

**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 **dezembro 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 fevereiro de 2025.



JOICE RUIZ BERNIER
OAB/SP 126.769



LUIS EDUARDO M. RUIZ
OAB/SP 317.547

13º RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

LIBRACOM AUTOMAÇÃO INDUSTRIAL LTDA.



Fevereiro 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 **dezembro 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
Passivo extraconcursal - Tributário	09
Análise dos demonstrativos econômicos - financeiros	11
Vistoria	22

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
12/06/2024	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.

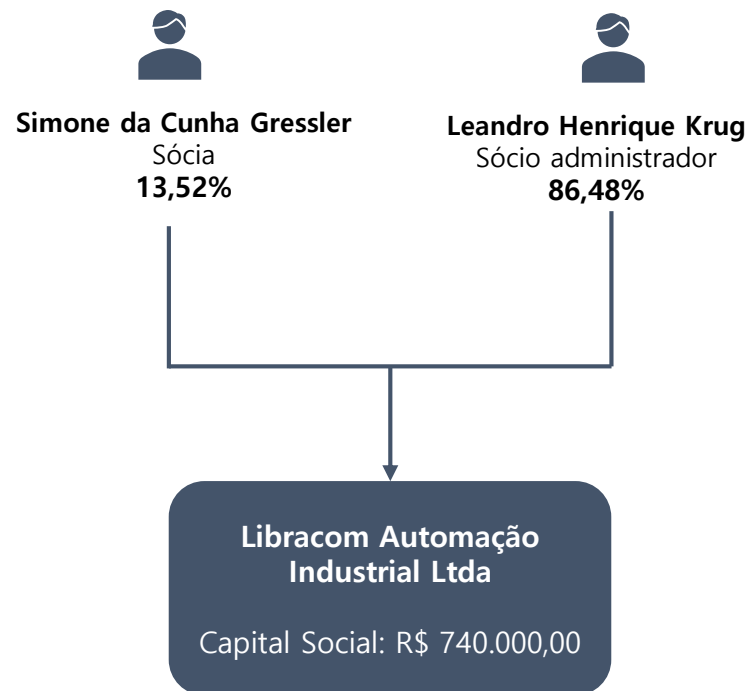
Societário

Dados Cadastrais

Libracom Automação Industrial Ltda

CNPJ 93.860.997/0001-30

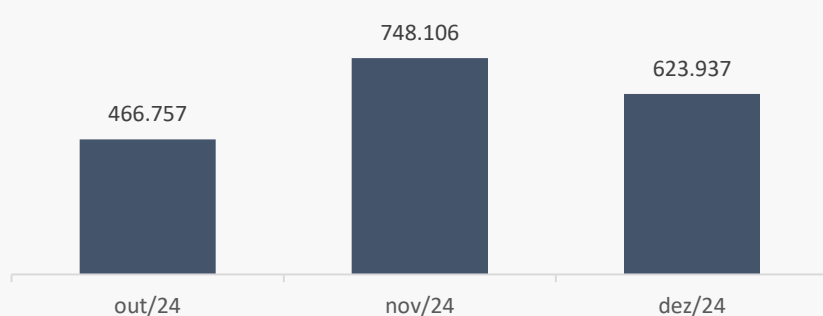
Rua Lageado, 144, Centro
Esteio – RS
Cep 93.260-190



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.

Overview Financeiro

Receita Líquida (R\$)



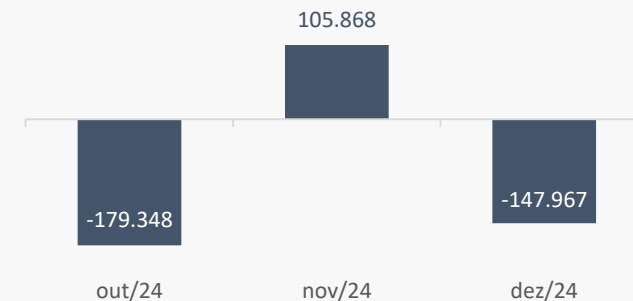
17%

Decréscimo de 17% (R\$ 124 mil), nas Receitas Líquidas da Recuperanda em dezembro.

R\$ 147, 9 mil

A Recuperanda registrou prejuízo líquido de R\$ 147 mil em dezembro.

Resultado Líquido (R\$)



Em dezembro, a Recuperanda apresentou diminuição de R\$ 14,8 mil nas despesas, apresentando decréscimo, principalmente, em gastos gerais e administrativos.



7%



A Recuperanda finalizou o mês de dezembro de 2024 com **R\$ 27,1 mil** em saldo disponível, o qual foi ratificado integralmente via extratos bancários.



A empresa possuía **R\$ 999 mil** em duplicatas a receber dos clientes em dezembro de 2024, saldo que segue pendente de ratificação.

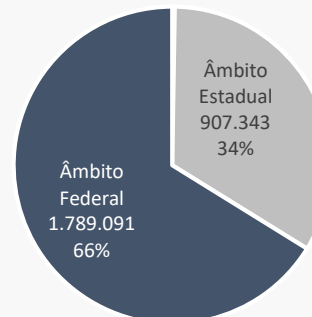


Em dezembro, a Recuperanda contava com 24 empregados, sendo 23 CLT e 1 sócio administrador, cujos salários somam, R\$ 60,5 mil mensais.

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\$ 2,7 milhões

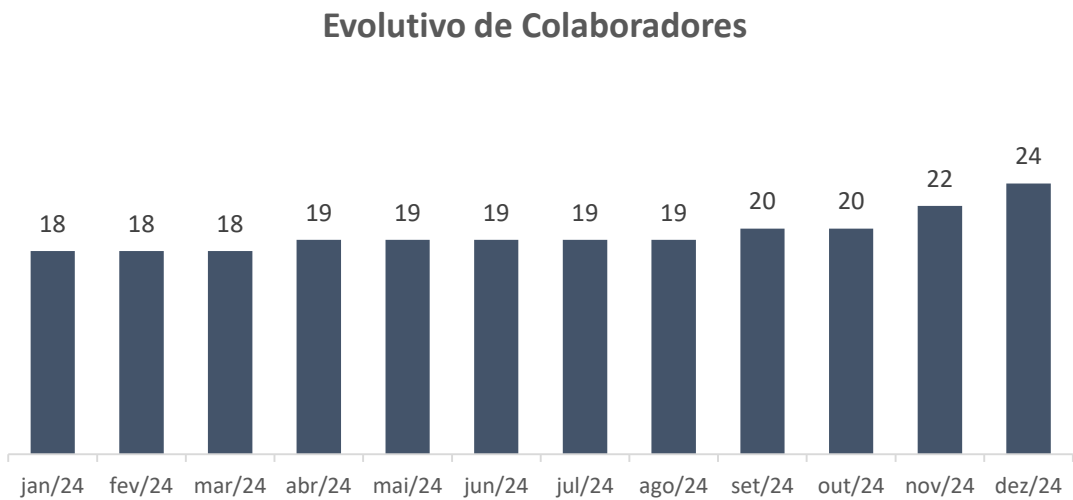
A Recuperanda possui R\$ 2,7 milhões em obrigações tributárias, sendo R\$ 6,9 mil em dívidas municipais, R\$ 907,3 mil Estaduais e R\$ 1,7 milhões Federais.



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 dezembro, a Recuperanda realizou duas admissões, encerrando o período com 24 colaboradores, sendo 23 CLT e 1 sócio administrador, cujos salários somam, R\$ 60,5 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:



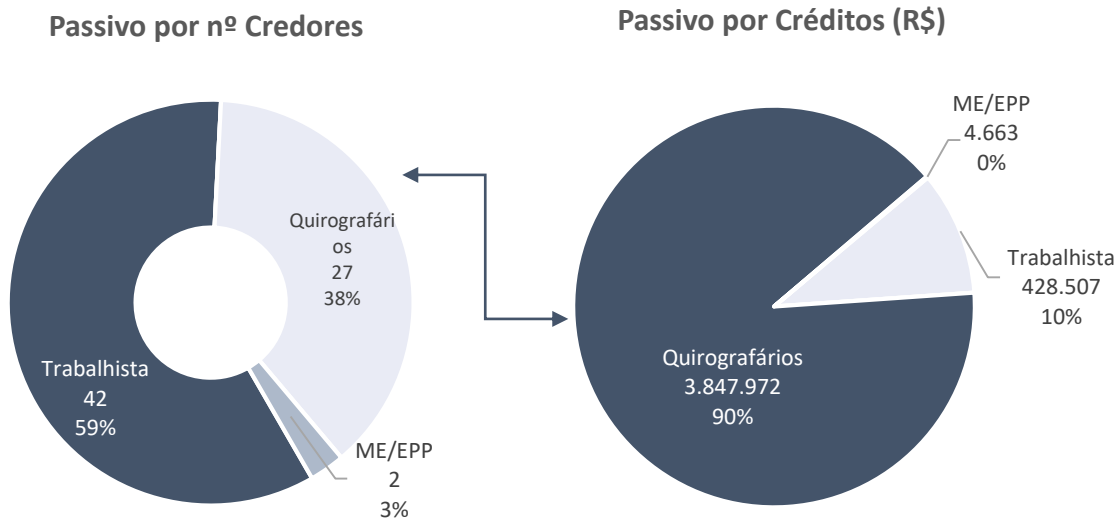
Os empregados que atuam na TI, majoritariamente, exercem seu labor diretamente nas dependências dos clientes da Libracom, em razão de tratar-se de manutenções, aferições e instalações dos maquinários em parques fabris.

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

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.

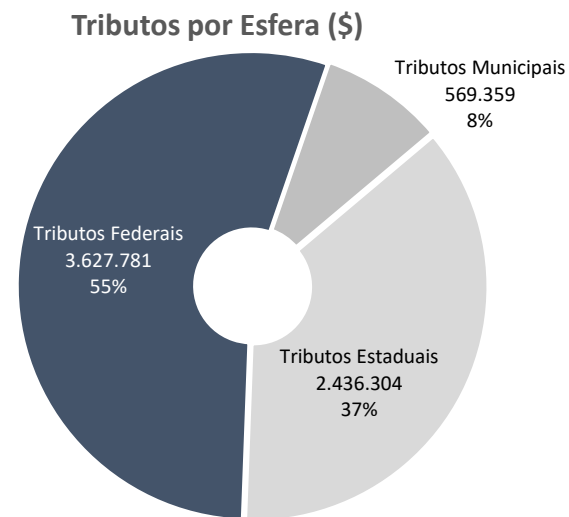


Passivo Extraconcursal Tributário

Tributo (R\$)	out/24	nov/24	dez/24
IRRF A RECOLHER	58.871	70.677	93.502
SIMPLES A RECOLHER	354.206	354.206	354.206
ISS A RECOLHER	6.702	9.263	6.969
ICMS A RECOLHER	867.638	887.542	907.343
PIS A RECOLHER	40.306	42.736	45.175
COFINS A RECOLHER	353.581	364.797	376.050
IPI A RECOLHER	-	0	-
IRPJ A RECOLHER	533.553	533.553	619.559
CSLL A RECOLHER	241.583	241.583	273.678
RETENCOES 4,65% A RECOLHER	15.596	18.286	20.299
ISSQN RETIDO A RECOLHER	18	18	18
IR RETIDO A RECOLHER	5.070	6.011	6.603
Total Obrigações Fiscais	2.477.124	2.528.672	2.703.404
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	6.407.164	6.458.713	6.633.444

Em dezembro, a Libracom possuía obrigações tributárias na monta de R\$ 6,6 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\$ 569 mil de tributos devidos, e nos Federais R\$ 3,6 milhões conforme gráfico abaixo:



Em dezembro, as **obrigações federais** apresentaram aumento de R\$ 157 mil, devido às novas apropriações de IRPJ em R\$ 86 mil e CSLL na monta de R\$ 32 mil. 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\$ 569,3 mil. No mês de dezembro houve registro de pagamentos de ISS na monta de R\$ 8,2 mil e apropriações na monta de R\$ 6,9 mil. Pela ausência dos comprovantes, pendente-se de ratificação os pagamentos realizados, a Administração Judicial reiterou a solicitação.

Acerca do ICMS, a Recuperanda informou que está com proposta de parcelamento junto à Receita Estadual afim de adimplir com o saldo devedor, e que até o dia 27/01/2025 deveria estar concretizada tal negociação, a Administração Judicial solicitou atualizações à Libracom, a ser consignado no próximo relatório.

Em relação aos encargos sociais, houve pagamento de FGTS na monta de R\$ 10,6 mil em dezembro, cuja ratificação pendente por ausência de comprovante. Acerca do INSS e IRPF, a Recuperanda relatou que a empresa possui previsão de realizar parcelamento em janeiro/2025, maiores informações foram solicitadas junto à Recuperanda, bem como a proposta em comento, atualizações serão consignadas no próximo relatório.

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

Tributo (R\$)	out/24	nov/24	dez/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

Apesar de possuir registros na monta de R\$ 3,9 milhões em tributos parcelados, a informação não corresponde à realidade, pois não se encontram válidos, conforme a Recuperanda. A totalidade do Passivo Tributário da empresa encontra-se em aberto e inadimplido. Acerca da regularização tributária, a Recuperanda reportou que aguarda retorno da PGFN para realizar a transição tributária, no entanto, a empresa não dispôs de documentação que suportem a narrativa, sendo requerido novamente à Libracom, cuja análise aguarda retorno.

Balanço Patrimonial

Ativo (R\$)	N.E.	out/24	nov/24	dez/24
Ativo Circulante		2.172.666	2.386.211	2.363.639
Disponível	1.1	154.837	90.571	27.177
Clientes	1.2	697.755	898.671	999.060
Estoques	1.3	1.099.717	1.138.764	1.138.764
Tributos a recuperar	1.4	24.019	40.516	17.362
Adiantamentos	1.5	156.660	178.010	141.598
Outros ativos		39.679	39.679	39.679
Ativo não Circulante		1.919.832	1.905.660	1.891.489
Empréstimos Concedidos		1.266.876	1.266.876	1.266.876
Investimentos		67.200	67.200	67.200
Imobilizado	1.6	379.959	374.289	368.620
Intangível	1.6	205.797	197.295	188.792
Total Ativo		4.092.498	4.291.871	4.255.128

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

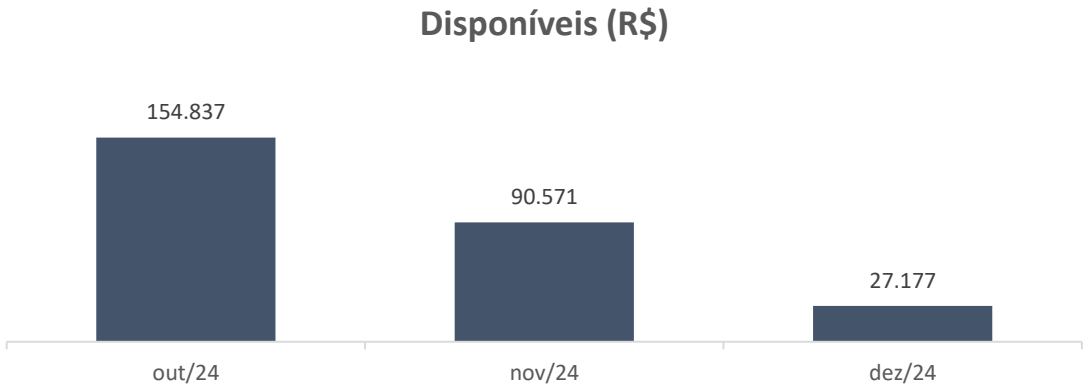
A Recuperanda, reapresentou os demonstrativos contábeis das competências de outubro e novembro de 2024, em virtude de ajustes realizados junto a contabilidade nas rubricas de Tributos a Recuperar (1.4) e Adiantamentos (1.5), cujos detalhes serão consignados nas notas explicativas.

Notas Explicativas

1.1 Disponível



Em dezembro, as disponibilidades demonstraram saldo de R\$ 27,1 mil, refletindo diminuição de R\$ 63,3 mil (70%), decorrente do acréscimo no volume de pagamentos, que totalizou R\$ 803 mil, em comparação aos recebimentos, que somaram R\$ 740 mil, registrados no grupo de contas bancárias. O gráfico abaixo demonstra o decréscimo das disponibilidades no período analisado:



A movimentação total no período, entre entradas e saídas, atingiu a monta de R\$ 1,5 milhões. Salienta-se que o saldo supracitado foi integralmente ratificado via extratos bancários disponibilizados pela Recuperanda.

Notas Explicativas

Abaixo, evidencia-se a composição de disponíveis:

Disponível	out/24	nov/24	dez/24
Caixa	1.838	1.628	1.279
Bancos	153.000	88.943	25.898
Total	154.837	90.571	27.177

Ao examinar os extratos disponibilizados, constatou-se que as principais entradas da empresa provieram de clientes como a Hercosul Alimentos LTDA (R\$ 60,6 mil), Raguife Ind e Comer de Rações LTDA (R\$ 88 mil) e Lar Cooperativa Agroindustrial (R\$ 49 mil).

No tocante aos desembolsos, registraram-se pagamentos diversos, destacando-se valores junto à Weightech Comercio Importação e Exportação (R\$ 43 mil), Cooperativa Unimed (R\$ 14 mil) e Vak Asistencia Técnica em Máquinas (R\$ 36 mil).

1.2 Clientes



Em dezembro, a rubrica de clientes registrou saldo de R\$ 999 mil, aumento de R\$ 100 mil (11%), conforme gráfico abaixo:



Na análise do razão contábil, constatou-se que a variação decorre da diminuição nos valores originados de recebimentos (R\$ 574 mil) em contraposição das novas vendas (R\$ 675 mil) durante o período.

Pela ausência de relatório auxiliar, não foi possível ratificar o saldo contabilizado, reiterou-se a solicitação à Recuperanda acerca do controle de contas a receber, qual será consignado nos próximos relatórios.

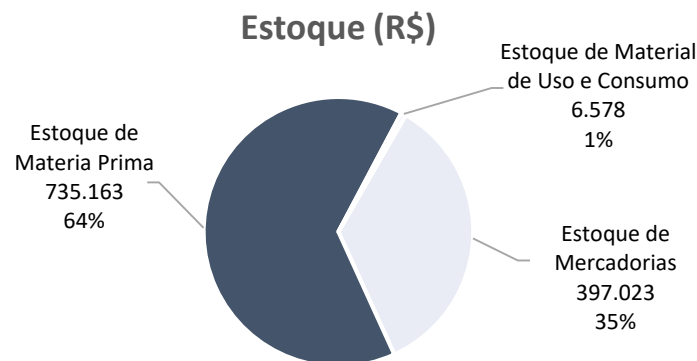
O prazo médio de recebimento da Recuperanda é variável, ajustando-se conforme negociações individuais de cada cliente.

Notas Explicativas

1.3 Estoques



Em dezembro, 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 não evidenciou movimentação em dezembro, conforme demonstrativos remetidos pela Recuperanda. A Administração Judicial solicitou informações adicionais, visto que o houve faturamento e receitas advindas de produtos, mercadorias e serviços. Aguarda-se retorno da Libracom.

Até a finalização deste relatório, não foi recebido o controle de estoques da Libracom, apesar de solicitado.

Pormenores serão discutidos em próximo relatório acerca dos estoques.

1.4 Tributos a recuperar



Em dezembro, a Libracom registrou saldo de R\$ 17,3 mil em tributos a recuperar, apresentando decréscimo de R\$ 23 mil em relação ao mês anterior, em razão, principalmente, da compensação de CSLL, IRRF e ICMS DIFAL.

Tributos	Saldo Atual (novembro)	Novos Valores Apropriados (R\$)	Compensações (R\$)	Saldo Atual (dezembro)
ICMS	-	2.312	2.312	-
IPI	12.101	514	-	12.615
PIS	-	1.818	1.818	-
COFINS	-	8.390	8.390	-
IRRF	9.875	4.188	14.063	-
CSLL	6.593	2.797	9.390	-
IR Retido sobre aplicação financeira	0,03	0,01	-	0,04
ICMS diferença Alíquota a Recuperar	11.947	4.747	11.947	4.747
Total	40.516	24.765	47.920	17.362

A Recuperanda reapresentou os demonstrativos de outubro, devido a alterações junto a contabilidade, onde incluiu o registro de ICMS DIFAL no valor de R\$ 10 mil, encerrando o mês com saldo de R\$ 24 mil. O que refletiu nos demonstrativos de novembro, onde o saldo encerrou-se em R\$ 40,5 mil, conforme aduz o quadro acima.

Notas Explicativas

1.5 Adiantamentos



Em dezembro, a rubrica de adiantamentos compreendia a monta de R\$ 141,5 mil, refletindo decréscimo de R\$ 36 mil (20%) em comparação ao mês anterior. A rubrica possui a seguinte composição:

Adiantamentos (R\$)	out/24	nov/24	dez/24
Adiantamentos a Funcionários	26.167	48.593	4.237
Adiantamentos Diversos	11.088	10.763	14.763
Adiantamentos a Fornecedores	119.405	118.654	122.598
Total	156.660	178.010	141.598

O decréscimo supracitado, decorre, principalmente, de pagamento realizado dos adiantamentos de 13º salários na monta de R\$ 43 mil.

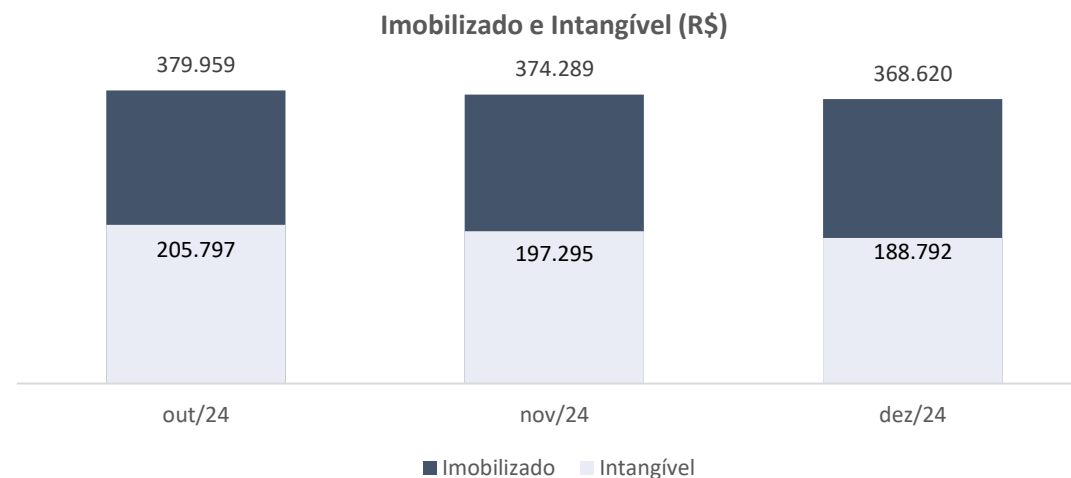
A Libracom reapresentou os demonstrativos de novembro, onde houve alterações na sua contabilidade, devido a exclusão no registro de pagamento na conta de 'Adiantamento 13º salário' no valor de R\$ 1.083,71, findando o mês com saldo de R\$ 178 mil, conforme aduz o quadro acima.

Acerca da política de adiantamentos, a Recuperanda informou que por serem negociações individuais e projetos singulares, não há uma regra específica. A Administração Judicial solicitou informações adicionais acerca dos adiantamentos realizados, que será consignado no próximo relatório.

1.6 Imobilizado/Intangível



Em dezembro, os demonstrativos contábeis da Recuperanda apontam que a Libracom possui R\$ 557,4 mil entre imobilizado e intangível, conforme demonstra gráfico abaixo:



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.	out/24	nov/24	dez/24
Passivo Circulante		9.759.058	9.852.562	9.963.787
Fornecedores	2.1	2.170.831	2.150.923	2.121.635
Obrigações Fiscais	2.2	4.064.890	4.115.639	4.291.170
Obrigações Sociais	2.3	1.098.052	1.148.006	1.111.731
Obrigações c/ Sócios	2.4	429.782	431.039	432.295
Empréstimos e Financiamento	2.5	1.729.300	1.729.300	1.729.300
Outros Passivos	2.6	266.203	277.656	277.656
Passivo Não Circulante		6.077.077	6.077.077	6.077.077
Empréstimos e Financiamento	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		4.556.761	4.650.266	4.761.490

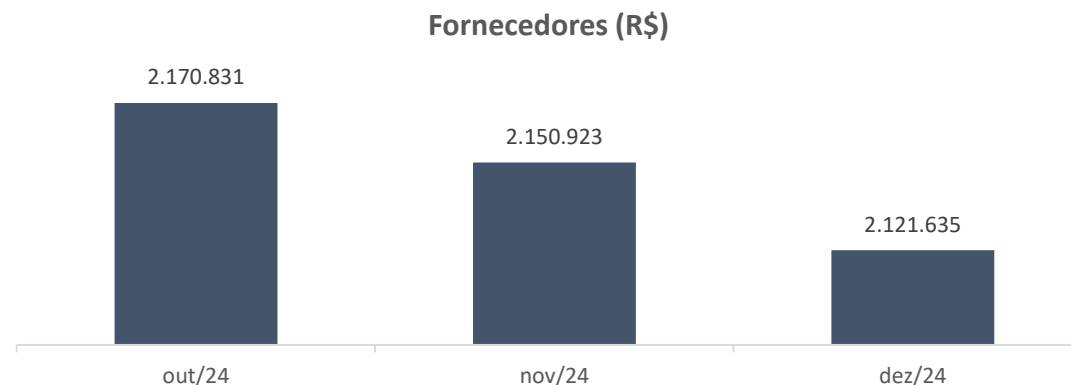
Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas

2.1 Fornecedores



Em dezembro, verificou-se diminuição de R\$ 29 mil (1%) na rubrica em comparação ao mês anterior, atribuída a redução de novas compras, somando R\$ 387,9 mil, em comparação aos pagamentos realizados pela Recuperanda, que totalizaram R\$ 417,2 mil. A diminuição decorre majoritariamente do fornecedor 'O2 INC Gestão e Tecnologia POA Ltda, cujo saldo evidenciou retração de R\$ 24 mil, refletindo no decréscimo geral da rubrica, conforme aduz o gráfico abaixo.



Por ausência de relatório auxiliar, embora solicitado, não foi possível ratificar o saldo contabilizado na rubrica, a Administração Judicial reiterou a solicitação à Recuperanda.

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

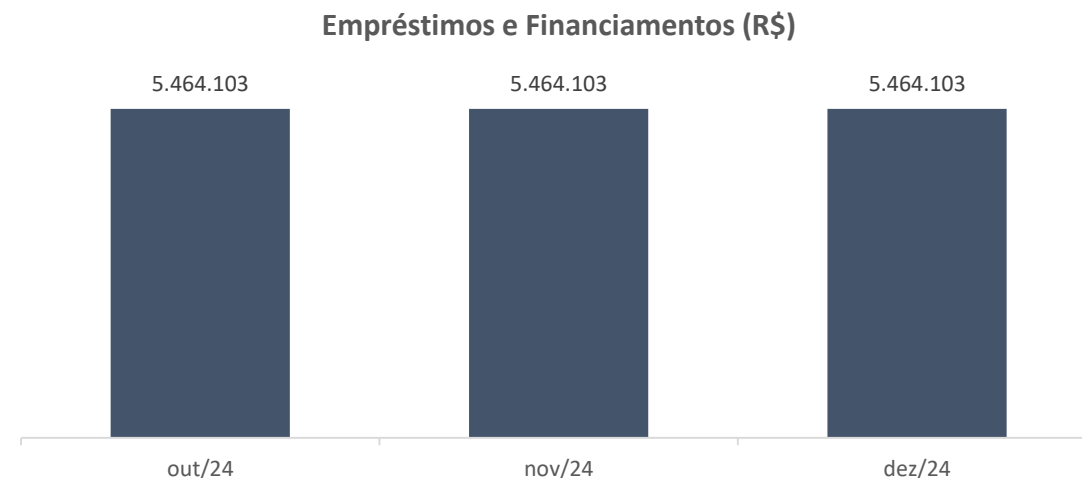


Em dezembro, a rubrica apresentou saldo de R\$ 432 mil, com acréscimo de R\$ 1,2 mil, em virtude do aumento no valor do pró-labore a ser pago, ratificado via folha de pagamento remetida pela empresa. Conforme relatado pela Recuperanda, dado o momento de transição de RJ, os sócios optaram por não fazer a retirada de pró-labore, e que os sócios possuem outras alternativas de renda. A Libracom acredita que o assunto seja de cunho pessoal, não sendo alvo de questionamentos.

2.5 Empréstimo e financiamentos



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



Em dezembro, 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. Reiterou-se os questionamentos a Libracom se a integralidade dos valores compreendem créditos concursais. Eventuais atualizações serão consignadas em próximo relatório.

Notas Explicativas

2.6 Outros passivos

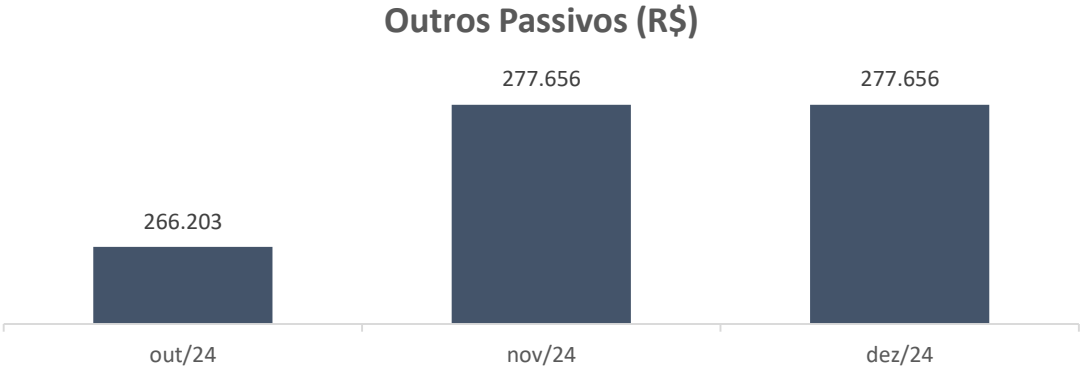


A rubrica é composta por adiantamentos de clientes diversos, adiantamento Pet Food, De Heus Indústria e Comércio de Nutrição e Mig Plus Agroindustrial, conforme aduz o quadro a seguir.

Outros Passivos	Saldo em dezembro
Adiantamento de Clientes Diversos	128.798
Adto Pet Food	47.390
De Heus Indústria e Comércio de Nutrição	66.141
MigPlus Agroindustrial	35.327
Total	277.656

Acerca dos adiantamentos de clientes, quando questionada, a Recuperanda informou que tratam-se de projetos individuais e diferenciados, ou seja, singulares, não tendo regra específica por questões negociais.

Em dezembro, a rubrica finalizou o mês com saldo de R\$ 277 mil, não apresentando movimentação em comparação ao mês anterior, conforme gráfico abaixo:



Demonstrativo do Resultado do Exercício

Demonstrativo do Resultado do Exercício (R\$)	N.E.	out/24	nov/24	dez/24
Receita Bruta	3.1	506.887	823.936	684.950
Deduções		-40.130	-75.829	-61.013
Receita Líquida		466.757	748.106	623.937
CPV	3.2	-409.373	-433.799	-436.373
Margem Custo x Receita Líquida		-88%	-58%	-70%
Lucro Bruto		57.384	314.307	187.564
Despesas adm c/ pessoal	3.3	-41.494	-39.429	-44.605
Despesas adm gerais	3.4	-186.677	-152.516	-133.169
Despesas comerciais	3.5	-4.555	-13.211	-12.063
Despesas tributárias	3.6	-1.679	-1.679	-1
Despesas indedutíveis		0	0	-2.160
Resultado Operacional		-177.021	107.473	-4.435
Resultado Financeiro	3.7	-2.327	-1.605	-1.978
Receitas financeiras		711	809	33
Despesas financeiras		-3.038	-2.414	-2.011
Resultado antes IRPJ/CSLL		-179.348	105.868	-6.413
Provisão IRPJ/CSLL	-	-	-	141.554
Resultado Líquido	3.8	-179.348	105.868	-147.967

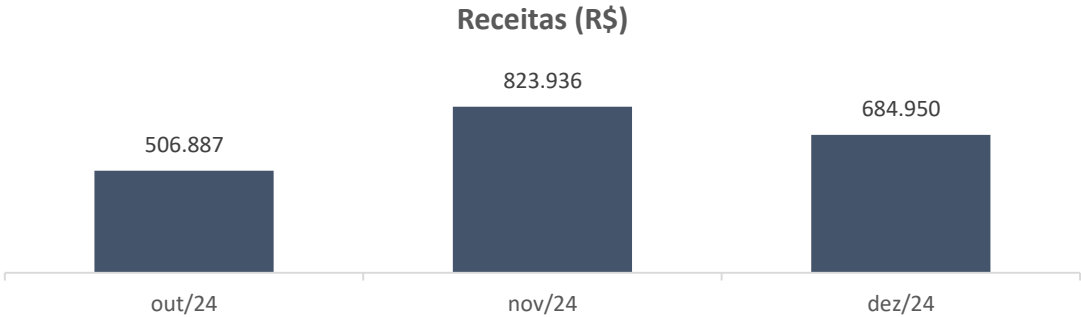
Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas

3.1 Receitas



Em dezembro, o faturamento da Recuperanda expressou decréscimo na monta de R\$ 138 mil em comparação ao mês anterior, finalizando o mês com monta de R\$ 684 mil, como evidenciado abaixo.



Receitas (R\$)	out/24	nov/24	dez/24	Δ\$	Δ%
Receita de Produtos	29.550	243.497	289.252	45.754	19%
Receita de Mercadorias	142.229	167.290	47.231	-120.059	-72%
Receita de Serviços	335.108	413.148	348.468	-64.681	-16%
(-) Deduções	-40.130	-75.829	-61.013	14.816	-20%
Total Líquido	466.757	748.106	623.937	-124.169	-17%

Embora as receitas de produtos tenham evidenciado crescimento de R\$ 45 mil, as receitas de mercadorias apresentaram retração de R\$ 120 mil e os serviços prestados exprimiram decréscimo na monta de R\$ 64 mil, o que reflete a diminuição geral na rubrica. A sazonalidade nas vendas da Libracom reflete as variações ocorridas mensalmente.

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\$)	out/24	nov/24	dez/24	Δ (R\$)	Δ (%)
Custos Produto Vendido	200.359	165.066	240.088	75.022	45%
Custos Mercadoria Vendida	48.858	95.487	30.895	-64.593	-68%
Custos Serviços Prestados	160.156	173.246	165.390	-7.856	-5%
Total	409.373	433.799	436.373	2.574	1%

A rubrica apontou saldo de R\$ 436,3 mil em dezembro, representando 70% sobre as receitas líquidas, registrando aumento de 12% em relação ao mês anterior.

3.3 Despesas c/ pessoal



Em dezembro, a rubrica apresentou acréscimo nos dispêndios de aproximadamente R\$ 5 mil, totalizando R\$ 44,6 mil ao fim da competência, reflexo da contratação de funcionários.

3.4 Despesas gerais e adm.



No mês de dezembro, as despesas gerais e administrativas da empresa totalizaram R\$ 133,1 mil, representando decréscimo de R\$ 19,3 mil (13%) em relação ao mês anterior.

A variação decorre, sobretudo, à diminuição na rubrica de "Despesas com Informática", que passou de R\$ 38,6 mil registrada em novembro para R\$ 25 mil em dezembro, referente a contratação de serviço junto a empresa INC Gestão e Tecnologia POA LTDA, conforme razão contábil. Reiterou-se os questionamentos a Recuperanda sobre a natureza dos serviços contratados, bem como o envio do contrato e notas fiscais, aguarda-se.

Notas Explicativas

3.5 Despesas comerciais



Em dezembro, as despesas comerciais evidenciaram retração de R\$ 1,1 mil, em virtude da diminuição das despesas com veículos em R\$ 1 mil e despesa com publicidade e propaganda em R\$ 3 mil, finalizando o mês com saldo de R\$ 12 mil.

A Recuperanda disponibilizou as notas fiscais da Conecta Agência de Publicidade Ltda, que haviam ficado pendentes o mês anterior, ratificando o saldo apresentado naquele mês.

3.6 Despesas tributárias



A rubrica é composta com despesas com IPTU, que não apresentou movimentação em dezembro, e pela conta de despesas com IOF/IOC, que evidenciou gasto de R\$ 1,45 no mês em análise.

3.7 Resultado financeiro



Em dezembro, o resultado financeiro da Libracom permaneceu negativo, em razão dos maiores gastos frente as receitas financeiras, totalizando a monta de R\$ 1,9 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\$ 33,00, devido à diminuição nos recebimentos de juros relacionados à inadimplência de clientes.

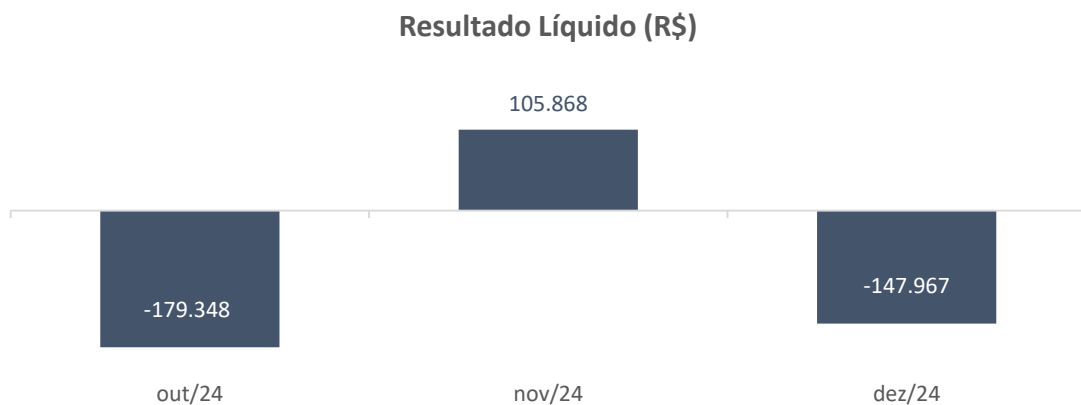
As **despesas financeiras** totalizaram em novembro a monta de R\$ 2 mil, apresentando decréscimo de 17% (R\$ 403,00) em razão, exclusivamente, da retração nas despesas bancárias.

Notas Explicativas

3.8 Resultado Líquido



No mês de dezembro, a Recuperanda exibiu prejuízo líquido na monta de R\$ 147,9 mil, conforme gráfico abaixo:



Espaço intencionalmente em branco

O faturamento da Libracom diminuiu em percentual superior aos custos e despesas, resultando em prejuízo no mês de dezembro.

Vistoria

No dia 12/02/2025, 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.

