



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

**DEZEMBRO/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.....	40
DLG - DISTRIBUIDORA DE METAIS LTDA.....	46
OXYLIGAS COMERCIAL LTDA.....	50
LIGAS GERAIS SERVIÇOS LTDA.....	53

REQUERIMENTOS.....	59
CONCLUSÃO.....	63

# 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 dezembro/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.

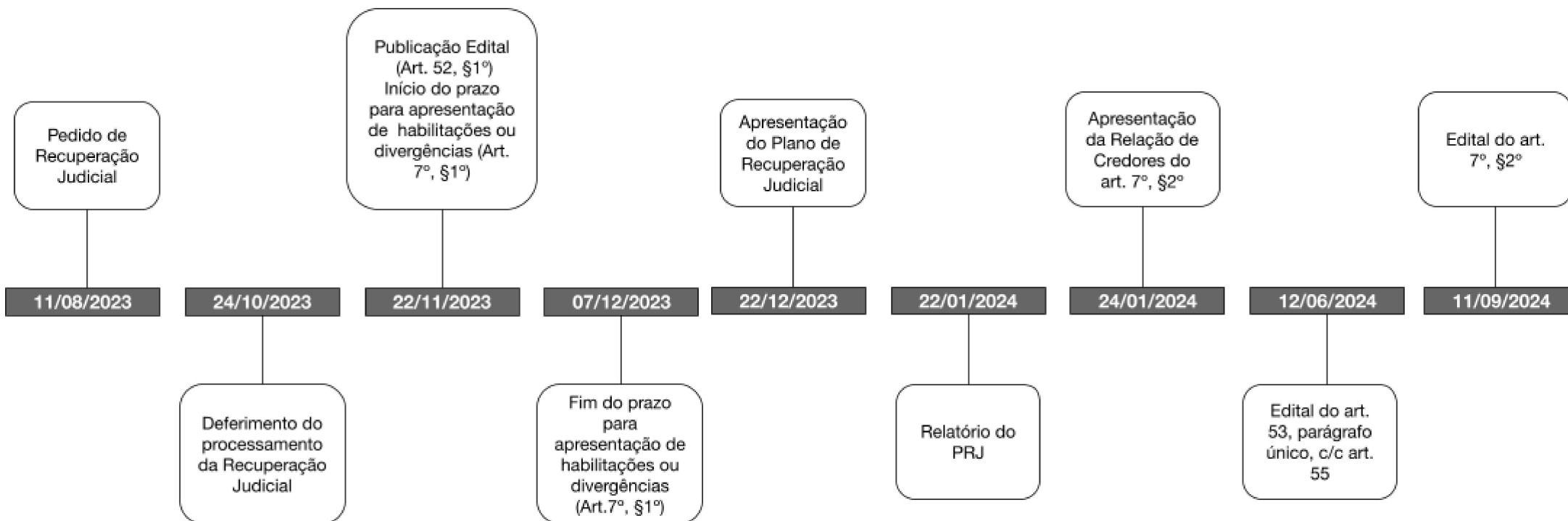
No dia 22/12/2023, as Recuperandas apresentaram nos autos Plano de Recuperação Judicial, conforme se verifica dos IDs nº 10143959933 a 10143959491. O Relatório do PRJ relativo ao art. 22, II, “h” da Lei 11.101/2005 foi inserido no ID nº 10153200696.

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. Afirmam 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 Armazéns 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>

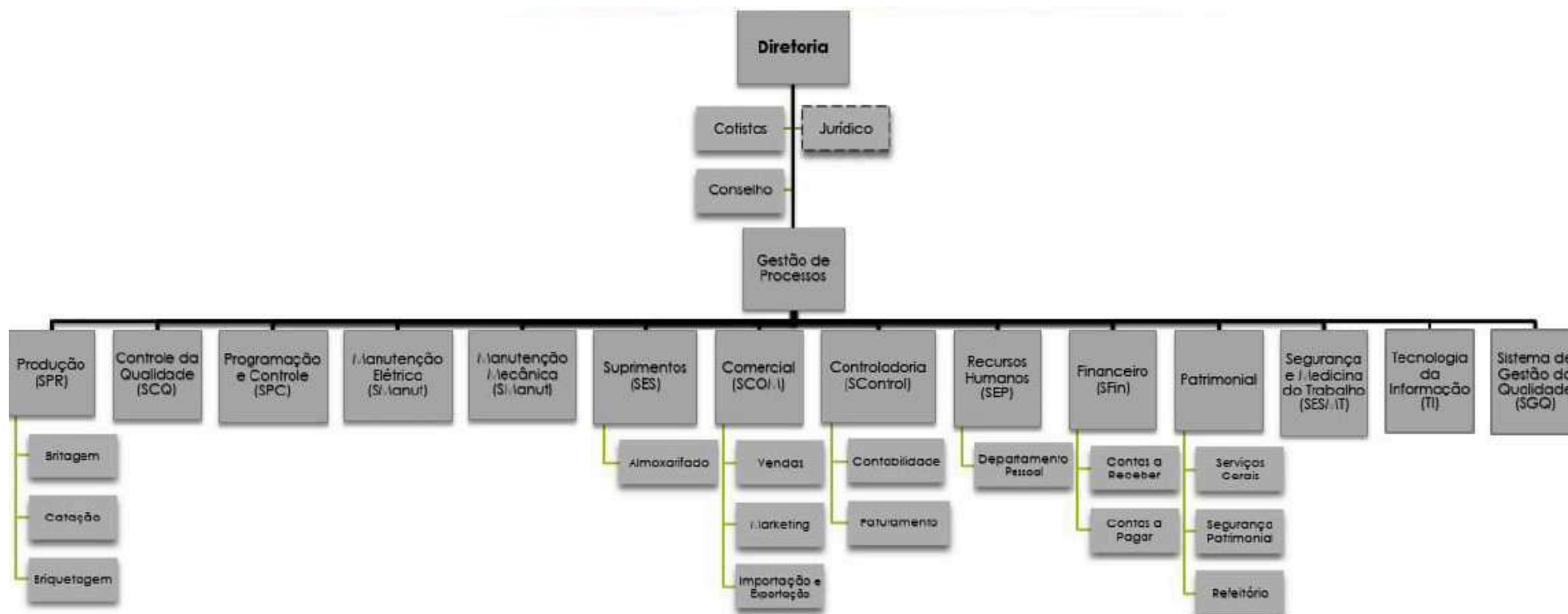
Finalmente, Ligas Gerais Serviços Ltda, tem o capital social de R\$ 80.000,00 (oitenta mil reais) totalmente integralizado em moeda corrente nacional e tem como sócio José Ronaldo Carvalho Siqueira:

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:



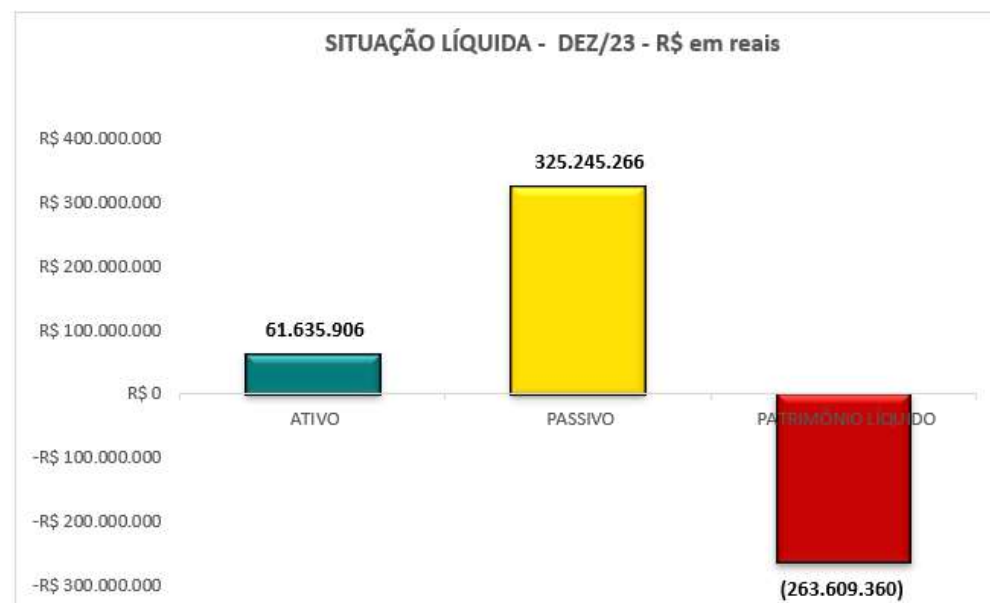
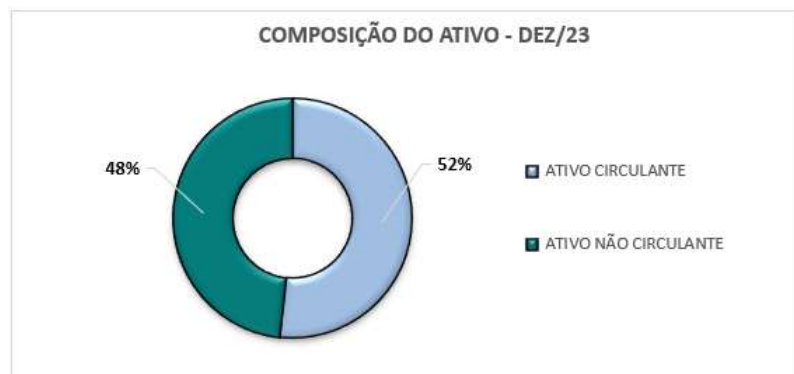
# BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO

Apresenta-se a posição patrimonial do ativo e do passivo consolidado do Grupo Ligas Gerais em **31/12/2023**, 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	dez-23	V%	nov-23	V%	H%	GRUPO PATRIMONIAL	dez-23	V%	nov-23	V%	H%
<b>Circulante</b>	<b>31.897.863</b>	<b>52%</b>	<b>32.670.946</b>	<b>52%</b>	<b>-2%</b>	<b>Circulante</b>	<b>33.326.383</b>	<b>54%</b>	<b>33.340.611</b>	<b>53%</b>	<b>0%</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	645.548	1%	309.587	0%	109%	Empréstimos e Financiamentos	6.715.061	11%	6.672.761	11%	1%
Clientes	8.481.370	14%	9.747.405	16%	-13%	Fornecedores	7.352.963	12%	8.064.607	13%	-9%
Operações Intercompany	22.548.187	37%	22.282.657	36%	1%	Obrigações Sociais e Trabalhistas	315.462	1%	272.101	0%	16%
Adiantamentos	115.485	0%	226.310	0%	-49%	Obrigações Tributárias	2.327.515	4%	2.712.037	4%	-14%
Impostos a Recuperar	17.272	0%	14.987	0%	15%	Operações Intercompany	6.880.660	11%	6.880.660	11%	0%
Fundo de Investimento	90.000	0%	90.000	0%	0%	Adiantamentos a Clientes	9.472.290	15%	8.619.071	14%	10%
						Duplicatas Descontadas	262.432	0%	119.374		
<b>Não Circulante</b>	<b>29.738.042</b>	<b>48%</b>	<b>29.730.668</b>	<b>48%</b>	<b>0%</b>	<b>Não Circulante</b>	<b>291.918.883</b>	<b>474%</b>	<b>291.959.454</b>	<b>468%</b>	<b>0%</b>
Acordos Judiciais	216.754	0%	216.754	0%	0%	Empréstimos e Financiamentos	31.127.047	51%	31.127.047	50%	0%
Depósitos Judiciais	114.064	0%	114.064	0%	0%	Parcelamentos Tributários	9.682.785	16%	9.849.588	16%	-2%
Investimentos	12.564.662	20%	12.564.662	20%	0%	Operações Intercompany	28.435.766	46%	28.309.533	45%	0%
Imobilizado	16.836.404	27%	16.829.030	27%	0%	Créditos Recuperação Judicial	207.214.293	336%	207.214.293	332%	0%
Intangível	6.159	0%	6.159	0%	0%	Outros Credores	15.458.993	25%	15.458.993	25%	0%
						<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>(263.609.360)</b>	<b>-428%</b>	<b>(262.898.451)</b>	<b>-421%</b>	<b>0%</b>
						Capital Social	6.462.000	10%	6.462.000	10%	0%
						Reservas de Lucro	6.703	0%	6.703	0%	0%
						Reservas de Capital	34.281.505	56%	34.281.505	55%	0%
						Resultados Acumulados	(304.359.568)	-494%	(303.648.659)	-487%	0%
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>61.635.906</b>	<b>100%</b>	<b>62.401.614</b>	<b>100%</b>	<b>-1%</b>	<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>61.635.906</b>	<b>100%</b>	<b>62.401.614</b>	<b>100%</b>	<b>-1%</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 dezembro de 2023, no total de R\$ 263,6 milhões:



## ATIVOS DO GRUPO LIGAS GERAIS

Em dezembro/2023, o Ativo do Grupo Ligas Gerais perfaz a quantia de R\$ 61,6 milhões e possui como principal componente o Ativo Circulante que representa 52% do Ativo Total em R\$ 31,8 milhões, sendo composto principalmente por Operações Intercompany no valor líquido de R\$ 22,5 milhões (71%) e Clientes em R\$ 8,4 milhões (27%). Por sua vez, o Ativo Não Circulante perfaz o montante de R\$ 29,7 milhões e representa 48% do Ativo Total, tendo como principais componentes o Imobilizado no valor de R\$ 16,8 milhões (57%) e Investimentos no valor de R\$ 12,5 milhões (42%):

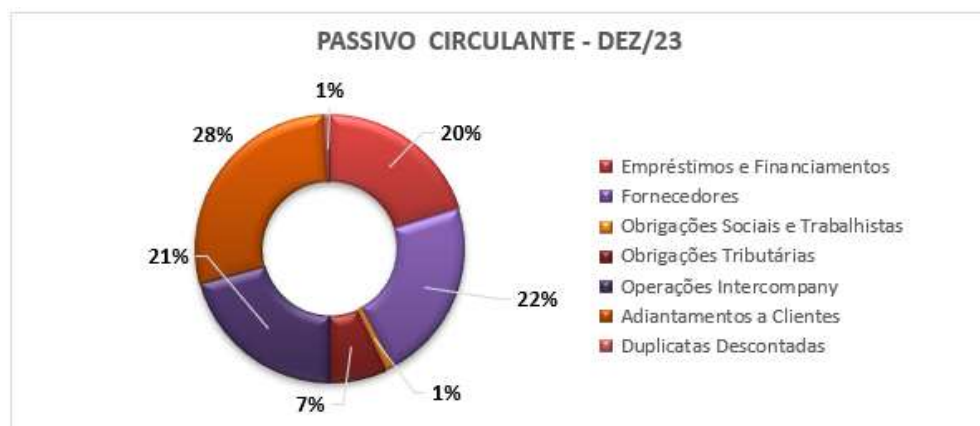


\*O percentual é referente ao total do ativo circulante e não circulante, respectivamente.

## ENDIVIDAMENTO/PASSIVO DO GRUPO LIGAS GERAIS

Em dezembro/2023, o endividamento total do Grupo Ligas Gerais perfaz a quantia de R\$ 325,2 milhões, principalmente com Créditos Recuperação Judicial em R\$ 207,2 milhões (64%) e Empréstimos e Financiamentos em R\$ 37,8 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 90% 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\$ 33,3 milhões e representa 10% do total do endividamento, sendo composto principalmente por Adiantamento a Clientes em R\$ 9,4 milhões (28%) e Fornecedores em R\$ 7,3 milhões (22%):



\*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 dezembro de 2023:

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO	RESULTADO MENSAL					RESULTADO ACUMULADO	
	dez-23	V%	nov-23	H%	V%	dez-23	nov-23
<b>01. Receita Bruta</b>	<b>3.965.056</b>	<b>126%</b>	<b>6.108.222</b>	<b>-35%</b>	<b>126%</b>	<b>48.613.933</b>	<b>44.648.877</b>
01.1. Receita de Venda	3.965.056	126%	6.108.222	-35%	126%	48.613.933	44.648.877
02. Dedução da Receita Bruta	(814.059)	-26%	(1.258.954)	-35%	-26%	(8.045.392)	(7.231.333)
<b>03. Receita Operacional Líquida</b>	<b>3.150.997</b>	<b>100%</b>	<b>4.849.268</b>	<b>-35%</b>	<b>100%</b>	<b>40.568.541</b>	<b>37.417.544</b>
<b>04. Custos Operacionais</b>	<b>(3.158.586)</b>	<b>-100%</b>	<b>(5.228.446)</b>	<b>-40%</b>	<b>-108%</b>	<b>(41.370.976)</b>	<b>(38.212.390)</b>
04.1. Custos dos Produtos/ Mercadorias Vendidas	(1.742.859)	-55%	(4.120.538)	-58%	-85%	(33.785.811)	(32.042.952)
04.2. Custos Gerais	(886.771)	-28%	(763.548)	16%	-16%	(4.636.838)	(3.750.068)
04.3. Custos Mão de Obra	(528.956)	-17%	(344.360)	54%	-7%	(2.948.326)	(2.419.370)
<b>05. Lucro (Prejuízo) Bruto</b>	<b>(7.589)</b>	<b>0%</b>	<b>(379.178)</b>	<b>-98%</b>	<b>-8%</b>	<b>(802.435)</b>	<b>(794.846)</b>
<b>06. Despesas Operacionais</b>	<b>(682.561)</b>	<b>-22%</b>	<b>(458.249)</b>	<b>49%</b>	<b>-9%</b>	<b>(5.702.275)</b>	<b>(5.019.715)</b>
06.1. Trabalhistas	(627.669)	-20%	(393.850)	59%	-8%	(3.411.048)	(2.783.379)
06.2. Gerais e Administrativas	(52.373)	-2%	(52.558)	0%	-1%	(2.251.135)	(2.198.762)
06.3. Tributárias	(2.518)	0%	(11.842)	-79%	0%	(40.092)	(37.574)
<b>07. Outras Receitas (Despesas) Operacionais</b>	<b>(69.400)</b>	<b>-2%</b>	<b>(191.589)</b>	<b>-64%</b>	<b>-4%</b>	<b>(2.039.098)</b>	<b>(1.969.698)</b>
07.1. Outras Receitas	-	0%	-	0%	0%	-	-
07.2. Outras Despesas	(69.400)	-2%	(191.589)	-64%	-4%	(2.039.098)	(1.969.698)
<b>08. Resultado Operacional</b>	<b>(759.549)</b>	<b>-24%</b>	<b>(1.029.016)</b>	<b>-26%</b>	<b>-21%</b>	<b>(8.543.808)</b>	<b>(7.784.259)</b>
09. Depreciação / Amortização	69.440	2%	191.629	-64%	4%	1.183.881	1.114.441
<b>10. EBITDA</b>	<b>(687.591)</b>	<b>-22%</b>	<b>(825.545)</b>	<b>-17%</b>	<b>-17%</b>	<b>(7.319.835)</b>	<b>(6.632.245)</b>
<b>11. Receitas (Despesas) Financeiras</b>	<b>(26.716)</b>	<b>-1%</b>	<b>(23.955)</b>	<b>12%</b>	<b>0%</b>	<b>(87.215)</b>	<b>(60.499)</b>
11.1. Receitas Financeiras	-	0%	-	0%	0%	9.414	9.414
11.2. Despesas Financeiras	(26.716)	-1%	(23.955)	12%	0%	(96.629)	(69.913)
<b>12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL</b>	<b>(786.265)</b>	<b>-25%</b>	<b>(1.052.971)</b>	<b>-25%</b>	<b>-22%</b>	<b>(8.631.023)</b>	<b>(7.844.758)</b>
13. Provisão para IRPJ e CSLL	-	0%	-	0%	0%	-	-
<b>14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período</b>	<b>(786.265)</b>	<b>-25%</b>	<b>(1.052.971)</b>	<b>-25%</b>	<b>-22%</b>	<b>(8.631.023)</b>	<b>(7.844.758)</b>

## ANÁLISE DO RESULTADO CONSOLIDADO

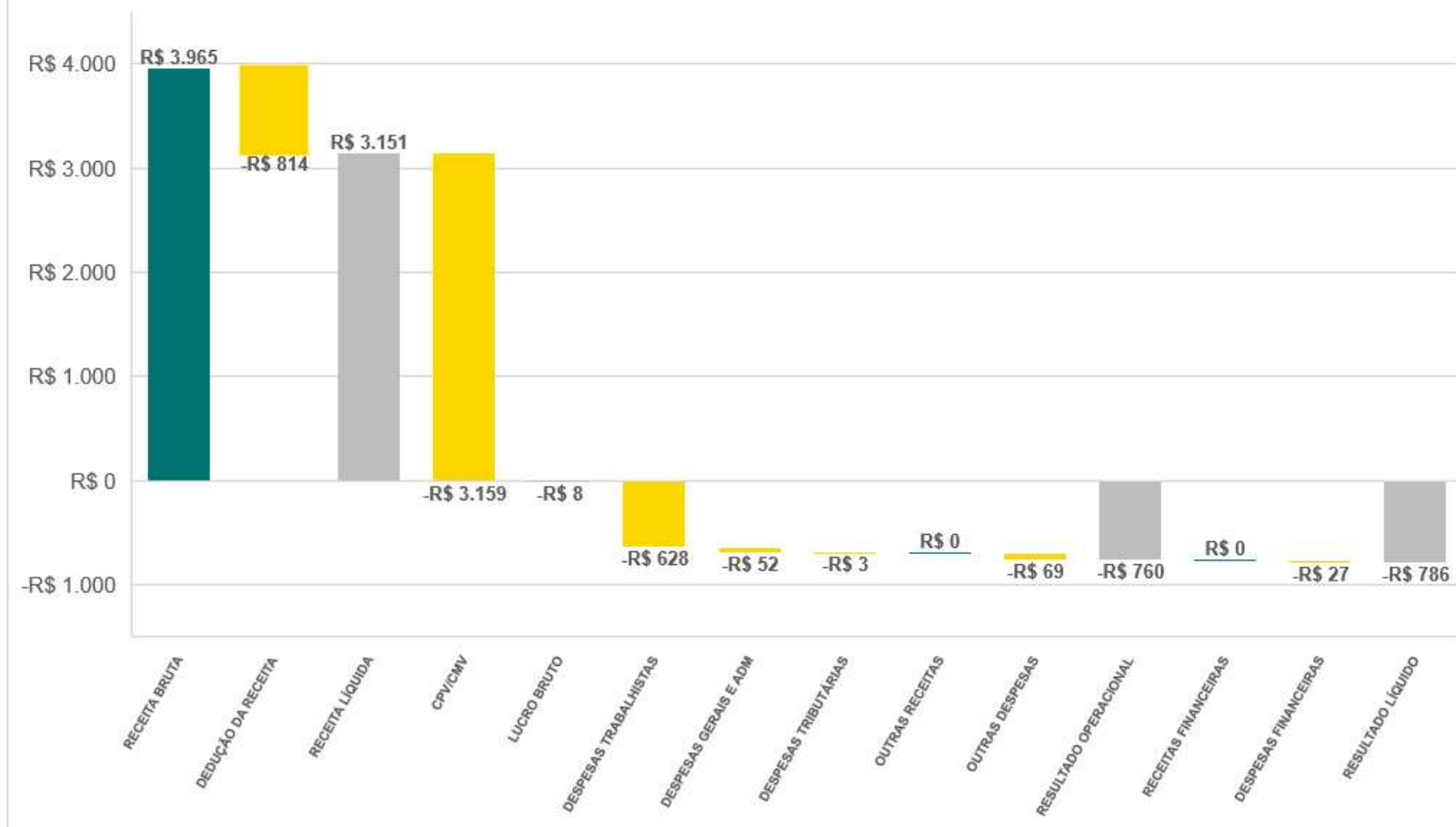
A Receita Bruta do Grupo Ligas Gerais é composta pelas receitas de vendas, totalizando no mês de dezembro/2023 o montante de R\$ 3,9 milhões. A receita líquida perfaz o montante de R\$ 3,1 milhões. No acumulado de janeiro a dezembro de 2023, a receita bruta é de R\$ 48,6 milhões e a receita líquida de R\$ 40,5 milhões.

Os custos operacionais, composto por custos dos produtos e mercadorias vendidas, custos gerais e custos de mão de obra, foram de R\$ 3,1 milhões e representam 100% da receita líquida, resultando na margem bruta negativa de R\$ 8 mil. No acumulado de janeiro a dezembro de 2023, os custos totalizaram R\$ 41,3 milhões. Após, as despesas operacionais no mês em análise foram de R\$ 683 mil, sendo R\$ 628 mil relativos a despesas trabalhistas, R\$ 52 mil referente às despesas gerais e administrativas e R\$ 3 mil com despesas tributárias. No acumulado do período, as despesas operacionais totalizaram R\$ 5,7 milhões.

O resultado financeiro líquido apurado no mês ficou negativo em R\$ 27 mil, sendo R\$ 27 mil com despesas financeiras. No acumulado, perfaz o montante negativo de R\$ 87 mil.

No mês de dezembro/2023, o Grupo Ligas Gerais apresentou prejuízo líquido de R\$ 786 mil. No período acumulado de janeiro a dezembro de 2023, o prejuízo apurado é de R\$ 8,6 milhões. A evolução gráfica da demonstração do resultado consolidada para o mês de dezembro/2023 está assim evidenciada:

### DRE DEZEMBRO DE 2023 - EM R\$ MIL



# INDICADORES FINANCEIROS E ECONÔMICOS

## ÍNDICES DE LIQUIDEZ

	INDICADORES FINANCEIROS	FÓRMULA	dez-23	nov-23
Índices de Liquidez	Liquidez Geral	Ativo circulante + Realizável a Longo Prazo	0,10	0,10
		Passivo Circulante + Passivo Não circulante		
	Liquidez Corrente	Ativo Circulante	0,96	0,98
		Passivo Circulante		
	Liquidez Imediata	Ativo Disponível	0,02	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	dez-23	nov-23
Estrutura de Capital	Participação de Capital Terceiros	Passivo circulante + Passivo Não Circulante	5,28	5,21
		Ativo Total		
	Garantia de Capital de Terceiros	Patrimônio Líquido	-0,81	-0,81
		Passivo circulante + Passivo Não Circulante		
	Endividamento de Curto Prazo	Passivo circulante	0,10	0,10
		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 **dezembro de 2023**.

INDICADORES FINANCEIROS		FÓRMULA	dez-23	nov-23
Lucratividade	Margem Bruta	Lucro Bruto	0%	-8%
		Receita Líquida		
	Margem Operacional	Resultado Operacional	-24%	-21%
		Receita Líquida		
	Margem Líquida	Lucro Líquido	-25%	-22%
		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 dezembro/2023, a Recuperanda apresentou margem bruta nula.

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 dezembro/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 dezembro/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 dezembro/2023, o indicador para o Grupo Ligas Gerais foi negativo em R\$ 688 mil, gerando redução do caixa nas suas atividades operacionais. Considerando o período acumulado de janeiro a dezembro de 2023, verifica-se que esse indicador permanece negativo em R\$ 7,3 milhões.

# QUADRO DE FUNCIONÁRIOS

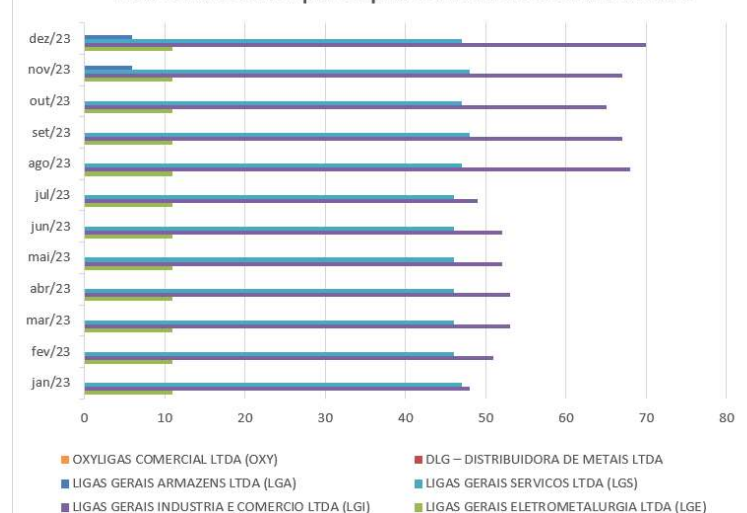
O grupo Ligas Gerais apresentou variação no seu quadro de pessoal, finalizando o mês de dezembro/2023 com 134 funcionários, enquanto que no mês de novembro/23, a Recuperanda possuía 132 funcionários.

FUNCIONÁRIOS	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23	ago/23	set/23	out/23	nov/23	dez/23
LIGAS GERAIS ELETROMETALURGIA LTDA (LGE)	11	11	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	67	70
LIGAS GERAIS SERVICOS LTDA (LGS)	47	46	46	46	46	46	46	47	48	47	48	47
LIGAS GERAIS ARMAZENS LTDA (LGA)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6	6
DLG – DISTRIBUIDORA DE METAIS LTDA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
OXYLIGAS COMERCIAL LTDA (OXY)	0	0	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>	<b>132</b>	<b>134</b>

Evolução quadro de colaboradores Janeiro a Dezembro de 2023



Total colaboradores por empresa Janeiro a Dezembro de 2023





# LIGAS GERAIS ELETROMETALURGIA LTDA

Esta auxiliar, elaborou o balanço patrimonial individualizado da Ligas Gerais Eletrometalurgia (LGE) em 31/12/2023 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	dez-23	V%	nov-23	V%	H%	GRUPO PATRIMONIAL	dez-23	V%	nov-23	V%	H%
<b>Circulante</b>	<b>474.426</b>	<b>3%</b>	<b>476.560</b>	<b>3%</b>	<b>0%</b>	<b>Circulante</b>	<b>47.912</b>	<b>0%</b>	<b>44.168</b>	<b>0%</b>	<b>8%</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	82	0%	41	0%	100%	Fornecedores	6.384	0%	149	0%	4184%
Operações Intercompany	384.345	2%	384.345	2%	0%	Obrigações Trabalhistas	41.528	0%	44.019	0%	-6%
Adiantamentos	-	0%	2.175	0%	-100%	<b>Não Circulante</b>	<b>56.883.632</b>	<b>364%</b>	<b>56.806.388</b>	<b>364%</b>	<b>0%</b>
Fundo de Investimento	90.000	1%	90.000	1%	0%	Empréstimos e Financiamentos	19.356.576	124%	19.356.576	124%	0%
<b>Não Circulante</b>	<b>15.145.107</b>	<b>97%</b>	<b>15.145.107</b>	<b>97%</b>	<b>0%</b>	Parcelamentos Tributários	1.766.424	11%	1.806.156	12%	-2%
Depósitos Judiciais	5.247	0%	5.247	0%	0%	Operações Intercompany	8.817.815	56%	8.700.839	56%	1%
Investimentos	2.262.663	14%	2.262.663	14%	0%	Créditos Recuperação Judicial	11.483.824	74%	11.483.824	74%	0%
Imobilizado	12.871.038	82%	12.871.038	82%	0%	Outros Credores	15.458.993	99%	15.458.993	99%	0%
Intangível	6.159	0%	6.159	0%	0%	<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>(41.312.010)</b>	<b>-264%</b>	<b>(41.228.889)</b>	<b>-264%</b>	<b>0%</b>
						Capital Social	5.000.000	32%	5.000.000	32%	0%
						Reservas de Capital	23.920.451	153%	23.920.451	153%	0%
						Resultados Acumulados	(70.232.461)	-450%	(70.149.340)	-449%	0%
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>15.619.534</b>	<b>100%</b>	<b>15.621.668</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>15.619.534</b>	<b>100%</b>	<b>15.621.668</b>	<b>100%</b>	<b>0%</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\$ 15.619.534 (quinze milhões e seiscentos e dezenove mil e quinhentos e trinta e quatro reais), enquanto que o total do ativo e passivo apresentado no balanço da Recuperanda é de R\$ 15.497.344 (quinze milhões e

quatrocentos e noventa e sete mil e trezentos e quarenta e quatro reais), totalizando a diferença de R\$ 122.189 (cento e vinte e dois mil e cento e oitenta e nove reais). Em relação ao patrimônio líquido, o saldo total apurado por esta auxiliar é de R\$ 41.312.010 (quarenta e um milhões e trezentos e doze mil e dez reais) negativo, enquanto que o total apresentado no Balanço da Recuperanda é de R\$ 41.570.793 (quarenta e um milhões e quinhentos e setenta mil e setecentos e noventa e três reais) negativo, incorrendo na diferença de R\$ 258.783 (duzentos e cinquenta e oito mil e setecentos e oitenta e três reais). Abaixo o quadro resumo dos valores:

Estrutura Patrimonial	Apuração Administrador Judicial	Apuração Recuperanda	Diferença
Ativo Circulante	474.426	474.426	-
Ativo Não Circulante	15.145.107	15.022.918	122.189
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>15.619.534</b>	<b>15.497.344</b>	<b>122.189</b>
Passivo Circulante	47.912	47.912	-
Passivo Não Circulante	56.883.632	57.020.225	(136.594)
Patrimônio Líquido	(41.312.010)	(41.570.793)	258.783
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>15.619.533</b>	<b>15.497.344</b>	<b>122.189</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 82% em relação ao ativo total, sendo composto principalmente pelo saldo no grupo patrimonial de Usina e Construções de Apoio em R\$ 34,8 milhões. No período em análise, não houve registro contábil de depreciação. 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 31/12/2023 - LGE

	Usinas e Construções	Máquinas e Equipamentos	Instalações	Veículos	Móveis e Utensílios	Computadores e Periféricos	Moldes e Madeira	TOTAL
<b>Balancete</b>								
<b>30/11/2023</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	(21.993.782)	(4.554.060)	(1.041.376)	(108.999)	(146.775)	(88.414)	(3.100)	<b>(27.936.505)</b>
<b>Valor residual</b>	<b>12.871.038</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>12.871.038</b>
<b>Balancete</b>								
<b>31/12/2023</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	(21.993.782)	(4.554.060)	(1.041.376)	(108.999)	(146.775)	(88.414)	(3.100)	<b>(27.936.505)</b>
<b>Valor residual</b>	<b>12.871.038</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>12.871.038</b>
<b>Variação Imobilizado</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Variação Depreciação</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## Análise das principais contas do Passivo

- **Fornecedores:** No mês de dezembro/2023, totalizou R\$ 6 mil. Esse grupo no curto apresentou variação no saldo do período em análise em comparação com o período anterior, devido a reconhecimento contábil do fornecedor Ecx Card Administradora e Processadora.
- **Obrigações Trabalhistas:** São compostos pelos saldos de salários a pagar relativos à folha de pagamento de dezembro/2023 a serem pagos no mês subsequente. Os encargos sociais representam, principalmente, dívidas junto ao FGTS e Previdência Social (INSS). Houve redução de 6% 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 dezembro/2023, os parcelamentos tributários registrados no longo prazo totalizaram R\$ 1,7 milhões. Representam 3% do endividamento total da Recuperanda. São compostos principalmente pelo Parcelamento 1475138. No período em análise houve variação de 2% no saldo comparado ao período anterior.
- **Operações Intercompany:** Registra débitos decorrentes de transações entre as Recuperandas (LGE x LGA, LGI e LGS) no montante de R\$ 8,8 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 31/12/2023 registra saldo negativo e apresenta Passivo a Descoberto de R\$ 41,3 milhões, e foi impactado pelo prejuízo líquido do período de R\$ 61 mil e por ajustes de exercícios anteriores no total de R\$ 22 mil. No resultado acumulado de janeiro a dezembro de 2023, o prejuízo incorporado no patrimônio líquido é de R\$ 1,7 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\$ 22 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 **dezembro/2023**, elaborado com base na demonstração de resultado fornecido pela Recuperanda de forma comparativa ao mês anterior. *(não auditado)*:

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO	RESULTADO MENSAL					RESULTADO ACUMULADO	
	dez-23	V%	nov-23	H%	V%	dez-23	nov-23
<b>01. Receita Bruta</b>	-	<b>0%</b>	-	<b>0%</b>	<b>0%</b>	-	-
01.1. Receita de Serviços	-	0%	-	0%	0%	-	-
02. Dedução da Receita Bruta	-	0%	-	0%	0%	-	-
<b>03. Receita Operacional Líquida</b>	-	<b>100%</b>	-	<b>0%</b>	<b>100%</b>	-	-
<b>04. Custos Operacionais</b>	-	<b>0%</b>	-	<b>0%</b>	<b>0%</b>	-	-
04.1. Custos dos Serviços Prestados	-	0%	-	0%	0%	-	-
<b>05. Lucro (Prejuízo) Bruto</b>	-	<b>0%</b>	-	<b>0%</b>	<b>0%</b>	-	-
<b>06. Despesas Operacionais</b>	<b>(60.684)</b>	<b>-100%</b>	<b>(42.049)</b>	<b>44%</b>	<b>-100%</b>	<b>(432.829)</b>	<b>(372.145)</b>
06.1. Trabalhistas	(51.726)	-100%	(32.865)	57%	-100%	(363.758)	(312.032)
06.2. Gerais e Administrativas	(8.167)	-100%	(9.184)	-11%	-100%	(67.518)	(59.352)
06.3. Tributárias	(791)	0%	-	100%	0%	(1.552)	(761)
<b>07. Outras Receitas (Despesas) Operacionais</b>	-	<b>0%</b>	<b>(122.189)</b>	<b>-100%</b>	<b>-100%</b>	<b>(1.344.080)</b>	<b>(1.344.080)</b>
07.1. Outras Receitas	-	0%	-	0%	0%	-	-
07.2. Outras Despesas	-	0%	(122.189)	-100%	-100%	(1.344.080)	(1.344.080)
<b>08. Resultado Operacional</b>	<b>(60.684)</b>	<b>-100%</b>	<b>(164.238)</b>	<b>-63%</b>	<b>-100%</b>	<b>(1.776.909)</b>	<b>(1.716.225)</b>
09. Depreciação / Amortização	-	0%	122.189	-100%	-100%	488.756	488.756
<b>10. EBITDA</b>	<b>(60.684)</b>	<b>-100%</b>	<b>(42.049)</b>	<b>44%</b>	<b>-100%</b>	<b>(1.288.153)</b>	<b>(1.227.469)</b>
<b>11. Receitas (Despesas) Financeiras</b>	<b>(233)</b>	<b>-100%</b>	<b>(1.125)</b>	<b>-79%</b>	<b>-100%</b>	<b>(12.785)</b>	<b>(12.552)</b>
11.1. Receitas Financeiras	-	0%	-	0%	0%	-	-
11.2. Despesas Financeiras	(233)	-100%	(1.125)	-79%	-100%	(12.785)	(12.552)
<b>12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL</b>	<b>(60.917)</b>	<b>-100%</b>	<b>(165.364)</b>	<b>-63%</b>	<b>-100%</b>	<b>(1.789.694)</b>	<b>(1.728.777)</b>
13. Provisão para IRPJ e CSLL	-	0%	-	0%	0%	-	-
<b>14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período</b>	<b>(60.917)</b>	<b>-100%</b>	<b>(165.364)</b>	<b>-63%</b>	<b>-100%</b>	<b>(1.789.694)</b>	<b>(1.728.777)</b>

Ao analisar o resultado do exercício observa-se que em 31/12/2023 foi apurado prejuízo líquido mensal no valor de R\$ 61 mil, enquanto no mês anterior foi apurado prejuízo líquido de R\$ 165 mil. Verifica-se ausência de receitas operacionais para o período de dezembro/23. Já no acumulado de janeiro a dezembro de 2023 foi apurado prejuízo líquido de R\$ 1,7 milhões.

### **Despesas Operacionais**

São compostos pelas despesas trabalhistas, gerais e administrativas e tributárias, no montante de R\$ 61 mil. No mês de dezembro/2023 houve elevação de 44% no período em análise comparado com o período anterior. A principal variação ocorreu no grupo despesas trabalhistas com 57%, totalizando R\$ 52 mil. No acumulado de janeiro a dezembro de 2023 os custos totalizaram R\$ 433 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. Todavia, verificou-se ausência de depreciação no período em análise.

# LIGAS GERAIS INDÚSTRIA E COMÉRCIO LIMITADA

Esta auxiliar, elaborou o balanço patrimonial individualizado da Ligas Gerais Indústria e Comércio (LGI) em 31/12/2023 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	dez-23	V%	nov-23	V%	H%	GRUPO PATRIMONIAL	dez-23	V%	nov-23	V%	H%
<b>Circulante</b>	<b>28.749.840</b>	<b>66%</b>	<b>29.104.224</b>	<b>67%</b>	<b>-1%</b>	<b>Circulante</b>	<b>18.577.648</b>	<b>43%</b>	<b>18.888.792</b>	<b>43%</b>	<b>-2%</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	550.104	1%	203.423	0%	170%	Empréstimos e Financiamentos	357.415	1%	357.415	1%	0%
Clientes	8.417.635	19%	9.671.672	22%	-13%	Fornecedores	7.168.917	17%	7.965.728	18%	-10%
Operações Intercompany	19.757.000	46%	19.175.202	44%	3%	Obrigações Trabalhistas	138.297	0%	146.331	0%	-5%
Adiantamentos	7.828	0%	38.940	0%	-80%	Obrigações Tributárias	2.296.123	5%	2.697.932	6%	-15%
Impostos a Recuperar	17.272	0%	14.987	0%	15%	Adiantamento de Clientes	8.354.463	19%	7.602.013	17%	10%
						Duplicatas Descontadas	262.432	1%	119.374	0%	120%
<b>Não Circulante</b>	<b>14.589.027</b>	<b>34%</b>	<b>14.581.612</b>	<b>33%</b>	<b>0%</b>	<b>Não Circulante</b>	<b>229.471.254</b>	<b>529%</b>	<b>229.586.463</b>	<b>526%</b>	<b>0%</b>
Acordos Judiciais	216.754	1%	216.754	0%	0%	Empréstimos e Financiamentos	11.770.471	27%	11.770.471	27%	0%
Depósitos Judiciais	108.816	0%	108.816	0%	0%	Parcelamentos Tributários	6.326.928	15%	6.442.137	15%	-2%
Investimentos	10.301.999	24%	10.301.999	24%	0%	Operações Intercompany	15.643.386	36%	15.643.386	36%	0%
Imobilizado	3.961.458	9%	3.954.043	9%	0%	Créditos Recuperação Judicial	195.730.468	452%	195.730.468	448%	0%
						<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>(204.710.034)</b>	<b>-472%</b>	<b>(204.789.418)</b>	<b>-469%</b>	<b>0%</b>
						Capital Social	1.300.000	3%	1.300.000	3%	0%
						Reservas de Capital	10.361.054	24%	10.361.054	24%	0%
						Resultados Acumulados	(216.371.088)	-499%	(216.450.472)	-495%	0%
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>43.338.868</b>	<b>100%</b>	<b>43.685.837</b>	<b>100%</b>	<b>-1%</b>	<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>43.338.868</b>	<b>100%</b>	<b>43.685.837</b>	<b>100%</b>	<b>-1%</b>

Confrontando os saldos apurados por esta auxiliar com o Balanço Patrimonial apresentado pela Recuperanda, foi verificada divergências nos saldos do patrimônio líquido, sendo que o saldo total apurado por esta auxiliar é de R\$ 204.710.034 (duzentos e quatro milhões e setecentos e dez mil e trinta e



quatro reais) negativo, enquanto que o total apresentado no Balanço da Recuperanda é de R\$ 204.723.333 (duzentos e quatro milhões e setecentos e vinte e três mil e trezentos e trinta e três 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	28.749.840	28.749.840	-
Ativo Não Circulante	14.589.027	14.589.027	-
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>43.338.868</b>	<b>43.338.868</b>	<b>-</b>
Passivo Circulante	18.577.648	18.590.947	(13.299)
Passivo Não Circulante	229.471.254	229.471.254	-
Patrimônio Líquido	(204.710.034)	(204.723.333)	13.299
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>43.338.868</b>	<b>43.338.868</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 dezembro/2023, a Recuperanda apresentou variação em relação ao mês anterior, finalizando o mês com saldo de R\$ 550 mil.
- **Clientes:** O saldo de Clientes, em dezembro/2023, é de R\$ 8,4 milhões, apresentando variação negativa de 13% no saldo em comparação com o mês anterior, que por sua vez é de R\$ 9,6 milhões. Composto principalmente por Tupy S/A no montante de R\$ 5,8 milhões e Tupy Minas Gerais Ltda em R\$ 816 mil. A Recuperanda não apresentou o relatório de contas a receber de clientes do mês de dezembro/23 para conferência da posição apresentada no total de R\$ 8.4 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, LGS e DLG). Corresponde a 46% do total do ativo no montante de R\$ 19,7 milhões. Houve variação positiva de 3% no saldo do período em análise em comparação com o período anterior.
- **Adiantamentos:** São compostos por adiantamentos a funcionários e adiantamentos a fornecedores, no montante de R\$ 8 mil. Houve redução de 80% do saldo do mês em análise, devido principalmente à baixa contábil de 13º salário em adiantamentos a funcionários no total de R\$ 33 mil.
- **Impostos a Recuperar:** São constituídos por créditos de impostos a serem compensados em R\$ 17 mil, principalmente com COFINS e IPI a recuperar. Houve elevação de 15% no saldo em comparação com o mês anterior. A variação resulta do registro contábil de IPI a recuperar no montante de R\$ 2 mil.
- **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\$ 3,9 milhões. No mês de dezembro/2023 houve aquisições no período no montante de R\$ 77 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 3% do total do endividamento no montante de R\$ 7,1 milhões. Houve redução de 10% no saldo do período em análise em comparação com o período anterior.

A Recuperanda não apresentou, para o mês de dezembro/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 dezembro/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 negativa de 5% no saldo em comparação com o mês anterior.

- **Obrigações Tributárias:** Em dezembro/2023, as obrigações tributárias no curto prazo totalizaram R\$ 2,2 milhões e são compostas principalmente por impostos federais. No período em análise, houve redução de 15% em relação ao mês anterior, decorrente principalmente da baixa contábil de débitos fiscais com COFINS.

- **Adiantamento de Clientes:** Totaliza R\$ 8,3 milhões no curto prazo e representa 3% do total do endividamento da Recuperanda. Houve variação positiva de 10% em comparação com o mês anterior, devido principalmente ao reconhecimento do saldo devedor referente a Tupy S.A. - Minas Gerais, totalizando

R\$ 6,8 milhões. Solicita-se a Recuperanda que apresente esclarecimentos a respeito da composição do saldo de Adiantamento de clientes na quantia de R\$ 8,3 milhões, bem como esclarecimentos a respeito do reconhecimento contábil das receitas relativas aos recebimentos dos adiantamentos de clientes.

- **Duplicatas Descontadas:** Esse grupo no curto prazo apresentou variação positiva no período em análise, totalizando R\$ 262 mil, enquanto no período anterior perfez o montante de R\$ 119 mil. A variação decorre principalmente do registro contábil de Refratários União Industrial Ltda em R\$ 89 mil e Nova Era Silicon em R\$ 69 mil. Solicita-se a Recuperanda que esclareça os registros contábeis decorrente do reconhecimento dessas obrigações, uma vez que não foi possível identificar, por meio da escrituração contábil, a origem financeira do título a ser descontado.

- **Parcelamentos Tributários:** Os parcelamentos tributários registrados no longo prazo totalizam R\$ 6,3 milhões e representam 3% do endividamento total da Recuperanda. No período em análise houve redução de 2% no período em análise. 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 79% 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 31/12/2023 registra saldo negativo e apresenta Passivo a Descoberto de R\$ 204,7 milhões, e foi impactado pelo prejuízo líquido do período de R\$ 18 mil e por ajustes de exercícios anteriores em R\$ 97 mil. No resultado acumulado de janeiro a dezembro de 2023, o prejuízo incorporado no patrimônio líquido é de R\$ 1,5 milhões.

Em relação ao registro contábil de ajuste de exercícios anteriores, constatou-se que refere-se a registros de estorno de despesa de Serviços de Terceiros PJ no total de R\$ 97 mil. Solicita-se esclarecimentos da Recuperanda a respeito dos motivos que levaram a contabilidade a efetuar lançamentos contábeis de prejuízos acumulados no patrimônio líquido.

Foi verificado ainda que na conta de prejuízos acumulados, houve lançamento contábil de R\$ 1,8 milhões, tendo como contrapartida a conta de ajustes de exercícios anteriores. Todavia, pelo fato do ajuste contábil ter sido registrado em contas apenas no patrimônio líquido (fato permutativo), não há efeito contábil. Solicita-se esclarecimentos da Recuperanda a respeito do lançamento contábil no patrimônio líquido pelo valor de R\$ 1,8 milhões.

## **Análise do Resultado do Período**

Apresenta-se a Demonstração de Resultado individualizado da Ligas Gerais Indústria e Comércio para o mês de **dezembro/2023** elaborado com base na demonstração de resultado fornecido pela Recuperanda de forma comparativa ao mês anterior. *(não auditado)*:

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO	RESULTADO MENSAL					RESULTADO ACUMULADO	
	dez-23	V%	nov-23	H%	V%	dez-23	nov-23
<b>01. Receita Bruta</b>	<b>3.882.769</b>	<b>126%</b>	<b>6.018.030</b>	<b>-35%</b>	<b>126%</b>	<b>48.165.840</b>	<b>44.283.071</b>
01.1. Receita de Vendas	3.882.769	126%	6.018.030	-35%	126%	48.165.840	44.283.071
02. Dedução da Receita Bruta	(789.715)	-26%	(1.240.054)	-36%	-26%	(7.939.959)	(7.150.244)
<b>03. Receita Operacional Líquida</b>	<b>3.093.054</b>	<b>100%</b>	<b>4.777.977</b>	<b>-35%</b>	<b>100%</b>	<b>40.225.881</b>	<b>37.132.827</b>
<b>04. Custos Operacionais</b>	<b>(3.004.728)</b>	<b>-97%</b>	<b>(5.108.179)</b>	<b>-41%</b>	<b>-107%</b>	<b>(40.753.839)</b>	<b>(37.749.112)</b>
04.1. Custos dos Produtos Vendidos	(1.589.001)	201%	(4.000.271)	-60%	-84%	(33.168.675)	(31.579.674)
04.2. Custos Gerais	(886.771)	-29%	(763.548)	16%	-16%	(4.636.838)	(3.750.068)
04.3. Custos Mão de Obra	(528.956)	-17%	(344.360)	54%	-7%	(2.948.326)	(2.419.370)
<b>05. Lucro (Prejuízo) Bruto</b>	<b>88.326</b>	<b>3%</b>	<b>(330.202)</b>	<b>-127%</b>	<b>-7%</b>	<b>(527.959)</b>	<b>(616.285)</b>
<b>06. Despesas Operacionais</b>	<b>(14.298)</b>	<b>0%</b>	<b>(37.544)</b>	<b>-62%</b>	<b>-1%</b>	<b>(269.828)</b>	<b>(255.530)</b>
06.1. Trabalhistas	-	0%	-	0%	0%	-	-
06.2. Gerais e Administrativas	(14.232)	0%	(28.271)	-50%	-1%	(255.452)	(241.220)
06.3. Tributárias	(66)	0%	(9.273)	-99%	0%	(14.376)	(14.310)
<b>07. Outras Receitas (Despesas) Operacionais</b>	<b>(69.400)</b>	<b>-2%</b>	<b>(69.400)</b>	<b>0%</b>	<b>-1%</b>	<b>(695.018)</b>	<b>(625.618)</b>
07.1. Outras Receitas	-	0%	-	0%	0%	-	-
07.2. Outras Despesas	(69.400)	-2%	(69.400)	0%	-1%	(695.018)	(625.618)
<b>08. Resultado Operacional</b>	<b>4.629</b>	<b>0%</b>	<b>(437.146)</b>	<b>-101%</b>	<b>-9%</b>	<b>(1.492.804)</b>	<b>(1.497.433)</b>
09. Depreciação / Amortização	69.400	2%	69.400	0%	1%	695.018	625.618
<b>10. EBITDA</b>	<b>74.029</b>	<b>2%</b>	<b>(367.746)</b>	<b>-120%</b>	<b>-8%</b>	<b>(797.786)</b>	<b>(871.815)</b>
<b>11. Receitas (Despesas) Financeiras</b>	<b>(22.804)</b>	<b>-1%</b>	<b>(17.936)</b>	<b>27%</b>	<b>0%</b>	<b>(36.205)</b>	<b>(13.401)</b>
11.1. Receitas Financeiras	-	0%	-	0%	0%	9.414	9.414
11.2. Despesas Financeiras	(22.804)	-1%	(17.936)	27%	0%	(45.619)	(22.814)
<b>12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL</b>	<b>(18.176)</b>	<b>-1%</b>	<b>(455.082)</b>	<b>-96%</b>	<b>-10%</b>	<b>(1.529.010)</b>	<b>(1.510.834)</b>
13. Provisão para IRPJ e CSLL	-	0%	-	0%	0%	-	-
<b>14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período</b>	<b>(18.176)</b>	<b>-1%</b>	<b>(455.082)</b>	<b>-96%</b>	<b>-10%</b>	<b>(1.529.010)</b>	<b>(1.510.834)</b>

Ao analisar o resultado do exercício observa-se que em 31/12/2023 foi apurado prejuízo líquido mensal no valor de R\$ 18 mil, enquanto no mês anterior o prejuízo líquido foi de R\$ 455 mil. Já no acumulado de janeiro a dezembro de 2023 foi apurado prejuízo líquido de R\$ 1,5 milhões.

## Receita Bruta Operacional

A Receita operacional é composta pelas receitas de vendas de produtos e de mercadorias. No mês em análise, a receita bruta totalizou **R\$ 3,8 milhões**. Após as deduções da receita com tributos incidentes, a receita líquida é de R\$ 3 milhões. No acumulado de janeiro a dezembro de 2023, a receita

bruta é de R\$ 48,1 milhões e a receita líquida de R\$ 40,2 milhões. Houve redução de 35% da receita bruta em comparação com o período anterior. A Recuperanda não apresentou a justificativa da variação ocorrida nesse grupo da DRE.

### **Custos Operacionais**

Os custos representam **97% da receita líquida do mês de dezembro/2023**, no montante de **R\$ 3 milhões**. São compostos por custos dos produtos vendidos, custos gerais e custos de mão de obra. Houve redução de 41% dos custos em comparação com o mês anterior, acompanhando a redução da receita de vendas. 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 dezembro/2023, totalizaram R\$ 14 mil, apresentando redução de 62% em comparação com o mês anterior. A principal variação ocorreu no grupo de despesas gerais e administrativas, totalizando R\$ 14, principalmente despesas com manutenção de veículos e telefone. 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\$ 23 mil. Esse desencaixe financeiro no mês está relacionado principalmente com despesas bancárias na quantia de R\$ 23 mil. Houve variação positiva 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.

# LIGAS GERAIS ARMAZENS LTDA

Esta auxiliar, elaborou o balanço patrimonial individualizado da Ligas Gerais Armazéns (LGA) em 31/12/2023 em conformidade com os saldos apresentados no balancete de verificação fornecido pela Recuperanda de forma comparativa ao mês anterior. *(não auditado)*:

ATIVO - EM R\$					
GRUPO PATRIMONIAL	dez-23	V%	nov-23	V%	H%
<b>Circulante</b>	<b>183.934</b>	<b>98%</b>	<b>159.774</b>	<b>98%</b>	<b>15%</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	12.542	7%	13.819	8%	-9%
Clientes	63.735	34%	75.733	46%	-16%
Adiantamentos	107.657	57%	70.222	43%	53%
<b>Não Circulante</b>	<b>3.908</b>	<b>2%</b>	<b>3.948</b>	<b>2%</b>	<b>-1%</b>
Imobilizado	3.908	2%	3.948	2%	-1%
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>187.842</b>	<b>100%</b>	<b>163.723</b>	<b>100%</b>	<b>15%</b>

PASSIVO - EM R\$					
GRUPO PATRIMONIAL	dez-23	V%	nov-23	V%	H%
<b>Circulante</b>	<b>6.592.559</b>	<b>3510%</b>	<b>6.436.589</b>	<b>3931%</b>	<b>2%</b>
Empréstimos e Financiamentos	6.357.646	3385%	6.315.346	3857%	1%
Fornecedores	155.365	83%	73.671	45%	111%
Obrigações Trabalhistas	48.157	26%	33.466	20%	44%
Obrigações Tributárias	31.391	17%	14.106	9%	123%
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>(6.404.717)</b>	<b>-3410%</b>	<b>(6.272.867)</b>	<b>-3831%</b>	<b>2%</b>
Capital Social	2.000	1%	2.000	1%	0%
Reservas de Lucro	6.703	4%	6.703	4%	0%
Resultados Acumulados	(6.413.420)	-3414%	(6.281.569)	-3837%	2%
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>187.842</b>	<b>100%</b>	<b>163.723</b>	<b>100%</b>	<b>15%</b>



## 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 dezembro/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\$ 13 mil.

- **Clientes:** O saldo de Clientes, em dezembro/2023, é de R\$ 64 mil e representa 34% do total do ativo. Houve variação negativa de 16% no saldo do período em análise em comparação com o período anterior. A redução acompanha a diminuição da receita de revenda de mercadorias a prazo. A Recuperanda não apresentou, para o mês de dezembro/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.

- **Adiantamentos:** São compostos por adiantamentos a funcionários e adiantamentos a fornecedores. Representa 57% do ativo total da Recuperanda, no montante de R\$ 108 mil. Houve variação positiva de 53% no saldo do mês em análise, devido principalmente ao reconhecimento contábil de adiantamento de fornecedores. Solicita-se a Recuperanda que apresente esclarecimentos a respeito da composição do saldo de Adiantamento a Fornecedores na quantia de R\$ 108 mil.

- **Imobilizado:** Representa 2% do total do ativo, no montante de R\$ 4 mil. É composto pelos saldos nos grupos patrimoniais de Máquinas e Equipamentos (R\$ 3 mil) e Computadores e Periféricos (R\$ 1 mi). A variação no período é resultado das depreciações contabilizadas.

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.

POSIÇÃO ATIVO IMOBILIZADO 31/12/2023 - LGA

	Computadores e Periféricos	Máquinas e Equipamentos	TOTAL
<b>Balancete</b>			
<b>30/11/2023</b>			
Imobilizado	829	3.186	4.015
(-) Depreciação	(24)	(43)	(67)
<b>Valor residual</b>	<b>805</b>	<b>3.143</b>	<b>3.948</b>
<b>Balancete</b>			
<b>31/12/2023</b>			
Imobilizado	829	3.186	4.015
(-) Depreciação	(38)	(69)	(107)
<b>Valor residual</b>	<b>791</b>	<b>3.117</b>	<b>3.908</b>
<b>Varição Imobilizado</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Varição Depreciação</b>	<b>14</b>	<b>27</b>	<b>40</b>

## Análise das principais contas do Passivo

- **Empréstimos e Financiamentos:** Representa 96% do total de endividamento da Recuperanda, totalizando o valor de R\$ 6,3 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\$ 155 mil. Houve variação positiva no saldo do período em análise em comparação com o mês anterior, devido principalmente ao registro de saldo a pagar do fornecedor Simões Peças e Serviços Ltda no montante de R\$ 60 mil e Fergusete Ferro Gusa Ltda em R\$ 30 mil.

A Recuperanda não apresentou, para o mês de dezembro/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 dezembro/2023 a serem pagos no mês subsequente. Os encargos sociais representam, principalmente, dívidas junto ao FGTS e Previdência Social (INSS). Houve variação positiva no saldo em comparação com o mês anterior, decorrente do reconhecimento contábil de INSS a pagar referente a folha de pagamento e 13º salário.

- **Obrigações Tributárias:** Em dezembro/2023, as obrigações tributárias no curto prazo totalizaram R\$ 31 mil e são compostas principalmente por impostos como ICMS e IRPJ. No período em análise, houve elevação 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 31/12/2023 registra saldo negativo e apresenta Passivo a Descoberto de R\$ 6,4 milhões, e foi impactado pelo prejuízo líquido do período de R\$ 132 mil. No resultado acumulado de janeiro a dezembro de 2023, o prejuízo líquido incorporado no patrimônio líquido foi de R\$ 163 mil.

## Análise do Resultado do Período

Apresenta-se a Demonstração de Resultado individualizado da Ligas Gerais Armazéns para o mês de **dezembro/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	
	dez-23	V%	nov-23	H%	V%	dez-23	nov-23
<b>01. Receita Bruta</b>	<b>82.287</b>	<b>142%</b>	<b>90.191</b>	<b>-9%</b>	<b>127%</b>	<b>448.093</b>	<b>365.806</b>
01.1. Receita de Venda	82.287	142%	90.191	-9%	127%	448.093	365.806
02. Dedução da Receita Bruta	(24.344)	-42%	(18.900)	29%	-27%	(105.433)	(81.089)
<b>03. Receita Operacional Líquida</b>	<b>57.943</b>	<b>100%</b>	<b>71.291</b>	<b>-19%</b>	<b>100%</b>	<b>342.661</b>	<b>284.717</b>
<b>04. Custos Operacionais</b>	<b>(103.436)</b>	<b>-179%</b>	<b>(69.378)</b>	<b>49%</b>	<b>-97%</b>	<b>(282.407)</b>	<b>(178.971)</b>
04.1. Custos das Mercadorias Vendidss	(103.436)	-179%	(69.378)	49%	-97%	(282.407)	(178.971)
<b>05. Lucro (Prejuízo) Bruto</b>	<b>(45.493)</b>	<b>-79%</b>	<b>1.913</b>	<b>-2478%</b>	<b>3%</b>	<b>60.255</b>	<b>105.746</b>
<b>06. Despesas Operacionais</b>	<b>(86.303)</b>	<b>-149%</b>	<b>(77.160)</b>	<b>12%</b>	<b>-108%</b>	<b>(220.193)</b>	<b>(133.890)</b>
06.1. Trabalhistas	(54.832)	-95%	(61.564)	-11%	-86%	(116.396)	(61.564)
06.2. Gerais e Administrativas	(29.909)	-52%	(13.027)	130%	-18%	(97.824)	(67.915)
06.3. Tributárias	(1.562)	-3%	(2.569)	-39%	-4%	(5.973)	(4.411)
<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>(131.795)</b>	<b>-227%</b>	<b>(75.247)</b>	<b>75%</b>	<b>-106%</b>	<b>(159.939)</b>	<b>(28.144)</b>
09. Depreciação / Amortização	40	0%	40	0%	0%	107	67
<b>10. EBITDA</b>	<b>(131.755)</b>	<b>-227%</b>	<b>(75.207)</b>	<b>75%</b>	<b>-105%</b>	<b>(159.832)</b>	<b>(28.077)</b>
<b>11. Receitas (Despesas) Financeiras</b>	<b>(55)</b>	<b>0%</b>	<b>(2.595)</b>	<b>-98%</b>	<b>-4%</b>	<b>(2.906)</b>	<b>(2.851)</b>
11.1. Receitas Financeiras	-	0%	-	0%	0%	1	1
11.2. Despesas Financeiras	(55)	0%	(2.595)	-98%	-4%	(2.907)	(2.852)
<b>12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL</b>	<b>(131.850)</b>	<b>-228%</b>	<b>(77.842)</b>	<b>69%</b>	<b>-109%</b>	<b>(162.845)</b>	<b>(30.994)</b>
13. Provisão para IRPJ e CSLL	-	0%	-	0%	0%	-	-
<b>14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período</b>	<b>(131.850)</b>	<b>-228%</b>	<b>(77.842)</b>	<b>69%</b>	<b>-109%</b>	<b>(162.845)</b>	<b>(30.994)</b>

Ao analisar o resultado do exercício observa-se que em 31/12/2023 foi apurado prejuízo líquido mensal no valor de R\$ 132 mil, enquanto no mês anterior foi apurado lucro líquido de R\$ 78 mil. Já no acumulado de janeiro a dezembro de 2023 foi apurado prejuízo líquido de R\$ 163 mil.

## Receita Bruta Operacional

A Receita operacional é composta pelas receitas de vendas de mercadorias a prazo. No mês em análise houve redução de 9% da receita bruta em comparação com o mês anterior, totalizando R\$ 82 mil. Após as deduções da receita com tributos incidentes, a receita líquida é de R\$ 58 mil. No acumulado de janeiro a dezembro de 2023, a receita bruta é de R\$ 448 mil e a receita líquida de R\$ 343 mil.

## Custos Operacionais

Os custos das mercadorias vendidas representam **179% da receita líquida do mês de dezembro/2023**, no montante de **R\$ 103 mil**. Houve elevação de 49% 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 pelas despesas trabalhistas, gerais e administrativas, e tributárias. Representam **149% da receita líquida** do mês de dezembro/2023, no montante de R\$ 86 mil. Houve variação positiva de 12% das despesas comparado com o período anterior. A principal variação em relação ao mês anterior ocorreu no grupo de despesas gerais e administrativas, apresentando elevação de 130%, totalizando R\$ 30 mil. A Recuperanda não apresentou a justificativa da variação ocorrida nesse grupo da DRE.

# DLG – DISTRIBUIDORA DE METAIS LTDA

Esta auxiliar, elaborou o balanço patrimonial individualizado da DLG - Distribuidora de Metais em 31/12/2023 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	dez-23	V%	nov-23	V%	H%	GRUPO PATRIMONIAL	dez-23	V%	nov-23	V%	H%
<b>Circulante</b>	<b>30.988</b>	<b>100%</b>	<b>34.749</b>	<b>100%</b>	<b>-11%</b>	<b>Circulante</b>	<b>384.345</b>	<b>1240%</b>	<b>384.345</b>	<b>1106%</b>	<b>0%</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	30.988	100%	34.749	100%	-11%	Operações Intercompany	384.345	1106%	384.345	1106%	0%
						<b>Não Circulante</b>	<b>183.422</b>	<b>592%</b>	<b>186.028</b>	<b>535%</b>	<b>-1%</b>
						Parcelamentos Tributários	183.422	528%	186.028	535%	-1%
						<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>(536.779)</b>	<b>-1732%</b>	<b>(535.623)</b>	<b>-1541%</b>	<b>0%</b>
						Capital Social	60.000	173%	60.000	173%	0%
						Resultados Acumulados	(596.779)	-1717%	(595.623)	-1714%	0%
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>30.988</b>	<b>100%</b>	<b>34.749</b>	<b>100%</b>	<b>-11%</b>	<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>30.988</b>	<b>100%</b>	<b>34.749</b>	<b>100%</b>	<b>-11%</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\$ 30.988 (trinta mil e novecentos e oitenta e oito reais), enquanto que o total do ativo e passivo apresentado no balanço da Recuperanda é de R\$ 27.153 (vinte e sete mil e cento e cinquenta 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\$ 536.779 (quinhentos e trinta e seis mil e setecentos e setenta e nove reais) negativo, enquanto que o total apresentado no Balanço da Recuperanda é de

R\$ 538.008 (quinhentos e trinta e oito mil e oito 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>30.988</b>	<b>27.153</b>	<b>3.835</b>
<b>Ativo Não Circulante</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>30.988</b>	<b>27.153</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>183.422</b>	<b>180.817</b>	<b>2.605</b>
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>(536.779)</b>	<b>(538.008)</b>	<b>1.229</b>
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>30.988</b>	<b>27.153</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 dezembro/2023, a Recuperanda apresentou redução de 11% de caixa e equivalentes de caixa em relação ao mês anterior, finalizando o mês com saldo de R\$ 31 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\$ 183 mil e representam 32% 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 31/12/2023 registra saldo negativo e apresenta Passivo a Descoberto de R\$ 537 mil, impactado pelo prejuízo do mês de R\$ 1 mil. No resultado acumulado de janeiro a dezembro de 2023, o prejuízo incorporado no patrimônio líquido é de R\$ 7 mil.

## **Análise do Resultado do Período**

Apresenta-se a Demonstração de Resultado individualizado da DLG – Distribuidora de Metais para o mês de **dezembro/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	
	dez-23	V%	nov-23	H%	V%	dez-23	nov-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>	(1.156)	-100%	(1.132)	2%	-100%	(5.524)	(4.369)
11.1. Receitas Financeiras	-	0%	-	0%	0%	-	-
11.2. Despesas Financeiras	(1.156)	-100%	(1.132)	2%	-100%	(5.524)	(4.369)
<b>12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL</b>	(1.156)	-100%	(1.132)	2%	-100%	(7.146)	(5.990)
13. Provisão para IRPJ e CSLL	-	0%	-	0%	0%	-	-
<b>14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período</b>	(1.156)	-100%	(1.132)	2%	-100%	(7.146)	(5.990)

Ao analisar o resultado do exercício observa-se que em 31/12/2023 foi apurado prejuízo líquido mensal no valor de R\$ 1 mil. Verifica-se ausência de receitas e despesas operacionais para o período de dezembro/23. Já no acumulado de janeiro a dezembro de 2023 foi apurado prejuízo líquido de R\$ 7 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 31/12/2023 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	dez-23	V%	nov-23	V%	H%	GRUPO PATRIMONIAL	dez-23	V%	nov-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	3.974.565	74%	3.965.309	74%	0%
						Parcelamentos Tributários	1.406.010	26%	1.415.267	26%	-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)	100%	(5.400.575)	100%	0%
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>-</b>	<b>100%</b>	<b>-</b>	<b>100%</b>	<b>0%</b>	<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>-</b>	<b>100%</b>	<b>-</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 31/12/2023 registra saldo negativo e apresenta Passivo a Descoberto de R\$ 5,3 milhões. No resultado acumulado de janeiro a dezembro 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 **dezembro/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	
	dez-23	V%	nov-23	H%	V%	dez-23	nov-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 dezembro/2023, conseqüentemente não havendo apuração de resultado. Já no acumulado de janeiro a dezembro 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 31/12/2023 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	dez-23	V%	nov-23	V%	H%	GRUPO PATRIMONIAL	dez-23	V%	nov-23	V%	H%
<b>Circulante</b>	<b>2.458.674</b>	<b>100%</b>	<b>2.895.638</b>	<b>100%</b>	<b>-15%</b>	<b>Circulante</b>	<b>7.723.919</b>	<b>314%</b>	<b>7.586.717</b>	<b>262%</b>	<b>2%</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	51.831	2%	57.555	2%	-10%	Fornecedores	22.298	1%	25.058	1%	-11%
Operações Intercompany	2.406.842	98%	2.723.110	94%	-12%	Obrigações Trabalhistas	87.479	4%	48.285	2%	81%
Adiantamentos	-	0%	114.973	4%	100%	Operações Intercompany	6.496.316	264%	6.496.316	224%	0%
						Adiantamento de Clientes	1.117.827	45%	1.017.058	35%	10%
						<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>(5.265.245)</b>	<b>-214%</b>	<b>(4.691.079)</b>	<b>-162%</b>	<b>12%</b>
						Capital Social	80.000	3%	80.000	3%	0%
						Resultados Acumulados	(5.345.245)	-217%	(4.771.079)	-165%	12%
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>2.458.674</b>	<b>100%</b>	<b>2.895.638</b>	<b>100%</b>	<b>-15%</b>	<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>2.458.674</b>	<b>100%</b>	<b>2.895.638</b>	<b>100%</b>	<b>-15%</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\$ 2.458.674 (dois milhões e quatrocentos e cinquenta e oito mil e seiscentos e setenta e quatro reais), enquanto que o total do ativo e passivo apresentado no balanço da Recuperanda é de R\$ 2.251.392 (dois milhões e duzentos e cinquenta e um mil e trezentos e noventa e dois 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	2.458.674	2.251.392	207.282
Ativo Não Circulante	-	-	-
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>2.458.674</b>	<b>2.251.392</b>	<b>207.282</b>
Passivo Circulante	7.723.919	7.516.637	207.282
Passivo Não Circulante	-	-	-
Patrimônio Líquido	(5.265.245)	(5.265.245)	-
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>2.458.674</b>	<b>2.251.392</b>	<b>207.282</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:** Representado pelos saldos em aplicações financeiras. No mês de dezembro/2023, a Recuperanda apresentou redução de 10% no saldo do período em análise comparado ao mês anterior, finalizando o mês com saldo de R\$ 52 mil, enquanto o mês anterior o montante foi de R\$ 58 mil.
- **Operações Intercompany:** Registra créditos a receber decorrentes de transações entre as Recuperandas (LGS x LGI, LGE, LGA e OXY). Houve redução de 12% no período em análise em comparação com o período anterior.
- **Adiantamentos:** É composto por adiantamento de 13º salário. Houve variação no saldo do período em análise comparado com o período anterior, devido a baixa contábil dos adiantamentos referente a 13º salário no montante de R\$ 115 mil.

## Análise das principais contas do Passivo

- **Fornecedores:** Está registrado no curto prazo e totaliza o saldo de R\$ 22 mil. Houve redução de 11% no saldo do período em análise em comparação com o mês anterior, devido ao reconhecimento dos pagamentos realizados aos fornecedores, principalmente Unimed Belo Horizonte Cooperativa de Trabalho Médico.

A Recuperanda não apresentou, para o mês de dezembro/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 dezembro/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\$ 87 mil. A variação decorre principalmente do reconhecimento de IRRF sobre salários.

- **Adiantamento de Clientes:** No mês de dezembro/2023, totaliza R\$ 1,1 milhões no curto prazo. Houve variação significativa positiva de 10% em comparação com o mês anterior, devido principalmente ao reconhecimento contábil de Cobix Indústria e Comércio de Metais Ltda no montante de R\$ 59 mil e Vanguarda em R\$ 35 mil. Solicita-se a Recuperanda esclarecimentos a respeito do reconhecimento contábil das receitas relativas aos recebimentos dos adiantamentos de clientes.

- **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 31/12/2023 registra saldo negativo e apresenta Passivo a Descoberto de R\$ 5,2 milhões, e foi impactado pelo prejuízo líquido do período de R\$ 574 mil. No resultado acumulado de janeiro a dezembro de 2023, o prejuízo incorporado no patrimônio líquido é de R\$ 3,6 milhões.



## Análise do Resultado do Período

Apresenta-se a Demonstração de Resultado individualizado da Ligas Gerais Serviços para o mês de **dezembro/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	
	dez-23	V%	nov-23	H%	V%	dez-23	nov-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>	(50.422)	-100%	(50.889)	-1%	-100%	(334.730)	(284.307)
04.1. Custos dos Serviços Prestados	(50.422)	-100%	(50.889)	-1%	-100%	(334.730)	(284.307)
<b>05. Lucro (Prejuízo) Bruto</b>	(50.422)	-100%	(50.889)	-1%	-100%	(334.729)	(284.307)
<b>06. Despesas Operacionais</b>	(521.276)	-100%	(301.496)	73%	-100%	(3.334.341)	(2.813.065)
06.1. Trabalhistas	(521.111)	-100%	(299.421)	74%	-100%	(2.930.894)	(2.409.783)
06.2. Gerais e Administrativas	-	-100%	(2.075)	-100%	-100%	(385.909)	(385.909)
06.3. Tributárias	(165)	0%	-	100%	0%	(17.538)	(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>	(571.698)	-100%	(352.385)	62%	0%	(3.669.070)	(3.097.372)
09. Depreciação / Amortização	-	0%	-	0%	0%	-	-
<b>10. EBITDA</b>	(571.698)	-100%	(352.385)	62%	-100%	(3.669.070)	(3.097.372)
<b>11. Receitas (Despesas) Financeiras</b>	(2.468)	-100%	(1.167)	111%	-100%	(29.795)	(27.327)
11.1. Receitas Financeiras	-	0%	-	0%	0%	-	-
11.2. Despesas Financeiras	(2.468)	-100%	(1.167)	111%	-100%	(29.795)	(27.327)
<b>12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL</b>	(574.166)	-100%	(353.552)	62%	-100%	(3.698.865)	(3.124.699)
13. Provisão para IRPJ e CSLL	-	0%	-	0%	0%	-	-
<b>14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período</b>	(574.166)	-100%	(353.552)	62%	-100%	(3.698.865)	(3.124.699)

Ao analisar o resultado do exercício observa-se que em 31/12/2023 foi apurado prejuízo líquido mensal no valor de R\$ 574 mil, enquanto no mês anterior foi apurado prejuízo líquido de R\$ 354 mil. Verifica-se ausência de receitas operacionais para o período de dezembro/23. Já no acumulado de janeiro a dezembro de 2023 foi apurado prejuízo líquido de R\$ 3,6 milhões.

## **Custos Operacionais**

Os custos dos serviços prestados finalizam o mês de dezembro/2023 no montante de **R\$ 50 mil**. No acumulado de janeiro a dezembro de 2023 os custos totalizam R\$ 335 mil. Houve variação de 1% no saldo do período em análise em comparação com o período anterior.

## **Despesas Operacionais**

São compostos pelas despesas trabalhistas e tributárias. No mês de dezembro/2023, as despesas operacionais totalizaram **R\$ 521 mil**. Houve variação de 73% no saldo do período em análise comparado com o mês anterior, devido principalmente por salários e ordenados e 13º salário a pagar do grupo de despesas trabalhistas.

## **Receitas (despesas) Financeiras**

O resultado financeiro da Recuperanda ficou negativo em R\$ 2 mil. Esse descaixe financeiro no mês está relacionado principalmente pelo reconhecimento contábil das despesas bancárias em R\$ 2 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 dezembro/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\$ 22 mil.
- 5) Esclarecer a respeito das variações ocorridas nos grupos da DRE, no que concerne às Despesas Operacionais.

## **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 dezembro/23.

- 2) Apresentar, para o mês de dezembro/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 dezembro/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 esclarecimentos a respeito da composição do saldo de Adiantamento de clientes na quantia de R\$ 8,3 milhões, bem como esclarecimentos a respeito do reconhecimento contábil das receitas relativas aos recebimentos dos adiantamentos de clientes.
- 6) Esclarecer os registros contábeis decorrente do reconhecimento das obrigações referente a Duplicatas Descontadas, uma vez que não foi possível identificar, por meio da escrituração contábil, a origem financeira do título a ser descontado.
- 7) Apresentar a composição detalhada dos saldos de parcelamentos fiscais que estão ativos.
- 8) Esclarecer a respeito dos motivos que levaram a contabilidade efetuar lançamentos contábeis de prejuízos acumulados no patrimônio líquido no total de R\$ 97 mil.
- 9) Apresentar esclarecimentos a respeito do lançamento contábil no patrimônio líquido no valor de R\$ 1,8 milhões.
- 10) Esclarecer a respeito das variações ocorridas nos grupos da DRE, no que concerne a Receita Bruta, Custos e Despesas Operacionais, Receitas (despesas) Financeiras.

#### **LIGAS GERAIS ARMAZÉNS LTDA:**

- 1) Apresentar, para o mês de dezembro/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\$ 108 mil.
- 3) Apresentar o relatório auxiliar analítico com a individualização dos bens do Imobilizado com os respectivos valores contábeis.
- 4) Apresentar, para o mês de dezembro/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 aos 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 dezembro/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 dezembro/23.
- 2) Apresentar, para o mês de dezembro/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.
- 3) Esclarecer a respeito do reconhecimento contábil das receitas relativas aos recebimentos dos adiantamentos de clientes.

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 dezembro/2023 de R\$ 786 mil. No resultado acumulado de janeiro a dezembro de 2023, o prejuízo é de R\$ 8,6 milhões. Em que pese o resultado negativo, observa-se que a empresa está em atividade e mantém seu quadro de funcionários.

Em 31/12/2023, o Patrimônio Líquido consolidado do grupo registra o saldo negativo de R\$ 263,6 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 dezembro/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.

ROGESTON BORGES  
PEREIRA INOCENCIO DE  
PAULA:97146200663

Assinado de forma digital por  
ROGESTON BORGES PEREIRA  
INOCENCIO DE PAULA:97146200663  
Dados: 2024.09.20 13:51:58 -03'00'

**INOCÊNCIO DE PAULA SOCIEDADE DE ADVOGADOS**  
ROGESTON INOCÊNCIO DE PAULA  
OAB/MG 102.648

VICTOR MATHEUS  
SUDARIO  
DIAS:09290203676

Assinado de forma digital por  
VICTOR MATHEUS SUDARIO  
DIAS:09290203676  
Dados: 2024.09.16 12:29:49 -03'00'

**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

