



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: março/2021



São Paulo, 31 de maio 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 na análise dos documentos contábeis e financeiros enviados, além de contato com os assessores e visitas frequentes.

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.
- O Plano de Recuperação Judicial foi apresentado em 21/01/2021 (fls.834/851).
- Esta Administradora Judicial apresentou Relatório sobre o Plano de Recuperação Judicial (fls.1179/1198).
- Esta Administradora Judicial apresentou a relação de credores – assim como os pareceres das habilitações e divergências apresentadas – para a publicação do edital de que trata o art.7,§2º da Lei 11.101/2005 (fls.1199/1215).

Próximos passos

- Publicação do edital, em conjunto, da relação de credores do Administrador Judicial e aviso aos credores sobre o recebimento do Plano de Recuperação Judicial com prazo de 30 dias para apresentar objeção.

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

- Em relação à folha de pagamento, o quadro de funcionários demonstrou uma retração de 4% devido à demissão de colaborador na função de auxiliar de produção.
- No Balanço patrimonial ativo, as contas que registraram as maiores variações foram os Bancos conta movimento, Aplicações financeiras, Duplicatas a receber e Contrato de mutuo, com variações superiores a 36%.
- O Balanço não demonstra variação na conta Estoque entre janeiro e fevereiro de 2021, contudo, o relatório de estoque apontou um aumento de 5% entre os períodos apresentados.
- No mês de março de 2021, as contas que apontaram maiores impactos no Passivo, foram Fornecedores e Duplicatas descontadas registrando variações nos valores de R\$ 955 mil e R\$ 1,3 milhões, respectivamente.
- Analisando a DRE, em março de 2021 foi constatado que houve uma redução de 30% do prejuízo em relação a fevereiro do mesmo ano.
- Observa-se que os Custos são elevados, o que resulta no Resultado bruto operacional negativo para todos os meses. Consequentemente, todas as Margens: Bruta, EBITDA e Líquida apresentaram-se negativas.
- Observa-se que o Endividamento total da Recuperanda não foi atualizado para o período em análise, pois não foi apresentado o relatório conforme solicitado (especialmente não sujeito à recuperação judicial).
- 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 ou tão logo enviadas.

Informações disponibilizadas na visita mensal dia 24/05/2021

- Um funcionário foi desligado em abril para redução de custo.
- O mercado continua retraído, afetado pelo grande aumento de preço do forro de pvc, motivado pelos aumentos constantes dos insumos.
- A Perfilix está com sua capacidade de produção 15% menor comparado com o mesmo período no ano passado.
- Há matéria prima, porém poucos pedidos.
- No momento da visita (por volta das 14 horas) acontecia a troca de turno da operação e estavam iniciando a produção diária.
- Todas as compras são à vista, portanto a Recuperanda não considera que tem contas a pagar.
- Tudo o que é faturado é antecipado junto às instituições financeiras. No sistema da Perfilix consideram então o título como quitado e só é modificada a posição se por algum motivo o cliente não pagar em dia.
- No mês de abril houve treinamento e acompanhamento dos trabalhos dos novos representantes nomeados.



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 o período analisado, verifica-se apenas 3 fornecedores essenciais para Perfilix e no Contas a receber destacam-se 7 clientes.

Fornecedores	fev/21		mar/21	
	Valor (R\$)	Participação	Valor (R\$)	Participação
CCP IND. E COMÉRCIO DE COMPOSTOS DE PVC LTDA	809.961,60	36%	819.288,75	36%
DACARTO BENVIC LTDA	1.443.691,24	64%	703.175,08	31%
KARINA INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE PLÁSTICO LTDA	6.702,00	0%	0,00	0%
Total	2.260.354,84	100%	1.522.463,83	67%

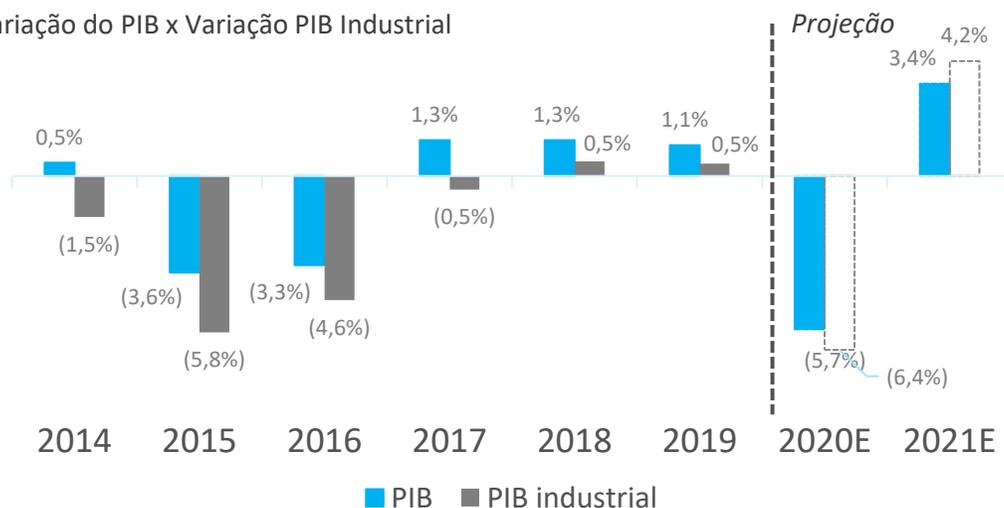
- A Recuperanda Perfilix apontou 3 fornecedores como principais, os quais somam um total de R\$ 15 milhão. Dentre os nomes apresentados o que possui a maior representatividade com 36% é o fornecedor CCP Ind. e Comércio de Composto de PVC Ltda.

Clientes	fev/21		mar/21	
	Valor (R\$)	Participação	Valor (R\$)	Participação
ACOFERRO COMERCIO DE METAIS LTDA - ME	R\$ -	0%	R\$ 55.617,18	20%
ALCINO MARQUES JUNIOR	R\$ -	0%	R\$ 24.429,64	9%
ALEX DOS SANTOS CORREA 10897514785	R\$ -	0%	R\$ 86.433,27	32%
CASA DO FORRO COMERCIO DE PVC EIRELI - ME	R\$ 94.811,40	18%	R\$ -	0%
GILBERTO APARECIDO DE OLIVEIRA	R\$ -	0%	R\$ 20.704,19	8%
JOSE LUIS TARTALHA	R\$ -	0%	R\$ 24.097,40	9%
PASSARINHO MATS P/ CONSTR EPP	R\$ -	0%	R\$ 21.314,48	8%
PAULINO NASCIMENTO FILHO & CIA LTDA	R\$ -	0%	R\$ 23.981,12	9%
RICALL FORRO SERRALHERIA E VIDRACARIA LTDA	R\$ 53.177,26	10%	R\$ -	0%
TETO DECOR MATERIAIS DE CONSTRUCAO EIRELI	R\$ 137.256,40	26%	R\$ -	0%
OUTROS	R\$ 249.733,07	47%	R\$ 16.477,57	6%
Total	R\$ 534.978,13	100%	R\$ 273.054,85	39%

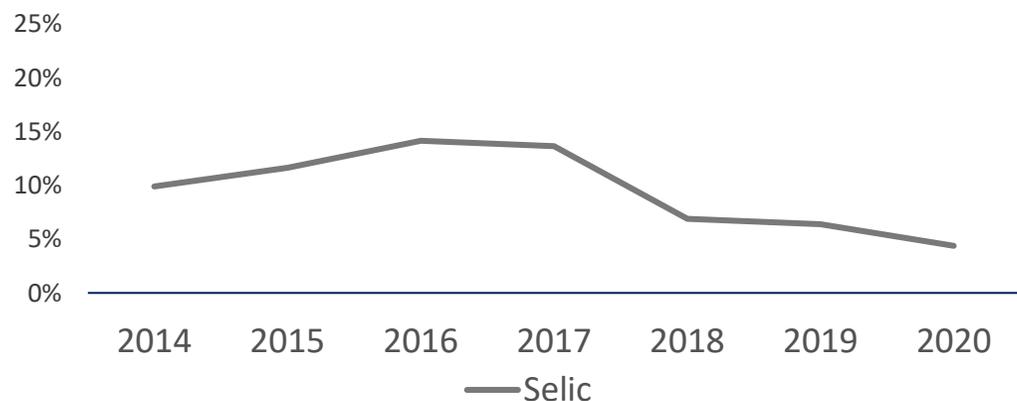
- No Contas a receber, 7 clientes se destacam no período analisado.
- Dentre os 7 clientes que se destacam, o Alex dos Santos Correa possui a maior representatividade com 32%.

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

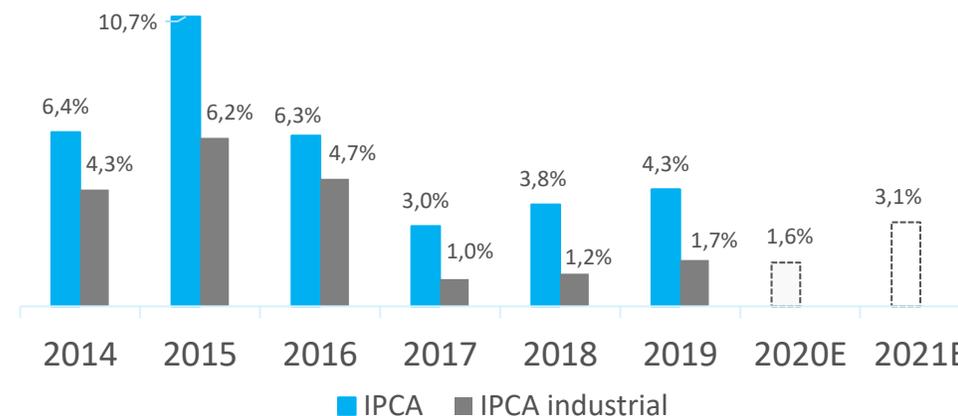


Após altos índices da taxa de juros, a Selic se encontra em seu menor valor histórico no Brasil, a 2%



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.

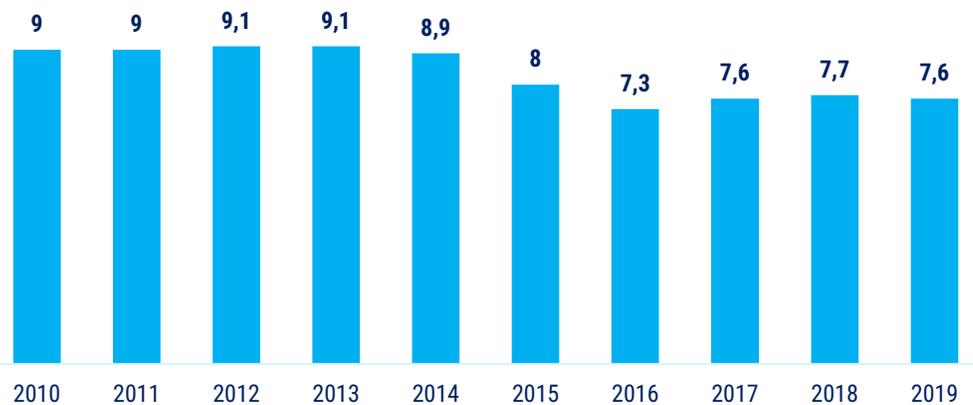
O PVC foi a segunda resina plástica mais consumida no Brasil em 2019 com um percentual de 13,6% do total

Principais resinas consumidas no Brasil



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

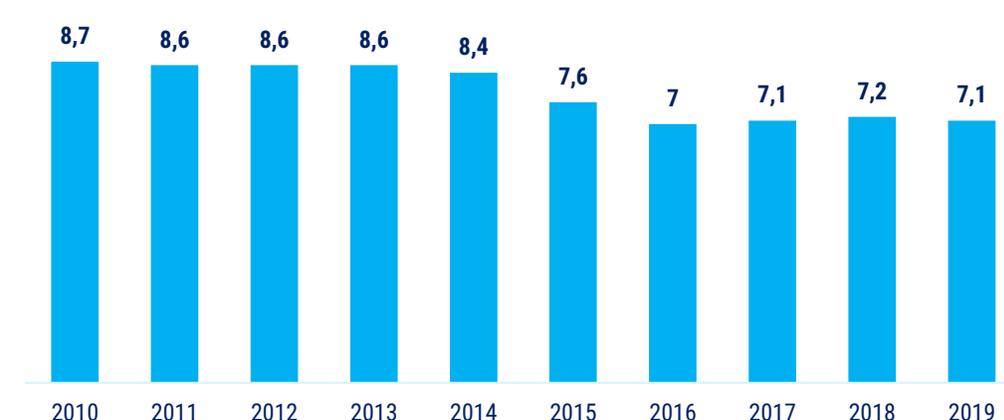
Consumo Aparente de Transformados de Plásticos (milhões de t)



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**



Como se pode observar, a maior parte dos recursos estão concentrados no ativo circulante, ou seja, são bens e direitos realizáveis em curto prazo, tal situação demonstra que a recuperanda possui maior capacidade de pagamento no curto prazo.

Balço patrimonial (R\$)	fev/21	mar/21	Dif	A.H	A.V
			mar/21	mar/21	mar/21
Ativo	8.573.640	9.105.290	531.650	6%	100%
Ativo circulante	6.735.724	7.271.678	535.953	8%	80%
Disponível	2.056	15.186	13.130	639%	0,2%
Caixa	2	786	784	32803%	0,0%
Bancos conta movimento	51	8.508	8.457	16460%	0,1%
Aplicações financeiras	2.002	5.891	3.889	194%	0,1%
Realizável a curto prazo	5.668.046	6.190.869	522.823	9%	68,0%
Duplicatas a receber	4.430.787	6.041.790	1.611.004	36%	66,4%
Outros créditos	182.368	182.368	0	0%	2,0%
Impostos a recuperar	290.048	358.368	68.320	24%	3,9%
Adiantamentos	397.537	408.419	10.882	3%	4,5%
Seguros a apropriar	1.754	1.754	0	0%	0,0%
Juros a apropriar	564.711	564.711	0	0%	6,2%
Contrato de mutuo	-199.158	-1.366.541	-1.167.382	586%	-15,0%
Estoque	1.065.623	1.065.623	0	0%	11,7%
Ativo não circulante	1.837.916	1.833.612	-4.304	0%	20%
Realizável a longo prazo	361.340	361.488	147	0%	4,0%
Depósitos judiciais	57.478	57.626	147	0%	0,6%
Clientes inadimplentes	303.862	303.862	0	0%	4,2%
Permanente	1.476.576	1.472.124	-4.451	0%	16,2%
Imobilizado	1.476.576	1.472.124	-4.451	0%	16,2%
Imobilizado	533.736	533.736	0	0%	5,9%
Bens Adq Consorcio a Contemplar	1.262.936	1.262.936	0	0%	13,9%
Bens Adquiridos em Leasing	42.912	42.912	0	0%	0,5%
(-) Depreciações	- 363.009	- 367.460	-4.451	1%	-4,0%

- Foi constatado um aumento de mais de 100% das disponibilidades, demonstrando que ocorreram mais entradas de recursos em bancos do que pagamentos.
- A conta de aplicações financeiras apresentaram uma evolução superior a 100% no mês de março, o que demonstra o aumento no poder de pagamentos imediatos.
- As duplicatas a receber apresentaram um aumento de R\$ 1,6 milhões em março de 2021, o que representa uma evolução de 36%. A evolução apresentada indica que o total de receitas auferidas em março foram superiores aos valores de clientes realizados no período.
- Foi verificado um aumento 24% dos impostos a recuperar, ocasionado pelo fato de ocorrerem mais compras com direito a crédito do que vendas com geração de debito, bem como indica que pode não ter ocorrido a recuperação e compensação de saldos anteriores.
- A conta de contrato de mutuo apresentou um aumento superior à 100% em março de 2021, essa evolução corresponde aos valores recebidos em cheque que não possuíam identificação de sua origem, conforme forem sendo identificados serão realocados.
- O imobilizado apresentou uma retração inferior a 1% entre os meses apresentados alcançada somente através da depreciação mensal, tal situação demonstra que não ocorreram vendas ou compras de novos bens do ativo imobilizado.
- Não foram constatadas movimentações nas contas “Outros créditos”, “Seguros a apropriar”, “Juros a apropriar”, “Estoques” e “Clientes inadimplentes”.

Alguns saldos tais como os da conta de fornecedores e instituições financeiras foram reclassificados para as contas “Fornecedores RJ” e “Instituições financeiras em RJ” a fim de demonstrar o montante correspondente de credores sujeitos à recuperação judicial bem como qual sua subclasse. A maior parte das obrigações estão concentradas no passivo circulante, portanto, são obrigações que necessitam de pagamentos em curto prazo.

Balço patrimonial (R\$)	fev/21	mar/21	Dif	A.H	A.V
			mar/21	mar/21	mar/21
Passivo	8.573.640	9.105.290	531.650	6%	100%
Passivo circulante	24.313.366	25.302.716	989.350	4%	278%
Exigível a curto prazo	24.313.366	25.302.716	989.350	4%	278%
Fornecedores	1.815.245	859.701	- 955.544	-53%	9%
Instituições financeiras em RJ	5.339.892	5.339.892	-	0%	59%
Fornecedores RJ	2.912.680	2.912.680	-	0%	32%
Outras contas a pagar	23.777	11.889	- 11.889	-50%	0%
Impostos a recolher	5.253.444	5.860.985	607.541	12%	64%
Parcelamentos	1.450.827	1.449.406	- 1.421	0%	16%
Obrigações sociais	1.070.420	1.029.706	- 40.714	-4%	11%
Provisão	197.747	213.177	15.430	8%	2%
Duplicatas descontadas	6.249.332	7.625.279	1.375.947	22%	84%
Passivo não circulante	1.128.660	1.128.660	-	0%	12%
Exigível a longo prazo	1.128.660	1.128.660	-	0%	12%
Obrigações	1.128.660	1.128.660	-	0%	12%
Empréstimos	1.128.660	1.128.660	-	0%	12%
Patrimônio líquido	- 16.868.386	- 17.326.087	- 457.701	3%	-190%
Capital realizado	80.000	80.000	-	0%	1%
Reserva	- 16.948.386	- 17.406.087	- 457.701	3%	-191%
Lucros/prejuízos acumulados	- 16.296.514	- 16.948.386	- 651.872	4%	-186%
Resultado exercício anterior	-	-	-	0%	0%
Resultado do exercício	- 651.872	- 457.701	194.172	-30%	-5%

- Em março de 2021 foi constatado um recuo de 53% da conta de fornecedores. Tal fato ocorreu porque em março as compras foram inferiores aos pagamentos do períodos.
- Os impostos a recolher apresentaram um aumento de 12%, ou seja, pouco mais de R\$ 607 mil, o qual indica que a provisão dos impostos correntes foram superiores aos pagamento efetuados.
- A conta de Obrigações sociais apresentou um recuo de 4% em março, tendo como um dos principais motivo a redução no quadro de funcionários.
- Foi constatado um aumento de 22% das duplicatas descontadas no mês de março de 2021, demonstrando que a recuperanda tem negociado ainda mais a antecipação de seus recebíveis junto à instituições financeiras
- Foi constatado um recuo de 50% nas outras contas a pagar em março, contudo, a recuperanda não prestou esclarecimentos a respeito do motivo que causou essa retração. Tudo indica que o pagamento de gastos diversos foram superiores as provisões de obrigações.
- Não foram constatadas variações nas contas de “Instituições financeiras em RJ”, “Fornecedores RJ” e “Empréstimos” de longo prazo entre os períodos de fevereiro e março de 2021.

Nos meses de fevereiro de 2021 e março de 2021, a Recuperanda encerrou o Contas a pagar nos valores de R\$ R\$ 2,2 milhões e 1,5 milhões respectivamente.

Fornecedores	fev/21		mar/21	
	Valor (R\$)	Participação	Valor (R\$)	Participação
CCP IND. E COMÉRCIO DE COMPOSTOS DE PVC LTDA	809.961,60	36%	819.288,75	36%
DACARTO BENVIC LTDA	1.443.691,24	64%	703.175,08	31%
KARINA INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE PLÁSTICO LTDA	6.702,00	0%	0,00	0%
Total	2.260.354,84	100%	1.522.463,83	67%

- CCP Ind. e Comércio de Compostos de PVC Ltda., é fornecedor dos compostos de PVC e para os meses de fevereiro e março de 2021, foi um dos fornecedores que apresentou maior participação, com valores de R\$ 809,9 mil e 819,2 mil, respectivamente.
- No mês de março de 2021 a CCP Ind e Comércio foi o fornecedor que teve o maior representatividade com 36% com o valor de R\$ 819,2 mil.

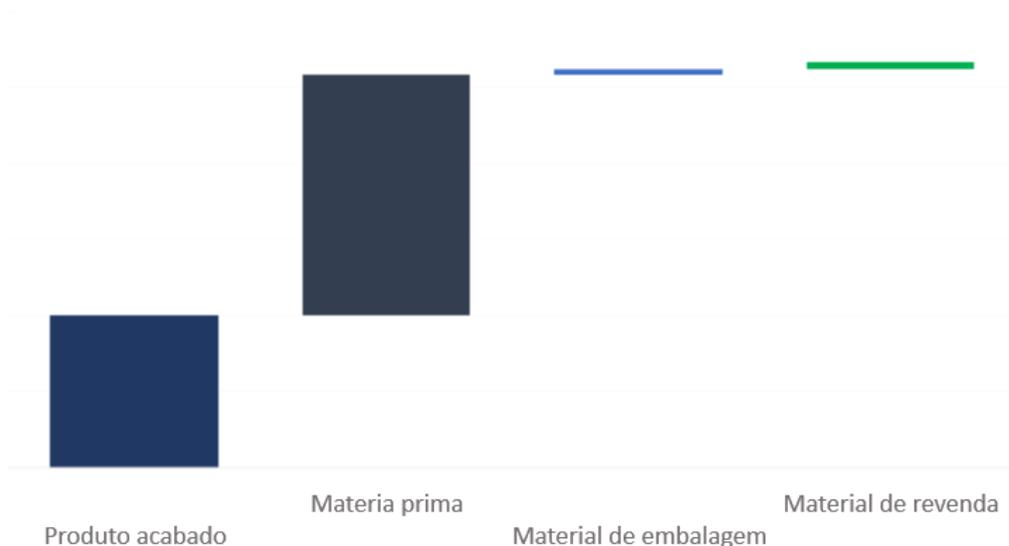
O Contas a receber para os mês de março de 2021 apresentou mais de 200 clientes, sendo que de 9 clientes apresentaram participação acima de 1%.

Clientes	fev/21	
	Valor (R\$)	Participação
GILBERTO APARECIDO DE OLIVEIRA	R\$ 20.704,22	1%
MARCO ANTONIO ZANATO	R\$ 22.243,98	1%
JOSE LUIS TARTALHA 03622373873	R\$ 22.285,85	1%
MARCOS PAULO GARCIA	R\$ 22.597,72	1%
DHR MORAES ENGENHARIA EIRELI	R\$ 23.490,43	1%
CRISTIANO DA SILVA MELO	R\$ 33.482,29	2%
CASA DO FORRO COMERCIO DE PVC EIRELI - ME	R\$ 33.913,78	2%
ERISVALDO BUENO DA SOUZA	R\$ 38.348,01	2%
ANTONIO TEBOM	R\$ 39.544,63	2%
DANIEL PEREIRA DA SILVA	R\$ 48.296,20	2%
OUTROS	R\$ 1.539.304,38	71%
TOTAL	R\$ 2.179.981,94	100%

Clientes	mar/21	
	Valor (R\$)	Participação
ALCINO MARQUES JUNIOR	R\$ 34.476,10	2%
ALEX DOS SANTOS CORREA 10897514785	R\$ 31.115,31	2%
ANNYNE XAVIER MENDONCA	R\$ 65.472,23	4%
GILBERTO APARECIDO DE OLIVEIRA	R\$ 26.500,95	2%
JOSE LUIS TARTALHA 03622373873	R\$ 29.240,02	2%
PASSARINHO MATS P/ CONSTR EPP	R\$ 27.362,86	2%
POSSEFERRO COMERCIO DE MATERIAIS PARA SERRALH	R\$ 31.451,47	2%
RONALDO GOMES CORREA	R\$ 26.598,79	2%
TEMATEC INDUSTRIA COMERCIO E LOCACAO LTDA -	R\$ 39.609,40	2%
OUTROS	R\$ 1.302.397,06	81%
TOTAL	R\$ 1.614.224,19	100%

O relatório de Estoque informado pela Recuperanda para o mês de março de 2021, apresentou uma evolução de 5% em relação ao mês de fevereiro de 2021, o que demonstra que a saída de itens de estoque foi inferior em relação aos insumos adquiridos.

Estoque (R\$) - fev/21



Estoque (R\$) - mar/21

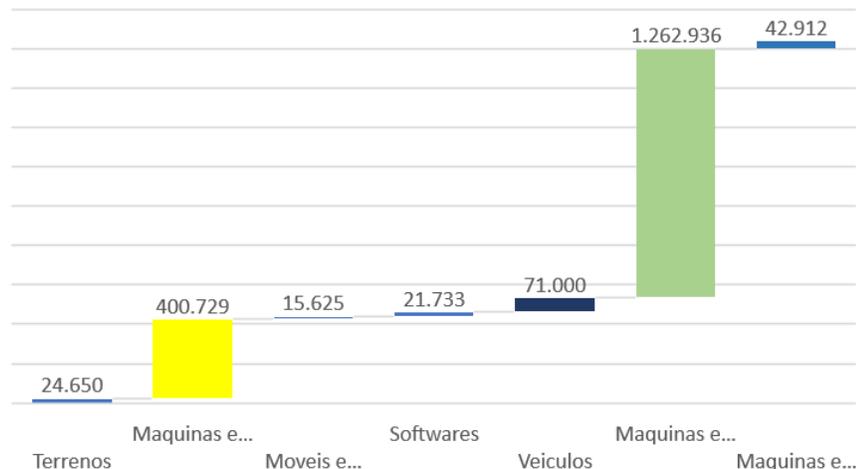


Estoque (R\$)	fev/21	mar/21
Produto acabado	213.273	283.311
Materia prima	770.583	775.131
Material de embalagem	20.477	12.678
Material de revenda	55.218	42.417
Total	1.059.551	1.113.538

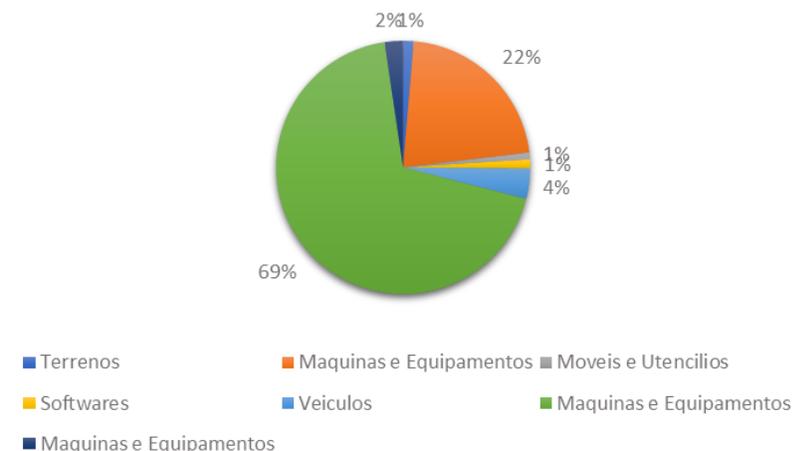
- Observa-se que Matéria prima é o que tem maior representatividade dentro do grupo Estoque com 70%.
- No mês de março de 2021, Produto acabado obteve variação de R\$ 70 mil, representando uma evolução de 33%.
- Cabe informar que no Balanço patrimonial, o Estoque não apresenta variação desde outubro de 2020.

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
Maquinas e Equipamentos	400.729
Moveis e Utencilios	15.625
Softwares	21.733
Veiculos	71.000
(-) Depreciações	-358.558
(-) Depr Acum Equip Tec Inf	-14.684
(-)Depr Acum Maq e Equiptos	-287.028
(-)Depr Acum Moveis Utenc	-10.754
(-) Depr Acum Veiculos	-46.092
Bens Adq Consorcio a Contemplar	1.262.936
Maquinas e Equipamentos	1.262.936
Bens Adquiridos em Leasing	42.912
Maquinas e Equipamentos	42.912
Total Imobilizado - Depreciação	1.481.027

- Observa-se que no ativo permanente, os Bens adquiridos por consórcio a contemplar é o que possui maior participação, representando 86% do total, seguido pelas maquinas e equipamentos que representa 69% do imobilizado.
- Não foi constatada variação no imobilizado além daquela causada pela depreciação, portanto, não houve venda ou compra de novos bens no período analisado.
- 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.

Histórico do quadro de colaboradores

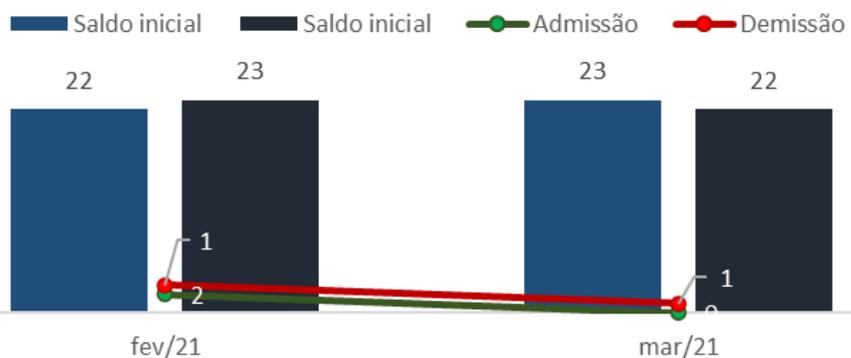
No mês de março de 2021 o quadro de colaboradores apresentou um recuo de 4%, em decorrência do desligamento de 1 colaborador na função de auxiliar de produção com o escopo de diminuição dos custos. O total de proventos para os meses em análise foi de R\$ 55,3 mil. Dentre o total de colaboradores foi verificado que 73% estão alocados na área de produção, 18% na área administrativa, 5% na área comercial e 5% na diretoria. Observa-se que o diretor recebe o valor de R\$ 1.100,00 a título de pro labore.

Evolução colaboradores

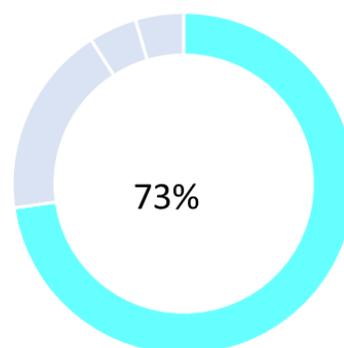
Período	jan/21	fev/21	mar/21
Saldo inicial	25	22	23
Admissão	1	2	0
Demissão	4	1	1
Saldo inicial	22	23	22

Colaboradores Função	fev/21			mar/21			%
	Admissão	Demissão	S.final	Admissão	Demissão	S.final	
Aux.de produção	1	0	10	0	1	9	41%
Aux. De limpeza	1	0	1	0	0	1	5%
Assist. administrativo	0	0	2	0	0	2	9%
Chefe de produção	0	1	0	0	0	0	0%
Conferente	0	0	1	0	0	1	5%
Conferente pleno	0	0	1	0	0	1	5%
Diretor	0	0	1	0	0	1	5%
Eletricista	0	0	1	0	0	1	5%
Operador de extrusora	0	0	3	0	0	3	14%
Supervisora de logística	0	0	1	0	0	1	5%
Supervisor de vendas	0	0	1	0	0	1	5%
Vendedora	0	0	1	0	0	1	5%
Total	2	1	23	0	1	22	100%

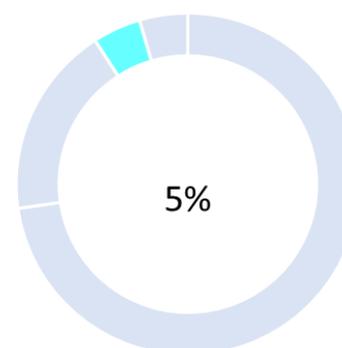
Evolução de colaboradores



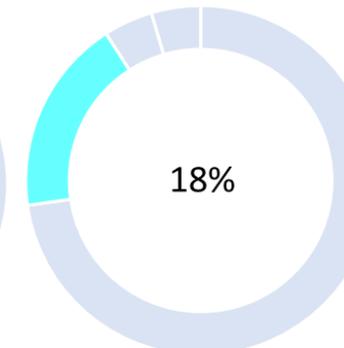
Produção



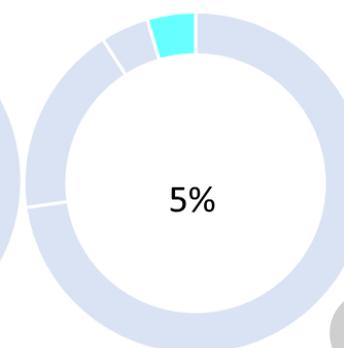
Diretoria



Administrativo



Comercial





EXCELIA
consultoria - negócios

ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS



Em março de 2021, foi verificada uma redução de 30% em relação ao prejuízo gerado em fevereiro de 2021, o que teve como principais fatores a diminuição tanto das receitas quanto dos custos, bem como a diminuição da proporção dos gastos em relação ao faturamento.

DRE (R\$)			Dif	A.H	A.V
	fev/21	mar/21	mar/21	mar/21	mar/21
Receitas	1.979.259	1.687.621	- 291.638	-15%	100%
(-) Devoluções	- 5.439	- 8.431	- 2.992	55%	0%
(-) Impostos	- 695.932	- 595.697	100.235	-14%	-35%
Receita líquida operacional	1.277.888	1.083.492	- 194.395	-15%	64%
(-) Custos	- 1.716.339	- 1.337.779	378.560	-22%	-79%
(-) Materia prima	- 1.716.339	- 1.337.779	378.560	-22%	-79%
(-) Mão de obra	-	-	-	0%	0%
(-) Gerais de fabricação	-	-	-	0%	0%
Resultado bruto operacional	- 438.452	- 254.287	184.165	-42%	-15%
Margem bruta (%)	-34%	-23%		0%	
(-) Despesas	- 200.027	- 184.253	15.775	-8%	-11%
(-) Pessoal	- 90.934	- 73.619	17.316	-19%	-4%
(-) Gerais administração	- 102.132	- 97.270	4.863	-5%	-6%
(-) Despesas c/ provisões	- 6.961	- 13.364	- 6.404	92%	-1%
EBITDA	- 638.479	- 438.540	199.940	-31%	-26%
Margem EBITDA (%)	-50%	-40%		0%	
Resultado financeiro	- 13.393	- 19.161	- 5.768	43%	-1%
(-) Despesas Financeiras	- 13.393	- 19.337	- 5.944	44%	-1%
(+) Receitas Financeiras	-	176	176	0,00%	0%
Resultado antes do IRPJ/CSLL	- 651.872	- 457.701	194.172	-30%	-27%
Provisão IRPJ/CSLL	-	-	-	0%	0%
Resultado líquido do exercício	- 651.872	- 457.701	194.172	-30%	-27%

- Em março de 2021 houve uma queda de 15% das receitas em relação ao período anterior, que ocorreu principalmente como reflexo da retração do mercado causada pelo fechamento de lojas em virtude da incerteza causada pelo covid, tendo como consequência a diminuição dos pedidos.
- Foi apontado um aumento de 55% das devoluções, situação essa que contribui para que exista menos saldo de receita líquida operacional para arcar com gastos.
- Como se pode observar, os custos estão concentrados em matéria prima, que chega a representar mais de 100% da receita líquida. Foi constatado um recuo de 22% dos custos em relação ao período anterior, como reflexo da diminuição dos pedidos. Nota-se que os custos continuam com uma representatividade elevada, devido principalmente ao aumento de preço do forro de pvc.
- Não foram apresentados valores de custo de mão de obra e gerais de fabricação.
- De acordo com o saldo negativo de resultado bruto operacional a recuperanda não operou de forma rentável em março de 2021, não permitindo que houvesse sobra da receita líquida para cobrir gastos fixos.
- Houve uma evolução de 99% das despesas c/provisões causada pela provisão de tributos e pela provisões de encargos sociais.
- O grupo de despesas gerais administração foi o grupo de maior relevância dentro das despesas para a geração do prejuízo, tendo uma diminuição de 5% e representando 6% da receita líquida. Tal diminuição foi possível devido a retração do mercado.

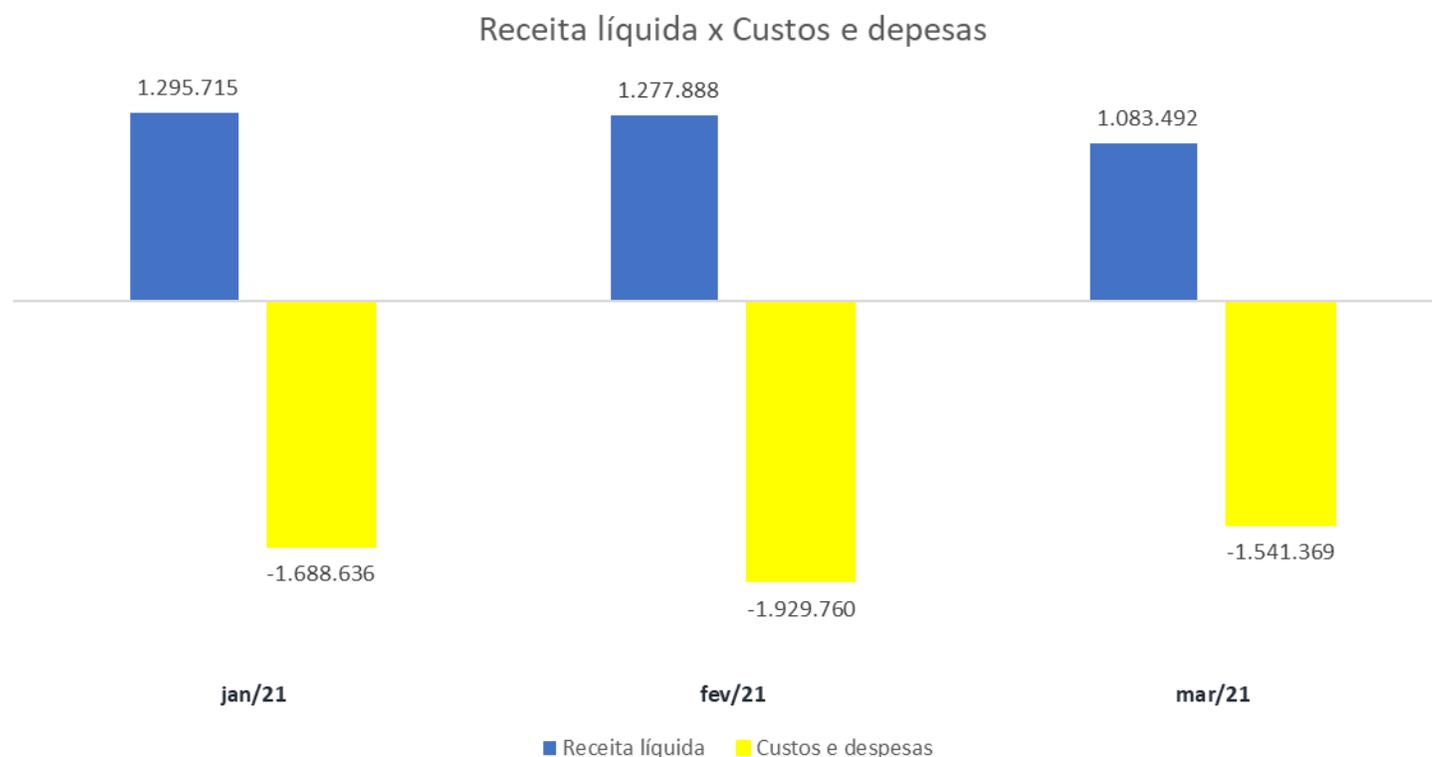
Índices de liquidez

Os índices de liquidez mensuram a capacidade de pagamento da empresa frente às obrigações. São no total de 4 índices extraídos do Balanço patrimonial. Todos os índices apresentados demonstra que a recuperanda continua em dificuldades para honrar com suas obrigações, contudo, é possível verificar uma pequena melhora nos indicadores no mês de março, o qual aponta para uma aproximação entre o total de bens e direitos e obrigações.

Índices de liquidez (fev/21)		
Corrente	0,2770	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	0,2332	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	0,2790	Neste índice é considerado a situação da empresa no longo prazo.

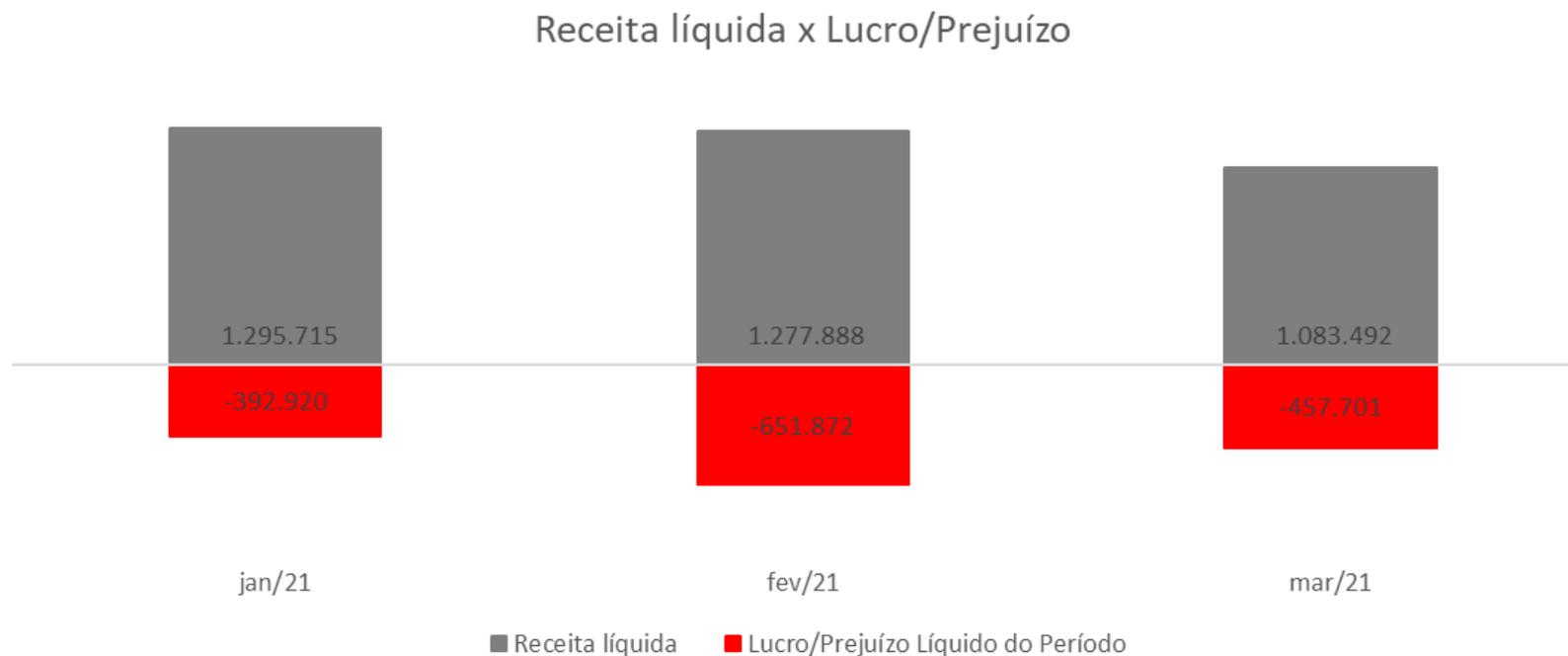
Índices de liquidez (mar/21)		
Corrente	0,2874	Total de ativos de curto prazo para o total de passivo (obrigações) de curto prazo. Sem disponibilidade suficientes para quitar as obrigações no curto prazo.
Seca	0,2453	Este índice é similar com o de liquidez Corrente, entretanto, é subtraído o Estoque, 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	0,0006	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	0,2888	Neste índice é considerado a situação da empresa no longo prazo.

Em todos os períodos apresentados foi constatado que o total de gastos supera o total de receitas. Foi verificado que os gastos dos períodos analisados são superiores a receita líquida em mais de 30%.



- As receitas líquidas retraíram 15% já a soma dos custos e despesas diminuíram em 20% em março, situação que demonstra redução tanto das receitas quanto dos gastos de forma relativamente proporcional.

Ao analisar os períodos apresentados pela Recuperanda, verifica-se que todos os meses encerraram com Prejuízo, também é possível perceber um recuo considerável no prejuízo gerado em março de 2021 em relação ao período anterior.



- O prejuízo gerado em março de 2021 representa 42% da receita líquida.
- O prejuízo ocorreu principalmente devido aos custos com matéria prima representarem mais de 100 % da receita líquida operacional.



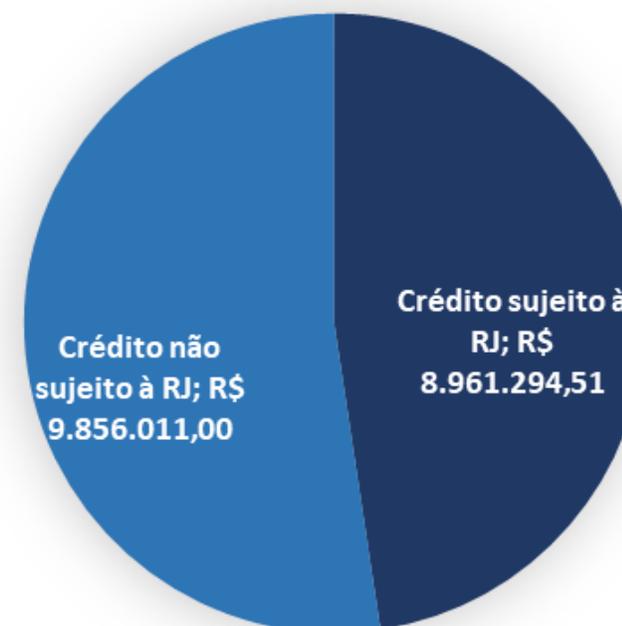
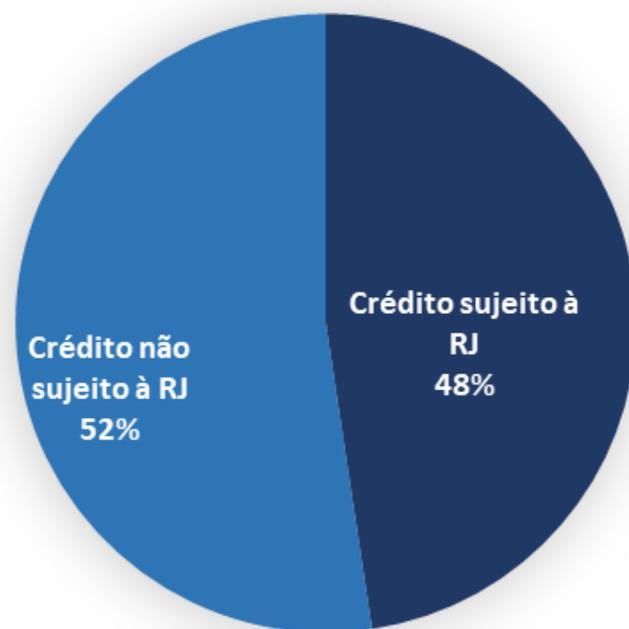
EXCELIA
consultoria - negócios

ENDIVIDAMENTO



Créditos sujeitos à recuperação judicial

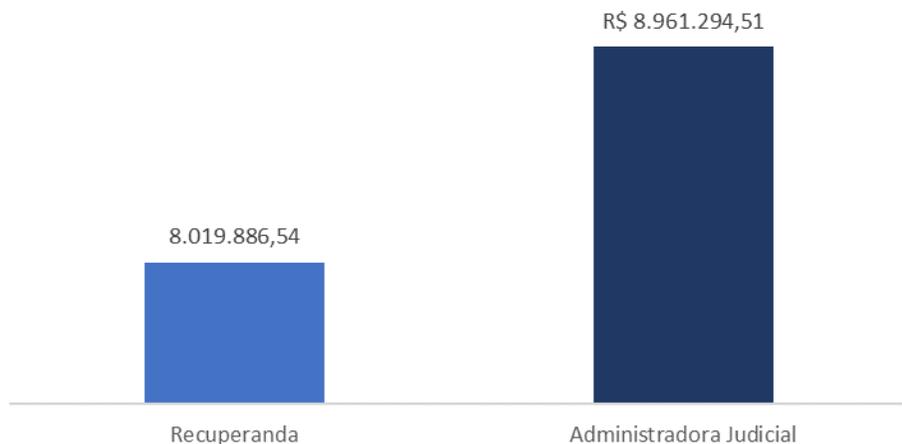
De acordo com o edital elaborado por este administrador judicial, foi apurado um total de R\$ 8,9 milhões em créditos sujeitos à recuperação judicial. Um total de 9,8 milhões correspondem à créditos não sujeitos, portanto, a Recuperanda possui o valor de R\$ 18,8 milhões de Endividamento total.



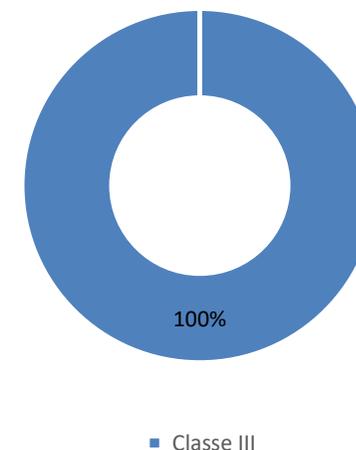
- Observa-se que para os meses de março de 2021, a Recuperanda não apresentou o relatório de Endividamento atualizado.

De acordo com edital elaborado por esta administradora judicial, a recuperanda possui um total de R\$ 8,9 milhões de endividamento sujeito à recuperação judicial.

Classe III



Créditos sujeitos - %



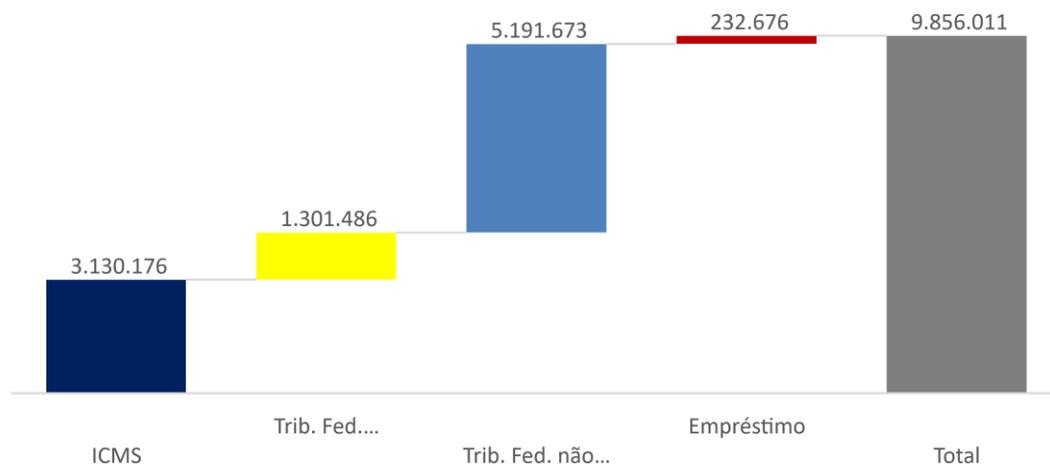
Classe	Valor (R\$)	Valor (%)	Qtd credores	Qtd Credores %
Classe III	R\$ 8.961.294,51	100%	39	100%

- Os créditos sujeitos à recuperação judicial é 100% representado pela Classe III, com o total de 39 credores, no montante de aproximadamente R\$ 8,9 milhões.
- 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\$ 1,7 milhão e R\$ 1,1 milhões, respectivamente.

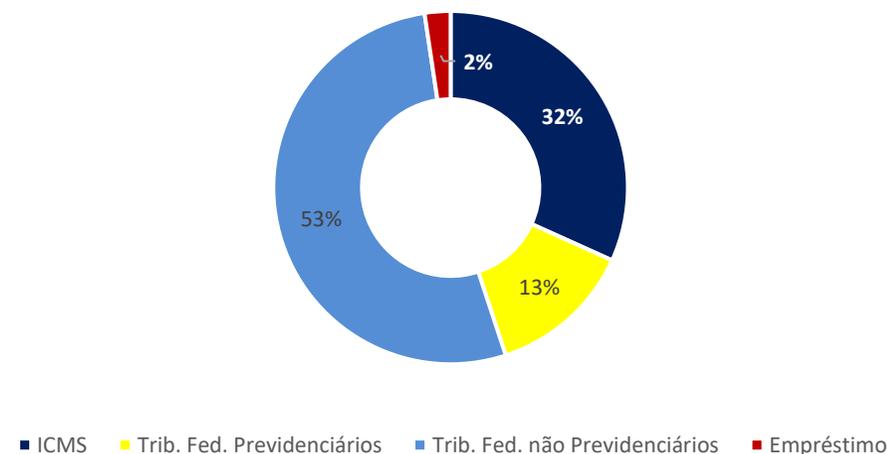
- Observa-se que para os meses de fevereiro e março de 2021, a Recuperanda não apresentou o relatório de Endividamento atualizado.

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, dezembro de 2020, janeiro de 2021, fevereiro de 2021 e março de 2021, 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, dezembro de 2020, janeiro de 2021, fevereiro de 2021 e março de 2021, 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 dezembro de 2020, janeiro de 2021, fevereiro de 2021 e março de 2021, causado principalmente pela desvalorização do imobilizado através das depreciações. Observa-se que as movimentações ocorreram principalmente no Operacional da Recuperanda e o principal aumento foi com Clientes, Contas RCP e Empréstimo e financiamento que no mês de março de 2021, registrando o valor de R\$ 1,6 milhões, R\$ 1 milhão e R\$ 1,3 milhões respectivamente.

Fluxo de caixa (R\$)	abr/20	mai/20	jun/20	jul/20	ago/20	set/20	out/20	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21
Atividades operacionais												
Lucro/Prejuízo operac do período	- 326.704	- 407.600	- 299.186	- 451.836	- 459.504	- 958.199	- 452.175	133.773	- 738.309	- 392.920	- 651.872	- 457.701
Ajuste de exercícios anteriores	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Aumento de Estoques	- 477	-	928	-	828	-	2.926	-	-	-	-	-
Aumento de Clientes	- 267.957	- 551.213	- 378.206	- 746.785	- 915.621	- 441.990	- 1.245.018	- 1.966.290	- 392.030	- 1.787.739	- 1.391.225	- 1.611.004
Aumento demais contas RCP	200.147	- 98.690	- 1.165.241	- 87.051	- 168.769	- 297.005	1.435	- 585.141	841.552	355.373	- 1.138.971	1.088.181
Aumento RLP	- 457.000	- 378.850	- 106.100	- 230.803	- 203.197	- 21.709	- 2.981	-	6.300	-	2.075	147
Aumento de Fornecedores	- 39.024	479.120	1.003.091	142	602.943	98.380	467.450	505.809	- 2.186.674	195.105	1.609.497	- 955.544
Aumento Obrigações trabalhistas	- 40.857	32.761	- 2.477	- 6.115	18.646	11.794	17.352	- 5.261	130.506	15.646	72.520	- 40.714
Aumento de Tributos a pagar	136.788	88.151	103.945	75.537	6	- 54.838	80.962	78.311	- 107.825	63.310	155.587	606.120
Aumento Outras obrigações	227.072	424.394	633.773	1.455.074	792.389	729.550	- 3.021	1.835.590	- 847.832	9.410	18.849	3.541
Aumento Empréstimo e financ	567.797	411.526	209.244	- 8.074	334.377	999.844	1.077.291	-	3.261.106	1.554.391	1.299.683	1.375.947
Caixa Líq das atividades operacionais	- 215	- 402	- 2.086	90	430	65.827	- 61.629	- 3.208	- 33.209	12.575	- 23.858	8.679
Atividades de investimentos												
Aumento de Investimentos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Aumento de Imobilizado	-	-	-	-	-	-	-	-	33.569	4.451	4.451	4.451
Caixa líq das atividades de investimen	-	-	-	-	-	-	-	-	33.569	4.451	4.451	4.451
Atividades de financiamento												
Aumento Reservas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Caixa líq das atividades de financiamen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Caixa líquido do exercício	- 215	- 402	- 2.086	90	430	65.827	- 61.629	- 3.208	360	17.026	- 19.407	13.130
Saldo inicial das Disponibilidades	3.593	3.378	2.976	890	980	1.410	67.237	5.607	2.399	4.436	21.462	2.056
Saldo final das Disponibilidades	3.378	2.976	890	980	1.410	67.237	5.607	2.399	2.759	21.462	2.056	15.186
Variação das disponibilidades do períó	215	402	2.086	90	430	65.827	61.629	3.208	360	17.026	19.407	13.130



EXCELIA
consultoria - negócios

ANEXOS





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 17/05/2021 foi enviado um e-mail para a Recuperanda pedindo esclarecimentos dos seguintes pontos:

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 fornecedores principais, algum deles são sujeitos à RJ? Se sim, quais?

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...

Pendências ou inconsistências na documentação

Balço patrimonial e DRE

1. Qual o motivo do aumento de mais de 100% da conta bancos e de aplicações financeiras em março de 2021?
2. Qual o motivo do aumento de 36% das duplicatas a receber em março de 2021?
3. Qual o motivo do aumento de 24% dos impostos a recuperar em março de 2021?
4. Qual o motivo do aumento de R\$ 10 mil na conta de adiantamentos em março de 2021?
5. Qual o motivo do aumento de mais de 100% da conta contrato de mútuo em março de 2021?
6. Por que os estoques não estão demonstrando variações entre os meses?
7. Qual o motivo da retração de 53% dos fornecedores em março de 2021?
8. Qual o motivo do recuo de 50% das Outras contas a pagar em março de 2021?
9. Qual o motivo da evolução de 12% dos impostos a recolher em março de 2021?
10. Qual o motivo do recuo de R\$ 40 mil das obrigações sociais em março de 2021?
11. Qual o motivo do aumento de 8% da conta “Provisão” em março de 2021?
12. Qual o motivo do recuo de 22% dos estoques em março de 2021? (DRE)
13. Qual o motivo dos custos representarem 79% da Receita? Por que tão alto? (DRE)
14. Qual o motivo da retração de 19% das despesas com pessoal em março de 2021? (DRE)
15. Qual o motivo do recuo de 5% das despesas gerais administração em março de 2021? (DRE)
16. Qual o motivo do aumento 44% de despesas financeiras em março de 2021? (DRE)

Importante informar que a Recuperanda apresentará os esclarecimentos solicitados e serão reportados no próximo RMA.

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
15/05/2021	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

Datas Estimadas



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)