

**EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA VARA REGIONAL
EMPRESARIAL DA COMARCA DE NOVO HAMBURGO - RS**

Processo nº 5035186-77.2023.8.21.0019

Relatório Mensal de Atividades

AJ RUIZ CONSULTORIA EMPRESARIAL S.A.,

Administradora Judicial nomeada nos autos da RECUPERAÇÃO JUDICIAL distribuída por **LIBRACOM AUTOMAÇÃO INDUSTRIAL LTDA**, vem respeitosamente à presença de V. Excelência, manifestar-se nos seguintes termos:

Em cumprimento ao item “a.5”¹ da r. decisão de deferimento do processamento da Recuperação Judicial (evento 12 do processo nº 5033462-38.2023.8.21.0019), esta Administradora Judicial apresenta na presente oportunidade o terceiro **Relatório Mensal de Atividades** da Recuperanda (anexo), com a análise dos dados contábeis e financeiros relativos ao mês de **abril de 2024**, bem como informações relativas às atividades da empresa.

¹ “a.5) os relatórios mensais das atividades (RMA) da empresa em recuperação, disposto no artigo 22, inciso II, “c” da Lei 11.101/2005, deverão ser protocolados no incidente nº 5035186-77.2023.8.21.0019, sem juntada nos autos principais, nele informando por simples petição. O primeiro relatório mensal deverá ser protocolado em 30 (trinta) dias do compromisso”

Sendo o que tinha para o momento, esta Administradora Judicial coloca-se à inteira disposição de V. Excelência e sua Z. Serventia, dos nobres advogados da Recuperanda, dos credores e demais interessados, bem como do ilustre representante do Ministério Público para quaisquer esclarecimentos necessários.

Termos em que
Pede deferimento.

De São Paulo/SP para Novo Hamburgo/RS,
17 de junho de 2024.


JOICE RUIZ BERNIER
OAB/SP 126.769


LUIS EDUARDO M. RUIZ
OAB/SP 317.547

5º RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

LIBRACOM AUTOMAÇÃO INDUSTRIAL LTDA.



Junho de 2024

Relatório Mensal de Atividades da Libracom

Processo nº 5033462-38.2023.8.21.0019
Vara Regional Empresarial da Comarca de Novo Hamburgo/RS
Exmo. Sr. Dr. Juiz Alexandre Kosby Boeira

Em conformidade com o disposto no art.22, inciso II, alínea "a" e "c" da Lei 11.101/05 ("LRF"), submete-se o presente relatório mensal de atividades para apreciação nos autos da Recuperação Judicial da **Libracom Automação Industrial Ltda** ("Recuperanda" ou "empresa"), referente ao mês de **Abril de 2024**.

A adequação legal e genuinidade das informações contábeis, financeiras e operacionais disponibilizadas pela Recuperanda são de responsabilidade da própria empresa e seu contador, nos termos do art. 1177 e art. 1178 da Lei 10.406/2002, art.1048 e art.1049 do Decreto 9.580/2018.

O presente relatório reúne de forma sintética as análises realizadas pela **AJ Ruiz**, relacionadas às atividades da Recuperanda, com ênfase para as variações e informações relevantes reportadas pela Libracom, sempre levando em consideração o contexto específico de mercado onde a empresa atua, e o próprio processamento da Recuperação Judicial, com vistas a alcançar os objetivos da Lei 11.101/05.

Variações e informações relevantes são aquelas que possuem influência potencial nos demonstrativos contábeis e financeiros da empresa, seja por seu volume ou por sua natureza, e que possam causar impactos futuros de ordem financeira, administrativa, ou patrimonial.

As análises que constam no presente relatório não são exaustivas, limitando-se às informações disponibilizadas pela Recuperanda mensalmente à AJ Ruiz, de modo, que poderá conter assuntos em andamento que dependam de elucidações por parte da empresa.

O prazo para a Recuperanda disponibilizar as informações contábeis, financeiras e operacionais à Administração Judicial é o dia 15 do mês subsequente aos fatos ocorridos, de modo que em **Junho**, a Libracom disponibilizou as informações referentes ao mês de **Abril**, cumprindo com as obrigações a que se refere o art.52, IV, da LRF.

AJRuiz Consultoria Empresarial S.A.

Sumário

Cronograma Processual	04
Societário	05
Overview financeiro	06
Empregados	07
Passivo concursal	08
Passivo extraconcursal - Tributário	09
Passivo extraconcursal - Quirografário	12
Balanço Patrimonial	13
Notas explicativas	14
Demonstrativo do Resultado do Exercício	27
Notas explicativas	28
Vistoria	32

Cronograma Processual

Lei 11.101/05

24/11/2023	Distribuição do pedido de Recuperação Judicial.	Art. 51
30/11/2023	Determinação da Constatação Prévia.	Art. 51-A
14/12/2023	Deferimento do Processamento da Recuperação Judicial.	Art. 52
18/12/2023	Termo de Compromisso da Administradora Judicial.	Art. 33
29/02/2024	Publicação Edital de Convocação de Credores.	Art. 52 § 1º
15/03/2024	15 dias da publicação do Edital de Convocação de Credores.	Art. 7º § 1º
09/02/2024	Apresentação do Plano de Recuperação Judicial.	Art. 53
29/04/2024	Relação de Credores do AJ (45 dias do término do Art. 7º § 1º).	Art. 7º § 2º
	Prazo para realização da AGC (150 dias da publicação do deferimento do processamento da RJ).	Art. 56 § 1º
	Publicação do Edital - PRJ e Lista de Credores AJ.	Art. 7º, II e Art. 53
	Prazo fatal apresentação das Impugnações Judiciais - 10 dias da publicação do Edital - PRJ e Lista de Credores AJ.	Art. 8º
	Publicação do Edital - Convocação AGC.	Art. 36
	Assembleia Geral de Credores.	Art. 37
	Encerramento do Stay Period (dia útil seguinte ao 180º dia da decisão de deferimento do processamento da RJ).	Art. 6º § 4º
	Homologação do plano de recuperação judicial.	Art. 58

 **Eventos ocorridos.**

 **Eventos a ocorrer.**

Societário

Dados Cadastrais

Libracom Automação Industrial Ltda

CNPJ 93.860.997/0001-30

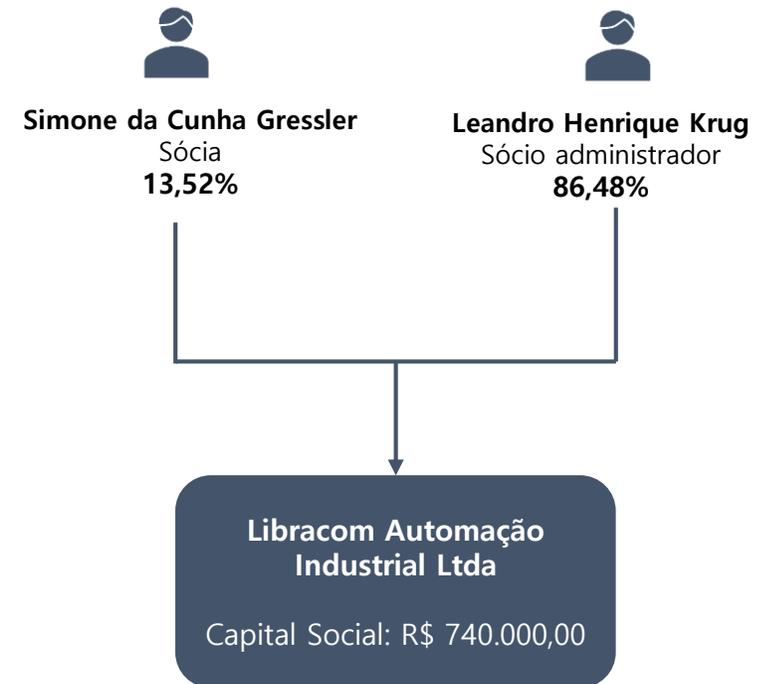
Rua Lageado, 144, Centro
Esteio – RS
Cep 93.260-190



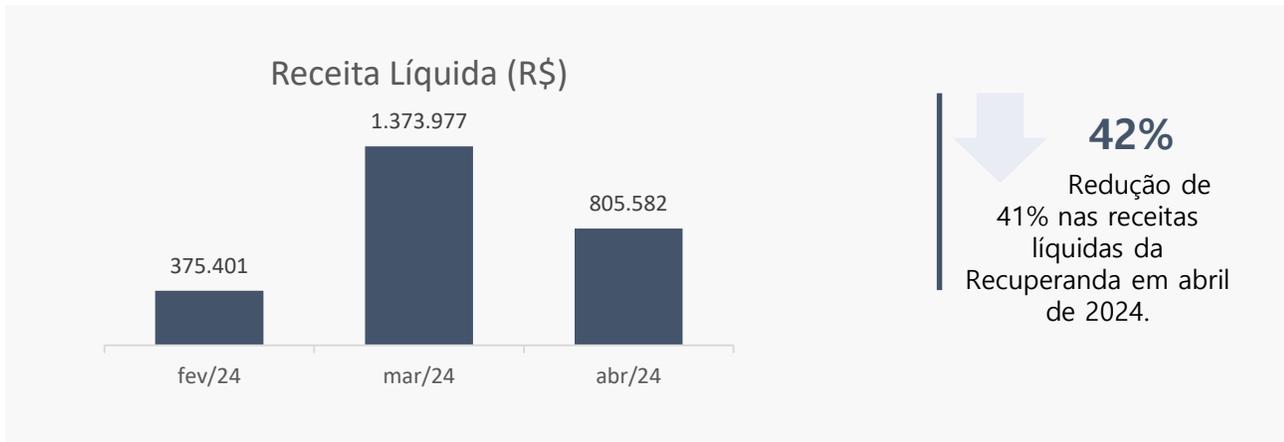
A Recuperanda possui como atividade principal a fabricação de aparelhos e equipamentos de medida, teste e controle. Como atividades secundárias, a Libracom atua no comércio atacadista e instalação de máquinas e equipamentos industriais, suporte técnico e consultoria em tecnologia da informação, além de desenvolvimento e licenciamento de programas de computador customizáveis e não customizáveis.

Cumpra-se destacar, que em setembro de 2023, a Recuperanda incorporou a empresa **3Partner Instalações Industriais Ltda** (“incorporada” ou “3Partner”). Antes mesmo da incorporação, a 3Partner possuía sede no mesmo endereço da Libracom, e como única sócia a Sra. Simone da Cunha Gressler, que também é sócia minoritária da Recuperanda.

A Recuperanda noticiou que a Libracom e a 3Partner já atuavam juntas anteriormente, e que por estratégia fiscal e de mercado, formalizaram a incorporação da duas empresas nos órgãos competentes, visando maior força de atuação e economia tributária.



Overview Financeiro



Em abril, a Recuperanda apontou aumento de 1% (R\$ 1.358 mil) nas despesas operacionais, apresentando decréscimo em todas as despesas da Libracom, exceto nas administrativas gerais.



A Recuperanda finalizou o mês de abril de 2024 com **R\$ 35.012 mil** em saldo disponível, o qual não foi ratificado integralmente, pois não foram enviados todos os extratos.



A empresa possuía **R\$ 631.295 mil** em duplicatas a receber dos clientes em abril/24, cujo saldo pende de ratificação.

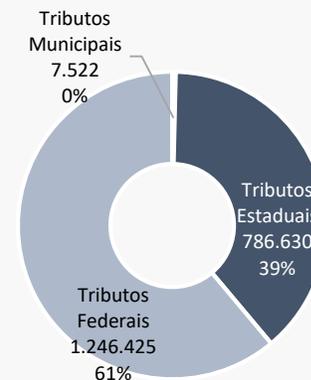


Em abril de 2024, a Recuperanda operava com 25 empregados em seu quadro funcional, com custo salarial de cerca de **R\$ 100 mil** mensais, e apresentou 1 demissão em comparação ao mês de março.

Os setores de automação e Comercial são os que reúnem a maior parte dos empregados (operacional), sendo que o restante dos colaboradores distribuem-se em funções administrativas, comercial e financeira.

R\$ 2,040 milhões

A Recuperanda possui R\$ 2,040 milhões em obrigações tributárias, sendo R\$ 7 mil dívidas municipais, R\$ 786 mil Estaduais e R\$ 1,246 milhões Federais.



A Libracom apresenta passivo concursal declarado de **R\$ 5,9 milhões**, distribuídos da seguinte forma: em **39 credores trabalhistas** (R\$ 415,7 mil), **28 quirografários** (R\$ 5,4 milhões) e **4 ME/EPP** (R\$ 8,5 mil).

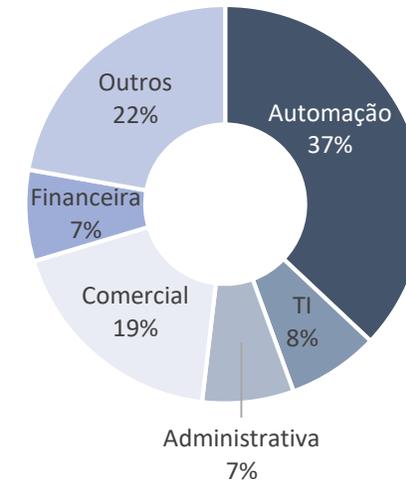
Empregados

Em abril de 2024, a Recuperanda contava com 25 empregados, sendo 24 CLT e 1 sócio administrador, cujos salários somam, aproximadamente, R\$ 100 mil mensais. Identificou-se a ocorrência de 1 demissão no período, referente ao estagiário. Os funcionários ocupam as seguintes funções na Libracom:



Os setores de automação e Comercial são os que reúnem a maior parte dos empregados (operacional), sendo que o restante dos funcionários ocupam funções administrativas, comercial e financeira, conforme gráfico a seguir:

Empregados por atuação



Os empregados que atuam na TI, majoritariamente, exercem seu labor diretamente nas dependências dos clientes da Libracom, em razão de tratar-se de manutenções, aferições e instalações dos maquinários em parques fabris. A Administradora Judicial requereu envio da relação de funcionários dos últimos 12 meses com a finalidade de corroborar com as análises mensais, de modo que aguarda-se o retorno da empresa para a elaboração de demais análises.

Embora solicitado pela Administração Judicial, a Recuperanda não disponibilizou os comprovantes de pagamento de INSS. Em relação ao FGTS, foi disponibilizada a guia de recolhimento cujo saldo de R\$ 9.443,51 corrobora com o contabilizado no mês de abril/24.

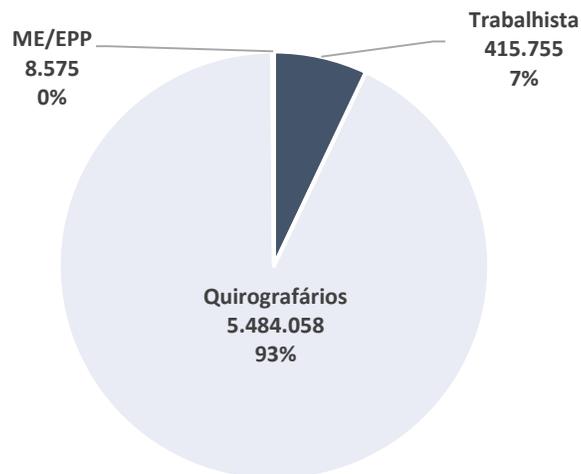
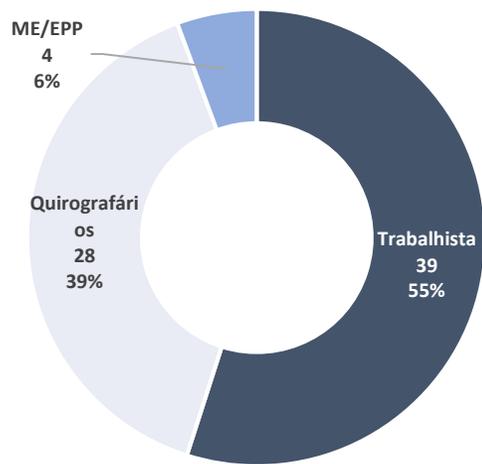
Passivo Concursal

Classe	Nº Credores	Crédito (R\$)
Trabalhista	39	415.755
Garantia Real	-	-
Quirografários	28	5.484.058
ME/EPP	4	8.575
Total	71	5.908.389

O passivo concursal declarado pela Libracom soma R\$ 5,9 milhões, sendo que 69% concentra-se nos 4 (principais) credores abaixo, sobretudo, junto ao Banco Cooperativo Sicredi, que detém créditos na monta de R\$ 1,9 milhões, o que representa 32% do total devido pela Recuperanda.

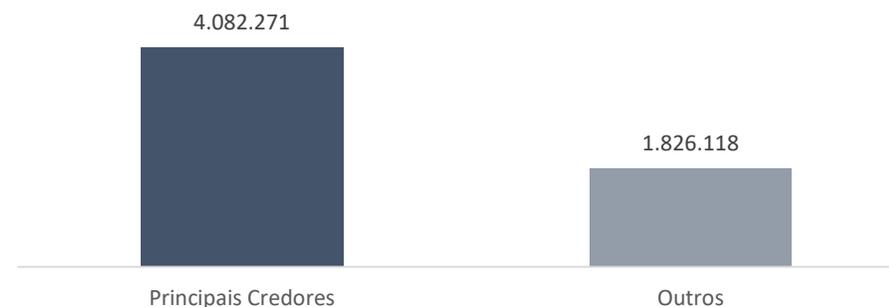
Passivo por nº de Credores

Passivo por Crédito (R\$)



Principais Credores

Classe	Credor	Crédito (R\$)
Quirografários	Banco Cooperativo Sicredi	1.914.992
Quirografários	Cobreflex Ind. Distr. Com. de Cabos	1.389.809
Quirografários	Itaú Unibanco	428.995
Quirografários	Banco Bradesco	348.475
Total		4.082.271

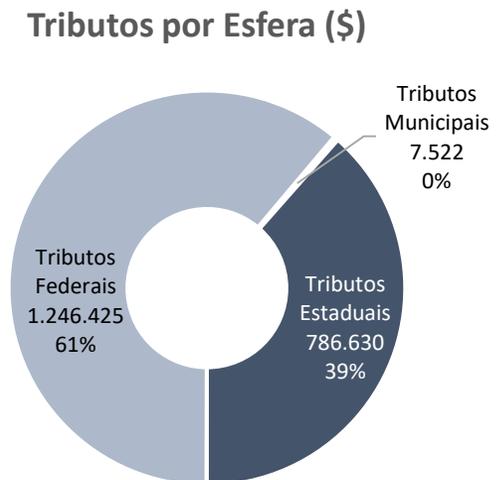


Passivo Extraconcursal - Tributário

Tributo (R\$)	fev/24	mar/24	abr/24
IRRF A RECOLHER	9.332	11.638	9.737
SIMPLES A RECOLHER	354.206	354.206	354.206
ISS A RECOLHER	5.138	4.554	7.522
ICMS A RECOLHER	613.888	727.870	786.630
PIS A RECOLHER	21.305	28.392	31.483
COFINS A RECOLHER	264.681	297.392	311.656
IPI A RECOLHER	-	-	3.712
IRPJ A RECOLHER	286.909	359.570	359.570
CSLL A RECOLHER	141.764	172.901	172.901
RETENCOES 4,65% A RECOLHER	1.412	1.416	2.356
ISSQN RETIDO A RECOLHER	18	18	18
IR RETIDO A RECOLHER	460	447	784
Total Obrigações Fiscais	1.699.115	1.958.407	2.040.577
Total Impostos Parcelados - CP	1.690.015	1.673.568	1.673.568
Total Impostos Parcelados - LP	2.367.600	2.367.600	2.367.600
Total	5.756.729	5.999.575	6.081.745

Em abril de 2024, a Libracom possuía obrigações tributárias na monta de R\$ 6,081 milhões, cujos pormenores passam a ser percorridos a seguir.

A Recuperanda possui o montante de R\$ 1,246 milhões em obrigações federais, de modo que a Libracom possui o maior número de dívidas dessa natureza. Em relação aos tributos Estaduais, registrou-se a monta de R\$ 786 mil compreendendo dívida ativa com o Estado do Rio Grande do Sul (ICMS). No âmbito municipal concentram-se R\$ 7.522 mil, conforme gráfico abaixo:



Em relação às obrigações Estaduais, a principal variação foi relativa aos tributos de ICMS, cujo aumento aduziu R\$ 58.760 mil (8%), em razão, principalmente, da incidência de ICMS sobre vendas referente ao mês em análise na monta de R\$ 71.077,88. Em contrapartida, identificou-se compensação de valores no total de R\$ 12.318,05, de modo que a Administradora Judicial solicitou envio de documentação de lastro a fim de ratificar as transações dos valores compensados identificadas no mês de abril/24.

Passivo Extraconcursal - Tributário

No âmbito Municipal, a Recuperanda possui saldo devedor de ISS no montante de R\$ 7.522 mil, constando diversos valores em aberto desde meados do ano de 2017. Segundo a empresa, em que pese realize serviços em diversos Municípios brasileiros, a Libracom é contribuinte de ISS somente na cidade de Esteio, onde está domiciliada. Reiterou-se o questionamento acerca da empresa possuir algum planejamento para colocar o ISS em dia, e aguarda-se resposta.

Do total das obrigações fiscais, cerca de 61% (R\$ 1,246 milhões) concentram-se na esfera Federal, os quais não foram ratificados devido à ausência de envio do extrato fazendário atualizado, embora solicitado. Ainda, a principal variação referente aos tributos da esfera federal ocorreu devido ao aumento da dívida de COFINS no valor de R\$ 14.264 (5%).

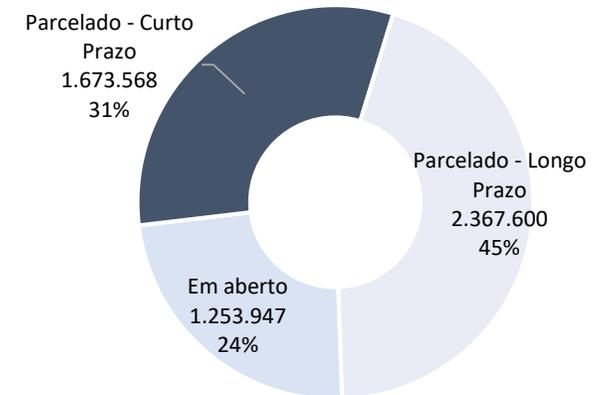
Ademais, fora identificada a ocorrência de compensação do valor de R\$ 11.093,02 referente a COFINS, no valor de R\$ 2.638,55 referente à IPI e R\$ 2.403,52 relativo à PIS, de modo que a Administradora Judicial requereu envio da relação de PERD/COMPS com o objetivo de validar os valores compensados no período. Aguarda-se o solicitado para a elaboração de demais análises.

Os relatórios de consulta acerca da dívida previdenciária (INSS) dos meses de 2024 não foram enviados, embora solicitados mensalmente.

Em relação aos encargos sociais de FGTS, fora disponibilizada a guia de recolhimento do tributo, de modo que ratificou-se o saldo de R\$ 9.443,51 e as movimentações registradas na contabilidade da empresa no período em análise.

Da dívida tributária da Recuperanda, cerca de R\$ 1,253 milhões segue em aberto, o restante (R\$ 4,041 milhões) está parcelado em curto e longo prazo, conforme resume o gráfico a seguir:

Tributos por situação (R\$)



Destaca-se, que a Libracom não disponibilizou em abril/24 o extrato da situação do parcelamento e o documento fazendário dos tributos PIS, COFINS, IRPJ e CSLL e IRRF, impossibilitando a ratificação dos saldos contabilizados.

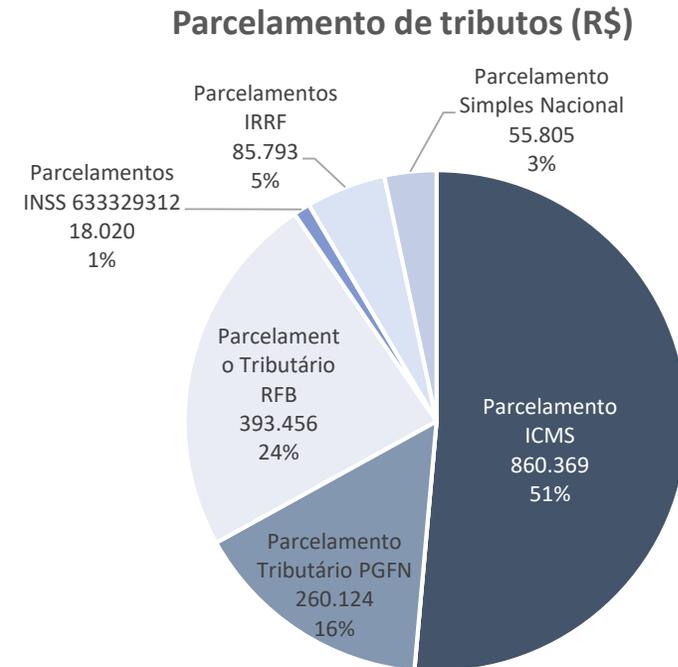
Passivo Extraconcursal - Tributário

Em abril/24, a Recuperanda não registrou variação em relação aos parcelamentos de longo nem de curto prazo, apresentando o montante de R\$ 4,041 milhões em parcelamentos de impostos, dos quais 59% estão concentrados em valores de longo prazo, conforme demonstrado analiticamente no quadro abaixo:

Tributo (R\$)	fev/24	mar/24	abr/24
Parcelamento ICMS	860.369	860.369	860.369
Parcelamento Previdenciário PGFN	-	-	-
Parcelamento Tributário PGFN	260.124	260.124	260.124
Parcelamento Tributário RFB	409.903	393.456	393.456
Parcelamentos INSS 633329312	18.020	18.020	18.020
Parcelamentos IRRF	85.793	85.793	85.793
Parcelamento Simples Nacional	55.805	55.805	55.805
Total Impostos Parcelados - CP	1.690.015	1.673.568	1.673.568
Parcelamento Tributário PGFN - LP	153.915	153.915	153.915
Parcelamento INSS 3PARTNER LP	137.875	137.875	137.875
Parcelamento IRRF 3PARTNER LP	68.463	68.463	68.463
Parcelamento ISSQN PREF 3PARTNER LP	562.372	562.372	562.372
Parcelamento SIMPLES NACIONAL 3PARTNER LP	776.385	776.385	776.385
Parcelamento ICMS - LP	668.591	668.591	668.591
Total Impostos Parcelados - LP	2.367.600	2.367.600	2.367.600
Total Parcelamentos	4.057.615	4.041.168	4.041.168

Identificou-se que a dívida de maior relevância é a de parcelamentos de ICMS no valor de R\$ 860 mil, a qual representa 21% do valor total de parcelamentos da empresa, porém, o saldo não foi ratificado em razão da ausência de envio de extrato.

A seguir evidencia-se a composição dos parcelamentos de curto prazo da Libracom:



A Administradora Judicial questionou a Libracom acerca de eventual existência de planejamento tributário com a finalidade de regularizar o passivo tributário, aguarda-se o retorno para a elaboração de demais análises.

Passivo Extraconcursal - Quirografário

Cumpra-se destacar, conforme abordado anteriormente, que a Administração Judicial solicitou à Recuperanda a disponibilização dos relatórios gerenciais financeiros de controle do contas a pagar, para averiguação e acompanhamento das dívidas tomadas junto aos fornecedores pós pedido de Recuperação Judicial. No entanto, a Libracom remeteu o relatório apenas dos valores de títulos que foram liquidados em abril, os quais somaram R\$ 369.008,82, não disponibilizando os saldos acerca dos valores em aberto, restando prejudicada a averiguação das obrigações extraconcursais junto aos fornecedores.

Destaca-se, contudo, que a empresa seguirá sendo instada a apresentar as informações solicitadas, que serão objeto de análise à medida de sua disponibilização.

Em relação ao questionamento de eventuais novos empréstimos e recursos tomados junto às instituições financeiras e antecipação de duplicatas, a empresa informou que não houve contratação de novos empréstimos após o pedido de Recuperação Judicial, apenas antecipações de duplicatas, de modo que os contratos foram remetidos, ratificando os saldos apresentados nos demonstrativos contábeis.

Os detalhes a respeito das contratações de cessão de créditos são apresentados através das tabelas a seguir:

Referente as cessões de créditos com a Administradora PROCREDI:

Cessão de Créditos - PROCREDI			
Aditivo nº	Cedente	Valor Contratado (R\$)	Data Pagamento
2404230001	CARGILL ALIMENTOS LTDA	7.460	23/04/2024
	MOHAWK REVESTIMENTOS LTDA	5.778	23/04/2024
	MOGIANA ALIMENTOS SA	4.639	23/04/2024
Total		17.877	
2404090001	MOGIANA ALIMENTOS SA	23.429	09/04/2024.
	HERCOSUL ALIMENTOS LTDA	9.278	09/04/2024.
Total		32.707	

Referente as cessões de créditos com a Administradora EXICON:

Cessão de Créditos - EXICON				
Termo de Cessão	Nº do documento	Cedente	Valor Contratado (R\$)	Data Vencimento
8034468	13541	TANAC S A	13.470	16/05/2024
	13547	YARA BRASIL FERTILIZANTES S A	8.821	17/05/2024
	13549	SOCIEDADE MICHELIN	8.740	10/05/2024
	13555	CARGILL NOVOS HORIZONTES LTDA	10.092	03/05/2024
Total			41.123	
8034486	13571	DE HEUS INDUSTRIA	25.974	23/05/2024

Antecipação de Recebíveis (R\$)					
Nota Fiscal	Pagador	Valor NF	Valor Descontado	Valor Antecipado	Data de Vencimento
2024155	JBS	28.261	314	27.947	03/06/2024
2024157	JBS	20.533	235	20.298	03/06/2024
2024144	JBS	16.460	290	16.170	17/06/2024
2024115	JBS	19.583	174	19.409	02/05/2024
Total			1.014	83.824	
2024121	SEARA	6.528	50	6.478	02/05/2024
13543	SEARA	4.160	23	4.137	02/05/2024
2024156	SEARA	2.373	27	2.346	03/06/2024
Total			100	12.961	

Balanço Patrimonial

Balanço Patrimonial (R\$)					Variação atual	
Ativo (R\$)	N.E.	fev/24	mar/24	abr/24	(\$)	(%)
Ativo Circulante		3.318.269	3.881.437	1.980.634	-1.900.803	-49%
Disponível	1.1	12.785	48.189	35.012	-13.177	-27%
Clientes	1.2	423.753	1.375.166	631.295	-743.872	-54%
Estoques	1.3	971.341	920.054	1.001.523	81.469	9%
Tributos a recuperar	1.4	37.947	22.875	38.958	16.082	70%
Adiantamentos	1.5	1.825.081	1.467.791	226.485	-1.241.306	-85%
Outros ativos	1.6	47.362	47.362	47.362	0	0%
Ativo não Circulante		767.827	753.436	2.005.923	1.252.487	166%
Empréstimos Concedidos	1.7	-	-	1.266.876	1.266.876	100%
Investimentos		67.200	67.200	67.200	-	0%
Imobilizado	1.8	426.813	420.925	415.038	-5.887	-1%
Intangível	1.8	273.814	265.312	256.809	-8.502	-3%
Total Ativo		4.086.096	4.634.873	3.986.557	-648.316	-14%

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.



No mês de abril/24, identificou-se que os saldos apresentados nas rubricas 'Clientes' e 'Adiantamentos' estão divergentes em relação ao saldo anterior (março/24). Questionou-se a empresa acerca da discrepância identificada, aguardam-se esclarecimentos, assim como envio dos documentos retificados.

1. Do Ativo

O ativo da Recuperanda registrou saldo de R\$ 3,986 milhões, redução de R\$ 648 mil (14%) em relação à competência anterior, principalmente, em decorrência do decréscimo na conta de clientes, na monta de R\$ 743 mil (54%).

Em relação ao Ativo circulante da empresa, identificou-se redução de R\$ 1,9 milhões (49%), em maior grau, pela reclassificação do montante de R\$ 1.266.876 milhões da rubrica de adiantamentos de curto prazo para a nova rubrica de empréstimos concedidos no não circulante, cujos pormenores serão discorridos na nota '1.7 - Empréstimos Concedidos'.

Em relação ao Ativo não circulante, composto por investimentos, imobilizado e intangível, identificou-se incremento de R\$ 1,252 (166%), devido, exclusivamente, à reclassificação dos saldos de adiantamentos de lucros. A empresa possui R\$ 739 mil em bens, segundo os demonstrativos contábeis disponibilizados pela empresa.

Os detalhes das contas do ativo da Libracom podem ser apreciados nas notas explicativas.

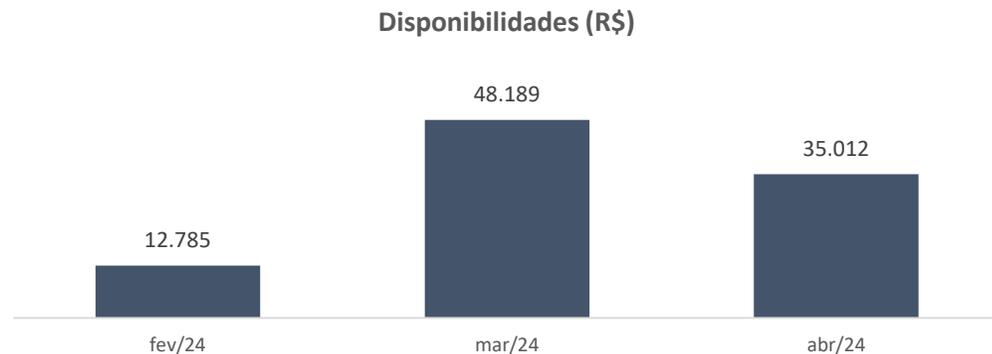
Notas Explicativas

1. Ativo

1.1 Disponível



As disponibilidades apresentaram saldo R\$ 35.012 mil, no mês de abril/2024, indicando redução de R\$ 13.177 mil (27%), conforme gráfico abaixo:



O decréscimo observado é decorrente da redução do saldo na conta vinculada ao Banco Grafeno no montante de R\$ 13.995 mil (32%). Abaixo, evidencia-se a composição de disponíveis:

Disponível	fev/24	mar/24	abr/24	Variação	
				R\$	%
Caixa	4.972	4.532	5.051	519	11%
Bancos	7.813	43.657	29.961	-13.695	-31%
Aplicação	-	-	-	-	0%
Total	12.785	48.189	35.012	-13.177	-27%

Em relação à redução identificada no mês de abril/24, deve-se ao menor volume de recebimentos (R\$ 510.586,03) em comparação aos pagamentos (R\$ 524.581,03). Em análise ao extrato disponibilizado pela Libracom, ratificou-se o saldo apresentado pela contabilidade, assim como identificou-se que as principais movimentações correspondem a pagamentos diversos, com destaque para desembolsos relacionados, principalmente, a fornecedores, tributos e serviços advocatícios vinculados à 'Verde Advogados' (R\$ 14.479,17) e outros referentes à securitização de créditos junto à 'Procred Securitizadora' (R\$ 17.878,26).

Ainda, em relação aos demais extratos bancários foram feitas as seguintes considerações, conforme tabela abaixo:

Bancos - Conta Movimento (R\$)					
Instituição Financeira	Valor inicial	Entradas	Saídas	Valor Final	Análise Administradora
BANRISUL	0,58	-	-	0,58	Extrato não disponibilizado
BANRISUL	0,13	-	-	0,13	Extrato não disponibilizado
CAIXA ECONOMICA FEDERAL	63	-	-	63	Extrato não disponibilizado
BANCO DO BRASIL	-	489.273	489.273	-	Conforme Extrato
BANCO GRAFENO	43.592,47	510.586	524.581	29.597	Conforme Extrato
BANCO GRAFENO	-	300	-	300	Extrato não disponibilizado
BANCO SICREDI	0,29	7.196	7.196	-	Conforme Extrato
Total	43.657	1.007.355	1.021.050	29.961	

Notas Explicativas

Assim como nos meses anteriores, identificou-se diversas transações de Pix enviados a "Lauri Valdemar Krug" com valores de R\$ 14.477,07 e R\$ R\$ 5.095,50. Ainda, em abril, verificou-se transações de Pix à Sra. Vera Alvina Krug, com valores de R\$ 2.151,50, sendo que no mês de março/24 chegou a R\$ 18.799,84.

Ainda, em relação às contas vinculadas ao banco Banrisul, Caixa Econômica e Banco Grafeno (8178998-4), os extratos não foram enviados, de modo que foram solicitados no mês de abril. Ainda, identificou-se que em relação as contas do banco Banrisul e Caixa Econômica, não houve movimentações ao longo dos meses, apenas cobranças de taxas de manutenção bancárias, de modo que questionou-se à Recuperanda o motivo das contas serem mantidas em funcionamento.

Em relação aos questionamentos feitos à empresa em competências anteriores acerca do vínculo com Lauri, a Recuperanda informou que seria prestador de serviços para a Libracom, de modo que em março/24 questionou-se: **i)** os detalhes acerca dos serviços; **ii)** o vínculo de Vera Alvina Krug com a empresa; **iii)** a finalidade das transações identificadas; **iiii)** envio de contrato relativo aos serviços prestados, porém não houve retorno da empresa de modo que os mesmos foram reiterados em abril/24.

Em relação aos questionamentos acerca do registro de transferência no mês de novembro de R\$ 20,8 mil em favor de "Juliana Aline Krug" ME, empresa que possui o mesmo sítio eletrônico da Recuperanda, conforme recorte abaixo, cuja informação foi extraída do site da Receita Federal:

50.200-270	CENTRO	ES
ENDEREÇO ELETRÔNICO JULIANA@LIBRACOM.COM.BR		TEL (5)

A Administração Judicial solicitou esclarecimentos em competências anteriores, e em resposta fora informado que trata-se de ex-sócia da empresa, a qual está sendo contatada pela Libracom para efetivação da alteração do sítio eletrônico. Em relação à transferência, a Recuperanda elucidou que refere-se a valor ressarcido em função de acordo realizado quando da saída da mesma da sociedade.

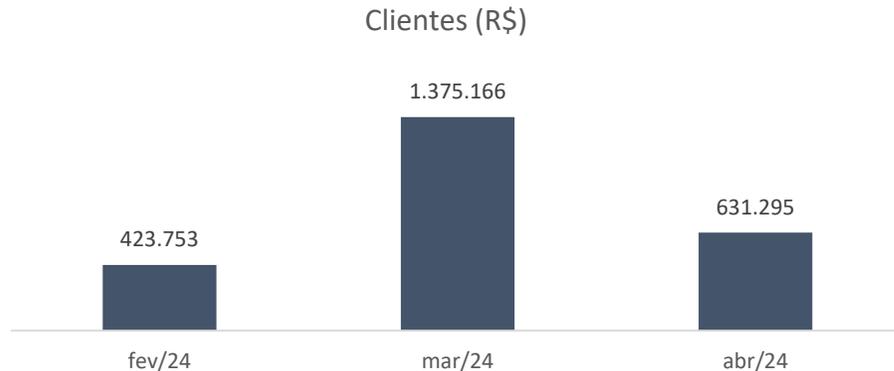
Questionou-se a empresa, na competência anterior, acerca de quais seriam os termos do acordo, porém até a finalização deste relatório as respostas não foram remetidas, de modo que em abril/24 reiterou-se o questionamento. Além disso, solicitou-se o envio do contrato relativo ao vínculo com a Sra. Juliana. Aguarda-se o solicitado.

Notas Explicativas

1.2 Clientes



Durante o período, o grupo de contas registrou redução de 54% (R\$ 743 mil) em comparação ao mês anterior, decorrente do menor faturamento registrado, conforme gráfico abaixo:



Em análise ao razão contábil, identificou-se que a variação é decorrente da redução de valores registrados de novas vendas (R\$ 1.095.119,52) em relação aos recebimentos (R\$ 1.184.522,34) registrados no período, em especial a respeito da empresa "Raguife Industrial" registrando decréscimo de R\$ 255.695 mil (74%).

Em abril de 2024, foi identificado recebimento de duplicatas de valores que foram adiantados em meses anteriores, os contratos das cessões foram disponibilizados, apresentando as seguintes informações:

Referente as cessões de créditos com a Administradora PROCREDI:

Cessão de Créditos - PROCREDI			
Aditivo nº	Cedente	Valor Contratado (R\$)	Data Pagamento
2404230001	CARGILL ALIMENTOS LTDA	7.460	23/04/2024
	MOHAWK REVESTIMENTOS LTDA	5.778	23/04/2024
	MOGIANA ALIMENTOS SA	4.639	23/04/2024
Total		17.877	
2404090001	MOGIANA ALIMENTOS SA	23.429	09/04/2024.
	HERCOSUL ALIMENTOS LTDA	9.278	09/04/2024.
Total		32.707	

Referente as cessões de créditos com a Administradora EXICON:

Cessão de Créditos - EXICON				
Termo de Cessão	Nº do documento	Cedente	Valor Contratado (R\$)	Data Vencimento
8034468	13541	TANAC S A	13.470	16/05/2024
	13547	YARA BRASIL FERTILIZANTES S A	8.821	17/05/2024
	13549	SOCIEDADE MICHELIN	8.740	10/05/2024
	13555	CARGILL NOVOS HORIZONTES LTDA	10.092	03/05/2024
Total			41.123	
8034486	13571	DE HEUS INDUSTRIA	25.974	23/05/2024

Antecipação de Recebíveis (R\$)					
Nota Fiscal	Pagador	Valor NF	Valor Descontado	Valor Antecipado	Data de Vencimento
2024155	JBS	28.261	314	27.947	03/06/2024
2024157	JBS	20.533	235	20.298	03/06/2024
2024144	JBS	16.460	290	16.170	17/06/2024
2024115	JBS	19.583	174	19.409	02/05/2024
Total			1.014	83.824	
2024121	SEARA	6.528	50	6.478	02/05/2024
13543	SEARA	4.160	23	4.137	02/05/2024
2024156	SEARA	2.373	27	2.346	03/06/2024
Total			100	12.961	

Notas Explicativas

Salienta-se, que os valores foram ratificados por meio do “Protocolo de Antecipação de Recebíveis” enviado pela empresa, e a movimentação dos valores foram identificadas no razão contábil disponibilizado.

Ainda, a empresa informou que o controle médio do prazo de pagamentos varia a depender da negociação individual de cada cliente, a respeito do índice de inadimplência, fora informado que é baixo, não chegando a 5%. Fora solicitado o envio de documentação auxiliar de contas a receber, entretanto, o documento enviado não elucidou a contento o solicitado, de modo que foi reiterada a solicitação de envio em abril/24.

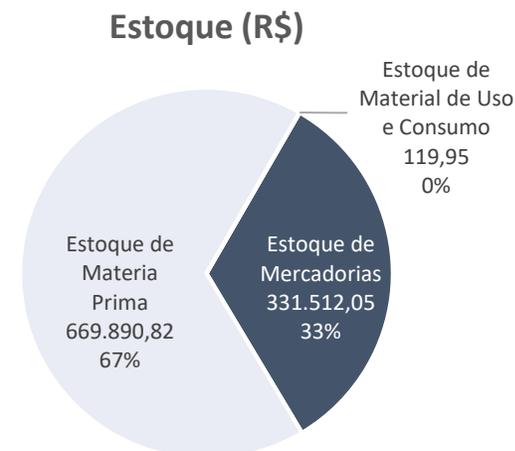
Durante a análise dos últimos três balanços contábeis disponibilizados, constatou-se que, mensalmente, ocorrem modificações nos valores relacionados à rubrica de clientes. As alterações resultam em saldos que não se alinham com os apresentados nos meses anteriores, bem como em valores que foram somados ou reduzidos mas não são rastreáveis em nenhum documento, questionando-se a destinação final desses montantes. A Administradora Judicial aguarda o retorno da empresa para a elaboração de demais análises.

Ainda, salienta-se que as modificações ocorrem mensalmente em rubricas específicas, de modo que em abril/24 solicitou-se esclarecimentos e reenvio das DFs retificadas, de modo que aguarda-se o solicitado.

1.3 Estoques



Em abri/2024, a Recuperanda apresentou saldo de R\$ 1,001 milhões em estoques. A composição do grupo, no mês em análise, é representada a partir do gráfico abaixo:



A rubrica demonstrou aumento de R\$ 81.468 mil (9%), principalmente, em decorrência da majoração na subconta de 'Estoque de Matéria Prima' no valor de R\$ 96.339 mil (17%). Em análise ao razão contábil, não foi possível identificar o motivo da redução da rubrica, tendo em vista que os registros do demonstrativo contábil não contam em sua forma detalhada às movimentações do período.

Notas Explicativas

A Administradora Judicial solicitou esclarecimentos a respeito da variação observada, assim como envio de controle interno da empresa que demonstre as movimentações de estoques. Em retorno, a Recuperanda disponibilizou o controle de produtos da empresa, onde verificou-se o total de R\$ 1.019.607,94 de estoques apresentando divergência de R\$ 18.085 do registrado pela contabilidade (R\$ 1.001.522,82), de modo que questionou-se a Recuperanda acerca da diferença e aguarda-se o retorno da empresa para a elaboração de demais análises.

Ainda, verificou-se através do documento supra, que o produto com o valor mais elevado é "Controlador programável CMX", de R\$ 59.230. Já em relação aos produtos de maior quantidade, destacam-se "Abraçadeira de naylon preta" (5 mil unidades) e "Cabo flexível 300V" (2,4 mil unidades). Em relação ao controlador programável, está sendo verificada a sua utilidade pela Libracom e em relação as abraçadeiras e cabos, são produtos utilizados pela empresa.

Ademais, questionou-se a Libracom acerca de qual seria a política de reposição dos produtos e seu prazo de entrega, porém a empresa não retornou o questionado, de modo que reiterou-se no mês de abril/24.

1.4 Tributos a recuperar



Em abril/24, a empresa registrou saldo de R\$ 38.958 mil em tributos a recuperar, apresentando majoração de 70% (R\$ 16.082 mil) dos débitos tributários, principalmente, em razão do aumento dos valores a serem recuperados de Imposto de Renda Retido na Fonte (IRRF), que cresceram R\$ 5.546,51 (100%) e de ICMS referente a diferença de alíquota a ser recuperada na monta de R\$ 8.919,73 (63%).

A Administradora Judicial requereu o envio da lista de PERD/COMPS para confirmar os saldos compensados. Aguarda-se o solicitado.

1.5 Adiantamentos



No mês de abril/24 a rubrica de adiantamentos compreendia a monta de R\$ 226.484,72, refletindo redução de R\$ 1,241 milhões (85%) em comparação ao mês anterior. O decréscimo identificado foi em razão, principalmente, da reclassificação no valor de R\$ 1.266.876 milhões da conta de 'Adiantamentos Diversos', de curto prazo, para a nova rubrica de 'Empréstimos Concedidos', no ativo a longo prazo.

Notas Explicativas

O grupo de contas engloba valores de adiantamentos de lucro aos sócios Leandro Henrique Krug e Simone Gressler, que passaram a ser renomeados como empréstimos a partir da reclassificação ocorrida em abril. Ademais, as mudanças contábeis identificadas não foram registradas nos últimos razões contábeis disponibilizados, de modo que apenas no balanço contábil foi possível identificar a reclassificação, restando impossibilitada a verificação dos detalhes acerca da transação relacionada a rubrica de adiantamentos.

A Administradora Judicial indagou à Recuperanda sobre os motivos que ocasionaram a reclassificação identificada no período. Além disso, foram solicitados esclarecimentos sobre os valores que integram a rubrica, especialmente sobre a data em que os adiantamentos foram realizados, quando serão reembolsados à empresa. Requereu-se, ainda, envio de controles que ratifiquem os valores contabilizados, em vista que não foram registrados nos últimos razões contábeis enviados pela empresa.

Ademais, salienta-se que no mês de abril/24, assim como no mês de março/24, identificou-se modificações nos saldos enviados nos balanços na monta de R\$ 1,2 milhões. Frisa-se que as modificações ocorrem mensalmente, de modo que em abril/24 solicitou-se o parecer assinado pelo contador acerca das constantes alterações contábeis, além do reenvio de todas as DFs assinadas pelo responsável da empresa e pelo contador. Ademais, a Administradora Judicial requereu esclarecimentos a respeito da discrepância identificada, de modo que aguarda-se o retorno da empresa.

1.6 Outros ativos



A conta não apresentou variação no decorrer do período em epígrafe, finalizando com saldo de R\$ 47.362 mil. A rubrica compreende valores conforme quadro analítico abaixo:

outros ativos	fev/24	mar/24	abr/24
(-) Juros a apropriar e outros créditos	-2.317	-2.317	-2.317
Actini South America	23.387	23.387	23.387
Depósito Judicial	16.292	16.292	16.292
Imovel KM 7 NR 6851 RS 118 - Caução	10.000	10.000	10.000
Total	47.362	47.362	47.362

Em competências anteriores, fora informado pela Recuperanda que o valor contabilizado em nome de Actini South America refere-se a adiantamento feito a uma empresa relacionada à Libracom, que se encontra inativa. O objeto da empresa era uma Joint venture com empresa estrangeira, que não prosperou. A Administradora Judicial solicitou acesso aos instrumentos que regulam a relação entre as empresas, porém até a finalização deste relatório não houve retorno por parte da empresa, de modo que reiterou-se a solicitação de envio no mês de abril/24. A Administradora Judicial aguarda o retorno da empresa para a elaboração de demais análises.

Notas Explicativas

Em relação a solicitação da minuta referente aos processos que deram origem aos depósitos judiciais, a empresa informou que os referidos documentos foram solicitados à área jurídica trabalhista da empresa e que serão apresentados em breve.

A respeito do grupo 'Imóvel caução' e '(-) juros a apropriar de outros créditos', a empresa informou que se refere a caução de aluguel da antiga filial, que o valor de juros não existe mais e que seria dado o devido tratamento para o balancete do mês de fevereiro, porém não foi realizado o ajuste.

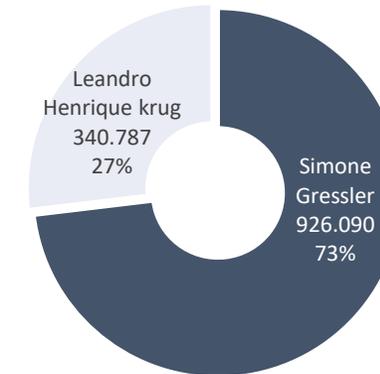
Reiterou-se a solicitação de envio da minuta processual, assim como questionou-se acerca da efetivação de ajuste dos valores de juros inclusos nos demonstrativos contábeis. Aguarda-se o solicitado para a elaboração de demais análises.

1.7 Empréstimos Concedidos



No mês de abril/24 houve a reclassificação no valor de R\$ 1.266.876 milhões da conta de 'Adiantamentos Diversos', de curto prazo, para a nova rubrica de 'Empréstimos Concedidos', no ativo a longo prazo. O grupo de contas engloba valores a respeito de adiantamentos de lucro dos sócios Leandro Henrique Krug e Simone Gressler que passaram a ser renomeados como empréstimos a partir da reclassificação ocorrida em abril, conforme composição refletida no gráfico abaixo:

Empréstimos Concedidos (R\$)



Ainda, verificou-se que as alterações contábeis identificadas no período não foram registradas nos últimos razões disponibilizados, de modo que apenas no balanço contábil foi possível identificar a reclassificação, restando impossibilitada a verificação dos detalhes acerca da transação relacionada a rubrica de adiantamentos.

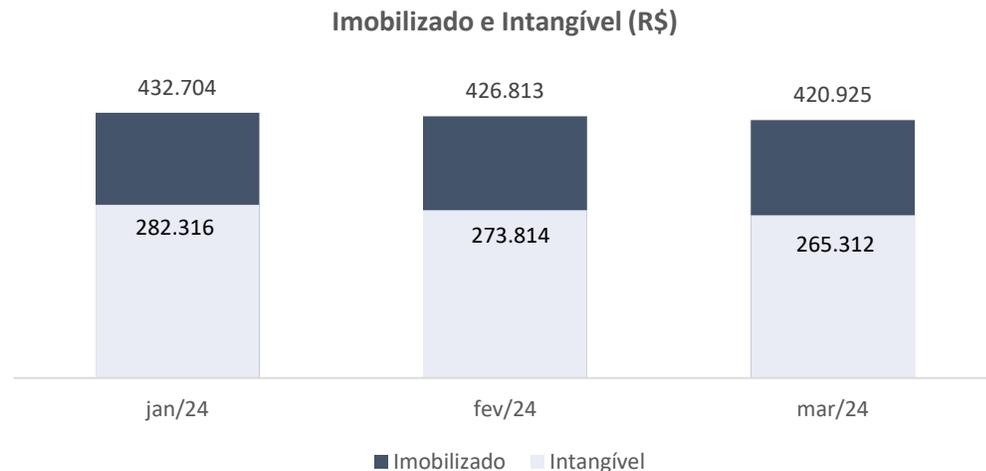
A Administradora Judicial indagou à Recuperanda sobre os motivos que ocasionaram a reclassificação identificada no período. Além disso, foram solicitados esclarecimentos sobre os valores que integram a rubrica, especialmente sobre a data em que os adiantamentos foram realizados, a razão de serem feitos adiantamentos aos sócios e, na condição de empréstimo, quando serão reembolsados para a empresa.

Notas Explicativas

1.9 Imobilizado/Intangível

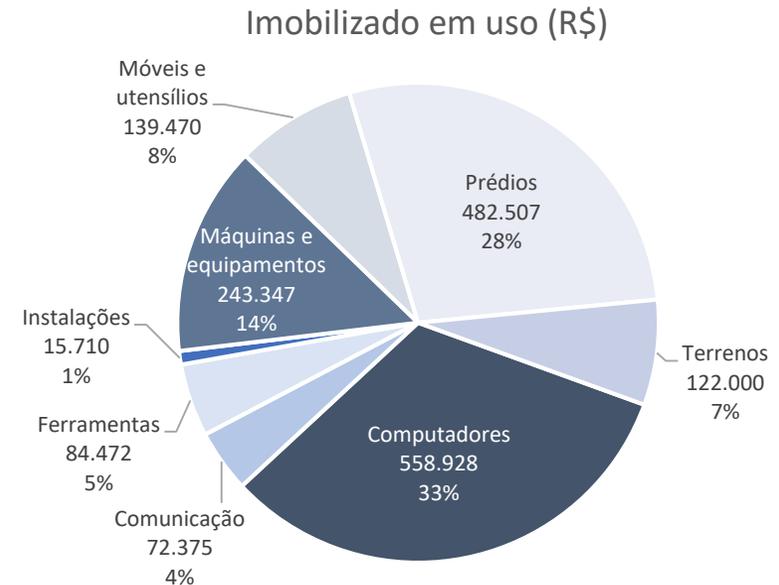


Os demonstrativos contábeis da Recuperanda apontam que a Libracom possui R\$ 671 mil entre imobilizados e intangível, conforme demonstra o gráfico abaixo:



No mês de abril/24, as imobilizações e intangíveis apontaram decréscimo de 14.389 mil, em razão da depreciação em R\$ 5.887 e amortizações no montante de R\$ 8.502.

Em relação aos ativos da Recuperanda, verificou-se que a Libracom detém parcela significativa de ativos imobilizados em uso, representando 73% do total de bens da empresa. O valor é majoritariamente composto por computadores, totalizando R\$ 558 mil (33%), e prédios, totalizando R\$ 482 mil (28%). A composição do grupo é representada conforme gráfico abaixo:



Os bens intangíveis da Recuperanda compreendem Software (R\$ 637.366,34) e Marcas e Patentes (R\$ 2.218,00).

Balço Patrimonial

Balço Patrimonial (R\$)					Variação atual	
Passivo (R\$)	N.E.	fev/24	mar/24	abr/24	(R\$)	(%)
Passivo Circulante		9.705.637	9.815.074	8.950.912	-864.161	-9%
Fornecedores	2.1	2.319.434	2.160.914	2.184.003	23.088	1%
Obrigações fiscais	2.2	3.389.129	3.631.975	3.714.145	82.170	2%
Obrigações sociais	2.3	740.498	774.681	792.812	18.131	2%
Obrigações c/ sócios	2.4	419.729	420.985	422.242	1.257	0,3%
Empréstimos e financiamentos	2.5	1.756.677	1.712.398	1.712.398	0	0%
Outros passivos	2.6	1.080.170	1.114.121	125.313	-988.809	-89%
Passivo não Circulante		6.102.404	6.102.404	6.102.404	0	0%
Empréstimos e financiamentos	2.5	3.734.804	3.734.804	3.734.804	0	0%
Impostos e Contribuições - LP		2.367.600	2.367.600	2.367.600	0	0%
Patrimônio Líquido		-11.279.374	-11.279.374	-11.279.374	0	0%
Capital Social		740.000	740.000	740.000	0	0%
Resultados acumulados		-12.019.374	-12.019.374	-12.019.374	0	0%
Total Passivo		4.528.667	4.638.104	3.773.942	-864.161	-19%



No mês de abril/24, identificou-se que os saldos apresentados na rubrica de 'Outros Passivos' estão divergentes do enviado no documento contábil disponibilizado na competência anterior. Questionou-se a Recuperanda acerca da discrepância identificada, de modo que aguardam-se esclarecimentos, assim como envio dos documentos retificados.

2. Do Passivo

O Passivo da Recuperanda somou no mês de abril de 2024 o montante de R\$ 3,773 milhões, apresentando decréscimo de R\$ 864 mil (19%) em decorrência, principalmente, da redução na conta de 'Outros Passivos', no montante de R\$ 988 mil (89%).

As principais obrigações se encontram no passivo circulante na monta de R\$ 8,950 milhões, principalmente, em relação às 'Obrigações Fiscais', as quais somam o total de R\$ 3,7 milhões e 'Fornecedores', na monta de R\$ 2,1 milhões, rubricas que juntas apresentam 66% do total do passivo circulante.

Em abril de 2024, a obrigação de maior relevância da empresa dizia respeito a rubrica de empréstimos e financiamentos a longo prazo (R\$ 3,734 milhões), conta que não apresentou variação em comparação ao mês anterior.

Os fornecedores apontaram aumento de 1% (R\$ 23 mil) no mês em análise, quando o saldo passou de R\$ 2,160 milhões para R\$ 2,184.

Os pormenores sobre o passivo da Recuperanda podem ser contemplados nas notas explicativas.

Notas Explicativas

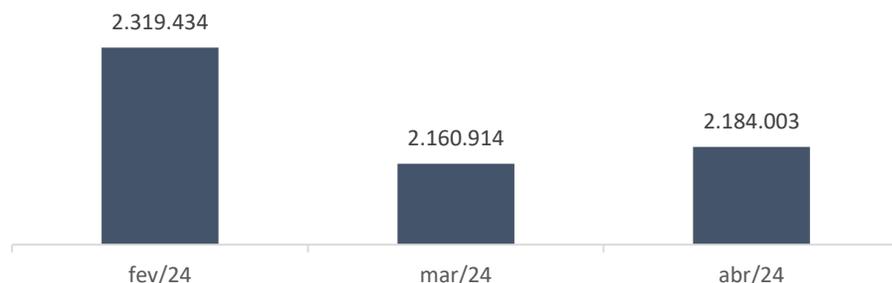
2. Passivo

2.1 Fornecedores



Em abril/24, a rubrica em análise apresentou aumento de R\$ 23 mil (1%), em comparação ao mês anterior, em razão da redução dos pagamentos efetuados pela empresa, totalizando R\$ 414.450,06, em comparação com os valores das novas contratações, que atingiram a monta de R\$ 437.539,40. Destaca-se, especialmente, o fornecedor 'Vak Assistência Técnica em Máquinas', cujo saldo aumentou em R\$ 19.899,84 (174%), exercendo influência direta no incremento do saldo geral de fornecedores, que passou de R\$ 2,160 milhões para R\$ 2,184 milhões, conforme ilustrado no gráfico abaixo:

Fornecedores (R\$)



Ainda, frisa-se que a Administração Judicial permanece no aguardo da disponibilização do relatório financeiro de contas a pagar da Recuperanda, o que propiciará a ratificação dos valores e movimentação contabilizada, tendo em vista que a Libracom

remeteu o relatório apenas dos valores de títulos a serem liquidados, que somam o valor de R\$ 369.008,82, não disponibilizando os saldos acerca dos valores em aberto, restando prejudicada a validação dos registros contábeis.

2.2 Obrigações fiscais



Questões abordadas no tópico do passivo tributário.

2.3 Obrigações sociais



Em abril/24, a conta exibiu aumento no montante de R\$ 18.131 mil, em comparação ao mês anterior, registrando valor total de R\$ 792 mil. Em relação aos encargos sociais de INSS, a empresa informou, novamente, que irá fornecer posteriormente o relatório de consulta acerca da dívida previdenciária de forma atualizada. Referente aos encargos de FGTS, fora disponibilizada a guia de recolhimento onde atesta o valor de R\$ 9.443,51 pago no mês de abril/24. Ainda, verificou-se a incorrência de novas obrigações financeiras relacionadas ao FGTS no montante de R\$ 8.814,36.

Notas Explicativas

2. Passivo

2.4 Obrigações c/ sócios



No momento do pedido de Recuperação Judicial pela Recuperanda, havia o valor de R\$ 898 mil a ser pago aos sócios, sendo desconhecido o motivo da empresa não ter arrolado o montante entre os créditos concursais, o que foi questionado, porém sem retorno até a finalização deste relatório. Cumpre destacar, que em dezembro a Libracom realizou diversas alterações em sua contabilidade, momento em que o saldo das obrigações com sócios retraíram para R\$ 418 mil, de modo que questionou-se, novamente, à Recuperanda.

À parte, em março/24 a rubrica apresentou o saldo de R\$ 422 mil, onde a conta apresentou aumento de R\$ 1.256 mil, principalmente, em razão do acréscimo no valor de R\$ 1.412 mil de pró-labore a ser pago. Ainda, identificou-se apropriação de INSS de R\$ 156,00.

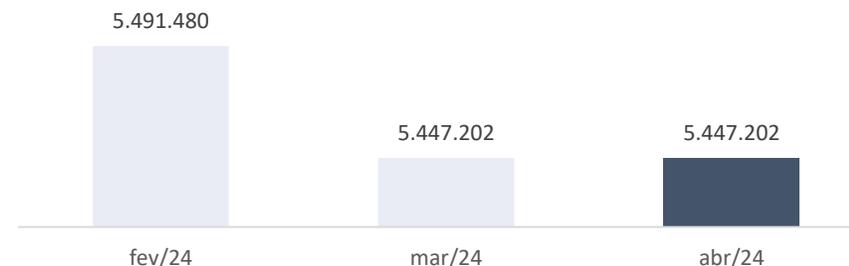
Questionou-se a respeito de qual motivo a contabilização é realizada na conta de 'Obrigações c/ sócios', e não em "Obrigações Salariais". Aguarda-se retorno.

2.5 Empréstimo e financiamentos



Entre curto e longo prazo, no mês de abril/24, a Recuperanda possui R\$ 5,447 milhões em empréstimos e financiamentos, conforme evidenciado a seguir:

Empréstimos e Financiamentos (R\$)



A rubrica não demonstrou variação na competência em análise.

Em relação ao mês de janeiro/24, referente a valores junto ao Banco Sicredi, a empresa realizou a reclassificação do montante de R\$ 712.438 mil (100%) de longo para curto prazo. Ainda, verificou-as a realização de amortização de empréstimos no valor R\$ 677.214,28 e pagamentos de liquidação de parcelas na monta de R\$ 15.996,04. Em competências anteriores, a Libracom informou que não houve contratação de empréstimos após a Recuperação Judicial e que apenas houve antecipações de duplicatas, de modo que a Administradora Judicial: **i)** questionou à Recuperanda acerca da concursabilidade dos empréstimos; **ii)** questionou se os valores estão vinculados à novas contratações de cessões de crédito no mês de janeiro/24; **iii)** requereu envio de documentação de lastro que corrobore com os valores contabilizados. Aguarda-se o retorno da Recuperanda para a elaboração de demais análises.

Notas Explicativas

Ainda, em fevereiro/24, identificou-se pagamento no valor de R\$ 1.149 mil referente à parcela 40/96, em relação à renegociação com o Banco do Brasil, do contrato de capital de giro. Reiterou-se no mês de abril/24 o questionamento acerca da renegociação, a respeito de sua natureza ser concursal ou extracursal, de modo que os pormenores estão sendo averiguados junto a Recuperanda.

A respeito das alterações nos saldos dos demonstrativos contábeis, mencionadas em relatórios anteriores, salienta-se que as questões permanecem em aberto. A Administradora Judicial reiterou a solicitação de esclarecimentos sobre a discrepância identificada, bem como o reenvio dos demonstrativos retificados.

2.6 Outros passivos



Em abril/24, a conta registrou saldo de R\$ 125 mil, apontando redução de R\$ 988 mil (89%), conforme evidencia-se no gráfico abaixo:



Em análise ao razão contábil disponibilizado pela empresa, verificou-se que parte da variação foi em razão da Recuperanda ter recebido menos adiantamentos de clientes (R\$ 1.400,00) em comparação aos valores que foram faturados de vendas ou prestação de serviços (R\$ 335.739,75) realizadas em períodos anteriores, principalmente, em razão de duplicatas vinculadas ao cliente 'Raguife Industria e Comercio de Rações' na monta de R\$ 299.821,20 e do cliente "De Heus Indústria" no valor de R\$ 13.044,00. A empresa informou que a respeito da política de antecipação de pagamentos por parte dos clientes, as negociações são tratadas de forma individual.

Ainda, a redução observada no período, em maior parte, está relacionada à alteração identificada no grupo de adiantamentos de clientes entre o período atual (abril/24) e o anterior (março/24), cujo valor correspondente ao adiantamento do cliente "Mig Plus Agroindustrial" (R\$ 634.984,84), não está constando nos demonstrativos contábeis de abril/24, não sendo possível vislumbrar os detalhes da movimentação do saldo.

A Administradora Judicial solicitou esclarecimentos a respeito da transação identificada no período, assim como requereu envio de documentação de lastro que ratifique o saldo.

DRE

Demonstrativo do Resultado do Exercício

DRE	N.E.	fev/24	mar/24	abr/24
Receita Bruta	3.1	409.025	1.574.113	911.146
Deduções		-33.624	-200.136	-105.565
Receita Líquida		375.401	1.373.977	805.582
CPV	3.2	-430.184	-455.502	-402.224
<i>Margem Custo x Receita Líquida</i>		<i>-114,59%</i>	<i>-33,15%</i>	<i>-49,93%</i>
Lucro Bruto		-54.783	918.475	403.358
Despesas adm c/ pessoal	3.3	-9.265	-34.343	-27.961
Despesas adm gerais	3.4	-125.123	-125.337	-135.918
Despesas comerciais	3.5	-7.715	-13.727	-11.236
Despesas tributárias	3.6	-2.403	-2.669	-2.319
Despesas indedutíveis		-	-	-
Receitas não operacionais		-	-	-
Resultado Operacional		-199.290	742.399	225.923
Resultado Financeiro	3.7	-8.886	-9.078	-10.078
Receitas financeiras		-	-	1.819
Despesas financeiras		-8.886	-9.078	-11.897
Resultado antes IRPJ/CSLL		-208.176	733.321	215.845
Provisão IRPJ/CSLL		-	-120.167	-
Resultado Líquido	3.8	-208.176	613.154	215.845

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

3. Demonstrativo do Resultado do Exercício (“DRE”)

A receita bruta da Libracom apontou decréscimo de R\$ 662 mil (42%) no mês de abril/24, passando de R\$ 1,574 milhões para 911 mil.

Verificou-se redução nos custos de mercadorias no montante de R\$ 53 mil (12%). Além disso, a margem de custos em relação à receita líquida do mês anterior aumentou, passando de 33% para 50%, não acompanhando a redução das vendas da Libracom durante o período em análise, de modo que a Recuperanda foi questionada a respeito da variação observada no período. Aguarda-se o retorno da empresa para a elaboração de demais análises.

As principais despesas operacionais da Recuperanda referem-se às administrativas, as quais apresentaram o saldo de R\$ 135 mil no mês de abril, onde estão consignados os gastos com consultorias, informática, depreciações e demais desembolsos próprios das operações empresariais. As despesas do período apresentaram redução no total de R\$ 9.223 mil, com exceção das despesas administrativas gerais, que apresentaram majoração de R\$ 10.581 mil no mês de abril/24.

Os demonstrativos contábeis da Recuperanda exibiram lucro de R\$ 215 mil no mês de abril/2024, registrando decréscimo no resultado de R\$ 397 mil (65%) reflexo, principalmente, da redução das receitas.

Notas Explicativas

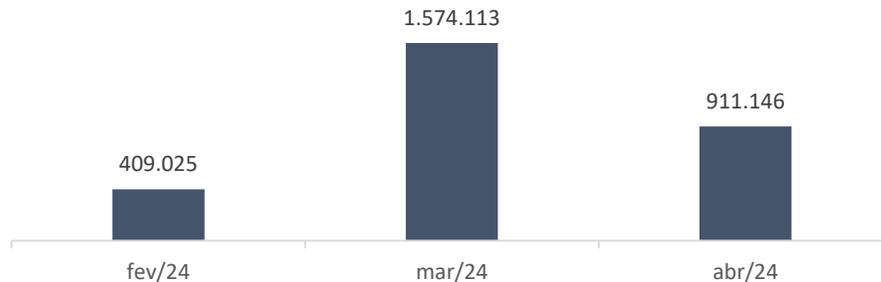
3. DRE

3.1 Receitas



O faturamento da Recuperanda expressou redução no mês de abril/24, quando passou de R\$ 1,574 milhões para R\$ 911 mil, conforme gráfico a seguir:

Receita Bruta (R\$)

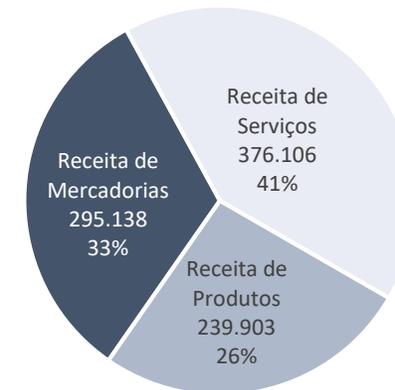


A receita da empresa é proveniente de três fontes, como evidenciado abaixo:

Receitas	fev/24	mar/24	abr/24	Δ\$	Δ%
Receita de Produtos	21.550	1.136.284	239.903	-896.382	-79%
Receita de Mercadoria:	130.565	210.109	295.138	85.028	40%
Receita de Serviços	256.910	227.719	376.106	148.387	65%
(-) Deduções	-33.624	-200.136	-105.565	94.571	-47%
Total	375.401	1.373.977	805.582	-568.395	-41%

Em análise a tabela acima, identificou-se que as 'Receitas de Serviço' apresentaram majoração de R\$ 148 mil (65%) no mês de abril/24. O aumento identificado deve-se a vendas de serviços prestados, principalmente, em relação ao cliente 'JBS Aves', na monta de R\$ 92.369 mil, de modo que passou a ser o principal grupo de receitas da Libracom na competência em análise, representando 41% do faturamento registrado no período, conforme gráfico abaixo:

Receita Bruta (R\$)



Em relação às 'Receitas de Mercadorias, houve aumento de R\$ 85 mil (40%), principalmente pela ocorrência de receitas advindas de novos clientes como 'Makter Equipamentos' no valor de R\$ 44.002 mil e 'Masterfoods Brasil Alimentos' na monta de R\$ 23.344 mil.

Notas Explicativas

No que refere-se às 'Receitas de Produtos' (grupo que apresentou a maior variação identificada no período), houve decréscimo R\$ 896 mil em comparação ao mês de março, resultado da redução do faturamento de produtos, principalmente, em relação ao cliente 'Mig Plus', cujas receitas provenientes de produtos diminuíram 100% (R\$ 699.134 mil) em comparação com o período anterior. O grupo findou a competência representando 26% (R\$ 239 mil) do total de Receitas da Libracom.

No mês de abril/24 a Libracom disponibilizou a relação de projetos em andamento da Recuperanda, conforme observa-se na tabela ao lado:

Projetos - Libracom		
Cliente	Título	Situação
Alibem		
Santa Rosa - RS	Atualização Fluxo de Abastecimento	Não Iniciado
Corteva		
Planaltina - DF	Phito Renovation	Em Execução
Hercosul		
Ivoti - RS	Apontamento Consumo de Líquido	Em Execução
Incomil		
Porto Alegre - RS	Automação no Sistema de Filtração	Em Execução
JBS		
Garibaldi - RS	Retrofit	Em Execução
Montenegro-RS	Retrofit da Fábrica	Em Execução
Montenegro-RS	Visualização de Endereçamento na Tela de Acionamento	Não Iniciado
Nova Bassano-RS	Sistema Degussa para Profinet	Não Iniciado
LAR		
Entre Rios do Oeste - PR	Implementação Maxinir	Não Iniciado
Entre Rios do Oeste - PR	Integração de Fórmulas Optimix	Não Iniciado
Medianeira - PR (Frango de Corte L1 e L2)	Implementação Maxinir	Não Iniciado
Santa Helena - PR	Recebimento do Operacional	Não Iniciado
Santa Helena - PR	Reposição de gateway balanças	Não Iniciado
Mig Plus		
Casca - RS	Upgrade no Sistema de Automação	Em Execução
Casca - RS	Melhoria no Carregamento da Expedição	Não Iniciado
Nutrire		
Garibaldi - RS	Rastreabilidade	Em Execução
Poço de Caldas - MG	Rastreabilidade	Em Execução
Pet Food Solution		
Elias Fausto - SP	Integração Balança Rodoviária com ERP Protheus	Em Execução
Raguife		
Santa Fé do Sul - SP	Automação Geral e Expedição	Em Execução
Santa Fé do Sul - SP	Misturador Y	Em Execução
São Salvador Alimentos		
Itaberai - GO	Integração ERP S.A.P	Não Iniciado

Notas Explicativas

3.2 CPV



Em análise ao demonstrativo contábil disponibilizado pela Recuperanda, verificou-se que os principais custos estão atrelados à compra de matéria-prima, custos com os trabalhadores como salários e ordenados, e de produção, como serviços de terceiros, manutenção de máquinas, combustível, etc. Abaixo evidencia-se a segregação de custos por área:

Custos (R\$)	fev/24	mar/24	abr/24	Δ
Custos Produto Vendido	203.340	186.031	105.528	-80.503
Custos Mercadoria Vendida	47.319	95.837	127.809	31.972
Custos Serviços Prestados	179.526	173.633	168.887	-4.746
Total	430.185	455.502	402.224	-53.278

Em relação à tabela acima, identificou-se 12% de decréscimo dos custos no mês de abril/24, no valor de R\$ 53 mil, em razão, principalmente, da redução dos custos de produtos vendidos no montante de R\$ 80.503 mil (43%). A rubrica apontou saldo de R\$ 402 mil, representando 50% sobre as receitas líquidas, não acompanhando a diminuição das receitas, de modo que a Administradora Judicial questionou à Recuperanda acerca da variação identificada. Ainda, solicitou-se envio de documentos auxiliares de controle dos custos (relação de custeio/ abertura de custos) para a validação do saldo apresentado, assim como para identificação dos principais custos da empresa

3.3 Despesas c/ pessoal



Nas despesas com pessoal, os principais gastos da empresa são com salários e seus consectários, como horas extras, férias e 13º salário.

No mês de abril de 2024, a conta apresentou redução de 19% (R\$ 6.382 mil), em razão, principalmente, do decréscimo de R\$ 3.718,94 mil (99%) em horas extras.

3.4 Despesas gerais e adm.



A rubrica engloba os principais desembolsos operacionais da Libracom, e referem-se a consultorias, informática, depreciações e demais desembolsos próprios das operações empresariais (energia elétrica, água, comunicação, etc.). Em abril/24, a empresa exibiu R\$135.918 mil em despesas gerais e administrativas, aumentando R\$ 10.581 mil (8%) em razão, principalmente, do acréscimo de despesas com informática, no montante de R\$ 20.523 mil (53%). A Administradora Judicial solicitou esclarecimentos em relação a quais serviços de informática foram realizados no período, assim como requereu-se envio de NFs que atestem os saldos apresentados. Aguarda-se o solicitado para a elaboração de demais análises.

Notas Explicativas

3.5 Despesas comerciais



As despesas comerciais referem-se a comissões, fretes, publicidade, viagens e gastos com veículos. Em abril/24, o grupo apresentou redução de R\$ 2.491 mil (18%) em razão do decréscimo de despesas comerciais gerais, principalmente as relacionadas com veículos e viagens com visitas, cujas reduções foram de 100%, no montante de R\$ 2.000 mil e R\$ 1.858 mil, respectivamente.

3.6 Despesas tributárias



Compreende gastos relativos a IPTU (R\$ 1.678,89) e IOF (R\$ 639,95), cujos valores acompanham as tomadas de crédito junto as instituições financeiras. Em abril/24, apresentaram o saldo de R\$ 2.318 mil, redução de R\$ 350 reais (13%), exclusivamente, pelo decréscimo de tarifas de IOF.

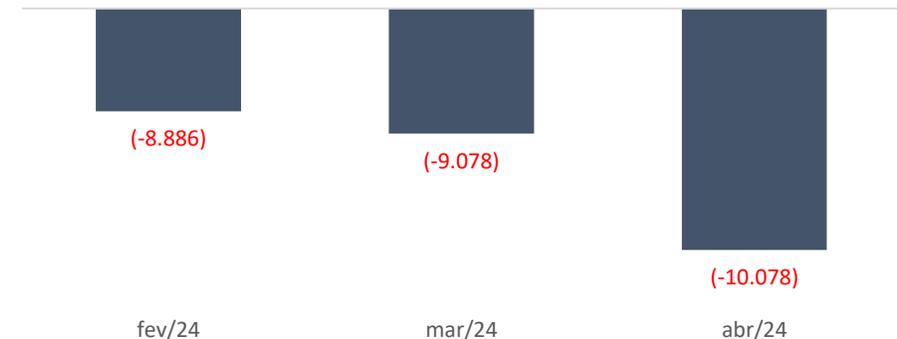
3.7 Resultado financeiro



Em abril/24, o resultado financeiro da Libracom permaneceu negativo, em razão dos maiores gastos frente as receitas financeiras, totalizando a monta de R\$ 10.078 mil.

O gráfico a seguir evidencia a apuração do resultado financeiro da Libracom:

Resultado Financeiro (R\$)



As **receitas financeiras** da empresa, em sua maioria, derivam de juros recebidos e rendimentos de aplicações. Na competência em análise, houve incremento nas receitas de R\$ 1.819,06 referente à juros oriundos de inadimplência de clientes.

Quanto às **despesas financeiras** incorridas, estão relacionadas principalmente aos juros decorrentes de pagamentos em atraso e dos empréstimos tomados, bem como multas e encargos tributários.

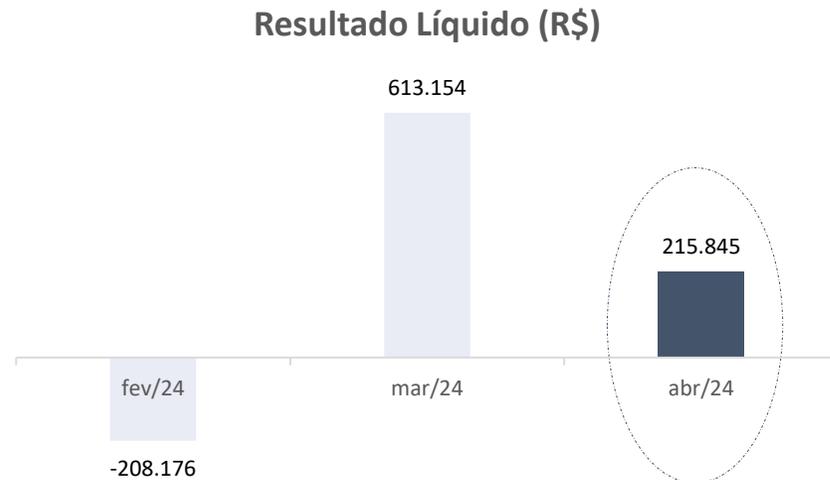
No mês de abril/24, as despesas totalizaram o valor de R\$ 11.897,31 mil, apresentando aumento de R\$ 2.819 mil (31%), em razão, do crescimento de juros passivos no montante de R\$ 3.068 mil.

Notas Explicativas

3.8 Resultado Líquido



A Recuperanda exibiu lucro no mês de abril/24 de R\$ 215 mil, redução de 65% (R\$ 397 mil) em comparação à competência anterior. O decréscimo observado ocorreu, em razão, exclusivamente, da redução de R\$ 662 mil (42%) da receita bruta da empresa. Abaixo evidencia-se a variação observada no período:



VISTORIA

No dia 12/06/2024, a representante da Administradora Judicial Dra. Natália Chaves realizou a vistoria das atividades da empresa de forma remota no estabelecimento sede da Requerente, localizada na Rua Lageado 144, no Centro de Esteio – RS.

Na oportunidade, a representante da AJ RUIZ foi atendida remotamente pelo representante da Recuperanda, Sr. José Roberto.

Da diligência realizada foi informado que parte dos funcionários da empresa estavam trabalhando na modalidade *home office*, ainda em reflexo as intensas chuvas ocorridas na região no mês de maio. Contudo, restaram constatadas por ocasião da vistoria as atividades de labor presenciais efetuadas por parte dos empregados que desempenhavam suas funções tanto na parte operacional, como as atividades administrativas da empresa, conforme pode ser verificado dos registros fotográficos que seguem nas próximas páginas deste relatório.

