



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

**OUTUBRO/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.....	45
OXYLIGAS COMERCIAL LTDA.....	49
LIGAS GERAIS SERVIÇOS LTDA.....	52

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, Inocêncio de Paula Sociedade de Advogados, aqui representada por seu sócio, Dr. Rogeston Inocêncio 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 outubro/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,

**INOCÊNCIO DE PAULA SOCIEDADE DE ADVOGADOS**

Administradora Judicial  
Rogeston Inocêncio 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.

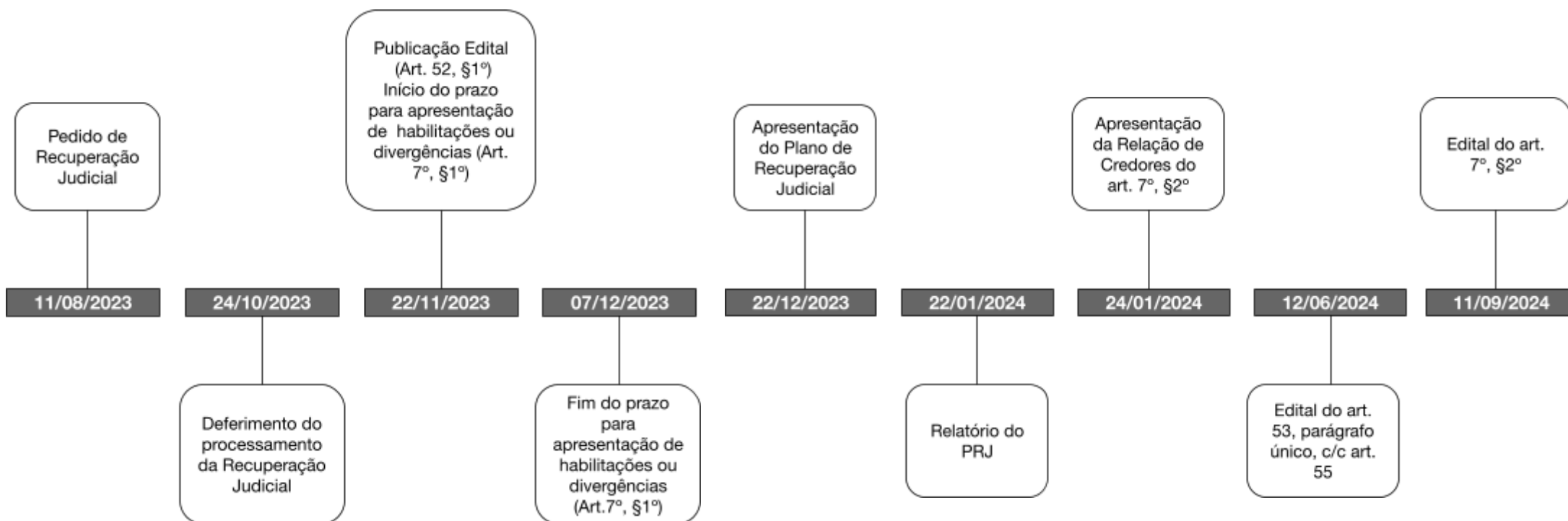
No dia 22/12/2023, as Recuperandas apresentaram nos autos Plano de Recuperação Judicial, conforme se verifica dos IDs nº 10143959933 a 10143959491. O Relatório do PRJ relativo ao art. 22, II, “h” da Lei 11.101/2005 foi inserido no ID nº 10153200696.

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%
<b>Total</b>	<b>5.000.000</b>	<b>R\$ 1,00</b>	<b>R\$ 5.000.000,00</b>	<b>100%</b>

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%
<b>Total</b>	<b>1.300.000</b>	<b>R\$ 1,00</b>	<b>R\$ 1.300.000,00</b>	<b>100%</b>

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%
<b>Total</b>	<b>2.000</b>	<b>R\$ 1,00</b>	<b>R\$ 2.000,00</b>	<b>100%</b>

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%
<b>Total</b>	<b>60.000</b>	<b>R\$ 1,00</b>	<b>R\$ 60.000,00</b>	<b>100%</b>

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%
<b>Total</b>	<b>20.000</b>	<b>R\$ 1,00</b>	<b>R\$ 20.000,00</b>	<b>100%</b>

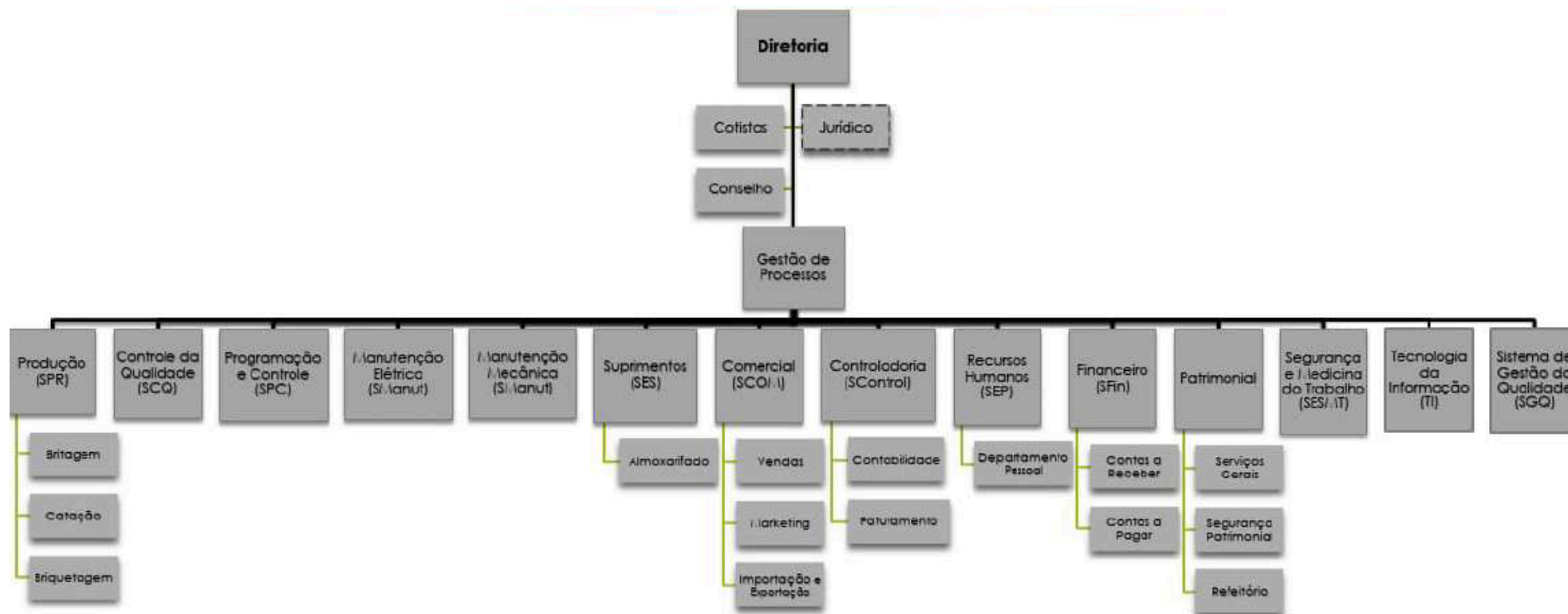
Finalmente, Ligas Gerais Serviços Ltda, tem o capital social de R\$ 80.000,00 (oitenta mil reais) totalmente integralizado em moeda corrente nacional e tem como sócio José Ronaldo Carvalho Siqueira:

**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%
<b>Total</b>	<b>80.000</b>	<b>R\$ 1,00</b>	<b>R\$ 80.000,00</b>	<b>100%</b>

# ORGANOGRAMA

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



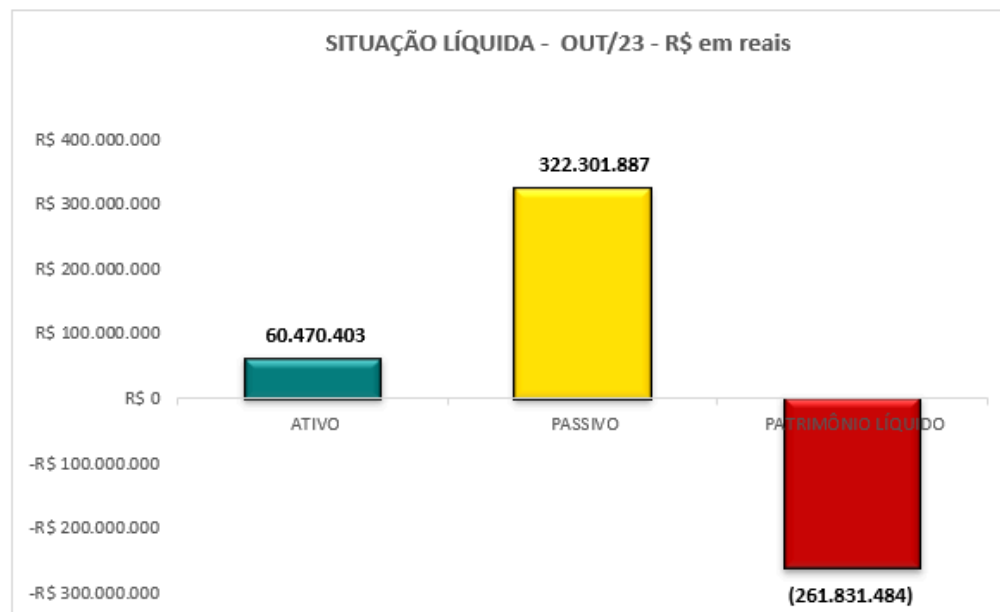
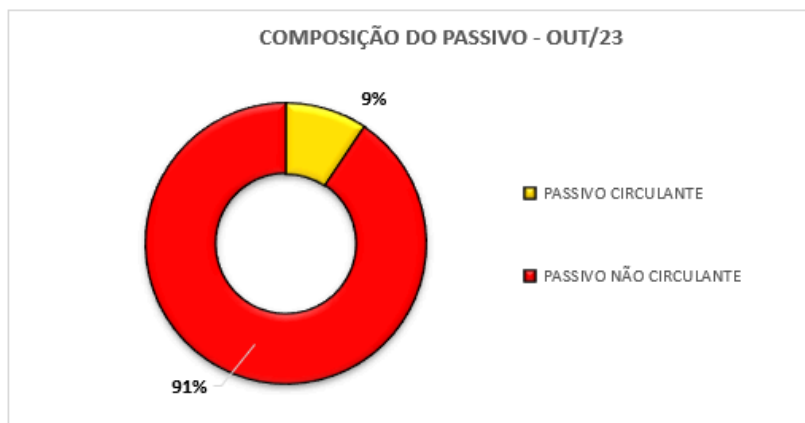
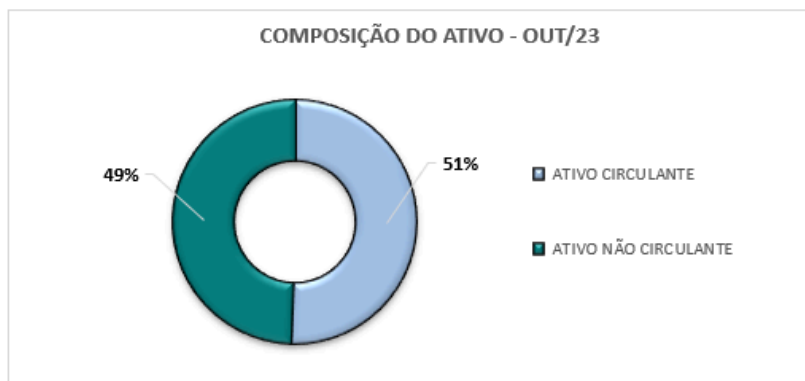
# BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO

Apresenta-se a posição patrimonial do ativo e do passivo consolidado do Grupo Ligas Gerais em **31/10/2023**, 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	out-23	V%	set-23	V%	H%	GRUPO PATRIMONIAL	out-23	V%	set-23	V%	H%
<b>Circulante</b>	<b>30.560.705</b>	<b>51%</b>	<b>25.883.994</b>	<b>46%</b>	<b>18%</b>	<b>Circulante</b>	<b>30.324.811</b>	<b>50%</b>	<b>24.777.363</b>	<b>44%</b>	<b>22%</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	299.097	0%	133.533	0%	124%	Empréstimos e Financiamentos	6.618.371	11%	6.616.371	12%	0%
Clientes	8.211.040	14%	4.631.816	8%	77%	Fornecedores	8.420.578	14%	4.960.111	9%	70%
Operações Intercompany	21.887.426	36%	20.994.838	38%	4%	Obrigações Sociais e Trabalhistas	242.687	0%	193.988	0%	25%
Adiantamentos a Fornecedores	50.587	0%	23.503	0%	115%	Obrigações Tributárias	2.613.415	4%	1.681.715	3%	55%
Adiantamento a Funcionários	12.253	0%	-	0%	100%	Operações Intercompany	6.880.660	11%	6.880.660	12%	0%
Impostos a Recuperar	10.303	0%	10.303	0%	0%	Adiantamentos a Clientes	5.507.842	9%	4.405.679	8%	25%
Fundo de Investimento	90.000	0%	90.000	0%	0%	Duplicatas Descontadas	41.257	0%	38.839		
<b>Não Circulante</b>	<b>29.909.698</b>	<b>49%</b>	<b>30.054.576</b>	<b>54%</b>	<b>0%</b>	<b>Não Circulante</b>	<b>291.977.076</b>	<b>483%</b>	<b>292.028.602</b>	<b>522%</b>	<b>0%</b>
Acordos Judiciais	216.754	0%	216.754	0%	0%	Empréstimos e Financiamentos	31.127.047	51%	31.127.047	56%	0%
Depósitos Judiciais	114.064	0%	114.064	0%	0%	Parcelamentos Tributários	9.940.371	16%	10.031.033	18%	-1%
Investimentos	12.564.662	21%	12.564.662	22%	0%	Operações Intercompany	28.236.373	47%	28.178.417	50%	0%
Imobilizado	17.008.060	28%	17.152.938	31%	-1%	Créditos Recuperação Judicial	207.214.293	343%	207.233.113	370%	0%
Intangível	6.159	0%	6.159	0%	0%	Outros Credores	15.458.993	26%	15.458.993	28%	0%
						<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>(261.831.484)</b>	<b>-433%</b>	<b>(260.867.395)</b>	<b>-466%</b>	<b>0%</b>
						Capital Social	6.462.000	11%	6.462.000	12%	0%
						Reservas de Lucro	6.703	0%	6.703	0%	0%
						Reservas de Capital	34.281.505	57%	34.281.505	61%	0%
						Resultados Acumulados	(302.581.691)	-500%	(301.617.603)	-539%	0%
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>60.470.403</b>	<b>100%</b>	<b>55.938.570</b>	<b>100%</b>	<b>8%</b>	<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>60.470.403</b>	<b>100%</b>	<b>55.938.570</b>	<b>100%</b>	<b>8%</b>

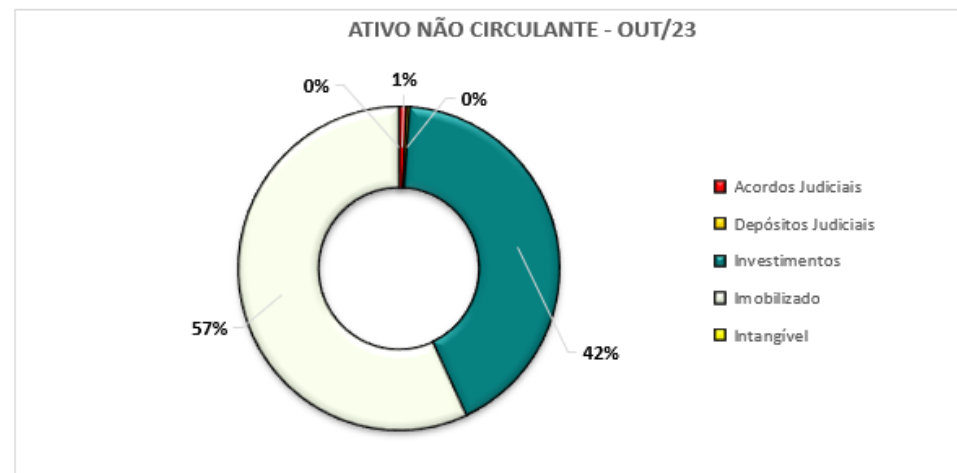
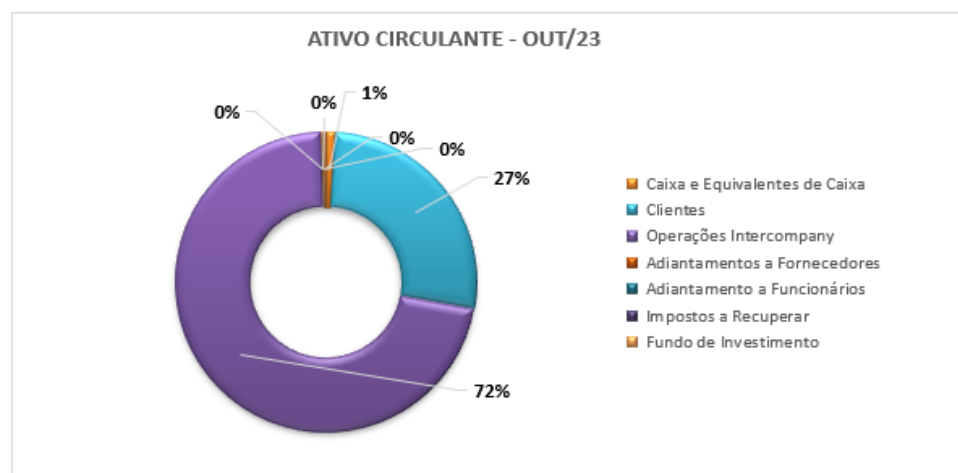
## SITUAÇÃO PATRIMONIAL LÍQUIDA DO GRUPO LIGAS GERAIS

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 31 de outubro de 2023, no total de R\$ 261,8 milhões:



## ATIVOS DO GRUPO LIGAS GERAIS

Em outubro/2023, o Ativo do Grupo Ligas Gerais perfaz a quantia de R\$ 60,4 milhões e possui como principal componente o Ativo Circulante que representa 51% do Ativo Total em R\$ 30,5 milhões, sendo composto principalmente por Operações Intercompany no valor líquido de R\$ 21,9 milhões (72%) e Clientes em R\$ 8,2 milhões (27%). Por sua vez, o Ativo Não Circulante perfaz o montante de R\$ 29,9 milhões e representa 49% do Ativo Total, tendo como principais componentes o Imobilizado no valor de R\$ 17 milhões (57%) e Investimentos no valor de R\$ 12,5 milhões (42%):

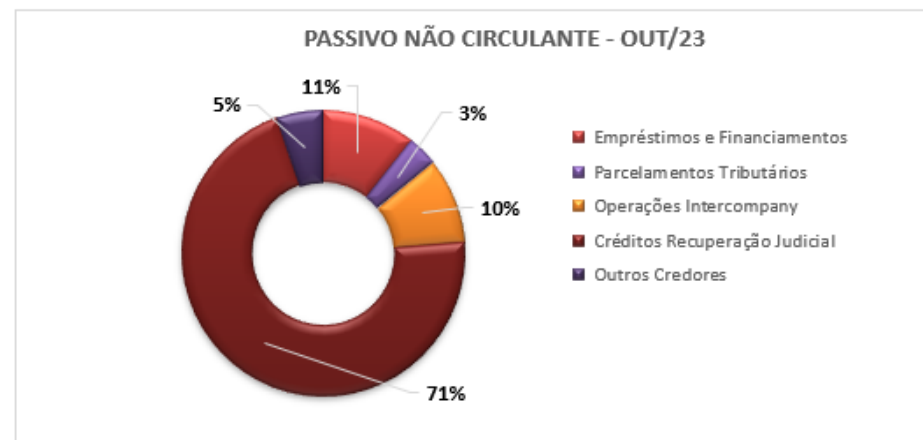
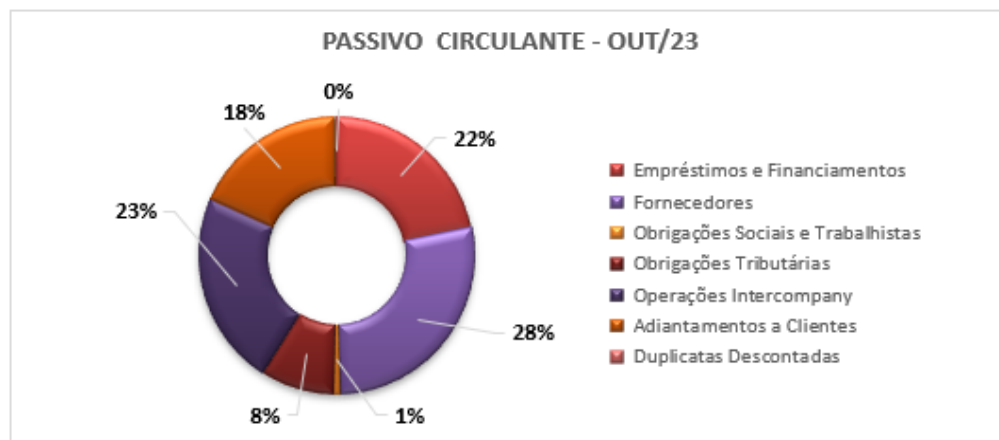


\*O percentual é referente ao total do ativo circulante e não circulante, respectivamente.

## ENDIVIDAMENTO/PASSIVO DO GRUPO LIGAS GERAIS

Em outubro/2023, o endividamento total do Grupo Ligas Gerais perfaz a quantia de R\$ 322,3 milhões, principalmente com Créditos Recuperação Judicial em R\$ 207,2 milhões (64%) 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\$ 291,9 milhões e representa 91% 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\$ 30,3 milhões e representa 9% do total do endividamento, sendo composto principalmente por Fornecedores em R\$ 8,4 milhões (28%) e Operações Intercompany em R\$ 6,8 milhões (23%):



\*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 outubro de 2023:

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO	RESULTADO MENSAL					RESULTADO ACUMULADO	
	out-23	V%	set-23	H%	V%	out-23	set-23
<b>01. Receita Bruta</b>	<b>8.115.691</b>	<b>125%</b>	<b>7.418.406</b>	<b>9%</b>	<b>127%</b>	<b>38.540.655</b>	<b>30.424.964</b>
01.1. Receita de Venda	8.115.691	125%	7.418.406	9%	127%	38.540.655	30.424.964
02. Dedução da Receita Bruta	(1.639.951)	-25%	(1.563.689)	5%	-27%	(5.972.379)	(4.332.428)
<b>03. Receita Operacional Líquida</b>	<b>6.475.740</b>	<b>100%</b>	<b>5.854.717</b>	<b>11%</b>	<b>100%</b>	<b>32.568.276</b>	<b>26.092.536</b>
<b>04. Custos Operacionais</b>	<b>(6.818.113)</b>	<b>-105%</b>	<b>(6.202.552)</b>	<b>10%</b>	<b>-106%</b>	<b>(32.983.944)</b>	<b>(26.165.831)</b>
04.1. Custos dos Produtos/ Mercadorias Vendidas	(5.331.197)	-82%	(4.687.799)	14%	-80%	(27.922.414)	(22.591.217)
04.2. Custos Gerais	(1.179.790)	-18%	(1.136.123)	4%	-19%	(2.986.520)	(1.806.730)
04.3. Custos Mão de Obra	(307.127)	-5%	(378.630)	-19%	-6%	(2.075.010)	(1.767.884)
<b>05. Lucro (Prejuízo) Bruto</b>	<b>(342.373)</b>	<b>-5%</b>	<b>(347.836)</b>	<b>-2%</b>	<b>-6%</b>	<b>(415.668)</b>	<b>(73.295)</b>
<b>06. Despesas Operacionais</b>	<b>(411.134)</b>	<b>-6%</b>	<b>(415.101)</b>	<b>-1%</b>	<b>-7%</b>	<b>(4.561.465)</b>	<b>(4.150.331)</b>
06.1. Trabalhistas	(338.940)	-5%	(333.108)	2%	-6%	(2.389.529)	(2.050.589)
06.2. Gerais e Administrativas	(68.087)	-1%	(79.167)	-14%	-1%	(2.146.204)	(2.078.117)
06.3. Tributárias	(4.107)	0%	(2.826)	45%	0%	(25.732)	(21.625)
<b>07. Outras Receitas (Despesas) Operacionais</b>	<b>(191.589)</b>	<b>-3%</b>	<b>(191.589)</b>	<b>0%</b>	<b>-3%</b>	<b>(1.778.110)</b>	<b>(1.586.521)</b>
07.1. Outras Receitas	-	0%	-	0%	0%	-	-
07.2. Outras Despesas	(191.589)	-3%	(191.589)	0%	-3%	(1.778.110)	(1.586.521)
<b>08. Resultado Operacional</b>	<b>(945.096)</b>	<b>-15%</b>	<b>(954.525)</b>	<b>-1%</b>	<b>-16%</b>	<b>(6.755.243)</b>	<b>(5.810.147)</b>
09. Depreciação / Amortização	191.615	3%	191.589	0%	3%	922.812	731.197
<b>10. EBITDA</b>	<b>(749.374)</b>	<b>-12%</b>	<b>(760.111)</b>	<b>-1%</b>	<b>-13%</b>	<b>(5.806.699)</b>	<b>(5.057.325)</b>
<b>11. Receitas (Despesas) Financeiras</b>	<b>(8.532)</b>	<b>0%</b>	<b>(9.537)</b>	<b>-11%</b>	<b>0%</b>	<b>(36.543)</b>	<b>(28.011)</b>
11.1. Receitas Financeiras	-	0%	-	0%	0%	9.414	9.414
11.2. Despesas Financeiras	(8.532)	0%	(9.537)	-11%	0%	(45.958)	(37.426)
<b>12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL</b>	<b>(953.628)</b>	<b>-15%</b>	<b>(964.062)</b>	<b>-1%</b>	<b>-16%</b>	<b>(6.791.786)</b>	<b>(5.838.158)</b>
13. Provisão para IRPJ e CSLL	-	0%	-	0%	0%	-	-
<b>14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período</b>	<b>(953.628)</b>	<b>-15%</b>	<b>(964.062)</b>	<b>-1%</b>	<b>-16%</b>	<b>(6.791.786)</b>	<b>(5.838.158)</b>

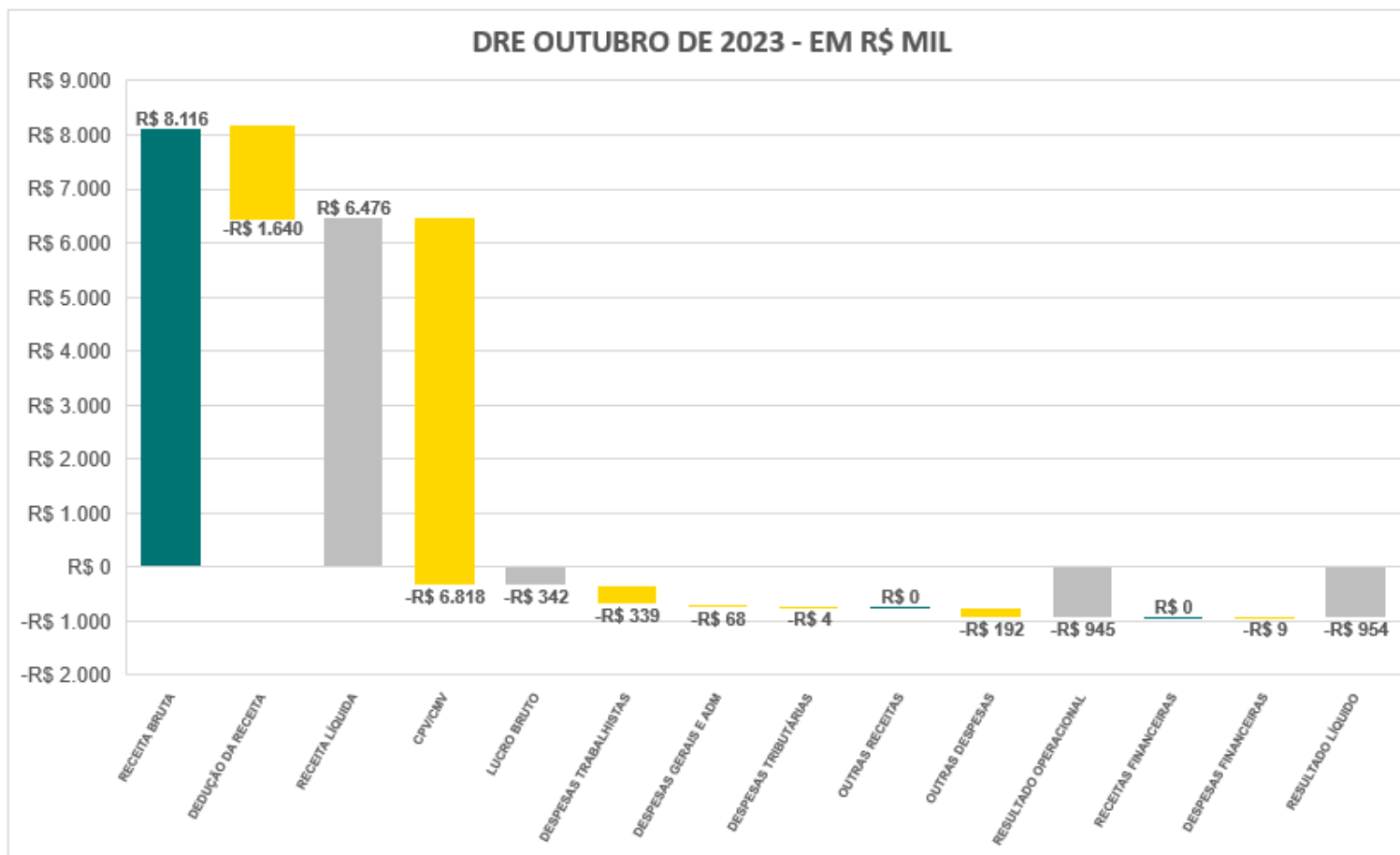
## ANÁLISE DO RESULTADO CONSOLIDADO

A Receita Bruta do Grupo Ligas Gerais é composta pelas receitas de vendas, totalizando no mês de outubro/2023 o montante de R\$ 8,1 milhões. A receita líquida perfaz o montante de R\$ 6,4 milhões. No acumulado de janeiro a outubro de 2023, a receita bruta é de R\$ 38,5 milhões e a receita líquida de R\$ 32,5 milhões.

Os custos operacionais, composto por custos dos produtos e mercadorias vendidas, custos gerais e custos de mão de obra, foram de R\$ 6,8 milhões e representam 105% da receita líquida, resultando na margem bruta negativa de R\$ 342 mil. No acumulado de janeiro a outubro de 2023, os custos totalizaram R\$ 32,9 milhões. Após, as despesas operacionais no mês em análise foram de R\$ 411 mil, sendo R\$ 339 mil relativos a despesas trabalhistas, R\$ 68 mil referente às despesas gerais e administrativas e R\$ 4 mil com despesas tributárias. No acumulado do período, as despesas operacionais totalizaram R\$ 4,5 milhões.

O resultado financeiro líquido apurado no mês ficou negativo em R\$ 9 mil, sendo R\$ 9 mil com despesas financeiras. No acumulado, perfaz o montante negativo de R\$ 37 mil.

No mês de outubro/2023, o Grupo Ligas Gerais apresentou prejuízo líquido de R\$ 954 mil. No período acumulado de janeiro a outubro de 2023, o prejuízo apurado é de R\$ 6,7 milhões. A evolução gráfica da demonstração do resultado consolidada para o mês de outubro/2023 está assim evidenciada:



# INDICADORES FINANCEIROS E ECONÔMICOS

## ÍNDICES DE LIQUIDEZ

INDICADORES FINANCEIROS		FÓRMULA	out-23	set-23
Índices de Liquidez	Liquidez Geral	Ativo circulante + Realizável a Longo Prazo	0,10	0,08
		Passivo Circulante + Passivo Não circulante		
	Liquidez Corrente	Ativo Circulante	1,01	1,05
		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	out-23	set-23
Estrutura de Capital	Participação de Capital Terceiros	Passivo circulante + Passivo Não Circulante	5,33	5,66
		Ativo Total		
	Garantia de Capital de Terceiros	Patrimônio Líquido	-0,81	-0,82
		Passivo circulante + Passivo Não Circulante		
	Endividamento de Curto Prazo	Passivo circulante	0,09	0,08
		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 **outubro de 2023**.

INDICADORES FINANCEIROS		FÓRMULA	out-23	set-23
Lucratividade	Margem Bruta	Lucro Bruto	-5%	-6%
		Receita Líquida		
	Margem Operacional	Resultado Operacional	-15%	-16%
		Receita Líquida		
	Margem Líquida	Lucro Líquido	-15%	-16%
		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 outubro/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 outubro/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 outubro/2023, a Recuperanda apresentou margem líquida negativa.

## **EBITDA**

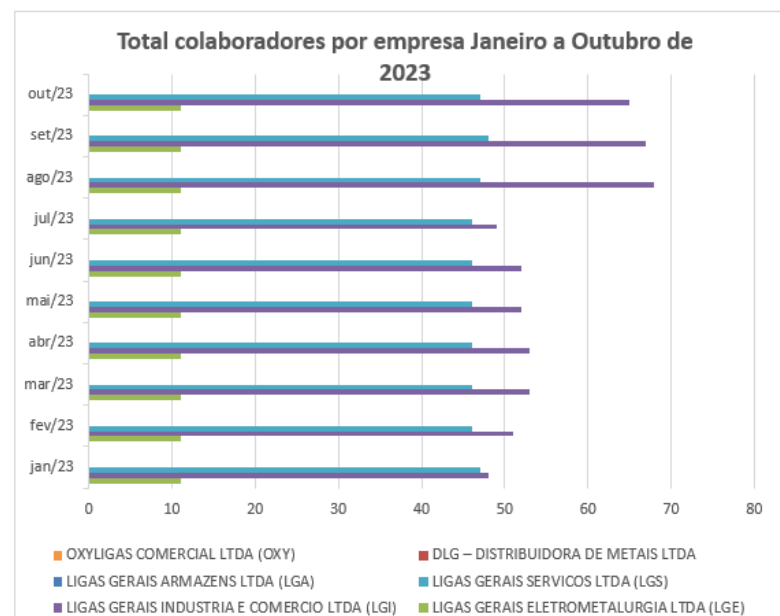
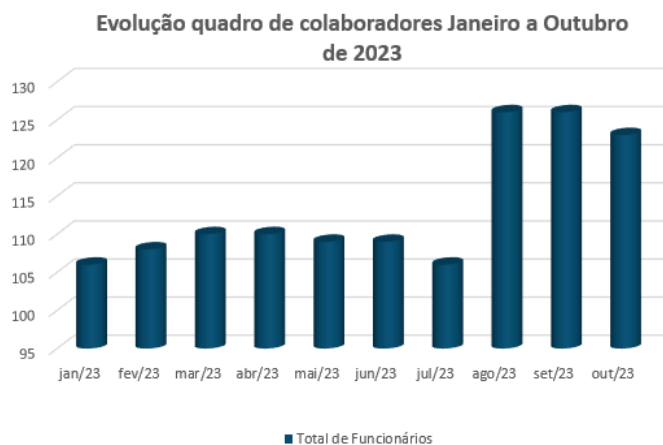
O *Ebitda* representa a geração operacional de caixa da empresa, ou seja, o quanto a empresa gera de recursos apenas em suas atividades operacionais, sem levar em consideração os efeitos financeiros, impostos e depreciação. Vale dizer que esse indicador extraído da DRE mostra o potencial de geração de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

Para o período de outubro/2023, o indicador para o Grupo Ligas Gerais foi negativo em R\$ 749 mil, gerando redução do caixa nas suas atividades operacionais. Considerando o período acumulado de janeiro a outubro de 2023, verifica-se que esse indicador permanece negativo em R\$ 5,8 milhões.

# QUADRO DE FUNCIONÁRIOS

O grupo Ligas Gerais apresentou variação no seu quadro de pessoal, finalizando o mês de outubro/2023 com 123 funcionários, enquanto que no mês de setembro/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	out/23
LIGAS GERAIS ELETROMETALURGIA LTDA (LGE)	11	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	65
LIGAS GERAIS SERVICOS LTDA (LGS)	47	46	46	46	46	46	46	47	48	47
LIGAS GERAIS ARMAZENS LTDA (LGA)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
DLG – DISTRIBUIDORA DE METAIS LTDA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
OXYLIGAS COMERCIAL LTDA (OXY)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Total de Funcionários</b>	<b>106</b>	<b>108</b>	<b>110</b>	<b>110</b>	<b>109</b>	<b>109</b>	<b>106</b>	<b>126</b>	<b>126</b>	<b>123</b>





# LIGAS GERAIS ELETROMETALURGIA LTDA

Esta auxiliar, elaborou o balanço patrimonial individualizado da Ligas Gerais Eletrometalurgia (LGE) em 31/10/2023 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	out-23	V%	set-23	V%	H%	GRUPO PATRIMONIAL	out-23	V%	set-23	V%	H%
<b>Circulante</b>	<b>474.345</b>	<b>3%</b>	<b>474.345</b>	<b>3%</b>	<b>0%</b>	<b>Circulante</b>	<b>48.432</b>	<b>0%</b>	<b>51.944</b>	<b>0%</b>	<b>-7%</b>
Operações Intercompany	384.345	2%	384.345	2%	0%	Fornecedores	-	0%	7.281	0%	-100%
Fundo de Investimento	90.000	1%	90.000	1%	0%	Obrigações Trabalhistas	48.432	0%	44.663	0%	8%
<b>Não Circulante</b>	<b>15.267.296</b>	<b>97%</b>	<b>15.389.486</b>	<b>97%</b>	<b>-1%</b>	<b>Não Circulante</b>	<b>56.742.438</b>	<b>360%</b>	<b>56.694.138</b>	<b>357%</b>	<b>0%</b>
Depósitos Judiciais	5.247	0%	5.247	0%	0%	Empréstimos e Financiamentos	19.356.576	123%	19.356.576	122%	0%
Investimentos	2.262.663	14%	2.262.663	14%	0%	Parcelamentos Tributários	1.806.156	11%	1.806.654	11%	0%
Imobilizado	12.993.227	83%	13.115.416	83%	-1%	Operações Intercompany	8.636.888	55%	8.588.091	54%	1%
Intangível	6.159	0%	6.159	0%	0%	Créditos Recuperação Judicial	11.483.824	73%	11.483.824	72%	0%
						Outros Credores	15.458.993	98%	15.458.993	97%	0%
						<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>(41.049.229)</b>	<b>-261%</b>	<b>(40.882.251)</b>	<b>-258%</b>	<b>0%</b>
						Capital Social	5.000.000	32%	5.000.000	32%	0%
						Reservas de Capital	23.920.451	152%	23.920.451	151%	0%
						Resultados Acumulados	(69.969.680)	-444%	(69.802.702)	-440%	0%
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>15.741.641</b>	<b>100%</b>	<b>15.863.830</b>	<b>100%</b>	<b>-1%</b>	<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>15.741.641</b>	<b>100%</b>	<b>15.863.830</b>	<b>100%</b>	<b>-1%</b>

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\$ 15.741.641 (quinze milhões e setecentos e quarenta e um mil e seiscentos e quarenta e um reais), enquanto que o total do ativo e passivo apresentado no balanço da Recuperanda é de R\$ 15.626.443 (quinze

milhões e seiscentos e vinte e seis mil e quatrocentos e quarenta e três 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\$ 41.049.229 (quarenta e um milhões e quarenta e nove mil e duzentos e vinte e nove reais) negativo, enquanto que o total apresentado no Balanço da Recuperanda é de R\$ 41.311.615 (quarenta e um milhões e trezentos e onze mil e seiscentos e quinze reais) negativo, incorrendo na diferença de R\$ 262.387 (duzentos e sessenta e dois mil e trezentos e oitenta e sete reais). Abaixo o quadro resumo dos valores:

<b>Estrutura Patrimonial</b>	<b>Apuração Administrador Judicial</b>	<b>Apuração Recuperanda</b>	<b>Diferença</b>
<b>Ativo Circulante</b>	<b>474.345</b>	<b>481.335</b>	<b>(6.991)</b>
<b>Ativo Não Circulante</b>	<b>15.267.296</b>	<b>15.145.107</b>	<b>122.189</b>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>15.741.641</b>	<b>15.626.443</b>	<b>115.198</b>
<b>Passivo Circulante</b>	<b>48.432</b>	<b>48.432</b>	<b>-</b>
<b>Passivo Não Circulante</b>	<b>56.742.438</b>	<b>56.889.626</b>	<b>(147.188)</b>
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>(41.049.229)</b>	<b>(41.311.615)</b>	<b>262.387</b>
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>15.741.641</b>	<b>15.626.443</b>	<b>115.198</b>

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 31/10/2023 - LGE

	Usinas e Construções	Máquinas e Equipamentos	Instalações	Veículos	Móveis e Utensílios	Computadores e Periféricos	Moldes e Madeira	TOTAL
<b>Balancete</b>								
<b>30/09/2023</b>								
Imobilizado	34.864.820	4.554.060	1.041.376	108.999	146.775	88.414	3.100	<b>40.807.544</b>
(-) Depreciação	(21.749.404)	(4.554.060)	(1.041.376)	(108.999)	(146.775)	(88.414)	(3.100)	<b>(27.692.127)</b>
<b>Valor residual</b>	<b>13.115.416</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>13.115.416</b>
<b>Balancete</b>								
<b>31/10/2023</b>								
Imobilizado	34.864.820	4.554.060	1.041.376	108.999	146.775	88.414	3.100	<b>40.807.544</b>
(-) Depreciação	(21.871.593)	(4.554.060)	(1.041.376)	(108.999)	(146.775)	(88.414)	(3.100)	<b>(27.814.316)</b>
<b>Valor residual</b>	<b>12.993.227</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>12.993.227</b>
<b>Varição Imobilizado</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Varição Depreciação</b>	<b>122.189</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>122.189</b>

## Análise das principais contas do Passivo

- **Fornecedores:** No mês de outubro/2023 esse grupo no curto apresentou variação de 100% no saldo do período em análise em comparação com o período anterior, devido a baixa contábil dos pagamentos realizados aos fornecedores.
- **Obrigações Trabalhistas:** São compostos pelos saldos de salários a pagar relativos à folha de pagamento de outubro/2023 a serem pagos no mês subsequente. Os encargos sociais representam, principalmente, dívidas junto ao FGTS e Previdência Social (INSS). Houve elevação de 8% 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 outubro/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\$ 8,6 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 31/10/2023 registra saldo negativo e apresenta Passivo a Descoberto de R\$ 41 milhões, e foi impactado pelo prejuízo líquido do período de R\$ 157 mil e por ajustes de exercícios anteriores no total de R\$ 10 mil. No resultado acumulado de janeiro a outubro de 2023, o prejuízo incorporado no patrimônio líquido é de R\$ 1,5 milhões.

Em relação ao registro contábil de ajustes de exercícios anteriores, constatou-se que refere-se a ajuste de saldos na conta Ligas Gerais Serviços no total de R\$ 10 mil. Solicita-se esclarecimentos da Recuperanda a respeito dos motivos que levaram a contabilidade a efetuar lançamentos contábeis de ajustes de exercícios anteriores no patrimônio líquido.

## Análise do Resultado do Período

Apresenta-se a Demonstração de Resultado individualizado da Ligas Gerais Eletrometalurgia para o mês de **outubro/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	
	out-23	V%	set-23	H%	V%	out-23	set-23
<b>01. Receita Bruta</b>	-	0%	-	0%	0%	-	-
01.1. Receita de Serviços	-	0%	-	0%	0%	-	-
02. Dedução da Receita Bruta	-	0%	-	0%	0%	-	-
<b>03. Receita Operacional Líquida</b>	-	100%	-	0%	100%	-	-
<b>04. Custos Operacionais</b>	-	0%	-	0%	0%	-	-
04.1. Custos dos Serviços Prestados	-	0%	-	0%	0%	-	-
<b>05. Lucro (Prejuízo) Bruto</b>	-	0%	-	0%	0%	-	-
<b>06. Despesas Operacionais</b>	<b>(29.588)</b>	<b>-100%</b>	<b>(40.461)</b>	<b>-27%</b>	<b>-100%</b>	<b>(330.096)</b>	<b>(300.508)</b>
06.1. Trabalhistas	(27.533)	-100%	(33.189)	-17%	-100%	(279.167)	(251.634)
06.2. Gerais e Administrativas	(2.055)	-100%	(7.271)	-72%	-100%	(50.167)	(48.113)
06.3. Tributárias	-	0%	-	0%	0%	(761)	(761)
<b>07. Outras Receitas (Despesas) Operacionais</b>	<b>(122.189)</b>	<b>-100%</b>	<b>(122.189)</b>	<b>0%</b>	<b>-100%</b>	<b>(1.221.891)</b>	<b>(1.099.702)</b>
07.1. Outras Receitas	-	0%	-	0%	0%	-	-
07.2. Outras Despesas	(122.189)	-100%	(122.189)	0%	-100%	(1.221.891)	(1.099.702)
<b>08. Resultado Operacional</b>	<b>(151.777)</b>	<b>-100%</b>	<b>(162.650)</b>	<b>-7%</b>	<b>-100%</b>	<b>(1.551.987)</b>	<b>(1.400.210)</b>
09. Depreciação / Amortização	122.189	-100%	122.189	0%	-100%	366.567	244.378
<b>10. EBITDA</b>	<b>(29.588)</b>	<b>-100%</b>	<b>(40.461)</b>	<b>-27%</b>	<b>-100%</b>	<b>(1.185.420)</b>	<b>(1.155.832)</b>
<b>11. Receitas (Despesas) Financeiras</b>	<b>(4.740)</b>	<b>-100%</b>	<b>(5.973)</b>	<b>-21%</b>	<b>-100%</b>	<b>(11.426)</b>	<b>(6.686)</b>
11.1. Receitas Financeiras	-	0%	-	0%	0%	-	-
11.2. Despesas Financeiras	(4.740)	-100%	(5.973)	-21%	-100%	(11.426)	(6.686)
<b>12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL</b>	<b>(156.517)</b>	<b>-100%</b>	<b>(168.623)</b>	<b>-7%</b>	<b>-100%</b>	<b>(1.563.413)</b>	<b>(1.406.896)</b>
13. Provisão para IRPJ e CSLL	-	0%	-	0%	0%	-	-
<b>14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período</b>	<b>(156.517)</b>	<b>-100%</b>	<b>(168.623)</b>	<b>-7%</b>	<b>-100%</b>	<b>(1.563.413)</b>	<b>(1.406.896)</b>

Ao analisar o resultado do exercício observa-se que em 31/10/2023 foi apurado prejuízo líquido mensal no valor de R\$ 157 mil, enquanto no mês anterior foi apurado prejuízo líquido de R\$ 169 mil. Verifica-se ausência de receitas operacionais para o período de outubro/23. Já no acumulado de janeiro a outubro de 2023 foi apurado prejuízo líquido de R\$ 1,5 milhões.

## **Despesas Operacionais**

São compostos pelas despesas trabalhistas e gerais e administrativas, no montante de R\$ 30 mil. No mês de outubro/2023 houve variação negativa nos grupos, sendo 17% em despesas trabalhistas e 72% em despesas gerais e administrativas, totalizando R\$ 28 mil e R\$ 2 mil, respectivamente. No acumulado de janeiro a outubro de 2023 os custos totalizaram R\$ 330 mil. A Recuperanda não apresentou a justificativa da variação ocorrida nesse grupo da DRE.

## **Outras Receitas (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\$ 5 mil. Esse descaixe financeiro no mês está relacionado principalmente a juros e multas sobre parcelamento previdenciário na quantia de R\$ 4 mil.

# LIGAS GERAIS INDÚSTRIA E COMÉRCIO LIMITADA

Esta auxiliar, elaborou o balanço patrimonial individualizado da Ligas Gerais Indústria e Comércio (LGI) em 31/10/2023 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	out-23	V%	set-23	V%	H%	GRUPO PATRIMONIAL	out-23	V%	set-23	V%	H%
<b>Circulante</b>	<b>27.037.581</b>	<b>65%</b>	<b>22.401.174</b>	<b>60%</b>	<b>21%</b>	<b>Circulante</b>	<b>16.345.200</b>	<b>39%</b>	<b>11.200.293</b>	<b>30%</b>	<b>46%</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	168	0%	739	0%	-77%	Empréstimos e Financiamentos	357.415	1%	357.415	1%	0%
Clientes	8.118.225	19%	4.555.347	12%	78%	Fornecedores	8.346.784	20%	4.891.098	13%	71%
Operações Intercompany	18.891.480	45%	17.829.633	48%	6%	Obrigações Trabalhistas	142.888	0%	131.633	0%	9%
Adiantamento a Fornecedores	5.152	0%	5.152	0%	0%	Obrigações Tributárias	2.570.891	6%	1.655.260	4%	55%
Adiantamento a Funcionários	12.253	0%	-	0%	100%	Adiantamento de Clientes	4.885.964	12%	4.126.048	11%	18%
Impostos a Recuperar	10.303	0%	10.303	0%	0%	Duplicatas Descontadas	41.257	0%	38.839	0%	6%
<b>Não Circulante</b>	<b>14.638.413</b>	<b>35%</b>	<b>14.665.090</b>	<b>40%</b>	<b>0%</b>	<b>Não Circulante</b>	<b>229.665.430</b>	<b>551%</b>	<b>229.762.651</b>	<b>620%</b>	<b>0%</b>
Acordos Judiciais	216.754	1%	216.754	1%	0%	Empréstimos e Financiamentos	11.770.471	28%	11.770.471	32%	0%
Depósitos Judiciais	108.816	0%	108.816	0%	0%	Parcelamentos Tributários	6.521.105	16%	6.599.506	18%	-1%
Investimentos	10.301.999	25%	10.301.999	28%	0%	Operações Intercompany	15.643.386	38%	15.643.386	42%	0%
Imobilizado	4.010.844	10%	4.037.521	11%	-1%	Créditos Recuperação Judicial	195.730.468	470%	195.749.288	528%	0%
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>41.675.993</b>	<b>100%</b>	<b>37.066.264</b>	<b>100%</b>	<b>12%</b>	<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>(204.334.637)</b>	<b>-490%</b>	<b>(203.896.679)</b>	<b>-550%</b>	<b>0%</b>
						Capital Social	1.300.000	3%	1.300.000	4%	0%
						Reservas de Capital	10.361.054	25%	10.361.054	28%	0%
						Resultados Acumulados	(215.995.691)	-518%	(215.557.733)	-582%	0%
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>41.675.993</b>	<b>100%</b>	<b>37.066.264</b>	<b>100%</b>	<b>12%</b>						

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\$ 204.334.637 (duzentos e quatro milhões e trezentos e trinta e quatro mil e



seiscentos e trinta e sete reais) negativo, enquanto que o total apresentado no Balanço da Recuperanda é de R\$ 204.347.937 (duzentos e quatro milhões e trezentos e quarenta e sete mil e novecentos e trinta e sete 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	27.037.581	27.037.581	-
Ativo Não Circulante	14.638.413	14.638.413	-
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>41.675.993</b>	<b>41.675.993</b>	<b>-</b>
Passivo Circulante	16.345.200	16.358.500	(13.299)
Passivo Não Circulante	229.665.430	229.665.430	-
Patrimônio Líquido	(204.334.637)	(204.347.937)	13.299
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>41.675.993</b>	<b>41.675.993</b>	<b>-</b>

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 outubro/2023, a Recuperanda apresentou variação em relação ao mês anterior, finalizando o mês com saldo de R\$ 168.
- **Clientes:** O saldo de Clientes, em outubro/2023, é de R\$ 8,1 milhões, apresentando variação positiva de 78% no saldo em comparação com o mês anterior, que por sua vez é de R\$ 4,5 milhões. A Recuperanda não apresentou o relatório de contas a receber de clientes do mês de outubro/23 para conferência da posição apresentada no total de R\$ 8,1 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 45% do total do ativo no montante de R\$ 18,8 milhões. Houve variação positiva de 6% no saldo do período em análise em comparação com o período anterior.
- **Adiantamento a Funcionários:** São compostos principalmente por adiantamento de salários e de férias. No mês em análise houve reconhecimento contábil de adiantamento de férias, totalizando R\$ 12 mil.
- **Impostos a Recuperar:** São constituídos por créditos de impostos a serem compensados R\$ 10 mil, principalmente com PIS e COFINS a recuperar. Não houve variação no saldo em comparação com o mês anterior.
- **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 outubro/2023 houve aquisições no período no montante de R\$ 43 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 immobilizado. Deste modo, a perícia técnica solicita que a Recuperanda apresente o inventário dos bens que compõem o seu ativo immobilizado 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 3% do total do endividamento no montante de R\$ 8,3 milhões. Houve variação significativa de 71% no saldo do período em análise em comparação com o período anterior, devido principalmente ao registro de saldo a pagar do fornecedor Palmyra do Brasil Ind.Com. de Silício no montante de R\$ 2,6 milhões.

A Recuperanda não apresentou, para o mês de outubro/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 outubro/2023 a serem pagos no mês subsequente. Os encargos sociais representam, dívidas junto a Previdência Social (INSS), FGTS e Imposto de Renda (IRRF). Houve variação positiva de 9% no saldo em comparação com o mês anterior, devido principalmente ao INSS a recolher.

- **Obrigações Tributárias:** Em outubro/2023, as obrigações tributárias no curto prazo totalizaram R\$ 2,5 milhões e são compostas principalmente por impostos federais. No período em análise, houve elevação de 55% em relação ao mês anterior, decorrente principalmente do reconhecimento de débitos fiscais com ICMS e COFINS.

- **Adiantamento de Clientes:** Totaliza R\$ 4,8 milhões no curto prazo e representa 2% do total do endividamento da Recuperanda. Houve variação positiva de 18% 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\$ 4,8 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 80% 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 31/10/2023 registra saldo negativo e apresenta Passivo a Descoberto de R\$ 204,3 milhões, e foi impactado pelo prejuízo líquido do período de R\$ 438 mil. No resultado acumulado de janeiro a outubro de 2023, o prejuízo incorporado no patrimônio líquido é de R\$ 1 milhão.

## Análise do Resultado do Período

Apresenta-se a Demonstração de Resultado individualizado da Ligas Gerais Indústria e Comércio para o mês de **outubro/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	
	out-23	V%	set-23	H%	V%	out-23	set-23
<b>01. Receita Bruta</b>	<b>8.007.459</b>	<b>125%</b>	<b>7.322.508</b>	<b>9%</b>	<b>127%</b>	<b>38.265.041</b>	<b>30.257.582</b>
01.1. Receita de Vendas	8.007.459	125%	7.322.508	9%	127%	38.265.041	30.257.582
02. Dedução da Receita Bruta	(1.616.752)	-25%	(1.539.713)	5%	-27%	(5.910.190)	(4.293.439)
<b>03. Receita Operacional Líquida</b>	<b>6.390.707</b>	<b>100%</b>	<b>5.782.795</b>	<b>11%</b>	<b>100%</b>	<b>32.354.850</b>	<b>25.964.143</b>
<b>04. Custos Operacionais</b>	<b>(6.733.077)</b>	<b>-105%</b>	<b>(6.128.065)</b>	<b>10%</b>	<b>-106%</b>	<b>(32.640.933)</b>	<b>(25.907.856)</b>
04.1. Custos dos Produtos Vendidos	(5.246.161)	-82%	(4.613.311)	14%	-80%	(27.579.403)	(22.333.242)
04.2. Custos Gerais	(1.179.790)	-18%	(1.136.123)	4%	-20%	(2.986.520)	(1.806.730)
04.3. Custos Mão de Obra	(307.127)	-5%	(378.630)	-19%	-7%	(2.075.010)	(1.767.884)
<b>05. Lucro (Prejuízo) Bruto</b>	<b>(342.370)</b>	<b>-5%</b>	<b>(345.270)</b>	<b>-1%</b>	<b>-6%</b>	<b>(286.083)</b>	<b>56.287</b>
<b>06. Despesas Operacionais</b>	<b>(25.052)</b>	<b>0%</b>	<b>(28.061)</b>	<b>-11%</b>	<b>0%</b>	<b>(217.986)</b>	<b>(192.934)</b>
06.1. Trabalhistas	-	0%	-	0%	0%	-	-
06.2. Gerais e Administrativas	(21.041)	0%	(26.980)	-22%	0%	(212.949)	(191.908)
06.3. Tributárias	(4.011)	0%	(1.081)	271%	0%	(5.037)	(1.026)
<b>07. Outras Receitas (Despesas) Operacionais</b>	<b>(69.400)</b>	<b>-1%</b>	<b>(69.400)</b>	<b>0%</b>	<b>-1%</b>	<b>(556.219)</b>	<b>(486.819)</b>
07.1. Outras Receitas	-	0%	-	0%	0%	-	-
07.2. Outras Despesas	(69.400)	-1%	(69.400)	0%	-1%	(556.219)	(486.819)
<b>08. Resultado Operacional</b>	<b>(436.821)</b>	<b>-7%</b>	<b>(442.731)</b>	<b>-1%</b>	<b>-8%</b>	<b>(1.060.287)</b>	<b>(623.466)</b>
09. Depreciação / Amortização	69.400	1%	69.400	0%	1%	556.219	486.819
<b>10. EBITDA</b>	<b>(367.421)</b>	<b>-6%</b>	<b>(373.331)</b>	<b>-2%</b>	<b>-6%</b>	<b>(504.069)</b>	<b>(136.648)</b>
<b>11. Receitas (Despesas) Financeiras</b>	<b>(1.137)</b>	<b>0%</b>	<b>(1.654)</b>	<b>-31%</b>	<b>0%</b>	<b>4.535</b>	<b>5.672</b>
11.1. Receitas Financeiras	-	0%	-	0%	0%	9.414	9.414
11.2. Despesas Financeiras	(1.137)	0%	(1.654)	-31%	0%	(4.879)	(3.742)
<b>12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL</b>	<b>(437.958)</b>	<b>-7%</b>	<b>(444.385)</b>	<b>-1%</b>	<b>-8%</b>	<b>(1.055.753)</b>	<b>(617.795)</b>
13. Provisão para IRPJ e CSLL	-	0%	-	0%	0%	-	-
<b>14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período</b>	<b>(437.958)</b>	<b>-7%</b>	<b>(444.385)</b>	<b>-1%</b>	<b>-8%</b>	<b>(1.055.753)</b>	<b>(617.795)</b>

Ao analisar o resultado do exercício observa-se que em 31/10/2023 foi apurado prejuízo líquido mensal no valor de R\$ 438 mil, enquanto no mês anterior o prejuízo líquido foi de R\$ 444 mil. Já no acumulado de janeiro a outubro de 2023 foi apurado prejuízo líquido de R\$ 1 milhão.

## Receita Bruta Operacional

A Receita operacional é composta pelas receitas de vendas de produtos. No mês em análise, a receita bruta totalizou **R\$ 8 milhões**. Após as deduções da receita com tributos incidentes, a receita líquida é de R\$ 6,3 milhões. No acumulado de janeiro a outubro de 2023, a receita bruta é de R\$ 38,2 milhões e a receita líquida de R\$ 32,3 milhões. Houve elevação de 9% da receita bruta em comparação com o período anterior.

## Custos Operacionais

Os custos representam **105% da receita líquida do mês de outubro/2023**, no montante de **R\$ 6,7 milhões**. São compostos por custos dos produtos vendidos, custos gerais e custos de mão de obra. Houve elevação de 10% dos custos em comparação com o mês anterior, acompanhando o aumento da receita de vendas.

## Despesas Operacionais

São compostos principalmente pelas despesas gerais e administrativas e tributárias. No mês de outubro/2023, o montante foi de R\$ 25 mil. Houve redução de 11% 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\$ 21 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\$ 1 mil. Esse descaixe financeiro no mês está relacionado principalmente com despesas bancárias na quantia de R\$ 1 mil.

# LIGAS GERAIS ARMAZENS LTDA

Esta auxiliar, elaborou o balanço patrimonial individualizado da Ligas Gerais Armazéns (LGA) em 31/10/2023 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	out-23	V%	set-23	V%	H%	GRUPO PATRIMONIAL	out-23	V%	set-23	V%	H%
<b>Circulante</b>	<b>163.277</b>	<b>98%</b>	<b>121.980</b>	<b>100%</b>	<b>34%</b>	<b>Circulante</b>	<b>6.362.290</b>	<b>3804%</b>	<b>6.330.883</b>	<b>5190%</b>	<b>0%</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	25.027	15%	27.160	22%	-8%	Empréstimos e Financiamentos	6.260.956	3743%	6.258.956	5131%	0%
Clientes	92.815	55%	76.469	63%	21%	Fornecedores	51.721	31%	38.381	31%	35%
Adiantamentos a Fornecedores	45.435	27%	18.351	15%	148%	Obrigações Trabalhistas	7.090	4%	7.090	6%	0%
						Obrigações Tributárias	42.523	25%	26.456	22%	61%
<b>Não Circulante</b>	<b>3.989</b>	<b>2%</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>	<b>100%</b>	<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>(6.195.024)</b>	<b>-3704%</b>	<b>(6.208.903)</b>	<b>-5090%</b>	<b>0%</b>
Imobilizado	3.989	2%	-	0%	100%	Capital Social	2.000	1%	2.000	2%	0%
						Reservas de Lucro	6.703	4%	6.703	5%	0%
						Resultados Acumulados	(6.203.727)	-3709%	(6.217.606)	-5097%	0%
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>167.266</b>	<b>100%</b>	<b>121.980</b>	<b>100%</b>	<b>37%</b>	<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>167.266</b>	<b>100%</b>	<b>121.980</b>	<b>100%</b>	<b>37%</b>

## Análise das principais contas do Ativo

- **Caixa e Equivalentes de caixa:** São representados pelos saldos em aplicações e de caixa. No mês de outubro/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\$ 25 mil.

- **Clientes:** O saldo de Clientes, em outubro/2023, é de R\$ 93 mil e representa 55% do total do ativo. Houve variação positiva de 21% 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 outubro/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 27% do ativo total da Recuperanda em R\$ 45 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\$ 45 mil.

- **Imobilizado:** Representa 2% do total do ativo no montante de R\$ 4 mil. A Recuperanda adquiriu novos bens, sendo Computadores e Periféricos no total de R\$ 828 e Máquinas e Equipamentos em R\$ 3 mil.

Todavia, em 06/10/2023, houve registro contábil da venda do bem “cilindro de oxigênio”. Solicita-se a Recuperanda que apresente esclarecimentos a respeito da Alienação desse bem no total de R\$ 3 mil.

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 31/10/2023 - LGA			
	Computadores e Periféricos	Máquinas e Equipamentos	TOTAL
<b>Balancete</b>			
<b>31/09/2023</b>			
Imobilizado	-	-	-
(-) Depreciação	-	-	-
<b>Valor residual</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Balancete</b>			
<b>31/10/2023</b>			
Imobilizado	829	3.186	<b>4.015</b>
(-) Depreciação	(10)	(16)	<b>(26)</b>
<b>Valor residual</b>	<b>819</b>	<b>3.170</b>	<b>3.989</b>
<b>Variação Imobilizado</b>	<b>- 829</b>	<b>- 3.186</b>	<b>- 4.015</b>
<b>Variação Depreciação</b>	<b>10</b>	<b>16</b>	<b>26</b>

## Análise das principais contas do Passivo

- **Empréstimos e Financiamentos:** Representa 98% 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\$ 52 mil. Houve variação positiva de 35% 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\$ 32 mil.

A Recuperanda não apresentou, para o mês de outubro/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 outubro/2023, as obrigações tributárias no curto prazo totalizaram R\$ 43 mil e são compostas principalmente por impostos como ICMS e COFINS. No período em análise, houve elevação de 61% no saldo do período em comparação ao mês anterior. A variação decorre principalmente do reconhecimento de débitos fiscais com ICMS.

## **Análise do Patrimônio Líquido**

O Patrimônio Líquido em 31/10/2023 registra saldo negativo e apresenta Passivo a Descoberto de R\$ 6,1 milhões, e foi impactado pelo lucro líquido do período de R\$ 14 mil. No resultado acumulado de janeiro a outubro de 2023, o lucro líquido incorporado no patrimônio líquido foi de R\$ 47 mil.

## **Análise do Resultado do Período**

Apresenta-se a Demonstração de Resultado individualizado da Ligas Gerais Armazéns para o mês de **outubro/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	
	out-23	V%	set-23	H%	V%	out-23	set-23
<b>01. Receita Bruta</b>	<b>108.232</b>	<b>127%</b>	<b>95.898</b>	<b>13%</b>	<b>133%</b>	<b>275.615</b>	<b>167.383</b>
01.1. Receita de Venda	108.232	127%	95.898	13%	133%	275.615	167.383
02. Dedução da Receita Bruta	(23.199)	-27%	(23.976)	-3%	-33%	(62.188)	(38.989)
<b>03. Receita Operacional Líquida</b>	<b>85.033</b>	<b>100%</b>	<b>71.922</b>	<b>18%</b>	<b>100%</b>	<b>213.426</b>	<b>128.393</b>
<b>04. Custos Operacionais</b>	<b>(34.469)</b>	<b>-41%</b>	<b>(47.994)</b>	<b>-28%</b>	<b>-67%</b>	<b>(109.593)</b>	<b>(75.124)</b>
04.1. Custos das Mercadorias Vendidss	(34.469)	-41%	(47.994)	-28%	-67%	(109.593)	(75.124)
<b>05. Lucro (Prejuízo) Bruto</b>	<b>50.564</b>	<b>59%</b>	<b>23.928</b>	<b>111%</b>	<b>33%</b>	<b>103.833</b>	<b>53.270</b>
<b>06. Despesas Operacionais</b>	<b>(36.428)</b>	<b>-43%</b>	<b>(14.494)</b>	<b>151%</b>	<b>-20%</b>	<b>(56.730)</b>	<b>(20.301)</b>
06.1. Trabalhistas	-	0%	-	0%	0%	-	-
06.2. Gerais e Administrativas	(36.332)	-43%	(12.749)	185%	-18%	(54.888)	(18.555)
06.3. Tributárias	(96)	0%	(1.745)	-94%	-2%	(1.842)	(1.746)
<b>07. Outras Receitas (Despesas) Operacionais</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>	<b>-</b>	<b>0%</b>	<b>0%</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
07.1. Outras Receitas	-	0%	-	0%	0%	-	-
07.2. Outras Despesas	-	0%	-	0%	0%	-	-
<b>08. Resultado Operacional</b>	<b>14.135</b>	<b>17%</b>	<b>9.434</b>	<b>50%</b>	<b>13%</b>	<b>47.103</b>	<b>32.968</b>
09. Depreciação / Amortização	26	0%	-	100%	0%	26	-
<b>10. EBITDA</b>	<b>14.161</b>	<b>17%</b>	<b>9.434</b>	<b>50%</b>	<b>13%</b>	<b>47.130</b>	<b>32.968</b>
<b>11. Receitas (Despesas) Financeiras</b>	<b>(256)</b>	<b>0%</b>	<b>-</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	<b>(256)</b>	<b>1</b>
11.1. Receitas Financeiras	-	0%	-	0%	0%	1	1
11.2. Despesas Financeiras	(256)	0%	-	100%	0%	(256)	-
<b>12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL</b>	<b>13.879</b>	<b>16%</b>	<b>9.434</b>	<b>47%</b>	<b>13%</b>	<b>46.848</b>	<b>32.969</b>
13. Provisão para IRPJ e CSLL	-	0%	-	0%	0%	-	-
<b>14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período</b>	<b>13.879</b>	<b>16%</b>	<b>9.434</b>	<b>47%</b>	<b>13%</b>	<b>46.848</b>	<b>32.969</b>

Ao analisar o resultado do exercício observa-se que em 31/10/2023 foi apurado lucro líquido mensal no valor de R\$ 14 mil, enquanto no mês anterior foi apurado lucro líquido de R\$ 9 mil. Já no acumulado de janeiro a outubro de 2023 foi apurado lucro líquido de R\$ 47 mi.

## Receita Bruta Operacional

A Receita operacional é composta pelas receitas de vendas de mercadorias a prazo. No mês em análise houve elevação de 13% da receita bruta em comparação com o mês anterior, totalizando R\$ 108 mil. Após as deduções da receita com tributos incidentes, a receita líquida é de R\$ 85 mil. No acumulado de janeiro a outubro de 2023, a receita bruta é de R\$ 276 mil e a receita líquida de R\$ 213 mil. A Recuperanda não apresentou a justificativa da variação ocorrida nesse grupo da DRE.

## Custos Operacionais

Os custos das mercadorias vendidas representam **41% da receita líquida do mês de outubro/2023**, no montante de **R\$ 34 mil**. Houve redução de 28% dos custos em comparação com o mês anterior. 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 **43% da receita líquida** do mês de outubro/2023, no montante de R\$ 36 mil. A principal variação em relação ao mês anterior ocorreu no grupo de despesas gerais e administrativas, apresentando redução de 185%, totalizando R\$ 36 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\$ 256. Esse descaixe financeiro no mês está relacionado principalmente pelo reconhecimento contábil de despesas financeiras decorrente de juros na quantia de R\$ 256.

# DLG – DISTRIBUIDORA DE METAIS LTDA

Esta auxiliar, elaborou o balanço patrimonial individualizado da DLG - Distribuidora de Metais em 31/10/2023 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	out-23	V%	set-23	V%	H%	GRUPO PATRIMONIAL	out-23	V%	set-23	V%	H%
<b>Circulante</b>	<b>38.486</b>	<b>100%</b>	<b>42.197</b>	<b>100%</b>	<b>-9%</b>	<b>Circulante</b>	<b>384.345</b>	<b>999%</b>	<b>384.345</b>	<b>911%</b>	<b>0%</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	38.486	100%	42.197	100%	-9%	Operações Intercompany	384.345	911%	384.345	911%	0%
						<b>Não Circulante</b>	<b>188.633</b>	<b>490%</b>	<b>191.238</b>	<b>453%</b>	<b>-1%</b>
						Parcelamentos Tributários	188.633	447%	191.238	453%	-1%
						<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>(534.491)</b>	<b>-1389%</b>	<b>(533.386)</b>	<b>-1264%</b>	<b>0%</b>
						Capital Social	60.000	142%	60.000	142%	0%
						Resultados Acumulados	(594.491)	-1409%	(593.386)	-1406%	0%
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>38.486</b>	<b>100%</b>	<b>42.197</b>	<b>100%</b>	<b>-9%</b>	<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>38.486</b>	<b>100%</b>	<b>42.197</b>	<b>100%</b>	<b>-9%</b>

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\$ 38.486 (trinta e oito mil e quatrocentos e oitenta e seis reais), enquanto que o total do ativo e passivo apresentado no balanço da Recuperanda é de R\$ 34.652 (trinta e quatro mil e seiscentos e cinquenta e dois 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\$ 534.491 (quinhentos e trinta e quatro mil e quatrocentos e noventa e um reais) negativo, enquanto que o total apresentado no Balanço da

Recuperanda é de R\$ 535.721 (quinhentos e trinta e cinco mil e setecentos e vinte e um reais) negativo, incorrendo na diferença de R\$ 1.229 (mil e duzentos e vinte e nove reais). Abaixo o quadro resumo dos valores:

<b>Estrutura Patrimonial</b>	<b>Apuração Administrador Judicial</b>	<b>Apuração Recuperanda</b>	<b>Diferença</b>
<b>Ativo Circulante</b>	<b>38.486</b>	<b>34.652</b>	<b>3.835</b>
<b>Ativo Não Circulante</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>38.486</b>	<b>34.652</b>	<b>3.835</b>
<b>Passivo Circulante</b>	<b>384.345</b>	<b>384.345</b>	<b>-</b>
<b>Passivo Não Circulante</b>	<b>188.633</b>	<b>186.028</b>	<b>2.605</b>
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>(534.491)</b>	<b>(535.721)</b>	<b>1.229</b>
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>38.486</b>	<b>34.652</b>	<b>3.835</b>

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 outubro/2023, a Recuperanda apresentou redução de 9% de caixa e equivalentes de caixa em relação ao mês anterior, finalizando o mês com saldo de R\$ 38 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\$ 189 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 31/10/2023 registra saldo negativo e apresenta Passivo a Descoberto de R\$ 534 mil, impactado pelo prejuízo do mês de R\$ 1 mil. No resultado acumulado de janeiro a outubro de 2023, o prejuízo incorporado no patrimônio líquido é de R\$ 5 mil.

## **Análise do Resultado do Período**

Apresenta-se a Demonstração de Resultado individualizado da DLG – Distribuidora de Metais para o mês de **outubro/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	
	out-23	V%	set-23	H%	V%	out-23	set-23
<b>01. Receita Bruta</b>	-	0%	-	0%	0%	-	-
01.1. Receita de Venda	-	0%	-	0%	0%	-	-
02. Dedução da Receita Bruta	-	0%	-	0%	0%	-	-
<b>03. Receita Operacional Líquida</b>	-	100%	-	0%	100%	-	-
<b>04. Custos Operacionais</b>	-	0%	-	0%	0%	-	-
04.1. Custos das Mercadorias Vendidas	-	0%	-	0%	0%	-	-
<b>05. Lucro (Prejuízo) Bruto</b>	-	0%	-	0%	-100%	-	-
<b>06. Despesas Operacionais</b>	-	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%	-	-
<b>07. Outras Receitas (Despesas) Operacionais</b>	-	0%	-	0%	0%	-	-
07.1. Outras Receitas	-	0%	-	0%	0%	-	-
07.2. Outras Despesas	-	0%	-	0%	0%	-	-
<b>08. Resultado Operacional</b>	-	0%	-	0%	-100%	(1.622)	(1.622)
09. Depreciação / Amortização	-	0%	-	0%	0%	-	-
<b>10. EBITDA</b>	-	0%	-	0%	-100%	(1.622)	(1.622)
<b>11. Receitas (Despesas) Financeiras</b>	(1.106)	-100%	(1.080)	2%	-100%	(3.237)	(2.131)
11.1. Receitas Financeiras	-	0%	-	0%	0%	-	-
11.2. Despesas Financeiras	(1.106)	-100%	(1.080)	2%	-100%	(3.237)	(2.131)
<b>12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL</b>	(1.106)	-100%	(1.080)	2%	-100%	(4.859)	(3.753)
13. Provisão para IRPJ e CSLL	-	0%	-	0%	0%	-	-
<b>14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período</b>	(1.106)	-100%	(1.080)	2%	-100%	(4.859)	(3.753)

Ao analisar o resultado do exercício observa-se que em 31/10/2023 foi apurado prejuízo líquido mensal no valor de R\$ 1 mil. Verifica-se ausência de receitas e despesas operacionais para o período de outubro/23. Já no acumulado de janeiro a outubro de 2023 foi apurado prejuízo líquido de R\$ 5 mil.

### 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 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 31/10/2023 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	out-23	V%	set-23	V%	H%	GRUPO PATRIMONIAL	out-23	V%	set-23	V%	H%
<b>Circulante</b>	-	0%	-	0%	0%	<b>Não Circulante</b>	<b>5.380.575</b>	<b>100%</b>	<b>5.380.575</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	-	0%	-	0%	0%	Operações Intercompany	3.956.099	0%	3.946.940	73%	0%
						Parcelamentos Tributários	1.424.476	0%	1.433.635	36%	-1%
						<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>(5.380.575)</b>	<b>-100%</b>	<b>(5.380.575)</b>	<b>-100%</b>	<b>0%</b>
						Capital Social	20.000	0%	20.000	0%	0%
						Resultados Acumulados	(5.400.575)	0%	(5.400.575)	-27003%	0%
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	-	<b>100%</b>	-	<b>100%</b>	<b>0%</b>	<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	-	<b>100%</b>	-	<b>100%</b>	<b>0%</b>

## **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 significativa no saldo do período em análise em comparação com o período anterior.
- **Parcelamentos Tributários:** Totaliza o saldo de R\$ 1,4 milhões, representando 26% 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 31/10/2023 registra saldo negativo e apresenta Passivo a Descoberto de R\$ 5,3 milhões. No resultado acumulado de janeiro a outubro 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 **outubro/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	
	out-23	V%	set-23	H%	V%	out-23	set-23
<b>01. Receita Bruta</b>	-	0%	-	0%	0%	-	-
01.1. Receita de Venda	-	0%	-	0%	0%	-	-
02. Dedução da Receita Bruta	-	0%	-	0%	0%	-	-
<b>03. Receita Operacional Líquida</b>	-	100%	-	0%	100%	-	-
<b>04. Custos Operacionais</b>	-	0%	-	0%	0%	-	-
04.1. Custos das Mercadorias Vendidas	-	0%	-	0%	0%	-	-
<b>05. Lucro (Prejuízo) Bruto</b>	-	0%	-	0%	0%	-	-
<b>06. Despesas Operacionais</b>	-	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)
<b>07. Outras Receitas (Despesas) Operacionais</b>	-	0%	-	0%	0%	-	-
07.1. Outras Receitas	-	0%	-	0%	0%	-	-
07.2. Outras Despesas	-	0%	-	0%	0%	-	-
<b>08. Resultado Operacional</b>	-	0%	-	0%	0%	(1.443.463)	(1.443.463)
09. Depreciação / Amortização	-	0%	-	0%	0%	-	-
<b>10. EBITDA</b>	-	0%	-	0%	0%	(1.443.463)	(1.443.463)
<b>11. Receitas (Despesas) Financeiras</b>	-	0%	-	0%	0%	-	-
11.1. Receitas Financeiras	-	0%	-	0%	0%	-	-
11.2. Despesas Financeiras	-	0%	-	0%	0%	-	-
<b>12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL</b>	-	0%	-	0%	0%	(1.443.463)	(1.443.463)
13. Provisão para IRPJ e CSLL	-	0%	-	0%	0%	-	-
<b>14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período</b>	-	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 outubro/2023, conseqüentemente não havendo apuração de resultado. Já no acumulado de janeiro a outubro 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 31/10/2023 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	out-23	V%	set-23	V%	H%	GRUPO PATRIMONIAL	out-23	V%	set-23	V%	H%
<b>Circulante</b>	<b>2.847.016</b>	<b>100%</b>	<b>2.844.298</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	<b>Circulante</b>	<b>7.184.543</b>	<b>252%</b>	<b>6.809.899</b>	<b>239%</b>	<b>6%</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	235.415	8%	63.438	2%	271%	Fornecedores	22.073	1%	23.352	1%	-5%
Operações Intercompany	2.611.602	92%	2.780.861	98%	-6%	Obrigações Trabalhistas	44.276	2%	10.602	0%	318%
						Operações Intercompany	6.496.316	228%	6.496.316	228%	0%
						Adiantamento de Clientes	621.878	22%	279.630	10%	122%
						<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>(4.337.527)</b>	<b>-152%</b>	<b>(3.965.601)</b>	<b>-139%</b>	<b>9%</b>
						Capital Social	80.000	3%	80.000	3%	0%
						Resultados Acumulados	(4.417.527)	-155%	(4.045.601)	-142%	9%
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>2.847.016</b>	<b>100%</b>	<b>2.844.298</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>2.847.016</b>	<b>100%</b>	<b>2.844.298</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>

Constatou-se no mês anterior divergências nos saldos de ativos e passivos apurados por esta auxiliar com o Balanço Patrimonial apresentado pela Recuperanda, totalizando a diferença de R\$ 207.282 (duzentos e sete mil e duzentos e oitenta e dois reais). Todavia, no mês em análise, a Recuperanda não apresentou o Balanço Patrimonial referente ao mês de outubro de 2023, não sendo possível confrontar a apuração realizada por esta auxiliar com o Balanço Patrimonial da Recuperanda para verificar se as divergências de saldos permanecem.

## Análise das principais contas do Ativo

- **Caixa e Equivalentes de caixa:** Representado pelos saldos em aplicações financeiras. No mês de outubro/2023, a Recuperanda apresentou elevação significativa no saldo do período em análise comparado ao mês anterior, finalizando o mês com saldo de R\$ 235 mil, enquanto o mês anterior o montante foi de R\$ 63 mil.

- **Operações Intercompany:** Registra créditos a receber decorrentes de transações entre as Recuperandas (LGS x LGI, LGE, LGA e OXY). Houve variação negativa de 6% 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\$ 22 mil. Houve redução de 5% no saldo do período em análise em comparação com o mês anterior, devido a baixa contábil dos pagamentos realizados aos fornecedores, principalmente a Unimed Belo Horizonte Cooperativa de Trabalho Médico.

A Recuperanda não apresentou, para o mês de outubro/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 outubro/2023 a serem pagos no mês subsequente. Os encargos sociais representam, principalmente, dívidas junto ao FGTS e Previdência Social (INSS). Houve elevação significativa no saldo em comparação com o mês anterior, totalizando R\$ 44 mil. A variação no período é resultado principalmente de FGTS a pagar.

- **Adiantamento de Clientes:** No mês de outubro/2023, totaliza R\$ 622 mil no curto prazo. Houve variação positiva de 122% em comparação com o mês anterior, devido principalmente ao reconhecimento contábil dos recebimentos de adiantamento de clientes Porecatu no montante de R\$ 171 mil e Fundimig em R\$ 195 mil.

- **Operações Intercompany:** Registram débitos decorrentes de transações entre as Recuperandas (LGS x LGI e LGA), no montante de R\$ 6,4 milhões. Não houve variação no saldo do período em análise em comparação com o período anterior.

## **Análise do Patrimônio Líquido**

O Patrimônio Líquido em 31/10/2023 registra saldo negativo e apresenta Passivo a Descoberto de R\$ 4,3 milhões, e foi impactado pelo prejuízo líquido do período de R\$ 372 mil. No resultado acumulado de janeiro a outubro de 2023, o prejuízo incorporado no patrimônio líquido é de R\$ 2,7 milhões.

## Análise do Resultado do Período

Apresenta-se a Demonstração de Resultado individualizado da Ligas Gerais Serviços para o mês de **outubro/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	
	out-23	V%	set-23	H%	V%	out-23	set-23
<b>01. Receita Bruta</b>	-	0%	-	0%	0%	-	-
01.1. Receita de Serviço	-	0%	-	0%	0%	-	-
02. Dedução da Receita Bruta	-	0%	-	0%	0%	-	-
<b>03. Receita Operacional Líquida</b>	-	100%	-	0%	100%	-	-
<b>04. Custos Operacionais</b>	<b>(50.567)</b>	<b>-100%</b>	<b>(26.494)</b>	<b>91%</b>	<b>-100%</b>	<b>(233.418)</b>	<b>(182.851)</b>
04.1. Custos dos Serviços Prestados	(50.567)	-100%	(26.494)	91%	-100%	(233.418)	(182.851)
<b>05. Lucro (Prejuízo) Bruto</b>	<b>(50.567)</b>	<b>-100%</b>	<b>(26.494)</b>	<b>91%</b>	<b>-100%</b>	<b>(233.417)</b>	<b>(182.851)</b>
<b>06. Despesas Operacionais</b>	<b>(320.066)</b>	<b>-100%</b>	<b>(332.085)</b>	<b>-4%</b>	<b>-100%</b>	<b>(2.511.569)</b>	<b>(2.191.502)</b>
06.1. Trabalhistas	(311.407)	-100%	(299.919)	4%	-100%	(2.110.362)	(1.798.955)
06.2. Gerais e Administrativas	(8.660)	-100%	(32.166)	-73%	-100%	(383.834)	(375.175)
06.3. Tributárias	-	0%	-	0%	0%	(17.372)	(17.372)
<b>07. Outras Receitas (Despesas) Operacionais</b>	-	0%	-	0%	0%	-	-
07.1. Outras Receitas	-	0%	-	0%	0%	-	-
07.2. Outras Despesas	-	0%	-	0%	0%	-	-
<b>08. Resultado Operacional</b>	<b>(370.633)</b>	<b>-100%</b>	<b>(358.579)</b>	<b>3%</b>	<b>0%</b>	<b>(2.744.987)</b>	<b>(2.374.354)</b>
09. Depreciação / Amortização	-	0%	-	0%	0%	-	-
<b>10. EBITDA</b>	<b>(370.633)</b>	<b>-100%</b>	<b>(358.579)</b>	<b>3%</b>	<b>-100%</b>	<b>(2.744.987)</b>	<b>(2.374.354)</b>
<b>11. Receitas (Despesas) Financeiras</b>	<b>(1.293)</b>	<b>-100%</b>	<b>(830)</b>	<b>56%</b>	<b>-100%</b>	<b>(26.160)</b>	<b>(24.867)</b>
11.1. Receitas Financeiras	-	0%	-	0%	0%	-	-
11.2. Despesas Financeiras	(1.293)	-100%	(830)	56%	-100%	(26.160)	(24.867)
<b>12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL</b>	<b>(371.926)</b>	<b>-100%</b>	<b>(359.408)</b>	<b>3%</b>	<b>-100%</b>	<b>(2.771.147)</b>	<b>(2.399.221)</b>
13. Provisão para IRPJ e CSLL	-	0%	-	0%	0%	-	-
<b>14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período</b>	<b>(371.926)</b>	<b>-100%</b>	<b>(359.408)</b>	<b>3%</b>	<b>-100%</b>	<b>(2.771.147)</b>	<b>(2.399.221)</b>

Ao analisar o resultado do exercício observa-se que em 31/10/2023 foi apurado prejuízo líquido mensal no valor de R\$ 372 mil, enquanto no mês anterior foi apurado prejuízo líquido de R\$ 359 mil. Verifica-se ausência de receitas operacionais para o período de outubro/23. Já no acumulado de janeiro a outubro de 2023 foi apurado prejuízo líquido de R\$ 2,7 milhões.

## **Custos Operacionais**

Os custos dos serviços prestados finalizam o mês de outubro/2023 no montante de **R\$ 51 mil**. No acumulado de janeiro a outubro de 2023 os custos totalizam R\$ 232 mil. Houve variação positiva de 91% 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 pelas despesas trabalhistas e gerais e administrativas. No mês de outubro/2023, as despesas operacionais totalizaram **R\$ 320 mil**, principalmente pelo saldo de despesas trabalhistas no montante de R\$ 311 mil, sendo composto principalmente por salários e férias a pagar em. A principal variação em relação ao mês anterior ocorreu no grupo de despesas gerais e administrativas, apresentando redução de 73%, totalizando R\$ 9 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\$ 1 mil. Esse descaixe financeiro no mês está relacionado principalmente pelo reconhecimento contábil das despesas bancárias em R\$ 1 mil.



# 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 outubro/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.
- 4) Esclarecer a respeito dos ajustes de exercícios anteriores no patrimônio líquido no total de R\$ 10.460.

## **LIGAS GERAIS INDÚSTRIA E COMÉRCIO LIMITADA:**

- 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 outubro/23.
- 2) Apresentar, para o mês de outubro/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.

- 3) Apresentar o relatório auxiliar analítico com a individualização dos bens do Imobilizado com os respectivos valores contábeis.
- 4) Apresentar, para o mês de outubro/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.
- 5) Apresentar a composição do saldo de Adiantamento de clientes na quantia de R\$ 4,8 milhões.
- 6) Apresentar a composição detalhada dos saldos de parcelamentos fiscais que estão ativos.
- 7) Esclarecer a respeito das variações ocorridas nos grupos da DRE, no que concerne as Despesas Operacionais.

#### **LIGAS GERAIS ARMAZÉNS LTDA:**

- 1) Apresentar, para o mês de outubro/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\$ 45 mil.
- 3) Apresentar esclarecimentos a respeito da Alienação de Máquinas e Equipamentos em R\$ 3 mil.
- 4) Apresentar, para o mês de outubro/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.
- 5) Esclarecer a respeito das variações ocorridas nos grupos da DRE, no que concerne a Receita Bruta, Custos e Despesas 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 outubro/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, para o mês de outubro/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.
- 2) Esclarecer a respeito do reconhecimento contábil das receitas relativas aos recebimentos de adiantamentos de clientes.
- 3) Esclarecer a respeito das variações ocorridas nos grupos da DRE, no que concerne aos Custos e Despesas Operacionais.

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 outubro/2023 de R\$ 954 mil. No resultado acumulado de janeiro a outubro de 2023, o prejuízo é de R\$ 6,7 milhões. Em que pese o resultado negativo, observa-se que a empresa está em atividade e mantém seu quadro de funcionários.

Em 31/10/2023, o Patrimônio Líquido consolidado do grupo registra o saldo negativo de R\$ 261,8 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 outubro/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  
CNPJ 7501





[informacao@inocenciodepaulaadogados.com.br](mailto:informacao@inocenciodepaulaadogados.com.br)



(31) 2555-3174



[www.inocenciodepaulaadogados.com.br](http://www.inocenciodepaulaadogados.com.br)



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

