SCZ Scalzilli administração judicial

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

Novembro/2025

Sumário

1. Considerações preliminares — 3
2. Estágio processual — 4
3. Aspectos Jurídicos — 5
4. Informações da Recuperanda — 6
5. Passivo Concursal — 7
6. Faturamento — 8
7. Obrigações Tributárias e Previdenciárias — 9
8. Quadro de colaboradores — 11
9. Análise das demonstrações econômico-financeiras — 12
10. Cumprimento do PRJ — 24
11. Check-list — 25

1. Considerações preliminares

O presente Relatório Mensal de Atividade (RMA) reúne de forma sintética as informações operacionais, financeiras, econômicas e processuais 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 das Recuperandas, 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 pelas Recuperandas à Administração Judicial, as quais são disponibilizadas juntamente com este relatório e podem ser acessadas nos autos do incidente autuado para tanto e no site **https://scalzilliaj.com.br**.

As informações contábeis-financeiras devidamente assinadas utilizadas neste relatório foram fornecidas pela Recuperanda diretamente à Administração Judicial e são referentes à competência de agosto de 2025, enquanto as informações jurídicas são de novembro de 2025.

As informações às 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

SCZ Scalzilli administração judicial

Recuperação judicial

Pedido de RJ
11/08/16

Deferimento do processamento
13/09/16

Edital do art. 52, § 1º
Disponibilização:
09/11/16
Publicação:
10/11/16

Plano de Recuperação Judicial
18/11/16

Edital do art. 55
Disponibilização:
14/11/2017
Publicação:
15/11/17

Prazo objeções
15/12/17

AGC
1ª convocação: 12/03/18
2ª convocação: 19/03/18
2ª convocação - continuidade: 09/04/18

Cumprimento do Plano

Verificação de créditos

Edital do art. 52, § 1º
Disponibilização: **09/11/16**
Publicação:
10/11/16

Prazo para habilitações e divergências
25/11/16

Apresentação da segunda lista de credores
16/05/17

Edital do art. 7º, § 2º
Disponibilização:
26/07/17
Publicação:
27/07/17

Prazo para ajuizamento de impugnação de créditos
06/08/17

Consolidação do quadro geral de credores

Edital do art. 18

3. Aspectos jurídicos

Eventos do mês

- Sem movimentações no mês de outubro/2025.

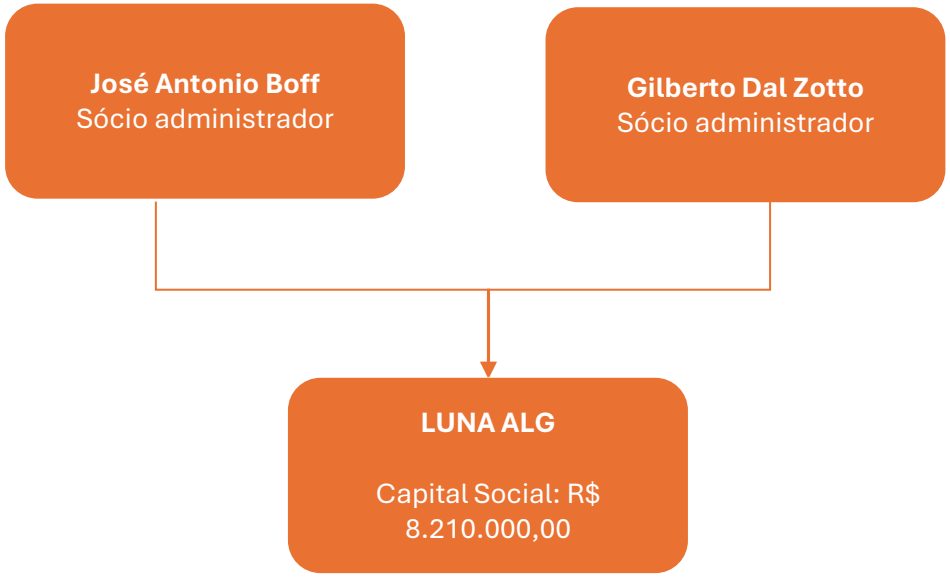
4. Informações da Recuperanda

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

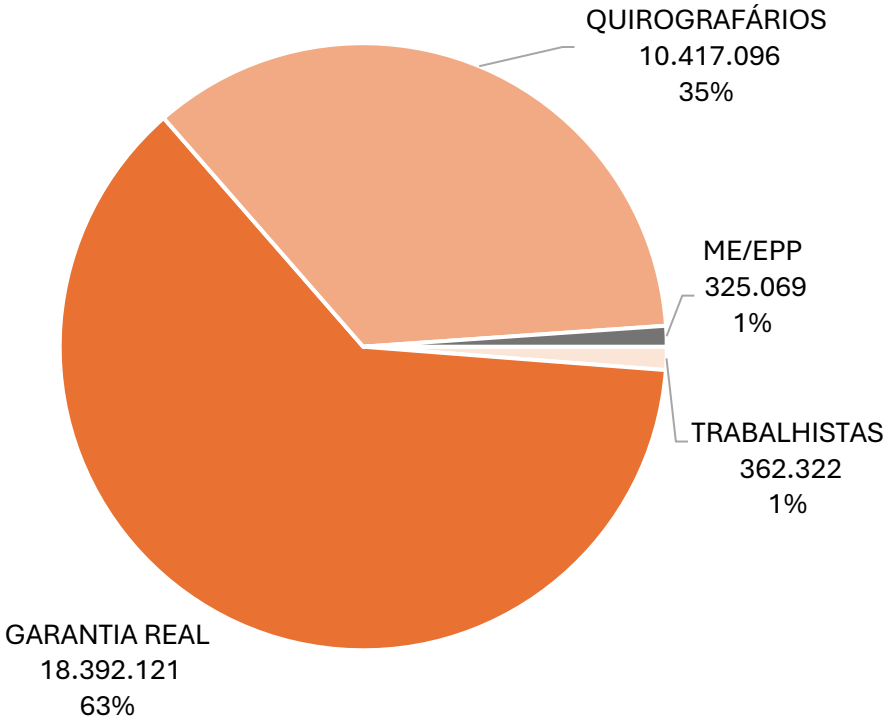
Objeto Social (Principal)
Fabricação de máquinas, equipamentos e aparelhos para transporte e elevação de cargas, peças e acessórios.



5. Passivo Concursal

Art. 7º, §2º

O passivo concursal após a etapa de verificação de créditos pela Administração Judicial soma R$ 29.496.606,71, distribuídos em 35 credores da Classe I, 4 credor da Classe II, 165 credores da Classe III e 18 da Classe IV. Abaixo se visualiza a composição dos valores por classe:

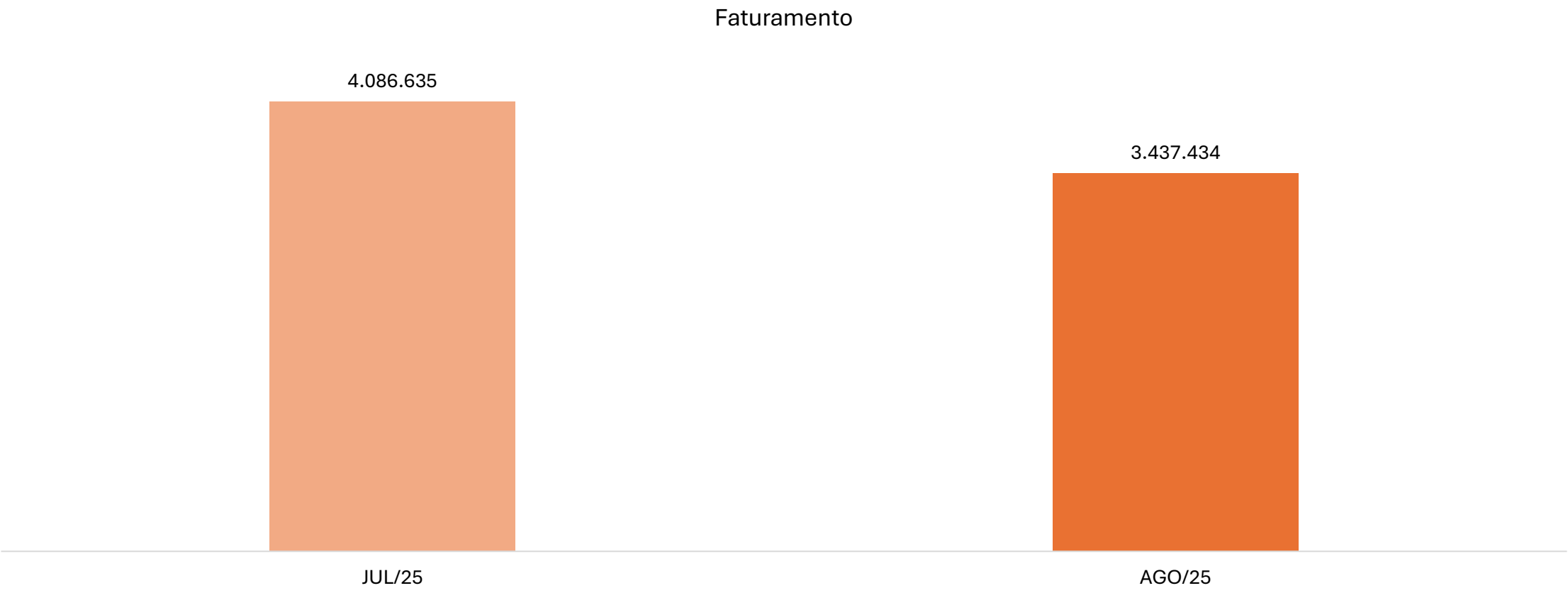


Os 10 maiores credores representam 83% do crédito, e podem ser verificados no quadro abaixo:

CLASSE	CREDOR	VALOR (R$)
GARANTIA REAL	BADESUL DESENVOLVIMENTO S.A. – AGÊNCIA DE FOMENTO/RS	13.075.997
GARANTIA REAL	BANCO DO ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL S.A.	5.090.889
QUIROGRAFÁRIOS	EGM NP FUNDO DE INVESTIMENTO EM DIREITOS CREDITÓRIOS NÃO PADRONIZADOS MULTISSETORIAL	2.590.629
QUIROGRAFÁRIOS	NOVA S M ADMINISTRAÇÃO DEECURSOS E FINANCAS S.A.	809.814
QUIROGRAFÁRIOS	SSAB SWEDISH STEEL COMERCIO DE ACO LTDA	790.191
QUIROGRAFÁRIOS	CREDIT BRASIL FOMENTO MERCANTIL S. A.	555.380
QUIROGRAFÁRIOS	BANCO SANTANDER S.A.	480.143
QUIROGRAFÁRIOS	NOVO BANCO CONTINENTAL S.A - BANCO MÚLTIPLO	426.144
QUIROGRAFÁRIOS	COOPERATIVA DE CREDITO DE LIVRE ADMISSAO DE ASSOCIADOS PIONEIRA DA SERRA GAUCHA	347.733
QUIROGRAFÁRIOS	BLF SECURITIZADORA S.A.	319.503

6. Faturamento

No mês analisado, o faturamento da Recuperanda somou R$ 3,4 milhões, valor 15,9% (R$ 649,2 mil) inferior ao da competência antecedente.



7. Obrigações Tributárias e Previdenciárias

Obrigações Tributárias

As “Obrigações Tributárias” representam os valores devidos pela empresa referentes a tributos sobre operações financeiras, serviços e remunerações, com recolhimento conforme os prazos legais.

O valor final registrado nesse grupo totalizava R$ 1,1 milhão, apresentando redução de R$ 59,6 mil em relação ao período anterior. As contas “PIS a Pagar” e “COFINS a Pagar” destacaram-se na variação, registrando decréscimo conjunto de R$ 81,4 mil, resultando em saldos finais de R$ 2,1 mil e R$ 9,9 mil, respectivamente. Já a rubrica “PGFN – Débitos Previdenciários”, que representava 61,2% do total do grupo, registrou acréscimo de R$ 16,4 mil.

OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	JUL/25	AGO/25
PIS A PAGAR	16.488	2.099
COFINS A PAGAR	76.842	9.871
ISSQN A PAGAR	(588)	-
IRRF A PAGAR	32.076	32.631
PIS/COFINS/CSLL RETIDO A RECOLHER	2.845	3.075
ISSQN RETIDO A RECOLHER	-	199
IRRF RETIDO A RECOLHER	364	275
INSS RETIDO A RECOLHER	38	38
REFIS IMP. FEDERAIS LEI 12996 (PGFN)	209.642	210.986
PGFN - DÉBITOS PREVIDENCIÁRIOS	638.128	654.493
PGFN - DEMAIS DÉBITOS	152.621	155.157
TOTAL	**1.128.456**	**1.068.822**

Obrigações Previdenciárias

O grupo “Obrigações Previdenciárias” abrange encargos trabalhistas e previdenciários da empresa, relacionados a benefícios legais, tributos sobre a folha de pagamento e outras obrigações sociais.

Na competência, percebeu-se uma queda de R$ 41,7 mil, majoritariamente relacionada ao saldo de “FGTS a Pagar”.

OBRIGAÇÕES PREVIDENCIÁRIAS	JUL/25	AGO/25
INSS A PAGAR	121.420	120.459
FGTS A PAGAR	119.239	80.320
ESTIMATIVA INSS S/ FÉRIAS	513	392
REFIS INSS LEIS 12996 (RFB) 4743	10.956	9.300
TOTAL	**252.127**	**210.471**

7. Obrigações Tributárias e Previdenciárias

Parcelamentos de Impostos/Tributos de Longo Prazo

No que concerne aos “Parcelamentos de Impostos/Tributos de Longo Prazo”, os saldos estão detalhados conforme apresentado a seguir:

PARCELAMENTO DE IMPOSTOS	JUL/25	AGO/25
PARCELAMENTO IMPOSTOS FEDERAIS LP	321.188	321.188
PARCELAMENTO ICMS	3.295.676	3.261.123
REFIS IMP. FEDERAIS LEI 12996 (PGFN)	609.232	595.555
PGFN - DÉBITOS PREVIDENCIÁRIOS	1.701.675	1.690.773
PGFN - DEMAIS DÉBITOS	1.170.092	1.176.608
TOTAL	**7.097.863**	**7.045.246**

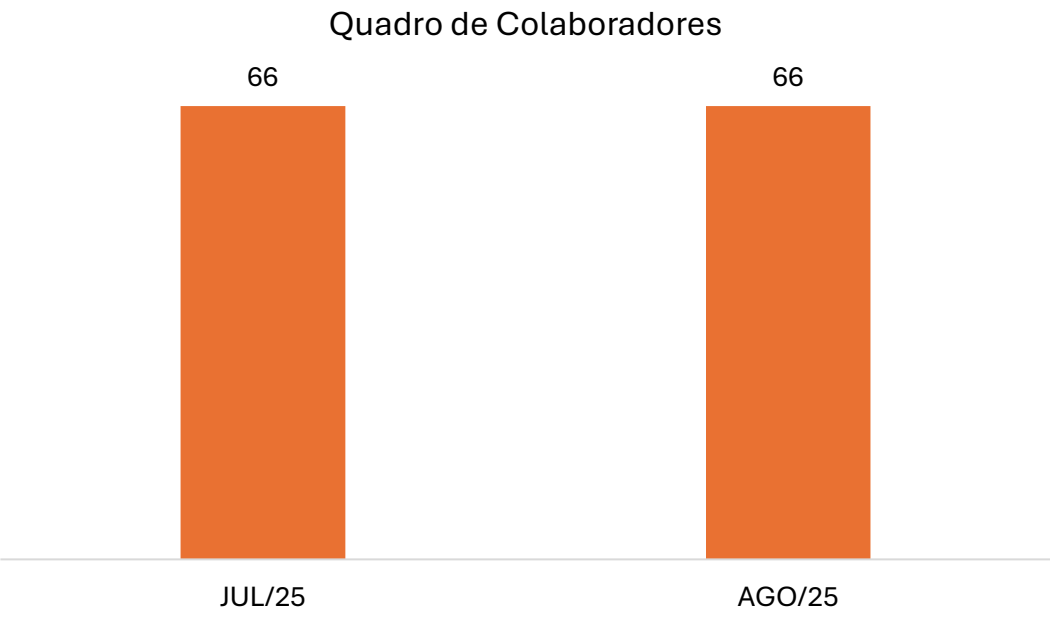
O "Parcelamento ICMS" apresentou redução de R$ 52,6 mil, relacionada ao pagamento de guia, além dos juros e correção sobre o parcelamento, conforme verificado no livro razão. As demais variações decorreram principalmente das transferências entre longo e curto prazos, resultando em saldo final do grupo de R$ 7 milhões.

Inscrição em Dívida Ativa

Em consulta realizada ao *site* da PGFN em 19/11/2025, a Administração Judicial verificou que a Recuperanda não possui valores inscritos em dívida ativa.

8. Quadro de colaboradores

Conforme as informações disponibilizadas pela Luna, na competência analisada a Recuperanda contava com **66** empregados ativos contratados sob regime CLT. Não houve comunicação de contratação de funcionários em regime PJ.



No período, ocorreu uma admissão e uma demissão.

O dispêndio mensal com proventos foi de R$ 307,3 mil, enquanto os encargos totalizaram R$ 55,4 mil. De forma consolidada, a empresa registrou o total de R$ 362,7 mil referentes a proventos e encargos.

Contudo, como o relatório de folha de pagamento enviado pela Recuperanda não apresenta um resumo dos encargos contemplando a parte patronal do INSS (cota empresa, RAT, terceiros etc.) e traz apenas os valores descontados dos colaboradores, o total de encargos informado corresponde apenas a uma parcela do montante devido.

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras

a) Ativo

BALANÇO PATRIMONIAL	JUL/25	AGO/25
ATIVO CIRCULANTE	**38.700.662**	**37.304.733**
DISPONIBILIDADES	10.662	5.158
DUPLICATAS A RECEBER	1.944.515	1.076.030
IMPOSTOS A RECUPERAR	1.709.325	1.734.488
ADIANTAMENTOS	252.057	272.217
ESTOQUES	4.067.727	4.076.843
DESPESAS DO EXERCÍCIO SEGUINTE	872.862	854.725
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER	29.843.514	29.285.271
ATIVO NAO-CIRCULANTE	**12.286.345**	**12.259.306**
INVESTIMENTOS	182.978	183.253
IMOBILIZADO	12.038.112	12.010.800
INTANGÍVEL	65.254	65.254
TOTAL DO ATIVO	**50.987.006**	**49.564.039**

Notas Explicativas

1.1 Disponibilidades

As “Disponibilidades” da Luna compreendiam seu caixa, contas correntes e aplicações financeiras, conforme aduz a tabela abaixo:

DISPONIBILIDADES	JUL/25	AGO/25
CAIXA	6.879	1.702
BANCOS CONTA MOVIMENTO	1	1
APLICAÇÕES DE LIQUIDEZ IMEDIATA	3.782	3.454
TOTAL	**10.662**	**5.158**

No período, o montante disponível da empresa apresentou valor final de R$ 5,6 mil, dos quais 33% eram compostos pelo saldo em “Caixa”. A referida conta foi a que demonstrou maior variação no período, com redução de R$ 5,2 mil.

O grupo registrou aproximadamente R$ 7,8 milhões de entradas e valor semelhante de saídas no mês, cujos recursos são oriundos, principalmente, do recebimento de duplicatas vendidas e destinados, predominantemente, ao pagamento de fornecedores e obrigações tributárias. A Recuperanda encaminhou os extratos bancários das contas de movimento e das aplicações financeiras, com exceção do banco Transpocred.

1.2 Duplicatas a receber

A conta de “Duplicatas a Receber” representa os valores a receber decorrentes das operações de vendas de bens e/ou serviços realizados pela empresa até a data-base.

Na competência, a conta totalizou R$ 1,1 milhão, representando um decréscimo de R$ 868,5 mil em relação ao período anterior, em razão de as realizações (R$ 4,9 milhões) superarem as novas vendas no mês (R$ 4 milhões). Destacaram-se, nesse contexto, os recebimentos de “Ranam Indl. e Coml. de Implementos de Transp. Ltda.” (R$ 1,5 milhão), “Mult Maq. Manutenção Industrial” (R$ 342 mil) e “Marquespan Indústria de Alimentos Ltda.” (R$ 285 mil).

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras

a) Ativo

Notas Explicativas

1.3 Impostos a Recuperar

O grupo representa valores registrados pela empresa relativos a créditos tributários oriundos de tributos recuperáveis junto à Receita Federal, estaduais ou municipais, que poderão ser utilizados para compensação ou restituição futura.

No período, o saldo a recuperar de ICMS apresentou um incremento de R$ 8,4 mil, passando a somar R$ 1,6 milhão, o que representava 92,3% do total registrado. Observou-se, ainda, aumento de R$ 16,7 mil na conta "IPI a Recuperar", resultando em saldo consolidado do agrupamento de R$ 1,7 milhão ao final da competência.

IMPOSTOS A RECUPERAR	JUL/25	AGO/25
ICMS A RECUPERAR	1.592.258	1.600.685
IRRF A RECUPERAR	20.087	20.169
IPI A RECUPERAR	66.284	82.939
IRPJ A RECUPERAR	6.834	6.834
CSLL A RECUPERAR	21.431	21.431
ADIANTAMENTO PROCESSO ICMS	2.432	2.432
TOTAL	**1.709.325**	**1.734.488**

1.4 Adiantamentos

O grupo "Adiantamentos" compreende valores pagos antecipadamente pela empresa, com finalidade operacional, classificados em subcontas específicas de acordo com a natureza da operação.

Na competência, a maior representação era de "Adiantamento a Fornecedores Nacionais", no total de R$ 245,6 mil, o qual demonstrou aumento de R$ 22,4 mil em relação ao mês anterior.

ADIANTAMENTOS	JUL/25	AGO/25
ADIANTAMENTO DE SALÁRIOS	1.789	2.589
ADIANTAMENTO P/ INSUFICIÊNCIA SALDO	17.903	17.903
ADIANTAMENTO POR CONTA ÓPTICA	534	-
ADIANTAMENTO CONVÊNIO	2.500	1.380
ANTECIPAÇÃO DE FÉRIAS	6.098	4.746
ADIANTAMENTO FORNECEDORES NACIONAIS	223.233	245.600
TOTAL	**252.057**	**272.217**

1.5 Estoques

A rubrica "Estoques" contempla os valores de produtos acabados, em elaboração, em poder de terceiros e materiais diretos e indiretos. A movimentação do período refletiu as transações de vendas e aquisições registradas contabilmente, com acréscimo de R$ 9,1 mil no saldo.

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras

a) Ativo

Notas Explicativas

1.6 Despesas do Exercício Seguinte

O grupo é composto por valores pagos pela empresa que se referem a bens ou serviços a serem apropriados ao resultado em períodos futuros, conforme a competência contábil.

As subcontas que integram esse agrupamento estão representadas conforme demonstrado abaixo:

DESPESAS DO EXERCÍCIO SEGUINTE	JUL/25	AGO/25
IPTU A APROPRIAR	16.165	12.932
JUROS A APROPRIAR	856.697	841.793
TOTAL	**872.862**	**854.725**

No período, houve a baixa no valor de R$ 18,1 mil, resultando em saldo final de R$ 854,7 mil.

1.7 Outros Créditos a Receber

O agrupamento comporta "Créditos de Terceiros a Receber", "Créditos Diversos a Receber" e "Títulos e Valores Imobiliários". De forma conjunta, verificou-se um aumento de R$ 558,2 mil na competência.

OUTROS CRÉDITOS A RECEBER	JUL/25	AGO/25
CRÉDITOS DE TERCEIROS A RECEBER	29.056.372	28.714.048
CRÉDITOS DIVERSOS A RECEBER	756.654	537.446
TÍTULOS E VALORES IMOBILIÁRIOS	30.488	33.777
TOTAL	**29.843.514**	**29.285.271**

Os "Créditos de Terceiros a Receber" registram recebíveis da Recuperanda com as empresas Mega Locações e Agile Serviços de Cobrança. Observou-se incremento de R$ 187 mil na primeira, com saldo final de R$ 1,6 milhão, enquanto a segunda passou de R$ 27,3 milhões para R$ 27,1 milhões.

Nos "Créditos Diversos a Receber", estão abarcadas "Notas Promissórias a Receber", que reduziram-se em R$ 219,2 mil e passaram a somar R$ 420,1 mil, e "Depósitos Judiciais", que não registraram variações, permanecendo em R$ 117,3 mil.

Por fim, os "Títulos e Valores Imobiliários" se referem a títulos de capitalização junto ao Banco Sicredi, e demonstraram um acréscimo de R$ 3,3 mil no mês em análise.

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras

a) Ativo

Notas Explicativas

1.8 Investimentos

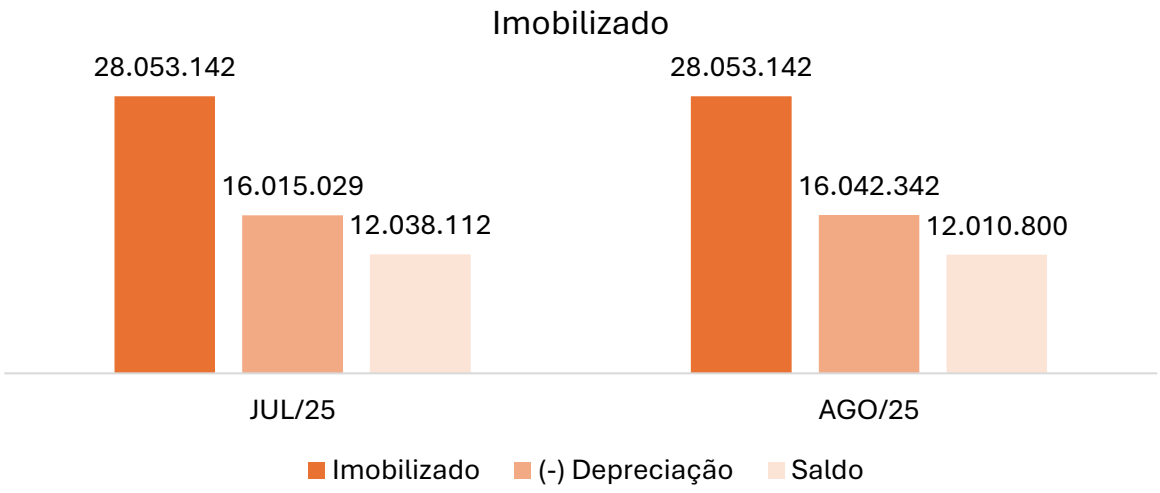
"Investimentos" representa as participações permanentes da empresa em outras entidades, além de ativos não circulantes vinculados à continuidade das atividades operacionais ou institucionais, conforme a natureza da empresa.

Ao final do mês em análise, o valor final do grupo foi de R$ 183,3 mil, apresentando acréscimo em razão de valores de rendimentos sobre capital das cotas do banco Transpocred, no total de R$ 271,40. A conta "Precatório Estadual 206.497" permaneceu no valor de R$ 182,1 mil. Não foi possível validar os valores por meio dos extratos em razão da ausência dos documentos.

1.9 Imobilizado

O grupo "Imobilizado" contempla os ativos tangíveis adquiridos ou construídos pela empresa, destinados à manutenção das suas atividades operacionais e que possuem vida útil superior a um exercício social.

O saldo líquido do agrupamento, já considerando as depreciações acumuladas e as subtrações do período, apresentou a monta de R$ 12 milhões.



A Administração Judicial já havia questionado a Recuperanda sobre as baixas registradas na conta "Veículos" em períodos anteriores, incluindo a movimentação de R$ 1,2 milhão observada na competência anterior. Em resposta, a Devedora esclareceu que os lançamentos haviam sido registrados de forma incorreta, não se tratando de alienação de ativos, mas de retornos de mercadorias de clientes, informando que o ajuste será realizado na contabilidade da competência de setembro de 2025.

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras

a) Ativo

Notas Explicativas

1.10 Intangível

O agrupamento “Intangível” compreende os ativos incorpóreos adquiridos ou desenvolvidos pela empresa, destinados à manutenção de suas atividades operacionais e que geram benefícios econômicos futuros, embora não possuam substância física. Na competência, o saldo líquido, já considerando as amortizações acumuladas, totalizava R$ 65,3 mil, composto pelas rubricas “Software” e “Marcas e Patentes”, não apresentando variação no período analisado.

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras

b) Passivo

BALANÇO PATRIMONIAL	JUL/25	AGO/25
PASSIVO CIRCULANTE	**30.874.494**	**29.559.190**
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	3.865.119	3.799.639
FORNECEDORES	6.412.801	6.085.127
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	1.128.456	1.068.822
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIARIAS	1.173.938	1.152.433
COMISSÕES A PAGAR	304.915	282.709
OUTRAS CONTAS A PAGAR	443.861	249.211
ADIANTAMENTOS DE CLIENTES	17.545.405	16.921.249
PASSIVO NAO-CIRCULANTE	**32.729.789**	**32.562.595**
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	13.123.723	13.009.146
PARCELAMENTOS IMPOSTOS/TRIBUTOS	7.097.863	7.045.246
PROVISÃO DE TRIBUTOS	9.996.790	9.996.790
IMPOSTOS DIFERIDOS	2.511.413	2.511.413
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	**(12.617.277)**	**(12.557.746)**
CAPITAL SOCIAL	8.210.000	8.210.000
AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL	6.457.813	6.457.813
LUCROS/PREJUÍZOS ACUMULADOS	(27.860.469)	(27.860.469)
RESULTADO DO EXERCÍCIO	575.379	634.910
TOTAL DO PASSIVO	**50.987.006**	**49.564.039**

Notas Explicativas

2.1 Empréstimos e financiamentos

O agrupamento “Empréstimos e Financiamentos” contempla as obrigações da empresa junto a instituições financeiras, decorrentes da captação de recursos para financiamento de suas atividades operacionais, investimentos ou necessidades de capital de giro.

EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	JUL/25	AGO/25
EMPRÉSTIMOS NACIONAIS CURTO PRAZO	1.849.680	1.787.576
CONTA GARANTIA	1.196.921	1.196.921
LEASING	11.334	11.334
TITÚLOS DESCONTADOS	807.319	803.809
EMPRÉSTIMOS NACIONAIS LONGO PRAZO	13.020.882	12.906.305
EMPRÉSTIMOS COM TERCEIROS	102.841	102.841
TOTAL	**16.988.977**	**16.808.785**

Ao encerrar-se o período reportado, o endividamento total da empresa apresentado no grupo totalizava R$ 16,8 milhões, sendo R$ 3,8 milhões no curto prazo (22,6%) e R$ 13 milhões no Não-Circulante (77,4%), representando redução de R$ 180,1 mil em relação à competência anterior.

A variação decorreu majoritariamente dos pagamentos do empréstimo junto ao Banco “Badesul Renegociação RJ”, no montante de R$ 232,4 mil, ante os juros incorridos de R$ 126,7 mil. Além disso, registraram-se pagamentos na conta “Banrisul Cédula de Crédito 23.930104-08” no valor de R$ 59,5 mil.

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras

b) Passivo

Notas Explicativas

2.2 Fornecedores

O grupo "Fornecedores" representa as obrigações da empresa decorrentes da aquisição de bens e serviços, no curso normal de suas operações, cujos pagamentos encontram-se pendentes na data de encerramento do período analisado.

A conta apresentou uma redução de R$ 327,7 mil, demonstrando que a empresa realizou pagamentos/compensações em monta superior às aquisições de bens ou serviços no mês.

2.3 Obrigações Tributárias

A análise referente ao agrupamento encontra-se detalhada no Item 7 – "Obrigações Tributárias e Previdenciárias".

2.4 Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias

As "Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias" abrangem encargos trabalhistas e previdenciários da Recuperanda, relacionados a benefícios legais, tributos sobre a folha de pagamento e outras obrigações sociais.

Composto por "Obrigações com Pessoal", "Obrigações Previdenciárias", "Provisões", "Obrigações Sindicais" e "Outras Obrigações", o agrupamento teve diminuição de R$ 21,5 mil (equivalente a -1,8%) na competência em análise.

As "Obrigações com Pessoal", compostas por "Ordenados e Salários a Pagar" e "Pró-Labore a Pagar", totalizaram R$ 213,7 mil, com aumento de R$ 7,8 mil frente ao período anterior, influenciada pela rubrica "Ordenados e Salários a Pagar".

O conjunto "Outras Obrigações" compreende os saldos de "Pensão Alimentícia a Pagar", "Rescisões de Contrato a Pagar", "Empréstimos Consignados Funcionários" e "Férias a Pagar", totalizando R$ 17,3 mil no mês analisado. Observou-se decréscimo de R$ 38,5 mil em relação ao ciclo anterior, influenciado principalmente pela queda dos valores registrados em "Rescisões de Contrato a Pagar".

OUTRAS OBRIGAÇÕES	JUL/25	AGO/25
PENSÃO ALIMENTÍCIA A PAGAR	3.736	3.211
RESCISÕES DE CONTRATO A PAGAR	49.561	10.311
EMPRÉSTIMOS CONSIGNADOS FUNCIONÁRIOS	2.573	3.809
TOTAL	**55.869**	**17.331**

As rubricas "Provisões" e "Obrigações Sindicais" não apresentaram variações significativas na competência, encerrando com valores de R$ 708,8 mil e R$ 2,1 mil, respectivamente.

No que concerne às "Obrigações Previdenciárias", a sua análise encontra-se detalhada no Item 7 - "Obrigações Tributárias e Previdenciárias".

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras
b) Passivo

Notas Explicativas

2.5 Comissões a Pagar

O grupo apresentou saldo de R$ 282,7 mil, referente a "Provisões de Comissões a Liberar" e "Comissões a Pagar", demonstrando decréscimo de R$ 22,2 mil, decorrente principalmente do pagamento de comissões a representantes.

2.6 Outras Contas a Pagar

Este conjunto é composto por compromissos diversos assumidos pela empresa no curso normal de suas operações, vinculados a atividades administrativas, contratuais ou comerciais em andamento.

Na competência, o montante registrado somava R$ 249,2 mil, representando redução de R$ 194,7 mil em relação ao período anterior, influenciado principalmente pela baixa integral da conta “Empréstimos Mega Locações”.

OUTRAS OBRIGAÇÕES	JUL/25	AGO/25
SEGUROS A PAGAR	1.061	1.016
OUTRAS CONTAS A PAGAR	219.823	216.194
EMPRÉSTIMOS MEGA LOCAÇÕES	186.977	-
PROCESSOS JUDICIAIS TRABALHISTAS A PAGAR	36.000	32.000
TOTAL	**443.861**	**249.211**

2.7 Adiantamento de Clientes

A conta é composta unicamente por “Adiantamentos de Clientes – Guindaste”, referente a recebimentos e adiantamento de clientes diversos. A rubrica apontou queda de R$ 624,2 mil (3,6%), encerrando o período em tela no montante de R$ 16,9 milhões.

2.8 Parcelamentos de Impostos/Tributos

A análise do conjunto de contas encontra-se detalhada no Item 7 - “Obrigações Tributárias e Previdenciárias”.

2.9 Provisão de Tributos

O agrupamento comporta as rubricas “Provisão de Créditos a Tributar COFINS", “Provisão de Créditos a Tributar PIS", e “Provisão para Contingências”. O valor final totalizou R$ 10 milhões e não apresentou variação no mês.

2.10 Impostos Diferidos

A rubrica "Impostos Diferidos" representa valores de tributos com exigibilidade postergada, decorrentes de diferenças temporárias entre as bases fiscal e contábil. O saldo permaneceu em R$ 2,5 milhões, sem alterações no período analisado.

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras
b) Passivo

Notas Explicativas

2.11 Patrimônio Líquido

O “Patrimônio Líquido” mostra quanto realmente pertence à empresa após a dedução de todas as suas obrigações (passivos) do total de bens e direitos (ativos).

Quando esse saldo é negativo, como ocorre na data-base analisada — que apresenta saldo devedor de R$ 12,6 milhões —, significa que a empresa possui um volume de dívidas superior aos seus bens e direitos, ou seja, encontra-se com seu passivo a descoberto. Essa situação ocorre em virtude do seu alto valor de prejuízos acumulados, que totalizava R$ 27,2 milhões.

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras

c) DRE

DRE	JUL/25	AGO/25
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	**4.086.635**	**3.437.434**
(-) DEDUÇÕES	(568.562)	(419.654)
RECEITA LIQUIDA OPERACIONAL	***3.518.073***	***3.017.780***
CUSTOS	(3.040.406)	(2.413.645)
LUCRO BRUTO OPERACIONAL	***477.667***	***604.135***
MARGEM BRUTA	*13,6%*	*20,0%*
DESPESAS OPERACIONAIS	**(92.820)**	**(368.619)**
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(153.942)	(140.190)
DESPESAS COM VENDAS	(137.128)	(233.984)
OUTRAS RECEITAS E DESPESAS OPERACIONAIS	198.249	5.555
RESULTADO OPERACIONAL	***384.847***	***235.516***
MARGEM OPERACIONAL	*10,9%*	*7,8%*
RESULTADO FINANCEIRO	**(190.738)**	**(175.985)**
RECEITAS FINANCEIRAS	32.086	20.153
DESPESAS FINANCEIRAS	(222.824)	(196.138)
RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS	***194.108***	***59.531***
PROVISÃO PARA IR E CSLL	**(44.677)**	**-**
RESULTADO LIQUIDO	**149.432**	**59.531**
MARGEM LÍQUIDA	*4,2%*	*2,0%*

Notas Explicativas

No período analisado, a Recuperanda apresentou receita operacional bruta de R$ 3,4 milhões, registrando uma queda em relação ao mês anterior (R$ 4,1 milhões). Após as deduções, a receita líquida totalizou R$ 3 milhões, com decréscimo de 14,2% em relação ao observado anteriormente.

Os custos operacionais atingiram R$ 2,4 milhões. Com isso, o resultado bruto apresentou uma melhora, passando de R$ 477,7 mil para R$ 604,1 mil, refletindo em uma margem bruta de 20%, contra 13,6% anteriormente.

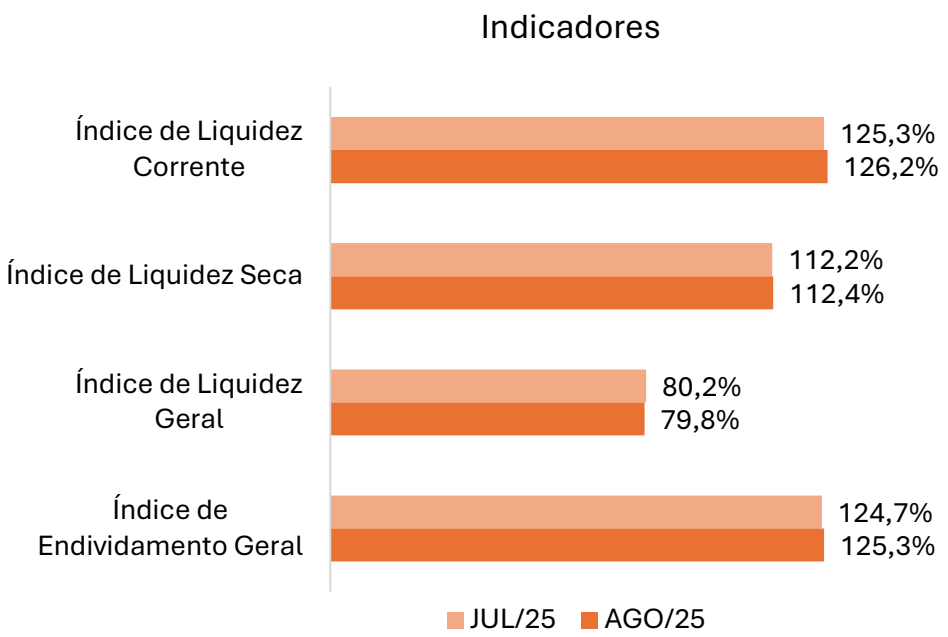
As despesas operacionais apresentaram um acréscimo, totalizando R$ 368,6 mil. Entre as principais rubricas, destacam-se as despesas com vendas (R$ 234 mil) e as despesas administrativas (R$ 140,2 mil). As “Outras Receitas/Despesas Operacionais” apresentaram perda de 97,2%, valor R$ 192,7 mil inferior ao da competência anterior. Mesmo com esse comportamento, o resultado operacional apresentou se apresentou positivo, em R$ 235,5 mil, correspondendo à margem bruta de 7,8%.

O resultado financeiro apresentou declinação do impacto negativo, passando de -R$ 190,7 mil para -R$ 176 mil, reflexo da redução das despesas financeiras. Diante disso, o resultado antes dos impostos registrou lucro, encerrando a competência com R$ 59,5 mil, frente aos R$ 194,1 mil verificados no mês anterior.

O resultado líquido permaneceu positivo em R$ 59,5 mil, refletindo piora na performance, com margem líquida de 2%.

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras

d) Indicadores



Liquidez Corrente

O índice de "Liquidez Corrente" mede a capacidade da empresa de honrar suas obrigações de curto prazo com os ativos disponíveis no mesmo período, sendo calculado pela razão entre o ativo circulante e o passivo circulante. Valores iguais ou superiores a 100% indicam capacidade plena de pagamento das dívidas de curto prazo, enquanto valores inferiores a 100% demonstram a necessidade de atenção.

No período, o índice passou de 125,3% para 126,2%, evidenciando pequeno avanço. Sendo assim, o indicador ainda demonstra que a empresa mantém capacidade de honrar suas obrigações de curto prazo com os ativos disponíveis, apresentando leve melhora na liquidez corrente em relação ao período anterior.

Liquidez Seca

Diferente do índice de “Liquidez Corrente”, que considera todos os ativos circulantes, o índice de "Liquidez Seca" avalia a capacidade da empresa de honrar suas obrigações de curto prazo sem depender da realização dos estoques. É calculado pela razão entre o ativo circulante, excluídos os estoques, e o passivo circulante, oferecendo assim uma visão mais conservadora da liquidez.

No caso em tela, o índice passou de 112,2% para 112,4%, indicando um pequeno aumento. Dessa forma, o indicador demonstra que a empresa possui ativos de alta liquidez suficientes para cobrir suas dívidas de curto prazo, mesmo sem necessidade de vender o estoque.

9. Análise das demonstrações econômico-financeiras
d) Indicadores

Liquidez Geral

O índice de "Liquidez Geral" avalia a capacidade da empresa de honrar todas as suas obrigações — de curto e longo prazos — utilizando os ativos realizáveis nesses mesmos horizontes. É calculado pela razão entre a soma do ativo circulante e do realizável a longo prazo em relação à soma do passivo circulante e do exigível a longo prazo. Esse indicador oferece uma visão mais abrangente da saúde financeira da empresa, ao considerar compromissos futuros.

No período analisado, o índice de “Liquidez Geral” estava em 80,2%, passando a 79,8%, registrando pequeno decréscimo. O indicador permanece em patamar abaixo de 100%, evidenciando que a empresa não dispõe de ativos suficientes para cobrir todas as suas dívidas, o que sugere uma estrutura financeira ainda fragilizada.

Endividamento Geral

O índice de "Endividamento Geral" mede o grau de dependência da empresa em relação a capital de terceiros, sendo calculado pela razão entre o passivo total (circulante e não circulante) e o ativo total. Esse indicador mostra qual parcela dos ativos é financiada por dívidas, permitindo avaliar o nível de alavancagem financeira e os riscos associados à estrutura de capital.

Na competência, o indicador apresentou um acréscimo, passando a totalizar 125,3%, ante 124,7% no mês anterior. Ambos os resultados indicam que o montante das obrigações supera o total de ativos, ou seja, a empresa continua com capital próprio negativo, financiando mais do que integralmente seus ativos por meio de capitais de terceiros.

10. Cumprimento 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)	**PDF**	
Analítico	**x**	
Sintético	**x**	
2. Razão contábil	**PDF**	
3. Extratos bancários	**Parcial**	
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**