



Scalzilli | advogados
& associados

Relatório Mensal de Atividades

LUNA ALG AMÉRICA LATINA GUINDASTES LTDA. | Abril 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 abril de 2023, parte contábil-financeira competência de fevereiro de 2023.



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. Reunião com a Administração.....	10
8. Situação Societária.....	11
9. Quadro Funcional.....	12
10. Análise Contábil-Financeira	13
11. Cumprimento do PRJ.....	20
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. 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 fevereiro de 2023** e foram fornecidas pela requerente em 17 de abril de 2023. Já as **informações jurídicas** dizem respeito ao **mês de abril 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)**.

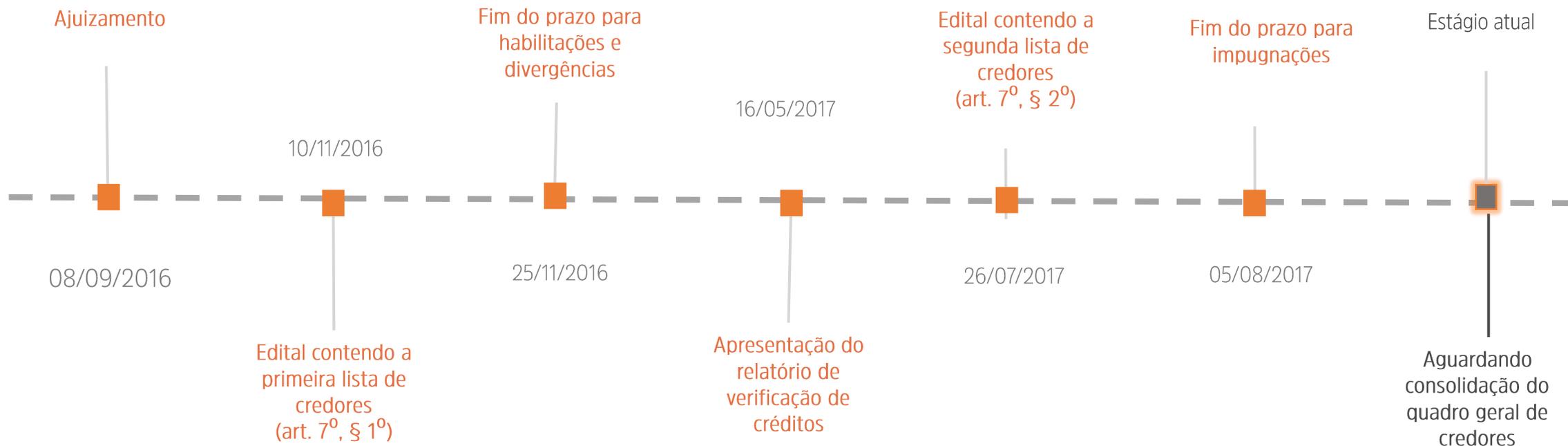
3. Cronograma Processual

Processo de Recuperação Judicial



3. Cronograma Processual

Verificação de Créditos



4. Eventos do Mês

No mês de abril/2023 não houve movimentações relevantes no processo.

5. Recursos Conexos

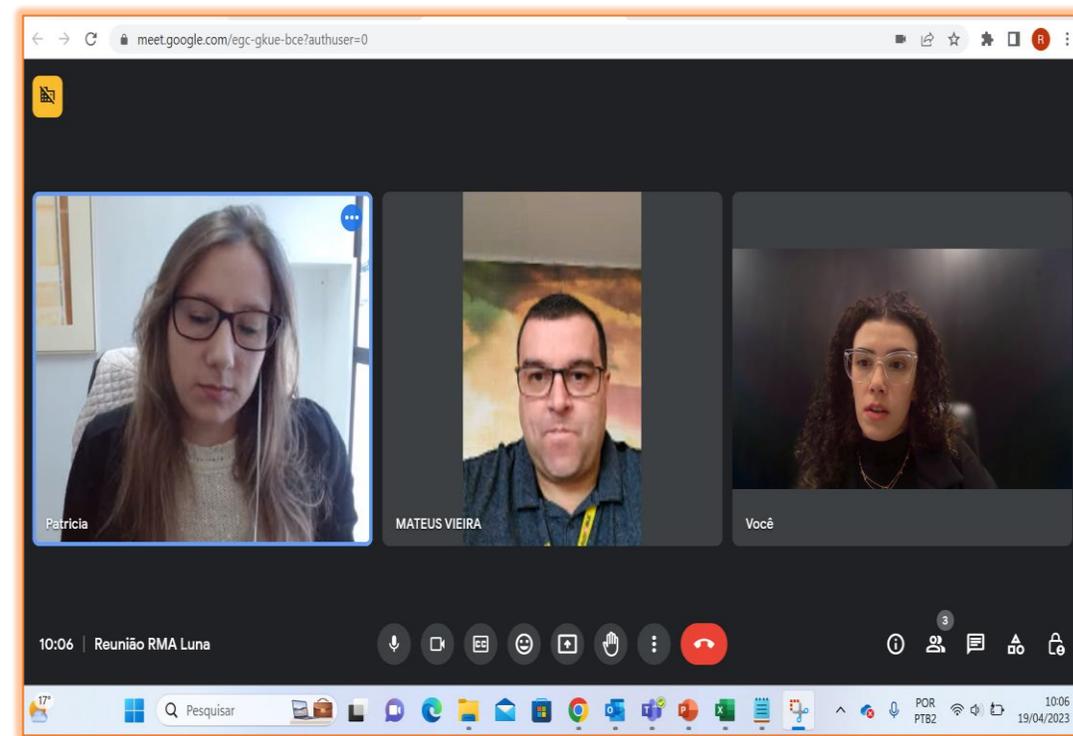
- Diante da decisão proferida pelo juízo no Evento 41, esta equipe técnica interpôs recurso de agravo de instrumento, o qual foi autuado sob o n. 5074795-76.2023.8.21.7000.
- O agravo de instrumento versa sobre a fixação de honorários complementares.
- Aguarda-se a apresentação de parecer pelo Ministério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

6. Relatório de Incidentes Processuais

- Lista de incidentes em anexo.

7. Reunião com a Administração

- No dia 19 de abril 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 – setor contábil/financeiro da administradora judicial.
- Inicialmente foi relatado que a relação com os fornecedores vem melhorando, havendo a entrada gradual de fornecedores que a Recuperanda tinha perdido por causa da RJ, mas que agora estão reatando os contratos.
- Com relação às obrigações trabalhistas, foi relatado pelo Sr. Mateus que estas estão sendo pagas, sem ocorrência de parcelamentos. A folha continua estável, sem grandes mudanças no quadro funcional, visto que o mercado em que a empresa está inserida está calmo.
- A respeito dos estoques, a Recuperanda trabalha com um estoque pequeno, pois a trabalha com lotes, ou seja, a Recuperanda possui uma produção de corte dupla.
- Por fim, foi questionado sobre as perspectivas de faturamento para os próximos meses. O Sr. Mateus informou que possui perspectivas positivas para o semestre, em virtude de uma venda grande que está programada para a entrega.



08. 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.
- 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



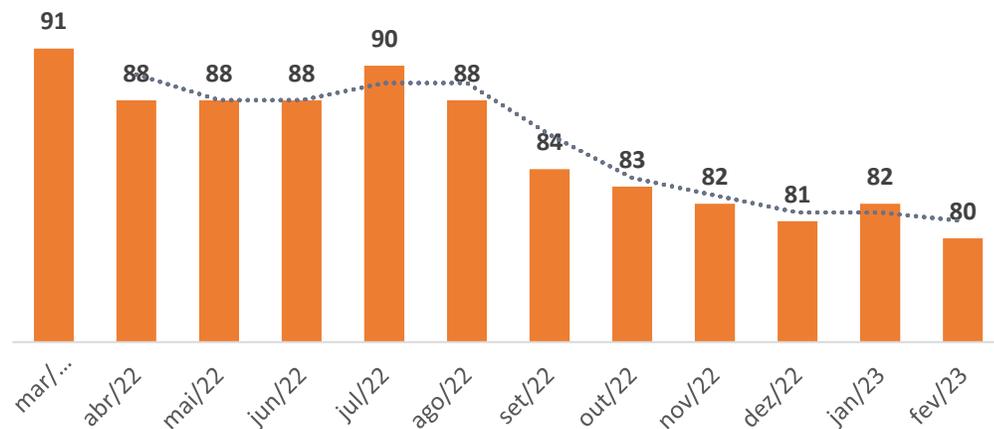
Quadro Societário

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



9. Evolução do 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 80 colaboradores ativos.

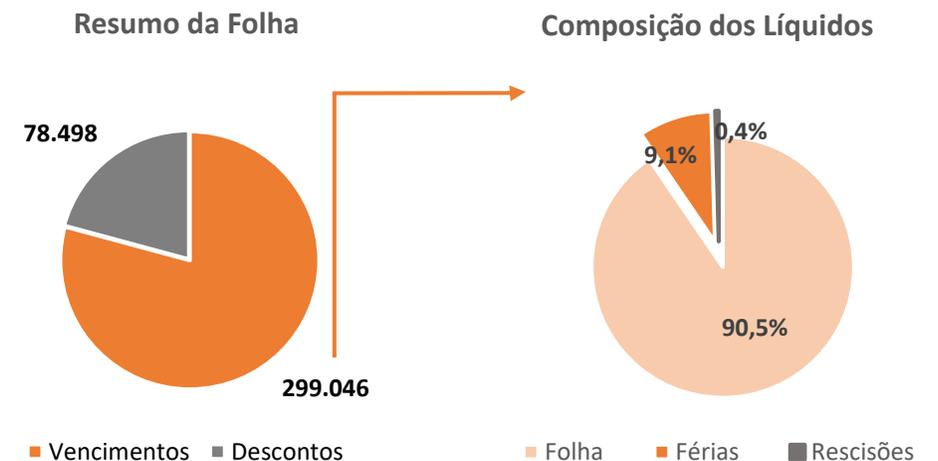


Contratos de Funcionários

Ativos	80
Afastados	3
Rescindidos	1
Total	84

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

- O total de vencimentos da folha soma R\$ 299.046 mil. Dessa totalidade, subtrai-se um valor de R\$ 78.498 mil de descontos (vale transporte, alimentação, mensalidade sindicato, entre outros), gerando um total de R\$ 220.549 de líquidos no mês de referência.
- Do total de líquidos, 90,5% (R\$ 199.566) são representados pela folha, 9,1% (R\$ 20.006) representam as férias e apenas 0,4% (R\$ 976,93) representam valores gastos com rescisões.



10. Análise Contábil-Financeira

GRUPO ATIVO | Balanço Patrimonial

- O Ativo Circulante da Recuperanda em Fev/2023 apresentou um aumento de 9% do total do grupo comparado ao mês anterior. Questão que se deve, principalmente, aos aumentos das contas “Disponibilidades” e “Clientes”. Examinando o grupo Circulante através da análise vertical, verifica-se que o mesmo representa 68% do Ativo Total da Recuperanda.
- Observando a conta “Disponibilidades” por meio da análise horizontal, identifica-se que houve um aumento substancial de 142% no mês analisado. Já no Ativo Não Circulante não houve variações significativas.
- Destaca-se que a conta “Estoques” vem apresentando uma gradual redução nos últimos três meses. Essa situação é explicada pela adoção de um estoque reduzido pela Recuperanda, conforme informado na reunião mensal.
- Abaixo é demonstrado os valores dos créditos a receber de clientes e terceiros comparado ao montante total do Ativo. Não foi possível detalhar a composição da rubrica “Outros Créditos a Receber”, de modo que será feito o questionamento à Recuperanda e será demonstrado no próximo relatório.



- Destaca-se que a Recuperanda disponibiliza apenas os demonstrativos contábeis sintéticos, embora tenham sido feitas reiteradas solicitações por parte da Administração Judicial para que sejam disponibilizados os relatórios analíticos, assim como razões contábeis e extratos bancários.

Balanço Patrimonial (R\$)					
ATIVO	dez/22	jan/23	fev/23	AV	AH
CIRCULANTE	26.121.044	25.493.428	27.697.152	68%	9%
Disponibilidades	40.992	1.346	3.251	0%	142%
Clientes	4.341.477	4.722.714	5.754.438	14%	22%
Adiantamentos a Fornecedores	182.486	194.756	181.791	0%	-7%
Outros Adiantamentos	118.306	21.529	19.759	0%	-8%
Estoques	5.148.394	4.030.765	3.703.000	9%	-8%
Impostos a Recuperar	3.602.858	3.154.396	2.421.565	6%	-23%
Despesas Antecipadas	16.895	59.409	59.409	0%	0%
Outros Créditos a Receber	12.669.636	13.308.512	15.553.939	38%	17%
NÃO CIRCULANTE	13.013.474	12.982.342	12.948.733	32%	0%
Investimentos	910	910	910	0%	0%
Imobilizado	13.371.224	13.340.106	13.306.512	33%	0%
Intangível	-358.660	-358.675	-358.689	-1%	0%
Total	39.134.518	38.475.769	40.645.885	100%	100%

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

10. Análise contábil-financeira

GRUPO PASSIVO | Balanço Patrimonial

- Observa-se através da análise vertical do Passivo que a maior oscilação ocorrida no período correspondeu a conta de Fornecedores que variou 33% comparado ao mês anterior. Salienta-se que a variação do lucro será comentada na análise do Resultado. Na análise vertical, é possível aferir que o Passivo Circulante corresponde a 73% do passivo Total.
- Quanto a relação das **obrigações com terceiros** e o Passivo da Recuperanda, denota-se no gráfico abaixo que essas obrigações representam 75% (R\$ 43.078.085 mil) do total do Passivo Circulante e do Passivo Não Circulante.

Obrigações com terceiros



Obrigações de curto prazo

Fornecedores	7.712.977
Instituições Financeiras	3.795.523
Obrigações Fiscais	11.552.919
Obrigações Sociais e Trabalhistas	1.553.622
Total	24.615.041

Obrigações de longo prazo

Empréstimos com terceiros	336.851
Instituições Financeiras	17.216.641
Parcelamentos tributos	909.552
Total	18.463.044

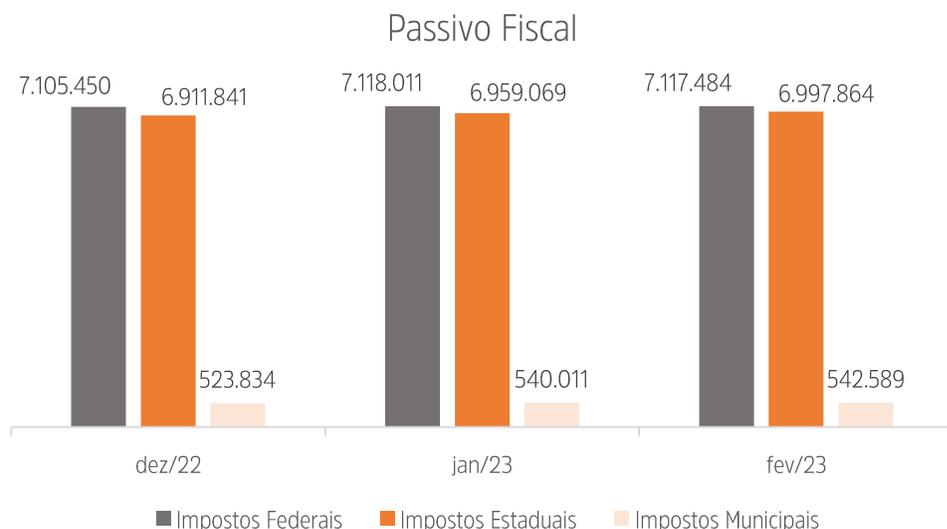
PASSIVO	Balanço Patrimonial (R\$)			AV	AH
	dez/22	jan/23	fev/23		
CIRCULANTE	28.676.318	27.844.337	29.513.427	73%	6%
Fornecedores	5.400.242	5.815.291	7.712.977	19%	33%
Instituições Financeiras	3.773.703	3.834.583	3.795.523	9%	-1%
Obrigações Fiscais	12.245.214	12.125.290	11.552.919	28%	-5%
Obrigações Sociais e Trabalhistas	1.538.416	1.564.648	1.553.622	4%	-1%
Provisões	348.173	275.051	328.153	1%	19%
Comissões a Pagar	899.405	951.258	938.305	2%	-1%
Outras Contas a Pagar	446.561	449.485	444.541	1%	-1%
Adiantamentos de Clientes	4.024.605	2.828.731	3.187.387	8%	13%
NÃO CIRCULANTE	27.884.945	27.672.130	27.590.826	68%	0%
Empréstimos com terceiros	336.851	336.851	336.851	1%	0%
Instituições Financeiras	17.510.760	17.297.944	17.216.641	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	-17.426.745	-17.040.698	-16.458.368	-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	-33.445.763	-31.203.566	-31.203.326	-77%	0%
Lucro do Período	2.242.197	386.048	968.138	2%	151%
Total	39.134.518	38.475.769	40.645.885	100%	6%

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

10. Análise contábil-financeira

GRUPO PASSIVO | Balanço Patrimonial

▪ 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.



▪ Cabe ressaltar que a Recuperanda pagou um total de R\$ 25.919,66 referente ao FGTS do mês de análise.

COMPROVANTE DE PAGAMENTO		
CLIENTE:	LUNA ALG A L GUINDASTES	
AGENCIA:	3412-6	CONTA: 9.541-9
=====		
Convenio	FGTS ARRECADACAO GRF	
Codigo de Barras	8586000259-7	19660179230-1
	20767305080-7	58790420001-6
Data do pagamento	07/02/2023	
CNPJ/CEI/CPF	05879042/0001-68	
COMPETENCIA	01/2023	
CODIGO RECOLHIMENTO	115	
VENCIMENTO	07/02/2023	
VALOR DEPOSITO	25.919,66	

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

10. Análise contábil-financeira

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 período analisado, a **Receita Líquida** foi maior comparada aos últimos dois meses anteriores. Isso demonstra o valor total que foi absorvido pelo caixa da empresa e no mês de Fev/2023 a Recuperanda absorveu um montante de R\$ 635.460,04 a mais do que no mês de Jan/23.
- A conta “**Outras Receitas Operacionais**” apresentou aumento, enquanto a rubrica “**Outras Despesas Operacionais**” se mantém zerada, o que impacta positivamente no Resultado. Essa situação traz uma margem operacional de 16%, que representa a melhoria da eficiência operacional da Recuperanda. Por fim, a Recuperanda apresentou uma lucratividade de R\$ 582.090 mil no mês de Fev/2023, situação que corrobora para uma margem líquida de 12%.

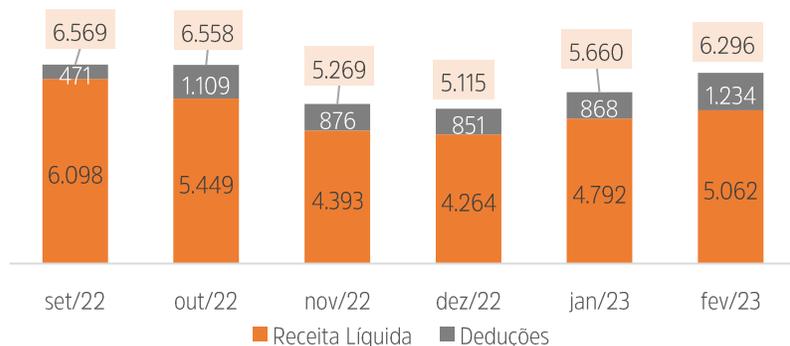
Demonstrativo de Resultado do Exercício (R\$)			
	dez/22	jan/23	fev/23
Receita Bruta	5.114.713	5.660.261	6.295.721
(-) Cancelamentos e devoluções	-155.428	-64.139	-226.860
(-) Impostos s/vendas	-695.288	-804.259	-1.007.257
Receita Líquida	4.263.996	4.791.864	5.061.604
(-) CPV	-3.076.036	-3.855.266	-3.877.444
Lucro Bruto	1.187.960	936.598	1.184.161
<i>Margem Bruta (%)</i>	<i>28%</i>	<i>20%</i>	<i>23%</i>
(-) Despesas com vendas	-491.990	-206.231	-230.764
(-) Despesas Administrativas	-216.920	-133.056	-161.587
(+) Outras Receitas Operacionais	1.143.727	2.338	3.985
(-) Outras Despesas Operacionais	-300	0	0
Resultado antes do Resultado Financeiro	1.622.477	599.649	795.795
<i>Margem antes do Resultado Financeiro (%)</i>	<i>38%</i>	<i>13%</i>	<i>16%</i>
(-) Despesas Financeiras	-256.764	-233.071	-228.664
(+) Receitas Financeiras	788.576	19.470	14.960
Resultado antes de IR/CSLL	2.154.289	386.048	582.090
Provisão IRPJ	-461.450	0	0
Provisão CSLL	-45.638	0	0
Resultado Líquido	1.647.201	386.048	582.090
<i>Margem Líquida (%)</i>	<i>39%</i>	<i>8%</i>	<i>12%</i>

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

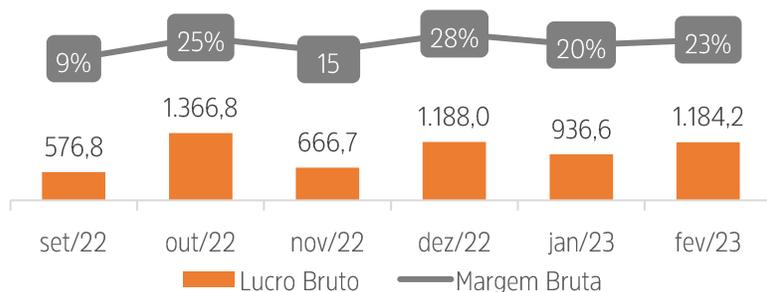
10. Análise Contábil-Financeira

Faturamento | Lucro Bruto | Margem Bruta

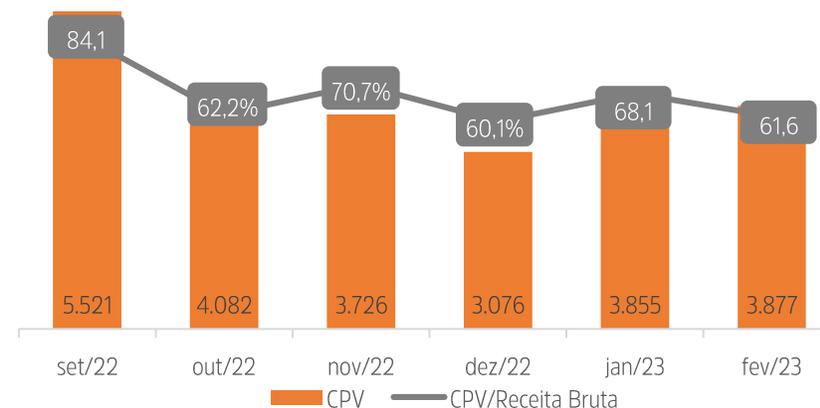
- A Recuperanda apresentou um **aumento na receita líquida e nas deduções de vendas**, o que, conseqüentemente, gerou um aumento de R\$ 6.296 mil na Receita Bruta do período.



- 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.



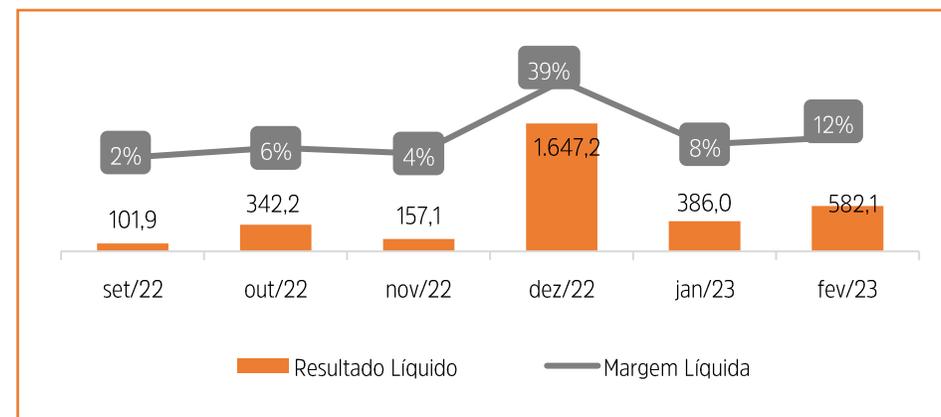
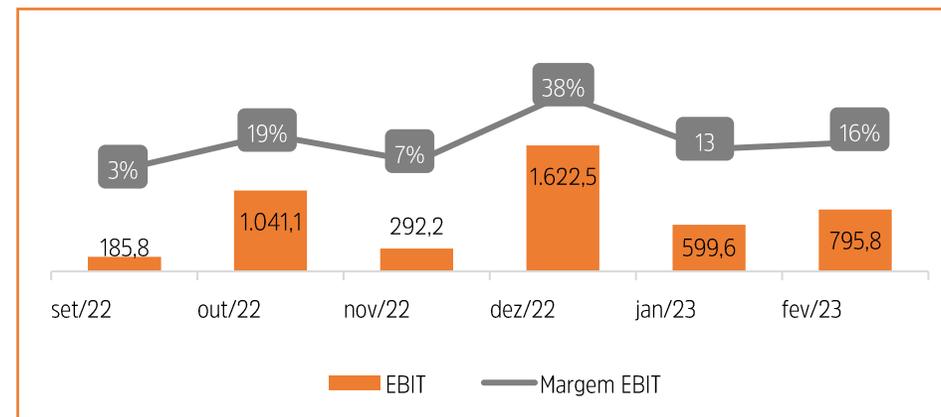
- Com relação ao **custo dos produtos vendidos (CPV)**, a Recuperanda demonstrou um aumento de custos sobre seu produto. Já a **Receita Bruta** teve uma redução de aproximadamente 6,5% se comparado ao mês anterior. Esse cenário demonstra que a empresa gastou mais ao produzir seu produto e gerou uma menor receita bruta sobre o mesmo.



10. 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.
- Como demonstra o gráfico ao lado, a **margem do EBIT** se manteve positiva nos últimos seis meses, o que indica que a Recuperanda conseguiu gerar recursos para o pagamento dos juros do endividamento no mês de Fev/2023.
- Com relação à **margem líquida**, esta aumentou 4% comparada ao mês anterior. Essa situação evidencia que a empresa tem capacidade de gerar lucro com base nas vendas.
- É possível observar também que a Recuperanda teve um **crescimento considerável no seu resultado líquido** do mês de Fev/2023, o que indica que obteve um resultado geral positivo no período.



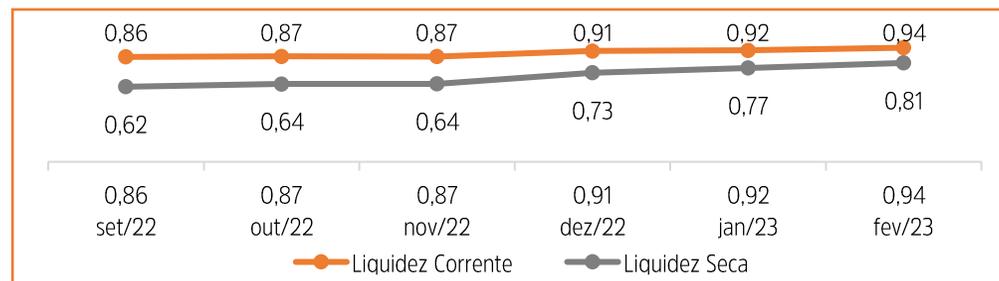
10. Análise Contábil-Financeira

Índices de Liquidez e NCG

$\text{Liquidez Corrente} = \text{Ativo Circulante} / \text{Passivo Circulante}$

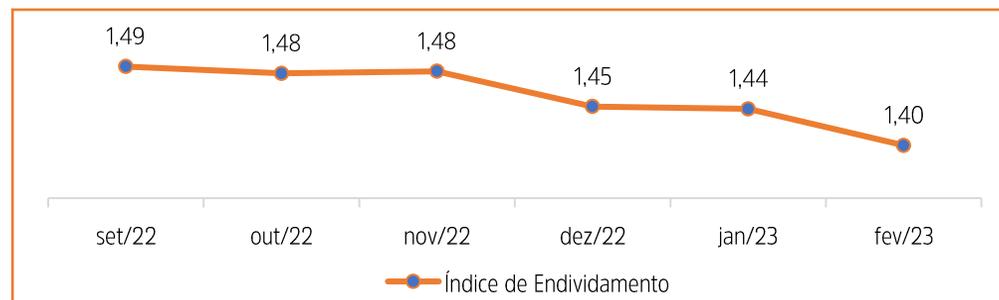
$\text{Liquidez Seca} = (\text{Ativo Circulante} - \text{Estoques}) / \text{Passivo Circulante}$

- 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 crescimento de ambos os indicadores, situação que se deve pelo aumento do caixa da empresa.



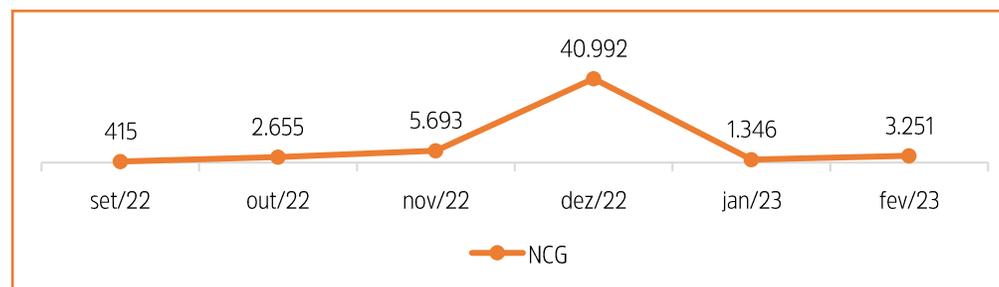
$\text{Índice de Endividamento} = \text{Passivo Exigível} / \text{Ativo}$

- Indicador está em declínio, o que indica que o endividamento da empresa vem diminuindo em comparação ao total do ativo.



$\text{Necessidade de Capital de Giro} = \text{Ativo Circulante} - \text{Passivo Circulante}$

- A Recuperanda apresenta no mês de Fev/2023 um aumento expressivo no índice, o que leva ao valor positivo de aproximadamente R\$ 3.2 mil, ou seja, a Recuperanda exibe um **superávit de capital de giro**, não necessitando recorrer a outras fontes de recursos.



11. 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 25 ^o 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

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