



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

**FEVEREIRO/2024**

# 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.....                | 18 |
| INDICADORES FINANCEIROS E ECONÔMICOS.....                 | 21 |
| QUADRO DE FUNCIONÁRIOS.....                               | 25 |
| LIGAS GERAIS ELETROMETALURGIA.....                        | 27 |
| LIGAS GERAIS INDÚSTRIA E COMÉRCIO LIMITADA.....           | 33 |
| LIGAS GERAIS ARMAZENS LTDA.....                           | 40 |
| DLG - DISTRIBUIDORA DE METAIS LTDA.....                   | 46 |
| OXYLIGAS COMERCIAL LTDA.....                              | 50 |
| LIGAS GERAIS SERVIÇOS LTDA.....                           | 53 |

|                    |    |
|--------------------|----|
| REQUERIMENTOS..... | 58 |
| CONCLUSÃO.....     | 62 |

# 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 fevereiro/2024**, 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,

ROGESTON BORGES PEREIRA  
INOCENCIA DE  
PAULA:97146200663

Assinado de forma digital por ROGESTON  
BORGES PEREIRA INOCENCIA DE  
PAULA:97146200663  
Dados: 2024.10.18 11:08:22 -03'00'

**INOCÊNCIA DE PAULA SOCIEDADE DE ADVOGADOS**  
Administradora Judicial  
Rogeston Inocência de Paula  
OAB/MG 102.648



## PRINCIPAIS ATOS DO PROCESSO

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

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

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

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

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

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

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

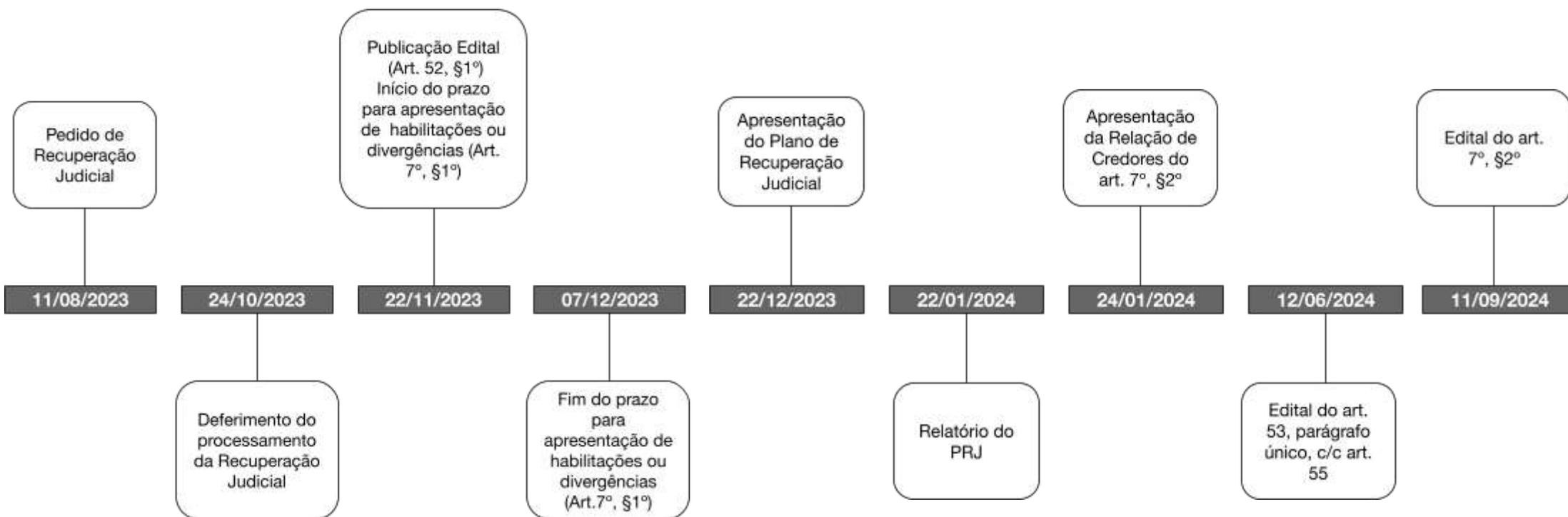
No dia 22/12/2023, as Recuperandas apresentaram nos autos Plano de Recuperação Judicial, conforme se verifica dos IDs nº 10143959933 a 10143959491. O Relatório do PRJ relativo ao art. 22, II, “h” da Lei 11.101/2005 foi inserido no ID nº 10153200696.

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

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

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

# RESUMO DA EVOLUÇÃO PROCESSUAL



# HISTÓRICO DAS RECUPERANDAS

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

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

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

## ESTRUTURA SOCIETÁRIA

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

Composição Societária LIGAS GERAIS ELETROMETALURGIA LTDA  
06.301.950/0001-32

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

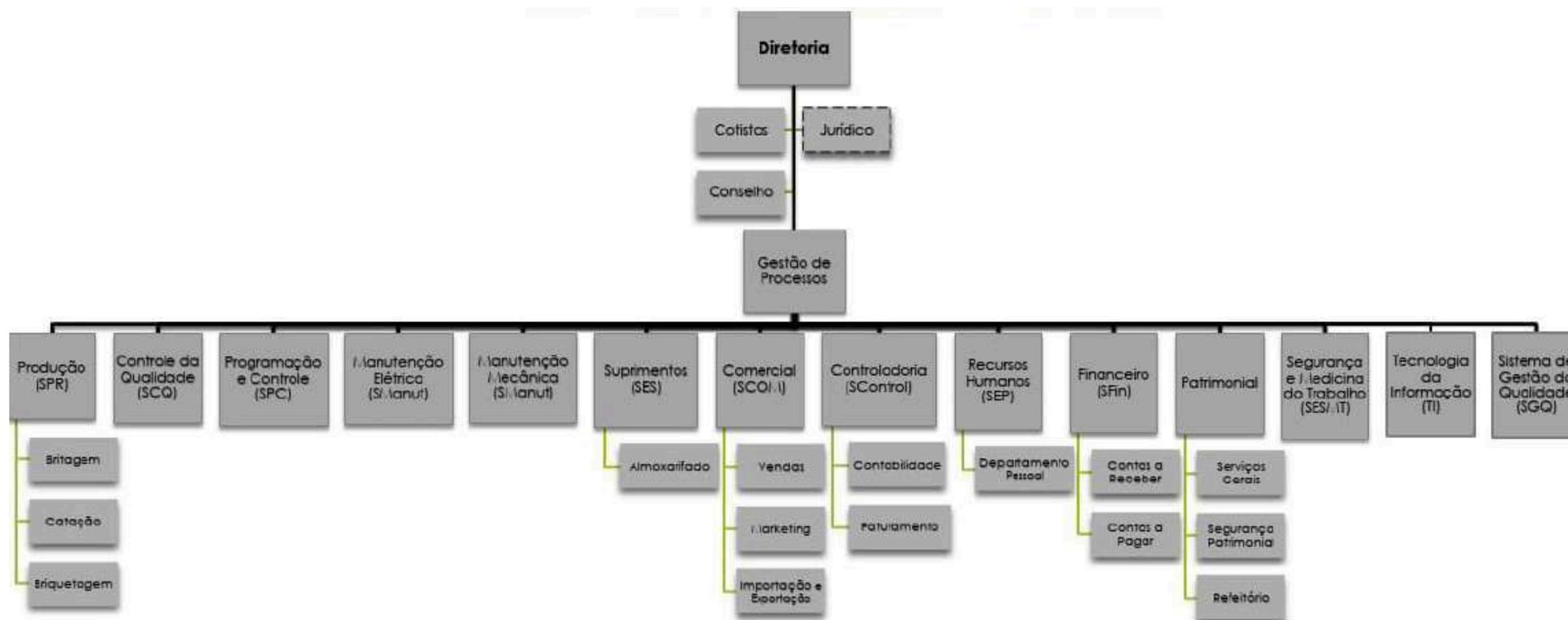
Finalmente, Ligas Gerais Serviços Ltda, tem o capital social de R\$ 80.000,00 (oitenta mil reais) totalmente integralizado em moeda corrente nacional e tem como sócio José Ronaldo Carvalho Siqueira:

**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

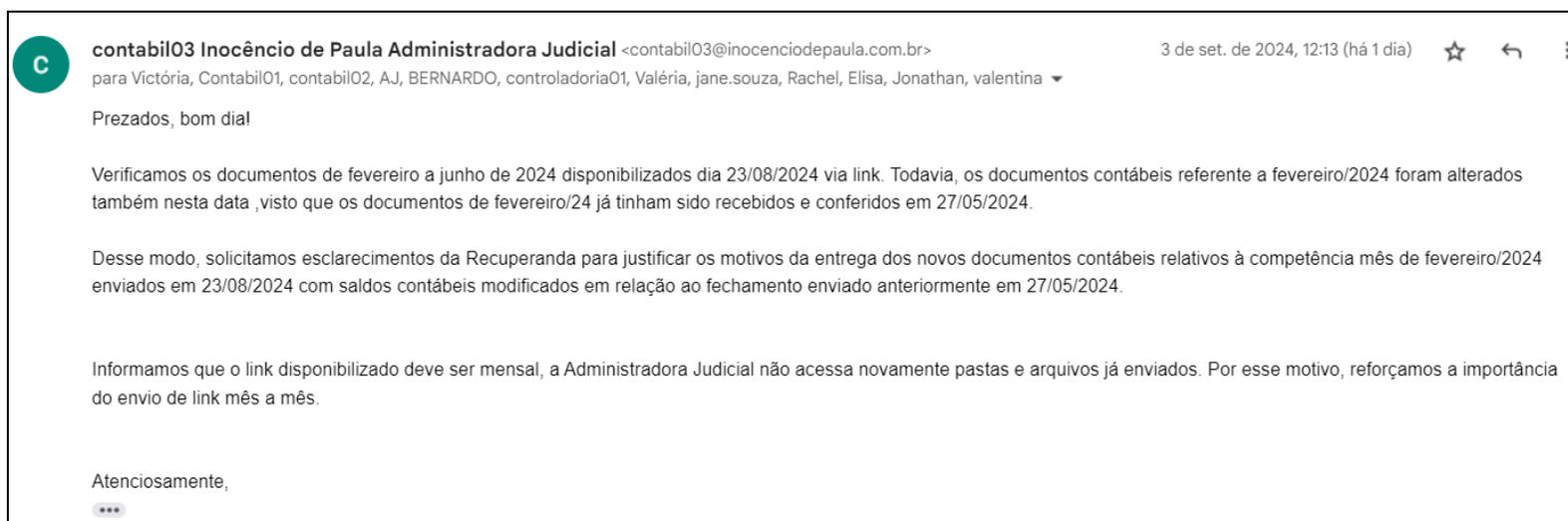
Apresenta-se a posição patrimonial do ativo e do passivo consolidado do Grupo Ligas Gerais em **29/02/2024**, compostos pelas empresas LIGAS GERAIS ELETROMETALURGIA LTDA (LGE), LIGAS GERAIS INDÚSTRIA E COMÉRCIO LIMITADA (LGI), LIGAS GERAIS ARMAZENS LTDA (LGA), DLG – DISTRIBUIDORA DE METAIS LTDA (DLG), 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             | fev-24            | V%          | jan-24            | V%          | H%         | GRUPO PATRIMONIAL                 | fev-24               | V%           | jan-24               | V%           | H%         |
| <b>Circulante</b>             | <b>35.944.943</b> | <b>55%</b>  | <b>35.503.950</b> | <b>54%</b>  | <b>1%</b>  | <b>Circulante</b>                 | <b>35.813.065</b>    | <b>55%</b>   | <b>36.611.461</b>    | <b>56%</b>   | <b>-2%</b> |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 227.673           | 0%          | 166.220           | 0%          | 37%        | Empréstimos e Financiamentos      | 6.813.063            | 10%          | 6.761.361            | 10%          | 1%         |
| Clientes                      | 14.046.557        | 21%         | 11.157.957        | 17%         | 26%        | Fornecedores                      | 6.615.544            | 10%          | 5.619.513            | 9%           | 18%        |
| Estoques                      | 56.613            | 0%          | -                 | 0%          | 100%       | Obrigações Sociais e Trabalhistas | 253.121              | 0%           | 323.300              | 0%           | -22%       |
| Operações Intercompany        | 21.128.818        | 32%         | 23.921.532        | 37%         | -12%       | Obrigações Tributárias            | 2.870.933            | 4%           | 2.518.131            | 4%           | 14%        |
| Adiantamentos                 | 388.256           | 1%          | 150.839           | 0%          | 157%       | Operações Intercompany            | 3.218.592            | 5%           | 6.880.660            | 11%          | -53%       |
| Impostos a Recuperar          | 7.026             | 0%          | 17.402            | 0%          | -60%       | Adiantamentos a Clientes          | 1.135.267            | 2%           | 14.125.522           | 22%          | -92%       |
| Fundo de Investimento         | 90.000            | 0%          | 90.000            | 0%          | 0%         | Duplicatas Descontadas            | 14.906.545           | 23%          | 382.973              | 1%           | 3792%      |
| <b>Não Circulante</b>         | <b>29.507.739</b> | <b>45%</b>  | <b>29.695.379</b> | <b>46%</b>  | <b>-1%</b> | <b>Não Circulante</b>             | <b>291.223.688</b>   | <b>445%</b>  | <b>291.290.558</b>   | <b>447%</b>  | <b>0%</b>  |
| Acordos Judiciais             | 216.754           | 0%          | 216.754           | 0%          | 0%         | Empréstimos e Financiamentos      | 31.127.047           | 48%          | 31.127.047           | 48%          | 0%         |
| Depósitos Judiciais           | 114.064           | 0%          | 114.064           | 0%          | 0%         | Parcelamentos Tributários         | 9.336.430            | 14%          | 9.554.435            | 15%          | -2%        |
| Investimentos                 | 12.564.662        | 19%         | 12.564.662        | 19%         | 0%         | Operações Intercompany            | 27.936.351           | 43%          | 27.935.790           | 43%          | 0%         |
| Imobilizado                   | 16.606.101        | 25%         | 16.793.741        | 26%         | -1%        | Créditos Recuperação Judicial     | 207.364.867          | 317%         | 207.214.293          | 318%         | 0%         |
| Intangível                    | 6.159             | 0%          | 6.159             | 0%          | 0%         | Outros Credores                   | 15.458.993           | 24%          | 15.458.993           | 24%          | 0%         |
| <b>TOTAL DO ATIVO</b>         | <b>65.452.683</b> | <b>100%</b> | <b>65.199.328</b> | <b>100%</b> | <b>0%</b>  | <b>Patrimônio Líquido</b>         | <b>(261.584.070)</b> | <b>-400%</b> | <b>(262.702.691)</b> | <b>-403%</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           | 52%          | 34.281.505           | 53%          | 0%         |
|                               |                   |             |                   |             |            | Resultados Acumulados             | (301.857.364)        | -461%        | (302.609.457)        | -464%        | 0%         |
|                               |                   |             |                   |             |            | Resultado do Exercício            | (476.912)            | -1%          | (843.441)            | -1%          | -43%       |
| <b>TOTAL DO PASSIVO</b>       | <b>65.452.683</b> | <b>100%</b> | <b>65.199.328</b> | <b>100%</b> | <b>0%</b>  |                                   |                      |              |                      |              |            |

A Recuperanda disponibilizou os documentos contábeis referente ao mês de fevereiro/2024 em 27/05/2024 para subsidiar a elaboração deste Relatório Mensal de Atividades (RMA). Todavia os documentos contábeis foram alterados em 23/08/2024 e disponibilizados via link para conferência, sem aviso a Administradora Judicial sobre as modificações realizadas para a competência de fevereiro/2024.

Foi solicitado a Recuperanda esclarecimentos para justificar a entrega de novos documentos contábeis relativos a competência mês de fevereiro/2024 enviados em 23/08/2024 com saldos modificados em relação ao fechamento enviado anteriormente em 27/05/2024. Todavia, até a entrega desse Relatório não obtivemos respostas.

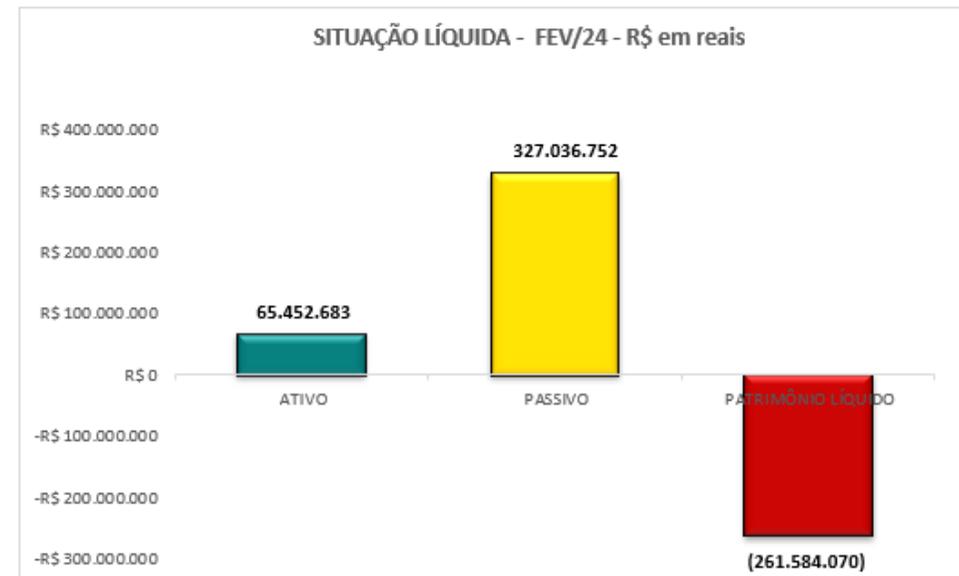
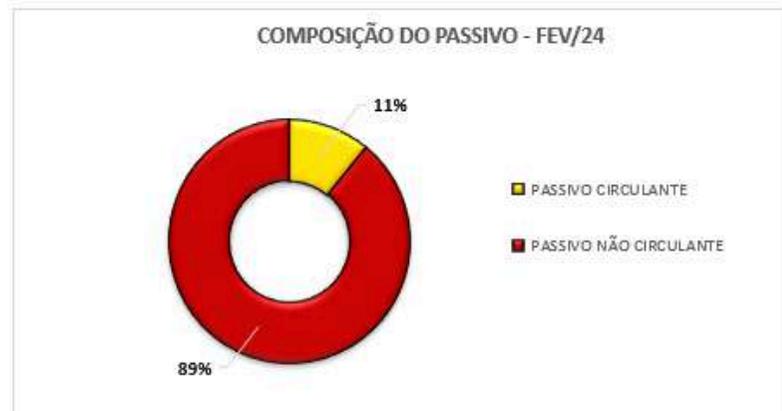
Do mesmo modo, esta auxiliar reforça com a Recuperanda sobre a importância da disponibilização dos documentos mês a mês - até o 25º dia do mês subsequente ao seu fechamento, conforme termo de diligência, não podendo ocorrer alterações nos documentos contábeis de períodos já entregues à Administradora Judicial.



Diante do exposto, esta auxiliar elaborou este Relatório Mensal de Atividades com base nos documentos contábeis disponibilizados em 23/08/2024.

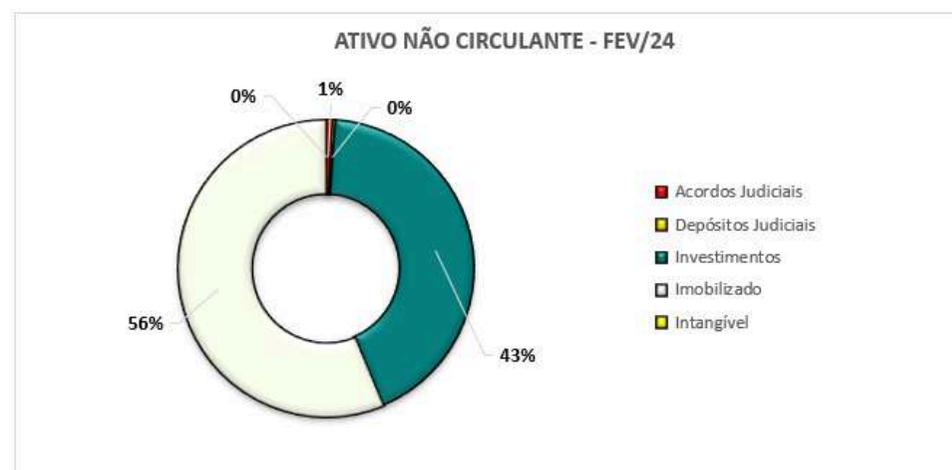
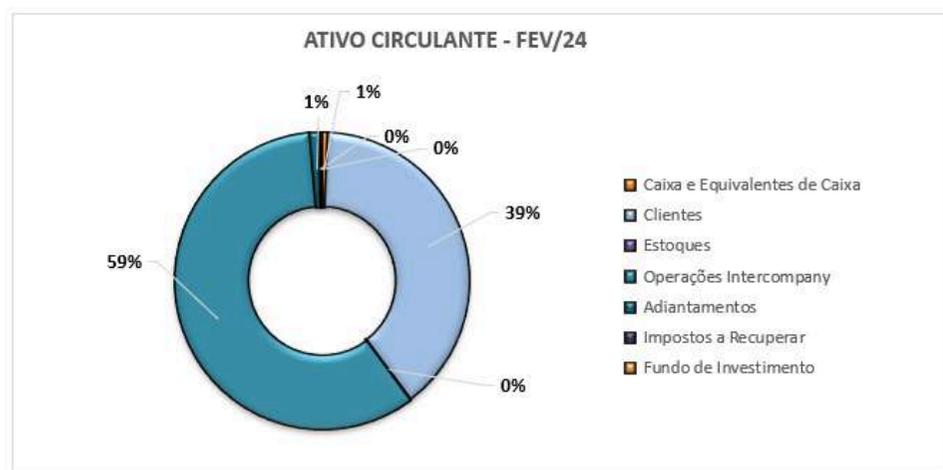
## SITUAÇÃO PATRIMONIAL LÍQUIDA DO GRUPO LIGAS GERAIS

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 29 de fevereiro de 2024, no total de R\$ 261,5 milhões:



## ATIVOS DO GRUPO LIGAS GERAIS

Em fevereiro/2024, o Ativo do Grupo Ligas Gerais perfaz a quantia de R\$ 65,4 milhões e possui como principal componente o Ativo Circulante que representa 55% do Ativo Total em R\$ 35,9 milhões, sendo composto principalmente por Operações Intercompany no valor líquido de R\$ 21,1 milhões (59%) e Clientes em R\$ 14 milhões (39%). Por sua vez, o Ativo Não Circulante perfaz o montante de R\$ 29,5 milhões e representa 45% do Ativo Total, tendo como principais componentes o Imobilizado no valor de R\$ 16,6 milhões (56%) e Investimentos no valor de R\$ 12,5 milhões (43%):

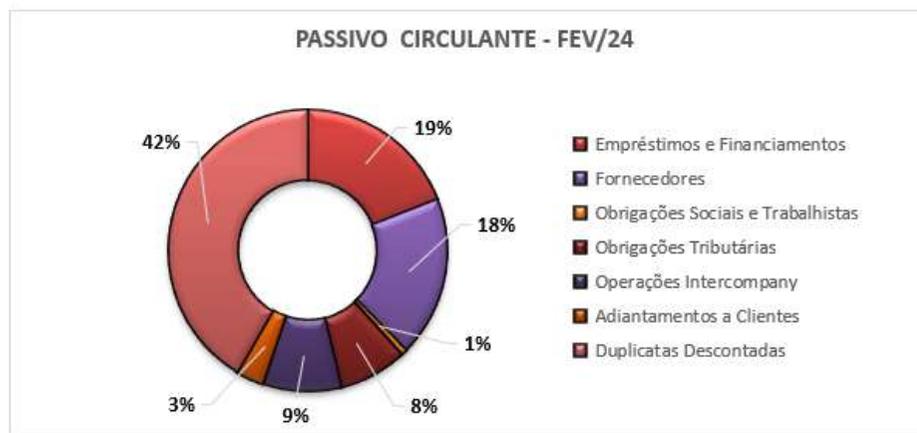


\*O percentual é referente ao total do ativo circulante e não circulante, respectivamente.

## ENDIVIDAMENTO/PASSIVO DO GRUPO LIGAS GERAIS

Em fevereiro/2024, o endividamento total do Grupo Ligas Gerais perfaz a quantia de R\$ 327 milhões, principalmente com Créditos Recuperação Judicial em R\$ 207,3 milhões (63%) e Empréstimos e Financiamentos em R\$ 37,9 milhões (12%).

A estrutura do endividamento possui como principal componente o Passivo Não Circulante (endividamento de longo prazo) em R\$ 291,2 milhões e representa 89% do endividamento total, tendo como principais componentes o saldo de Créditos Recuperação Judicial no total de R\$ 207,3 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\$ 35,8 milhões e representa 11% do total do endividamento, sendo composto principalmente por Duplicatas Descontadas em R\$ 14,9 milhões (42%) e Empréstimos e Financiamentos em R\$ 6,8 milhões (19%):



\*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 fevereiro de 2024:

| DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO                          | RESULTADO MENSAL   |             |                    |               |              | RESULTADO ACUMULADO |                    |
|--|--------------------|-------------|--------------------|---------------|--------------|---------------------|--------------------|
|  | fev-24             | V%          | jan-24             | H%            | V%           | fev-24              | jan-24             |
| <b>01. Receita Bruta</b>                           | <b>6.592.364</b>   | <b>120%</b> | <b>7.595.861</b>   | <b>-13%</b>   | <b>116%</b>  | <b>14.188.225</b>   | <b>7.595.861</b>   |
| 01.1. Receita de Venda                             | 6.585.295          | 120%        | 7.595.861          | -13%          | 116%         | 14.181.156          | 7.595.861          |
| 01.2. Receita com Serviços                         | 7.069              | 0%          | -                  | 100%          | 0%           | 7.069               | -                  |
| 02. Dedução da Receita Bruta                       | (1.092.092)        | -20%        | (1.071.204)        | 2%            | -16%         | (2.163.296)         | (1.071.204)        |
| <b>03. Receita Operacional Líquida</b>             | <b>5.500.271</b>   | <b>100%</b> | <b>6.524.657</b>   | <b>-16%</b>   | <b>100%</b>  | <b>12.024.929</b>   | <b>6.524.657</b>   |
| <b>04. Custos Operacionais</b>                     | <b>(4.402.131)</b> | <b>-80%</b> | <b>(6.596.280)</b> | <b>-33%</b>   | <b>-101%</b> | <b>(10.998.411)</b> | <b>(6.596.280)</b> |
| 04.1. Custos dos Produtos / Mercadorias Vendidas   | (3.392.295)        | -62%        | (5.296.384)        | -36%          | -81%         | (8.688.679)         | (5.296.384)        |
| 04.2. Custos Gerais                                | (381.051)          | -7%         | (873.846)          | -56%          | -13%         | (1.254.897)         | (873.846)          |
| 04.3. Custos Mão de Obra                           | (628.784)          | -11%        | (426.051)          | 48%           | -7%          | (1.054.835)         | (426.051)          |
| <b>05. Lucro (Prejuízo) Bruto</b>                  | <b>1.098.141</b>   | <b>20%</b>  | <b>(71.623)</b>    | <b>-1633%</b> | <b>-1%</b>   | <b>1.026.518</b>    | <b>(71.623)</b>    |
| <b>06. Despesas Operacionais</b>                   | <b>(552.809)</b>   | <b>-10%</b> | <b>(687.044)</b>   | <b>-20%</b>   | <b>-11%</b>  | <b>(1.241.475)</b>  | <b>(687.044)</b>   |
| 06.1. Trabalhistas                                 | (453.622)          | -8%         | (634.561)          | -29%          | -10%         | (1.088.183)         | (634.561)          |
| 06.2. Gerais e Administrativas                     | (94.975)           | -2%         | (36.595)           | 160%          | -1%          | (133.191)           | (36.595)           |
| 06.3. Tributárias                                  | (4.212)            | 0%          | (15.888)           | -73%          | 0%           | (20.100)            | (15.888)           |
| <b>07. Outras Receitas (Despesas) Operacionais</b> | <b>(69.400)</b>    | <b>-1%</b>  | <b>(69.400)</b>    | <b>0%</b>     | <b>-1%</b>   | <b>(138.799)</b>    | <b>(69.400)</b>    |
| 07.1. Outras Receitas                              | -                  | 0%          | -                  | 0%            | 0%           | -                   | -                  |
| 07.2. Outras Despesas                              | (69.400)           | -1%         | (69.400)           | 0%            | -1%          | (138.799)           | (69.400)           |
| <b>08. Resultado Operacional</b>                   | <b>475.932</b>     | <b>9%</b>   | <b>(828.067)</b>   | <b>-157%</b>  | <b>-13%</b>  | <b>(353.756)</b>    | <b>(828.067)</b>   |
| 09. Depreciação / Amortização                      | 69.440             | 1%          | 69.440             | 0%            | 1%           | 138.880             | 69.440             |
| <b>10. EBITDA</b>                                  | <b>549.584</b>     | <b>10%</b>  | <b>(742.738)</b>   | <b>-174%</b>  | <b>-11%</b>  | <b>(194.776)</b>    | <b>(742.738)</b>   |
| <b>11. Receitas (Despesas) Financeiras</b>         | <b>(96.218)</b>    | <b>-2%</b>  | <b>(15.374)</b>    | <b>526%</b>   | <b>0%</b>    | <b>(123.156)</b>    | <b>(15.374)</b>    |
| 11.1. Receitas Financeiras                         | -                  | 0%          | 920                | 0%            | 0%           | 920                 | 920                |
| 11.2. Despesas Financeiras                         | (96.218)           | -2%         | (16.294)           | 490%          | 0%           | (124.076)           | (16.294)           |
| <b>12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL</b>   | <b>379.714</b>     | <b>7%</b>   | <b>(843.441)</b>   | <b>-145%</b>  | <b>-13%</b>  | <b>(476.912)</b>    | <b>(843.441)</b>   |
| 13. Provisão para IRPJ e CSLL                      | -                  | 0%          | -                  | 0%            | 0%           | -                   | -                  |
| <b>14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período</b>     | <b>379.714</b>     | <b>7%</b>   | <b>(843.441)</b>   | <b>-145%</b>  | <b>-13%</b>  | <b>(476.912)</b>    | <b>(843.441)</b>   |

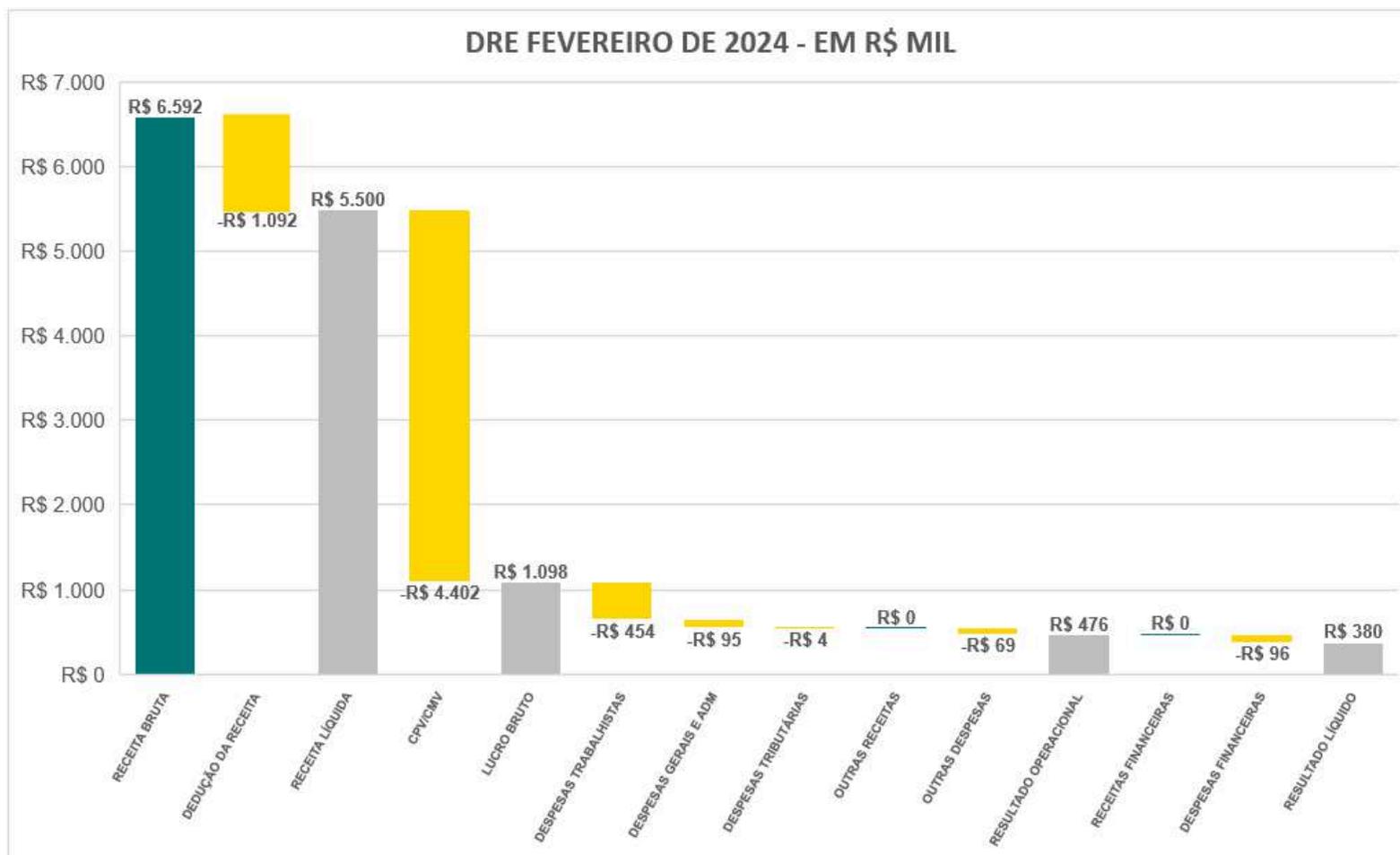
## ANÁLISE DO RESULTADO CONSOLIDADO

A Receita Bruta do Grupo Ligas Gerais é composta principalmente pelas receitas de vendas, totalizando no mês de fevereiro/2024 o montante de R\$ 6,5 milhões. A receita líquida perfaz o montante de R\$ 5,5 milhões. No acumulado de janeiro a fevereiro de 2024, a receita bruta é de R\$ 14,1 milhões e a receita líquida de R\$ 12 milhões.

Os custos operacionais, composto por custos dos produtos e mercadorias vendidas, custos gerais e custos de mão de obra, foram de R\$ 4,4 milhões e representam 80% da receita líquida, resultando na margem bruta positiva de R\$ 1 milhão. No acumulado de janeiro a fevereiro de 2024, os custos totalizaram R\$ 10,9 milhões. Após, as despesas operacionais no mês em análise foram de R\$ 553 mil, sendo R\$ 454 mil relativos a despesas trabalhistas, R\$ 95 mil referente às despesas gerais e administrativas e R\$ 4 mil com despesas tributárias. No acumulado do período, as despesas operacionais totalizaram R\$ 1,2 milhões.

O resultado financeiro líquido apurado no mês ficou negativo em R\$ 96 mil, sendo R\$ 96 mil com despesas financeiras. No acumulado, perfaz o montante negativo de R\$ 123 mil.

No mês de fevereiro/2024, o Grupo Ligas Gerais apresentou lucro líquido de R\$ 380 mil. No período acumulado de janeiro a fevereiro de 2024, o prejuízo apurado é de R\$ 477 mil. A evolução gráfica da demonstração do resultado consolidada para o mês de fevereiro/2024 está assim evidenciada:



# INDICADORES FINANCEIROS E ECONÔMICOS

## ÍNDICES DE LIQUIDEZ

|                     | INDICADORES FINANCEIROS | FÓRMULA                                     | fev-24 | jan-24 |
|---------------------|-------------------------|---|--------|--------|
| Índices de Liquidez | Liquidez Geral          | Ativo circulante + Realizável a Longo Prazo | 0,11   | 0,11   |
|                     |                         | Passivo Circulante + Passivo Não circulante |        |        |
|                     | Liquidez Corrente       | Ativo Circulante                            | 1,00   | 0,97   |
|                     |                         | Passivo Circulante                          |        |        |
|                     | Liquidez Imediata       | Ativo Disponível                            | 0,01   | 0,00   |
|                     |                         | 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



| <b>INDICADORES FINANCEIROS</b> |                                   | <b>FÓRMULA</b>                              | <b>fev-24</b> | <b>jan-24</b> |
|--------------------------------|-----------------------------------|---|---------------|---------------|
| <b>Estrutura de Capital</b>    | Participação de Capital Terceiros | Passivo circulante + Passivo Não Circulante | 5,00          | 5,03          |
|                                |                                   | Ativo Total                                 |               |               |
|                                | Garantia de Capital de Terceiros  | Patrimônio Líquido                          | -0,80         | -0,80         |
|                                |                                   | Passivo circulante + Passivo Não Circulante |               |               |
|                                | Endividamento de Curto Prazo      | Passivo circulante                          | 0,11          | 0,11          |
|                                |                                   | 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 **fevereiro de 2024**.



| <i>INDICADORES FINANCEIROS</i> |                    | <i>FÓRMULA</i>        | fev-24 | jan-24 |
|--------------------------------|--------------------|-----------------------|--------|--------|
| <b>Lucratividade</b>           | Margem Bruta       | Lucro Bruto           | 20%    | -1%    |
|                                |                    | Receita Líquida       |        |        |
|                                | Margem Operacional | Resultado Operacional | 9%     | -13%   |
|                                |                    | Receita Líquida       |        |        |
|                                | Margem Líquida     | Lucro Líquido         | 7%     | -13%   |
|                                |                    | 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 fevereiro/2024, a Recuperanda apresentou margem bruta positiva.

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 fevereiro/2024, a Recuperanda apresentou margem operacional positiva.

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 fevereiro/2024, a Recuperanda apresentou margem líquida positiva.

## **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.

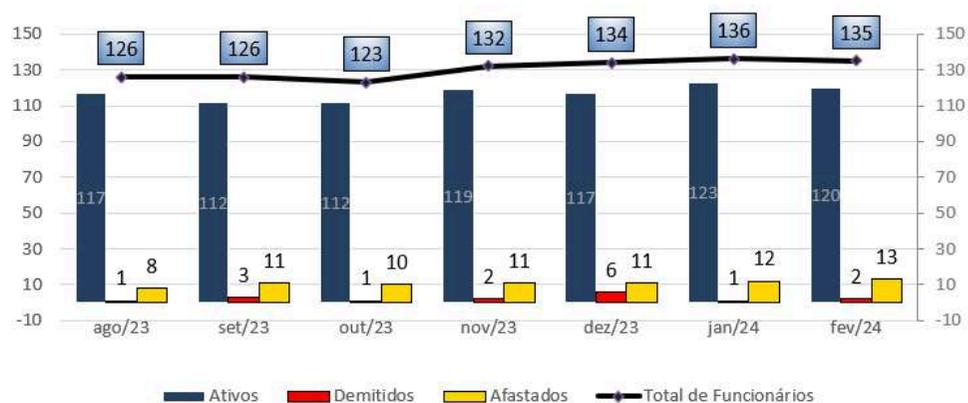
Para o período de fevereiro/2024, o indicador para o Grupo Ligas Gerais foi positivo em R\$ 550 mil, gerando elevação do caixa nas suas atividades operacionais. Considerando o período acumulado de fevereiro de 2024, verifica-se que esse indicador permanece negativo em R\$ 195 mil.

# QUADRO DE FUNCIONÁRIOS

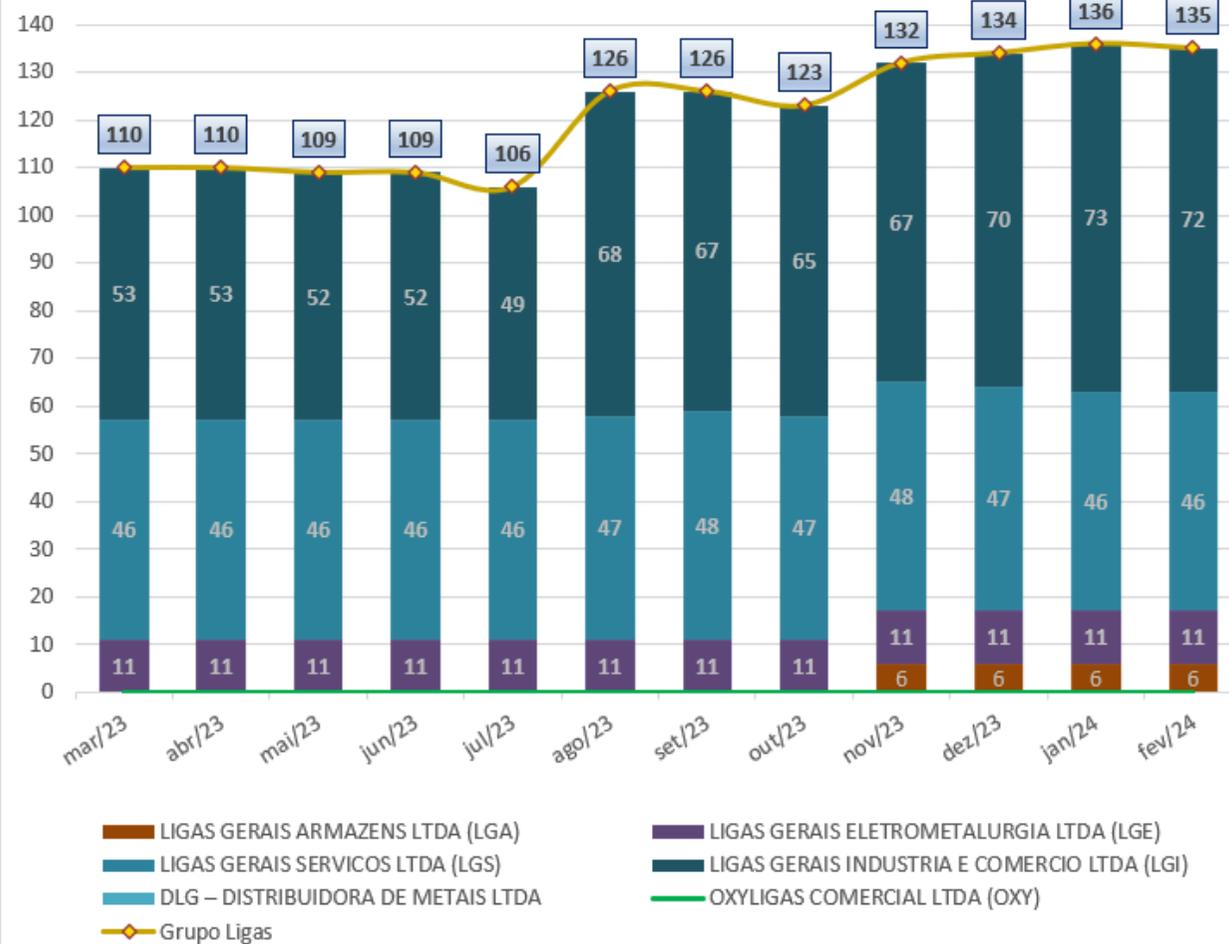
O grupo Ligas Gerais apresentou variação no seu quadro de pessoal, finalizando o mês de fevereiro/2024 com 135 funcionários, enquanto que no mês de janeiro/24, a Recuperanda possuía 136 funcionários.

| FUNCIONÁRIOS                                 | mar/23     | abr/23     | mai/23     | jun/23     | jul/23     | ago/23     | set/23     | out/23     | nov/23     | dez/23     | jan/24     | fev/24     |
|--|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| LIGAS GERAIS ARMAZENS LTDA (LGA)             | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 6          | 6          | 6          | 6          |
| LIGAS GERAIS ELETROMETALURGIA LTDA (LGE)     | 11         | 11         | 11         | 11         | 11         | 11         | 11         | 11         | 11         | 11         | 11         | 11         |
| LIGAS GERAIS SERVICOS LTDA (LGS)             | 46         | 46         | 46         | 46         | 46         | 47         | 48         | 47         | 48         | 47         | 46         | 46         |
| LIGAS GERAIS INDUSTRIA E COMERCIO LTDA (LGI) | 53         | 53         | 52         | 52         | 49         | 68         | 67         | 65         | 67         | 70         | 73         | 72         |
| 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>Grupo Ligas</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> | <b>136</b> | <b>135</b> |

Evolução quadro de colaboradores Ago/23 a Fev/24



## Quadro de Colaboradores



# LIGAS GERAIS ELETROMETALURGIA LTDA

Esta auxiliar, elaborou o balanço patrimonial individualizado da Ligas Gerais Eletrometalurgia (LGE) em 29/02/2024 em conformidade com os saldos apresentados no balancete de verificação fornecido pela Recuperanda de forma comparativa ao mês anterior. *(não auditado)*:

| ATIVO - EM R\$                |                   |             |                   |             |             | MODIFICADO        |           | PASSIVO - EM R\$              |                     |              |                     |              |             | MODIFICADO          |             |
|-------------------------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|-------------|-------------------|-----------|-------------------------------|---------------------|--------------|---------------------|--------------|-------------|---------------------|-------------|
| GRUPO PATRIMONIAL             | fev-24            | V%          | jan-24            | V%          | H%          | jan-24            | H%        | GRUPO PATRIMONIAL             | fev-24              | V%           | jan-24              | V%           | H%          | jan-24              | H%          |
| <b>Circulante</b>             | <b>98.494</b>     | <b>1%</b>   | <b>474.416</b>    | <b>3%</b>   | <b>-79%</b> | <b>90.071</b>     | <b>9%</b> | <b>Circulante</b>             | <b>23.381</b>       | <b>0%</b>    | <b>45.226</b>       | <b>0%</b>    | <b>-48%</b> | <b>27.915</b>       | <b>-16%</b> |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 377               | 0%          | 71                | 0%          | 433%        | 71                | 433%      | Fornecedores                  | -                   | 0%           | -                   | 0%           | 0%          | -                   | 0%          |
| Adiantamentos a Funcionários  | 8.117             | 0%          | -                 | 0%          | 100%        | -                 | 100%      | Obrigações Trabalhistas       | 23.381              | 0%           | 45.226              | 0%           | -48%        | 27.915              | -16%        |
| Operações Intercompany        | -                 | 0%          | 384.345           | 2%          | -100%       | -                 | 0%        | <b>Não Circulante</b>         | <b>56.496.176</b>   | <b>374%</b>  | <b>56.374.400</b>   | <b>361%</b>  | <b>0%</b>   | <b>56.457.294</b>   | <b>0%</b>   |
| Fundo de Investimento         | 90.000            | 1%          | 90.000            | 1%          | 0%          | 90.000            | 0%        | Empréstimos e Financiamentos  | 19.356.576          | 128%         | 19.356.576          | 124%         | 0%          | 19.356.576          | 0%          |
| <b>Não Circulante</b>         | <b>15.022.918</b> | <b>99%</b>  | <b>15.145.107</b> | <b>97%</b>  | <b>-1%</b>  | <b>15.022.918</b> | <b>0%</b> | Parcelamentos Tributários     | 1.737.159           | 11%          | 1.766.424           | 11%          | -2%         | 1.766.424           | -2%         |
| Depósitos Judiciais           | 5.247             | 0%          | 5.247             | 0%          | 0%          | 5.247             | 0%        | Operações Intercompany        | 8.309.049           | 55%          | 8.308.583           | 53%          | 0%          | 8.240.903           | 1%          |
| Investimentos                 | 2.262.663         | 15%         | 2.262.663         | 14%         | 0%          | 2.262.663         | 0%        | Créditos Recuperação Judicial | 11.634.399          | 77%          | 11.483.824          | 74%          | 1%          | 11.634.399          | 0%          |
| Imobilizado                   | 12.748.849        | 84%         | 12.871.038        | 82%         | -1%         | 12.748.849        | 0%        | Outros Credores               | 15.458.993          | 102%         | 15.458.993          | 99%          | 0%          | 15.458.993          | 0%          |
| Intangível                    | 6.159             | 0%          | 6.159             | 0%          | 0%          | 6.159             | 0%        | <b>Patrimônio Líquido</b>     | <b>(41.398.144)</b> | <b>-274%</b> | <b>(40.800.103)</b> | <b>-261%</b> | <b>1%</b>   | <b>(41.372.221)</b> | <b>0%</b>   |
| <b>TOTAL DO ATIVO</b>         | <b>15.121.413</b> | <b>100%</b> | <b>15.619.523</b> | <b>100%</b> | <b>-3%</b>  | <b>15.112.989</b> | <b>0%</b> | Capital Social                | 5.000.000           | 33%          | 5.000.000           | 32%          | 0%          | 5.000.000           | 0%          |
|                               |                   |             |                   |             |             |                   |           | Reservas de Capital           | 23.920.451          | 158%         | 23.920.451          | 153%         | 0%          | 23.920.451          | 0%          |
|                               |                   |             |                   |             |             |                   |           | Resultados Acumulados         | (70.194.650)        | -464%        | (69.679.466)        | -446%        | 1%          | (70.246.773)        | 0%          |
|                               |                   |             |                   |             |             |                   |           | Resultado do Exercício        | (123.945)           | -1%          | (41.088)            | 0%           | 202%        | (45.898)            | 170%        |
|                               |                   |             |                   |             |             |                   |           | <b>TOTAL DO PASSIVO</b>       | <b>15.121.413</b>   | <b>100%</b>  | <b>15.619.523</b>   | <b>100%</b>  | <b>-3%</b>  | <b>15.112.989</b>   | <b>0%</b>   |

Conforme balancete analisado de 02-2024, constatou-se que a Recuperanda promoveu alterações nos saldos dos grupos destacadas em vermelho para o período de 01-2024, ocasionando variações em comparação com os saldos apresentados no balanço do RMA do mês de janeiro/2024.

Desse modo, solicita-se a Recuperanda as justificativas que levaram às alterações nas contas destacadas acima, impactando no resultado acumulado dentro do patrimônio líquido em R\$ 567 mil e no resultado do exercício em R\$ 5 mil, totalizando R\$ 572 mil.

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**

- **Adiantamentos a Funcionários:** No mês de fevereiro/2024, esse grupo no curto apresentou variação no saldo do período em análise em comparação com o período anterior, devido aos reconhecimentos contábeis referentes aos adiantamentos de salários no montante de R\$ 8 mil.
- **Operações Intercompany:** Registra créditos a receber decorrentes de transações entre as Recuperandas (LGE x DLG). No mês em análise não houve saldo neste grupo. Verificou-se que o saldo do período anterior foi alterado pela Recuperanda, modificando assim a variação do período em análise com o mês anterior. Dessa forma, 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 15% 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 84% em relação ao ativo total, sendo composto principalmente pelo saldo no grupo patrimonial de Usina e Construções de Apoio em R\$ 34,8 milhões. Não houve variação no período, decorrente da ausência de registro de contabilização das depreciações. Verificou-se que o saldo de 01/2024 foi alterado pela Recuperanda, modificando assim a variação do período em análise com o mês anterior.

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 29/02/2024 - LGE |                      |                         |             |           |                     |                            |                  |                     |
|--|----------------------|-------------------------|-------------|-----------|---------------------|----------------------------|------------------|---------------------|
|  | Usinas e Construções | Máquinas e Equipamentos | Instalações | Veículos  | Móveis e Utensílios | Computadores e Periféricos | Moldes e Madeira | TOTAL               |
| <b>Balancete</b>                           |                      |                         |             |           |                     |                            |                  |                     |
| <b>31/01/2024</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                            | (22.115.971)         | (4.554.060)             | (1.041.376) | (108.999) | (146.775)           | (88.414)                   | (3.100)          | <b>(28.058.694)</b> |
| <b>Valor residual</b>                      | <b>12.748.849</b>    | <b>-</b>                | <b>0</b>    | <b>-</b>  | <b>-</b>            | <b>-</b>                   | <b>-</b>         | <b>12.748.849</b>   |
| <b>Balancete</b>                           |                      |                         |             |           |                     |                            |                  |                     |
| <b>29/02/2024</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                            | (22.115.971)         | (4.554.060)             | (1.041.376) | (108.999) | (146.775)           | (88.414)                   | (3.100)          | <b>(28.058.694)</b> |
| <b>Valor residual</b>                      | <b>12.748.849</b>    | <b>-</b>                | <b>0</b>    | <b>-</b>  | <b>-</b>            | <b>-</b>                   | <b>-</b>         | <b>12.748.849</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

- **Obrigações Trabalhistas:** São compostos pelos saldos de salários a pagar relativos à folha de pagamento de fevereiro/2024 a serem pagos no mês subsequente. Os encargos sociais representam, principalmente, dívidas junto ao FGTS e Previdência Social (INSS). Houve redução de 16% no saldo em comparação com o mês anterior, devido principalmente às baixas contábeis referente a salários e ordenados.

- **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 fevereiro/2024, 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 LGI e LGS) no montante de R\$ 8,3 milhões. Houve variação de 1% no saldo do período em comparação com o período anterior.
- **Créditos Recuperação Judicial:** Perfazem a quantia de R\$ 11,6 milhões, representando 21% do total do endividamento. Esse grupo não apresentou variação no período em análise. Verificou-se que o saldo de 01/2024 foi alterado pela Recuperanda, modificando assim a variação do período em análise com o mês anterior.
- **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 29/02/2024 registra saldo negativo e apresenta Passivo a Descoberto de R\$ 41,3 milhões, e foi impactado pelo prejuízo líquido do período de R\$ 78 mil e por ajustes de exercícios anteriores no total de R\$ 52 mil. No resultado acumulado de janeiro a fevereiro de 2024, o prejuízo incorporado no patrimônio líquido é de R\$ 124 mil.

Em relação ao registro contábil de ajustes de exercícios anteriores, constatou-se que refere-se a ajuste de saldos na conta Ligas Gerais Indústria e Comércio no total de R\$ 52 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 **fevereiro/2024**, 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 |          | MODIFICADO |
|--|------------------|-------|----------|-------|-------|---------------------|----------|------------|
|  | fev-24           | V%    | jan-24   | H%    | V%    | fev-24              | jan-24   | jan-24     |
| <b>01. Receita Bruta</b>                           | -                | 0%    | -        | 0%    | 0%    | -                   | -        | -          |
| 01.1. Receita de Serviços                          | -                | 0%    | -        | 0%    | 0%    | -                   | -        | -          |
| 02. Dedução da Receita Bruta                       | -                | 0%    | -        | 0%    | 0%    | -                   | -        | -          |
| <b>03. Receita Operacional Líquida</b>             | -                | 100%  | -        | 0%    | 100%  | -                   | -        | -          |
| <b>04. Custos Operacionais</b>                     | -                | 0%    | -        | 0%    | 0%    | -                   | -        | -          |
| 04.1. Custos dos Serviços Prestados                | -                | 0%    | -        | 0%    | 0%    | -                   | -        | -          |
| <b>05. Lucro (Prejuízo) Bruto</b>                  | -                | 0%    | -        | 0%    | 0%    | -                   | -        | -          |
| <b>06. Despesas Operacionais</b>                   | (35.529)         | -100% | (37.733) | -6%   | -100% | (73.262)            | (37.733) | (37.733)   |
| 06.1. Trabalhistas                                 | (26.495)         | -100% | (35.915) | -26%  | -100% | (62.410)            | (35.915) | (35.915)   |
| 06.2. Gerais e Administrativas                     | (9.034)          | -100% | (1.027)  | 780%  | -100% | (10.061)            | (1.027)  | (1.027)    |
| 06.3. Tributárias                                  | -                | 0%    | (791)    | -100% | 0%    | (791)               | (791)    | (791)      |
| <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>                   | (35.529)         | -100% | (37.733) | -6%   | -100% | (73.262)            | (37.733) | (37.733)   |
| 09. Depreciação / Amortização                      | -                | 0%    | -        | 0%    | -100% | -                   | -        | -          |
| <b>10. EBITDA</b>                                  | (35.529)         | -100% | (37.733) | -6%   | -100% | (73.262)            | (37.733) | (37.733)   |
| <b>11. Receitas (Despesas) Financeiras</b>         | (42.518)         | -100% | (3.355)  | 1167% | -100% | (50.683)            | (3.355)  | (8.165)    |
| 11.1. Receitas Financeiras                         | -                | 0%    | -        | 0%    | 0%    | -                   | -        | -          |
| 11.2. Despesas Financeiras                         | (42.518)         | -100% | (3.355)  | 1167% | -100% | (50.683)            | (3.355)  | (8.165)    |
| <b>12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL</b>   | (78.047)         | -100% | (41.088) | 90%   | -100% | (123.945)           | (41.088) | (45.898)   |
| 13. Provisão para IRPJ e CSLL                      | -                | 0%    | -        | 0%    | 0%    | -                   | -        | -          |
| <b>14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período</b>     | (78.047)         | -100% | (41.088) | 90%   | -100% | (123.945)           | (41.088) | (45.898)   |

Ao analisar o resultado do exercício observa-se que em 29/02/2024 foi apurado prejuízo líquido mensal no valor de R\$ 78 mil, enquanto no mês anterior foi apurado prejuízo líquido de R\$ 41 mil. Verifica-se ausência de receitas operacionais para o período de fevereiro/24. Já no acumulado de janeiro a fevereiro de 2024 foi apurado prejuízo líquido de R\$ 124 mil.

Após conferência do saldo anterior apresentado no balancete de fevereiro/24, constatou-se que a Recuperanda realizou modificação no saldo destacado em vermelho referente ao resultado acumulado de janeiro/2024 (R\$ 46 mil), ocasionando diferença de R\$ 5 mil a maior no resultado em relação ao resultado apresentado no RMA de janeiro/2024 (R\$ 41 mil).

### **Despesas Operacionais**

São compostos pelas despesas trabalhistas, gerais e administrativas, no montante de R\$ 36 mil. No mês de fevereiro/2024 houve redução de 6% no período em análise comparado com o período anterior. A principal variação ocorreu nos grupo despesas trabalhistas, apresentando redução de 26%, totalizando R\$ 26 mil. No acumulado de janeiro a fevereiro de 2024 as despesas operacionais totalizaram R\$ 73 mil.

### **Receitas (Despesas) Financeiras**

O resultado financeiro da Recuperanda ficou negativo em R\$ 43 mil. Esse desencaixe financeiro no mês está relacionado principalmente com despesas com juros de mora na quantia de R\$ 33 mil. Houve variação 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 INDÚSTRIA E COMÉRCIO LIMITADA

Esta auxiliar, elaborou o balanço patrimonial individualizado da Ligas Gerais Indústria e Comércio (LGI) em 29/02/2024 em conformidade com os saldos apresentados no balancete de verificação fornecido pela Recuperanda de forma comparativa ao mês anterior. *(não auditado)*:

| ATIVO - EM R\$                |                   |             |                   |             |            | MODIFICADO        |              | PASSIVO - EM R\$              |                      |              |                      |              |            | MODIFICADO           |            |
|-------------------------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------|------------|-------------------|--------------|-------------------------------|----------------------|--------------|----------------------|--------------|------------|----------------------|------------|
| GRUPO PATRIMONIAL             | fev-24            | V%          | jan-24            | V%          | H%         | jan-24            | H%           | GRUPO PATRIMONIAL             | fev-24               | V%           | jan-24               | V%           | H%         | jan-24               | H%         |
| <b>Circulante</b>             | <b>34.809.347</b> | <b>71%</b>  | <b>31.480.216</b> | <b>68%</b>  | <b>11%</b> | <b>31.575.860</b> | <b>10%</b>   | <b>Circulante</b>             | <b>24.620.622</b>    | <b>50%</b>   | <b>21.801.546</b>    | <b>47%</b>   | <b>13%</b> | <b>21.924.498</b>    | <b>12%</b> |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 165.213           | 0%          | 81.075            | 0%          | 104%       | 81.075            | 104%         | Empréstimos e Financiamentos  | 357.415              | 1%           | 357.415              | 1%           | 0%         | 357.415              | 0%         |
| Clientes                      | 13.984.524        | 28%         | 11.106.538        | 24%         | 26%        | 10.999.209        | 27%          | Fornecedores                  | 6.412.258            | 13%          | 5.428.263            | 12%          | 18%        | 6.034.320            | 6%         |
| Operações Intercompany        | 20.441.113        | 41%         | 20.261.150        | 44%         | 1%         | 20.261.150        | 1%           | Obrigações Trabalhistas       | 95.728               | 0%           | 136.344              | 0%           | -30%       | 134.183              | -29%       |
| Adiantamentos                 | 218.498           | 0%          | 14.052            | 0%          | 1455%      | 217.024           | 1%           | Obrigações Tributárias        | 2.848.675            | 6%           | 2.500.846            | 5%           | 14%        | 2.501.169            | 14%        |
| Impostos a Recuperar          | -                 | 0%          | 17.402            | 0%          | -100%      | 17.402            | -100%        | Adiantamento de Clientes      | -                    | 0%           | 12.995.705           | 28%          | -100%      | -                    | 0%         |
|                               |                   |             |                   |             |            |                   |              | Duplicatas Descontadas        | 14.906.545           | 30%          | 382.973              | 1%           | 3792%      | 12.897.411           | 16%        |
| <b>Não Circulante</b>         | <b>14.480.994</b> | <b>29%</b>  | <b>14.546.404</b> | <b>32%</b>  | <b>0%</b>  | <b>14.546.404</b> | <b>-100%</b> | <b>Não Circulante</b>         | <b>229.251.346</b>   | <b>465%</b>  | <b>229.354.766</b>   | <b>498%</b>  | <b>0%</b>  | <b>229.368.065</b>   | <b>0%</b>  |
| Acordos Judiciais             | 216.754           | 0%          | 216.754           | 0%          | 0%         | 216.754           | 0%           | Empréstimos e Financiamentos  | 11.770.471           | 24%          | 11.770.471           | 26%          | 0%         | 11.770.471           | 0%         |
| Depósitos Judiciais           | 108.816           | 0%          | 108.816           | 0%          | 0%         | 108.816           | 0%           | Parcelamentos Tributários     | 6.107.021            | 12%          | 6.210.440            | 13%          | -2%        | 6.223.740            | -2%        |
| Investimentos                 | 10.301.999        | 21%         | 10.301.999        | 22%         | 0%         | 10.301.999        | 0%           | Operações Intercompany        | 15.643.386           | 32%          | 15.643.386           | 34%          | 0%         | 15.643.386           | 0%         |
| Imobilizado                   | 3.853.425         | 8%          | 3.918.835         | 9%          | -2%        | 3.918.835         | -2%          | Créditos Recuperação Judicial | 195.730.468          | 397%         | 195.730.468          | 425%         | 0%         | 195.730.468          | 0%         |
|                               |                   |             |                   |             |            |                   |              | <b>Patrimônio Líquido</b>     | <b>(204.581.626)</b> | <b>-415%</b> | <b>(205.129.692)</b> | <b>-446%</b> | <b>0%</b>  | <b>(205.170.299)</b> | <b>0%</b>  |
|                               |                   |             |                   |             |            |                   |              | Capital Social                | 1.300.000            | 3%           | 1.300.000            | 3%           | 0%         | 1.300.000            | 0%         |
|                               |                   |             |                   |             |            |                   |              | Reservas de Capital           | 10.361.054           | 21%          | 10.361.054           | 23%          | 0%         | 10.361.054           | 0%         |
|                               |                   |             |                   |             |            |                   |              | Resultados Acumulados         | (216.439.549)        | -439%        | (216.398.942)        | -470%        | 0%         | (216.439.549)        | 0%         |
|                               |                   |             |                   |             |            |                   |              | Resultado do Exercício        | 196.869              | 0%           | (391.803)            | -1%          | -150%      | (391.803)            | -150%      |
| <b>TOTAL DO ATIVO</b>         | <b>49.290.342</b> | <b>100%</b> | <b>46.026.620</b> | <b>100%</b> | <b>7%</b>  | <b>46.122.264</b> | <b>7%</b>    | <b>TOTAL DO PASSIVO</b>       | <b>49.290.342</b>    | <b>100%</b>  | <b>46.026.620</b>    | <b>100%</b>  | <b>7%</b>  | <b>46.122.264</b>    | <b>7%</b>  |

Conforme balancete analisado de 02-2024, constatou-se que a Recuperanda promoveu alterações nos saldos dos grupos destacadas em vermelho para o período de 01-2024, ocasionando variações em comparação com os saldos apresentados no balanço do RMA do mês de janeiro/2024. Desse modo, solicita-se a Recuperanda as justificativas que levaram às alterações nas contas destacadas acima, impactando no resultado acumulado dentro do patrimônio líquido em R\$ 41 mil.

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 fevereiro/2024, a Recuperanda apresentou variação em relação ao mês anterior, finalizando o mês com saldo de R\$ 165 mil.

- **Clientes:** O saldo de Clientes, em fevereiro/2024, é de R\$ 13,9 milhões, apresentando elevação de 27% no saldo em comparação com o mês anterior, que por sua vez é de R\$ 10,9 milhões. Verificou-se que o saldo de 01/2024 foi alterado pela Recuperanda, modificando assim a variação do período em análise com o mês anterior.

Composto principalmente por Tupy S/A no montante de R\$ 7,8 milhões e Gerdau S/A- RS em R\$ 1,5 milhões. A Recuperanda não apresentou o relatório de contas a receber de clientes do mês de fevereiro/24 para conferência da posição apresentada no total de R\$ 13,9 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 41% do total do ativo no montante de R\$ 20,4 milhões. Houve variação positiva de 1% 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\$ 218 mil. Houve variação de 1% do saldo do período em análise comparado ao período anterior. Verificou-se que o saldo de 01/2024 foi alterado pela Recuperanda, modificando assim a variação do período em análise com o mês anterior.

- **Impostos a Recuperar:** São constituídos por créditos de impostos a serem compensados. Houve variação no período em análise devido principalmente às compensações dos saldos com IPI e COFINS a Recuperar.



- **Investimento:** Perfazem a quantia de R\$ 10,3 milhões, sendo composto por Terrenos no total de R\$ 6,3 milhões e participação societária na empresa Ligas Gerais Eletrometalurgia Ltda em R\$ 4 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\$ 3,8 milhões. No mês de fevereiro/2024 houve aquisições no período no montante de R\$ 4 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\$ 6,4 milhões. Houve variação de 6% no saldo do período em análise em comparação com o período anterior. Verificou-se que o saldo de 01/2024 foi alterado pela Recuperanda, modificando assim a variação do período em análise com o mês anterior.

A Recuperanda não apresentou, para o mês de fevereiro/2024 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 fevereiro/2024 a serem pagos no mês subsequente. Os encargos sociais representam principalmente dívidas junto a Previdência Social (INSS), FGTS e Imposto de Renda (IRRF). Houve redução de 29% no saldo em comparação com o mês anterior, devido principalmente às baixas contábeis referentes aos pagamentos de pró labore de Rachel Singi Siqueira no montante de R\$ 55 mil.

- **Obrigações Tributárias:** Em fevereiro/2024, as obrigações tributárias no curto prazo totalizaram R\$ 2,8 milhões e são compostas principalmente por impostos federais. No período em análise, houve elevação de 14% em relação ao mês anterior, decorrente principalmente do reconhecimento de créditos fiscais com ICMS.
- **Adiantamento de Clientes:** Constatou-se que o saldo de 01/2024 de R\$ 12,9 milhões apresentado no balancete do RMA de 01/2024 foi zerado pela Recuperanda, conforme verificado no balancete apresentado de fevereiro/24 em comparação com o mês de janeiro/24. Solicita-se a Recuperanda esclarecimentos a respeito das alterações realizadas para o período de janeiro/2024.
- **Duplicatas Descontadas:** Esse grupo no curto prazo apresentou variação de 16% no período em análise, totalizando R\$ 14,9 milhões, enquanto no período anterior modificou o montante de R\$ 12,8 milhões. A variação decorre principalmente do registro contábil de Tupy S.A - SC no montante de R\$ 967 mil. Verificou-se que a Recuperanda realizou alteração nos saldos deste grupo no mês de janeiro/2024 que totalizava R\$ 383 mil, enquanto o modificado totaliza R\$ 12,8 milhões. Solicita-se a Recuperanda esclarecimentos a respeito das alterações realizadas para o período de janeiro/2024.
- **Parcelamentos Tributários:** Os parcelamentos tributários registrados no longo prazo totalizam R\$ 6,1 milhões e representam 2% 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 77% do total do endividamento da Recuperanda, totalizando R\$ 195,7 milhões no longo prazo. Não houve variação no saldo do período em análise.

## Análise do Patrimônio Líquido



O Patrimônio Líquido em 29/02/2024 registra saldo negativo e apresenta Passivo a Descoberto de R\$ 204,5 milhões, e foi impactado pelo lucro líquido do período de R\$ 589 mil. No resultado acumulado de janeiro a fevereiro de 2024, o lucro incorporado no patrimônio líquido é de R\$ 197 mil.

## Análise do Resultado do Período

Apresenta-se a Demonstração de Resultado individualizado da Ligas Gerais Indústria e Comércio para o mês de **fevereiro/2024** 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 |                    |
|--|--------------------|-------------|--------------------|---------------|--------------|---------------------|--------------------|
|  | fev-24             | V%          | jan-24             | H%            | V%           | fev-24              | jan-24             |
| <b>01. Receita Bruta</b>                           | <b>6.441.636</b>   | <b>120%</b> | <b>7.497.802</b>   | <b>-14%</b>   | <b>116%</b>  | <b>13.939.439</b>   | <b>7.497.802</b>   |
| 01.1. Receita de Vendas                            | 6.441.636          | 120%        | 7.497.802          | -14%          | 116%         | 13.939.439          | 7.497.802          |
| 02. Dedução da Receita Bruta                       | (1.082.226)        | -20%        | (1.047.288)        | 3%            | -16%         | (2.129.514)         | (1.047.288)        |
| <b>03. Receita Operacional Líquida</b>             | <b>5.359.410</b>   | <b>100%</b> | <b>6.450.514</b>   | <b>-17%</b>   | <b>100%</b>  | <b>11.809.925</b>   | <b>6.450.514</b>   |
| <b>04. Custos Operacionais</b>                     | <b>(4.402.131)</b> | <b>-82%</b> | <b>(6.495.088)</b> | <b>-32%</b>   | <b>-101%</b> | <b>(10.897.219)</b> | <b>(6.495.088)</b> |
| 04.1. Custos dos Produtos Vendidos                 | (3.392.295)        | 313%        | (5.195.192)        | -35%          | -81%         | (8.587.487)         | (5.195.192)        |
| 04.2. Custos Gerais                                | (381.051)          | -7%         | (873.846)          | -56%          | -14%         | (1.254.897)         | (873.846)          |
| 04.3. Custos Mão de Obra                           | (628.784)          | -12%        | (426.051)          | 48%           | -7%          | (1.054.835)         | (426.051)          |
| <b>05. Lucro (Prejuízo) Bruto</b>                  | <b>957.280</b>     | <b>18%</b>  | <b>(44.574)</b>    | <b>-2248%</b> | <b>-1%</b>   | <b>912.706</b>      | <b>(44.574)</b>    |
| <b>06. Despesas Operacionais</b>                   | <b>(247.697)</b>   | <b>-5%</b>  | <b>(270.755)</b>   | <b>-9%</b>    | <b>-4%</b>   | <b>(518.452)</b>    | <b>(270.755)</b>   |
| 06.1. Trabalhistas                                 | (162.410)          | -3%         | (245.795)          | -34%          | -4%          | (408.205)           | (245.795)          |
| 06.2. Gerais e Administrativas                     | (84.143)           | -2%         | (21.288)           | 295%          | 0%           | (105.431)           | (21.288)           |
| 06.3. Tributárias                                  | (1.144)            | 0%          | (3.672)            | -69%          | 0%           | (4.816)             | (3.672)            |
| <b>07. Outras Receitas (Despesas) Operacionais</b> | <b>(69.400)</b>    | <b>-1%</b>  | <b>(69.400)</b>    | <b>0%</b>     | <b>-1%</b>   | <b>(138.799)</b>    | <b>(69.400)</b>    |
| 07.1. Outras Receitas                              | -                  | 0%          | -                  | 0%            | 0%           | -                   | -                  |
| 07.2. Outras Despesas                              | (69.400)           | -1%         | (69.400)           | 0%            | -1%          | (138.799)           | (69.400)           |
| <b>08. Resultado Operacional</b>                   | <b>640.183</b>     | <b>12%</b>  | <b>(384.729)</b>   | <b>-266%</b>  | <b>-6%</b>   | <b>255.454</b>      | <b>(384.729)</b>   |
| 09. Depreciação / Amortização                      | 69.400             | 1%          | 69.400             | 0%            | 1%           | 138.799             | 69.400             |
| <b>10. EBITDA</b>                                  | <b>709.583</b>     | <b>13%</b>  | <b>(315.329)</b>   | <b>-325%</b>  | <b>-5%</b>   | <b>394.254</b>      | <b>(315.329)</b>   |
| <b>11. Receitas (Despesas) Financeiras</b>         | <b>(51.510)</b>    | <b>-1%</b>  | <b>(7.075)</b>     | <b>628%</b>   | <b>0%</b>    | <b>(58.585)</b>     | <b>(7.075)</b>     |
| 11.1. Receitas Financeiras                         | -                  | 0%          | 920                | 0%            | 0%           | 920                 | 920                |
| 11.2. Despesas Financeiras                         | (51.510)           | 1%          | (7.995)            | 544%          | 0%           | (59.505)            | (7.995)            |
| <b>12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL</b>   | <b>588.673</b>     | <b>11%</b>  | <b>(391.803)</b>   | <b>-250%</b>  | <b>-6%</b>   | <b>196.869</b>      | <b>(391.803)</b>   |
| 13. Provisão para IRPJ e CSLL                      | -                  | 0%          | -                  | 0%            | 0%           | -                   | -                  |
| <b>14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período</b>     | <b>588.673</b>     | <b>11%</b>  | <b>(391.803)</b>   | <b>-250%</b>  | <b>-6%</b>   | <b>196.869</b>      | <b>(391.803)</b>   |

Ao analisar o resultado do exercício observa-se que em 29/02/2024 foi apurado lucro líquido mensal no valor de R\$ 589 mil, enquanto no mês anterior o prejuízo líquido foi de R\$ 392 mil. Já no acumulado de janeiro a fevereiro de 2024 foi apurado lucro líquido de R\$ 197 mil.

## 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\$ 6,4 milhões**. Após as deduções da receita com tributos incidentes, a receita líquida é de R\$ 5,3 milhões. No acumulado de janeiro a fevereiro de 2024, a receita bruta é de R\$ 13,9 milhões e a receita líquida de R\$ 11,8 milhões. Houve redução de 14% 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 **82% da receita líquida do mês de fevereiro/2024**, no montante de **R\$ 4,4 milhões**. São compostos por custos dos produtos vendidos, custos gerais e custos de mão de obra. Houve redução de 32% dos custos em comparação com o mês anterior, acompanhando a redução da receita de vendas. A principal variação ocorreu no grupo de custos dos produtos vendidos, apresentando redução de 35%, totalizando R\$ 3,3 milhões. A Recuperanda não apresentou a justificativa da variação ocorrida nesse grupo da DRE.

## Despesas Operacionais

São compostos principalmente pelas despesas trabalhistas, gerais e administrativas e tributárias. No mês de fevereiro/2024, totalizaram R\$ 248 mil, apresentando variação de 9% no saldo do período em análise comparado com o mês anterior. As principais variações ocorreram nos grupos de despesas trabalhistas e despesas gerais e administrativas, apresentando redução de 34% e elevação de 295%, totalizando R\$ 162 mil e R\$ 84 mil, respectivamente. No acumulado de janeiro a fevereiro de 2024, as despesas totalizam R\$ 518 mil.

## Outras Receitas (Despesas) Operacionais

Esse grupo registra as despesas com depreciação no montante de R\$ 69 mil. No acumulado de janeiro a fevereiro de 2024, totaliza o saldo de R\$ 139 mil.



## Receitas (Despesas) Financeiras

O resultado financeiro da Recuperanda ficou negativo em R\$ 52 mil. Esse desencaixe financeiro no mês está relacionado principalmente com despesas com descontos concedidos na quantia de R\$ 50 mil. Houve variação 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 29/02/2024 em conformidade com os saldos apresentados no balancete de verificação fornecido pela Recuperanda de forma comparativa ao mês anterior. *(não auditado)*:

| ATIVO - EM RS                 |                |             |                |             |            | PASSIVO - EM RS              |                    |               |                    |               |            |
|-------------------------------|----------------|-------------|----------------|-------------|------------|------------------------------|--------------------|---------------|--------------------|---------------|------------|
| GRUPO PATRIMONIAL             | fev-24         | V%          | jan-24         | V%          | H%         | GRUPO PATRIMONIAL            | fev-24             | V%            | jan-24             | V%            | H%         |
| <b>Circulante</b>             | <b>292.116</b> | <b>99%</b>  | <b>192.931</b> | <b>98%</b>  | <b>51%</b> | <b>Circulante</b>            | <b>6.720.752</b>   | <b>2271%</b>  | <b>6.668.409</b>   | <b>3388%</b>  | <b>1%</b>  |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 4.802          | 2%          | 4.725          | 2%          | 2%         | Empréstimos e Financiamentos | 6.455.648          | 2181%         | 6.403.946          | 3254%         | 1%         |
| Clientes                      | 62.033         | 21%         | 51.419         | 26%         | 21%        | Fornecedores                 | 203.286            | 69%           | 191.250            | 97%           | 6%         |
| Estoques                      | 56.613         | 19%         | -              | 0%          | 100%       | Obrigações Trabalhistas      | 43.460             | 15%           | 55.927             | 28%           | -22%       |
| Adiantamentos                 | 161.641        | 55%         | 136.787        | 70%         | 18%        | Obrigações Tributárias       | 18.358             | 6%            | 17.286             | 9%            | 6%         |
| Impostos a Recuperar          | 7.026          | 2%          | -              | 0%          | 100%       |                              |                    |               |                    |               |            |
| <b>Não Circulante</b>         | <b>3.827</b>   | <b>1%</b>   | <b>3.868</b>   | <b>2%</b>   | <b>-1%</b> | <b>Patrimônio Líquido</b>    | <b>(6.424.809)</b> | <b>-2171%</b> | <b>(6.471.611)</b> | <b>-3288%</b> | <b>-1%</b> |
| Imobilizado                   | 3.827          | 1%          | 3.868          | 2%          | -1%        | Capital Social               | 2.000              | 1%            | 2.000              | 1%            | 0%         |
|                               |                |             |                |             |            | Reservas de Lucro            | 6.703              | 2%            | 6.703              | 3%            | 0%         |
|                               |                |             |                |             |            | Resultados Acumulados        | (6.413.420)        | -2167%        | (6.413.420)        | -3259%        | 0%         |
|                               |                |             |                |             |            | Resultado do Exercício       | (20.092)           | -7%           | (66.893)           | -34%          | -70%       |
| <b>TOTAL DO ATIVO</b>         | <b>295.943</b> | <b>100%</b> | <b>196.799</b> | <b>100%</b> | <b>50%</b> | <b>TOTAL DO PASSIVO</b>      | <b>295.943</b>     | <b>100%</b>   | <b>196.799</b>     | <b>100%</b>   | <b>50%</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 fevereiro/2024, a Recuperanda apresentou elevação de 2% de caixa e equivalentes de caixa em relação ao mês anterior, finalizando o mês com saldo de R\$ 5 mil.
- **Clientes:** O saldo de Clientes, em fevereiro/2024, é de R\$ 62 mil e representa 21% do total do ativo. Houve elevação de 21% no saldo do período em análise em comparação com o período anterior.

A Recuperanda não apresentou, para o mês de fevereiro/2024 o relatório analítico do contas a receber acumulado do período, com data de vencimento e data do registro contábil, bem como não apresentou os saldos vencidos a receber há mais de 180 dias.

- **Estoques:** Representa 19% do total do ativo da Recuperanda. No mês de fevereiro/2024, houve variação no saldo comparado ao período anterior devido ao reconhecimento contábil de estoque de mercadorias para revenda no montante de R\$ 57 mil.
- **Adiantamentos:** São compostos por adiantamentos a funcionários e adiantamentos a fornecedores. Representa 55% do ativo total da Recuperanda, no montante de R\$ 162 mil. Houve elevação de 18% no saldo do mês em análise, devido 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\$ 162 mil.

- **Imobilizado:** Representa 1% 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 29/02/2024 - LGA |                            |                         |              |
|--|----------------------------|-------------------------|--------------|
|  | Computadores e Periféricos | Máquinas e Equipamentos | TOTAL        |
| <b>Balancete</b>                           |                            |                         |              |
| <b>31/01/2024</b>                          |                            |                         |              |
| Imobilizado                                | 829                        | 3.186                   | 4.015        |
| (-) Depreciação                            | (51)                       | (96)                    | (147)        |
| <b>Valor residual</b>                      | <b>778</b>                 | <b>3.090</b>            | <b>3.868</b> |
| <b>Balancete</b>                           |                            |                         |              |
| <b>29/02/2024</b>                          |                            |                         |              |
| Imobilizado                                | 829                        | 3.186                   | 4.015        |
| (-) Depreciação                            | (65)                       | (123)                   | (188)        |
| <b>Valor residual</b>                      | <b>764</b>                 | <b>3.063</b>            | <b>3.827</b> |
| <b>Variação Imobilizado</b>                | <b>-</b>                   | <b>-</b>                | <b>-</b>     |
| <b>Variação 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\$ 6,4 milhões junto às coligadas (LGI). Houve variação de 1% no saldo do período em análise em comparação com o período anterior.

- **Fornecedores:** Está registrado no curto prazo e totaliza o saldo de R\$ 203 mil. Houve variação de 6% no saldo do período em análise em comparação com o mês anterior, devido principalmente ao reconhecimento contábil do fornecedor Air Liquide Brasil Ltda em R\$ 12 mil.

A Recuperanda não apresentou, para o mês de fevereiro/2024 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 fevereiro/2024 a serem pagos no mês subsequente. Os encargos sociais representam, principalmente, dívidas junto ao FGTS e Previdência Social (INSS). Houve variação de 22% no saldo em comparação com o mês anterior, decorrente principalmente da baixa contábil de INSS a pagar.

- **Obrigações Tributárias:** Em fevereiro/2024, as obrigações tributárias no curto prazo totalizaram R\$ 18 mil e são compostas principalmente por impostos como ICMS e Simples a pagar. No período em análise, houve variação de 6% no saldo do período em comparação ao mês anterior.

## **Análise do Patrimônio Líquido**

O Patrimônio Líquido em 29/02/2024 registra saldo negativo e apresenta Passivo a Descoberto de R\$ 6,4 milhões, e foi impactado pelo lucro líquido do período de R\$ 47 mil. No resultado acumulado de janeiro a fevereiro de 2024, o prejuízo líquido incorporado no patrimônio líquido foi de R\$ 20 mil.

## **Análise do Resultado do Período**

Apresenta-se a Demonstração de Resultado individualizado da Ligas Gerais Armazéns para o mês de **fevereiro/2024**, 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 |                 |
|--|------------------|-------------|-----------------|---------------|--------------|---------------------|-----------------|
|  | fev-24           | V%          | jan-24          | H%            | V%           | fev-24              | jan-24          |
| <b>01. Receita Bruta</b>                           | <b>85.727</b>    | <b>107%</b> | <b>98.059</b>   | <b>-13%</b>   | <b>132%</b>  | <b>183.786</b>      | <b>98.059</b>   |
| 01.1. Receita de Venda                             | 78.658           | 99%         | 98.059          | -20%          | 132%         | 176.717             | 98.059          |
| 01.2. Receita com Serviços                         | 7.069            | 9%          | -               | 100%          | 0%           | 7.069               | -               |
| 02. Dedução da Receita Bruta                       | (5.966)          | -7%         | (23.916)        | -75%          | -32%         | (29.882)            | (23.916)        |
| <b>03. Receita Operacional Líquida</b>             | <b>79.761</b>    | <b>100%</b> | <b>74.143</b>   | <b>8%</b>     | <b>100%</b>  | <b>153.904</b>      | <b>74.143</b>   |
| <b>04. Custos Operacionais</b>                     | <b>-</b>         | <b>0%</b>   | <b>(76.862)</b> | <b>-100%</b>  | <b>-104%</b> | <b>(76.862)</b>     | <b>(76.862)</b> |
| 04.1. Custos das Mercadorias Vendidas              | -                | 0%          | (76.862)        | -100%         | -104%        | (76.862)            | (76.862)        |
| <b>05. Lucro (Prejuízo) Bruto</b>                  | <b>79.761</b>    | <b>100%</b> | <b>(2.719)</b>  | <b>-3033%</b> | <b>-4%</b>   | <b>77.043</b>       | <b>(2.719)</b>  |
| <b>06. Despesas Operacionais</b>                   | <b>(32.253)</b>  | <b>-40%</b> | <b>(63.397)</b> | <b>-49%</b>   | <b>-86%</b>  | <b>(95.651)</b>     | <b>(63.397)</b> |
| 06.1. Trabalhistas                                 | (30.386)         | -38%        | (39.840)        | -24%          | -54%         | (70.225)            | (39.840)        |
| 06.2. Gerais e Administrativas                     | 1.200            | 2%          | (12.133)        | -110%         | -16%         | (10.932)            | (12.133)        |
| 06.3. Tributárias                                  | (3.068)          | -4%         | (11.425)        | -73%          | -15%         | (14.493)            | (11.425)        |
| <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>47.507</b>    | <b>60%</b>  | <b>(66.116)</b> | <b>-172%</b>  | <b>-89%</b>  | <b>(18.609)</b>     | <b>(66.116)</b> |
| 09. Depreciação / Amortização                      | 40               | 0%          | 40              | 0%            | 0%           | 81                  | 40              |
| <b>10. EBITDA</b>                                  | <b>47.548</b>    | <b>60%</b>  | <b>(66.076)</b> | <b>-172%</b>  | <b>-89%</b>  | <b>(18.528)</b>     | <b>(66.076)</b> |
| <b>11. Receitas (Despesas) Financeiras</b>         | <b>(706)</b>     | <b>-1%</b>  | <b>(777)</b>    | <b>-9%</b>    | <b>-1%</b>   | <b>(1.483)</b>      | <b>(777)</b>    |
| 11.1. Receitas Financeiras                         | -                | 0%          | -               | 0%            | 0%           | -                   | -               |
| 11.2. Despesas Financeiras                         | (706)            | -1%         | (777)           | -9%           | -1%          | (1.483)             | (777)           |
| <b>12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL</b>   | <b>46.801</b>    | <b>59%</b>  | <b>(66.893)</b> | <b>-170%</b>  | <b>-90%</b>  | <b>(20.092)</b>     | <b>(66.893)</b> |
| 13. Provisão para IRPJ e CSLL                      | -                | 0%          | -               | 0%            | 0%           | -                   | -               |
| <b>14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período</b>     | <b>46.801</b>    | <b>59%</b>  | <b>(66.893)</b> | <b>-170%</b>  | <b>-90%</b>  | <b>(20.092)</b>     | <b>(66.893)</b> |

Ao analisar o resultado do exercício observa-se que em 29/02/2024 foi apurado lucro líquido mensal no valor de R\$ 47 mil, enquanto no mês anterior foi apurado prejuízo líquido de R\$ 67 mil. Já no acumulado de janeiro a fevereiro de 2024 foi apurado prejuízo líquido de R\$ 20 mil.

## Receita Bruta Operacional

A Receita operacional é composta pelas receitas de vendas de mercadorias a prazo e receita com serviços. No mês em análise houve redução de 13% da receita bruta em comparação com o mês anterior, totalizando R\$ 86 mil. Após as deduções da receita com tributos incidentes, a receita líquida é de R\$ 80 mil. No acumulado de janeiro e fevereiro de 2024, a receita bruta é de R\$ 184 mil e a receita líquida de R\$ 154 mil.



## Custos Operacionais

Não houve saldo de custos das mercadorias vendidas em fevereiro/2024, apresentando variação no período em análise comparado com o mês anterior, que por sua vez perfaz o montante de R\$ 77 mil. 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 **40% da receita líquida** do mês de fevereiro/2024, no montante de R\$ 32 mil. Houve variação negativa de 49% das despesas comparado com o período anterior. A principal variação ocorreu no grupo de despesas gerais e administrativas, apresentando redução de 110%, totalizando R\$ 1 mil. A Recuperanda não apresentou a justificativa da variação ocorrida nesse grupo da DRE.

## Receitas (Despesas) Financeiras

O resultado financeiro da Recuperanda ficou negativo em R\$ 1 mil. Esse desequilíbrio financeiro no mês está relacionado com despesas com juros e multas na quantia de R\$ 1 mil. Houve variação de 9 % no saldo do período em análise em comparação com o período anterior.

# DLG – DISTRIBUIDORA DE METAIS LTDA

Esta auxiliar, elaborou o balanço patrimonial individualizado da DLG - Distribuidora de Metais em 29/02/2024 em conformidade com os saldos apresentados no balancete de verificação fornecido pela Recuperanda de forma comparativa ao mês anterior. *(não auditado)*:



| ATIVO - EM R\$                |            |             |               |             |             | MODIFICADO   |             | PASSIVO - EM R\$          |                  |                |                  |               |             | MODIFICADO       |             |
|-------------------------------|------------|-------------|---------------|-------------|-------------|--------------|-------------|---------------------------|------------------|----------------|------------------|---------------|-------------|------------------|-------------|
| GRUPO PATRIMONIAL             | fev-24     | V%          | jan-24        | V%          | H%          | jan-24       | H%          | GRUPO PATRIMONIAL         | fev-24           | V%             | jan-24           | V%            | H%          | jan-24           | H%          |
| <b>Circulante</b>             | <b>270</b> | <b>100%</b> | <b>27.204</b> | <b>100%</b> | <b>-99%</b> | <b>4.350</b> | <b>-94%</b> | <b>Circulante</b>         | <b>15.019</b>    | <b>5558%</b>   | <b>384.345</b>   | <b>1413%</b>  | <b>-96%</b> | <b>384.345</b>   | <b>-96%</b> |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 270        | 100%        | 27.204        | 100%        | -99%        | 4.350        | -94%        | Operações Intercompany    | 15.019           | 5558%          | 384.345          | 1413%         | -96%        | 384.345          | -96%        |
|                               |            |             |               |             |             |              |             | <b>Não Circulante</b>     | <b>175.607</b>   | <b>64989%</b>  | <b>180.817</b>   | <b>665%</b>   | <b>-3%</b>  | <b>178.212</b>   | <b>-1%</b>  |
|                               |            |             |               |             |             |              |             | Parcelamentos Tributários | 175.607          | 64989%         | 180.817          | 665%          | -3%         | 178.212          | -1%         |
|                               |            |             |               |             |             |              |             | <b>Patrimônio Líquido</b> | <b>(190.355)</b> | <b>-70447%</b> | <b>(537.958)</b> | <b>-1977%</b> | <b>-65%</b> | <b>(558.207)</b> | <b>-66%</b> |
|                               |            |             |               |             |             |              |             | Capital Social            | 60.000           | 22205%         | 60.000           | 221%          | 0%          | 60.000           | 0%          |
|                               |            |             |               |             |             |              |             | Resultados Acumulados     | (239.326)        | -88570%        | (596.779)        | -2194%        | -60%        | (608.652)        | -61%        |
|                               |            |             |               |             |             |              |             | Resultado do Exercício    | (11.029)         | -4082%         | (1.179)          | -4%           | 836%        | (9.554)          | 15%         |
| <b>TOTAL DO ATIVO</b>         | <b>270</b> | <b>100%</b> | <b>27.204</b> | <b>100%</b> | <b>-99%</b> | <b>4.350</b> | <b>-94%</b> | <b>TOTAL DO PASSIVO</b>   | <b>270</b>       | <b>100%</b>    | <b>27.204</b>    | <b>100%</b>   | <b>-99%</b> | <b>4.350</b>     | <b>-94%</b> |

Conforme balancete analisado de 02-2024, constatou-se que a Recuperanda promoveu alterações nos saldos dos grupos destacadas em vermelho para o período de 01-2024, ocasionando variações em comparação com os saldos apresentados no balanço do RMA do mês de janeiro/2024.

Desse modo, solicita-se a Recuperanda as justificativas que levaram às alterações nas contas destacadas acima, impactando no resultado acumulado dentro do patrimônio líquido em R\$ 12 mil e no resultado do exercício em R\$ 8 mil, totalizando R\$ 20 mil. 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:** No mês de fevereiro/2024, a Recuperanda apresentou redução de 94% de caixa e equivalentes de caixa em relação ao mês anterior, finalizando o mês com saldo de R\$ 270 reais. 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). Houve variação de 96% no saldo do período em análise em comparação com o período anterior, devido a ajuste de saldo na conta Ligas Gerais Indústria e Comércio no montante de R\$ 369 mil.
- **Parcelamentos Tributários:** Os parcelamentos tributários registrados no longo prazo totalizam R\$ 176 mil e representam 92% 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 29/02/2024 registra saldo negativo e apresenta Passivo a Descoberto de R\$ 190 mil, impactado pelo prejuízo do mês de R\$ 1 mil e por ajustes de exercícios anteriores na quantia de R\$ 369 mil. No resultado acumulado de janeiro a fevereiro de 2024, o prejuízo incorporado no patrimônio líquido é de R\$ 11 mil.

Em relação ao registro contábil de ajustes de exercícios anteriores, constatou-se que refere-se a ajuste de saldos na conta Ligas Gerais Indústria e Comércio no montante de R\$ 369 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 DLG – Distribuidora de Metais para o mês de **fevereiro/2024**, 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 |         | MODIFICADO |
|--|------------------|-------|---------|-------|-------|---------------------|---------|------------|
|  | fev-24           | V%    | jan-24  | H%    | V%    | fev-24              | jan-24  | jan-24     |
| <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>                   | (270)            | -100% | -       | -100% | 0%    | (1.892)             | -       | (1.622)    |
| 06.1. Trabalhistas                                 | -                | 0%    | -       | 0%    | 0%    | -                   | -       | -          |
| 06.2. Gerais e Administrativas                     | (270)            | -100% | -       | -100% | 0%    | (1.892)             | -       | (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>                   | (270)            | -100% | -       | -100% | 0%    | (1.892)             | -       | (1.622)    |
| 09. Depreciação / Amortização                      | -                | 0%    | -       | 0%    | 0%    | -                   | -       | -          |
| <b>10. EBITDA</b>                                  | (270)            | -100% | -       | -100% | 0%    | (1.892)             | -       | (1.622)    |
| <b>11. Receitas (Despesas) Financeiras</b>         | (1.204)          | -100% | (1.179) | 2%    | -100% | (9.137)             | (1.179) | (7.933)    |
| 11.1. Receitas Financeiras                         | -                | 0%    | -       | 0%    | 0%    | -                   | -       | -          |
| 11.2. Despesas Financeiras                         | (1.204)          | -100% | (1.179) | 2%    | -100% | (9.137)             | (1.179) | (7.933)    |
| <b>12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL</b>   | (1.474)          | -100% | (1.179) | 25%   | -100% | (11.029)            | (1.179) | (9.554)    |
| 13. Provisão para IRPJ e CSLL                      | -                | 0%    | -       | 0%    | 0%    | -                   | -       | -          |
| <b>14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período</b>     | (1.474)          | -100% | (1.179) | 25%   | -100% | (11.029)            | (1.179) | (9.554)    |

Ao analisar o resultado do exercício observa-se que em 29/02/2024 foi apurado prejuízo líquido mensal no valor de R\$ 1 mil. Verifica-se ausência de receitas e despesas operacionais para o período de fevereiro/24. Já no acumulado de janeiro a fevereiro de 2024 foi apurado prejuízo líquido de R\$ 11 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 29/02/2024 em conformidade com os saldos apresentados no balancete de verificação fornecido pela Recuperanda de forma comparativa ao mês anterior. *(não auditado)*:

| ATIVO - EM R\$                |        |      |        |      |    | PASSIVO - EM R\$          |                    |              |                    |              |            | MODIFICADO         |           |
|-------------------------------|--------|------|--------|------|----|---------------------------|--------------------|--------------|--------------------|--------------|------------|--------------------|-----------|
| GRUPO PATRIMONIAL             | fev-24 | V%   | jan-24 | V%   | H% | GRUPO PATRIMONIAL         | fev-24             | V%           | jan-24             | V%           | H%         | jan-24             | H%        |
| <b>Circulante</b>             | -      | 0%   | -      | 0%   | 0% | <b>Não Circulante</b>     | 5.300.560          | 100%         | 5.380.575          | 100%         | -1%        | 5.309.722          | 0%        |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | -      | 0%   | -      | 0%   | 0% | Operações Intercompany    | 3.983.916          | 100%         | 3.983.821          | 100%         | 0%         | 3.983.821          | 0%        |
|                               |        |      |        |      |    | Parcelamentos Tributários | 1.316.644          | 100%         | 1.396.754          | 100%         | -6%        | 1.325.900          | -1%       |
|                               |        |      |        |      |    | <b>Patrimônio Líquido</b> | <b>(5.300.560)</b> | <b>-100%</b> | <b>(5.380.575)</b> | <b>-100%</b> | <b>-1%</b> | <b>(5.309.722)</b> | <b>0%</b> |
|                               |        |      |        |      |    | Capital Social            | 20.000             | 100%         | 20.000             | 100%         | 0%         | 20.000             | 0%        |
|                               |        |      |        |      |    | Resultados Acumulados     | (5.320.560)        | -100%        | (5.400.575)        | -100%        | -1%        | (5.329.722)        | 0%        |
|                               |        |      |        |      |    | Resultado do Exercício    | -                  | 0%           | -                  | 0%           | 0%         | -                  | 0%        |
| <b>TOTAL DO ATIVO</b>         | -      | 100% | -      | 100% | 0% | <b>TOTAL DO PASSIVO</b>   | -                  | 100%         | -                  | 100%         | 0%         | -                  | 0%        |

Conforme balancete analisado de 02-2024, constatou-se que a Recuperanda promoveu alterações nos saldos dos grupos destacadas em vermelho para o período de 01-2024, ocasionando variações em comparação com os saldos apresentados no balanço do RMA do mês de janeiro/2024.

Desse modo, solicita-se a Recuperanda as justificativas que levaram às alterações nas contas destacadas acima, impactando no resultado acumulado dentro do patrimônio líquido em R\$ 71 mil.

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 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\$ 1,3 milhões, representando 25% 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 29/02/2024 registra saldo negativo e apresenta Passivo a Descoberto de R\$ 5,3 milhões, impactado por ajuste de saldo de exercícios anteriores no montante de R\$ 9 mil.

Em relação ao registro contábil de ajuste de exercícios anteriores, constatou-se que refere-se a ajuste de saldos na conta Ligas Gerais Indústria e Comércio Limitada no total de R\$ 9 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 Oxyligas Comercial para o mês de **fevereiro/2024**, 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 |        |
|--|------------------|------|--------|----|------|---------------------|--------|
|  | fev-24           | V%   | jan-24 | H% | V%   | fev-24              | jan-24 |
| <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%   | -                   | -      |
| 06.1. Trabalhistas                                 | -                | 0%   | -      | 0% | 0%   | -                   | -      |
| 06.2. Gerais e Administrativas                     | -                | 0%   | -      | 0% | 0%   | -                   | -      |
| 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% | 0%   | -                   | -      |
| 09. Depreciação / Amortização                      | -                | 0%   | -      | 0% | 0%   | -                   | -      |
| <b>10. EBITDA</b>                                  | -                | 0%   | -      | 0% | 0%   | -                   | -      |
| <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%   | -                   | -      |
| 13. Provisão para IRPJ e CSLL                      | -                | 0%   | -      | 0% | 0%   | -                   | -      |
| <b>14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período</b>     | -                | 0%   | -      | 0% | 0%   | -                   | -      |

Ao analisar o resultado do período, observa-se a ausência de receitas e despesas para o período de fevereiro/2024, consequentemente não havendo apuração de resultado.

# LIGAS GERAIS SERVICOS LTDA

Esta auxiliar, elaborou o balanço patrimonial individualizado da Ligas Gerais Serviços (LGS) em 29/02/2024 em conformidade com os saldos apresentados no balancete de verificação fornecido pela Recuperanda de forma comparativa ao mês anterior. *(não auditado)*:

| ATIVO - EM R\$                |                |             |                  |             |             | MODIFICADO       |             | PASSIVO - EM R\$          |                    |              |                    |              |             | MODIFICADO         |             |
|-------------------------------|----------------|-------------|------------------|-------------|-------------|------------------|-------------|---------------------------|--------------------|--------------|--------------------|--------------|-------------|--------------------|-------------|
| GRUPO PATRIMONIAL             | fev-24         | V%          | jan-24           | V%          | H%          | jan-24           | H%          | GRUPO PATRIMONIAL         | fev-24             | V%           | jan-24             | V%           | H%          | jan-24             | H%          |
| <b>Circulante</b>             | <b>744.715</b> | <b>100%</b> | <b>3.329.183</b> | <b>100%</b> | <b>-78%</b> | <b>2.784.884</b> | <b>-73%</b> | <b>Circulante</b>         | <b>4.433.291</b>   | <b>595%</b>  | <b>7.711.935</b>   | <b>232%</b>  | <b>-43%</b> | <b>7.509.513</b>   | <b>-41%</b> |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 57.011         | 8%          | 53.145           | 2%          | 7%          | 58.145           | -2%         | Obrigações Trabalhistas   | 90.551             | 12%          | 85.803             | 3%           | 6%          | 87.063             | 4%          |
| Operações Intercompany        | 687.705        | 92%         | 3.276.038        | 98%         | -79%        | 2.726.739        | -75%        | Obrigações Tributárias    | 3.900              | 1%           | -                  | 0%           | 100%        | 3.600              | 8%          |
|                               |                |             |                  |             |             |                  |             | Operações Intercompany    | 3.203.573          | 430%         | 6.496.316          | 195%         | -51%        | 6.289.034          | -49%        |
|                               |                |             |                  |             |             |                  |             | Adiantamento de Clientes  | 1.135.267          | 152%         | 1.129.817          | 34%          | 0%          | 1.129.817          | 0%          |
|                               |                |             |                  |             |             |                  |             | <b>Patrimônio Líquido</b> | <b>(3.688.575)</b> | <b>-495%</b> | <b>(4.382.753)</b> | <b>-132%</b> | <b>-16%</b> | <b>(4.724.629)</b> | <b>-22%</b> |
|                               |                |             |                  |             |             |                  |             | Capital Social            | 80.000             | 11%          | 80.000             | 2%           | 0%          | 80.000             | 0%          |
|                               |                |             |                  |             |             |                  |             | Resultados Acumulados     | (3.249.860)        | -436%        | (4.120.276)        | -124%        | -21%        | (4.462.152)        | -27%        |
|                               |                |             |                  |             |             |                  |             | Resultado do Exercício    | (518.716)          | -70%         | (342.477)          | -10%         | 51%         | (342.477)          | 51%         |
| <b>TOTAL DO ATIVO</b>         | <b>744.715</b> | <b>100%</b> | <b>3.329.183</b> | <b>100%</b> | <b>-78%</b> | <b>2.784.884</b> | <b>-73%</b> | <b>TOTAL DO PASSIVO</b>   | <b>744.715</b>     | <b>100%</b>  | <b>3.329.183</b>   | <b>100%</b>  | <b>-78%</b> | <b>2.784.884</b>   | <b>27%</b>  |

Conforme balancete analisado de 02-2024, constatou-se que a Recuperanda promoveu alterações nos saldos dos grupos destacadas em vermelho para o período de 01-2024, ocasionando variações em comparação com os saldos apresentados no balanço do RMA do mês de janeiro/2024.

Desse modo, solicita-se a Recuperanda as justificativas que levaram às alterações nas contas destacadas acima, impactando no resultado acumulado dentro do patrimônio líquido em R\$ 342 mil.

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:** Representado pelos saldos em conta corrente e aplicações financeiras. No mês de fevereiro/2024, a Recuperanda apresentou redução de 2% no saldo do período em análise comparado ao mês anterior, finalizando o mês com saldo de R\$ 57 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 e OXY). Houve redução de 75% no período em análise em comparação com o período anterior, devido a conciliação de contas de ativo e passivo no montante de R\$ 2 milhões, principalmente referente a Recuperanda Ligas Gerais Indústria e Comércio Limitada.

## Análise das principais contas do Passivo

- **Obrigações Trabalhistas:** São compostos pelos saldos de salários a pagar relativos à folha de pagamento de fevereiro/2024 a serem pagos no mês subsequente. Os encargos sociais representam, principalmente, dívidas junto a Previdência Social (INSS) e IRRF sobre salários. Houve elevação de 4% no saldo em comparação com o mês anterior, totalizando R\$ 91 mil.
- **Adiantamento de Clientes:** No mês de fevereiro/2024, totaliza R\$ 1,1 milhões no curto prazo. Não houve variação significativa no saldo do período em análise em comparação com o mês anterior.
- **Operações Intercompany:** Registram débitos decorrentes de transações entre as Recuperandas (LGS x LGI e LGA), no montante de R\$ 3,2 milhões. Houve variação de 49% no saldo do período em análise em comparação com o período anterior, devido a conciliação de contas de ativo e passivo no montante de R\$ 3 milhões, principalmente referente a Recuperanda Ligas Gerais Indústria e Comércio Limitada.

## Análise do Patrimônio Líquido



O Patrimônio Líquido em 29/02/2024 registra saldo negativo e apresenta Passivo a Descoberto de R\$ 3,6 milhões, e foi impactado pelo prejuízo líquido do período de R\$ 176 mil e por ajustes de exercícios anteriores no montante de R\$ 1,2 milhões. No resultado acumulado de janeiro a fevereiro de 2024, o prejuízo incorporado no patrimônio líquido é de R\$ 519 mil.

Em relação ao registro contábil de ajustes de exercícios anteriores, constatou-se que refere-se a ajuste de saldos na conta Ligas Gerais Indústria e Comércio Limitada no total de R\$ 1,2 milhões.

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 Serviços para o mês de **fevereiro/2024**, 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 |                  |
|--|------------------|--------------|------------------|--------------|--------------|---------------------|------------------|
|  | fev-24           | V%           | jan-24           | H%           | V%           | fev-24              | jan-24           |
| <b>01. Receita Bruta</b>                           | <b>65.000</b>    | <b>0%</b>    | -                | <b>100%</b>  | <b>0%</b>    | <b>65.000</b>       | -                |
| 01.1. Receita de Serviço                           | 65.000           | 0%           | -                | 100%         | 0%           | 65.000              | -                |
| 02. Dedução da Receita Bruta                       | (3.900)          | 0%           | -                | -100%        | 0%           | 3.900               | -                |
| <b>03. Receita Operacional Líquida</b>             | <b>61.100</b>    | <b>100%</b>  | -                | <b>0%</b>    | <b>100%</b>  | <b>61.100</b>       | -                |
| <b>04. Custos Operacionais</b>                     | -                | <b>-100%</b> | <b>(24.330)</b>  | <b>-100%</b> | <b>-100%</b> | <b>(24.330)</b>     | <b>(24.330)</b>  |
| 04.1. Custos dos Serviços Prestados                | -                | -100%        | (24.330)         | -100%        | -100%        | (24.330)            | (24.330)         |
| <b>05. Lucro (Prejuízo) Bruto</b>                  | <b>61.100</b>    | <b>-100%</b> | <b>(24.330)</b>  | <b>-351%</b> | <b>-100%</b> | <b>36.770</b>       | <b>(24.330)</b>  |
| <b>06. Despesas Operacionais</b>                   | <b>(237.059)</b> | <b>-100%</b> | <b>(315.159)</b> | <b>-25%</b>  | <b>-100%</b> | <b>(552.218)</b>    | <b>(315.159)</b> |
| 06.1. Trabalhistas                                 | (234.332)        | -100%        | (313.012)        | -25%         | -100%        | (547.343)           | (313.012)        |
| 06.2. Gerais e Administrativas                     | (2.728)          | -100%        | (2.147)          | 100%         | 0%           | (4.875)             | (2.147)          |
| 06.3. Tributárias                                  | -                | 0%           | -                | 0%           | -100%        | -                   | -                |
| <b>07. Outras Receitas (Despesas) Operacionais</b> | -                | <b>0%</b>    | -                | <b>0%</b>    | <b>0%</b>    | -                   | -                |
| 07.1. Outras Receitas                              | -                | 0%           | -                | 0%           | 0%           | -                   | -                |
| 07.2. Outras Despesas                              | -                | 0%           | -                | 0%           | 0%           | -                   | -                |
| <b>08. Resultado Operacional</b>                   | <b>(175.959)</b> | <b>-100%</b> | <b>(339.489)</b> | <b>-48%</b>  | <b>0%</b>    | <b>(515.448)</b>    | <b>(339.489)</b> |
| 09. Depreciação / Amortização                      | -                | 0%           | -                | 0%           | 0%           | -                   | -                |
| <b>10. EBITDA</b>                                  | <b>(175.959)</b> | <b>-100%</b> | <b>(339.489)</b> | <b>-48%</b>  | <b>-100%</b> | <b>(515.448)</b>    | <b>(339.489)</b> |
| <b>11. Receitas (Despesas) Financeiras</b>         | <b>(279)</b>     | <b>-100%</b> | <b>(2.988)</b>   | <b>-91%</b>  | <b>-100%</b> | <b>(3.268)</b>      | <b>(2.988)</b>   |
| 11.1. Receitas Financeiras                         | -                | 0%           | -                | 0%           | 0%           | -                   | -                |
| 11.2. Despesas Financeiras                         | (279)            | -100%        | (2.988)          | -91%         | -100%        | (3.268)             | (2.988)          |
| <b>12. Lucro (Prejuízo) Antes do IRPJ e CSLL</b>   | <b>(176.238)</b> | <b>-100%</b> | <b>(342.477)</b> | <b>-49%</b>  | <b>-100%</b> | <b>(518.716)</b>    | <b>(342.477)</b> |
| 13. Provisão para IRPJ e CSLL                      | -                | 0%           | -                | 0%           | 0%           | -                   | -                |
| <b>14. Lucro (Prejuízo) Líquido do Período</b>     | <b>(176.238)</b> | <b>-100%</b> | <b>(342.477)</b> | <b>-49%</b>  | <b>-100%</b> | <b>(518.716)</b>    | <b>(342.477)</b> |

Ao analisar o resultado do exercício observa-se que em 29/02/2024 foi apurado prejuízo líquido mensal no valor de R\$ 176 mil, enquanto no mês anterior foi apurado prejuízo líquido de R\$ 342 mil. Já no acumulado de janeiro a fevereiro de 2024 foi apurado prejuízo líquido de R\$ 519 mil.

## Receita Bruta Operacional

A Receita operacional é composta pelas receitas de serviços prestados. No mês em análise houve elevação de 100% da receita bruta em comparação com o mês anterior, totalizando R\$ 65 mil. No mês de janeiro/24, não houve receita operacional. Após as deduções da receita com tributos incidentes, a receita líquida é de R\$ 61 mil.

## **Custos Operacionais**

Não houve saldo referente a custos dos serviços prestados no mês de fevereiro/2024. No acumulado de janeiro a fevereiro de 2024 os custos totalizam R\$ 24 mil. Houve variação de 100% no saldo do período em análise em comparação com o período anterior. A Recuperanda não apresentou a justificativa da variação ocorrida nesse grupo da DRE.

## **Despesas Operacionais**

São compostos pelas despesas trabalhistas e gerais e administrativas. No mês de fevereiro/2024, as despesas operacionais totalizaram **R\$ 237 mil**. Houve redução de 25% no saldo do período em análise comparado com o mês anterior, devido principalmente a salários e ordenados a pagar do grupo de despesas trabalhistas. 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\$ 280. Esse descaixe financeiro no mês está relacionado principalmente pelo reconhecimento contábil das despesas bancárias em R\$ 280.

# REQUERIMENTOS

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

- 1) Apresentar justificativa da entrega de novos documentos contábeis relativos a competência mês de fevereiro/2024 enviados em 23/08/2024 com saldos modificados em relação ao fechamento enviado anteriormente em 27/05/2024.

## **LIGAS GERAIS ELETROMETALURGIA LTDA:**

- 1) Apresentar as justificativas a respeito das alterações nos saldos dos grupos do balanço patrimonial em relação às contas do balancete contábil de verificação no mês de janeiro/24, impactando no resultado dentro do patrimônio líquido em R\$ 572 mil.
- 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\$ 52 mil.
- 5) Esclarecer a respeito das variações ocorridas nos grupos da DRE, no que concerne às Receitas (Despesas) Financeiras.

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

- 1) Apresentar as justificativas a respeito das alterações nos saldos dos grupos do balanço patrimonial em relação às contas do balancete contábil de verificação no mês de janeiro/24, impactando no resultado dentro do patrimônio líquido em R\$ 41 mil.

- 2) Apresentar, para o mês de fevereiro/2024, 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 fevereiro/2024, 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 das alterações realizadas na conta Adiantamento de clientes na quantia de R\$ 12,9 milhões para o período de janeiro/24.
- 6) Apresentar esclarecimentos a respeito das alterações realizadas na conta Duplicatas Descontadas na quantia de R\$ 12,8 milhões para o período de janeiro/24.
- 7) Apresentar a composição detalhada dos saldos de parcelamentos fiscais que estão ativos.
- 8) Esclarecer a respeito das variações ocorridas nos grupos da DRE, no que concerne a Receita Bruta, Custos e Receitas (despesas) Financeiras.

**LIGAS GERAIS ARMAZÉNS LTDA:**

- 1) Apresentar, para o mês de fevereiro/2024, 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\$ 162 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 fevereiro/2024, 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 alterações nos saldos dos grupos do balanço patrimonial em relação às contas do balancete contábil de verificação no mês de janeiro/24, impactando no resultado dentro do patrimônio líquido em R\$ 20 mil.
- 2) Esclarecer a respeito dos ajustes de exercícios anteriores no patrimônio líquido no total de R\$ 369 mil.
- 3) Detalhar no balancete contábil o saldo da conta de Caixa/Bancos, de forma a evidenciar a composição analítica das suas disponibilidades.

#### **OXYLIGAS COMERCIAL LTDA**

- 1) Apresentar as justificativas a respeito das alterações nos saldos dos grupos do balanço patrimonial em relação às contas do balancete contábil de verificação no mês de janeiro/24, impactando no resultado dentro do patrimônio líquido em R\$ 71 mil.
- 2) Esclarecer a respeito dos ajustes de exercícios anteriores no patrimônio líquido no total de R\$ 9 mil.

#### **LIGAS GERAIS SERVICOS LTDA**

- 1) Apresentar as justificativas a respeito das alterações nos saldos dos grupos do balanço patrimonial em relação às contas do balancete contábil de verificação no mês de janeiro/24, impactando no resultado dentro do patrimônio líquido em R\$ 342 mil.
- 2) Esclarecer a respeito dos ajustes de exercícios anteriores no patrimônio líquido no total de R\$ 1,2 milhões.
- 3) Esclarecer a respeito das variações ocorridas nos grupos da DRE, no que concerne a Receita Bruta, Custos e Despesas Operacionais.

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

# CONCLUSÃO

Das análises dos registros contábeis consolidados foi verificado lucro líquido para o mês de fevereiro/2024 de R\$ 380 mil. No resultado acumulado de janeiro a fevereiro de 2024, o prejuízo é de R\$ 477 mil. Em que pese o resultado negativo, observa-se que a empresa está em atividade e mantém seu quadro de funcionários.

Em 29/02/2024, o Patrimônio Líquido consolidado do grupo registra o saldo negativo de R\$ 261,5 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 fevereiro/2024 e se coloca à disposição do Juízo, credores e Ministério Público para os esclarecimentos necessários.

Termos em que pede deferimento.

ROGESTON BORGES PEREIRA  
INOCENCIO DE PAULA:97146200663

Assinado de forma digital por ROGESTON  
BORGES PEREIRA INOCENCIO DE  
PAULA:97146200663  
Dados: 2024.10.18 11:09:15 -03'00'

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

Belo Horizonte/MG, 06 de setembro de 2024.

VICTOR MATHEUS SUDARIO  
DIAS:09290203676

Assinado de forma digital por VICTOR MATHEUS SUDARIO  
DIAS:09290203676  
Dados: 2024.10.18 10:01:49 -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

