



FMG COMÉRCIO DE FERRO LIGAS EIRELI

RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Nº 1013018-13.2022.8.26.0451

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

18º Relatório Mensal de Atividades

Competência: dezembro de 2023

ÍNDICE



Aspectos jurídicos

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



Operação

Estrutura societária
Operação



Funcionários



Dados contábeis e informações financeiras

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



Endividamento

Passivo total
Passivo extraconcursal



Diligências nos estabelecimentos da Recuperanda



Cumprimento do Plano



INTRODUÇÃO

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

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

O RMA reflete a análise técnica contábil, limitada às informações disponibilizadas acerca da situação atual das empresas. O prazo para envio das demonstrações contábeis e demais documentos requeridos à Recuperanda é o dia 25 do mês subsequente. No dia 22/01/2024, foram encaminhados os documentos de **dezembro/2023**. Os questionamentos realizados pela Administração Judicial em 06/02/2024, foram respondidos em 09/02/2024.



CRONOGRAMA PROCESSUAL



13/07/2022 - Ajuizamento da Recuperação Judicial.



27/07/2022 - Deferimento da RJ.



20/09/2022 - Publicação do 1º edital.



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



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



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



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



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



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



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



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



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



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



Homologação do Plano e concessão da RJ



Publicação do Quadro Geral de Credores



Previsão de encerramento da Recuperação Judicial





ÚLTIMOS EVENTOS RELEVANTES

Págs. 5747/5771	10/01/2024: Relatório mensal de atividades – competência outubro/2023.
Págs. 5788/5812	26/01/2024: Relatório mensal de atividades: competência novembro/2023.
Pág. 5818	22/02/2024: Decisão





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	JULGADO	R\$ 385.012,93	III
3	FUNDO DE INVESTIMENTOS EM DIREITOS CREDITORIOS NÃO PADRONIZADOS DANIELE	1002272-52.2023.8.26.0451	08/02/2023	JULGADO	R\$ 925.079,76	III
4	FLOWON MEDIDORES	1002378-14.2023.8.26.0451	09/02/2023	EM ANDAMENTO		
5	ACCELL SOLUÇÕES PARA ENERGIA E AGUA LTDA	1003065-88.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
6	ANA MARLI BENEDITA RODRIGUES DA SILVA ME	1003037-23.2023.8.26.0451	17/02/2023	JULGADA	R\$ 20.352,37	IV
7	ANACOM EQUIPAMENTOS E SISTEMAS LTDA	1003038-08.2023.8.26.0451	17/02/2023	JULGADA	R\$ 88.220,04	III
8	BANCO BRADESCO S.A.	1003070-13.2023.8.26.0451	17/02/2023	JULGADA	R\$ 706.720,44	III
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	JULGADA	R\$ 1106,82	IV
16	FUNDO DE INVESTIMENTOS EM DIREITOS CREDITORIOS MULTISSETORIAL HOPE LT	1002994-86.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
17	FUNDO DE INVESTIMENTO DE DIREITO CREDITÓRIOS MULTISSETORIAL DANIELE L	1003047-67.2023.8.26.0451	17/02/2023	EXTINTO	-	-
18	FUNDO DE INVESTIMENTO EM DIREITOS CREDITORIOS MULTISSETORIAL ONE7 LP	1003073-65.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
19	GONÇALVES - PORTARIA E LIMPEZA LTDA ME	1003005-18.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
20	HB SOLUÇÕES LTDA	1003055-44.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
21	ITAÚ UNIBANCO S.A.	1003071-95.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
22	JADIR DAMASCENO	1003017-32.2023.8.260451	17/02/2023	JULGADO	R\$ 883,87	IV
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 REFRATÁRIOS E NANO COMPOSTOS LTDA	1003060-66-2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
27	QUEST ASSISTENCIA TÉCNICA EM INSTRUÇÃO ANALÍTICA LTDA	1003019-02.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
28	R.C. DA S CORREA LTDA	1003061-51.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
29	RC COMÉRCIO & SERVIÇOS LTDA	1003021-69.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
30	FUNDO DE INVESTIMENTOS EM DIREITOS CREDITORIOS NÃO PADRONIZADOS DANIELE	1003048-52.2023.8.26.0451	17/02/2023	JULGADO	R\$ 925.079,76	III
31	SERVIÇO MUNICIPAL DE AGUA E ESGOTO DE PIRACICABA – SEMAE	1002976-65.2023.8.26.0451	17/02/2023	EM ANDAMENTO	-	-
32	TICKET SERVIÇOS S/A	0003793-49.2023.8.26.0451	17/02/2023	JULGADO	R\$ 54.340,00	III
33	MARIA ALICE PUPIO	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	-	-
36	JOSUE ANTONIO DOS SANTOS	1024113-06.2023.8.26.0451	27/11/2023	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: acumulou receitas de R\$ 52,6 milhões, até dezembro/2023.

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

Capacidade de produção: a FMG não ocupa toda a sua capacidade de produção. No mês de dezembro, foi utilizado 15% da capacidade do setor de inoculantes, 24% 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.



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 seria até 28/02/2024. Contudo, a FMG finalizou a manutenção necessária em janeiro/2024 e enviou Ofício com a evidência de finalização da manutenção do telhado ao CETESB, conforme documentações disponibilizadas à Administração Judicial.

Capacidade de produção utilizada de cada setor



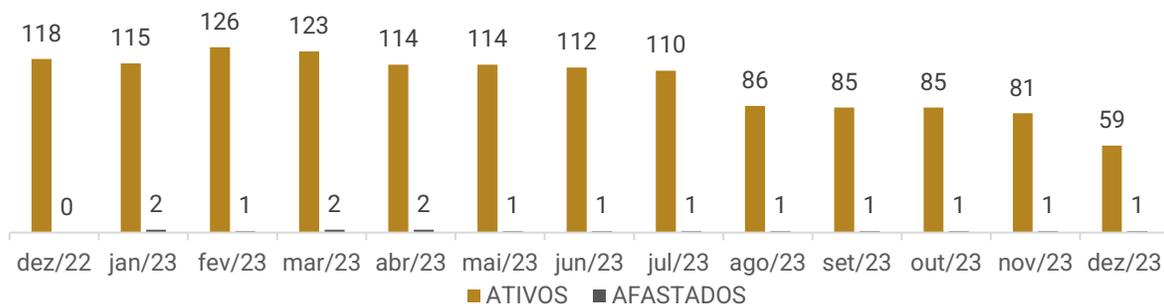


FUNCIONÁRIOS

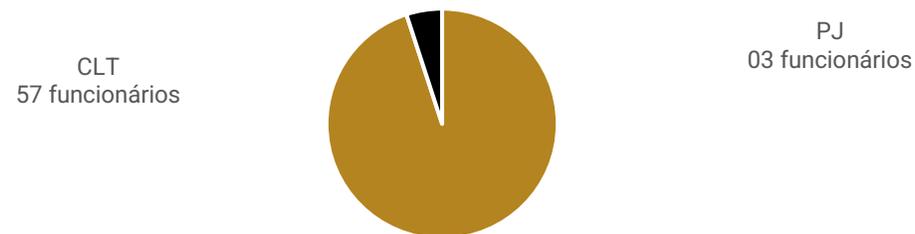
Em dezembro houve 22 demissões, finalizando o mês com 60 funcionários, sendo 59 ativos e 01 afastado. Destaca-se que a lista que contempla a distribuição dos funcionários, aponta um total de 66, que diverge do saldo informado pela empresa. **Quando questionada pelas demissões expressivas do mês, a Recuperanda explicou que que as mesmas ocorreram por readequação e reestruturação na fábrica, haja vista que no cenário atual a mão de obra era maior que o necessário. Além disso, estas não foram pagas integralmente devido a um baixo fluxo de caixa no mês. No entanto, a FMG está em processo de negociação direta com os ex funcionários, para efetuar esses pagamentos a partir de abril.**

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 dezembro/2023. O INSS está inadimplente de março/2022 à dezembro/2023. De acordo com a empresa, estão em negociação para parcelamento dos encargos em atraso. Contudo, não foi informado data estimada para a adesão. O pró-labore, possui os períodos de 07/2022 à 12/2023 em aberto. **Salienta-se que em reunião realizada em janeiro/2024, a empresa relatou que o décimo terceiro salário não foi adimplido e será parcelado em 03 vezes (janeiro/ fevereiro/março). De acordo com os comprovantes enviados, a primeira parcela foi paga.**

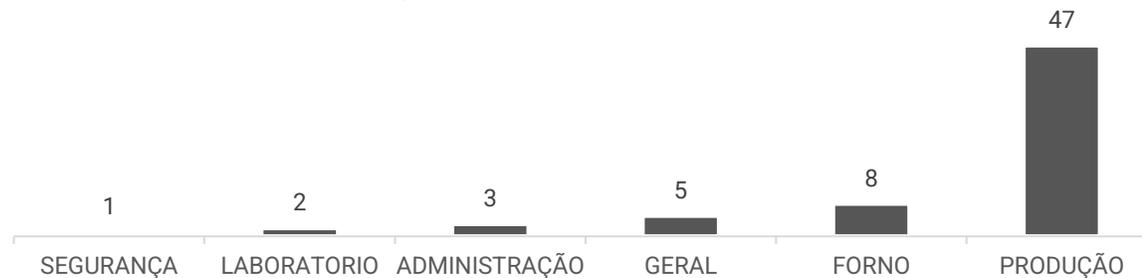
Funcionários



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\$)

	out/23	nov/23	dez/23
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS			
(+/-) Resultado do exercício/Período	-1.029.068	-1.009.612	-377.337
(+) Depreciação/amortização	37.103	37.103	37.103
(=) Lucro líquido financeiro	-991.965	-972.509	-340.234
Aumento ou redução de duplicatas a receber	-29.468	-511.101	911.218
Aumento ou redução nos estoques	113.822	-155.107	41.871
Aumento ou redução em fornecedores	899.039	1.178.775	-790.970
Aumento ou redução em impostos a recuperar	-34.257	-83.776	278.132
Aumento ou redução em despesas a apropriar	-12.390	2.499	-3.260
Aumento ou redução de outras contas a receber	-	-2	-
Aumento ou redução em adiantamentos a funcionários	12.125	-	-
Aumento ou redução em obrigações trabalhistas	121.420	150.719	270.169
Aumento ou redução em impostos a recolher	11.068	6.279	-335.408
Aumento ou redução em outras contas a pagar	29.708	-300.853	18.232
(=) Caixa gerado na Atividade Operacional	119.102	-685.076	49.750
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS			
(=) Caixa Líquido usado nas atividades de investimentos	-	-	-
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS			
Empréstimos tomados	7.388	557.235	-4.975
(=) Caixa Líquido usado nas pelas Atividades de Financiamentos	7.388	557.235	-4.975
VARIAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	126.490	-127.841	44.775
Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Período	2.273	128.763	922
Caixa e Equivalentes de Caixa no Fim do Período	128.763	922	45.697

Atividades Operacionais: em dezembro/2023, o caixa operacional foi positivo de R\$ 49,7 mil, principalmente, pelos recebimentos de clientes (R\$ 911,2 mil), compensação de impostos (R\$ 278,1 mil) e obrigações trabalhistas (R\$ 270,1 mil), em sua maioria, pela inadimplência das rescisões que ocorreram no período (R\$ 204,3 mil). Os principais fatores negativos foram, pagamento a fornecedores (R\$ 790,9 mil), prejuízo do período (R\$ 377,3 mil) e pagamento de impostos (R\$ 335,4 mil).

Atividades de Financiamento: as movimentações do período foram decorrentes, especialmente, das amortizações com Hércules Fundo de Investimento (R\$ 13,2 mil) e Banco Volkswagen (R\$ 3,2 mil). Em contrapartida, houve utilização de limite junto ao Banco do Brasil de R\$ 11,2 mil.

O saldo disponível ao final de dezembro/2023 é de R\$ 45.697,01, que confere com o saldo nas disponibilidades do balancete e com a realidade da empresa.





DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – BALANÇO PATRIMONIAL

BALANÇO PATRIMONIAL (em milhares de reais - R\$)	out/23	nov/23	dez/23
Ativo circulante	10.435	11.073	10.228
Disponível	129	1	46
Clientes	4.190	4.701	4.161
Estoque	1.901	2.056	2.014
Despesas pagas antecipadamente	18	16	19
Outros créditos	4.197	4.299	3.988
Ativo não circulante	3.229	3.192	3.155
Créditos e valores	139	139	139
Outros créditos	94	94	94
Imobilizado	2.996	2.959	2.922
Ativo total	13.664	14.265	13.383

Disponível: os extratos enviados, atestam os saldos contábeis. Conforme relatório razão, as principais movimentações foram com operações de desconto de títulos, recebimento do cliente Accell, pagamento a fornecedores e obrigações trabalhistas. O saldo em espécie de R\$ 781,76, representa a realidade da empresa. O acréscimo de R\$ 45 mil, se deu pelos recebimentos do período.

Clientes: engloba saldo de clientes (R\$ 61,2 milhões) e conta redutora de desconto de duplicatas (R\$ 57 milhões). O decréscimo de 11%, foi resultante do maior volume de liquidação de duplicatas descontadas (R\$ 2,4 milhões), em comparação às novas negociações (R\$ 1,9 milhão). O *aging list* do contas a receber, atesta o saldo contábil. Conforme relatório, os principais saldos são dos clientes Accell Soluções (R\$ 46,3 milhões), Atelmig 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\$ 60,1 milhões, sendo que a maior parte é do cliente Accell no valor de R\$ 46,3 milhões. A Recuperanda informou que os novos faturamentos da Accell, estão sendo realizados mediante recebimento de parte do saldo em atraso. Referente aos demais, a FMG relatou que estão elaborando o trabalho de conciliação, para identificar as pendências. Alguns desses casos já estão em fase de cobrança. Nesses cenários, se por ventura a cobrança extrajudicial não for satisfatória, o jurídico irá adotar medidas judiciais cabíveis. Quanto a relação entre as empresas Accell e FMG, a Administração Judicial suprime as informações neste relatório mensal de atividades, em vista de ter trazido em relatório anteriores e ter pedido abertura de incidente específico para falar sobre.

Estoques: o inventário de estoque enviado, confere com o saldo exibido em balancete. Conforme relatório da empresa, os estoques estão distribuídos em produto em elaboração (R\$ 1,2 milhão), matéria-prima (R\$ 643,7 mil) e mercadorias para revenda (R\$ 93,2 mil). A utilização dos itens estocados, ocasionou a retração de 2%.

Outros créditos: engloba, principalmente, tributos a recuperar (R\$ 2,5 milhões) e adiantamentos a fornecedores (R\$ 1,4 milhão). O relatório de antecipações a fornecedores enviado, confere com o saldo das demonstrações contábeis e indica que os principais adiantamentos do mês foram para Vedec Soluções (R\$ 6,5 mil) e Sharks Prestação (R\$ 5,4 mil), os quais aguardam nota fiscal. Em relação às baixas dos adiantamentos a fornecedores mais antigos, a Recuperanda está aguardando nota fiscal e o financeiro está trabalhando na conciliação, sem data prevista para finalização. O decréscimo de 7%, foi, especialmente, pelas compensações de impostos no mês e recebimento de mercadorias pagas de maneira adiantada.

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





DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – BALANÇO PATRIMONIAL

BALANÇO PATRIMONIAL (em milhares de reais - R\$)	out/23	nov/23	dez/23
Passivo circulante	131.718	133.184	132.678
Fornecedores	109.741	110.938	110.114
Empréstimos	6.432	6.989	6.984
Obrigações trabalhistas e previdenciária	3.886	4.036	4.306
Obrigações tributárias	7.626	7.633	7.297
Parcelamentos de impostos	934	934	934
Outras obrigações	3.099	2.654	3.043
Passivo não circulante	7.114	7.259	7.259
Empréstimos	2.278	2.278	2.278
Outras obrigações	-	145	145
Parcelamentos de impostos	4.836	4.836	4.836
Patrimônio líquido	-114.169	-114.169	-114.169
Capital social	100	100	100
Resultados acumulados	-114.269	-114.269	-114.269
Total do passivo	24.663	26.274	25.768

Fornecedores: os pagamentos em maior volume que os fornecimentos a prazo do mês, ocasionaram o decréscimo de 1%. 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\$ 22,7 milhões) e Accell (R\$ 9,6 milhões). Ainda, de acordo com o relatório, do montante extraconcursal de R\$ 14,4 milhões, o total de R\$ 8,7 milhões está vencido até o final de dezembro, o qual a FMG relatou que não há data prevista para regularização. Conforme destacado pela empresa, estão buscando a reestruturação desse endividamento.

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 decréscimo de R\$ 5 mil do curto prazo, se deu pelas amortizações com Hércules Fundo de Investimento (R\$ 13,2 mil) e Banco Volkswagen (R\$ 3,2 mil). Em contrapartida, houve utilização de limite junto ao Banco do Brasil de R\$ 11,2 mil.

Obrigações trabalhistas e previdenciárias: a rubrica cresceu 7% em dezembro, especialmente, pelos valores apropriados de rescisões e décimo terceiro salário. A respeito das rescisões, estas não foram pagas integralmente, devido a um baixo fluxo de caixa no mês. No entanto, a FMG está em processo de negociação direta com os ex funcionários, para efetuar esses pagamentos a partir de abril. Destaca-se que em reunião realizada em janeiro/2024, a empresa relatou que o décimo terceiro salário não foi adimplido e será parcelado em 03 vezes (janeiro/ fevereiro/março). De acordo com os comprovantes enviados, a primeira parcela foi paga. As competências de FGTS inadimplentes são 05/2022, 06/2022 e de 06/2023 à 12/2023. O INSS está inadimplente de 03/2022 à 12/2023. Segundo a empresa, estão em negociação para parcelamento dos encargos em atraso. Contudo, não foi informado data estimada para a adesão. O pró-labore, conforme informado, possui os períodos de 07/2022 à 12/2023, em aberto, devido a dificuldades de caixa. Destaca-se que as guias do INSS, geradas mensalmente, contemplam o valor sobre o pró-labore, conforme esclarecido pela Recuperanda.

Obrigações tributárias: os principais saldos são de IPI (R\$ 3,1 milhões), ICMS (R\$ 2,7 milhões) e COFINS (R\$ 1 milhão). O decréscimo de 4%, foi ocasionado pelas compensações do período. Os principais valores compensados foram de IPI (R\$ 309,6 mil), ICMS (R\$ 151,9 mil) e COFINS (R\$ 86,4 mil). Salienta-se que os tributos correntes foram liquidados, em sua maioria, por compensações.

Outras obrigações: compreende adiantamento de clientes (R\$ 2,5 milhões); aluguéis a pagar (R\$ 248,5 mil); Deneszczuk, Antônio - Sociedade de Advogados (R\$ 156,1 mil) que diverge da confissão de dívida enviada que soma R\$ 310 mil; Casting Metalúrgica (R\$ 20,9 mil); e parcelamento SEMAE – Serviço Municipal de Água e Esgoto (R\$ 55,4 mil). Conforme explicado, existe um desencontro de informações entre o escritório Deneszczuk e a FMG. A conciliação será realizada, e as divergências serão corrigidas para a próxima competência. Há um total inadimplente de aluguel de R\$ 233,9 mil, de junho a dezembro/2023. A FMG explicou que o locador tem compreendido a dificuldade diante da situação atual e que não pretende desocupar o imóvel. O relatório de adiantamentos de clientes, atesta o montante contábil e indica que os adiantamentos ocorreram entre junho/2022 e dezembro/2023, unicamente para o cliente Accell, os quais aguardam emissão de nota fiscal. Quando questionada sobre a previsão de faturamento dos valores antecipados pelo cliente Accell, a FMG relatou que estava aguardando finalização do processo de alteração contratual de CNAE para emissão de nota fiscal de serviço. Assim, considerando o encerramento do procedimento de alteração, a empresa, a partir de janeiro/24, iniciou as emissões de Notas de Serviços. O acréscimo de 15%, foi motivado, em sua maior parte, pelos novos adiantamentos recebidos da Accell (R\$ 371,5 mil) e inadimplência do aluguel (R\$ 15 mil).





DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – DRE

DRE (em milhares de reais - R\$)	out/23	nov/23	dez/23	2023
Receita bruta	3.129	1.410	1.923	52.691
(-) Deduções da receita bruta	-922	-457	-326	-16.679
Receita líquida	2.207	953	1.597	36.013
Custos	-2.596	-1.433	-1.425	-38.783
Lucro Bruto	-389	-480	172	-2.771
<i>Margem bruta</i>	-18%	-50%	11%	-8%
Despesas/receitas operacionais	-474	-400	-381	-6.486
Despesas financeiras	-166	-130	-258	-3.312
Receita financeiras	0	0	90	182
Ebitda	-826	-843	-172	-8.812
Resultado operacional	-863	-880	-209	-9.256
<i>Margem operacional</i>	-39%	-92%	-13%	-26%
Resultado Antes do IR e CSL	-1.029	-1.010	-377	-12.387
Prejuízo do exercício	-1.029	-1.010	-377	-12.387
<i>Margem líquida</i>	-47%	-106%	-24%	-34%

Receitas: a receita exibiu acréscimo de 36%, decorrente do maior volume de negociações com o cliente Accell. Destaca-se que houve um lançamento redutor de R\$ 457,3 mil, por rescisão de contrato com a Accell. A FMG explicou que a Accell solicitou o cancelamento do pedido. Como se trata de uma nota de venda futura, o cancelamento é formalizado por meio do Termo de Desfazimento de Venda.

Deduções da receita bruta: compreende, unicamente, impostos sobre vendas (R\$ 326,1 mil).

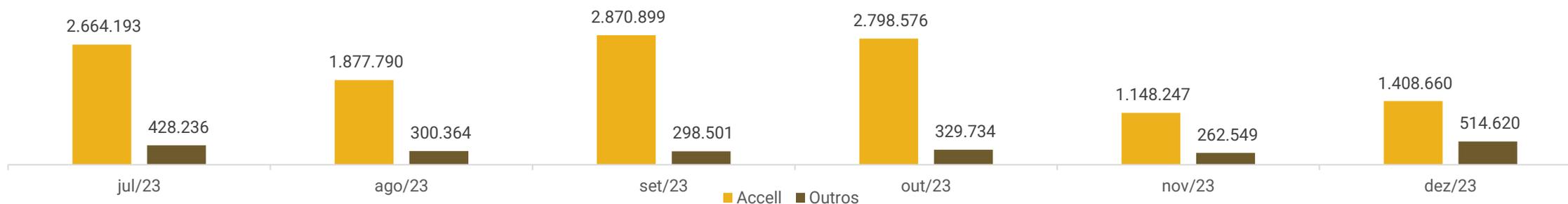
Custos: englobam, em sua maior parte, matéria-prima (R\$ 1,2 milhão), mão de obra direta (R\$ 468,3 mil) e mão de obra indireta (R\$ 24,9 mil). A redução de 1%, foi motivada pelo menor desembolso com matéria prima.

Despesas operacionais: compreende, especialmente serviços prestados por pessoa jurídica (R\$ 107,8 mil), aluguéis (R\$ 54,9 mil) e energia elétrica (R\$ 43,1 mil). O decréscimo de 5%, se deu, principalmente, pela redução das despesas energia elétrica e impostos e taxas. Os principais serviços prestados foram de Medeiros & Medeiros (R\$ 75 mil) administração judicial e Ticket Serviços (R\$ 32,7 mil).

Resultado financeiro: o resultado financeiro foi negativo em R\$ 168 mil, principalmente, pelas despesas com juros e taxas sobre desconto de duplicatas (R\$ 121,8 mil), juros e multas (R\$ 101,9 mil) e juros sobre empréstimos (R\$ 16,7 mil).

Resultado: as receitas não foram suficientes para cobrir os expressivos custos e despesas da operação, gerando um prejuízo de R\$ 377 mil no mês. O ano de 2023, acumulou resultados negativos de R\$ 12,3 milhões.

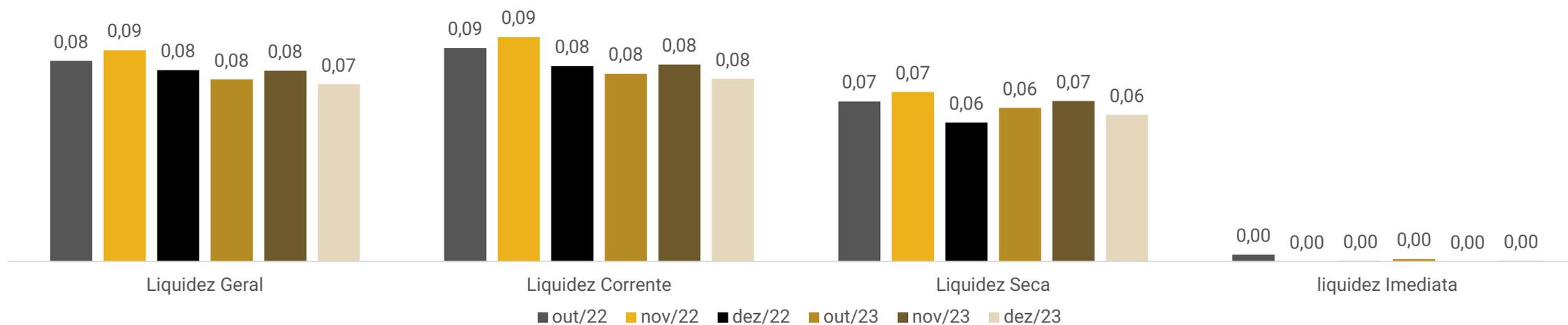
Faturamento Bruto





DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – ÍNDICES DE LIQUIDEZ

Índices de liquidez



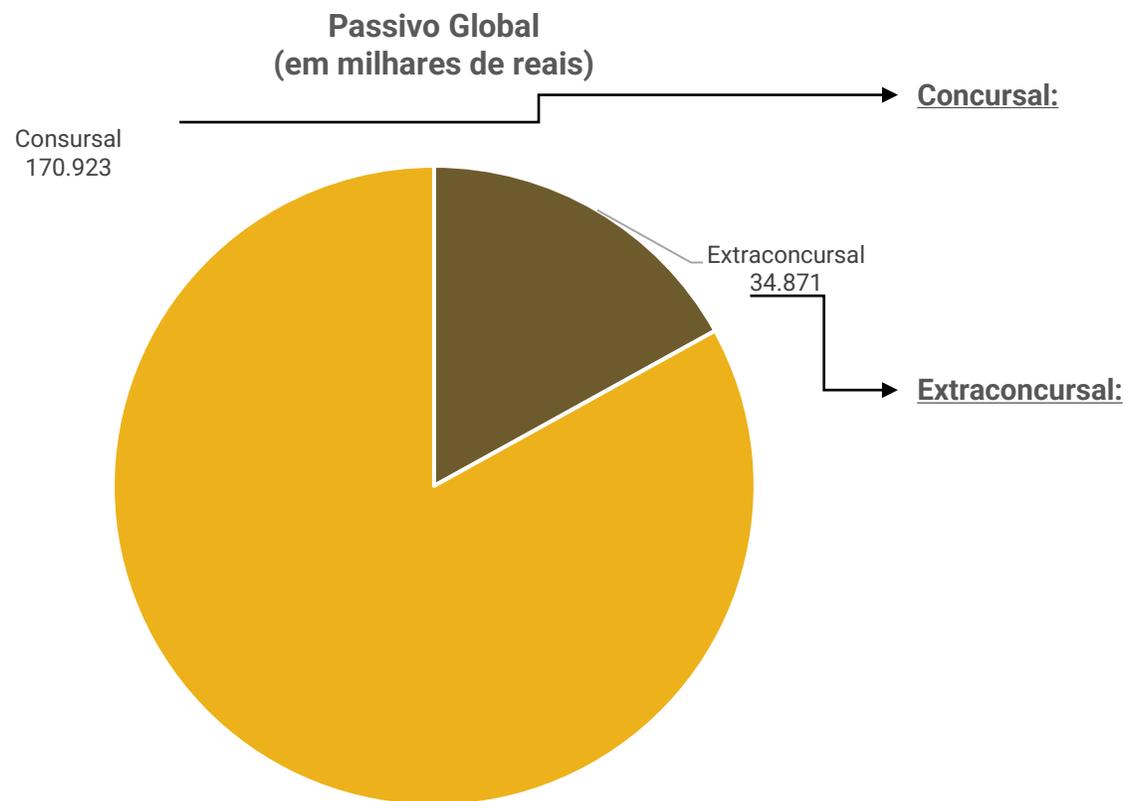
Os índices de liquidez evidenciam a capacidade de pagamento da empresa em relação as suas dívidas de curto prazo, sendo esperado resultados superiores a 1.

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



ENDIVIDAMENTO – PASSIVO TOTAL

Passivo global de R\$ 205,7 milhões.



Natureza	Quantidade de credores	% quantidade de credores	Valor total	% Valor total
Classe I	120	32,61%	98.843	0,06%
Classe III	116	31,52%	94.343.172	55,20%
Classe IV	132	35,87%	76.480.835	44,75%
Total	368	100%	170.922.850,67	100%

Em dezembro, o passivo extraconcurusal somou R\$ 34,8 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\$ 14,4 milhões extraconcursal. Ainda, o total vencido extraconcursal é de R\$ 8,7 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 38% do passivo tributário está parcelado.

Obrigações trabalhistas: há competências de FGTS inadimplentes de maio/2022, junho/2022 e junho/2023 a dezembro/2023. O INSS está em aberto de março/2022 à dezembro/2023. De acordo com a empresa, estão em negociação para parcelamento dos encargos em atraso. Contudo, não foi informado data estimada para a adesão. Ainda, o pró-labore possui os períodos de 07/2022 à 12/2023, pendentes de pagamento, bem como as rescisões e décimo terceiro salário de competência dezembro/2023.

Outras obrigações: compreende adiantamento de clientes (R\$ 2,5 milhões); alugueis a pagar (R\$ 248,5 mil); Deneszczuk, Antônio - Sociedade de Advogados (R\$ 156,1 mil); Casting Metalúrgica (R\$ 20,9 mil); e parcelamento SEMAE – Serviço Municipal de Água e Esgoto (R\$ 55,4 mil). De acordo com a FMG, o saldo total do aluguel, está inadimplente.





DILIGÊNCIAS NOS ESTABELECIMENTOS DA RECUPERANDA

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

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

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

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

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

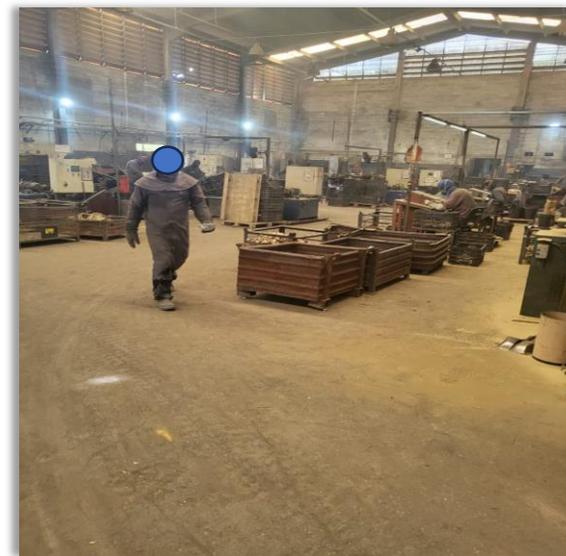
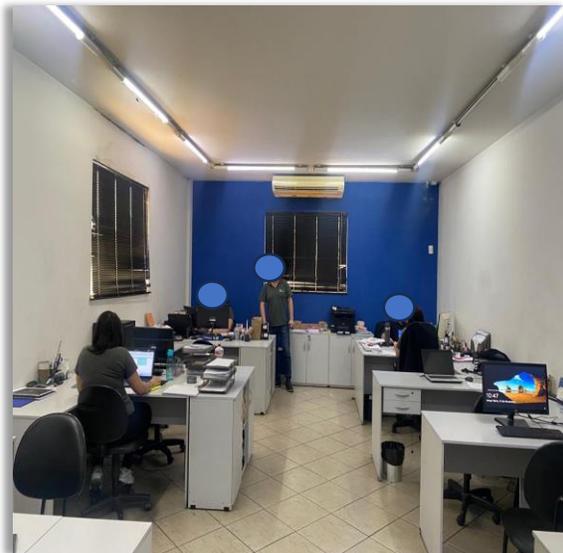
No dia 06/02/2024, a Administração Judicial foi até a sede da Recuperanda, com a finalidade de verificar a operação. Salienta-se que a empresa estava funcionando normalmente, e que o sócio, Sr. Roger, estava presente. O mesmo relatou que em dezembro/2023, pararam por 03 dias, devido a falta de matéria-prima. Segundo o Sr. Roger, o mês de novembro também teve algumas paradas, sempre com comunicação prévia ao sindicato. O mesmo se comprometeu em avisar a Administração Judicial quando houver novas paradas.





DILIGÊNCIAS NOS ESTABELECIMENTOS DA RECUPERANDA

Imagens capturadas pela Administração Judicial, em visita técnica realizada no dia 06/02/2024.



CUMPRIMENTO DO PLANO

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

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



ANEXOS

1

Demonstrações contábeis de dezembro/2023

FMG COMERCIO DE FERRO-LIGAS EIRELI

BALANÇO PATRIMONIAL
 PARA OS EXERCÍCIOS FIMOS DE DEZEMBRO DE 2022 A 31 DE DEZEMBRO DE 2023
 (Em milhares de Reais - R\$)

ATIVO	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23	ago/23	set/23	out/23	nov/23	dez/23	PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23	ago/23	set/23	out/23	nov/23	dez/23
CIRCULANTE														CIRCULANTE													
Disponível	22	2	6	73	1	1	1	1	3	2	129	1	46	Fornecedores	103.327	105.802	105.670	105.498	108.558	107.759	107.911	108.007	108.075	108.892	109.741	110.938	110.114
Clientes	3.062	4.602	4.061	3.508	6.411	4.176	3.719	3.780	3.672	4.160	4.190	4.701	4.161	Empréstimos	7.428	7.429	6.401	6.402	6.404	6.408	6.411	6.414	6.419	6.424	6.432	6.989	6.984
Estoque	2.913	2.638	4.878	2.855	3.810	3.620	3.394	2.462	2.134	2.015	1.901	2.056	2.014	Obrigações Trabalhistas e Previdenciária	2.081	2.335	2.546	2.692	2.903	3.018	3.298	3.426	3.685	3.794	3.886	4.036	4.306
Despesas pagas antecipadamente	8	7	7	11	10	8	7	4	7	6	18	16	18	Obrigações Tributárias	8.076	8.765	6.146	6.664	6.784	6.802	6.548	7.603	7.602	7.615	7.626	7.631	7.997
Outros créditos	4.085	4.061	4.064	4.182	4.058	5.012	4.130	4.073	4.114	4.225	4.197	4.299	3.988	Parcelamento de Imposto	195	195	1.322	1.320	1.264	1.264	1.370	937	934	934	934	934	934
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	11.072	10.227	Outras Obrigações	1.274	1.353	1.328	2.352	1.836	2.342	2.081	2.273	2.572	3.070	3.099	2.654	3.063
														Total do passivo circulante	122.382	125.878	123.614	124.928	127.247	127.592	127.618	128.661	129.282	130.701	131.719	133.184	132.680
NÃO CIRCULANTE														NÃO CIRCULANTE													
Créditos e valores	136	136	136	136	136	136	136	136	136	136	136	136	136	Empréstimos	2.778	2.778	2.778	2.778	2.778	2.778	2.778	2.778	2.778	2.778	2.778	2.778	2.778
Outros créditos	94	94	94	94	94	94	94	94	94	94	94	94	94	Outros Obrigações	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Imobilizado	3.332	3.297	3.260	3.238	3.201	3.178	3.141	3.104	3.067	3.033	2.996	2.959	2.922	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	4.836	4.836
Total do ativo não circulante	3.565	3.531	3.494	3.472	3.435	3.411	3.374	3.337	3.300	3.267	3.230	3.192	3.155	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	7.259	7.259
														PATRIMÔNIO LÍQUIDO													
														Capital social	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100
														Prejuízos acumulados	(114.284)	(111.972)	(109.861)	(105.964)	(106.771)	(105.420)	(103.582)	(120.780)	(120.780)	(114.269)	(114.269)	(114.269)	(114.269)
TOTAL DO ATIVO	13.656	14.841	16.509	14.100	17.725	16.230	14.626	13.660	13.230	13.675	13.664	14.265	13.383	Total do patrimônio líquido	(114.184)	(111.872)	(109.761)	(105.864)	(106.671)	(105.320)	(103.482)	(120.680)	(120.680)	(114.169)	(114.169)	(114.169)	(114.169)

JOSILENE DA SILVA:32808251807
 Assinado de forma digital por JOSILENE DA SILVA:32808251807
 Dados: 2024.01.22 00:44:16 -03'00'

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

ROGER LUCIO CEGAGNO:17150066828
 Assinado de forma digital por ROGER LUCIO CEGAGNO:17150066828
 Dados: 2024.01.22 00:44:50 -03'00'

ROGER LUCIO CEGAGNO
 CPF:171.500.668-28

FMG COMERCIO DE FERRO LIGAS EIRELI

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

	ACUMULADO	MENSAL	ACUMULADO	MENSAL	ACUMULADO	MENSAL	ACUMULADO	MENSAL	ACUMULADO	MENSAL	ACUMULADO	MENSAL	ACUMULADO	MENSAL	ACUMULADO	MENSAL	ACUMULADO	MENSAL	ACUMULADO	MENSAL	ACUMULADO	MENSAL		
	jan/23	jan/23	fev/23	fev/23	mar/23	mar/23	abr/23	abr/23	mai/23	mai/23	jun/23	jun/23	jul/23	jul/23	ago/23	ago/23	set/23	set/23	out/23	out/23	nov/23	nov/23	dez/23	dez/23
Receita venda de produto	7.270	7.270	15.057	7.787	25.314	10.256	33.340	8.026	34.244	905	37.736	3.492	40.805	3.069	43.037	2.232	46.207	3.169	49.263	3.057	50.578	1.315	52.286	1.707
Receita venda de produto mercado externo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Receita venda de mercadoria	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23	23	23	-	23	-	118	95	287	169
Receita venda de mercadoria mercado externo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Receita de Serviços Prestados	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(-) Devoluções	-	-	(270)	(270)	(1.036)	(766)	(1.292)	(255)	(1.990)	(699)	(1.990)	-	(1.990)	-	(1.990)	-	(1.990)	-	72	72	72	(125)	119	47
(+) ICMS-venda produto	(1.227)	(1.227)	(2.424)	(1.196)	(4.033)	(1.610)	(5.029)	(596)	(5.062)	(33)	(5.619)	(557)	(5.992)	(373)	(6.276)	(284)	(6.741)	(465)	(7.214)	(473)	(7.391)	(177)	(7.532)	(141)
(-) IPIs	(94)	(94)	(190)	(95)	(306)	(116)	(407)	(102)	(410)	(3)	(454)	(44)	(497)	(43)	(528)	(31)	(570)	(41)	(611)	(41)	(629)	(17)	(647)	(18)
(-) ICofins	(435)	(435)	(873)	(438)	(1.408)	(535)	(1.876)	(468)	(1.889)	(13)	(2.091)	(202)	(2.288)	(197)	(2.432)	(144)	(2.626)	(194)	(2.816)	(190)	(2.896)	(80)	(2.979)	(83)
(-) Desconto concedido	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(-) IPI - Venda produto	(461)	(461)	(994)	(533)	(1.801)	(806)	(2.373)	(572)	(2.373)	0	(2.656)	(284)	(2.810)	(154)	(2.882)	(72)	(3.047)	(164)	(3.264)	(218)	(3.322)	(58)	(3.401)	(78)
(-) ISS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(6)	(6)	(6)
RECEITA OPERACIONAL LIQUIDA	5.052	5.052	10.306	5.254	16.730	6.423	22.363	5.633	22.519	157	24.925	2.406	27.251	2.325	28.952	1.701	31.256	2.304	33.462	2.206	34.416	953	36.013	1.597
CUSTO DOS PRODUTOS VENDIDOS E SERVIÇOS PRESTADOS	(6.084)	(6.084)	(7.933)	(1.849)	(16.832)	(8.900)	(20.576)	(3.744)	(21.542)	(965)	(25.294)	(3.752)	(28.476)	(3.182)	(30.694)	(2.218)	(33.329)	(2.635)	(35.925)	(2.596)	(37.358)	(1.433)	(38.784)	(1.425)
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)	(2.943)	(480)	(2.771)	172
RECEITAS (DESPESAS) OPERACIONAIS	-	-	-	-	(3)	(3)	(5)	(3)	(5)	-	(5)	-	(5)	-	(5)	-	(5)	-	-	-	(8)	(3)	(8)	-
Vendas	-	-	-	-	(3)	(3)	(5)	(3)	(5)	-	(5)	-	(5)	-	(5)	-	(5)	-	-	-	(8)	(3)	(8)	-
Administrativas e aeras	(712)	(712)	(1.463)	(751)	(2.230)	(767)	(2.892)	(662)	(3.450)	(559)	(3.872)	(422)	(4.417)	(545)	(4.871)	(454)	(5.329)	(458)	(5.818)	(490)	(6.216)	(397)	(6.597)	(381)
Pesouisa e desenvolvimento	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-	1	0	-	-	15	104	58	120	16	120	0	120	-
Outros resultados operacionais, líquidos	-	-	-	-	0	0	1	-	-	0	-	0	31	30	45	-	-	-	-	-	-	-	-	-
RESULTADO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO	(1.743)	(1.743)	911	2.654	(2.335)	(3.246)	(1.110)	1.225	(2.477)	(1.367)	(4.246)	(1.768)	(5.617)	(1.371)	(6.573)	(956)	(7.304)	(731)	(8.167)	(863)	(9.047)	(880)	(9.256)	(209)
Despesas financeiras	(598)	(598)	(1.141)	(543)	(1.830)	(689)	(2.249)	(419)	(2.285)	(36)	(2.356)	(70)	(2.420)	(65)	(2.520)	(100)	(2.758)	(238)	(2.924)	(166)	(3.054)	(130)	(3.312)	(258)
Receitas financeiras	30	30	30	0	68	37	69	1	92	23	92	0	91	(0)	91	0	91	0	91	0	91	0	181	90
Resultado equivalência patrimonial	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
LUCRO (PREJUÍZO) ANTES DO IMPOSTO DE RENDA E DA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	(2.311)	(2.311)	(200)	2.111	(4.097)	(3.897)	(3.291)	807	(4.671)	(1.380)	(6.510)	(1.839)	(7.946)	(1.436)	(9.002)	(1.056)	(9.971)	(969)	(11.000)	(1.029)	(12.010)	(1.010)	(12.387)	(377)
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)	(12.010)	(1.010)	(12.387)	(377)

JOSILENE DA
SILVA:32808251807

Assinado de forma digital por
JOSILENE DA SILVA:32808251807
Dados: 2024.01.22 00:46:46 -03'00'

JOSILENE DA SILVA
Reg. 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: 2024.01.22 00:47:19 -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

	dez/22	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23	ago/23	set/23	out/23	nov/23	dez/23
ATIVIDADES OPERACIONAIS													
Resultado do período	846.129	(2.310.619)	2.110.633	(3.897.464)	806.206	(1.380.269)	(1.838.707)	(1.436.043)	(1.055.660)	(968.947)	(1.029.068)	(1.009.612)	(377.337)
Depreciação e amortização	36.816	36.835	36.835	36.959	36.959	37.072	37.072	37.072	37.072	37.103	37.103	37.103	37.103
Ajustes Exercícios Anteriores	0	0	0	0	0	0	5	0	0	0	0	0	0
LUCRO OPERACIONAL BRUTO ANTES DAS MUDANÇAS NO CAPITAL DE GIRO	882.944	(2.273.785)	2.147.467	(3.860.505)	843.165	(1.343.197)	(1.801.630)	(1.398.970)	(1.018.588)	(931.844)	(991.965)	(972.509)	(340.234)
(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)	(511.101)	911.218
(Aumento) Redução nos estoques	(133.943)	275.255	(2.239.902)	2.023.366	(955.771)	190.031	226.287	931.999	327.950	119.419	113.822	(155.107)	41.871
Aumento (Redução) em Fornecedores	(527.489)	2.498.091	(235.376)	(190.201)	3.127.474	(1.694.576)	1.097.932	93.675	111.070	690.790	899.039	1.178.775	(790.970)
Aumento (Redução) em Impostos a Recuperar	193.401	3.783	93.418	(128.950)	50.160	(32.188)	(61.880)	59.785	(88.235)	27.250	(34.257)	(83.776)	278.132
Aumento (Redução) em Despesas a Apropriar	(4.697)	941	850	(4.567)	930	1.559	1.393	1.258	(1.094)	1.260	(12.390)	2.499	(3.260)
Aumento (Redução) em Outras Contas a Receber	0	0	0	0	0	4.000	0	(51,41)	(73,34)	75,34	0,00	(1,99)	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	0	0
Aumento (Redução) em Obrigações Trabalhistas	(111.403)	253.149	211.746	146.002	211.094	114.665	279.563	128.550	258.955	79.018	121.420	150.719	270.169
Aumento (Redução) em Impostos a Recolher	978.557	688.371	(2.618.776)	521.147	119.780	18.022	(253.911)	1.054.644	(762)	13.483	11.068	6.279	(335.408)
Aumento (Redução) em Parcelamento de Impostos	0	0	3.148.314	(2.501)	(55.693)	0	315.328	(1.006.744)	(2.501)	0	0	0	0
Aumento (Redução) em Outras Contas a Pagar	(7.452)	25.697	(1.980)	(2.965)	11.376	12.500	11.377	222.914	(12.657)	583.181	29.708	(300.853)	18.232
CAIXA PROVENIENTE DAS OPERAÇÕES	960.874	(18.211)	(1.115.626)	3.941.600	(73.633)	9.972	(2.983)	(3.680)	(2.865)	(2.657)	119.102	(685.075)	49.750
CAIXA LÍQUIDO PROVENIENTE DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	960.874	(18.211)	(1.115.626)	3.941.600	(73.633)	9.972	(2.983)	(3.680)	(2.865)	(2.657)	119.102	(685.075)	49.750
ATIVIDADES DE INVESTIMENTO													
Compras/ Vendas de imobilizado	0	(2.290)	0	(14.912)	0	(13.613)	0	0	0	(3.665)	0	0	0
CAIXA LÍQUIDO USADO NAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS	0	(2.290)	0	(14.912)	0	(13.613)	0	0	0	(3.665)	0	0	0
ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO													
Empréstimos tomados	(940.510)	518	(1.027.428)	1.121	1.507	3.732	2.843	3.799	4.676	5.383	7.388	557.235	(4.975)
CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS	(940.510)	518	(1.027.428)	1.121	1.507	3.732	2.843	3.799	4.676	5.383	7.388	557.235	(4.975)
Redução/Aumento nas Disponibilidades	20.364	(19.984)	4.413	67.304	(72.126)	92	(140)	118	1.811	(939)	126.490	(127.841)	44.775
DISPONIBILIDADES - NO INÍCIO DO PERÍODO	1.359	21.723	1.740	6.153	73.457	1.331	1.423	1.284	1.402	3.213	2.273	128.763	922
DISPONIBILIDADES - NO FINAL DO PERÍODO	21.723	1.740	6.153	73.457	1.331	1.423	1.284	1.402	3.213	2.273	128.763	922	45.698

ROGER LUCIO
CEGAGNO:17150066828

Assinado de forma digital por ROGER LUCIO CEGAGNO:17150066828
Dados: 2024.02.09 01:09:06 -03'00'

JOSILENE DA
SILVA:32808251807

Assinado de forma digital por JOSILENE DA SILVA:32808251807
Dados: 2024.02.09 01:10:02 -03'00'

ROGER LUCIO CEGANO
ADMINISTRADOR
CPF: 171.500.668-28

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