



FMG COMÉRCIO DE FERRO LIGAS EIRELI

RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Nº 1013018-13.2022.8.26.0451

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

16º Relatório Mensal de Atividades

Competência: outubro 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



Proposta de pagamento



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 21/11/2023, foram encaminhados os documentos de **outubro/2023**. Os questionamentos realizados pela Administração Judicial em 12/12/2023, foram respondidos em 13/12/2023.



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.
5627

06/11/2023: Decisão de intimação da Administração Judicial e do credor FLOWON MEDIDORES LTDA

Págs.
5649/5672

Relatório mensal de atividades: agosto/2023.

Pág.
5685/5691

17/11/2023: Parecer da Administração Judicial em relação à manifestação do credor FLOWON MEDIDORES LTDA.

Págs.
5692/5716

Relatório mensal de atividades: setembro/2023

Págs.
5717/5727

04/12/2023: Manifestação credor FLOWON MEDIDORES LTDA.

Pág.
5728/5737

05/12/2023: Certidão de pé e objeto.





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 | EM ANDAMENTO | - | - |
| 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 | EM ANDAMENTO | - | - |
| 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 | EM ANDAMENTO | - | - |
| 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\$ 49,5 milhões, até outubro/2023.

Estoques: o inventário enviado, atesta o montante contábil de R\$ 1,9 milhão. 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 outubro, foi utilizado 10% da capacidade do setor de inoculantes, 53% 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 53% do total em aberto. Segue valor em aberto, de acordo com controle do contas a receber, pertinente a outubro/2023, e faturamento de agosto a outubro/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 | ESTADO | CEP | PAIS | TIPO | 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 | SP | 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 | SP | 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.

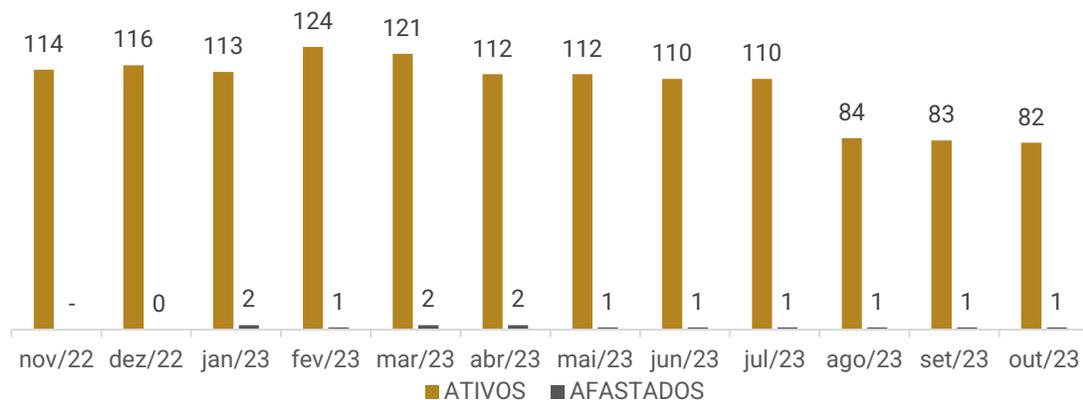




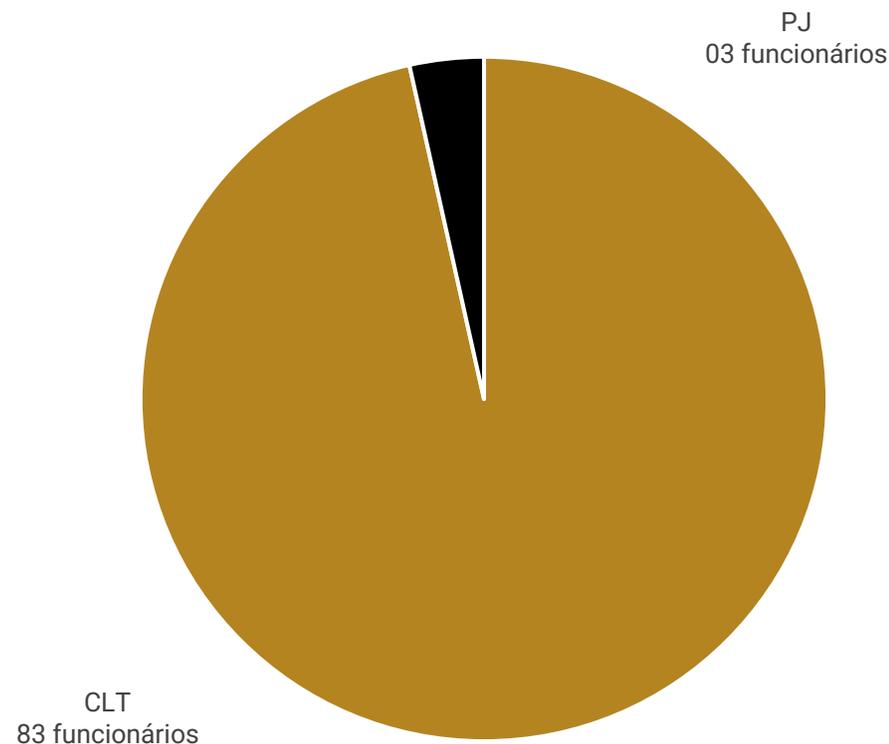
FUNCIONÁRIOS

O quadro de colaboradores finalizou o mês de outubro, com 83 funcionários, sendo 82 ativos e 01 afastado. As informações sobre admissões e demissões do período, não foram disponibilizadas pela empresa. 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 outubro/2023. O INSS está inadimplente de março/2022 à outubro/2023. A previsão para pagamento dos encargos em atraso não foi indicada pela empresa. O pró-labore, conforme informado, possui os períodos de 07/2022 à 10/2023, em aberto.

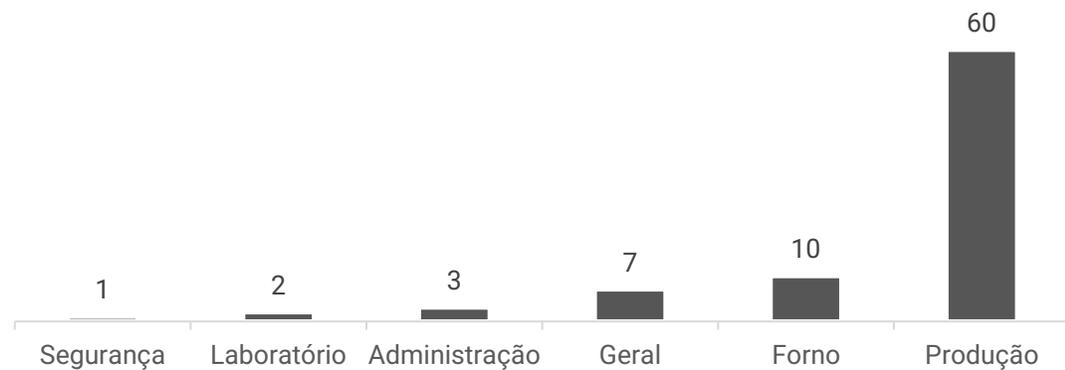
Funcionários



Regime de contratação dos funcionários ativos



Distribuição de funcionários x Centro de custo





DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – FLUXO DE CAIXA

FLUXO DE CAIXA GERENCIAL (R\$),

| | ago/23 | set/23 | out/23 |
|---|-------------------|-----------------|-----------------|
| FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS | | | |
| (+/-) Resultado do exercício/Período | -1.055.660 | -968.947 | -1.029.068 |
| (+) Depreciação/amortização | 37.072 | 37.103 | 37.103 |
| (=) Lucro líquido financeiro | -1.018.588 | -931.844 | -991.965 |
| Aumento ou redução de duplicatas a receber | 419.394 | -573.719 | -29.468 |
| Aumento ou redução nos estoques | 327.950 | 119.419 | 113.822 |
| Aumento ou redução em fornecedores | 111.070 | 690.790 | 899.039 |
| Aumento ou redução em impostos a recuperar | -88.235 | 27.250 | -34.257 |
| Aumento ou redução em despesas a apropriar | -1.094 | 1.260 | -12.390 |
| Aumento ou redução de outras contas a receber | -73 | 75 | - |
| Aumento ou redução em adiantamentos a funcionários | 3.676 | -11.571 | 12.125 |
| Aumento ou redução em obrigações trabalhistas | 258.955 | 79.018 | 121.420 |
| Aumento ou redução em impostos a recolher | -762 | 13.483 | 11.068 |
| Aumento ou redução e, parcelamento de impostos | -2.501 | - | - |
| Aumento ou redução em outras contas a pagar | -12.657 | 583.181 | 29.708 |
| (=) Caixa gerado na Atividade Operacional | -2.865 | -2.658 | 119.102 |
| 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 | 4.676 | 5.383 | 7.388 |
| (=) Caixa Líquido usado nas pelas Atividades de Financiamentos | 4.676 | 5.383 | 7.388 |
| VARIAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA | | | |
| Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Período | 1.402 | 3.213 | 2.273 |
| Caixa e Equivalentes de Caixa no Fim do Período | 3.213 | 2.273 | 128.763 |

Atividades Operacionais: em outubro/2023, o caixa operacional foi positivo de R\$ 119,1 mil, principalmente, pelas compras a prazo e inadimplência com fornecedores (R\$ 899 mil); obrigações trabalhistas (R\$ 121,4 mil) inadimplência do INSS; e utilização dos itens em estoque (R\$ 113,8 mil). Os principais fatores negativos, foram prejuízo do período (R\$ 1 milhão), impostos compensados (R\$ 34,2 mil) e vendas a prazo (R\$ 29,4 mil).

Atividades de Financiamento: as movimentações do período foram decorrentes, especialmente, da utilização de limite com o Banco do Brasil.

O saldo disponível ao final de outubro/2023 é de R\$ 128,7 mil, que confere com o saldo nas disponibilidades do balancete.





DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – BALANÇO PATRIMONIAL

| BALANÇO PATRIMONIAL (em milhares de reais - R\$) | ago/23 | set/23 | out/23 |
|--|---------------|---------------|---------------|
| Ativo circulante | 9.930 | 10.408 | 10.435 |
| Disponível | 3 | 2 | 129 |
| Clientes | 3.672 | 4.160 | 4.190 |
| Estoque | 2.134 | 2.015 | 1.901 |
| Despesas pagas antecipadamente | 7 | 6 | 18 |
| Outros créditos | 4.114 | 4.225 | 4.197 |
| Ativo não circulante | 3.300 | 3.266 | 3.229 |
| Créditos e valores | 139 | 139 | 139 |
| Outros créditos | 94 | 94 | 94 |
| Imobilizado | 3.067 | 3.033 | 2.996 |
| Ativo total | 13.230 | 13.674 | 13.664 |

Disponível: os extratos enviados, atestam os saldos contábeis. Conforme relatório razão, as principais movimentações foram recebimento por negociação de títulos, pagamentos a fornecedores e obrigações trabalhistas. O saldo em espécie de R\$ 781,76, representa a realidade da empresa.

Clientes: engloba saldo de clientes (R\$ 63 milhões) e conta redutora de desconto de duplicatas (R\$ 58,8 milhões). A rubrica exibiu acréscimo de 1%, motivado pelo maior volume de vendas a prazo. O *aging list* do contas a receber, atesta o saldo contábil. Conforme relatório, os principais saldos são dos clientes Accell Soluções (R\$ 48 milhões), Altemig Comercial (R\$ 5,4 milhões) e AWG (R\$ 1,2 milhão). Do total em aberto de R\$ 61,2 milhões, há vencido o montante de R\$ 59 milhões, sendo que a maior parte é do cliente Accell no valor de R\$ 44,6 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 produtos em elaboração (R\$ 1,1 milhão), matéria-prima (R\$ 650,1 mil) e mercadoria para revenda (R\$ 93,2 mil). O decréscimo de 6%, se deu pela redução dos saldos de produto em elaboração e matéria-prima.

Outros créditos: engloba, principalmente, tributos a recuperar (R\$ 2,7 milhões) e adiantamentos a fornecedores (R\$ 1,4 milhão). O relatório enviado, confere com o saldo das demonstrações contábeis. De acordo com o *aging list*, os principais adiantamentos do mês foram para os fornecedores Ticket Serviços (R\$ 34,4 mil), Shark's (R\$ 18,2 mil) e Valmir Vitorio (R\$ 4,5 mil), os quais aguardam nota fiscal. Anteriormente, quando questionada sobre os empréstimos recebidos do funcionário Wagner Bruno Suzigan, na modalidade PJ desde junho/2023 (conforme contrato enviado), a FMG explicou que o Wagner realiza pagamentos que surgem com urgência em nome da FMG. Posteriormente, quando a empresa recompõe seu caixa, o dinheiro é devolvido, muitas vezes dentro do mês, e por essa razão a ausência de contrato. Contudo, após questionamentos adicionais, a empresa enviou um contrato de mútuo, de agosto/2023, sem reconhecimento das assinaturas, o qual não tem valor específico a ser emprestado, informando que o Wagner se dispõe a cobrir as despesas de pequenos valores da FMG, visando o cumprimento das obrigações do dia a dia. Destaca-se que o valor mensal dos honorários é incompatível com o empréstimo realizado. Os valores foram reembolsados ao Wagner e os honorários, que possuíam as competências de setembro e outubro em aberto, foram liquidados ao final de outubro. Além disso, a Administração Judicial indagou a Recuperanda sobre o fato de o contrato de prestação de serviços de Wagner Suzigan ser de junho/2023, pois ele participa das atividades da empresa antes disso. A empresa explicou que o Wagner trabalhava sem vínculo, diante da amizade que possui com o sócio. 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. As baixas por recebimento de mercadorias, ocasionaram o decréscimo de 1% 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\$ 982,6 mil. 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\$) | ago/23 | set/23 | out/23 |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|
| Passivo circulante | 129.287 | 130.699 | 131.718 |
| Fornecedores | 108.075 | 108.892 | 109.741 |
| Empréstimos | 6.419 | 6.424 | 6.432 |
| Obrigações trabalhistas e previdenciária | 3.685 | 3.764 | 3.886 |
| Obrigações tributárias | 7.602 | 7.615 | 7.626 |
| Parcelamentos de impostos | 934 | 934 | 934 |
| Outras obrigações | 2.572 | 3.070 | 3.099 |
| Passivo não circulante | 7.114 | 7.114 | 7.114 |
| Empréstimos | 2.278 | 2.278 | 2.278 |
| Parcelamentos de impostos | 4.836 | 4.836 | 4.836 |
| Patrimônio líquido | -120.680 | -114.169 | -114.169 |
| Capital social | 100 | 100 | 100 |
| Resultados acumulados | -120.780 | -114.269 | -114.269 |
| Total do passivo | 15.721 | 23.644 | 24.663 |

Fornecedores: a rubrica apresentou aumento de 1%, motivado pela inadimplência com fornecedores. 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\$ 22,1 milhões) e Accell (R\$ 9,6 milhões). Ainda, de acordo com o relatório, do montante extraconcursal de R\$ 13,1 milhões, o total de R\$ 8,1 milhões está vencido até o final de outubro, 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 R\$ 8 mil, motivado, em sua maior parte, pela utilização de limite junto ao Banco do Brasil.

Obrigações trabalhistas e previdenciárias: o acréscimo de 3% foi, principalmente, pela inadimplência dos encargos sociais e pró-labore. As competências de FGTS inadimplentes são 05/2022, 06/2022 e de 06/2023 à 10/2023. O pagamento do mês se refere à multa sobre as rescisões. O INSS está inadimplente de 03/2022 à 10/2023. A previsão para pagamento dos encargos em atraso, não foi indicada pela empresa. O pró-labore, conforme informado, possui os períodos de 07/2022 à 10/2023, 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: 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. No entanto, não foram adimplidos CRF, impostos retidos, IRRF contribuição social, o que ocasionou o acréscimo de R\$ 11 mil.

Outras obrigações: compreende adiantamento de clientes (R\$ 2,1 milhões); aluguéis a pagar (R\$ 172,8 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); Hercules Fundo de Investimentos (R\$ 547,3 mil); e seguros (R\$ 11,3 mil). Quando indagada pelo motivo da inclusão de dívida com Hercules Direitos Creditórios em outras obrigações, a Recuperanda explicou que a contabilização foi feita no grupo equivocadamente e será corrigido em novembro. De acordo com a empresa há um total inadimplente de aluguel de R\$ 172,8 mil de maio a outubro/2023, o que foi o principal responsável pelo acréscimo de 1%. A empresa 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. Ainda, em julho, houve a inclusão de saldos a pagar para Deneszczuk, referente a rescisão de contrato. A empresa Daneszczuk Antônio Sociedade de Advogados era responsável por coordenar o processo de Recuperação Judicial da Recuperanda. Contudo, mesmo com a troca de prestadores, o Dr. Fernando Sartori sempre esteve à frente das negociações, o que não foi explicado de maneira satisfatória pela FMG.





DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – DRE

| DRE (em milhares de reais - R\$) | ago/23 | set/23 | out/23 | 2023 |
|------------------------------------|---------------|--------------|---------------|----------------|
| Receita bruta | 2.232 | 3.169 | 3.129 | 49.358 |
| (-) Deduções da receita bruta | -531 | -865 | -922 | -15.896 |
| Receita líquida | 1.701 | 2.304 | 2.207 | 33.463 |
| Custos | -2.218 | -2.635 | -2.596 | -35.925 |
| Lucro Bruto | -517 | -331 | -389 | -2.463 |
| <i>Margem bruta</i> | -30% | -14% | -18% | -7% |
| Despesas/receitas operacionais | -439 | -400 | -474 | -5.705 |
| Despesas financeiras | -100 | -238 | -166 | -2.924 |
| Receita financeiras | - | - | - | 92 |
| Ebitda | -919 | -694 | -826 | -7.797 |
| Resultado operacional | -956 | -731 | -863 | -8.167 |
| <i>Margem operacional</i> | -56% | -32% | -39% | -24% |
| Resultado Antes do IR e CSL | -1.056 | -969 | -1.029 | -11.000 |
| Prejuízo do exercício | -1.056 | -969 | -1.029 | -11.000 |
| <i>Margem líquida</i> | -62% | -42% | -47% | -33% |

Receitas: o período expôs decréscimo 1% do faturamento, decorrente do menor volume de negociações com o cliente Accell.

Deduções da receita bruta: compreende, unicamente, impostos sobre vendas (R\$ 921,8 mil).

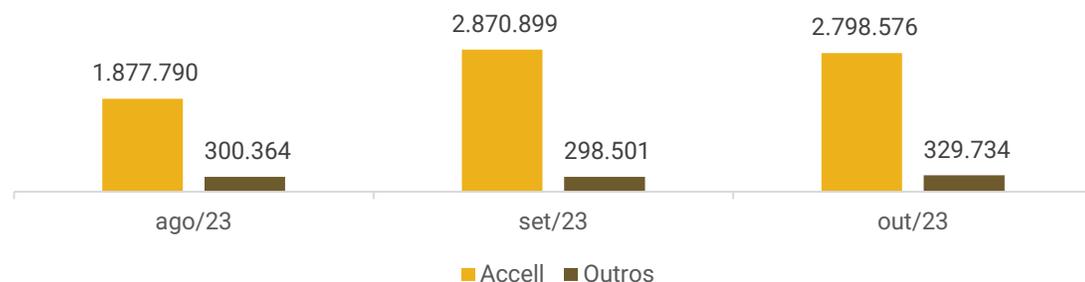
Custos: englobam, em sua maior parte, matéria-prima (R\$ 2,9 milhões), mão de obra direta (R\$ 378,3 mil) e mão de obra indireta (R\$ 46,4 mil). A redução de 1% foi resultante, principalmente, da participação de lucros a funcionários paga no mês anterior.

Despesas operacionais: compreende, especialmente, água (R\$ 87,1 mil), serviços prestados por PJ (R\$ 84,3 mil) e aluguéis (R\$ 41 mil). A rubrica exibiu acréscimo de 19%, em sua maioria, pela despesa com água, que passou de R\$ 24,6 mil em setembro, para R\$ 87,1 mil em outubro. A empresa explicou que o aumento do consumo se deu por um vazamento nos banheiros. Os principais serviços prestados foram de Medeiros & Medeiros (R\$ 75 mil) administração judicial; e Daneszczyk Sociedade de Advogados (R\$ 25,8 mil).

Resultado financeiro: o resultado financeiro foi negativo em R\$ 166 mil, principalmente, pelas despesas com juros e taxas sobre desconto de duplicatas (R\$ 141,3 mil), tarifa bancária (R\$ 8,8 mil) e juros sobre empréstimos e financiamentos (R\$ 8,3 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\$ 11 milhões.

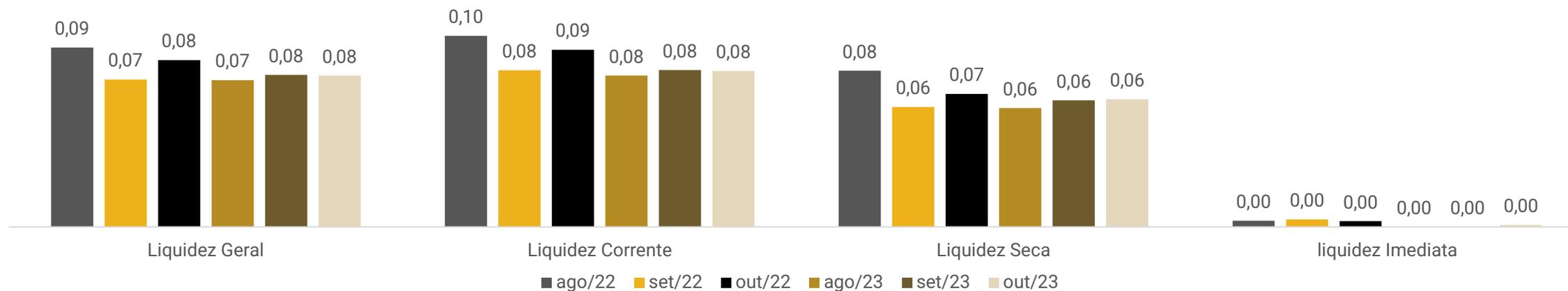
Faturamento Bruto





DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – ÍNDICES DE LIQUIDEZ

Índices de liquidez



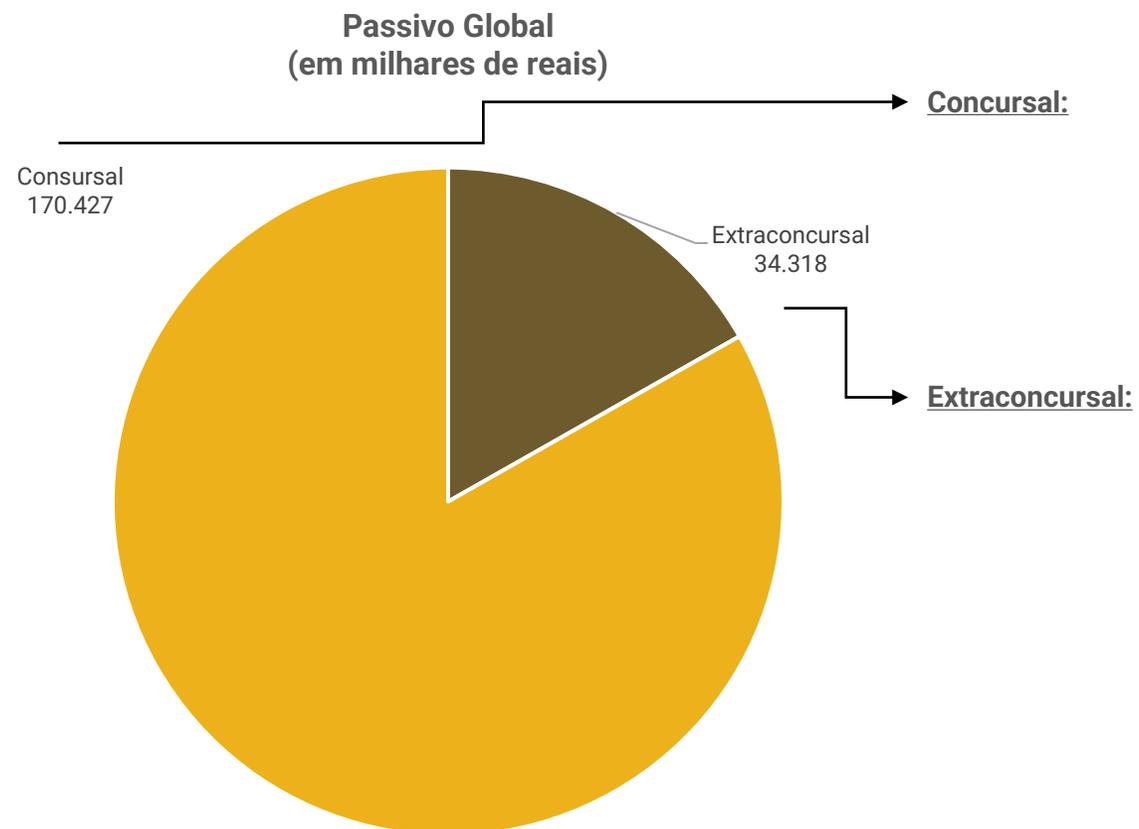
Os índices de liquidez evidenciam a capacidade de pagamento da empresa em relação as suas dívidas de curto prazo, sendo esperado resultados superiores a 1.

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\$ 204,7 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% |

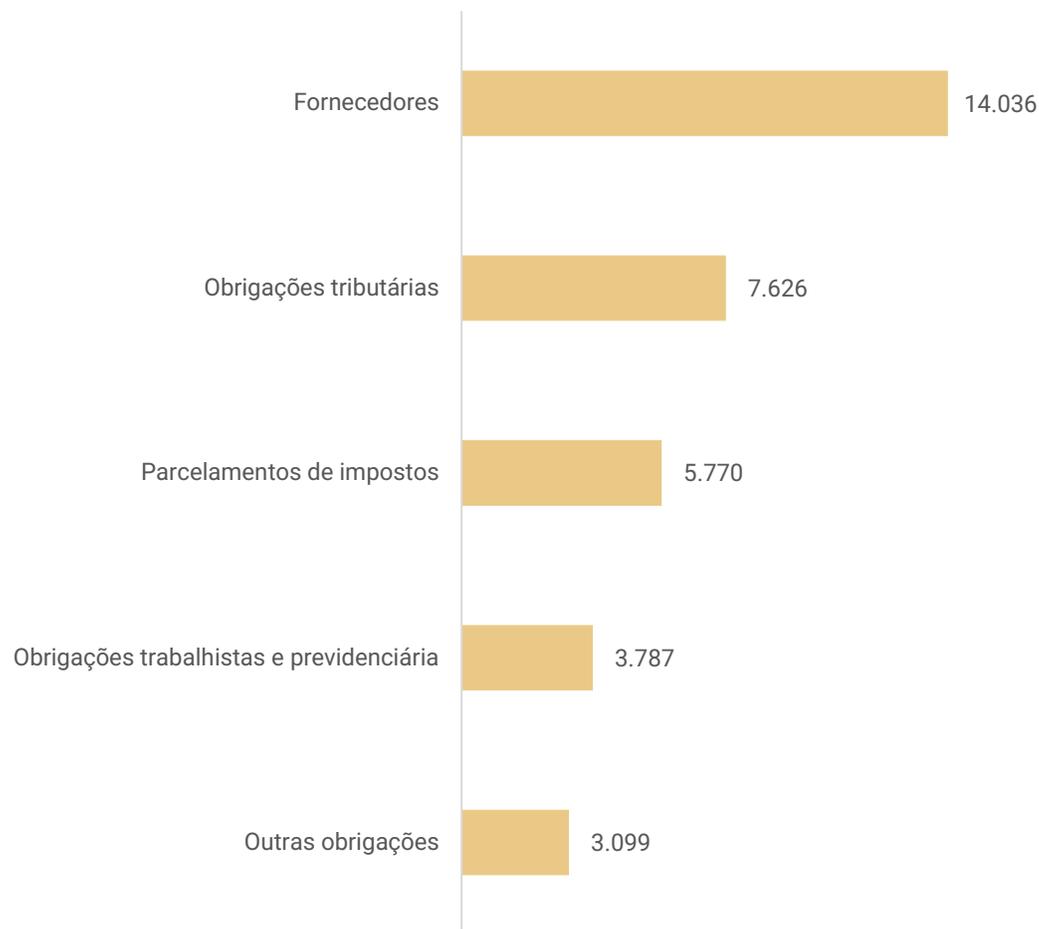
Em outubro, o passivo extraconcurusal somou R\$ 34,3 milhões e engloba fornecedores, obrigações tributárias, parcelamentos, obrigações trabalhistas e outras obrigações.





ENDIVIDAMENTO – PASSIVO EXTRACONCURSAL

Passivo Extraconcursal (em milhares de reais)



Fornecedores: o relatório do contas a pagar, enviado pela empresa, atesta o montante de R\$ extraconcursal. Ainda, o total vencido extraconcursal é de R\$ 8,1 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 58% 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 37% do passivo tributário está parcelado.

Obrigações trabalhistas: há competências de FGTS inadimplentes de maio/2022, junho/2022 e junho/2023 a outubro/2023. O INSS está em aberto de março/2022 à outubro/2023. A previsão para pagamento dos encargos em atraso, não foi indicada pela empresa. Ainda, o pró-labore possui os períodos de 07/2022 à 10/2023, pendentes de pagamento.

Outras obrigações: compreende adiantamento de clientes (R\$ 2,1 milhões); aluguéis a pagar (R\$ 172,8 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); Hercules Fundo de Investimentos (R\$ 547,3 mil); e seguros (R\$ 11,3 mil). De acordo com a empresa, o saldo total do aluguel, está inadimplente.





DILIGÊNCIAS NOS ESTABELECIMENTOS DA RECUPERANDA

No dia 03/10/2023, reuniram-se de forma presencial, na sede da empresa, os representantes da Recuperanda e da Administração Judicial.

Inicialmente, foi indagado sobre o andamento do plano modificativo e a empresa relatou que estava contatando os credores, para negociar as novas premissas.

Ainda, diante das volumosas transações entre as empresas e apontamentos dos credores, as representantes da Administração Judicial, questionaram a relação da FMG, com a empresa Accell. A Recuperanda relatou que os sócios das duas empresas são amigos e que o Sr. Fernando, sócio da empresa Accell, já trabalhou como diretor comercial na FMG. Inicialmente, ele decidiu ir para a Accell, na tentativa de recuperar o valor que a FMG havia fomentado. No entanto, com o passar do tempo, a dívida com a FMG só aumentou.

Referente a sua operação, a Recuperanda relatou que houve uma retração abrupta do faturamento nos últimos meses, o que prejudicou seu fluxo de caixa. Atualmente, a maior dificuldade enfrentada é a falta de liberação dos fornos pelo CETESB. A indisponibilidade de uso, acaba prejudicando diretamente as vendas. 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. Com a liberação dos fornos, será possível produzir outras mercadorias e buscar o aumento e pulverização da carteira de clientes, alcançando um ponto de equilíbrio. A FMG informou que há uma gama de novos produtos, os quais não foram lançados ainda, e que tem por finalidade o aumento da carteira de pedidos e busca de novos clientes.

A geração de caixa ocorre com a negociação de títulos. Diante da inadimplência expressiva, principalmente, do cliente Accell, passou a ser solicitado o pagamento antecipado das novas vendas, ou o pagamento de títulos vencidos. Os fornecedores extraconcursais, em sua maioria, estão inadimplentes. A FMG relatou que está em negociação dos valores a pagar, sem maiores detalhes. Os encargos não estão sendo pagos e os tributos são adimplidos por compensações, que nem sempre atingem o total devido no mês. O pró-labore do Sr. Roger não está sendo pago desde 07/2022, devido ao bloqueio de suas contas e não há previsão para pagamento. Conforme afirmado, também não há pagamento em espécie ao sócio. Além disso, estão com dois meses de aluguel em atraso (R\$ 50 mil). Contudo, estão prestando serviços com inoculante para o proprietário do imóvel, que será abatido do valor a pagar. Embora questionado, os representantes da FMG não informaram qual seria a empresa do proprietário do imóvel e como seria realizada a operação de acerto. A empresa contava com atividades em 03 turnos, que atualmente reduziu para 01. Os salários estão em dia. Em agosto houve a demissão de 24 funcionários, o qual foi previamente acordado com o sindicato.

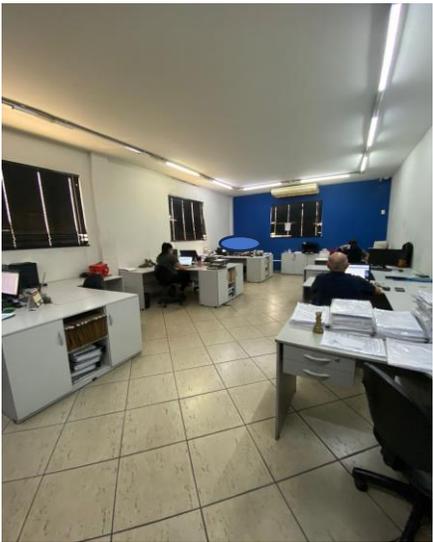
As máquinas estão todas funcionando. Quanto aos estoques, de acordo com o relatado, estão de acordo com os demonstrativos contábeis. Contudo, verificou-se que não há baixa dos estoques, conforme emissão de notas fiscais ou ordem de produção, a apuração é realizada ao final de cada mês, com a contagem dos itens que sobraram. Essa sistemática mostra fragilidade no controle de estoques, levantamento de custos da produção e possibilidade de análise de melhora de performance.





DILIGÊNCIAS NOS ESTABELECIMENTOS DA RECUPERANDA

Imagens capturadas em visita técnica no dia 03/10/2023.



PROPOSTA DE PAGAMENTO

| RESUMO DO PLANO | | | | | | | | | | | |
|------------------------------------|-----------------------|---------|----------|--|--|-------------|---------------|-------------------|-------------|---------------------|---|
| CLASSE | VALOR RJ | DESÁGIO | CARÊNCIA | INÍCIO DOS PAGAMENTOS | FIM DOS PAGAMENTOS | Nº PARCELAS | PERIODICIDADE | CORREÇÃO | AMORTIZAÇÃO | RECURSOS UTILIZADOS | 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. | - | - | TR + 0,5% ao a.a. | - | Geração de caixa | 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 | 93.847.345,02 | 70% | 18 meses | 19º mês após a homologação do PRJ | 234º mês após a homologação do PRJ | 216 | mensal | TR + 0,5% ao a.a. | mensal | Geração de caixa | 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 | 70% | 18 meses | 19º mês após a homologação do PRJ | 234º mês após a homologação do PRJ | 120 | mensal | TR + 0,5% ao a.a. | mensal | Geração de caixa | 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 | 170.427.023,30 | | | | | | | | | | |



ANEXOS

1

Demonstrações contábeis de outubro/2023

FMG COMERCIO DE FERRO LIGAS EIRELI

BALANÇO PATRIMONIAL
PARA OS EXERCÍCIOS FIMOS DE DEZEMBRO DE 2022 A 31 DE OUTUBRO 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 |
|--------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| CIRCULANTE | | | | | | | | | | | |
| Disponível | 22 | 2 | 6 | 73 | 1 | 1 | 1 | 1 | 3 | 2 | 129 |
| Clientes | 3.062 | 4.602 | 4.061 | 3.508 | 6.411 | 4.176 | 3.719 | 3.780 | 3.672 | 4.160 | 4.190 |
| Estoque | 2.913 | 2.638 | 4.878 | 2.855 | 3.810 | 3.620 | 3.394 | 2.462 | 2.134 | 2.015 | 1.901 |
| Despesas pagas antecipadamente | 8 | 7 | 7 | 11 | 10 | 9 | 7 | 6 | 7 | 6 | 18 |
| Outros créditos | 4.085 | 4.051 | 4.054 | 4.182 | 4.058 | 5.012 | 4.130 | 4.073 | 4.114 | 4.225 | 4.137 |
| Total do ativo circulante | 10.091 | 11.310 | 13.016 | 10.628 | 14.291 | 12.819 | 11.252 | 10.322 | 9.930 | 10.408 | 10.434 |
| NÃO CIRCULANTE | | | | | | | | | | | |
| Créditos e valores | 139 | 139 | 139 | 139 | 139 | 139 | 139 | 139 | 139 | 139 | 139 |
| Outros créditos | 94 | 94 | 94 | 94 | 94 | 94 | 94 | 94 | 94 | 94 | 94 |
| Imobilizado | 3.332 | 3.297 | 3.250 | 3.238 | 3.201 | 3.178 | 3.141 | 3.104 | 3.057 | 3.033 | 2.996 |
| 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 |
| 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 |

| 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 |
|--|-----------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| CIRCULANTE | | | | | | | | | | | |
| Fornecedores | 103.327 | 105.802 | 105.670 | 105.498 | 108.558 | 107.759 | 107.911 | 108.007 | 108.075 | 108.892 | 109.741 |
| Empréstimos | 7.428 | 7.429 | 6.401 | 6.402 | 6.404 | 6.408 | 6.411 | 6.414 | 6.419 | 6.424 | 6.432 |
| 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 |
| Obrigações Tributárias | 8.076 | 8.765 | 6.146 | 6.664 | 6.784 | 6.802 | 6.548 | 7.603 | 7.602 | 7.615 | 7.626 |
| Parcelamento de Imposto | 195 | 195 | 1.322 | 1.320 | 1.264 | 1.264 | 1.370 | 937 | 934 | 934 | 934 |
| Outras Obrigações | 1.274 | 1.353 | 1.328 | 2.352 | 1.534 | 2.342 | 2.061 | 2.274 | 2.572 | 3.070 | 3.099 |
| 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 |
| NÃO CIRCULANTE | | | | | | | | | | | |
| Empréstimos | 2.278 | 2.278 | 2.278 | 2.278 | 2.278 | 2.278 | 2.278 | 2.278 | 2.278 | 2.278 | 2.278 |
| 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 passivo não circulante | 5.457 | 5.457 | 7.479 | 7.479 | 7.479 | 7.479 | 7.688 | 7.114 | 7.114 | 7.114 | 7.114 |
| PATRIMÔNIO LÍQUIDO | | | | | | | | | | | |
| Capital social | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 |
| Prejuízos acumulados | (114.284) | (111.922) | (109.851) | (105.964) | (106.771) | (105.420) | (103.582) | (120.780) | (120.780) | (114.269) | (114.269) |
| Total do patrimônio líquido | (14.184) | (11.822) | (109.751) | (105.864) | (106.671) | (105.320) | (103.482) | (120.680) | (120.680) | (114.169) | (114.169) |
| TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 13.656 | 14.841 | 16.509 | 14.100 | 17.725 | 16.230 | 14.626 | 13.660 | 13.230 | 13.675 | 13.664 |

JOSILENE DA SILVA:32808251807
Assinado de forma digital por JOSILENE DA SILVA:32808251807
Dados: 2023.11.19 22:10:32 -03'00'

JOSILENE DA SILVA
Rég. no CRC - SP sob o No. 1SP283301
CPF: 328.082.518-07

ROGER LUCIO CEGAGNO:17150060828
Assinado de forma digital por ROGER LUCIO CEGAGNO:17150060828
Dados: 2023.11.19 22:10:54 -03'00'

ROGER LUCIO CEGAGNO
CPF: 171.500.608-28

FMG COMERCIO DE FERRO LIGAS EIRELI

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS DE OUTUBRO 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 |
|--|----------------|----------------|---------------|----------------|----------------|----------------|----------------|--------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|--------------|-----------------|----------------|
| | 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 |
| 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 |
| Receita venda de produto mercado externo | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Receita venda de mercadoria | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 23 | 23 | 23 | - | 23 | - | 23 | - |
| Receita venda de mercadoria mercado externo | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Receita de Serviços Prestados | - | - | (270) | (270) | (1.036) | (766) | (1.292) | (255) | (1.990) | (699) | (1.990) | - | (1.990) | - | (1.990) | - | (1.990) | - | (1.990) | - |
| (-) Devoluções | - | - | (270) | (270) | (1.036) | (766) | (1.292) | (255) | (1.990) | (699) | (1.990) | - | (1.990) | - | (1.990) | - | (1.990) | - | (1.990) | - |
| (-) 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) |
| (-) IPIs | (94) | (94) | (190) | (95) | (306) | (116) | (407) | (102) | (410) | (13) | (454) | (44) | (497) | (43) | (528) | (31) | (570) | (42) | (611) | (41) |
| (-) 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) |
| (-) 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) |
| RECEITA OPERACIONAL LIOUIDA | 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 |
| 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) |
| LUCRO BRUTO | (1.031) | (1.031) | 2.374 | 3.405 | (103) | (2.476) | 1.786 | 1.889 | 978 | (808) | (369) | (1.346) | (1.226) | (857) | (1.742) | (517) | (2.073) | (331) | (2.463) | (390) |
| RECEITAS (DESPESAS) OPERACIONAIS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Vendas | - | - | - | - | (3) | (3) | (5) | (3) | (5) | - | (5) | - | (5) | - | (5) | - | (5) | - | (5) | - |
| 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) |
| Pesquisa e desenvolvimento | - | - | - | - | 0 | 0 | 1 | 1 | 1 | 0 | 1 | - | 31 | 30 | 45 | 15 | 104 | 58 | 120 | 16 |
| Outros resultados operacionais, líquidos | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 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) |
| 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) |
| Receitas financeiras | 30 | 30 | 30 | 0 | 68 | 37 | 69 | 1 | 92 | 23 | 92 | 0 | 91 | (0) | 91 | 0 | 91 | 0 | 91 | - |
| 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) |
| Imposto de renda e contribuição social correntes | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Imposto de renda e contribuição social diferidos | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| TOTAL DO IMPOSTO DE RENDA E DA CONTRIBUIÇÃO | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 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) |

JOSILENE DA SILVA:32808251807
Assinado de forma digital por JOSILENE DA SILVA:32808251807
Dados: 2023.11.19 22:07:30 -03'00'

JOSILENE DA SILVA
Req. no CRC - SP sob o No. 1SP283301
CPF: 328.082.518-07

ROGER LUCIO CEGAGNO:17150066828
Assinado de forma digital por ROGER LUCIO CEGAGNO:17150066828
Dados: 2023.11.19 22:08:01 -03'00'

ROGER LUCIO CEGAGNO
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> |
|--|------------------|-----------------|--------------------|------------------|-----------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 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) |
| 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 |
| Ajustes Exercícios Anteriores | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 5 | 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) |
| (Aumento) Redução em Clientes e Duplicatas a Receber | (311.411) | (1.485.886) | 517.094 | 1.591.607 | (3.432.628) | 2.730.166 | 184.623 | (91.084) | 419.394 | (573.719) | (29.468) |
| (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 |
| 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 |
| 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) |
| 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) |
| Aumento (Redução) em Outras Contas a Receber | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4.000 | 0 | (51,41) | (73,34) | 75,34 | 0,00 |
| 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 |
| 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 |
| 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 |
| 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 |
| 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 |
| 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 |
| 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 |
| ATIVIDADES DE INVESTIMENTO | | | | | | | | | | | |
| Compras/ Vendas de imobilizado | 0 | (2.290) | 0 | (14.912) | 0 | (13.613) | 0 | 0 | 0 | (3.665) | 0 |
| CAIXA LÍQUIDO USADO NAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS | 0 | (2.290) | 0 | (14.912) | 0 | (13.613) | 0 | 0 | 0 | (3.665) | 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 |
| 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 |
| Redução/Aumento nas Disponibilidades | 20.364 | (19.984) | 4.413 | 67.304 | (72.126) | 92 | (140) | 118 | 1.811 | (939) | 126.490 |
| 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 |
| 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 |

ROGER LUCIO
Assinado de forma digital por ROGER LUCIO
CEGAGNO:17150066828
Dados: 2023.11.19 22:16:04 -03'00'

JOSILENE DA SILVA:32808251807
Assinado de forma digital por JOSILENE DA SILVA:32808251807
Dados: 2023.11.19 22:16:26 -03'00'

ROGER LUCIO CEGANO
ADMINISTRADOR
CPF: 171.500.668-28

JOSILENE DA SILVA
Reg. no CRC - SP sob o No. 1SP2283301
CPF: 328.082.518-07