Relatório Mensal de Atividades (RMA)

5003017-11.2016.8.21.0010/RS

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

Luna ALG América Latina Guindastes

Agosto/2025

Competência Maio/2025

SCZ Scalzilli administração judicial

Sumário

1. Considerações preliminares 3
2. Estágio processual 4
3. Aspectos Jurídicos 7
4. Informações da Recuperanda 8
5. Passivo Concursal 9
6. Quadro de colaboradores 10
7. Análise das demonstrações econômico-financeiras 11
8. Cumprimento do PRJ 18
9. Check-list 19

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.

- Cumpre destacar, que a Recuperanda Luna Alg America Latina Guindastes Ltda. remeteu os demonstrativos da competência de maio/2025. Já, a parte jurídica refere-se à competência de agosto 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

3. Aspectos jurídicos

Eventos do mês

Eventos do Mês

- No Evento 151, o Novo Banco Continental S/A - Banco Múltiplo ("NBC"), comunicou a cessão integral de seus créditos à Blackpartners Miruna FIDC. Destacou que o NBC assumirá os honorários de seus patronos até então, que renunciaram a eventuais honorários de sucumbência. Requereu que fosse determinada (i) a imediata substituição do NBC, para que em seu respectivo lugar passe a constar a BLACKPARTNERS, como nova titular do crédito, (ii) a exclusão dos antigos advogados e a intimação do novo patrono, Marcelo Godoy da Cunha Magalhães (OAB/SP 234.123).

Relatório de Incidentes Processuais

- Lista de incidentes pendentes de julgamento em anexo.

Recursos Conexos

- Não há recursos pendentes de julgamento.

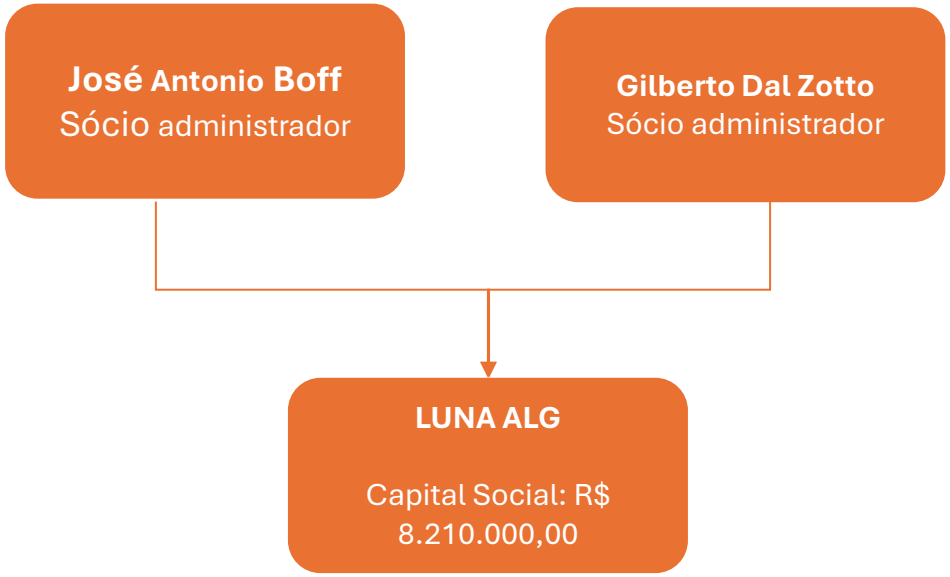
4. Informações da Recuperanda

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

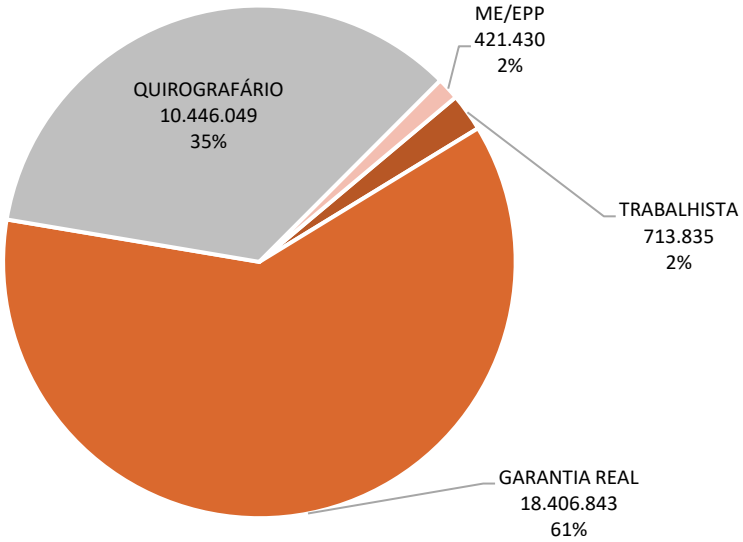
Objeto Social (Principal)
Fabricação de máquinas, equipamentos e aparelhos para transporte e elevação de cargas, peças e acessórios.



5. Passivo Concursal

Art. 7º, §2º

O passivo concursal após a etapa de verificação de créditos pela Administração Judicial soma R$ 29.988.156,19, distribuídos em 50 credores da Classe I, 4 credor da Classe II, 166 credores da Classe III e 18 da Classe IV. Abaixo se visualiza a composição dos valores por classe:

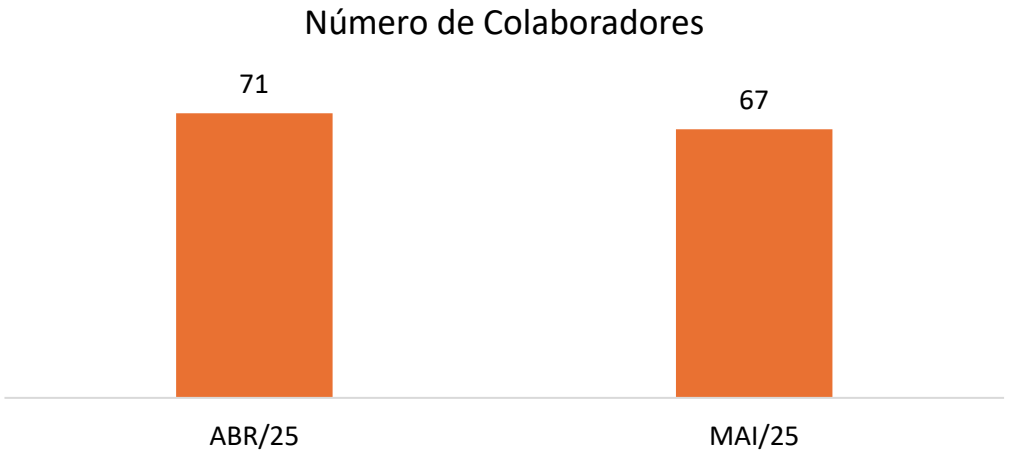


Os 10 maiores credores representam 79% do crédito, e podem ser verificados no quadro abaixo:

CLASSE	CREDOR	VALOR
GARANTIA REAL	BADESUL DESENV. S.A. - AGÊNCIA DE FOMENTO	13.075.997
GARANTIA REAL	BANCO DO ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL S.A.	5.090.889
QUIROGRAFÁRIOS	EGM NP FIDC MULTISSETORIAL	2.590.629
QUIROGRAFÁRIOS	NOVA S.R.M. S.A.	809.814
QUIROGRAFÁRIOS	SSAB SWEDISH STELL COM. DE AÇO LTDA	790.191
QUIROGRAFÁRIOS	COOP. CRÉDITO PIONEIRA SERRA GAÚCHA	347.733
QUIROGRAFÁRIOS	SOMA FIDC NÃO PADRONIZADO	304.921
QUIROGRAFÁRIOS	PRUDENT FIDC	278.912
ME/EPP	ALLIANCE FOMENTO MERCANTIL LTDA	184.316
GARANTIA REAL	HENNINGS VEDAÇÕES HIDRAULICAS LTDA	125.901

6. Quadro de colaboradores

Conforme as informações disponibilizadas pela Luna, na competência analisada a Recuperanda contavam com **67** empregados ativos contratados sob regime CLT, tendo ocorrido 7 demissões e 3 admissões. Não houve comunicação de contratação de funcionários em regime PJ.



A média salarial do período foi de R$ 4 mil, totalizando R$ 296,4 mil na data-base, a título de gastos salariais. Os valores pagos referentes às rescisões do mês foram ratificados por meio da razão contábil.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

a) Ativo

BALANÇO PATRIMONIAL	N.E.	ABR/25	MAI/25
ATIVO CIRCULANTE		**39.385.391**	**40.138.343**
DISPONIBILIDADES	1.1	3.654	2.850
DUPLICATAS A RECEBER	1.2	3.205.609	4.278.064
IMPOSTOS A RECUPERAR		1.795.834	1.877.955
ADIANTAMENTOS	1.3	319.368	347.879
ESTOQUES	1.4	3.206.626	2.959.971
DESPESAS EXERC. SEGUINTE		910.692	896.984
OUTROS CREÉDITOS A RECEBER		29.943.608	29.774.640
ATIVO NAO-CIRCULANTE		**13.695.660**	**13.668.331**
INVESTIMENTOS		339.123	339.123
IMOBILIZADO	1.5	13.291.284	13.263.955
INTANGÍVEL		65.254	65.254
TOTAL DO ATIVO		**53.081.051**	**53.806.675**

Notas Explicativas

1.1 Disponibilidades

As "Disponibilidades" da Luna compreendiam caixa, bancos conta movimento e aplicações de liquidez imediata , conforme aduz a tabela abaixo:

DISPONIBILIDADES	ABR/25	MAI/25
CAIXA	748	313
BANCOS CONTA MOVIMENTO	1	1
APLICAÇÕES DE LIQUIDEZ IMEDIATA	2.905	2.536
TOTAL	**3.654**	**2.850**

No período, o montante disponível da Recuperanda apresentava saldo total de R$ 2,8 mil, dos quais 89% eram compostos pelo saldo em "Aplicação de Liquidez Imediata".

Na competência, houve decréscimo de R$ 804,29 no agrupamento, relacionado ao caixa e as aplicações financeiras.

A rubrica registrou aproximadamente R$ 10 milhões de entradas R$ 10 milhões de saídas no mês de maio, cujos recursos são oriundos, principalmente, do recebimento 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.

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 Companhia até a data-base.

Na competência, a conta apresentou a soma de R$ 4,4 milhões, acréscimo de R$ 1 milhão em relação ao período anterior, em virtude das novas vendas (R$ 5,8 milhões), superarem as realizações (R$ 4,8 milhões), indicando que ocorreram vendas à prazo em volume maior aos valores recebidos no mês.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

a) Ativo

Notas Explicativas

1.3 – Adiantamentos

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

No período, a maior representação era de "Adiantamento a Fornecedores", no total de R$ 320,2 mil, o qual demonstrou crescimento de aproximadamente R$ 25 mil em relação ao mês anterior.

ADIANTAMENTOS	ABR/25	MAI/25
ADIANTAMENTO DE SALÁRIOS	-	1.789
ADIANTAMENTO P/ INSUFICIÊNCIA SALDO	17.903	17.903
ADIANTAMENTO POR CONTA ÓPTICA	2.485	1.866
ADIANTAMENTO CONVÊNIO	2.150	1.175
ANTECIPAÇÃO DE FÉRIAS	2.378	4.863
ADIANTAMENTO FORNECEDORES NACIONAIS	294.451	320.283
TOTAL	**319.368**	**347.879**

1.4 – Estoque

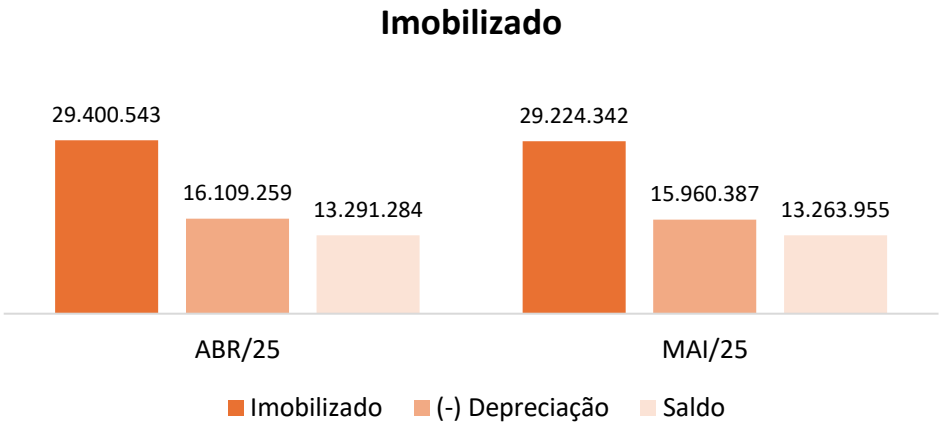
Na competência, os estoques da Recuperanda expressaram queda de R$ 246,6 mil devido ao consumo da matéria prima para produção de produtos, encerrando o período com o montante de R$ 3 milhões.

1.5 – Imobilizado

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

O saldo líquido do imobilizado, já considerando as depreciações acumuladas e as subtrações do período apresentou a monta de R$ 13,2 milhões.

Conforme verificado no razão contábil houve decréscimo de R$ 174,4 mil na conta 'Veículos' em virtude de baixas por vendas dos ativos imobilizados. A Administração Judicial questionou a Recuperanda em relação a estas operações, aguarda-se.



7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

b) Passivo

BALANÇO PATRIMONIAL	N.E.	ABR/25	MAI/25
PASSIVO CIRCULANTE		**31.972.108**	**32.406.815**
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	2.1	4.026.526	3.984.865
FORNECEDORES	2.2	8.681.066	7.996.043
OBRIGAÇÕES COM PESSOAL	2.3	465.407	457.513
PROVISÕES		495.803	534.121
OBRIGAÇÕES FISCAIS	2.4	982.322	1.003.119
COMISSÕES A PAGAR		380.592	387.230
OUTRAS CONTAS A PAGAR		465.780	458.802
ADIANTAMENTOS DE CLIENTES	2.5	16.474.612	17.585.121
PASSIVO NAO-CIRCULANTE		**33.627.834**	**33.460.558**
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	2.1	13.467.375	13.352.839
PARCELAMENTOS IMPOSTOS/TRIBUTOS	2.4	7.652.256	7.599.516
PROVISÃO DE TRIBUTOS	2.4	9.996.790	9.996.790
IMPOSTOS DIFERIDOS	2.4	2.511.413	2.511.413
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		**(13.192.656)**	**(13.192.656)**
CAPITAL SOCIAL		8.210.000	8.210.000
LUCROS/PREJUÍZOS ACUMULADOS		(27.860.469)	-27.860.469,17
RESULTADO DO EXERCÍCIO		6.457.813	6.457.813
TOTAL DO PASSIVO		**52.407.287**	**52.674.717**

Notas Explicativas

2.1 – Empréstimos e financiamentos

O grupo "Empréstimos e Financiamentos" representa as obrigações da empresa junto às instituições financeiras, decorrentes da captação de recursos para financiamento de suas atividades operacionais, investimentos ou necessidades de capital de giro.

No período analisado, o saldo contábil do grupo totalizava R$ 17,3 milhões, demonstrando uma atenuação de R$ 156,2 mil, relativo a pagamento a "Badesul Renegociação RJ", conforme observado no razão analítico.

EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	ABR/25	MAI/25
EMPRÉSTIMOS NACIONAIS CURTO PRAZO	2.000.039	1.961.953
CONTA GARANTIA	1.196.921	1.196.921
LEASING	11.334	11.334
TITÚLOS DESCONTADOS	818.232	814.658
EMPRÉSTIMOS NACIONAIS LONGO PRAZO	13.467.374	13.249.998
TOTAL	**17.493.900**	**17.234.863**

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.

Em comparação com o mês anterior, o valor da conta apresentou decréscimo de R$ 685 mil (7,9%), demonstrando que a empresa realizou pagamentos superiores as aquisições de bens ou sérvios, finalizando a competência na monta de R$ 8 milhões.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

b) Passivo

Notas Explicativas

2.3 – Obrigações com Pessoal

Sendo composto por “Ordenados e Salários a Pagar” (R$ 218,3mil), “Pró labore a Pagar” (R$ 338 reais) e “Obrigações Previdenciárias” (R$ 221,4 mil), o agrupamento apresentou decréscimo de R$ 7,9 mil (1,7%) na data-base, finalizando o período na soma de R$ 457,5 mil.

2.4 – Obrigações Fiscais

As obrigações fiscais da Luna totalizaram R$ 21,1 milhões na data-base, expressando minoração de R$ 31,9 mil. A retração observada deve-se, sobretudo, pelas compensações do Parcelamento de ICMS com precatórios, em conformidade com a legislação vigente. A tabela a seguir evidencia os tributos correntes da Recuperanda:

OBRIGAÇÕES FISCAIS	ABR/25	MAI/25
IRRF A PAGAR	28.115	29.800
PIS/COFINS/CSLL RETIDO A RECOLHER	6.248	9.344
ISSSQN RETIDO A RECOLHER	64	-
IRRF RETIDO A RECOLHER	1.653	1.017
INSS RETIDO A RECOLHER	102	75
REFIS IMP. FEDERAIS LEI 12996 (PGFN)	206.178	207.291
PGFN - DÉBITOS PREVIDENCIÁRIOS	595.397	608.907
PGFN - DEMAIS DÉBITOS	144.566	146.685
TOTAL	**982.322**	**1.003.119**

Destaca-se que a majoração nos tributos correntes deve-se a apropriação de juros SELIC sobre os débitos com a PGFN.

2.5 – Adiantamentos de Cliente

A conta é composta unicamente por Adiantamentos de clientes-Guindaste, referente a serviços com locação de transporte. Na competência em tela, a rubrica apontou crescimento de R$ 1,1 milhão (7,9%), encerrando período em tela no montante de R$ 17,6 milhões.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

c) DRE

Notas Explicativas

DRE	N.E.	ABR/25	MAI/25
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	3.1	**4.565.971**	**5.717.273**
(-) DEDUÇÕES		(528.090)	(916.730)
RECEITA LIQUIDA OPERACIONAL		***4.037.881***	***4.800.543***
CUSTOS	3.2	(2.943.910)	(3.716.892)
LUCRO BRUTO OPERACIONAL		***1.093.971***	***1.083.651***
MARGEM BRUTA		*27,1%*	*22,6%*
DESPESAS OPERACIONAIS	3.3	**(444.124)**	**(336.682)**
DESPESAS ADMINISTRATIVAS		(238.722)	(159.332)
DESPESAS COM VENDAS		(233.374)	(186.928)
OUTRAS RECEITAS E DESPESAS OPERACIONAIS		27.972	9.579
RESULTADO OPERACIONAL		***649.846***	***746.969***
MARGEM OPERACIONAL		*16,1%*	*15,6%*
RESULTADO FINANCEIRO		**(153.192)**	**(288.776)**
RECEITAS FINANCEIRAS		17.327	17.678
DESPESAS FINANCEIRAS		(170.519)	(306.454)
RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS		***496.655***	***458.193***
PROVISÃO PARA IR E CSLL		**(32.148)**	**-**
RESULTADO LIQUIDO	3.4	**464.506**	**458.193**
MARGEM LÍQUIDA		*11,5%*	*9,5%*

Notas Explicativas

3.1 Receita Bruta:

O faturamento da Recuperanda totalizou R$ 5,7 milhões na competência, valor 25,2% superior ao mês anterior. A variação foi motivada pela flutuação da receita de venda de mercadorias, principalmente para o mercado interno.

3.2. Custos:

Os custos operacionais da empresa representaram 64,3% da receita obtida no período, resultando em uma margem bruta de 22,6%, expressando piora em relação ao valor obtido na competência anterior.

3.3. Despesas Operacionais:

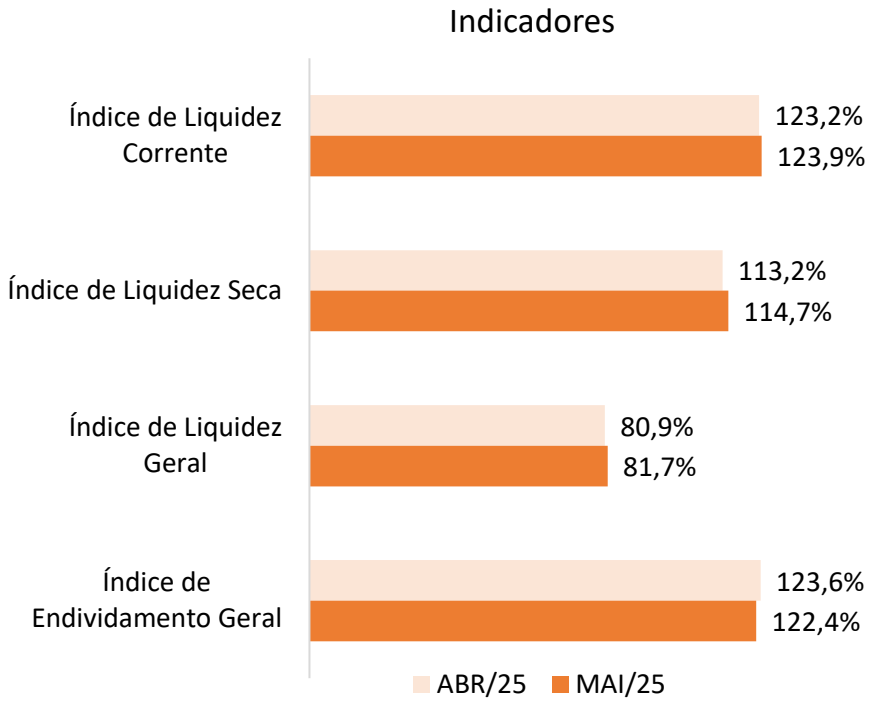
As despesas operacionais apresentaram decréscimo de R$ 107,4 mil, totalizando R$ 336,6 mil, gerando uma margem operacional de 15,6%.

3.4. Resultado Líquido:

No período, a Recuperanda registrou resultado líquido de R$ 458,1 mil, representando queda de R$ 7,3 mil (1,4%) e uma margem líquida de 9,5%.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras

d) Indicadores



Liquidez Corrente

O índice de Liquidez Corrente mede a capacidade da empresa de pagar suas dívidas de curto prazo com os recursos disponíveis no mesmo período. É obtido dividindo o Ativo Circulante pelo Passivo Circulante. Valores iguais ou acima de 100% indicam que a empresa consegue quitar todas as obrigações de curto prazo; abaixo disso, há necessidade de atenção.

No período, o índice aumentou de 123,2% para 123,9%, indicando melhora na situação da liquidez corrente da Luna.

Liquidez Seca

O índice de Liquidez Seca mostra a capacidade da entidade de pagar suas dívidas de curto prazo sem contar com a venda dos estoques. É calculado dividindo o Ativo Circulante, já excluídos os estoques, pelo Passivo Circulante.

No período, o indicador cresceu de 113,2% para 114,7%, mostrando que a empresa consegue cobrir cerca de 114% de suas obrigações imediatas sem depender dos estoques.

Liquidez Geral

O índice de Liquidez Geral mede a capacidade da empresa de pagar todas as dívidas, de curto e longo prazos, com os ativos que serão realizados nesses mesmos períodos. É calculado dividindo a soma do Ativo Circulante e do Realizável a Longo Prazo pela soma do Passivo Circulante e do Exigível a Longo Prazo, oferecendo uma visão mais ampla da saúde financeira. No período, o indicador melhorou em 0,8%, encerrando a data-base com 81,7%.

7. Análise das demonstrações econômico-financeiras
d) Indicadores

Endividamento Geral

O índice de Endividamento Geral mostra o quanto a Recuperanda depende de recursos de terceiros, calculado pela razão entre o passivo total (circulante e não circulante) e o ativo total.

Na data-base analisada, o índice passou de 123,6% para 122,4%, indicando diminuição do endividamento. Em ambos os períodos, o valor das dividas ultrapassa o valor dos ativos da Luna.

8. 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

9. 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