

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”), nomeada Administradora Judicial nos autos da Recuperação Judicial de **PERFILIX INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE PERFIS LTDA.** (“Recuperanda” ou “Perfilix”), vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, requerer a juntada do incluso Relatório Mensal de Atividades da Recuperanda, em relação à competência de dezembro de 2024 (**Doc. 1**).

1. Por oportuno, cumpre a Administradora Judicial informar que em razão do recesso dos funcionários da Recuperanda entre os meses de dezembro/janeiro, bem como diante do fechamento contábil do exercício de 2024, o envio da documentação relativa ao mês de dezembro/2024 foi atrasado em 20 dias, o que impactou o fluxo desta Auxiliar para análise dos documentos e elaboração do RMA.
2. Registra-se, no entanto, que o próximo RMA relativo à competência de janeiro/2025 será apresentado tempestivamente, observado o cronograma usualmente praticado pela Administradora Judicial.



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

São Paulo, 25 de março de 2025.

EXCELIA CONSULTORIA LTDA.

Administradora Judicial

Maria Isabel Fontana
OAB/SP 285.743

Michelle Yukie Utsunomiya
OAB/SP 450.674

Victoria Oliveira Mingati
OAB/SP 468.621

Ingrid Alves Roriz
OAB/SP 499.349





excelia 

A EXCELIA

Fundada em 2009, a Excelia reúne equipes multidisciplinares de consultores e executivos com ampla experiência em projetos de transformação empresarial e finanças corporativas.

PROPOSIÇÃO DE VALOR

Desenvolvemos soluções consultivas integradas e complementares, orientadas para geração de valor para acionistas, empresários e para o judiciário.

Nossos valores **EX**periência, **C**apacidade, **E**quilíbrio, **L**iderança, **I**ntegridade e **A**ttitude mantêm completo alinhamento entre nossos interesses e os de nossos clientes.

NOSSA MISSÃO

Gerar valor.

NOSSA VISÃO

Conhecer. Transformar. Resolver.



RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

Competência: Dezembro de 2024

São Paulo, 28 de Fevereiro de 2025.

SUMÁRIO

06	INTRODUÇÃO
07	SOBRE A RECUPERANDA
09	EVENTOS RELEVANTES
12	FOLHA DE PAGAMENTO E COLABORADORES
14	INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS
25	ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS

SUMÁRIO

30 DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA

32 ENDIVIDAMENTO

38 ANEXOS

41 QUESTÕES PROCESSUAIS

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES - INTRODUÇÃO

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 Excelia Consultoria Ltda. ("Excelia") 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 das competências de **dezembro de 2024** enviados pela Recuperanda, além dos contatos com assessores e visitas na sede da devedora, cumprindo informar que a última foi realizada em 13/02/2025.

A Excelia 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.

SOBRE A RECUPERANDA

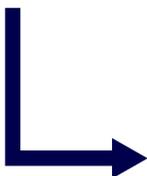


VISÃO GERAL DA RECUPERANDA

A empresa **Perfilix Industria e Comercio de Perfis Ltda.** foi constituída em 18.08.2011, com início das atividades registrado na Junta Comercial de São Paulo em 14.07.2011, sob a natureza jurídica de microempresa (ME).

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

NOME EMPRESARIAL	CNPJ	ENQUADRAMENTO CONTÁBIL	CAPITAL SOCIAL	SÓCIO-ADMINISTRADOR	ENDEREÇO
Perfilix Industria e Comercio de Perfis Ltda.	14.658.384/0001-49	Demais	R\$ 80.000,00	Julio Antonio Mota	Estrada das Rainhas, nº 47 – Bairro Ponte Preta – Louveira/SP – CEP: 13290-000



OBJETO SOCIAL

- Fabricação de tubos e acessórios de material plástico para uso na construção;
- Fabricação de laminados planos e tubulares de material plástico;
- Fabricação de embalagens de material plástico;
- Comércio atacadista de ferragens e ferramentas;
- Comércio atacadista especializado de materiais de construção não especificados anteriormente;
- Existem outras atividades.

EVENTOS RELEVANTES

ÚLTIMOS EVENTOS PROCESSUAIS RELEVANTES

› Regularização do Passivo Fiscal:

O Plano de Recuperação Judicial foi homologado sob a condição resolutive de juntada das certidões negativas de débitos tributários, ou positivas com efeitos de negativa, conforme decisão fls. 4601/4640. Após o deferimento (fls. 5352/5354) e decurso do prazo de uma prorrogação de 180 dias, a Recuperanda requereu uma nova prorrogação do prazo por mais 180 dias, o que foi deferido pela Juíza em decisão proferida em 04.06.2024 (fls. 6054).

No entanto, considerando o decurso do prazo do primeiro pedido de prorrogação na data de 02/01/2024 e a contagem dos 180 dias adicionais a partir dessa data, a Recuperanda dispunha de prazo até 30/06/2024 para regularizar a sua situação perante o fisco e comprovar nos autos, o que não foi cumprido até o momento.

› Pedido de Desistência do processo de RJ:

Em 08/07/2024, a Recuperanda requereu às fls. 6786/6791 a homologação da desistência da Recuperação Judicial, sob o fundamento de que a incerteza da possibilidade de apresentação das certidões de regularidade fiscal dentro do prazo estipulado, bem como a insegurança jurídica quanto às consequências da não apresentação de CND, impedem o prosseguimento do processo recuperacional. Para subsidiar o seu pedido de desistência, a devedora apresentou os termos de adesão assinados pelos credores que, segundo ela, detém mais da metade de todos os créditos sujeitos ao feito recuperacional, o que implica na aprovação do pedido de desistência nos termos do art. 39, §4º, inciso I da Lei nº 11.101/2005.

Em 23/08/2024, a AJ apresentou seu parecer às fls. 6786/6791 em relação ao pedido de desistência formulado pela Recuperanda, informando que a legislação recuperacional não prevê qualquer impeditivo para o pedido de desistência nas condições apresentadas pela Recuperanda, sendo possível que o pedido seja feito após a concessão da Recuperação Judicial e que o conclave para deliberação sobre esse pedido seja substituído pela apresentação de termos de adesão assinados pelos credores, observado o quórum descrito no art. 45-A. No entanto, a documentação disponibilizada pela Recuperanda para subsidiar o seu pedido de desistência carece de complementação, o que foi requerido pela Auxiliar. No mais, opinou pela continuidade do adimplemento da Recuperanda para com as obrigações inerentes à homologação do PRJ, até ulterior deliberação, com exceção da regularização do passivo fiscal.

Em 21/10/2024, às fls. 6942/1070, a Recuperanda apresentou documentação complementar em relação ao pedido de desistência formulado e em **21/01/2025**, às fls. 7197/7199, a AJ apresentou uma nova análise da documentação disponibilizada, destacando os termos que ainda carecem de regularização. Na sequência, a Recuperanda apresentou novos documentos às fls. 7270/7902. Por fim, a AJ apresentou novo parecer (fls. 7933/7935) informando que a maioria dos termos de adesão foram regularizados, mas ainda pende a apresentação de documentos relativos a dois credores.

PRINCIPAIS EVENTOS OPERACIONAIS E FINANCEIROS

Este relatório foi elaborado com base nos demonstrativos **contábeis e financeiros** referentes ao mês **dezembro de 2024**, disponibilizados pela equipe da Recuperanda. Dessa forma, com base nos dados fornecidos, podemos concluir que a situação financeira da empresa se apresenta da seguinte forma:

- **Colaboradores:** Em dezembro de 2024, a Recuperanda contava com um quadro de 22 colaboradores (sendo 21 em regime CLT e um sócio), que estavam trabalhando normalmente. É importante destacar que todas as obrigações trabalhistas foram integralmente cumpridas, não havendo salários de colaboradores pendentes, apenas pró-labore de períodos anteriores.
- **EBITDA:** Mesmo com a redução de 42% no faturamento, o EBITDA da empresa encerrou o mês de dezembro de 2024 com um lucro operacional de R\$ 279 mil. Esse resultado positivo deve-se ao fato de que os custos e despesas operacionais foram inferiores ao faturamento bruto, resultando em uma margem EBITDA positiva de 39%. Isso indica que, ao considerar os custos e despesas operacionais, a Recuperanda demonstrou rentabilidade operacional. No acumulado de 2024, houve o registro do prejuízo operacional de R\$ 1,7 milhões.
- **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 e longo prazos não são suficientes para cobrir as obrigações de curto e longo prazos. Além disso, o endividamento a curto prazo se manteve estável entre os períodos analisados.
- **Endividamento:** O Grau de Endividamento registrou redução em dezembro, totalizando R\$ 16,5 milhões. Isso ocorreu devido às novas obrigações em dezembro serem inferiores às baixas e pagamentos efetuados no período. É crucial desenvolver um plano de ação, especialmente para cumprir as obrigações tributárias que não estão sujeitas aos efeitos da Recuperação Judicial. **Ademais, em relação ao endividamento fiscal, a Recuperanda ainda não providenciou o envio de CND/CPEN, que conforme esclarecido em reunião periódica realizada no mês de fevereiro de 2025, a Recuperanda entende se tratar de cobranças ilegais, de modo que aguarda as discussões sobre os juros das dívidas federais, bem como a multa referente ao ICMS.**
- **Faturamento:** O faturamento bruto em dezembro de 2024 atingiu R\$ 1 milhão, apresentando redução de 42%. Ademais, ao comparar as receitas do período de janeiro a dezembro de 2023 com o montante auferido no mesmo período de 2024, observamos aumento de 6% para o mesmo período de 2024, indicando um acréscimo no cenário econômico da Recuperanda.
- **Demonstração do Resultado do Exercício – DRE:** Ao considerar todos os custos e despesas, observa-se que houve um lucro contábil no mês de dezembro de 2024, no valor de R\$ 211 mil. Isso evidencia que, neste mês, os custos e despesas foram inferiores às receitas. O resultado acumulado de 2024 registra um prejuízo contábil de R\$ 1,7 milhões. Isso indica que a soma dos custos e despesas de 2024 estão superiores às receitas.
- **DFC:** Conforme o demonstrativo de dezembro de 2024, as três atividades resultaram em aumento de caixa. Isso indica que as entradas de recursos, somadas ao aumento das obrigações a serem pagas no futuro, foram superiores às saídas de numerários.

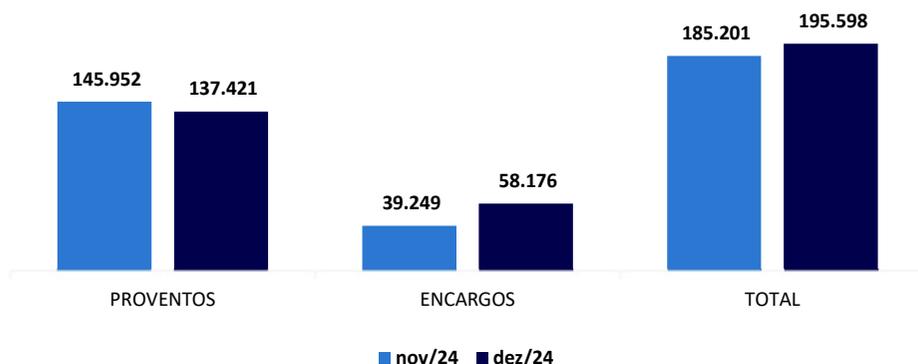
FOLHA DE PAGAMENTO E COLABORADORES



FOLHA DE PAGAMENTO - OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS

Em dezembro de 2024, a Recuperanda operou com 21 colaboradores em regime CLT, além do único sócio, totalizando 22 colaboradores. O total de despesas com a folha em dezembro foi de R\$ 195 mil, com aumento de 6% em relação ao mês anterior, tendo em vista o reconhecimento da segunda parcela do 13º salário, além do aumento de INSS. No mês de dezembro foi possível verificar uma redução de 87% na conta de salários, entretanto um aumento superior a 100% na conta de férias, devido as férias do setor fabril no fim de dezembro de 2024.

FOLHA DE PAGAMENTO



É importante observar que, embora as despesas com INSS sejam registradas como despesas da Recuperanda, parte são descontadas dos colaboradores, sendo a Recuperanda a responsável por repassar ao órgão competente, além de arcar com o pagamento da parte patronal.

No mês de dezembro de 2024, houve registro de despesa com FGTS de R\$ 10 mil e INSS em R\$ 47 mil, encargos estes decorridos da folha de pagamento.

FOLHA DE PAGAMENTO	nov/24	dez/24	VARIÇÃO	
SALÁRIOS E ORDENADOS	70.496	9.386	- 61.110	-87%
13º SALÁRIO	51.257	78.648	27.391	53%
FÉRIAS	7.464	42.734	35.270	473%
INDENIZAÇÕES E AVISO PRÉVIO	7.197	-	- 7.197	-100%
HORAS EXTRAS	3.325	2.056	- 1.269	-38%
ADICIONAL NOTURNO	4.152	3.155	- 997	-24%
INSALUBRIDADE/PERICULOSIDADE	2.061	1.443	- 618	-30%
PROVENTOS	145.952	137.421	- 8.530	-6%
INSS	26.202	47.723	21.522	82%
FGTS	13.047	10.453	- 2.594	-20%
ENCARGOS	39.249	58.176	18.928	48%
TOTAL	185.201	195.598	10.397	6%

Destaca-se que em dezembro de 2024, a Recuperanda registrou o pagamento de R\$ 49 mil a título de salários, adiantamentos salariais, INSS, FGTS e pró-labore, sendo comprovado por meio dos demonstrativos contábeis e comprovantes bancários enviados pela Recuperanda. É possível verificar o pagamento integral de salários, não restando saldo residual em aberto.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS



PRINCIPAIS CLIENTES

Para o mês de dezembro de 2024, a Recuperanda vendeu cerca de R\$ 1,1 milhões para 125 clientes. A seguir, o gráfico demonstra os 10 principais clientes e seus respectivos valores em relação ao valor total de vendas e recebimentos.

10 PRINCIPAIS CLIENTES - DEZEMBRO 2024



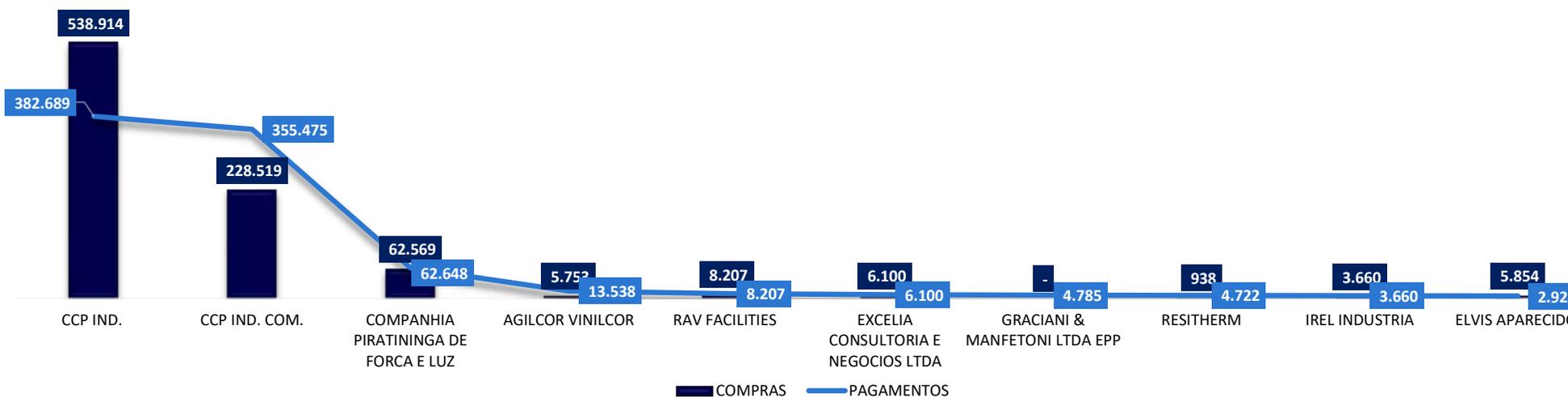
Em dezembro de 2024, pelo demonstrativo contábil, a Recuperanda registrou a venda de produtos e serviços a seus clientes em mais de R\$ 1,1 milhões, ao passo em que registrou baixas e recebimentos de pouco mais de R\$ 1,4 milhões, indicando que no mês em análise a Recuperanda recebeu 100% do valor faturado e evidenciando uma baixa inadimplência por parte dos clientes. Até o final de dezembro de 2024, a Recuperanda registrou que ainda há pendente de recebimento o total de pouco mais de R\$ 2,8 milhões, que se refere aos períodos anteriores.



PRINCIPAIS FORNECEDORES

De acordo com o demonstrativo contábil da Companhia, em dezembro de 2024, a Perfilix adquiriu matéria-prima e serviços de 35 fornecedores, totalizando R\$ 901 mil. O principal fornecedor no período foi a CCP IND. COM DE COMPOSTOS DE PVC LTDA., que registrou o maior volume de compras. Abaixo, estão apresentados os 10 principais fornecedores e os respectivos montantes pagos.

10 PRINCIPAIS FORNECEDORES



Nesse mesmo período, foram registradas baixas e pagamentos no total de R\$ 855 mil, resultando em um saldo devido aos fornecedores de pouco mais de R\$ 4,5 milhões ao final do mês.



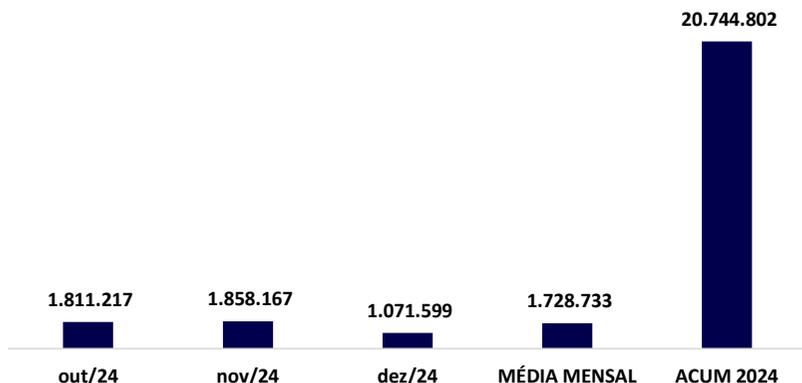
FATURAMENTO

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.

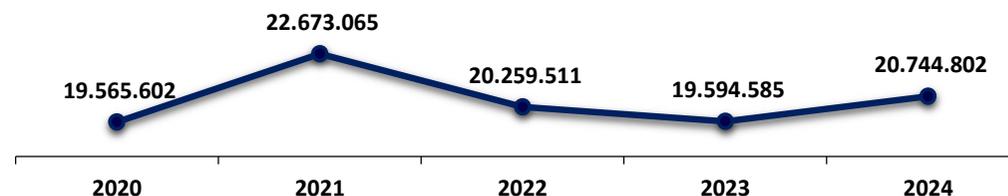
No mês de dezembro de 2024, o faturamento bruto alcançado foi de mais de R\$ 1 milhão, representando uma redução de 42% em relação ao mês anterior. O faturamento ocorreu pela venda de mercadorias e produtos, e esta Auxiliar, ao comparar o valor contabilizado com o valor registrado no livro fiscal, constatou a concordância entre os valores. Considerando os valores de faturamento de 2024, a Recuperanda apresentou uma média mensal de R\$ 1,7 milhão e um faturamento acumulado de mais de R\$ 20,7 milhões no ano de 2024.

É possível observar que desde 2020 (ano do pedido de Recuperação Judicial), a Recuperanda apresentou oscilação em seu faturamento anual, sendo que para o exercício de 2024, o faturamento acumulado até o mês de dezembro apresentou o montante de R\$ 20,7 milhões, superando o total faturado em 2023. Ainda assim, é possível visualizar a queda do faturamento entre 2021 e 2024:

FATURAMENTO 2024



FATURAMENTO DESDE O PEDIDO DE RJ

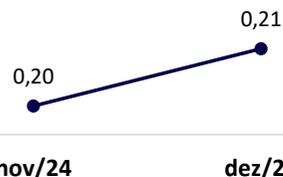


Ao comparar o faturamento bruto do mesmo período do exercício anterior, de janeiro a dezembro de 2023, observa-se um aumento de 6% em 2024. Isso significa que, até dezembro de 2024, o faturamento foi de R\$ 20,7 milhões, enquanto no período de janeiro a dezembro de 2023, foi de R\$ 19,5 milhões.

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\$ 0,21 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.

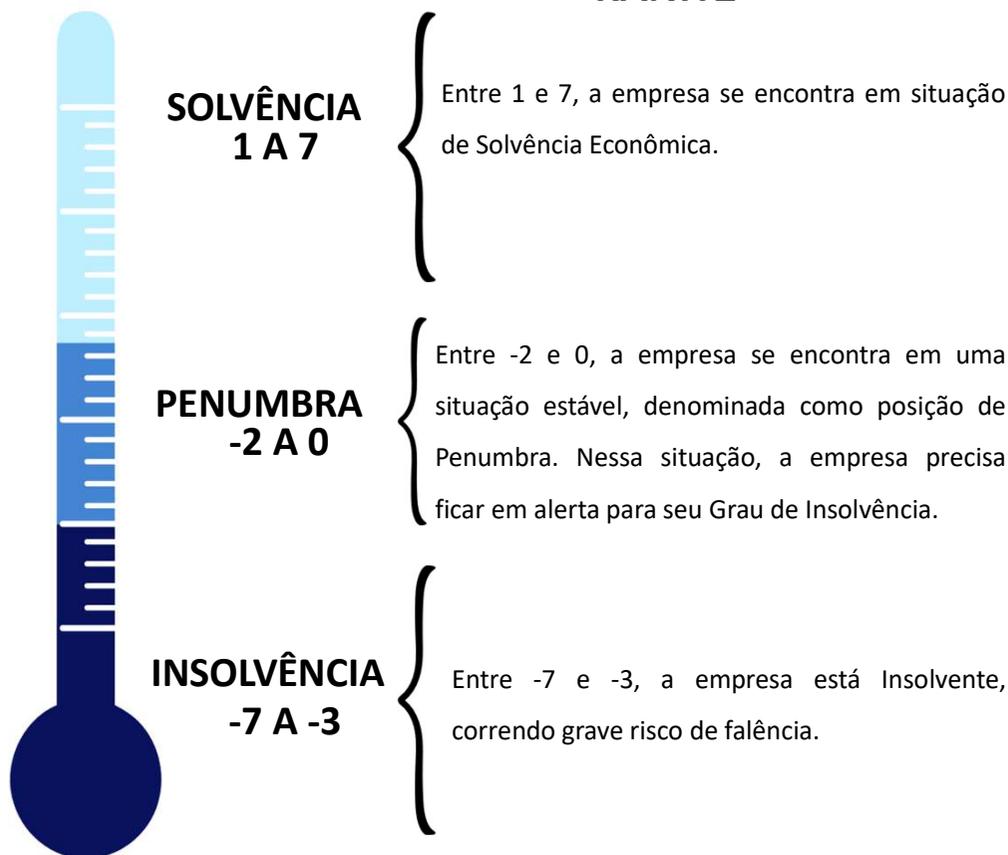
Dessa forma, a partir do resultado apontado, verifica-se que a Recuperanda não apresenta recursos disponíveis para quitação de suas dívidas de curto e longo prazos, tendo em vista que o índice apontou resultado ainda inferior a R\$ 1,00.

TERMÔMETRO DE KANITZ

TRILOBIT

O Termômetro de Kanitz é um instrumento utilizado para prever a possibilidade de falência de empresas. A sua utilização tem sido, via de regra, relativa a empresas isoladas. Procura-se analisar se determinada empresa tem possibilidade ou não de falir, principalmente a curto prazo. Dentro dessa perspectiva, o Termômetro de Kanitz identifica como a empresa está reagindo às mudanças e como está estruturada para enfrentar desafios.

KANITZ



- Conforme retratado na figura ao lado, se o resultado obtido for entre -7 e -3 a empresa está Insolvente, correndo grave risco de falência. Se o valor encontrado variar entre -2 e 0, a empresa se encontra em uma situação estável, denominada como posição de Penumbra, e nessa situação a empresa tem que ficar em alerta para seu Grau de Insolvência. Porém se o resultado encontrado for entre 1 e 7, a empresa se encontra em situação de Solvência Econômica.
- Resumidamente o Termômetro de Kanitz pode ser representado pela figura abaixo:

TERMÔMETRO DE KANITZ	2024
ÍNDICE DE LIQUIDEZ CORRENTE	0,21
ÍNDICE DE LIQUIDEZ SECA	0,15
ÍNDICE DE LIQUIDEZ IMEDIATA	0,00
ENDIVIDAMENTO A CURTO PRAZO	0,95
ÍNDICE LIQUIDEZ GERAL	0,25
RENTABILIDADE DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-0,10
PARTICIPAÇÃO NO CAPITAL	1,47
RESULTADO	1

- O Termômetro de Kanitz apresentou **um resultado de 1**, o que significa que, apesar de a empresa ter solvência considerada positiva, o equilíbrio entre suas receitas e despesas operacionais não foi suficiente para **gerar lucro, além de apresentar prejuízo significativo**. Isso é reflexo de uma rentabilidade modesta, que, embora positiva, não foi suficiente para gerar um retorno substancial sobre o patrimônio líquido. Portanto, o resultado 1 no Termômetro de Kanitz é consequência da estabilidade financeira da empresa, que **não está em risco iminente de falência**, mas também não está gerando lucros para impulsionar seu crescimento ou melhorar a rentabilidade de forma significativa. A empresa precisa melhorar sua liquidez, reduzir sua dependência de dívidas de curto prazo e buscar formas de tornar suas operações mais rentáveis para evitar problemas financeiros no futuro.

BALANÇO 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 novembro a dezembro de 2024:

BALANÇO			VARIÇÃO (A.H)		A.V
ATIVO	nov/24	dez/24	%	R\$	%
Ativo circulante	4.999.640	5.167.827	3%	168.188	79%
Disponível	13.839	107.901	680%	94.062	2%
Duplicatas a receber	3.180.563	2.863.649	-10%	- 316.914	44%
Impostos a recuperar	380.894	371.128	-3%	- 9.765	6%
Adiantamentos a Fornecedores	445.944	467.011	5%	21.067	7%
Adiantamentos folha	4.270	3.970	-7%	- 300	0%
Estoques	974.130	1.354.167	39%	380.038	21%
Ativo não circulante	1.385.065	1.384.638	0%	- 426	21%
Realizável a longo prazo	59.695	59.546	0%	- 149	1%
Ativo Permanente	1.325.370	1.325.092	0%	- 277	20%
Imobilizado	449.120	449.120	0%	-	7%
Bens consórcios a contemplar	1.262.936	1.262.936	0%	-	19%
Bens adquiridos em leasing	42.912	42.912	0%	-	1%
(-) Depreciações	- 429.599	- 429.876	0%	- 277	-7%
TOTAL DO ATIVO	6.384.704	6.552.466	3%	167.761	100%

- Disponível:** em dezembro de 2024, houve um aumento no disponível, explicada pela diferença entre os valores recebidos de clientes, que foram superiores aos desembolsos realizados para obrigações trabalhistas, fiscais, fornecedores e despesas financeiras. Além disso, ocorreram transferências entre contas da própria Recuperanda. No caixa, foram movimentados mais de R\$ 1 milhão, incluindo recebimentos de clientes e pagamentos a fornecedores, com destaque para operações realizadas por meio de cheques. Esse aumento foi influenciado principalmente pelo fato de os recebimentos na conta do banco Money Plus serem superiores às saídas destinadas ao pagamento das obrigações correntes no mês.

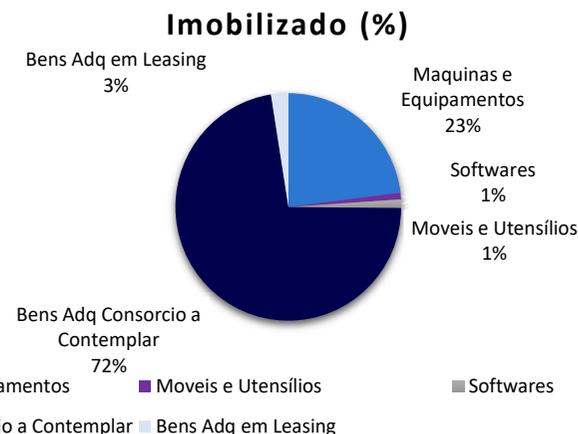
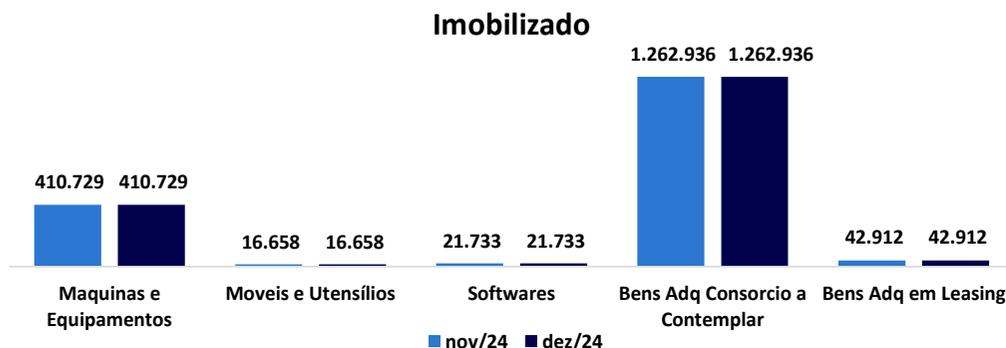
- Realizável a curto prazo:** o subgrupo representa as contas de duplicatas a receber, outros créditos, impostos a recuperar e adiantamentos. A seguir serão apresentadas as movimentações das contas mencionadas:

- ✓ **Duplicatas a Receber:** o saldo das duplicatas a receber reduziu em 10%, que em valores significou R\$ 316 mil, indicando que, os valores recebidos dos clientes foi maior do que os novos valores de vendas a prazo registradas em dezembro. O detalhamento dos principais clientes está disponível na pag. 15 deste relatório.
- ✓ **Impostos a Recuperar:** no mês de dezembro de 2024, houve redução de 3%, haja vista que as compensações de créditos de PIS e COFINS foram superiores aos novos créditos a recuperar. Foi observada a compensação do valor total de ICMS e IPI, além da compensação parcial de PIS e COFINS.
- ✓ **Adiantamentos a fornecedores:** o saldo é composto por R\$ 401 mil de adiantamento à Sanifix, valor que a Recuperanda acredita receber no futuro, e R\$ 65 mil referentes a outros adiantamentos a fornecedores. Em dezembro de 2024, houve aumento de 5% em relação ao mês anterior, considerando que houve novos valores de adiantamentos em R\$ 28,5 mil.
- ✓ **Adiantamentos a colaboradores:** o saldo apresentado corresponde aos valores referentes a empréstimos aos funcionários. A Recuperanda registrou baixa de R\$ 300 reais, referente ao desconto da parcela de empréstimo, encerrando o mês com o saldo de R\$ 3,9 mil a receber de empréstimos a funcionários.

De maneira geral, no mês de dezembro de 2024 verificou-se aumento do ativo em R\$ 167 mil, e saldo final de R\$ 6,5 milhões. O aumento está diretamente ligado ao crescimento dos estoques.

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 novembro a dezembro de 2024.

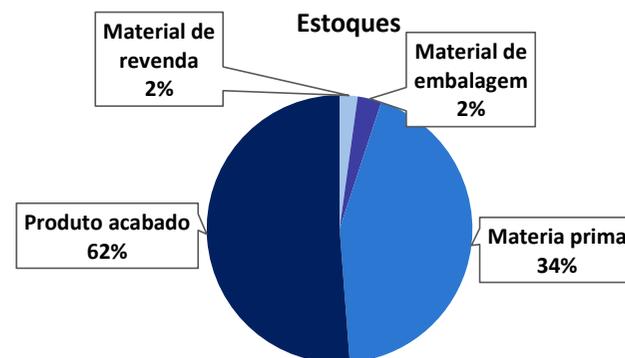
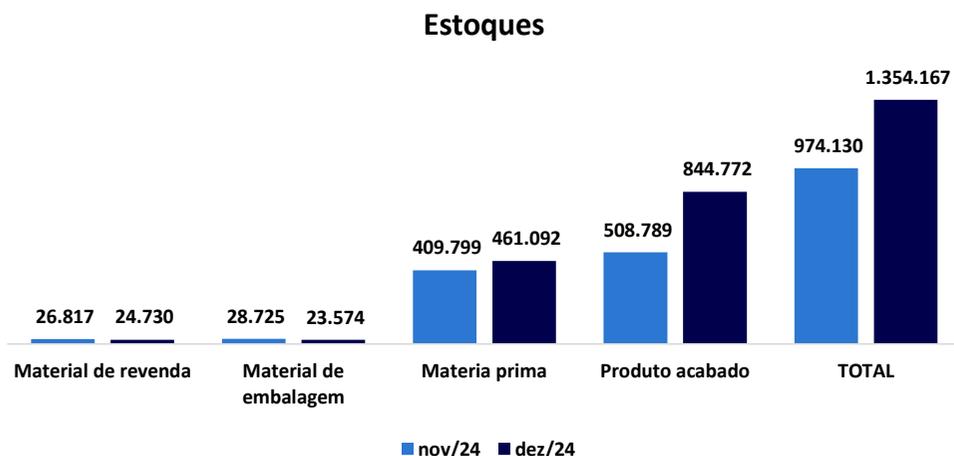


IMOBILIZADO	nov/24	dez/24
Imobilizado	449.120	449.120
Maquinas e Equipamentos	410.729	410.729
Moveis e Utensílios	16.658	16.658
Softwares	21.733	21.733
(-) Depreciações	- 429.599	- 429.876
(-) Depr Acum Equip Tec Inf	- 19.851	- 19.943
(-) Depr Acum Maq e Equiptos	- 394.250	- 394.423
(-) Depr Acum Moveis Utenc	- 15.497	- 15.510
Bens Adq Consorcio a Contemplar	1.262.936	1.262.936
Maquinas e Equipamentos	1.262.936	1.262.936
Bens Adq em Leasing	42.912	42.912
Maquinas e Equipamentos	42.912	42.912
TOTAL	1.325.370	1.325.092

- Observa-se que no Ativo Permanente, os Bens adquiridos por consórcio a contemplar são os que possuem maior participação, representando 95% do total, seguido por máquinas e equipamentos que representaram 23% do imobilizado.
- No mês de dezembro de 2024, nota-se o reconhecimento da parcela mensal de depreciação, minorando o saldo total de imobilizado em menos de 1% em relação ao mês anterior.

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 novembro a dezembro de 2024.



■ Material de revenda ■ Material de embalagem ■ Materia prima ■ Produto acabado

ESTOQUES	nov/24	dez/24
Material de revenda	26.817	24.730
Material de embalagem	28.725	23.574
Materia prima	409.799	461.092
Produto acabado	508.789	844.772
TOTAL	974.130	1.354.167

- Observa-se que o produto acabado é o que tem maior representatividade dentro do grupo de Estoques, com 62%.
- Nota-se que houve aumento de 39% do valor total em estoques em dezembro, o que indica que a reposição de estoque foi superior ao volume de saídas no mês analisado.
- Pelo demonstrativo contábil, restou evidenciado que em dezembro de 2024 a Recuperanda registrou aumento principalmente em produto acabado, encerrando o mês com R\$ 1,3 milhões em estoques.

BALANÇO 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 novembro a dezembro de 2024:

BALANÇO			VARIÇÃO (A.H)		A.V
PASSIVO	nov/24	dez/24	%	R\$	%
Passivo circulante	- 24.751.030	- 24.706.173	0%	44.857	299%
Fornecedores	- 4.553.097	- 4.599.382	1%	- 46.285	56%
Instituições financeiras em RJ	- 5.339.138	- 5.338.897	0%	241	65%
Fornecedores RJ	- 2.784.241	- 2.784.169	0%	72	34%
Impostos a recolher	- 7.979.096	- 7.990.960	0%	- 11.865	97%
Parcelamentos	- 1.343.234	- 1.340.711	0%	2.523	16%
Obrigações sociais	- 2.007.297	- 2.074.766	3%	- 67.469	25%
Provisão	- 638.480	- 505.270	-21%	133.210	6%
Adiantamento de clientes	- 50.388	- 50.388	0%	-	1%
Contas a pagar	- 56.060	- 21.630	-61%	34.430	0%
Passivo não circulante	- 1.183.660	- 1.183.660	0%	-	14%
Conta corrente sócios	- 1.183.660	- 1.183.660	0%	-	14%
Patrimônio líquido	17.623.999	17.623.999	0%	-	-213%
Capital Social	- 80.000	- 80.000	0%	-	1%
Lucros/prejuízos acumulados	17.703.999	17.703.999	0%	-	-214%
TOTAL DO PASSIVO	- 8.310.691	- 8.265.834	-1%	44.857	100%

De maneira geral, em dezembro de 2024, houve redução no passivo, que alcançou o saldo final de R\$ 8,2 milhões. Esse decréscimo foi impulsionado principalmente pela redução das provisões e contas a pagar. A diferença entre o saldo do ativo, de R\$ 6,5 milhões, e o saldo do passivo reflete o prejuízo acumulado do exercício de R\$ 1,7 milhão, que será transferido para o patrimônio líquido no encerramento do período.

- Fornecedores:** constatou-se evolução de 1% no mês de dezembro de 2024, indicando que o valor pago aos fornecedores foi inferior aos valores de aquisição em produtos, durante o período analisado.
- Instituições e fornecedores em RJ:** em dezembro houve o registro de baixa de R\$ 241 reais referente ao pagamento do Plano de Recuperação judicial, sendo importante informar que no mês de dezembro de 2024, a Recuperanda efetuou o pagamento de R\$ 1,3 mil conforme relatório elaborado por esta auxiliar. Ainda, a Recuperanda esclareceu que **os valores dos grupos em RJ (INSTITUIÇÕES E FORNECEDORES) totalizam a soma R\$ 1.362,02 e os demais pagamentos são do grupo de fornecedores e serviços que são pagos mensalmente conforme todos relatórios. Foram transferidos os saldos que estavam no grupo mensal (fornecedores e acordos) para melhor compreensão.**
- Impostos a recolher:** no mês de dezembro de 2024, o subgrupo apresentou aumento inferior a 1% em relação ao mês anterior. Ocorreram baixas por compensações e pagamentos inferiores aos novos reconhecimentos, de maneira que o principal motivo da majoração do subgrupo, foram os impostos de ICMS c/ SUBST. TRIBUTÁRIA a recolher.
- Obrigações trabalhistas e sociais:** apresentou aumento de 3% em dezembro de 2024. Em resumo em dezembro foram constatadas novas obrigações em R\$ 274 mil e baixas de R\$ 206 mil, indicando que a Recuperanda arcou de forma parcial com pagamento das obrigações trabalhistas e encargos sociais do período, que embora tenha registro de pagamento, restou pendente saldo de meses anteriores de obrigações com pró-labore e os encargos sociais que apresentam saldos exorbitantes como exemplo da conta de INSS que apresenta saldo de R\$ 1,9 milhão a pagar.
- Parcelamentos:** em dezembro de 2024, houve o pagamento de pouco mais de R\$ 2,5 mil referente a parcela de INSS, diminuindo o saldo em menos de 1%. O saldo em dezembro foi de R\$ 1,3 milhão.

BALANÇO PATRIMONIAL - PASSIVO

- **Provisão:** correspondem aos reconhecimentos das obrigações com férias, 13º salários e seus encargos, dos quais terão vencimentos ao final do exercício, ou no exercício subsequente. No mês de dezembro de 2024, apresentou redução de 21% devido as baixas totais de 13º salários e seus encargos.
- **Contas a pagar:** em dezembro de 2024, houve o pagamento de empréstimo com o fornecedor de matéria prima “POLYTECH”, reduzindo o saldo em 61%.

Desde o pedido de Recuperação judicial até dezembro de 2024, o passivo aumentou em 27%. A maior parte do passivo está concentrado no circulante, ou seja, obrigações exigíveis em um período de até um ano (curto prazo). Ainda no mês de dezembro de 2024, houve diversos reconhecimentos de obrigações sociais, provisões e fornecedores, entretanto as baixas efetuadas no mês foram superiores aos reconhecimentos, resultando na redução do passivo em 1% em relação ao mês anterior.

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;
- Aumento contínuo até dezembro 2024, justificado principalmente pelas novas obrigações perante os fornecedores e impostos.

É importante observar que a oscilação do passivo pode ser um sinal negativo, que pode afetar 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.

Evolução do Passivo



ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS

DEMONSTRAÇÕES DE 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. 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	nov/24	dez/24	Acum/24	VARIAÇÃO	
Receitas	1.858.167	1.071.599	20.744.802	-42%	- 786.567
(-) Devoluções	- 3.094	- 2.204	- 15.247	0%	890
(-) Impostos	- 610.529	- 343.088	- 6.637.116	-44%	267.440
Receita líquida operacional	1.244.543	726.307	14.092.438	-42%	- 518.236
(-) Custos	- 1.228.688	- 255.372	- 12.957.789	-79%	973.316
(-) Materia prima	- 1.228.688	- 255.372	- 12.957.789	-79%	973.316
Resultado bruto operacional	15.855	470.935	1.134.650	2870%	455.080
Margem bruta (%)	1%	65%	8%	4990%	-
(-) Despesas	- 362.400	- 191.179	- 2.882.813	-47%	171.220
(-) Pessoal	- 191.932	- 202.329	- 1.572.987	5%	- 10.398
(-) Gerais administração	- 112.034	- 114.043	- 1.150.644	2%	- 2.009
(-) Despesas c/ provisões	- 29.722	126.048	- 122.035	-524%	155.770
(-) Despesas comerciais	- 28.712	- 855	- 37.148	-97%	27.857
EBITDA	- 346.545	279.756	- 1.748.164	-181%	626.300
Resultado financeiro	4.288	- 67.900	34.795	-1684%	- 72.188
(-) Despesas depreciação	- 279	- 277	- 8.616	-1%	2
(-) Despesas tributárias	- 556	- 72.285	- 89.205	12904%	- 71.729
(-) Despesas Financeiras	- 1.950	- 1.363	- 26.292	-30%	587
(+) Receitas Financeiras	7.072	6.025	158.908	-15%	- 1.047
Resultado antes do IRPJ/CSLL	- 342.257	211.856	- 1.713.368	-162%	554.112
Resultado líquido do exercício	- 342.257	211.856	- 1.713.368	-162%	554.112

A análise da DRE indica lucro nas operações e rentabilidade operacional da Recuperanda em dezembro de 2024. A margem bruta, o EBITDA e o resultado líquido apresentaram melhora. O resultado acumulado foi negativo em R\$ 1,7 milhão em 2024.

- Receitas:** houve redução em dezembro de 2024 de 42% em relação ao mês anterior, devido a queda nas vendas de mercadorias do mercado interno e vendas de produtos, indicando uma redução nas operações da empresa.
- Custos:** na mesma linha das receitas, os custos totais sofreram uma redução em dezembro de 79% em relação ao mês anterior, alcançando pouco mais de R\$ 255 mil, devido à menores compras de matéria prima. Importante mencionar que, conforme informado pela Recuperanda, quando há previsão de aumento do custo da matéria prima, a Recuperanda investe na aquisição de insumos para evitar aumento de custos futuramente.
- Despesas:** no mês de dezembro de 2024, nota-se redução de 47% em relação ao mês imediatamente anterior, sendo possível notar que o principal motivo da redução aconteceu por conta da reversão do saldo de despesas com provisões, devido aos pagamentos efetuados em dezembro. O grupo será detalhado a seguir:
 - Pessoal:** no mês de dezembro de 2024 houve aumento de 5% em relação ao mês anterior, devido principalmente ao reconhecimento do 13º salário, referente aos desembolsos com a 2ª parcela, além do aumento de férias.
 - Gerais administração:** em dezembro de 2024 as despesas com administração sofreram aumento em 2% em relação ao mês anterior, principalmente por maiores gastos com energia elétrica.
 - Despesas comerciais:** no mês de dezembro de 2024, houve redução de 97% em relação ao mês imediatamente anterior, devido a menores gastos com brindes e bonificações.
- Resultado financeiro:**
 - Despesas tributárias:** no mês de dezembro de 2024 houve o reconhecimento de R\$ 72,2 mil demonstrando aumento superior a 100% em relação ao mês anterior, devido a “Taxa de Fiscalização de Estabelecimentos” (é uma cobrança realizada por órgãos públicos, geralmente no âmbito municipal, com o objetivo de custear a fiscalização e a regulamentação das atividades econômicas desenvolvidas pelos estabelecimentos comerciais, industriais e de serviços. Essa taxa é vinculada ao processo de autorização e regularização dos estabelecimentos, sendo uma forma de garantir que as empresas sigam as normas estabelecidas pelas autoridades locais.)
 - Despesas financeiras:** em dezembro de 2024 houve reconhecimento de R\$ 1,3 mil resultado do reconhecimento em juros s/desconto de títulos.
 - Receitas financeiras:** em dezembro de 2024 nota-se uma redução de 15% em relação ao mês anterior, como resultado de descontos financeiros obtidos no mês.

EBITDA

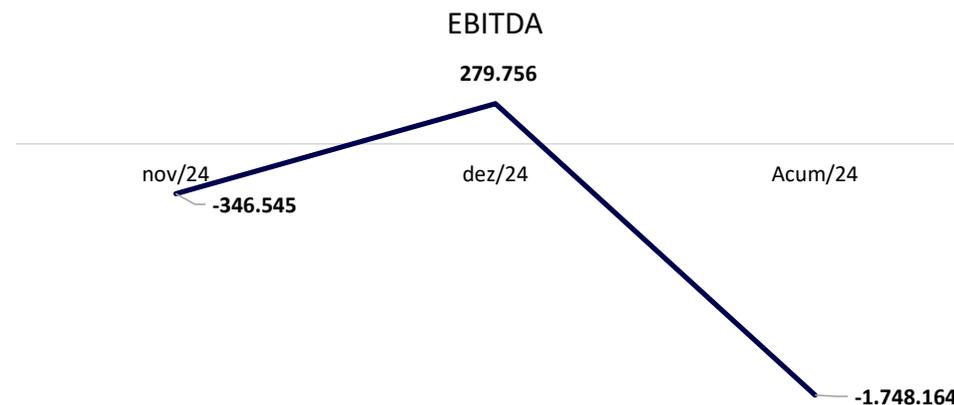
O EBITDA é uma métrica financeira importante que fornece uma visão do desempenho operacional da empresa, excluindo efeitos não operacionais. A análise das variações percentuais em reais ajuda a identificar tendências nos diferentes componentes do EBITDA e auxilia na avaliação da eficiência operacional 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	nov/24	dez/24	Acum/24	VARIÇÃO (A.H)	
(=) RECEITA OPERACIONAL BRUTA	1.858.167	1.071.599	20.744.802	-42%	- 786.567
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA	- 613.623	- 345.292	- 6.652.363	-44%	268.331
(=) RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	1.244.543	726.307	14.092.438	-42%	- 518.236
(-) CUSTOS	- 1.228.688	- 255.372	- 12.957.789	-79%	973.316
(=) RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	15.855	470.935	1.134.650	2870%	455.080
(-) DESPESAS COM PESSOAL	- 191.932	- 202.329	- 1.572.987	5%	- 10.398
(-) DESPESAS COM PROVISÕES	- 29.722	126.048	- 122.035	-524%	155.770
(-) DESPESAS ADMINISTRATIVAS	- 112.034	- 114.043	- 1.150.644	2%	- 2.009
(-) DESPESAS COMERCIAIS	- 28.712	- 855	- 37.148	-97%	27.857
(=) EBITDA	- 346.545	279.756	- 1.748.164	-181%	626.300
(=) EBITDA % RECEITA OPERAC. BRUTA	-28%	39%	-12%	-238%	1

A análise do EBITDA e de sua margem revela que a Recuperanda operou com saldo satisfatório em dezembro de 2024, com margem positiva de 39%. No acumulado de 2024, a margem EBITDA foi negativa em -12%, indicando que as operações não foram rentáveis sob o aspecto acumulado de 2024.

Em dezembro de 2024, houve apuração de lucro operacional, com o EBITDA atingindo R\$ 279 mil positivo, uma melhora na rentabilidade operacional, tendo em vista que a soma das deduções e custos e despesas foram inferiores aos valores de receitas.

A margem EBITDA atingiu 39% positivo, o que é um sinal de que a empresa conseguiu gerar um lucro operacional saudável em relação à sua receita bruta.





RECEITAS X RESULTADO DO EXERCÍCIO

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 dezembro de 2024, a Recuperanda apresentou resultado contábil positivo (lucro) de mais de R\$ 211 mil e receita líquida de R\$ 732 mil, apurando uma margem líquida positiva de 29%, o que indica que no mês em questão as operações se demonstraram rentáveis, tendo em vista que os custos e despesas foram inferiores às receitas. Ao analisar os valores para o ano de 2024, nota-se que a Recuperanda operou com prejuízo de R\$ 1,7 milhão e receitas de R\$ 14,2 milhões, logo, uma margem negativa de 12%.

RECEITA LÍQUIDA X RESULTADO



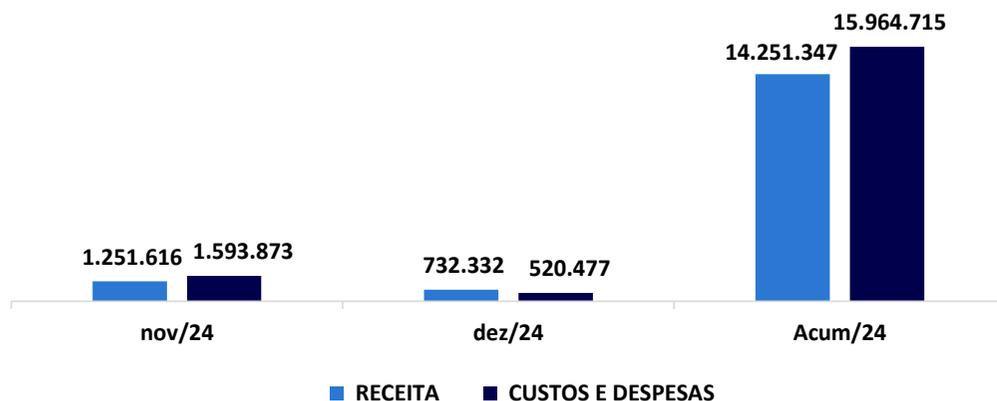


RECEITAS X CUSTOS E DESPESAS

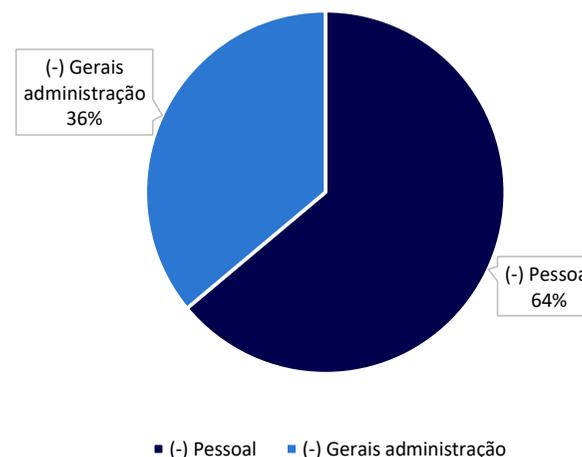
O confronto das receitas com os custos e despesas, tem por objetivo demonstrar com maior clareza o quanto a Empresa possui de custos e despesas em relação às suas receitas. Esse confronto é fundamental para a gestão financeira e a tomada de decisões estratégicas nas empresas.

- No mês de dezembro de 2024, a Recuperanda apresentou receitas na ordem de R\$ 732 mil, sendo que a soma dos custos e despesas de pouco mais de R\$ 520 mil resultaram no lucro contábil líquido de R\$ 211 mil em dezembro e margem líquida positiva de 29%.
- Dessa forma, houve uma melhora no resultado contábil da Recuperanda apresentado em dezembro de 2024, devido a menores custos e despesas no mês, principalmente devido a reversão de saldo da conta de provisões. Registra-se, ademais, que o acumulado de 2024 registrou a marca negativa de R\$ 1,7 milhões de prejuízo contábil.
- A seguir a demonstração do detalhamento das despesas operacionais (desconsiderando os custos) no mês de dezembro de 2024:

RECEITAS x CUSTOS E DESPESAS



(-) DESPESAS OPERACIONAIS



DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA

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	nov/24	dez/24
LUCRO LÍQUIDO (PREJUÍZO) DO EXERCÍCIO	- 342.257	211.856
DEPRECIÇÃO E AMORTIZAÇÃO	279	277
DECRÉSCIMOS/ACRÉSCIMO NOS ATIVOS E PASSIVA OPERACIONAIS	- 341.978	212.133
CONTAS A RECEBER	- 275.826	316.914
IMPOSTOS A RECUPERAR	- 2.486	9.765
ESTOQUES	22.547	- 380.038
OUTROS CRÉDITOS	18.904	- 20.767
DEPÓSITOS JUDICIAIS	206	- 149
FORNECEDORES	308.729	46.285
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	38.615	67.469
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	73.247	11.865
DEMAIS CONTAS A PAGAR	34.374	- 135.733
CAIXA GERADO DAS OPERAÇÕES	- 123.667	127.745
CAIXA PROVENIENTE DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	41.000	- 34.430
CONTAS A PAGAR (EMPRÉSTIMOS COM TERCEIROS)	41.000	- 34.430
AUMENTO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	- 82.667	93.316
NO INÍCIO DO EXERCÍCIO	15.409	13.839
NO FINAL DO EXERCÍCIO	13.839	107.901
AUMENTO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	- 1.571	94.062

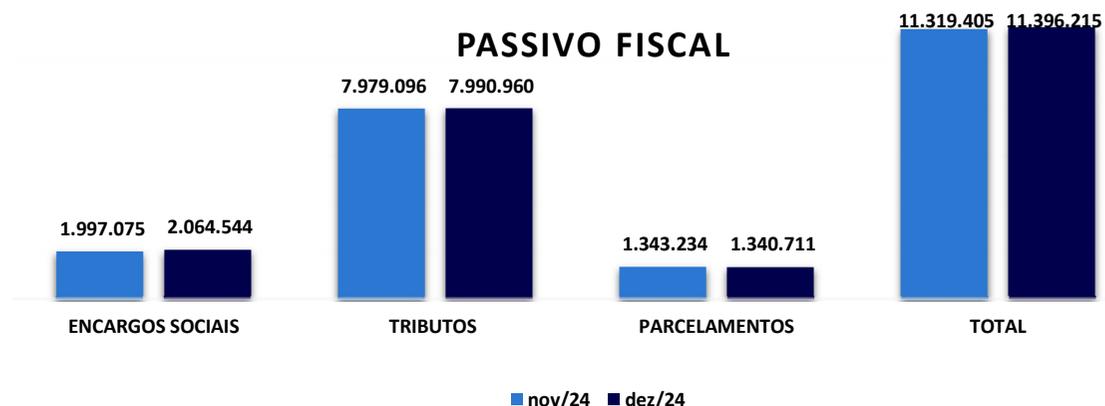
- **Lucro Líquido (Prejuízo) do Exercício:** O lucro líquido do exercício foi de **R\$ 211.856,00**, na contramão do **prejuízo de R\$ 342.257,00** registrado em novembro. Isso indica uma melhora significativa no desempenho da empresa entre os dois meses.
- **Decréscimos/Acréscimos nos Ativos e Passivos Operacionais:** Houve um aumento no valor de R\$ 212 mil, um contraste com a diminuição de R\$ 341 mil registrada em novembro. Em dezembro, a empresa melhorou o fluxo de caixa recebendo mais de clientes, reduzindo estoques e pagando fornecedores.
- **Caixas provenientes das atividades de financiamento:** Em dezembro de 2024, houve redução de R\$ 34 mil, referente ao pagamento de empréstimo com o fornecedor “POLYTECH”. Por fim, ressalta-se que parte dos recursos obtidos se originou de capital de terceiros, sendo imprescindível o controle das origens de recurso de forma a observar a dependência para com o capital próprio e de terceiros para manutenção do negócio.
- As atividades operacionais geraram um caixa líquido positivo de R\$ 107 mil. Isso significa que as operações principais da empresa finalizaram o período com saldo positivo, demonstrando um aumento de caixa de pouco mais de R\$ 94 mil. Entretanto, a acumulação de obrigações tributárias pode influenciar nos próximos períodos, gerando uma necessidade de desembolso substancial e prejudicando severamente o fluxo de caixa futuro. A empresa deve abordar essa questão imediatamente para evitar problemas maiores no futuro e manter uma gestão financeira saudável.

ENDIVIDAMENTO

ENDIVIDAMENTO FISCAL – DECLARADO NO BALANÇO

O Endividamento Tributário corresponde ao conjunto de débitos perante a Receita Federal, Estadual e Municipal. Ao final de dezembro de 2024, pelo balancete da Recuperanda, foi possível apurar um endividamento tributário de mais de R\$ 11,3 milhões, classificados da seguinte forma:

PASSIVO FISCAL	nov/24	dez/24	VARIAÇÃO	
INSS A RECOLHER	- 1.864.257	- 1.928.713	- 64.455	3%
FGTS A RECOLHER	- 9.614	- 10.719	- 1.105	11%
CONTRIBUIÇÃO SINDICAL A PAGAR	- 334	- 334	-	0%
IRRF SOBRE SALARIO CÓD 0561	- 56.114	- 58.023	- 1.909	3%
CONTRIB.PREVIDENCIARIA S/REC.BRUTA	- 66.755	- 66.755	-	0%
ENCARGOS SOCIAIS	- 1.997.075	- 2.064.544	- 67.469	3%
IPI A RECOLHER	- 521.138	- 534.131	- 12.993	2%
ICMS A RECOLHER	- 2.228.727	- 2.172.309	56.418	-3%
IMPOSTO DE RENDA PJ A RECOLHER	- 826.805	- 826.805	-	0%
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL A RECOLHER	- 501.280	- 501.280	-	0%
IRRF SERVIÇOS PRESTADOS CÓD 1708	- 224	- 98	126	-56%
IRRF ALUGUEL CÓD 3208	- 100.359	- 100.359	-	0%
PIS A RECOLHER	- 255.554	- 255.554	-	0%
COFINS A RECOLHER	- 1.139.291	- 1.139.291	-	0%
CONTRIBUIÇÕES (PIS/CIFINS/CSLL) CÓD 5952	- 709	- 334	375	-53%
ICMS A RECOLHER C/SUBST.TRIBUTARIA	- 2.404.971	- 2.460.760	- 55.789	2%
TRIBUTOS	- 7.979.096	- 7.990.960	- 11.865	0%
IMPOSTO DE RENDA PESSOA JURIDICA	- 23.111	- 23.111	-	0%
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL S/ LUCRO LIQUIDO	- 8.612	- 8.612	-	0%
PARCELAMENTO INSS	- 400.633	- 398.110	2.523	-1%
PIS PARCELAMENTO	- 2.198	- 2.198	-	0%
COFINS PARCELAMENTO	- 14.411	- 14.411	-	0%
PARCELAMENTO DIVIDA ATIVA	- 457.902	- 457.902	-	0%
ICMS PARCELAMENTO Nº 20311516-1	- 190.175	- 190.175	-	0%
ICMS ST PARCELAMENTO PROC.50013577-9	- 71.097	- 71.097	-	0%
ICMS ST PARCELAMENTO PROC.50013573-5	- 175.096	- 175.096	-	0%
PARCELAMENTOS	- 1.343.234	- 1.340.711	2.523	0%
TOTAL	- 11.319.405	- 11.396.215	- 76.811	1%



De acordo com as informações extraídas dos demonstrativos da Recuperanda, 55% da dívida fiscal é composta por tributos federais, 45% são estaduais e 1% são municipais.

- **Encargos sociais:** em dezembro de 2024, os encargos sofreram majoração em 3%, resultado das novas obrigações de R\$ 82 mil superarem os pagamentos efetuados no mês. O INSS apresenta saldo exorbitante, evidenciando o inadimplemento.
- **Tributos:** no mês em análise, além das compensações em IPI a recolher, PIS e COFINS no montante total de R\$ 99 mil, houve o pagamento no montante de R\$ 155 mil, a título de ICMS a recolher. Os pagamentos foram inferiores às apropriações reconhecidas no mês, majorando o subgrupo em menos de 1% quando comparado ao mês anterior.
- **Parcelamentos:** nota-se que no mês de dezembro de 2024, no subgrupo de parcelamentos houve apenas o pagamento do parcelamento de INSS no valor de R\$ 2,5 mil, sendo que os demais parcelamentos se mantiveram inertes.

RELATÓRIO DE PROCESSOS PERFILIX - FEDERAL

Conforme listagem detalhada dos débitos tributários apresentada pela Recuperanda, com data de atualização de 11/12/2023, observa-se o valor de pouco mais de R\$ 8,8 milhões de Endividamento Federal de PIS, CSLL, COFINS e contribuições previdenciárias, entretanto apresenta 8 processos com status de suspenso no montante total de R\$ 5,5 milhões.

COMPETÊNCIA	PROCESSO	AÇÃO	OBJETO	STATUS	VALOR DA CAUSA
Federal	5002789-78.2018.4.03.6128	Execução Fiscal	PIS	Ativo	R\$ 573.111,93
Federal	0002566-84.2016.4.03.6128	Execução Fiscal	Contribuição Previdenciária	Suspenso	R\$ 127.702,61
Federal	0007059-07.2016.4.03.6128	Execução Fiscal	Contribuições Previdenciária	Suspenso	R\$ 203.563,05
Federal	5002304-73.2021.4.03.6128	Mandado de segurança	Contribuições Sistema S	Suspenso	R\$ 250.000,00
Federal	5002213-80.2021.4.03.6128	Mandado de segurança	PIS	Suspenso	R\$ 250.000,00
Federal	5002995-87.2021.4.03.6128	Mandado de segurança	PIS/COFINS	Suspenso	R\$ 250.000,00
Federal	5003211-48.2021.4.03.6128	Execução Fiscal	CSLL	Suspenso	R\$ 2.927.571,74
Federal	5005917-04.2021.4.03.6128	Execução Fiscal	Contribuições Previdenciárias	Suspenso	R\$ 1.043.773,19
Federal	5001551-82.2022.4.03.6128	Execução Fiscal	Contribuições para o "Sistema	Ativo	R\$ 577.108,75
Federal	5004588-20.2022.4.03.6128	Embargos à Execução	Execução Fiscal nº 5002789-	Ativo	R\$ 573.111,93
Federal	5000218-61.2023.4.03.6128	Execução Fiscal	PIS	Ativo	R\$ 1.661.779,77
Federal	5001904-88.2023.4.03.6128	Execução Fiscal	Contribuições para o SEBRAE,	Suspenso	R\$ 448.277,06
					R\$ 8.886.000,03

- Importante ressaltar que mensalmente há pagamentos e compensações dos tributos correntes de ICMS, PIS, COFINS, IPI e IRRF, conforme mencionado no tópico do endividamento na página 33.
- Por fim há mensalmente o pagamento do parcelamento de INSS.

Após reunião periódica realizada em 09/05/2024 com os Representantes da Recuperanda, restou esclarecido que a Recuperanda entende que a cobrança dos juros dos impostos federais e a multa do ICMS, são ilegais. Por essa razão, a Recuperanda narra que neste momento não é possível negociar com as Fazendas, vez que para negociar os débitos em aberto, as Fazendas requerem que a Perfilix desista de eventuais discussões sobre exigibilidade desses tributos. Foi reforçado que o prazo para apresentar as CNDs se encerrou em janeiro/2024, e recentemente (04/06/2024 – fls. 6054) o juiz deferiu a prorrogação do prazo para regularização fiscal em mais 180 dias. Ademais, em razão das dificuldades enfrentadas pela Recuperanda para regularização do seu passivo fiscal, recentemente foi apresentado pedido de desistência pela devedora, conforme relatado no slide 10 deste relatório.

RELATÓRIO DE PROCESSOS PERFILIX - ESTADUAL

Conforme listagem detalhada dos débitos tributários apresentada pela Recuperanda com data de atualização de 11/12/2023, observa-se o valor de pouco mais de R\$ 39 milhões de Endividamento Estadual de ICMS. No entanto, apresenta 2 processos que foram extintos com valor total de R\$ 231 mil, além de 2 processos com status de suspenso no montante total de R\$ 160 mil.

COMPETÊNCIA	PROCESSO	AÇÃO	OBJETO	STATUS	VALOR DA CAUSA
Estadual	1502709-64.2019.8.26.0681	Execução	ICMS-declarado e não pago	Ativo	R\$ 346.921
Estadual	1500059-44.2019.8.26.0681	Execução	ICMS-declarado e não pago	Ativo	R\$ 151.210
Estadual	1500458-10.2018.8.26.0681	Execução	ICMS-declarado e não pago	Ativo	R\$ 57.916
Estadual	1500456-40.2018.8.26.0681	Execução	ICMS ST-declarado e não pago	Ativo	R\$ 48.523
Estadual	1500006-63.2019.8.26.0681	Execução	ICMS declarado e não pago	Ativo	R\$ 300.619
Estadual	1500327-35.2018.8.26.0681	Execução	ICMS declarado e não pago	Ativo	R\$ 545.772
Estadual	1500081-73.2017.8.26.0681	Execução	ICMS declarado e não pago	Extinto	R\$ 131.354
Estadual	1500051-38.2017.8.26.0681	Execução	ICMS declarado e não pago	Suspenso	R\$ 30.347
Estadual	1500445-40.2020.8.26.0681	Execução	ICMS	Ativo	R\$ 743.258
Estadual	1500024-89.2016.8.26.0681	Execução	ICMS declarado e não pago	Extinto	R\$ 99.980
Estadual	1500448-92.2020.8.26.0681	Execução	ICMS	Ativo	R\$ 264.117
Estadual	1500612-57.2020.8.26.0681	Execução	ICMS	Suspenso	R\$ 129.961
Estadual	1500277-67.2022.8.26.0681	Execução	ICMS declarado e não pago	Ativo	R\$ 710.607
Estadual	1500266-38.2022.8.26.0681	Execução	ICMS declarado e não pago	Ativo	R\$ 1.369.112
Estadual	1500411-94.2022.8.26.0681	Execução	ICMS - Autuação	Ativo	R\$ 635.669
Estadual	1501761-20.2022.8.26.0681	Execução	ICMS-ST	Ativo	R\$ 58.041
Estadual	1501773-34.2022.8.26.0681	Execução	ICMS declarado e não pago	Ativo	R\$ 193.099
Estadual	1500295-54.2023.8.26.0681	Execução	ICMS-Autuação	Ativo	R\$ 34.061.125
					R\$ 39.877.632

- Importante ressaltar que mensalmente há pagamentos e compensações dos tributos correntes de ICMS, PIS, COFINS, IPI e IRRF, conforme mencionado no tópico do endividamento na página 33.
- Por fim está ocorrendo mensalmente o pagamento do parcelamento de INSS.



CRÉDITOS SUJEITOS À RJ

A Recuperanda apresenta um montante de R\$ 8,4 milhões de endividamento sujeito à recuperação judicial. Os créditos sujeitos à recuperação judicial são 100% representados pela Classe III, com o total de 37 credores. 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 milhão, respectivamente. O único crédito trabalhista da Perfilix foi quitado pelo avalista (Júlio), conforme comprovante de pagamento enviado a esta auxiliar da justiça. Considerando a quitação do credor trabalhista Baracat 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, bem como a **formalização da renúncia deste ao referido crédito**, tal valor foi excluído do QGC da Recuperanda.

Por fim os credores **“SP1 FOMENTO MERCANTIL LTDA”** e **“CREDIT BRASIL FOMENTO MERCANTIL S/A”** foram quitados pelo avalista (Júlio), na qualidade de coobrigado, conforme comprovante de pagamento enviado a esta auxiliar da justiça. Com isso, o Sr. JÚLIO ANTÔNIO MOTA (sócio da Recuperanda) **formalizou a renúncia destes referidos créditos**.

Créditos

R\$ 8.486.981

8.486.981

R\$ 0

Classe I (Advogados)

Classe III

Total

Credores

0

Classe I (Advogados)

37

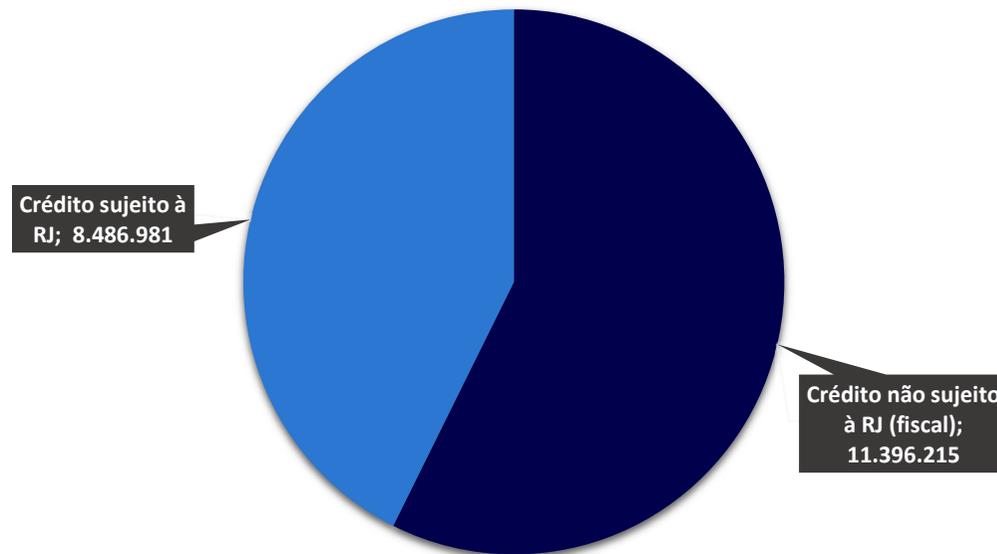
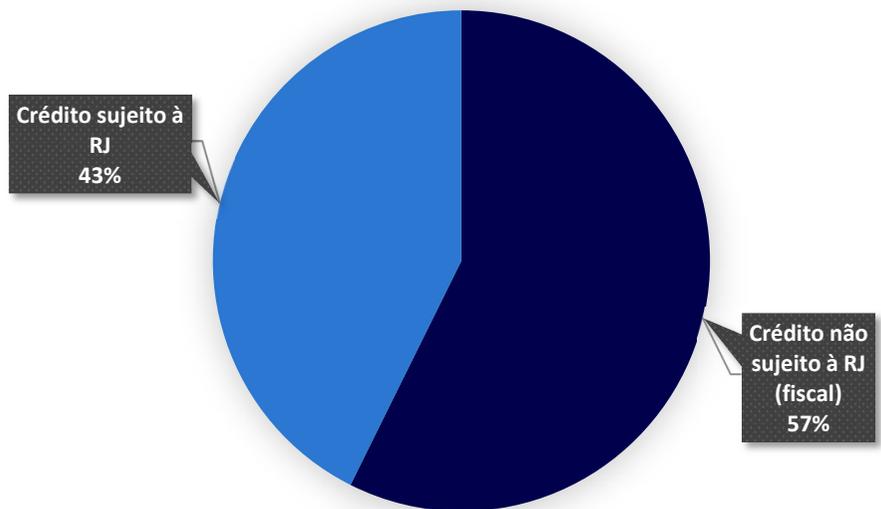
Classe III

37

Total

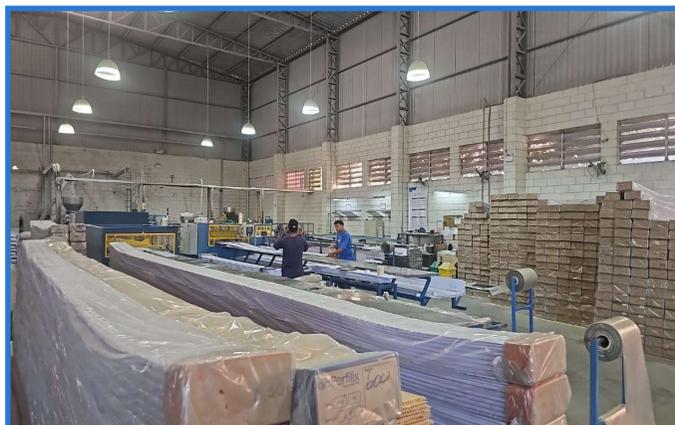
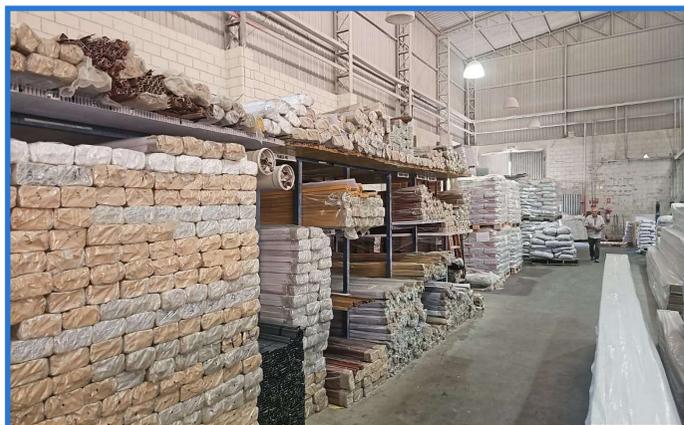
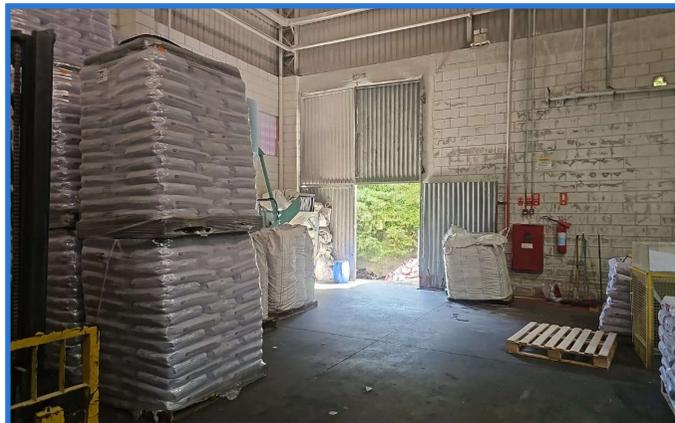
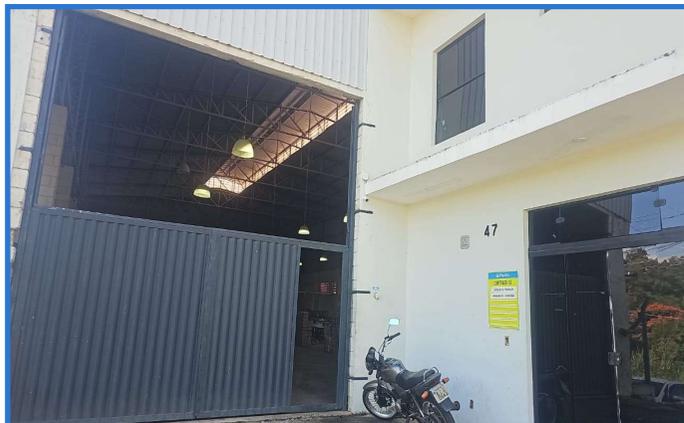
CRÉDITOS SUJEITOS E NÃO SUJEITOS À RJ

Observa-se que a Recuperanda apresenta o valor de mais de R\$ 19,8 milhões de Endividamento, isto é, entre créditos sujeitos e não sujeitos (fiscal) à Recuperação Judicial, conforme gráficos abaixo.

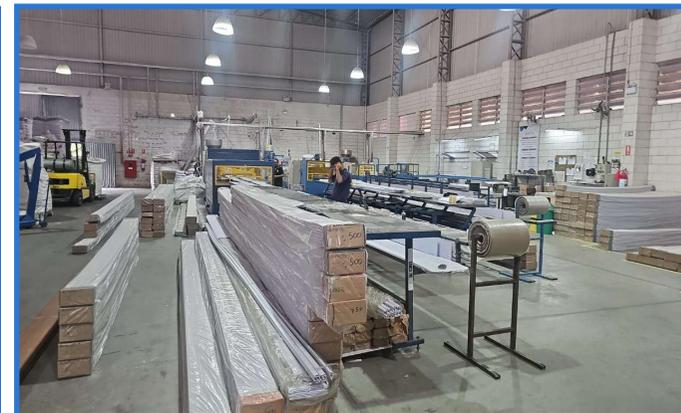
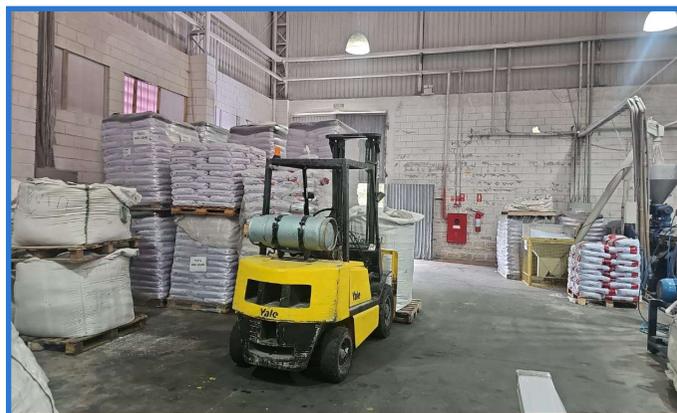
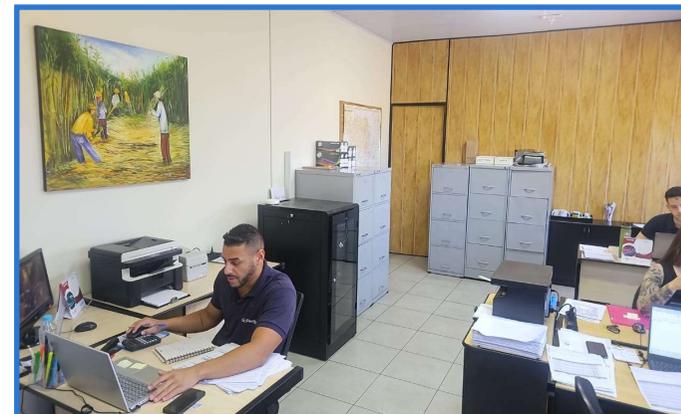
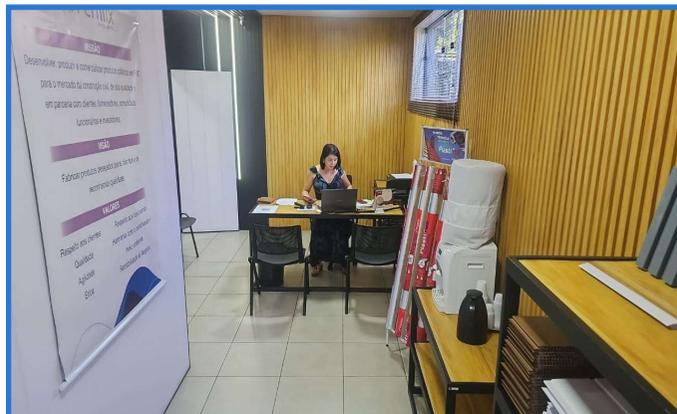


ANEXOS

FOTOS – VISITA REALIZADA EM 13/02/2025



FOTOS – VISITA REALIZADA EM 13/02/2025



QUESTÕES PROCESSUAIS

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
30/06/2024	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). A Recuperanda pediu prorrogação do prazo por mais 180 dias, o que foi deferido pela Juíza em decisão proferida em 04.06.2024 (fls. 6054).	art.57

REMUNERAÇÃO DA ADMINISTRADORA 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).

No que se refere aos honorários principais arbitrados, a Recuperanda adimpliu todas as parcelas fixadas.

Em decisão proferida em 04/06/2024 (fls. 6054), o MM. Juízo fixou honorários complementares em favor da Administradora Judicial, no importe de 1% sobre o passivo atualizado, no valor de R\$ 89.899,50, que deverá ser pago em parcelas mensais e sucessivas de R\$ 6.500,00.

No que se refere aos honorários complementares arbitrados, a Recuperanda está em dia com a obrigação.

Maria Isabel Fontana
isabel.fontana@excelia.com.br



[@excelia-nossamissaogerarvalor](#)



www.excelia.com.br



rj.perfilix@excelia.com.br



+55 (11) 2844-2446
+55 (11) 94587-1184

excelia 