



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: agosto/2021



São Paulo, 31 de outubro 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, contatos com assessores e visitas na sede da devedora.

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



- O Plano de Recuperação Judicial foi apresentado em 21/01/2021 (fls.834/851). Em 05/04/2021, esta Administradora Judicial apresentou Relatório sobre o Plano de Recuperação Judicial (fls.1179/1198). Em 01/07/2021, a Recuperanda apresentou modificativo ao Plano de Recuperação Judicial (fls.1455/1502), complementado em 30/08/2021 (Fls. 1632 e seguintes), inclusive com laudo de viabilidade econômica (fls. 1636 e seguintes). Em 20/09/2021, esta Administradora Judicial apresentou relatório em relação ao modificativo ao PRJ (fls.1716/1471).
- Esta Administradora Judicial apresentou a relação de credores – assim como os pareceres das habilitações e divergências apresentadas – (fls.1199/1215). O Edital de que trata o art.7,§2º da Lei 11.101/2005 (relação de credores da administradora judicial), em conjunto com o edital sobre o plano, foi publicado na imprensa oficial em 29/06/2021. O prazo para apresentar objeção se encerrou em 29/07/2021.
- Em 15/07/2021, esta Administradora Judicial, dentre outras providências, apresentou (i) manifestação (fls.1554/1559), favorável ao pedido de prorrogação do *stay period* (art.6º, §4 LRE) formulado pela Recuperanda às fls.1396/1404; (ii) opinou pelo acolhimento dos embargos de declaração apresentados pela Recuperanda (fls.1057/1059) e esclareceu questão sobre honorários; (iii) requereu expedição de ofício ao Juízo D. Juízo da 4ª Vara Cível do Foro Regional XI – Pinheiros de São Paulo para a liberação do valor constricto (*vide fls.896/899 e fls. 1035/1055*), em atenção ao art. 6, II e III da Lei 11.101/05. Em 09/09/2021, este MM. Juízo, dentre outras providências, acolheu os Embargos de Declaração, deferiu a prorrogação do *stay period* por 180 dias e expedição de ofício à 4ª Vara Cível do Foro Regional XI – Pinheiros, solicitando a liberação do valor constricto.

Próximos passos

- O decurso do prazo de 30 dias para apresentação de objeção ao Plano de Recuperação Judicial ocorreu em 28/07/2021, nos termos artigo 55 da Lei 11.101/2005. Em razão das objeções apresentadas, os credores devem ser convocados em Assembleia Geral de Credores para deliberar sobre o plano de recuperação, bem como sobre o modificativo ao PRJ apresentado às 1455/1502, a teor do art.56 da LRE. Alternativamente e de acordo com novo dispositivo da Lei 11.101/05 a AGC poderá ser substituída por termos de adesão.

Informações Financeiras e Contábeis referentes à agosto de 2021:

- O quadro de funcionários não apontou variações, portanto, não houve admissão ou demissão de colaboradores no período.
- No Balanço patrimonial ativo, no mês de agosto de 2021, as contas que registraram as maiores variações foram as Duplicatas a receber e juros a apropriar com variações de R\$ 451 mil e R\$ 48 mil respectivamente.
- O Balanço não demonstrou variação na conta Estoque entre julho e agosto de 2021, contudo, o relatório de estoque apontou um aumento de 2% entre os períodos apresentados, causado principalmente pelo aumento do valor da material de revenda.
- No mês de agosto de 2021, as contas que apontaram maiores impactos no Passivo foram os duplicatas descontadas e contrato de mutuo, registrando variações nos valores de R\$ 2,7 milhões e R\$ 2,1 milhões, respectivamente.
- Analisando a DRE, em agosto de 2021 foi constatado que houve uma evolução inferior a 1% do prejuízo em relação a julho do mesmo ano.
- Observa-se que os Custos são elevados, o que ocasiona o Resultado bruto operacional negativo para todos os meses. Conseqüentemente, 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 do passivo fiscal 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 que serão reportados assim que recebidos.

Informações extraídas no dia da visita dia 07.10.2021:

- A operação da empresa ocorria normalmente com colaboradores alocados tanto no administrativo quanto na produção;
- Foi possível verificar um pequeno estoque de produtos acabados que, segundo o sócio, demonstra que houve a entrega de pedidos anteriores reduzindo os seus estoques;
- Ainda segundo o sócio, a Recuperanda no ano de 2021 apresenta um volume de produção com ociosidade e um nível 17% menor que o ano passado, porém, com valores devido aos altos preços praticados pelo mercado.
- A Recuperanda opera bem com boas perspectivas para os próximos meses; prevê alta nos preços de matéria-prima, fator que favorecerá a empresa.



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 5 fornecedores essenciais para Perfilix e no Contas a receber destacam-se 8 clientes.

Fornecedores	jul/21		ago/21	
	Valor (R\$)	Particip.	Valor (R\$)	Particip.
CCP IND. E COMÉRCIO DE COMPOSTOS DE PVC LTDA	860.839,10	44%	1.219.628,29	63%
DACARTO BENVIC LTDA	1.041.372,07	53%	1.119.396,75	57%
GRACIANI & MANFETONI LTDA EPP	31.231,60	2%	0,00	0%
KARINA INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE PLÁSTICO LTDA	9.298,34	0%	13.007,38	1%
MADEX INDUSTRIA DE PLASTICOS	0,00	0%	4.493,95	0%
NEOCOB	0,00	0%	3.350,00	0%
PLASTPARTS IND E COM DE PLASTICOS LTDA	5.760,00	0%	0,00	0%
Total	1.948.501,11	100%	2.359.876,37	121%

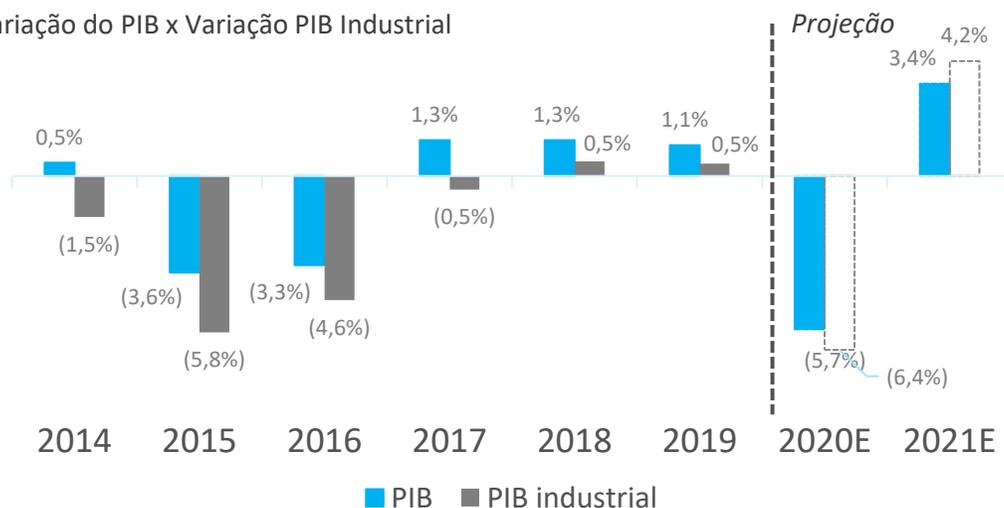
- A Recuperanda Perfilix apontou 5 fornecedores como principais, os quais somam um total de R\$ 2,3 milhão. Dentre os nomes apresentados o que possui a maior representatividade com 63% é o fornecedor CCP Ind. e Comércio.

Clientes	jul/21		ago/21	
	Valor (R\$)	Particip.	Valor (R\$)	Particip.
ALCINO MARQUES JUNIOR	R\$ 24.429,64	5%	R\$ 24.429,64	5%
BARKEV MATERIAIS PARA CONSTRUÇOES LTDA	R\$ 37.035,19	8%	R\$ -	0%
CAMILA MARTINS GONSALVES RIBEIRO	R\$ -	0%	R\$ 39.929,31	9%
DANIEL PEREIRA DA SILVA - ME	R\$ 54.247,36	12%	R\$ -	0%
HERMANO M. PERRONI	R\$ 46.423,43	10%	R\$ -	0%
M LIMA COMERCIO DE PVC E ELETRICA LTDA	R\$ 66.583,57	15%	R\$ 83.826,41	19%
M.I. DE FREITAS COMERCIO DE ALUMINIO E FERI	R\$ -	0%	R\$ 88.659,87	20%
MELO & LIMA CASA E CONSTRUCAO EIRELI	R\$ -	0%	R\$ 21.030,03	5%
PAULINO NASCIMENTO FILHO & CIA LTDA	R\$ 28.997,10	7%	R\$ -	0%
REGINEL ANTONIO DE LIMA ITAPETININGA	R\$ 88.167,02	20%	R\$ 28.997,10	7%
TETO DECOR MATERIAIS DE CONSTRUCAO EIREL	R\$ -	0%	R\$ 69.255,80	16%
OUTROS	R\$ 99.992,84	22%	R\$ 22.527,19	6%
Total	R\$ 445.876,15	100%	R\$ 378.655,35	100%

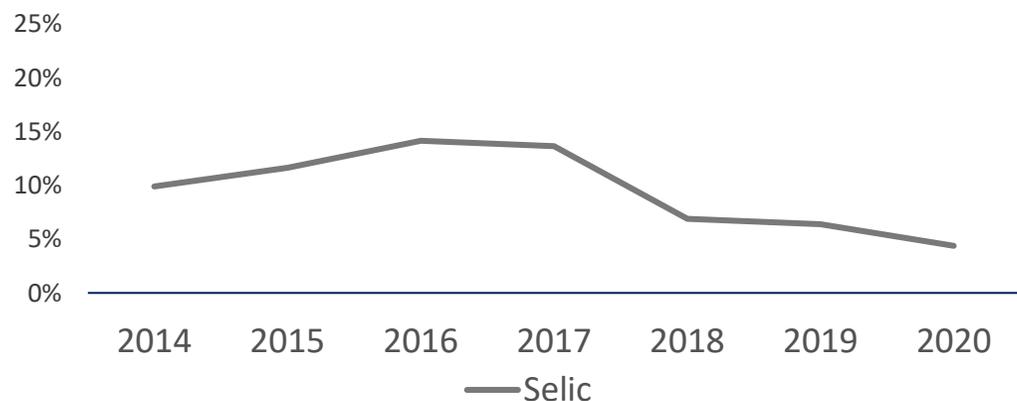
- No Contas a receber, 8 clientes se destacam no período analisado, somando R\$ 378 mil.
- Dentre os 8 clientes que se destacam, o M.I. de Freitas Comércio é o que possui a maior representatividade com 20%.

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

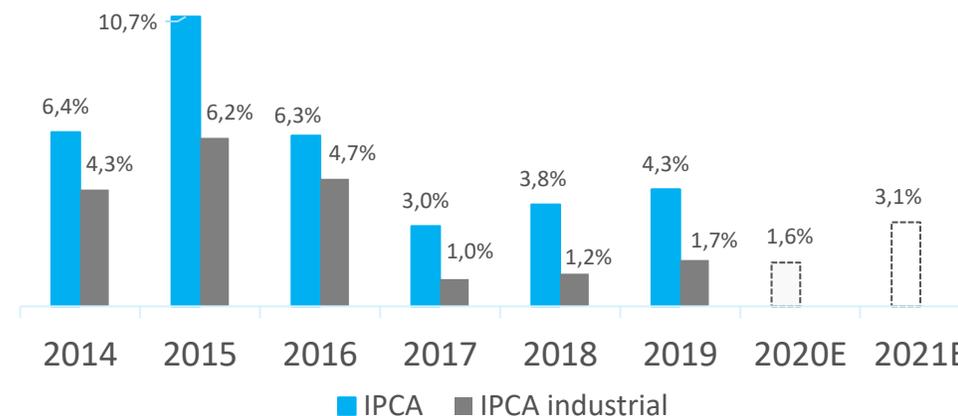


Após altos índices da taxa de juros, a Selic se encontra em seu menor valor histórico no Brasil, a 2%



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.

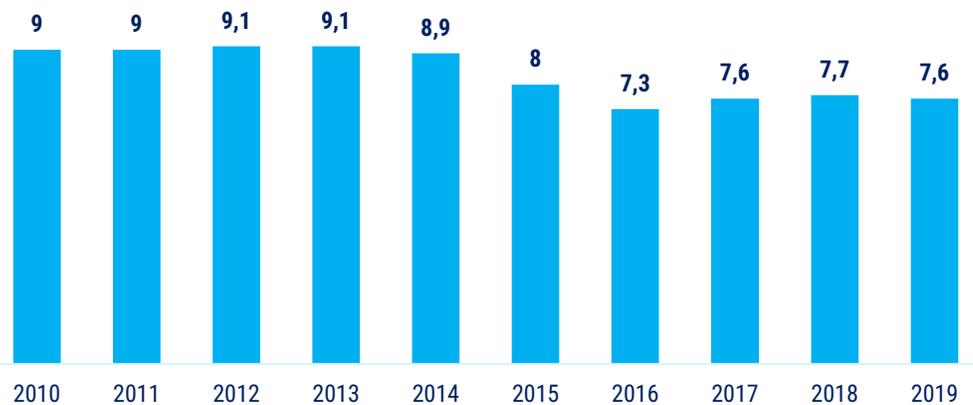
O PVC foi a segunda resina plástica mais consumida no Brasil em 2019 com um percentual de 13,6% do total

Principais resinas consumidas no Brasil



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

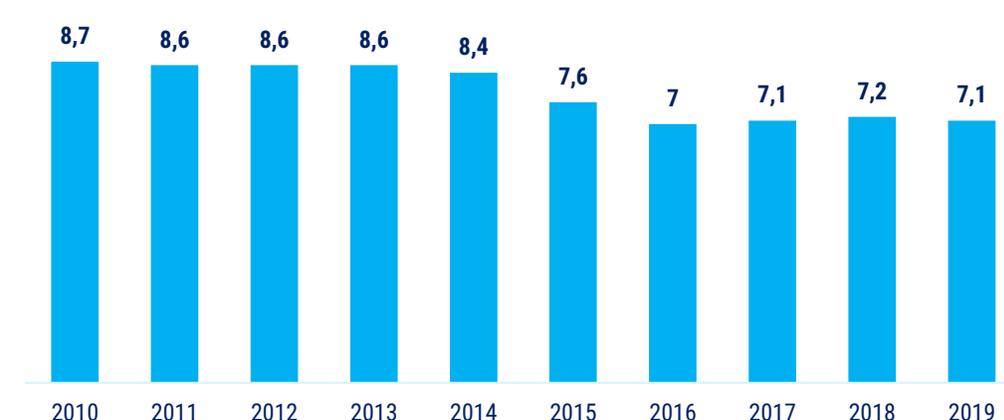
Consumo Aparente de Transformados de Plásticos (milhões de t)



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**



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\$)	jul/21	ago/21	Diferença	A.H	A.V
Ativo	12.568.313	13.067.928	R\$ 499.615,50	4%	100%
Ativo circulante	10.749.358	11.248.974	R\$ 499.615,50	5%	86%
Disponível	2.151	1.947	-R\$ 203,38	-9,5%	0,0%
Caixa	311	513	R\$ 202,07	65,0%	0,0%
Bancos conta movimento	40	132	R\$ 91,12	225,4%	0,0%
Aplicações financeiras	1.800	1.303	-R\$ 496,57	-27,6%	0,0%
Realizável a curto prazo	9.681.585	10.181.403	R\$ 499.818,88	5,2%	77,9%
Duplicatas a receber	8.100.791	8.552.151	R\$ 451.360,06	5,6%	65,4%
Outros créditos	182.368	182.368	R\$ -	0,0%	1,4%
Impostos a recuperar	386.094	386.094	R\$ -	0,0%	3,0%
Adiantamentos	496.080	496.080	R\$ -	0,0%	3,8%
Juros a apropriar	516.252	564.711	R\$ 48.458,82	9,4%	4,3%
Estoque	1.065.623	1.065.623	R\$ -	0,0%	8,2%
Ativo não circulante	1.818.954	1.818.954	R\$ -	0%	14%
Realizável a longo prazo	358.261	358.261	R\$ -	0,0%	2,7%
Depósitos judiciais	57.626	57.626	R\$ -	0,0%	0,4%
Clientes inadimplentes	300.635	300.635	R\$ -	0,0%	2,3%
Permanente	1.460.694	1.460.694	R\$ -	0,0%	11,2%
Imobilizado	1.460.694	1.460.694	R\$ -	0,0%	11,2%
Imobilizado	533.736	533.736	R\$ -	0,0%	4,1%
Bens Adq Consorcio a Contemplar	1.262.936	1.262.936	R\$ -	0,0%	9,7%
Bens Adquiridos em Leasing	42.912	42.912	R\$ -	0,0%	0,3%
(-) Depreciações	- 378.891	- 378.891	R\$ -	0,0%	-2,9%

- Foi constatado um recuo de 9% das disponibilidades, principalmente devido aos pagamentos efetuados através dos bancos.
- A conta de aplicações financeiras apresentou uma retração de 27%, demonstrando que houve resgates de valores para a conta de bancos.
- As duplicatas a receber apresentaram uma evolução de pouco mais R\$ 451 mil em agosto de 2021, o que representa um aumento de 5%. A evolução apresentada indica que a receita auferida foi superior em relação a realização de valores a receber de clientes.
- Não foi constatada variação na conta de impostos a recuperar, o que indica que não foram recuperados valores de períodos anteriores, bem como não houve vendas que geraram débito e compras que geraram crédito.
- O aumento de 9% dos juros a apropriar em agosto ocorreram devido aos pagamentos antecipados em virtude da dificuldade de conseguir crédito junto a fornecedores.
- Não foram apresentadas variações no grupo de imobilizado, o que demonstra que não houve compra ou venda de bens, bem como não foi computada a depreciação do período.
- Não foram constatadas movimentações nas contas “Outros créditos”, “Depósitos judiciais”, “Estoques”.

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 alcançados pela 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\$)	jul/21	ago/21	Diferença	A.H	A.V
Passivo	12.568.313	13.067.928	499.615	4%	100%
Passivo circulante	28.145.956	31.207.809	3.061.852	11%	239%
Exigível a curto prazo	28.145.956	31.207.809	3.061.852	11%	239%
Fornecedores	673.891	701.564	27.674	4%	5%
Instituições financeiras em RJ	5.339.892	5.339.892	-	0%	41%
Fornecedores RJ	2.912.680	2.912.680	-	0%	22%
Outras contas a pagar	11.889	12.001	112	1%	0%
Impostos a recolher	5.852.525	6.083.383	230.858	4%	47%
Parcelamentos	1.437.724	1.430.259	- 7.465	-1%	11%
Obrigações sociais	1.114.853	1.139.258	24.405	2%	9%
Provisão	268.937	282.457	13.520	5%	2%
Duplicatas descontadas	10.533.566	13.306.315	2.772.748	26%	102%
Passivo não circulante	3.306.332	1.128.660	- 2.177.672	-66%	9%
Exigível a longo prazo	3.306.332	1.128.660	- 2.177.672	-66%	9%
Obrigações	3.306.332	1.128.660	- 2.177.672	-66%	9%
Empréstimos	1.183.660	1.128.660	- 55.000	-5%	9%
Contrato de mutuo	2.122.672	-	- 2.122.672	-100%	0%
Patrimônio líquido	- 18.883.976	- 19.268.541	- 384.565	2%	-147%
Capital realizado	80.000	80.000	-	0%	1%
Reserva	- 18.963.976	- 19.348.541	- 384.565	2%	-148%
Lucros/prejuizos acumulados	- 18.585.016	- 18.963.976	- 378.959	2%	-145%
Resultado do exercício	- 378.959	- 384.565	- 5.606	1%	-3%

- Em agosto de 2021 foi constatado uma evolução de 4% da conta de fornecedores. Tal fato ocorreu porque valores gastos com pagamentos de fornecedores são inferiores ao valor de compra de matéria prima do mês.
- Os impostos a recolher apresentaram um aumento de 4%, o que indica que a provisão dos impostos correntes foram superiores aos pagamento e compensações efetuados no período.
- A conta de Obrigações sociais apresentou uma evolução de 2% em agosto, devido à falta de pagamento de parte das obrigações sociais no período, tais como INSS a FGTS.
- O aumento de 5% da conta de provisão ocorreu devido ao reconhecimento de valores de férias e 13º salários.
- A evolução de 26% das duplicatas descontadas demonstra a necessidade de antecipar recebíveis junto a financeiras para cobrir obrigações.
- De acordo com informações prestadas pela recuperanda o recuo de R\$ 55 mil em empréstimos se deu devido ajustes no juros a pagar.
- Não foram constatadas variações nas contas de “Instituições financeiras em RJ” e “Fornecedores RJ” de longo prazo entre os períodos de maio e agosto de 2021.

Nos meses de julho e agosto de 2021, a Recuperanda encerrou o Contas a pagar nos valores de R\$ 1,9 milhões e 2,3 milhões respectivamente.

Fornecedores	jul/21		ago/21	
	Valor (R\$)	Particip.	Valor (R\$)	Particip.
CCP IND. E COMÉRCIO DE COMPOSTOS DE PVC LTDA	860.839,10	44%	1.219.628,29	63%
DACARTO BENVIC LTDA	1.041.372,07	53%	1.119.396,75	57%
GRACIANI & MANFETONI LTDA EPP	31.231,60	2%	0,00	0%
KARINA INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE PLÁSTICO LTDA	9.298,34	0%	13.007,38	1%
MADEX INDUSTRIA DE PLASTICOS	0,00	0%	4.493,95	0%
NEOCOB	0,00	0%	3.350,00	0%
PLASTPARTS IND E COM DE PLASTICOS LTDA	5.760,00	0%	0,00	0%
Total	1.948.501,11	100%	2.359.876,37	121%

- CCP Ind. e Comércio de Compostos de PVC Ltda., é fornecedor dos compostos de PVC e para os meses de julho e agosto de 2021, foi um dos fornecedores que apresentou maior participação, com valores de R\$ 860 mil e 1,2 milhões, respectivamente.
- No mês de julho de 2021 a Dacarto Benvic Ltda foi o fornecedor que teve o maior representatividade com 53% com o valor de pouco mais de R\$ 1 milhão e em agosto foi a CCP Ind. e Comércio com 63% de representatividade com 1,2 milhões.

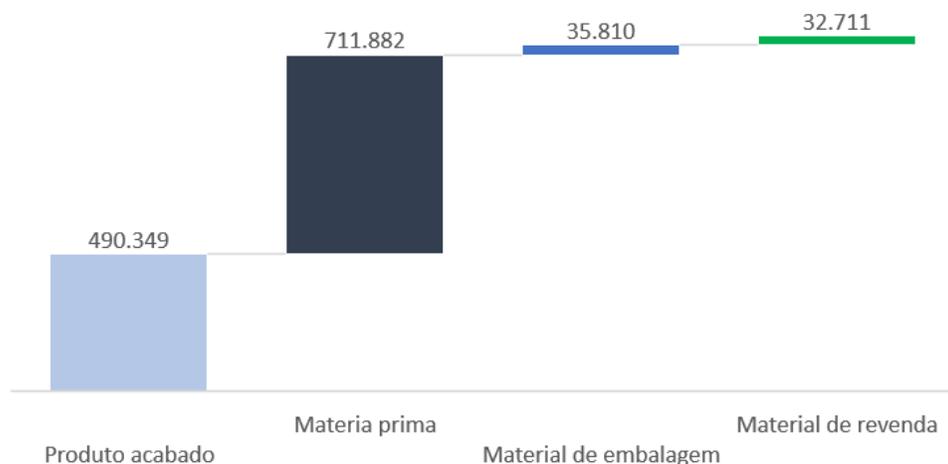
O Contas a receber para os mês de agosto de 2021 apresentou mais de 200 clientes, sendo que cerca de 11 clientes apresentaram participação acima de 1% do total.

Clientes	jul/21	
	Valor (R\$)	Particip.
ALBERTO MENEZES	R\$ 27.085,17	1%
ALCINO MARQUES JUNIOR	R\$ 55.913,41	3%
DJALMA DONIZETE DE AZEVEDO	R\$ 30.043,37	1%
DANIEL PEREIRA DA SILVA	R\$ 88.646,23	4%
HERMINIO DE LIMA	R\$ 31.518,00	1%
HERMANO M. PERRONI	R\$ 25.763,38	1%
JOAQUIM VIANA DOS SANTOS NETO	R\$ 31.628,90	1%
EDNALDO DRALDINO DE ALMEIDA	R\$ 33.778,23	2%
JOSE DA SILVA MATOS SOBRINHO	R\$ 46.004,42	2%
PAULINO NASCIMENTO FILHO & CIA LTDA	R\$ 28.997,10	1%
REGINEL ANTONIO DE LIMA ITAPETININGA	R\$ 88.167,02	4%
PASSARINHO & OLIVEIRA PRE MOLDADOS LTDA	R\$ 25.498,65	1%
OUTROS	R\$ 1.617.878,48	76%
TOTAL	R\$ 2.130.922,36	100%

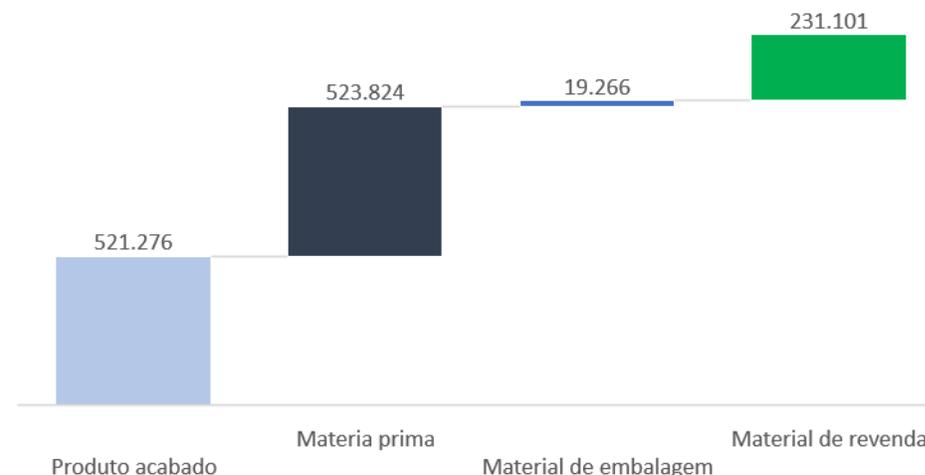
Clientes	ago/21	
	Valor (R\$)	Particip.
ALCINO MARQUES JUNIOR	R\$ 49.598,52	2%
AELCIO DA SILVA FERREIRA	R\$ 49.594,06	2%
ARLENIO JOSE GARCIA PAIVA	R\$ 31.282,84	2%
CASA DO FORRO COMERCIO DE PVC EIRELI - ME	R\$ 46.075,16	2%
GENI DA SILVA VEDOVATTO	R\$ 57.929,21	3%
HERMINIO DE LIMA	R\$ 37.352,01	2%
MARCIO J VALDEVINO	R\$ 49.107,05	2%
M LIMA COMERCIO DE PVC E ELETRICA LTDA	R\$ 30.100,23	1%
PAULINO NASCIMENTO FILHO & CIA LTDA	R\$ 53.511,41	3%
TECNOPLAC DIVISORIAS E FORROS LTDA	R\$ 32.824,60	2%
TETO DECOR MATERIAIS DE CONSTRUCAO EIREL	R\$ 46.808,93	2%
OUTROS	R\$ 1.566.765,21	76%
TOTAL	R\$ 2.050.949,23	100%

O relatório de Estoque informado pela Recuperanda para o mês de agosto de 2021, apresentou uma evolução de 2% em relação ao mês de julho de 2021, o que demonstra que a saída de itens de estoque foi inferior em relação aos insumos adquiridos.

Estoque (R\$) - julho/21



Estoque (R\$) - agosto/21

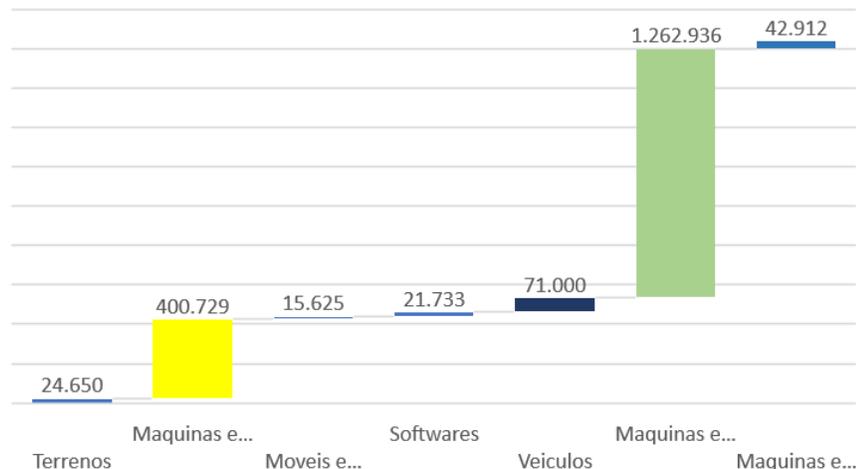


Estoque (R\$)	jul/21	ago/21
Produto acabado	490.349	521.276
Materia prima	711.882	523.824
Material de embalagem	35.810	19.266
Material de revenda	32.711	231.101
Total	1.270.752	1.295.467

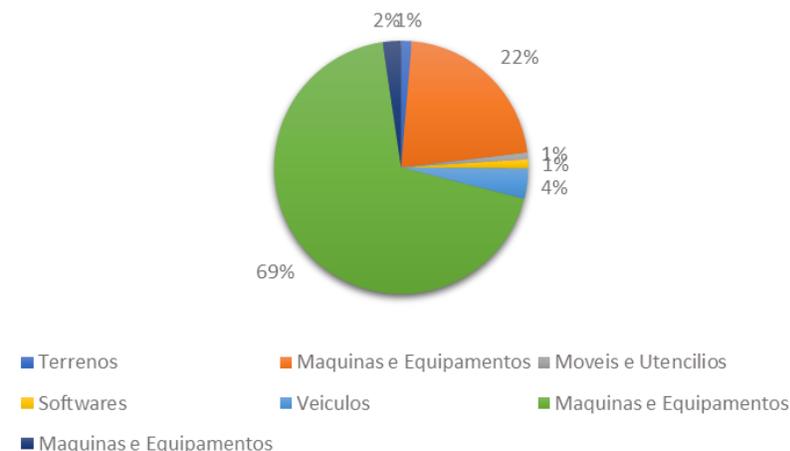
- Observa-se que Matéria prima é o que tem maior representatividade dentro do grupo Estoque com 40%.
- No mês de agosto de 2021, matéria prima obteve variação de R\$ 188 mil, representando uma retração de 26%.
- Cabe informar que no Balanço patrimonial, o Estoque não apresenta variação desde outubro de 2020.

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

Imobilizado - valor (R\$)



Imobilizado - valor (R\$)

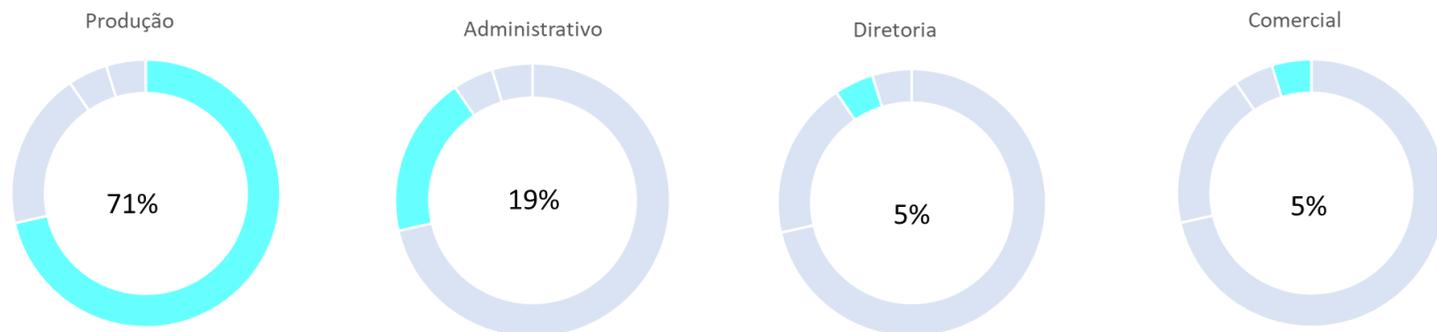


Imobilizado	jun/21	jul/21	ago/21
Imobilizado	R\$ 533.736,26	R\$ 533.736,26	R\$ 533.736,26
Terrenos	R\$ 24.650,00	R\$ 24.650,00	R\$ 24.650,00
Maquinas e Equipamentos	R\$ 400.728,92	R\$ 400.728,92	R\$ 400.728,92
Moveis e Utencilios	R\$ 15.624,62	R\$ 15.624,62	R\$ 15.624,62
Softwares	R\$ 21.732,72	R\$ 21.732,72	R\$ 21.732,72
Veiculos	R\$ 71.000,00	R\$ 71.000,00	R\$ 71.000,00
(-) Depreciações	-R\$ 378.890,73	-R\$ 378.890,73	-R\$ 378.890,73
(-) Depr Acum Equip Tec Inf	-R\$ 14.833,83	-R\$ 14.833,83	-R\$ 14.833,83
(-)Depr Acum Maq e Equiptos	-R\$ 302.566,17	-R\$ 302.566,17	-R\$ 302.566,17
(-)Depr Acum Moveis Utenc	-R\$ 11.848,88	-R\$ 11.848,88	-R\$ 11.848,88
(-) Depr Acum Veiculos	-R\$ 49.641,85	-R\$ 49.641,85	-R\$ 49.641,85
Bens Adq Consorcio a Contemplar	R\$ 1.262.936,35	R\$ 1.262.936,35	R\$ 1.262.936,35
Maquinas e Equipamentos	R\$ 1.262.936,35	R\$ 1.262.936,35	R\$ 1.262.936,35
Bens Adquiridos em Leasing	R\$ 42.911,94	R\$ 42.911,94	R\$ 42.911,94
Maquinas e Equipamentos	R\$ 42.911,94	R\$ 42.911,94	R\$ 42.911,94
Total Imobilizado - Depreciação	R\$ 1.460.693,82	R\$ 1.460.693,82	R\$ 1.460.693,82

- 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 75% do imobilizado.
- Não foi constatada variação no imobilizado, inclusive não houve contabilização da depreciação mensal.
- 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.

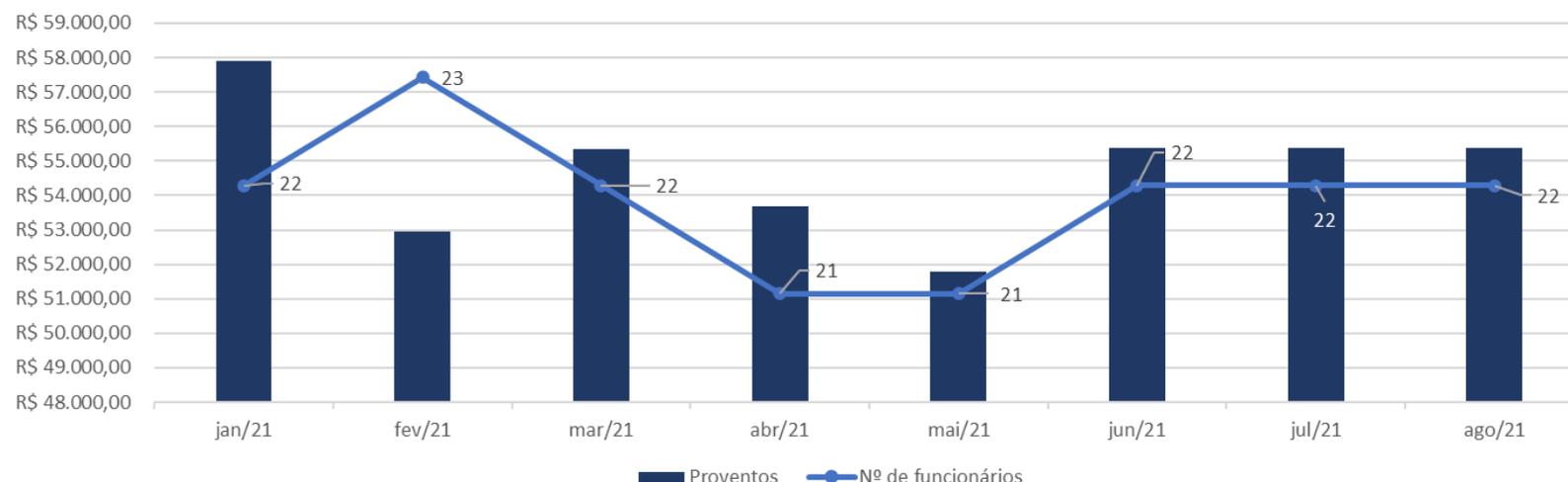
Histórico do quadro de colaboradores

No mês de agosto de 2021 o quadro de colaboradores não apresentou variação, não havendo portanto admissão ou demissão no período. O total de proventos para o mês em análise foi de R\$ 55 mil. Dentre o total de colaboradores foi verificado que 71% estão alocados na área de produção, 19% na área administrativa, 5% na área comercial e 5% na diretoria. Observa-se que o diretor recebe o valor de R\$ 3.000,00 a título de pro labore.

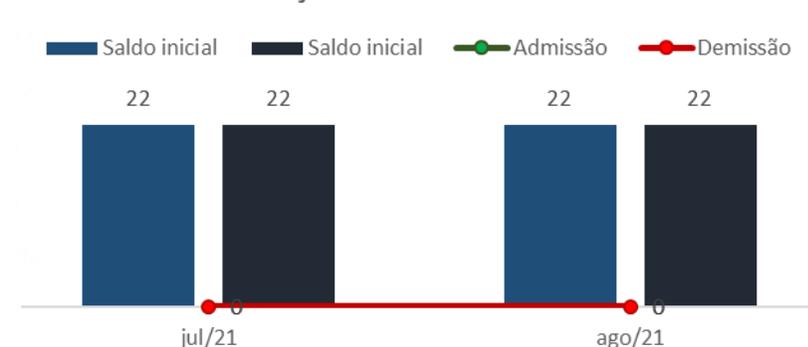


Evolução colaboradores

Período	jul/21	ago/21
Saldo inicial	22	22
Admissão	0	0
Demissão	0	0
Saldo inicial	22	22



Evolução de colaboradores





EXCELIA
consultoria - negócios

ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS



Em agosto de 2021 foi verificado um aumento de 1% em relação ao prejuízo gerado em julho de 2021, que teve como um dos principais fatores a retração do faturamento.

DRE (R\$)	jul/21	ago/21	Diferença	A.H	A.V	
Receitas	2.130.922	2.057.623	-	73.299	-3%	100%
(-) Devoluções	- 24.454	- 6.674	17.780	-73%	0%	
(-) Impostos	- 711.216	- 710.029	1.187	0%	-35%	
Receita líquida operacional	1.395.253	1.340.920	-	54.332	-4%	65%
(-) Custos	- 1.571.495	- 1.530.826	40.669	-3%	-114%	
(-) Materia prima	- 1.571.495	- 1.530.826	40.669	-3%	-114%	
Resultado bruto operacional	- 176.242	- 189.905	- 13.663	8%	-14%	
Margem bruta (%)	-13%	-14%	-	0%	0%	
(-) Despesas	- 202.242	- 194.129	8.113	-4%	102%	
(-) Pessoal	- 88.522	- 85.328	3.193	-4%	45%	
(-) Gerais administração	- 99.621	- 95.280	4.341	-4%	50%	
(-) Despesas c/ provisões	- 14.099	- 13.520	579	-4%	7%	
EBITDA	- 378.484	- 384.034	- 5.550	1%	202%	
Margem EBITDA (%)	-27%	-29%	-	0%	0%	
Resultado financeiro	- 476	- 531	- 55	12%	0%	
(-) Despesas Financeiras	- 476	- 531	- 55	12%	0%	
(+) Receitas Financeiras	-	-	-	0%	0%	
Resultado antes do IRPJ/CSLL	- 378.959	- 384.565	- 5.606	1%	203%	
Resultado líquido do exercício	- 378.959	- 384.565	- 5.606	1%	203%	

- Em agosto de 2021, houve uma retração de 3% das receitas, devido diminuição nos pedidos do período.
- Foi apontado um recuo de 73% das devoluções, situação essa que contribui para exista maior 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 3% dos custos em relação ao período anterior.
- De acordo com o saldo negativo de resultado bruto operacional a recuperanda não operou de forma rentável em agosto de 2021, não permitindo que houvesse sobra da receita líquida para cobrir gastos fixos.
- A diminuição de 4% das despesas com pessoal e o recuo de 4% das despesas gerais ocorreram devido redução de aplicação de mão de obra e ajustes de reclassificação de contas respectivamente.

Índices de liquidez

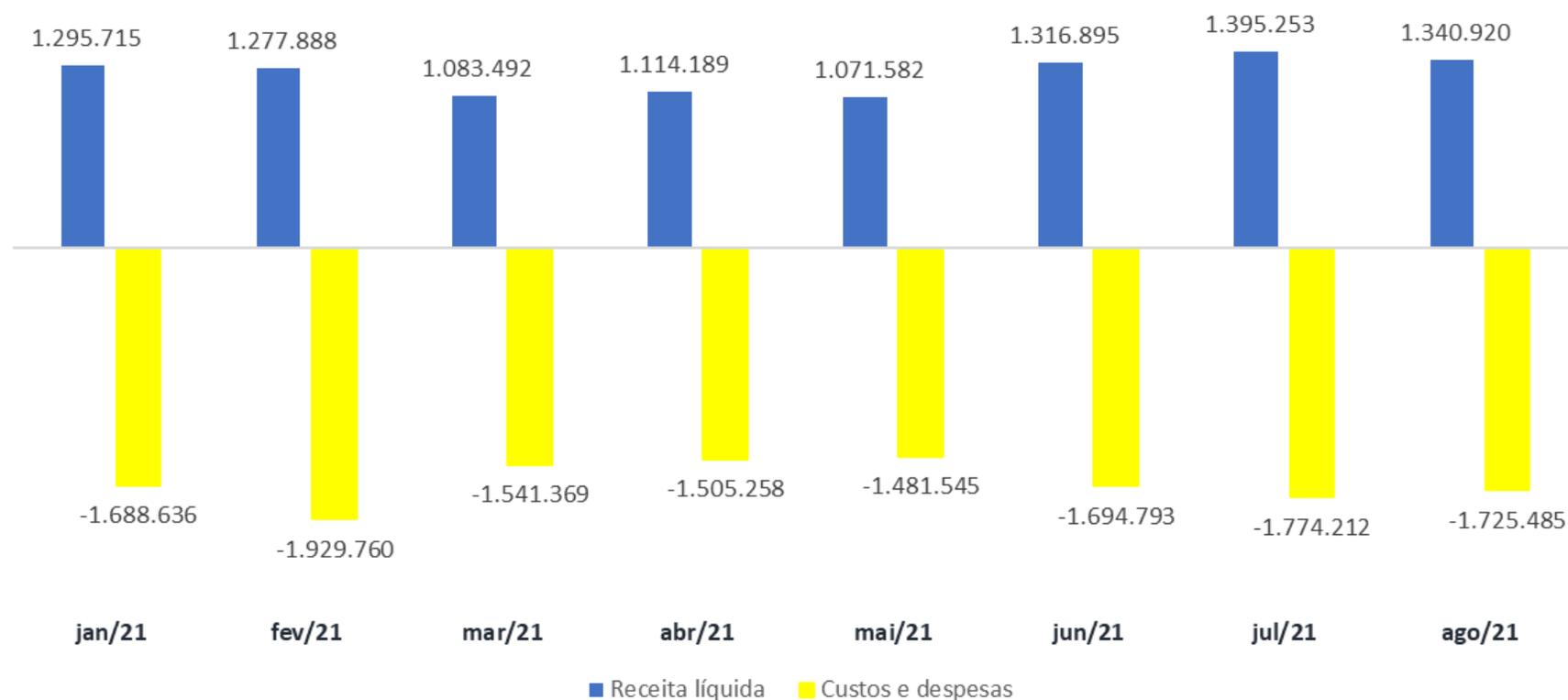
Os índices de liquidez mensuram a capacidade de pagamento da empresa frente às obrigações. São no total de 4 índices extraídos do Balanço patrimonial. Todos os índices apresentados demonstram que a recuperanda continua em dificuldades para honrar com suas obrigações, contudo, é possível verificar um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

Índices de liquidez (jul/21)		
Corrente	0,3819	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	0,3441	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	0,3532	Neste índice é considerado a situação da empresa no longo prazo.

Índices de liquidez (ago/21)		
Corrente	0,3605	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	0,3263	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	0,3590	Neste índice é considerado a situação da empresa no longo prazo.

Em todos os períodos apresentados foi constatado que o total de gastos superam o total de receitas. Foi verificado que os gastos do mês de agosto são superiores a receita líquida em 78%.

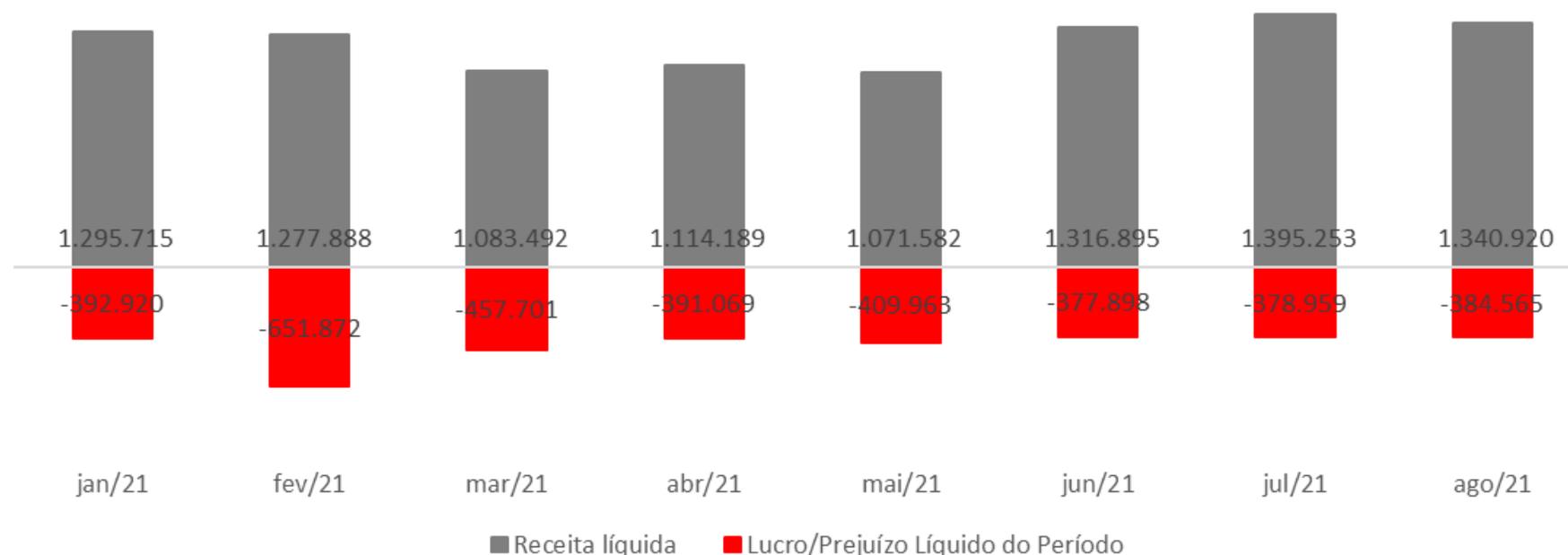
Receita líquida x Custos e despesas



- As receitas líquidas recuaram 4% já a soma dos custos e despesas se retraíram em 3% em agosto.

Ao analisar os períodos apresentados pela Recuperanda, verifica-se que todos os meses encerraram com Prejuízo, também é possível perceber um aumento de 1% no prejuízo gerado no mês de agosto de 2021 em relação ao período anterior.

Receita líquida x Lucro/Prejuízo



- O prejuízo gerado em agosto de 2021 representa 29% da receita líquida.
- O prejuízo ocorreu principalmente devido aos custos com matéria prima serem elevados e representarem mais de 100 % da receita líquida operacional.



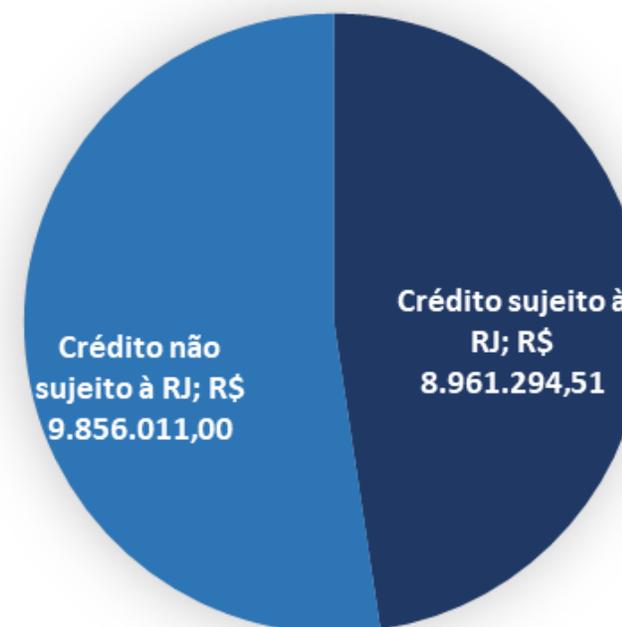
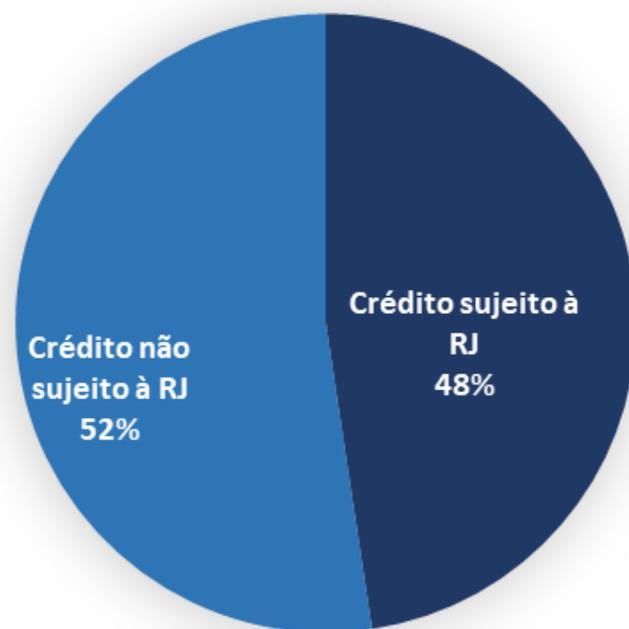
EXCELIA
consultoria - negócios

ENDIVIDAMENTO



Créditos sujeitos à recuperação judicial

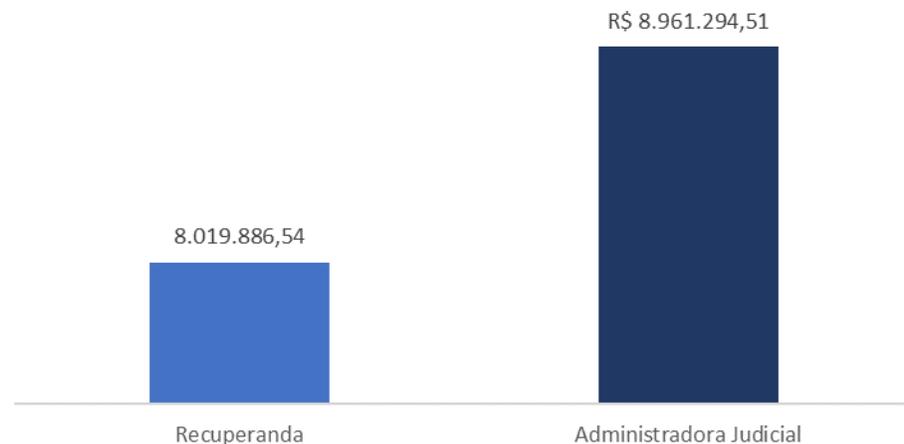
Observa-se que a Recuperanda apresenta o valor de R\$ 18,8 milhões de Endividamento total, isto é, entre créditos sujeitos e não sujeitos à Recuperação Judicial, numa proporção bastante equilibrada entre créditos sujeitos e não sujeitos, conforme gráficos abaixo.



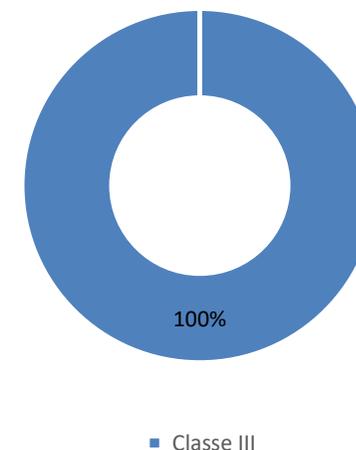
- Observa-se que para os mês de agosto de 2021, a Recuperanda não apresentou o relatório de Endividamento atualizado.

A Recuperanda apresenta o montante de R\$ 8,9 milhões de endividamento sujeito à recuperação judicial.

Classe III



Créditos sujeitos - %



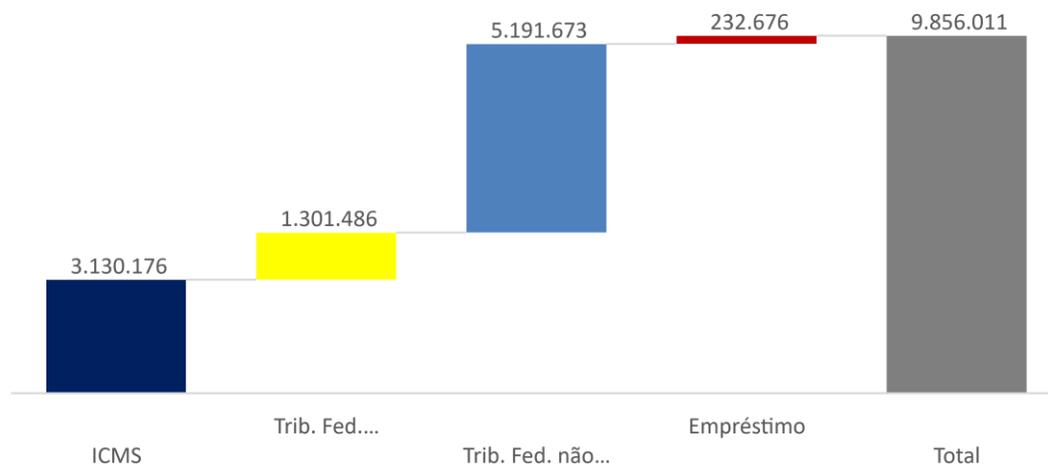
Classe	Valor (R\$)	Valor (%)	Qtd credores	Qtd Credores %
Classe III	R\$ 8.961.294,51	100%	39	100%

- 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.

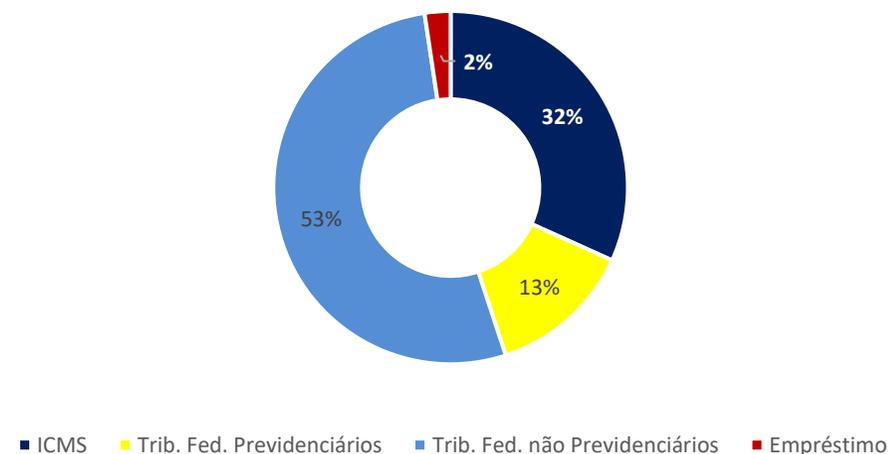
Observa-se que para os meses de fevereiro a agosto de 2021, a Recuperanda não apresentou o relatório de Endividamento atualizado.

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 a agosto 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 a junho de 2021, a Recuperanda não apresentou o relatório de Endividamento atualizado.



EXCELIA
consultoria - negócios

ANÁLISE DE FLUXO DE CAIXA E PROJEÇÕES



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, março de 2021, abril de 2021, junho 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 Empréstimos e financiamentos e a diminuição na conta de clientes.

Fluxo de caixa (R\$)	ago/20	set/20	out/20	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21	mai/21	jun/21	jul/21	ago/21
Atividades operacionais													
Lucro/Prejuízo operac do período	- 459.504	- 958.199	- 452.175	133.773	-	392.920	- 651.872	- 457.701	- 391.069	- 409.963	- 377.898	- 378.959	- 384.565
Ajuste de exercícios anteriores	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Aumento de Estoques	- 828	-	2.926	-	500.770	-	-	-	-	-	-	-	-
Aumento de Clientes	- 915.621	- 441.990	- 1.245.018	- 1.966.290	-	- 1.787.739	- 1.391.225	- 1.611.004	- 906.930	- 1.000.670	885.643	- 1.037.044	451.360
Aumento demais contas RCP	- 168.769	- 297.005	1.435	- 585.141	-	355.373	- 1.138.971	1.088.181	55.238	- 110.406	- 1.291.678	- 84.868	- 48.459
Aumento RLP	- 203.197	- 21.709	- 2.981	-	-	-	2.075	- 147	-	-	-	3.227	-
Aumento de Fornecedores	602.943	98.380	467.450	505.809	-	195.105	1.609.497	- 955.544	95.048	- 73.999	72.487	- 279.346	27.674
Aumento Obrigações trabalhistas	18.646	11.794	17.352	- 5.261	-	15.646	72.520	- 40.714	26.187	- 32.169	63.831	27.298	24.405
Aumento de Tributos a pagar	- 6	- 54.838	80.962	78.311	-	63.310	155.587	606.120	118.854	470.400	- 848.044	238.647	223.393
Aumento Outras obrigações	792.389	729.550	- 3.021	1.835.590	-	9.410	18.849	3.541	-	- 11.889	40.375	27.273	13.632
Aumento Empréstimo e financ	334.377	999.844	1.077.291	-	-	1.554.391	1.299.683	1.375.947	955.974	1.176.638	1.448.477	1.464.869	595.077
Caixa Líq das atividades operacionais	430	65.827	- 61.629	- 3.208	- 500.770	12.575	- 23.858	8.679	- 6.698	7.943	- 6.808	- 18.903	203
Atividades de investimentos													
Aumento de Investimentos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Aumento de Imobilizado	-	-	-	-	-	4.451	4.451	4.451	4.451	-	6.980	-	-
Caixa líq das atividades de investimentos	-	-	-	-	-	4.451	4.451	4.451	4.451	-	6.980	-	-
Atividades de financiamento													
Aumento Reservas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Caixa líq das atividades de financiamentos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Caixa líquido do exercício	430	65.827	- 61.629	- 3.208	- 500.770	17.026	- 19.407	13.130	- 2.247	7.943	171	- 18.903	203
Saldo inicial das Disponibilidades	980	1.410	67.237	5.607	-	4.436	21.462	2.056	15.186	12.939	20.883	21.054	2.151
Saldo final das Disponibilidades	1.410	67.237	5.607	2.399	-	21.462	2.056	15.186	12.939	20.883	21.054	2.151	1.947
Varição das disponibilidades do período	- 430	- 65.827	61.629	3.208	-	- 17.026	- 19.407	- 13.130	2.247	- 7.943	- 171	- 18.903	203

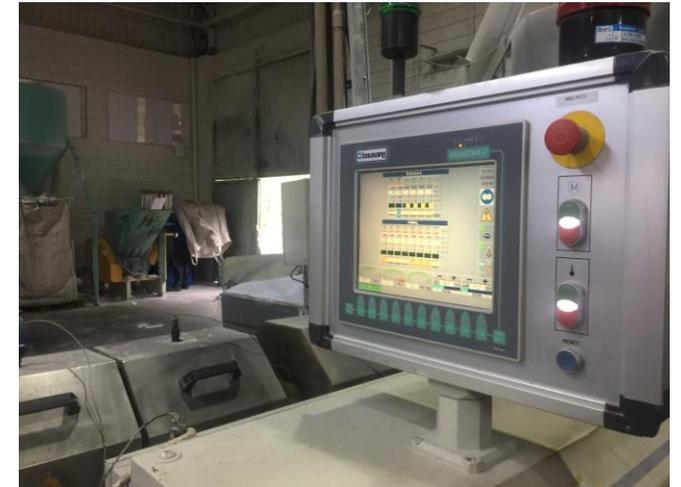


EXCELIA
consultoria - negócios

ANEXOS









Pendências ou inconsistências na documentação

Os questionamentos abaixo foram feitos à Recuperanda, aguardando-se esclarecimentos:

1. Qual o motivo do aumento de 48% do Produto acabado em 04/2021?
2. Qual o motivo do aumento de mais de 100% da conta Bancos no mês de maio de 2021?
3. Qual o motivo do aumento de mais de 100% do material de embalagem em 04/2021?
4. Qual o motivo do aumento de 14% das duplicatas a receber em 05/2021?
5. Qual o motivo da diminuição de 99% da conta de Bancos em 04/2021?
6. Qual o motivo da diminuição de R\$ 67 mil na conta contrato de mútuo em 05/2021?
7. Qual o motivo do aumento de mais de 100% das aplicações financeiras em 04/2021?
8. Por que não foi feita a depreciação do imobilizado em 05/2021?
9. Qual o motivo do aumento de 15% das duplicatas a receber em 04/2021?
10. Qual o motivo do aumento de R\$ 1,1 milhões em duplicatas descontadas em 05/2021?
11. Qual o motivo do aumento de 5% na conta de impostos a recuperar em 04/2021?
12. Qual o motivo do aumento de 7% dos adiantamentos em abril de 2021?
13. Qual o motivo do aumento de 7% na conta Contrato de mútuo em abril de 2021?
14. Qual o motivo do aumento de 5% da conta fornecedores em 04/2021?
15. Qual o motivo do aumento de 11% do grupo “Instituições financeiras em 04/2021?
16. Qual o motivo do aumento de 36% das Despesas Pessoal em 04/2021? (DRE)
17. Qual o motivo do aumento das despesas financeiras em 05/2021? (DRE)
18. Qual o motivo da diminuição de 13% das Despesas Gerais administração em 04/2021? (DRE)
19. Qual o motivo da diminuição de 96% das Despesas financeiras em 04/2021? (DRE)

Os esclarecimentos solicitados serão reportados assim que forem recebidos.

Pendências ou inconsistências na documentação

Documentos pendentes:

1. Balanço de setembro de 2021 (assinado pelo contador).
2. DRE de setembro de 2021 (assinado pelo contador).
3. Balancete de setembro de 2021.
4. Razão analítico de setembro de 2021.
5. Relatório de imobilizado de setembro de 2021.
6. Relatório de estoque de setembro de 2021.
7. Relatório de contas a pagar e a receber de setembro de 2021.
8. Relação de faturamento de setembro de 2021.
9. Relatório de endividamento de setembro de 2021.
10. Extratos bancários de setembro de 2021.
11. Folha de pagamento de setembro de 2021.
12. Relação de colaboradores de setembro de 2021(modelo excelia).
13. Contrato e relação de mútuo.

Importante informar que a Recuperanda apresentará os esclarecimentos solicitados e serão reportados assim que forem recebidos.

Remuneração do Administrador Judicial

Em decisão proferida em 10/02/2021 (fl.892), o MM. Juízo fixou os honorários da Administradora Judicial no patamar de 4% do passivo concursal, a serem pagos em parcelas mensais e sucessivas (as seis primeiras parcelas no valor de R\$ 7.500,00 e as demais no valor de R\$ 10.500,00 até o limite de 4% do valor do passivo).

Descrição	Valor	Vencimento	Status
fev/21	R\$ 7.500	22/02/2021	Pago
mar/21	R\$ 7.500	10/03/2021	Pago
abr/21	R\$ 7.500	10/04/2021	Pago
mai/21	R\$ 7.500	10/05/2021	Pago
jun/21	R\$ 7.500	10/06/2021	Pago
jul/21	R\$ 7.500	10/07/2021	Pago
ago/21	R\$ 10.500	10/08/2021	Pago
set/21	R\$ 10.500	10/09/2021	Pago
out/21	R\$ 10.500	10/10/2021	Pago

CRONOGRAMA PROCESSUAL

Processo nº: 1000676-27.2020.8.26.0681

Recuperanda: Perfilix Indústria e Comércio de Perfis Eireli

Eventos Ocorridos

Datas Estimadas

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
29/06/2021	Publicação de aviso sobre o recebimento do PRJ no D.O.	art. 53, § único
29/07/2021	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
29/06/2021	Disponibilização do 2º Edital pelo AJ (45 dias após a apresentação de habilitações/divergências)	art. 7º, §2º
12/07/2021	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
11/11/2021	Fim do novo de prazo de suspensão do curso da prescrição de ações e execuções contra as devedoras (stay period), nos termos da decisão de fls.1709/1711.	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



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)