



FMG COMÉRCIO DE FERRO LIGAS EIRELI

RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Nº 1013018-13.2022.8.26.0451

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

17º Relatório Mensal de Atividades

Competência: novembro de 2023

ÍNDICE



Aspectos jurídicos

Cronograma processual
Incidentes de habilitação/ impugnação de crédito
Últimos eventos relevantes



Operação

Estrutura societária
Operação
Transações Accell



Funcionários



Dados contábeis e informações financeiras

Fluxo de caixa
Balanco patrimonial
Demonstração do resultado do exercício
Índices de liquidez



Endividamento

Passivo total
Passivo extraconcursal



Diligências nos estabelecimentos da Recuperanda



Cumprimento do Plano



INTRODUÇÃO

O presente relatório reúne de forma sintética as informações operacionais, financeiras, econômicas e processuais da Recuperação Judicial da empresa FMG COMÉRCIO DE FERRO LIGAS EIRELI. Os dados foram coletados e analisados pela Medeiros & Medeiros Administração Judicial, na qualidade de administradora judicial da empresa recuperanda. Atualmente, a Recuperanda vem cumprindo com suas obrigações processuais, com a apresentação das contas demonstrativas mensais (art. 52, IV, da LREF).

Todos os documentos que serviram de base para a elaboração do presente relatório vão anexas e estão disponíveis para consulta no sítio eletrônico desta Administração Judicial www.administradorjudicial.adv.br, e informações adicionais ou complementares podem ser obtidas diretamente com a Medeiros & Medeiros Administração Judicial.

O RMA reflete a análise técnica contábil, limitada às informações disponibilizadas acerca da situação atual das empresas. O prazo para envio das demonstrações contábeis e demais documentos requeridos à Recuperanda é o dia 25 do mês subsequente. No dia 20/12/2023, foram encaminhados os documentos de **novembro/2023**. Os questionamentos realizados pela Administração Judicial em 13/01/2024, foram respondidos em 17/01/2024.



CRONOGRAMA PROCESSUAL



13/07/2022 - Ajuizamento da Recuperação Judicial.



27/07/2022 - Deferimento da RJ.



20/09/2022 - Publicação do 1º edital.



30/09/2022 - Prazo para apresentação do plano de recuperação ao juízo.



05/10/2022 - Fim do prazo para apresentar habilitações e divergências ao AJ.



15/12/2022 - Publicação de aviso sobre o recebimento do PRJ no D.O.



07/02/2023 - Publicação da 2ª relação de credores.



17/02/2023 - Fim do prazo para apresentar impugnações ao Juízo.



09/03/2023 - Fim do prazo para apresentar objeções ao PRJ.



23/06/2023: Publicação edital convocação para AGC.



12/07/2023: 1ª assembleia geral de credores



19/07/2023: 2ª assembleia geral de credores



18/09/2023 e 17/10/2023: Continuação assembleia geral de credores



Homologação do Plano e concessão da RJ



Publicação do Quadro Geral de Credores



Previsão de encerramento da Recuperação Judicial





ÚLTIMOS EVENTOS RELEVANTES

Págs.
5717/5727

04/12/2023: Manifestação credor FLOWON MEDIDORES LTDA

Págs.
5728/5737

05/12/2023: Certidão de pé e objeto.

Pág.
5747/5771

10/01/2024: Relatório mensal de atividades – competência outubro/2023.





INCIDENTES DE HABILITAÇÃO/IMPUGNAÇÃO DE CRÉDITOS

	PARTE CONTRATÁRIA	Nº PROCESSO	DATA AJUIZAMENTO	STATUS	CRÉDITO	CLASSE
1	CREDIT PARTNERS FUNDO DE INVESTIMENTOS EM DIREITOS CREDITORIOS NÃO PADRONIZADOS	1002081-07.2023.8.26.0451	06/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
2	POLUX SECURITIZADORA DE RECEBIVEIS COMERCIAIS S.A.	1002077-67.2023.8.26.0451	06/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
3	FUNDO DE INVESTIMENTOS EM DIREITOS CREDITORIOS NÃO PADRONIZADOS DANIELE	1002272-52.2023.8.26.0451	08/02/2023	JULGADO	R\$ 925.079,76	III
4	FLOWON MEDIDORES	1002378-14.2023.8.26.0451	09/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
5	ACCELL SOLUÇÕES PARA ENERGIA E AGUA LTDA	1003065-88.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
6	ANA MARLI BENEDITA RODRIGUES DA SILVA ME	1003037-23.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
7	ANACOM EQUIPAMENTOS E SISTEMAS LTDA	1003038-08.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
8	BANCO BRADESCO S.A.	1003070-13.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
9	BANCO DAYCOVAL S.A.	1003068-43.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
10	BANCO DO BRASIL S.A.	1003067-58.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
11	BANCO SOFISA S.A.	1003066-73.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
12	B.M. ENERGIA S.A.	1003040-75.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
13	CAIXA ECONÔMICA FEDERAL	1003072-80.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
14	COMÉRCIO DE MANGUEIRAS 3R LTDA	1003043-30.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
15	EXSAM SISTEMAS LTDA	1003050-22.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
16	FUNDO DE INVESTIMENTOS EM DIREITOS CREDITORIOS MULTISSETORIAL HOPE LT	1002994-86.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
17	FUNDO DE INVESTIMENTO DE DIREITO CREDITÓRIOS MULTISSETORIAL DANIELE L	1003047-67.2023.8.26.0451	17/02/2023	EXTINTO	-	-
18	FUNDO DE INVESTIMENTO EM DIREITOS CREDITORIOS MULTISSETORIAL ONE7 LP	1003073-65.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
19	GONÇALVES - PORTARIA E LIMPEZA LTDA ME	1003005-18.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
20	HB SOLUÇÕES LTDA	1003055-44.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
21	ITAÚ UNIBANCO S.A.	1003071-95.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
22	JADIR DAMASCENO	1003017-32.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
23	MACMOLDE INDUSTRIA E COMÉRCIO DE MACHOS, MOLDES E PRODUTOS PARA FUNDIÇÃO LTDA	1003059-81.2023.8.26.0451	17/02/2023	JULGADO	R\$ 69.732,39	III
24	MAURICIO BERTO ME	1002997-41.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
25	ONE7 SECURITIZADORA DE CRÉDITOS INDUSTRIAIS S.A.	1003074-50.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
26	PRENKO PRODUTOS REFRAATÓRIOS E NANO COMPOSTOS LTDA	1003060-66-2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
27	QUEST ASSISTENCIA TÉCNICA EM INSTRUÇÃO ANALÍTICA LTDA	1003019-02.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
28	R.C. DA S CORREA LTDA	1003061-51.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
29	RC COMÉRCIO & SERVIÇOS LTDA	1003021-69.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
30	FUNDO DE INVESTIMENTOS EM DIREITOS CREDITORIOS NÃO PADRONIZADOS DANIELE	1003048-52.2023.8.26.0451	17/02/2023	JULGADO	R\$ 925.079,76	III
31	SERVIÇO MUNICIPAL DE AGUA E ESGOTO DE PIRACICABA – SEMAE	1002976-65.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
32	TICKET SERVIÇOS S/A	0003793-49.2023.8.26.0451	17/02/2023	JULGADO	R\$ 54.340,00	III
33	MARIA ALICE PUPPIO	0004101-85.2023.8.26.0451	10/03/2023	EM ANDAMENTO	-	-
34	FUNDO DE INVESTIMENTO EM DIREITOS CREDITÓRIOS MULTISSETORIAL HOPE LP	1009152-60.2023.8.26.0451	12/05/2023	EM ANDAMENTO	-	-
35	GUARDTEC SOLUÇÕES INTEGRADAS EM SEGURANÇA EIRELI	0007849-28.2023.8.26.0451	01/08/2023	EM ANDAMENTO	-	-





OPERAÇÃO – ESTRUTURA SOCIETÁRIA

Fundada em 2017, a Recuperanda foi constituída como uma empresa individual de responsabilidade limitada (EIRELI), transformando-se em sociedade limitada unipessoal (SLU) pelo advento da Lei n.º 14.195/2021.

A empresa possui sede na Rua Jornalista Eugêncio Losso, nº 1260, Bairro Unileste, Piracicaba/ SP e é tributada pelo LUCRO REAL.



Últimas alterações societárias:

- 08/01/2021 – consolidação de contrato para alteração de endereço;
- 27/03/2023 – alteração do Código de Atividade Econômica/ Objeto Social.





OPERAÇÃO

O Grupo atua na produção de ferroligas, fabricação de resinas termofixas, metalurgia de outros metais não-ferrosos e suasligas, produção de alumínio e suasligas em formas primárias e metalurgia do cobre. A estrutura física da empresa está disposta em 04 galpões, os quais são divididos entre fundição e máquina de barra, separação e peças, máquina de arame e usinagem. A atuação atinge diversos estados do Brasil, especialmente São Paulo, Minas Gerais, Santa Catarina, Rio Grande do Sul, Rio de Janeiro e Ceará, com a perspectiva de rápida expansão mercadológica.



Setor de Indústria

Produção de ferroligas, fabricação de resinas termofixas, metalurgia de outros metais não-ferrosos e suasligas, produção de alumínio e suasligas em formas primárias e metalurgia do cobre.

Receita: acumula receitas de R\$ 50,7 milhões, até novembro/2023.

Estoques: o inventário enviado, atesta o montante contábil de R\$ 2 milhões. Os principais saldos são de produtos em elaboração e matéria-prima.

Capacidade de produção: a FMG não ocupa toda a sua capacidade de produção. No mês de novembro, foi utilizado 19,5% da capacidade do setor de inoculantes, 29% do setor de peças e 0% de lingotes. Os fornos utilizados no setor de lingotes, foram lacrados e não podem ser utilizados, até que haja liberação do CETESB.

Capacidade de produção utilizada de cada setor



Licenças

A empresa informou que vem sofrendo pelas interdições dos fornos. Atualmente, precisam comprar barras pra fazer lingotes, que poderiam ser fabricados nos fornos próprios, o que diminui as margens de lucro, pois passam a revender o produto.

Conforme relatado pela Recuperanda, após a visita técnica da Cetesb em 21/11/2023, realizou-se a inspeção minuciosa das instalações da empresa, focando nos aspectos ambientais significativos. Durante a análise, identificou-se a existência de avarias nas telhas que ficam acima dos fornos. Em conformidade com o COMUNIQUE-SE emitido em 11/12/2023, foi informado à Cetesb que a previsão para concluir a manutenção dos telhados até 28/02/2024. Ao término da manutenção, será iniciado o processo de liberação dos fornos, apresentando os registros correspondentes ao Ministério Público e procedendo à avaliação solicitada pela Cetesb. Seguem imagens disponibilizadas pela FMG, da manutenção em andamento.



Forno 2 Antes



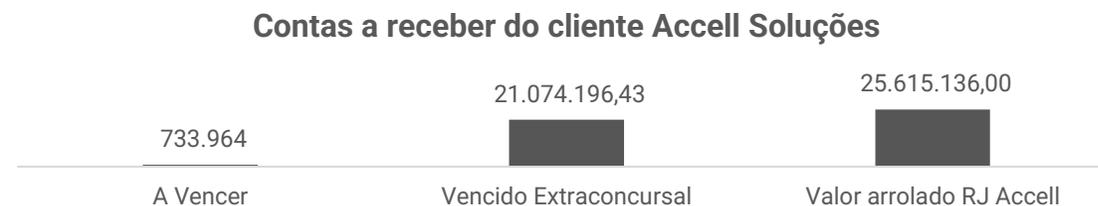
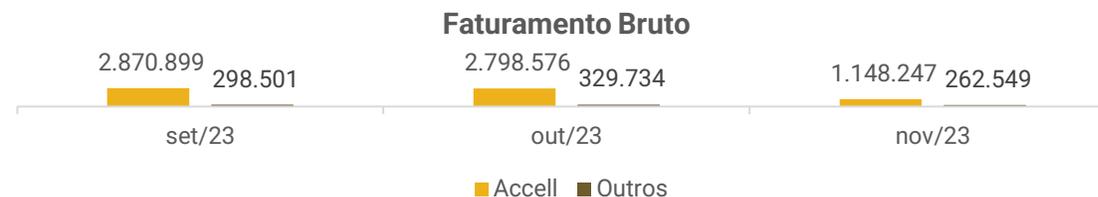
Forno 2 após manutenção



OPERAÇÃO – TRANSAÇÕES ACCELL

Considerando a representatividade da Accell e as intensas transações realizadas entre a Recuperanda e esse cliente e, ainda, a identificação de que algumas notas haviam sido canceladas, a Administração Judicial realizou visita à sede da Recuperanda, para análise por amostragem de informações de produção.

Conforme reunião presencial realizada em 03/10/2023, foi informado pelos representantes da Recuperanda que o Sr. Roger, sócio da FMG e o Sr. Fernando, sócio da Accell, tem relação próxima de longa data, inclusive, em razão do sócio da empresa Accell, já ter trabalhado na FMG como diretor comercial. De acordo com Recuperanda, o Sr. Fernando foi para a Accell com o intuito de recuperar o valor que a FMG fomentou no cliente, o que, até o momento, não ocorreu. Salienta-se que a Accell arrolou em seu processo de Recuperação Judicial, uma dívida de R\$ 25,6 milhões com a FMG, o que representa 54% do total em aberto. Segue valor em aberto, de acordo com controle do contas a receber, pertinente a novembro/2023, e faturamento de setembro a novembro/2023.



Em consulta à relação de credores do edital – Art. 51, III LRE da Accell Soluções para Energia e Água Ltda., que arrolou créditos para seu próprio CNPJ, é possível identificar que há a informação do Sr. Fernando (sócio da Accell) com endereço eletrônico da empresa FMG.

CLAS	CREADOR	CNPJ	END. ELETR.	ENDEREÇO	BAIRRO	CIDADE	CEP	P.	TIP	VOUCH	TÍTULO	VENC.	MOE	VALOR
III	ACCELL SOLUC.ENERG.AGUA LTDA	60.882.719/0006-30	FERNANDO@FMGFERROLIGAS.COM.BR	AV JOAQUIM BOER 792	VILA HELENA	AMERICANA	13477360	BRASIL		682408	6824081	10/06/2022	REAL	243,62
III	ACCELL SOLUC.ENERG.AGUA LTDA	60.882.719/0006-30	FERNANDO@FMGFERROLIGAS.COM.BR	AV JOAQUIM BOER 792	VILA HELENA	AMERICANA	13477360	BRASIL		682893	6828931	17/06/2022	REAL	248,49

A Administração Judicial realizou uma conferência por amostragem das notas fiscais emitidas para a Accell nº 13273, nº 13285, nº 13298 e nº 13306, com o intuito de verificar o curso das movimentações de saída das mercadorias para o cliente. Destaca-se que após conferência realizada pelo Administrador Judicial, verificou-se que os processos logísticos não foram cumpridos em sua integralidade, visto que não houve baixa das mercadorias do estoque e 02 notas não possuem ordem de produção, o que gera indícios de que não há saída das mercadorias. Segue resumo dos dados coletados:

NOTA FISCAL	COMPROVAÇÃO DE SAÍDA DE ESTOQUE	ORDEM DE PRODUÇÃO	COMPROVANTE DE COLETA
13273	NÃO POSSUI	OK	OK
13285	NÃO POSSUI	NÃO POSSUI	OK
13298	NÃO POSSUI	OK	OK
13306	NÃO POSSUI	NÃO POSSUI	OK

Além disso, verificou-se que as notas fiscais 13285 e 13306, possuem um valor de venda menor que o valor de compra, quando comparado às notas fiscais de entrada, disponibilizadas pela FMG. Quando questionada, a Recuperanda relatou que as diferenças são decorrentes de um erro na unidade de medida, das notas fiscais de entrada, e que será corrigido.

O que se pode concluir do levantamento feito é que as notas fiscais verificadas não cumprem o fluxo de saída de mercadorias, mencionado pela própria Recuperanda. Quando questionada sobre como ocorrem as movimentações de saída de mercadorias da empresa, a FMG explicou que há inclusão de ordem de produção, baixa dos estoques e emissão de notas fiscais de saída. Contudo, as notas fiscais emitidas para a Accell, verificadas na amostragem, não apresentaram baixa dos estoques e duas delas não possuem ordem de produção.

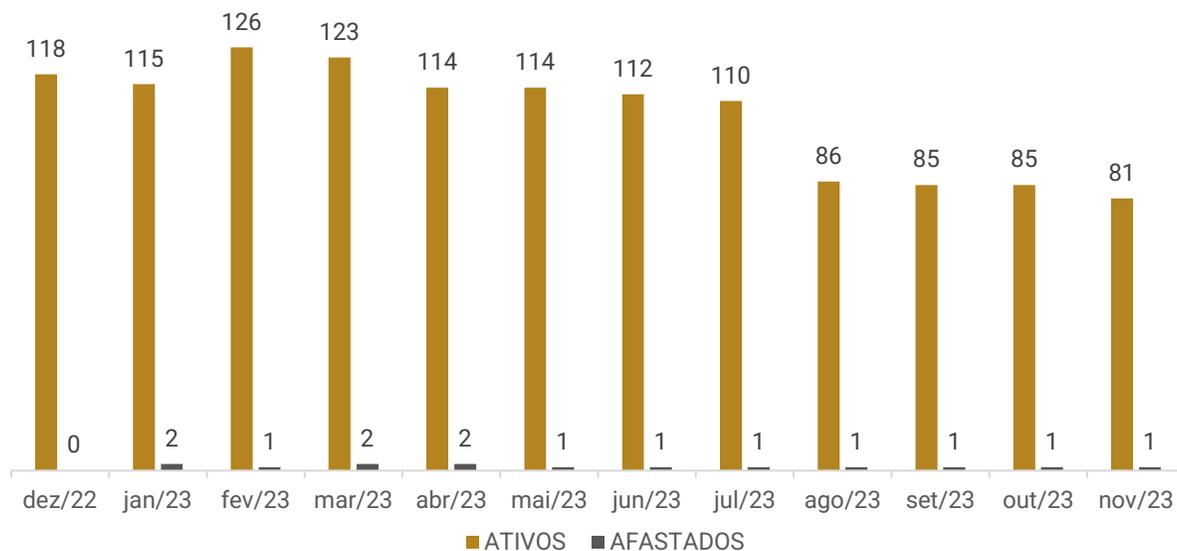




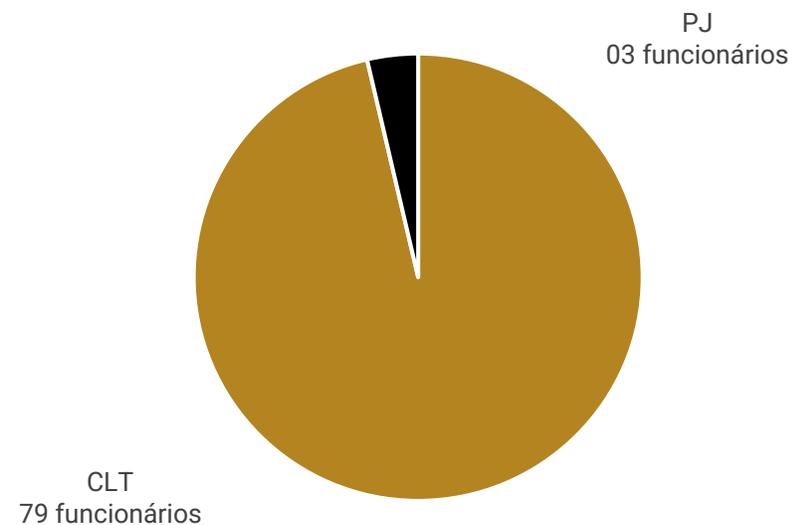
FUNCIONÁRIOS

Em novembro houve 04 demissões, finalizando o mês com 82 funcionários, sendo 81 ativos e 01 afastado. A distribuição por cargos ou setor, não foi disponibilizada no período. O mês exibiu pagamento de salários, rescisões e pensão alimentícia. As competências de FGTS inadimplentes são maio/2022, junho/2022 e de junho/2023 a novembro/2023. O INSS está inadimplente de março/2022 à novembro/2023. De acordo com a empresa, estão em negociação para parcelamento dos encargos em atraso. Contudo, não foi informado data estimada para a adesão. O pró-labore, possui os períodos de 07/2022 à 11/2023 em aberto.

Funcionários



Regime de contratação dos funcionários





DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – FLUXO DE CAIXA

FLUXO DE CAIXA GERENCIAL (R\$)

	set/23	out/23	nov/23
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS			
(+/-) Resultado do exercício/Período	-968.947	-1.029.068	-1.009.612
(+) Depreciação/amortização	37.103	37.103	37.103
(=) Lucro líquido financeiro	-931.844	-991.965	-972.509
Aumento ou redução de duplicatas a receber	-573.719	-29.468	-511.101
Aumento ou redução nos estoques	119.419	113.822	-155.107
Aumento ou redução em fornecedores	690.790	899.039	1.178.775
Aumento ou redução em impostos a recuperar	27.250	-34.257	-83.776
Aumento ou redução em despesas a apropriar	1.260	-12.390	2.499
Aumento ou redução de outras contas a receber	75	-	-2
Aumento ou redução em adiantamentos a funcionários	-11.571	12.125	-
Aumento ou redução em obrigações trabalhistas	79.018	121.420	150.719
Aumento ou redução em impostos a recolher	13.483	11.068	6.279
Aumento ou redução em outras contas a pagar	583.181	29.708	-300.853
(=) Caixa gerado na Atividade Operacional	-2.658	119.102	-685.076
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS			
(-) Pagamento por aquisição de ativos imobilizados	-3.665	-	-
(=) Caixa Líquido usado nas atividades de investimentos	-3.665	-	-
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS			
Empréstimos tomados	5.383	7.388	557.235
(=) Caixa Líquido usado nas pelas Atividades de Financiamentos	5.383	7.388	557.235
VARIAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA			
Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Período	3.213	2.273	128.763
Caixa e Equivalentes de Caixa no Fim do Período	2.273	128.763	922

Atividades Operacionais: em novembro/2023, o caixa operacional foi negativo de R\$ 685 mil, principalmente, pelo prejuízo do período (R\$ 1 milhão), vendas a prazo (R\$ 511,1 mil) e compras para estoque (R\$ 155,1 mil). Além disso, houve baixa em outras obrigações (R\$ 300,8 mil), especialmente, pela transferência de saldo da dívida com Hércules Fundo de Investimento, para a rubrica de empréstimos. Os principais fatores positivos, foram compras a prazo (R\$ 1,1 milhão) e obrigações trabalhistas (R\$ 150,7 mil), em sua maioria, pela inadimplência dos encargos sociais e valor apropriado de décimo terceiro salário.

Atividades de Financiamento: as movimentações do período foram decorrentes, especialmente, da transferência de saldo da dívida com Hércules Fundo de Investimento (R\$ 547,3 mil), que estava alocado em outras obrigações, para a rubrica de empréstimos.

O saldo disponível ao final de novembro/2023 é de R\$ 922,24, que confere com o saldo nas disponibilidades do balancete e com a realidade da empresa.





DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – BALANÇO PATRIMONIAL

BALANÇO PATRIMONIAL (em milhares de reais - R\$)	set/23	out/23	nov/23
Ativo circulante	10.408	10.435	11.073
Disponível	2	129	1
Clientes	4.160	4.190	4.701
Estoque	2.015	1.901	2.056
Despesas pagas antecipadamente	6	18	16
Outros créditos	4.225	4.197	4.299
Ativo não circulante	3.266	3.229	3.192
Créditos e valores	139	139	139
Outros créditos	94	94	94
Imobilizado	3.033	2.996	2.959
Ativo total	13.674	13.664	14.265

Disponível: os extratos enviados, atestam os saldos contábeis. Conforme relatório razão, as principais movimentações foram com operações de desconto de títulos, recebimento do cliente Accell, pagamento a fornecedores e obrigações trabalhistas. O saldo em espécie de R\$ 781,76, representa a realidade da empresa.

Clientes: engloba saldo de clientes (R\$ 62,2 milhões) e conta redutora de desconto de duplicatas (R\$ 57,5 milhões). A rubrica exibiu acréscimo de 12%, motivado pelo maior volume de liquidação de títulos descontados (R\$ 1,6 milhão), comparado às novas negociações (R\$ 223,1 mil). O *aging list* do contas a receber, atesta o saldo contábil. Conforme relatório, os principais saldos são dos clientes Accell Soluções (R\$ 47,4 milhões), Altemig Comercial (R\$ 5,4 milhões) e AWG (R\$ 1,2 milhão). Do total em aberto de R\$ 62,2 milhões, há vencido o montante de R\$ 61,1 milhões, sendo que a maior parte é do cliente Accell no valor de R\$ 46,6 milhões. A Recuperanda informou que os novos faturamentos da Accell, estão sendo realizados mediante recebimento de parte do saldo em atraso. Quanto aos demais, a FMG informou que estão acompanhando junto aos clientes, e participando das prorrogações e negociações.

Estoques: o inventário de estoque enviado, confere com o saldo exibido em balancete. Conforme relatório da empresa, os estoques estão distribuídos em produto em elaboração (R\$ 1,3 milhão), matéria-prima (R\$ 659,2 mil) e mercadorias para revenda (R\$ 93,2 mil). O acréscimo de 8%, se deu pelo aumento dos saldos de produto em elaboração e matéria-prima.

Outros créditos: engloba, principalmente, tributos a recuperar (R\$ 2,8 milhões) e adiantamentos a fornecedores (R\$ 1,4 milhão). O relatório de antecipações a fornecedores enviado, confere com o saldo das demonstrações contábeis e demonstra que os principais adiantamentos do mês foram para Vedec Soluções (R\$ 6,5 mil), Ananda Metais (R\$ 3,41 mil) e G.D. dos Santos Apoio Administrativo (R\$ 2,2 mil), os quais aguardam nota fiscal. Em relação às baixas dos adiantamentos a fornecedores mais antigos, a Recuperanda está aguardando nota fiscal e o financeiro está trabalhando na conciliação, sem data prevista para finalização. Os créditos gerados de impostos a recuperar no mês, resultaram no acréscimo de 2% no mês.

Imobilizado: o relatório de bens do ativo imobilizado, confere com o apresentado nas demonstrações contábeis de R\$ 2,9 milhões, sendo um total depreciado de R\$ 1 milhão. A retração de 1%, foi resultante da depreciação mensal (R\$ 37,1 mil).





DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – BALANÇO PATRIMONIAL

BALANÇO PATRIMONIAL (em milhares de reais - R\$)	set/23	out/23	nov/23
Passivo circulante	130.699	131.718	133.184
Fornecedores	108.892	109.741	110.938
Empréstimos	6.424	6.432	6.989
Obrigações trabalhistas e previdenciária	3.764	3.886	4.036
Obrigações tributárias	7.615	7.626	7.633
Parcelamentos de impostos	934	934	934
Outras obrigações	3.070	3.099	2.654
Passivo não circulante	7.114	7.114	7.259
Empréstimos	2.278	2.278	2.278
Outras obrigações	-	-	145
Parcelamentos de impostos	4.836	4.836	4.836
Patrimônio líquido	-114.169	-114.169	-114.169
Capital social	100	100	100
Resultados acumulados	-114.269	-114.269	-114.269
Total do passivo	23.644	24.663	26.274

Fornecedores: a rubrica apresentou aumento de 1%, motivado pelas compras a prazo. O *aging list* do contas a pagar, confere com o total apresentado nas demonstrações contábeis. Conforme relação enviada, os principais saldos são dos fornecedores Optimus Transportes (R\$ 40,6 milhões), AWG Montagem (R\$ 23,7 milhões) e Accell (R\$ 9,6 milhões). Ainda, de acordo com o relatório, do montante extraconcursal de R\$ 15,2 milhões, o total de R\$ 8 milhões está vencido até o final de novembro, o qual a FMG relatou que não há data prevista para regularização.

Empréstimos: compreende no curto prazo, em sua maior parte, Money Pus (R\$ 3 milhões), Sofisa (R\$ 1,5 milhão) e Itaú (R\$ 664,9 mil). O longo prazo é composto por saldos a pagar a Caixa Econômica Federal (R\$ 1,3 milhão), Itaú (R\$ 552 mil) e Daycoval (R\$ 388,7 mil). O período exibiu acréscimo de 9%, motivado, em sua maior parte, pela transferência de saldo da dívida com Hércules Fundo de Investimento (R\$ 547,3 mil), que estava alocado em outras obrigações, para a rubrica de empréstimos

Obrigações trabalhistas e previdenciárias: o acréscimo de 4% foi, principalmente, pela inadimplência dos encargos sociais e valor apropriado de décimo terceiro salário. As competências de FGTS inadimplentes são 05/2022, 06/2022 e de 06/2023 à 11/2023. O INSS está inadimplente de 03/2022 à 11/2023. De acordo com a empresa estão em negociação para parcelamento dos encargos em atraso. Contudo, não foi informado data estimada para a adesão. O pró-labore, conforme informado, possui os períodos de 07/2022 à 11/2023, em aberto. De acordo com a FMG, o Sr. Roger não está mais fazendo as retiradas dos pró-labores, devido a dificuldades de caixa. Destaca-se que as guias do INSS, geradas mensalmente, contemplam o valor sobre o pró-labore, conforme relatado pela Recuperanda.

Obrigações tributárias: os principais saldos são de IPI (R\$ 3,4 milhões), ICMS (R\$ 2,7 milhões) e COFINS (R\$ 1 milhão). Os tributos correntes foram liquidados, em sua maioria, por compensações.

Outras obrigações: compreende adiantamento de clientes (R\$ 2,1 milhões); aluguéis a pagar (R\$ 230,2 mil); Deneszczuk, Antônio - Sociedade de Advogados (R\$ 156,1 mil) que diverge da confissão de dívida enviada que soma R\$ 310 mil; Casting Metalúrgica (R\$ 20,9 mil); e parcelamento SEMAE – Serviço Municipal de Água e Esgoto (R\$ 55,4 mil). De acordo com a empresa há um total inadimplente de aluguel de R\$ 172,8 mil de maio a novembro/2023. A FMG explicou que o locador tem compreendido a dificuldade diante da situação atual e que não pretendem desocupar o imóvel. O relatório de adiantamentos atesta o montante contábil e indica que os adiantamentos ocorreram entre junho/2022 e agosto/2023, unicamente para o cliente Accell, os quais aguardam emissão de nota fiscal. Quando questionada sobre a previsão de faturamento dos valores antecipados para a Accell, a FMG relatou que estão aguardando finalização do processo de alteração contratual de CNAE para emissão de nota fiscal de serviço, sem maiores detalhes. O decréscimo de 14% no curto prazo, se deu pela transferência de saldo da dívida com Hércules Fundo de Investimento (R\$ 547,3 mil), que estava alocado em outras obrigações, para a rubrica de empréstimos. Além disso, houve inclusão de parcelamento com a SEMAE – Serviço Municipal de Água e Esgoto de R\$ 55,4 mil no curto prazo e de R\$ 144,9 mil no longo prazo.





DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – DRE

DRE (em milhares de reais - R\$)	set/23	out/23	nov/23	2023
Receita bruta	3.169	3.129	1.410	50.768
(-) Deduções da receita bruta	-865	-922	-457	-16.353
Receita líquida	2.304	2.207	953	34.416
Custos	-2.635	-2.596	-1.433	-37.358
Lucro Bruto	-331	-389	-480	-1.510
<i>Margem bruta</i>	-14%	-18%	-50%	-4%
Despesas/receitas operacionais	-400	-474	-400	-6.105
Despesas financeiras	-238	-166	-130	-3.054
Receita financeiras	0	0	0	92
Ebitda	-694	-826	-843	-8.640
Resultado operacional	-731	-863	-880	-9.047
<i>Margem operacional</i>	-32%	-39%	-92%	-26%
Resultado Antes do IR e CSL	-969	-1.029	-1.010	-12.010
Prejuízo do exercício	-969	-1.029	-1.010	-12.010
<i>Margem líquida</i>	-42%	-47%	-106%	-35%

Receitas: o período expôs decréscimo expressivo de 55% do faturamento, decorrente do menor volume de negociações com o cliente Accell.

Deduções da receita bruta: compreende, impostos sobre vendas (R\$ 347,2 mil); e devolução de venda (R\$ 110,1 mil), unicamente, para o cliente Accell. Quando questionada sobre o motivo das devoluções, a Recuperanda informou que houve inconformidade no material e em seguida novo faturamento pelas notas fiscais 13533 e 13535.

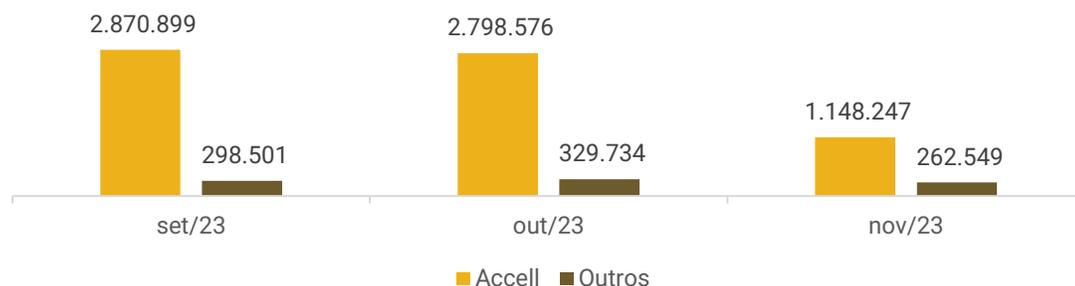
Custos: englobam, em sua maior parte, matéria-prima (R\$ 1,6 milhão), mão de obra direta (R\$ 355,5 mil) e mão de obra indireta (R\$ 55,1 mil). A redução de 45%, foi resultante do menor volume de vendas no mês.

Despesas operacionais: compreende, especialmente serviços prestados por pessoa jurídica (R\$ 78,8 mil), energia elétrica (R\$ 62,7 mil) e aluguéis (R\$ 39 mil). A rubrica exibiu decréscimo de 16%, em sua maioria, pela despesa com água, que passou de R\$ 87,1 mil em outubro, para R\$ 34,1 mil em novembro. A empresa explicou que o aumento do consumo em outubro, se deu por um vazamento nos banheiros. Os principais serviços prestados foram de Medeiros & Medeiros (R\$ 75 mil) administração judicial; e Anderson Rosemiro Emidio ME (R\$ 3,8 mil) pertinente a locação de caçamba.

Resultado financeiro: o resultado financeiro foi negativo em R\$ 130 mil, principalmente, pelas despesas com juros e taxas sobre desconto de duplicatas (R\$ 74,6 mil), juros e multas (R\$ 41,4 mil) e tarifa bancária (R\$ 13,4 mil).

Resultado: as receitas não foram suficientes para cobrir os expressivos custos e despesas da operação, gerando um prejuízo de R\$ 1 milhão no mês. O ano de 2023, acumula resultados negativos de R\$ 12 milhões.

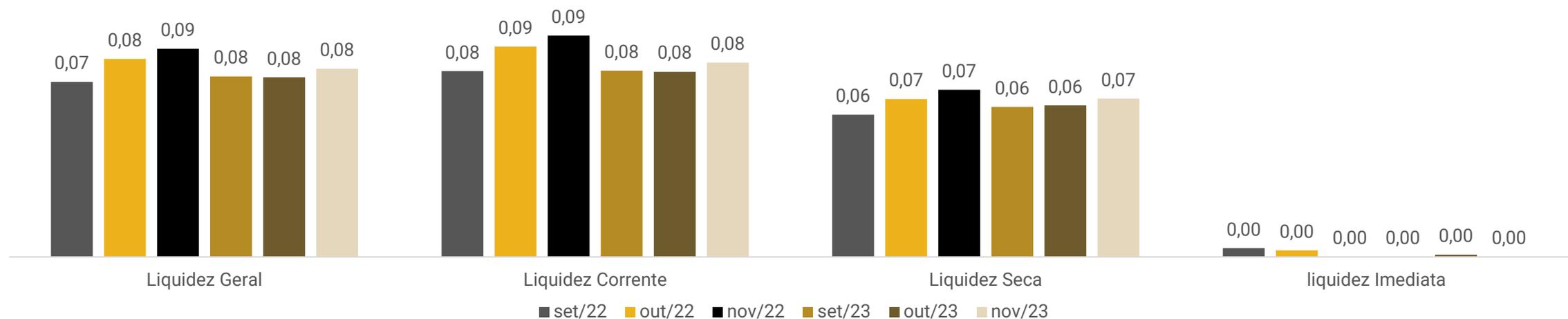
Faturamento Bruto





DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – ÍNDICES DE LIQUIDEZ

Índices de liquidez



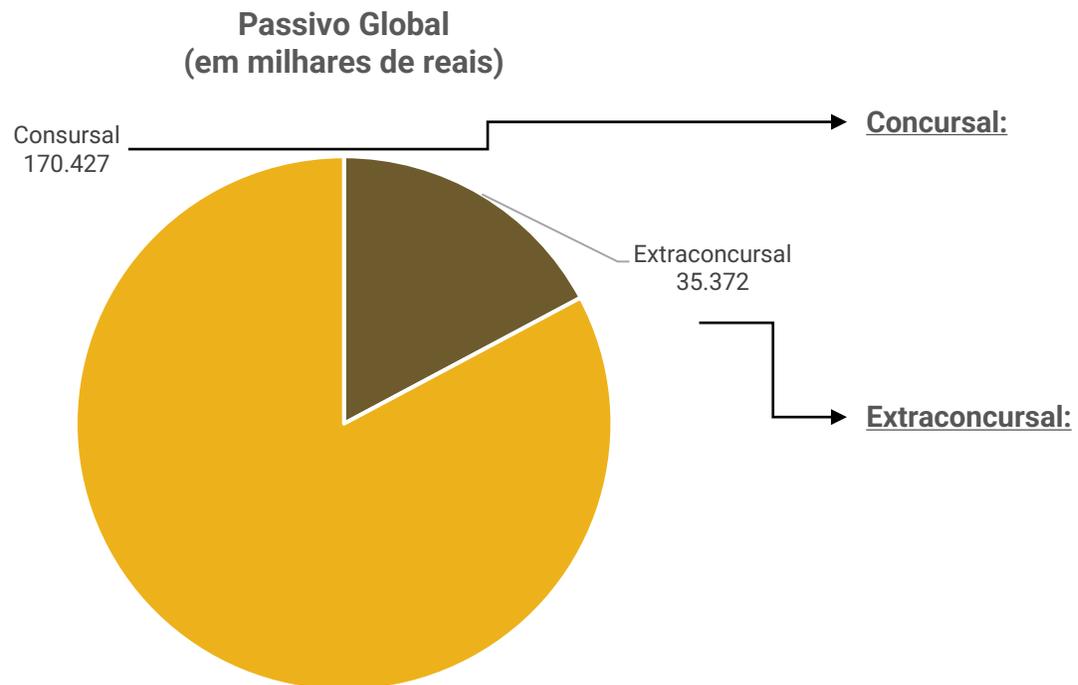
Os índices de liquidez evidenciam a capacidade de pagamento da empresa em relação as suas dívidas de curto prazo, sendo esperado resultados superiores a 1.

Nos períodos analisados, a Recuperanda apresentou índices abaixo de 1, o que indica que não há capacidade de honrar com as suas obrigações com os recursos disponíveis.



ENDIVIDAMENTO – PASSIVO TOTAL

Passivo global de R\$ 205,7 milhões.



Natureza	Quantidade de credores	% quantidade de credores	Valor total	% Valor total
Classe I	120	32,61%	98.843	0,06%
Classe III	116	31,52%	93.847.345	55,07%
Classe IV	132	35,87%	76.480.835	44,88%
Total	368	100%	170.427.023,30	100%

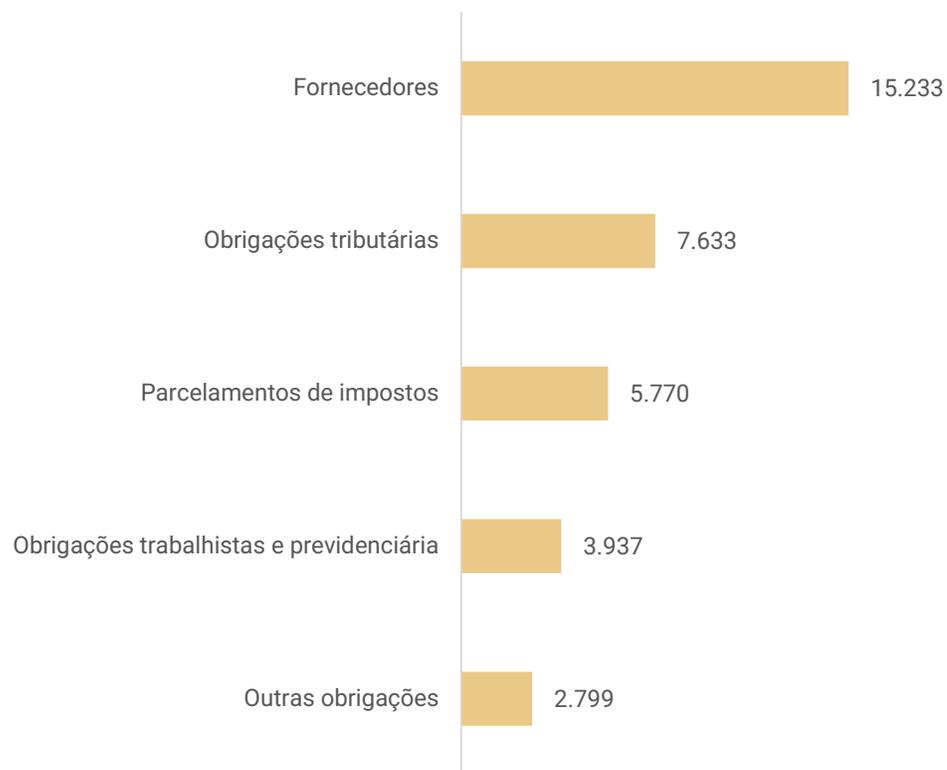
Em novembro, o passivo extraconcursal somou R\$ 35,3 milhões e engloba fornecedores, obrigações tributárias, parcelamentos, obrigações trabalhistas e outras obrigações.





ENDIVIDAMENTO – PASSIVO EXTRACONCURSAL

Passivo Extraconcursal
(em milhares de reais)



Fornecedores: o relatório do contas a pagar, enviado pela empresa, atesta o montante de R\$ 15,2 milhões extraconcursal. Ainda, o total vencido extraconcursal é de R\$ 8 milhões, o qual a FMG relatou que não há data prevista para regularização.

Obrigações tributárias: a maior concentração de tributos da requerente é na área federal, correspondendo a 47% do passivo tributário total. O saldo em aberto cresce mensalmente, devido a inadimplência tributária. Os pagamentos do mês, foram por compensações de impostos a recuperar. Não há previsão para regularizar o saldo em aberto.

Parcelamento de impostos: de acordo com a Recuperanda, os parcelamentos ativos são de PIS, COFINS, IR e ICMS, sendo que 35% do passivo tributário está parcelado.

Obrigações trabalhistas: há competências de FGTS inadimplentes de maio/2022, junho/2022 e junho/2023 a novembro/2023. O INSS está em aberto de março/2022 à novembro/2023. De acordo com a empresa, estão em negociação para parcelamento dos encargos em atraso. Contudo, não foi informado data estimada para a adesão. Ainda, o pró-labore possui os períodos de 07/2022 à 11/2023, pendentes de pagamento.

Outras obrigações: compreende adiantamento de clientes (R\$ 2,1 milhões); aluguéis a pagar (R\$ 230,2 mil); Deneszczuk, Antônio - Sociedade de Advogados (R\$ 156,1 mil) que diverge da confissão de dívida enviada que soma R\$ 310 mil; Casting Metalúrgica (R\$ 20,9 mil); e parcelamento SEMAE – Serviço Municipal de Água e Esgoto (R\$ 55,4 mil). De acordo com a FMG, o saldo total do aluguel, está inadimplente.





DILIGÊNCIAS NOS ESTABELECIMENTOS DA RECUPERANDA

No dia 23/01/2024, reuniram-se de forma virtual, os representantes da Recuperanda e da Administração Judicial.

Inicialmente, o representante da empresa informou que as atividades permaneceram em funcionamento no final do ano de 2023, inclusive com plantão nas festividades. As maiores perspectivas para 2024 é a liberação dos fornos, para que seja retomada a fabricação de lingotes. Já estão trabalhando para reativar os seus clientes, que antigamente compravam lingotes, para 2024. Com isso, pretendem retornar com uma maior margem de lucro. Os clientes antigos sempre tiveram um bom relacionamento comercial e os mesmos deixaram as “portas abertas”. Hoje, o que está pendente para a liberação dos fornos pelo CETESB, é a troca de telhado, devido a corrosão causada pela fumaça. A previsão para finalizar a troca de telhado até final de janeiro, contudo estão enfrentando dificuldades de caixa.

Por conta da paralisação dos fornos e dependência das vendas para o cliente Accell, a FMG não conseguiu alavancar com novos projetos. A partir do momento que existir normalidade de caixa, acreditam que vão conseguir evoluir com as negociações de novos produtos. A estratégia de caixa para retomar a produção em maior volume, é que os parceiros financeiros continuem antecipando capital de giro. Para alguns clientes novos, vão ofertar prazo menor de recebimento.

Não há pulverização de clientes, pois praticamente todo o seu faturamento é para o cliente Accell, com exceção dos inoculantes, que ainda conseguem vender para outros. Contudo, nada significativo. A geração de caixa ocorre com a negociação de títulos. Anteriormente, diante da inadimplência expressiva, principalmente do cliente Accell, era solicitado o pagamento antecipado das novas vendas, ou o pagamento de títulos vencidos. No entanto, nos últimos meses o endividamento do cliente Accell aumentou. A Recuperanda explicou que já havia estoque pronto e a empresa optou por entregar mesmo sem o recebimento adiantado.

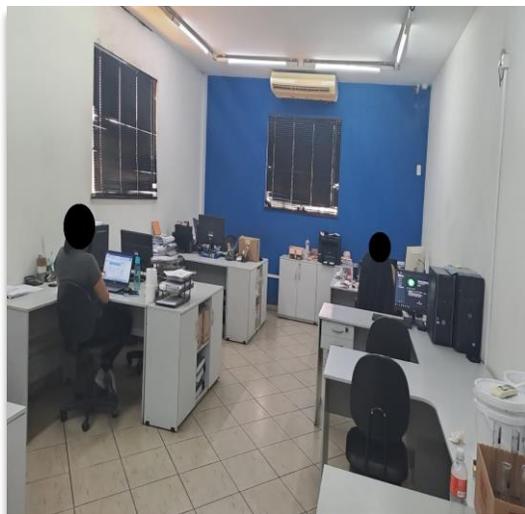
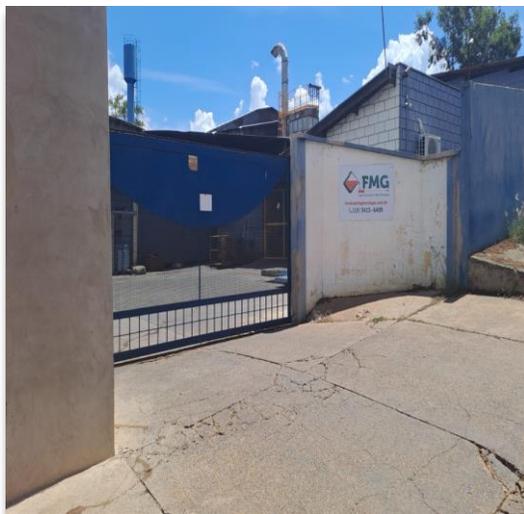
Os fornecedores extraconcursais, em sua maioria, estão inadimplentes. A FMG relatou que está em negociação dos valores, que devem ser ajustados até março/2024. Os encargos não estão sendo pagos e os tributos são adimplidos por compensações, que nem sempre atingem o total devido no mês. Quando questionado sobre a previsão para parcelamentos tributários, o representante da empresa explicou que o passivo tributário Estadual tem parcelamento em andamento em via de liberação. Já o Federal, estão analisando os parcelamentos disponíveis para aderir, sem data prevista. O pró-labore do Sr. Roger não está sendo pago desde 07/2022, devido as dificuldades de caixa. Além disso, os encargos sociais não estão sendo pagos e o décimo terceiro salário não foi adimplido. Conforme relatado, o décimo será pago em 03 parcelas (janeiro, fevereiro e março).





DILIGÊNCIAS NOS ESTABELECIMENTOS DA RECUPERANDA

Imagens enviadas pela Recuperanda no dia 17/01/2024.



CUMPRIMENTO DO PLANO

Até a finalização deste relatório, o passivo concursal atualizado a pagar da recuperanda somava R\$ 51.346.045,30.

RESUMO DO PLANO						ATUALIZADO ATÉ NOVEMBRO/2023			
CLASSE	VALOR RJ	CARÊNCIA	INÍCIO DOS PAGAMENTOS	FIM DOS PAGAMENTOS	VALOR CORRIGIDO	PAGO	EM ATRASO	A VENCER	OBSERVAÇÃO DA ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL
Classe I - Trabalhista	98.843,00	-	até 12 meses contados da homologação do PRJ.	até 12 meses contados da homologação do PRJ.	98.843,00	-	-	R\$ 98.843,00	Para os casos enquadrados na regra do art. 54, §1º da Lei 11.101/20051, serão pagos no 30º (trigésimo) dia, contados da Homologação do Plano, até o limite de 5 (cinco) salários-mínimos por credor trabalhista, vencidos nos 3 (três) meses anteriores ao pedido de recuperação judicial
Classe III - Quirografários	94.343.172,39	18 meses	19º mês após a homologação do PRJ	234º mês após a homologação do PRJ	28.302.951,72	-	-	28.302.951,72	Os juros serão contabilizados a partir da Homologação do Plano e serão usados como base os valores apresentados na relação de credores prevista no artigo 7º, §º 2º, da LRF ou de eventuais decisões do Juízo da Recuperação Judicial que determinar a modificação ou inclusão do crédito e desde que esteja transitada em julgado.
Classe IV - ME e EPP	76.480.835,28	18 meses	19º mês após a homologação do PRJ	234º mês após a homologação do PRJ	22.944.250,58	-	-	22.944.250,58	Os juros serão contabilizados a partir da Homologação do Plano e serão usados como base os valores apresentados na relação de credores prevista no artigo 7º, §º 2º, da LRF ou de eventuais decisões do Juízo da Recuperação Judicial que determinar a modificação ou inclusão do crédito e desde que esteja transitada em julgado.
TOTAL	170.922.850,67				51.346.045,30	-	-	R\$ 51.346.045,30	



ANEXOS

1

Demonstrações contábeis de novembro/2023

FMG COMERCIO DE FERRO LIGAS EIBELL

BALANÇO PATRIMONIAL
 PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS DE DEZEMBRO DE 2022 A 30 DE NOVEMBRO DE 2023
 (Em milhares de Reais - R\$)

ATIVO	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23	ago/23	set/23	out/23	nov/23	PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23	ago/23	set/23	out/23	nov/23	
	CIRCULANTE														CIRCULANTE											
Disponível	22	2	6	73	1	1	1	1	3	2	129	1	Emprestimos	103.327	105.802	105.670	105.498	108.558	107.759	107.911	108.007	108.075	108.892	109.741	110.938	
Clientes	3.062	4.602	4.061	3.508	6.411	4.176	3.719	3.780	3.672	4.160	4.190	4.701	Fornecedores	7.428	7.429	6.401	6.402	6.404	6.408	6.411	6.414	6.419	6.424	6.432	6.989	
Estoque	2.913	2.638	4.878	2.855	3.810	3.620	3.394	2.462	2.134	2.015	1.901	2.056	Obrigações Trabalhistas e Previdenciária	2.081	2.335	2.546	2.692	2.903	3.018	3.298	3.426	3.685	3.764	3.886	4.036	
Despesas passas antecipadamente	8	7	7	11	10	9	7	6	7	6	18	16	Obrigações Tributárias	8.076	8.765	6.146	6.664	6.784	6.802	6.548	7.603	7.602	7.615	7.626	7.633	
Outros créditos	4.085	4.061	4.064	4.182	4.058	4.012	4.130	4.073	4.114	4.225	4.197	4.299	Parcelamento de Imposto	195	195	1.322	1.320	1.264	1.264	1.370	937	934	934	934		
Total do ativo circulante	10.091	11.310	13.016	10.638	14.291	12.819	11.252	10.322	9.930	10.408	10.434	11.072	Outras Obrigações	1.274	1.353	1.338	2.352	1.934	2.342	2.081	2.274	2.572	3.070	3.099	3.654	
													Total do passivo circulante	122.382	125.878	123.414	124.928	127.747	127.592	127.618	128.661	129.287	130.701	131.719	133.184	
NÃO CIRCULANTE													NÃO CIRCULANTE													
Créditos e valores	139	139	139	139	139	139	139	139	139	139	139	139	Emprestimos	2.278	2.278	2.278	2.278	2.278	2.278	2.278	2.278	2.278	2.278	2.278		
Outros créditos	94	94	94	94	94	94	94	94	94	94	94	94	Outras Obrigações	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
Imobilizado	3.332	3.297	3.260	3.238	3.201	3.178	3.141	3.104	3.067	3.033	2.996	2.959	Parcelamento de Impostos	3.179	3.179	5.200	5.200	5.200	5.200	5.409	4.836	4.836	4.836	4.836		
Total do ativo não circulante	3.565	3.531	3.494	3.472	3.435	3.411	3.374	3.337	3.300	3.267	3.230	3.192	Total do passivo não circulante	5.457	5.457	7.479	7.479	7.479	7.479	7.688	7.114	7.114	7.114	7.259		
TOTAL DO ATIVO	13.656	14.841	16.509	14.100	17.725	16.230	14.626	13.660	13.230	13.675	13.664	14.265	PATRIMÔNIO LÍQUIDO													
													Capital social	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100
													Prejuízos acumulados	(114.284)	(111.972)	(109.861)	(105.964)	(106.771)	(105.420)	(103.582)	(120.780)	(120.780)	(114.269)	(114.269)	(114.269)	(114.269)
													Total do patrimônio líquido	(114.184)	(111.872)	(109.761)	(105.864)	(106.671)	(105.320)	(103.482)	(120.680)	(120.680)	(114.169)	(114.169)	(114.169)	(114.169)

JOSILENE DA
 SILVA:32808251807

Assinado de forma digital por
 JOSILENE DA SILVA:32808251807
 Dados: 2023.12.20 15:06:34 -03'00'

JOSILENE DA SILVA
 Res: no CRC - SP sob o No. 15P283301
 CPF: 328.082.518-07

ROGER LUCIO
 CEGAGNO:17150066828
 50066828

Assinado de forma digital por ROGER LUCIO
 CEGAGNO:17150066828
 Dados: 2023.12.20 15:15:25 -03'00'

ROGER LUCIO CEGAGNO
 ADMINISTRADOR
 CPF:171.500.668-28

FMG COMERCIO DE FERRO LIGAS EIRELI

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO
PARA OS EXERCÍCIOS FIMOS DE NOVEMBRO DE 2023
(Em milhares de Reais - R\$)

	ACUMULADO	MENSAL	ACUMULADO	MENSAL	ACUMULADO	MENSAL	ACUMULADO	MENSAL	ACUMULADO	MENSAL	ACUMULADO	MENSAL	ACUMULADO	MENSAL	ACUMULADO	MENSAL	ACUMULADO	MENSAL	ACUMULADO	MENSAL	ACUMULADO	MENSAL
	jan/23	jan/23	fev/23	fev/23	mar/23	mar/23	abr/23	abr/23	mai/23	mai/23	jun/23	jun/23	jul/23	jul/23	ago/23	ago/23	set/23	set/23	out/23	out/23	nov/23	nov/23
Receita venda de produto	7.270	7.270	15.057	7.787	25.314	10.256	33.340	8.026	34.244	905	37.736	3.492	40.805	3.069	43.037	2.232	46.207	3.169	49.263	3.057	50.578	1.315
Receita venda de produto mercado externo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Receita venda de mercadoria	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23	23	23	-	23	-	23	-	118	95
Receita venda de mercadoria mercado externo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Receita de Serviços Prestados	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	72	72	72	-
(-) Devoluções	-	-	(270)	(270)	(1.036)	(766)	(1.292)	(255)	(1.990)	(699)	(1.990)	-	(1.990)	-	(1.990)	-	(1.990)	-	(1.990)	-	(2.116)	(125)
(-) ICMS -venda produto	(1.227)	(1.227)	(2.424)	(1.196)	(4.033)	(1.610)	(5.029)	(996)	(5.062)	(33)	(5.619)	(557)	(5.992)	(373)	(6.276)	(284)	(6.741)	(465)	(7.214)	(473)	(7.391)	(177)
(-) IPIs	(94)	(94)	(190)	(95)	(306)	(116)	(407)	(102)	(410)	(3)	(454)	(44)	(497)	(43)	(528)	(31)	(570)	(42)	(611)	(41)	(629)	(17)
(-) Cofins	(435)	(435)	(873)	(438)	(1.408)	(535)	(1.876)	(468)	(1.889)	(13)	(2.091)	(202)	(2.288)	(197)	(2.432)	(144)	(2.626)	(194)	(2.816)	(190)	(2.896)	(80)
(-) Desconto concedido	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(-) IPI - Venda produto	(461)	(461)	(994)	(533)	(1.801)	(806)	(2.373)	(572)	(2.373)	0	(2.656)	(284)	(2.810)	(154)	(2.882)	(72)	(3.047)	(164)	(3.264)	(218)	(3.322)	(58)
RECEITA OPERACIONAL LIQUIDA	5.052	5.052	10.306	5.254	16.730	6.423	22.363	5.633	22.519	157	24.925	2.406	27.251	2.325	28.952	1.701	31.256	2.304	33.462	2.206	34.416	953
CUSTO DOS PRODUTOS VENDIDOS E SERVIÇOS PRESTADOS	(6.084)	(6.084)	(7.933)	(1.849)	(16.832)	(8.900)	(20.576)	(3.744)	(21.542)	(965)	(25.294)	(3.752)	(28.476)	(3.182)	(30.694)	(2.218)	(33.329)	(2.635)	(35.925)	(2.596)	(37.358)	(1.433)
LUCRO BRUTO	(1.031)	(1.031)	2.374	3.405	(1.03)	(2.476)	1.786	1.889	978	(808)	(369)	(1.346)	(1.226)	(857)	(1.742)	(517)	(2.073)	(331)	(2.463)	(390)	(2.943)	(480)
RECEITAS (DESPESAS) OPERACIONAIS																						
Vendas	-	-	-	-	(3)	(3)	(5)	(3)	(5)	-	(5)	-	(5)	-	(5)	-	(5)	-	(5)	-	(8)	(3)
Administrativas e gerais	(712)	(712)	(1.463)	(751)	(2.230)	(767)	(2.892)	(662)	(3.450)	(559)	(3.872)	(422)	(4.417)	(545)	(4.871)	(454)	(5.329)	(458)	(5.818)	(490)	(6.216)	(397)
Pesquisa e desenvolvimento	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Outros resultados operacionais, líquidos	-	-	-	-	0	0	1	1	1	0	1	-	31	30	45	15	104	58	120	16	120	0
RESULTADO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO	(1.743)	(1.743)	911	2.654	(2.335)	(3.246)	(1.110)	1.225	(2.477)	(1.367)	(4.246)	(1.768)	(5.617)	(1.371)	(6.573)	(956)	(7.304)	(731)	(8.167)	(863)	(9.047)	(880)
Despesas financeiras	(598)	(598)	(1.141)	(543)	(1.830)	(689)	(2.249)	(419)	(2.285)	(36)	(2.356)	(70)	(2.420)	(65)	(2.520)	(100)	(2.758)	(238)	(2.924)	(166)	(3.054)	(130)
Receitas financeiras	30	30	30	0	68	37	69	1	92	23	92	0	91	(0)	91	0	91	0	91	0	91	0
Resultado equivalência patrimonial	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
LUCRO (PREJUÍZO) ANTES DO IMPOSTO DE RENDA E DA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	(2.311)	(2.311)	(200)	2.111	(4.097)	(3.897)	(3.291)	807	(4.671)	(1.380)	(6.510)	(1.839)	(7.946)	(1.436)	(9.002)	(1.056)	(9.971)	(969)	(11.000)	(1.029)	(12.010)	(1.010)
Imposto de renda e contribuição social correntes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Imposto de renda e contribuição social diferidos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL DO IMPOSTO DE RENDA E DA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
LUCRO (PREJUÍZO) DO EXERCÍCIO	(2.311)	(2.311)	(200)	(2.111)	(4.097)	(3.897)	(3.291)	807	(4.671)	(1.380)	(6.510)	(1.839)	(7.946)	(1.436)	(9.002)	(1.056)	(9.971)	(969)	(11.000)	(1.029)	(12.010)	(1.010)

JOSILENE DA
SILVA:32808251807

Assinado de forma digital por
JOSILENE DA SILVA:32808251807
Dados: 2023.12.20 15:07:20 -03'00'

JOSILENE DA SILVA
Req. no CRC - SP sob o No. 15P283301
CPF: 328.082.518-07

ROGER LUCIO
CEGAGNO:1715006
6828

Assinado de forma digital por
ROGER LUCIO
CEGAGNO:17150066828
Dados: 2023.12.20 15:16:00
-03'00'

ROGER LUCIO CEGAGNO
ADMINISTRADOR
CPF:171.500.668-28

Empresa: **FMG COMERCIO DE FERRO LIGAS EIRELI**
C.N.P.J.: 28.986.468/0001-16

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA PELO MÉTODO INDIRETO

	<u>dez/22</u>	<u>jan/23</u>	<u>fev/23</u>	<u>mar/23</u>	<u>abr/23</u>	<u>mai/23</u>	<u>jun/23</u>	<u>jul/23</u>	<u>ago/23</u>	<u>set/23</u>	<u>out/23</u>	<u>nov/23</u>
ATIVIDADES OPERACIONAIS												
Resultado do período	846.129	(2.310.619)	2.110.633	(3.897.464)	806.206	(1.380.269)	(1.838.707)	(1.436.043)	(1.055.660)	(968.947)	(1.029.068)	(1.009.612)
Depreciação e amortização	36.816	36.835	36.835	36.959	36.959	37.072	37.072	37.072	37.072	37.103	37.103	37.103
Ajustes Exercícios Anteriores	0	0	0	0	0	0	5	0	0	0	0	0
LUCRO OPERACIONAL BRUTO ANTES DAS MUDANÇAS NO CAPITAL DE GIRO	882.944	(2.273.785)	2.147.467	(3.860.505)	843.165	(1.343.197)	(1.801.630)	(1.398.970)	(1.018.588)	(931.844)	(991.965)	(972.509)
(Aumento) Redução em Clientes e Duplicatas a Receber	(311.411)	(1.485.886)	517.094	1.591.607	2.730.166	517.094	184.623	(91.084)	419.394	(573.719)	(29.468)	(511.101)
(Aumento) Redução nos estoques	(133.943)	275.255	(2.239.902)	2.023.366	(955.771)	190.031	226.287	931.999	327.950	119.419	113.822	(155.107)
Aumento (Redução) em Fornecedores	(527.489)	2.498.091	(235.376)	(190.201)	3.127.474	(1.694.576)	1.097.932	93.675	111.070	690.790	899.039	1.178.775
Aumento (Redução) em Impostos a Recuperar	193.401	3.783	93.418	(128.950)	50.160	(32.188)	(61.880)	59.785	(88.235)	27.250	(34.257)	(83.776)
Aumento (Redução) em Despesas a Apropriar	(4.697)	941	850	(4.567)	930	1.559	1.393	1.258	(1.094)	1.260	(12.390)	2.499
Aumento (Redução) em Outras Contas a Receber	0	0	0	0	0	4.000	0	(51,41)	(73,34)	75,34	0,00	(1,99)
Aumento (Redução) em Adiantamento a funcionários	2.366	(3.827)	8.986	(11.339)	6.480	8.990	(2.065)	343	3.676	(11.571)	12.125	0
Aumento (Redução) em Obrigações Trabalhistas	(111.403)	253.149	211.746	146.002	211.094	114.665	279.563	128.550	258.955	79.018	121.420	150.719
Aumento (Redução) em Impostos a Recolher	978.557	688.371	(2.618.776)	521.147	119.780	18.022	(253.911)	1.054.644	(762)	13.483	11.068	6.279
Aumento (Redução) em Parcelamento de Impostos	0	0	3.148.314	(2.501)	(55.693)	0	315.328	(1.006.744)	(2.501)	0	0	0
Aumento (Redução) em Outras Contas a Pagar	(7.452)	25.697	(1.980)	(2.965)	11.376	12.500	11.377	222.914	(12.657)	583.181	29.708	(300.853)
CAIXA PROVENIENTE DAS OPERAÇÕES	960.874	(18.211)	(1.115.626)	3.941.600	(73.633)	9.972	(2.983)	(3.680)	(2.865)	(2.657)	119.102	(685.075)
CAIXA LÍQUIDO PROVENIENTE DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	960.874	(18.211)	(1.115.626)	3.941.600	(73.633)	9.972	(2.983)	(3.680)	(2.865)	(2.657)	119.102	(685.075)
ATIVIDADES DE INVESTIMENTO												
Compras/ Vendas de imobilizado	0	(2.290)	0	(14.912)	0	(13.613)	0	0	0	(3.665)	0	0
CAIXA LÍQUIDO USADO NAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS	0	(2.290)	0	(14.912)	0	(13.613)	0	0	0	(3.665)	0	0
ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO												
Empréstimos tomados	(940.510)	518	(1.027.428)	1.121	1.507	3.732	2.843	3.799	4.676	5.383	7.388	557.235
CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS	(940.510)	518	(1.027.428)	1.121	1.507	3.732	2.843	3.799	4.676	5.383	7.388	557.235
Redução/Aumento nas Disponibilidades	20.364	(19.984)	4.413	67.304	(72.126)	92	(140)	118	1.811	(939)	126.490	(127.841)
DISPONIBILIDADES - NO INÍCIO DO PERÍODO	1.359	21.723	1.740	6.153	73.457	1.331	1.423	1.284	1.402	3.213	2.273	128.763
DISPONIBILIDADES - NO FINAL DO PERÍODO	21.723	1.740	6.153	73.457	1.331	1.423	1.284	1.402	3.213	2.273	128.763	922

JOSILENE DA SILVA:32808251807
Assinado de forma digital por JOSILENE DA SILVA:32808251807
Dados: 2023.12.20 15:08:10 -03'00'

JOSILENE DA SILVA
Reg. no CRC - SP sob o No. 15P2283301
CPF: 328.082.518-07

ROGER LUCIO
Assinado de forma digital por ROGER LUCIO
CEGAGNO:17150066828
Dados: 2023.12.20 15:15:42 -03'00'

ROGER LUCIO CEGANO
ADMINISTRADOR
CPF: 171.500.668-28