



EXCELENTÍSSIMA SENHORA DOUTORA JUÍZA DE DIREITO DA VARA ÚNICA DO FORO DE LOUVEIRA/SP.

### **RECUPERAÇÃO JUDICIAL**

**Processo n.º 1000676-27.2020.8.26.0681**

**EXCELIA CONSULTORIA LTDA.** (“Excelia” ou “Administradora Judicial”), administradora judicial nomeada nos autos da Recuperação Judicial de **PERFILIX INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE PERFIS EIRELI** (“Recuperanda” ou “Perfilix”), vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, apresentar o Relatório Mensal de Atividades (“RMA”) da Recuperanda (**Doc. 01**).

Sendo o que lhe cumpria para o momento, a Administradora Judicial permanece à disposição deste MM. Juízo.

São Paulo, 1 de dezembro de 2023.

**EXCELIA CONSULTORIA LTDA.**  
**Administradora Judicial**

Maria Isabel Fontana  
OAB/SP 285.743

Rafael Valério Braga Martins  
OAB/SP 369.320

Michelle Yukie Utsunomiya  
OAB/SP 450.674

Ingrid Alves Roriz  
OAB/SP 499.349



**NOSSA MISSÃO**  
**GERAR VALOR.**

**NOSSA VISÃO**  
**CONHECER. TRANSFORMAR. RESOLVER.**





# ÍNDICE

04	INTRODUÇÃO
05	EVENTOS RELEVANTES
08	VISÃO GERAL DA RECUPERANDA
12	INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS
22	ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS
27	DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA
29	ENDIVIDAMENTO
35	ANEXOS



## 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: setembro de 2023



São Paulo, 30 de novembro de 2023.



## INTRODUÇÃO – RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADE

Trata-se de pedido de Recuperação Judicial distribuído por **Perfilix Indústria e Comércio de Perfis EIRELI ("Perfilix" ou "Recuperanda")** em 08/06/2020, perante a Vara Única do Foro de Louveira, sob o número n.º 1000676-27.2020.8.26.0681, tendo sido deferido o processamento do pedido em 06/11/2020, e nomeada a Excélia Consultoria Ltda. ("Excélia") como Administradora Judicial.

**Em decisão proferida em 06/12/2022, o MM. Juízo homologou o Modificativo do Plano de Recuperação Judicial apresentado às fls. 1455/1502, com ressalvas, e concedeu a recuperação judicial da Perfilix, com fundamento no art. 58 da Lei 11.101/05.**

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 empresa devedora, consistentes na análise dos documentos contábeis e financeiros da competência de **setembro de 2023** enviados pela Recuperanda, além dos contatos com assessores e visitas na sede da devedora, cumprindo informar que a última foi realizada em 13/11/2023.

A Excélia informa que o presente RMA respeita a padronização recomendada e aprovada pela Corregedoria Geral da Justiça, conforme Comunicado CG nº 786/2020 (Processo nº 2020/75325), disponibilizado no DJE em 01/09/2020.



## EVENTOS RELEVANTES



## EVENTOS RELEVANTES

### Principais eventos processuais



- **Em 21/01/2021**, O Plano de Recuperação Judicial foi apresentado (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 com o laudo de viabilidade econômica, projeções de fluxo de caixa e demais esclarecimentos acerca do PRJ (fls. 1632/1669)**. **Em 20/09/2021**, esta Administradora Judicial apresentou relatório em relação ao modificativo ao PRJ (fls.1716/1471).
- **Em 01/12/2021**, a Recuperanda acostou aos autos **Termo de Adesão ao PRJ**, a teor do artigo 39,§4º, I, da Lei 11.101/05. **Em 13/04/2022**, esta Administradora Judicial apresentou manifestação com a análise dos Termos de Adesão ao PRJ (fls.3905/3908) consignando a aprovação do plano observando os quóruns de aprovação previstos no art. 45 da lei 11.101/05.
- Em 06/12/2022, **o MM. Juízo homologou o Modificativo do Plano de Recuperação Judicial** de fls.1455/1502, e concedeu a recuperação judicial da Recuperanda, com fundamento no art. 58 da Lei 11.101/05, **dispensando-se a exigência de apresentação de CND/CPEN** para comprovação da regularidade fiscal da devedora (fls.4601/4640). Outrossim, o MM. Juízo fixou a publicação da decisão que concedeu a recuperação judicial como início do prazo para execução do plano de recuperação judicial. A r. decisão foi publicada em 12/12/2022 no Diário de Justiça Eletrônico.
- Em 15/12/2022, a Fazenda Nacional interpôs Agravo de Instrumento (processo n.º 2299790-70.2022.8.26.0000), recorrendo da decisão homologatória no que diz respeito a dispensa de apresentação de CND/CPEN, sendo deferido o pedido de efeito suspensivo e mantida a tutela recursal com o provimento do recurso em julgamento realizado em 13/03/2023, de modo que **“a recuperação judicial fica condicionada à apresentação das certidões de regularidade fiscal”**. Tal julgamento foi objeto de interposição de Recurso Especial pela Recuperanda, o qual foi admitido pela Presidência do TJSP e remetido ao STJ e aguarda-se julgamento.
- **Em 14/07/2023, o MM. Juízo manteve a homologação do PRJ sob condição resolutiva, determinando que a Recuperanda deve apresentar as certidões (CND/CPEN) no prazo de 180 dias, definindo que a homologação do PRJ está condicionada à regularização do passivo fiscal no prazo estabelecido, de modo que a concessão da recuperação judicial permanece produzindo efeitos desde 12/12/2022.**
- **Em 03/01/2023**, o Banco do Brasil S.A. interpôs Agravo de Instrumento (processo n.º 2000240-52.2023.8.26.0000) contra a r. decisão que homologou o PRJ e concedeu a recuperação judicial, o qual foi dado parcial provimento para submeter alienações de quaisquer ativos ao crivo judicial, não conhecido os demais temas do recurso. Foram manejados recursos pela Instituição Financeira, e aguarda-se o julgamento definitivo.

O Relatório de Cumprimento do PRJ será apresentado quando vencer a carência estabelecida no PRJ (previsão: dez/23), tendo em vista a r. decisão de fls. 5352/5354, a qual ratificou que a homologação do PRJ é sob condição resolutiva, o que permitirá o adimplemento do PRJ, evitará a eternização do processo de recuperação judicial e manterá a imposição do dever de a Recuperanda equalizar seu passivo fiscal.

**Informações Financeiras e Contábeis referentes à setembro de 2023:**

- ❑ **Colaboradores:** Em setembro de 2023, a Recuperanda contava com um quadro de 21 colaboradores, dos quais estavam trabalhando normalmente. É importante destacar que todas as obrigações trabalhistas foram integralmente cumpridas, não havendo salários pendentes.
- ❑ **EBITDA:** Embora exista a redução de 30% nos custos e despesas, o EBITDA da empresa encerrou o mês de setembro de 2023 com um prejuízo contábil de R\$ 244 mil. Esse resultado negativo deve-se ao fato de que as despesas operacionais foram superiores ao faturamento bruto, resultando em uma margem EBITDA negativa de 26%. Isso indica que, ao considerar os custos e despesas operacionais, a Recuperanda não demonstrou rentabilidade operacional.
- ❑ **Índices:** Ao analisar os índices de liquidez da Recuperanda, nota-se que nenhum deles apresentou valores saudáveis, o que sugere que os ativos de curto prazo não são suficientes para cobrir as obrigações de curto prazo. Além disso, o endividamento a curto prazo se manteve estável entre os períodos analisados.
- ❑ **Endividamento:** O Grau de Endividamento registrou um aumento de 1%, totalizando R\$ 13,8 milhões no final de setembro de 2023. Isso ocorreu devido às apropriações mensais terem superado as baixas e os pagamentos efetuados no período. É crucial desenvolver um plano de ação, especialmente para cumprir as obrigações tributárias que não são sujeitas aos efeitos da Recuperação Judicial. **Ademais, em relação ao endividamento fiscal, a Recuperanda ainda não providenciou o envio de CND/CPEN.**
- ❑ **Faturamento:** O faturamento bruto em setembro de 2023 atingiu R\$ 1,3 milhões, representando uma queda de 31% em relação ao mês anterior. Ademais, ao comparar as receitas de setembro de 2022 com o montante auferido no mesmo período de 2023, observamos uma queda de 3% no ano corrente, indicando uma piora no cenário econômico da Recuperanda em relação ao mesmo período do ano anterior.
- ❑ **Demonstração do Resultado do Exercício – DRE:** É importante destacar que houve um prejuízo contábil no mês de setembro de 2023, no valor de R\$ 244 mil. Isso evidencia que, neste mês, os custos e despesas superaram as receitas.
- ❑ **DFC:** Conforme o demonstrativo de setembro de 2023, as três atividades resultaram em um aumento de caixa de R\$ 51 mil. Isso indica que as entradas de recursos, somadas ao aumento das obrigações a serem pagas no futuro, foram superiores as saídas de numerários.
- ❑ Salientamos que este relatório foi elaborado com base nos demonstrativos contábeis, financeiros, fiscais e de recursos humanos referentes ao mês de setembro de 2023, bem como em outros documentos fornecidos pela Companhia.



## VISÃO GERAL DA RECUPERANDA



## Resumo da Recuperanda

Não houve qualquer alteração relevante desde o último RMA com relação ao ramo de atuação da Recuperanda, 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 Recuperada atuam nos segmentos de construção, distribuição, montagem de forros PVC, armazenagem de material de construção etc.

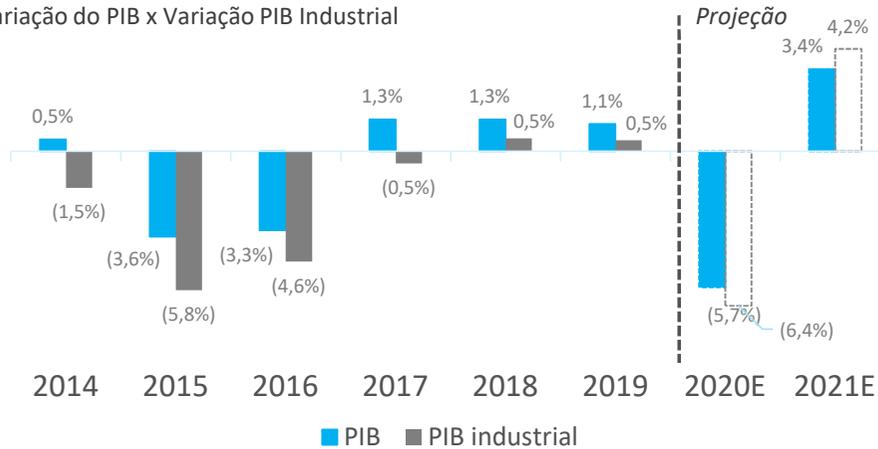


## VISÃO GERAL DA RECUPERANDA

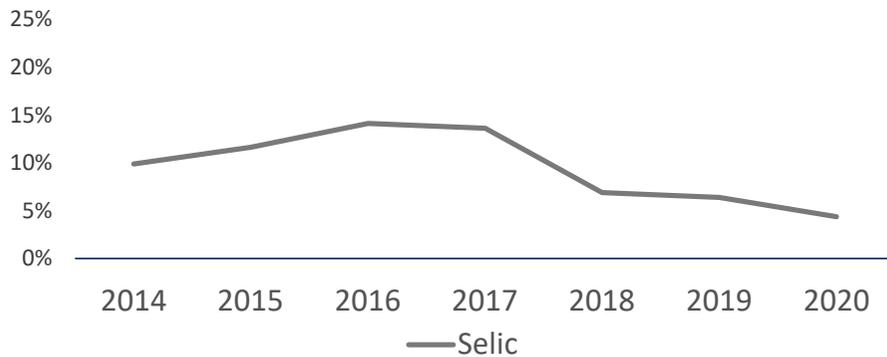
### Cenário macro

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



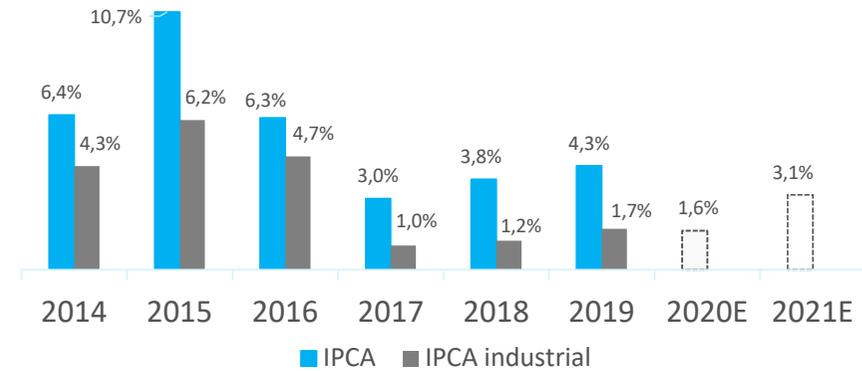
Após altos índices da taxa de juros, a Selic se encontra em seu menor valor histórico no Brasil, a 2%



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.

## VISÃO GERAL DA RECUPERANDA Mercado de atuação



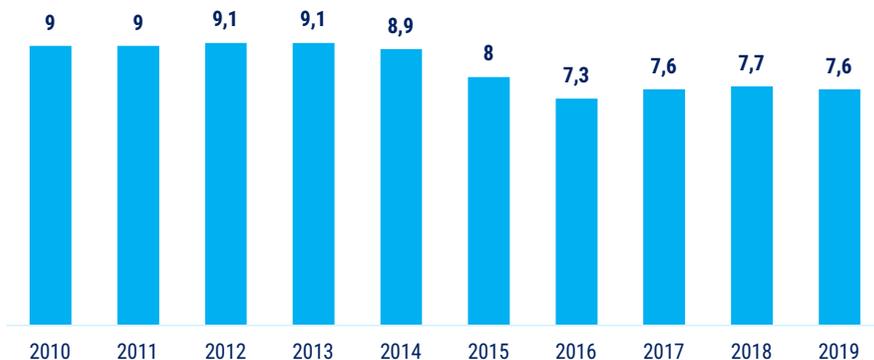
O PVC foi a segunda resina plástica mais consumida no Brasil em 2019 com um percentual de 13,6% do total

Principais resinas consumidas no Brasil



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

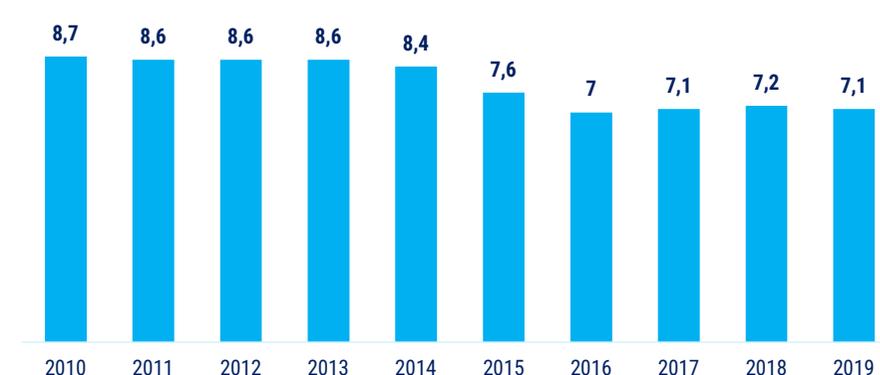
Consumo Aparente de Transformados de Plásticos (milhões de t)



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.



## INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS



## INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

### Faturamento

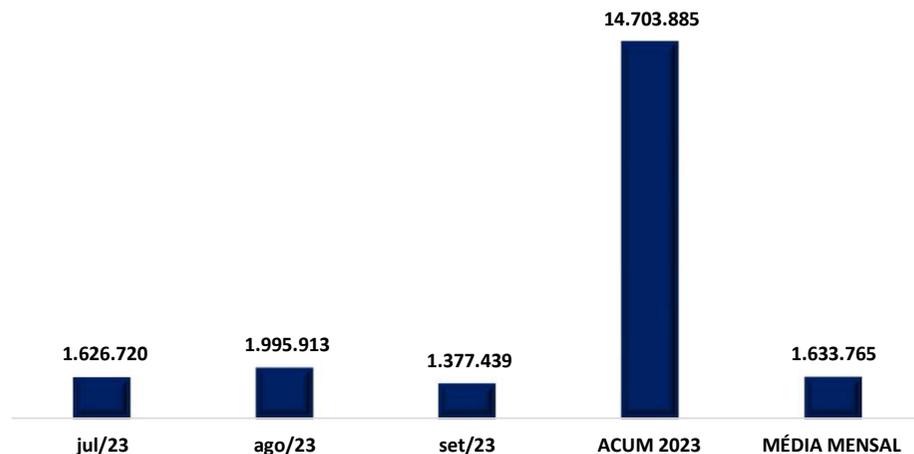


O faturamento de uma Sociedade Empresária corresponde a soma total das receitas provenientes das vendas de produtos/prestação de serviços que a empresa realiza em um determinado período de tempo. O faturamento é um indicador importante para avaliar o desempenho financeiro e a saúde geral de uma empresa. Ele reflete a capacidade da empresa de gerar receitas através de suas atividades comerciais e também mostra sua participação no mercado em que atua. Além disso, o faturamento é um fator crucial para a determinação do imposto sobre vendas e outras obrigações tributárias.

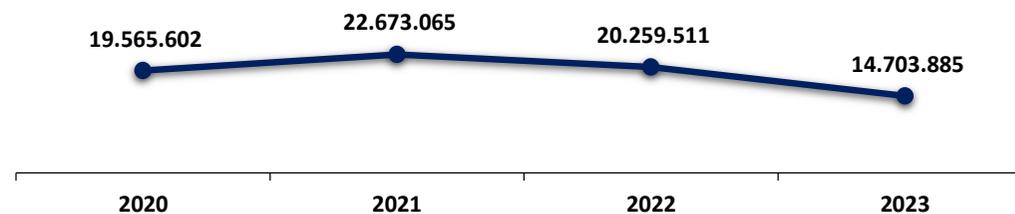
Para o mês de setembro de 2023 o faturamento bruto auferido foi de R\$ 1,3 milhões, que em relação ao mês anterior sofreu uma redução em 32%. Cabe ressaltar que a Recuperanda apresentou faturamento com venda de mercadorias e produtos, e que esta Auxiliar ao comparar o valor contabilizado com o valor apresentado no livro fiscal verificou concordância entre os valores registrados. Ao considerar os valores de faturamento do ano de 2023, tem-se que a Recuperanda apresentou média mensal de R\$ 1,6 milhões e um faturamento acumulado de mais de R\$ 14,7 milhões em 2023.

É possível observar que desde o ano do pedido de Recuperação Judicial, a Recuperanda apresentou oscilação em seu faturamento anual, sendo que para o exercício de 2023, o faturamento acumulado até o mês de setembro apresentou o montante de R\$ 14,7 milhões. A seguir é possível visualizar a minoração do faturamento entre 2021 e 2022:

FATURAMENTO - TRIMESTRAL



FATURAMENTO DESDE O PEDIDO DE RJ



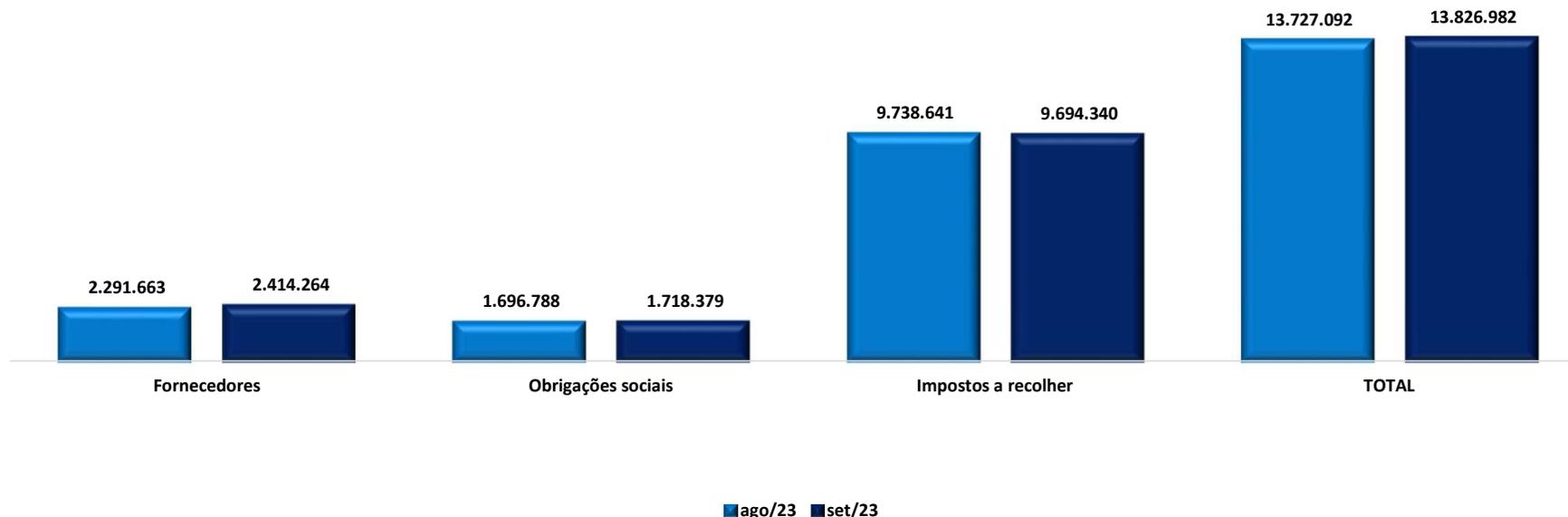
Ao comparar o faturamento bruto auferido no mesmo período do exercício anterior, qual seja setembro de 2022, verifica-se que este foi superior em 3%, isto quer dizer que em setembro de 2022 o faturamento do mês foi de R\$ 1,4 milhões enquanto que em setembro de 2023 foi de R\$ 1,3 milhões.

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS  
**Contas a pagar**



Considerando que a Recuperanda não disponibilizou relatório de contas a pagar de forma completa, para o mês de setembro de 2023, a análise que segue corresponde ao observado no relatório e balancete de setembro de 2023. No mês em análise, a Recuperanda encerrou o Contas a Pagar com o total de R\$ 13,8 milhões, sendo ele composto por fornecedores, obrigações trabalhistas e sociais e impostos a recolher, já considerando o saldo dos parcelamentos fiscais, sendo comprovada a baixa do montante de R\$ 2 milhões do caixa/bancos destinado ao pagamento de fornecedores, obrigações trabalhistas, encargos sociais, impostos, parcelamento do INSS e aluguel.

**Contas a Pagar - Balancete**



■ ago/23 ■ set/23

No mês em análise, nota-se um aumento de 1% quando comparado ao saldo de agosto/23, sendo que o principal motivo da majoração foram os novos reconhecimentos ocorridos no subgrupo de fornecedores e obrigações sociais.

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por MARIA ISABEL VERGUEIRO DE ALMEIDA FONTANA e Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo, protocolado em 10/12/2023 às 11:15, sob o número WLOU23700230303. Para conferir o original, acesse o site <https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do>, informe o processo 1000676-27.2020.8.26.0681 e código C7ED34C.

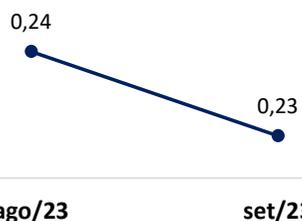
INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

**Índices contábeis e financeiros – Índices de Liquidez**



Os índices de liquidez contábil desempenham um papel crucial na análise abrangente e minuciosa da capacidade da Empresa para cumprir suas obrigações. Estes índices derivam diretamente do balanço patrimonial, que por sua vez espelha a situação patrimonial atual da entidade. Quando interpretados de forma precisa, esses índices se transformam em indicadores de alta qualidade, proporcionando uma valiosa orientação à gestão para a tomada de decisões. A seguir, apresentaremos os quatro índices relevantes da Recuperanda:

**ÍNDICE DE LIQUIDEZ CORRENTE**



**(ATIVO CIRCULANTE / PASSIVO CIRCULANTE)**

Este índice aponta a capacidade de pagamento das dívidas a curto prazos. A partir do gráfico apresentado, há de se observar que ao considerar os ativos de curto prazo da Recuperanda, a Empresa não possui capacidade de pagamento de suas obrigações com exigibilidade inferior a 365 dias (curto prazo), visto que para cada R\$ 1,00 de dívida, há R\$ 0,23 disponível.

**ENDIVIDAMENTO A CURTO PRAZO**



**(ATIVO CIRCULANTE - ESTOQUES) / PASSIVO CIRCULANTE**

Aponta a capacidade de pagamentos das obrigações com exigibilidade inferior a 365 dias (curto prazo) da Entidade, desconsiderando seus estoques. Concluiu-se que ao desconsiderar os saldos de estoques da Recuperanda, ela não dispõe de ativos suficientes para arcar com seus passivos, tendo em vista que o índice apontou resultado ainda inferior a R\$ 1,00.

**ÍNDICE DE LIQUIDEZ IMEDIATA**



**DISPONÍVEL / PASSIVO CIRCULANTE**

O cálculo considera apenas os valores disponíveis em caixa/bancos e aplicações financeiras de liquidez imediata, para quitar suas obrigações de curto prazo. A partir do gráfico supra, é possível afirmar que a Recuperanda não dispõe de recursos imediatos para liquidação de suas obrigações de prazo imediato.

**ÍNDICE DE LIQUIDEZ GERAL**



**(ATIVO CIRCULANTE + ATIVO NÃO CIRCULANTE) / (PASSIVO CIRCULANTE + PASSIVO NÃO CIRCULANTE)**

O índice de liquidez geral demonstra a capacidade de pagamento de todas as obrigações da Sociedade, tanto de curto como de longo prazos. Dessa forma, a partir do resultado apontado, verifica-se que a Recuperanda não apresenta recursos disponíveis para quitação de suas dívidas de curto e longo prazos.

## INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

**Balanco Patrimonial – Ativo**

O ativo, fundamental no âmbito contábil, consiste em um conjunto de bens e direitos sob o controle da Empresa. Além de servir como fonte de benefícios econômicos e financeiros, o ativo também engendra ganhos. Todos os bens tangíveis e intangíveis, bem como os direitos detidos pela sociedade empresária, são enquadrados como ativos. A seguir, esta Auxiliar apresentará os saldos e as contas que compuseram o total do Ativo da Recuperanda durante o período que abrange de agosto a setembro de 2023:

BALANCETE			VARIÇÃO (A.H)		A.V
ATIVO	ago/23	set/23	%	R\$	%
<b>Ativo circulante</b>	<b>5.181.863</b>	<b>5.010.780</b>	<b>-3%</b>	<b>- 171.082</b>	<b>76%</b>
Disponível	2.142	53.454	2396%	51.313	0%
Realizável a curto prazo	4.099.221	3.850.927	-6%	- 248.294	58%
Estoques	1.080.500	1.106.399	2%	25.899	17%
<b>Ativo não circulante</b>	<b>1.700.978</b>	<b>1.708.199</b>	<b>0%</b>	<b>7.221</b>	<b>24%</b>
Realizável a longo prazo	366.262	366.262	0%	-	5%
<b>Ativo Permanente</b>	<b>1.334.716</b>	<b>1.341.937</b>	<b>1%</b>	<b>7.221</b>	<b>19%</b>
Imobilizado	439.120	449.120	2%	10.000	6%
Bens consórcios a contemplar	1.262.936	1.262.936	0%	-	18%
Bens adquiridos em leasing	42.912	42.912	0%	-	1%
(-) Depreciações	- 410.252	- 413.031	1%	- 2.779	-6%
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>6.882.840</b>	<b>6.718.979</b>	<b>-2%</b>	<b>- 163.861</b>	<b>100%</b>

De maneira geral, no mês de setembro de 2023, verificou-se uma redução do ativo em 2% se comparado ao mês anterior, e saldo final de R\$ 6,7 milhões, decorrente da redução no Ativo Circulante e não circulante, principalmente devido à queda das duplicatas a receber, das quais serão detalhadas no texto a seguir.

O **Ativo Circulante** da Perfilix reduziu em setembro, quando comparado ao mês anterior, indicando que a empresa possui menos ativos disponíveis a curto prazo. Essa redução é impulsionada principalmente pela redução das duplicatas. O **Ativo Não Circulante registrou aumento de 1%**, devido ao reconhecimento da parcela mensal de depreciação de ativos ser inferior à requisição de máquinas e equipamentos.

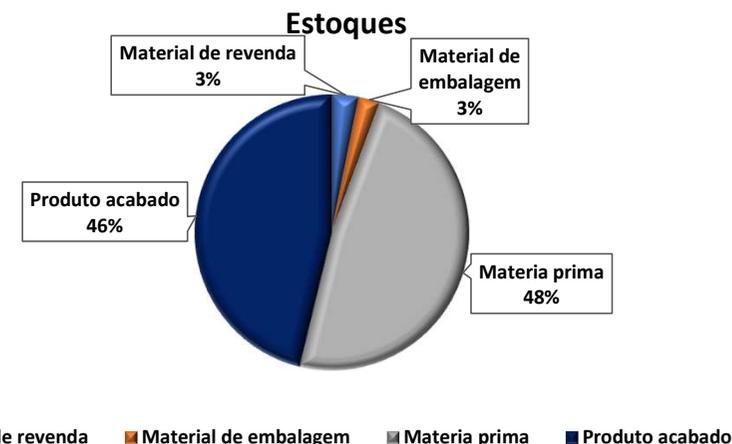
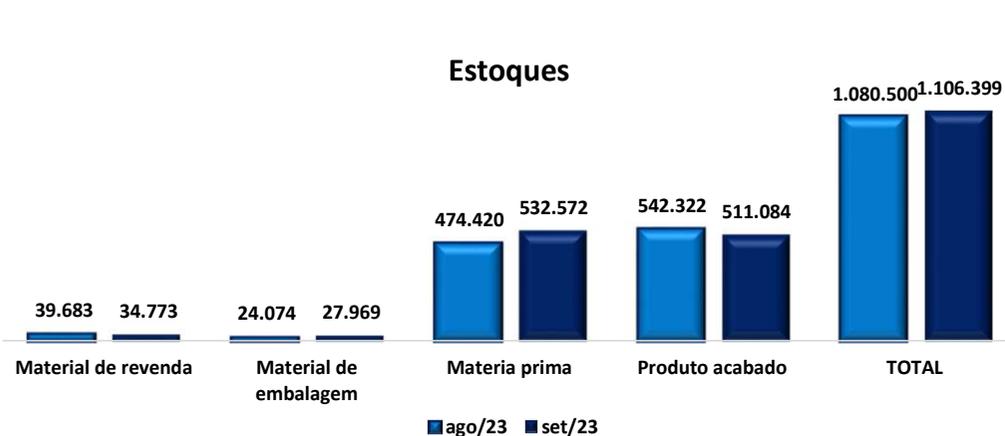
- ❑ **Disponível:** corresponde aos recursos disponíveis em favor da Recuperanda para cumprimento de suas obrigações, sendo que em setembro de 2023 apresentou um aumento superior a 100%, principalmente pelas entradas no Banco Money Plus, como resultado dos recebimentos de clientes e desembolsos com obrigações trabalhistas e fiscais, fornecedores e despesas financeiras, por fim, foi possível verificar entradas e saídas de transferências entre contas da própria Recuperanda.
- ❑ **Realizável a curto prazo:** o subgrupo representa as contas de (duplicatas a receber, outros créditos, impostos a recuperar e adiantamentos), a seguir serão apresentadas as movimentações das contas mencionadas:
  - ✓ **Duplicatas a Receber:** nota-se uma retração de 8% no período analisado. Essa queda indica que a empresa realizou vendas a crédito durante o período anterior e que essas vendas foram pagas integralmente.
  - ✓ **Impostos a Recuperar:** em setembro de 2023, houve a redução de 1% em relação ao mês anterior, devido as baixas por compensações de créditos de PIS e COFINS mediante PERDCOMP, contribuindo para redução do grupo de contas de impostos a recuperar. No mais, foi observada a compensação do valor total de ICMS e IPI.
  - ✓ **Adiantamentos a fornecedores:** o valor apresentado é composto da seguinte maneira: R\$ 401 mil de adiantamento à Sanifix (saldo que segue inerte desde janeiro/23) e R\$ 5 mil de adiantamentos a fornecedores, sendo que em setembro/2023 houve registro de novos adiantamentos a fornecedores indicando um aumento de 1%.
  - ✓ **Adiantamentos a colaboradores:** o saldo total corresponde aos valores referentes a empréstimos aos funcionários, sendo que ao comparar com o mês anterior apresentou redução de 40%, encerrando o mês com o saldo de R\$ 839 mil.

# INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

## Estoques



Cumpra esclarecer que esse valor é composto por mercadorias que a Recuperanda utiliza para operacionalizar suas atividades, sendo que a composição do saldo desse grupo de contas estava assim detalhada no período de agosto a setembro de 2023.



ESTOQUES	ago/23	set/23
Material de revenda	39.683	34.773
Material de embalagem	24.074	27.969
Materia prima	474.420	532.572
Produto acabado	542.322	511.084
<b>TOTAL</b>	<b>1.080.500</b>	<b>1.106.399</b>

- Observa-se que o produto acabado é o que tem maior representatividade dentro do grupo de Estoques, com 46%.
- Nota-se que houve majoração de 2% do valor em estoque, o que indica que a reposição de estoque foi superior ao volume de saídas. Outrossim, é importante monitorar para evitar excesso de estoque.
- Pelo demonstrativo contábil, restou evidenciado que em setembro de 2023 a Recuperanda registrou a redução de pouco mais de R\$ 31 mil, em produto acabado, encerrando o mês com o saldo de R\$ 1,106 milhões.

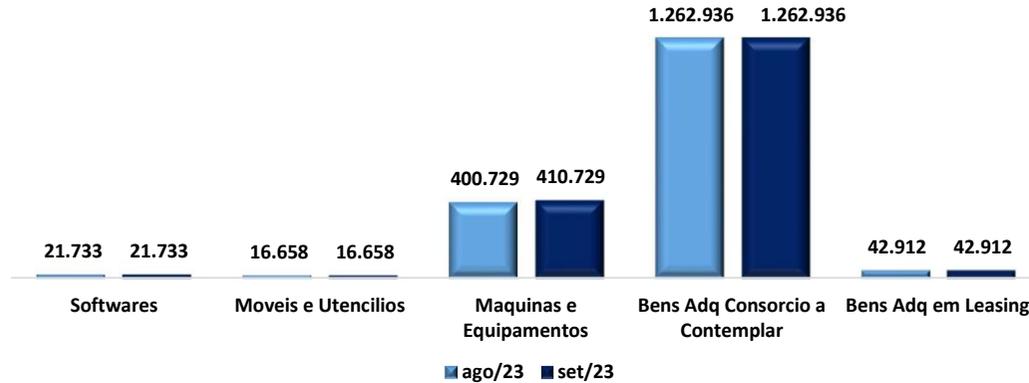
# INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

## Imobilizado

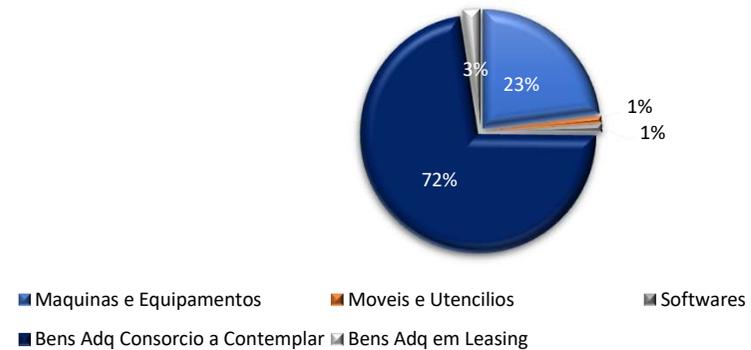


Imobilizado corresponde ao grupo de contas que engloba os recursos aplicados em bens, móveis e imóveis, de permanência duradoura, destinados ao funcionamento normal da Sociedade Empresária. A seguir esta Auxiliar apresenta os saldos e as contas que compuseram o total do imobilizado da Recuperanda no período de agosto a setembro de 2023:

**Imobilizado**



**Imobilizado (%)**



IMOBILIZADO	ago/23	set/23
<b>Imobilizado</b>	<b>439.120</b>	<b>449.120</b>
Maquinas e Equipamentos	400.729	410.729
Moveis e Utencilios	16.658	16.658
Softwares	21.733	21.733
<b>(-) Depreciações</b>	<b>- 410.252</b>	<b>- 413.031</b>
(-) Depr Acum Equip Tec Inf	- 18.298	- 18.420
(-) Depr Acum Maq e Equiptos	- 377.472	- 380.036
(-) Depr Acum Moveis Utenc	- 14.483	- 14.576
<b>Bens Adq Consorcio a Contemplar</b>	<b>1.262.936</b>	<b>1.262.936</b>
Maquinas e Equipamentos	1.262.936	1.262.936
<b>Bens Adq em Leasing</b>	<b>42.912</b>	<b>42.912</b>
Maquinas e Equipamentos	42.912	42.912
<b>TOTAL</b>	<b>1.334.716</b>	<b>1.341.937</b>

- ❑ Observa-se que no Ativo Permanente, os Bens adquiridos por consórcio a contemplar são os que possuem maior participação, representando 72% do total, seguido por máquinas e equipamentos que representaram 23% do imobilizado.
- ❑ Em setembro de 2023, nota-se o reconhecimento da parcela mensal de depreciação, além do registro de novos imobilizados em R\$ 10 mil, aumento o saldo final da conta em 1%



## INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

### Balanco Patrimonial – Passivo

Considerado como o conjunto de deveres e obrigações, o Passivo nada mais é do que obrigações perante terceiros (Fornecedores, Pessoas Físicas e Jurídicas, Colaboradores, Bancos, governo, Previdência Social etc). Em suma, são dívidas que poderão ser liquidadas em até um ano, ou após um ano depois do encerramento das demonstrações contábeis, resultando na saída de recursos financeiros. A seguir esta Auxiliar apresenta os saldos e as contas que compuseram o total do Passivo da Recuperanda no período de agosto a setembro de 2023:

Balancete			VARIÇÃO (A.H)		A.V
PASSIVO	ago/23	set/23	%	R\$	%
<b>Passivo circulante</b>	<b>- 21.902.317</b>	<b>- 21.983.536</b>	<b>0%</b>	<b>- 81.220</b>	<b>291%</b>
Fornecedores	- 2.291.663	- 2.414.264	5%	- 122.601	30%
Instituições financeiras em RJ	- 5.339.376	- 5.339.376	0%	-	71%
Fornecedores RJ	- 2.788.970	- 2.788.970	0%	-	37%
Impostos a recolher	- 7.967.527	- 7.910.321	-1%	57.207	106%
Parcelamentos	- 1.379.091	- 1.376.782	0%	2.309	18%
Obrigações sociais	- 1.696.788	- 1.718.379	1%	- 21.591	23%
Provisão	- 392.023	- 407.237	4%	- 15.214	5%
Adiantamento de clientes	- 28.208	- 28.208	0%	-	0%
Desconto de títulos	- 18.671	-	0%	18.671	0%
<b>Passivo não circulante</b>	<b>- 1.183.660</b>	<b>- 1.183.660</b>	<b>0%</b>	<b>-</b>	<b>16%</b>
Conta corrente sócios	- 1.183.660	- 1.183.660	0%	-	16%
<b>Patrimônio líquido</b>	<b>15.564.087</b>	<b>15.564.087</b>	<b>0%</b>	<b>-</b>	<b>-207%</b>
Capital Social	- 80.000	- 80.000	0%	-	1%
Lucros/prejuízos acumulados	15.644.087	15.644.087	0%	-	-208%
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>- 7.521.890</b>	<b>- 7.603.110</b>	<b>1%</b>	<b>- 81.220</b>	<b>100%</b>

aos novos reconhecimentos, de maneira que o principal motivo da redução do subgrupo, foram os impostos de ICMS a recolher.

- ❑ **Obrigações trabalhistas e sociais:** apresentou majoração de 1%. Em resumo, foram constatadas apropriações de R\$ 124 mil e baixas de R\$ 103 mil, indicando que a Recuperanda arcou de forma parcial com pagamento das obrigações trabalhistas e encargos sociais do período, que embora houve registro de pagamento no mês de setembro/2023 deixou pendente o saldo de pró-labore a pagar, e de encargos sociais dos quais apresentam saldos exorbitantes.
- ❑ **Parcelamentos:** no mês analisado, houve o pagamento de pouco mais de R\$ 2 mil, a título de parcelamento de INSS, minorando o saldo em 1%.
- ❑ **Provisão:** correspondem ao reconhecimento das obrigações com férias, 13º salários e seus encargos dos quais terão vencimentos ao final do exercício, ou no exercício subsequente, no mês em análise, apresentou aumento de 4% devido aos reconhecimentos de férias, 13º e seus encargos no período.

- ❑ **Fornecedores:** constatou-se um aumento de 5% no mês de setembro de 2023, o que indica que a empresa adquiriu mais produtos a crédito durante o período. Isso pode ser uma estratégia de compra para atender à demanda crescente ou pode indicar a necessidade de gerenciar melhor os pagamentos a fornecedores.
- ❑ **Impostos a recolher:** em setembro de 2023, o subgrupo apresentou redução de 1% em relação ao mês anterior, ocorreram baixas por compensações e pagamentos de R\$ 535 mil, sendo superiores

O Patrimônio Líquido não demonstrou alteração em relação ao mês anterior. É importante notar que o Patrimônio Líquido é negativo, tendo em vista os prejuízos acumulados. No relatório anterior, foi mencionado que o PL estava positivo e que era um sinal positivo, no entanto esta Auxiliar verificou que o saldo apresentado é negativo, corrigindo a informação neste relatório.

## INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

### Evolução do Passivo



Desde o pedido de Recuperação judicial até setembro de 2023, o passivo aumentou em 13%. A maior parte do passivo está concentrada no circulante, ou seja, obrigações exigíveis em um período de até um ano (curto prazo), ainda no mês de setembro de 2023, houve diversos reconhecimentos de impostos a recolher, obrigações sociais e fornecedores, que foram os principais responsáveis pela majoração do passivo.

A oscilação no passivo da Perfilix ao longo desses anos mostra uma trajetória interessante:

- Um aumento significativo em 2021, possivelmente devido a necessidades de financiamento para expandir as operações ou cumprir obrigações financeiras.
- Uma redução em 2022, indicando uma possível reestruturação ou pagamento de dívidas.
- Uma redução adicional em 2023, sugerindo uma tendência contínua de redução do endividamento ou melhoria na eficiência financeira.

É importante observar que a redução do passivo pode ser um sinal positivo, desde que não afete negativamente a capacidade da empresa de financiar suas operações e investimentos futuros. Essa análise deve ser considerada junto com outros indicadores financeiros e informações contextuais para uma avaliação completa da saúde financeira da empresa.

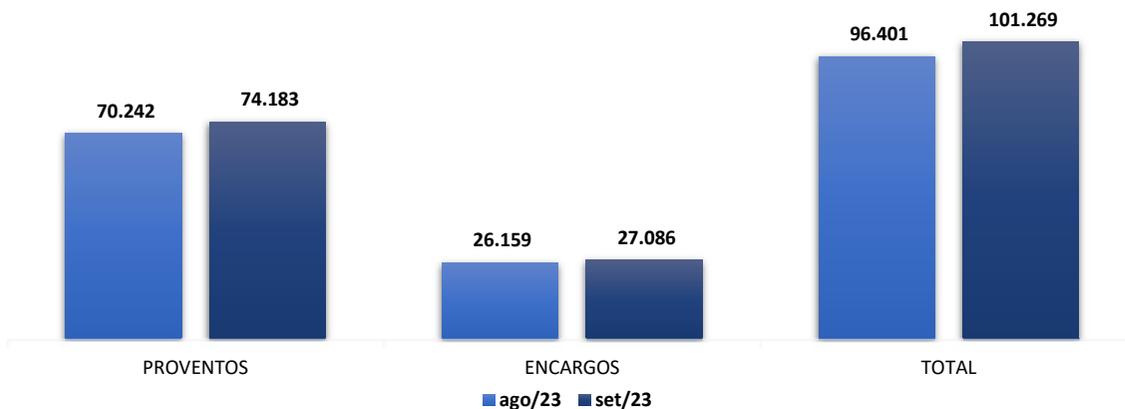


## FOLHA DE PAGAMENTO Quadro de colaboradores



Em setembro de 2023, a Recuperanda operou com 21 colaboradores em regime CLT. Dessa forma, o total de despesas com a folha ficou em R\$ 101 mil, com aumento de 4% em relação ao período anterior. Importante destacar que os encargos com INSS, são descontados dos colaboradores, sendo a Recuperanda responsável por repassar estes valores ao órgão competente.

### FOLHA DE PAGAMENTO



### Detalhamento das despesas com colaboradores no período de agosto a setembro de 2023:

FOLHA DE PAGAMENTO	ago/23	set/23	VARIÇÃO	
SALÁRIOS E ORDENADOS	54.619	60.297	5.678	10%
AFASTAMENTO DE TRABALHO	183	66	- 117	-64%
13º SALÁRIO	1.153	-	- 1.153	-100%
FÉRIAS	1.896	1.786	- 110	-6%
INDENIZAÇÕES E AVISO PRÉVIO	1.714	1.553	- 161	-9%
HORAS EXTRAS	5.258	5.177	- 80	-2%
ADICIONAL NOTURNO	3.590	3.474	- 116	-3%
INSALUBRIDADE/PERICULOSIDADE	1.829	1.829	-	0%
<b>PROVENTOS</b>	<b>70.242</b>	<b>74.183</b>	<b>3.941</b>	<b>6%</b>
INSS	19.790	21.237	1.447	7%
FGTS	6.369	5.849	- 520	-8%
<b>ENCARGOS</b>	<b>26.159</b>	<b>27.086</b>	<b>927</b>	<b>4%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>96.401</b>	<b>101.269</b>	<b>4.867</b>	<b>5%</b>

Por fim, destaca-se que em setembro de 2023, a Recuperanda registrou o pagamento de R\$ 73 mil a título de salários e adiantamentos salariais, sendo comprovado por meio dos demonstrativos contábeis e comprovantes bancários enviados pela Recuperanda.



## ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS





## ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADO

### EBITDA

O EBITDA é uma métrica financeira importante que fornece uma visão do desempenho operacional da empresa, excluindo efeitos não operacionais. A análise das variações percentuais e em reais ajuda a identificar tendências nos diferentes componentes do EBITDA e auxilia na avaliação da eficiência operacional da empresa. No entanto, vale ressaltar que o EBITDA, embora seja uma métrica útil para avaliar o desempenho operacional, não considera todos os aspectos financeiros e não substitui uma análise completa das demonstrações financeiras.

EBITDA	ago/23	set/23	Acum/23	VARIACÃO (A.H)	
(=) RECEITA OPERACIONAL BRUTA	1.995.913	1.377.439	14.703.885	-31%	- 618.473
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA	- 636.118	- 436.254	- 4.643.609	-31%	199.864
(=) RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	1.359.795	941.185	10.060.276	-31%	- 418.609
(-) CUSTOS	- 1.436.421	- 927.934	- 9.507.891	-35%	508.487
(=) RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	- 76.626	13.252	552.384	-117%	89.878
(-) DESPESAS COM PESSOAL	- 120.322	- 109.568	- 948.713	-9%	10.754
(-) DESPESAS COM PROVISÕES	- 17.081	- 15.214	- 139.393	-11%	1.867
(-) DESPESAS ADMINISTRATIVAS	- 129.381	- 132.145	- 1.104.160	2%	- 2.764
(=) EBITDA	- 343.410	- 243.675	- 1.640.340	-29%	99.735
(=) EBITDA % RECEITA OPERAC. BRUTA	-25%	-26%	-117%	3%	- 0

Em setembro, houve uma redução do prejuízo, com o EBITDA atingindo R\$ 243 mil negativo, representando uma pequena melhora na rentabilidade operacional, tendo em vista a redução nos custos e despesas.

No acumulado de 2023, o EBITDA permanece negativo, em pouco mais de -R\$ 1,6 milhões, demonstrando uma oscilação no ano atual.

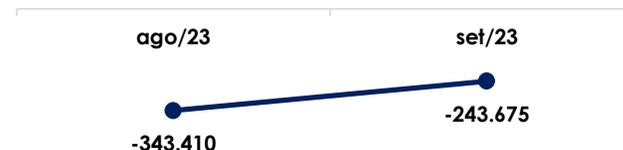
Em setembro, a margem EBITDA atingiu 26% negativo, o que é um sinal de piora, indicando que a empresa não conseguiu gerar um lucro operacional saudável em relação à sua receita bruta.

No acumulado de 2023, a margem EBITDA é negativa em -117%, o que sugere que a empresa está enfrentando desafios desde o início do ano.

A análise do EBITDA e de sua margem, revela que a Recuperanda enfrentou dificuldades nos primeiros meses de 2023, com margens negativas e EBITDA também negativo. No mês de setembro de 2023, houve uma melhora quando comparado a agosto, com a margem EBITDA atingindo 26% e um EBITDA negativo.

A porcentagem do EBITDA em relação à receita operacional bruta é calculada para avaliar a margem de lucro antes das despesas financeiras e impostos. No caso apresentado, essa porcentagem foi negativa, o que indica que a empresa operou no mês de setembro com prejuízo operacional nessa medida.

EBITDA





## INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

### DRE – Demonstração do resultado do exercício

A DRE é um demonstrativo contábil financeiro essencial, que atende aos requisitos legais, e tem como objetivo central apurar o resultado, seja ele um lucro ou um prejuízo, obtido pela empresa ao longo de um período determinado. Para isso, ela utiliza o princípio do regime de competência, considerando todas as receitas, custos e despesas incorridos durante esse período. A principal finalidade da DRE é apresentar de forma clara e transparente os resultados financeiros da empresa, permitindo uma análise detalhada do desempenho ao longo do tempo. Ela é uma ferramenta crucial para a tomada de decisões estratégicas, pois fornece insights sobre a rentabilidade, eficiência operacional e capacidade da empresa de gerar lucros.

DRE	ago/23	set/23	Acum/23	VARIÇÃO	
Receitas	1.995.913	1.377.439	14.703.885	-31%	- 618.473
(-) Devoluções	-	-	16.476	#DIV/0!	-
(-) Impostos	- 636.118	- 436.254	- 4.627.133	-31%	199.864
Receita líquida operacional	1.359.795	941.185	10.060.276	-31%	- 418.609
(-) Custos	- 1.436.421	- 927.934	- 9.507.891	-35%	508.487
(-) Materia prima	- 1.436.421	- 927.934	- 9.507.891	-35%	508.487
Resultado bruto operacional	- 76.626	13.252	552.384	-117%	89.878
Margem bruta (%)	-6%	1%	42%	-125%	-
(-) Despesas	- 266.784	- 256.927	- 2.192.267	-4%	9.857
(-) Pessoal	- 120.322	- 109.568	- 948.713	-9%	10.754
(-) Gerais administração	- 129.381	- 132.145	- 1.104.160	2%	- 2.764
(-) Despesas c/ provisões	- 17.081	- 15.214	- 139.393	-11%	1.867
EBITDA	- 343.410	- 243.675	- 1.639.882	-29%	99.735
Resultado financeiro	- 4.025	- 854	- 35.536	-79%	3.171
(-) Despesas depreciação	- 2.901	- 2.779	- 26.545	-4%	122
(-) Despesas tributárias	- 2.257	- 2.068	- 14.005	-8%	189
(-) Despesas Financeiras	- 1.706	- 2.137	- 15.942	25%	- 431
(+) Receitas Financeiras	2.838	6.130	21.924	116%	3.292
Resultado antes do IRPJ/CSLL	- 347.435	- 244.529	- 1.675.418	-30%	102.906
Resultado líquido do exercício	- 347.435	- 244.529	- 1.675.418	-30%	102.906

A análise da DRE indica uma melhora nas operações e na rentabilidade da Recuperanda em setembro de 2023. A margem bruta, o EBITDA e o resultado líquido melhoraram substancialmente. É importante observar que o acumulado em 2023 mostra um resultado líquido negativo de -R\$ 1,6 milhões, indicando desafios nos meses de 2023. A empresa deve continuar monitorando e buscando melhorar sua rentabilidade e eficiência operacional para reverter esse desempenho negativo.

- ☐ **Receitas:** em setembro de 2023, houve uma redução de 31% das receitas, devido a queda nas vendas de mercadorias do mercado interno em 8% e venda de produtos em 23%, no mês analisado, indicando uma redução nas operações da empresa. O acumulado em 2023 atingiu R\$ 14,7 milhões, demonstrando uma base sólida de receitas.
- ☐ **Custos:** Os custos totais tiveram uma redução de 35% em setembro, alcançando 927 mil. Isso é uma boa notícia, pois indica que a empresa conseguiu controlar os custos operacionais, indicando uma melhora na gestão dos insumos.
- ☐ **Despesas:** no mês de setembro de 2023, nota-se redução de 4% em relação ao mês imediatamente anterior, sendo possível notar a majoração na subconta de gerais administração, em contrapartida houve redução na conta de despesas com pessoal e provisões.
  - ✓ **Pessoal:** no mês em análise houve redução de 9% em relação ao mês anterior devido principalmente a queda de participação nos lucros, do qual a Recuperanda após ser questionada, informou ser um erro de sistema e que faria os devidos ajustes no mês subsequente.
  - ✓ **Gerais administração:** em setembro de 2023 as despesas com administração sofreram aumento em 2% em relação ao mês anterior, principalmente pela majoração de energia elétrica e serviços de terceiros.
- ☐ **Resultado financeiro:**
  - ✓ **Despesas tributárias:** no mês de setembro/2023, houve o reconhecimento de pouco mais de R\$ 2 mil reais a título de IPTU e impostos/taxas e contribuições.
  - ✓ **Despesas financeiras:** no mês em análise houve o reconhecimento de R\$ 2,1mil, e a majoração é resultado do aumento em juros s/desconto de títulos.
  - ✓ **Receitas financeiras:** em setembro/2023, houve aumento das receitas financeiras quando comparadas ao mês anterior, como resultado de descontos financeiros obtidos no mês.

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

Receitas x Custos e Despesas



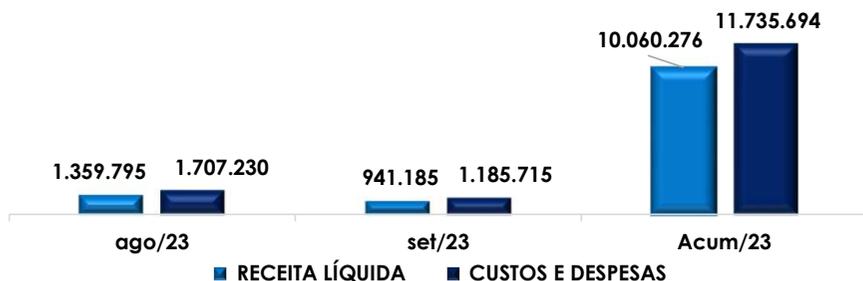
O confronto das receitas, custos e despesas, tem por objetivo demonstrar com maior clareza o quanto a Empresa possui de custos e despesas em relação às suas receitas. Esse confronto é fundamental para a gestão financeira e a tomada de decisões estratégicas nas empresas.

- No mês de setembro de 2023, a Recuperanda apresentou receitas líquidas na ordem de R\$ 941 mil, as quais foram inferiores a soma dos custos e despesas de R\$ 1,1 milhões, resultando no prejuízo contábil líquido de R\$ 244 mil e margem líquida negativa de 26%.
- Dessa forma, devido a redução dos custos e despesas, ocorreu uma melhora no resultado contábil apresentado em setembro de 2023 da Recuperanda, apurando uma melhora substancial no mês em análise e sendo insuficiente para operar o mês, com lucro contábil.
- A seguir a demonstração do detalhamento das despesas operacionais (desconsiderando os custos) no mês de agosto a setembro, sendo que em setembro as despesas representaram 27% das receitas líquidas.

**GRÁFICO COMPARATIVO**

**DETALHAMENTO DESPESAS OPERACIONAIS**

RECEITAS LÍQUIDAS x CUSTOS E DESPESAS



(-) DESPESAS OPERACIONAIS	ago/23	set/23
(-) Pessoal	-120.322	-109.568
(-) Gerais administração	-129.381	-132.145
(-) Despesas c/ provisões	- 17.081	- 15.214
<b>TOTAL</b>	<b>-266.784</b>	<b>-256.927</b>

## ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADO

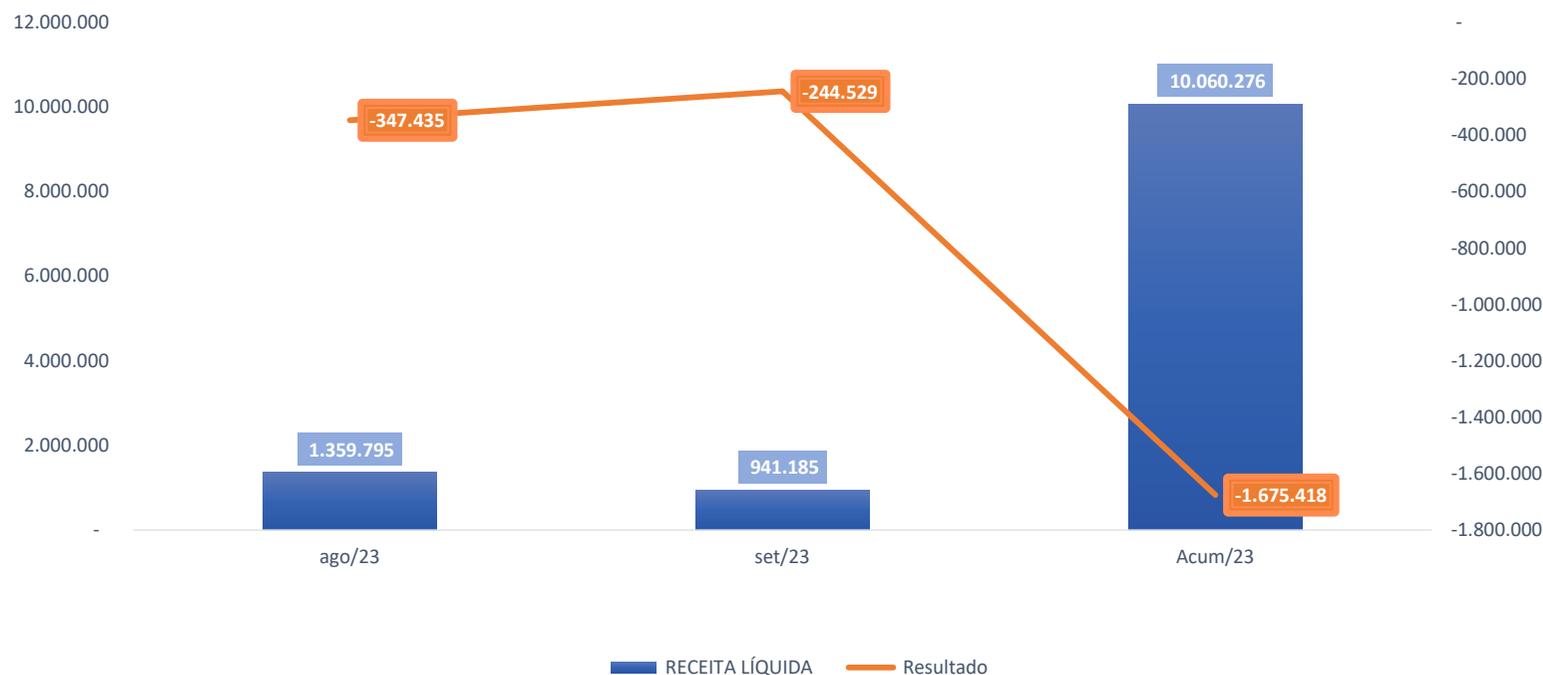
### Receitas X Resultado



O confronto das receitas com o resultado do período, tem por objetivo demonstrar com transparência a capacidade de geração de lucro/prejuízo da Entidade.

No mês de setembro de 2023, a Recuperanda apresentou resultado contábil negativo de mais de R\$ 244 mil e receita líquida de R\$ 941 mil, apurando uma margem líquida negativa de 26%, o que indica que no mês em questão as operações não se demonstraram rentáveis, tendo em vista que os custos e despesas foram superiores às receitas. Observou-se que a empresa enfrentou desafios financeiros em setembro, demonstrando uma redução nos custos e despesas, e apresentado queda na receita bruta. A administração deve investigar as razões por trás dessas variações e tomar medidas apropriadas para melhorar o desempenho financeiro no futuro. Ao considerar os valores acumulados do período de 2023, constata-se receitas líquidas de R\$ 10 milhões e um prejuízo de pouco mais de R\$ 1,6 milhões.

RECEITA LÍQUIDA X RESULTADO





## DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA



## INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

### DFC – Demonstração do Fluxo de Caixa



A Demonstração dos Fluxos de Caixa proporciona informações sobre a capacidade da Sociedade de gerar “caixa e equivalentes de caixa” em determinado período, bem como a sua necessidade de consumo de disponibilidades para manutenção das suas atividades. Portanto, o Fluxo de Caixa é uma ferramenta de controle financeiro, onde é possível visualizar todas as entradas e saídas de dinheiro, tendo assim uma visão completa do negócio. Sua estrutura é segregada em três tipos de operações, sendo as atividades operacionais, atividades de recebimento pela venda de produtos e serviços, atividades de investimentos e vendas de ativos imobilizados, e, por último, as atividades de financiamento.

DEMONSTRAÇÕES DO FLUXO DE CAIXA	ago/23	set/23
<b>DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>		
LUCRO LÍQUIDO (PREJUÍZO) DO EXERCÍCIO	- 347.435	- 244.529
DEPRECIAÇÃO E AMORTIZAÇÃO	2.901	2.779
DECRÉSCIMOS/ACRÉSCIMO NOS ATIVOS E PASSIVA OPERACIONAIS	- 344.534	- 241.750
CONTAS A RECEBER	13.652	246.746
IMPOSTOS A RECUPERAR	2.649	3.354
ESTOQUES	145.621	- 25.899
OUTROS CRÉDITOS	559	- 1.806
FORNECEDORES	56.151	122.601
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	26.758	21.591
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	66.575	- 57.207
DEMAIS CONTAS A PAGAR	14.790	12.905
CAIXA GERADO DAS OPERAÇÕES	- 17.779	80.535
AUMENTO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	- 17.779	80.535
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>		
NO INÍCIO DO EXERCÍCIO	1.250	2.142
NO FINAL DO EXERCÍCIO	2.142	53.454
AUMENTO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	892	51.313

- ❑ Com base na análise da DFC de setembro, a empresa teve um mês desafiador, registrando um prejuízo líquido maior do que no mês anterior. Embora tenha havido um aumento nas contas a receber e nos impostos a recuperar, indicando um aumento nas vendas a crédito e nas perspectivas de recuperação de impostos, além do aumento significativo nos estoques, no valor de R\$ 25 mil, o que indica uma aceleração nas vendas.
- ❑ Além disso, a empresa viu um aumento nas obrigações com fornecedores, obrigações trabalhistas e tributárias, bem como nas demais contas a pagar, o que pode sugerir pressões de caixa e desafios financeiros.
- ❑ No entanto, o aumento no caixa e equivalentes de caixa no mês é um ponto positivo, indicando que a empresa conseguiu gerar mais caixa do que gastou, mesmo diante dos desafios operacionais e financeiros.
- ❑ Em resumo, O aumento líquido de R\$ 51 mil no caixa é uma boa notícia, indicando que a empresa conseguiu gerar mais caixa do que gastou no mês, apesar do prejuízo. A empresa deve continuar monitorando de perto suas operações e despesas para manter essa tendência positiva e melhorar seu desempenho financeiro.



ENDIVIDAMENTO

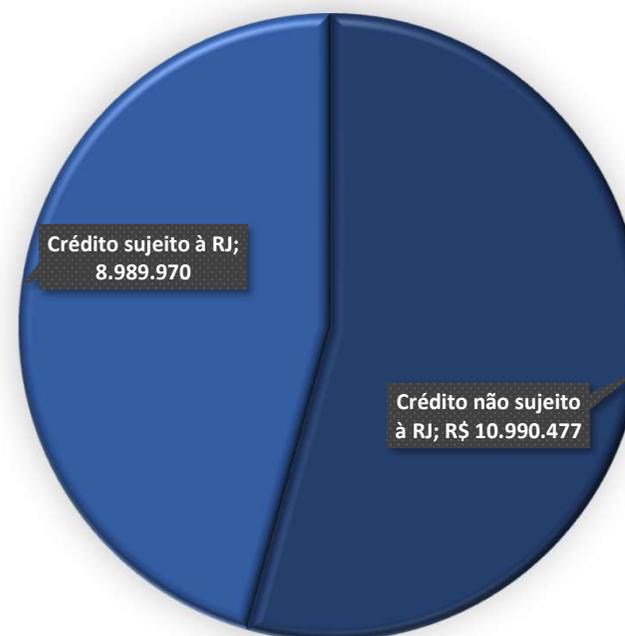
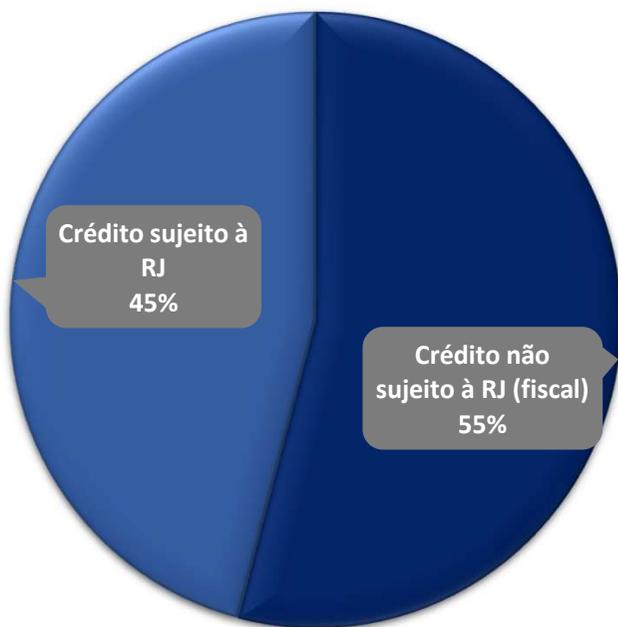




ENDIVIDAMENTO

**Créditos sujeitos e não sujeitos à recuperação judicial**

Observa-se que a Recuperanda apresenta o valor de mais de R\$ 19,9 milhões de Endividamento, isto é, entre créditos sujeitos e não sujeitos (fiscal) à Recuperação Judicial, conforme gráficos abaixo.





ENDIVIDAMENTO

**Créditos sujeitos à recuperação judicial**

A Recuperanda apresenta um montante de R\$ 8,9 milhões de endividamento sujeito à recuperação judicial. Os créditos sujeitos à recuperação judicial são 100% representados pela Classe III, com o total de 39 credores, no montante de, aproximadamente, R\$ 8,9 milhões. Do valor total da classe III, 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, por fim o único crédito trabalhista da Perfilix foi quitado pelo avalista (Júlio), conforme comprovante de pagamento enviado a esta auxiliar do juiz. Considerando a quitação do credor trabalhista Barcat Sociedade Individual de Advocacia pelo Sr. Júlio, na qualidade de coobrigado, no bojo da Execução de Título Extrajudicial n.º 1000206-93.2020.8.26.0681, seu crédito foi excluído do QGC da Recuperanda.

**Créditos**

R\$ 8.989.970



Classe III

**Créditos R\$**



Classe III;  
8.989.970

**Credores**

39



Classe III

**Credores%**



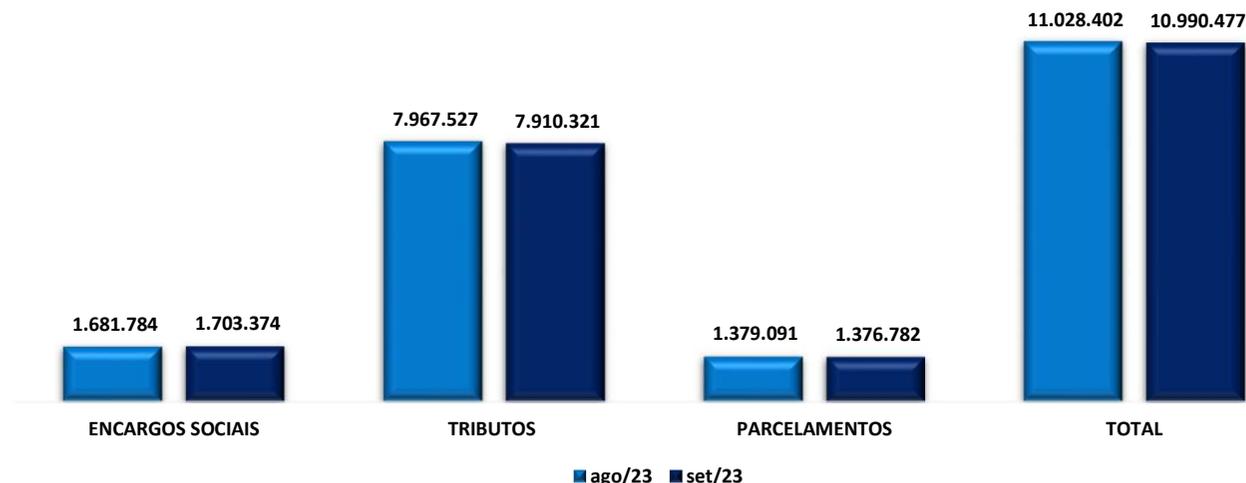
Classe III;  
100,00%

## ENDIVIDAMENTO

**Créditos não sujeitos à recuperação judicial (Passivo Fiscal)**

Em setembro de 2023 a Recuperanda apresentou em seu demonstrativo contábil o passivo de R\$ 10,9 milhões em créditos fiscais, classificados da seguinte forma:

PASSIVO FISCAL	ago/23	set/23
INSS A RECOLHER	- 1.562.157	- 1.583.617
FGTS A RECOLHER	- 5.425	- 5.834
CONTRIBUIÇÃO SINDICAL A PAGAR	- 1.211	- 334
IRRF SOBRE SALARIO CÓD 0561	- 46.235	- 46.834
CONTRIB.PREVIDENCIARIA S/REC.BRUTA	- 66.755	- 66.755
<b>ENCARGOS SOCIAIS</b>	<b>- 1.681.784</b>	<b>- 1.703.374</b>
IPI A RECOLHER	- 474.516	- 478.986
ICMS A RECOLHER	- 2.228.766	- 2.125.274
IMPOSTO DE RENDA PJ A RECOLHER	- 826.805	- 826.823
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL A RECOLHER	- 501.280	- 501.280
IRRF SERVIÇOS PRESTADOS CÓD 1708	- 158	- 171
IRRF ALUGUEL CÓD 3208	- 103.455	- 103.424
PIS A RECOLHER	- 255.789	- 255.789
COFINS A RECOLHER	- 1.166.241	- 1.166.241
CONTRIBUIÇÕES (PIS/CIFINS/CSLL) CÓD 5952	- 504	- 178
ICMS A RECOLHER C/SUBST.TRIBUTARIA	- 2.410.014	- 2.452.153
<b>TRIBUTOS</b>	<b>- 7.967.527</b>	<b>- 7.910.321</b>
IMPOSTO DE RENDA PESSOA JURIDICA	- 23.111	- 23.111
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL S/ LUCRO LIQUIDO	- 8.612	- 8.612
PARCELAMENTO INSS	- 436.489	- 434.180
PIS PARCELAMENTO	- 2.198	- 2.198
COFINS PARCELAMENTO	- 14.411	- 14.411
PARCELAMENTO DIVIDA ATIVA	- 457.902	- 457.902
ICMS PARCELAMENTO Nº 20311516-1	- 190.175	- 190.175
ICMS ST PARCELAMENTO PROC.50013577-9	- 71.097	- 71.097
ICMS ST PARCELAMENTO PROC.50013573-5	- 175.096	- 175.096
<b>PARCELAMENTOS</b>	<b>- 1.379.091</b>	<b>- 1.376.782</b>
<b>TOTAL</b>	<b>- 11.028.402</b>	<b>- 10.990.477</b>

**PASSIVO FISCAL**

- ❑ **De acordo com as informações extraídas dos demonstrativos da Recuperanda, 72% da dívida fiscal é composta por tributos correntes, 13% são parcelamentos e 15% são encargos sociais.**
- ❑ **Encargos sociais:** em setembro de 2023, os encargos sofreram aumento em 1%, resultados dos pagamentos no montante de R\$ 6 mil na rubrica de FGTS a recolher ser inferior aos novos reconhecimentos.
- ❑ **Tributos:** no mês em análise além das compensações em IPI a recolher, IRRF aluguel e PIS no montante total de R\$ 69 mil, houve o pagamento no montante de R\$ 362 mil, a título de ICMS, IRRF e contribuições, os pagamentos foram inferiores as apropriações reconhecidas no mês, aumentando o subgrupo em 1% quando comparado ao mês anterior.
- ❑ **Parcelamentos:** nota-se que no mês de setembro de 2023, no subgrupo de parcelamentos houve apenas o pagamento do parcelamento de INSS no valor de R\$ 2,2 mil, sendo que os demais parcelamentos se mantiveram inertes.



## Relatório de processos fiscais Perfilix Indústria e Comércio de Perfis Eireli

Em maio/2023 a Recuperanda apresentou o relatório de processos atualizados, sendo que desses os processos ativos apresentaram o montante de R\$ 7,7 milhões, ademais existem diversos processos em aberto com o status de “aguarde-se decisão”, sendo que na tabela a seguir só serão detalhados os processos ativos:

COMPETÊNCIA	AÇÃO	POLO ATIVO	POLO PASSIVO	OBJETO	STATUS	VALOR ATUALIZADO ATÉ 09.2022	PENHORA
Estadual	Execução Fiscal	Fazenda Pública de SP - FESP	Perfilix Indústria e Comércio de Perfis Eireli	ICMS-declarado e não pago	Ativo	R\$ 469.240,69	Sim
Estadual	Execução Fiscal	Fazenda Pública de SP - FESP	Perfilix Indústria e Comércio de Perfis Eireli	ICMS-declarado e não pago	Ativo	R\$ 195.377,22	Sim - R\$ 15.683,07
Estadual	Execução Fiscal	Fazenda Pública de SP - FESP	Perfilix Indústria e Comércio de Perfis Eireli	ICMS-declarado e não pago	Ativo	R\$ 79.111,17	Não
Estadual	Execução Fiscal	Fazenda Pública de SP - FESP	Perfilix Indústria e Comércio de Perfis Eireli	ICMS ST-declarado e não pago	Ativo	R\$ 68.567,22	Não
Estadual	Execução Fiscal	Fazenda Pública de SP - FESP	Perfilix Indústria e Comércio de Perfis Eireli	ICMS declarado e não pago	Ativo	R\$ 416.525,17	Não
Estadual	Execução Fiscal	Fazenda Pública de SP - FESP	Perfilix Indústria e Comércio de Perfis Eireli	ICMS declarado e não pago	Ativo	R\$ 783.776,81	Sim R\$ 209,33
Estadual	Execução Fiscal	Fazenda Pública de SP - FESP	Perfilix Indústria e Comércio de Perfis Eireli	ICMS	Ativo	R\$ 889.950,52	Não
Estadual	Execução Fiscal	Fazenda Pública de SP - FESP	Perfilix Industria e Comercio de Perfis	ICMS	Ativo	R\$ 312.271,71	Não
Estadual	Execução Fiscal	Fazenda Pública do Estado de São Paulo	Perfilix Industria e Comercio de Perfis	ICMS	Ativo	R\$ 155.920,90	Não
Federal	Execução Fiscal	União Federal - Fazenda Nacional	Perfilix Indústria e Comércio de Perfis Eireli	IRPJ PIS	Ativo	R\$ 664.335,17	Sim - R\$ 2.918,62
Federal	Execução Fiscal	União Federal - Fazenda Nacional	Perfilix Indústria e Comércio de Perfis Eireli	IRPJ IPI Contribuições para o "Sistema S" Contribuições Previdenciárias	Ativo	R\$ 599.518,10	Não
Estadual	Execução Fiscal	Fazenda Pública do Estado de São Paulo	Perfilix Industria e Comercio de Perfis	ICMS declarado e não pago	Ativo	R\$ 871.968,38	Não
Estadual	Execução Fiscal	Fazenda Pública do Estado de São Paulo	Perfilix Industria e Comercio de Perfis	ICMS declarado e não pago	Ativo	R\$ 1.538.673,84	Não
Estadual	Execução Fiscal	Fazenda Pública do Estado de São Paulo	Perfilix Industria e Comercio de Perfis	ICMS - Autuação	Ativo	R\$ 719.880,55	Não

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por MARIA ISABEL VERGUEIRO DE ALMEIDA FONTANA e Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo, protocolado em 01/12/2023 às 11:15, sob o número WLOU23700230303. Para conferir o original, acesse o site <https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/jg/abrirConferenciaDocumento.do>, informe o processo 1000676-27.2020.8.26.0681 e código C7ED34C.

## ENDIVIDAMENTO

## Créditos sujeitos à recuperação judicial que envolvem coobrigados



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

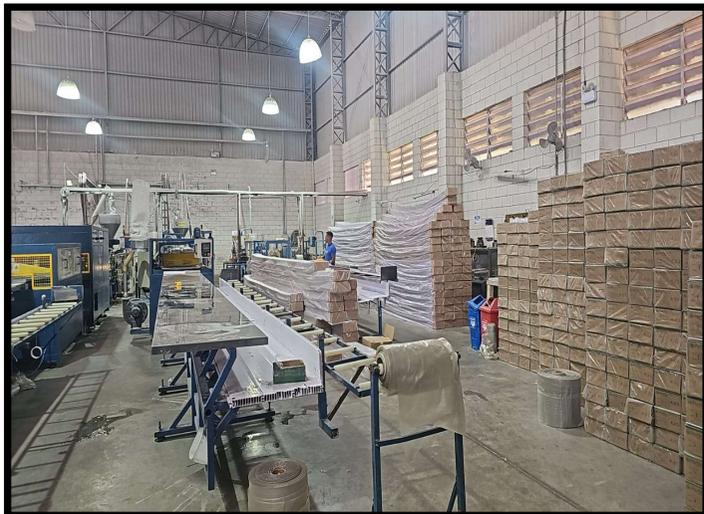
RECUPERANDA	CREDOR	MOEDA	VALOR	NATUREZA DA GARANTIA	COOBIGADOS
Perfilix Indústria e Comércio Eireli	<b>MOKA FIDC FUNDO DE INVESTIMENTO</b>	Real	R\$ 47.673,88	Fiança	Júlio Antonio Mota
Perfilix Indústria e Comércio Eireli	<b>MONETAE SECURITIZADORA S.A</b>	Real	R\$ 38.031,11	Fiança	Júlio Antonio Mota
Perfilix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



ANEXOS



ANEXOS  
Fotos – 13.11.2023



Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por WILSON ROBERTO DE VASCONCELOS DE ALMEIDA, em 13/11/2023 às 11:15, sob o número WLOU23700230303. Para conferir o original, acesse o site <https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do>, informe o processo 1000676-27.2020.8.26.0681 e código C7ED34C.

ANEXOS- INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS  
**Pendências ou inconsistências na documentação**

Após análise de todos os dados disponibilizados à esta Administradora Judicial até o presente momento, as informações e providências relacionadas abaixo seguem pendentes de esclarecimentos pela Perfilix. Em sendo assim, esta Administradora Judicial requer a intimação da Recuperanda para que esclareça este e outros pontos listados neste RMA, bem como apresente os documentos pendentes, no prazo sugerido de 10 (dez) dias.

**Documentos/Questionamentos pendentes:**

1. Fornecer: detalhamento do parcelamento de INSS.

## ANEXOS

**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).

**Não há parcelas em atraso.**

QUESTÕES PROCESSUAIS  
**Cronograma processual**

Eventos Ocorridos  
Datas Estimadas



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 fls.499/513		
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.	
12/11/2020	Assinatura do termo de compromisso	art. 33
30/11/2020	Apresentação do Relatório Inicial	
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
16/02/2021	Apresentação do Plano de Recuperação ao Juízo (60 dias após a publicação do deferimento da RJ)	art. 53
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	Publicação do 2º edital (relação de credores pelo AJ)	art. 7º, §2º
12/07/2021	Fim do prazo para apresentar impugnações ao Juízo (10 dias após a publicação do 2º Edital)	art. 8º
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
12/12/2022	Publicação da decisão homologando o PRJ e concedendo a recuperação judicial à Perfilix.	art.58
02/01/2024	Prazo para juntada das certidões negativas de débitos tributários, ou positivas com efeitos de negativa (PRJ homologado sob condição resolutive para cumprimento desta determinação – decisão fls. 5352/5354).	art.57



## Contato

**Maria Isabel Fontana**

isabel.fontana@excelia.com.br



[www.excelia.com.br](http://www.excelia.com.br)

[www.excelia-aj.com.br](http://www.excelia-aj.com.br)

[contato@excelia.com.br](mailto:contato@excelia.com.br)

[rj.perfilix@excelia.com.br](mailto:rj.perfilix@excelia.com.br)



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