



Utilize o QrCode ou clique  
para acessar nosso portal



## FMG COMÉRCIO DE FERRO LIGAS EIRELI

PROCESSO N.º 1013018-13.2022.8.26.0451

6ª VARA CÍVEL DO FORO DA COMARCA DE  
PIRACICABA/SP

7º Relatório Mensal de Atividades

Competência: Janeiro/2023

Apresentado em março de 2023



medeiros<sup>2</sup>  
administração judicial





# ÍNDICE

1. INTRODUÇÃO
  1. Cronograma processual
  2. Acompanhamento processual
2. DESCRIÇÃO DA EMPRESA
  1. Estrutura societária
  2. Fotos
3. RESUMO DAS ATIVIDADES
  1. Resultados
  2. Quadro de colaboradores
  3. Endividamento tributário
  4. Endividamento concursal
  5. Informações relevantes
4. DADOS FINANCEIROS- ECONÔMICOS
  1. Balanço patrimonial
  2. Demonstrativo de resultado
  3. Demonstrativo de fluxo de caixa
  4. Análise do desempenho
  5. Dívida tributaria

# 1. INTRODUÇÃO

O presente Relatório Mensal de Atividades (“RMA”) está previsto no artigo 22, inciso II, alínea “c”, da Lei n.º 11.101/2005 (“LRF”) e reúne as informações operacionais, financeiras, econômicas e processuais da recuperação judicial da FMG COMÉRCIO DE FERRO LIGAS EIRELI.

Este RMA objetiva garantir ao juízo, ao Ministério Público, aos credores e a quaisquer interessados um fluxo contínuo de informações a respeito das atividades da Recuperanda, assim como da execução do plano de recuperação judicial, quando devidamente homologado.

A análise técnica contábil apresentada neste RMA é limitada às informações disponibilizadas pela Recuperanda, de sua responsabilidade e de forma não exaustiva, sobre a situação da empresa.

Em relação aos aspectos processuais, serão apresentadas as movimentações sobre os principais pontos desenvolvidos, com base na premissa básica descrita no artigo 47 da LRF.

Os dados foram coletados e analisados pela Medeiros & Medeiros Administração Judicial, na qualidade de administradora judicial da Recuperanda, extraídos dos autos do processo de recuperação judicial e a partir do fornecimento de documentos solicitados, principalmente no que tange às informações contábeis e financeiras, assim como das visitas técnicas ocorridas na sede da empresa e de reuniões com os seus representantes e respectivos procuradores.

O prazo para envio das demonstrações contábeis e demais documentos requeridos à Recuperanda é o dia 25 do mês subsequente. No dia 20/02/2023, foram encaminhados os documentos de janeiro/2023. Os questionamentos realizados em 15/03/2023, foram respondidos em 17/03/2023.

Todos os documentos que serviram de base para a elaboração deste relatório estarão disponíveis para consulta no site [www.administradorjudicial.adv.br](http://www.administradorjudicial.adv.br), sendo que informações adicionais ou complementares podem ser obtidas diretamente com a Administração Judicial, por intermédio da central de atendimento 0800 150 1111, pelo WhatsApp (51) 99871-1170 ou pelo e-mail [contato@administradorjudicial.adv.br](mailto:contato@administradorjudicial.adv.br).

# 1. ASPECTOS JURÍDICOS – CRONOGRAMA PROCESSUAL

Data	Evento	Lei 11.101/05	Data	Evento	Lei 11.101/05
13/07/2022	Ajuizamento do Pedido de Recuperação Judicial		17/02/2023	Fim do prazo para apresentar impugnações ao Juízo (10 dias após publicação do 2º Edital)	art. 8º
27/07/2022	Deferimento do Pedido de Recuperação Judicial	art. 52, incisos I, II, III, IV e V, e § 1º		Publicação do Edital de convocação para votação do PRJ - AGC (15 dias de antecedência da realização da AGC)	art. 56, § 1º
01/08/2022	Publicação do deferimento no D.O.	art. 52, § 1º		AGC – 1ª Convocação	
20/09/2022	Publicação do 1º Edital pelo devedor	art. 7, § 1º		AGC – 2ª Convocação	
05/10/2022	Fim do prazo para apresentar habilitações e divergências ao AJ (15 dias da publicação do 1º Edital)	art. 7º, § 1º		Homologação do PRJ	
30/09/2022	Apresentação do plano de recuperação judicial	Art. 53		Fim do prazo de recuperação judicial, se cumpridas todas as obrigações previstas no PRJ (2 anos após a concessão de recuperação judicial)	art. 61
15/12/2022 e 07/02/2023	Publicação de aviso sobre o recebimento do PRJ no D.O.	art. 53, § Único	Nota: Quadro elaborado pela Administradora Judicial com base nos processos previstos na Lei 11.101/05 e as datas de suas ocorrências conforme o trâmite processual.		
09/03/2023	Fim do prazo para apresentar objeções ao PRJ (30 dias após a publicação do 2º Edital ou 30 dias após a publicação do aviso de recebimento do PRJ)	art. 53, § Único e art. 55, § Único			
07/02/2023	Publicação do Edital pelo AJ - 2º Edital (45 dias após apresentação de habilitações/divergências)	art. 7º, § 2º			

Eventos ocorridos  
 Data estimada



# 1. ASPECTOS JURÍDICOS – ACOMPANHAMENTO PROCESSUAL

## FASE ATUAL DO PROCESSO

Aguardando indicação de datas para a oportuna convocação da assembleia geral de credores.

## ANDAMENTO PROCESSUAL:

- O processo de Recuperação Judicial foi ajuizado em 13/07/2022.
- Recebido pelo juízo, foi determinada a realização de constatação prévia, para verificação das reais condições de funcionamento da empresa e da regularidade e completude da documentação apresentada com a petição inicial.
- O Laudo de Constatação Prévia foi apresentado nos autos em 22/07/2022 (fl. 186-212).
- Em 27/07/2022 sobreveio decisão deferindo o processamento da Recuperação Judicial.
- De tal decisão foram opostos Embargos de Declaração pelo Fundo de Investimento em Direitos Creditórios Multisetorial Daniele LP e Fundo de Investimentos em Direitos Creditórios Não Padronizados Daniele, representado por seu administrador, Finaxis Corretora de Títulos e Valores Mobiliários S/A, às fls. 450/476 e pela Fazenda do Estado de São Paulo, às fls. 890/892, os quais restaram desacolhidos.
- Em 20/09/2022 foi publicado o edital a que se trata o art. 52,§1º c/c art. 7º,§1, da Lei 11.101/2005, abrindo o prazo de 15 (quinze) dias para que o credores apresentem seus pedidos de habilitação ou divergências de crédito, diretamente à Administração Judicial.
- Em 30/09/2022, a Recuperanda apresentou o Plano de Recuperação Judicial, laudo de viabilidade econômico-financeiro e laudo de avaliação de bens às fls. 2.040/2.115.
- O relatório de análise ao Plano de Recuperação Judicial foi apresentado pela Administração Judicial em 17/10/2022 (fls. 2347-2363).
- Em 15/12/2022 foi publicado o aviso acerca do recebimento do plano de Recuperação Judicial.
- Em 07/02/2023, por sua vez, sobreveio a publicação de edital conjunto contendo a relação de credores a que se trata o art. 7º,§2º e o aviso do art. 53,§único, ambos da Lei 11.101/2005, abrindo o prazo de 10 (dez) dias para impugnação contra a relação de credores e 30 (trinta) dias para objeções ao Plano de Recuperação Judicial.
- Diante do decurso do prazo e a existência de objeções ao Plano de Recuperação Judicial, a Administração Judicial está alinhando datas para a realização da assembleia geral de credores, as quais serão submetidas ao juízo para homologação e convocação da solenidade.
- Às págs. 3759/3779 o credor FLOWON MEDIDORES LTDA, requereu o reconhecimento de Grupo Economico entre a Recuperanda e as empresas ACCEL e FROG, seja declarado que o credor ACCELL seja impedido de votar em oportuna assembleia geral de credores, bem como a nomeação de um WATCHDOG. Sobre as questões, a Recuperanda apresentou resposta às págs. 4179/4198.



# 1. ASPECTOS JURÍDICOS – ACOMPANHAMENTO PROCESSUAL

## PRINCIPAIS ANDAMENTOS PROCESSUAIS

- Fls. 01-171: Petição inicial e anexos.
- Fls. 172-173: Decisão proferida em 14/07/2022, determinando a realização de constatação prévia.
- Fls. 186-213: Laudo de Constatação Prévia
- Fls. 254-261: Pedido cautelar da Recuperanda para abstenção de corte de energia.
- Fls. 262-265: Decisão proferida em 27/07/2022, deferindo o processamento da Recuperação Judicial
- Fls. 344-345: Certidão de publicação da decisão que deferiu o processamento da Recuperação Judicial.
- Fls. 348-383: Petição da CIA PAULISTA DE FORÇA E LUZ informando cumprimento da liminar.
- Fls. 403-404: Termo de compromisso da Administração Judicial.
- Fls. 450-476: Embargos de Declaração opostos por Fundo de Inv Fundo de Investimento em Direitos Creditórios Multisetorial Daniele LP e Fundo de Investimentos em Direitos Creditórios Não Padronizados Daniele, representado por seu administrador, Finaxis Corretora de Títulos e Valores Mobiliários S/A.
- Fls. 890-892: Embargos de Declaração opostos pela Fazenda do Estado de São Paulo.
- Fls. 1008-1009: Manifestação da Recuperanda informando inexistência de imóvel.
- Fls. 1014-1023: Manifestação da Recuperanda requerendo baixa de protesto.
- Fls. 1024-1025: Despacho proferido em 30/08/2022, dentre outros, determinando a baixa do protesto.
- Fls. 1307-1330: Manifestação da Recuperanda acerca dos Embargos de Declaração
- Fls. 1331-1334: Manifestação da Administração Judicial
- Fls. 1451: Manifestação da Administração Judicial
- Fls. 1452-1456: Publicação do edital do art. 52,§1º c/c art. 7º,§1º da Lei 11.101/2005.
- Fls. 1655-1675: Primeiro relatório mensal de atividades.
- Fls. 2040-2115: Apresentação do Plano de Recuperação Judicial, laudo de viabilidade econômico-financeiro e laudo de avaliação de bens.
- Fls. 2338-2346: Manifestação da Administração Judicial.
- Fls. 2347-2363: Relatório de análise do Plano de Recuperação Judicial.
- Fls. 2477-2498: Relatório mensal de atividades: competência de 08/2022.
- Fls. 2506-2507: Manifestação da Administração Judicial: requerimento de prazo complementar de 10 (dez) dias para finalização da segunda relação de credores.
- Fls. 2508-2529: Relatório mensal de atividades: competência de 09/2022.
- Fls. 254-2612: Manifestação Administração Judicial: Relatório de análise administrativa dos créditos e minuta de edital do art. 7º,§2º da Lei 11.101/2005.
- Fls. 2617-2625: Manifestação Administração Judicial: retificação da minuta do edital do art. 7º,§2º da Lei 11.101/2005.
- Fls. 2626-2627: Despacho proferido em 12/12/2022 que, entre outros, não acolheu os Embargos de Declaração do *Fundo Daniele*.
- Fls. 2671: Edital do art. 53,§único da Lei 11.101/2005 publicado em 15/12/2022.
- Fls. 2684-2826 e fls. 2836-2858: Objeções ao Plano de Recuperação Judicial.
- Fls. 2859-2860: Resposta ofício SEMAE
- Fls. 2866-2870: Manifestação da Recuperanda: pedido de prorrogação do Stay Period
- Fls. 2871: Despacho proferido em 11/01/2023 deferindo a prorrogação do Stay Period.
- Fls. 2874-3060 e Fls. 3064-3334: Objeções ao Plano de Recuperação Judicial.
- Fls. 3335-3356: Relatório mensal de atividades: Competência de 10/2022.
- Fls. 3374-3378: Objeção ao Plano de Recuperação Judicial.
- Fls. 3379-3382: Resposta ofício SEMAE
- Fls. 3383-3397: Objeções ao Plano de Recuperação Judicial.
- Fls. 3497-3459: Relatório mensal de atividades da competência de 11/2022.
- Fls. 3461-3463: Objeção ao Plano de Recuperação Judicial
- Fls. 3466: Decisão proferida em 02/02/2023, dentre outros, concedendo vista das objeções apresentadas;
- Fls. 3475-3480: Publicação do edital do art. 7º,§2º c/c art. 53,único da Lei 11.101/2005
- Fls. 3481-3498: Manifestação Recuperanda
- Fls. 3499-3501: Manifestação Administração Judicial
- Fls. 3402-3650 e 3652-3706: Objeções ao Plano de Recuperação Judicial
- Fls. 3724-3746: Relatório mensal de atividades da competência de 12/2022.
- Fls. 3747-3758: Objeções ao plano de Recuperação Judicial.
- Fls. 3759-4178: Manifestação FLOWON Medidores Ltda requerendo reconhecimento de Grupo Econômico, Vedação de voto ao credor ACCEL, e nomeação de watchdog.
- Fls. 4179-4200: Manifestação recuperanda: resposta apontamentos FLOWON.



# 1. ASPECTOS JURÍDICOS – ACOMPANHAMENTO PROCESSUAL

## INCIDENTES DE IMPUGNAÇÃO/HABILITAÇÃO DE CRÉDITO:

	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	EM ANDAMENTO	-	-
4	ACCELL SOLUÇÕES PARA ENERGIA E AGUA LTDA	1003065-88.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
5	ANA MARLI BENEDITA RODRIGUES DA SILVA ME	1003037-23.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
6	ANACOM EQUIPAMENTOS E SISTEMAS LTDA	1003038-08.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
7	BANCO BRADESCO S.A.	1003070-13.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
8	BANCO DAYCOVAL S.A.	1003068-43.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
9	BANCO DO BRASIL S.A.	1003067-58.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
10	BANCO SOFISA S.A.	1003066-73.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
11	B.M. ENERGIA S.A.	1003040-75.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
12	CAIXA ECONÔMICA FEDERAL	1003072-80.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
13	COMÉRCIO DE MANGUEIRAS 3R LTDA	1003043-30.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
14	EXSAM SISTEMAS LTDA	1003050-22.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
15	FUNDO DE INVESTIMENTOS EM DIREITOS CREDITORIOS MULTISSETORIAL HOPE LT	1002994-86.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
16	FUNDO DE INVESTIMENTO DE DIREITO CREDITÓRIOS MULTISSETORIAL DANIELE L	1003047-67.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
17	FUNDO DE INVESTIMENTO EM DIREITOS CREDITORIOS MULTISSETORIAL ONE7 LP	1003073-65.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
18	GONÇALVES - PORTARIA E LIMPEZA LTDA ME	1003005-18.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
19	HB SOLUÇÕES LTDA	1003055-44.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
20	ITAÚ UNIBANCO S.A.	1003071-95.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
21	JADIR DAMASCENO	1003017-32.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
22	MACMOLDE INDUSTRIA E COMÉRCIO DE MACHOS, MOLDES E PRODUTOS PARA FUNDIÇÃO LTDA	1003059-81.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
23	MAURICIO BERTO ME	1002997-41.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
24	ONE7 SECURITIZADORA DE CRÉDITOS INDUSTRIAIS S.A.	1003074-50.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
25	PRENKO PRODUTOS REFRAATÓRIOS E NANO COMPOSTOS LTDA	1003060-66-2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
26	QUEST ASSISTENCIA TÉCNICA EM INSTRUÇÃO ANALÍTICA LTDA	1003019-02.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
27	R.C. DA S CORREA LTDA	1003061-51.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
28	RC COMÉRCIO & SERVIÇOS LTDA	1003021-69.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
29	FUNDO DE INVESTIMENTOS EM DIREITOS CREDITORIOS NÃO PADRONIZADOS DANIELE	1003048-52.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
30	SERVIÇO MUNICIPAL DE AGUA E ESGOTO DE PIRACICABA - SEMAE	1002976-65.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-

Informações atualizadas até 20/03/2023



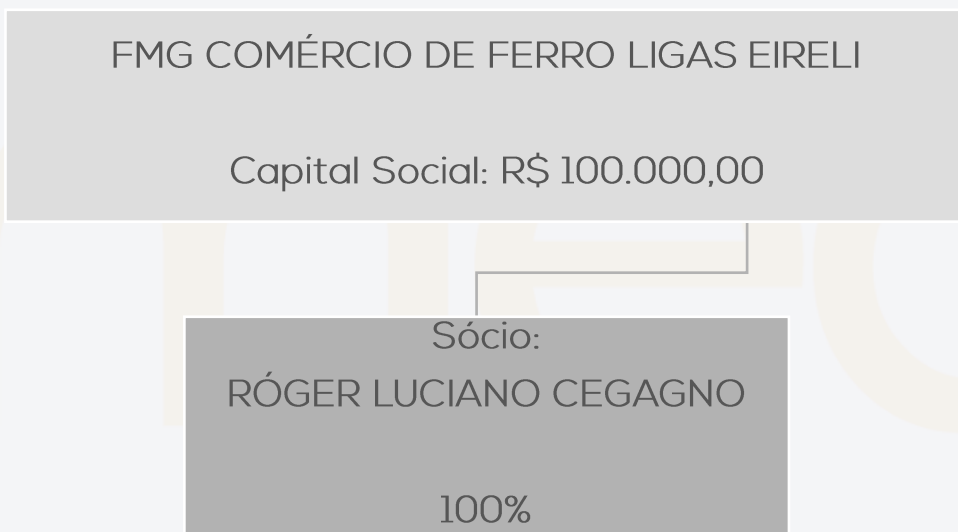
## 2. DESCRIÇÃO DA EMPRESA – ESTRUTURA SOCIETÁRIA

A Recuperanda foi fundada em 2017, tendo por objeto social a produção de ferroligas, fabricação de resinas termofixas, metalurgia de outros metais não-ferrosos e suas ligas, produção de alumínio e suas ligas 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.

No âmbito societário, 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 inscrição no CNPJ 28.986.468/0001-16, e sede na Rua Jornalista Eugênio Losso, nº 1260, Bairro Unileste, Piracicaba/ SP e é tributada pelo LUCRO REAL.

Possui, atualmente, o seguinte quadro societário:



### Acompanhamento do Administrador Judicial:

No dia 14/02/2023, reuniram-se, na sede da empresa, os representantes da FMG e da Administração Judicial.

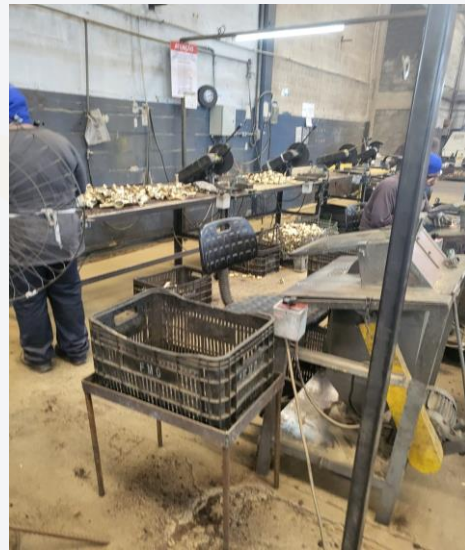
De acordo com a Recuperanda, o faturamento de janeiro apresentou queda, no entanto, em fevereiro, aguardam uma melhora. Conforme o relatado, houve mudança da consultoria interna da empresa e contratação de novos funcionários.

Observou-se, por fim, que os fornos ainda não voltaram a funcionar, mas as adaptações solicitadas pela CETESB já foram concluídas.



# 2. DESCRIÇÃO DAS EMPRESAS - FOTOS

Visita técnica realizada no dia 14/02/2023

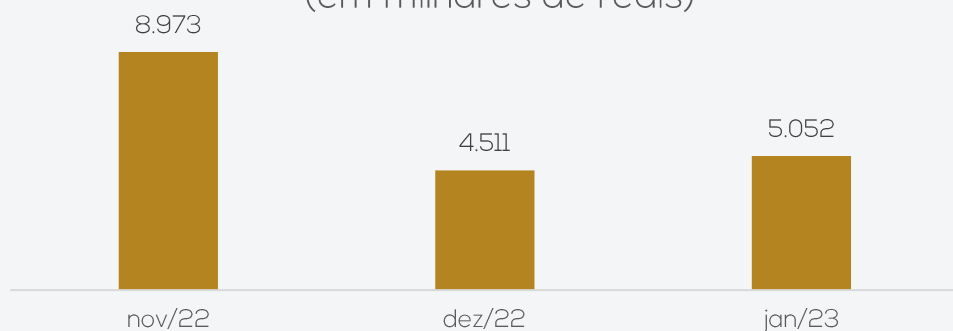


# 3. RESUMO

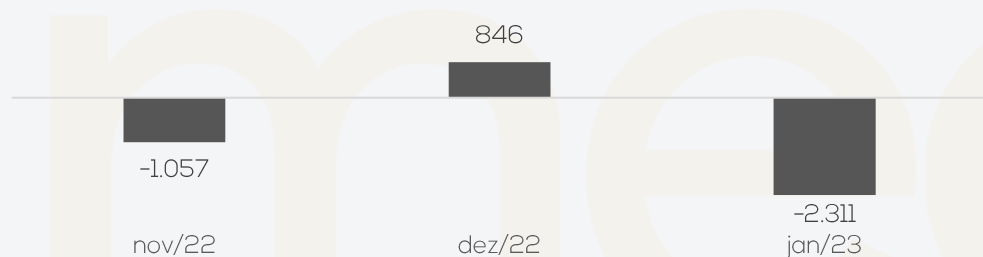
A FMG opera na produção de ferroligas, fabricação de resinas termofixas, metalurgia de outros metais não-ferrosos e produção de alumínio e suas ligas em formas primárias e metalurgia do cobre

## Resultado operacional

Receita Líquida  
(em milhares de reais)



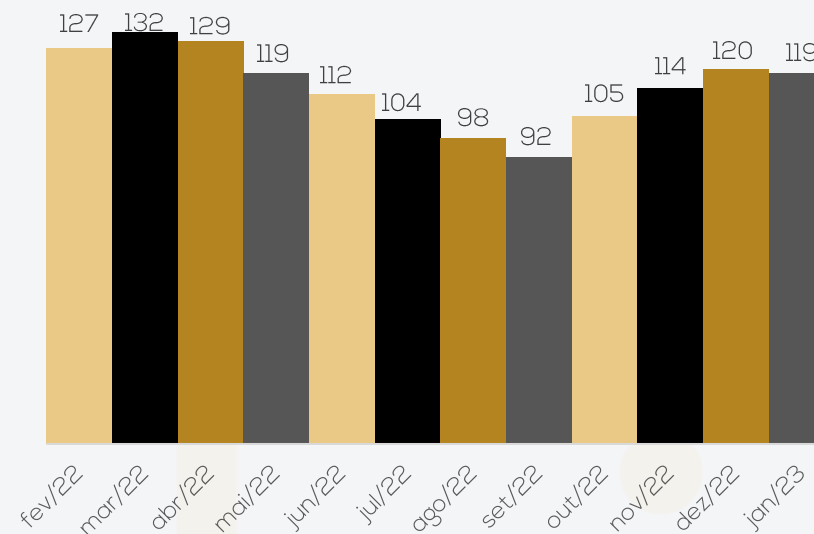
Resultado  
(em milhares de reais)



Embora o faturamento tenha retraído 4%, a receita líquida apresentou um acréscimo de 12%, motivado pela redução das deduções de vendas. O período não apresentou notas fiscais devolvidas ou canceladas. Contudo, os custos e despesas aumentaram de maneira expressiva e desproporcional, resultando em um prejuízo de R\$ 2,3 milhões em janeiro.

## Quadro de colaboradores

Número de Funcionários



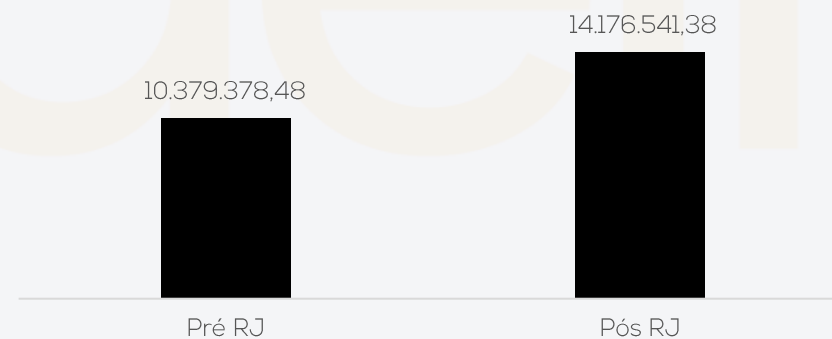
Em janeiro houve 11 admissões e 12 demissões, finalizando o período com 119 colaboradores.

Conforme relatado, os 119 funcionários são contratados pelo regime CLT. Fora esses, há a contratação por prestação de serviços de Vinicius Inácio, que é coordenador de processos, e o nome de sua empresa é V B INACIO LTDA.

Os salários e FGTS do mês, foram pagos regularmente. Contudo, o INSS está inadimplente, inclusive a parte de funcionários.

## Endividamento tributário

Passivo tributário



A FMG tem adimplido parcialmente os tributos, assim, o passivo tributário somou R\$ 14.176.541,38 ao final de janeiro/2023, sendo que deste montante 25% (R\$ 3.610.812,80) está parcelado.

A maior concentração de tributos da requerente é na área federal, correspondendo a 57% do total geral.



# 3. RESUMO

A FMG opera na produção de ferroligas, fabricação de resinas termofixas, metalurgia de outros metais não-ferrosos e suas ligas, produção de alumínio e suas ligas em formas primárias e metalurgia do cobre

## Endividamento concursal

O endividamento concursal apresentado pela Recuperanda é de **R\$ 170.365.163,79**.

Natureza	Quantidade de credores	% quantidade de credores	Valor total	% Valor total
Classe I	119	32,51%	83.843,00	0,05%
Classe III	115	31,42%	93.800.485,51	55,06%
Classe IV	132	36,07%	76.480.835,28	44,89%
<b>Total</b>	<b>366</b>	<b>100%</b>	<b>170.365.163,79</b>	<b>100%</b>

Abaixo segue principais credores da Recuperação Judicial:

Classe	Credor	Valor
CLASSE IV	OPTIMUS TRANSPORTES E SUCATAS LTDA	R\$ 40.679.481
CLASSE IV	AWG MONTAGEM E FABRICACAO	R\$ 22.281.486
CLASSE III	EAM FACTORING FOMENTO MERCANTIL	R\$ 20.722.619
CLASSE III	ACCELL SOLUCOES PARA ENERGIA E AGUA LTDA.	R\$ 7.183.965
CLASSE III	MAX METAIS EIRELI	R\$ 5.047.766
CLASSE III	OXSS SECURITIZADORA S/A.	R\$ 4.785.748

## Informações relevantes

A classe I – A Recuperanda possui duas demandas trabalhistas ainda não liquidadas, cujos valores somam R\$ 105.375,01, não incluídas no processo de recuperação judicial.

Quando questionada se possui alienação fiduciária, a empresa enviou contratos onde estão alienados, com BMW Financeira, o veículo BMW 320I SPORT, com um valor declarado de R\$ 274.950,00, e, com o Banco Volkswagen, o veículo VW Polo 1.6 MSI ano 2020, no valor de R\$ 70.000,00. A Recuperanda informou que não possui arrendamento mercantil.

Anteriormente, a Administração Judicial solicitou à empresa a melhor descrição dos novos produtos que estão sendo desenvolvidos, para entender o impacto dos fornos na produção, e uma relação dos pedidos em carteira. Conforme destacado, a produção dos lingotes de bronze e latão se dá nos fornos de indução. Com a adição de matérias-primas, como sucatas de bronze ou latão, lingotes de chumbo, estanho, zinco, alumínio, carregados nas quantidades para cada produto final, onde após o “derretimento” de todo material, é retirada uma amostra, analisada a carga e se necessário ajustada a composição com os elementos de liga apropriados. Com a carga dentro das especificações é descarregada em lingoteiras, esfriadas e empaquetadas e identificadas.

A FMG informou que o funcionamento e licenciamento dos fornos, assim como estar dentro dos requisitos ambientais, é importante para a redução dos custos de produtos finais (lingotes, peças, carcaças, buchas, inoculantes). A licença Prévia da ampliação da fábrica, solicitada pela FMG junto à Cetesb, seria provida, segundo informações colhidas, junto ao órgão, na semana do dia 28/11/2022, o que não ocorreu. Em março/2023, a Recuperanda solicitou uma posição ao Cetesb sobre o andamento do processo, via e-mail. O mesmo relatou que estão analisando os documentos protocolados. A previsão para finalizar o processo é dentro do mês de março/2023. Essa licença Prévia sendo emitida, já será solicitada Licença de Instalação. A empresa já possui toda a instalação, inclusive com a finalização das adequações dos captadores de fumaça fugitiva durante o vazamento.

# 4. DADOS FINANCEIROS-ECONÔMICOS – BALANÇO PATRIMONIAL

BALANÇO PATRIMONIAL (em milhares de reais - R\$)		nov/22	dez/22	jan/23
ATIVO	CIRCULANTE	11.348	10.091	11.310
	Disponível	1	22	2
	Clientes	2.854	3.062	4.602
	Estoque	2.779	2.913	2.638
	Despesas pagas antecipadamente	4	8	7
	Outros créditos	5.710	4.085	4.061
	NÃO CIRCULANTE	3.602	3.565	3.531
	Creditos e valores	139	139	139
	Outros créditos	94	94	94
	Imobilizado	3.369	3.332	3.297
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>14.950</b>	<b>13.656</b>	<b>14.841</b>	
BALANÇO PATRIMONIAL (em milhares de reais - R\$)		nov/22	dez/22	jan/23
PASSIVO	CIRCULANTE	119.874	122.382	125.878
	Fornecedores	105.283	103.327	105.802
	Empéstimos	3.720	7.428	7.429
	Obrigações trabalhistas e previdenciária	2.193	2.081	2.335
	Obrigações tributárias	7.098	8.076	8.765
	Parcelamentos de impostos	195	195	195
	Outras obrigações	1.385	1.274	1.353
	NÃO CIRCULANTE	10.106	5.457	5.457
	Empréstimos	6.927	2.278	2.278
	Parcelamentos de impostos	3.179	3.179	3.179
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>-115.030</b>	<b>-114.184</b>	<b>-116.495</b>	
Capital social	100	100	100	
Resultados acumulados	-115.130	-114.284	-116.595	
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>14.950</b>	<b>13.656</b>	<b>14.841</b>	

**Disponível:** o período apresentou decréscimo de 20%, motivado, em sua maior parte, pela redução de saldo com o banco Money Plus. O relatório razão demonstra que as principais movimentações das disponibilidades foram com antecipação de títulos e pagamento a fornecedores, prestadores de serviço e obrigações trabalhista. Os extratos bancários enviados, atestam os saldos contabilizados.

**Clientes:** a rubrica exibiu acréscimo de 50%, devido ao maior volume de vendas a prazo, em comparação aos recebimentos do mês. O *aging list* enviado, atesta o saldo de clientes (R\$ 62,2 milhões). No entanto, o saldo final apresentado nas demonstrações contábeis é de R\$ 4,6 milhões, pois a rubrica conta como montante redutor de duplicatas descontadas (R\$ 57,6 milhões). Conforme relatório enviado, do saldo total, há R\$ 49,8 milhões em títulos que encontram-se vencidos. Deste valor R\$ 32,9 milhões é da empresa Accel, que é um de seus principais clientes e recentemente ajuizou pedido de Recuperação Judicial e relacionou uma dívida com a FMG de R\$ 25,6 milhões. Quando questionada, pelo aumento da inadimplência extraconcursal da Accel, a FMG relatou que a mesma renegociou os títulos vencidos com as operadoras de créditos. Em meio as principais vendas do mês, destacam-se Accell (R\$ 4,4 milhões) que representa cerca de 61% do total; Metalsaf Industria (R\$ 653 mil); e Coutoflex (R\$ 487,8 mil). Ainda, quando interrogada sobre seu relacionamento com a Accell (cliente e fornecedor), a Recuperanda informou que vendem lingotes e peças para a Accell e a mesma gera nota de industrialização para FMG.

**Estoques:** o período exibiu decréscimo de 9%, principalmente pela redução de saldo de matéria-prima e produtos em elaboração. O inventário enviado confere com o saldo contábil e aponta como principais itens estocados, ligas não ferrosas (R\$ 739,1 mil), ligas ferrosas (R\$ 580 mil) e inoculante (R\$ 492,8 mil).

**Outros créditos:** contempla, em sua maior parte, tributos a recuperar (R\$ 2,6 milhões) e adiantamentos a fornecedores (R\$ 1,3 milhão), que foi o principal responsável pelo decréscimo de 1%, devido às baixas do mês. Em meio aos principais adiantamentos, estão os realizados para os fornecedores Tupi Transportes (R\$ 13,5 mil), Edilene Aparecida (R\$ 11,8 mil) e Bentomar (R\$ 9,4 mil). O relatório de adiantamentos encaminhado, confere com o saldo contábil. Além disso, verificou-se saldos em aberto desde julho/2022. A Recuperanda informou estão em negociação para regularização desses valores.

**Imobilizado:** o decréscimo foi decorrente da depreciação mensal de R\$ 36,8 mil. Além disso, houve aquisição de 01 televisão para a portaria (R\$ 2,2 mil), que confere com a nota fiscal enviada.



# 4. DADOS FINANCEIROS-ECONÔMICOS – BALANÇO PATRIMONIAL

BALANÇO PATRIMONIAL (em milhares de reais - R\$)		nov/22	dez/22	jan/23
ATIVO	CIRCULANTE	11.348	10.091	11.310
	Disponível	1	22	2
	Clientes	2.854	3.062	4.602
	Estoque	2.779	2.913	2.638
	Despesas pagas antecipadamente	4	8	7
	Outros créditos	5.710	4.085	4.061
	NÃO CIRCULANTE	3.602	3.565	3.531
	Creditos e valores	139	139	139
	Outros créditos	94	94	94
	Imobilizado	3.369	3.332	3.297
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>14.950</b>	<b>13.656</b>	<b>14.841</b>	
BALANÇO PATRIMONIAL (em milhares de reais - R\$)		nov/22	dez/22	jan/23
PASSIVO	CIRCULANTE	119.874	122.382	125.878
	Fornecedores	105.283	103.327	105.802
	Empéstimos	3.720	7.428	7.429
	Obrigações trabalhistas e previdenciária	2.193	2.081	2.335
	Obrigações tributárias	7.098	8.076	8.765
	Parcelamentos de impostos	195	195	195
	Outras obrigações	1.385	1.274	1.353
	NÃO CIRCULANTE	10.106	5.457	5.457
	Empréstimos	6.927	2.278	2.278
	Parcelamentos de impostos	3.179	3.179	3.179
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>-115.030</b>	<b>-114.184</b>	<b>-116.495</b>	
Capital social	100	100	100	
Resultados acumulados	-115.130	-114.284	-116.595	
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>14.950</b>	<b>13.656</b>	<b>14.841</b>	

**Fornecedores:** a rubrica expôs acréscimo de 2%, motivado pelo maior volume de compras a prazo. Em meio aos principais fornecimentos dos meses, estão AWG Montagem (R\$ 5,2 milhões) que é fornecedor de lingotes, Accell (R\$ 799 mil) e Cepeg Fund. (R\$ 124,8 mil). O *aging list* enviado, atesta o saldo em balancete. Ainda, de acordo com o relatório, há um saldo em aberto da Accell de R\$ 9,6 milhões e deste montante, o valor de R\$ 2,5 milhões está identificado como abatimento, pois a parcela 2 e 3 a Accell negociou na Fidejussão (EAM) e o fornecedor descontou do depósito realizado pela a FMG. Quanto ao restante das parcelas da nota fiscal 111261, estão em tratativa de prazos para regularização. Destaca-se que o valor arrolado da RJ do fornecedor Accell é de R\$ 7,1 milhões. De acordo com a FMG, não há endividamento extraconcursal.

**Empréstimos:** o curto prazo, engloba, em sua maior parte, saldos a pagar para Money Plus (R\$ 3,2 milhões), Sofisa (R\$ 1,5 milhão) e Caixa Econômica Federal contrato nº 25.48281.727.0000042-50 (R\$ 1,5 milhão). As variações foram decorrentes da utilização de limites bancários. Ainda, há saldo a pagar para Marcos Gonçalves de R\$ 256 mil, referente a empréstimo de mútuo, que foi tomado com a finalidade de aquisição de matéria-prima. Os contratos foram enviados e totalizam R\$ 424.300,00, que não atestam os valores apresentados na contabilidade e não foram esclarecidos. Os quatro contratos foram firmados entre março/2022 à maio/2022, com prazo de 12 meses para pagamento.

**Obrigações trabalhistas e previdenciárias:** compreende, especialmente, saldos de INSS (R\$ 1,4 milhão), provisões (R\$ 508,8 mil) e salários (R\$ 168 mil). O acréscimo de 12%, foi motivado, em sua maioria, pela inadimplência do INSS. Os salários e FGTS corrente, estão em dia. Contudo, o INSS segue sem pagamento, inclusive a parte de funcionários. O pró-labore, conforme informado, possui os períodos de 07/2022 à 02/2023, em aberto. De acordo com a FMG, o Sr. Roger não está mais fazendo as retiradas dos pró-labores, pois as contas do mesmo são bloqueadas constantemente, já que o sócio é o avalista na maioria dos contratos com os bancos e FIDC. Destaca-se que as guias do INSS, geradas mensalmente, contemplam o valor sobre o pró-labore, conforme relatado pela Recuperanda.

**Obrigações tributárias:** o mês de dezembro/2022, exibiu aumento de saldo de 9%, devido a inadimplência dos tributos. Os pagamentos do período foram, principalmente, por compensações, que não alcançaram a totalidade do valor devido. Os principais saldos em aberto são de ICMS (R\$ 5,3 milhões), IPI (R\$ 2,9 milhões) e COFINS (R\$ 274,8 mil),

**Parcelamentos:** compreende saldos de parcelamento de ICMS e impostos federais junto a PGFN. Entretanto, a empresa informou que não estão ativos por falta de pagamento e que estão em tratativa para regularização, sem previsão para liquidação.

**Outras obrigações:** o acréscimo de 6%, foi motivado, pelos adiantamentos recebidos de clientes e inadimplência dos aluguéis dos pavilhões das ruas Jornalista Eugenio Losso e José Coelho Prates Junior. Engloba adiantamento a clientes (R\$ 1,2 milhão), aluguéis (R\$ 36,3 mil) e seguros (R\$ 4,4 mil). O relatório de valores adiantados por clientes, confere com o saldo contábil e indica antecipações da Accell (R\$ 1,2 milhão); valor sem identificação realizado pela Caixa Econômica Federal em aplicação financeira (R\$ 23,3 mil), que a empresa relatou não ter conhecimento sobre o que se trata, mas que estão em tratativas para mais breve regularização desse valor; e recebimento antecipado do cliente Nucleo Industria (R\$ 41,4 mil). Quanto aos valores da a Accell, a previsão para baixa era 01/2023, no entanto, não ocorreu. A FMG informou que estão em forte tratativa para que seja regularizado esses valores, o mais rápido possível.

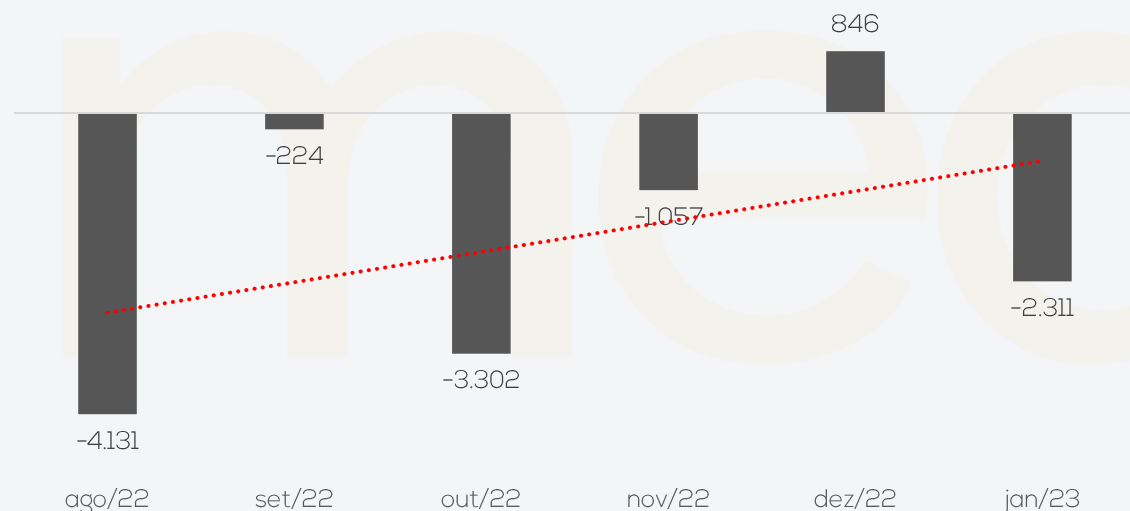


# 4. DADOS FINANCEIROS-ECONÔMICOS – RESULTADO DO EXERCÍCIO

DEMONSTRA DO RESULT. DO EXERCÍCIO

DRE (em milhares de reais - R\$)	nov/22	dez/22	jan/23	2023
Receita bruta	12.768	7.570	7.270	7.270
(-) Deduções da receita bruta	-3.795	-3.059	-2.218	-2.218
<b>Receita líquida</b>	<b>8.973</b>	<b>4.511</b>	<b>5.052</b>	<b>5.052</b>
Custos	-8.375	-3.165	-6.084	-6.084
<b>Lucro Bruto</b>	<b>598</b>	<b>1.346</b>	<b>-1.031</b>	<b>-1.031</b>
Despesas operacionais	-1.087	-239	-712	-712
Despesas financeiras	-616	-261	-598	-598
Receita financeiras	48	1	30	30
<b>Resultado operacional</b>	<b>-1.057</b>	<b>846</b>	<b>-2.311</b>	<b>-2.311</b>
Resultado Antes do IR e CSL	-1.057	846	-2.311	-2.311
<b>Prejuízo do exercício</b>	<b>-1.057</b>	<b>846</b>	<b>-2.311</b>	<b>-2.311</b>

Resultado  
(em milhares de reais)



**Receitas:** a receita apresentou um decréscimo de 4%, motivado pela menor demanda de pedidos no período.

**Deduções da receita bruta:** compreende, unicamente, impostos s/ vendas (R\$ 2,2 milhões).

**Custos:** os custos exibiram acréscimo expressivo 92%, motivado, especialmente, pelo maior desembolso em matéria-prima. Quando questionada sobre o aumento desproporcional, a FMG explicou que identificaram uma inconsistência no estoque de matéria-prima de janeiro/2023 e o mesmo foi corrigido em fevereiro/2023, justificando a variação. Engloba, em sua maioria, material aplicado (R\$ 5,1 milhões), mão de obra direta (R\$ 543,7 mil) e materiais de manutenção e reparo (R\$ 89,2 mil), que contemplam manutenções prediais e de máquinas.

**Despesas operacionais:** inclui, principalmente, serviços prestados por pessoa jurídica (R\$ 152,8 mil), energia elétrica (R\$ 109,3 mil) e serviços advocatícios (R\$ 73,1 mil). O mês exibiu acréscimo significativo de 197%, motivado pelo aumento de gastos com fretes e carretos, serviços prestados por terceiros e limpeza e conservação. A Administração Judicial verificou que o valor em balancete das despesas operacionais e financeiras, em dezembro, difere do DRE, o que acabou gerando uma variação expressiva quando comparado a janeiro. A Recuperanda explicou que houve um erro na amarração do referencial DRE, onde a diferença acabou sendo alocada no referencial errado. No entanto, não informou se o mesmo foi corrigido. Desta forma, o assunto será retomado na próxima competência. Em meio aos principais prestadores de serviço PJ estão Medeiros & Medeiros (R\$ 75 mil), Ticket Serviços (R\$ 63,6 mil) e Assurance Avaliações e Certificações (R\$ 7,6 mil).

**Resultado financeiro:** O resultado financeiro foi negativo de R\$ 568 mil, em sua maior parte, por juros e taxas com desconto de duplicatas (R\$ 525 mil), juros e multas por atrasos (R\$ 39,2 mil) e multas passivas (R\$ 20 mil).

**Resultado contábil:** o mês de janeiro, apresentou prejuízo de R\$ 2,3 milhões, principalmente, pelo aumento desproporcional dos custos e despesas.



# 4. DADOS FINANCEIROS-ECONÔMICOS – FLUXO DE CAIXA

DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA

FLUXO DE CAIXA GERENCIAL (R\$)	nov/22	dez/22	jan/23
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>			
(+/-) Resultado do exercício/Período	-1.057.687	846.129	-2.311.199
(+) Depreciação/amortização	36.816	36.816	36.835
(+/-)Ajustes	-	-103.870	53.804
<b>(=) Lucro líquido financeiro</b>	<b>-1.020.871</b>	<b>779.075</b>	<b>-2.220.561</b>
(Aumento) ou diminuição de duplicatas a receber	-1.393.333	-207.542	-1.539.689
(Aumento) ou diminuição de cred. De impostos a recuperar	-93.975	193.401	3.783
(Aumento) ou diminuição de estoques	-125.271	-133.943	275.255
(Aumento) ou diminuição de contas diversas	551.639	1.426.424	21.148
Aumento ou (diminuição) de fornecedores	64.163	-1.956.244	2.474.601
Aumento ou (diminuição) de salários	12.428	-32.532	34.224
Aumento ou (diminuição) de encargos diversos	135.485	225.674	131.855
Aumento ou (diminuição) de impostos	1.643.152	978.557	688.407
Aumento ou (diminuição) de empréstimos	17.046	-940.510	518
Aumento ou (diminuição) de contas diversas	-125.832	-311.997	112.767
<b>(=) Caixa gerado na Atividade Operacional</b>	<b>-335.369</b>	<b>20.364</b>	<b>-17.694</b>
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS</b>			
(-) Pagamento por aquisição de ativos imobilizados	-5.089	-	-2.290
<b>(=) Caixa Líquido usado nas atividades de investimentos</b>	<b>-5.089</b>	<b>-</b>	<b>-2.290</b>
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS</b>			
<b>(=) Caixa Líquido usado nas pelas Atividades de Financiamentos</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>VARIAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<b>-340.458</b>	<b>20.364</b>	<b>-19.984</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Período	341.818	1.360	21.724
Caixa e Equivalentes de Caixa no Fim do Período	1.360	21.724	1.740

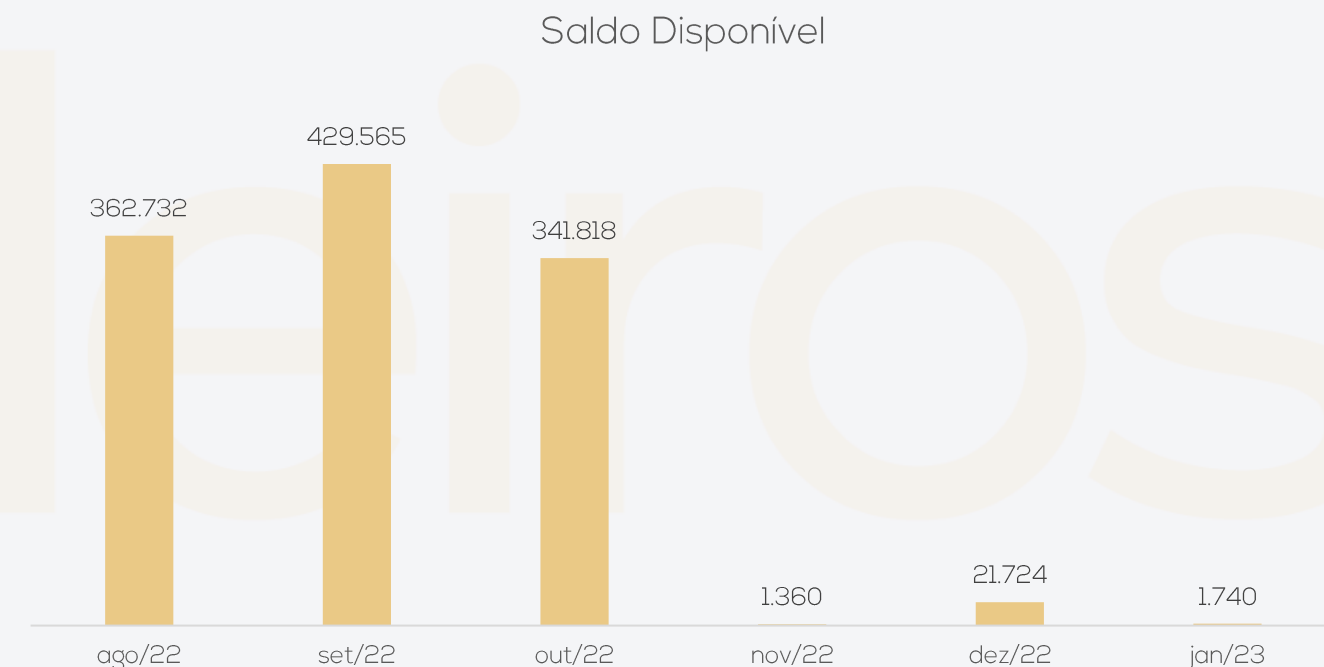
**Atividades Operacionais:** em janeiro/2023, o caixa operacional foi negativo de R\$ 17,6 mil, principalmente, pelo resultado do período (R\$ 2,3 milhões) e vendas a prazo (R\$ 1,5 milhão), As principais rubricas que aumentaram o resultado foram fornecedores (R\$ 2,4 milhões) devido às compras a prazo; impostos (R\$ 688,4 mil) resultante da inadimplência; e estoques (R\$ 275,2 mil) motivado pela redução de saldo de matéria-prima.

**Atividades de Investimento:** compreende movimentações de aquisições junto ao ativo imobilizado. Em janeiro houve compra de 01 televisão para a portaria (R\$ 2,2 mil).

**Atividades de Financiamento:** a Recuperanda classifica as operações de financiamento, como empréstimos, em suas atividades operacionais.

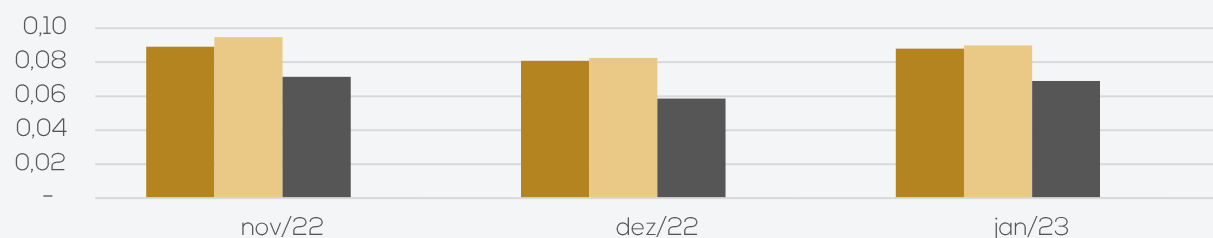
Desta forma, o saldo disponível ao final de janeiro/2023 é de R\$ 1,7 mil, que confere com o saldo contabilizado, representando uma redução nas disponibilidades de R\$ 19,9 mil.

Segue abaixo, evolução do saldo disponível dos últimos seis meses:



# 4. DADOS FINANCEIROS-ECONÔMICOS – ANÁLISE DO DESEMPENHO

## Índices de liquidez

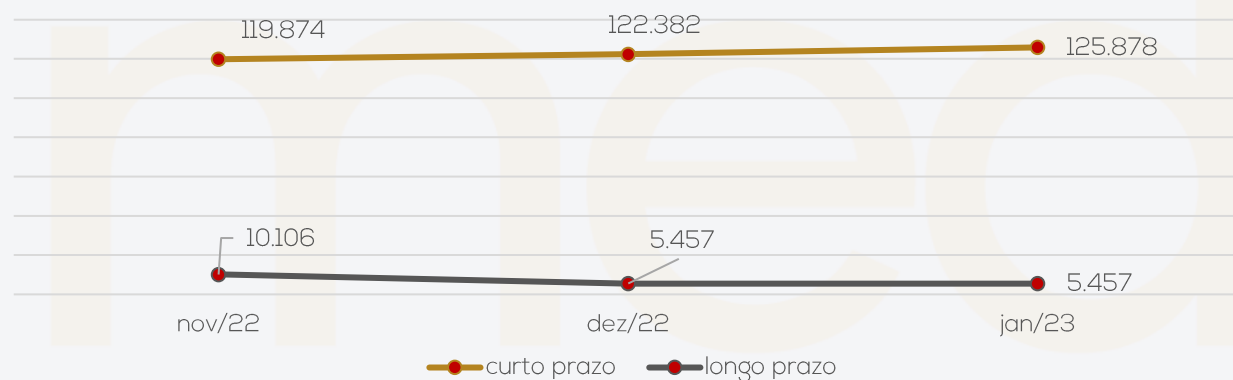


	nov/22	dez/22	jan/23
■ Série1	0,09	0,08	0,09
■ Série2	0,09	0,08	0,09
■ Série3	0,07	0,06	0,07
■ Série4	0,00	0,00	0,00

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.

## Evolução do endividamento



O endividamento a curto prazo da FMG, apresentou acréscimo de 3% no último mês, especialmente, pelas dívidas com fornecedores, obrigações tributárias e trabalhistas.

Já o longo prazo, não exibiu variações.

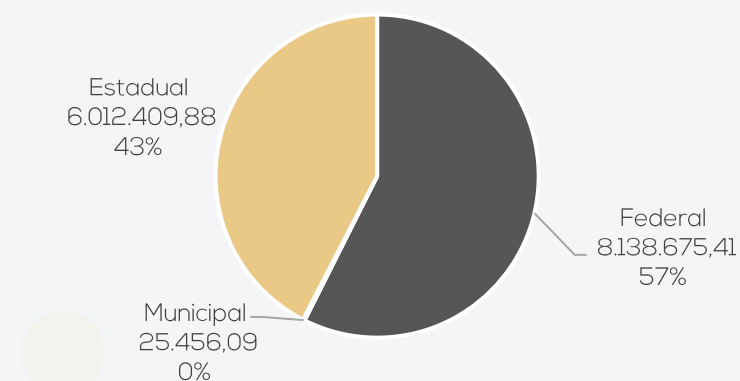


# 5. ENDIVIDAMENTO TRIBUTÁRIO

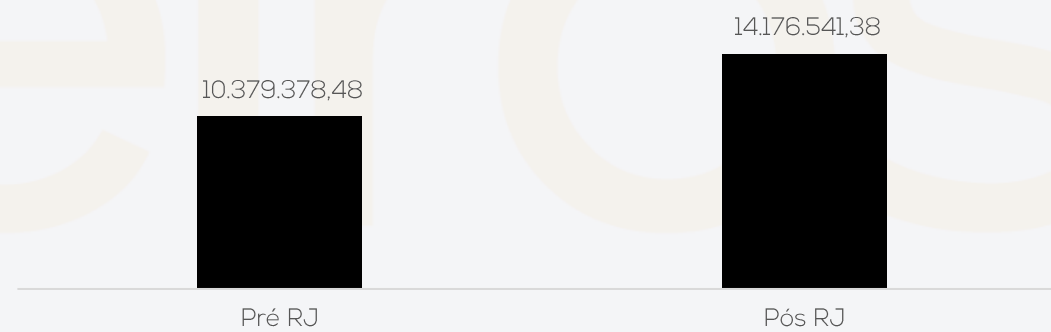
A FMG possui passivo tributário de **R\$ 14.176.541,38**, ao final de janeiro/2023. A maior concentração de tributos da requerente é na área federal, correspondendo a 57% do passivo tributário total. Ainda, R\$ 3.610.812,80 se referem a tributos parcelados, enquanto R\$ 10.565.728,58 estão em aberto. De acordo com a Recuperanda, os parcelamentos de impostos não estão ativos por falta de pagamento e estão em tratativa para regularização, sem previsão para liquidação. Até o momento, não há previsão de novos parcelamentos. Os pagamentos do mês, foram, em sua maior parte, por compensações de impostos a recuperar, que não alcançaram a totalidade do valor devido, motivando o acréscimo. O relatório da Receita Federal, emitido em 07/10/2022, aponta que há 01 parcela em atraso dos parcelamentos de PIS e COFINS. Segue abaixo, passivo tributário, conforme demonstrações contábeis.

Passivo Tributário	Valor
IRRF S/ FOLHA A RECOLHER	78.342,77
FGTS A RECOLHER	77.221,88
COFINS A RECOLHER	274.835,17
CRF 03/2022	25.215,69
CSLL	18.358,03
ICMS	5.382.975,95
INSS	1.471.475,68
ISS RETIDO A RECOLHER	25.456,09
INSS RETIDO A RECOLHER	25.476,01
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL RETIDA A RECOLHER	187,94
IPI	2.920.089,99
PIS A RECOLHER	59.659,18
IRRF	32.369,80
ICMS 50032813-2	143.603,13
PARCELAMENTO DE ICMS - TERMO DE ACEITE DO PARCELAMENTO N° 50032317-0	252.553,93
ICMS 50032813	30.461,27
PARCELAMENTOS DE IMPOSTOS PREVIDENCIARIO PGFN	383.727,37
PARCELAMENTO IMPOSTOS FEDERAIS - PGFN - C.P	128.893,08
PARCELAMENTO IMPOSTOS FEDERAIS - PGFN - L.P	2.642.822,82
PARCELAMENTO ICMS - 50046758-3	202.815,60
<b>Total</b>	<b>14.176.541,38</b>

Passivo Tributário por Esfera



Passivo tributário





# ANEXOS

I – DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS JANEIRO/2023





**medeiros<sup>2</sup>**  
administração judicial



 **0800 150 1111**

 **+55 51 99871-1170**

## **PORTO ALEGRE**

Av. Dr. Nilo Peçanha, 2900 - 701  
RS – CEP 91330-001

## **NOVO HAMBURGO**

R. Júlio de Castilhos, 679, Salas 111 e 112,  
RS – CEP 93.510-130

## **CAXIAS DO SUL**

Av. Itália, 482/501, Ed. Domênica Verdi  
RS – CEP 95010-040

## **BLUMENAU**

Rua Dr. Artur Balsini, 107, BBC Blumenau  
Bairro Velha - CEP: 89036-240

## **RIO DE JANEIRO**

Rua da Quitanda, 86 - 2º andar, Ed.  
Galeria Sul América Seguros  
Bairro Centro - CEP: 20091-005

## **SÃO PAULO**

Av .Brig. Faria Lima, 4221, 1º andar  
Bairro Itaim Bibi - CEP: 04538-133

**FMG COMERCIO DE FERRO LIGAS EIRELI**

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS DE DEZEMBRO DE 2022 A 31 JANEIRO DE 2023

(Em milhares de Reais - R\$)

<b>ATIVO</b>	<b>dez/22</b>	<b>jan/23</b>	<b>PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>dez/22</b>	<b>jan/23</b>
CIRCULANTE			CIRCULANTE		
Disponível	22	2	- Fornecedores	103.327	105.802
Clientes	3.062	4.602	- Empréstimos	7.428	7.429
Estoque	2.913	2.638	- Obrigações Trabalhistas e Previdenciária	2.081	2.335
Despesas pagas antecipadamente	8	7	- Obrigações Tributárias	8.076	8.765
Outros créditos	4.085	4.061	- Parcelamento de Imposto	195	195
Total do ativo circulante	<b>10.091</b>	<b>11.310</b>	- Outras Obrigações	1.274	1.353
			- Total do passivo circulante	<b>122.382</b>	<b>125.878</b>
			-		
<b>NÃO CIRCULANTE</b>			- <b>NÃO CIRCULANTE</b>		
Créditos e valores	139	139	- Empréstimos	2.278	2.278
Outros créditos	94	94	- Parcelamento de Impostos	3.179	3.179
Imobilizado	3.332	3.297	- Total do passivo não circulante	<b>5.457</b>	<b>5.457</b>
Total do ativo não circulante	<b>3.565</b>	<b>3.531</b>			
			<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		
			Capital social	100	100
			Prejuízos acumulados	(114.284)	(116.595)
			Total do patrimônio líquido	<b>(114.184)</b>	<b>(116.495)</b>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>13.656</b>	<b>14.841</b>	<b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>13.656</b>	<b>14.841</b>
	-	0,00			

CINTIA CRISTINA DE SOUZA  
RODRIGUES:21877015814  
15814

Assinado de forma digital por  
CINTIA CRISTINA DE SOUZA  
RODRIGUES:21877015814  
Dados: 2023.02.20 18:54:09  
-03'00'

CINTIA CRISTINA DE SOUZA RODRIGUES  
Req. no CRC - SP sob o No. 1SP336664  
CPF: 218.770.158-14

ROGER LUCIO CEGAGNO  
CPF:171.500.668-28

**FMG COMERCIO DE FERRO LIGAS EIRELI**

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

	<b>MENSAL</b>
	<b>jan/23</b>
Receita venda de produto	(7.270)
Receita venda de produto mercado externo	-
Receita venda de mercadoria	-
Receita venda de mercadoria mercado externo	-
( - ) Devoluções	-
( - )ICMS -venda produto	1.227
( - )Pis	94
( - )Cofins	435
( - )Desconto concedido	-
( - )IPI - Venda produto	461
<b>RECEITA OPERACIONAL LIQUIDA</b>	<b>(5.052)</b>
CUSTO DOS PRODUTOS VENDIDOS E SERVIÇOS PRESTADOS	6.084
<b>LUCRO BRUTO</b>	<b>1.031</b>
<b>RECEITAS (DESPESAS) OPERACIONAIS</b>	
Vendas	-
Administrativas e gerais	712
Pesquisa e desenvolvimento	-
Outros resultados operacionais, líquidos	-
<b>RESULTADO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO</b>	<b>1.743</b>
Despesas financeiras	598
Receitas financeiras	(30)
Resultado equivalência patrimonial	-
<b>LUCRO (PREJUÍZO) ANTES DO IMPOSTO DE RENDA E DA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL</b>	<b>2.311</b>
Imposto de renda e contribuição social correntes	-
Imposto de renda e contribuição social diferidos	-
<b>TOTAL DO IMPOSTO DE RENDA E DA CONTRIBUIÇÃO</b>	<b>-</b>
<b>LUCRO (PREJUÍZO) DO EXERCÍCIO</b>	<b>2.311</b>

CINTIA CRISTINA DE SOUZA  
RODRIGUES:21877015814

Assinado de forma digital por CINTIA  
CRISTINA DE SOUZA  
RODRIGUES:21877015814  
Dados: 2023.02.20 18:55:49 -03'00'

CINTIA CRISTINA DE SOUZA RODRIGUES  
Reg. no CRC - SP sob o No. 1SP336664  
CPF: 218.770.158-14

ROGER LUCIO CEGAGNO  
CPF:171.500.668-28

**FMG COMERCIO DE FERRO LIGAS EIRELI**

**DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA**

	<u>31/12/2022</u>	<u>31/01/2023</u>
<b>FLUXO DE CAIXA DA ATIVIDADE OPERACIONAL</b>		
(+/-)Resultado do exercicio/periodo	846.129	- 2.311.199
(+)Depreciação/amortização	36.816	36.835
(+/-)Ajuste	- 103.869,50	53.803,53
<b>(=)Lucro Líquido Financeiro</b>	<b>779.075</b>	<b>- 2.220.561</b>
(Aumento) ou diminuição de duplicatas a receber	- 207.542	- 1.539.689
(Aumento) ou diminuição de Cred. de impostos a recuperar	193.401	3.783
(Aumento) ou diminuição nos estoques	- 133.943	275.255
(Aumento) ou diminuição de contas diversas	1.426.424	21.148
Aumento ou (diminuição) de fornecedores	- 1.956.244	2.474.601
Aumento ou (diminuição) de salários	- 32.532	34.224
Aumento ou (diminuição) de encargos diversos	225.674	131.855
Aumento ou (diminuição) de impostos	978.557	688.407
Aumento ou (diminuição) de empréstimos	- 940.510	518
Aumento ou (diminuição) de contas diversas	- 311.997	112.767
<b>(=)Caixa Gerado na Atividade Operacional</b>	<b>20.364</b>	<b>- 17.694</b>
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>		
Recebimento por Venda de Ações ou Integralização de Capital	-	-
<b>(=)Caixa Gerado (+) ou Consumido (-) na Atividade de Financiamento</b>	<b>20.364</b>	<b>- 17.694</b>
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS</b>		
(-)Pagamentos por Aquisição de Ativos Imobilizados	-	2.290
<b>(=)Caixa Consumido nas Atividades de Investimentos</b>	<b>-</b>	<b>2.290</b>
<b>(=)Variação no Disponível</b>	<b>20.364</b>	<b>- 19.984</b>
SALDO DO DISPONÍVEL NO INÍCIO DO EXERCÍCIO	1.359	21.723
SALDO DO DISPONÍVEL NO FINAL DO EXERCÍCIO	21.723	1.740
<b>AUMENTO OU (DIMINUIÇÃO) NAS DISPONIBILIDADES</b>	<b>20.364</b>	<b>- 19.984</b>
	<b>0,00</b>	<b>- 0,00</b>

CINTIA CRISTINA DE SOUZA RODRIGUES:21877015814

Assinado de forma digital por CINTIA CRISTINA DE SOUZA RODRIGUES:21877015814  
 Dados: 2023.02.20 18:57:19 -03'00'

CINTIA CRISTINA DE SOUZA RODRIGUES  
 Reg. no CRC - SP sob o No. 1SP336664  
 CPF: 218.770.158-14

ROGER LUCIO CEGAGNO  
 CPF:171.500.668-28