EXCELIA
consultoria - negócios

NOSSA MISSÃO
GERAR VALOR.

NOSSA VISÃO
CONHECER. TRANSFORMAR. RESOLVER.

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVDADES

PERFILIX

Recuperação Judicial nº 1000676-27.2020.8.26.0681

Vara Única do Foro da Comarca de Louveira/SP.

Mês referência: abril/2021

São Paulo, 30 de junho de 2021.

EXCELIA
consultoria - negócios

ÍNDICE

04 INTRODUÇÃO

05 EVENTOS RELEVANTES

08 VISÃO GERAL DA RECUPERANDA

13 INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

21 ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS

26 ENDIVIDAMENTO

31 ANÁLISE DE FLUXO DE CAIXA E PROJEÇÕES

33 ANEXOS

INTRODUÇÃO – Relatório mensal de atividade

Trata-se de pedido de Recuperação Judicial distribuído por Perfilix Indústria e Comércio de Perfis EIRELI ("Perfilix" ou "Requerente") em 08/06/2020, perante a Vara Única do Foro de Louveira, sob o número 1000676-27.2020.8.26.0681

Em decisão proferida em 08/09/2020 (fls. 401/404), este D. Juízo nomeou esta Administradora Judicial para constatação prévia, isto é, análise do cumprimento dos requisitos legais previstos nos artigos 48 e 51 da Lei 11.101/2005, além das reais condições de funcionamento da empresa, a fim de fornecer subsídios técnicos para o deferimento do processamento da Recuperação Judicial. Constatado o cumprimento dos requisitos legais, este D. Juízo deferiu o processamento da recuperação judicial em 06/11/2020.

Em atenção ao art. 22, inciso II, alíneas "a" e "c", da Lei nº 11.101/05, o presente Relatório Mensal de Atividades "RMA" reproduz os atos de fiscalização das atividades da Recuperanda, consistentes na análise dos documentos contábeis e financeiros enviados.

A Excelia informa que o presente RMA respeita a padronização recomendada pelo Comitê de Enfrentamento dos Impactos da Covid-19 e aprovada pela Corregedoria Geral da Justiça, conforme Comunicado CG nº 786/2020 (Processo nº 2020/75325), disponibilizado no DJE em 01/09/2020.

EXCELIA
consultoria - negócios

EVENTOS RELEVANTES

- A decisão que deferiu o processamento da recuperação judicial foi publicada em 16/11/2020.
- O Plano de Recuperação Judicial foi apresentado em 21/01/2021 (fls.834/851).
- Esta Administradora Judicial apresentou Relatório sobre o Plano de Recuperação Judicial (fls.1179/1198).
- Esta Administradora Judicial apresentou a relação de credores – assim como os pareceres das habilitações e divergências apresentadas – (fls.1199/1215).
- O Edital de que trata o art.7,§2º da Lei 11.101/2005 (relação de credores da administradora judicial) em conjunto com o edital sobre o plano foi publicado na imprensa oficial em 29/06/2021, abrindo-se prazo para apresentação de impugnação de crédito e objeção ao plano de recuperação judicial.

Próximos passos

- Aguardar o decurso do prazo de 30 dias para apresentação de objeção ao Plano de Recuperação Judicial (“PRJ”), nos termos do art.55 da Lei 11.101/2005. Decorrido o prazo de 30 dias (28/07/2021), havendo objeção ao PRJ, este MM. Juízo deverá convocar a Assembleia Geral de Credores, nos termos do art. 56 da LRE.

Informações Financeiras e Contábeis referentes à Abril de 2021:

- Em relação à folha de pagamento, o quadro de funcionários demonstrou uma retração de 5% devido à demissão de colaborador.
- No Balanço patrimonial ativo, no mês de abril de 2021, as contas que registraram as maiores variações foram os Bancos, Conta Movimento, Aplicações financeiras e Duplicatas a receber, com variações superiores a 36%.
- O Balanço não demonstra variação na conta Estoque entre março e abril de 2021, contudo, o relatório de estoque apontou um aumento de 6% entre os períodos apresentados, causado principalmente pelo aumento de produtos acabados.
- No mês de abril de 2021, as contas que apontaram maiores impactos no Passivo foram Fornecedores e Duplicatas descontadas, registrando variações nos valores de R$ 95 mil e R$ 995 mil, respectivamente.
- Analisando a DRE, em abril de 2021 foi constatado que houve uma redução de 15% do prejuízo em relação a março do mesmo ano.
- Observa-se que os Custos são elevados, o que ocasiona no Resultado bruto operacional negativo para todos os meses. Consequentemente, todas as Margens: Bruta, EBITDA e Líquida apresentaram-se negativas.
- Observa-se que o Endividamento total da Recuperanda não foi atualizado para o período em análise, pois não foi apresentado o relatório conforme solicitado.
- Importante informar que não foi possível fazer maiores análises em razão da Recuperanda não ter apresentado as composições das contas. Entretanto, foi solicitado maiores esclarecimentos e serão reportados assim que recebidos.

Informações extraídas no dia da visita dia 24/06/2021:

- A Capacidade de produção da Perfilix encontra-se em 80%.
- Os pedidos estão em baixa.
- O preço da matéria-prima utilizada aumentou nos últimos meses.
- No dia da visita a Perfilix operava normalmente.
- Tiveram uma reunião geral com possíveis novos representantes e também com os atuais com foco em serviço e presença no cliente.
- Tiveram aumento no volume de produtos entregue em relação ao mês de abril, porém ainda há uma redução de 10% dos negócios se comparados aos 5 primeiros meses de 2020.

EXCELIA
consultoria - negócios

VISÃO GERAL DA RECUPERANDA

Resumo da Recuperanda

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

A Recuperanda iniciou suas atividades no mês de agosto de 2011, na cidade de Louveira/SP. A atividade empresarial está relacionada à fabricação de forros e acessórios de PVC, laminados planos, tubulares de material plástico e embalagens de material plástico.

Os clientes da Recuperada atuam nos segmentos de construção, distribuição, montagem de forros PVC, armazenagem de material de construção etc.

Principais fornecedores e clientes

Para o período analisado, verifica-se apenas 4 fornecedores essenciais para Perfilix e no Contas a receber destacam-se 10 clientes.

Fornecedores	mar/21		abr/21	
	Valor (R$)	Participação	Valor (R$)	Participação
CCP IND. E COMÉRCIO DE COMPOSTOS DE PVC LTDA	819.288,75	36%	786.341,05	45%
DACARTO BENVIC LTDA	703.175,08	31%	944.958,98	54%
KARINA INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE PLÁSTICO LTDA	0,00	0%	21.892,90	1%
PLASTPARTS IND E COM DE PLASTICOS LTDA	0	0%	7.040,00	0%
Total	1.522.463,83	67%	1.760.232,93	100%

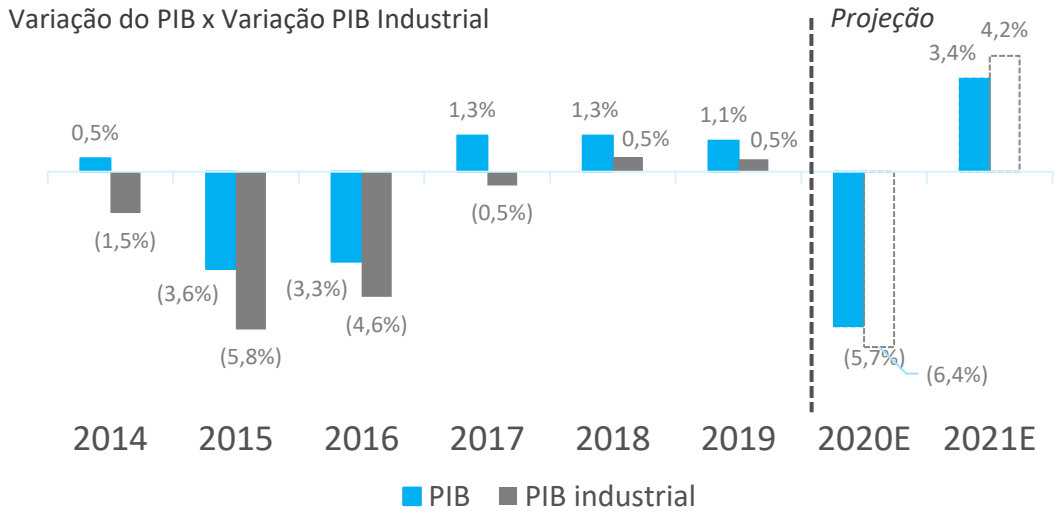
- A Recuperanda Perfilix apontou 4 fornecedores como principais, os quais somam um total de R$ 1,7 milhão. Dentre os nomes apresentados o que possui a maior representatividade com 54% é o fornecedor Dacarto Benvic Ltda.

Clientes	mar/21			abr/22		
	Valor (R$)		Participação	Valor (R$)		Participação
ACOFERRO COMERCIO DE METAIS LTDA - ME	R$	55.617,18	20%	R$	-	0%
ALCINO MARQUES JUNIOR	R$	24.429,64	9%	R$	24.429,64	5%
ALEX DOS SANTOS CORREA 10897514785	R$	86.433,27	32%	R$	-	0%
DANIEL PEREIRA DA SILVA - ME	R$	-	0%	R$	53.112,45	10%
GILBERTO APARECIDO DE OLIVEIRA	R$	20.704,19	8%	R$	-	0%
JOSE LUIS TARTALHA	R$	24.097,40	9%	R$	-	0%
L M A DIVISORIAS LTDA	R$	-	0%	R$	36.525,72	7%
M LIMA COMERCIO DE PVC E ELETRICA LTDA	R$	-	0%	R$	82.244,15	15%
PASSARINHO MATS P/ CONSTR EPP	R$	21.314,48	8%	R$	-	0%
PAULINO NASCIMENTO FILHO & CIA LTDA	R$	23.981,12	9%	R$	24.577,40	5%
POSSEFERRO COMERCIO DE MATERIAIS PARA SERRALHEIRO	R$	-	0%	R$	110.286,71	20%
TAKASHI MIDORIKAWA LTDA.	R$	-	0%	R$	30.295,31	6%
TEMATEC INDUSTRIA COMERCIO E LOCACAO LTDA - ME	R$	-	0%	R$	28.365,76	5%
TETO DECOR MATERIAIS DE CONSTRUCAO EIRELI	R$	-	0%	R$	63.638,90	12%
VITOR JOSE DE OLIVEIRA	R$	-	0%	R$	38.826,75	7%
OUTROS	R$	16.477,57	6%	R$	48.672,12	9%
Total	R$	273.054,85	100%	R$	540.974,91	100%

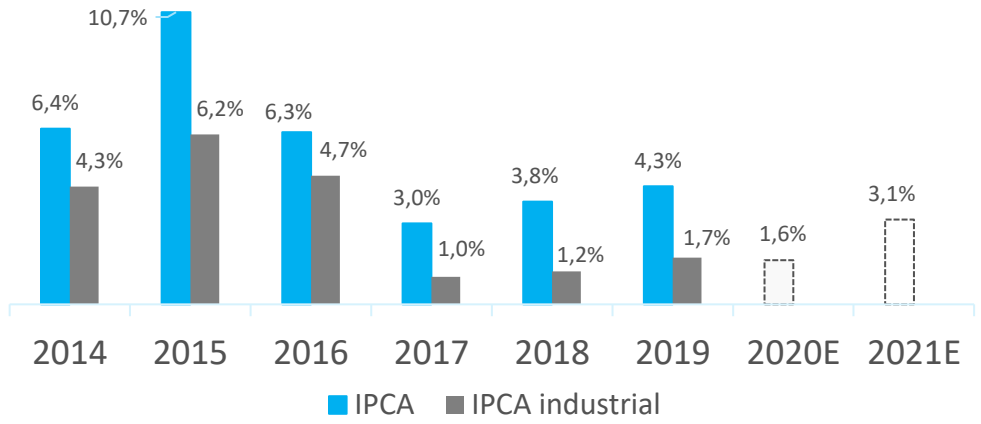
- No Contas a receber, 10 clientes se destacam no período analisado.
- Dentre os 10 clientes que se destacam, o Posseferro Comércio é o que possui a maior representatividade com 20%.

Cenário macro

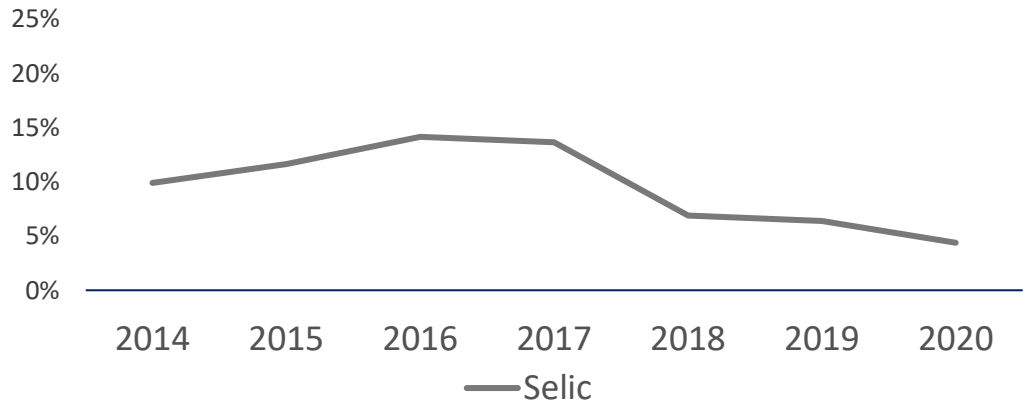
Além da profunda crise vivida nos últimos anos, a indústria foi o setor mais afetado. A retomada iniciou em 2018



Depois de um cenário de Estagflação, a Indústria apresentou níveis estáveis e menores de inflação comparados ao IPCA geral



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



Fonte: BCB, IBGE

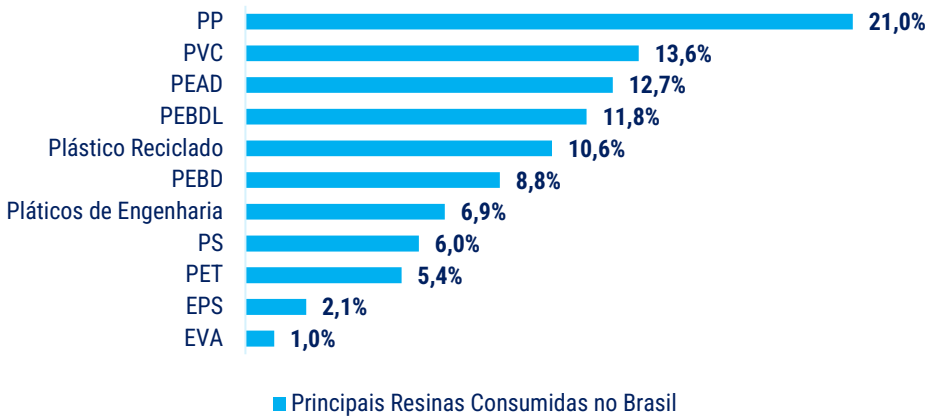
Essa combinação de fatores vem mudando o cenário para indústria em geral

- 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.

Mercado de atuação

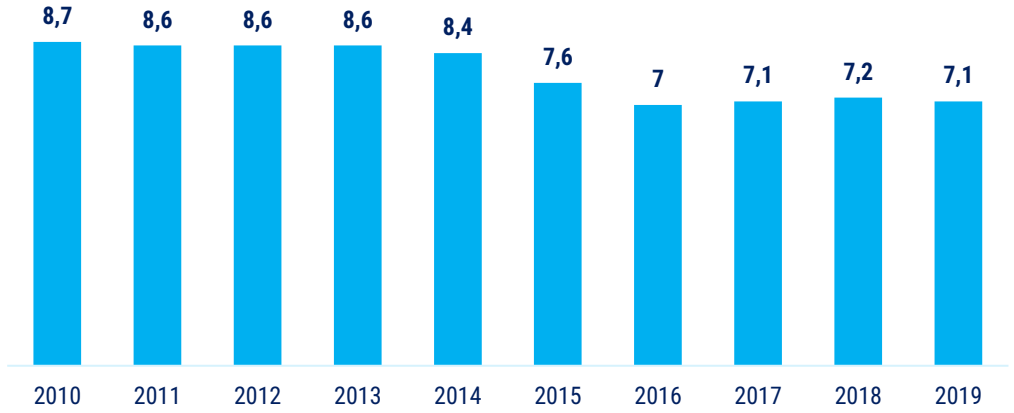
O PVC foi a segunda resina plástica mais consumida no Brasil em 2019 com um percentual de 13,6% do total

Principais resinas consumidas no Brasil



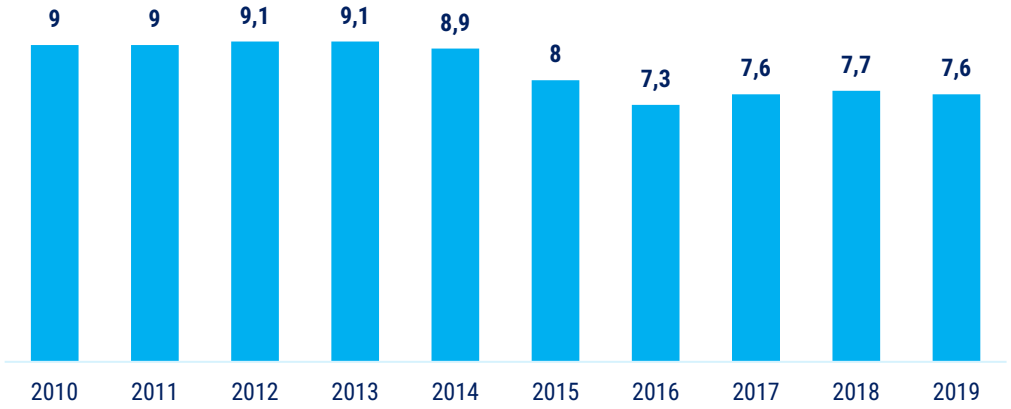
Depois de uma queda no ano de 2015, a produção de Transformados Plásticos tem se mantido constante

Produção de Transformados de Plásticos (milhões de t)



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

Os dados mostram que apesar do período recente de crise, o mercado tem espaço para recuperação

- O PVC é um dos plásticos mais utilizados no Brasil e ainda proporciona boas possibilidades de reciclagem.
- O setor de plástico sofreu forte queda no ano de 2015. Desde então, se estabilizou mas ainda não retomou os patamares de produção e consumo anteriores a 2015.

EXCELIA
consultoria - negócios

INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

Balanço Patrimonial – Ativo

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

			Dif	A.H	A.V
Balanço patrimonial (R$)	**mar/21**	**abr/21**	**abr/21**	**abr/21**	**abr/21**
Ativo	**9.105.290**	**9.950.284**	**844.994**	**9%**	**100%**
Ativo circulante	**7.271.678**	**8.121.123**	**849.445**	**12%**	**82%**
Disponível	**15.186**	**12.939**	-2.247	-15%	0,1%
Caixa	786	786	0	0%	0,0%
Bancos conta movimento	8.508	21	-8.487	-100%	0,0%
Aplicações financeiras	5.891	12.131	6.240	106%	0,1%
Realizável a curto prazo	**6.190.869**	**7.042.561**	851.692	14%	**70,8%**
Duplicatas a receber	6.041.790	6.948.720	906.930	15%	69,8%
Outros créditos	182.368	182.368	0	0%	1,8%
Impostos a recuperar	358.368	375.120	16.753	5%	3,8%
Adiantamentos	408.419	436.907	28.487	7%	4,4%
Seguros a apropriar	1.754	1.754	0	0%	0,0%
Juros a apropriar	564.711	564.711	0	0%	5,7%
Contrato de mutuo	-1.366.541	-1.467.019	-100.478	7%	-14,7%
Estoque	**1.065.623**	**1.065.623**	**0**	0%	**10,7%**
Ativo não circulante	**1.833.612**	**1.829.161**	**-4.451**	**0%**	**18%**
Realizável a longo prazo	**361.488**	**361.488**	**0**	**0%**	**3,6%**
Depósitos judiciais	57.626	57.626	**0**	0%	0,6%
Clientes inadimplentes	303.862	303.862	**0**	0%	3,1%
Permanente	**1.472.124**	**1.467.673**	**-4.451**	0%	**14,8%**
Imobilizado	**1.472.124**	**1.467.673**	**-4.451**	0%	**14,8%**
Imobilizado	533.736	533.736	**0**	0%	5,4%
Bens Adq Consorcio a Contemplar	1.262.936	1.262.936	**0**	0%	12,7%
Bens Adquiridos em Leasing	42.912	42.912	**0**	0%	0,4%
(-) Depreciações	- 367.460	- 371.911	**-4.451**	1%	-3,7%

- Foi constatado um recuo de 15% das disponibilidades, demonstrando que ocorreram mais pagamentos através dos bancos do que entradas no grupo do disponível.
- A conta de aplicações financeiras apresentaram uma evolução superior a 100% no mês de abril, o que demonstra injeção de recursos nessa conta aumentando em parte a capacidade de pagamentos imediatos.
- As duplicatas a receber apresentaram um aumento de R$ 906 mil em abril de 2021, o que representa uma evolução de 15%. A evolução apresentada foi ocasionada pelo aumento do faturamento e indica que a receita auferida foi superior em relação a realização de valores a receber de clientes.
- Foi verificado um aumento 5% dos impostos a recuperar, ocasionado pelo fato de ocorrerem mais compras com direito a crédito do que vendas com geração de debito, bem como indica que não houve a recuperação e compensação de saldos anteriores.
- A conta de contrato de mutuo apresentou um aumento de 7 % no mês posterior a março de 2021, essa evolução corresponde aos valores recebidos em cheque que não possuíam identificação de sua origem, conforme forem sendo identificados serão realocados.
- O imobilizado apresentou uma retração inferior a 1% entre os meses apresentados alcançada somente através da depreciação mensal, tal situação demonstra que não ocorreram vendas ou compras de novos bens do ativo imobilizado.
- Não foram constatadas movimentações nas contas “Outros créditos”, “Seguros a apropriar”, “Juros a apropriar”, “Depósitos judiciais”, “Estoques” e “Clientes inadimplentes”.

Balanço Patrimonial – Passivo

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

			Dif	A.H	A.V
Balanço patrimonial (R$)	**mar/21**	**abr/21**	**abr/21**	**abr/21**	**abr/21**
Passivo	**9.105.290**	**9.950.284**	**844.994**	**9%**	**100%**
Passivo circulante	**25.302.716**	**26.538.779**	**1.236.063**	**5%**	**267%**
Exigível a curto prazo	**25.302.716**	**26.538.779**	1.236.063	5%	267%
Fornecedores	859.701	954.749	95.048	11%	10%
Instituições financeiras em RJ	5.339.892	5.339.892	-	0%	54%
Fornecedores RJ	2.912.680	2.912.680	-	0%	29%
Outras contas a pagar	11.889	11.889	-	0%	0%
Impostos a recolher	5.860.985	5.982.546	121.561	2%	60%
Parcelamentos	1.449.406	1.446.699	- 2.707	0%	15%
Obrigações sociais	1.029.706	1.055.893	26.187	3%	11%
Provisão	213.177	213.177	-	0%	2%
Duplicatas descontadas	7.625.279	8.621.254	995.974	13%	87%
Passivo não circulante	**1.128.660**	**1.128.660**	**-**	**0%**	**11%**
Exigível a longo prazo	**1.128.660**	**1.128.660**	-	0%	11%
Obrigações	**1.128.660**	**1.128.660**	-	0%	4%
Empréstimos	1.128.660	1.128.660	-	0%	4%
Patrimônio líquido	**- 17.326.087**	**- 17.717.156**	**- 391.069**	**2%**	**-178%**
Capital realizado	80.000	80.000	-	0%	1%
Reserva	**- 17.406.087**	**- 17.797.156**	**- 391.069**	**2%**	**-179%**
Lucros/prejuizos acumulados	- 16.948.386	- 17.406.087	- 457.701	3%	-175%
Resultado do exercício	- 457.701	- 391.069	66.632	-15%	-4%

- Em abril de 2021 foi constatado um aumento de 11% da conta de fornecedores. Tal fato ocorreu devido ao fato de que em abril as compras de matéria prima foram superiores aos pagamentos de fornecedores do períodos.
- Os impostos a recolher apresentaram um aumento de 2%, ou seja, pouco mais de R$ 121 mil, o que indica que a provisão dos impostos correntes foram superiores aos pagamento efetuados e as compensações.
- A conta de Obrigações sociais apresentou uma evolução de 3% em abril, tendo como um dos principais motivos o valor referente a rescisão do colaborador na função conferente.
- Foi constatado um aumento de 13% das duplicatas descontadas, demonstrando que a recuperanda tem negociado a antecipação de seus recebíveis junto a bancos para poder fazer frente as obrigações.
- Não foram constatadas variações nas contas de “Instituições financeiras em RJ”, “Fornecedores RJ”, “Outras contas a pagar” e “Empréstimos” de longo prazo entre os períodos de março e abril de 2021.

Contas a pagar - Fornecedores

Nos meses de março e abril de 2021, a Recuperanda encerrou o Contas a pagar nos valores de R$ R$ 1,5 milhões e 1,7 milhões respectivamente.

Fornecedores	mar/21		abr/21	
	Valor (R$)	Participação	Valor (R$)	Participação
CCP IND. E COMÉRCIO DE COMPOSTOS DE PVC LTDA	819.288,75	36%	786.341,05	45%
DACARTO BENVIC LTDA	703.175,08	31%	944.958,98	54%
KARINA INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE PLÁSTICO LTDA	0,00	0%	21.892,90	1%
PLASTPARTS IND E COM DE PLASTICOS LTDA	0	0%	7.040,00	0%
Total	1.522.463,83	67%	1.760.232,93	100%

- CCP Ind. e Comércio de Compostos de PVC Ltda., é fornecedor dos compostos de PVC e para os meses de março e abril de 2021, foi um dos fornecedores que apresentou maior participação, com valores de R$ 819 mil e 786 mil, respectivamente.
- No mês de abril de 2021 a Dacarto Benvic Ltda foi o fornecedor que teve o maior representatividade com 54% com o valor de R$ 944,9 mil.

Contas a receber - Clientes

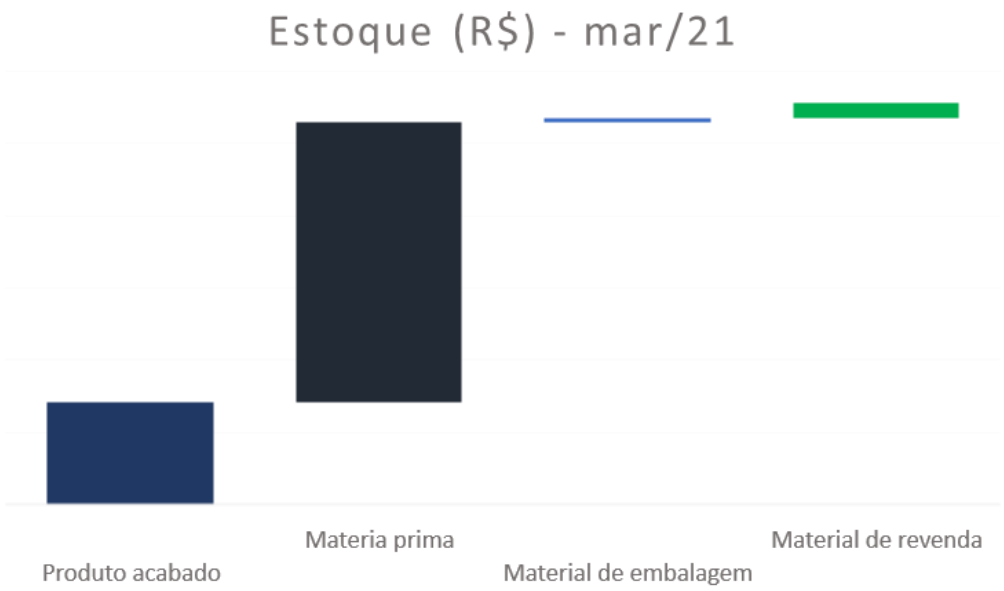
O Contas a receber para os mês de Abril de 2021 apresentou mais de 200 clientes, onde cerca de um total de 8 clientes apresentaram participação acima de 1% do total.

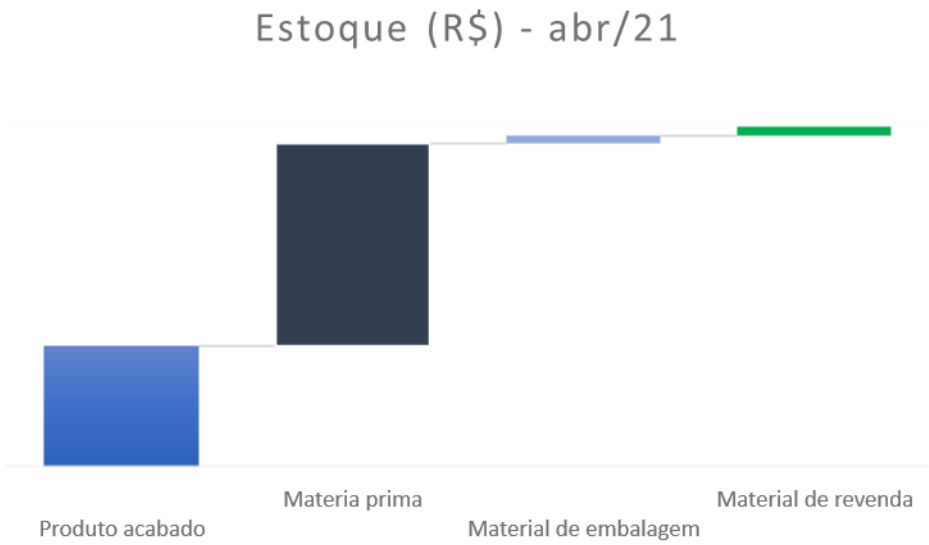
Clientes	mar/21	
	Valor (R$)	Participação
ALCINO MARQUES JUNIOR	R$ 34.476,10	2%
ALEX DOS SANTOS CORREA 10897514785	R$ 31.115,31	2%
ANNYNE XAVIER MENDONCA	R$ 65.472,23	4%
GILBERTO APARECIDO DE OLIVEIRA	R$ 26.500,95	2%
JOSE LUIS TARTALHA 03622373873	R$ 29.240,02	2%
PASSARINHO MATS P/ CONSTR EPP	R$ 27.362,86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

Clientes	abr/22	
	Valor (R$)	Participação
CASA DO FORRO COMERCIO DE PVC EIRELI - ME	R$ 34.963,38	2%
ANTONIO TEBOM	R$ 38.501,60	2%
VITOR JOSE DE OLIVEIRA	R$ 41.569,99	2%
ALBERTO MENEZES	R$ 43.129,36	2%
ANNYNE XAVIER MENDONCA	R$ 44.840,39	3%
DANIEL PEREIRA DA SILVA	R$ 46.253,87	3%
ALCINO MARQUES JUNIOR	R$ 46.617,56	3%
CARLOS GILMAR TORRES	R$ 51.200,00	3%
OUTROS	R$ 1.383.508,56	80%
TOTAL	R$ 1.730.584,71	100%

Estoques

O relatório de Estoque informado pela Recuperanda para o mês de abril de 2021, apresentou uma evolução de 6% em relação ao mês de março de 2021,o que demonstra que a saída de itens de estoque foi inferior em relação aos insumos adquiridos.



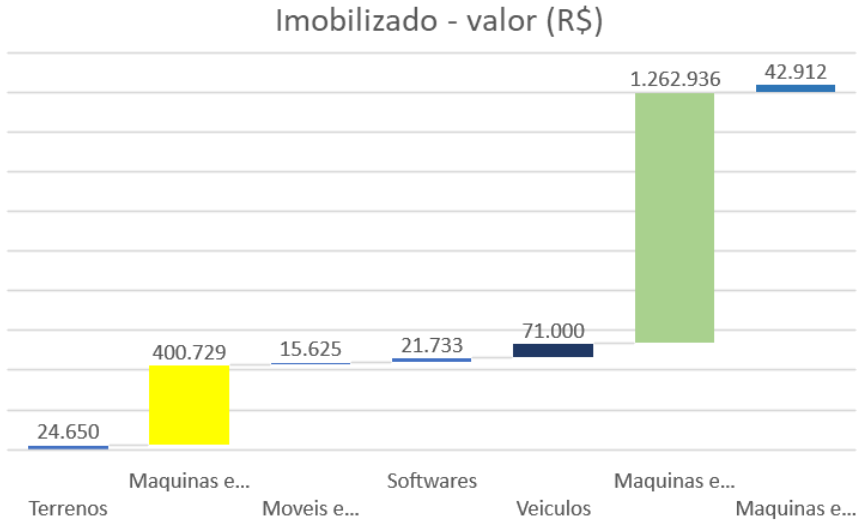


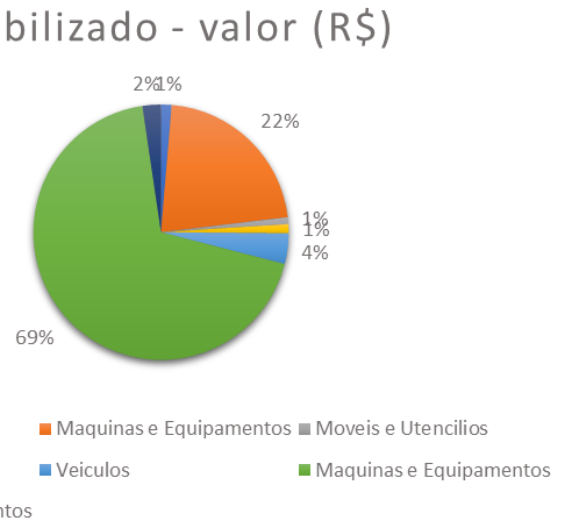
Estoque (R$)	mar/21	abr/21
Produto acabado	283.311	419.895
Materia prima	775.131	706.875
Material de embalagem	12.678	27.866
Material de revenda	42.417	30.977
Total	1.113.538	1.185.613

- Observa-se que Matéria prima é o que tem maior representatividade dentro do grupo Estoque com 60%.
- No mês de abril de 2021, Produto acabado obteve variação de R$ 136 mil, representando uma evolução de 48%.
- Cabe informar que no Balanço patrimonial, o Estoque não apresenta variação desde outubro de 2020.

Imobilizado

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



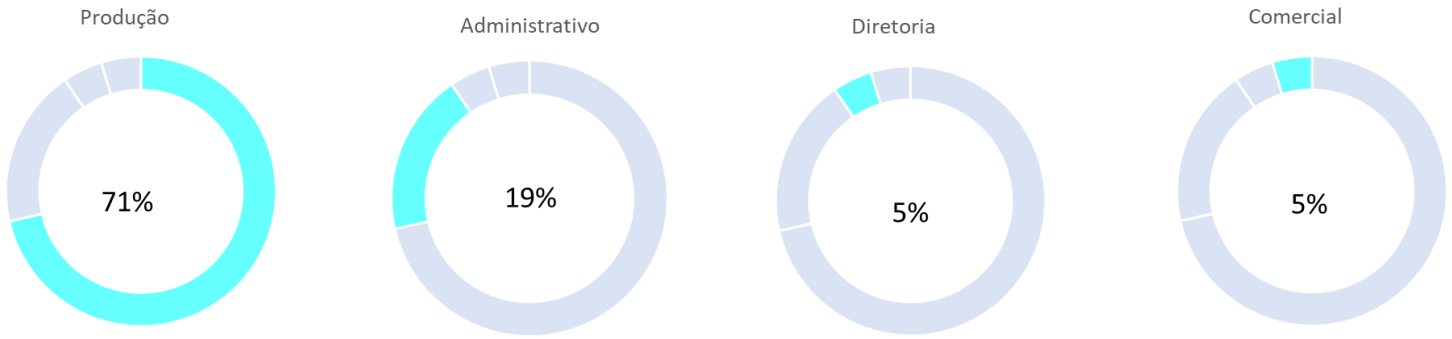


Imobilizado		mar/21		abr/21
Imobilizado	**R$**	**533.736,26**	**R$**	**533.736,26**
Terrenos	R$	24.650,00	R$	24.650,00
Maquinas e Equipamentos	R$	400.728,92	R$	400.728,92
Moveis e Utencilios	R$	15.624,62	R$	15.624,62
Softwares	R$	21.732,72	R$	21.732,72
Veiculos	R$	71.000,00	R$	71.000,00
(-) Depreciações	**-R$**	**367.460,12**	**-R$**	**371.911,21**
(-) Depr Acum Equip Tec Inf	-R$	14.743,89	-R$	14.773,87
(-)Depr Acum Maq e Equiptos	-R$	293.243,49	-R$	296.351,05
(-)Depr Acum Moveis Utenc	-R$	11.014,22	-R$	11.144,44
(-) Depr Acum Veiculos	-R$	48.458,52	-R$	49.641,85
Bens Adq Consorcio a Contemplar	**R$**	**1.262.936,35**	**R$**	**1.262.936,35**
Maquinas e Equipamentos	R$	1.262.936,35	R$	1.262.936,35
Bens Adquiridos em Leasing	**R$**	**42.911,94**	**R$**	**42.911,94**
Maquinas e Equipamentos	R$	42.911,94	R$	42.911,94
Total Imobilizado - Depreciação	**R$**	**1.472.124,43**	**R$**	**1.467.673,34**

- Observa-se que no ativo permanente, os Bens adquiridos por consórcio a contemplar é o que possui maior participação, representando 86% do total, seguido pelas maquinas e equipamentos que representa 75% do imobilizado.
- Não foi constatada variação no imobilizado além daquela causada pela depreciação, portanto, não houve venda ou compra de novos bens no período analisado.
- Importante informar que não foi possível fazer maiores análises em razão da Recuperanda não ter apresentado as composições das contas e/ou esclarecimentos. Entretanto, foi solicitado maiores esclarecimentos e serão informados no próximo RMA.

Histórico do quadro de colaboradores

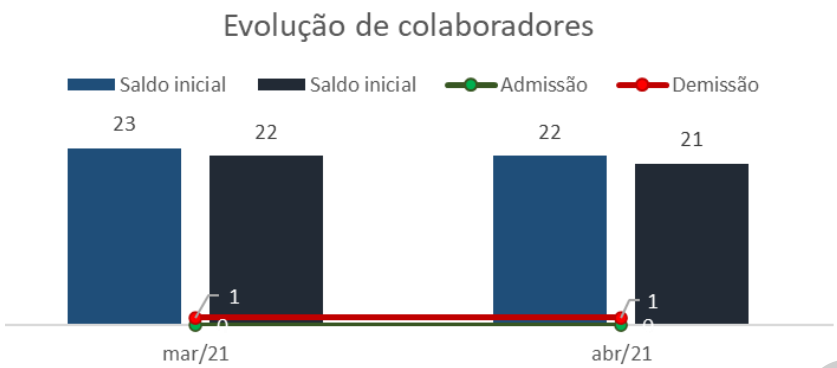
No mês de abril de 2021 o quadro de colaboradores apresentou um recuo de 5%, em decorrência do desligamento de 1 colaborador na função de conferente. O total de proventos para os meses em análise foi de R$ 53,6 mil. Dentre o total de colaboradores foi verificado que 71% estão alocados na área de produção, 19% na área administrativa, 5% na área comercial e 5% na diretoria. Observa-se que o diretor recebe o valor de R$ 1.100,00 a título de pro labore.



Evolução colaboradores

Período	mar/21	abr/21
Saldo inicial	23	22
Admissão	0	0
Demissão	1	1
Saldo inicial	22	21

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



EXCELIA
consultoria - negócios

ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS

DRE – Demonstração do resultado do exercício

Em abril de 2021 foi verificada uma redução de 15% em relação ao prejuízo gerado em março de 2021, que teve como principais fatores o aumento da receita e a diminuição tanto dos dos custos quanto das despesas com pessoal.

			Dif	A.H	A.V
DRE (R$)	**mar/21**	**abr/21**	**abr/21**	**abr/21**	**abr/21**
Receitas	**1.687.621**	**1.730.585**	**42.964**	**3%**	**100%**
(-) Devoluções	- 8.431	- 21.966	- 13.535	161%	-1%
(-) Impostos	- 595.697	- 594.429	1.268	0%	-34%
Receita líquida operacional	**1.083.492**	**1.114.189**	**30.697**	**3%**	**64%**
(-) Custos	**- 1.337.779**	**- 1.319.606**	**18.173**	**-1%**	**-118%**
(-) Materia prima	- 1.337.779	- 1.319.606	18.173	-1%	-118%
Resultado bruto operacional	**- 254.287**	**- 205.416**	**48.871**	**-19%**	**-18%**
Margem bruta (%)	**-23%**	**-18%**	**5%**	**0%**	
(-) Despesas	**- 184.253**	**- 184.793**	**- 540**	**0%**	**-17%**
(-) Pessoal	- 73.619	- 100.385	- 26.767	36%	-9%
(-) Gerais administração	- 97.270	- 84.407	12.863	-13%	-8%
(-) Despesas c/ provisões	- 13.364	-	13.364	-100%	0%
EBITDA	**- 438.540**	**- 390.209**	**48.331**	**-11%**	**-35%**
Margem EBITDA (%)	**-40%**	**-35%**		**0%**	
Resultado financeiro	**- 19.161**	**- 860**	**18.301**	**-96%**	**0%**
(-) Despesas Financeiras	- 19.337	- 860	18.477	-96%	0%
(+) Receitas Financeiras	176	-	- 176	-100%	0%
Resultado antes do IRPJ/CSLL	**- 457.701**	**- 391.069**	**66.631**	**-15%**	**-35%**
Resultado líquido do exercício	**- 457.701**	**- 391.069**	**66.631**	**-15%**	**-35%**

- Em abril de 2021 houve uma evolução de 3% das receitas em relação ao período anterior, indicando uma possível retomada ao numero dos pedidos, que haviam diminuído como reflexo da retração do mercado causada pelo fechamento de lojas em virtude da incerteza causada pelo covid.
- Foi apontado um aumento superior a 100% das devoluções, situação essa que contribui para exista menos saldo de receita líquida operacional para arcar com gastos.
- Como se pode observar os custos estão concentrados em matéria prima, que chega a representar mais de 100% da receita líquida. Foi constatado um recuo de 1% dos custos em relação ao período anterior.
- Não foram apresentados valores de custo de mão de obra e gerais de fabricação.
- De acordo com o saldo negativo de resultado bruto operacional a recuperanda não operou de forma rentável em abril de 2021, não permitindo que houvesse sobra da receita liquida para cobrir gastos fixos.
- Houve um aumento de 36% das despesas com pessoal, causado principalmente pela rescisão do colaborado na função de conferente.
- O grupo de despesas com pessoal foi o grupo de maior relevância dentro das despesas para a geração do prejuízo, representando 9% da receita líquida.
- Foi constatado um recuo de 15% do prejuízo gerado em relação ao período anterior, devido ao crescimento da receita bem como da diminuição em despesas gerais e com provisões. Tal situação aponta para uma melhoria na gestão de recursos e gastos.

Índices de liquidez

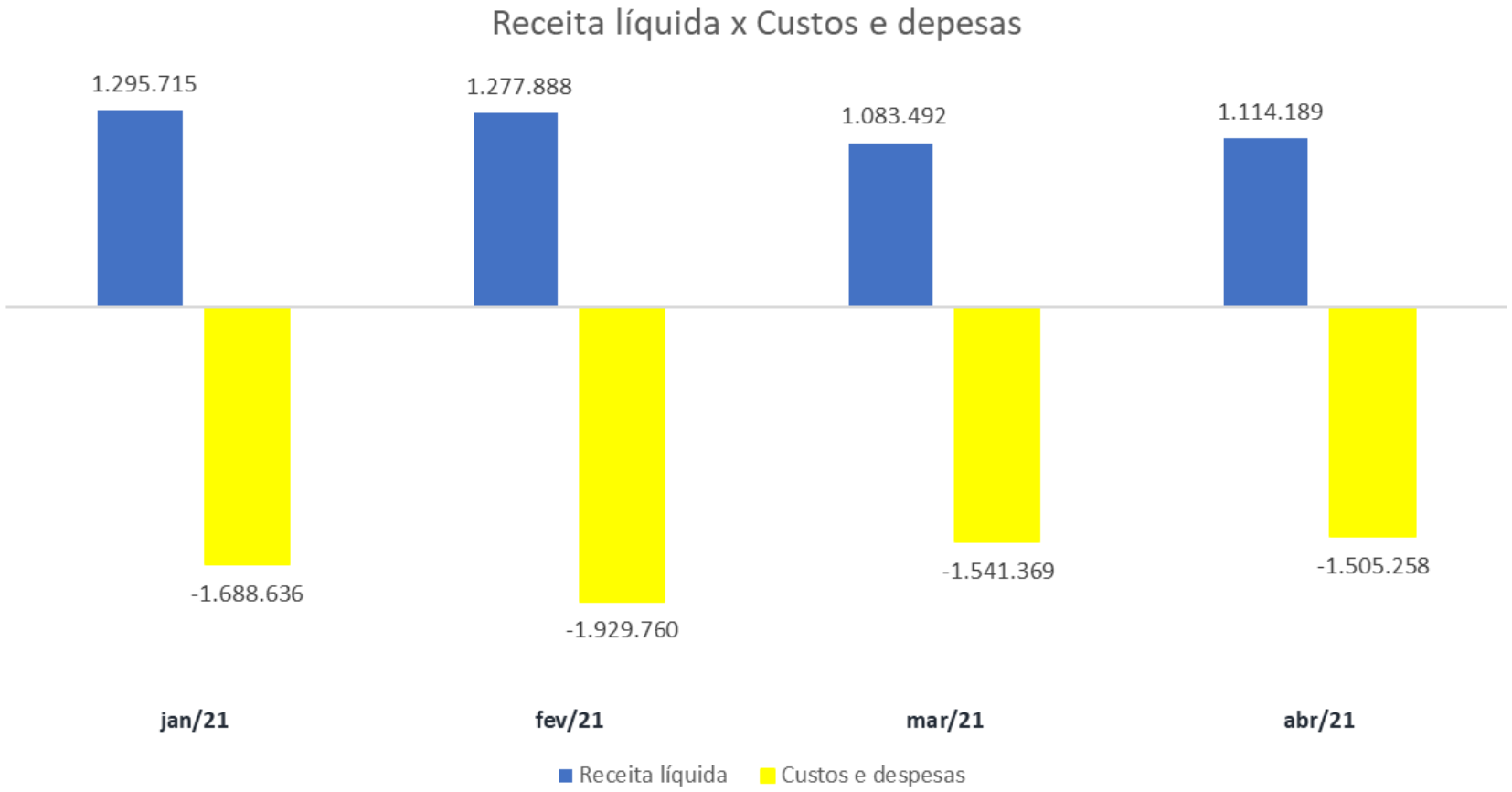
Os índices de liquidez mensuram a capacidade de pagamento da empresa frente às obrigações. São no total de 4 índices extraídos do Balanço patrimonial. Todos os índices apresentados demonstram que a recuperanda continua em dificuldades para honrar com suas obrigações, contudo, é possível verificar uma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

Índices de liquidez (mar/21)		
Corrente	0,2874	Total de ativos de curto prazo para o total de passivo (obrigações) de curto prazo. Sem disponibilidade suficientes para quitar as obrigações no curto prazo.
Seca	0,2453	Este índice é similar com o de liquidez Corrente, entretanto, é subtraído o Estoque, sendo cauteloso nesse sentido, uma vez que os Estoques não apresenta o mesmo nível de liquidez que as demais contas desse grupo de ativos.
Imediata	0,0006	O índice de liquidez Imediata, analisa a situação de curto prazo das empresas, sendo um índice conservador que considera apenas o Disponível (Caixa, bancos, aplicações financeiras) para quitar as obrigações.
Geral	0,2888	Neste índice é considerado a situação da empresa no longo prazo.

Índices de liquidez (abr/21)		
Corrente	0,3060	Total de ativos de curto prazo para o total de passivo (obrigações) de curto prazo. Sem disponibilidade suficientes para quitar as obrigações no curto prazo.
Seca	0,2659	Este índice é similar com o de liquidez Corrente, entretanto, é subtraído o Estoque, sendo cauteloso nesse sentido, uma vez que os Estoques não apresenta o mesmo nível de liquidez que as demais contas desse grupo de ativos.
Imediata	0,0005	O índice de liquidez Imediata, analisa a situação de curto prazo das empresas, sendo um índice conservador que considera apenas o Disponível (Caixa, bancos, aplicações financeiras) para quitar as obrigações.
Geral	0,3066	Neste índice é considerado a situação da empresa no longo prazo.

Receitas x Custos e Despesas

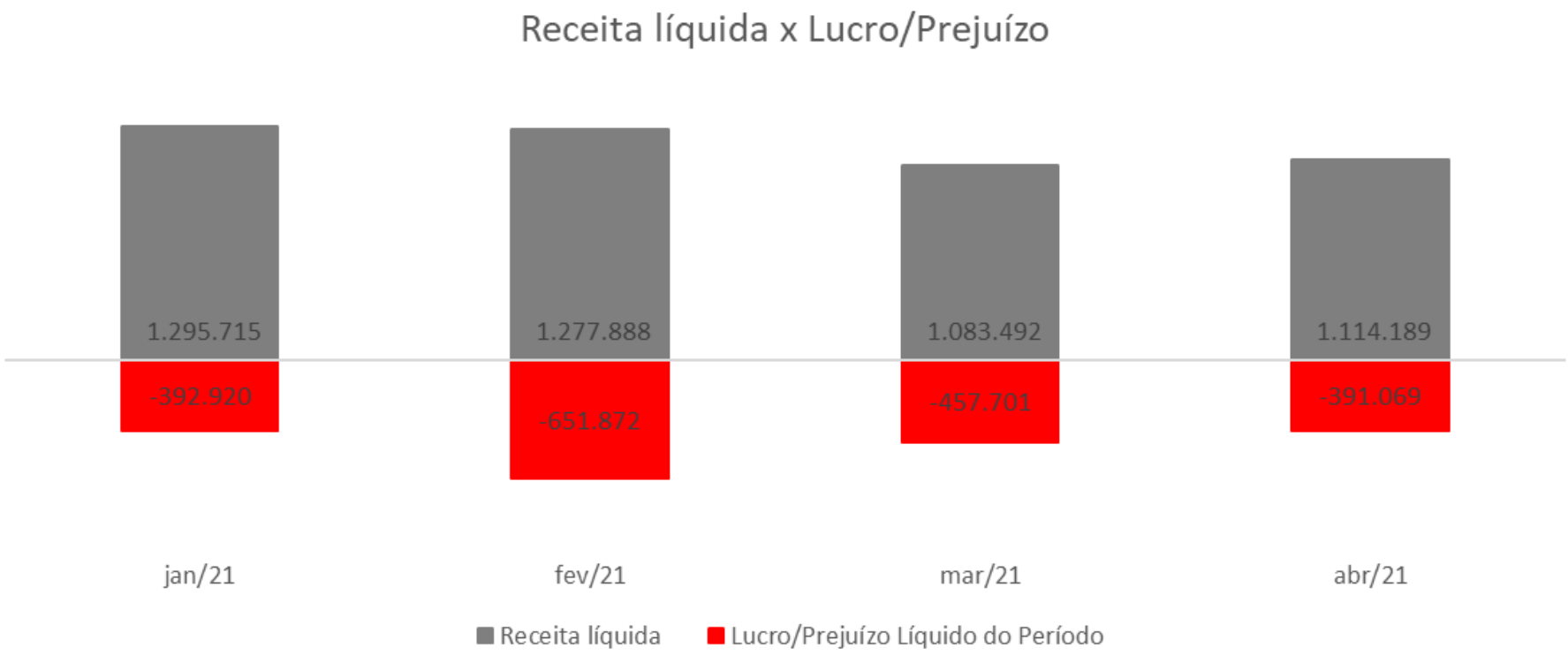
Em todos os períodos apresentados foi constatado que o total de gastos supera o total de receitas. Foi verificado que os gastos do mês de abril são superiores a receita líquida em 35%.



- As receitas líquidas evoluíram 3% já a soma dos custos e despesas diminuíram em 2% em abril, tal situação aponta de forma otimista, pois demonstra aumento das receitas e recuo dos gastos.

Receitas x Resultado

Ao analisar os períodos apresentados pela Recuperanda, verifica-se que todos os meses encerraram com Prejuízo, também é possível perceber um recuo de 15% no prejuízo gerado no mês de abril de 2021 em relação ao período anterior.



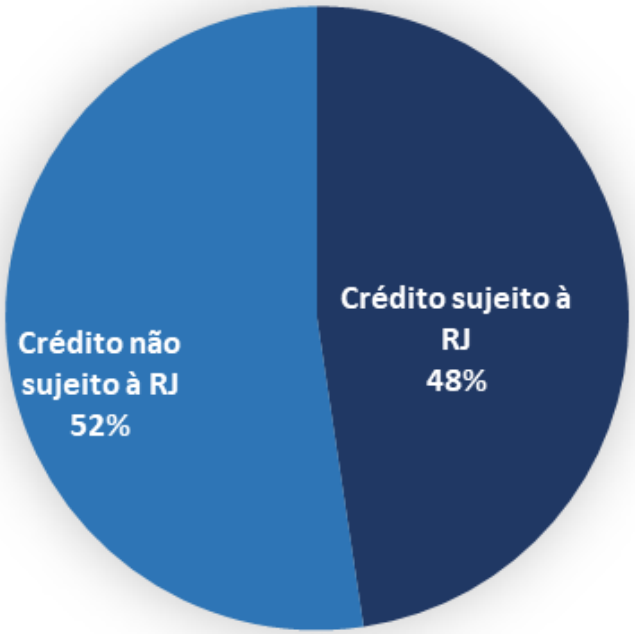
- O prejuízo gerado em abril de 2021 representa 35% da receita líquida.
- O prejuízo ocorreu principalmente devido aos custos com matéria prima representarem mais de 100 % da receita liquida operacional.

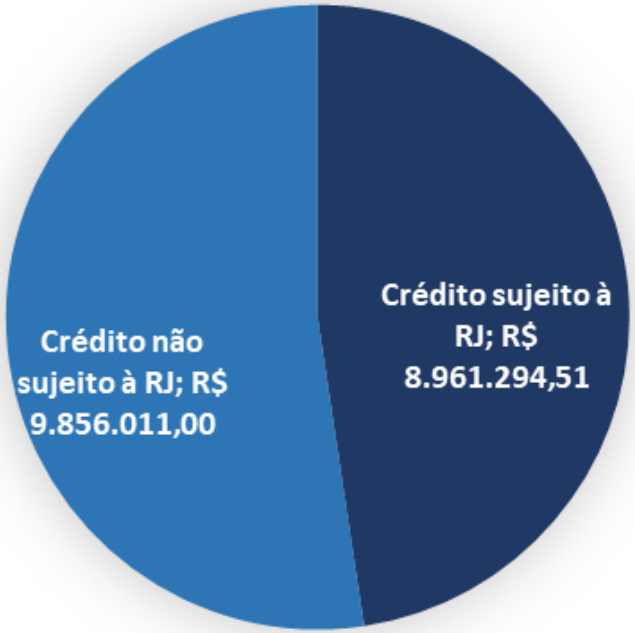
EXCELIA
consultoria - negócios

ENDIVIDAMENTO

Créditos sujeitos à recuperação judicial

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

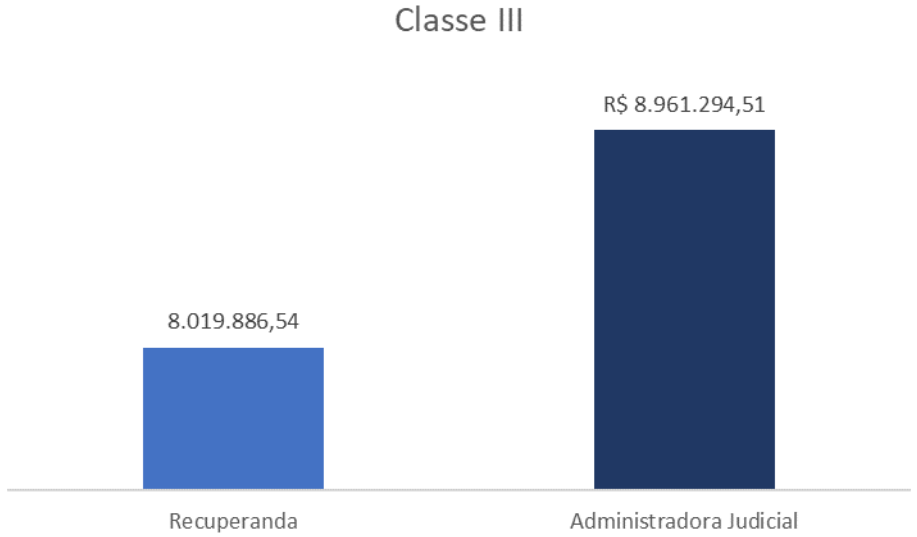


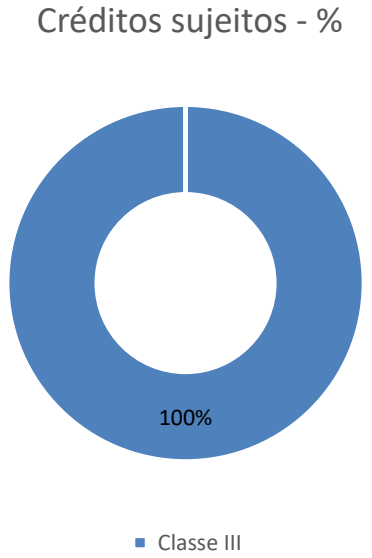


- Observa-se que para os meses de abril de 2021, a Recuperanda não apresentou o relatório de Endividamento atualizado.

Créditos sujeitos à recuperação judicial

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





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

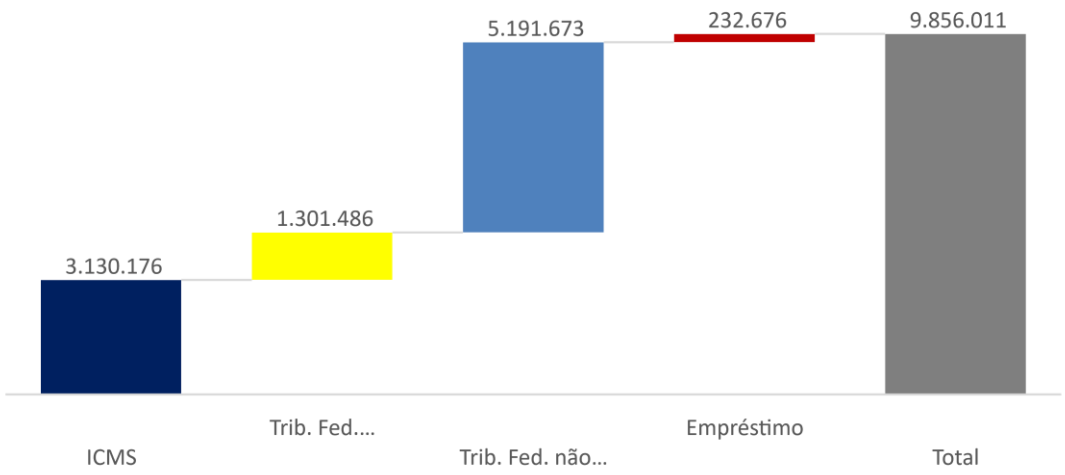
- Os créditos sujeitos à recuperação judicial é 100% representado pela Classe III, com o total de 39 credores, no montante de aproximadamente R$ 8,9 milhões.
- Deste valor, destacam-se os seguintes credores: CCP Indústria e Comércio de Composto de PVC Ltda. e Dacarto Indústria e Comércio de Plástico Ltda., nos valores de R$ 1,7 milhão e R$ 1,1 milhões, respectivamente.

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

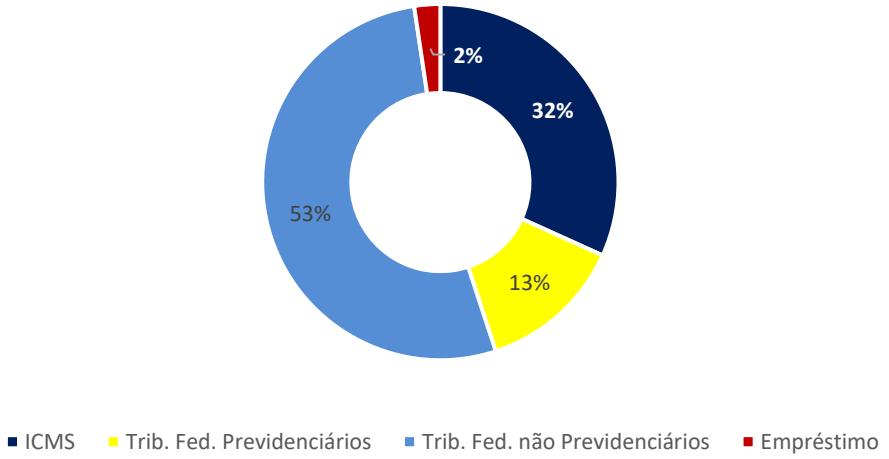
Créditos não sujeitos à recuperação judicial

A Recuperanda apresentou o montante de R$ 9,5 milhões de créditos não sujeitos à recuperação judicial.

Créditos não sujeitos - Valor (R$)



Créditos não sujeitos - %



Classe	Valor (R$)	Valor - (%)
ICMS	3.130.176	32%
Trib. Fed. Previdenciários	1.301.486	13%
Trib. Fed. não Previdenciários	5.191.673	53%
Empréstimo	232.676	2%
Total	9.856.011	100%

- De acordo com as informações apresentada pela Recuperanda os créditos não sujeitos à recuperação judicial são constituídos por créditos fiscais e empréstimo bancário.
- Observa-se que 53% deste valor são créditos fiscais composto principalmente de tributos federais não previdenciários.

- Observa-se que para os meses de novembro, dezembro de 2020, janeiro de 2021 a abril de 2021, a Recuperanda não apresentou o relatório de Endividamento atualizado.

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

- Observa-se que para os meses de novembro, dezembro de 2020, janeiro de 2021 a abril 2021, a Recuperanda não apresentou o relatório de Endividamento atualizado.

EXCELIA
consultoria - negócios

ANÁLISE DE FLUXO DE CAIXA E PROJEÇÕES

Fluxo de caixa

A Perfilix utiliza o Fluxo de caixa indireto. Verifica-se que em Financiamento não há nada registrado. Na parte de Investimentos houve alteração nos meses de dezembro de 2020, janeiro de 2021, fevereiro de 2021, março de 2021 e abril de 2021, causado principalmente pela desvalorização do imobilizado através das depreciações. Observa-se que as movimentações ocorreram principalmente no Operacional da Recuperanda, e o principal aumento foi com Empréstimos e financiamentos e a diminuição na conta de clientes.

Fluxo de caixa (R$)	abr/20	mai/20	jun/20	jul/20	ago/20	set/20	out/20	nov/20	dez/20	jan/21	fev/21	mar/21	abr/21
Atividades operacionais													
Lucro/Prejuízo operac do período	- 326.704	- 407.600	- 299.186	- 451.836	- 459.504	- 958.199	- 452.175	133.773	- 738.309	- 392.920	- 651.872	- 457.701	- 391.069
Ajuste de exercícios anteriores	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Aumento de Estoques	- 477	-	- 928	-	- 828	-	- 2.926	-	-	-	-	-	
Aumento de Clientes	- 267.957	- 551.213	- 378.206	- 746.785	- 915.621	- 441.990	- 1.245.018	- 1.966.290	- 392.030	- 1.787.739	- 1.391.225	- 1.611.004	- 906.930
Aumento demais contas RCP	200.147	- 98.690	- 1.165.241	- 87.051	- 168.769	- 297.005	1.435	- 585.141	841.552	355.373	- 1.138.971	1.088.181	55.238
Aumento RLP	- 457.000	- 378.850	- 106.100	- 230.803	- 203.197	- 21.709	- 2.981	-	6.300	-	2.075	- 147	-
Aumento de Fornecedores	- 39.024	479.120	1.003.091	142	602.943	98.380	467.450	505.809	- 2.186.674	195.105	1.609.497	- 955.544	95.048
Aumento Obrigações trabalhistas	- 40.857	32.761	- 2.477	- 6.115	18.646	11.794	17.352	- 5.261	130.506	15.646	72.520	- 40.714	26.187
Aumento de Tributos a pagar	136.788	88.151	103.945	75.537	- 6	- 54.838	80.962	78.311	- 107.825	63.310	155.587	606.120	118.854
Aumento Outras obrigações	227.072	424.394	633.773	1.455.074	792.389	729.550	- 3.021	1.835.590	- 847.832	9.410	18.849	3.541	-
Aumento Empréstimo e financ	567.797	411.526	209.244	- 8.074	334.377	999.844	1.077.291	-	3.261.106	1.554.391	1.299.683	1.375.947	955.974
Caixa Líq das atividades operacionais	- 215	- 402	- 2.086	90	430	65.827	- 61.629	- 3.208	- 33.209	12.575	- 23.858	8.679	- 6.698
Atividades de investimentos													
Aumento de Investimentos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Aumento de Imobilizado	-	-	-	-	-	-	-	-	33.569	4.451	4.451	4.451	4.451
Caixa líq das atividades de investimen	-	-	-	-	-	-	-	-	33.569	4.451	4.451	4.451	4.451
Atividades de financiamento													
Aumento Reservas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Caixa líq das atividades de financiame	-	-	-	-	-	-	-	-	-				
Caixa líquido do exercício	- 215	- 402	- 2.086	90	430	65.827	- 61.629	- 3.208	360	17.026	- 19.407	13.130	- 2.247
Saldo inicial das Disponibilidades	3.593	3.378	2.976	890	980	1.410	67.237	5.607	2.399	4.436	21.462	2.056	15.186
Saldo final das Disponibilidades	3.378	2.976	890	980	1.410	67.237	5.607	2.399	2.759	21.462	2.056	15.186	12.939
Variação das disponibilidades do perí	215	402	2.086	- 90	- 430	- 65.827	61.629	3.208	- 360	- 17.026	19.407	- 13.130	2.247

EXCELIA
consultoria - negócios

ANEXOS

Fotos – 24.06.2021

Pendências ou inconsistências na documentação

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

1. Qual o motivo do aumento de 48% do Produto acabado em 04/2021?
2. Qual o motivo do aumento de mais de 100% do material de embalagem em 04/2021?
3. Qual o motivo da diminuição de 99% da conta de Bancos em 04/2021?
4. Qual o motivo do aumento de mais de 100% das aplicações financeiras em 04/2021?
5. Qual o motivo do aumento de 15% das duplicatas a receber em 04/2021?
6. Qual o motivo do aumento de 5% na conta de impostos a recuperar em 04/2021?
7. Qual o motivo do aumento de 7% dos adiantamentos em abril de 2021?
8. Qual o motivo do aumento de 7% na conta Contrato de mútuo em abril de 2021?
9. Qual o motivo do aumento de 5% da conta fornecedores em 04/2021?
10. Qual o motivo do aumento de 11% do grupo “Instituições financeiras em 04/2021?
11. Qual o motivo do aumento de 36% das Despesas Pessoal em 04/2021? (DRE)
12. Qual o motivo da diminuição de 13% das Despesas Gerais administração em 04/2021? (DRE)
13. Qual o motivo da diminuição de 96% das Despesas financeiras em 04/2021? (DRE)

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

Cronograma processual

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 06/11/2020

Eventos Ocorridos

Datas Estimadas

Data	Evento	Lei 11.101/05
08/06/2020	Ajuizamento do Pedido de Recuperação Judicial	
06/11/2020	Deferimento do Processamento do Pedido de Recuperação Judicial	art. 52, inciso I, II, III, IV e V e §1º
16/11/2020	Publicação do deferimento no D.O.	
18/12/2020	Apresentação do 1º RMA (30 dias após a publicação de deferimento da RJ)	
15/02/2021	Publicação do 1º Edital pelas devedoras	art. 52, §1º
02/03/2021	Fim do prazo para apresentar habilitações e divergências ao AJ (15 dias após a publicação do 1º Edital)	art. 7º, §1º
21/01/2021	Apresentação do Plano de Recuperação ao Juízo (60 dias após a publicação do deferimento da RJ)	art. 53
29/06/2021	Publicação de aviso sobre o recebimento do PRJ no D.O.	art. 53, § único
29/07/2021	Fim do prazo para apresentar objeções ao PRJ (30 dias após a publicação do 2º Edital ou 30 dias após a publicação de aviso sobre o recebimento do PRJ)	art. 53, § único art. 55, § único
29/06/2021	Disponibilização do 2º Edital pelo AJ (45 dias após a apresentação de habilitações/divergências)	art. 7º, §2º
12/07/2021	Fim do prazo para apresentar impugnações ao Juízo (10 dias após a publicação do 2º Edital)	art. 8º
	Publicação do Edital de convocação para votação do PRJ - Assembleia Geral de Credores (15 dias de antecedência da realização da AGC)	art. 36
	1ª Convocação da Assembleia Geral de Credores	art. 36, I
	2ª Convocação da Assembleia Geral de Credores	art. 36, I
15/05/2021	Fim do prazo de suspensão do curso da prescrição de ações e execuções contra as devedoras	art. 6º, §4º
	Homologação do PRJ e concessão da RJ	art. 58
	Fim do prazo da RJ, se cumpridas todas as obrigações previstas no PRJ (2 anos após a concessão da RJ)	art. 61

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