

## 7º RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

# LIBRACOM AUTOMAÇÃO INDUSTRIAL LTDA.



Agosto 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 **Junho 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 **Agosto**, a Libracom disponibilizou as informações referentes ao mês de **Junho**, cumprindo com as obrigações a que se refere o art.52, IV, da LRF.

**AJRuiz Consultoria Empresarial S.A.**

## Acompanhamento das Atividades

Em 15 de agosto de 2024, foi realizada reunião virtual a fim de se obter esclarecimentos por parte da Recuperanda, estando presentes integrantes dos setores jurídico e contábil da Administradora Judicial e representantes da Recuperanda. Abaixo discorre-se sobre os principais assuntos abordados na oportunidade.

### Pagamentos de Valores Concurais

Verificou-se que estavam sendo realizados pagamentos relativos a valores concursais de renegociações efetuadas antes da tomada de recuperação judicial, junto ao Banco do Brasil e ao Bradesco. A Recuperanda esclareceu que as respectivas movimentações correspondem a débitos indevidos decorrentes de cobranças automáticas realizadas pelos próprios bancos.

Quando questionada sobre as medidas que a empresa estava tomando para regularizar os valores pagos indevidamente, a Libracom informou que, em relação ao Banco do Brasil, os pagamentos foram cessados e os valores foram ressarcidos. Quanto ao Bradesco, a empresa está em tratativa com o gerente do banco para regularizar as movimentações e estornar os valores pagos indevidamente.

### Reclassificação valores de 'Empréstimos Concedidos'

A Administração Judicial tornou a questionar a Recuperanda sobre a reclassificação de R\$ 1,2 milhões havida em abril/2024, quando a empresa transferiu o montante supra da conta 'adiantamentos diversos' (curto prazo) para 'empréstimos concedidos' (longo prazo).

A Libracom esclareceu que o montante refere-se a valores destinados aos sócios até o ano de 2015 a título de pró-labore, informou que o valor foi operacionalizado como adiantamento por questões fiscais, e que o intuito era compensá-los com dividendos (futuros), entretanto, o que não se cumpriu em virtude dos prejuízos auferidos pela empresa.

### Outras Informações

Foi questionado à Libracom o motivo pelo qual continuam sendo contabilizados valores em nome da Actini South America, referentes a adiantamentos, considerando que a empresa está inativa. A Libracom esclareceu que a permanência desses valores deve-se ao fato de que caso a empresa decida retomar suas atividades no futuro, os valores poderão ser ressarcidos.

Quanto ao vínculo de Lauri Valdemar Krug (pai do sócio da Recuperanda) e Vera Alvina Krug, proprietários de uma microempresa que compartilha o mesmo endereço da Recuperanda, foi esclarecido que ambos prestam serviços de consultoria a Libracom devido ao seu conhecimento sobre a operacionalização das atividades da empresa, tendo sido os fundadores da empresa.

## Sumário

Cronograma Processual	04
Societário	05
Overview financeiro	08
Empregados	08
Passivo concursal	09
Passivo extraconcursal - Tributário	10
Passivo extraconcursal - Quirografário	13
Balanço Patrimonial	14
Notas explicativas	15
Demonstrativo do Resultado do Exercício	29
Notas explicativas	30
Vistoria	35

## 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**

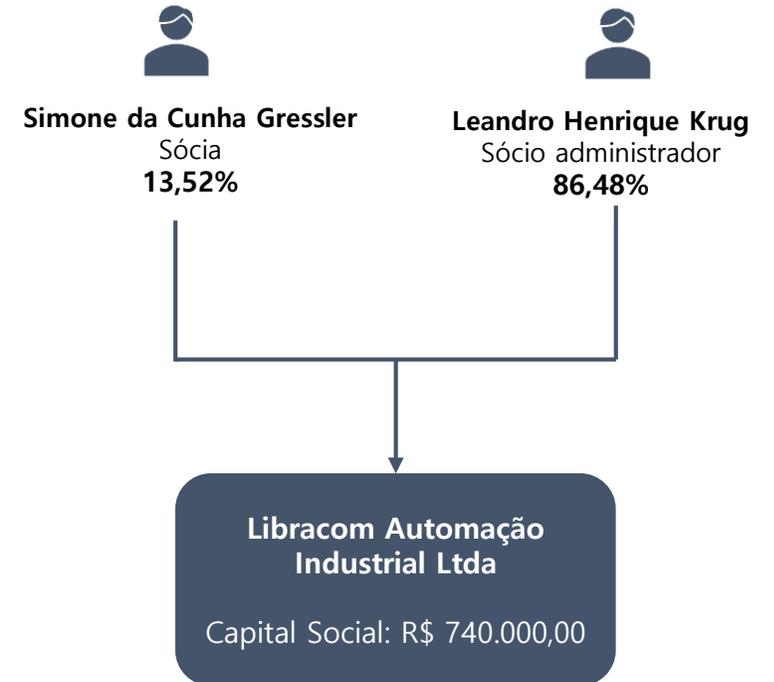
Rua Lageado, 144, Centro  
Esteio – RS  
Cep 93.260-190



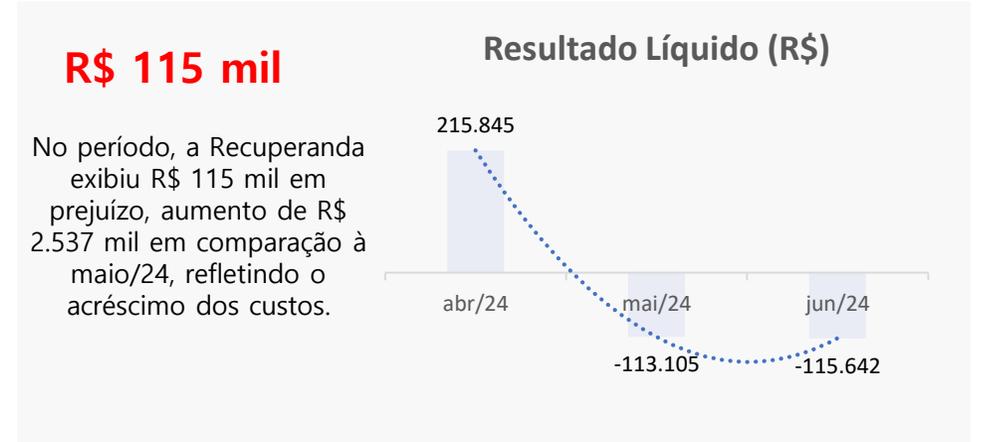
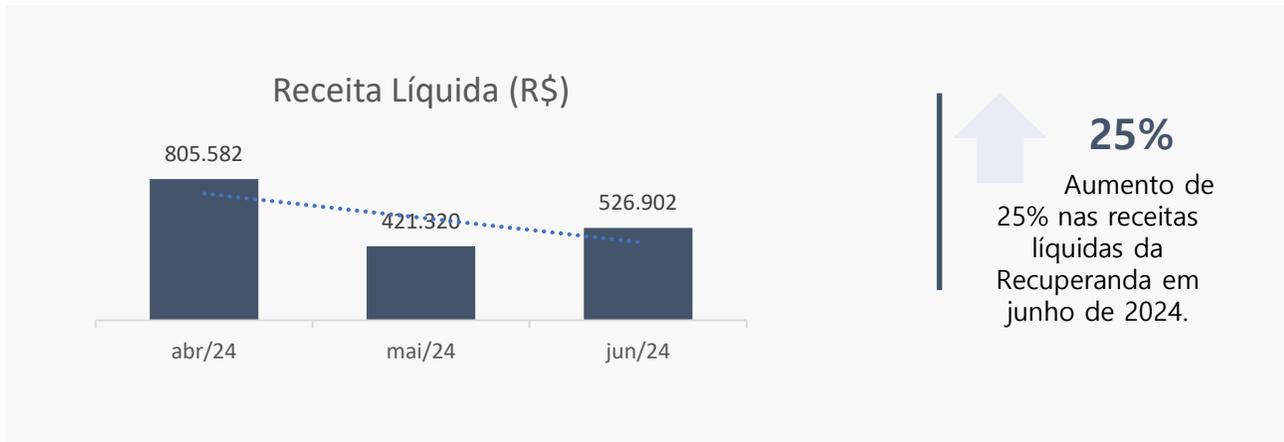
A Recuperanda possui como atividade principal a fabricação de aparelhos e equipamentos de medida, teste e controle. Como atividades secundárias, a Libracom atua no comércio atacadista e instalação de máquinas e equipamentos industriais, suporte técnico e consultoria em tecnologia da informação, além 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 junho, a Recuperanda apontou redução de 15% (R\$ 24.962 mil) nas despesas operacionais, apresentando decréscimo, principalmente, em despesas administrativas gerais.



A Recuperanda finalizou o mês de junho de 2024 com **R\$ 25.769 mil** em saldo disponível, o qual não foi ratificado integralmente, pois não foram enviados todos os extratos.



A empresa possuía **R\$ 629.390 mil** em duplicatas a receber dos clientes em junho/24, cujo saldo pende de ratificação.

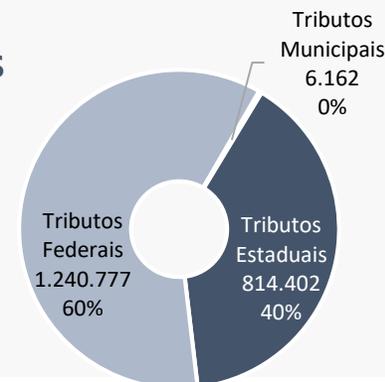


Em junho de 2024, a Recuperanda operava com 26 empregados em seu quadro funcional, com custo salarial de cerca de **R\$ 115 mil** mensais, e apresentou 1 contratação em comparação ao mês de maio.

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\$ 2,061 milhões

A Recuperanda possui R\$ 2,061 milhões em obrigações tributárias, sendo R\$ 6 mil dívidas municipais, R\$ 814 mil Estaduais e R\$ 1,240 milhões Federais.



A Libracom apresenta passivo concursal declarado de **R\$ 4,2 milhões**, distribuídos da seguinte forma: em **42 credores trabalhistas** (R\$ 428,507 mil), **27 quirografários** (R\$ 3,847 milhões) e **2 ME/EPP** (R\$ 4,663 mil).

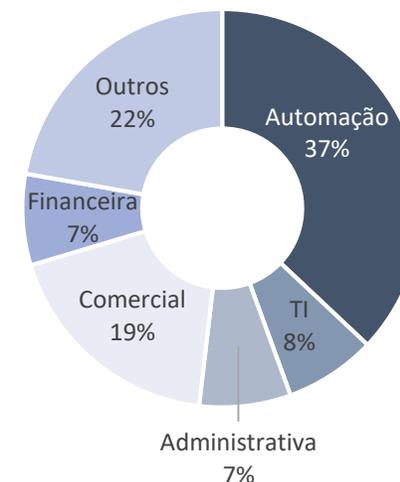
## Empregados

Em junho de 2024, a Recuperanda contava com 26 empregados, sendo 25 CLT e 1 sócio administrador, registrando 1 nova contratação no período, cujos salários somam, aproximadamente, R\$ 115 mil mensais. 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, TI 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.

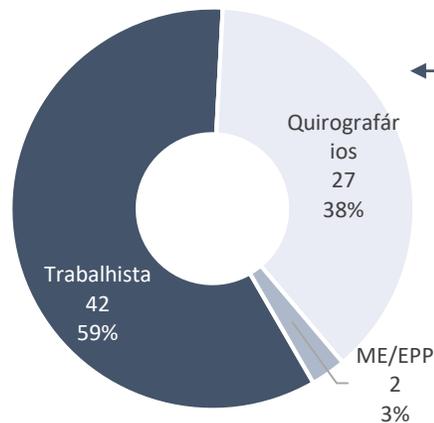
Embora solicitado pela Administração Judicial, a Recuperanda não disponibilizou os comprovantes de pagamento de INSS nem FGTS, impossibilitando a ratificação dos saldos contabilizados no mês de junho/24.

## Passivo Concursal

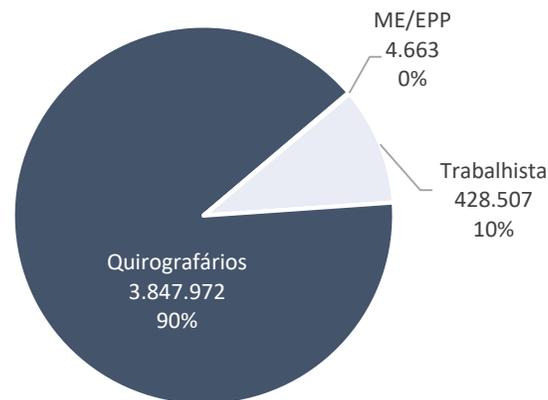
Classe	Nº Credores	Crédito (R\$)
Trabalhista	42	428.507
Garantia Real	-	-
Quirografários	27	3.847.972
ME/EPP	2	4.663
<b>Total</b>		<b>4.281.142</b>

O passivo concursal declarado pela Libracom soma R\$ 4,281 milhões, sendo que 68% concentra-se nos 4 (principais) credores abaixo, sobretudo, junto à Cobraflex Indústria e Distribuição de cabos, que detém créditos na monta de R\$ 1,3 milhões, o que representa 33% do total devido pela Recuperanda.

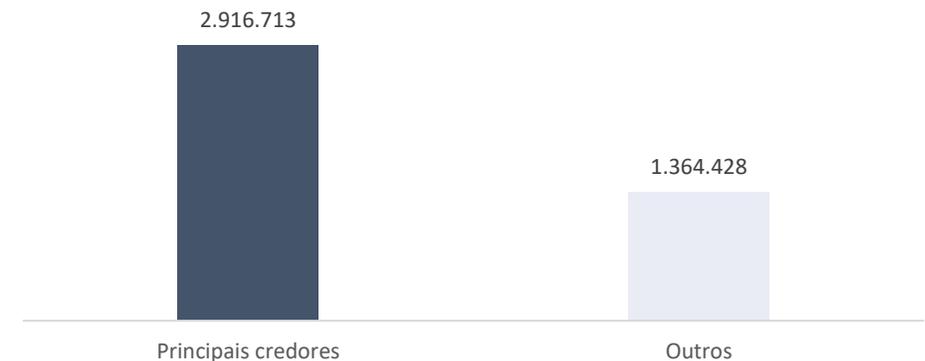
Passivo por nº Credores



Passivo por Créditos (R\$)



Classe	Credor	Crédito (R\$)
Quirografário	Cobraflex Ind. Distri. Com. De Cabos	1.391.871
Quirografário	Santander Brasil Arrendamento Merc.	768.152
Quirografário	Itau Unibanco S/A	424.335
Quirografário	UWT Do Brasil Instrumentos de Medição	332.355
<b>Total</b>		<b>2.916.713</b>



## Passivo Extraconcursal - Tributário

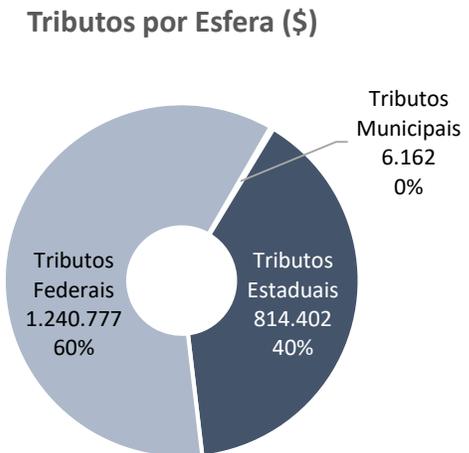
Tributo (R\$)	abr/24	mai/24	jun/24
IRRF A RECOLHER	9.737	18.398	28.593
SIMPLES A RECOLHER	354.206	354.206	354.206
ISS A RECOLHER	7.522	7.338	6.162
ICMS A RECOLHER	786.630	786.630	814.402
PIS A RECOLHER	31.483	31.990	33.587
COFINS A RECOLHER	311.656	313.996	321.368
IPI A RECOLHER	3.712	3.712	3.712
IRPJ A RECOLHER	359.570	359.570	328.676
CSLL A RECOLHER	172.901	172.901	162.454
RETENCOES 4,65% A RECOLHER	2.356	3.783	6.152
ISSQN RETIDO A RECOLHER	18	6	25
IR RETIDO A RECOLHER	784	1.245	2.005
<b>Total Obrigações Fiscais</b>	<b>2.040.577</b>	<b>2.053.777</b>	<b>2.061.341</b>
<b>Total Impostos Parcelados - CP</b>	<b>1.673.568</b>	<b>1.666.855</b>	<b>1.630.437</b>
<b>Total Impostos Parcelados - LP</b>	<b>2.367.600</b>	<b>2.367.600</b>	<b>2.367.600</b>
<b>Total</b>	<b>6.081.745</b>	<b>6.088.232</b>	<b>6.059.378</b>

Fonte: Demonstrativos da Recuperanda

Destaca-se que, devido às enchentes ocorridas no Rio Grande do em maio de 2024, Estado onde a Recuperanda está domiciliada, os prazos de vencimento dos tributos Estaduais e Federais, assim como dos parcelamentos, foram prorrogados.

Em junho de 2024, a Libracom possuía obrigações tributárias na monta de R\$ 6.059 milhões, cujos pormenores passam a ser discorridos a seguir.

A Recuperanda possui a monta de R\$ 1,240 milhões em obrigações federais, representando 60% do total da dívida tributária da empresa. Em relação aos tributos Estaduais, registrou-se o valor de R\$ 814 mil compreendendo dívida ativa com o Estado do Rio Grande do Sul (ICMS). No âmbito municipal concentram-se R\$ 6.162 mil, conforme aduz gráfico abaixo:



Em junho, as obrigações estaduais totalizaram R\$ 814 mil, apresentando aumento de R\$ 27 mil (4%) devido à incidência de novos valores de ICMS sobre vendas, que somaram R\$ 22.240 mil. Verificou-se que o incremento nos tributos estaduais também decorreu do aumento de R\$ 23.508,08 referente a "Valor de ICMS Antecipado", conforme análise do razão analítico. A Administradora Judicial solicitou esclarecimentos acerca da natureza do respectivo lançamento contábil e questionou se o aumento na conta refere-se a cobrança de novos valores de ICMS.

## Passivo Extraconcursal - Tributário

Ainda, no período houve compensação de R\$ 17.975 mil de ICMS, no entanto, o valor não foi ratificado devido à ausência de envio de comprovantes que atestem os saldos contabilizados. A Administradora Judicial solicitou envio de GIA emitida pela SEFAZ, para ratificar as compensações Estaduais. Aguarda-se o solicitado.

No âmbito Municipal, a Recuperanda possui saldo devedor de ISS no montante de R\$ 6.162 mil, constando diversos valores em aberto desde meados do ano de 2017. Em junho, houve incidência de novas cobranças de ISS na monta de R\$ 6.161,84, em contrapartida registrou-se pagamento de R\$ 7.338,00; entretanto, a empresa não disponibilizou comprovante, de modo que solicitou-se o envio do documento. Ainda, 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.

Do total das obrigações fiscais, cerca de 60% (R\$ 1,240 milhões) concentram-se na esfera Federal, os quais não foram ratificados devido à ausência de envio do extrato fazendário atualizado, embora solicitado. A principal variação nos tributos federais decorreu do aumento da dívida de IRRF, que apresentou majoração de R\$ 10.195 (55%), e da COFINS, que aumentou R\$ 7.372 mil (2%). Destaca-se que, em junho de 2024, não foram identificados pagamentos relacionados aos dispêndios tributários de natureza federal.

Ademais, fora identificada a ocorrência de compensação nos valores de R\$ 9.242,76 referente a COFINS, R\$ 2.002,62 relativo à PIS e R\$ 30.894,46 de IRPJ, 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.

Em relação aos encargos sociais de FGTS e INSS, não foram disponibilizadas as guias de recolhimento dos tributos, de modo que não foi possível ratificar o saldo e as movimentações registradas na contabilidade da empresa no período em análise.

Da dívida tributária da Recuperanda, cerca de R\$ 1,267 milhões referem-se a tributos em aberto, o restante (R\$ 4,034 milhões) está parcelado em curto e longo prazo.

Por fim, ao ser questionada sobre o planejamento tributário para regularização do passivo, a empresa informou que está aguardando a definição de possibilidades de parcelamento dos tributos nos níveis federal, estadual e municipal. A Libracom salientou que está em negociação para regularizar o ICMS e outros tributos junto à PGFN e autoridades estaduais, com a expectativa de conclusão até o final de setembro de 2024.

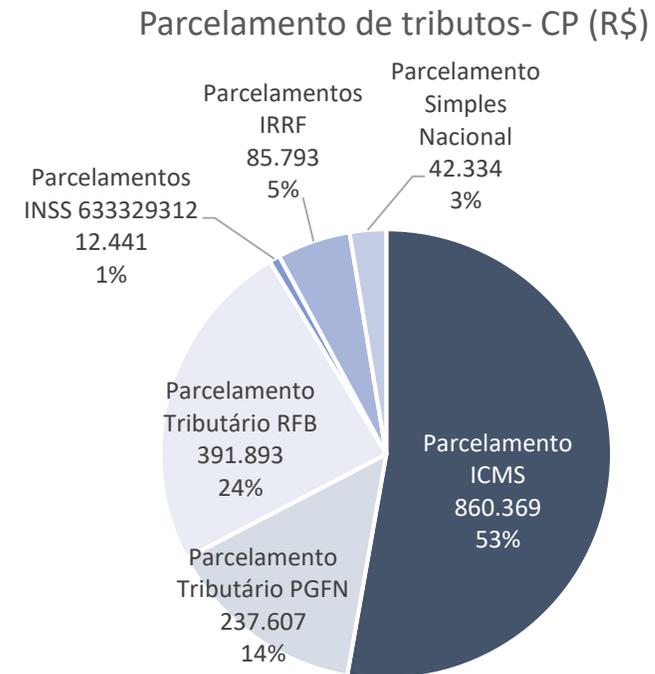
## Passivo Extraconcursal - Tributário

Em junho de 2024, o grupo de parcelamentos totalizou R\$ 3.998 milhões, apresentando redução de R\$ 36 mil (1%), principalmente em razão do pagamento de R\$ 22.516,98 referente ao "Parcelamento Tributário PGFN". Ressalta-se que a Libracom não forneceu o comprovante de pagamento do referido tributo, de modo que fora solicitado envio do documento em junho e aguarda-se.

Os parcelamentos são segregados entre curto e longo prazo, conforme aduz analiticamente no quadro abaixo:

Tributo (R\$)	abr/24	mai/24	jun/24
Parcelamento ICMS	860.369	860.370	860.369
Parcelamento Previdenciário PGFN	-	-	-
Parcelamento Tributário PGFN	260.124	260.124	237.607
Parcelamento Tributário RFB	393.456	393.456	391.893
Parcelamentos INSS 633329312	18.020	18.020	12.441
Parcelamentos IRRF	85.793	85.793	85.793
Parcelamento Simples Nacional	55.805	49.091	42.334
<b>Total Impostos Parcelados - CP</b>	<b>1.673.568</b>	<b>1.666.855</b>	<b>1.630.437</b>
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 3PARTNE	562.372	562.372	562.372
Parcelamento SIMPLES NACIONAL	776.385	776.385	776.385
Parcelamento ICMS - LP	668.591	668.591	668.591
<b>Total Impostos Parcelados - LP</b>	<b>2.367.600</b>	<b>2.367.600</b>	<b>2.367.600</b>
<b>Total Parcelamentos</b>	<b>4.041.168</b>	<b>4.034.455</b>	<b>3.998.037</b>

Ainda, identificou-se que a dívida de maior relevância referente a curto prazo é a de parcelamentos de ICMS no valor de R\$ 860 mil, a qual representa 22% do valor total de parcelamentos da empresa. A seguir evidencia-se a composição dos parcelamentos de natureza circulante 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 junho, os quais somaram R\$ R\$ 235.888,04, 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 às cessões de créditos com a Administradora EXICON:

Cessão de Créditos - EXICON			Valor	Data
Termo de Cessão	Nº do documento	Cedente	Contratado (R\$)	Vencimento
8034924	13597	Hercosul Alimentos LTDA	12.525	03/07/2024
	13614	Margui Maquinas LTDA	5.863	24/07/2024
	13627	Nutrire Industria de Alimentos	4.062	04/07/2024
	13628	Eucatex Industria e Comercio LTDA	4.000	05/07/2024
<b>Total</b>			<b>26.450</b>	
8034900	2024227	Hercosul Alimentos LTDA	41.093	03/08/2024

Referentes às demais Antecipações de recebíveis:

Antecipação de Recebíveis (R\$)					
Nota Fiscal	Pagador	Valor NF	Valor Descontado	Valor Antecipado	Data de Vencimento
2024199	SEARA	814	2	812	17/06/2024
2024223	SEARA	6.528	78	6.449	16/07/2024
2024235	SEARA	931	11	920	16/07/2024
<b>Total</b>		<b>8.273</b>	<b>91</b>	<b>8.181</b>	

Antecipação de recebíveis - Banco Sofisa					
Termo de Cessão	Cedente	Valor (R\$)	Data Contratação	Data Vencimento	
24134	Corteva Agriscience do Brasil	6.865	03/06/2024	02/07/2024	
2024196	Corteva Agriscience do Brasil	2.500	03/06/2024	05/08/2024	
2024203	Corteva Agriscience do Brasil	1.956	03/06/2024	12/08/2024	
2024186	Corteva Agriscience do Brasil	3.695	03/06/2024	31/07/2024	
<b>Total</b>		<b>15.016</b>			

## Balanço Patrimonial

Balanço Patrimonial (R\$)					Variação atual	
Ativo (R\$)	N.E.	abr/24	mai/24	jun/24	(\$)	(%)
<b>Ativo Circulante</b>		<b>1.972.951</b>	<b>1.914.705</b>	<b>1.983.809</b>	<b>69.104</b>	<b>4%</b>
Disponível	1.1	35.012	52.240	25.769	-26.471	-51%
Clientes	1.2	631.295	508.751	629.390	120.639	24%
Estoques	1.3	1.001.523	998.504	1.009.742	11.238	1%
Tributos a recuperar	1.4	38.958	43.556	24.283	-19.272	-44%
Adiantamentos	1.5	226.485	271.976	254.946	-17.030	-6%
Outros ativos	1.6	39.679	39.679	39.679	0	0%
<b>Ativo não Circulante</b>		<b>2.005.296</b>	<b>1.990.941</b>	<b>1.976.649</b>	<b>-14.292</b>	<b>-1%</b>
Empréstimos Concedidos	1.7	1.266.876	1.266.876	1.266.876	0	0%
Investimentos		67.200	67.200	67.200	-	0%
Imobilizado	1.8	414.410	408.557	402.768	-5.790	-1%
Intangível	1.8	256.809	248.307	239.805	-8.502	-3%
<b>Total Ativo</b>		<b>3.978.246</b>	<b>3.905.645</b>	<b>3.960.458</b>	<b>54.812</b>	<b>1%</b>

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

No mês de junho/24, identificou-se que os saldos apresentados nas rubricas de 'Disponível', 'Clientes' e 'Adiantamentos' estavam divergentes em relação aos saldos informados anteriormente. Em períodos anteriores a empresa esclareceu que as inconsistências verificadas decorrem de reconciliações que são feitas após o envio do balancete, em razão de ajustes necessários para a fiel representação dos saldos das contas pois existem informações que não chegam de forma tempestiva. A Administradora Judicial requereu reenvio dos demonstrativos contábeis de forma retificada. Aguarda-se.

### 1. Do Ativo

O ativo da Recuperanda registrou saldo de R\$ 3,960 milhões, majoração de R\$ 54 mil (1%) em relação à competência anterior, principalmente, em decorrência do acréscimo na conta de clientes.

Em relação ao Ativo circulante da empresa, houve aumento de R\$ 69 mil (4%), exclusivamente, pelo incremento nas contas de 'Clientes' na monta de R\$ 120 mil (24%) e 'Estoques' no valor de R\$ 11 mil (1%).

Em relação ao Ativo não circulante, composto por empréstimos concedidos, investimentos, imobilizado e intangível, identificou-se retração de R\$ 14.292 (1%), devido, exclusivamente, à depreciação (R\$ 5.790 mil) e amortização acumulada (R\$ 8.502 mil), refletidas nos saldos de 'Imobilizado' e 'Intangível', respectivamente.

A empresa possui R\$ 709 mil em bens, segundo os demonstrativos contábeis disponibilizados pela empresa.

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

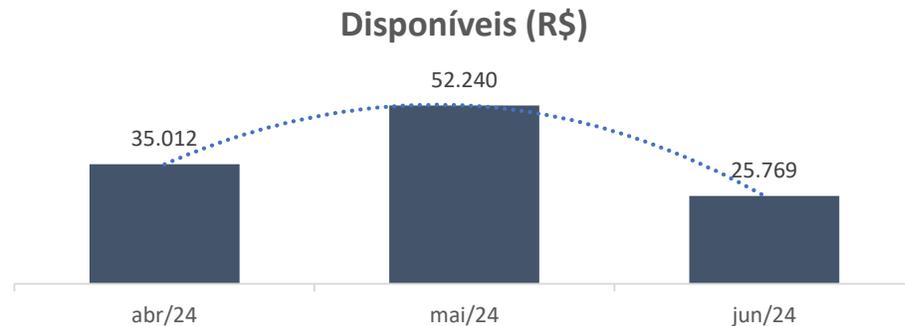
## Notas Explicativas

### 1. Ativo

#### 1.1 Disponível



As disponibilidades apresentaram saldo de R\$ 25.769 mil no mês de junho de 2024, indicando redução de R\$ 26.471 mil (51%), conforme gráfico abaixo:



A redução observada é atribuída à diminuição no saldo da conta vinculada ao Banco Grafeno, que reduziu R\$ 38.741,70 mil (78%) no mês de junho. Abaixo, evidencia-se a composição de disponíveis:

Disponível	abr/24	mai/24	jun/24	Variação	
				R\$	%
Caixa	5.051	4.761	3.647	-1.114	-23%
Bancos	29.961	47.479	11.222	-36.256	-76%
Aplicação	-	-	10.900	10.900	100%
<b>Total</b>	<b>35.012</b>	<b>52.240</b>	<b>25.769</b>	<b>-26.471</b>	<b>-51%</b>

A retração identificada no grupo de contas no mês de junho/24, deve-se, também, a redução no volume de recebimentos (R\$ 965.950,03) em comparação aos pagamentos (R\$ 1.004.935,25) registrados na grupo de contas bancárias, de modo que a movimentação total do mês de junho, entre entradas e saídas, atingiu a monta de R\$ 1,970 milhões. Os extratos bancários foram em grande parte disponibilizados, de modo que R\$ R\$ 25.405,13 mil (99%) do saldo total da rubrica foram ratificados, conforme considerações inclusas na tabela abaixo:

Bancos - Conta Movimento (R\$)					
Banco	Valor inicial	Entradas	Saídas	Valor Final	Análise Administradora
BANRISUL	0,58	-	-	0,58	Extrato não disponibilizado
BANRISUL	0,13	-	-	0,13	Extrato não disponibilizado
BRABESCO	-	191.440	191.440	-	Conforme Extrato
CAIXA	63	-	-	63	Extrato não disponibilizado
BANCO DO BRASIL	244	221.461	221.705	0,40	Conforme Extrato
BANCO GRAFENO	49.600	525.602	564.343	10.858	Conforme Extrato
BANCO GRAFENO	300	-	-	300	Extrato não disponibilizado
BANCO SICREDI	-	27.447	27.447	-	Extrato não disponibilizado
<b>Total</b>	<b>50.208</b>	<b>965.950</b>	<b>1.004.935</b>	<b>11.222</b>	

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 junho. Ainda, identificou-se que referente às contas do banco Banrisul e Caixa Econômica, não houve movimentações ao longo dos meses, apenas cobranças de taxas de manutenção bancárias.

## Notas Explicativas

A Libracom explicou que as contas do Banrisul são mantidas devido a contratos de financiamento que estão sujeitos à recuperação judicial e vinculados às contas correntes. Em relação à Caixa Econômica, fora informado o encerramento da conta. Questionou-se o motivo de ainda constarem valores contabilizados, considerando o encerramento da conta. Aguarda-se que sejam prestados esclarecimentos.

Ainda, em análise aos extratos que foram disponibilizados, verificou-se que os principais recebimentos da empresa foram provenientes de pagamentos/adiantamentos de clientes e adiantamentos de duplicatas, principalmente, com a seguradora Exicon. No que diz respeito às saídas, foram identificados 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\$ 7.460,00 e R\$ 4.638,90).

Em junho, a Libracom registrou R\$ 10.900 mil em valores aplicados junto ao Banco Bradesco (8279-1), cujo saldo fora ratificado através do extrato bancário disponibilizado para a referida conta.

À parte, como nos meses anteriores, no período analisado identificou-se diversas transações de Pix de valores expressivos enviados ao Sr. 'Lauri Valdemar Krug' e à Sra. 'Vera Alvina Krug'. Destaca-se que ambos possuem o mesmo sobrenome do sócio da empresa.

Em relação aos questionamentos feitos à empresa em competências anteriores, fora esclarecido que ambos são prestadores de serviços para a Libracom. A Recuperanda disponibilizou NFs referentes a prestações de serviços de manutenção e reparação de maquinários e equipamentos para uso industrial. No entanto, os documentos estão vinculados ao razão social 'LVK Assistência Técnica em Máquinas Industriais Eireli – ME'.

A Administradora questionou qual o vínculo de Lauri e Vera com a empresa supracitada, assim como requereu envio de documentos que corroborem com o informado. Aguarda-se o retorno da Libracom para a elaboração de análises adicionais.

Sobre os questionamentos a respeito da transferência de R\$ 20,8 mil realizada em novembro para "Juliana Aline Krug" ME, empresa com o mesmo sítio eletrônico da Recuperanda e ex-sócia, a Recuperanda esclareceu que o valor refere-se a um ressarcimento acordado na ocasião da saída da ex-administradora da sociedade. Ressaltou-se, ainda, que o pagamento foi efetuado antes da recuperação judicial e, após a nomeação da RJ, não houve mais pagamentos. Além disso, foi informado que a regularização do sítio eletrônico fora efetuada.

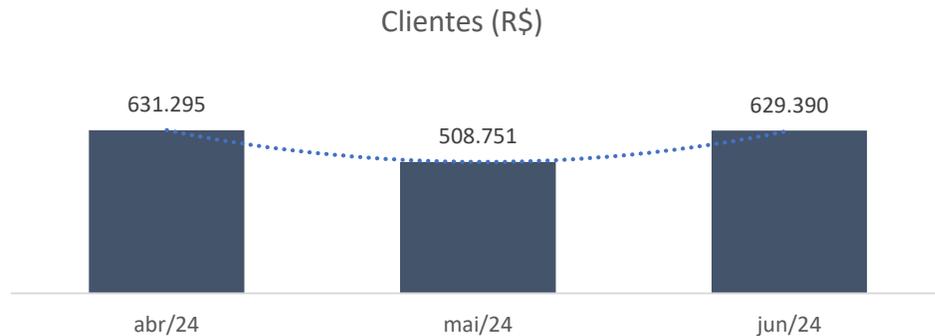
Ressalta-se que, embora reiteradamente solicitado, o contrato relativo ao vínculo com a Sra. Juliana não foi remetido pela Recuperanda.

## Notas Explicativas

### 1.2 Clientes



Em junho, o grupo de contas registrou saldo de R\$ 629 mil, majoração de 24% (R\$ 120 mil) em comparação ao mês anterior, decorrente do maior faturamento registrado, conforme aduz gráfico abaixo:



Em análise ao razão contábil, identificou-se que a variação é decorrente do aumento de valores registrados de novas vendas (R\$ 681.197,30) frente aos recebimentos (R\$ 560.829,56) registrados no período, em especial a respeito da empresa **'JBS Aves LTDA'** e **'Alibem Alimentos'** registrando acréscimo de R\$ 67.294,23 mil e R\$ 39.679,00 mil, respectivamente.

No período analisado, foram identificados recebimentos diversos de duplicatas de valores que foram adiantados em meses anteriores, os contratos das cessões foram disponibilizados, apresentando as seguintes informações:

Referente às cessões de créditos com a Administradora EXICON:

Cessão de Créditos - EXICON			Valor	Data
Termo de Cessão	Nº do documento	Cedente	Contratado (R\$)	Vencimento
8034924	13597	Hercosul Alimentos LTDA	12.525	03/07/2024
	13614	Margui Maquinas LTDA	5.863	24/07/2024
	13627	Nutrire Industria de Alimentos	4.062	04/07/2024
	13628	Eucatex Industria e Comercio LTDA	4.000	05/07/2024
<b>Total</b>			<b>26.450</b>	
8034900	2024227	Hercosul Alimentos LTDA	41.093	03/08/2024

Referentes às demais Antecipações de recebíveis:

Antecipação de Recebíveis (R\$)					
Nota Fiscal	Pagador	Valor NF	Valor Descontado	Valor Antecipado	Data de Vencimento
2024199	SEARA	814	2	812	17/06/2024
2024223	SEARA	6.528	78	6.449	16/07/2024
2024235	SEARA	931	11	920	16/07/2024
<b>Total</b>		<b>8.273</b>	<b>91</b>	<b>8.181</b>	

Antecipação de recebíveis - Banco Sofisa				
Termo de Cessão	Cedente	Valor (R\$)	Data Contratação	Data Vencimento
24134	Corteva Agriscience do Brasil	6.865	03/06/2024	02/07/2024
2024196	Corteva Agriscience do Brasil	2.500	03/06/2024	05/08/2024
2024203	Corteva Agriscience do Brasil	1.956	03/06/2024	12/08/2024
2024186	Corteva Agriscience do Brasil	3.695	03/06/2024	31/07/2024
<b>Total</b>		<b>15.016</b>		

## Notas Explicativas

Destaca-se que os valores de antecipação referentes à 'SEARA' foram confirmados por meio do "Protocolo de Antecipação de Recebíveis" enviado pela empresa, e as movimentações dos respectivos valores foram identificadas no razão contábil disponibilizado. Os créditos vinculados à Administradora EXICON também foram recebidos, conforme indicado no razão contábil, assim como os valores relacionados à empresa 'Corteva Agriscience', que totalizaram R\$ 15.016 mil.

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%.

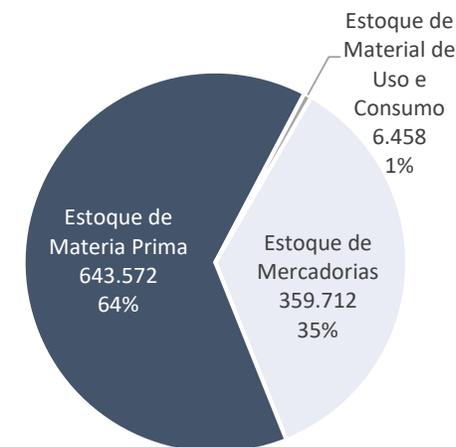
Solicitou-se envio de documentação auxiliar de contas a receber, entretanto, o documento enviado não elucidou a contento o solicitado, de modo que foi reiterada a solicitação de envio em maio/24.

### 1.3 Estoques



Em junho/2024, a Recuperanda apresentou saldo de R\$ 1,009 milhão em estoques. A composição do grupo, no mês em análise, é representada a partir do gráfico abaixo:

**Estoque (R\$)**



A rubrica apresentou majoração de R\$ 11 mil (1%), principalmente devido ao acréscimo na subconta de 'Estoque de Mercadorias', no valor de R\$ 10.936 mil (3%). Destaca-se que o razão contábil disponibilizado pela Recuperanda apresenta as informações de forma analítica, especificando apenas os valores iniciais e finais dos estoques, sem detalhar as causas da variação identificada no período.

Questionou-se à Recuperanda os fatores que influenciaram o acréscimo identificado na rubrica em junho. Aguarda-se esclarecimentos.

Destaca-se, ainda, que a conta de estoques acompanhou o aumento na rubrica de fornecedores referente ao período analisado.

## Notas Explicativas

A Recuperanda disponibilizou o controle de estoques da empresa referente ao mês de junho/24, de modo que ratificou-se o saldo informado pela contabilidade. Verificou-se, através do documento supra, que o produto com o valor mais elevado é "Controlador programável CMX", de R\$ 59.230 mil. Já em relação aos produtos de maior quantidade, destacam-se "Abracadeira de nylon 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 nos processos de manutenção de equipamentos.

Por fim, 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 junho/24.

### 1.4 Tributos a recuperar



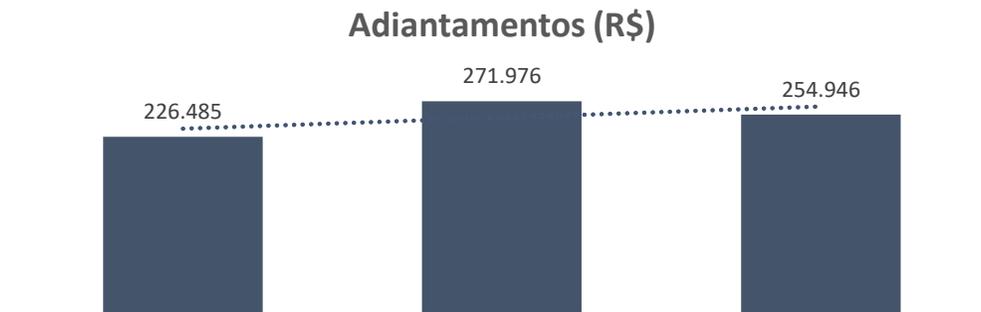
Em junho, a Libracom registrou saldo de R\$ 24.283 mil em tributos a recuperar, retração de 44% (R\$ 19.272 mil) em relação ao mês de maio. A redução verificada ocorreu devido à diminuição dos valores a serem recuperados em virtude das compensações realizadas no período, principalmente, referentes ao Imposto de Renda Retido na Fonte sobre aplicações financeiras (R\$ 15.223 mil) e sobre vendas (R\$ 11.050 mil), ambas com redução de 100%. Além disso, observou-se diminuição de R\$ 7.366,77 (100%) nos tributos de CSLL a serem recuperados.

Na competência analisada, observou-se movimentação aproximada de R\$ 121 mil, composta por entradas referentes à apropriação de novos valores (R\$ 51.292,45) e saídas relativas às compensações realizadas (R\$ 70.564,83). Segundo razão analítico, em junho/24, houve compensação dos tributos de ICMS (R\$ 11.806,44), PIS (R\$ 2.002,62), COFINS (R\$ 9.242,76), IRRF sobre vendas (R\$ 15.671,42), IR retido sobre aplicação financeira (R\$ 15.223,04), CSLL (R\$ 10.447,73) e de ICMS referente a diferença de alíquota a ser recuperada (R\$ 14.230,21). A Administradora Judicial requereu envio da lista de PERD/COMPS para confirmar os saldos Federais compensados, assim como solicitou envio de GIA emitida pela SEFAZ, para ratificar as compensações Estaduais. Aguarda-se o solicitado.

### 1.5 Adiantamentos



No mês de junho/24 a rubrica de adiantamentos compreendia a monta de R\$ 254.946 mil, refletindo retração de R\$ 17 mil (6%) em comparação ao mês anterior, conforme aduz gráfico abaixo:



## Notas Explicativas

O grupo de contas engloba valores de 'Adiantamentos a Funcionários', 'Adiantamentos Diversos' (referentes à viagens) e 'Adiantamento a Fornecedores', subgrupo que perfaz 81% do saldo global da rubrica, conforme tabela abaixo:

Adiantamentos (R\$)	mar/24	abr/24	mai/24	Δ (R\$)	Δ (%)
Adiantamentos a funcionários	-	12.994	23.123	10.130	78%
Adiantamentos Diversos	25.155	25.635	26.055	419	2%
Adiantamentos a Fornecedores	201.329	233.347	205.768	-27.579	-12%
<b>Total</b>	<b>226.485</b>	<b>271.976</b>	<b>254.946</b>	<b>-17.030</b>	<b>-6%</b>

Registrou-se decréscimo referente aos novos valores adiantados (R\$ 70.666 mil) frente aos recebimentos de mercadorias ou de prestação de serviços (R\$ 84.696,44 mil) registrados no período em análise.

Ainda, a retração identificada no mês analisado decorreu, principalmente, devido à redução na conta de 'Adiantamentos a Fornecedores' na monta de R\$ 27 mil (12%).

Verificou-se que a redução supracitada está atribuída, principalmente, aos seguintes fatores: **(i)** Recebimento de serviços de consultoria (R\$ 9.385,00), **(ii)** Pagamento de DARF (R\$ 8.459,86) e parcelamento tributário (R\$ 5.544,14), **(iii)** Devolução de antecipação de título vinculado ao cliente Raguife (R\$ 7.974,05).

A Administradora Judicial questionou a Recuperanda sobre a razão pela qual pagamentos de tributos estão sendo registrados na conta de adiantamentos a fornecedores. Além disso, fora solicitado esclarecimento a respeito do motivo da devolução de antecipação relacionada ao cliente Raguife. Aguarda-se o retorno da empresa para elaboração de análises adicionais.

Destaca-se que, o aumento de 78% (R\$ 10.130 mil) identificado na conta de 'Adiantamento de Funcionários', ocorreu, devido, exclusivamente, a valores adiantados de férias. A Administradora Judicial solicitou à Recuperanda esclarecimentos acerca da variação identificada na conta supracitada, de modo que aguarda-se o retorno para análises adicionais.

Por fim, questionou-se à Recuperanda acerca da política de adiantamentos adotada pela Libracom. Aguarda-se o retorno.

### 1.6 Outros ativos



A conta não apresentou variação no decorrer do período em epígrafe, finalizando com o saldo de R\$ 39.679 mil. A rubrica compreende valores conforme aduz o quadro analítico abaixo:

Outros Ativos (R\$)	abr/24	mai/24	jun/24
Actini South America	23.387	23.387	23.387
Depósito Judicial	16.292	16.292	16.292
<b>Total</b>	<b>39.679</b>	<b>39.679</b>	<b>39.679</b>

## Notas Explicativas

### 1.6 Outros ativos



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.

Foram disponibilizados os documentos que regulamentam a relação entre as empresas, incluindo o contrato social firmado entre 'Actini Participations' e 'Libracom Automação', celebrado na cidade de Esteio em 9 de fevereiro de 2010 e registrado na Junta Comercial do Rio Grande do Sul em 7 de novembro de 2012.

A Administradora Judicial reiterou o questionamento à Recuperanda acerca do motivo da quantia de R\$ 23.387 mil ainda constar nos registros contábeis da Libracom, tendo em vista que a Join Venture não existe mais. A Administração Judicial aguarda o retorno da Recuperanda para a elaboração de análises adicionais.

Em resposta à solicitação da minuta referente aos processos que originaram os depósitos judiciais, a empresa forneceu as informações sobre os processos trabalhistas, conforme detalhado na tabela a seguir:

Parrocessos Trabalhistas - Libracom e 3 Partner		
Nº Processo	Parte Adversa	Último Andamento
0020171-40.2021.5.04.0281	GERMAN ALEJO SYMCHA	Autor informou nos autos que já há lançamento do valor de R\$ 12.000,00 na recuperação judicial
0020172-25.2021.5.04.0281	RODRIGO COGO	Expedida certidão para habilitação de crédito na recuperação judicial, valor de R\$ 1.001,15.
0020507-78.2020.5.04.0281	TIARLES RODRIGO NUNES FARIAS UBATUBA	Expedida certidão para habilitação de crédito na recuperação judicial, valor de R\$ 908,72.
0020004-18.2024.5.04.0281	GABRIEL KAISER BRASIL	Acordo em audiência no valor de R\$ 13.542,31 para habilitação na recuperação judicial.
0020007-67.2024.5.04.0282	OSMAR LEAL PEREIRA JUNIOR	Acordo em audiência no valor de R\$ 22.000,00, para habilitação na recuperação judicial.
0020499-93.2023.5.04.0282	JOICE DANIELLE LOPES ANTONETTI	Acordo em audiência no valor de R\$ 12.226,83, para habilitação na recuperação judicial.

## Notas Explicativas

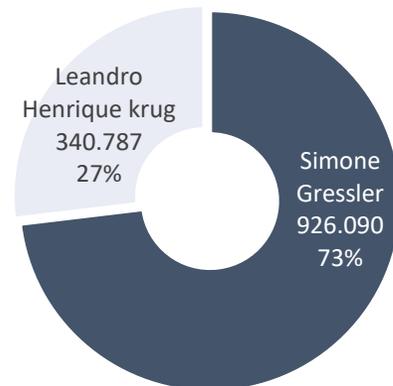
### 1.7 Empréstimos Concedidos



No mês de junho/24 a rubrica permaneceu com o valor de R\$ 1,266 milhões. O grupo de contas é composto por valores que foram reclassificados em abril da conta de 'Adiantamentos Diversos', de curto prazo, para a nova rubrica de 'Empréstimos Concedidos', no ativo a longo prazo.

Os valores referem-se a 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, conforme composição refletida no gráfico abaixo:

#### Empréstimos Concedidos (R\$)



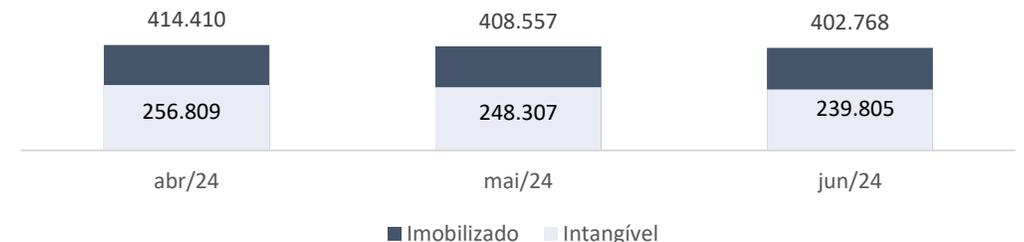
Ainda, verificou-se que as alterações contábeis identificadas em abril não foram registradas nos últimos razãoes disponibilizados, de modo que apenas no balanço contábil foi possível identificar a reclassificação, restando impossibilitada a verificação dos detalhes acerca da transação relacionada a rubrica de adiantamentos. A Administradora Judicial indagou à Recuperanda, novamente, sobre os motivos que ocasionaram a reclassificação identificada em abril e solicitou esclarecimentos sobre **(i)** os valores que integram a rubrica; **(ii)** a data em que os adiantamentos foram realizados; **(iii)** a razão de serem feitos adiantamentos aos sócios e, na condição de empréstimo; **(iv)** quando serão reembolsados para a empresa.

No entanto, não houve retorno da Libracom até a finalização do presente relatório, de modo que reiterou-se o questionamento em junho/24;

### 1.9 Imobilizado/Intangível



No mês de junho/24, os demonstrativos contábeis da Recuperanda apontam que a Libracom possui R\$ 642 mil entre imobilizado e intangível, conforme demonstra gráfico abaixo:

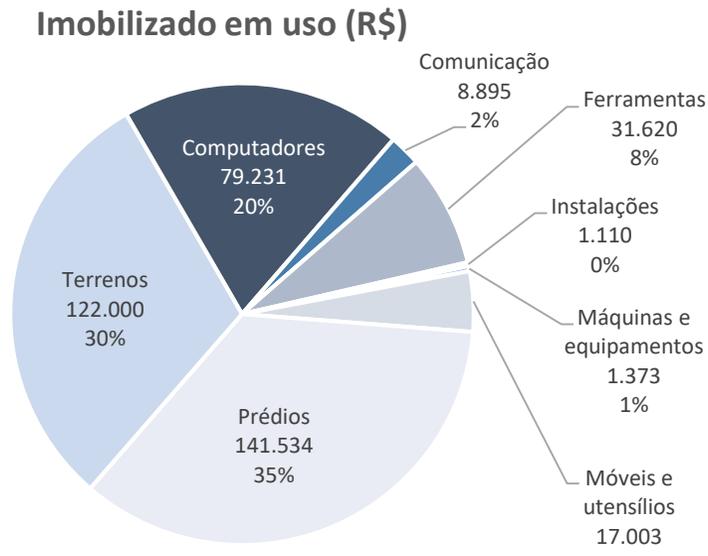


## Notas Explicativas

No período analisado, as imobilizações e intangíveis apontaram decréscimo de 14.292 mil, em razão, exclusivamente, da depreciação em R\$ 5.790 mil e amortizações na monta de R\$ 8.502 mil.

Em relação aos ativos da Recuperanda, verificou-se que a Libracom detém parcela significativa de ativos imobilizados em uso (R\$ 402 mil), representando 63% do total de bens da empresa.

O valor é majoritariamente composto por computadores, totalizando R\$ 79 mil (20%), e prédios, totalizando R\$ 141 mil (35%). A composição do grupo é representada conforme gráfico abaixo:



Destaca-se que a Recuperanda possui parte significativa de seu imobilizado composta por aparelhos de computadores.

A alta quantidade de equipamentos eletrônicos deve-se ao fato de que a Libracom, além de sua atividade principal (fabricação de aparelhos e equipamentos de medição, teste e controle), também opera no comércio atacadista e na instalação de máquinas e equipamentos industriais. Além disso, a Recuperanda oferece suporte técnico e consultoria em tecnologia da informação, e desenvolve e licencia programas de computador, tanto customizáveis quanto não customizáveis.

Por fim, os bens intangíveis da Recuperanda, antes da amortização acumulada, totalizam a monta de R\$ 639.584,34, compreendidos por Software (R\$ 637.366,34) e Marcas e Patentes (R\$ 2.218,00).

## Balço Patrimonial

Balço Patrimonial (R\$)					Variação atual	
Passivo (R\$)	N.E.	abr/24	mai/24	jun/24	(R\$)	(%)
<b>Passivo Circulante</b>		<b>8.950.912</b>	<b>8.991.416</b>	<b>9.161.870</b>	<b>170.454</b>	<b>2%</b>
Fornecedores	2.1	2.184.003	2.117.369	2.220.807	103.438	5%
Obrigações fiscais	2.2	3.714.145	3.720.630	3.691.778	-28.852	-1%
Obrigações sociais	2.3	792.812	847.900	892.980	45.081	5%
Obrigações c/ sócios	2.4	422.242	423.499	424.755	1.256	0,3%
Empréstimos e financiamentos	2.5	1.712.398	1.699.762	1.740.200	40.438	2%
Outros passivos	2.6	125.313	182.256	191.350	9.094	5%
<b>Passivo não Circulante</b>		<b>6.102.404</b>	<b>6.102.404</b>	<b>6.102.404</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
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%
<b>Patrimônio Líquido</b>		<b>-11.279.374</b>	<b>-11.279.374</b>	<b>-11.279.374</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
Capital Social		740.000	740.000	740.000	0	0%
Resultados acumulados		-12.019.374	-12.019.374	-12.019.374	0	0%
<b>Total Passivo</b>		<b>3.773.942</b>	<b>3.814.446</b>	<b>3.984.900</b>	<b>170.454</b>	<b>4%</b>

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.



Destaca-se que, na competência em análise, não foram identificadas divergências no passivo da Libracom em relação aos saldos informados no período anterior (maio), ao contrário do que vinha sendo observado nas competências anteriores.

## 2. Do Passivo

O Passivo da Recuperanda somou no mês de junho de 2024 o montante de R\$ 3,984 milhões, apresentando acréscimo de R\$ 170 mil (4%) em decorrência, principalmente, do aumento na conta de 'Fornecedores', no montante de R\$ 103 mil (5%).

As principais obrigações da Libracom encontram-se no passivo circulante, que, em junho, registraram a monta de R\$ 9,161 milhões. Destacam-se às 'Obrigações Fiscais', as quais somam o total de R\$ 3,691 milhões e 'Fornecedores', na monta de R\$ 2,220 milhões, rubricas que juntas perfazem 65% do total do passivo circulante da Recuperada.

No período, os fornecedores apontaram incremento de 5% (R\$ 103 mil), quando o saldo passou de R\$ 2,117 milhões para R\$ 2,220 milhões.

Ainda, em maio de 2024 as obrigações de longo prazo não apresentaram variações. O grupo de contas de maior relevância da empresa, referente à essa natureza, diz respeito a rubrica de empréstimos e financiamentos a longo prazo (R\$ 3,734 milhões), conta que representa 61% do total das obrigações não circulantes.

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

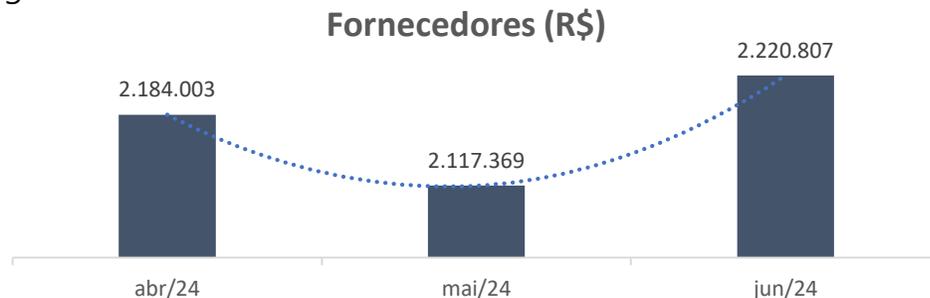
## Notas Explicativas

### 2. Passivo

#### 2.1 Fornecedores



Em junho de 2024, a rubrica apresentou majoração de R\$ 103 mil (5%) em relação ao mês anterior, devido ao acréscimo no número de novas contratações realizadas (R\$ 453.315,41), em comparação aos pagamentos efetuados pela empresa (R\$ 349.877,26). Destaca-se, especialmente, o fornecedor 'UWT do Brasil Instrumentos de Medição', cujo saldo aumentou em R\$ 68.384,76 (29%), exercendo influência direta no acréscimo do saldo geral de fornecedores, que passou de R\$ 2,117 para R\$ 2,220 milhões, conforme ilustrado no gráfico abaixo:



Além disso, em análise ao razão analítico, constatou-se que o principal fornecedor em termos de valores em aberto é 'Cobreflex Indústria, Distribuição e Comércio', que registrou saldo de R\$ 1.307.347,60 em junho, representando 59% do valor global da rubrica. Questionou-se à Libracom quais produtos são comercializados com o parceiro comercial supracitado. Aguarda-se.

Frisa-se que a Administradora 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 liquidados, que somam a monta de R\$ 235.888,04, não disponibilizando os saldos acerca dos valores em aberto, restando prejudicada a validação efetiva dos registros contábeis.

Ainda, referente a relação de pagamentos disponibilizada, verificou-se divergência de R\$ 113.989,22 entre o valor informado no documento (R\$ 235.888,04) em comparação ao saldo de pagamentos registrado no demonstrativo contábil de junho (R\$ 349.877,26). A discrepância identificada foi questionada à Recuperanda, aguarda-se o retorno.

#### 2.2 Obrigações fiscais



Questões abordadas no tópico do passivo tributário.

#### 2.3 Obrigações sociais



Em junho/24, a conta exibiu aumento no montante de R\$ 45 mil (5%), em comparação ao mês anterior, registrando valor total de R\$ 892 mil. O acréscimo nas obrigações sociais registrado no período decorreu, principalmente, em razão da incorrência de novas obrigações financeiras de INSS (R\$ 42.344,93) e pela provisão de 13º salário (R\$ 12.202,43).

## Notas Explicativas

Segundo razão analítico, não houve pagamento de INSS no mês de junho. Em relação às despesas referentes ao fundo de garantia, verificou-se, segundo demonstrativos contábeis da empresa, pagamento de R\$ 10.105,26, que não fora ratificado devido à ausência de envio da guia de recolhimento referente ao valor pago no mês de junho/24. Solicitou-se à Recuperanda envio do comprovante supracitado, aguarda-se o retorno.

Por fim, em relação às principais movimentações na rubrica de obrigações sociais, destaca-se o grupo de ordenados a serem pagos. Em junho, foram registrados R\$ 125 mil em pagamentos de salários e R\$ 120.980 em novas remunerações a serem quitadas, encerrando o período com saldo de R\$ 43 mil em salários a pagar.

### 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 à Recuperanda. A Libracom retornou, porém não elucidou o questionado a contento, de modo que reiterou-se a solicitação em junho/24. Aguarda-se a resposta da empresa para análises adicionais.

Em junho, a rubrica apresentou saldo de R\$ 424 mil, onde a conta apresentou majoração de R\$ 1.257 mil em razão do acréscimo no valor de R\$ 1.412 mil de pró-labore a ser pago.

### 2.5 Empréstimo e financiamentos



Entre curto e longo prazo, no mês de junho/24, a Recuperanda registrou R\$ 5,475 milhões em empréstimos e financiamentos, conforme evidenciado a seguir:

Empréstimos e Financiamentos (R\$)



No período, não foram observadas variações nos empréstimos a longo prazo da Libracom. Em relação aos empréstimos a curto prazo, a rubrica apresentou aumento de R\$ 40 mil (2%) devido ao estorno de valores a título de serviços financeiros de capital de giro à instituição Bradesco, totalizando R\$ 32.916,53. Ainda, houve incremento de R\$ 7.521,42 nos valores devidos de empréstimos com o banco Bradesco, devido a diversos estornos realizados no período, que somaram a monta de R\$ 127.118,36, em comparação aos valores que foram pagos R\$ 119.596,94.

A Administradora Judicial solicitou esclarecimentos acerca dos motivos da devolução dos respectivos valores e envio de documentação que comprove os saldos registrados no período

## Notas Explicativas

No mês anterior (maio), houve pagamento no valor de R\$ 7.472,86 referente ao banco **Bradesco** referente a Capital de Giro, e quitação das parcelas 45, 46 e 47, no total de R\$ 7.617,14 referente à empréstimos junto ao **Bradesco**.

A Administradora Judicial questionou à Recuperanda acerca da concursalidade dos empréstimos assim como requereu envio de documentação de lastro que corrobore com os valores contabilizados. Ademais, em maio registrou-se movimentação de estorno na monta de R\$ 2.453,70, cuja natureza também foi questionada à Recuperanda. Aguarda-se o retorno da Libracom para a elaboração de análises adicionais.

Em janeiro, houve movimentação no valor de R\$ 712.438 mil (100%) em relação ao empréstimo junto ao banco **Sicredi**. Questionou-se à Recuperanda acerca do motivo da redução integral do valor no período. A empresa retornou informando que refere-se a recurso que estava em garantia de operação (aplicação financeira), onde o **Sicredi** efetuou a baixa e amortização; entretanto, não fora disponibilizado o contrato relativo à operação.

No mês de junho/24, a Administradora Judicial reiterou-se a solicitação de envio do documento à Recuperanda. Aguarda-se o retorno da empresa para elaboração de análises adicionais.

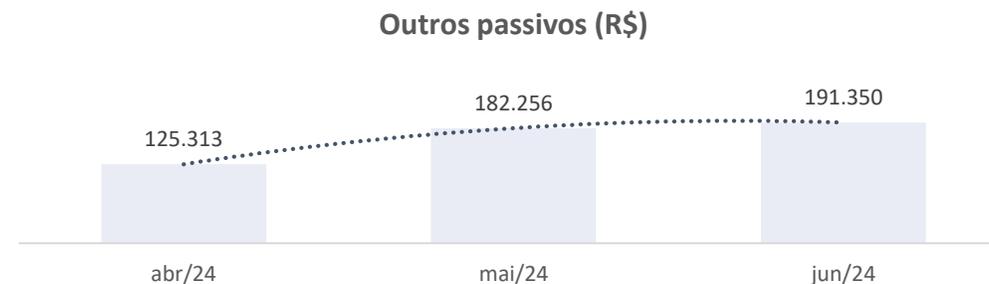
Ainda, em fevereiro/24, identificou-se pagamento no valor de R\$ 1.149 mil referente à parcela 40/96, em relação à renegociação com o **Banco do Brasil**, do contrato de capital de giro. Questionou-se acerca de sua natureza ser concursal ou extraconcursal. A empresa retornou informando que as parcelas referem-se a obrigações concursais, e que o débito foi realizado indevidamente pelo banco.

A Administradora Judicial reiterou o questionamento sobre o estorno e requereu detalhes acerca das medidas tomadas pela Recuperanda em relação ao pagamento indevido do montante concursal. Aguarda-se o retorno da Libracom para realizar análises complementares.

### 2.6 Outros passivos



Em junho/24, a conta registrou saldo de R\$ 191 mil, apontando incremento de R\$ 9.040 mil (5%), conforme evidencia-se no gráfico abaixo:



## Notas Explicativas

Em análise ao razão analítico disponibilizado pela empresa, verificou-se que o incremento no grupo de contas decorreu em razão dos novos adiantamentos registrados em junho. Destacam-se os clientes 'Coperativa Agroindustrial Lar' e 'De Heus Industria e Comércio de Nutrição', nos valores de R\$ 16.706,31 e R\$ 11.490,32, respectivamente, referente a variação de 100% em ambos os casos.

Em junho/24, houve registro de novos valores faturados de vendas ou prestação de serviços realizados em períodos anteriores, referente ao cliente 'Corteva Agrisciense', na monta de R\$ 22.607,04.

A empresa informou que a respeito da política de antecipação de pagamentos por parte dos clientes, as negociações são tratadas de forma individual.

Por fim, houve alteração no grupo de contas referente ao período de abril/24 e março/24, cujo valor correspondente ao adiantamento do cliente "Mig Plus Agroindustrial" (R\$ 634.984,84), fora retirado dos demonstrativos contábeis do respectivo período sem vislumbrar os detalhes da movimentação do saldo. Solicitou-se esclarecimentos a respeito da transação identificada, assim como requereu envio de documentação comprobatória que ratificasse o saldo, porém a empresa não retornou até a finalização do presente relatório. A Administradora Judicial reiterou o questionamento em junho/24.

Aguarda-se o retorno da empresa para elaborações de análises adicionais.

## DRE

Demonstrativo do Resultado do Exercício (R\$)	N.E.	abr/24	mai/24	jun/24
<b>Receita Bruta</b>	3.1	911.146	462.801	584.868
Deduções		-105.565	-41.481	-57.966
<b>Receita Líquida</b>		805.582	421.320	526.902
CPV	3.2	-402.224	-365.784	-503.878
<i>Margem Custo x Receita Líquida</i>		-50%	-87%	-96%
<b>Lucro Bruto</b>		403.358	55.537	23.023
Despesas adm c/ pessoal	3.3	-27.961	-25.687	-27.027
Despesas adm gerais	3.4	-135.918	-126.060	-95.851
Despesas comerciais	3.5	-11.236	-8.986	-12.895
Despesas tributárias	3.6	-2.319	-1.681	-1.679
<b>Resultado Operacional</b>		225.923	-106.877	-114.428
<b>Resultado Financeiro</b>	3.7	-10.078	-6.227	-1.214
Receitas financeiras		1.819	67	1.890
Despesas financeiras		-11.897	-6.295	-3.103
<b>Resultado antes IRPJ/CSLL</b>		215.845	-113.105	-115.642
Provisão IRPJ/CSLL		-	-	-
<b>Resultado Líquido</b>	3.8	215.845	-113.105	-115.642

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

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

A receita bruta da Libracom apontou majoração de R\$ 122.067 mil (26%) no mês de junho/24, passando de R\$ 462 mil para R\$ 584 mil.

Verificou-se incremento nos custos no montante de R\$ 138 mil (38%). Além disso, a margem de custos em relação à receita líquida do mês anterior aumentou em 9% (passando de 87% para 96%), não acompanhando o acréscimo de 26% das vendas da Libracom durante o mês de junho, de modo que a Recuperanda foi questionada a respeito da variação observada. Aguarda-se o retorno.

As despesas totais da Recuperanda alcançaram R\$ 137 mil em junho de 2024 e registraram redução de R\$ 29 mil (15%) no período analisado. As principais despesas operacionais da Recuperanda referem-se às administrativas gerais, as quais apresentaram o saldo de R\$ 95 mil no mês de junho, onde estão consignados os gastos com consultorias, informática, depreciações e demais desembolsos próprios das operações empresariais.

Os demonstrativos contábeis da Recuperanda exibiram prejuízo de R\$ 115 mil no mês de junho/2024, registrando acréscimo no resultado líquido negativo de R\$ 2.537 mil (2%) reflexo, principalmente, do aumento dos custos.

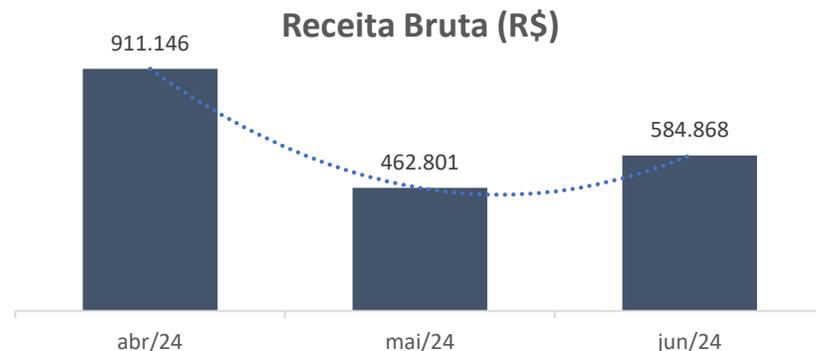
## Notas Explicativas

### 3. DRE

#### 3.1 Receitas



O faturamento da Recuperanda expressou majoração no mês de junho/24, quando passou de R\$ 462 mil para R\$ 584 mil, conforme aduz gráfico a seguir:



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

Receitas (R\$)	abr/24	mai/24	jun/24	Δ\$	Δ%
Receita de Produtos	239.903	18.203	39.679	21.476	118%
Receita de Mercadorias	295.138	77.697	237.097	159.400	205%
Receita de Serviços	376.106	366.901	308.091	-58.810	-16%
(-) Deduções	-105.565	-41.481	-57.966	-16.486	40%
<b>Total Líquido</b>	<b>805.582</b>	<b>421.320</b>	<b>526.902</b>	<b>105.581</b>	<b>25%</b>

Em análise a tabela supracitada, de modo geral, verifica-se que as receitas da Recuperanda apresentaram aumento no período analisado, exceto as receitas oriundas de serviços, que decresceram 16%.

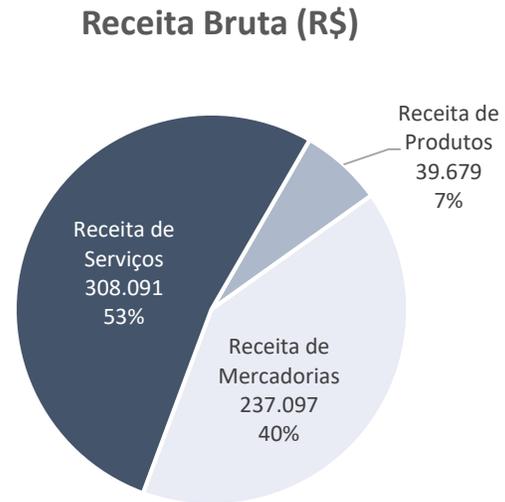
Em relação as **'Receitas de Produto'**, registrou-se incremento de R\$ 21 mil (118%) no mês de junho/24 devido ao acréscimo nas vendas de produtos, exclusivamente, em relação ao cliente 'Alibem Alimentos', na monta de R\$ 39.679,00 mil, cuja receita proveniente de produtos aumentou 100% em comparação com o período anterior. O grupo findou a competência representando 7% (R\$ 39 mil) do total de Receitas da Libracom.

No que refere-se às **'Receitas de Mercadorias'** (grupo que apresentou a maior variação identificada no período), houve acréscimo de R\$ 159 mil (205%), principalmente pelo crescimento na incidência de receitas advindas de clientes como 'RCA Máquinas Industriais' no valor de R\$ 42.450 mil, valor que perfaz 18% das receitas totais de mercadorias.

Referente as **'Receitas de Serviços'**, houve decréscimo de R\$ 58.810 mil (16%) em comparação ao mês de maio, resultado da redução do faturamento de serviços.

## Notas Explicativas

O principal grupo de receitas da Libracom, na competência em análise, refere-se as receitas oriundas de serviços prestados, que perfazem 53% do faturamento total registrado no período, conforme gráfico abaixo:



Por fim, no mês de junho/24 a Libracom disponibilizou a relação de projetos em andamento da Recuperanda, conforme observa-se na tabela ao lado:

Cliente	Projetos - Libracom Título	Situação
<b>Corteva</b>		
Planaltina - DF	Phito Renovation	Em Execução
<b>De Heus</b>		
Guararapes - SP	Troca de Indicadores de Pesagem	Não Iniciado
<b>Hercosul</b>		
Ivoti - RS	Apontamento Consumo de Líquido	Em Execução
<b>Incomil</b>		
Porto Alegre - RS	Automação no Sistema de Filtração	Em Execução
<b>JBS</b>		
Garibaldi - RS	Retrofit	Em Execução
Montenegro-RS	Retrofit da Fábrica	Em Execução
<b>LAR</b>		
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
<b>Mig Plus</b>		
Casca - RS	Upgrade no Sistema de Automação	Em Execução
Casca - RS	Melhoria no Carregamento da Expedição	Não Iniciado
<b>Nutrire</b>		
Garibaldi - RS	Rastreabilidade	Em Execução
Poço de Caldas - MG	Rastreabilidade	Em Execução
<b>Pet Food Solution</b>		
Elias Fausto - SP	Integração Balança Rodoviária com ERP Protheus	Em Execução
Elias Fausto - SP	Bloqueio de Dosagem de Micros	Não Iniciado
<b>Raguife</b>		
Santa Fé do Sul - SP	Automação Geral e Expedição	Em Execução
Santa Fé do Sul - SP	Misturador Y	Em Execução
<b>São Salvador Alimentos</b>		
Itaberaí - GO	Integração ERP S.A.P	Não Iniciado
Itaberaí - GO	Desenvolv. De Relat. de Conformidade	Não Iniciado
Itaberaí - GO	Melhoria na visual. Das dosagens no Supervisório	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\$)	abr/24	mai/24	jun/24	Δ (R\$)	Δ (%)
Custos Produto Vendido	105.528	180.349	176.585	-3.764	-2%
Custos Mercadoria Vendida	127.809	22.590	165.032	142.442	631%
Custos Serviços Prestados	168.887	162.845	162.261	-583	0%
<b>Total</b>	<b>402.224</b>	<b>365.784</b>	<b>503.878</b>	<b>138.094</b>	<b>38%</b>

Em relação à tabela acima, identificou-se 38% de acréscimo dos custos no mês de junho/24, no valor de R\$ 138 mil, em razão, exclusivamente, da majoração dos custos de mercadorias vendidas no montante de R\$ 142 mil (631%), em decorrência do aumento de compras de mercadorias. A rubrica apontou saldo de R\$ 503 mil, representando 96% sobre as receitas líquidas, não acompanhando o acréscimo das vendas, 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) 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 junho de 2024, a conta apresentou aumento de 5% (R\$ 1.340 mil), principalmente devido ao acréscimo de R\$ 542 reais em valores relacionados a insalubridade e periculosidade, que são adicionais devidos a condições de trabalho prejudiciais à saúde e segurança dos trabalhadores.

### 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 junho/24, a empresa exibiu R\$ 95 mil em despesas gerais e administrativas, redução de R\$ 30 mil (24%) devido o decréscimo de despesas com honorários contábeis e jurídicos, no montante de R\$ 8.559 mil (27%) e, principalmente, menores gastos com assessoria e consultoria, que reduziram a monta de R\$ 10.191 mil (33%).

## Notas Explicativas

### 3.5 Despesas comerciais



As despesas comerciais referem-se a comissões, fretes, publicidade, viagens e gastos com veículos. Em junho/24, o grupo apresentou majoração de R\$ 3.909 mil (44%) em razão, exclusivamente, do aumento de despesas comerciais gerais com comissões e vendas, registrando aumento de R\$ 7.790 mil (100%) em junho, reflexo do crescimento das vendas identificado no período.

Ainda, verificou-se decréscimo de despesas pessoais relacionadas a salários e ordenados na monta de R\$ 3.113 mil (36%). A Recuperanda foi questionada sobre as razões da variação e aguarda-se o retorno da Libracom.

### 3.6 Despesas tributárias



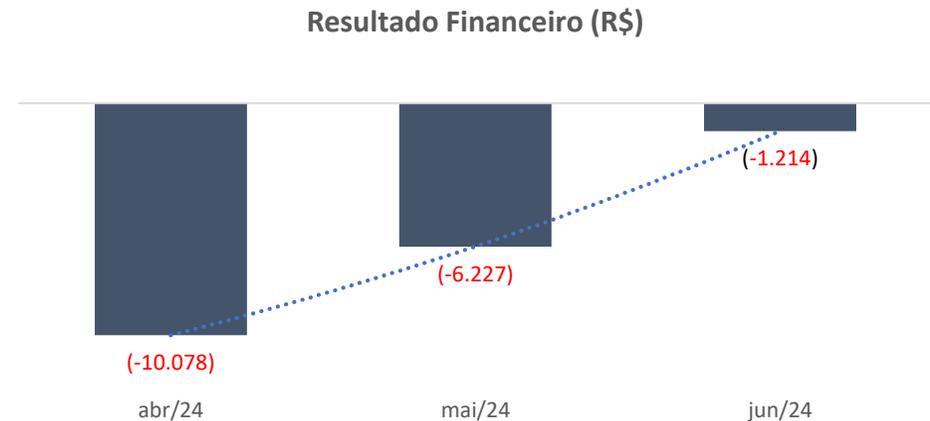
Compreende gastos relativos a IPTU (R\$ 1.678,89) e IOF (R\$ 0,02 reais), cujos valores acompanham as tomadas de crédito junto as instituições financeiras. Em junho/24, registrou-se saldo de R\$ 1.678,91 mil, redução irrisória de R\$ 2 reais.

### 3.7 Resultado financeiro



Em junho/24, o resultado financeiro da Libracom permaneceu negativo, em razão dos maiores gastos frente as receitas financeiras, totalizando a monta de R\$ 1.214 mil.

O gráfico a seguir evidencia a apuração do resultado financeiro da Libracom no trimestre:



As **receitas financeiras** da empresa provêm principalmente de juros recebidos e rendimentos de aplicações. Na competência analisada, o grupo encerrou o período com saldo de R\$ 1.889,52, representando aumento de R\$ 1.822 mil, devido ao incremento nos recebimentos de juros relacionados à 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 junho/24, as despesas totalizaram o valor de R\$ 3.103 mil, apresentando decréscimo de R\$ 3.192 mil (51%), em razão, exclusivamente, da diminuição nas despesas bancárias no montante de R\$ 1.733 mil (37%).

## Notas Explicativas

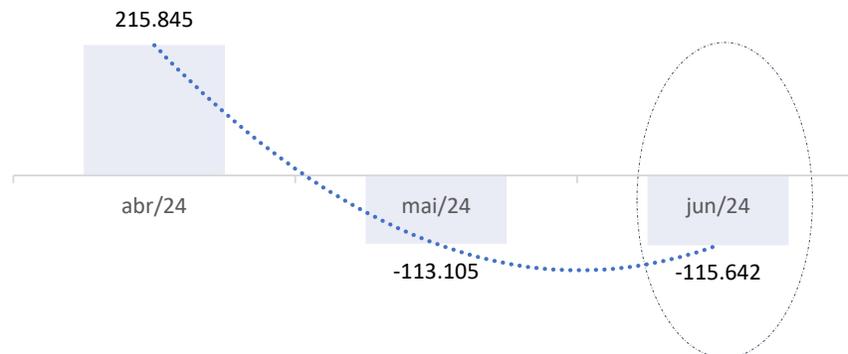
### 3.8 Resultado líquido



A Recuperanda exibiu prejuízo no mês de junho/24 de R\$ 115 mil, registrando aumento no resultado líquido negativo da empresa de R\$ 2.537 mil (2%), em comparação à competência anterior.

O acréscimo observado ocorreu, em razão, principalmente, da majoração de R\$ 138 mil (38%) dos custos da empresa. Frisa-se, ainda, que o aumento de 9% da representatividade dos custos sobre a receita líquida também corroborou com a piora no resultado Líquido verificada em junho. Abaixo evidencia-se a variação observada no período:

**Resultado Líquido (R\$)**



A Administradora Judicial questionou à Recuperanda acerca da variação observada no período, assim como a respeito de quais foram os fatores que desencadearam a redução contínua verificada no trimestre.

Aguarda-se retorno da Libracom para análises adicionais.

## VISTORIA

No dia 15/08/2024, 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 contatou-se as atividades de labor presenciais efetuadas pelos 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.

