

**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
Relatório Mensal de Atividades da Recuperanda (anexo), com a análise dos dados contábeis
e financeiros relativos ao mês de **novembro 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 janeiro de 2025.


JOICE RUIZ BERNIER
OAB/SP 126.769


LUIS EDUARDO M. RUIZ
OAB/SP 317.547

12º RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

LIBRACOM AUTOMAÇÃO INDUSTRIAL LTDA.



Janeiro de 2025

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 **novembro 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 **janeiro**, a Libracom disponibilizou as informações referentes ao mês de **novembro**, 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
Relação de Projetos	09
Passivo extraconcursal - Tributário	10
Análise dos demonstrativos econômicos - financeiros	12
Vistoria	24

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
29/06/2024	Prazo para realização da AGC (150 dias da publicação do deferimento do processamento da RJ).	Art. 56 § 1º
04/06/2024	Publicação do Edital - PRJ e Lista de Credores AJ.	Art. 7º, II e Art. 53
14/06/2024	Prazo fatal apresentação das Impugnações Judiciais - 10 dias da publicação do Edital - PRJ e Lista de Credores AJ.	Art. 8º
16/08/2024	Publicação do Edital - Convocação AGC.	Art. 36
27/09/2024	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

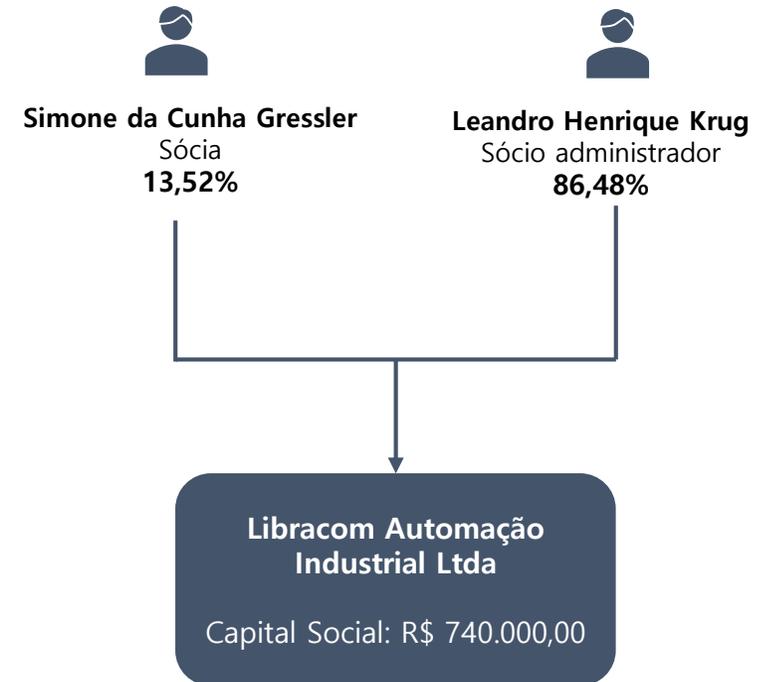
Rua Lageado, 144, Centro
Esteio – RS
Cep 93.260-190



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.

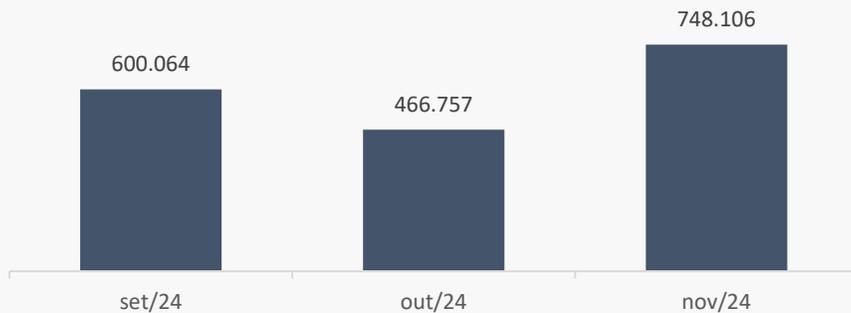
Cumprido destacar, que em setembro de 2023, a Recuperanda incorporou a empresa **3Partner Instalações Industriais Ltda** (“incorporada” ou “3Partner”). Antes mesmo da incorporação, a 3Partner possuía sede no mesmo endereço da Libracom, e como única sócia a Sra. Simone da Cunha Gressler, que também é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

Receita Líquida (R\$)



60%
Aumento de 60% nas receitas líquidas da Recuperanda em novembro de 2024.

Resultado Líquido (R\$)

R\$ 104,7 mil

A Recuperanda registrou resultado líquido positivo de R\$ 104,7 mil em novembro.



Em novembro, a Recuperanda apresentou diminuição de 11% (R\$ 26,4 mil) nas despesas, apresentando decréscimo, principalmente, em despesas adm. gerais.

11%

A Recuperanda finalizou o mês de novembro de 2024 com **R\$ 90,5 mil** em saldo disponível, o qual foi ratificado integralmente, via extratos bancários disponibilizados.



A empresa possuía **R\$ 898 mil** em duplicatas a receber dos clientes em novembro de 2024, saldo que pende de ratificação.

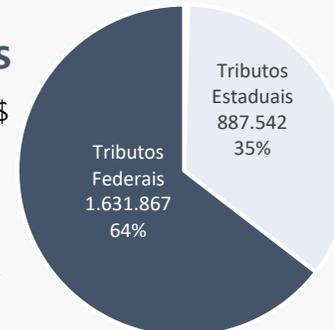


Em novembro, a Recuperanda contava com 22 empregados, sendo 21 CLT e 1 sócio administrador, cujos salários somam, R\$ 64,5 mil mensais.

Os cargos de Projetistas são os que reúnem a maior parte dos empregados (operacional), sendo o restante dos funcionários ocupam funções administrativas, TI e financeiras.

R\$ 2,5 milhões

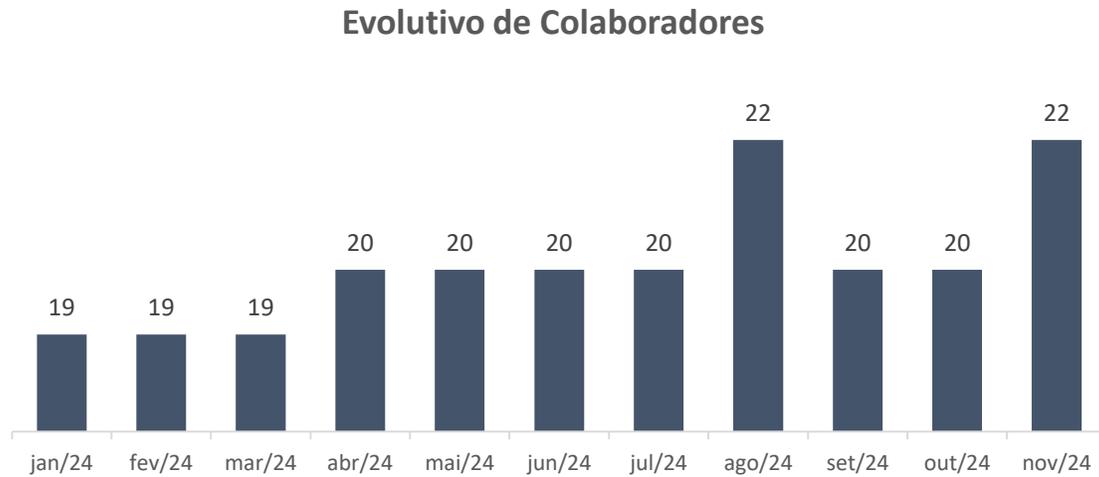
A Recuperanda possui R\$ 2,5 milhões em obrigações tributárias, sendo R\$ 9,2 mil em dívidas municipais, R\$ 887,5 mil Estaduais e R\$ 1,6 milhões Federais.



A Libracom apresenta passivo concursal de **R\$ 4,2 milhões**, distribuídos da seguinte forma: em **42 credores trabalhistas** (R\$ 428,507 mil), **28 quirografários** (R\$ 3,847 milhões) e **2 ME/EPP** (R\$ 4,663 mil).

Empregados

Em novembro, a Recuperanda teve duas admissões, uma para o cargo de auxiliar administrativo e outra para consultor técnico de vendas pleno, encerrando o período com 22 colaboradores, sendo 21 CLT e 1 sócio administrador, cujos salários somam, R\$ 64,5 mil mensais. Abaixo o evolutivo de colaboradores:



Os cargos de Projetistas são os que reúnem a maior parte dos empregados (operacional), o restante dos funcionários ocupam funções administrativas, TI e financeira, conforme gráfico a seguir:



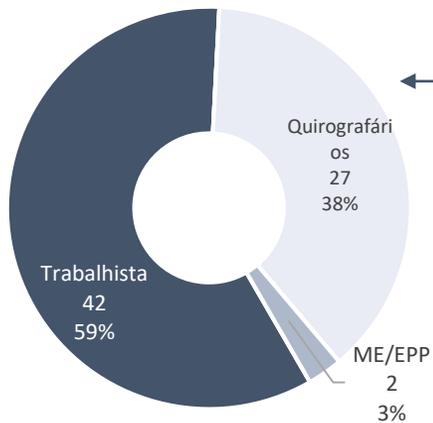
Os empregados que atuam na TI, majoritariamente, exercem seu labor diretamente nas dependências dos clientes da Libracom, em razão de tratar-se de manutenções, aferições e instalações dos maquinários em parques fabris.

Passivo Concursal

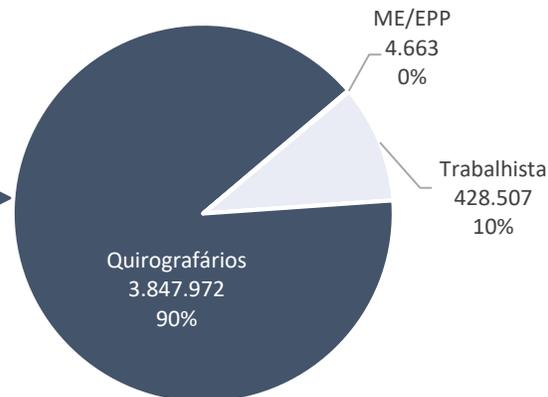
Classe	Nº Credores	Crédito (R\$)
Trabalhista	42	428.507
Garantia Real	-	-
Quirografários	28	3.847.972
ME/EPP	2	4.663
Total	72	4.281.142

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
Total		2.916.713

Passivo por nº Credores



Passivo por Créditos (R\$)



O passivo concursal da Libracom soma R\$ 4,28 milhões, sendo que 68% concentra-se nos 4 (principais) credores acima, 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.

Relação de Projetos – Referente a competência de novembro de 2024.

Cliente	Título	Situação	% Completo	Valor Vendido	Condições de Pagamento	Valor Orçado
Netsch	Melhoria Gráfico Web	Finalizado	100,00%	R\$ 4.035,00	- Faturado para 28 dias após conclusão do serviço.	R\$ 866,00
Netsch	Melhoria Processo de PA	Em Execução	0,00%	R\$ 21.618,00	- Faturado para 28 dias após conclusão do serviço.	R\$ 5.134,50
Trouw	Intertravamento PA	Em Execução	0,00%	R\$ 4.214,00	- Faturado para 28 dias após conclusão do serviço.	R\$ 1.233,00
Lar	Integração Fórmulas	Em Execução	0,00%	R\$ 24.500,00	- Faturado para 28 dias após conclusão do serviço.	R\$ 8.399,00

A Administração Judicial não recebeu a relação de projetos atualizados da Recuperanda referente à competência de novembro/2024, embora solicitado. Por este motivo reapresenta-se as informações do mês anterior. De todo modo, foi solicitado junto a Recuperanda informações referente aos projetos em andamento, para atualização nos próximos relatórios.

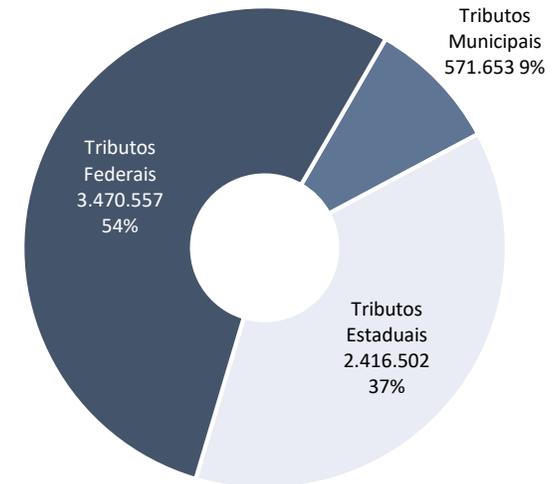
Passivo Extraconcursal Tributário

Tributo (R\$)	set/24	out/24	nov/24
IRRF A RECOLHER	47.858	58.871	70.677
SIMPLES A RECOLHER	354.206	354.206	354.206
ISS A RECOLHER	9.017	6.702	9.263
ICMS A RECOLHER	857.982	867.638	887.542
PIS A RECOLHER	38.725	40.306	42.736
COFINS A RECOLHER	346.282	353.581	364.797
IPI A RECOLHER	-	-	0
IRPJ A RECOLHER	533.553	533.553	533.553
CSLL A RECOLHER	241.583	241.583	241.583
RETENCOES 4,65% A RECOLHER	11.381	15.596	18.286
ISSQN RETIDO A RECOLHER	18	18	18
IR RETIDO A RECOLHER	3.701	5.070	6.011
Total Obrigações Fiscais	2.444.307	2.477.124	2.528.672
Total Impostos Parcelados - CP	1.587.767	1.587.767	1.587.767
Total Impostos Parcelados - LP	2.342.274	2.342.274	2.342.274
Total	6.374.348	6.407.164	6.458.713

Em novembro, a Libracom possuía obrigações tributárias na monta de R\$ 6,4 milhões, cujos pormenores passam a ser percorridos a seguir.

No que tange aos tributos Estaduais, registrou-se valor de R\$ 2,4 milhões, compreendendo dívida com o Estado do Rio Grande do Sul (ICMS). No âmbito Municipal, concentram-se R\$ 571 mil de tributos devidos, e nos Federais R\$ 3,4 milhões conforme gráfico abaixo:

Tributos por Esfera (\$)



Em novembro, as **obrigações federais** apresentaram aumento de R\$ 29 mil devido às novas apropriações de IRRF e COFINS a recolher que somaram R\$ 11 mil cada rubrica. Segundo razão analítico fornecido pela empresa, não houve pagamentos de tributos estaduais em novembro.

Passivo Extraconcursal Tributário

No âmbito **Municipal**, a Recuperanda possui saldo devedor de ISS no montante de R\$ 571,6 mil. Em novembro, houve registro de pagamentos de ISS na monta de R\$ 6,7 mil e apropriações na monta de R\$ 8,2 mil. Salienta-se que os pagamentos pendem de ratificação devido a ausência dos comprovantes, apesar de solicitados. Reiterou-se a solicitação, aguarda-se.

Em relação ao ICMS e demais tributos, a Recuperanda afirmou estar aguardando retorno da PGFN referente a proposta de parcelamento de ICMS, e aguarda migração de valores para realizar parcelamento total dos demais tributos, a Administração Judicial solicitou maiores informações a Recuperanda. Aguarda-se retorno quanto aos questionamentos realizados.

Em relação aos encargos sociais, não houve pagamento de INSS no mês de novembro, quando questionada, a Recuperanda informou que estão providenciando parcelamento do INSS, a Administração Judicial solicitou a proposta em comento e atualmente aguarda retorno da empresa. Em relação às despesas referentes ao fundo de garantia, verificou-se pagamento de R\$ 8,4 mil, ao qual foi possível ratificar conforme envio da guia de recolhimento e respectivo comprovante de pagamento.

A Recuperanda foi questionada pela Administração Judicial, se há planejamento financeiro com objetivo de adimplir o passivo tributário, onde não se obteve retorno até o envio do presente relatório. Aguarda-se retorno da empresa.

Em novembro, os parcelamentos totalizaram R\$ 3,9 milhões, conforme demonstrativos analisados, não houve pagamentos na competência.

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

Tributo (R\$)	set/24	out/24	nov/24
Parcelamento ICMS	860.369	860.369	860.369
Parcelamento Tributário PGFN	211.744	211.744	211.744
Parcelamento Tributário RFB	391.893	391.893	391.893
Parcelamentos INSS 633329312	16.163	16.163	16.163
Parcelamentos IRRF	85.793	85.793	85.793
Parcelamento Simples Nacional	21.804	21.804	21.804
Total Impostos Parcelados - CP	1.587.767	1.587.767	1.587.767
Parcelamento Tributário PGFN - LP	153.915	153.915	153.915
Parcelamento INSS 3PARTNER LP	112.548	112.548	112.548
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	2.342.274	2.342.274	2.342.274
Total Parcelamentos	3.930.041	3.930.041	3.930.041

Conforme informado pela Recuperanda, acerca dos parcelamentos, os mesmos não estão sendo pagos e foram cancelados, a Administração Judicial solicitou maiores informações, atualmente aguarda-se esclarecimentos por parte da empresa.

Balanço Patrimonial

Balanço Patrimonial (R\$)

Ativo (R\$)	N.E.	set/24	out/24	nov/24
Ativo Circulante		2.119.350	2.162.660	2.375.121
Disponível	1.1	21.648	154.837	90.571
Clientes	1.2	780.021	697.755	898.671
Estoques	1.3	1.058.155	1.099.717	1.138.764
Tributos a recuperar	1.4	16.501	14.013	30.510
Adiantamentos	1.5	203.346	156.660	176.926
Outros ativos		39.679	39.679	39.679
Ativo não Circulante		1.934.003	1.919.832	1.905.660
Empréstimos Concedidos		1.266.876	1.266.876	1.266.876
Investimentos		67.200	67.200	67.200
Imobilizado	1.6	385.628	379.959	374.289
Intangível	1.6	214.299	205.797	197.295
Total Ativo		4.053.353	4.082.492	4.280.781

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

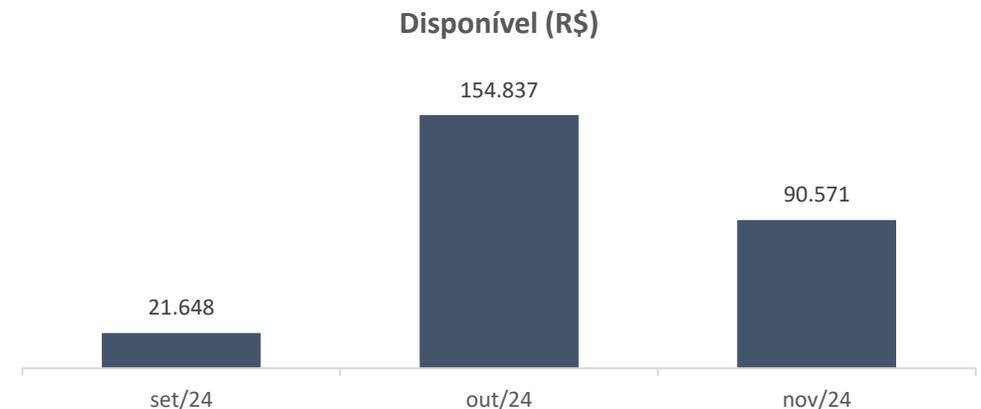
A Recuperanda, reapresentou os demonstrativos contábeis da competência de outubro de 2024, em virtude do ajuste junto a contabilidade na rubrica das disponibilidades, qual constava valores em uma conta encerrada da Caixa Econômica Federal, integralmente ratificado via demonstrativos recebidos.

Notas Explicativas

1.1 Disponível



Em novembro, as disponibilidades demonstraram saldo de R\$ 90,5 mil, refletindo diminuição de R\$ 64,2 mil (42%), decorrente do acréscimo no volume de pagamentos, que totalizou R\$ 1,04 milhões, em comparação aos recebimentos, que somaram R\$ 1,10 milhões, registrados no grupo de contas bancárias. O gráfico abaixo demonstra o decréscimo das disponibilidades no período analisado:



A movimentação total do período, entre entradas e saídas, atingiu a monta de R\$ 2 milhões. Salienta-se que o saldo supracitado foi integralmente ratificado via extratos bancários disponibilizados pela Recuperanda. Abaixo, evidencia-se a composição de disponíveis:

Notas Explicativas

Disponível	set/24	out/24	nov/24
Caixa	2.350	1.838	1.628
Bancos	14.535	153.000	88.943
Aplicação	4.763	0	0
Total	21.648	154.837	90.571

Ao examinar os extratos disponibilizados, constatou-se que as principais entradas da empresa provieram de clientes como a MIG Plus Agroindustria de Maquinas e Equip. (R\$ 163,2 mil), Hercosul Alimentos LTDA (R\$ 40,2 mil) e Makter Equip LTDA (R\$ 41,8 mil).

No tocante aos desembolsos, registraram-se pagamentos diversos, destacando-se valores relativos a serviços advocatícios junto à Verde Advogados (R\$ 14,4 mil), e cooperativas médicas, como a Unimed (R\$ 15,1 mil).

1.2 Clientes



Em novembro, a rubrica de clientes registrou saldo de R\$ 898,6 mil, aumento de 29% (R\$ 200 mil), conforme gráfico abaixo:



Na análise do razão contábil, constatou-se que a variação decorre da diminuição nos valores originados de recebimentos (R\$ 597,8 mil) em contraposição das novas vendas (R\$ 798,7 mil) durante o período, associados principalmente à empresa Makter Equip. LTDA., que registrou redução de R\$ 41,8 mil.

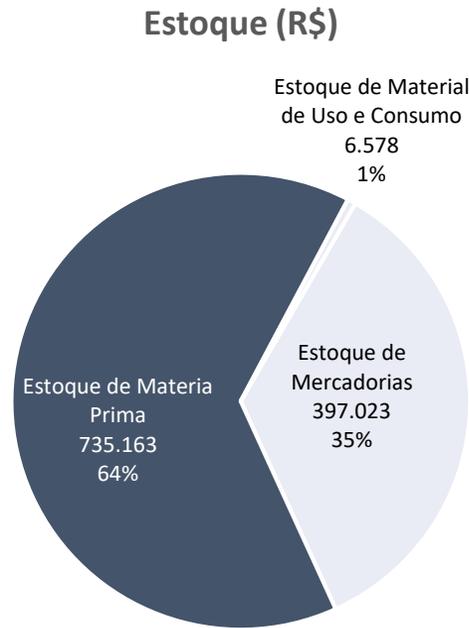
A Recuperanda informou que o prazo médio de recebimento é variável, ajustando-se conforme as condições negociais individuais de cada cliente. Não foi possível ratificar o saldo apresentado na rubrica pela ausência de relatório, embora solicitado. Aguarda-se retorno da Recuperanda.

Notas Explicativas

1.3 Estoques



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



A rubrica evidenciou aumento de R\$ 39 mil, atribuída principalmente a subconta de 'Estoque de Matéria Prima', em R\$ 48,4 mil. Para a competência de novembro, a Recuperanda forneceu relatório de controle de estoque, ratificando integralmente o saldo contabilizado. Ainda a partir do documento supracitado, identificou-se que o item de maior valor agregado é o "Controlador Programável CMX", com valor registrado de R\$ 59,2 mil, conforme destacado na tabela abaixo:

Descrição Produto	Quant.	UM	Preço Médio
Controlador Pogramavel CMX 5380 8MB COD 5069L380ERM	1	PC	59.231
CPU CompactLogix 5370 L3 Ethernet/IP COD 1769L38ERM	1	PC	58.826
Celula de Carga COD S40-5T	2	PC	29.333
CPU CompactLogix 5370 L3 Ethernet/IP COD 1769L36ERM	1	PC	23.516
Sensor de Nivel COD NR3100A011AF1A2	1	PC	15.420
Sensor de Nivel 230V COD NB4200D011AC	1	PC	13.347
Painel View Plus 7 Standard Terminal Touch 10,4 COD 2711PT10C21D8S	1	PC	12.843
Soft Starter Partida Suave 315A 200-480V COD 3RW5545-2HA14	1	PC	12.239

A tabela supra elenca os oito itens de maior preço médio no estoque da companhia. Indagou-se à Libracom sobre a política de reposição dos itens e respectivos prazos de entrega, onde a Recuperanda informou que não há um padrão específico, as negociações são feitas de forma individual e dependem da demanda do cliente.

Notas Explicativas

1.4 Tributos a recuperar



Em novembro, a Libracom registrou saldo de R\$ 30,5 mil em tributos a recuperar, apresentando acréscimo de R\$ 16,4 mil em relação ao mês anterior, em razão majoritariamente do CSLL a recuperar.

Tributos	Saldo Atual (outubro)	Novos Valores Apropriados (R\$)	Compensações (R\$)	Saldo Atual (novembro)
ICMS	-	9.887	9.887	-
IPI	7.802	4.299	-	12.101
PIS	-	2.673	2.673	-
COFINS	-	12.335	12.335	-
IRRF	3.729	6.146	-	9.875
CSLL	2.481	4.112	-	6.593
IR Retido sobre aplicação financeira	0,03	-	-	0,03
ICMS diferença Alíquota a Recuperar	-	11.947	10.006	1.941
Total	14.013	51.398	34.901	30.510

Em novembro, observou-se movimentação aproximada de R\$ 86,2 mil, composta por entradas referentes à apropriação de novos valores (R\$ 51,3 mil) e saídas relativas às compensações realizadas (R\$ 34,9 mil), conforme tabela supra.

1.5 Adiantamentos



Em novembro, a rubrica de adiantamentos compreendia a monta de R\$ 176,9 mil, refletindo acréscimo de R\$ 20,2 mil (13%) em comparação ao mês anterior. O grupo de contas engloba valores de 'Adiantamentos a Funcionários', 'Adiantamentos Diversos' (referentes à viagens) e 'Adiantamento a Fornecedores', conforme tabela abaixo:

Adiantamentos (R\$)	set/24	out/24	nov/24
Adiantamentos a Funcionários	36.371	26.167	47.509
Adiantamentos Diversos	29.667	11.088	10.763
Adiantamentos a Fornecedores	137.308	119.405	118.654
Total	203.346	156.660	176.926

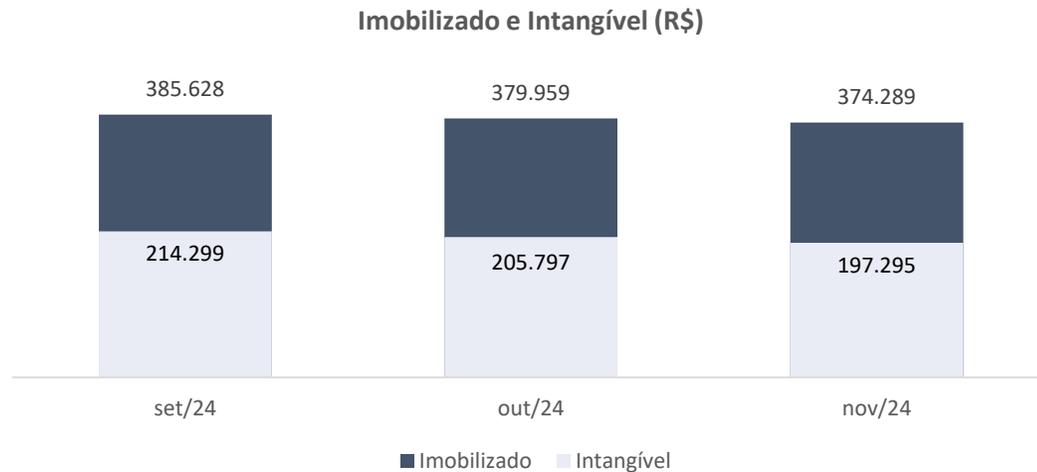
O aumento supracitado decorre do aumento na subconta de adiantamentos a funcionários referente ao adiantamento de 13º salário (R\$ 19,8 mil) frente aos compensações realizadas (R\$ 8 mil) no período em análise. Quanto a rubrica de 'Adiantamento Fornecedores', evidenciou leve retração quanto a competência anterior, no mês de novembro movimentou o montante de R\$ 5,2 mil, onde foi realizado adiantamento de R\$ 2,2 mil, em contra partida houve compensações, na monta de R\$ 3 mil, conforme demonstrativos analisados. Foi encaminhado questionamento a Recuperanda sobre a política de adiantamentos e quais as perspectivas de receber os produtos/serviços que foram pagos de forma antecipada, aguarda-se retorno da empresa.

Notas Explicativas

1.6 Imobilizado/Intangível



Em novembro, os demonstrativos contábeis da Recuperanda apontam que a Libracom possui R\$ 571,5 mil entre imobilizado e intangível, conforme demonstra gráfico abaixo:



ESPAÇO INTECIONALMENTE EM BRANCO

No período analisado, as imobilizações e intangíveis apontaram decréscimo de 14,1 mil, em razão, exclusivamente, da depreciação em R\$ 5,6 mil e amortizações na monta de R\$ 8,5 mil.

Balanço Patrimonial

Passivo (R\$)	N.E.	set/24	out/24	nov/24
Passivo Circulante		9.550.571	9.759.058	9.852.562
Fornecedores	2.1	2.158.428	2.170.831	2.150.923
Obrigações fiscais	2.2	4.032.074	4.064.890	4.115.639
Obrigações sociais	2.3	1.050.858	1.098.052	1.148.006
Obrigações c/ sócios	2.4	428.525	429.782	431.039
Empréstimos e financiamentos	2.5	1.729.300	1.729.300	1.729.300
Outros passivos	2.6	151.386	266.203	277.656
Passivo não Circulante		6.077.077	6.077.077	6.077.077
Empréstimos e financiamentos	2.5	3.734.804	3.734.804	3.734.804
Impostos e Contribuições - LP		2.342.274	2.342.274	2.342.274
Patrimônio Líquido		-11.279.374	-11.279.374	-11.279.374
Capital Social		740.000	740.000	740.000
Resultados acumulados		-12.019.374	-12.019.374	-12.019.374
Total Passivo		4.348.274	4.556.761	4.650.266

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Reitera-se que a Recuperanda reapresentou os demonstrativos contábeis da competência de outubro de 2024, em virtude do ajuste junto a contabilidade na rubrica das disponibilidades, qual constava valores em uma conta encerrada da Caixa Econômica Federal, integralmente ratificado via demonstrativos recebidos.

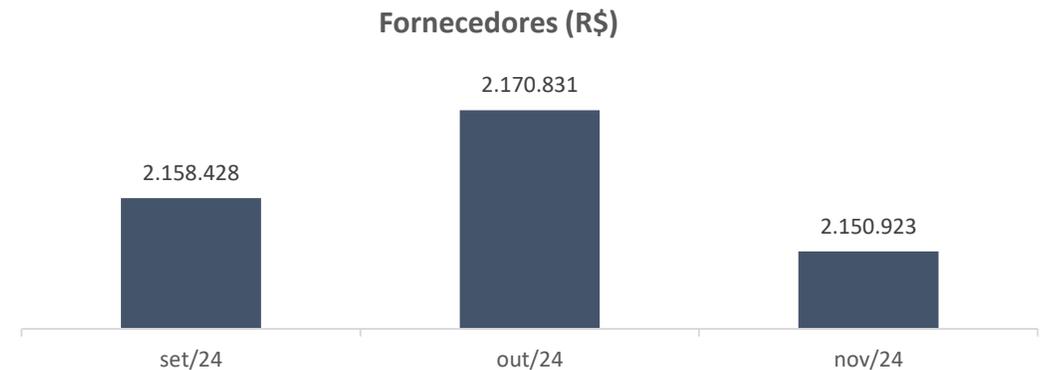
Notas Explicativas

2. Passivo

2.1 Fornecedores



Em novembro, verificou-se diminuição de R\$ 19 mil na rubrica em comparação ao mês anterior, atribuída a redução de novas compras, somando R\$ 448,4 mil, em comparação aos pagamentos realizados pela Recuperanda, que totalizaram R\$ 468,3 mil. A diminuição decorre majoritariamente do fornecedor 'Weightech Comercio, Importação e Exportação', cujo saldo evidenciou retração de R\$ 10 mil, conforme gráfico abaixo.



Não foi possível realizar a ratificação do saldo na rubrica por ausência de relatório auxiliar, embora solicitado pela Administração Judicial, reiterou-se a solicitação.

Notas Explicativas

2.2 Obrigações fiscais



Questões abordadas no tópico do passivo tributário.

2.3 Obrigações sociais



Questões abordadas no tópico do passivo tributário.

2.4 Obrigações c/ sócios



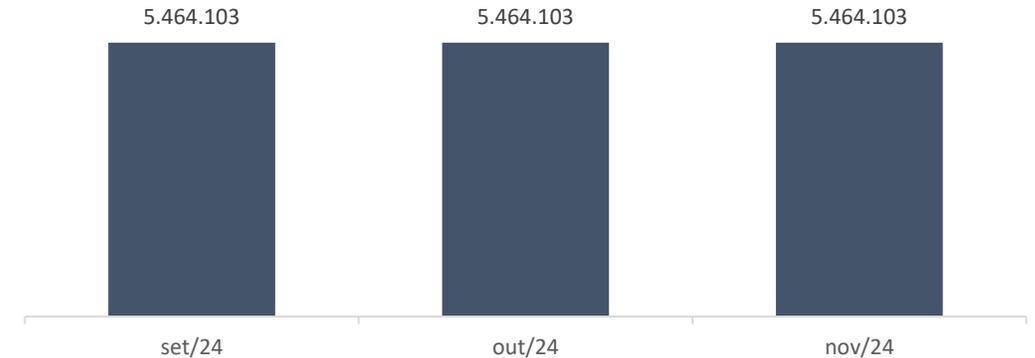
Em novembro, a rubrica apresentou saldo de R\$ 431 mil, com acréscimo de R\$ 1,2 mil, em virtude do aumento no valor do pró-labore a ser pago, ratificado via folha de pagamento remetida pela empresa. Foi questionado a Recuperanda acerca dos não pagamentos do pró-labore.

2.5 Empréstimo e financiamentos



Entre curto e longo prazo, em novembro, a Recuperanda registrou R\$ 5,4 milhões em empréstimos e financiamentos, conforme evidenciado a seguir:

Empréstimos e Financiamentos (R\$)



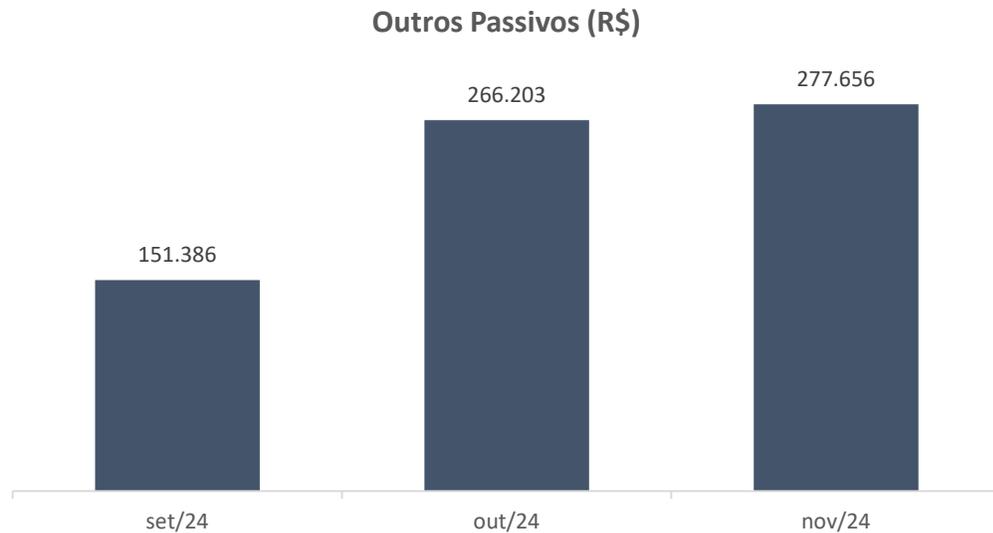
Em novembro, a rubrica de empréstimos e financiamentos não apresentou nenhuma variação em comparação ao mês anterior analisado, ou seja, não houve pagamentos dos saldos em aberto. Questionou-se a Libracom se a integralidade dos valores compreendem créditos concursais, sendo que atualmente aguarda-se retorno da empresa.

2.6 Outros passivos



Em novembro, a conta registrou saldo de R\$ 277,6 mil, apontando crescimento de R\$ 11,4 mil (4%), conforme evidencia-se no gráfico abaixo:

Notas Explicativas



ESPAÇO INTECIONALMENTE EM BRANCO

O aumento da rubrica decorre do crescimento em adiantamento de clientes diversos, referente aos clientes 'Atlantica Agroindustrial LTDA' (R\$ 3,8 mil), e 'Pet Food Solution' (R\$ 6,7 mil). Questionou-se a Recuperanda acerca da política dos adiantamentos de clientes, cujo reporte aguarda o retorno da empresa.

Demonstrativo do Resultado do Exercício

Demonstrativo do Resultado do Exercício (R\$)	N.E.	set/24	out/24	nov/24
Receita Bruta	3.1	655.255	506.887	823.936
Deduções		-55.191	-40.130	-75.829
Receita Líquida		600.064	466.757	748.106
CPV	3.2	-421.411	-409.373	-433.799
<i>Margem Custo x Receita Líquida</i>		-70%	-88%	-58%
Lucro Bruto		178.653	57.384	314.307
Despesas adm c/ pessoal	3.3	-39.314	-41.494	-40.513
Despesas adm gerais	3.4	-140.295	-186.677	-152.516
Despesas comerciais	3.5	-28.037	-4.555	-13.211
Despesas tributárias	3.6	-1.682	-1.679	-1.679
Despesas indedutíveis		0	0	0
Resultado Operacional		-30.675	-177.021	106.389
Resultado Financeiro	3.7	-4.474	-2.327	-1.605
Receitas financeiras		136	711	809
Despesas financeiras		-4.610	-3.038	-2.414
Resultado antes IRPJ/CSLL		-35.149	-179.348	104.784
Provisão IRPJ/CSLL	-	151.704	-	-
Resultado Líquido	3.8	-186.853	-179.348	104.784

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

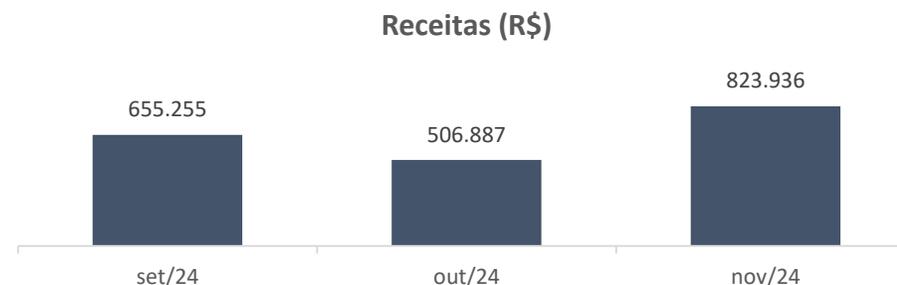
Notas Explicativas

3. DRE

3.1 Receitas



O faturamento da Recuperanda expressou acréscimo na monta de R\$ 317 mil, proveniente de três fontes, como evidenciado abaixo:



Receitas (R\$)	set/24	out/24	nov/24	Δ\$	Δ%
Receita de Produtos	78.850	29.550	243.497	213.947	724%
Receita de Mercadorias	125.535	142.229	167.290	25.061	18%
Receita de Serviços	450.870	335.108	413.148	78.041	23%
(-) Deduções	-55.191	-40.130	-75.829	-35.700	89%
Total Líquido	600.064	466.757	748.106	281.349	60%

As três rubricas do grupo apresentaram aumento no período analisado, como evidenciado no quadro acima. A Recuperanda informou que não há sazonalidade nas suas vendas, pois trata-se de mercado de atuação, onde não é possível considerar recorrências.

Notas Explicativas

3.2 CPV



Conforme razão 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, combustível, etc.

Abaixo evidencia-se a segregação de custos por área:

Custos (R\$)	set/24	out/24	nov/24	Δ (R\$)	Δ (%)
Custos Produto Vendido	204.567	200.359	165.066	-35.293	-18%
Custos Mercadoria Vendida	64.949	48.858	95.487	46.629	95%
Custos Serviços Prestados	151.896	160.156	173.246	13.090	8%
Total	421.411	409.373	433.799	24.426	6%

A rubrica apontou saldo de R\$ 433,7 mil, representando 58% sobre as receitas líquidas, apresentando diminuição de 30% em relação ao mês anterior. Fato que decorre por conta do aumento da receita bruta de serviços no período analisado.

3.3 Despesas c/ pessoal



Em novembro, a rubrica apresentou retração nos dispêndios de aproximadamente R\$ 1 mil, totalizando R\$ 40,5 mil ao fim da competência.

3.4 Despesas gerais e adm.



No mês de novembro, as despesas gerais e administrativas da empresa totalizaram R\$ 152,5 mil, representando decréscimo de R\$ 34,1 mil (18%) em relação ao mês anterior.

A variação decorre, sobretudo, à diminuição na rubrica de "Despesas com Informática", que passou de R\$ 65 mil registrada em outubro para R\$ 38,6 mil em novembro, referente a contratação de serviço junto a empresa INC Gestão e Tecnologia POA LTDA, conforme razão contábil. Questionou-se a Recuperanda sobre a natureza do serviço contratado, solicitando-se envio do contrato e notas fiscais.

Notas Explicativas

3.5 Despesas comerciais



Em novembro, as despesas comerciais evidenciaram aumento de R\$ 8,6 mil, decorrente principalmente da rubrica de Propaganda e Publicidade, no valor de R\$ 10 mil, que se refere, segundo a Recuperanda, a contratação de serviço junto a empresa Conecta Agência de Publicidade LTDA, para incremento de vendas, através de marketing em redes sociais, a Administração Judicial solicitou os contratos e notas fiscais dos serviços contratados.

3.6 Despesas tributárias

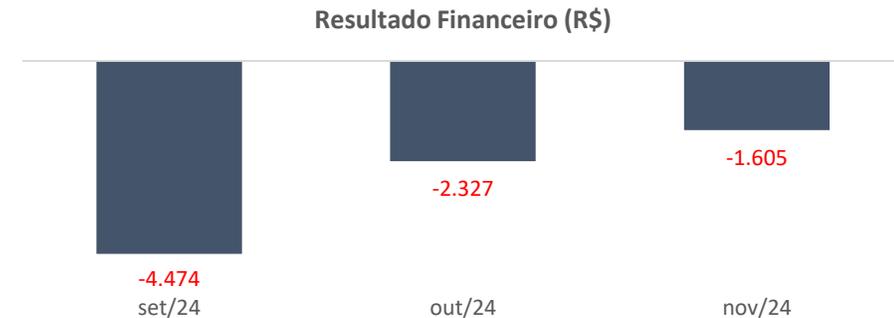


A rubrica de despesas tributárias abrange encargos relacionados ao IPTU, com valor registrado de R\$ 1,6 mil.

3.7 Resultado financeiro



Em novembro, o resultado financeiro da Libracom permaneceu negativo, em razão dos maiores gastos frente as receitas financeiras, totalizando a monta de R\$ 1,6 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\$ 808,87 reais, devido ao aumento nos recebimentos de juros relacionados à inadimplência de clientes.

As **despesas financeiras** totalizaram em novembro a monta de R\$ 2,4 mil, apresentando decréscimo de 21% (R\$ 624 reais) em razão, exclusivamente, da retração nas despesas bancárias (R\$ 2,4 mil).

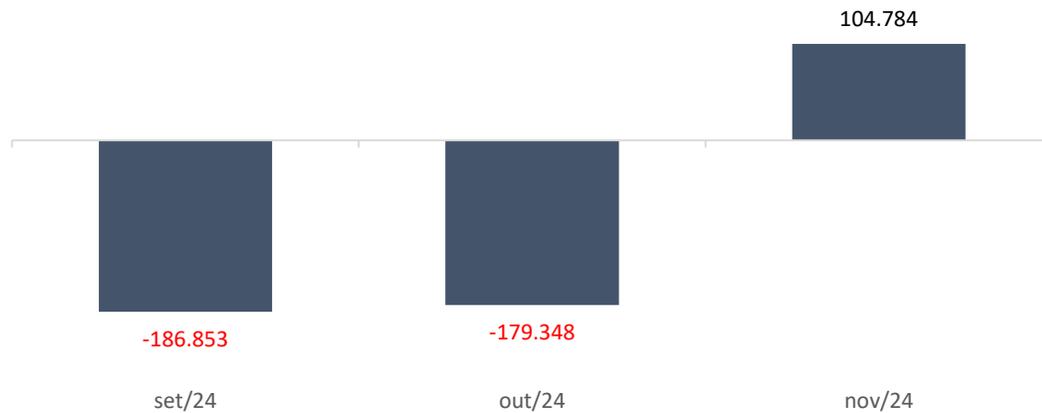
Notas Explicativas

3.8 Resultado líquido



A Recuperanda exibiu lucro líquido no mês de novembro na monta de R\$ 104,7 mil, registrando aumento no resultado líquido em R\$ 284,1 mil em comparação à competência anterior, conforme gráfico abaixo:

Resultado Líquido (R\$)



ESPAÇO INTECIONALMENTE EM BRANCO

O lucro evidenciado, decorre principalmente do aumento da receita líquida no período analisado.

Vistoria

No dia 15/01/2025, 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 contactou-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.

