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

Dezembro/2025

Sumário

1. Considerações preliminares — 3
2. Estágio processual — 4
3. Informações da Recuperanda — 5
4. Passivo Concursal — 6
5. Faturamento — 7
6. Obrigações Tributárias e Previdenciárias — 8
7. Quadro de colaboradores — 10
8. Análise das demonstrações econômico-financeiras — 11
9. Cumprimento do PRJ — 23
10. Check-list — 24

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 setembro de 2025, enquanto as informações jurídicas são de dezembro 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

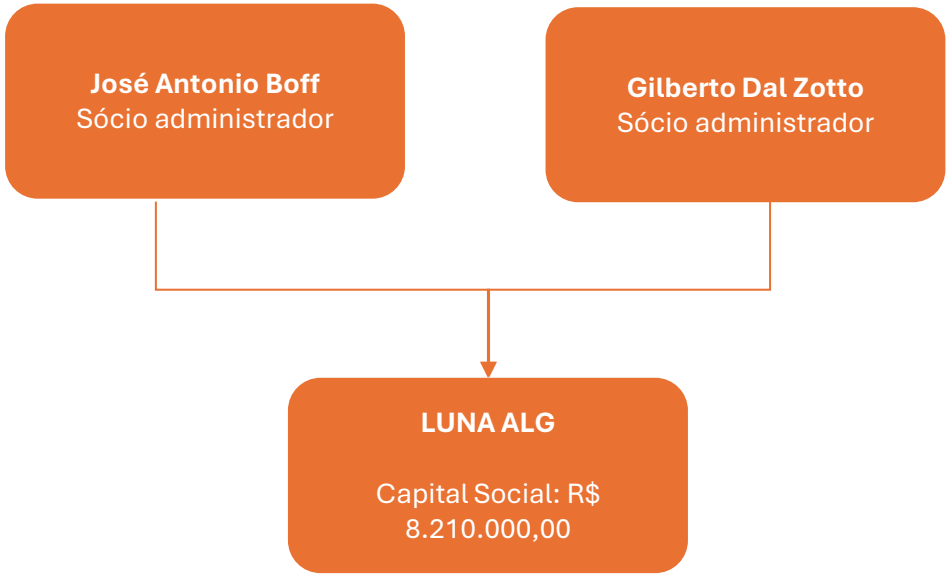
3. Informações da Recuperanda

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

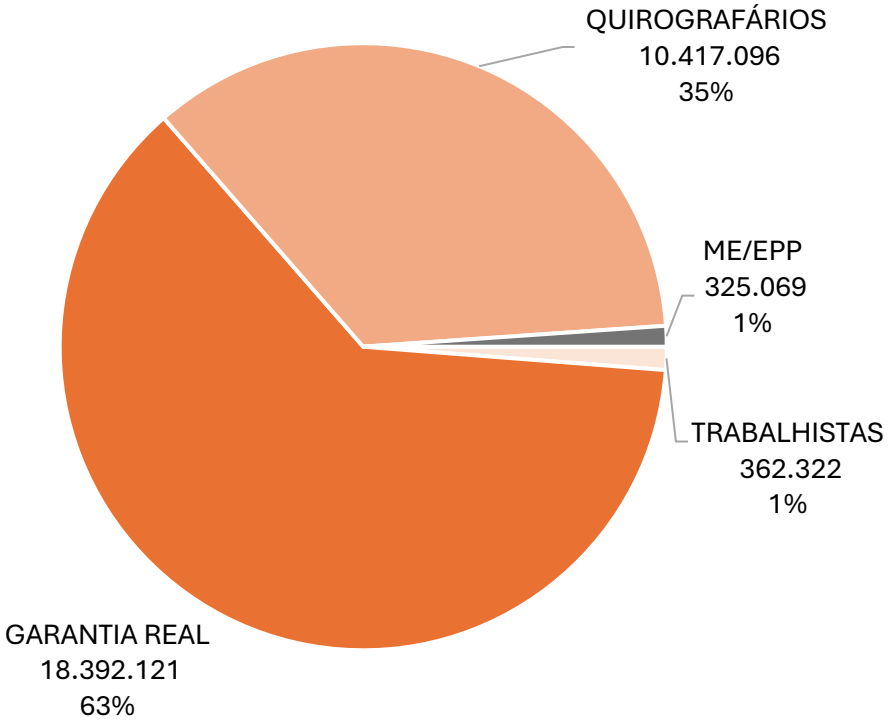
Objeto Social (Principal)
Fabricação de máquinas, equipamentos e aparelhos para transporte e elevação de cargas, peças e acessórios.



4. 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:

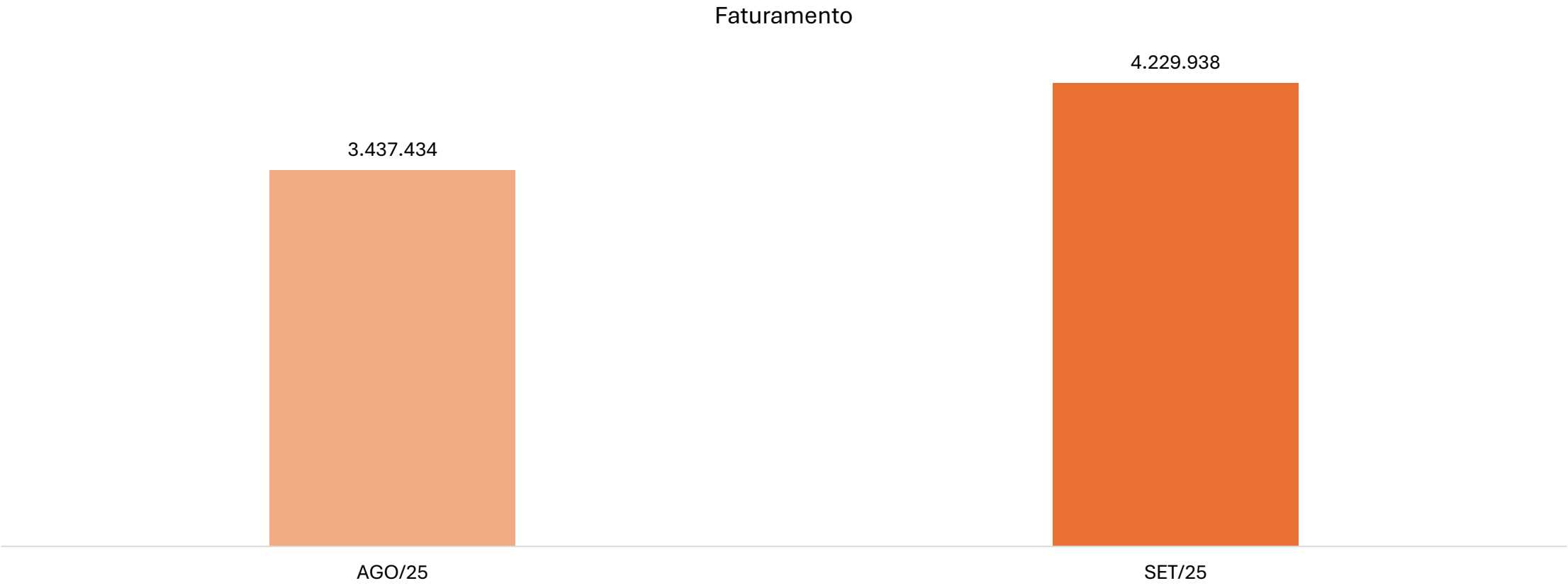


Os 10 maiores credores representam 83% do crédito, e podem ser verificados no quadro abaixo:

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

5. Faturamento

No mês analisado, o faturamento da Recuperanda somou R$ 4,2 milhões, valor 23,1% (R$ 792,5 mil) superior ao da competência antecedente.



6. 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 aumento de R$ 62,4 mil em relação ao período anterior. Destacaram-se na variação as contas “Provisão para IR a Pagar” e “Provisão para CSLL a Pagar”, que, em conjunto, registraram acréscimo de R$ 31,4 mil, passando de saldos zerados para R$ 21,3 mil e R$ 10,1 mil, respectivamente. Além disso, a rubrica “PGFN – Débitos Previdenciários”, que representava 59,3% do total do grupo, registrou acréscimo de R$ 16,3 mil.

OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	AGO/25	SET/25
PIS A PAGAR	2.099	4.088
COFINS A PAGAR	9.871	18.947
IRRF A PAGAR	32.631	34.169
PIS/COFINS/CSLL RETIDO A RECOLHER	3.075	3.188
ISSQN RETIDO A RECOLHER	199	63
IRRF RETIDO A RECOLHER	275	332
INSS RETIDO A RECOLHER	38	43
PROVISÃO PARA IR A PAGAR	-	21.290
PROVISÃO PARA CSLL A PAGAR	-	10.066
REFIS IMP. FEDERAIS LEI 12996 (PGFN)	210.986	212.204
PGFN - DÉBITOS PREVIDENCIÁRIOS	654.493	670.822
PGFN - DEMAIS DÉBITOS	155.157	156.038
TOTAL	**1.068.822**	**1.131.250**

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 um incremento de R$ 997,11, majoritariamente relacionado ao saldo de “FGTS a Pagar”. Por outro lado, verificou-se redução de R$ 1,7 mil na conta “REFIS INSS – Leis 12.996 (RFB) 4743”, mitigando parcialmente a variação positiva observada no agrupamento.

OBRIGAÇÕES PREVIDENCIÁRIAS	AGO/25	SET/25
INSS A PAGAR	120.459	121.205
FGTS A PAGAR	80.320	82.528
ESTIMATIVA INSS S/ FÉRIAS	392	117
REFIS INSS LEIS 12996 (RFB) 4743	9.300	7.617
TOTAL	**210.471**	**211.468**

6. 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	AGO/25	SET/25
PARCELAMENTO IMPOSTOS FEDERAIS LP	321.188	321.188
PARCELAMENTO ICMS	3.261.123	3.228.753
REFIS IMP. FEDERAIS LEI 12996 (PGFN)	595.555	581.308
PGFN - DÉBITOS PREVIDENCIÁRIOS	1.690.773	1.677.054
PGFN - DEMAIS DÉBITOS	1.176.608	1.183.287
TOTAL	**7.045.246**	**6.991.590**

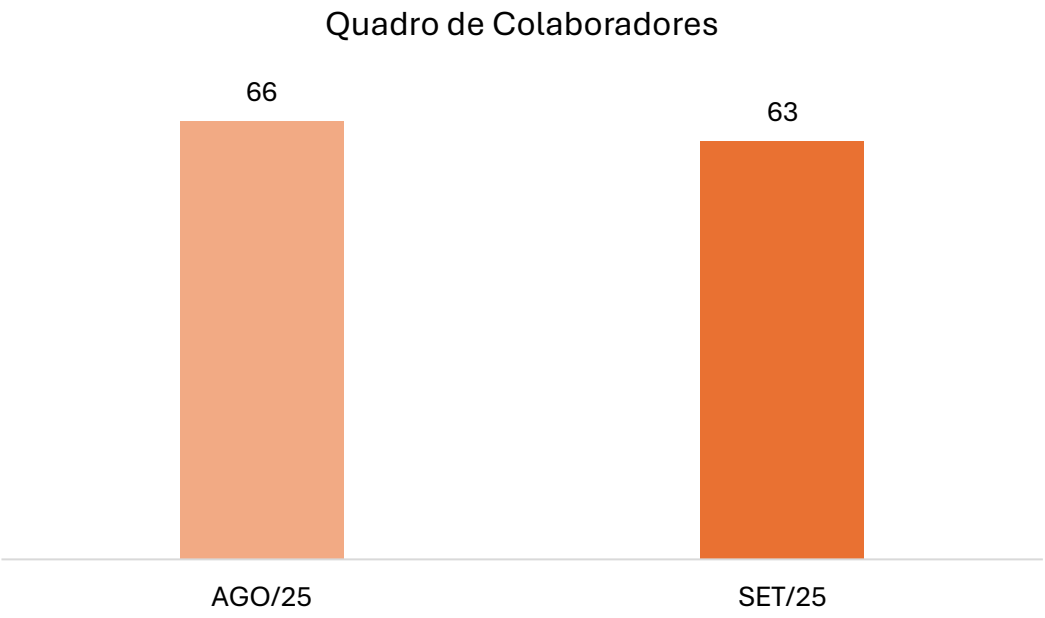
O "Parcelamento ICMS" apresentou redução de R$ 32,4 mil, relacionada ao pagamento de guia, além dos juros e correção sobre o parcelamento, conforme verificado no livro razão. As demais variações decorreram principalmente das transferências entre longo e curto prazos, resultando em saldo final do grupo de R$ 7 milhões.

Inscrição em Dívida Ativa

Em consulta realizada ao *site* da PGFN em 10/12/2025, a Administração Judicial verificou que a Recuperanda não possui valores inscritos em dívida ativa.

7. Quadro de colaboradores

Conforme as informações disponibilizadas pela Luna, na competência analisada, a Recuperanda contava com **63** empregados ativos contratados sob regime CLT. Não houve comunicação de contratação de funcionários em regime PJ.



No período, ocorreram cinco demissões e duas admissões. Para essas movimentações, foi apresentado o termo de rescisão correspondente; contudo, o comprovante de pagamento das verbas rescisórias não foi disponibilizado.

O dispêndio mensal com proventos foi de R$ 309,3 mil, enquanto os encargos totalizaram R$ 65,3 mil. De forma consolidada, a empresa registrou o montante de R$ 374,6 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.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

a) Ativo

BALANÇO PATRIMONIAL	AGO/25	SET/25
ATIVO CIRCULANTE	**37.304.733**	**36.639.182**
DISPONIBILIDADES	5.158	95.763
DUPLICATAS A RECEBER	1.076.030	768.250
IMPOSTOS A RECUPERAR	1.734.488	1.820.388
ADIANTAMENTOS	272.217	238.421
ESTOQUES	4.076.843	2.950.187
DESPESAS DO EXERCÍCIO SEGUINTE	854.725	844.040
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER	29.285.271	29.922.132
ATIVO NAO-CIRCULANTE	**12.259.306**	**13.403.194**
INVESTIMENTOS	183.253	183.253
IMOBILIZADO	12.010.800	13.154.687
INTANGÍVEL	65.254	65.254
TOTAL DO ATIVO	**49.564.039**	**50.042.376**

Notas Explicativas

1.1 Disponibilidades

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

DISPONIBILIDADES	AGO/25	SET/25
CAIXA	1.702	241
BANCOS CONTA MOVIMENTO	1	1
APLICAÇÕES DE LIQUIDEZ IMEDIATA	3.454	95.521
TOTAL	**5.158**	**95.763**

No período, o montante disponível da empresa apresentou valor final de R$ 95,8 mil, dos quais 99,7% eram compostos pelo saldo em “Aplicações de Liquidez Imediata”. A referida conta foi a que demonstrou maior variação no período, com aumento de R$ 92,1 mil, decorrente principalmente de transferências de recursos provenientes da conta corrente do Banco do Brasil. O extrato bancário da instituição financeira foi enviado, permitindo a validação do registro contábil.

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$ 768,3 mil, representando um decréscimo de R$ 307,8 mil em relação ao período anterior, em razão de as realizações (R$ 4,5 milhões) superarem as novas vendas no mês (R$ 4,2 milhões). Destacaram-se, nesse contexto, os recebimentos de “Ranam Indl. e Coml. de Implementos de Transp. Ltda.” (R$ 757,1 mil), “Auto Locadora P J R Oliveira Ltda.” (R$ 309,4 mil) e “Marquespan Indústria de Alimentos Ltda.” (R$ 142,5 mil).

8. 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$ 28,3 mil, passando a somar R$ 1,6 milhão, o que representava 89,5% do total registrado. Observou-se, ainda, aumento de R$ 57,6 mil na conta "IPI a Recuperar", resultando em saldo consolidado do agrupamento de R$ 1,8 milhão ao final da competência.

IMPOSTOS A RECUPERAR	AGO/25	SET/25
ICMS A RECUPERAR	1.600.685	1.628.972
IRRF A RECUPERAR	20.169	20.169
IPI A RECUPERAR	82.939	140.551
IRPJ A RECUPERAR	6.834	6.834
CSLL A RECUPERAR	21.431	21.431
ADIANTAMENTO PROCESSO ICMS	2.432	2.432
TOTAL	**1.734.488**	**1.820.388**

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, destacou-se "Adiantamento a Fornecedores Nacionais", que totalizou R$ 217,5 mil e apresentou redução de R$ 28,1 mil em relação ao mês anterior.

ADIANTAMENTOS	AGO/25	SET/25
ADIANTAMENTO DE SALÁRIOS	2.589	1.684
ADIANTAMENTO P/ INSUFICIÊNCIA SALDO	17.903	17.903
ADIANTAMENTO CONVÊNIO	1.380	-
ANTECIPAÇÃO DE FÉRIAS	4.746	1.363
ADIANTAMENTO FORNECEDORES NACIONAIS	245.600	217.471
TOTAL	**272.217**	**238.421**

1.5 Estoques

O agrupamento "Estoques" contempla 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 decréscimo de R$ 1,1 milhão no saldo.

8. 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	AGO/25	SET/25
IPTU A APROPRIAR	12.932	9.699
JUROS A APROPRIAR	841.793	834.341
TOTAL	**854.725**	**844.040**

No período, houve baixa de R$ 10,7 mil, resultando em saldo final de R$ 844 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$ 636,9 mil na competência.

OUTROS CRÉDITOS A RECEBER	AGO/25	SET/25
CRÉDITOS DE TERCEIROS A RECEBER	28.714.048	29.565.090
CRÉDITOS DIVERSOS A RECEBER	537.446	323.265
TÍTULOS E VALORES IMOBILIÁRIOS	33.777	33.777
TOTAL	**29.285.271**	**29.922.132**

Os “Créditos de Terceiros a Receber” registram recebíveis da Recuperanda com as empresas Mega Locações e Agile Serviços de Cobrança. Observou-se que a primeira permaneceu inalterada, totalizando R$ 1,6 milhão ao final da competência, enquanto a segunda apresentou incremento de R$ 851 mil, alcançando saldo final de R$ 28 milhões.

Nos “Créditos Diversos a Receber”, estão incluídas “Notas Promissórias a Receber”, que reduziram-se em R$ 214,2 mil, passando a somar R$ 206 mil, enquanto os “Depósitos Judiciais” mantiveram-se estáveis em R$ 117,3 mil, sem registros de alterações no ciclo.

Por fim, os “Títulos e Valores Imobiliários” se referem a títulos de capitalização junto ao Banco Sicredi, sem apresentar movimentações, permanecendo no valor de R$ 33,8 mil.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

a) Ativo

Notas Explicativas

1.8 Investimentos

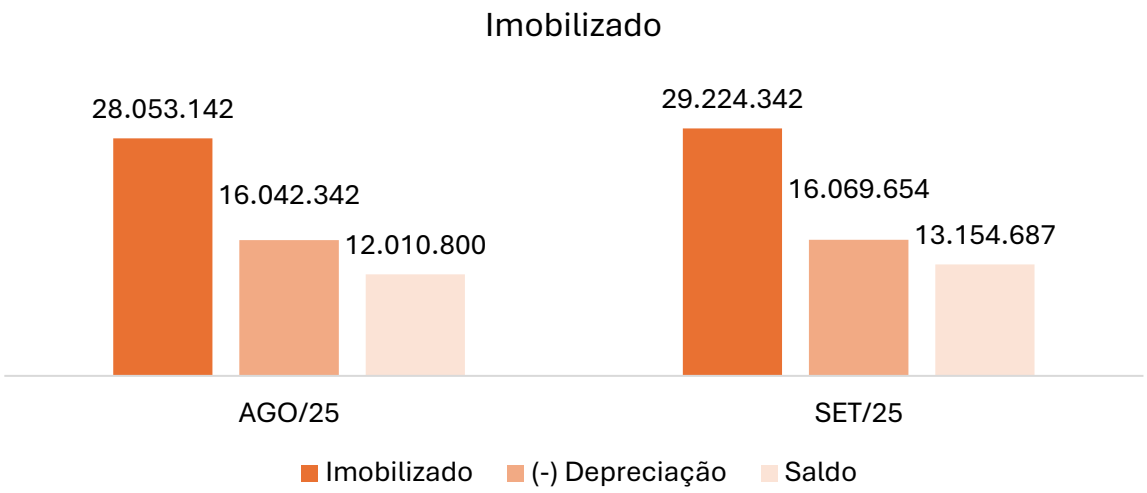
"Investimentos" representa as participações permanentes da empresa em outras entidades, além de ativos não-circulantes vinculados à continuidade das atividades operacionais ou institucionais, conforme a natureza da empresa.

Ao final do período analisado, o agrupamento apresentava saldo de R$ 183,3 mil, composto pela rubrica "Precatório Estadual 206.497", que se manteve em R$ 182,1 mil, e pelos rendimentos de capital das cotas junto ao Banco Transpocred, no valor de R$ 1,2 mil, sem variação no ciclo. Não foi possível validar os saldos apresentados, em razão da ausência dos extratos bancários correspondentes.

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 o montante de R$ 13,2 milhões.



A Administração Judicial já havia solicitado esclarecimentos à Recuperanda acerca das baixas indevidamente registradas na conta "Veículos" em períodos anteriores, oportunidade em que a Devedora informou tratar-se de lançamentos incorretos relativos ao retorno de mercadorias, e não de alienação de ativos. Na competência atual, foi realizado ajuste contábil por meio do reconhecimento de remessa de mercadorias, com contrapartida em "Estoques", no valor de R$ 1,2 milhão. Contudo, a conciliação permanecia pendente de conclusão, uma vez que o saldo da conta "Veículos" continuava negativo, exigindo a continuidade dos ajustes necessários até sua plena regularização.

8. 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”, e não apresentou variação no período analisado.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

b) Passivo

BALANÇO PATRIMONIAL	AGO/25	SET/25
PASSIVO CIRCULANTE	**29.559.190**	**30.379.225**
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	3.799.639	3.746.406
FORNECEDORES	6.085.127	6.404.521
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	1.068.822	1.131.250
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIARIAS	1.152.433	1.166.075
COMISSÕES A PAGAR	282.709	301.235
OUTRAS CONTAS A PAGAR	249.211	243.987
ADIANTAMENTOS DE CLIENTES	16.921.249	17.385.751
PASSIVO NAO-CIRCULANTE	**32.562.595**	**32.402.518**
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	13.009.146	12.902.724
PARCELAMENTOS IMPOSTOS/TRIBUTOS	7.045.246	6.991.590
PROVISÃO DE TRIBUTOS	9.996.790	9.996.790
IMPOSTOS DIFERIDOS	2.511.413	2.511.413
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	**(12.557.746)**	**(12.739.366)**
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	634.910	453.290
TOTAL DO PASSIVO	**49.564.039**	**50.042.376**

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	AGO/25	SET/25
EMPRÉSTIMOS NACIONAIS CURTO PRAZO	1.787.576	1.737.505
CONTA GARANTIA	1.196.921	1.196.921
LEASING	11.334	11.334
TITÚLOS DESCONTADOS	803.809	800.646
EMPRÉSTIMOS NACIONAIS LONGO PRAZO	12.906.305	12.799.883
EMPRÉSTIMOS COM TERCEIROS	102.841	102.841
TOTAL	**16.808.785**	**16.649.130**

Ao encerrar-se o período reportado, o endividamento total da empresa apresentado no grupo totalizava R$ 16,6 milhões, sendo R$ 3,7 milhões no curto prazo (22,5%) e R$ 12,9 milhões no Não-Circulante (77,5%), representando redução de R$ 159,7 mil em relação à competência anterior.

A variação decorreu majoritariamente dos pagamentos do empréstimo nomeado como “Badesul Renegociação RJ”, no montante de R$ 220,1 mil, superiores aos juros incorridos de R$ 114,4 mil. Além disso, registraram-se pagamentos na conta “Banrisul Cédula de Crédito 23.930104-08” no valor de R$ 47,4 mil, conforme verificado no livro razão.

8. 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 estavam pendentes na data de encerramento do período analisado.

A conta apresentou um aumento de R$ 319,4 mil, demonstrando que a empresa realizou aquisições de bens ou serviços em monta superior aos pagamentos/compensações no mês.

2.3 Obrigações Tributárias

A análise referente ao agrupamento encontra-se detalhada no Item 6 – "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 incremento de R$ 13,6 mil (1,2%) na competência em análise.

As "Obrigações com Pessoal", compostas por "Ordenados e Salários a Pagar" e "Pró-Labore a Pagar", totalizaram R$ 205,4 mil, com redução de R$ 8,4 mil frente ao período anterior, influenciada sobretudo pela rubrica "Ordenados e Salários a Pagar".

O conjunto "Outras Obrigações" compreendeu os saldos de "Pensão Alimentícia a Pagar", "Rescisões de Contrato a Pagar" e "Empréstimos Consignados Funcionários", totalizando R$ 17,8 mil, o que representou acréscimo de R$ 492,03 em relação ao ciclo anterior.

OUTRAS OBRIGAÇÕES	AGO/25	SET/25
PENSÃO ALIMENTÍCIA A PAGAR	3.211	3.518
RESCISÕES DE CONTRATO A PAGAR	10.311	10.311
EMPRÉSTIMOS CONSIGNADOS FUNCIONÁRIOS	3.809	3.994
TOTAL	**17.331**	**17.823**

As "Provisões" tiveram aumento de aproximadamente R$ 20,5 mil, encerrando o período com saldo de R$ 729,3 mil. Por sua vez, as "Obrigações Sindicais" mantiveram-se no mesmo montante de R$ 2,1 mil, tendo sido verificadas movimentações de débito e crédito de valores equivalentes.

No que concerne às "Obrigações Previdenciárias", sua análise encontra-se detalhada no Item 6 - "Obrigações Tributárias e Previdenciárias".

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras
b) Passivo

Notas Explicativas

2.5 Comissões a Pagar

O grupo apresentou saldo de R$ 301,2 mil, referente a "Provisões de Comissões a Liberar" e "Comissões a Pagar", demonstrando acréscimo de R$ 18,5 mil, decorrente principalmente da liberação 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$ 244 mil, representando redução de R$ 5,2 mil em relação ao período anterior, decorrente de desembolsos relacionados a contas diversas.

OUTRAS CONTASA PAGAR	AGO/25	SET/25
SEGUROS A PAGAR	1.016	1.016
OUTRAS CONTAS A PAGAR	216.194	213.470
PROCESSOS JUDICIAIS TRABALHISTAS A PAGAR	32.000	29.500
TOTAL	**249.211**	**243.987**

2.7 Adiantamento de Clientes

A conta é composta unicamente por “Adiantamentos de Clientes – Guindaste”, referente a recebimentos e adiantamentos de clientes diversos. A rubrica apontou aumento de R$ 464,5 mil (2,7%), encerrando o período analisado no montante de R$ 17,4 milhões.

2.8 Parcelamentos de Impostos/Tributos

A análise do conjunto de contas encontra-se detalhada no Item 6 - “Obrigações Tributárias e Previdenciárias”.

2.9 Provisão de Tributos

O agrupamento abrange 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.

8. 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$ 12,7 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 totalizavam R$ 27,4 milhões.

8. Análise das demonstrações econômico-financeiras

c) DRE

DRE	AGO/25	SET/25
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	**3.437.434**	**4.229.938**
(-) DEDUÇÕES	(419.654)	(598.299)
RECEITA LIQUIDA OPERACIONAL	***3.017.780***	***3.631.639***
CUSTOS	(2.413.645)	(3.142.716)
LUCRO BRUTO OPERACIONAL	***604.135***	***488.923***
MARGEM BRUTA	*20,0%*	*13,5%*
DESPESAS OPERACIONAIS	**(368.619)**	**(479.742)**
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(140.190)	(154.324)
DESPESAS COM VENDAS	(233.984)	(329.805)
OUTRAS RECEITAS E DESPESAS OPERACIONAIS	5.555	4.386
RESULTADO OPERACIONAL	***235.516***	***9.181***
MARGEM OPERACIONAL	*7,8%*	*0,3%*
RESULTADO FINANCEIRO	**(175.985)**	**(159.445)**
RECEITAS FINANCEIRAS	20.153	11.599
DESPESAS FINANCEIRAS	(196.138)	(171.043)
RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS	***59.531***	***(150.264)***
PROVISÃO PARA IR E CSLL	**-**	**(31.356)**
RESULTADO LIQUIDO	**59.531**	**(181.620)**
MARGEM LÍQUIDA	*2,0%*	*-5,0%*

Notas Explicativas

No período analisado, a Recuperanda apresentou receita operacional bruta de R$ 4,2 milhões, registrando um aumento em relação ao mês anterior (R$ 792,5 mil). Após as deduções, a receita líquida totalizou R$ 3,6 milhões, acréscimo de 20,3% em relação ao observado anteriormente.

Os custos operacionais atingiram R$ 3,1 milhões. Com isso, o resultado bruto apresentou uma piora, passando de R$ 604,1 mil para R$ 488,9 mil, refletindo em uma margem bruta de 13,5%, contra 20% anteriormente.

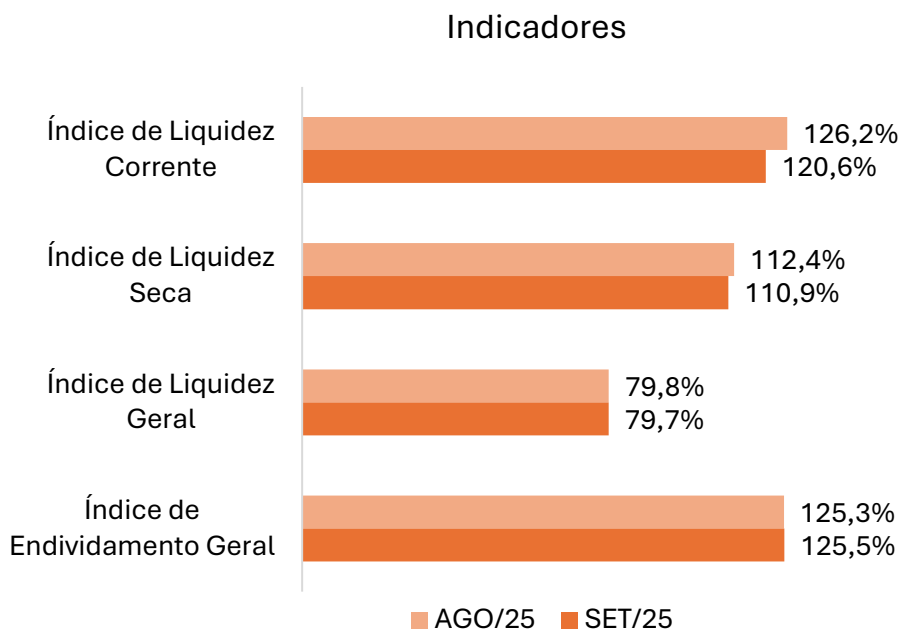
As despesas operacionais apresentaram um acréscimo, totalizando R$ 479,7 mil. Entre as principais rubricas, destacam-se as despesas com vendas (R$ 329,8 mil) e as despesas administrativas (R$ 154,3 mil). As “Outras Receitas/Despesas Operacionais” apresentaram queda de 21%, o que representa R$ 1,2 mil a menos em relação à competência anterior. Mesmo com esse comportamento, o resultado operacional apresentou-se positivo em R$ 9,2 mil, apesar de 96,1% inferior ao do mês anterior, correspondendo à margem operacional de 0,3%.

O resultado financeiro apresentou redução do impacto negativo, passando de -R$ 176 mil para -R$ 159,4 mil, reflexo da diminuição das despesas financeiras. Diante disso, o resultado antes dos impostos registrou um prejuízo de R$ 150,3 mil, frente ao lucro de R$ 59,5 mil verificado no mês antecedente.

Após a provisão para IRPJ e CSLL, no montante de R$ 31,4 mil, o resultado líquido permaneceu negativo em R$ 181,6 mil, refletindo piora na performance e gerando uma margem líquida de -5%.

8. 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 126,2% para 120,6%, evidenciando pequena retração. Nesse contexto, o indicador demonstrou que a empresa reduziu sua capacidade de honrar suas obrigações de curto prazo com os ativos disponíveis, apresentando leve piora na liquidez corrente em relação ao período anterior, apesar de ainda estar acima do mínimo ideal (100%).

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 112,4% para 110,9%, indicando um pequeno decréscimo. Dessa forma, o indicador demonstrou que a empresa reduziu sua capacidade de cobrir suas dívidas de curto prazo apenas com ativos de alta liquidez, ainda que permaneça sem depender da venda do estoque para honrar seus compromissos.

8. 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 79,8%, passando para 79,7%, registrando pequena queda. 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 decréscimo, passando a totalizar 125,3%, ante 125,5% no mês anterior. Ambos os resultados evidenciaram que o montante das obrigações continuava superior ao total de ativos, ou seja, a Empresa permanecia com capital próprio negativo, financiando mais do que integralmente seus ativos por meio de capitais de terceiros.

9. 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

10. Checklist

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