

Scalzilli | advogados
& associados

Relatório Mensal de Atividades

Luna ALG América Latina Guindastes Ltda. | Fevereiro 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 fevereiro de 2023, parte contábil-financeira competências outubro, novembro e dezembro de 2022.



Sumário

1. Considerações preliminares.....	03
2. Estágio processual.....	04
3. Cronograma processual	05
3.1 Processo de recuperação judicial.....	05
3.2 Verificação de créditos.....	06
4. Eventos do mês.....	07
5. Recursos conexos.....	08
6. Relatório de incidentes processuais.....	09
7. Cumprimento do PRJ.....	10
8. Relato da reunião com a administração.....	11
9. Situação societária.....	12
10. Quadro funcional.....	13
11. Análise contábil-financeira.....	14
12. Checklist.....	21

1. 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.
- 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 aos meses de outubro, novembro e dezembro de 2022 e foram fornecidas pela requerente em 16 de fevereiro de 2023. Já as informações jurídicas dizem respeito ao mês de fevereiro 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.

2. 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)**.

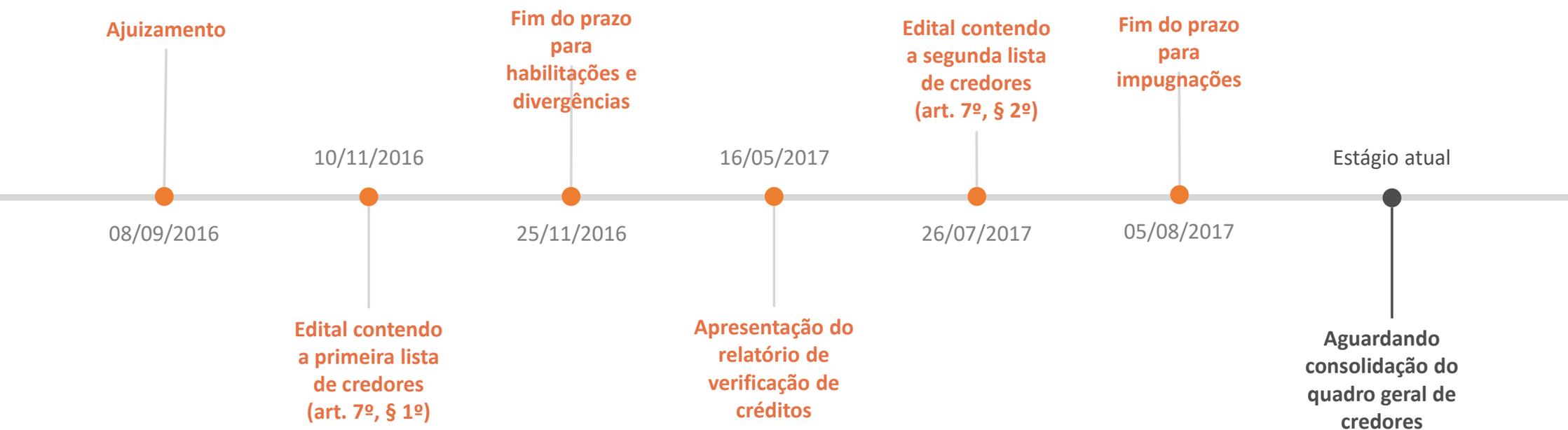
3. Cronograma processual

Processo de Recuperação Judicial



3. Cronograma processual

Verificação de Créditos



4. Eventos do mês

- Durante o mês de fevereiro de 2023 não houve movimentações relevantes no processo de recuperação judicial.

5. Recursos conexos

- Todos os recursos conexos ao processo de recuperação judicial já foram julgados, inclusive com trânsito em julgado.
- Não há, portanto, recursos pendentes.

6. Relatório de incidentes processuais

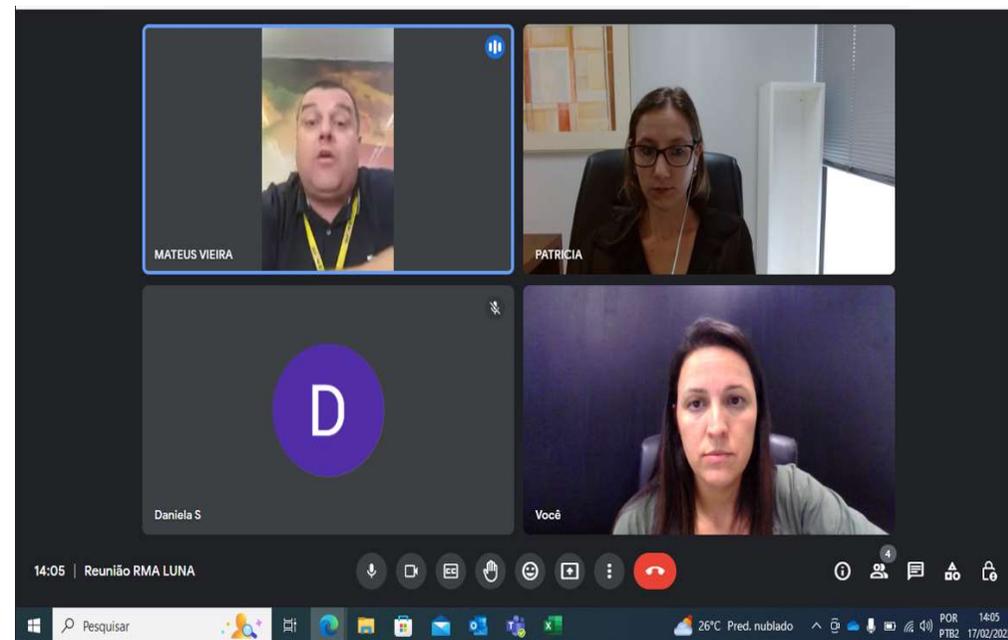
- Lista de incidentes em anexo.

7. 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

8. Relato da reunião com a administração

- A reunião foi realizada no dia 17 de fevereiro de 2023, por meio da plataforma Google Meet com a presença de Mateus A. Vieira – setor administrativo/financeiro e Patrícia Berti Vargas – setor jurídico da empresa recuperanda, bem como Daniela Fabro – setor jurídico e Franciele Matielo – setor contábil/financeiro representantes da administradora judicial.
- Recuperanda relata que o cenário está estável, com projeções de vendas favoráveis para o exercício de 2023. Folha de pagamento, encargos, tributos e contas a pagar estão mantidos em dia,

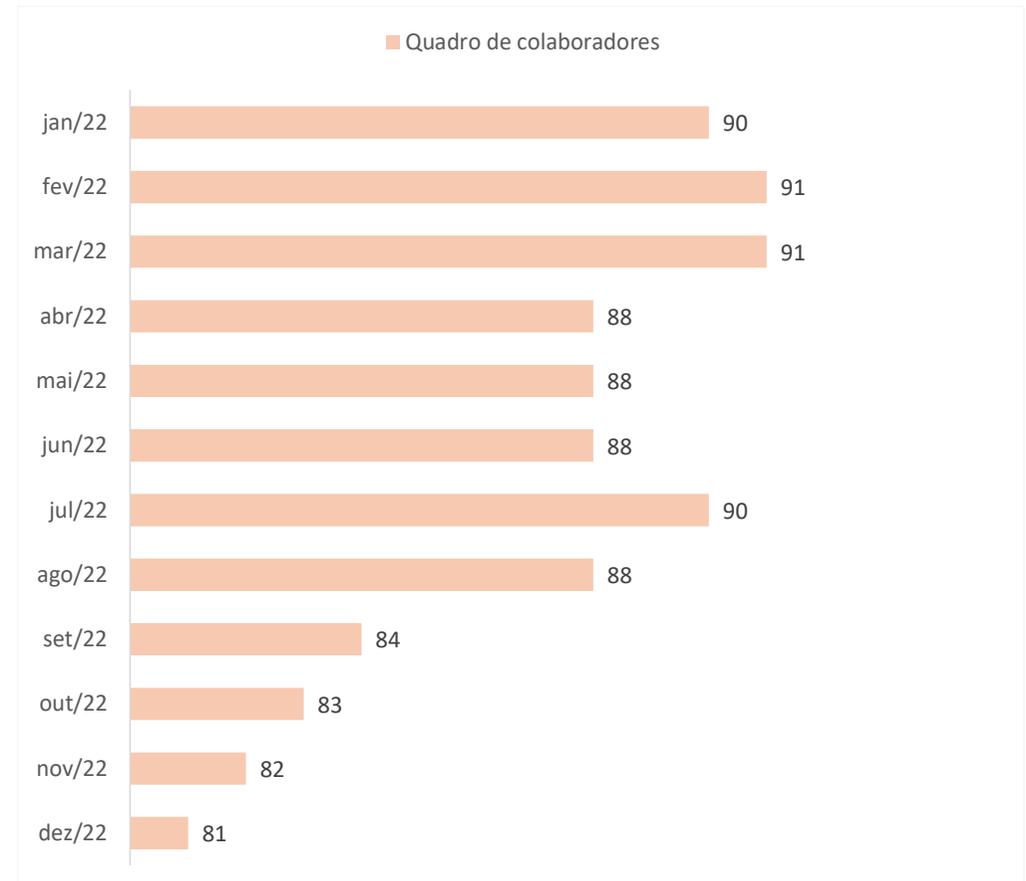


9. Situação societária

- A empresa está constituída sob a forma de sociedade empresária de responsabilidade limitada.
- O quadro societário é composto da seguinte forma:
 - ❖ José Antônio Boff: R\$5.471.144,00 (66,64%)
 - ❖ João Gomes de Carvalho Junior: R\$2.738.856,00 (33,36%)

10. Quadro funcional

- Observa-se que o quadro de colaboradores ativos vem diminuindo com o passar dos meses.
- Atualmente a empresa conta com 81 colaboradores.



11. Análise contábil-financeira

Demonstrativo de resultado do exercício

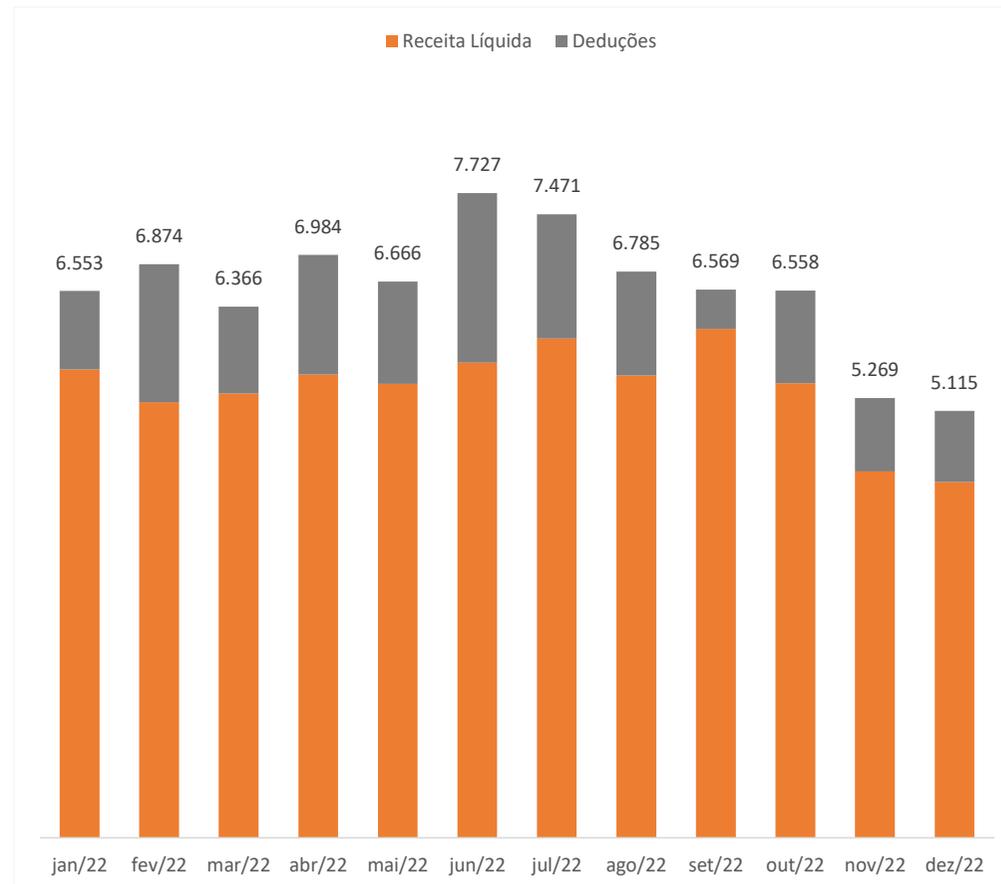
- O Demonstrativo de Resultado do Exercício, também conhecido como DRE, é um relatório financeiro que apresenta as receitas e despesas de uma empresa em um determinado período de tempo, geralmente um ano fiscal. Ele é usado para medir a performance financeira da empresa, permitindo que os investidores, credores e outros stakeholders vejam se a empresa está tendo lucro ou prejuízo, além de identificar as principais fontes de receita e despesa da empresa. O DRE é uma ferramenta valiosa para a tomada de decisões estratégicas e é frequentemente usado para avaliar a saúde financeira de uma empresa.
- As análises referentes ao Demonstrativo de Resultado do Exercício serão apresentadas em seguida, junto com seus respectivos gráficos e indicadores.

(valores expressos em reais)	set/22	out/22	nov/22	dez/22
Receita Bruta	6.568.840	6.558.390	5.268.704	5.114.713
(-) Cancelamentos e devoluções	-19.244	0	-13.027	-155.428
(-) Impostos s/vendas	-451.493	-1.109.499	-863.083	-695.288
Receita Líquida	6.098.103	5.448.892	4.392.594	4.263.996
(-) CPV	-5.521.258	-4.082.109	-3.725.904	-3.076.036
	-84%	-62%	-71%	-60%
Lucro Bruto	576.845	1.366.782	666.689	1.187.960
<i>Margem Bruta (%)</i>	9%	25%	15%	28%
(-) Despesas com vendas	-122.828	-262.667	-171.373	-491.990
(-) Despesas Administrativas	-283.176	-70.790	-159.314	-216.920
(+) Outras Receitas Operacionais	16.484	7.752	4.909	1.143.727
(-) Outras Despesas Operacionais	-1.500	0	-48.760	-300
Resultado antes do Resultado Financeiro	185.825	1.041.078	292.152	1.622.477
<i>Margem antes do Resultado Financeiro (%)</i>	3%	19%	7%	38%
(-) Despesas Financeiras	-16.477	-711.475	-168.829	-256.764
(+) Receitas Financeiras	8.993	12.558	33.739	788.576
Resultado antes de IR/CSLL	178.341	342.160	157.061	2.154.289
Provisão IRPJ	-54.639	0	0	-461.450
Provisão CSLL	-21.830	0	0	-45.638
Resultado Líquido	101.870	342.158	157.059	1.647.201
<i>Margem Líquida (%)</i>	2%	6%	4%	39%

11. Análise contábil-financeira

Faturamento

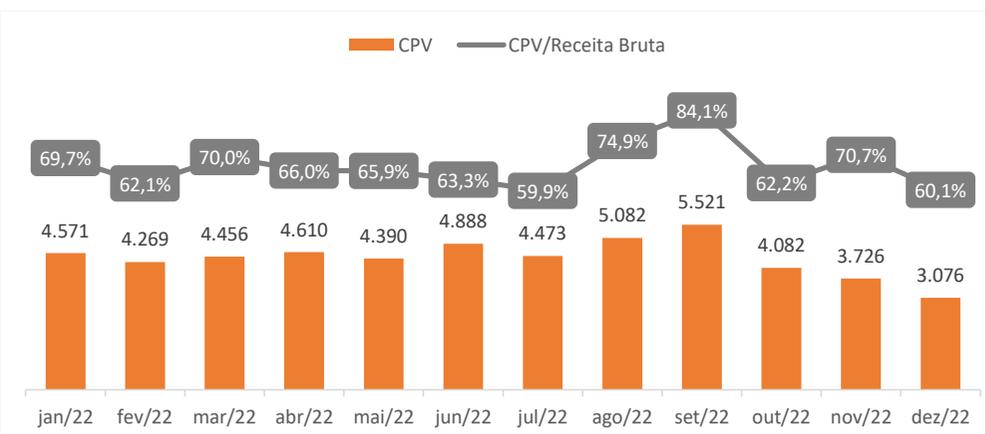
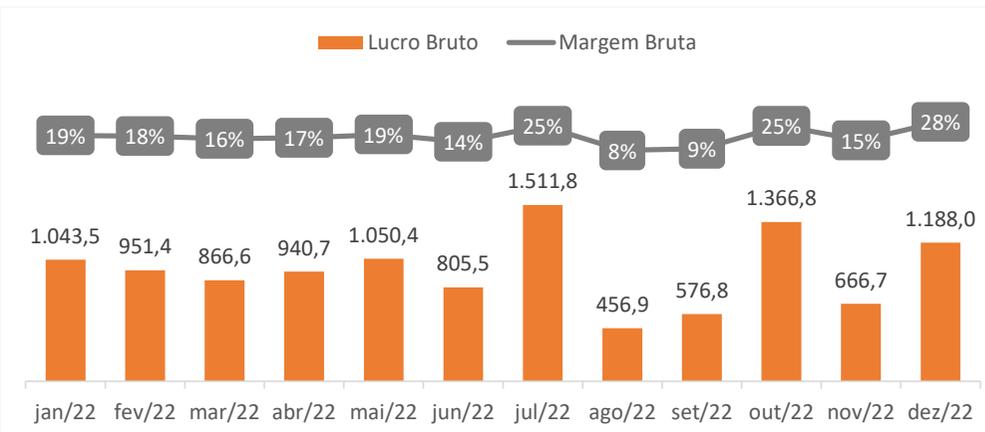
- A recuperanda apresentou um faturamento total de R\$78.936 mil no ano fiscal de 2022, com o mês de dezembro representando o menor patamar mensal, em R\$5.115 mil.



11. Análise contábil-financeira

Lucro bruto e margem bruta

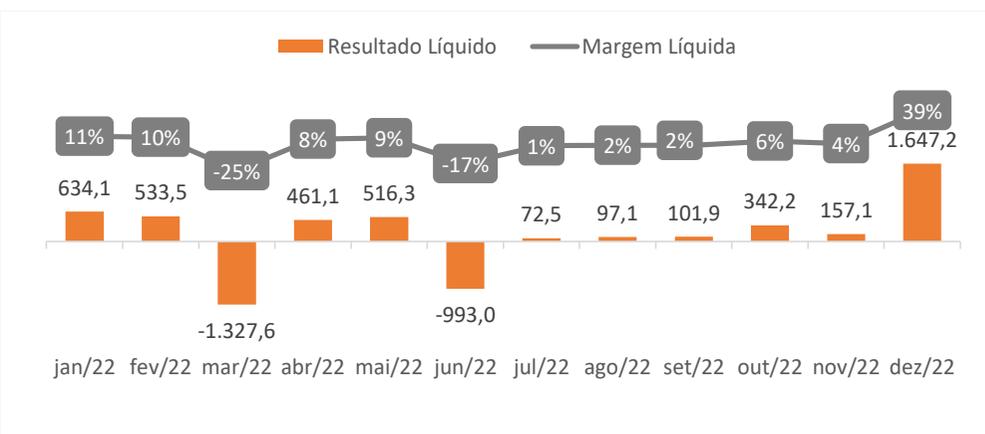
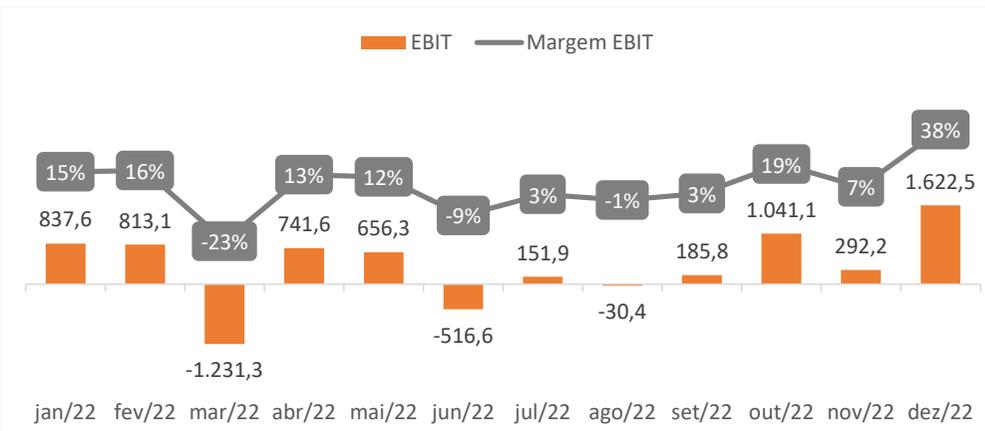
- Lucro bruto é o valor obtido pela diferença entre as receitas geradas por uma empresa e os custos diretos envolvidos na produção ou aquisição dos produtos ou serviços vendidos. Em outras palavras, é o total de dinheiro que a empresa ganha antes de descontar despesas gerais e impostos, ou seja, é o resultado obtido antes de se calcular o lucro líquido. O lucro bruto é uma medida importante para avaliar a saúde financeira da empresa e a eficiência de suas operações.
- A recuperanda apresentou margem bruta média de 17,7% no ano fiscal de 2022, tendo apresentado o seu melhor desempenho no mês de dezembro.
- Com exceção ao mês de setembro de 2022, a recuperanda vem apresentando CPV sobre a receita bruta em patamares estabilizados (média anual de 67,3%).



11. Análise contábil-financeira

EBIT e Resultado 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. Em resumo, o EBITDA é uma medida mais ampla de performance operacional, enquanto o resultado líquido é a medida final da performance financeira da empresa.
- Com resultados operacionais (EBIT) em patamares positivo na maior parte dos meses, a recuperanda conseguiu gerar recursos para o pagamento dos juros do endividamento no ano fiscal de 2022. O resultado líquido da empresa finalizou o período de 2022 em um patamar positivo em R\$2.242 mil.



11. Análise contábil-financeira

Grupo ativo do Balanço Patrimonial

- Destaque para o aumento da rubrica “Disponibilidades” em aproximadamente R\$35 mil e diminuição da rubrica “Clientes” em aproximadamente R\$1.600 mil, movimentação normal para a operação, indicando venda de produtos na competência.

(valores expressos em reais)	set/22	out/22	nov/22	dez/22
Ativo	40.035.576	40.082.520	39.578.370	39.134.518
				26.121.048
Ativo Circulante	26.868.350	26.950.855	26.530.983	4
Disponibilidades	415	2.655	5.693	40.992
Clientes	4.902.146	5.937.740	5.929.549	4.341.477
Adiantamentos a Fornecedores	327.327	282.951	332.437	182.486
Outros adiantamentos	5.165	24.250	153.246	118.306
Estoques	7.657.014	7.063.090	6.901.859	5.148.394
Impostos a recuperar	2.478.823	2.285.284	2.086.787	3.602.858
Despesas Antecipadas	30.641	28.644	17.638	16.895
				12.669.636
Outros créditos a receber	11.466.819	11.326.240	11.103.774	6
				13.013.476
Ativo Não Circulante	13.167.226	13.131.666	13.047.388	4
Investimentos	21.122	910	910	910
				13.371.224
Imobilizado	12.527.156	13.489.386	13.405.123	4
Intangível	618.948	-358.631	-358.645	-358.660

11. Análise contábil-financeira

Grupo passivo do Balanço Patrimonial

- Destaca-se o aumento da rubrica “Obrigações Fiscais” em aproximadamente 100% e diminuição da rubrica “Obrigações Sociais e Trabalhistas” em aproximadamente R\$5.000 mil. A Recuperanda foi questionada sobre as variações, sendo que a resposta dada pela empresa será informada no relatório seguinte.

(valores expressos em reais)	set/22	out/22	nov/22	dez/22
Passivo	40.035.576	40.082.520	39.578.370	39.134.518
Passivo Circulante	31.157.141	31.105.891	30.661.345	28.676.318
Fornecedores	8.111.872	8.148.139	7.949.006	5.400.242
Instituições Financeiras	3.356.389	3.738.264	3.808.527	3.773.703
Obrigações Fiscais	6.655.428	6.680.323	6.569.076	12.245.214
Obrigações Sociais e Trabalhistas	6.697.147	6.482.264	6.481.896	1.538.416
Provisões	880.355	859.990	903.548	348.173
Comissões a pagar	877.045	820.539	829.946	899.405
Outras contas a pagar	464.367	457.630	450.690	446.561
Adiantamentos de clientes	4.114.537	3.918.742	3.668.656	4.024.605
Passivo Não Circulante	28.374.214	28.206.718	27.990.056	27.884.945
Empréstimos com terceiros	746.416	336.851	336.851	336.851
Instituições Financeiras	17.940.029	17.832.532	17.615.870	17.510.760
Parcelamentos tributos	909.552	909.552	909.552	909.552
Provisão de tributos	6.266.805	6.616.370	6.616.370	6.616.370
Impostos Diferidos	2.511.413	2.511.413	2.511.413	2.511.413
Patrimônio Líquido	-19.495.779	-19.230.088	-19.073.030	-17.426.745
Capital Social	8.210.000	8.210.000	8.210.000	8.210.000
Ajustes de avaliação patrimonial	5.566.820	5.566.820	5.566.820	5.566.820
Prejuízos acumulados	-33.368.378	-33.444.098	-33.444.099	-33.445.763
Ajustes de exercícios anteriores		-748	-748	0
Resultados Acumulados	95.779	437.937	594.997	2.242.197

11. Análise contábil-financeira

EBITDA e Resultado Líquido

Liquidez Corrente = Ativo Circulante / Passivo Circulante

Liquidez Seca = (Ativo Circulante – Estoques) / Passivo Circulante

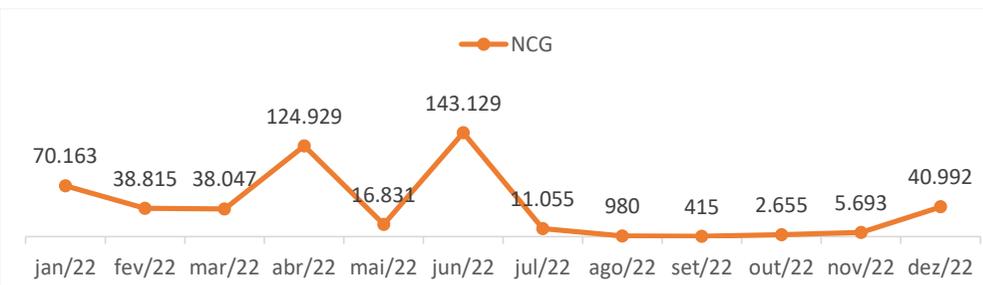
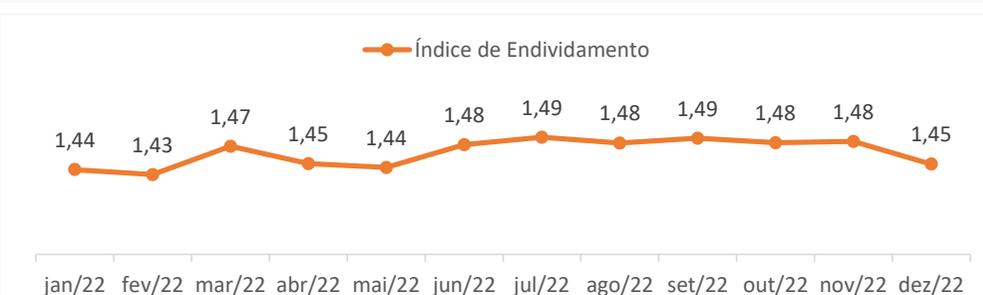
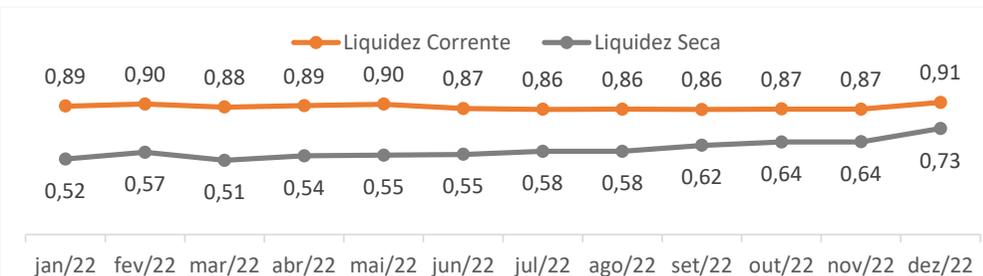
- A recuperanda apresenta ambos indicadores em patamares abaixo de 1 (um), indicando a falta de capacidade de pagamento das obrigações de curto prazo com a sua totalidade de recebíveis de curto prazo. Destaca-se a tendência de aumento do indicador seco com o passar dos meses, movimento positivo para a sua eficiência operacional.

Índice de Endividamento = Passivo Exigível / Ativo total

- Indicador manteve-se estável durante o período em análise. O total de recebíveis (líquidos e ilíquidos) da recuperanda não é suficiente para o pagamento de todas as suas obrigações (curto e longo prazo).

Necessidade de Capital de Giro = Ativo Circulante – Passivo Circulante

- A recuperanda apresenta Necessidade de Capital de Giro positiva em aproximadamente R\$41 mil, ou seja, não necessita de financiamento para cumprir com as suas obrigações de curto prazo.



12. 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