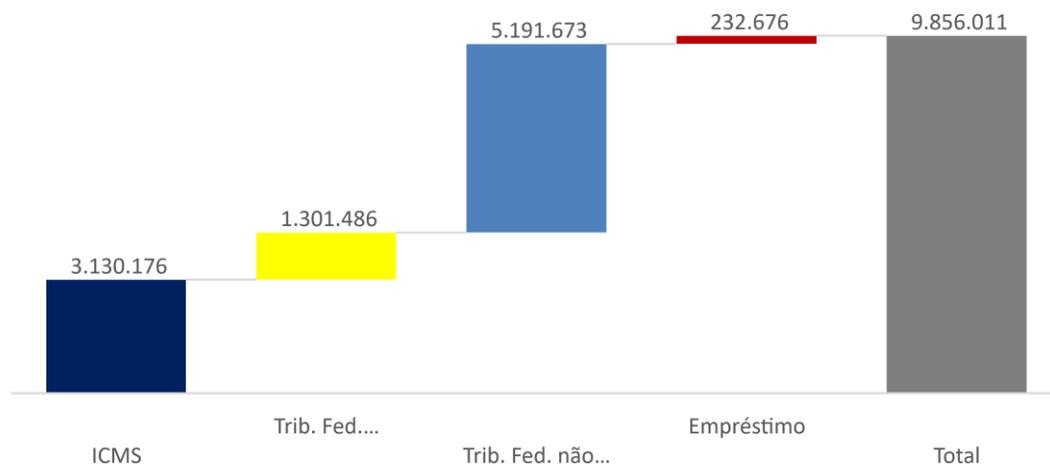
Classe	Valor (R\$)	Valor - (%)	Credor	Credor - %
Classe III	8.019.887	100%	39	100%

- Os créditos sujeitos à recuperação judicial é 100% representado pela Classe III, com o total de 39 credores, no montante de aproximadamente R\$ 8,0 milhões (conforme informado pela recuperanda, ainda passível de alteração).
- Deste valor, destacam-se os seguintes credores: CCP Indústria e Comércio de Composto de PVC Ltda. e Dacarto Indústria e Comércio de Plástico Ltda., nos valores de R\$ 1,6 milhão e R\$ 993,3 mil, respectivamente.

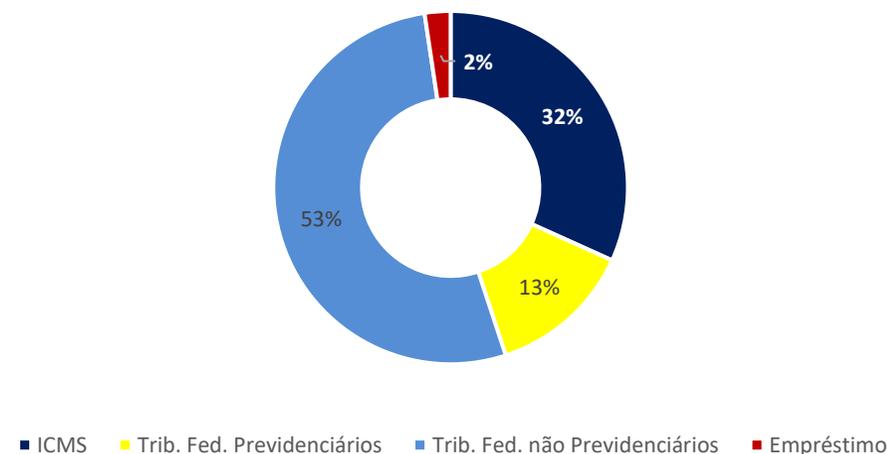
Observa-se que para os meses de novembro e dezembro 2020, a Recuperanda não apresentou o relatório de Endividamento atualizado.

A Recuperanda apresentou o montante de R\$ 9,5 milhões de créditos não sujeitos à recuperação judicial.

Créditos não sujeitos - Valor (R\$)



Créditos não sujeitos - %



Classe	Valor (R\$)	Valor - (%)
ICMS	3.130.176	32%
Trib. Fed. Previdenciários	1.301.486	13%
Trib. Fed. não Previdenciários	5.191.673	53%
Empréstimo	232.676	2%
Total	9.856.011	100%

- De acordo com as informações apresentada pela Recuperanda os créditos não sujeitos à recuperação judicial são constituídos por créditos fiscais e empréstimo bancário.
- Observa-se que 53% deste valor são créditos fiscais composto principalmente de tributos federais não previdenciários.

- Observa-se que para os meses de novembro e dezembro 2020, a Recuperanda não apresentou o relatório de Endividamento atualizado.

A Recuperanda informou os seguintes créditos envolvendo coobrigados, que somam R\$ 1,1 milhão.

RECUPERANDA	CREDOR	MOEDA	VALOR	NATUREZA DA GARANTIA	COOBIGADOS
Perfilix Indústria e Comércio Eireli	MOKA FIDC FUNDO DE INVESTIMENTO	Real	R\$ 47.673,88	Fiança	Júlio Antonio Mota
Perfilix Indústria e Comércio Eireli	MONETAE SECURITIZADORA S.A	Real	R\$ 38.031,11	Fiança	Júlio Antonio Mota
Perfilix Indústria e Comércio Eireli	GALI SECURITIZADORA S. A	Real	R\$ 90.193,98	Fiança	Júlio Antonio Mota
Perfilix Indústria e Comércio Eireli	EAM FACTORING FOMENTO MERCANTIL EIRELI	Real	R\$ 306.969,68	Aval	Júlio Antonio Mota e Zuleide Gonçalves dos Santos
Perfilix Indústria e Comércio Eireli	MARE SECURITIZADORA S. A.	Real	R\$ 107.556,92	Aval	Júlio Antonio Mota
Perfilix Indústria e Comércio Eireli	SP1 FOMENTO MERCANTIL LTDA	Real	R\$ 279.073,07	Aval	Júlio Antonio Mota
Perfilix Indústria e Comércio Eireli	BANCO DO BRASIL S.A	Real	R\$ 238.075,98	Fiança	Júlio Antonio Mota e Zuleide Gonçalves dos Santos

- Observa-se que para os meses de novembro e dezembro 2020, a Recuperanda não apresentou o relatório de Endividamento atualizado.



EXCELIA
consultoria - negócios

ANÁLISE DE FLUXO DE CAIXA E PROJEÇÕES



Fluxo de caixa

A Perfilix utiliza o Fluxo de caixa indireto. Verifica-se que em Financiamento não há nada registrado. Na parte de Investimentos houve alteração nos meses de março e dezembro de 2020, por conta de ajustes realizados pela contabilidade no Imobilizado.

Observa-se que as movimentações ocorreram no Operacional da Recuperanda, e o principal aumento foi com Empréstimo e financiamento que no mês de dezembro de 2020, registrou o valor de R\$ 3,2 milhões com Duplicatas descontadas.

Fluxo de caixa (R\$)	mar/20	abr/20	mai/20	jun/20	jul/20	ago/20	set/20	out/20	nov/20	dez/20
Atividades operacionais										
Lucro/Prejuízo operac do período	- 875.814	- 326.704	- 407.600	- 299.186	- 451.836	- 459.504	- 958.199	- 452.175	133.773	- 738.309
Ajuste de exercícios anteriores										
Aumento de Estoques	- 57.524	477	-	928	-	828	-	2.926	-	-
Aumento de Clientes	- 589.034	- 267.957	- 551.213	- 378.206	- 746.785	- 915.621	- 441.990	- 1.245.018	- 1.966.290	- 392.030
Aumento demais contas RCP	76.387	200.147	- 98.690	- 1.165.241	- 87.051	- 168.769	297.005	1.435	- 585.141	841.552
Aumento RLP	- 7.673	- 457.000	- 378.850	- 106.100	- 230.803	- 203.197	- 21.709	2.981	-	6.300
Aumento de Fornecedores	- 15.247	- 39.024	479.120	1.003.091	142	602.943	98.380	467.450	505.809	- 2.186.674
Aumento Obrigações trabalhistas	58.351	- 40.857	32.761	- 2.477	- 6.115	18.646	11.794	17.352	- 5.261	130.506
Aumento de Tributos a pagar	165.618	136.788	88.151	103.945	75.537	- 6	54.838	80.962	78.311	- 107.825
Aumento Outras obrigações	544.138	227.072	424.394	633.773	1.455.074	792.389	729.550	- 3.021	1.835.590	- 847.832
Aumento Empréstimo e financ	680.540	567.797	411.526	209.244	- 8.074	334.377	999.844	1.077.291	-	3.261.106
Caixa Líq das atividades operacionais	- 20.259	- 215	- 402	- 2.086	90	430	65.827	- 61.629	- 3.208	- 33.209
Atividades de investimentos										
Aumento de Investimentos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Aumento de Imobilizado	15.178	-	-	-	-	-	-	-	-	33.569
Caixa líq das atividades de investimentos	15.178	-	-	-	-	-	-	-	-	33.569
Atividades de financiamento										
Aumento Reservas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Caixa líq das atividades de financiamentos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Caixa líquido do exercício	- 5.081	- 215	- 402	- 2.086	90	430	65.827	- 61.629	- 3.208	360
Saldo inicial das Disponibilidades	8.674	3.593	3.378	2.976	890	980	1.410	67.237	5.607	2.399
Saldo final das Disponibilidades	3.593	3.378	2.976	890	980	1.410	67.237	5.607	2.399	2.759
Varição das disponibilidades do período	5.081	215	402	2.086	90	430	65.827	61.629	3.208	360



EXCELIA
consultoria - negócios

ANEXOS





Entrada



Recepção



Produtos acabados



Produção



Administrativo



Matéria prima



Entrada



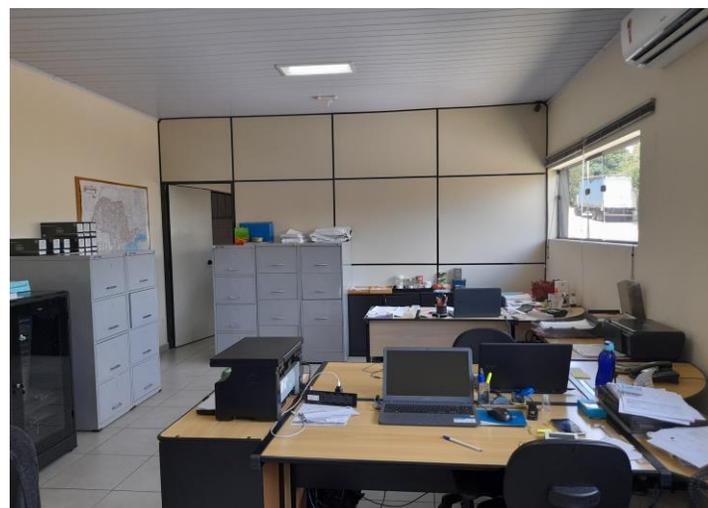
Recepção



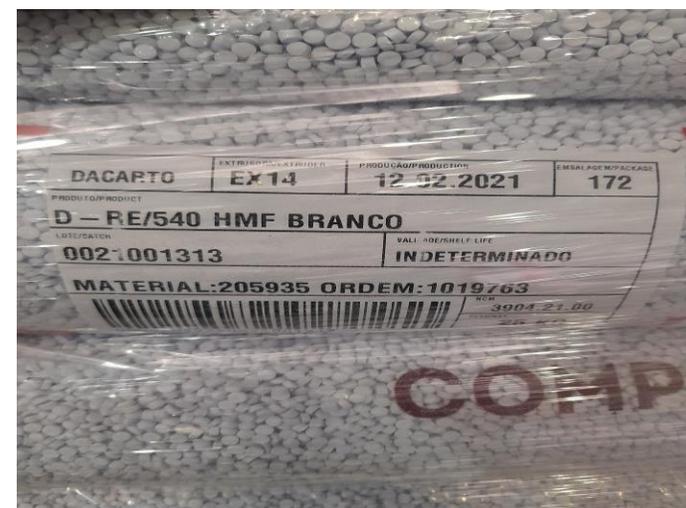
Produtos acabados



Produção



Administrativo



Matéria prima

Pendências ou inconsistências na documentação

Até o encerramento deste Relatório mensal de atividades (RMA), os seguintes documentos / informações estão pendentes:

- Relatório de Endividamento não sujeito à RJ.

No dia 15/02/2021 foi enviado um e-mail para a Recuperanda pedindo esclarecimentos dos seguintes pontos:

Ativos essenciais

- Relação de ativos essenciais com respectivos valores de avaliação

Imobilizado

- Relação dos Bens adquiridos em consórcio e Bens Adquiridos em leasing.

Relatório fornecedores

- Informar qual a forma de pagamento de matéria prima (antecipada, à vista, a prazo).
- Dos 3 fornecedores principais, algum deles são sujeitos à RJ? Se sim, quais?

Pendências ou inconsistências na documentação

Balço patrimonial

Ativo

1. Abertura/composição da conta Duplicatas a receber, por que de dezembro de 2019 até dezembro de 2020 houve uma variação tão grande na conta? Quais os principais clientes registrados nessa conta e seus respectivos valores?
2. Abertura/composição da conta Adiantamentos, por que de dezembro de 2019 até dezembro de 2020 houve uma variação tão grande na conta? Quais os principais adiantamentos que mais impactaram essa conta e seus respectivos valores?
3. Abertura/composição da conta Depósitos judiciais. Por que de dezembro de 2019 até dezembro de 2020 houve uma variação tão grande na conta? Qual o motivo dos Depósitos judiciais terem aumentando tanto, informar valores?
4. Do que se trata "Outros créditos"? Especificar.
5. Explicar as contas Seguros a apropriar e Juros a apropriar?

Passivo

6. Do que se trata as contas Empréstimo, Outras contas a pagar, Parcelamentos? Enviar abertura das contas.
7. Abertura dos impostos a recolher.
8. O que tem registrado/lançado na conta Provisão?
9. Provisão imp e contr federais – Esclarecer se o nome dessa conta é "provisão imposto e contribuição federais".
10. Abertura/composição da conta Adiantamento de clientes (Passivo circulante)?
11. Abertura/composição de Duplicatas descontadas.
12. Abertura/composição das contas Empréstimos e Financiamentos (Exigível a longo prazo). E por que permanece com o mesmo valor desde março de 2020?

Pendências ou inconsistências na documentação

DRE

1. Por que o mês de março de 2020, em disparado foi o mês que atingiu maior Receita?
2. Por que tantas devoluções no mês de março de 2020 (período que mais faturou)?
3. Por que no mês subsequente (abril de 2020) teve uma queda tão grande nas Receitas?
4. Por que os Custos (principalmente, a matéria prima) são tão elevados? Quais matérias primas são tão onerosas para a fabricação dos produtos?
Abertura de Matéria prima.
5. Abertura da conta Despesas, principalmente, dezembro de 2020.
6. Como é obtido as receitas financeiras da Perfilix?
7. Por que nos meses de dezembro de 2019 e março de 2020, o valor de Despesas financeiras eram altas se comparado aos demais meses?

Documentos suporte

1. Enviar SPED, SEFIP, GPS, SISBACEN... – todos e quaisquer relatórios transmitido para a previdência, para Município, Estado e União que embasem as informações enviadas como folha de pagamento, tributos, dívidas, etc...

Importante informar que a Recuperanda apresentará os esclarecimentos solicitados e serão reportados no próximo RMA (janeiro de 2021).

CRONOGRAMA PROCESSUAL

Processo nº: 1000676-27.2020.8.26.0681

Recuperanda: Perfilix Indústria e Comércio de Perfis Eireli

Forma de contagem: dias corridos, conforme decisão de 06/11/2020

Data	Evento	Lei 11.101/05
08/06/2020	Ajuizamento do Pedido de Recuperação Judicial	
06/11/2020	Deferimento do Processamento do Pedido de Recuperação Judicial	art. 52, inciso I, II, III, IV e V e §1º
16/11/2020	Publicação do deferimento no D.O.	
18/12/2020	Apresentação do 1º RMA (30 dias após a publicação de deferimento da RJ)	
15/02/2021	Publicação do 1º Edital pelas devedoras	art. 52, §1º
02/03/2021	Fim do prazo para apresentar habilitações e divergências ao AJ (15 dias após a publicação do 1º Edital)	art. 7º, §1º
21/01/2021	Apresentação do Plano de Recuperação ao Juízo (60 dias após a publicação do deferimento da RJ)	art. 53
	Publicação de aviso sobre o recebimento do PRJ no D.O.	art. 53, § único
	Fim do prazo para apresentar objeções ao PRJ (30 dias após a publicação do 2º Edital ou 30 dias após a publicação de aviso sobre o recebimento do PRJ)	art. 53, § único art. 55, § único
	Disponibilização do 2º Edital pelo AJ (45 dias após a apresentação de habilitações/divergências)	art. 7º, §2º
	Fim do prazo para apresentar impugnações ao Juízo (10 dias após a publicação do 2º Edital)	art. 8º
	Publicação do Edital de convocação para votação do PRJ - Assembleia Geral de Credores (15 dias de antecedência da realização da AGC)	art. 36
	1ª Convocação da Assembleia Geral de Credores	art. 36, I
	2ª Convocação da Assembleia Geral de Credores	art. 36, I
15/04/2021	Prazo limite para votação do PRJ em AGC (150 dias após o deferimento da RJ)	art. 56, §1º
15/05/2021	Fim do prazo de suspensão do curso da prescrição de ações e execuções contra as devedoras	art. 6º, §4º
	Homologação do PRJ e concessão da RJ	art. 58
	Fim do prazo da RJ, se cumpridas todas as obrigações previstas no PRJ (2 anos após a concessão da RJ)	art. 61
	Eventos Ocorridos	
	Eventos Pendentes	



Contato

Maria Isabel Fontana

isabel.fontana@excelia.com.br



www.excelia.com.br

www.excelia-aj.com.br

contato@excelia.com.br

rj.perfilix@excelia.com.br



[/excelia-consultoria-negócios](https://www.linkedin.com/company/excelia-consultoria-negocios)