



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, 22 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: outubro de 2023



São Paulo, 31 de dezembro 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 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 da competência de **outubro de 2023** enviados pela Recuperanda, além dos contatos com assessores e visitas na sede da devedora, cumprindo informar que a última foi realizada em 11/12/2023.

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.



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 TJS, 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 outubro de 2023:

- ❑ **Colaboradores:** Em outubro 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:** Houve majoração de 65% nos custos e despesas, o EBITDA da empresa encerrou o mês de outubro de 2023 com um prejuízo contábil de R\$ 636 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 48%. 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\$ 13,9 milhões no final de outubro 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 outubro de 2023 atingiu R\$ 1,8 milhões, representando um aumento de 38% em relação ao mês anterior. Ademais, ao comparar as receitas de outubro de 2022 com o montante auferido no mesmo período de 2023, observamos uma melhora de 40% no ano corrente, indicando uma evolução 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 outubro de 2023, no valor de R\$ 640 mil. Isso evidencia que, neste mês, os custos e despesas superaram as receitas.
- ❑ **DFC:** Conforme o demonstrativo de outubro de 2023, as três atividades resultaram em um aumento de caixa de R\$ 126 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 outubro 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.

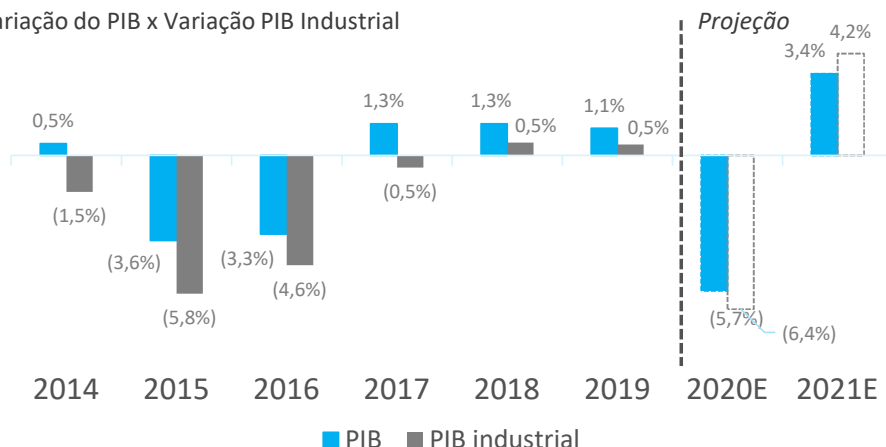


VISÃO GERAL DA RECUPERANDA

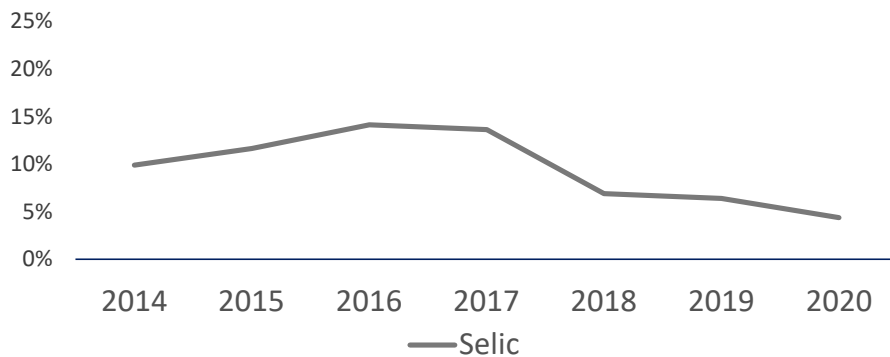
Cenário macro

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



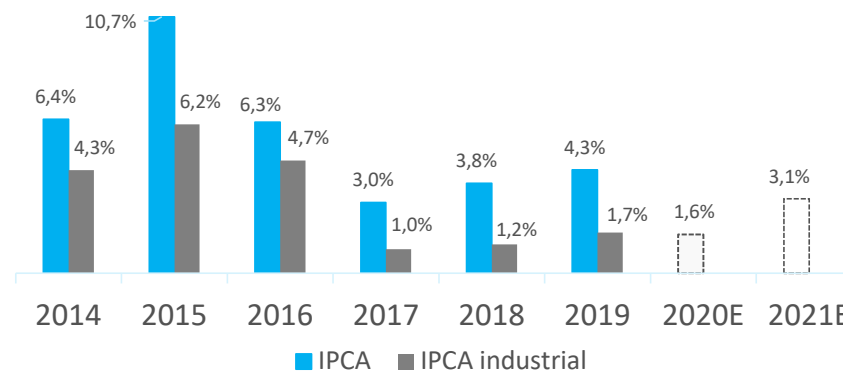
Após altos índices da taxa de juros, a Selic se encontra em seu menor valor histórico no Brasil, a 2%



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

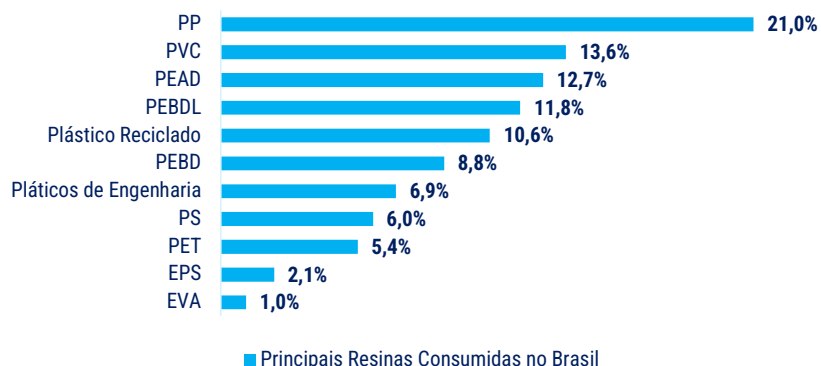
- Atingida pela pior crise em mais de cem anos, a economia desacelerou principalmente o setor industrial.
- As altas das taxas de juros, aliadas à alta ociosidade da indústria levou ao cenário de baixa atratividade para os investimentos.
- Desde 2017, esse cenário vem mudando com o crescimento do PIB 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



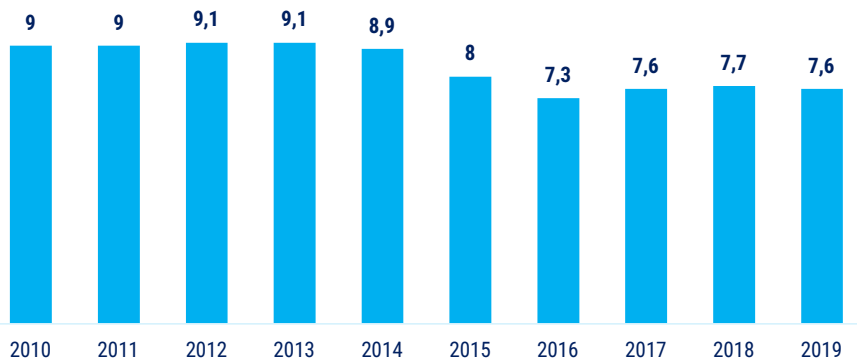
O PVC foi a segunda resina plástica mais consumida no Brasil em 2019 com um percentual de 13,6% do total

Principais resinas consumidas no Brasil



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

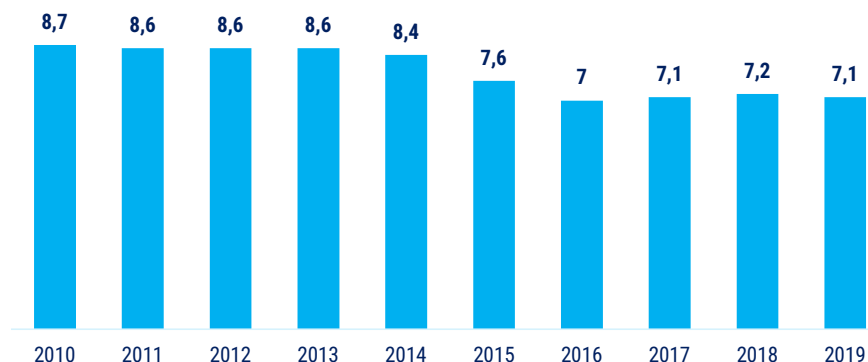
Consumo Aparente de Transformados de Plásticos (milhões de t)



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

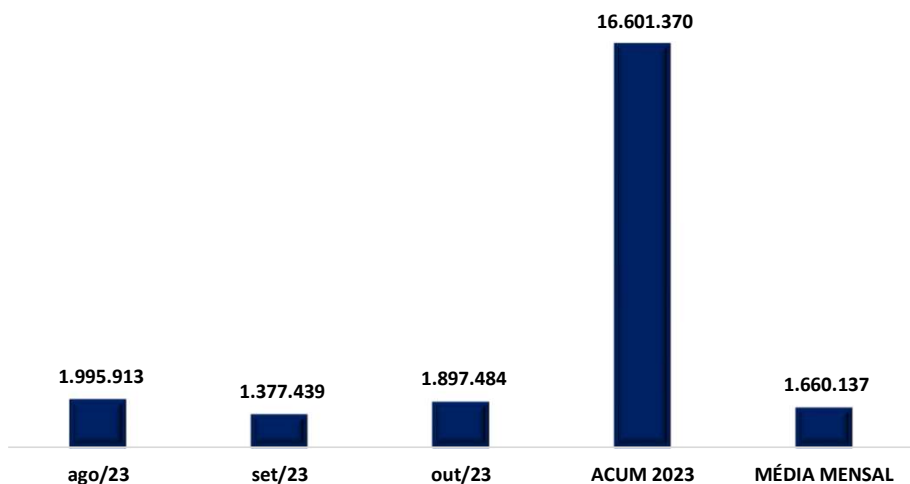


O faturamento de uma Sociedade Empresária corresponde a soma total das receitas provenientes das vendas de produtos/prestação de serviços que a empresa realiza em um determinado período de tempo. O faturamento é um indicador importante para avaliar o desempenho financeiro e a saúde geral de uma empresa. 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.

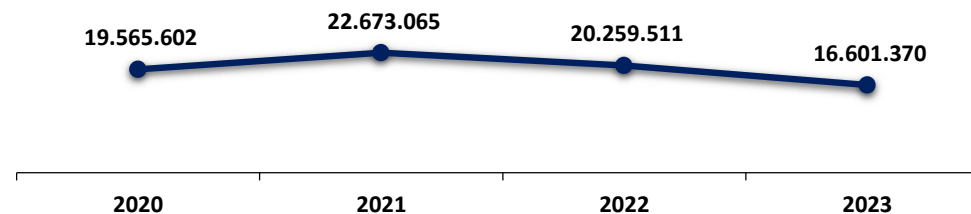
Para o mês de outubro de 2023 o faturamento bruto auferido foi de R\$ 1,8 milhões, que em relação ao mês anterior sofreu um aumento em 38%. Cabe ressaltar que a Recuperanda apresentou faturamento com venda de mercadorias e produtos, e que esta Auxiliar ao comparar o valor contabilizado com o valor apresentado 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\$ 16,6 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 outubro apresentou o montante de R\$ 16,6 milhões. A seguir é possível visualizar a minoração do faturamento entre 2021 e 2022:

FATURAMENTO - TRIMESTRAL



FATURAMENTO DESDE O PEDIDO DE RJ



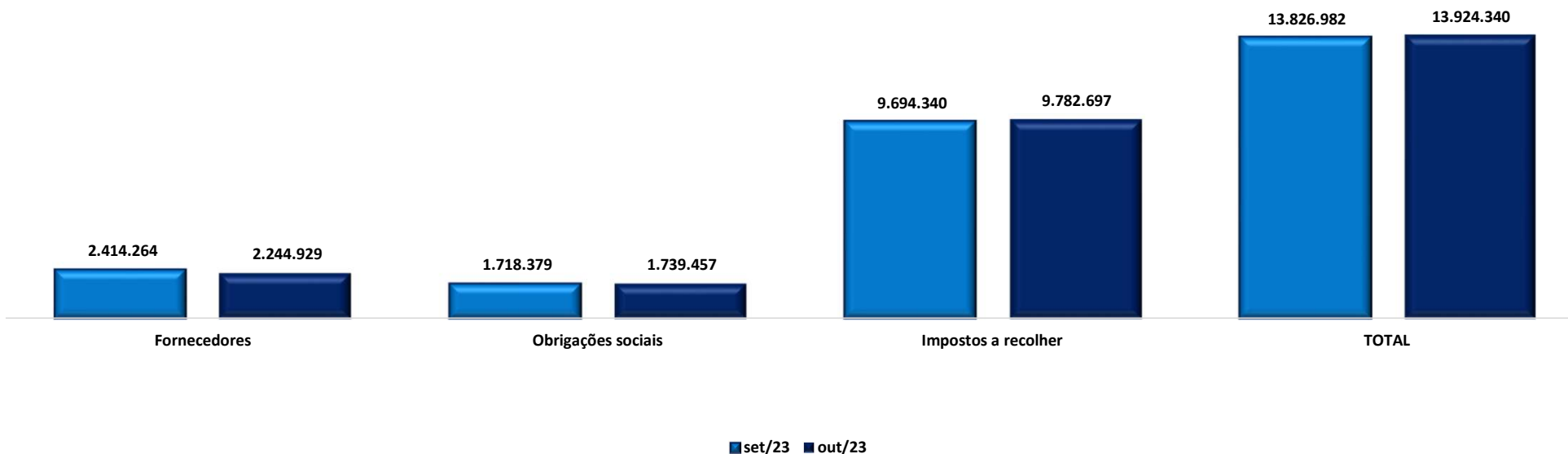
Ao comparar o faturamento bruto auferido no mesmo período do exercício anterior, qual seja outubro de 2022, verifica-se que este foi superior em 40%, isto quer dizer que em outubro de 2022 o faturamento do mês foi de R\$ 1,3 milhões enquanto que em outubro de 2023 foi de R\$ 1,8 milhões.

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 outubro de 2023, a análise que segue corresponde ao observado no relatório e balancete de outubro de 2023. No mês em análise, a Recuperanda encerrou o Contas a Pagar com o total de R\$ 13,9 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



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

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por INGRID ALVES RORIZ e Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo, protocolado em 27/12/2023 às 12:27, sob o número WLOU2370024908. 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 GNNwqfY.

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



set/23 out/23

(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\$ 0,20 disponível.

ENDIVIDAMENTO A CURTO PRAZO



set/23 out/23

(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



set/23 out/23

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



set/23 out/23

(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 setembro a outubro de 2023:

| BALANCETE | | | VARIÇÃO (A.H) | | A.V |
|------------------------------|------------------|------------------|---------------|------------------|-------------|
| ATIVO | set/23 | out/23 | % | R\$ | % |
| Ativo circulante | 5.010.780 | 4.319.402 | -14% | - 691.378 | 72% |
| Disponível | 53.454 | 180.215 | 237% | 126.760 | 3% |
| Realizável a curto prazo | 3.850.927 | 3.838.151 | 0% | - 12.776 | 64% |
| Estoques | 1.106.399 | 301.036 | -73% | - 805.363 | 5% |
| Ativo não circulante | 1.708.199 | 1.705.446 | 0% | - 2.753 | 28% |
| Realizável a longo prazo | 366.262 | 366.262 | 0% | - | 6% |
| Ativo Permanente | 1.341.937 | 1.339.184 | 0% | - 2.753 | 22% |
| Imobilizado | 449.120 | 449.120 | 0% | - | 7% |
| Bens consórcios a contemplar | 1.262.936 | 1.262.936 | 0% | - | 21% |
| Bens adquiridos em leasing | 42.912 | 42.912 | 0% | - | 1% |
| (-) Depreciações | - 413.031 | - 415.784 | 1% | - 2.753 | -7% |
| TOTAL DO ATIVO | 6.718.979 | 6.024.848 | -10% | - 694.131 | 100% |

De maneira geral, no mês de outubro de 2023, verificou-se uma redução do ativo em 10% se comparado ao mês anterior, e saldo final de R\$ 6 milhões, decorrente da redução no Ativo Circulante e não circulante, principalmente devido à queda de estoques, das quais serão detalhadas no texto a seguir.

O **Ativo Circulante** da Perfilix reduziu em outubro, quando comparado ao mês anterior, indicando que a empresa possui menos ativos disponíveis a curto prazo. Essa redução é impulsionada principalmente pela redução de estoques. O **Ativo Não Circulante registrou queda inferior a 1%**, devido ao reconhecimento da parcela mensal de depreciação.

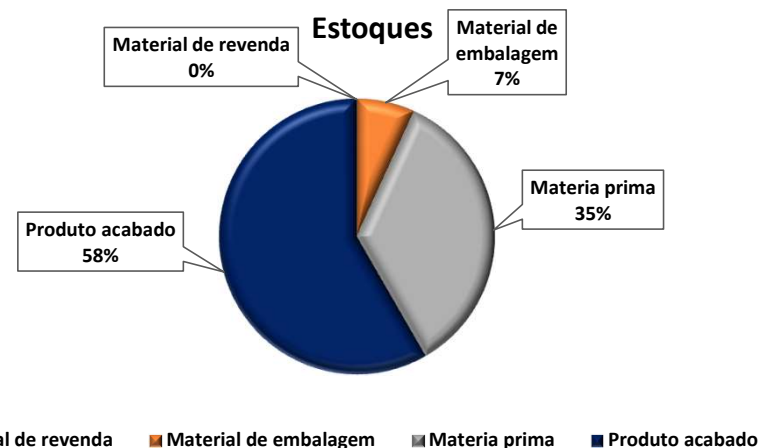
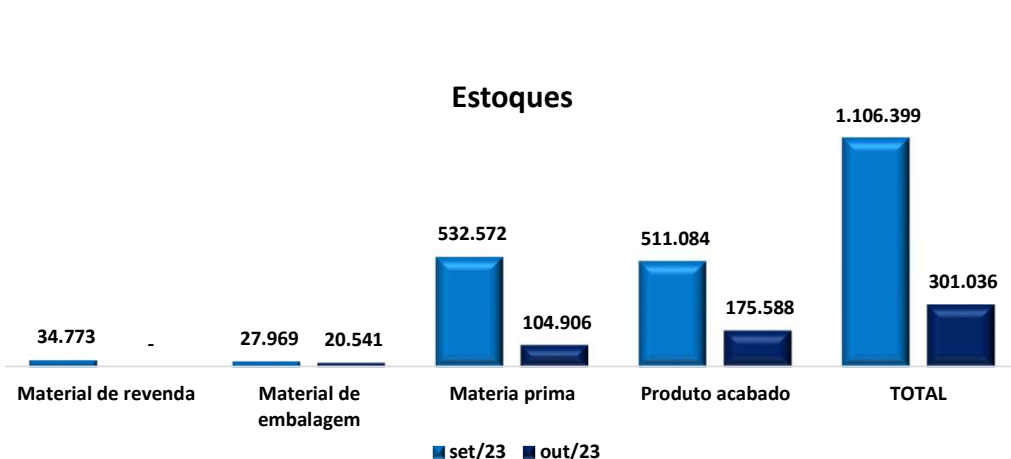
- ❑ **Disponível:** corresponde aos recursos disponíveis em favor da Recuperanda para cumprimento de suas obrigações, sendo que em outubro de 2023 apresentou um aumento superior a 100%, principalmente pelas entradas no Banco Money Plus, como resultado dos recebimentos de clientes e desembolsos com obrigações 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 um aumento de 1% no período analisado. Essa queda indica que a empresa realizou vendas a crédito durante o período anterior e que essas vendas serão pagas futuramente.
 - ✓ **Impostos a Recuperar:** em outubro de 2023, houve a redução de 7% 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\$ 13 mil de adiantamentos a fornecedores, sendo que em outubro/2023 houve registro de novos adiantamentos a fornecedores indicando um aumento de 2%.
 - ✓ **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 67%, encerrando o mês com o saldo de R\$ 279 reais.

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 setembro a outubro de 2023.



| ESTOQUES | set/23 | out/23 |
|-----------------------|------------------|----------------|
| Material de revenda | 34.773 | - |
| Material de embalagem | 27.969 | 20.541 |
| Materia prima | 532.572 | 104.906 |
| Produto acabado | 511.084 | 175.588 |
| TOTAL | 1.106.399 | 301.036 |

- Observa-se que o produto acabado é o que tem maior representatividade dentro do grupo de Estoques, com 58%.
- Nota-se que houve redução de 73% do valor em estoque, o que indica que a reposição de estoque foi inferior ao volume de saídas. Outrossim, é importante monitorar para evitar excesso de estoque.
- Pelo demonstrativo contábil, restou evidenciado que em outubro de 2023 a Recuperanda registrou a redução de pouco mais de R\$ 805 mil, em todos os materiais de estoque, encerrando o mês com o saldo de R\$ 301 mil.

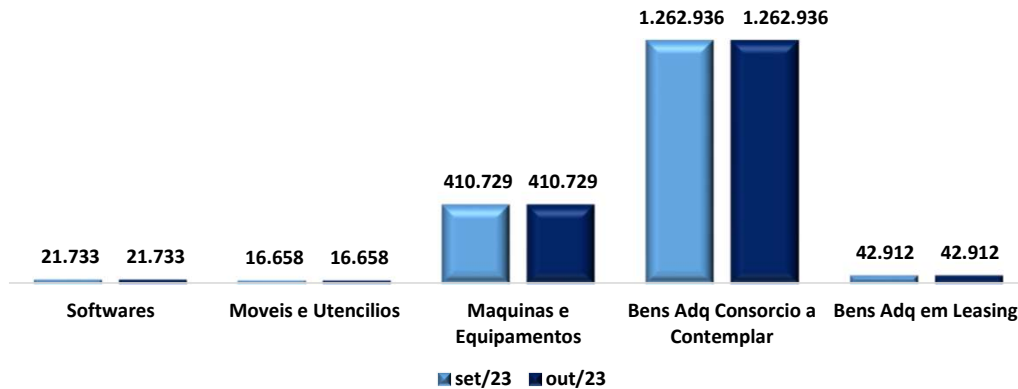
INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

Imobilizado

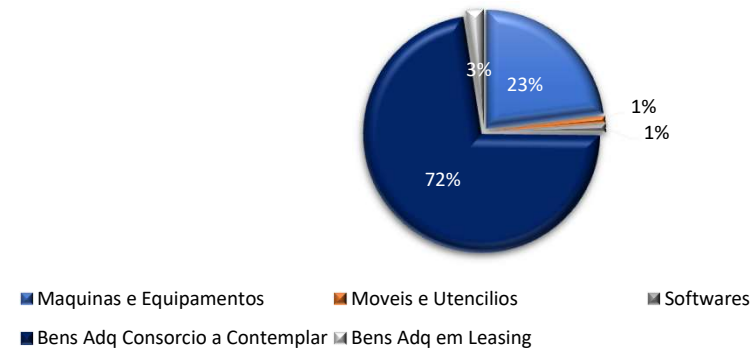


Imobilizado corresponde ao grupo de contas que engloba os recursos aplicados em bens, móveis e imóveis, de permanência duradoura, destinados ao funcionamento normal da Sociedade Empresária. A seguir esta Auxiliar apresenta os saldos e as contas que compuseram o total do imobilizado da Recuperanda no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

Imobilizado



Imobilizado (%)



| IMOBILIZADO | set/23 | out/23 |
|--|------------------|------------------|
| Imobilizado | 449.120 | 449.120 |
| Maquinas e Equipamentos | 410.729 | 410.729 |
| Moveis e Utencilios | 16.658 | 16.658 |
| Softwares | 21.733 | 21.733 |
| (-) Depreciações | - 413.031 | - 415.784 |
| (-) Depr Acum Equip Tec Inf | - 18.420 | - 18.541 |
| (-)Depr Acum Maq e Equiptos | - 380.036 | - 382.574 |
| (-)Depr Acum Moveis Utenc | - 14.576 | - 14.669 |
| 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 | 1.341.937 | 1.339.184 |

- ❑ 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 outubro de 2023, nota-se o reconhecimento da parcela mensal de depreciação minorando o saldo total de imobilizado em menos de 1% em relação ao mês anterior.

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 setembro a outubro de 2023:

| Balancete | | | VARIÇÃO (A.H) | | A.V |
|--------------------------------|---------------------|---------------------|---------------|---------------|--------------|
| | set/23 | out/23 | % | R\$ | % |
| PASSIVO | | | | | |
| Passivo circulante | - 21.983.536 | - 21.923.636 | 0% | 59.900 | 291% |
| Fornecedores | - 2.414.264 | - 2.244.929 | -7% | 169.336 | 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 | - 7.910.321 | - 7.986.654 | 1% | - 76.334 | 106% |
| Parcelamentos | - 1.376.782 | - 1.374.457 | 0% | 2.325 | 18% |
| Obrigações sociais | - 1.718.379 | - 1.739.457 | 1% | - 21.078 | 23% |
| Provisão | - 407.237 | - 421.585 | 4% | - 14.348 | 6% |
| Adiantamento de clientes | - 28.208 | - 28.208 | 0% | - | 0% |
| Passivo não circulante | - 1.183.660 | - 1.183.660 | 0% | - | 16% |
| Conta corrente sócios | - 1.183.660 | - 1.183.660 | 0% | - | 16% |
| Patrimônio Líquido | 15.564.087 | 15.564.087 | 0% | - | -206% |
| Capital Social | - 80.000 | - 80.000 | 0% | - | 1% |
| Lucros/prejuízos acumulados | 15.644.087 | 15.644.087 | 0% | - | -207% |
| TOTAL DO PASSIVO | - 7.603.110 | - 7.543.209 | -1% | 59.900 | 100% |

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\$ 121 mil e baixas de R\$ 100 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 outubro/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 uma redução de 7% no mês de outubro de 2023, o que indica que a empresa adquiriu menos produtos a crédito durante o período. Isso pode ser uma estratégia de compra para atender à demanda.
- ❑ **Impostos a recolher:** em outubro de 2023, o subgrupo apresentou redução de 1% em relação ao mês anterior, ocorreram baixas por compensações e pagamentos de R\$ 588 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.

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

Evolução do Passivo



Desde o pedido de Recuperação judicial até outubro 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 outubro de 2023, houve diversos reconhecimentos de impostos a recolher, obrigações sociais e fornecedores, entretanto houve redução em fornecedores e resultou na redução do passivo em 1% em outubro.

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.

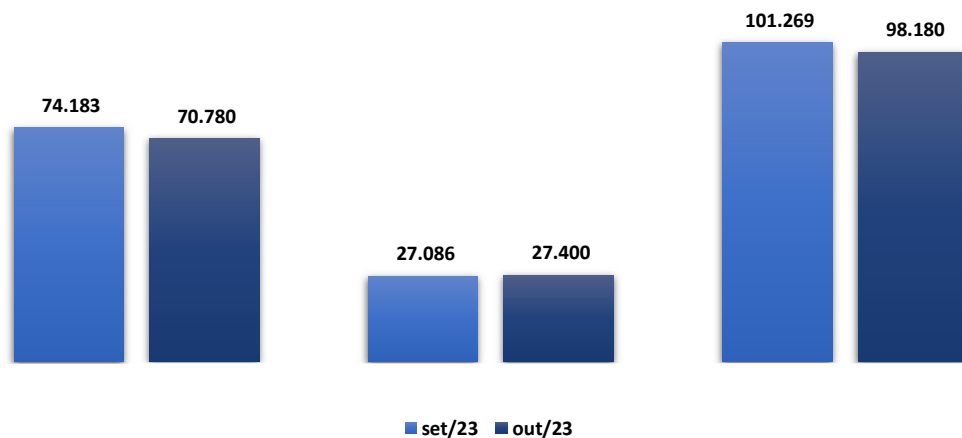


FOLHA DE PAGAMENTO Quadro de colaboradores



Em outubro de 2023, a Recuperanda operou com 21 colaboradores em regime CLT. Dessa forma, o total de despesas com a folha ficou em R\$ 98 mil, com redução de 3% 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 setembro a outubro de 2023:

| FOLHA DE PAGAMENTO | set/23 | out/23 | VARIAÇÃO | |
|------------------------------|----------------|---------------|----------------|------------|
| SALÁRIOS E ORDENADOS | 60.297 | 52.434 | - 7.863 | -13% |
| AFASTAMENTO DE TRABALHO | 66 | - | - 66 | -100% |
| FÉRIAS | 1.786 | 8.744 | 6.958 | 390% |
| INDENIZAÇÕES E AVISO PRÉVIO | 1.553 | - | - 1.553 | -100% |
| HORAS EXTRAS | 5.177 | 4.183 | - 995 | -19% |
| ADICIONAL NOTURNO | 3.474 | 3.590 | 116 | 3% |
| INSALUBRIDADE/PERICULOSIDADE | 1.829 | 1.829 | - | 0% |
| PROVENTOS | 74.183 | 70.780 | - 3.402 | -5% |
| INSS | 21.237 | 21.480 | 243 | 1% |
| FGTS | 5.849 | 5.920 | 71 | 1% |
| ENCARGOS | 27.086 | 27.400 | 314 | 1% |
| TOTAL | 101.269 | 98.180 | - 3.089 | -3% |

Por fim, destaca-se que em setembro de 2023, a Recuperanda registrou o pagamento de R\$ 93 mil a título de salários, férias, Pró-labore 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 | set/23 | out/23 | Acum/23 | VARIÇÃO (A.H) | |
|------------------------------------|-----------|-------------|--------------|---------------|-----------|
| (=) RECEITA OPERACIONAL BRUTA | 1.377.439 | 1.897.484 | 16.601.370 | 38% | 520.045 |
| (-) DEDUÇÕES DA RECEITA | - 436.254 | - 583.511 | - 5.227.120 | 34% | - 147.257 |
| (=) RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA | 941.185 | 1.313.974 | 11.374.250 | 40% | 372.788 |
| (-) CUSTOS | - 927.934 | - 1.731.348 | - 11.239.239 | 87% | - 803.414 |
| (=) RESULTADO OPERACIONAL BRUTO | 13.252 | - 417.374 | 135.011 | -3250% | - 430.625 |
| (-) DESPESAS COM PESSOAL | - 109.568 | - 104.568 | - 1.053.281 | -5% | 5.000 |
| (-) DESPESAS COM PROVISÕES | - 15.214 | - 15.551 | - 154.944 | 2% | 337 |
| (-) DESPESAS ADMINISTRATIVAS | - 132.145 | - 99.020 | - 1.203.180 | -25% | 33.125 |
| (=) EBITDA | - 243.675 | - 636.512 | - 2.276.852 | 161% | - 392.837 |
| (=) EBITDA % RECEITA OPERAC. BRUTA | -26% | -48% | -166% | 87% | 0 |

Em outubro, houve um aumento do prejuízo, com o EBITDA atingindo R\$ 636 mil negativo, representando uma piora na rentabilidade operacional, tendo em vista o aumento nos custos e despesas.

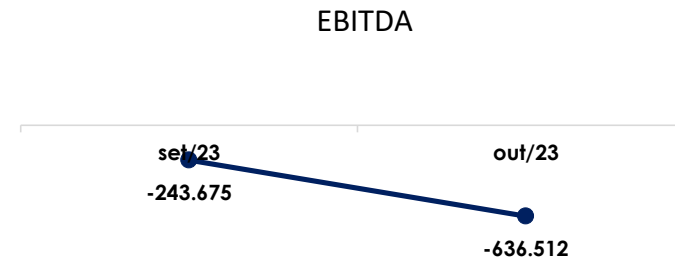
No acumulado de 2023, o EBITDA permanece negativo, em pouco mais de -R\$ 2,2 milhões, demonstrando uma oscilação no ano atual.

Em outubro, a margem EBITDA atingiu 48% 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 -166%, 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 outubro de 2023, houve uma piora quando comparado a setembro, com a margem EBITDA atingindo 48% 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.





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 | set/23 | out/23 | Acum/23 | VARIACÃO | |
|--------------------------------|-----------|-------------|--------------|----------|-----------|
| Receitas | 1.377.439 | 1.897.484 | 16.601.370 | 38% | 520.045 |
| (-) Devoluções | - | - 2.702 | - 19.177 | #DIV/0! | - 2.702 |
| (-) Impostos | - 436.254 | - 580.809 | - 5.207.943 | 33% | - 144.555 |
| Receita líquida operacional | 941.185 | 1.313.974 | 11.374.250 | 40% | 372.788 |
| (-) Custos | - 927.934 | - 1.731.348 | - 11.239.239 | 87% | - 803.414 |
| (-) Materia prima | - 927.934 | - 1.731.348 | - 11.239.239 | 87% | - 803.414 |
| Resultado bruto operacional | 13.252 | - 417.374 | 135.011 | -3250% | - 430.625 |
| Margem bruta (%) | 1% | -32% | 10% | -2356% | - |
| (-) Despesas | - 256.927 | - 219.138 | - 2.411.405 | -15% | 37.788 |
| (-) Pessoal | - 109.568 | - 104.568 | - 1.053.281 | -5% | 5.000 |
| (-) Gerais administração | - 132.145 | - 99.020 | - 1.203.180 | -25% | 33.125 |
| (-) Despesas c/ provisões | - 15.214 | - 15.551 | - 154.944 | 2% | - 337 |
| EBITDA | - 243.675 | - 636.512 | - 2.276.394 | 161% | - 392.837 |
| Resultado financeiro | - 1.154 | - 3.698 | - 39.534 | 220% | - 2.544 |
| (-) Despesas depreciação | - 2.779 | - 2.753 | - 29.298 | -1% | 26 |
| (-) Despesas tributárias | - 2.068 | - 3.477 | - 17.483 | 68% | - 1.409 |
| (-) Despesas Financeiras | - 2.137 | - 1.751 | - 17.693 | -18% | 386 |
| Outras Receitas Operacionais | - 300 | - 2.758 | - 3.058 | 819% | - 2.458 |
| (+) Receitas Financeiras | 6.130 | 7.042 | 28.965 | 15% | 912 |
| Resultado antes do IRPJ/CSLL | - 244.829 | - 640.210 | - 2.315.928 | 161% | - 395.381 |
| Resultado líquido do exercício | - 244.829 | - 640.210 | - 2.315.928 | 161% | - 395.381 |

A análise da DRE indica uma melhora nas operações e na rentabilidade da Recuperanda em outubro de 2023. A margem bruta, o EBITDA e o resultado líquido pioraram substancialmente. É importante observar que o acumulado em 2023 mostra um resultado líquido negativo de -R\$ 2,3 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 outubro de 2023, houve um aumento de 38% das receitas, devido a melhora nas vendas de mercadorias do mercado interno superior a 100% e venda de produtos em 36%, no mês analisado, indicando uma melhora nas operações da empresa. O acumulado em 2023 atingiu R\$ 16,6 milhões, demonstrando uma base sólida de receitas.
- Custos:** Os custos totais sofreram um aumento de 87% em outubro, alcançando 1,7 milhões. Isso indica que a empresa não conseguiu controlar os custos operacionais, indicando uma piora na gestão dos insumos.
- Despesas:** no mês de outubro de 2023, nota-se redução de 15% em relação ao mês imediatamente anterior, sendo possível notar a majoração na subconta de despesas c/provisões, em contrapartida houve redução na conta de despesas com pessoal e gerais administração.
 - ✓ **Pessoal:** no mês em análise houve redução de 5% em relação ao mês anterior devido principalmente a queda de salários e ordenados.
 - ✓ **Gerais administração:** em outubro de 2023 as despesas com administração sofreram queda em 25% em relação ao mês anterior, principalmente pela redução de energia elétrica e material uso e consumo.
- Resultado financeiro:**
 - ✓ **Despesas tributárias:** no mês de outubro/2023, houve o reconhecimento de pouco mais de R\$ 3 mil reais a título de IPTU e impostos/taxas e contribuições.
 - ✓ **Despesas financeiras:** no mês em análise houve o reconhecimento de R\$ 1,7 mil, e a redução é resultado da queda em juros s/desconto de títulos.
 - ✓ **Receitas financeiras:** em outubro/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

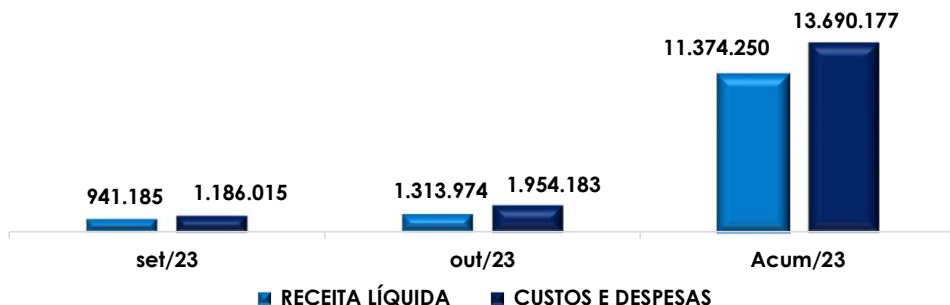


O confronto das receitas, custos e despesas, tem por objetivo demonstrar com maior clareza o quanto a Empresa possui de custos e despesas em relação às suas receitas. Esse confronto é fundamental para a gestão financeira e a tomada de decisões estratégicas nas empresas.

- No mês de outubro de 2023, a Recuperanda apresentou receitas líquidas na ordem de R\$ 1,3 milhões, as quais foram inferiores a soma dos custos e despesas de R\$ 1,9 milhões, resultando no prejuízo contábil líquido de R\$ 640 mil e margem líquida negativa de 49%.
- Dessa forma, devido ao aumento dos custos e despesas, ocorreu uma piora no resultado contábil apresentado em outubro de 2023 da Recuperanda, apurando uma piora 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 setembro e outubro, sendo que em outubro as despesas representaram 17% das receitas líquidas.

GRÁFICO COMPARATIVO

RECEITAS LÍQUIDAS x CUSTOS E DESPESAS



DETALHAMENTO DESPESAS OPERACIONAIS

| (-) DESPESAS OPERACIONAIS | set/23 | out/23 |
|---------------------------|-----------------|-----------------|
| (-) Pessoal | -109.568 | -104.568 |
| (-) Despesas c/ provisões | - 15.214 | - 15.551 |
| TOTAL | -256.927 | -219.138 |

ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADO

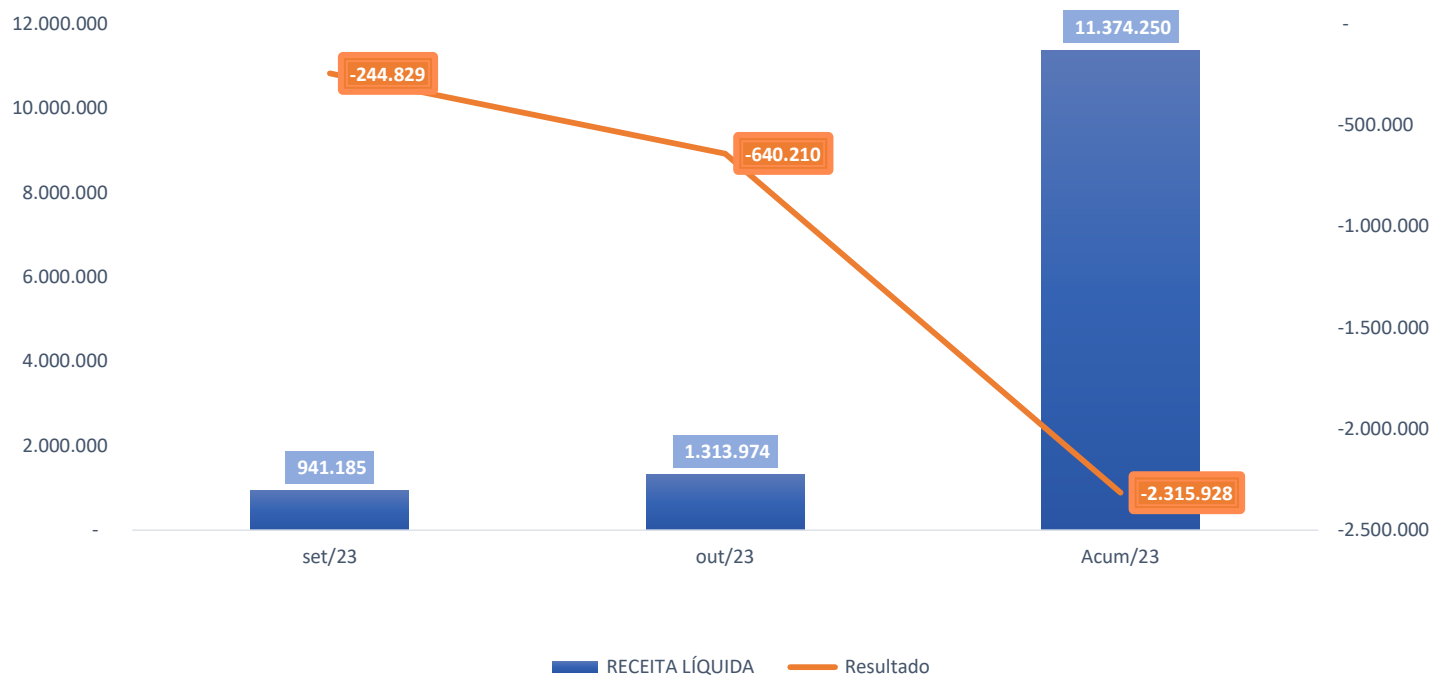
Receitas X Resultado



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 outubro de 2023, a Recuperanda apresentou resultado contábil negativo de mais de R\$ 640 mil e receita líquida de R\$ 1,3 milhões, apurando uma margem líquida negativa de 49%, 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 outubro, demonstrando um aumento nos custos e despesas, e apresentado majoração 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\$ 11,3 milhões e um prejuízo de pouco mais de R\$ 2,3 milhões.

RECEITA LÍQUIDA X RESULTADO



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 | set/23 | out/23 |
|---|-----------|-----------|
| DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS | | |
| LUCRO LÍQUIDO (PREJUÍZO) DO EXERCÍCIO | - 244.829 | - 640.210 |
| DEPRECIÇÃO E AMORTIZAÇÃO | 2.779 | 2.753 |
| DECRÉSCIMOS/ACRÉSCIMO NOS ATIVOS E PASSIVA OPERACIONAIS | - 242.050 | - 637.457 |
| CONTAS A RECEBER | 246.746 | 27.823 |
| IMPOSTOS A RECUPERAR | 3.354 | 48.333 |
| ESTOQUES | - 25.899 | 805.363 |
| OUTROS CRÉDITOS | - 1.806 | 7.734 |
| FORNECEDORES | 122.601 | 169.336 |
| OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS | 21.591 | 21.078 |
| OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS | - 57.207 | 76.334 |
| DEMAIS CONTAS A PAGAR | 12.905 | 12.023 |
| CAIXA GERADO DAS OPERAÇÕES | 80.235 | 120.781 |
| AUMENTO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA | 80.235 | 120.781 |
| CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA | | |
| NO INÍCIO DO EXERCÍCIO | 2.142 | 53.454 |
| NO FINAL DO EXERCÍCIO | 53.454 | 180.215 |
| AUMENTO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA | 51.313 | 126.760 |

- ☐ Com base na análise da DFC de outubro, a empresa teve um mês desafiador, registrando um prejuízo líquido maior do que no mês anterior. Embora tenha havido um aumento nas 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 redução nas obrigações com fornecedores e outros créditos.
- ☐ 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\$ 126 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

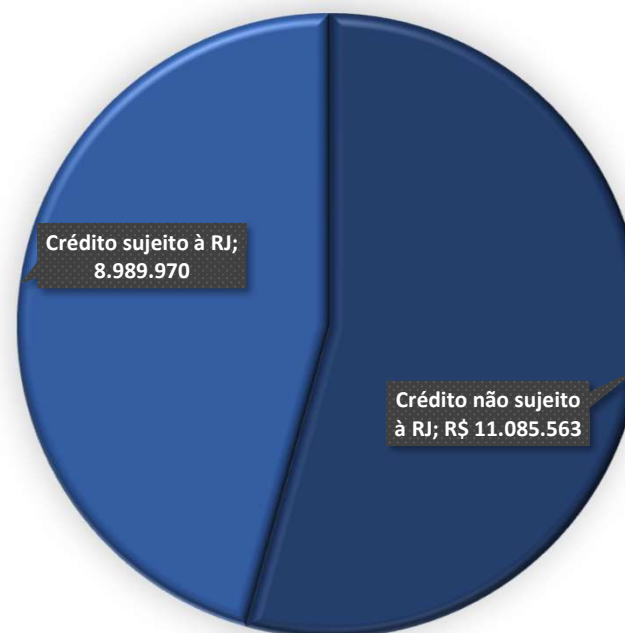
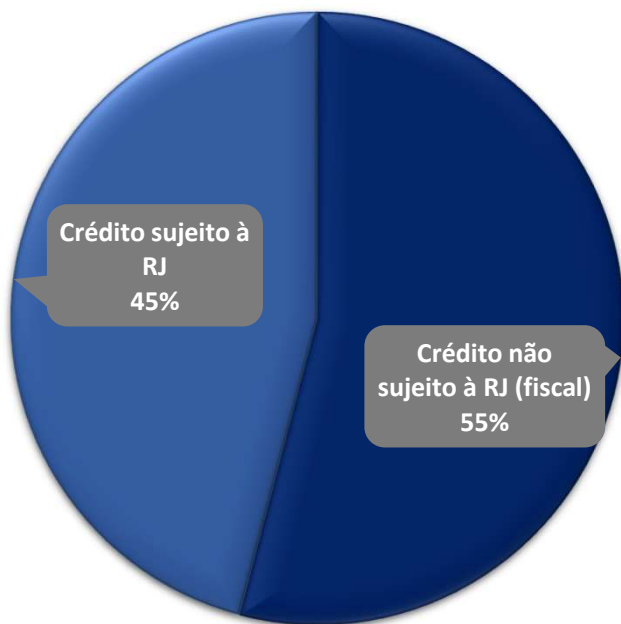




ENDIVIDAMENTO

Créditos sujeitos e não sujeitos à recuperação judicial

Observa-se que a Recuperanda apresenta o valor de mais de R\$ 20 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.

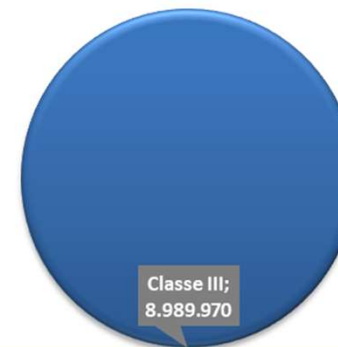
Créditos

R\$ 8.989.970



Classe III

Créditos R\$



Classe III;
8.989.970

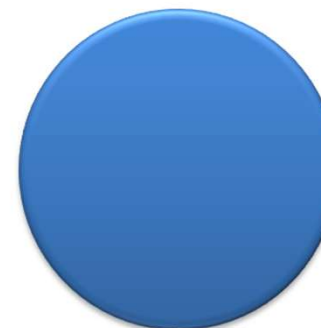
Credores

39



Classe III

Credores%



Classe III;
100,00%



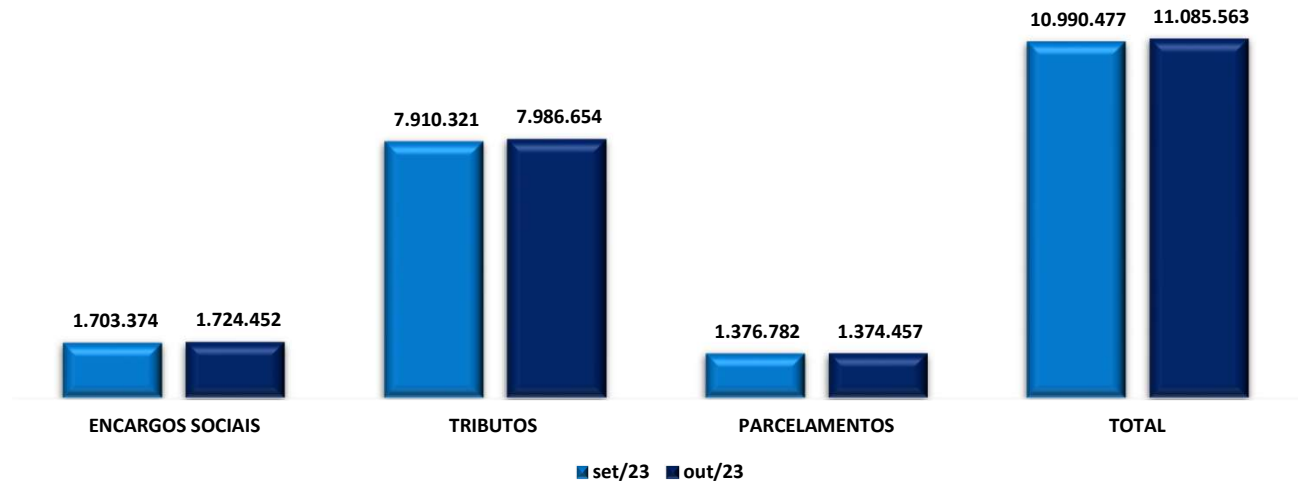
ENDIVIDAMENTO

Créditos não sujeitos à recuperação judicial (Passivo Fiscal)

Em outubro de 2023 a Recuperanda apresentou em seu demonstrativo contábil o passivo de R\$ 11 milhões em créditos fiscais, classificados da seguinte forma:

| PASSIVO FISCAL | set/23 | out/23 |
|--|---------------------|---------------------|
| INSS A RECOLHER | - 1.583.617 | - 1.605.325 |
| FGTS A RECOLHER | - 5.834 | - 5.905 |
| CONTRIBUIÇÃO SINDICAL A PAGAR | - 334 | - 334 |
| IRRF SOBRE SALARIO CÓD 0561 | - 46.834 | - 46.134 |
| CONTRIB.PREVIDENCIARIA S/REC.BRUTA | - 66.755 | - 66.755 |
| ENCARGOS SOCIAIS | - 1.703.374 | - 1.724.452 |
| IPI A RECOLHER | - 478.986 | - 497.328 |
| ICMS A RECOLHER | - 2.125.274 | - 2.127.564 |
| IMPOSTO DE RENDA PJ A RECOLHER | - 826.823 | - 826.805 |
| CONTRIBUIÇÃO SOCIAL A RECOLHER | - 501.280 | - 501.280 |
| IRRF SERVIÇOS PRESTADOS CÓD 1708 | - 171 | - 329 |
| IRRF ALUGUEL CÓD 3208 | - 103.424 | - 103.253 |
| PIS A RECOLHER | - 255.789 | - 255.789 |
| COFINS A RECOLHER | - 1.166.241 | - 1.166.241 |
| CONTRIBUIÇÕES (PIS/CIFINS/CSLL) CÓD 5952 | - 178 | - 504 |
| ICMS A RECOLHER C/SUBST.TRIBUTARIA | - 2.452.153 | - 2.507.562 |
| TRIBUTOS | - 7.910.321 | - 7.986.654 |
| IMPOSTO DE RENDA PESSOA JURIDICA | - 23.111 | - 23.111 |
| CONTRIBUIÇÃO SOCIAL S/ LUCRO LIQUIDO | - 8.612 | - 8.612 |
| PARCELAMENTO INSS | - 434.180 | - 431.855 |
| 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 |
| PARCELAMENTOS | - 1.376.782 | - 1.374.457 |
| TOTAL | - 10.990.477 | - 11.085.563 |

PASSIVO FISCAL



- ❑ **De acordo com as informações extraídas dos demonstrativos da Recuperanda, 72% da dívida fiscal é composta por tributos correntes, 12% são parcelamentos e 16% são encargos sociais.**
- ❑ **Encargos sociais:** em outubro de 2023, os encargos sofreram aumento em 1%, resultados dos pagamentos no montante de R\$ 5,8 mil na rubrica de FGTS a recolher e R\$5 mil em IRRF sobre salário, serem inferiores aos novos reconhecimentos.
- ❑ **Tributos:** no mês em análise além das compensações em IPI a recolher, COFINS e PIS no montante total de R\$ 144 mil, houve o pagamento no montante de R\$ 116 mil, a título de ICMS e ISS 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 outubro de 2023, no subgrupo de parcelamentos houve apenas o pagamento do parcelamento de INSS no valor de R\$ 2,3 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 INGRID ALVES RORIZ e Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo, protocolado em 22/12/2023 às 12:27, sob o número WLOU23700244908. 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 GNNwqfY.

ENDIVIDAMENTO

Créditos sujeitos à recuperação judicial que envolvem coobrigados

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

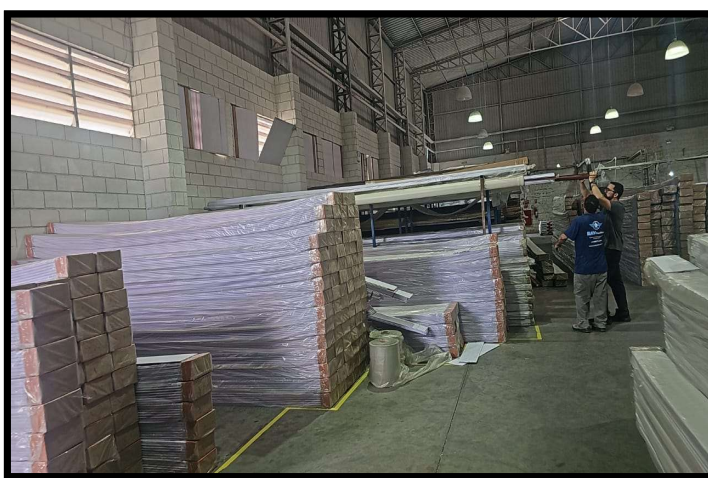
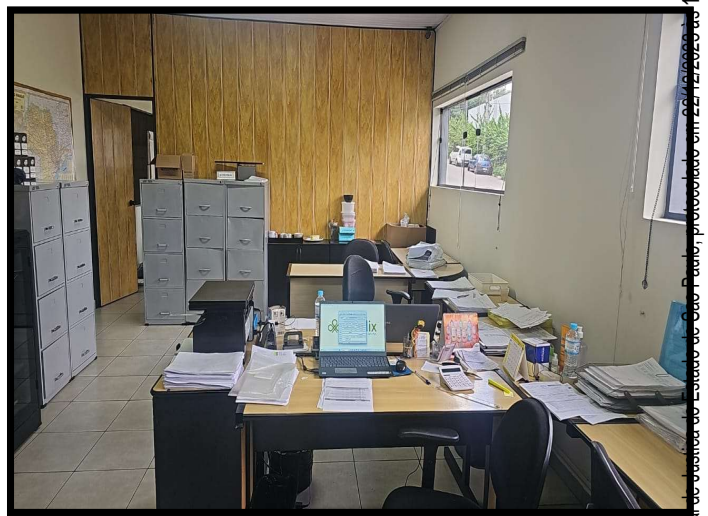
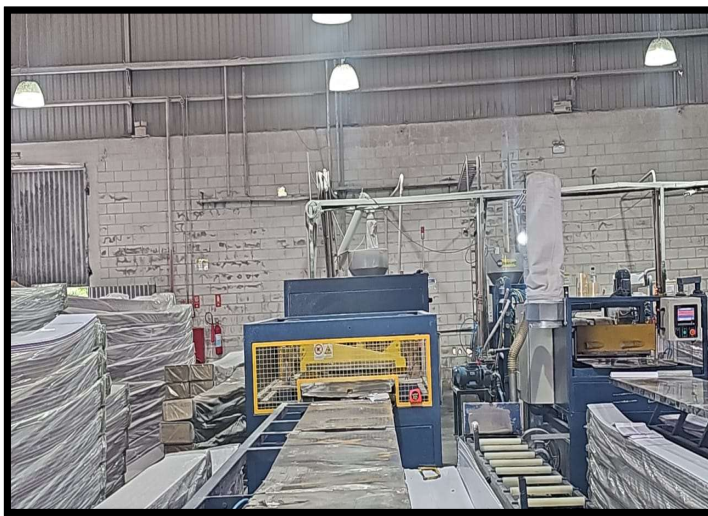
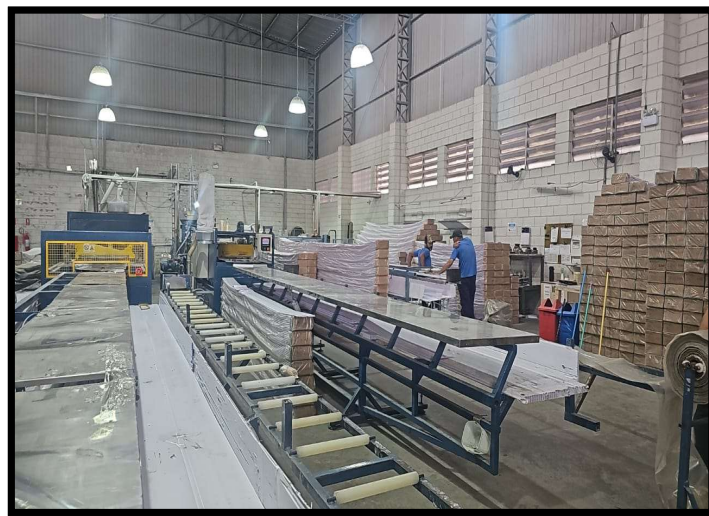
| RECUPERANDA | CREDOR | MOEDA | VALOR | NATUREZA DA GARANTIA | COOBIGADOS |
|--------------------------------------|---|-------|----------------|----------------------|---|
| Perfilix Indústria e Comércio Eireli | MOKA FIDC FUNDO DE INVESTIMENTO | Real | R\$ 47.673,88 | Fiança | Júlio Antonio Mota |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



ANEXOS



ANEXOS
Fotos – 11.12.2023



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

www.excelia-aj.com.br

contato@excelia.com.br

rj.perfilix@excelia.com.br



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