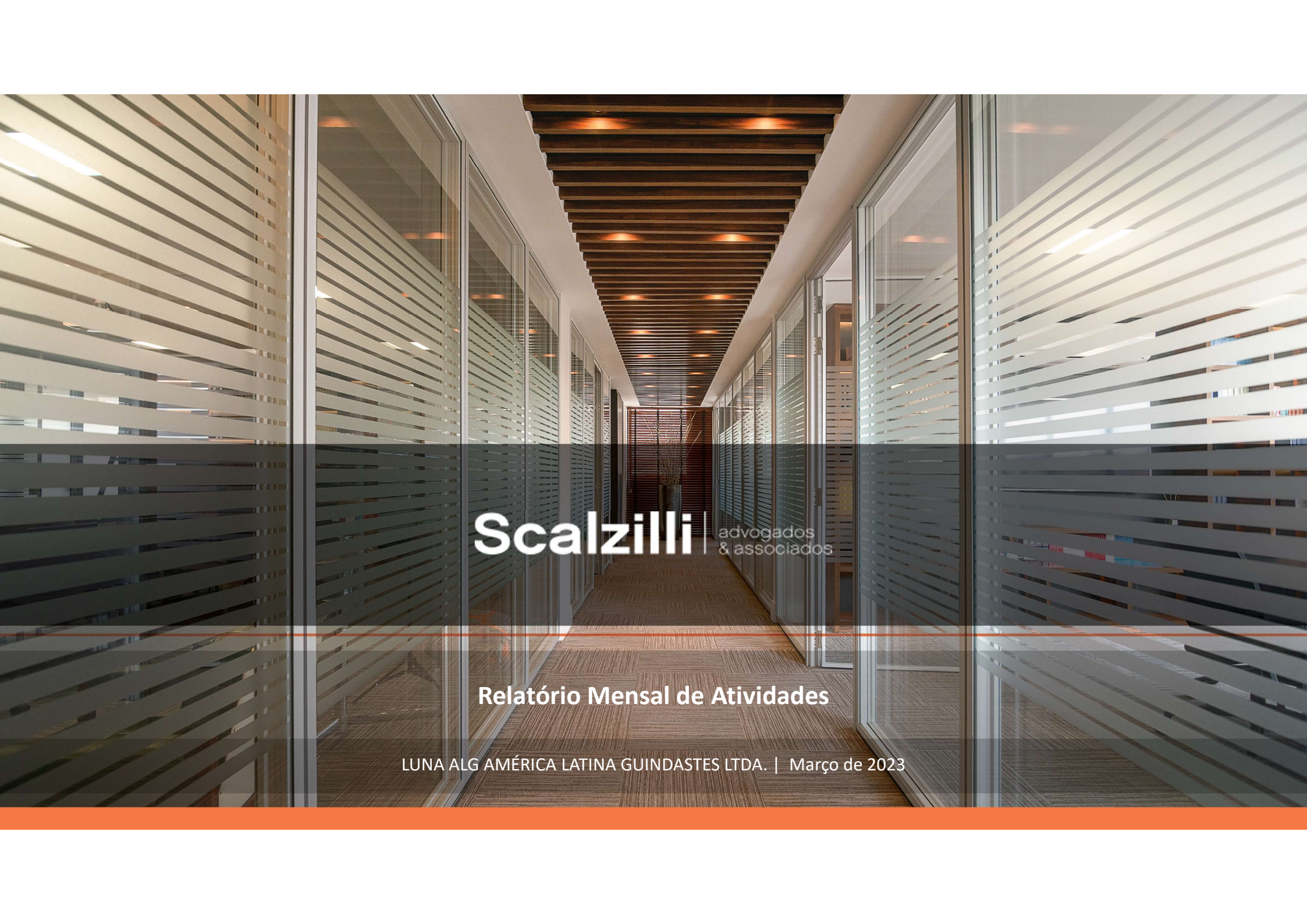


A photograph of a modern office hallway. The walls are made of glass with horizontal white blinds. The ceiling is made of dark wood slats with recessed lighting. The floor is covered with a patterned carpet. The hallway leads to a glass door at the end.

Scalzilli | advogados
& associados

Relatório Mensal de Atividades

LUNA ALG AMÉRICA LATINA GUINDASTES LTDA. | Março de 2023

Relatório Mensal de Atividades

- ❖ 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. – Em RJ
- ❖ Competência do(s) mês(es): parte jurídica de março, parte contábil-financeira competências de janeiro de 2023.



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. 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 ao mês de Jan/2023 e foram fornecidas pela requerente em 16 de março de 2023. Já as informações jurídicas dizem respeito ao mês de março 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).**

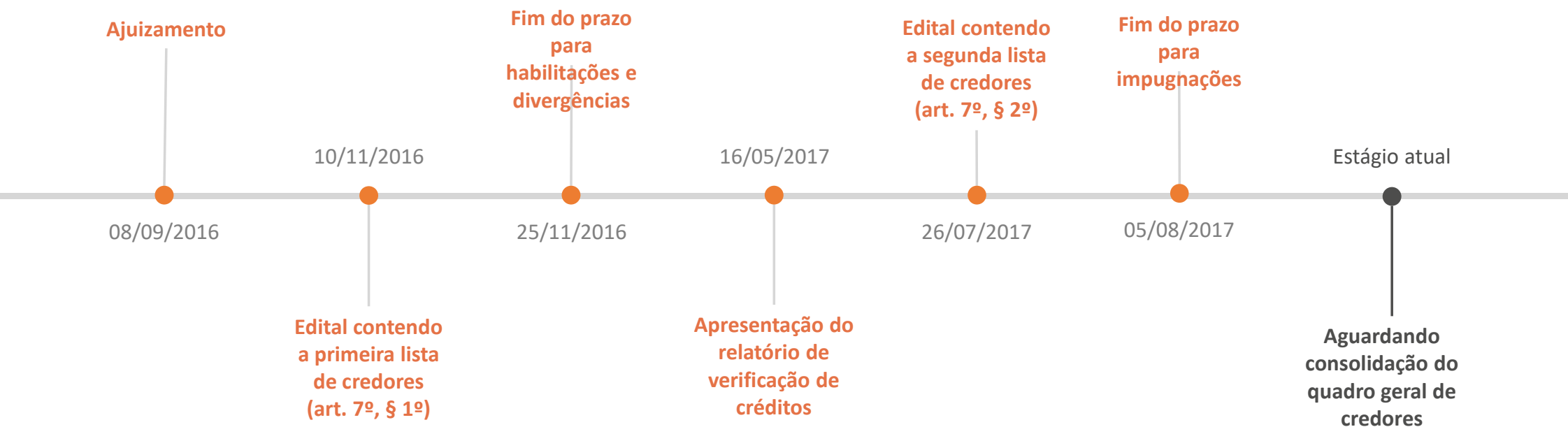
3. Cronograma Processual

Processo de Recuperação Judicial



3. Cronograma Processual

Verificação de Créditos



4. Eventos do Mês

- Durante o mês de março de 2023 sobreveio decisão judicial dando prosseguimento ao feito:

1. Diante da manifestação do [evento 17, PET1](#), certifique-se o cartório as páginas faltantes, realizando-se a devida correção, caso necessário.
2. Após, ficam intimadas as credoras Técnica Indústria e Comércio de Equipamentos e Açotubo Indústria E Comércio Ltda da decisão judicial do [evento 4, PROCJUDIC100](#), fl. 3.
3. No mesmo sentido, deverá a recuperanda juntar os documentos necessários à comprovação do cumprimento do Plano de Recuperação Judicial diretamente nos autos do incidente de balancetes, processo nº 5009304-48.2020.8.21.0010, conforme solicitado pela administração judicial (Evento 17), com a comprovação no presente processo.
4. Deverá, igualmente, manifestar-se sobre a petição do [evento 26, PET1](#), que informou o cumprimento do plano de recuperação judicial.
5. Quanto ao pedido de fixação de honorários complementares ao administrador judicial, entendo incabível a deliberação da matéria nesse momento processual, o que deve ocorrer ao término da recuperação judicial.

Oportunamente, voltem os autos conclusos.

Agendada intimação das partes.

5. 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 a apresentação de contrarrazões pela recuperanda.

6. Relatório de Incidentes Processuais

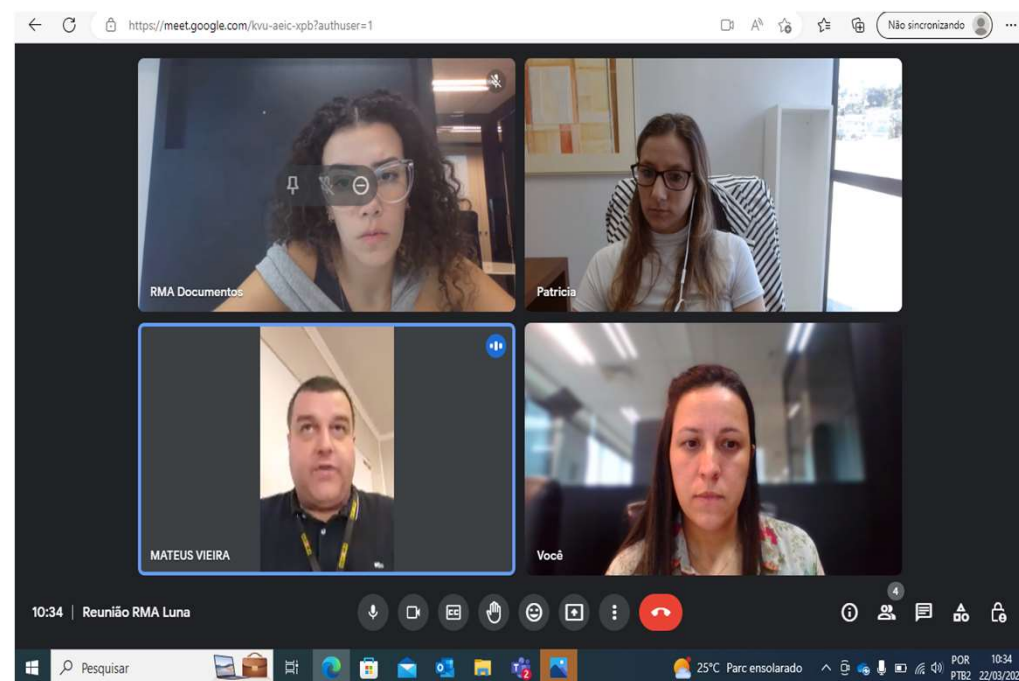
- Lista de incidentes em anexo.

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. Reunião com a Administração

- A reunião foi realizada no dia 22 de março 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 Franciele Matielo e Kássia Orsi – setor contábil/financeiro representantes da administradora judicial.
- Conforme relatado durante a reunião, as obrigações trabalhistas e fiscais estão em dia. Foi destacado pelo Sr. Mateus Vieira, durante a reunião, que a relação com os fornecedores vem melhorando e, por isso, a Recuperanda está restabelecendo alguns pagamentos a prazo. Ademais, sem alterações importantes na situação da empresa.



9. Situação Societária

Principais Informações

- Empresa fundada em 2003, atuante no ramo de fabricação de máquinas para fins industriais, dispositivos para solda, matrizaria e metalúrgica em geral.
- **Razão Social:** LUNA ALG AMERICA LATINA GUINDASTES LTDA - EM RJ
- **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

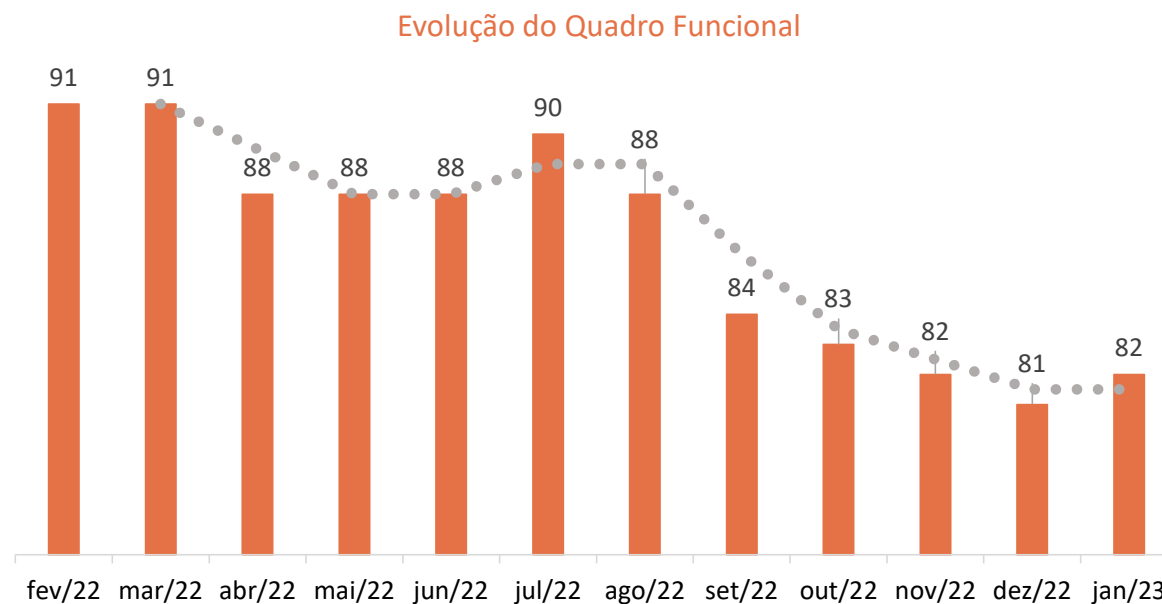
Quadro Societário

- **Composição:**
 - ❖ Sócio-Administrador: José Antônio Boff (66,64%);
 - ❖ Sócio-Administrador: João Gomes de Carvalho Junior (33,36%).



10. Quadro Funcional

- Conforme observa-se no gráfico ao lado, nos últimos meses o quadro funcional da Recuperanda estava em declínio, mas salienta-se que no mês de Jan/2023 ocorreu uma admissão e uma rescisão. Ou seja, o quadro funcional está estável.



11. Análise Contábil-Financeira

GRUPO ATIVO | Balanço Patrimonial

- Realizando uma análise horizontal do Ativo Circulante da Recuperanda, é possível verificar na conta “Disponibilidades” uma redução de 97%, equivalente a um montante de aproximadamente R\$ 39.00,00, comparado ao mês anterior. Da mesma forma, percebe-se uma redução de 82% na conta “Outros Adiantamentos”.
- Contrariamente a essa situação, ocorreu um aumento de 252%, equivalente a aproximadamente R\$ 42.000,00, na conta “Despesas Antecipadas”.
- Comparando as três contas em destaque, é possível inferir que esses aumentos e reduções se convergem, visto que foi retirado dinheiro do caixa da empresa para pagar despesas antecipadas.
- Já em uma análise vertical, observa-se que o **Grupo Ativo Circulante** representa 66% do Ativo Total da empresa.

Balanço Patrimonial					
(valores expressos em reais)	nov/22	dez/22	jan/23	AV	AH
ATIVO	39.578.370	39.134.518	38.475.769		
CIRCULANTE	26.530.983	26.121.044	25.493.428	66%	-2%
Disponibilidades	5.693	40.992	1.346	0%	-97%
Clientes	5.929.549	4.341.477	4.722.714	12%	9%
Adiantamentos a Fornecedores	332.437	182.486	194.756	1%	7%
Outros Adiantamentos	153.246	118.306	21.529	0%	-82%
Estoques	6.901.859	5.148.394	4.030.765	10%	-22%
Impostos a Recuperar	2.086.787	3.602.858	3.154.396	8%	-12%
Despesas Antecipadas	17.638	16.895	59.409	0%	252%
Outros Créditos a Receber	11.103.774	12.669.636	13.308.512	35%	5%
NÃO CIRCULANTE	13.047.388	13.013.474	12.982.342	34%	0%
Investimentos	910	910	910	0%	0%
Imobilizado	13.405.123	13.371.224	13.340.106	35%	0%
Intangível	-358.645	-358.660	-358.675	-1%	0%
				100%	

11. Análise contábil-financeira

GRUPO PASSIVO | Balanço Patrimonial

▪ No que tange ao **Passivo** da Recuperanda, verifica-se na análise horizontal que na conta “**Provisões**” ocorreu uma redução de 21% do montante comparado ao mês de Dez/2022. Justifica-se pelas concessões de férias já provisionadas e gozadas em Jan/2023.

▪ Já na conta “**Adiantamentos de Clientes**”, também ocorreu uma redução de 30% na rubrica. Conferindo essa situação com a redução da conta “Outros Adiantamentos” no Grupo Ativo, é possível concluir que as mesmas se relacionam.

▪ Cabe destacar que no **Patrimônio Líquido** ocorreu uma redução considerável na conta “**Resultados do Período**” comparado ao mês anterior. Mas, mesmo com a redução no lucro da empresa, a rubrica de “**Prejuízo Acumulado**” continua reduzindo (7%).

▪ Quanto a análise vertical do Passivo, é possível visualizar que o **Grupo Circulante e Não Circulante** representam 72% do total do Grupo no Balanço Patrimonial. Já o **Patrimônio Líquido** representa um percentual negativo de 44% do Passivo da Recuperanda, o que se deve ao prejuízo acumulado do período.

Balanço Patrimonial					
(valores expressos em reais)	nov/22	dez/22	jan/23	AV	AH
PASSIVO	39.578.370	39.134.518	38.475.769	AV	AH
CIRCULANTE	30.661.345	28.676.318	27.844.337	72%	-3%
Fornecedores	7.949.006	5.400.242	5.815.291	15%	8%
Instituições Financeiras	3.808.527	3.773.703	3.834.583	10%	2%
Obrigações Fiscais	6.569.076	12.245.214	12.125.290	32%	-1%
Obrigações Sociais e Trabalhistas	6.481.896	1.538.416	1.564.648	4%	2%
Provisões	903.548	348.173	275.051	1%	-21%
Comissões a Pagar	829.946	899.405	951.258	2%	6%
Outras Contas a Pagar	450.690	446.561	449.485	1%	1%
Adiantamentos de Clientes	3.668.656	4.024.605	2.828.731	7%	-30%
NÃO CIRCULANTE	27.990.056	27.884.945	27.672.130	72%	-1%
Empréstimos com terceiros	336.851	336.851	336.851	1%	0%
Instituições Financeiras	17.615.870	17.510.760	17.297.944	45%	-1%
Parcelamentos tributos	909.552	909.552	909.552	2%	0%
Provisão de tributos	6.616.370	6.616.370	6.616.370	17%	0%
Impostos Diferidos	2.511.413	2.511.413	2.511.413	7%	0%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-19.073.030	-17.426.745	-17.040.698	-44%	-2%
Capital Social	8.210.000	8.210.000	8.210.000	21%	0%
Ajustes de avaliação patrimonial	5.566.820	5.566.820	5.566.820	14%	0%
Prejuízos acumulados	-33.444.099	-33.445.763	-31.203.566	-81%	-7%
Ajustes de exercícios anteriores	-748	0	0	0%	0%
Resultados do Período	594.997	2.242.197	386.048	1%	-83%
				100%	

11. Análise contábil-financeira

Demonstração do Resultado do Exercício | DRE

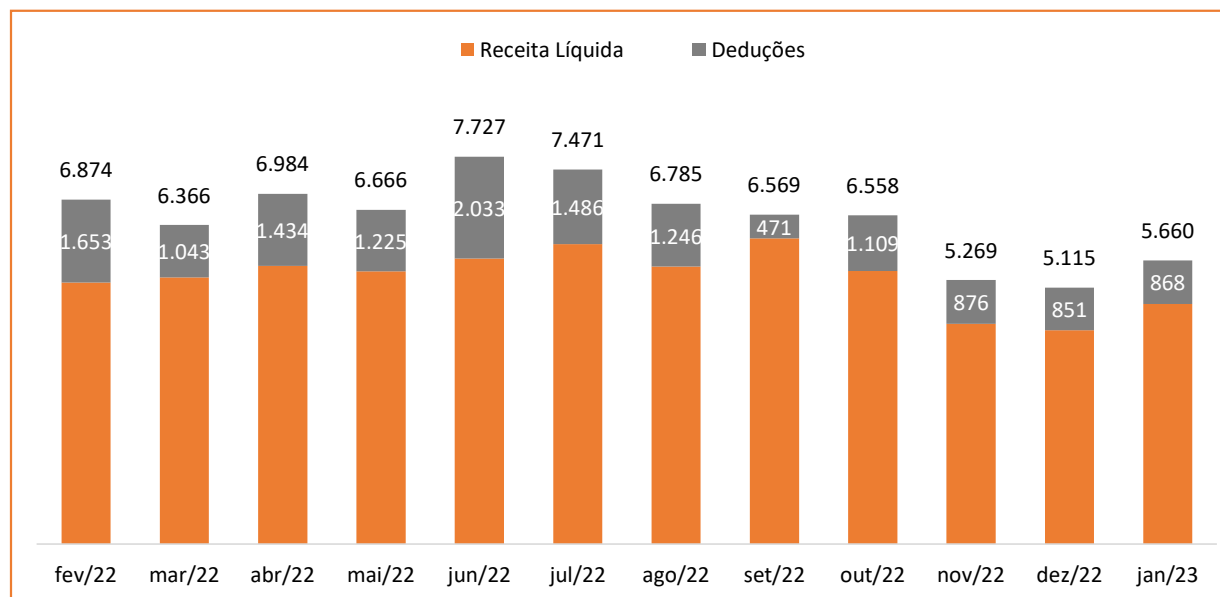
- O Demonstrativo de Resultado do Exercício é um relatório financeiro que apresenta as receitas e despesas de uma empresa em um determinado período de tempo, geralmente um ano fiscal. O DRE é uma ferramenta valiosa para a tomada de decisões estratégicas e é frequentemente usado para avaliar a saúde financeira de uma empresa.
- Em Jan/2023, verifica-se que a **Receita Líquida** foi a maior comparada aos últimos dois meses anteriores. Isso demonstra o valor total que foi absorvido pelo caixa da empresa.
- Observa-se que em Jan/2023, a conta **“Outras Despesas Operacionais”** está zerada, o que impacta positivamente no Resultado. Essa situação traz uma margem operacional de 13%, que representa a melhoria da eficiência operacional da Recuperanda.
- Por fim, é possível analisar uma **margem líquida** positiva no período de Jan/2023 o que demonstra a capacidade da empresa gerar lucro durante o exercício financeiro.

Demonstrativo de Resultado do Exercício (valores expressos em reais)	nov/22	dez/22	jan/23
Receita Bruta	5.268.704	5.114.713	5.660.261
(-) Cancelamentos e devoluções	-13.027	-155.428	-64.139
(-) Impostos s/vendas	-863.083	-695.288	-804.259
Receita Líquida	4.392.594	4.263.996	4.791.864
(-) CPV	-3.725.904	-3.076.036	-3.855.266
	-71%	-60%	-68%
Lucro Bruto	666.689	1.187.960	936.598
<i>Margem Bruta (%)</i>	<i>15%</i>	<i>28%</i>	<i>20%</i>
(-) Despesas com vendas	-171.373	-491.990	-206.231
(-) Despesas Administrativas	-159.314	-216.920	-133.056
(+) Outras Receitas Operacionais	4.909	1.143.727	2.338
(-) Outras Despesas Operacionais	-48.760	-300	0
Resultado antes do Resultado Financeiro	292.152	1.622.477	599.649
<i>Margem antes do Resultado Financeiro (%)</i>	<i>7%</i>	<i>38%</i>	<i>13%</i>
(-) Despesas Financeiras	-168.829	-256.764	-233.071
(+) Receitas Financeiras	33.739	788.576	19.470
Resultado antes de IR/CSLL	157.061	2.154.289	386.048
Provisão IRPJ	0	-461.450	0
Provisão CSLL	0	-45.638	0
Resultado Líquido	157.059	1.647.201	386.048
<i>Margem Líquida (%)</i>	<i>4%</i>	<i>39%</i>	<i>8%</i>

11. Análise Contábil-Financeira

Faturamento

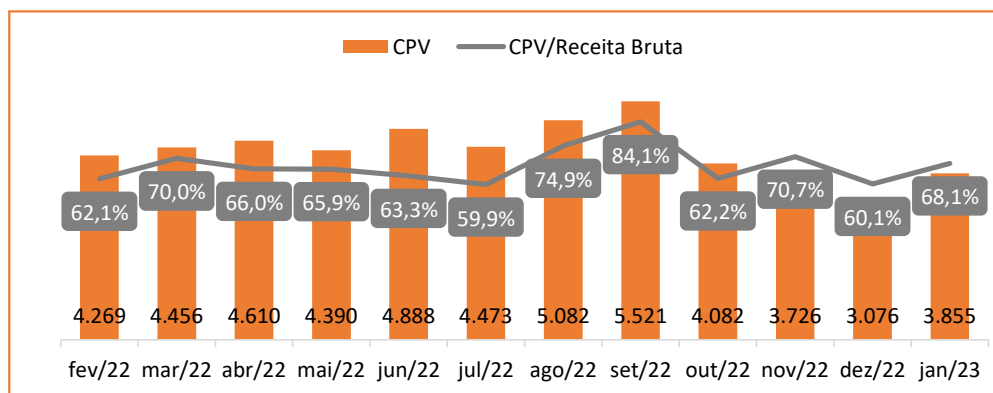
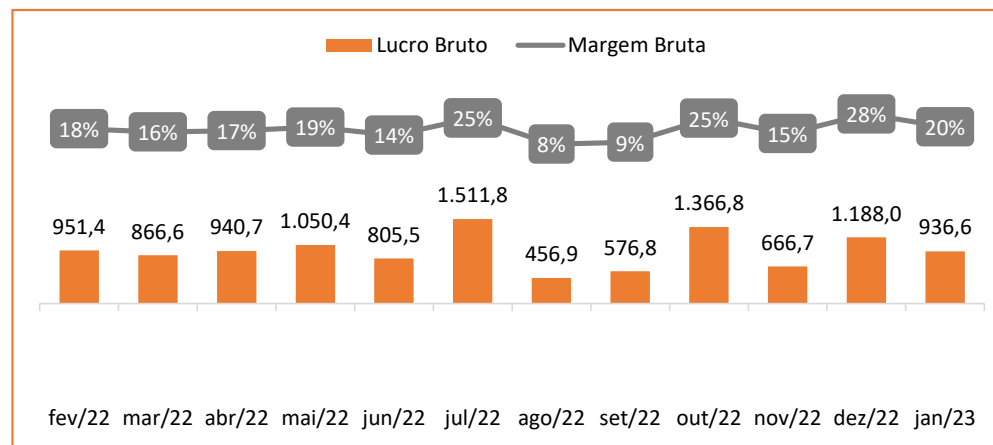
- A Recuperanda apresentou um aumento na receita líquida e nas deduções de vendas. Se comparado aos 2 meses anteriores, ocorreu uma melhora nesses dois índices.



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.
- A Recuperanda apresentou margem bruta de 20% no mês de Jan/2023. Houve uma pequena redução comparado ao mês anterior.
- Com relação ao custo dos produtos vendidos, a Recuperanda vem apresentando CPV sobre a receita bruta em patamares estabilizados.



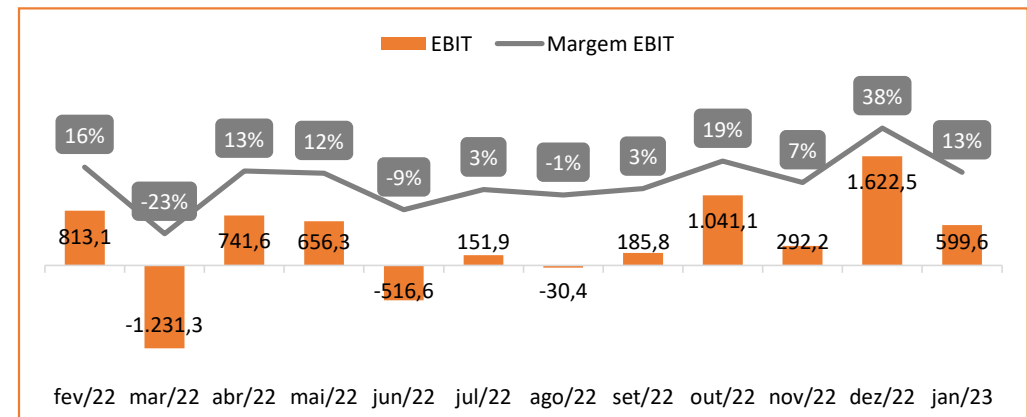
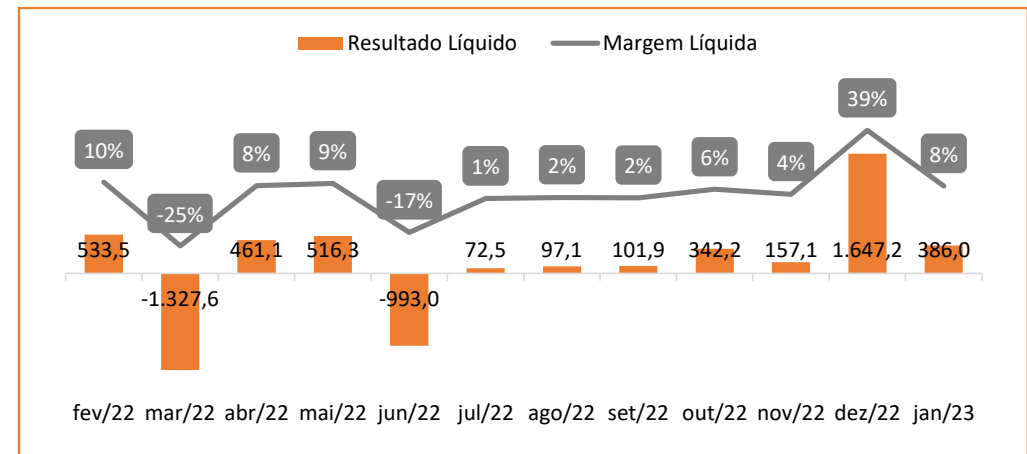
11. Análise Contábil-Financeira

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.

▪ Com resultados operacionais (EBIT) em patamares positivos na maior parte dos meses, a Recuperanda conseguiu gerar recursos para o pagamento dos juros do endividamento no mês de Jan/2023, apesar de uma considerável queda se comparado ao mês de Dez/2022.

▪ Com relação ao resultado líquido da empresa, o mesmo finalizou apresentou em Jan/2023 uma queda, fechando no valor aproximado de R\$ 383.000,00.



11. Análise Contábil-Financeira

Índices de Liquidez e NCG

Liquidez Corrente = Ativo Circulante / Passivo Circulante

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

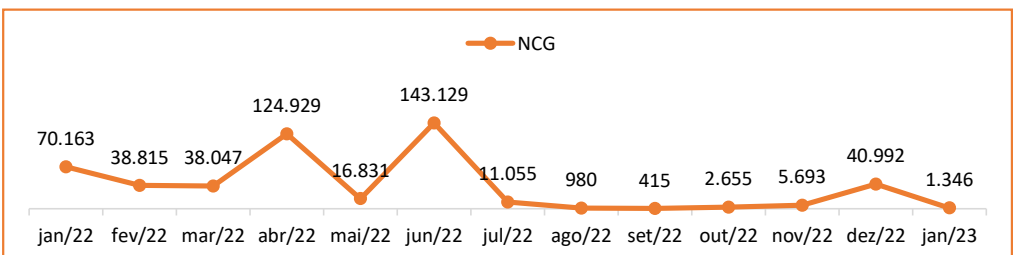
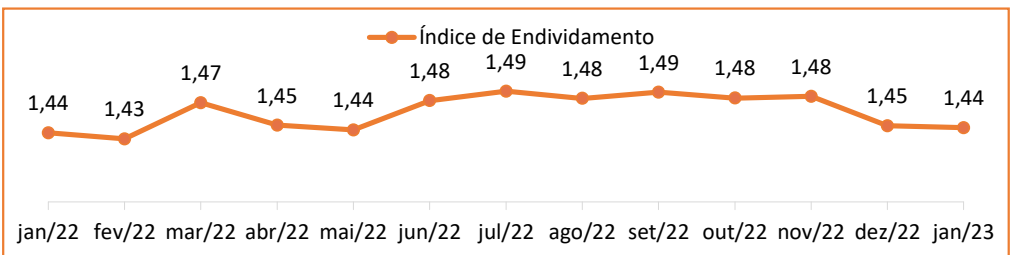
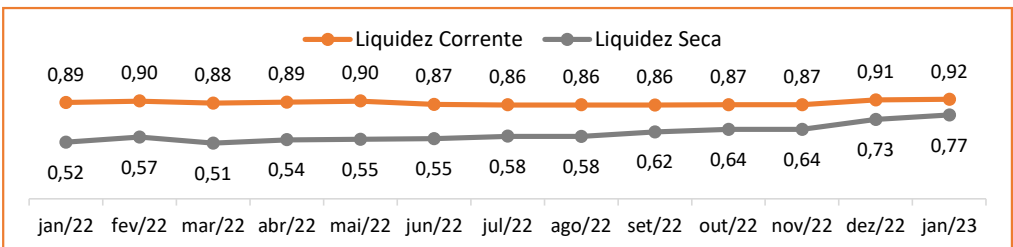
- A Recuperanda apresenta ambos indicadores em patamares abaixo de 1 (um), indicando a falta de capacidade de pagamento das obrigações de curto prazo com a sua totalidade de recebíveis de curto prazo. Destaca-se a tendência de aumento do indicador seco com o passar dos meses, movimento positivo para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

Índice de Endividamento = Passivo Exigível / Ativo

- 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\$1,3 mil, ou seja, o índice reduziu significativamente comparado ao mês anterior.



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