



Utilize o QrCode para acessar nossos portal.

RELATÓRIO MENSAL DAS ATIVIDADES DAS RECUPERANDAS

LIGAS GERAIS ELETROMETALURGIA LTDA;
LIGAS GERAIS INDÚSTRIA E COMÉRCIO LIMITADA;
LIGAS GERAIS ARMAZENS LTDA;
DLG – DISTRIBUIDORA DE METAIS LTDA;
OXYLIGAS COMERCIAL LTDA;
LIGAS GERAIS SERVICOS LTDA.

PROCESSO Nº 5003438-37.2023.8.13.0411

EXMA. DRA. KARLA DOLABELA IRRTHUM
1ª Vara Cível, Criminal e de Execuções Penais da
Comarca de Matozinhos/MG

SETEMBRO/2023

ÍNDICE

INTRODUÇÃO.....	04
PRINCIPAIS ATOS DO PROCESSO.....	05
RESUMO DA EVOLUÇÃO PROCESSUAL.....	07
HISTÓRICO DAS RECUPERANDAS.....	08
ESTRUTURA SOCIETÁRIA.....	09
ORGANOGRAMA.....	12
BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO - GRUPO LIGAS GERAIS.....	13
DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO CONSOLIDADO.....	17
INDICADORES FINANCEIROS E ECONÔMICOS.....	20
QUADRO DE FUNCIONÁRIOS.....	24
LIGAS GERAIS ELETROMETALURGIA.....	25
LIGAS GERAIS INDÚSTRIA E COMÉRCIO LIMITADA.....	32
LIGAS GERAIS ARMAZENS LTDA.....	39
DLG - DISTRIBUIDORA DE METAIS LTDA.....	44
OXYLIGAS COMERCIAL LTDA.....	48
LIGAS GERAIS SERVIÇOS LTDA.....	51

REQUERIMENTOS.....	57
CONCLUSÃO.....	60

INTRODUÇÃO

Em atendimento à norma inserida nas alíneas “a” e “c”, do artigo 22, da Lei 11.101/05, a Administradora Judicial, Inocência de Paula Sociedade de Advogados, aqui representada por seu sócio, Dr. Rogeston Inocência de Paula, auxiliado pelo Perito Contador, Dr. Victor Matheus Sudário Dias, vem, à Presença de V.Exa. apresentar o Relatório Mensal de Atividades das Recuperandas, **relativo ao mês de setembro/2023**, subsidiado nas informações contábeis, financeiras e econômicas das empresas LIGAS GERAIS ELETROMETALURGIA LTDA (CNPJ nº 06.301.950/0001-32), LIGAS GERAIS INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA (CNPJ nº 03.076.019/0001-00), LIGAS GERAIS ARMAZENS LTDA (CNPJ nº 07.939.969/0001-71) DLG – DISTRIBUIDORA DE METAIS LTDA (CNPJ nº 08.139.413/0001-63), OXYLIGAS COMERCIAL LTDA (CNPJ nº 04.715.054/0001-94) e LIGAS GERAIS SERVICOS LTDA (CNPJ nº 24.208.587/0001-97), juntamente denominadas de Grupo Ligas Gerais ou “Recuperandas”.

Necessário pontuar que as informações contábeis e financeiras analisadas no presente documento são de responsabilidade da Recuperanda, que responde por sua veracidade e exatidão.

Informa-se que as Demonstrações Financeiras das Recuperandas não são auditadas por profissionais independentes, em consonância com o art. 3º da Lei nº 11.638/2007.

A Administradora Judicial se coloca à disposição para os esclarecimentos que se fizerem necessários.

Cordialmente,

INOCÊNCIA DE PAULA SOCIEDADE DE ADVOGADOS

Administradora Judicial
Rogeston Inocência de Paula
OAB/MG 102.648



PRINCIPAIS ATOS DO PROCESSO

Em 11/07/2023 o Grupo Ligas Gerais, composto pelas empresas Ligas Gerais Eletrometalurgia Ltda., Ligas Gerais Indústria e Comércio Limitada, Ligas Gerais Armazens Ltda., DLG - Distribuidora De Metais Ltda., Oxyligas Comercial Ltda., Ligas Gerais Servicos Ltda., distribuiu pedido cautelar antecedente ao pedido de Recuperação Judicial, sendo que em 14/07/2023, conforme decisão de ID nº 9861705877, fora deferida a tutela de urgência, oportunidade em que foi concedido o prazo de 30 dias para apresentação de do pedido de recuperação judicial.

Em 11/08/2023, em aditamento à inicial, o Grupo Ligas apresentou pedido de recuperação judicial, conforme ID nº 9890109603.

Em 16/08/2023 foi determinada a realização de constatação prévia acerca das reais condições de funcionamento das Requerentes. Em 25/08/2023, foi apresentado Laudo de Constatação Prévia (IDs nº 9903154170 a 9903170155), o qual foi complementado em 02/10/2023, conforme IDs nº 10071065503 a 10071081700.

Em 24/10/2023, foi deferido o processamento do pedido de recuperação judicial do Grupo Ligas, oportunidade em que fora nomeada como Administradora Judicial, a sociedade Inocência de Paula Advogados, representada por Rogeston Borges Inocência de Paula.

Em cumprimento à alínea “a”, inciso I, do art. 22 da Lei 11.101/2005, a Administração Judicial encaminhou Circular aos Credores, informando o valor e classificação de seus respectivos créditos.

O Edital relativo ao §1º do art. 52, contendo a lista de credores apresentada pelas Recuperandas foi disponibilizado no DJE de 21/11/2023 e publicado dia 22/11/2023.

Em decisão proferida em 06/12/2023, a MM. Juíza autorizou a consolidação substancial de ativos e passivos das devedoras que estão em recuperação judicial, conforme ID nº 10132406659.

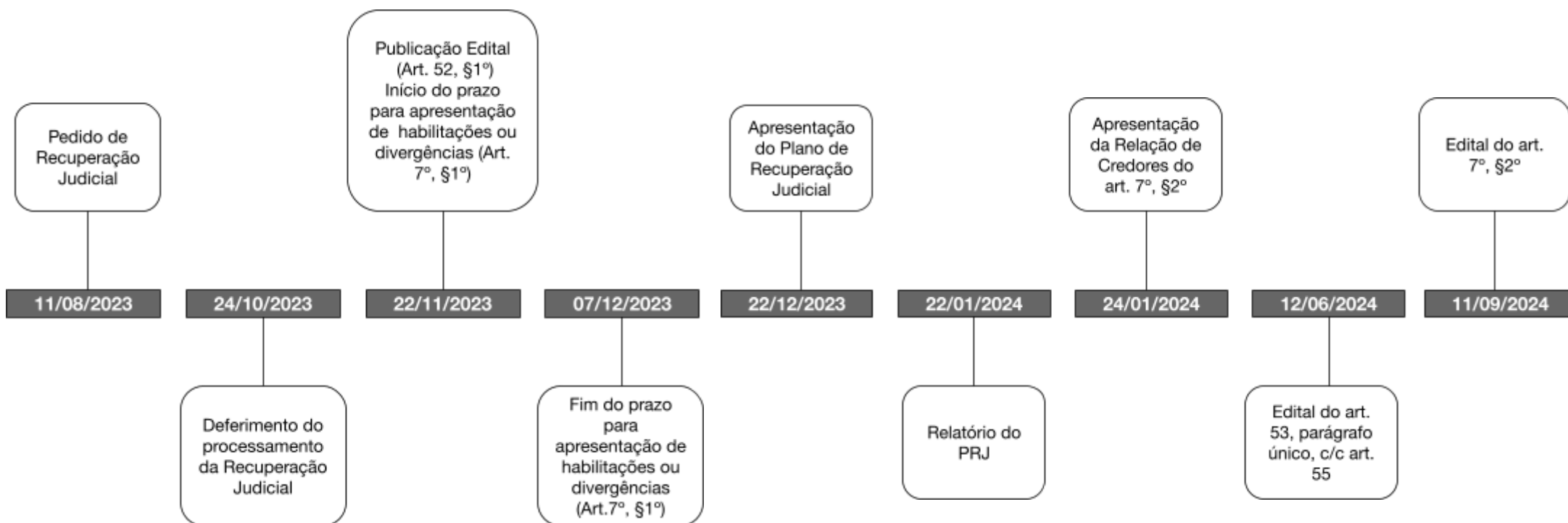
No dia 22/12/2023, as Recuperandas apresentaram nos autos Plano de Recuperação Judicial, conforme se verifica dos IDs nº 10143959933 a 10143959491. O Relatório do PRJ relativo ao art. 22, II, “h” da Lei 11.101/2005 foi inserido no ID nº 10153200696.

A Lista de Credores apresentada pela Administradora Judicial nos termos do §2º art. 7º foi inserida no ID nº 10154988540 a 10154958227, com as notas explicativas acerca das divergências/habilitações apresentadas pelos credores.

O Edital relativo ao art. 53, parágrafo único, c/c art. 55 foi disponibilizado no DJE de 11/04/2024.

O Edital relativo ao art. 7º, §2º da LRF foi disponibilizado no DJE de 11/09/2024.

RESUMO DA EVOLUÇÃO PROCESSUAL



HISTÓRICO DAS RECUPERANDAS

Conforme relatado em sua inicial, a principal atividade empresarial do grupo é baseada no processamento e na comercialização de silício metálico, ferro silício, ligas especiais e insumos para metalurgia de não-ferrosos, siderurgia e refratário, sendo uma referência na sua área de atuação com mais de 20 anos de existência. À época da distribuição do pedido de RJ o grupo possuía mais de 100 colaboradores diretos, contudo, vinha enfrentando sua pior crise financeira, desde a sua fundação, decorrente do aumento de inflação, entrada de novos concorrentes, da queda no volume de vendas e da crise pandêmica.

Foi destacado que sua crise foi causada principalmente: (i) pela crise mundial agravada pela pandemia da Covid-19; (ii) instabilidade de indicadores econômicos (como aumentos significativos das taxas de juros domésticas e precarização do mercado de crédito); além do (iii) aumento da inflação. Afirmando que suas expectativas e perspectivas são favoráveis, ante um cenário macroeconômico que favorece o aumento das vendas de seus produtos, nos moldes do Laudo de Viabilidade Econômica de ID nº 9861132317.

Conforme relatado na inicial, o grupo acredita que a existência de ativos, uma posição de caixa positiva, somada à reconhecida expertise e competência das empresas do grupo, além dos bons indicativos do mercado em que operam, demonstram que, logo, o lugar de fonte produtora do Grupo Ligas Gerais, com circulação de riquezas e fomentadora da dignidade humana, será retomado.

ESTRUTURA SOCIETÁRIA

Verifica-se da 3ª alteração contratual da Recuperanda Ligas Gerais Eletrometalurgia Ltda., que seu capital social é de R\$ 5.000.000,00 (cinco milhões de reais), dividido em 5.000.000 (cinco milhões) de quotas, no valor nominal de R\$ 1,00 (um real) cada, sendo distribuídas entre os sócios da seguinte maneira:

Composição Societária LIGAS GERAIS ELETROMETALURGIA LTDA
06.301.950/0001-32

Sócios	Nº de Quotas	Valor Unitário	Valor Total	%
Ligas Gerais Industria e Comércio Ltda	4.000.000	R\$ 1,00	R\$ 4.000.000,00	80%
José Ronaldo Carvalho Siqueira	1.000.000	R\$ 1,00	R\$ 1.000.000,00	20%
Total	5.000.000	R\$ 1,00	R\$ 5.000.000,00	100%

De acordo com a 13ª alteração contratual da Recuperanda Ligas Gerais Indústria e Comércio Ltda., seu capital social é de R\$ 1.300.000,00 (um milhão e trezentos mil reais), dividido em 1.300.000 (um milhão e trezentos mil) quotas, no valor nominal de R\$ 1,00 (um real) cada, totalmente subscrito e integralizado, sendo as quotas distribuídas da seguinte maneira:

Composição Societária LIGAS GERAIS INDÚSTRIA E COMÉRCIO LIMITADA
03.076.019/0001-00

Sócios	Nº de Quotas	Valor Unitário	Valor Total	%
José Ronaldo Carvalho Siqueira	1.170.000	R\$ 1,00	R\$ 1.170.000,00	90%
Beatriz de Almeida Cingi Siqueira	130.000	R\$ 1,00	R\$ 130.000,00	10%
Total	1.300.000	R\$ 1,00	R\$ 1.300.000,00	100%

Nos moldes do contrato social de constituição da Ligas Gerais Armazens Ltda., o seu capital social é de R\$ 2.000,00 (dois mil reais), dividido em 2.000 (sessenta mil) quotas, no valor nominal de R\$ 1,00 (um real) cada, totalmente subscritas e distribuídas entre os sócios da seguinte forma:

Composição Societária LIGAS GERAIS ARMAZENS LTDA
07.939.969/0001-71

Sócios	Nº de Quotas	Valor Unitário	Valor Total	%
José Ronaldo Carvalho Siqueira	1.000	R\$ 1,00	R\$ 1.000,00	50%
Beatriz de Almeida Cingi Siqueira	1.000	R\$ 1,00	R\$ 1.000,00	50%
Total	2.000	R\$ 1,00	R\$ 2.000,00	100%

Conforme a 1ª alteração contratual da DLG - Distribuidora de Metais Ltda., o seu capital social é de R\$ 60.000,00 (sessenta mil reais), dividido em 60.000 (sessenta mil) quotas, no valor nominal de R\$ 1,00 (um real) cada, ficando o capital social distribuído entre os sócios na seguinte proporção:

Composição Societária DLG - DISTRIBUIDORA DE METAIS LTDA
08.139.413/0001-63

Sócios	Nº de Quotas	Valor Unitário	Valor Total	%
José Ronaldo Carvalho Siqueira	30.000	R\$ 1,00	R\$ 30.000,00	50%
Beatriz de Almeida Cingi Siqueira	30.000	R\$ 1,00	R\$ 30.000,00	50%
Total	60.000	R\$ 1,00	R\$ 60.000,00	100%

Em conformidade com a 8ª alteração contratual da Oxyligas Comercial Ltda., o capital social continua sendo de R\$ 20.000,00 (vinte mil reais), dividido em 20.000 (vinte mil) quotas no valor de R\$ 1,00 (um real) cada uma, totalmente subscrito e integralizado em moeda corrente nacional e distribuído entre os sócios na seguinte proporção:

Composição Societária OXYLIGAS COMERCIAL LTDA
04.715.054/0001-94

Sócios	Nº de Quotas	Valor Unitário	Valor Total	%
José Ronaldo Carvalho Siqueira	10.000	R\$ 1,00	R\$ 10.000,00	50%
Beatriz de Almeida Cingi Siqueira	10.000	R\$ 1,00	R\$ 10.000,00	50%
Total	20.000	R\$ 1,00	R\$ 20.000,00	100%

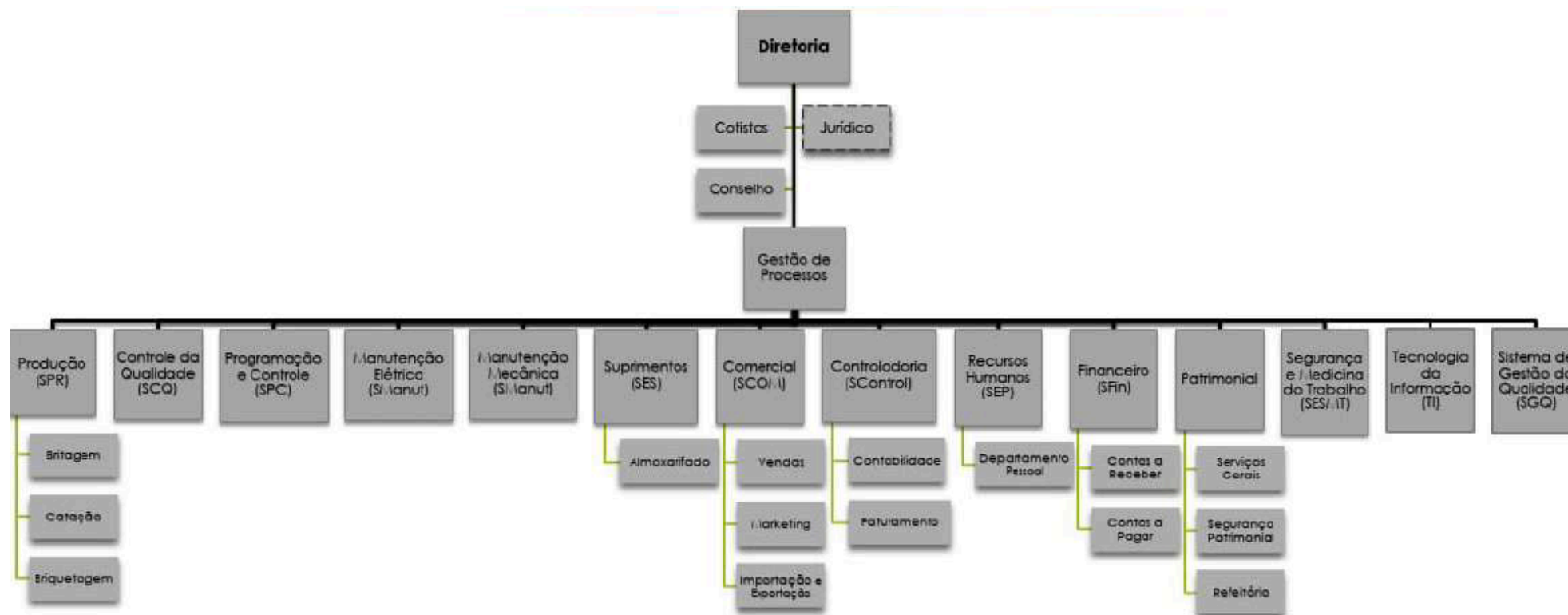
Finalmente, Ligas Gerais Serviços Ltda, tem o capital social de R\$ 80.000,00 (oitenta mil reais) totalmente integralizado em moeda corrente nacional e tem como sócio José Ronaldo Carvalho Siqueira:

Composição Societária LIGAS GERAIS SERVICOS LTDA
24.208.587/0001-97

Sócios	Nº de Quotas	Valor Unitário	Valor Total	%
José Ronaldo Carvalho Siqueira	80.000	R\$ 1,00	R\$ 80.000,00	100%
Total	80.000	R\$ 1,00	R\$ 80.000,00	100%

ORGANOGRAMA

Conforme informações disponibilizadas pelas Recuperandas, a estrutura organizacional do Grupo Ligas Gerais está evidenciada da seguinte forma:



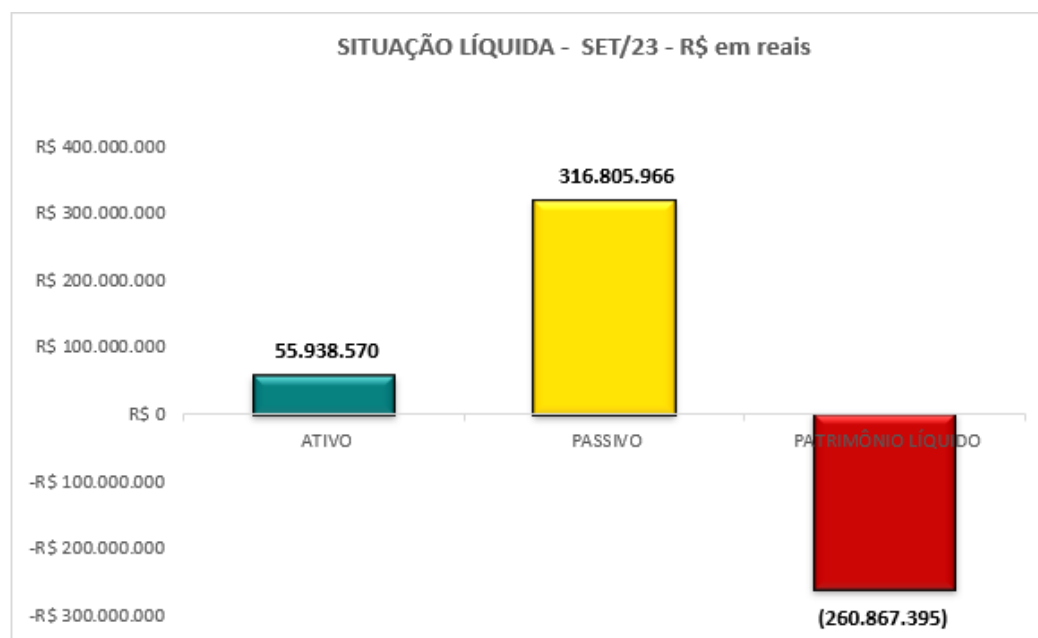
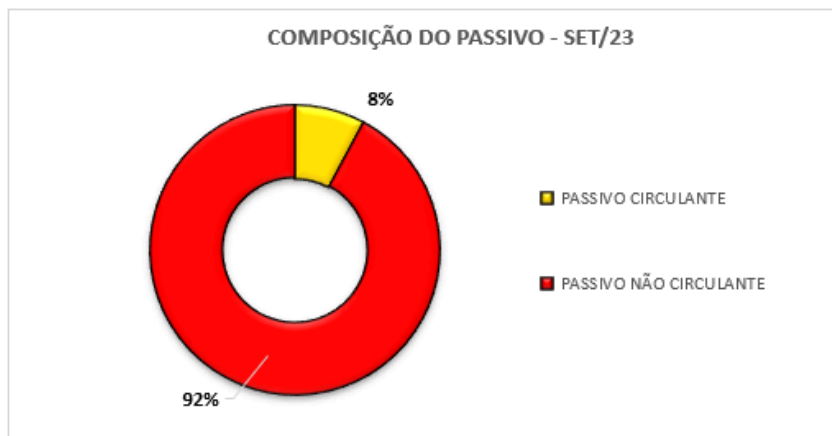
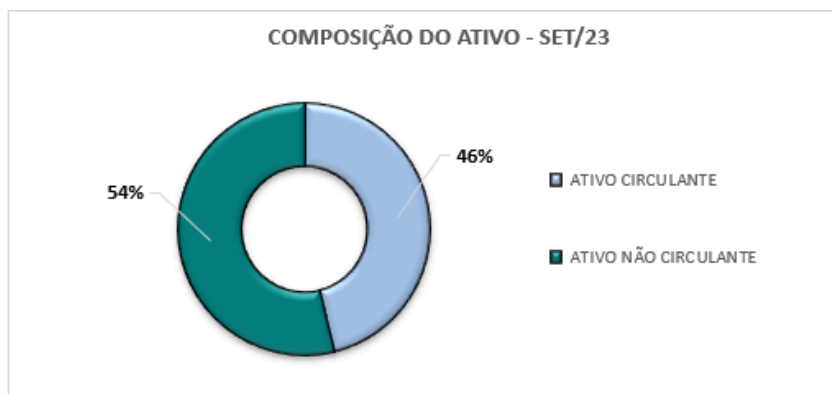
BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO

Apresenta-se a posição patrimonial do ativo e do passivo consolidado do Grupo Ligas Gerais em **30/09/2023**, compostos pelas empresas LIGAS GERAIS ELETROMETALURGIA LTDA (LGE), LIGAS GERAIS INDÚSTRIA E COMÉRCIO LIMITADA (LGI), LIGAS GERAIS ARMAZENS LTDA (LGA), DLG – DISTRIBUIDORA DE METAIS LTDA (DLG), OXYLIGAS COMERCIAL LTDA (OXY) e LIGAS GERAIS SERVICOS LTDA (LGS), **elaborado com base no somatório de ativos e passivos constante nos balancetes de verificação** fornecidos individualmente pelas Recuperandas:

ATIVO - EM R\$						PASSIVO - EM R\$					
GRUPO PATRIMONIAL	set-23	V%	ago-23	V%	H%	GRUPO PATRIMONIAL	set-23	V%	ago-23	V%	H%
Circulante	25.883.994	46%	23.367.916	44%	11%	Circulante	24.777.363	44%	21.456.138	40%	15%
Caixa e Equivalentes de Caixa	133.533	0%	156.379	0%	-15%	Empréstimos e Financiamentos	6.616.371	12%	6.609.171	12%	0%
Clientes	4.631.816	8%	2.857.582	5%	62%	Fornecedores	4.960.111	9%	4.890.550	9%	1%
Operações Intercompany	20.994.838	38%	20.249.813	38%	0%	Obrigações Sociais e Trabalhistas	193.988	0%	236.802	0%	-18%
Adiantamentos a Fornecedores	23.503	0%	5.188	0%	353%	Obrigações Tributárias	1.681.715	3%	725.733	1%	132%
Impostos a Recuperar	10.303	0%	8.954	0%	15%	Operações Intercompany	6.880.660	12%	6.262.300	12%	10%
Fundo de Investimento	90.000	0%	90.000	0%	0%	Adiantamentos a Clientes	4.405.679	8%	2.731.582	5%	61%
						Duplicatas Descontadas	38.839	0%	-		
Não Circulante	30.054.576	54%	30.189.565	56%	0%	Não Circulante	292.028.602	522%	292.065.714	545%	0%
Acordos Judiciais	216.754	0%	216.754	0%	0%	Empréstimos e Financiamentos	31.127.047	56%	31.127.047	58%	0%
Depósitos Judiciais	114.064	0%	114.064	0%	0%	Parcelamentos Tributários	10.031.033	18%	10.122.029	19%	-1%
Investimentos	12.564.662	22%	12.564.662	23%	0%	Operações Intercompany	28.178.417	50%	28.106.912	52%	0%
Imobilizado	17.152.938	31%	17.287.927	32%	-1%	Créditos Recuperação Judicial	207.233.113	370%	207.250.732	387%	0%
Intangível	6.159	0%	6.159	0%	0%	Outros Credores	15.458.993	28%	15.458.993	29%	0%
						Patrimônio Líquido	(260.867.395)	-466%	(259.964.372)	-485%	0%
						Capital Social	6.462.000	12%	6.462.000	12%	0%
						Reservas de Lucro	6.703	0%	6.703	0%	0%
						Reservas de Capital	34.281.505	61%	34.281.505	64%	0%
						Resultados Acumulados	(301.617.603)	-539%	(300.714.579)	-561%	0%
TOTAL DO ATIVO	55.938.570	100%	53.557.480	100%	4%	TOTAL DO PASSIVO	55.938.570	100%	53.557.480	100%	4%

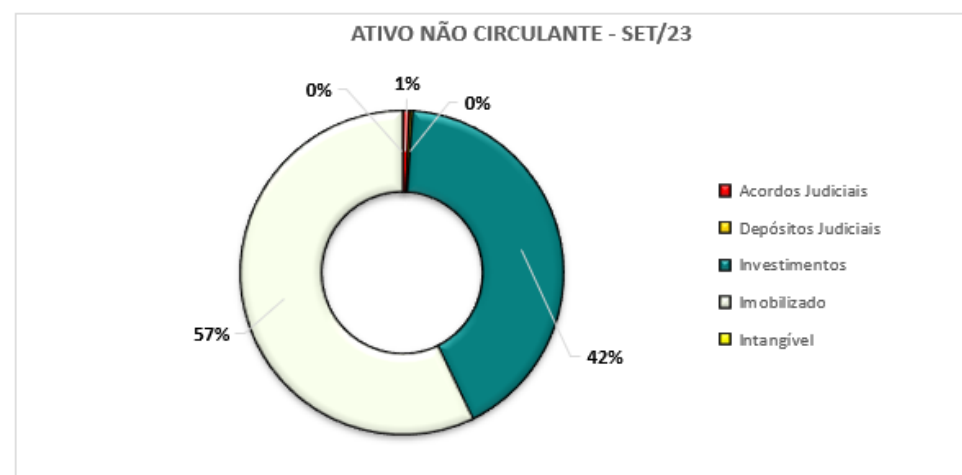
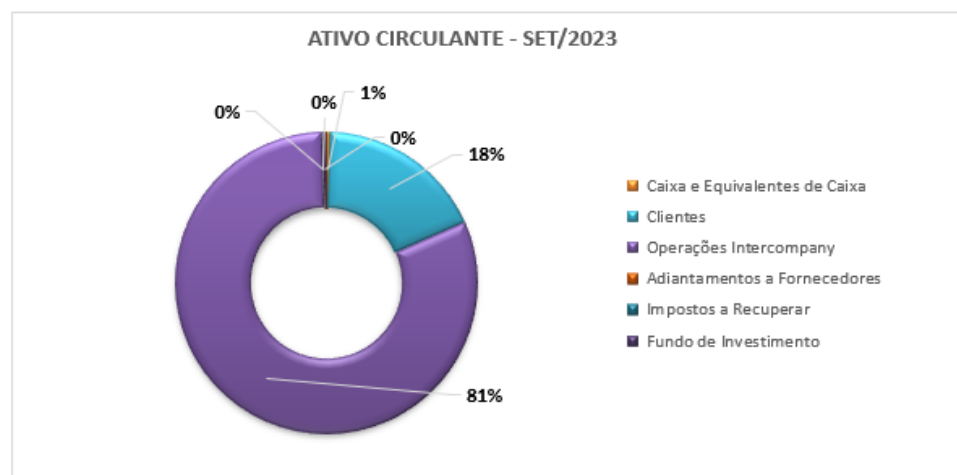
SITUAÇÃO PATRIMONIAL LÍQUIDA DO GRUPO LIGAS GERAIS

A partir da análise gráfica abaixo evidenciada, é possível verificar que os valores totais exigíveis a título de dívidas, de longo e curto prazo, são superiores ao total do ativo. Tal situação demonstra que o passivo está a descoberto, ou seja, os saldos do Passivo são maiores que os saldos do Ativo. Além disso, verificou-se que o saldo do patrimônio líquido consolidado está negativo, na situação patrimonial de 30 de setembro de 2023, no total de R\$ 260,8 milhões:



ATIVOS DO GRUPO LIGAS GERAIS

Em setembro/2023, o Ativo do Grupo Ligas Gerais perfaz a quantia de R\$ 55,9 milhões e possui como principal componente o Ativo Não Circulante que representa 54% do Ativo total em R\$ 30 milhões, sendo composto principalmente por Imobilizado no valor de R\$ 17,1 milhões (57%) e Investimentos no valor de R\$ 12,5 milhões (42%). Por sua vez, o Ativo Circulante perfaz o montante de R\$ 25,8 milhões e representa 46% do Ativo Total, tendo como principais componentes Operações Intercompany no valor líquido de R\$ 21 milhões (81%) e Clientes em R\$ 4,6 milhões (18%):

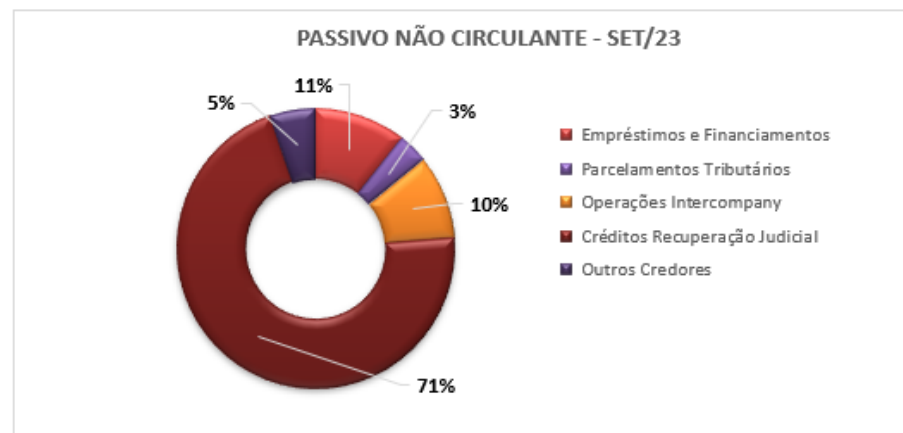
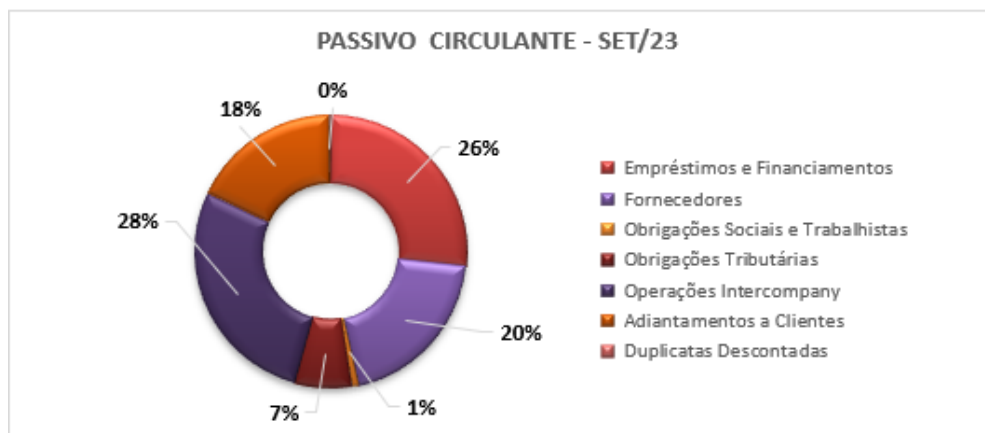


*O percentual é referente ao total do ativo circulante e não circulante, respectivamente.

ENDIVIDAMENTO/PASSIVO DO GRUPO LIGAS GERAIS

Em setembro/2023, o endividamento total do Grupo Ligas Gerais perfaz a quantia de R\$ 316,8 milhões, principalmente com Créditos Recuperação Judicial em R\$ 207,2 milhões (65%) e Empréstimos e Financiamentos em R\$ 37,7 milhões (12%):

A estrutura do endividamento possui como principal componente o Passivo Não Circulante (endividamento de longo prazo) em R\$ 292 milhões e representa 92% do endividamento total, tendo como principais componentes o saldo de Créditos Recuperação Judicial no total de R\$ 207,2 milhões (71%) e Empréstimos e Financiamentos no total de R\$ 31,1 milhões (11%). Por sua vez, o Passivo Circulante (endividamento de curto prazo) perfaz a quantia de R\$ 24,7 milhões e representa 8% do total do endividamento, sendo composto principalmente por Operações Intercompany em R\$ 6,8 milhões (28%) e Empréstimos e Financiamentos em R\$ 6,6 milhões (26%):



*O percentual é referente ao total do passivo circulante e não circulante, respectivamente.

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO CONSOLIDADO

A Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) consolidada do Grupo Ligas Gerais, foi elaborada com base nos balancetes mensais fornecidos pelos Recuperandos, para o mês de setembro de 2023:

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO	RESULTADO MENSAL					RESULTADO ACUMULADO	
	set-23	V%	ago-23	H%	V%	set-23	ago-23
01. Receita Bruta	7.418.406	127%	7.287.095	2%	119%	30.424.964	23.006.558
01.1. Receita de Venda	7.418.406	127%	7.287.095	2%	119%	30.424.964	23.006.558
01.2. Receita de Serviço	-	0%	-	0%	0%	-	-
02. Dedução da Receita Bruta	(1.563.689)	-27%	(1.177.053)	33%	-19%	(4.332.428)	(2.768.739)
03. Receita Operacional Líquida	5.854.717	100%	6.110.042	-4%	100%	26.092.536	20.237.820
04. Custos Operacionais	(6.202.552)	-106%	(4.327.328)	43%	-71%	(26.165.831)	(19.963.279)
04.1. Custos dos Produtos/ Mercadorias Vendidas	(4.687.799)	-80%	(4.227.188)	11%	-69%	(22.591.217)	(17.903.418)
04.2. Custos Gerais	(1.136.123)	-19%	(52.174)	2078%	-1%	(1.806.730)	(670.607)
04.3. Custos Mão de Obra	(378.630)	-6%	(47.966)	689%	-1%	(1.767.884)	(1.389.253)
05. Lucro (Prejuízo) Bruto	(347.836)	-6%	1.782.714	-120%	29%	(73.295)	274.541
06. Despesas Operacionais	(415.101)	-7%	(491.422)	-16%	-8%	(4.150.331)	(3.735.230)
06.1. Trabalhistas	(333.108)	-6%	(272.836)	22%	-4%	(2.050.589)	(1.717.480)
06.2. Gerais e Administrativas	(79.167)	-1%	(215.157)	-63%	-4%	(2.078.117)	(1.998.951)
06.3. Tributárias	(2.826)	0%	(3.429)	-18%	0%	(21.625)	(18.799)
07. Outras Receitas (Despesas) Operacionais	(191.589)	-3%	(122.189)	57%	-2%	(1.586.521)	(1.394.932)
07.1. Outras Receitas	-	0%	-	0%	0%	-	-
07.2. Outras Despesas	(191.589)	-3%	(122.189)	57%	-2%	(1.586.521)	(1.394.932)
08. Resultado Operacional	(954.525)	-16%	1.169.102	-182%	19%	(5.810.147)	(4.855.622)
09. Depreciação / Amortização	191.589	3%	539.608	-64%	9%	731.197	539.608
10. EBITDA	(760.111)	-13%	1.712.140	-144%	28%	(5.057.325)	(4.297.215)
11. Receitas (Despesas) Financeiras	(9.537)	0%	(10.401)	-8%	0%	(28.011)	(18.474)
11.1. Receitas Financeiras	-	0%	1	-100%	0%	9.414	9.414
11.2. Despesas Financeiras	(9.537)	0%	(10.402)	-8%	0%	(37.426)	(27.889)
12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL	(964.062)	-16%	1.158.701	-183%	19%	(5.838.158)	(4.874.097)
13. Provisão para IRPJ e CSLL	-	0%	-	0%	0%	-	-
14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período	(964.062)	-16%	1.158.701	-183%	19%	(5.838.158)	(4.874.097)

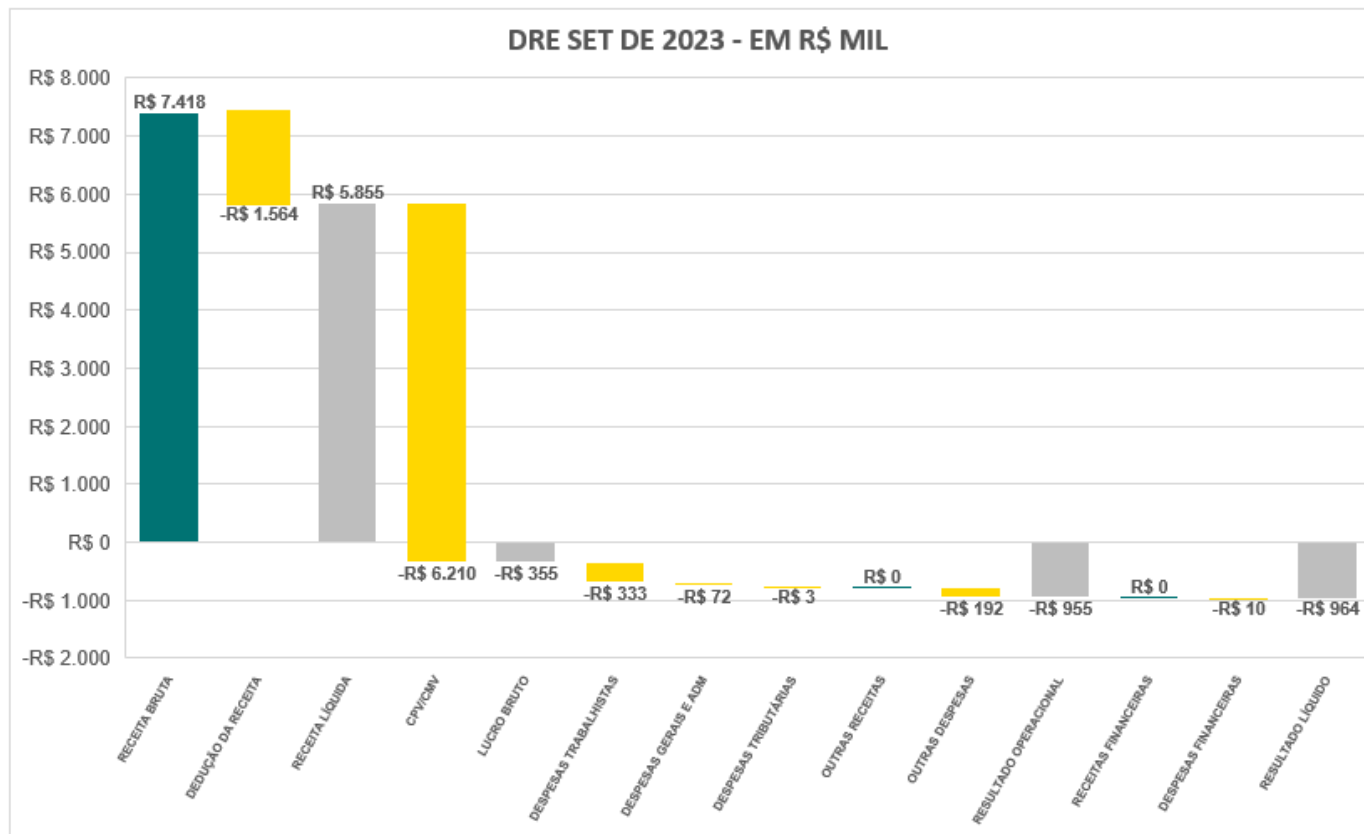
ANÁLISE DO RESULTADO CONSOLIDADO

A Receita Bruta do Grupo Ligas Gerais é composta pelas receitas de vendas, totalizando no mês de setembro/2023 o montante de R\$ 7,4 milhões. A receita líquida perfaz o montante de R\$ 5,8 milhões. No acumulado de janeiro a setembro de 2023, a receita bruta é de R\$ 30,4 milhões e a receita líquida de R\$ 26 milhões.

Os custos operacionais, composto por custos dos produtos e mercadorias vendidas, custos gerais e custos de mão de obra, foram de R\$ 6,2 milhões e representam 106% da receita líquida, resultando na margem bruta negativa de R\$ 348 mil. No acumulado de janeiro a setembro de 2023, os custos totalizaram R\$ 26,1 milhões. Após, as despesas operacionais no mês em análise foram de R\$ 415 mil, sendo R\$ 333 mil relativos a despesas trabalhistas, R\$ 79 mil referente às despesas gerais e administrativas e R\$ 3 mil com despesas tributárias. No acumulado do período, as despesas operacionais totalizaram R\$ 4,1 milhões.

O resultado financeiro líquido apurado no mês ficou negativo em R\$ 10 mil, sendo R\$ 10 mil com despesas financeiras. No acumulado, perfaz o montante negativo de R\$ 28 mil.

No mês de setembro/2023, o Grupo Ligas Gerais apresentou prejuízo líquido de R\$ 964 mil. No período acumulado de janeiro a setembro de 2023, o prejuízo apurado é de R\$ 5,8 milhões. A evolução gráfica da demonstração do resultado consolidada para o mês de setembro/2023 está assim evidenciada:



INDICADORES FINANCEIROS E ECONÔMICOS

ÍNDICES DE LIQUIDEZ

INDICADORES FINANCEIROS		FÓRMULA	set-23	ago-23
Índices de Liquidez	Liquidez Geral	Ativo circulante + Realizável a Longo Prazo	0,08	0,08
		Passivo Circulante + Passivo Não circulante		
	Liquidez Corrente	Ativo Circulante	1,05	1,09
		Passivo Circulante		
	Liquidez Imediata	Ativo Disponível	0,01	0,01
		Passivo Circulante		

Liquidez Geral - Indica a capacidade de pagamento de obrigações de curto e longo prazo, com recursos ativos também de curto e longo prazo, não sendo considerados os ativos fixos. Demonstra a “viabilidade” de médio e longo prazo dos pagamentos de compromissos já assumidos. O índice inferior a 1,00, demonstra que a empresa não se encontra em condições favoráveis, uma vez que, não possui recursos suficientes para liquidar suas obrigações.

Liquidez Corrente - Indica a disponibilidade de recursos de curto prazo para pagamentos de dívidas também de curto prazo. O índice maior que 1,00, demonstra uma margem de segurança com seus recursos de curto prazo para liquidar suas obrigações também de curto prazo.

Liquidez Imediata - Índice bastante conservador considera apenas caixa, saldos bancários e aplicações financeiras de liquidez imediata para quitar as obrigações de curto prazo. A Recuperanda apresenta este índice baixo, não havendo disponibilidade suficiente para quitar a cada R\$ 1,00 de dívida.

ÍNDICES DE ESTRUTURA DE CAPITAL

INDICADORES FINANCEIROS		FÓRMULA	set-23	ago-23
Estrutura de Capital	Participação de Capital Terceiros	Passivo circulante + Passivo Não Circulante	5,66	5,85
		Ativo Total		
	Garantia de Capital de Terceiros	Patrimônio Líquido	-0,82	-0,83
Passivo circulante + Passivo Não Circulante				
Endividamento de Curto Prazo	Passivo circulante	0,08	0,07	
	Passivo circulante + Passivo Não Circulante			

Participação de Capital de Terceiros - Indica qual a “dependência” dos negócios em relação a recursos de terceiros (bancos, fornecedores, recursos trabalhistas, tributários etc.). Uma participação próxima a 1,00 denota extrema dependência de capital de terceiros para a geração de lucros. O ideal é que esta participação seja igual ou inferior a 0,6. Maior que 1 a empresa está insolvente, ou seja, estado de passivo a descoberto.

Garantia de Capital de Terceiros - Indica a proporção entre o Capital Próprio e o Capital de Terceiros, ou seja, demonstra a política de obtenção e aplicação de recursos adotada pela empresa. O resultado indica o comportamento do patrimônio líquido (recursos próprios) em relação ao capital de terceiros. Como o resultado está negativo, indica maior proporção de capital de terceiros, conseqüentemente menor segurança para os credores que emprestam capital para as empresas.

Endividamento de Curto Prazo - Indica a representatividade das obrigações de curto prazo em relação às obrigações totais da Recuperanda. Evidência qual o nível de exigibilidade de curto prazo do endividamento. Não existe uma regra geral para determinar qual o ideal para este índice, mas quanto menor for o mesmo significa maior “folga” em relação às dívidas e compromissos existentes.

ÍNDICES DE LUCRATIVIDADE

Os indicadores de lucratividade foram calculados considerando o resultado do período de **setembro de 2023**.

INDICADORES FINANCEIROS		FÓRMULA	set-23	ago-23
Lucratividade	Margem Bruta	Lucro Bruto	-6%	29%
		Receita Líquida		
	Margem Operacional	Resultado Operacional	-16%	19%
		Receita Líquida		
	Margem Líquida	Lucro Líquido	-16%	19%
		Receita Líquida		

Margem Bruta - Indica o quanto a empresa está ganhando como resultado direto de suas atividades operacionais. Quanto maior for a margem bruta, maior será a rentabilidade das vendas. A margem de lucro bruto identifica a rentabilidade das vendas, após a dedução das despesas sobre vendas, como impostos sobre vendas, devoluções, abatimentos, custo dos serviços prestados, entre outros. Para o mês de setembro/2023, a Recuperanda apresentou margem bruta negativa.

Margem Operacional - Identifica o desempenho das operações de uma empresa antes do impacto das despesas com juros e imposto de renda, isto é, ela mede a eficiência operacional da companhia, identificando o quanto das receitas líquidas vieram das vendas e serviços de suas atividades operacionais. Para o mês de setembro/2023, a Recuperanda apresentou margem operacional negativa.

Margem Líquida - Indica o percentual de ganho da companhia sobre suas vendas, após a dedução de todas as despesas, inclusive despesas com juros e imposto de renda. Também chamado de margem de lucro sobre as vendas ou simplesmente margem líquida. Mede o percentual de lucro líquido que a empresa conseguiu obter em relação ao seu faturamento. Ela é demonstrada em percentual. Para o mês de setembro/2023, a Recuperanda apresentou margem líquida negativa.

EBITDA

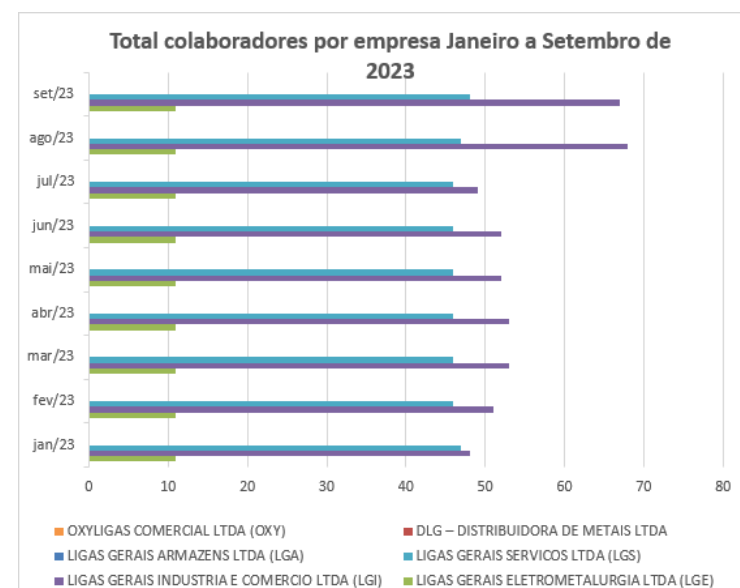
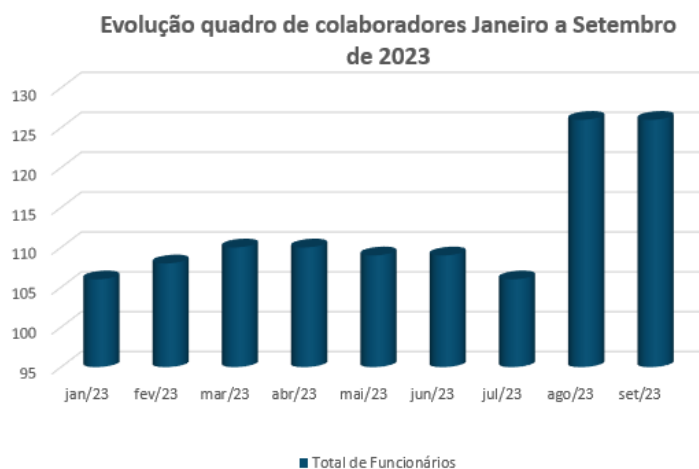
O *Ebitda* representa a geração operacional de caixa da empresa, ou seja, o quanto a empresa gera de recursos apenas em suas atividades operacionais, sem levar em consideração os efeitos financeiros, impostos e depreciação. Vale dizer que esse indicador extraído da DRE mostra o potencial de geração de caixa do negócio, indicando quanto dinheiro é gerado pelos ativos operacionais.

Para o período de setembro/2023, o indicador para o Grupo Ligas Gerais foi negativo em R\$ 760 mil, gerando redução do caixa nas suas atividades operacionais. Considerando o período acumulado de janeiro a setembro de 2023, verifica-se que esse indicador permanece negativo em R\$ 5 milhões.

QUADRO DE FUNCIONÁRIOS

O grupo Ligas Gerais apresentou variação no seu quadro de pessoal, finalizando o mês de setembro/2023 com 126 funcionários, enquanto que no mês de agosto/23, a Recuperanda possuía 126 funcionários.

FUNCIONÁRIOS	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23	ago/23	set/23
LIGAS GERAIS ELETROMETALURGIA LTDA (LGE)	11	11	11	11	11	11	11	11	11
LIGAS GERAIS INDUSTRIA E COMERCIO LTDA (LGI)	48	51	53	53	52	52	49	68	67
LIGAS GERAIS SERVICOS LTDA (LGS)	47	46	46	46	46	46	46	47	48
LIGAS GERAIS ARMAZENS LTDA (LGA)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
DLG – DISTRIBUIDORA DE METAIS LTDA	0	0	0	0	0	0	0	0	0
OXYLIGAS COMERCIAL LTDA (OXY)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total de Funcionários	106	108	110	110	109	109	106	126	126



LIGAS GERAIS ELETROMETALURGIA LTDA

Esta auxiliar, elaborou o balanço patrimonial individualizado da Ligas Gerais Eletrometalurgia (LGE) em 30/09/2023 em conformidade com os saldos apresentados no balancete de verificação fornecido pela Recuperanda de forma comparativa ao mês anterior. *(não auditado)*:

ATIVO - EM RS						PASSIVO - EM RS					
GRUPO PATRIMONIAL	set-23	V%	ago-23	V%	H%	GRUPO PATRIMONIAL	set-23	V%	ago-23	V%	H%
Circulante	474.345	3%	474.345	3%	0%	Circulante	51.944	0%	43.445	0%	20%
Operações Intercompany	384.345	2%	384.345	2%	0%	Fornecedores	7.281	0%	526	0%	1284%
Fundo de Investimento	90.000	1%	90.000	1%	0%	Obrigações Trabalhistas	44.663	0%	42.919	0%	4%
Não Circulante	15.389.486	97%	15.511.675	97%	-1%	Não Circulante	56.694.138	357%	56.656.204	354%	0%
Depósitos Judiciais	5.247	0%	5.247	0%	0%	Empréstimos e Financiamentos	19.356.576	122%	19.356.576	121%	0%
Investimentos	2.262.663	14%	2.262.663	14%	0%	Parcelamentos Tributários	1.806.654	11%	1.831.115	11%	-1%
Imobilizado	13.115.416	83%	13.237.606	83%	-1%	Operações Intercompany	8.588.091	54%	8.525.695	53%	1%
Intangível	6.159	0%	6.159	0%	0%	Créditos Recuperação Judicial	11.483.824	72%	11.483.824	72%	0%
						Outros Credores	15.458.993	97%	15.458.993	97%	0%
						Patrimônio Líquido	(40.882.251)	-258%	(40.713.629)	-255%	0%
						Capital Social	5.000.000	32%	5.000.000	31%	0%
						Reservas de Capital	23.920.451	151%	23.920.451	150%	0%
						Resultados Acumulados	(69.802.702)	-440%	(69.634.080)	-436%	0%
TOTAL DO ATIVO	15.863.830	100%	15.986.019	100%	-1%	TOTAL DO PASSIVO	15.863.830	100%	15.986.019	100%	-1%

Confrontando os saldos apurados por esta auxiliar com o Balanço Patrimonial apresentado pela Recuperanda, foi verificada divergências nos saldos de ativos e passivos. O total do ativo e do passivo apurado por esta auxiliar perfaz a quantia de R\$ 15.863.830 (quinze milhões e oitocentos e sessenta e três mil e oitocentos e trinta reais), enquanto que o total do ativo e passivo apresentado no balanço da Recuperanda é de R\$ 15.748.632 (quinze milhões e

setecentos e quarenta e oito mil e seiscentos e trinta e dois reais), totalizando a diferença de R\$ 115.198 (cento e quinze mil e cento e noventa e oito reais). Em relação ao patrimônio líquido, o saldo total apurado por esta auxiliar é de R\$ 40.882.251 (quarenta milhões e oitocentos e oitenta e dois mil e duzentos e cinquenta e um reais) negativo, enquanto que o total apresentado no Balanço da Recuperanda é de R\$ 41.148.025 (quarenta e um milhões e cento e quarenta e oito mil e vinte e cinco reais) negativo, incorrendo na diferença de R\$ 265.773 (duzentos e sessenta e cinco mil e setecentos e setenta e três reais). Abaixo o quadro resumo dos valores:

Estrutura Patrimonial	Apuração Administrador Judicial	Apuração Recuperanda	Diferença
Ativo Circulante	474.345	481.335	(6.991)
Ativo Não Circulante	15.389.486	15.267.296	122.189
TOTAL DO ATIVO	15.863.830	15.748.632	115.198
Passivo Circulante	51.944	51.944	-
Passivo Não Circulante	56.694.138	56.844.713	(150.575)
Patrimônio Líquido	(40.882.251)	(41.148.025)	265.773
TOTAL DO PASSIVO	15.863.830	15.748.632	115.198

Desse modo, é possível concluir que os saldos apresentados no balancete de verificação, os quais serviram de base para análise por parte dessa auxiliar, divergem dos saldos apresentados no balanço patrimonial da Recuperanda. Assim, solicita-se a Recuperanda esclarecimentos a respeito das modificações dos saldos contidos nos relatórios apresentados e que apresente explicação técnica das diferenças apuradas em cada grupo patrimonial, conforme quadro resumo apresentado acima.

Solicita-se que a Recuperanda não promova modificações nos relatórios contábeis (Balancete, Balanço, DRE e Razão) após a entrega da documentação contábil para elaboração dos relatórios mensais das atividades.

Análise das principais contas do Ativo

- **Operações Intercompany:** Registra créditos a receber decorrentes de transações entre as Recuperandas (LGE x DLG). Corresponde a 2% do total do ativo, totalizando R\$ 384 mil. Não houve variação no saldo do período em análise em comparação com o período anterior.
- **Fundo de investimento:** Representa 1% do total do ativo em R\$ 90 mil. Esse grupo não apresentou variação no período em análise.
- **Investimento:** Perfazem a quantia de R\$ 2,2 milhões junto a Hawker Fundo de Investimento, representando 14% do ativo total. Não houve variação no saldo do período em análise em comparação com o período anterior. Solicita-se à Recuperanda que apresente esclarecimentos a respeito da origem desse investimento.
- **Imobilizado:** Representa 83% em relação ao ativo total, sendo composto principalmente pelo saldo no grupo patrimonial de Usina e Construções de Apoio em R\$ 34,8 milhões. A variação no período é resultado das depreciações contabilizadas. A Recuperanda não apresentou o relatório auxiliar analítico com a individualização dos bens do ativo imobilizado. Deste modo, a perícia técnica solicita que a Recuperanda apresente a relação individualizada dos bens que compõem cada grupo do ativo imobilizado com os respectivos valores contábeis.

POSIÇÃO ATIVO IMOBILIZADO 30/09/2023 - LGE

	Usinas e Construções	Máquinas e Equipamentos	Instalações	Veículos	Móveis e Utensílios	Computadores e Periféricos	Moldes e Madeira	TOTAL
Balancete								
31/08/2023								
Imobilizado	34.864.820	4.554.060	1.041.376	108.999	146.775	88.414	3.100	40.807.544
(-) Depreciação	(21.627.215)	(4.554.060)	(1.041.376)	(108.999)	(146.775)	(88.414)	(3.100)	(27.569.938)
Valor residual	13.237.605	-	0	-	-	-	-	13.237.606
Balancete								
30/09/2023								
Imobilizado	34.864.820	4.554.060	1.041.376	108.999	146.775	88.414	3.100	40.807.544
(-) Depreciação	(21.749.404)	(4.554.060)	(1.041.376)	(108.999)	(146.775)	(88.414)	(3.100)	(27.692.127)
Valor residual	13.115.416	-	0	-	-	-	-	13.115.416
Varição Imobilizado	-	-	-	-	-	-	-	-
Varição Depreciação	122.189	-	-	-	-	-	-	122.189
Composição Relatório Auxiliar								-
Dif. Relatório Aux. X Balancete	34.864.820	4.554.060	1.041.376	108.999	146.775	88.414	3.100	40.807.544

Análise das principais contas do Passivo

- **Fornecedores:** No mês de setembro/2023 esse grupo no curto prazo totaliza o valor de R\$ 7 mil, sendo composto principalmente por ECX CARD ADMINISTRADORA E PROCESSADORA no montante de R\$ 6 mil. Houve variação significativa no saldo do período em análise em comparação com o período anterior.

- **Obrigações Trabalhistas:** São compostos pelos saldos de salários a pagar relativos à folha de pagamento de setembro/2023 a serem pagos no mês subsequente. Os encargos sociais representam, principalmente, dívidas junto ao FGTS e Previdência Social (INSS). Houve elevação de 4% no saldo em comparação com o mês anterior.

- **Empréstimos e Financiamentos:** Representa 34% do total do endividamento da Recuperanda no total de R\$ 19,3 milhões junto às Instituições financeiras: Banco BDMG, Banco Bradesco, Lemon Bank Finame, Banco Mercantil do Brasil, Banco Itaú, e Cemig. Não houve variação no saldo do período em análise em comparação com o período anterior.
- **Parcelamentos Tributários:** Em setembro/2023, os parcelamentos tributários registrados no longo prazo totalizaram R\$ 1,8 milhões. Representam 3% do endividamento total da Recuperanda. São compostos principalmente pelo Parcelamento 1475138. No período em análise não houve variação significativa.
- **Operações Intercompany:** Registra débitos decorrentes de transações entre as Recuperandas (LGE x LGA, LGI e LGS) no montante de R\$ 8,5 milhões. Não houve variação significativa no saldo do período em comparação com o período anterior.
- **Créditos Recuperação Judicial:** Perfazem a quantia de R\$ 11,4 milhões, representando 20% do total do endividamento. Esse grupo não apresentou variação no período em análise.
- **Outros Credores:** Representa 27% do total do endividamento no montante de R\$ 15,4 milhões, sendo composto pelo VDL Fomento Mercantil. Esse grupo não apresentou variação no período em análise.

Análise do Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido em 30/09/2023 registra saldo negativo e apresenta Passivo a Descoberto de R\$ 40,8 milhões, e foi impactado pelo prejuízo líquido do período de R\$ 169 mil. No resultado acumulado de janeiro a setembro de 2023, o prejuízo incorporado no patrimônio líquido é de R\$ 1,4 milhões.



Análise do Resultado do Período

Apresenta-se a Demonstração de Resultado individualizado da Ligas Gerais Eletrometalurgia para o mês de **setembro/2023**, elaborado com base no balancete de verificação fornecido pela Recuperanda de forma comparativa ao mês anterior. *(não auditado)*:

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO	RESULTADO MENSAL					RESULTADO ACUMULADO	
	set-23	V%	ago-23	H%	V%	set-23	ago-23
01. Receita Bruta	-	0%	-	0%	0%	-	-
01.1. Receita de Serviços	-	0%	-	0%	0%	-	-
02. Dedução da Receita Bruta	-	0%	-	0%	0%	-	-
03. Receita Operacional Líquida	-	100%	-	0%	100%	-	-
04. Custos Operacionais	-	0%	-	0%	0%	-	-
04.1. Custos dos Serviços Prestados	-	0%	-	0%	0%	-	-
05. Lucro (Prejuízo) Bruto	-	0%	-	0%	0%	-	-
06. Despesas Operacionais	(40.461)	-100%	(40.839)	-1%	-100%	(300.508)	(260.047)
06.1. Trabalhistas	(33.189)	-100%	(30.951)	7%	-100%	(251.634)	(218.444)
06.2. Gerais e Administrativas	(7.271)	-100%	(9.888)	-26%	-100%	(48.113)	(40.841)
06.3. Tributárias	-	0%	-	0%	0%	(761)	(761)
07. Outras Receitas (Despesas) Operacionais	(122.189)	-100%	(122.189)	0%	-100%	(1.099.702)	(977.513)
07.1. Outras Receitas	-	0%	-	0%	0%	-	-
07.2. Outras Despesas	(122.189)	-100%	(122.189)	0%	-100%	(1.099.702)	(977.513)
08. Resultado Operacional	(162.650)	-100%	(163.028)	0%	-100%	(1.400.210)	(1.237.560)
09. Depreciação / Amortização	122.189	-100%	122.189	0%	-100%	244.378	122.189
10. EBITDA	(40.461)	-100%	(40.839)	-1%	-100%	(1.155.832)	(1.115.371)
11. Receitas (Despesas) Financeiras	(5.973)	-100%	-	-100%	0%	(6.686)	(713)
11.1. Receitas Financeiras	-	0%	-	0%	0%	-	-
11.2. Despesas Financeiras	(5.973)	-100%	-	-100%	0%	(6.686)	(713)
12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL	(168.623)	-100%	(163.028)	3%	-100%	(1.406.896)	(1.238.273)
13. Provisão para IRPJ e CSLL	-	0%	-	0%	0%	-	-
14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período	(168.623)	-100%	(163.028)	3%	-100%	(1.406.896)	(1.238.273)

Ao analisar o resultado do exercício observa-se que em 30/09/2023 foi apurado prejuízo líquido mensal no valor de R\$ 169 mil, enquanto no mês anterior foi apurado prejuízo líquido de R\$ 163 mil. Verifica-se ausência de receitas operacionais para o período de setembro/23. Já no acumulado de janeiro a setembro de 2023 foi apurado prejuízo líquido de R\$ 1,4 milhões.

Despesas Operacionais

São compostos principalmente pelas despesas trabalhistas e gerais e administrativas. No mês de setembro/2023 totalizaram R\$ 40 mil, sendo composto principalmente por salários a pagar em despesas trabalhistas no montante de R\$ 33 mil. No acumulado de janeiro a setembro de 2023 as despesas operacionais totalizaram R\$ 301 mil.

Outras Despesas Operacionais

Trata-se de despesa com registro contábil de depreciação no montante de R\$ 122 mil.

Receitas (despesas) Financeiras

O resultado financeiro da Recuperanda ficou negativo em R\$ 6 mil. Esse descaixe financeiro no mês está relacionado principalmente a juros e multa de mora na quantia de R\$ 6 mil.

LIGAS GERAIS INDÚSTRIA E COMÉRCIO LIMITADA

Esta auxiliar, elaborou o balanço patrimonial individualizado da Ligas Gerais Indústria e Comércio (LGI) em 30/09/2023 em conformidade com os saldos apresentados no balancete de verificação fornecido pela Recuperanda de forma comparativa ao mês anterior. *(não auditado)*:

ATIVO - EM R\$						PASSIVO - EM R\$						MODIFICADO	
GRUPO PATRIMONIAL	set-23	V%	ago-23	V%	H%	GRUPO PATRIMONIAL	set-23	V%	ago-23	V%	H%	ago-23	H%
Circulante	22.401.174	60%	20.409.234	58%	10%	Circulante	11.200.293	30%	8.765.365	25%	28%	8.765.365	28%
Caixa e Equivalentes de Caixa	739	0%	820	0%	-10%	Empréstimos e Financiamentos	357.415	1%	357.415	1%	0%	357.415	0%
Clientes	4.555.347	12%	2.790.351	8%	63%	Fornecedores	4.891.098	13%	4.869.353	14%	0%	4.869.353	0%
Operações Intercompany	17.829.633	48%	17.603.957	50%	1%	Obrigações Trabalhistas	131.633	0%	95.791	0%	37%	95.791	37%
Adiantamento a Fornecedores	5.152	0%	5.152	0%	0%	Obrigações Tributárias	1.655.260	4%	716.675	2%	131%	716.675	131%
Impostos a Recuperar	10.303	0%	8.954	0%	15%	Adiantamento de Clientes	4.126.048	11%	2.726.132	8%	51%	2.726.132	51%
						Duplicatas Descontadas	38.839	0%	-	0%	100%	-	100%
Não Circulante	14.665.090	40%	14.677.890	42%	0%	Não Circulante	229.762.651	620%	229.835.091	655%	0%	229.817.471	0%
Acordos Judiciais	216.754	1%	216.754	1%	0%	Empréstimos e Financiamentos	11.770.471	32%	11.770.471	34%	0%	11.770.471	0%
Depósitos Judiciais	108.816	0%	108.816	0%	0%	Parcelamentos Tributários	6.599.506	18%	6.654.326	19%	-1%	6.654.326	-1%
Investimentos	10.301.999	28%	10.301.999	29%	0%	Operações Intercompany	15.643.386	42%	15.643.386	45%	0%	15.643.386	0%
Imobilizado	4.037.521	11%	4.050.321	12%	0%	Créditos Recuperação Judicial	195.749.288	528%	195.766.908	558%	0%	195.749.288	0%
						Patrimônio Líquido	(203.896.679)	-550%	(203.513.333)	-580%	0%	(203.495.713)	0%
						Capital Social	1.300.000	4%	1.300.000	4%	0%	1.300.000	0%
						Reservas de Capital	10.361.054	28%	10.361.054	30%	0%	10.361.054	0%
						Resultados Acumulados	(215.557.733)	-582%	(215.174.387)	-613%	0%	(215.156.767)	0%
TOTAL DO ATIVO	37.066.264	100%	35.087.123	100%	6%	TOTAL DO PASSIVO	37.066.264	100%	35.087.123	100%	6%	35.087.123	6%

Conforme balancete analisado de 09-2023, constatou-se que a Recuperanda promoveu alterações nos saldos dos grupos destacadas em vermelho para o período de 08-2023, ocasionando variações em comparação com os saldos apresentados no balanço do RMA do mês de agosto/2023. Desse modo,

solicita-se a Recuperanda as justificativas que levaram às alterações nas contas destacadas acima, impactando no resultado acumulado dentro do patrimônio líquido em R\$ 18 mil.

Confrontando os saldos apurados por esta auxiliar com o Balanço Patrimonial apresentado pela Recuperanda, foi verificada divergência nos saldos do patrimônio líquido, sendo que o saldo total apurado por esta auxiliar é de R\$ 203.896.679 (duzentos e três milhões e oitocentos e noventa e seis mil e seiscentos e setenta e nove reais) negativo, enquanto que o total apresentado no Balanço da Recuperanda é de R\$ 203.909.979 (duzentos e três milhões e novecentos e nove mil e novecentos e setenta e nove reais) negativo, incorrendo na diferença de R\$ 13.299 (treze mil e duzentos e noventa e nove reais). Abaixo o quadro resumo dos valores:

Estrutura Patrimonial	Apuração Administrador Judicial	Apuração Recuperanda	Diferença
Ativo Circulante	22.401.174	22.401.174	-
Ativo Não Circulante	14.665.090	14.665.090	-
TOTAL DO ATIVO	37.066.264	37.066.264	-
Passivo Circulante	11.200.293	11.213.592	(13.299)
Passivo Não Circulante	229.762.651	229.762.651	-
Patrimônio Líquido	(203.896.679)	(203.909.979)	13.299
TOTAL DO PASSIVO	37.066.264	37.066.264	-

Desse modo, é possível concluir que os saldos apresentados no balancete de verificação, os quais serviram de base para análise por parte dessa auxiliar, divergem dos saldos apresentados no balanço patrimonial da Recuperanda. Assim, solicita-se a Recuperanda esclarecimentos a respeito das

modificações dos saldos contidos nos relatórios apresentados e que apresente explicação técnica das diferenças apuradas em cada grupo patrimonial, conforme quadro resumo apresentado acima.

Solicita-se que a Recuperanda não promova modificações nos relatórios contábeis (Balancete, Balanço, DRE e Razão) após a entrega da documentação contábil para elaboração dos relatórios mensais das atividades.

Análise das principais contas do Ativo

- **Caixa e Equivalentes de caixa:** São representados pelos saldos em conta corrente e aplicações financeiras. No mês de setembro/2023, a Recuperanda apresentou redução de 10% em relação ao mês anterior, finalizando o mês com saldo de R\$ 739.
- **Clientes:** O saldo de Clientes, em setembro/2023, é de R\$ 4,5 milhões, apresentando variação significativa de 63% no saldo em comparação com o mês anterior, que por sua vez é de R\$ 2,7 milhões . A Recuperanda não apresentou o relatório de contas a receber de clientes do mês de setembro/23 para conferência da posição apresentada no total de R\$ 4,5 milhões.
- **Operações Intercompany:** Esse grupo do Balanço, no curto prazo, registra créditos a receber decorrentes de transações entre as Recuperandas (LGI x LGA, OXY, LGE e LGS). Corresponde a 48% do total do ativo no montante de R\$ 17,8 milhões. Não houve variação significativa no saldo do período em análise em comparação com o período anterior.
- **Impostos a Recuperar:** São constituídos por créditos de impostos a serem compensados R\$ 10 mil, principalmente com PIS e COFINS a recuperar. Houve variação positiva de 15% no saldo em comparação com o mês anterior, devido principalmente ao IPI a recuperar.
- **Investimento:** Perfazem a quantia de R\$ 10,3 milhões, sendo composto por Terrenos no total de R\$ 6,3 milhões e participação societária na empresa Ligas Gerais Eletrometalurgia Ltda em R\$ 4,0 milhões. Esse grupo não apresentou variação no período em análise.

- **Imobilizado:** No balancete contábil os bens do seu ativo imobilizado totalizaram a importância líquida de R\$ 4 milhões. No mês de setembro/2023 houve aquisições no período no montante de R\$ 57 mil. Sendo assim, a variação no período é resultado das depreciações contabilizadas e da aquisição de imobilizado. A Recuperanda não apresentou o inventário dos bens do ativo imobilizado. Deste modo, a perícia técnica solicita que a Recuperanda apresente o inventário dos bens que compõem o seu ativo imobilizado com os respectivos valores contábeis.

Análise das principais contas do Passivo

- **Empréstimos e Financiamentos:** Representa 5% do total do endividamento da Recuperanda Ligas Gerais Indústria e Comércio no total de R\$ 12,1 milhões junto às Instituições financeiras, sendo R\$ 357 mil no curto prazo e R\$ 11,7 milhões no longo prazo. Esse grupo não apresentou variação no período em análise.

- **Fornecedores:** Está registrado no curto prazo e representa 2% do total do endividamento no montante de R\$ 4,8 milhões. Não houve variação significativa no saldo do período em análise em comparação com o período anterior.

A Recuperanda não apresentou, para o mês de setembro/2023 o relatório analítico do contas a pagar acumulado do período com a abertura dos saldos de fornecedores em aberto, com data de vencimento e data do registro contábil.

- **Obrigações Trabalhistas:** São compostos pelos saldos de salários e pró labore a pagar relativo à folha de pagamento de setembro/2023 a serem pagos no mês subsequente. Os encargos sociais representam, dívidas junto a Previdência Social (INSS), FGTS e Imposto de Renda (IRRF). Houve elevação de 37% no saldo em comparação com o mês anterior, a variação no período é resultado principalmente do INSS a recolher.

- **Obrigações Tributárias:** Em setembro/2023, as obrigações tributárias no curto prazo totalizaram R\$ 1,6 milhões e são compostas principalmente por impostos federais. No período em análise, houve elevação de 131% em relação ao mês anterior, decorrente principalmente do reconhecimento de débitos fiscais com ICMS e COFINS.

- **Adiantamento de Clientes:** Totaliza R\$ 4,1 milhões no curto prazo e representa 2% do total do endividamento da Recuperanda. Houve variação positiva de 51% em comparação com o mês anterior. Solicita-se a Recuperanda que apresente esclarecimentos a respeito da composição do saldo de Adiantamento de clientes na quantia de R\$ 4,1 milhões.

- **Parcelamentos Tributários:** Os parcelamentos tributários registrados no longo prazo totalizam R\$ 6,5 milhões e representam 3% do endividamento total da Recuperanda. No período em análise não houve variação significativa. Solicita-se a Recuperanda a composição detalhada dos saldos de parcelamentos fiscais que estão ativos.

- **Operações Intercompany:** Esse grupo do Balanço, no longo prazo, registra débitos decorrentes de transações entre as Recuperandas (LGI x LGS e DLG). Não houve variação no saldo do período em análise em comparação com o período anterior.

- **Créditos Recuperação Judicial:** Representa 81% do total do endividamento da Recuperanda, totalizando R\$ 195,7 milhões no longo prazo. Não houve variação significativa no saldo do período em análise.

Análise do Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido em 30/09/2023 registra saldo negativo e apresenta Passivo a Descoberto de R\$ 203,8 milhões, e foi impactado pelo prejuízo líquido do período de R\$ 444 mil. No resultado acumulado de janeiro a setembro de 2023, o prejuízo incorporado no patrimônio líquido é de R\$ 618 mil.

Análise do Resultado do Período

Apresenta-se a Demonstração de Resultado individualizado da Ligas Gerais Indústria e Comércio para o mês de **setembro/2023** elaborado com base no balancete de verificação fornecido pela Recuperanda de forma comparativa ao mês anterior. *(não auditado)*:

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO	RESULTADO MENSAL					RESULTADO ACUMULADO	
	set-23	V%	ago-23	H%	V%	set-23	ago-23
01. Receita Bruta	7.322.508	127%	7.215.610	1%	119%	30.257.582	22.935.074
01.1. Receita de Vendas	7.322.508	127%	7.215.610	1%	119%	30.257.582	22.935.074
02. Dedução da Receita Bruta	(1.539.713)	-27%	(1.162.040)	33%	-19%	(4.293.439)	(2.753.725)
03. Receita Operacional Líquida	5.782.795	100%	6.053.570	-4%	100%	25.964.143	20.181.348
04. Custos Operacionais	(6.128.065)	-106%	(4.279.198)	43%	-71%	(25.907.856)	(19.779.792)
04.1. Custos dos Produtos Vendidos	(4.613.311)	-80%	(4.179.058)	10%	-69%	(22.333.242)	(17.719.931)
04.2. Custos Gerais	(1.136.123)	-20%	(52.174)	2078%	-1%	(1.806.730)	(670.607)
04.3. Custos Mão de Obra	(378.630)	-7%	(47.966)	689%	-1%	(1.767.884)	(1.389.253)
05. Lucro (Prejuízo) Bruto	(345.270)	-6%	1.774.372	-119%	29%	56.287	401.557
06. Despesas Operacionais	(28.061)	0%	(118.863)	-76%	-2%	(192.934)	(164.873)
06.1. Trabalhistas	-	0%	-	0%	0%	-	-
06.2. Gerais e Administrativas	(26.980)	0%	(118.665)	-77%	-2%	(191.908)	(164.928)
06.3. Tributárias	(1.081)	0%	(198)	446%	0%	(1.026)	55
07. Outras Receitas (Despesas) Operacionais	(69.400)	-1%	-	-100%	0%	(486.819)	(417.419)
07.1. Outras Receitas	-	0%	-	0%	0%	-	-
07.2. Outras Despesas	(69.400)	-1%	-	-100%	0%	(486.819)	(417.419)
08. Resultado Operacional	(442.731)	-8%	1.655.509	-127%	27%	(623.466)	(180.735)
09. Depreciação / Amortização	69.400	1%	417.419	-83%	7%	486.819	417.419
10. EBITDA	(373.331)	-6%	2.072.928	-118%	34%	(136.648)	236.684
11. Receitas (Despesas) Financeiras	(1.654)	0%	(1.010)	64%	0%	5.672	7.326
11.1. Receitas Financeiras	-	0%	-	0%	0%	9.414	9.414
11.2. Despesas Financeiras	(1.654)	0%	(1.010)	64%	0%	(3.742)	(2.088)
12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL	(444.385)	-8%	1.654.499	-127%	27%	(617.795)	(173.409)
13. Provisão para IRPJ e CSLL	-	0%	-	0%	0%	-	-
14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período	(444.385)	-8%	1.654.499	-127%	27%	(617.795)	(173.409)

Ao analisar o resultado do exercício observa-se que em 30/09/2023 foi apurado prejuízo líquido mensal no valor de R\$ 444 mil, enquanto no mês anterior o lucro líquido foi de R\$ 1,6 milhões. Já no acumulado de janeiro a setembro de 2023 foi apurado prejuízo líquido de R\$ 618 mil.

Receita Bruta Operacional

A Receita operacional é composta pelas receitas de vendas de produtos e mercadorias. No mês em análise, a receita bruta totalizou **R\$ 7,3 milhões**. Após as deduções da receita com tributos incidentes, a receita líquida é de R\$ 5,7 milhões. No acumulado de janeiro a setembro de 2023, a receita bruta é de R\$ 30,2 milhões e a receita líquida de R\$ 25,9 milhões.

Custos Operacionais

Os custos representam **106% da receita líquida do mês de setembro/2023**, no montante de **R\$ 6,1 milhões**. São compostos por custos dos produtos e mercadorias vendidas, custos gerais e custos de mão de obra. Houve elevação de 43% dos custos em comparação com o mês anterior, devido principalmente a custos gerais referente a serviços de terceiros PJ no total de R\$ 1,5 milhões. A Recuperanda não apresentou a justificativa da variação ocorrida nesse grupo da DRE.

Despesas Operacionais

São compostos principalmente pelas despesas gerais e administrativas e tributárias. No mês de setembro/2023, o montante foi de R\$ 28 mil. Houve redução de 76% das despesas operacionais em comparação com o mês anterior. A principal variação em relação ao mês anterior ocorreu no grupo de despesas gerais e administrativas, totalizando R\$ 27 mil. A Recuperanda não apresentou a justificativa da variação ocorrida nesse grupo da DRE.

Receitas (despesas) Financeiras

O resultado financeiro da Recuperanda ficou negativo em R\$ 2 mil. Esse descaixe financeiro no mês está relacionado principalmente com despesas bancárias na quantia de R\$ 2 mil.

LIGAS GERAIS ARMAZENS LTDA

Esta auxiliar, elaborou o balanço patrimonial individualizado da Ligas Gerais Armazéns (LGA) em 30/09/2023 em conformidade com os saldos apresentados no balancete de verificação fornecido pela Recuperanda de forma comparativa ao mês anterior. *(não auditado)*:

ATIVO - EM R\$						PASSIVO - EM R\$					
GRUPO PATRIMONIAL	set-23	V%	ago-23	V%	H%	GRUPO PATRIMONIAL	set-23	V%	ago-23	V%	H%
Circulante	121.980	100%	70.134	100%	74%	Circulante	6.330.883	5190%	6.288.471	8966%	1%
Caixa e Equivalentes de Caixa	27.160	22%	2.866	4%	848%	Empréstimos e Financiamentos	6.258.956	5131%	6.251.756	8914%	0%
Clientes	76.469	63%	67.232	96%	14%	Fornecedores	38.381	31%	20.566	29%	87%
Adiantamentos a Fornecedores	18.351	15%	36	0%	50990%	Obrigações Trabalhistas	7.090	6%	7.090	10%	0%
						Obrigações Tributárias	26.456	22%	9.058	13%	192%
						Patrimônio Líquido	(6.208.903)	-5090%	(6.218.337)	-8866%	0%
						Capital Social	2.000	2%	2.000	3%	0%
						Reservas de Lucro	6.703	5%	6.703	10%	0%
						Resultados Acumulados	(6.217.606)	-5097%	(6.227.040)	-8879%	0%
TOTAL DO ATIVO	121.980	100%	70.134	100%	74%	TOTAL DO PASSIVO	121.980	100%	70.134	100%	74%

Análise das principais contas do Ativo

- **Caixa e Equivalentes de caixa:** São representados pelos saldos em conta corrente, aplicações e de caixa. No mês de setembro/2023, a Recuperanda apresentou elevação significativa de caixa e equivalentes de caixa em relação ao mês anterior, finalizando o mês com saldo de R\$ 27 mil.
- **Clientes:** O saldo de Clientes, em setembro/2023, é de R\$ 76 mil e representa 63% do total do ativo. Houve variação positiva de 14% no saldo do período em análise em comparação com o período anterior. A elevação acompanha o aumento da receita de revenda de mercadorias a prazo. A Recuperanda não apresentou, para o mês de setembro/2023 o relatório analítico do contas a receber acumulado do período, com data de vencimento e data do registro contábil, bem como apresentou os saldos vencidos a receber há mais de 180 dias.
- **Adiantamento a Fornecedores:** Representa 15% do ativo total da Recuperanda em R\$ 18 mil. Houve variação significativa no saldo do período em comparação com o mês anterior. Solicita-se a Recuperanda que apresente esclarecimentos a respeito da composição do saldo de Adiantamento a Fornecedores na quantia de R\$ 18 mil.

Análise das principais contas do Passivo

- **Empréstimos e Financiamentos:** Representa 99% do total de endividamento da Recuperanda, totalizando o valor de R\$ 6,2 milhões junto às coligadas (LGI e LGS). Não houve variação significativa no saldo do período em análise em comparação com o período anterior.
- **Fornecedores:** Está registrado no curto prazo e totaliza o saldo de R\$ 38 mil. Houve variação positiva de 87% no saldo do período em análise em comparação com o mês anterior, devido principalmente ao registro de saldo a pagar do fornecedor Air Liquide Brasil Ltda no montante de R\$ 26 mil.

A Recuperanda não apresentou, para o mês de setembro/2023 o relatório analítico do contas a pagar acumulado do período com a abertura dos saldos de fornecedores em aberto, com data de vencimento e data do registro contábil.

- **Obrigações Trabalhistas:** É composto apenas por encargo de INSS a recolher. Não houve variação no saldo em comparação com o mês anterior.
- **Obrigações Tributárias:** Em setembro/2023, as obrigações tributárias no curto prazo totalizaram R\$ 26 mil e são compostas principalmente por impostos como ICMS e COFINS. No período em análise, houve elevação de 192% no saldo do período em comparação ao mês anterior. A variação decorrente principalmente do reconhecimento de débitos fiscais com ICMS.

Análise do Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido em 30/09/2023 registra saldo negativo e apresenta Passivo a Descoberto de R\$ 6,2 milhões, e foi impactado pelo lucro líquido do período de R\$ 9 mil. No resultado acumulado de janeiro a setembro de 2023, o lucro incorporado no patrimônio líquido é de R\$ 33 mil.

Análise do Resultado do Período

Apresenta-se a Demonstração de Resultado individualizado da Ligas Gerais Armazéns para o mês de **setembro/2023**, elaborado com base no balancete de verificação fornecido pela Recuperanda de forma comparativa ao mês anterior. *(não auditado)*:

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO	RESULTADO MENSAL					RESULTADO ACUMULADO	
	set-23	V%	ago-23	H%	V%	set-23	ago-23
01. Receita Bruta	95.898	133%	71.484	34%	127%	167.383	71.484
01.1. Receita de Venda	95.898	133%	71.484	34%	127%	167.383	71.484
01.2. Receita de Serviço	-	0%	-	0%	0%	-	-
02. Dedução da Receita Bruta	(23.976)	-33%	(15.013)	60%	-27%	(38.989)	(15.013)
03. Receita Operacional Líquida	71.922	100%	56.471	27%	100%	128.393	56.471
04. Custos Operacionais	(47.994)	-67%	(27.130)	77%	-48%	(75.124)	(27.130)
04.1. Custos das Mercadorias Vendidas	(47.994)	-67%	(27.130)	77%	-48%	(75.124)	(27.130)
05. Lucro (Prejuízo) Bruto	23.928	33%	29.342	-18%	52%	53.271	29.342
06. Despesas Operacionais	(14.494)	-20%	(5.807)	150%	-10%	(20.301)	(5.807)
06.1. Trabalhistas	-	0%	-	0%	0%	-	-
06.2. Gerais e Administrativas	(12.749)	-18%	(5.806)	120%	-10%	(18.555)	(5.806)
06.3. Tributárias	(1.745)	-2%	(1)	-100%	0%	(1.746)	(1)
07. Outras Receitas (Despesas) Operacionais	-	0%	-	0%	0%	-	-
07.1. Outras Receitas	-	0%	-	0%	0%	-	-
07.2. Outras Despesas	-	0%	-	0%	0%	-	-
08. Resultado Operacional	9.434	13%	23.534	-60%	42%	32.968	23.534
09. Depreciação / Amortização	-	0%	-	0%	0%	-	-
10. EBITDA	9.434	13%	23.534	-60%	42%	32.968	23.534
11. Receitas (Despesas) Financeiras	-	0%	1	-100%	0%	1	1
11.1. Receitas Financeiras	-	0%	1	-100%	0%	1	1
11.2. Despesas Financeiras	-	0%	-	0%	0%	-	-
12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL	9.434	13%	23.535	-60%	42%	32.969	23.535
13. Provisão para IRPJ e CSLL	-	0%	-	0%	0%	-	-
14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período	9.434	13%	23.535	-60%	42%	32.969	23.535

Ao analisar o resultado do exercício observa-se que em 30/09/2023 foi apurado lucro líquido mensal no valor de R\$ 9 mil, enquanto no mês anterior foi apurado lucro líquido de R\$ 24 mil. Já no acumulado de janeiro a setembro de 2023 foi apurado lucro líquido de R\$ 33 mi.

Receita Bruta Operacional

A Receita operacional é composta pelas receitas de vendas. No mês em análise houve elevação de 34% da receita bruta em comparação com o mês anterior, totalizando R\$ 96 mil. Após as deduções da receita com tributos incidentes, a receita líquida é de R\$ 72 mil. No acumulado de janeiro a setembro de 2023, a receita bruta é de R\$ 167 mil e a receita líquida de R\$ 128 mil. A Recuperanda não apresentou a justificativa da variação ocorrida nesse grupo da DRE.

Custos Operacionais

Os custos das mercadorias vendidas representam **67% da receita líquida do mês de setembro/2023**, no montante de **R\$ 48 mil**. Houve elevação de 77% dos custos em comparação com o mês anterior, acompanhando a elevação da receita de vendas. A Recuperanda não apresentou a justificativa da variação ocorrida nesse grupo da DRE.

Despesas Operacionais

São compostos na sua totalidade pelas despesas gerais e administrativas e tributárias. Representam **20% da receita líquida** do mês de setembro/2023, no montante de R\$ 14 mil. A principal variação em relação ao mês anterior ocorreu no grupo de despesas gerais e administrativas, apresentando elevação de 120%, totalizando R\$ 13 mil.

DLG – DISTRIBUIDORA DE METAIS LTDA

Esta auxiliar, elaborou o balanço patrimonial individualizado da DLG - Distribuidora de Metais em 30/09/2023 em conformidade com os saldos apresentados no balancete de verificação fornecido pela Recuperanda de forma comparativa ao mês anterior. *(não auditado)*:

ATIVO - EM R\$						PASSIVO - EM R\$					
GRUPO PATRIMONIAL	set-23	V%	ago-23	V%	H%	GRUPO PATRIMONIAL	set-23	V%	ago-23	V%	H%
Circulante	42.197	100%	45.883	100%	-8%	Circulante	384.345	911%	384.345	838%	0%
Caixa e Equivalentes de Caixa	42.197	100%	45.883	100%	-8%	Operações Intercompany	384.345	838%	384.345	838%	0%
						Não Circulante	191.238	453%	193.844	422%	-1%
						Parcelamentos Tributários	191.238	417%	193.844	422%	-1%
						Patrimônio Líquido	(533.386)	-1264%	(532.305)	-1160%	0%
						Capital Social	60.000	131%	60.000	131%	0%
						Resultados Acumulados	(593.386)	-1293%	(592.305)	-1291%	0%
TOTAL DO ATIVO	42.197	100%	45.883	100%	-8%	TOTAL DO PASSIVO	42.197	100%	45.883	100%	-8%

Confrontando os saldos apurados por esta auxiliar com o Balanço Patrimonial apresentado pela Recuperanda, foi verificada divergência nos saldos de ativos e passivos. O total do ativo e do passivo apurado por esta auxiliar perfaz a quantia de R\$ 42.197 (quarenta e dois mil e cento e noventa e sete reais), enquanto que o total do ativo e passivo apresentado no balanço da Recuperanda é de R\$ 38.363 (trinta e oito mil e trezentos e sessenta e três reais), totalizando a diferença de R\$ 3.835 (três mil e oitocentos e trinta e cinco reais). Em relação ao patrimônio líquido, o saldo total apurado por esta auxiliar é de R\$ 533.386 (quinhentos e trinta e três mil e trezentos e oitenta e seis reais) negativo, enquanto que o total apresentado no Balanço da Recuperanda é de R\$

534.615 (quinhentos e trinta e quatro mil e seiscentos e quinze reais) negativo, incorrendo na diferença de R\$ 1.229 (mil e duzentos e vinte e nove reais).

Abaixo o quadro resumo dos valores:

Estrutura Patrimonial	Apuração Administrador Judicial	Apuração Recuperanda	Diferença
Ativo Circulante	42.197	38.363	3.835
Ativo Não Circulante	-	-	-
TOTAL DO ATIVO	42.197	38.363	3.835
Passivo Circulante	384.345	384.345	-
Passivo Não Circulante	191.238	188.633	2.605
Patrimônio Líquido	(533.386)	(534.615)	1.229
TOTAL DO PASSIVO	42.197	38.363	3.835

Desse modo, é possível concluir que os saldos apresentados no balancete de verificação, que por sua vez serviu de base para análise por parte dessa auxiliar, divergem dos saldos apresentados no balanço patrimonial da Recuperanda. Assim, solicita-se a Recuperanda esclarecimentos a respeito das modificações dos saldos contidos nos relatórios apresentados e que apresente explicação técnica das diferenças apuradas em cada grupo patrimonial, conforme quadro resumo apresentado acima.

Solicita-se que a Recuperanda que não promova modificações nos relatórios contábeis (Balancete, Balanço, DRE e Razão) após a entrega da documentação contábil para elaboração dos relatórios mensais das atividades.

Análise das principais contas do Ativo

- **Caixa e Equivalentes de caixa:** No mês de setembro/2023, a Recuperanda apresentou redução de 8% de caixa e equivalentes de caixa em relação ao mês anterior, finalizando o mês com saldo de R\$ 42 mil. Solicita-se a Recuperanda que detalhe no balancete o saldo da conta de Caixa/Bancos, de forma a evidenciar a composição analítica das suas disponibilidades.

Análise das principais contas do Passivo

- **Operações Intercompany:** Registra débitos decorrentes de transações entre as Recuperandas (DLG x LGI). Não houve variação no saldo do período em análise em comparação com o período anterior.

- **Parcelamentos Tributários:** Os parcelamentos tributários registrados no longo prazo totalizam R\$ 191 mil e representam 33% do endividamento total da Recuperanda. Houve redução de 1% no saldo do período em análise em comparação com o período anterior.

Análise do Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido em 30/09/2023 registra saldo negativo e apresenta Passivo a Descoberto de R\$ 533 mil, impactado pelo prejuízo do mês de R\$ 1 mil. No resultado acumulado de janeiro a setembro de 2023, o prejuízo incorporado no patrimônio líquido é de R\$ 4 mil.

Análise do Resultado do Período

Apresenta-se a Demonstração de Resultado individualizado da DLG – Distribuidora de Metais para o mês de **setembro/2023**, elaborado com base no balancete de verificação fornecido pela Recuperanda de forma comparativa ao mês anterior. *(não auditado)*:

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO	RESULTADO MENSAL					RESULTADO ACUMULADO	
	set-23	V%	ago-23	H%	V%	set-23	ago-23
01. Receita Bruta	-	0%	-	0%	0%	-	-
01.1. Receita de Venda	-	0%	-	0%	0%	-	-
02. Dedução da Receita Bruta	-	0%	-	0%	0%	-	-
03. Receita Operacional Líquida	-	100%	-	0%	100%	-	-
04. Custos Operacionais	-	0%	-	0%	0%	-	-
04.1. Custos das Mercadorias Vendidas	-	0%	-	0%	0%	-	-
05. Lucro (Prejuízo) Bruto	-	0%	-	0%	-100%	-	-
06. Despesas Operacionais	-	0%	-	0%	0%	(1.622)	(1.622)
06.1. Trabalhistas	-	0%	-	0%	0%	-	-
06.2. Gerais e Administrativas	-	0%	-	0%	0%	(1.622)	(1.622)
06.3. Tributárias	-	0%	-	0%	0%	-	-
07. Outras Receitas (Despesas) Operacionais	-	0%	-	0%	0%	-	-
07.1. Outras Receitas	-	0%	-	0%	0%	-	-
07.2. Outras Despesas	-	0%	-	0%	0%	-	-
08. Resultado Operacional	-	0%	-	0%	-100%	(1.622)	(1.623)
09. Depreciação / Amortização	-	0%	-	0%	0%	-	-
10. EBITDA	-	0%	-	0%	-100%	(1.622)	(1.623)
11. Receitas (Despesas) Financeiras	(1.080)	-100%	(1.051)	3%	-100%	(2.131)	(1.051)
11.1. Receitas Financeiras	-	0%	-	0%	0%	-	-
11.2. Despesas Financeiras	(1.080)	-100%	(1.051)	3%	-100%	(2.131)	(1.051)
12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL	(1.080)	-100%	(1.051)	3%	-100%	(3.753)	(2.673)
13. Provisão para IRPJ e CSLL	-	0%	-	0%	0%	-	-
14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período	(1.080)	-100%	(1.051)	3%	-100%	(3.753)	(2.673)

Ao analisar o resultado do exercício observa-se que em 30/09/2023 foi apurado prejuízo líquido mensal no valor de R\$ 1 mil. Verifica-se ausência de receitas e despesas operacionais para o período de setembro/23. Já no acumulado de janeiro a setembro de 2023 foi apurado prejuízo líquido de R\$ 4 mil.

Receitas (despesas) Financeiras

O resultado financeiro da Recuperanda ficou negativo em R\$ 1 mil. Esse desencaixe financeiro no mês está relacionado principalmente pelo reconhecimento contábil de despesas financeiras decorrente de juros passivos na quantia de R\$ 1 mil.

OXYLIGAS COMERCIAL LTDA

Esta auxiliar, elaborou o balanço patrimonial individualizado da Oxyligas Comerciais (OXY) em 30/09/2023 em conformidade com os saldos apresentados no balancete de verificação fornecido pela Recuperanda de forma comparativa ao mês anterior. *(não auditado)*:

ATIVO - EM R\$						PASSIVO - EM R\$					
GRUPO PATRIMONIAL	set-23	V%	ago-23	V%	H%	GRUPO PATRIMONIAL	set-23	V%	ago-23	V%	H%
Circulante	-	0%	-	0%	0%	Não Circulante	5.380.575	100%	5.380.575	100%	0%
Caixa e Equivalentes de Caixa	-	0%	-	0%	0%	Operações Intercompany	3.946.940	0%	3.937.831	73%	0%
						Parcelamentos Tributários	1.433.635	0%	1.442.744	37%	-1%
						Patrimônio Líquido	(5.380.575)	-100%	(5.380.575)	-100%	0%
						Capital Social	20.000	0%	20.000	0%	0%
						Resultados Acumulados	(5.400.575)	0%	(5.400.575)	-27003%	0%
TOTAL DO ATIVO	-	100%	-	100%	0%	TOTAL DO PASSIVO	-	100%	-	100%	0%

Análise das principais contas do Passivo

- **Operações Intercompany:** Essa conta, no curto prazo, registra débitos decorrentes de transações entre as Recuperandas (OXY x LGI e LGS). Esse grupo não apresentou variação no saldo do período em análise em comparação com o período anterior.
- **Parcelamentos Tributários:** Totaliza o saldo de R\$ 1,4 milhões, representando 27% do total do endividamento da Recuperanda. Não houve variação significativa no saldo do período em análise em comparação com o período anterior.

Análise do Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido em 30/09/2023 registra saldo negativo e apresenta Passivo a Descoberto de R\$ 5,3 milhões. No resultado acumulado de janeiro a setembro de 2023, o prejuízo incorporado no patrimônio líquido é de R\$ 1,4 milhões.

Análise do Resultado do Período

Apresenta-se a Demonstração de Resultado individualizado da Oxyligas Comercial para o mês de **setembro/2023**, elaborado com base no balancete de verificação fornecido pela Recuperanda de forma comparativa ao mês anterior. *(não auditado)*:

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO	RESULTADO MENSAL					RESULTADO ACUMULADO	
	set-23	V%	ago-23	H%	V%	set-23	ago-23
01. Receita Bruta	-	0%	-	0%	0%	-	-
01.1. Receita de Venda	-	0%	-	0%	0%	-	-
02. Dedução da Receita Bruta	-	0%	-	0%	0%	-	-
03. Receita Operacional Líquida	-	100%	-	0%	100%	-	-
04. Custos Operacionais	-	0%	-	0%	0%	-	-
04.1. Custos das Mercadorias Vendidas	-	0%	-	0%	0%	-	-
05. Lucro (Prejuízo) Bruto	-	0%	-	0%	0%	1	-
06. Despesas Operacionais	-	0%	-	0%	0%	(1.443.463)	(1.443.463)
06.1. Trabalhistas	-	0%	-	0%	0%	-	-
06.2. Gerais e Administrativas	-	0%	-	0%	0%	(1.442.744)	(1.442.744)
06.3. Tributárias	-	0%	-	0%	0%	(719)	(719)
07. Outras Receitas (Despesas) Operacionais	-	0%	-	0%	0%	-	-
07.1. Outras Receitas	-	0%	-	0%	0%	-	-
07.2. Outras Despesas	-	0%	-	0%	0%	-	-
08. Resultado Operacional	-	0%	-	0%	0%	(1.443.463)	(1.443.463)
09. Depreciação / Amortização	-	0%	-	0%	0%	-	-
10. EBITDA	-	0%	-	0%	0%	(1.443.463)	(1.443.463)
11. Receitas (Despesas) Financeiras	-	0%	-	0%	0%	-	-
11.1. Receitas Financeiras	-	0%	-	0%	0%	-	-
11.2. Despesas Financeiras	-	0%	-	0%	0%	-	-
12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL	-	0%	-	0%	0%	(1.443.463)	(1.443.463)
13. Provisão para IRPJ e CSLL	-	0%	-	0%	0%	-	-
14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período	-	0%	-	0%	0%	(1.443.463)	(1.443.463)

Ao analisar o resultado do período, observa-se a ausência de receitas e despesas para o período de setembro/2023, conseqüentemente não havendo apuração de resultado. Já no acumulado de janeiro a setembro de 2023, o prejuízo líquido acumulado é de R\$ 1,4 milhões.

LIGAS GERAIS SERVICOS LTDA

Esta auxiliar, elaborou o balanço patrimonial individualizado da Ligas Gerais Serviços (LGS) em 30/09/2023 em conformidade com os saldos apresentados no balancete de verificação fornecido pela Recuperanda de forma comparativa ao mês anterior. *(não auditado)*:

ATIVO - EM R\$						PASSIVO - EM R\$					
GRUPO PATRIMONIAL	set-23	V%	ago-23	V%	H%	GRUPO PATRIMONIAL	set-23	V%	ago-23	V%	H%
Circulante	2.844.298	100%	2.368.321	100%	20%	Circulante	6.809.899	239%	5.974.513	252%	14%
Caixa e Equivalentes de Caixa	63.438	2%	106.810	5%	-41%	Fornecedores	23.352	1%	105	0%	22129%
Operações Intercompany	2.780.861	98%	2.261.511	95%	23%	Obrigações Trabalhistas	10.602	0%	91.003	4%	-88%
						Operações Intercompany	6.496.316	228%	5.877.956	248%	11%
						Adiantamento de Clientes	279.630	10%	5.450	0%	5031%
						Patrimônio Líquido	(3.965.601)	-139%	(3.606.193)	-152%	10%
						Capital Social	80.000	3%	80.000	3%	0%
						Resultados Acumulados	(4.045.601)	-142%	(3.686.193)	-156%	10%
TOTAL DO ATIVO	2.844.298	100%	2.368.321	100%	20%	TOTAL DO PASSIVO	2.844.298	100%	2.368.321	100%	20%

Confrontando os saldos apurados por esta auxiliar com o Balanço Patrimonial apresentado pela Recuperanda, foi verificada divergência nos saldos de ativos e passivos. O total do ativo e do passivo apurado por esta auxiliar perfaz a quantia de R\$ 2.844.298 (dois milhões e oitocentos e quarenta e quatro mil e duzentos e noventa e oito reais), enquanto que o total do ativo e passivo apresentado no balanço da Recuperanda é de R\$ 2.637.016 (dois milhões e seiscentos e trinta e sete mil e dezesseis reais), totalizando a diferença de R\$ 207.282 (duzentos e sete mil e duzentos e oitenta e dois reais). Abaixo o quadro resumo dos valores:

Estrutura Patrimonial	Apuração Administrador Judicial	Apuração Recuperanda	Diferença
Ativo Circulante	2.844.298	2.637.016	207.282
Ativo Não Circulante	-	-	-
TOTAL DO ATIVO	2.844.298	2.637.016	207.282
Passivo Circulante	6.809.899	6.602.617	207.282
Passivo Não Circulante	-	-	-
Patrimônio Líquido	(3.965.601)	(3.965.601)	-
TOTAL DO PASSIVO	2.844.298	2.637.016	207.282

Desse modo, é possível concluir que os saldos apresentados no balancete de verificação, os quais serviram de base para análise por parte dessa auxiliar, divergem dos saldos apresentados no balanço patrimonial da Recuperanda. Assim, solicita-se a Recuperanda esclarecimentos a respeito das modificações dos saldos contidos nos relatórios apresentados e que apresente explicação técnica das diferenças apuradas em cada grupo patrimonial, conforme quadro resumo apresentado acima.

Solicita-se que a Recuperanda não promova modificações nos relatórios contábeis (Balancete, Balanço, DRE e Razão) após a entrega da documentação contábil para elaboração dos relatórios mensais das atividades.

Análise das principais contas do Ativo

- **Caixa e Equivalentes de caixa:** A Recuperanda apresentou redução de 41% em relação ao mês anterior, finalizando o mês com saldo de R\$ 63 mil. No mês de setembro/2023, a Recuperanda efetuou registros contábeis na conta contábil “Caixa Geral” no volume aproximado de R\$ 471 mil. Todavia, esta auxiliar constatou que a origem dos registros contábeis são provenientes da conta contábil “BANCO DO BRASIL S/A AG: 3212-3 C/C: 29667-8”, não havendo saldo na conta caixa que comporte a movimentação realizada. Nesse sentido, solicita-se a Recuperanda esclarecimentos dos registros contábeis dos valores de entradas e saídas da conta “Caixa Geral”, cuja origem dos registros contábeis é a conta “Banco do Brasil” e que apresentou volume significativo no mês de setembro/23.

- **Operações Intercompany:** Registra créditos a receber decorrentes de transações entre as Recuperandas (LGS x LGI, LGE, LGA e OXY). Houve variação positiva de 23% no período em análise em comparação com o período anterior devido principalmente ao encontro de contas com a transferência de saldo relativo à empresa Ligas Gerais Indústria e Comércio Limitada (LGI).

Análise das principais contas do Passivo

- **Fornecedores:** Está registrado no curto prazo e totaliza o saldo de R\$ 24 mil. Houve variação positiva no saldo do período em análise em comparação com o mês anterior, devido principalmente a serviço tomado pela Unimed Belo Horizonte Cooperativa de Trabalho Médico.

A Recuperanda não apresentou, para o mês de setembro/2023 o relatório analítico do contas a pagar acumulado do período com a abertura dos saldos de fornecedores em aberto, com data de vencimento e data do registro contábil.

- **Obrigações Trabalhistas:** São compostos pelos saldos de salários a pagar relativos à folha de pagamento de setembro/2023 a serem pagos no mês subsequente. Os encargos sociais representam, principalmente, dívidas junto a Previdência Social (INSS). Houve redução de 88% no saldo em comparação com o mês anterior, totalizando R\$ 11 mil. A variação no período é resultado principalmente de salários e ordenados a pagar.
- **Adiantamento de Clientes:** No mês de setembro/2023, totaliza R\$ 280 mil no curto prazo. Houve grande variação positiva em comparação com o mês anterior, devido principalmente Porecatu no montante de R\$ 103 mil e Fundimig de R\$ 65 mil.
- **Operações Intercompany:** Registram débitos decorrentes de transações entre as Recuperandas (LGI, LGA), no montante de R\$ 6,4 milhões. Houve elevação de 11% no saldo do período em análise em comparação com o período anterior, devido principalmente ao encontro de contas com a transferência de saldo relativo à empresa Ligas Gerais Indústria e Comércio Limitada (LGI).

Análise do Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido em 30/09/2023 registra saldo negativo e apresenta Passivo a Descoberto de R\$ 3,9 milhões, e foi impactado pelo prejuízo líquido do período de R\$ 359 mil. No resultado acumulado de janeiro a setembro de 2023, o prejuízo incorporado no patrimônio líquido é de R\$ 2,3 milhões.

Análise do Resultado do Período

Apresenta-se a Demonstração de Resultado individualizado da Ligas Gerais Serviços para o mês de **setembro/2023**, elaborado com base no balancete de verificação fornecido pela Recuperanda de forma comparativa ao mês anterior. *(não auditado)*:

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO	RESULTADO MENSAL					RESULTADO ACUMULADO	
	set-23	V%	ago-23	H%	V%	set-23	ago-23
01. Receita Bruta	-	0%	-	0%	0%	-	-
01.1. Receita de Serviço	-	0%	-	0%	0%	-	-
02. Dedução da Receita Bruta	-	0%	-	0%	0%	-	-
03. Receita Operacional Líquida	-	100%	-	100%	100%	-	-
04. Custos Operacionais	(26.494)	-100%	(21.000)	26%	-100%	(182.851)	(156.358)
04.1. Custos dos Serviços Prestados	(26.494)	-100%	(21.000)	26%	-100%	(182.851)	(156.358)
05. Lucro (Prejuízo) Bruto	(26.494)	-100%	(21.000)	26%	-100%	(182.850)	(156.358)
06. Despesas Operacionais	(332.085)	-100%	(325.913)	2%	-100%	(2.191.502)	(1.859.417)
06.1. Trabalhistas	(299.919)	-100%	(241.885)	24%	-100%	(1.798.955)	(1.499.036)
06.2. Gerais e Administrativas	(32.166)	-100%	(80.798)	-60%	-100%	(375.175)	(343.009)
06.3. Tributárias	-	0%	(3.230)	-100%	-100%	(17.372)	(17.372)
07. Outras Receitas (Despesas) Operacionais	-	0%	-	0%	0%	-	-
07.1. Outras Receitas	-	0%	-	0%	0%	-	-
07.2. Outras Despesas	-	0%	-	0%	0%	-	-
08. Resultado Operacional	(358.579)	-100%	(346.913)	3%	0%	(2.374.354)	(2.015.775)
09. Depreciação / Amortização	-	0%	-	0%	0%	-	-
10. EBITDA	(358.579)	-100%	(346.913)	3%	-100%	(2.374.354)	(2.015.775)
11. Receitas (Despesas) Financeiras	(830)	-100%	(8.341)	-90%	-100%	(24.867)	(24.038)
11.1. Receitas Financeiras	-	0%	-	0%	0%	-	-
11.2. Despesas Financeiras	(830)	-100%	(8.341)	-90%	-100%	(24.867)	(24.038)
12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL	(359.408)	-100%	(355.254)	1%	-100%	(2.399.221)	(2.039.813)
13. Provisão para IRPJ e CSLL	-	0%	-	0%	0%	-	-
14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período	(359.408)	-100%	(355.254)	1%	-100%	(2.399.221)	(2.039.813)

Ao analisar o resultado do exercício observa-se que em 30/09/2023 foi apurado prejuízo líquido mensal no valor de R\$ 359 mil, enquanto no mês anterior foi apurado prejuízo líquido de R\$ 355 mil. Verifica-se ausência de receitas operacionais para o período de setembro/23. Já no acumulado de janeiro a setembro de 2023 foi apurado prejuízo líquido de R\$ 2,3 milhões.

Custos Operacionais

Os custos dos serviços prestados finalizam o mês de setembro/2023 no montante de **R\$ 26 mil**. No acumulado de janeiro a setembro de 2023 os custos totalizam R\$ 181 mil. Houve variação positiva de 26% no saldo do período em análise em comparação com o período anterior. A Recuperanda não apresentou a justificativa da variação ocorrida nesse grupo da DRE.

Despesas Operacionais

São compostos principalmente pelas despesas trabalhistas e gerais e administrativas. No mês de setembro/2023, as despesas operacionais totalizam o saldo de R\$ 332 mil, sendo composto principalmente por despesas trabalhistas no montante de R\$ 300 mil, devido principalmente a salários e ordenados a pagar. A principal variação em relação ao mês anterior ocorreu no grupo de despesas trabalhistas em salários e ordenados a pagar, e no grupo de despesas gerais e administrativas ocorreu em serviços prestados por terceiros, apresentando elevação de 24% e redução de 60%, respectivamente.

A Recuperanda não apresentou a justificativa da variação ocorrida nesse grupo da DRE.

Receitas (despesas) Financeiras

O resultado financeiro da Recuperanda ficou negativo em R\$ 1 mil. Esse descaixe financeiro no mês está relacionado principalmente pelo reconhecimento contábil das despesas financeiras em R\$ 1 mil. Houve variação de 90% negativa no saldo do período em análise em comparação com o período anterior. A Recuperanda não apresentou a justificativa da variação ocorrida nesse grupo da DRE.

REQUERIMENTOS

Tendo em vista todo o evidenciado, pugna pela intimação da Recuperandas para:

LIGAS GERAIS ELETROMETALURGIA LTDA:

- 1) Apresentar as justificativas a respeito das diferenças apuradas nos saldos contidos nos grupos do balanço patrimonial em relação às contas do balancete contábil de verificação, ambos apresentados para o mês de setembro/23.
- 2) Apresentar os esclarecimentos a respeito da origem do investimento Hawker Fundo de Investimento no total de R\$ 2,2 milhões.
- 3) Apresentar o relatório auxiliar analítico com a individualização dos bens do Imobilizado com os respectivos valores contábeis.

LIGAS GERAIS INDÚSTRIA E COMÉRCIO LIMITADA:

- 1) Apresentar as justificativas a respeito das alterações nas contas do balanço patrimonial referente ao mês de agosto/2023, impactando no resultado acumulado dentro do patrimônio líquido em R\$ 18 mil.
- 2) Apresentar as justificativas a respeito das diferenças apuradas nos saldos contidos nos grupos do balanço patrimonial em relação às contas do balancete contábil de verificação, ambos apresentados para o mês de setembro/23.

- 3) Apresentar, para o mês de setembro/2023, o relatório analítico das contas a receber de clientes acumulado do período, com data de vencimento e data do registro contábil, bem como os saldos vencidos a receber há mais de 180 dias.
- 4) Apresentar o relatório auxiliar analítico com a individualização dos bens do Imobilizado com os respectivos valores contábeis.
- 5) Apresentar, para o mês de setembro/2023, o relatório analítico do contas a pagar acumulado do período com a abertura dos saldos de fornecedores em aberto, com data de vencimento e data do registro contábil.
- 6) Apresentar a composição do saldo de Adiantamento de clientes na quantia de R\$ 4,1 milhões.
- 7) Apresentar a composição detalhada dos saldos de parcelamentos fiscais que estão ativos.
- 8) Esclarecer a respeito das variações ocorridas nos grupos da DRE, no que concerne aos Custos e Despesas Operacionais.

LIGAS GERAIS ARMAZÉNS LTDA:

- 1) Apresentar, para o mês de setembro/2023, o relatório analítico das contas a receber de clientes acumulado do período, com data de vencimento e data do registro contábil, bem como os saldos vencidos a receber há mais de 180 dias.
- 2) Esclarecer a respeito da composição do saldo de Adiantamento a Fornecedores na quantia de R\$ 18 mil.
- 3) Apresentar, para o mês de setembro/2023, o relatório analítico do contas a pagar acumulado do período com a abertura dos saldos de fornecedores em aberto, com data de vencimento e data do registro contábil.
- 4) Esclarecer a respeito das variações ocorridas nos grupos da DRE, no que concerne a Receita Bruta e Custos Operacionais.

DLG – DISTRIBUIDORA DE METAIS LTDA:

- 1) Apresentar as justificativas a respeito das diferenças apuradas nos saldos contidos nos grupos do balanço patrimonial em relação às contas do balancete contábil de verificação, ambos apresentados para o mês de setembro/23.
- 2) Detalhar no balancete contábil o saldo da conta de Caixa/Bancos, de forma a evidenciar a composição analítica das suas disponibilidades.

LIGAS GERAIS SERVICOS LTDA

- 1) Apresentar as justificativas a respeito das diferenças apuradas nos saldos contidos nos grupos do balanço patrimonial em relação às contas do balancete contábil de verificação, ambos apresentados para o mês de setembro/23.
- 2) Apresentar esclarecimentos dos registros contábeis dos valores de entradas e saídas da conta “Caixa Geral”, cuja origem dos registros contábeis é a conta “Banco do Brasil” e que apresentou volume significativo no mês de setembro/23.
- 3) Apresentar, para o mês de setembro/2023, o relatório analítico do contas a pagar acumulado do período com a abertura dos saldos de fornecedores em aberto, com data de vencimento e data do registro contábil.
- 4) Esclarecer a respeito das variações ocorridas nos grupos da DRE, no que concerne aos Custos e Despesas Operacionais e Receitas (despesas) Financeiras.

Por fim, recomenda-se a Recuperanda conciliar o saldo da relação de credores apresentada com os saldos evidenciado contabilmente nos balancetes contábeis de verificação, para que sejam segregados os créditos concursais e extraconcursais na escrituração contábil.

CONCLUSÃO

Das análises dos registros contábeis consolidados foi verificado prejuízo líquido para o mês de setembro/2023 de R\$ 964 mil. No resultado acumulado de janeiro a setembro de 2023, o prejuízo é de R\$ 5,8 milhões. Em que pese o resultado negativo, observa-se que a empresa está em atividade e mantém seu quadro de funcionários.

Em 30/09/2023, o Patrimônio Líquido consolidado do grupo registra o saldo negativo de R\$ 260,8 milhões, ocasionando o passivo a descoberto, ou seja, quando saldos do Passivo são maiores que os saldos do Ativo.

Pelo exposto, a Administradora Judicial, em conjunto com a perícia contábil, apresenta o Relatório Mensal de Atividades da Recuperanda relativo ao mês de setembro/2023 e se coloca à disposição do Juízo, credores e Ministério Público para os esclarecimentos necessários.

Termos em que pede deferimento.

Belo Horizonte/MG, 16 de setembro de 2024.

INOCÊNCIO DE PAULA SOCIEDADE DE ADVOGADOS

ROGESTON INOCÊNCIO DE PAULA

OAB/MG 102.648

RELEVANTE CONSULTORIA CONTÁBIL & EMPRESARIAL

VICTOR MATHEUS SUDÁRIO DIAS

CRC MG 111.601/O-2

CNPC 7501



informacao@inocenciodepaulaadogados.com.br



(31) 2555-3174



www.inocenciodepaulaadogados.com.br



Rua Tomé de Souza, nº 830, conj. 401, Bairro Savassi,
Belo Horizonte - MG

