Relatório Mensal de Atividades

(RMA)

Processo n. 5003017-11.2016.8.21.0010/RS

3ª Vara Cível da Comarca de Caxias do Sul/RS

Luna ALG América Latina Guindastes

Janeiro/2025

SCZ Scalzilli administração judicial

Sumário

1. Considerações preliminares	3
2. Estágio processual	4
3. Cronograma processual	5
4. Aspectos Jurídicos	7
5. Situação Societária	8
6. Quadro de funcionários	9
7. Passivo Concursal	10
8. Questões Tributárias	11
9. Análise das demonstrações econômico-financeiras	13
10. Cumprimento do PRJ	19
11. Checklist	20

1. Considerações preliminares

- O presente relatório (RMA) reúne de forma sintética as informações operacionais, financeiras, econômicas e processuais da Recuperação Judicial da 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 relatório 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 foram fornecidas pela Recuperanda por e-mail.

- As **informações contábeis-financeiras** utilizadas neste relatório são **referentes aos meses de outubro e novembro de 2024**. Já as **informações jurídicas** dizem respeito ao **mês de janeiro de 2025.**

- As informações as quais a administração judicial teve acesso e que foram utilizadas para elaboração deste relatório **não foram alvo de auditoria e não serão aproveitadas para qualquer outro fim**. A responsabilidade técnica pelas demonstrações contábeis é dos profissionais que as subscrevem, presumindo-se sua integridade formal e material.

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

3.1 Processo de recuperação judicial

3. Cronograma processual

3.2 Verificação de créditos

4. Aspectos Jurídicos

SCZ Scalzilli administração judicial

Eventos do Mês

- No Evento 117 o Serviço Social da Indústria da Indústria requereu a habilitação do montante de R$10.111,98, no quadro geral de credores
- No Evento 118, sobreveio despacho intimando o Ministério Público para que diga quanto ao pedido de majoração dos honorários devidos ao Administrador Judicial.
- No Evento 123, esta Administração Judicial reiterou os termos da petição e do relatório final acostado no Evento 59, a fim de que o feito possa ser encerrado, vez que já transcorrido o prazo de supervisão legal previsto no art. 61 da LREF.
- No Evento 125, o Ministério Público opinou pela intimação da Recuperanda acerca do pedido de majoração dos honorários da Administração Judicial e, pela intimação dos credores e das Fazendas Municipal, Estadual e Federal, para que se manifestem sobre o Relatório Final e sobre o encerramento da Recuperação Judicial.
- No Evento 126, a Luna requereu a intimação do Serviço Social da Indústria da Indústria para que promova o devido protocolo do incidente de habilitação de créditos, em autos apartados.
- No Evento 128, foi expedido ofício em que o Juízo da 2ª Vara Cível de Navegantes/SC informa a existência de crédito extraconcursal sendo executado junto ao processo de n. 5003199-16.2022.8.24.0135, requerendo sejam “efetuados os atos de constrição visando ao adimplemento do crédito extraconcursal destes autos”.
- No Evento 132, a Recuperanda requereu seja enviado ofício ao Juízo da 2ª Vara Cível da Comarca de Navegantes, autos 5003199-16.2022.8.24.0135, informando que o crédito é sujeito à recuperação judicial e, portanto, não pode ser executado, sob pena de ofensa ao concurso de credores, devendo ser expedida a devida certidão de habilitação de créditos e requerida a sua inclusão no quadro geral de credores, nos termos da Lei nº 11.101/05.
- No Evento 133, a Administração Judicial peticinou requerendo, mais uma vez, o encerramento do processo de recuperação judicial e, quanto ao ofício, ressaltou que sendo crédito extraconcursal, é possível que o cumprimento de sentença continue tramitando, cabendo ao Juízo da Justiça Especializada determinar a intimação da empresa recuperanda para pagar o valor nos autos e/ou oferecer bens passíveis de constrição, já que a competência do Juízo Recuperacional é restrita à análise da essencialidade de bens em que recaiam atos de constrição determinados pelo Juízo em que tramita a ação em face da empresa recuperanda.
- No Evento 134, foi expedido ofício solicitando informações à 3ª Vara Cível de Caxias do Sul sobre o processo de recuperação judicial da LUNA ALG (nº 50030171120168210010), especificamente quanto ao guindaste articulado veicular, marca LNA ALG, modelo LN33507BR, ano 2015, número de série 33570022, dado como garantia real no contrato executado.

Relatório de Incidentes Processuais

- Lista de incidentes pendentes de julgamento em anexo.

Recursos Conexos

- Não há recursos pendentes de julgamento.

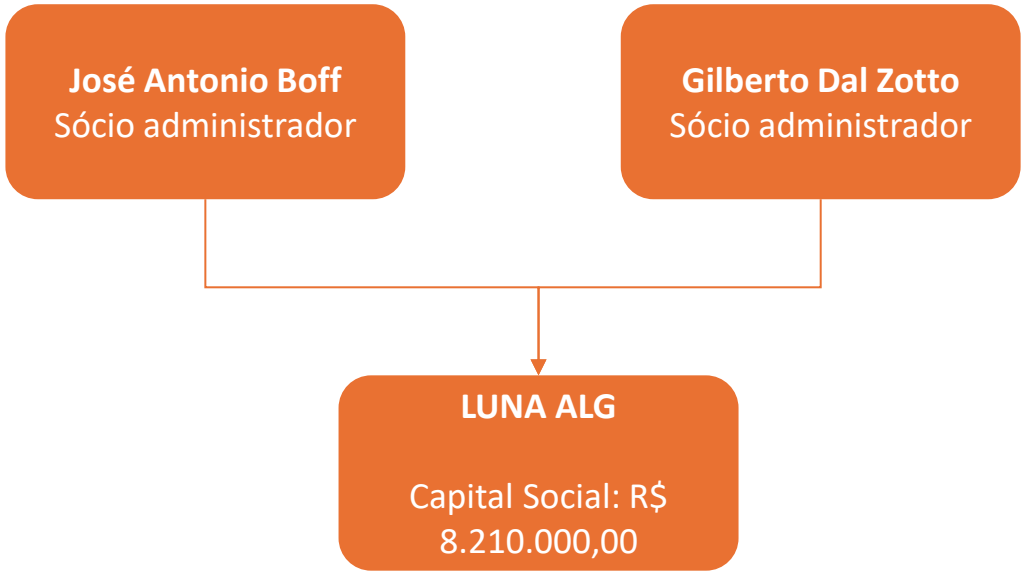
5. Situação Societária

Razão Social
LUNA ALG AMERICA LATINA GUINDASTES LTDA.

CNPJ
05.879.042/0001-68

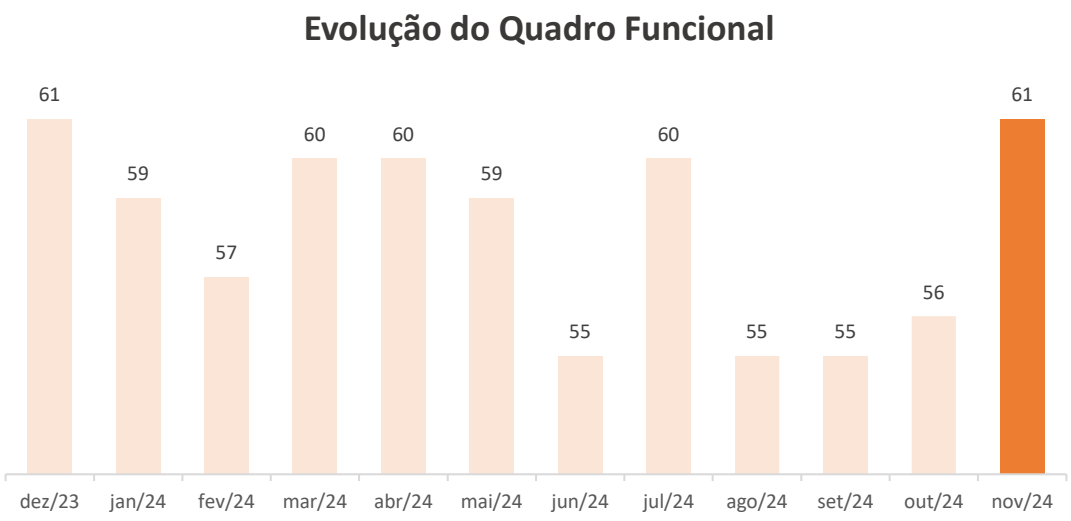
Endereço
Rua José Fabro, nº 1334, Ana Rech, Caxias do Sul - Rio Grande do Sul, Brasil. CEP 95062-200

Objeto Social (Principal)
Fabricação de máquinas, equipamentos e aparelhos para transporte e elevação de cargas, peças e acessórios.

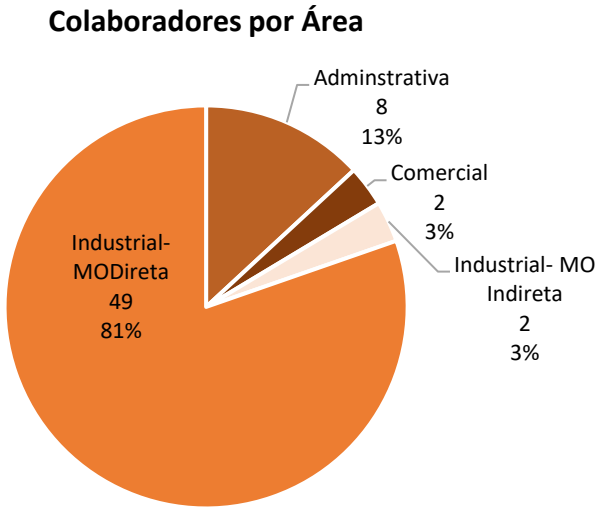


6. Quadro de funcionários

Em novembro, o quadro de funcionários era composto por 61 colabores ativos. Foram registrado 6 admissões e 1 rescisão no mês. A média salarial do período foi de R$ 4 mil, totalizando R$ 252,7 mil em gastos salariais. Abaixo, verifica-se a evolução do volume de funcionários nos últimos 12 meses.



O gráfico abaixo demonstra o número de funcionários ativos em cada área de trabalho da Recuperanda.

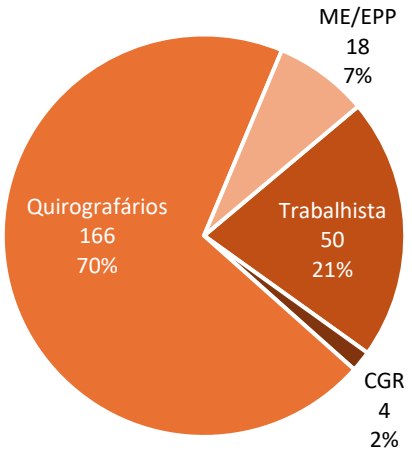


7. Passivo Concursal

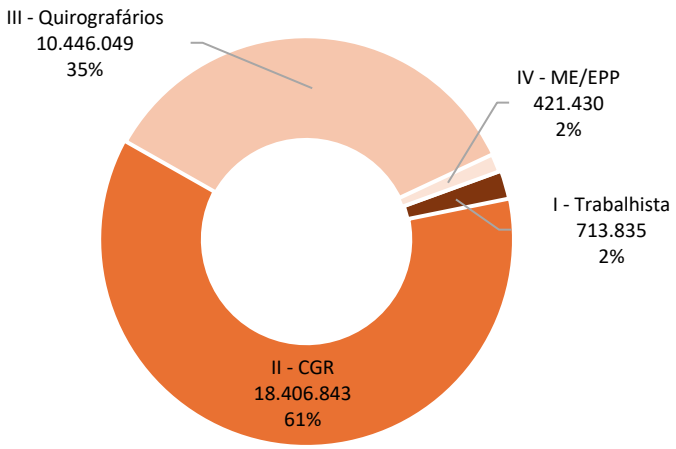
O passivo concursal da Recuperanda compreende há 238 credores, distribuídos entre três classes, conforme segue tabela abaixo:

Classe	Credores	Total
Classe I - Credores Trabalhistas	50	713.835
Classe II - Credores CGR	4	18.406.843
Classe III - Credores Quirografários	166	10.446.049
Classe IV - Credores ME/EPP	18	421.430
	238	**29.988.156**

Passivo por Credor



Passivo por Crédito (R$)



Do total da dívida concursal da Recuperanda, cerca de 80% está concentrado nos 15 credores destacados na tabela abaixo.

Credor	Crédito	Classe
Fernando Crepladi	21.129	Trabalhista
Luciano do Santos	25.418	Trabalhista
Maikon Godinho Rodrigues	54.240	Trabalhista
Nevio Goin	48.628	Trabalhista
Badesul Desenv. S.A.- agência de fomento	13.075.997	Crédito de Garantia Real
Banco do Estado do Rio Grande do Sul S.A.	5.090.889	Crédito de Garantia Real
Hennings Vedações Hidraulicas LTDA	125.901	Crédito de Garantia Real
Coop. Crédito Pioneira Serra Gaúcha	347.733	Quirografários
EGM NP FIDC Multissetorial	2.590.629	Quirografários
Nova S.R.M. S.A.	809.814	Quirografários
Prudent FIDC	278.912	Quirografários
Soma FIDC não padronizado	304.921	Quirografários
SSAB Swedish Stell Com. De Aço LTDA	790.191	Quirografários
Alliance Fomento Mercantil LTDA	184.316	ME/EPP
Tecnica Ind. E Com. De Equip. Eletronicos	96.361	ME/EPP
	23.845.080	

Principais Credores x Outros (R$)

8. Passivo Tributário

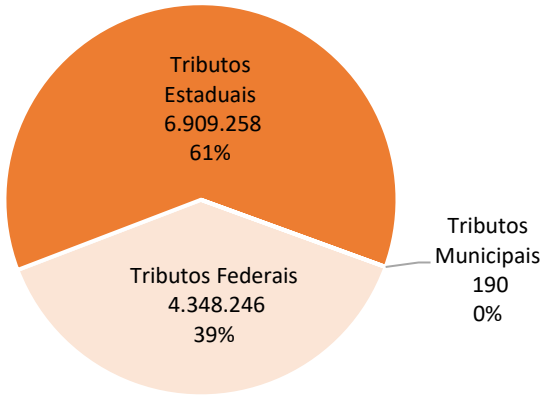
Dividas Tributárias (R$)	set/24	out/24	nov/24
Tributos Federais	**4.295.714**	**4.273.446**	**4.348.246**
INSS	94.824	106.454	106.417
FGTS	77.815	80.506	88.464
PIS/COFINS	39.488	-	61.826
IRRF	24.743	27.174	28.701
IRPJ Diferido	1.542.214	1.542.214	1.542.214
CSLL Diferido	969.199	969.199	969.199
Parcelamento Impostos Federais LP	321.188	321.188	321.188
Débitos Previdenciários 98977	167.201	175.940	186.458
Demais Débitos 9897791	87.235	92.995	99.755
Imp. Federais Lei 12996 (PGFN)	945.069	932.558	920.331
INSS Leis 12996 (RFB) 4743	26.738	25.217	23.693
Provisão IR a pagar	12.224	-	-
Provisão CSLL a pagar	6.744	-	-
Tributos Estaduais	**6.969.258**	**6.939.258**	**6.909.258**
Parcelamento ICMS	6.969.258	6.939.258	6.909.258
Tributos Municipais	**170**	**160**	**190**
ISSQN	170	160	190
Tributos Totais	**11.265.141**	**11.212.863**	**11.257.694**

No que tange ao passivo fiscal, em outubro, a Recuperanda apresentou montante de R$ 11,2 milhões em dívidas tributárias, refletindo retração de R$ 52,2 mil em comparação a setembro. A minoração foi motivada, principalmente, pela transferência de valores de PIS/COFINS a recuperar, cujos detalhes foram questionados à Recuperanda, aguarda-se retorno.

Em novembro, o passivo tributário da empresa apontou crescimento de R$ 44,8 mil, findando período em epígrafe com saldo de R$ 11,2 milhões. O aumento das dívidas tributárias foi causado, majoritariamente, por saldos de PIS/COFINS a pagar. Destaca-se, ainda, o acréscimo de débitos ligados a PGFN e a RFB, motivados por atualizações dos valores de juros e atualização da taxa SELIC.

Salienta-se que 61% do total do passivo fiscal da Recuperanda é proveniente de tributos estaduais , conforme demonstra gráfico abaixo:

Passivo Tributário (R$)



8. Passivo Tributário

Quando se refere aos “REFIS e Transações Individuais ligados à PGFN e à RFB”, todos estão sendo adimplidos, conforme demonstra o razão contábil e os extratos bancários disponibilizados pela Recuperanda. Em relação ao Parcelamento ICMS, conforme informado pela empresa e apresentado em sua contabilidade, está sendo cumprido o pagamento de suas parcelas através de compensações com precatórios.

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Ativo

ATIVO	N.E.	set/24	out/24	nov/24
Ativo Circulante		**34.632.399**	**35.044.187**	**36.373.560**
Disponibilidades	1.1	1.451	1.516	2.943
Clientes	1.2	2.707.799	2.936.995	2.033.461
Adiantamentos		286.585	307.866	465.053
Estoques	1.3	2.301.075	2.269.485	3.050.097
Impostos a Recuperar		567.121	701.217	857.559
Despesas Antecipadas	1.4	3.961.604	3.938.581	3.915.559
Outros Créditos a Receber	1.5	24.806.766	24.888.527	26.048.889
Ativo Não Circulante		**12.808.999**	**12.883.317**	**12.922.316**
Investimentos		261.037	261.037	339.122
Imobilizado	1.6	12.482.708	12.557.026	12.517.940
Intangível		65.254	65.254	65.254
Total		**47.441.398**	**47.927.504**	**49.295.876**

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Disponibilidades (R$)	set/24	out/24	nov/24
Caixa	261	31	109
Banco Conta Movimento	1	1	1
Aplicações Financeiras	1.189	1.484	2.833
Total	**1.451**	**1.516**	**2.943**

Ressalta-se que a Recuperanda movimentou mais de R$ 8,8 milhões em entradas e saídas de suas contas correntes, cujos recursos são oriundos, principalmente, de recebimentos de duplicatas vendidas e destinados, predominantemente, para pagamentos de fornecedores e obrigações tributárias. A Recuperanda disponibilizou os extratos bancários, de forma que os saldos foram ratificados.

Notas Explicativas ("N.E.")

1.1 Disponibilidades: A rubrica é composta por Caixa, Banco Conta Movimento e Aplicações Financeiras. Em outubro, as disponibilidades da Luna apontaram crescimento de R$ 65,00, finalizando mês no montante de R$ 1,5 mil. Em novembro, a rubrica registrou aumento de R$ 1,4 mil, encerrando período em tela no cômputo de R$ 2,9 mil. Majoração em ambos meses foi reflexo do aumento da conta de aplicações financeiras, conforme demonstra tabela ao lado:

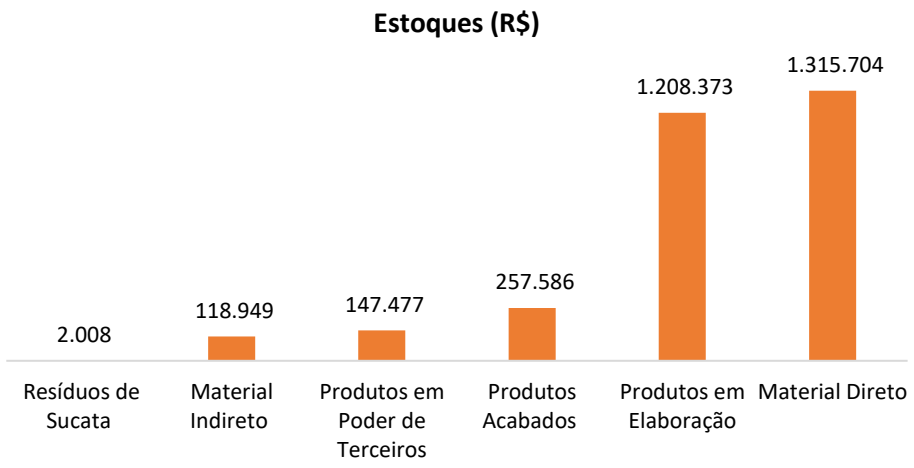
1.2 Clientes: A rubrica expressou crescimento de 8% (R$ 229,1 mil) na competência de outubro, findando a competência no montante de R$ 2,9 milhões. Majoração no saldo foi motivada pela retração do saldo credor de 'Venda para Entrega Futura' devido a reconhecimento de receita de remessa vendida. Destaca-se que, no mês, a Recuperanda recebeu R$ 6,7 milhões em duplicatas vendidas.

9. Análise das demonstrações financeiras

Em novembro, a conta de clientes apresentou decréscimo de 31% (R$ 903,5 mil), encerrando o período em tela na monta de R$ 2,0 milhões. A retração foi motivada por saldos credores na rubrica de R$ 1,6 milhão devido a vendas para entregas futuras. Destaca-se que, no mês em análise, a Recuperanda realizou R$ 4,6 milhões em novas vendas, enquanto recebeu R$ 3,8 milhões em duplicatas vendidas.

1.3 Estoques: No mês de outubro, os estoques da empresa apresentaram retração de 1% (R$ 31,5 mil), em comparação a setembro, motivada pelo decréscimo de mercadorias em poder de terceiros. A Recuperanda movimentou R$ 2,91 milhões em entradas de produtos e R$ 2,94 milhões em saídas de produtos, finalizando mês no montante de R$ 2,2 milhões.

Em novembro, os estoques da Recuperanda registraram crescimento de R$ 780,6 mil, encerrando a competência com saldo de R$ 3,0 milhões. A majoração decorreu, principalmente, do aumento no consumo de material direto. A composição dessa rubrica está ilustrada no gráfico ao lado.



A Administradora Judicial solicitou o Inventário do Estoque, entretanto, não foi enviado.

1.4 Despesas Antecipadas: A rubrica apresentou decréscimo mensal de R$ 23 mil nos meses em análise, devido a valores a apropriar de seguro, IPTU e, majoritariamente, de juros e correções referentes ao parcelamento de ICMS. A conta de despesas antecipadas, ao final de novembro, registrou a monta de R$ 3,9 milhões.

9. Análise das demonstrações financeiras

1.5 Outros créditos a Receber: Em outubro, a rubrica registrou aumento de R$ 81,7 mil, finalizando o mês com saldo de R$ 24,8 milhões. No mês de novembro, o acréscimo registrado foi no montante de R$ 1,1 milhão, encerrando a competência em epígrafe no cômputo de R$ 25,9 milhões. O crescimento da rubrica em ambos meses analisados foi em decorrência de créditos recebidos por empréstimos com Agile Serviços de Cobrança.

1.6 Imobilizado: Em outubro, o imobilizado da Recuperanda demonstrou aumento de R$ 74,3 mil, motivado pela compra de Máquinas e Equipamentos. Em novembro, a rubrica expressou retração de R$ 39 mil, encerrando o mês com saldo de R$ 12,5 milhões. A variação foi motivada exclusivamente por depreciações no período. A empresa disponibilizou o Relatório de Depreciação, cujos saldos apontam divergência com o saldo contábil do balancete. A Administradora Judicial solicitou explicação acerca da variação existente, aguarda-se retorno.

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras

Passivo

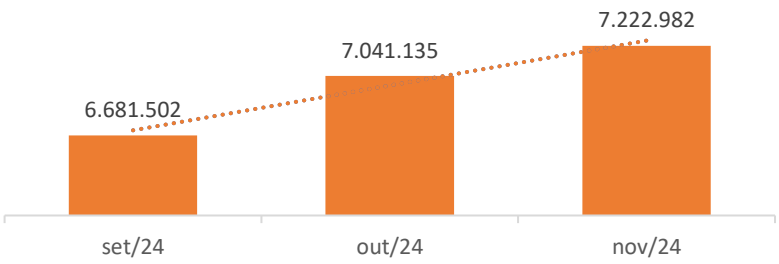
PASSIVO	N.E.	set/24	out/24	nov/24
Passivo Circulante		**22.977.265**	**22.811.997**	**24.673.740**
Fornecedores	2.1	6.681.502	7.041.135	7.222.982
Instituições Financeiras	2.2	4.098.451	4.054.906	4.011.500
Obrigações Fiscais	2.3	427.161	373.202	433.530
Obrigações Sociais e Trabalhistas	2.4	375.047	410.447	417.743
Provisões		601.081	651.163	701.221
Comissões a Pagar		405.065	372.580	380.928
Outras Contas a Pagar		425.701	404.992	420.550
Adiantamentos de Clientes	2.5	9.963.258	9.503.572	11.085.286
Passivo Não Circulante		**38.650.501**	**38.446.042**	**38.256.575**
Empréstimos com terceiros		310.791	245.791	195.791
Instituições Financeiras	2.2	14.377.942	14.268.483	14.159.016
Parcelamentos tributos	2.6	11.453.564	11.423.564	11.393.564
Provisão de tributos		9.996.790	9.996.790	9.996.790
Impostos Diferidos		2.511.413	2.511.413	2.511.413
Patrimônio Líquido		**-14.186.369**	**-13.330.534**	**-13.634.439**
Capital Social		8.210.000	8.210.000	8.210.000
Ajustes de avaliação patrimonial		5.566.820	5.566.820	5.566.820
Prejuízos acumulados		-28.120.641	-28.120.641	-28.120.641
Lucro do Período		157.452	1.013.287	709.382
Total		**47.441.398**	**47.927.504**	**49.295.876**

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas (N.E.):

2.1 Fornecedores: No mês de outubro, a rubrica totalizou em R$ 7 milhões, apontando aumento de 5% (R$ 359,6 mil) em relação a setembro. A majoração foi reflexo de novas obrigações firmadas no valor de R$ 4 milhões, frente aos pagamentos realizados que somaram R$ 3,6 milhões. Em novembro, o crescimento da rubrica foi de 3% (R$ 181,8 mil), encerrando o mês com saldo de R$ 7,2 milhões. O acréscimo apresentado foi motivado por novos compromissos realizados no período no montante de R$ 3,3 milhões, que supriram os desembolsos efetuados de R$ 2,8 milhões no período.

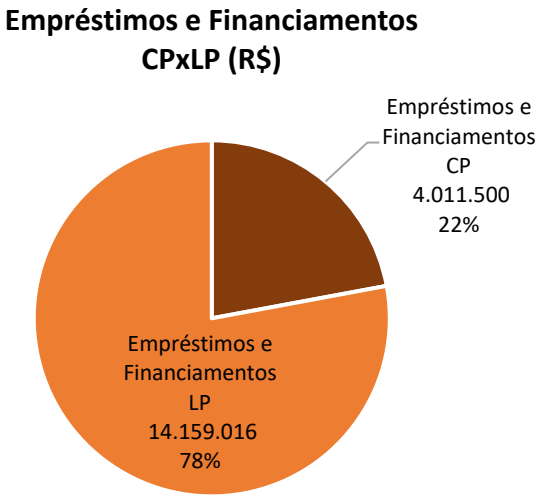
Fornecedores (R$)



A Administradora Judicial solicitou o aging list de fornecedores, porém está pendente de envio pela Recuperanda

9. Análise das demonstrações financeiras

2.2 Instituições Financeiras: A rubrica é composta por empréstimos bancários e títulos descontados de curto e longo prazo. Em outubro, registrou saldo de R$ 18,3 milhões, apontando decréscimo de R$ 153 mil em relação ao mês anterior. Já, em novembro, a retração apresentada foi de R$ 152,8 mil, findando a competência no montante de R$ 18,2 milhões, das quais 78% eram compostas por obrigações financeiras de longo prazo, conforme demonstra o gráfico abaixo:



Decréscimo em ambos meses foi motivado, principalmente, pelo pagamento de empréstimos do Banco Badesul, referentes à renegociação da RJ.

2.3 Obrigações Fiscais: A rubrica reúne as obrigações fiscais, que podem ser contempladas na **página 13** deste relatório.

2.4 Obrigações Sociais e Trabalhistas: A rubrica reúne as obrigações sociais e trabalhistas, que podem ser contempladas na **página 13** deste relatório

2.5 Adiantamento de Clientes: A conta é composta unicamente por Adiantamentos de clientes-Guindaste, referente a serviços com locação de transporte. Em outubro, o saldo da rubrica apresentou retração de 5% (R$ 459,6 mil), quando comparado a setembro, findando o mês com saldo de R$ 9,5 milhões, devido ao recebimento de R$ 1,7 milhão em duplicatas suprirem os novos adiantamentos realizados no valor de R$ 1,3 milhão. Já em novembro, a rubrica demonstrou crescimento de 17% (R$ 1,5 milhão), encerrando período em tela no montante de R$ 11 milhões. A variação foi reflexo dos novos adiantamentos firmados na monta de R$ 1,9 milhão, superarem o valor de R$ 392,4 mil em compensações de adiantamento.

2.6 Parcelamentos de tributos: A rubrica reúne os parcelamentos de tributos, que podem ser contempladas na **página 13** deste relatório.

9. Análise das demonstrações financeiras

Demonstrativo do Resultado do Exercício

DRE	N.E	set/24	out/24	nov/24
Receita Bruta		**3.851.131**	**6.621.507**	**2.986.343**
(-) Deduções		- 579.909	- 1.902.021	- 511.603
Receita Líquida	3.1	**3.271.221**	**4.719.486**	**2.474.741**
(-) Custos	3.2	- 1.828.004	- 2.421.923	- 1.335.771
Lucro Bruto		**1.443.217**	**2.297.563**	**1.138.969**
(-) Gastos de Produção	3.3	- 1.644.869	- 1.315.593	- 1.290.814
(-) Despesas Operacionais	3.4	- 159.233	- 126.135	- 152.060
(-) Outras despesas não operacionais		2.700	-	-
Resultado antes de IR/CSLL		**- 358.185**	**855.835**	**- 303.905**
(-) Provisão dos Tributos sobre o Lucro		- 18.968	-	-
Resultado Líquido	3.5	**- 377.153**	**855.835**	**- 303.905**

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda

Notas Explicativas ("NE"):

3.1 Receita Líquida: A receita líquida da Recuperanda registrou, em outubro, crescimento de R$ 1,4 milhão em relação a setembro, findando o mês no cômputo de R$ 4,7 milhões. A variação foi motivada pelo aumento da receita de venda de mercadorias, principalmente para o mercado interno. Já em novembro, a rubrica apontou retração de R$ 2,2 milhões, motivada pelo decréscimo nas vendas de produtos. Salienta-se que, conforme informado pela Recuperanda, a receita da empresa não apresenta sazonalidade em suas operações.

A Administradora Judicial questionou a Recuperanda a respeito das variações apresentadas em sua receita, aguarda-se.

3.2. Custos: Os custos, compostos por equipamentos vendidos e projetos novos, apresentaram majoração de R$ 593,1 mil no mês de outubro, em virtude, principalmente, do aumento de custos dos equipamentos vendidos. Em novembro, a rubrica retraiu 45% (R$ 1 milhão), encerrando a competência no montante de R$ 1,3 milhão. Minoração no período foi reflexo do decréscimo de custos dos equipamentos vendidos. Destaca-se aumento na representatividade dos custos sobre a receita líquida da Recuperanda, como demonstra tabela abaixo:

Custos s/ Receita Líquida	set/24	out/24	nov/24
Receita Líquida	3.271.221	4.719.486	2.474.741
Custos	-1.828.004	-2.421.923	-1.335.771
%	**56%**	**51%**	**54%**

3.3. Gastos de Produção: Os gastos de produção da Luna são com materiais, proventos, encargos sociais, depreciação, manutenção, e despesas relacionadas às vendas e promoções de produtos.

9. Análise das demonstrações financeiras

Em outubro, observou-se retração de 20% (R$ 329,2 mil) no total de Gastos de Produção em comparação a setembro, findando mês no montante de R$ 1,3 milhão. Variação foi reflexo da diminuição de custos com materiais auxiliares, em conformidade com a redução de material indireto nos estoques da Recuperanda.

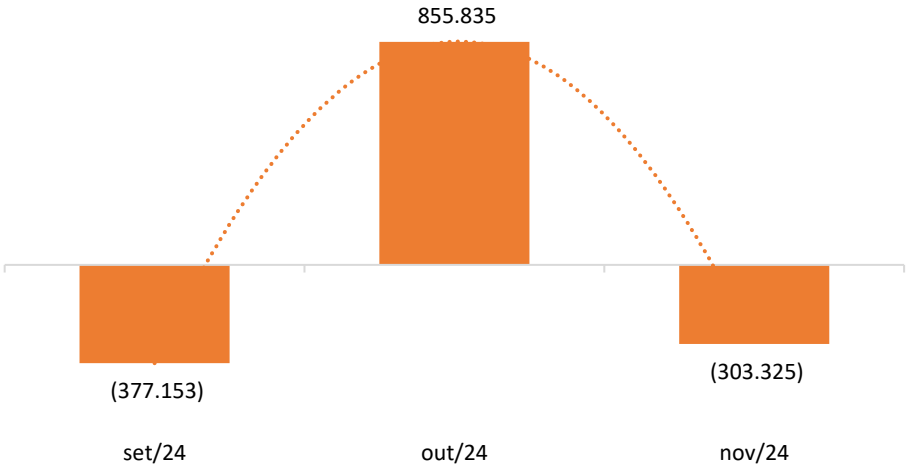
Em novembro, a rubrica registrou minoração de R$ 24,7 mil, encerrando período em tela com saldo de R$ 1,2 milhão. Decréscimo foi motivado, principalmente, por redução de gastos com manutenção, proveniente de dispêndios com Máquinas NR12 no mês anterior.

3.4. Despesas Operacionais: Grupo de contas é composto por despesas financeiras, receitas financeiras, variações monetárias ativa, despesas de rateio e outras despesas e receitas operacionais. Em outubro, a rubrica demonstrou decréscimo de R$ 33 mil, em função, principalmente, da majoração de outras receitas operacionais, oriundos da venda de sucatas.

Em novembro, a rubrica aumentou R$ 25,9 mil, encerrando a competência no saldo de R$ 1,2 milhão. Crescimento das despesas operacionais foi motivada, sobretudo, pela diminuição em R$ 17,4 mil de receitas decorrentes da venda de sucatas.

3.5. Resultado Líquido: Em outubro, a Recuperanda apresentou lucro de R$ 855,8 mil em seu resultado líquido, expressando melhora de R$ 1,2 milhão comparado a setembro. Crescimento da rubrica foi motivado, majoritariamente, pelo aumento da receita da Luna, além da diminuição com gastos de produção. Já em novembro, a empresa registrou prejuízo de R$ 303,3 mil, refletindo decréscimo de R$ 1,1 milhão. Variação negativa no período em tela foi motivada, principalmente, pela queda da receita bruta.

Resultado Líquido (R$)



10. Cumprimento do PRJ

Classe	Sub-classe	Deságio	Encargos	Periodicidade	Carência
Trabalhista	Pagamento integral em 1 ano	-	-	Sem previsão.	-
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
Quirografários	Pagamento de 50% do valor do crédito em 10 anos, com 30 meses de carência	50%	TR + 2% a.a.	Mensal	30 meses
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

11. Checklist

Checklist documentações contábil/financeira	Enviado	Não enviado
1. Balancetes contábeis (excel e PDF)	x	
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**