

A photograph of a modern office hallway. The walls are made of glass with horizontal white slats. The ceiling is made of dark wood with recessed lighting. The floor is covered with a patterned carpet. The hallway leads to a glass door at the end.

Scalzilli | advogados
& associados

Relatório Mensal de Atividades

LUNA ALG AMÉRICA LATINA GUINDASTES LTDA. | Maio de 2023

- ❖ Recuperação Judicial nº 5003017-11.2016.8.21.0010 | 3ª Vara Cível da Comarca de Caxias do Sul, RS
- ❖ Luna ALG América Latina Guindastes Ltda.
- ❖ Competência do(s) mês(es): parte jurídica de maio de 2023, parte contábil-financeira competência de março de 2023.



01. Considerações Preliminares.....	03
02. Estágio Processual.....	04
03. Cronograma Processual.....	05
3.1 Processo de Recuperação Judicial.....	05
3.2 Verificação de Créditos.....	06
04. Aspectos Jurídicos.....	07
05. Reunião com a Administração.....	08
06. Situação Societária.....	09
07. Quadro Funcional.....	10
08. Análise Contábil.....	11
09. Análise Financeira	14
10. Cumprimento do PRJ.....	16
11. Checklist.....	17

01. Considerações Preliminares

- O presente relatório (RMA) reúne de forma sintética as informações operacionais, financeiras, econômicas e processuais da Recuperação Judicial de Luna ALG América Latina Guindastes Ltda. Em RJ.
- A apresentação deste relatório é uma das atribuições previstas no art. 22 da Lei 11.101/2005 do administrador judicial, e tem como objetivo garantir ao juízo, ao Ministério Público, aos credores e a quaisquer interessados informações relevantes a respeito das atividades da Recuperanda, assim como da execução do Plano de Recuperação Judicial.
- Os resultados constantes no presente Laudo se baseiam no processo de Recuperação Judicial e em informações contábeis, financeiras e operacionais fornecidas pela Recuperanda à administração judicial, as quais são disponibilizadas juntamente com este relatório e podem ser acessadas nos autos do incidente autuado para tanto.
- As **informações contábeis-financeiras** utilizadas neste relatório são **referentes ao mês de março de 2023** e foram fornecidas pela requerente em 17 de maio de 2023. Já as **informações jurídicas** dizem respeito ao **mês de maio de 2023**.
- As informações as quais a administração judicial teve acesso e que foram

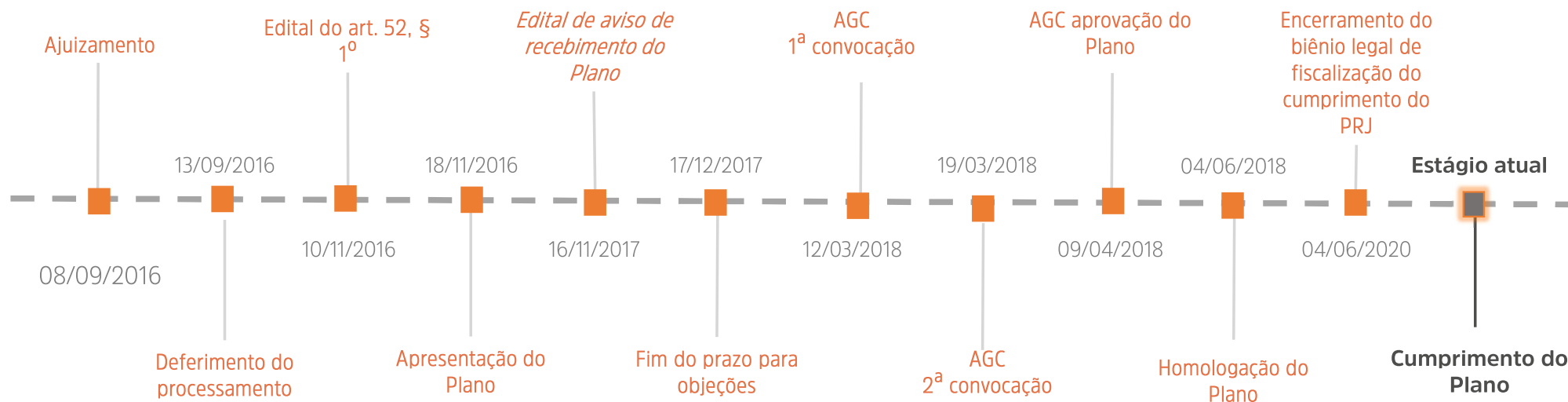
utilizadas para elaboração deste Laudo não foram alvo de auditoria e não serão aproveitadas para qualquer outro fim.

02. Estágio Processual

- O processo de recuperação judicial foi ajuizado em 08 de setembro de 2016.
- Em 13 de setembro do mesmo ano foi deferido o processamento da recuperação judicial.
- O edital do art. 7º, §1º da Lei 11.101/05 foi disponibilizado em 09 de novembro de 2016.
- O edital do art. 7º, §2º da Lei 11.101/05 foi disponibilizado em 26 de julho de 2017.
- O edital de convocação da Assembleia Geral de Credores foi publicado em 30 de janeiro de 2018.
- A primeira convocação da Assembleia ocorreu em 12 de março de 2018 e não se instalou por ausência de quórum.
- Houve a instalação da Assembleia em segunda convocação, no dia 19 de março de 2018. Na oportunidade os credores decidiram pela suspensão até 09 de abril de 2018.
- Em 19 de março de 2018 ocorreu a continuidade da Assembleia Geral, oportunidade em que o Plano de Recuperação Judicial foi apresentado para a votação dos credores presentes.
- O Plano foi aprovado pela maioria dos credores, tendo sido aprovado na Classe II por 72,13% dos créditos presentes e por maioria no cômputo por cabeça; na Classe III, aprovado por 73,91% dos créditos presentes e por maioria no cômputo por cabeça e na Classe IV, por 80% dos credores enquadrados como ME/EPP. Não compareceram credores da Classe I.
- O Plano de Recuperação Judicial foi homologado pelo Juízo Recuperatório no dia 04 de junho de 2018, oportunidade em que foi concedida a recuperação judicial à Recuperanda.
- Aguarda-se o encerramento da recuperação judicial, tendo em vista que já transcorreu o prazo de fiscalização do cumprimento do Plano de 2 anos previsto no art. 61 da LREF.
- Estágio atual: cumprimento do Plano (aguardando encerramento).

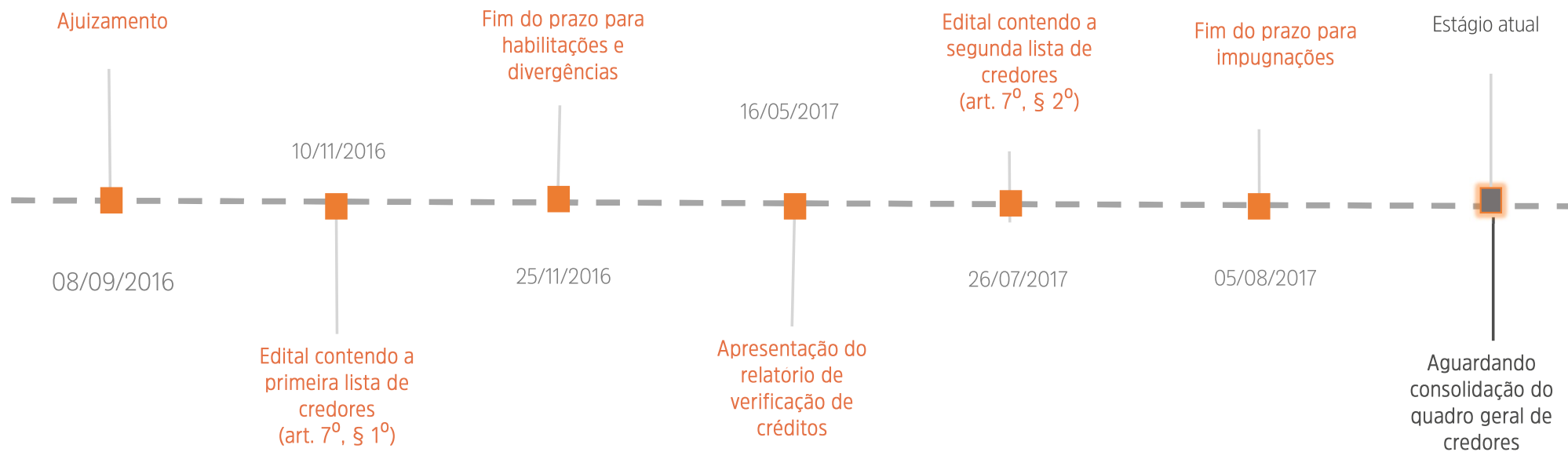
03. Cronograma Processual

Processo de Recuperação Judicial



03. Cronograma Processual

Verificação de Créditos



04. Aspectos Jurídicos

Eventos do Mês

- No mês de maio/2023 sobreveio parecer do MP no evento 54 requerendo uma série de providências para que seja possível o encerramento da recuperação judicial.
- Foi prolatada decisão judicial intimando a administração judicial para a apresentação de relatório final (Evento 55). O prazo ainda não abriu.

Relatório de Incidentes Processuais

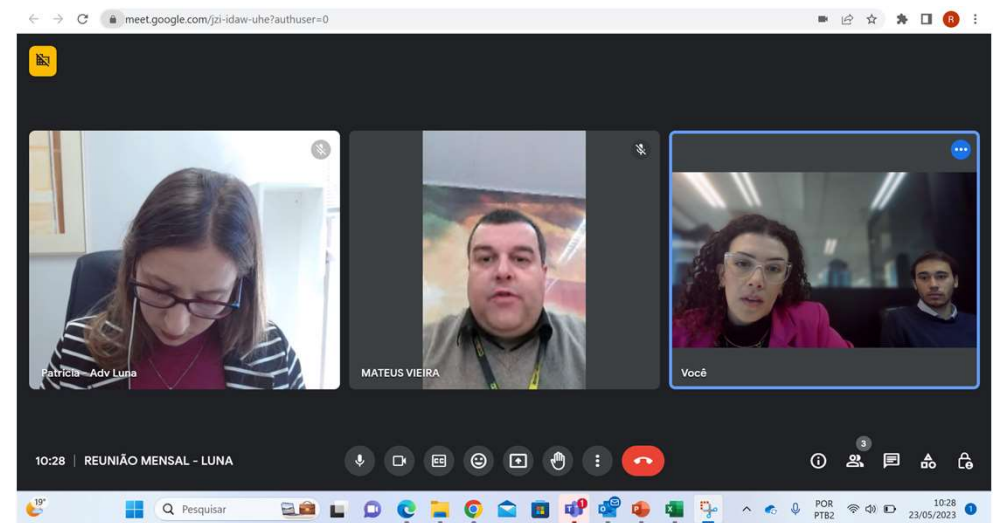
- Lista de incidentes em anexo.

Recursos Conexos

- Diante da decisão proferida pelo juízo no Evento 41, esta equipe técnica interpôs recurso de agravo de instrumento, o qual foi autuado sob o n. 5074795-76.2023.8.21.7000.
- O agravo de instrumento versa sobre a fixação de honorários complementares.
- Aguarda-se julgamento.

05. Reunião com a Administração

- No dia 23 de maio de 2023 foi realizada a reunião com a Recuperanda por meio da plataforma Google Meet, contando com a presença de Mateus A. Vieira – setor administrativo/financeiro e Patrícia Berti Vargas – setor jurídico da empresa Recuperanda, bem como Kássia Orsi e Lorenzo Malabarba – setor contábil/financeiro da administradora judicial.
- O Sr. Mateus relatou os seguintes pontos na reunião:
 - 1) os estoques continuam estáveis, sem variações devido a movimentações em lotes;
 - 2) o quadro funcional se manteve equilibrado, havendo duas rescisões no período;
 - 3) os parcelamentos e impostos estão em dia, sendo que o ISSQN referente aos anos de 2015 e 2016 serão liquidados no mês de Mai/2023;
 - 4) a produção de vendas no mês de Mar/2023 apresentou uma redução de aproximadamente 10% comparado ao mesmo período do ano anterior, mas segundo o Sr. Mateus essa baixa não afetará o resultado, pois a Recuperanda está no ponto de equilíbrio. Ademais, sem alterações significativas.



06. Situação Societária

Principais Informações

- Razão Social: LUNA ALG AMERICA LATINA GUINDASTES LTDA.
- CNPJ: 05.879.042/0001-68
- Natureza Jurídica: Sociedade Empresária Limitada.
- Atividade Econômica: Fabricação de máquinas, equipamentos e aparelhos para transporte e elevação de cargas, peças e acessórios.
- Sede: Rua José Fabro, nº 1334, Ana Rech, Caxias do Sul - Rio Grande do Sul, Brasil. CEP 95062-200
- Capital Social: R\$ 8.210.000,00



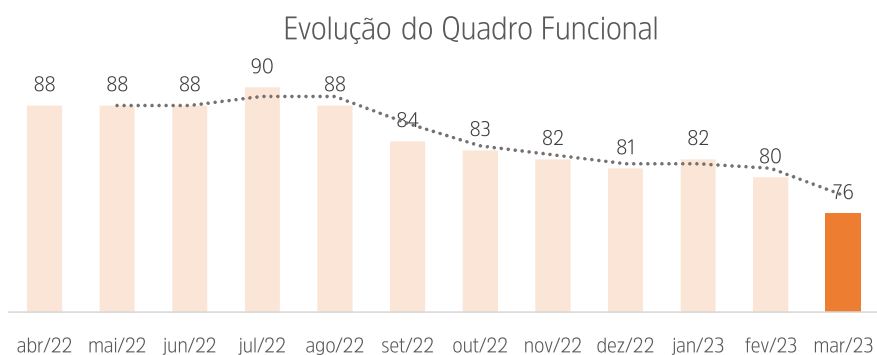
Quadro Societário

- Composição:
 - ❖ Sócio-Administrador: José Antônio Boff.
 - ❖ Sócio-Administrador: Gilberto Dal Zotto.

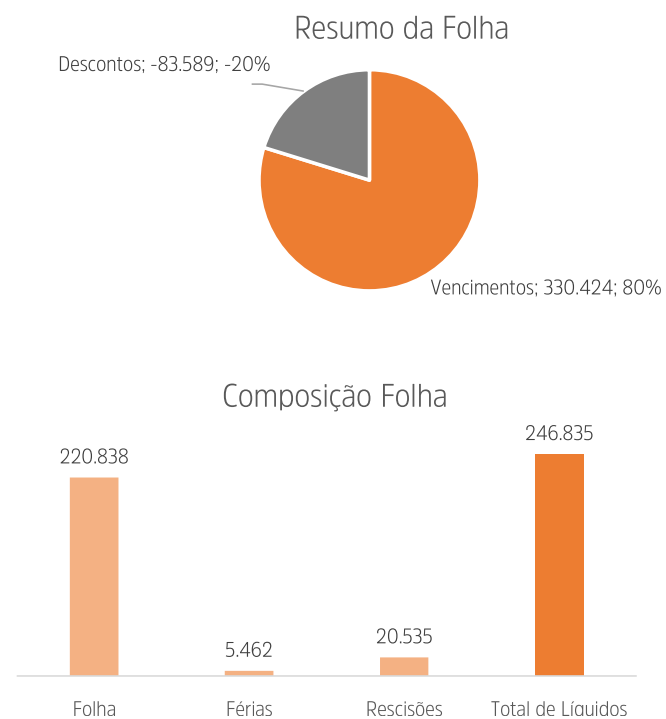


07. Quadro Funcional

- Conforme observa-se no gráfico abaixo, desde o mês de agosto/2022 há um declínio no quadro de funcionários ativos. Atualmente, a Recuperanda conta com 76 colaboradores ativos. Houve 4 rescisões no período.



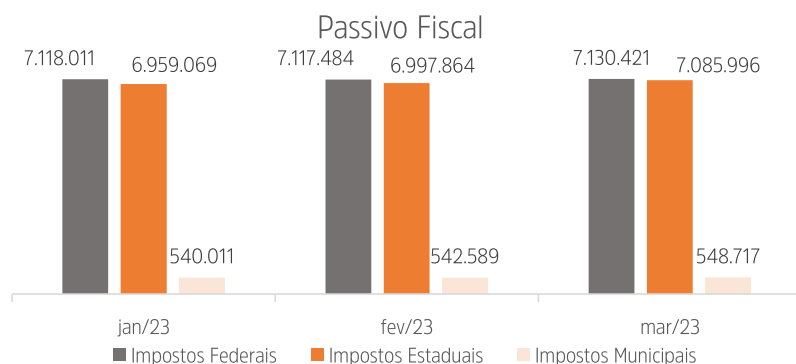
- Dos 76 funcionários, 2 se encontram afastados e 10 possuem contrato de autônomo.



08. Análise Contábil

Questões Tributárias | Balanço Patrimonial - Ativo

- No que tange ao **Passivo Fiscal** da Recuperanda, é possível apontar, através do gráfico abaixo, que os **impostos federais** representam o maior montante do trimestre analisado. A Recuperanda relatou na reunião mensal que no mês de Mai/2023 irá quitar o endividamento municipal (ISSQN).



- No mês de Mar/2023, o Ativo Circulante reduziu 9% em razão, principalmente, das contas “Caixa” e “Clientes”. Quanto ao Ativo Não Circulante, este apresentou uma baixa no “Imobilizado” devido à depreciação acumulada.
- Observa-se que a rubrica “Disponibilidades” apresentou um significativo decréscimo no período, mas como a Recuperanda não disponibilizou até a data de elaboração deste RMA o razão das contas, tampouco o balancete analítico, a Administração Judicial não consegue efetuar as análises detalhadas de cada rubrica.

Balanço Patrimonial (R\$)					
ATIVO	jan/23	fev/23	mar/23	AV	AH
CIRCULANTE	25.493.428	27.697.152	26.941.654	68%	9%
Disponibilidades	1.346	3.251	927	0%	142%
Clientes	4.722.714	5.754.438	4.524.326	14%	22%
Adiantamentos a Fornecedores	194.756	181.791	206.247	0%	-7%
Outros Adiantamentos	21.529	19.759	18.884	0%	-8%
Estoques	4.030.765	3.703.000	3.671.398	9%	-8%
Impostos a Recuperar	3.154.396	2.421.565	2.363.194	6%	-23%
Despesas Antecipadas	59.409	59.409	55.406	0%	0%
Outros Créditos a Receber	13.308.512	15.553.939	16.101.272	38%	17%
NÃO CIRCULANTE	12.982.342	12.948.733	12.915.193	32%	0%
Investimentos	910	910	910	0%	0%
Imobilizado	13.340.106	13.306.512	13.272.987	33%	0%
Intangível	-358.675	-358.689	-358.704	-1%	0%
Total	38.475.769	40.645.885	39.856.847	100%	100%

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

08. Análise Contábil

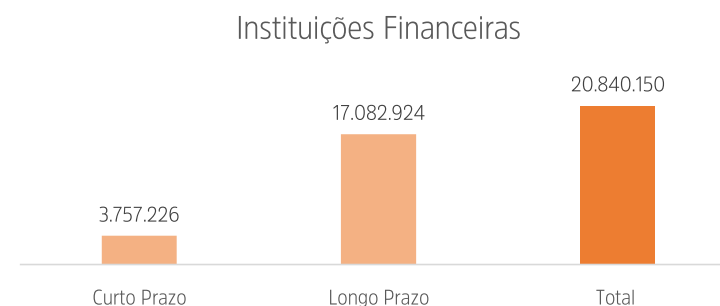
Balanco Patrimonial - Passivo

- Observa-se que no mês de Mar/2023 o Passivo Circulante sofreu uma redução de 6%. Do total deste grupo, a rubrica com maior representação é "Obrigações Fiscais". Já no Não Circulante, não ocorreram variações. A rubrica com maior destaque neste grupo é "Instituições Financeiras".

Balanco Patrimonial (R\$)					
PASSIVO	jan/23	fev/23	mar/23	AV	AH
CIRCULANTE	27.844.337	29.513.427	29.227.109	73%	6%
Fornecedores	5.815.291	7.712.977	7.568.034	19%	33%
Instituições Financeiras	3.834.583	3.795.523	3.757.226	9%	-1%
Obrigações Fiscais	12.125.290	11.552.919	11.514.299	28%	-5%
Obrigações Sociais e Trabalhistas	1.564.648	1.553.622	1.585.624	4%	-1%
Provisões	275.051	328.153	376.006	1%	19%
Comissões a Pagar	951.258	938.305	908.916	2%	-1%
Outras Contas a Pagar	449.485	444.541	438.182	1%	-1%
Adiantamentos de Clientes	2.828.731	3.187.387	3.078.822	8%	13%
NÃO CIRCULANTE	27.672.130	27.590.826	27.457.109	68%	0%
Empréstimos com terceiros	336.851	336.851	336.851	1%	0%
Instituições Financeiras	17.297.944	17.216.641	17.082.924	42%	0%
Parcelamentos tributos	909.552	909.552	909.552	2%	0%
Provisão de tributos	6.616.370	6.616.370	6.616.370	16%	0%
Impostos Diferidos	2.511.413	2.511.413	2.511.413	6%	0%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	17.040.698	-16.458.367	-16.827.372	-40%	-3%
Capital Social	8.210.000	8.210.000	8.210.000	20%	0%
Ajustes de avaliação patrimonial	5.566.820	5.566.820	5.566.820	14%	0%
Prejuízos acumulados	-31.203.566	-31.203.326	-31.203.566	-77%	0%
Lucro do Período	386.048	968.138	599.374	2%	151%
Total	38.475.769	40.645.886	39.856.847	100%	6%

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

- Denota-se que a conta de instituições financeiras representa 52% do total do Grupo Passivo. Abaixo é demonstrado a composição da rubrica no curto e longo prazo.
- Conforme relatado anteriormente, a Administração Judicial não consegue auferir e detalhar as demais contas, pois a Recuperanda não enviou, até a data de elaboração deste relatório, o balancete analítico do período.



08. Análise Contábil

Demonstração do Resultado do Exercício | DRE

- A DRE apresenta as receitas e despesas de uma empresa em um determinado período de tempo, geralmente um ano fiscal. Essa demonstração contábil é uma ferramenta valiosa para a tomada de decisões estratégicas e é frequentemente usado para avaliar a saúde financeira de uma empresa.
- No mês de Mar/2023, a empresa demonstrou um Resultado Líquido positivo com um crescimento no período. Observa-se que as receitas financeiras, assim como as despesas financeiras e as despesas com vendas são as contas que tiveram um expressivo crescimento.
- Devido ao valor das receitas operacionais, o Resultado Líquido da empresa foi positivo, por mais que as despesas, de modo geral, tenham apresentado alta.



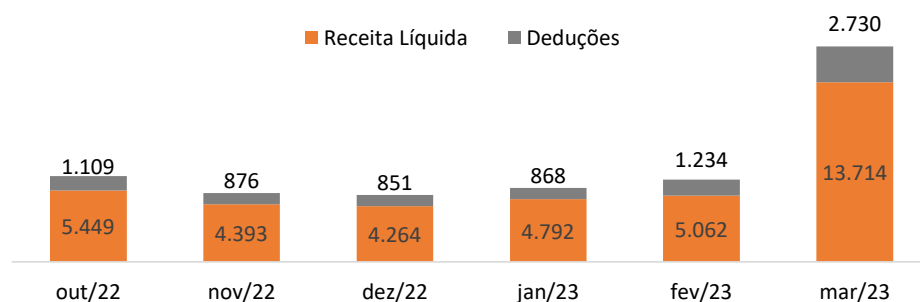
Demonstrativo de Resultado do Exercício (R\$)			
	jan/23	fev/23	mar/23
Receita Bruta	5.660.261	6.295.721	16.444.577
(-) Cancelamentos e devoluções	-64.139	-226.860	-290.999
(-) Impostos s/vendas	-804.259	-1.007.257	-2.439.110
Receita Líquida	4.791.864	5.061.604	13.714.469
(-) CPV	-3.855.266	-3.877.444	-11.315.308,34
Lucro Bruto	936.598	1.184.161	2.399.161
(-) Despesas com vendas	-206.231	-230.764	-589.201,56
(-) Despesas Administrativas	-133.056	-161.587	-455.807,92
(+) Outras Receitas Operacionais	2.338	3.985	14.762,23
(-) Outras Despesas Operacionais	0	0	-477,00
Resultado antes do Resultado Financeiro	599.649	795.795	1.368.436
(-) Despesas Financeiras	-233.071	-228.664	-686.489,04
(+) Receitas Financeiras	19.470	14.960	49.420,90
Resultado antes de IR/CSLL	386.048	582.090	731.368
Provisão IRPJ e CSLL	0	0	-131.994,44
Resultado Líquido	386.048	582.090	599.374

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

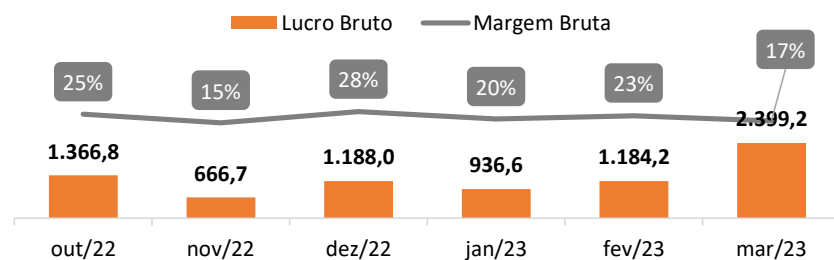
09. Análise Financeira

Faturamento | Lucro Bruto | EBIT | Resultado Líquido

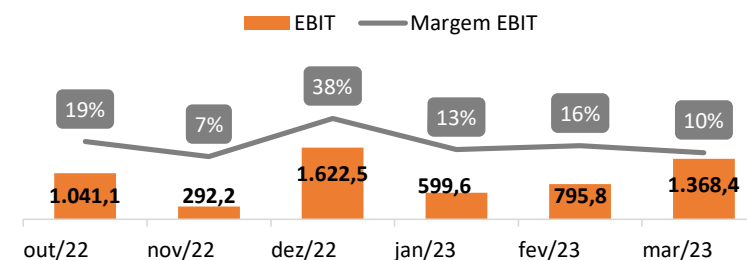
- A Recuperanda apresentou um aumento na Receita Líquida e nas deduções de vendas, o que, consequentemente, gerou uma Receita Bruta de R\$ 16.445 milhões no período.



- O Lucro Bruto mostra o total de dinheiro que a empresa ganha antes de descontar despesas gerais e impostos, ou seja, é o resultado obtido antes de se calcular o lucro líquido.



- EBITDA e Resultado Líquido são duas métricas financeiras importantes para medir a performance financeira de uma empresa. O EBITDA (Earnings Before Interest, Taxes, Depreciation, and Amortization) representa o lucro líquido antes de deduções para juros, impostos, depreciação e amortização, e é utilizado como uma medida da capacidade da empresa de gerar lucro a partir de suas atividades operacionais. Já o Resultado Líquido é o lucro final após deduções de todas as despesas, incluindo juros, impostos e outros custos.
- A margem do EBIT se manteve positiva nos últimos seis meses, o que indica que a Recuperanda conseguiu gerar recursos para o pagamentos dos juros do endividamento no mês de Mar/2023,.

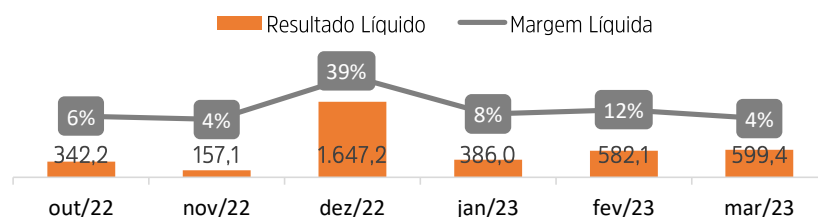


09. Análise Financeira

Resultado Líquido | Índices Financeiros - Liquidez e NCG

Margem Líquida

- Com relação à **margem líquida**, esta apresentou uma redução de 8%. Independente desta baixa no índice, a situação evidencia que a empresa tem capacidade de gerar lucro com base nas vendas. Observa-se que a Recuperanda teve um **crescimento no seu resultado líquido**, o que indica a obtenção de um resultado geral positivo no período.



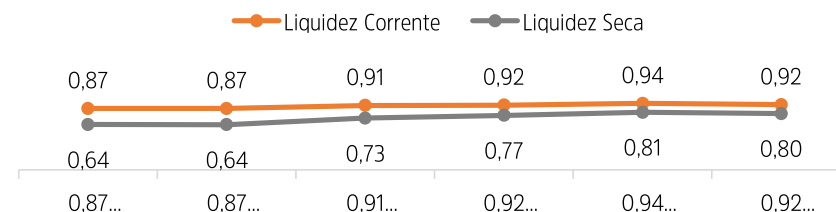
Índice de Endividamento = Passivo Exigível / Ativo

- Indicador apresentou um pequeno crescimento, o que indica que o endividamento da empresa aumentou em comparação ao total do ativo.



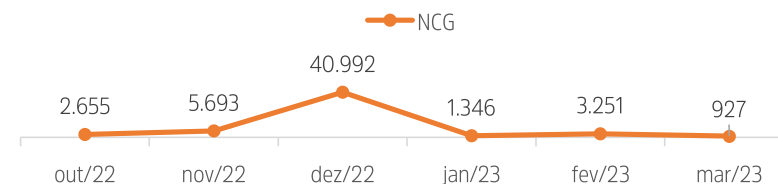
Liquidez Corrente = Ativo Circulante / Passivo Circulante Liquidez Seca = (Ativo Circulante - Estoques) / Passivo Circulante

- A Recuperanda apresenta ambos indicadores em patamares abaixo de 1 (um), indicando a falta de capacidade de pagamento das obrigações de curto prazo com a sua totalidade de recebíveis de curto prazo.



Necessidade de Capital de Giro = Ativo Circulante - Passivo Circulante

- No mês em análise, houve uma queda no índice, mas o mesmo se mantém estável. Essa situação demonstra um **superávit de capital de giro**, ou seja, a Recuperanda não necessita recorrer a outras fontes de recursos.



10. Cumprimento do PRJ

Classe	Sub-classe	Deságio	Encargos	Periodicidade	Carência	Início e fim dos pagamentos
Trabalhista	Pagamento integral em 1 ano	-	-	Sem previsão.	-	18/06/2018 e 18/06/2019
Garantia real	Pagamento sem deságio no prazo de 15 anos, com carência de 25 meses para o pagamento do principal, com pagamento de juros durante a carência	-	Enquanto vigente o período de carência, será realizado o pagamento dos juros sobre o montante total devido da seguinte forma: - 1 ao 12 mês: 25% da SELIC - 13 ao 24 mês: 50% da SELIC A partir do 25º mês tem início o pagamento do valor principal, que será pago em 15 anos, cujo valor será atualizado por 100% da SELIC mensalmente.	Mensal	25 meses de carência para o principal	18/09/2020 e 18/09/2035
Quirografários	Pagamento de 50% do valor do crédito em 10 anos, com 30 meses de carência	50%	TR + 2% a.a.	Mensal	30 meses	18/01/2021 e 18/01/2031
ME/EPP	Pagamento de 50% do valor do crédito em 5 anos, com 12 meses de carência	50%	TR + 2% a.a.	Mensal	12 meses	18/07/2019 e 18/07/2024

11. Checklist

Solicitado mensalmente 10 itens de documentações contábeis/financeiras suportes as elaborações dos relatórios.

Checklist documentações contábil/financeira	Enviado	Não enviado
1. Balancetes contábeis (excel e PDF)		
Analítico		X
Sintético	X	
2. Razão contábil		X
3. Extratos bancários		X
4. Relação de admissões e demissões	X	
5. Comprovações rescisórias (termo e pagamento)		X
6. Passivo extraconcursal		X
7. Parcelamentos tributários		X
8. Obrigações vencidas/em atraso		X
9. Sped contábil	X	
10. SPED's federais		X