

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

RECUPERANDAS
DO GRUPO LIBRA



RELATÓRIO EXECUTIVO

1 Introdução	03
2 Organograma Societário de Empresas	05
3 Evolução Quadro de Colaboradores	07
4 Demonstrações Contábeis das Recuperandas	08
5 Demonstração de Fluxo de Caixa Gerencial	34
6 Passivo Fiscal	35
7 Relatório de Atividades do AJ	37
8 Manifestação do Administrador Judicial	39
9 Relatório de Vistoria Técnica	40

1. INTRODUÇÃO

Exma. Sra. Dra. Juíza de Direito da 1ª Vara Especializada de Falências e Recuperações Judiciais do Foro Central da Comarca de Cuiabá do Estado de Mato Grosso

A Administração Judicial Conjunta ("AJ"), Wald Administração de Falências e Empresas em Recuperação Judicial Ltda. e AJ1 Administração Judicial, nomeada nos autos da Recuperação Judicial do Grupo Libra Bioenergia (processo nº 1045276-28.2023.8.11.0041), e a Rio Branco Consultores Associados, subcontratada pela AJ para auxiliá-la na elaboração do Relatório Mensal de Atividades ("RMA"), vêm, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, nos termos da r. decisão de ID. 139915600 (item 7.1), apresentar o Relatório Mensal de Atividades ("RMA").

Breve histórico.

A presente Recuperação Judicial, que foi ajuizada com fundamento no art. 47 da Lei nº 11.101/2005, envolve a Destilaria de Álcool Libra Ltda., Libra Etanol Participações Societárias Ltda, Agro Industrial Rio Portela Ltda, Tellus Mater Biocombustíveis Ltda. e Solos Agro Florestal Ltda. ("Grupo Libra Bioenergia" ou "Recuperandas").

Conforme consta da inicial da ação, o Grupo Libra "*vem exercendo suas atividades há mais de 40 (quarenta) anos*", atuando no "*ramo sucroalcooleiro, voltada atualmente à produção de etanol*" (hidratado e anidro) e DDG, tendo capacidade de "*produção de 263 milhões de litros de etanol*" à base de cana-de-açúcar e de milho.

Relatam que a produção do etanol ocorre em duas usinas localizadas no município de São José do Rio Claro (Destilaria de Álcool Libra e Tellus Mater Biocombustíveis) e, a fim de complementar e integrar o negócio desenvolvido, a Destilaria de Álcool Libra possui 3.054,6859 hectares para o plantio de cana-de-açúcar, tendo o grupo empresarial constituído outras duas sociedades (Agro Industrial Rio Portela e Solos Agro Florestal) que atuam "*no preparo e cultivo de cana-de-açúcar, seja em áreas próprias, seja em áreas de parceiros agrícolas (por meio da formalização de contratos de parceria agrícola e/ou arrendamento)*".

Destacam que, no contexto do conglomerado empresarial e do negócio desenvolvido, o Grupo Libra Bioenergia exerce suas atividades em 12 unidades rurais, próprias ou de terceiros, localizadas nos municípios de São José do Rio Claro e Diamantino, que, juntas, somam mais de 14 mil hectares de área bruta – incluindo APP – , nas quais: (i) estão instaladas as mencionadas usinas; e (ii) ocorrem o cultivo da matéria prima.

Informam a importância econômica e social do Grupo Libra Bioenergia para o Estado do Mato Grosso, tendo em vista: (i) "*empregam mais de 250 pessoas, porém com capacidade para empregar aproximadamente 1.500 trabalhadores*"; e (ii) somente no ano de 2023, arrecadaram aproximadamente R\$ 21.800.000,00 de ICMS.

O Grupo Libra Bioenergia requereu o pedido de recuperação judicial em 27.11.2023, cujo processamento foi deferido em 30.01.2024 (publicada em 19.02.2024), nos termos da r. decisão de ID. 139915600.

1. INTRODUÇÃO

Objeto deste Relatório Mensal de Atividades.

No presente relatório, que contará com capítulo voltado especificamente para as informações financeiras das Recuperandas, serão comentados dados das Demonstrações Financeiras de cada sociedade em recuperação judicial, **referentes ao período de outubro de 2023 a janeiro de 2024.**

O RMA destacará as principais variações ocorridas no período em questão, apresentando os esclarecimentos fornecidos pela Administração das Recuperandas.

Este relatório, confeccionado através de procedimentos analíticos e discussões com a Administração do Grupo Libra Bioenergia, visa fornecer ao Juízo e aos interessados informações sobre a situação financeira das Recuperandas e as operações relevantes por elas efetuadas, bem como um resumo das atividades efetuadas pelo AJ até o encerramento do relatório.

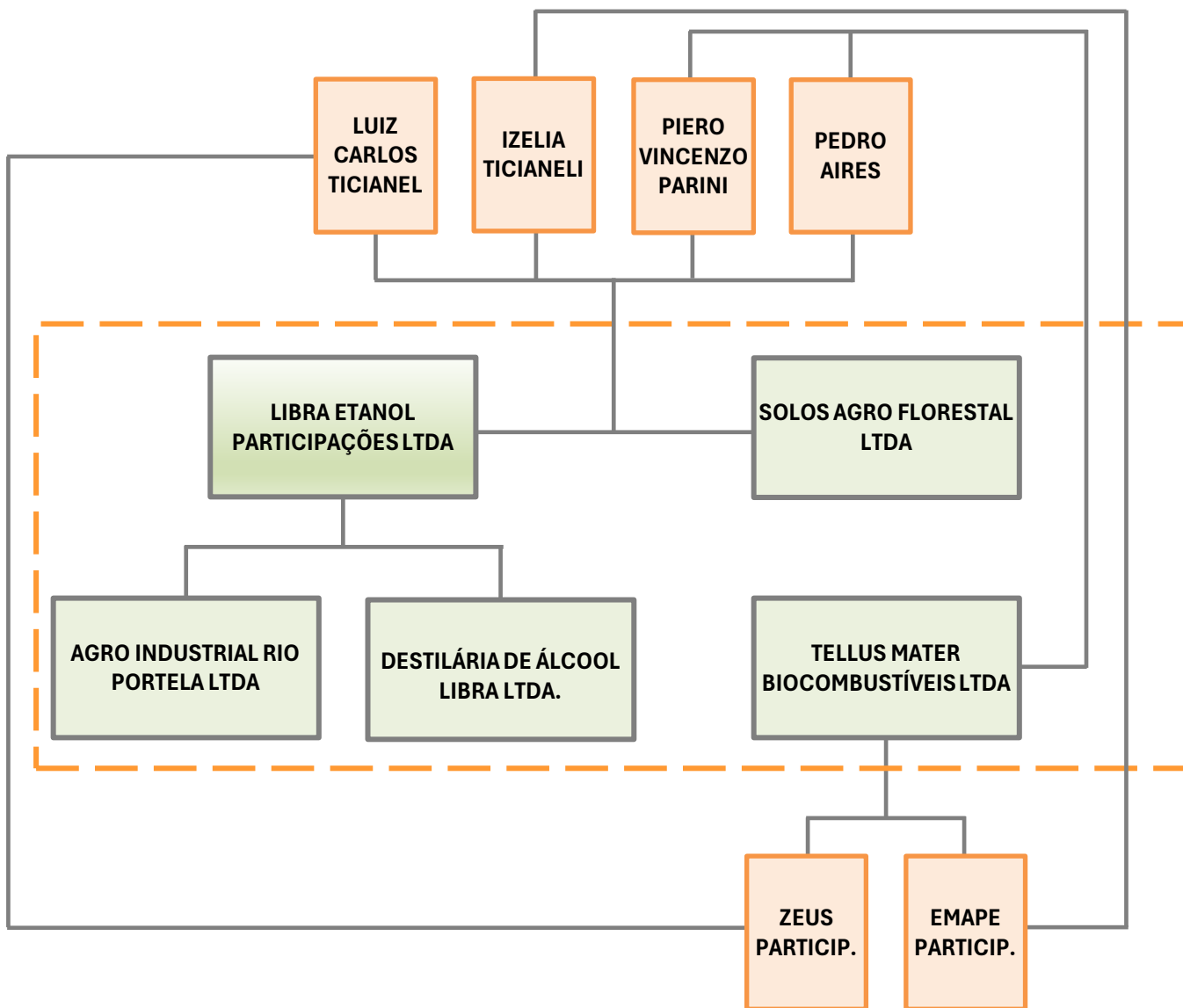
Além disso, em razão das especificidades das atividades desenvolvidas pelas Recuperandas, a Administração Judicial Conjunta, assessorada por engenheiro agrônomo e equipe especializada, elaborou relatório de vistoria, que consta anexado a este RMA.

As informações apresentadas a seguir, baseadas sobretudo em dados e elementos apresentados pelas Recuperandas até o dia 26.04.2024, devem ser analisadas em conjunto com o Relatório de Verificação Prévia de ID. 136928014, disponível para consulta no site do Administrador Judicial (<https://ajwald.com.br/grupo-libra/>).


A AJ, honrada com o encargo atribuído, se coloca à disposição para maiores esclarecimentos acerca das informações contidas no presente relatório ou outras adicionais.

Atenciosamente,

2. ORGANOGRAMA SOCIETÁRIO DE EMPRESAS



Legenda

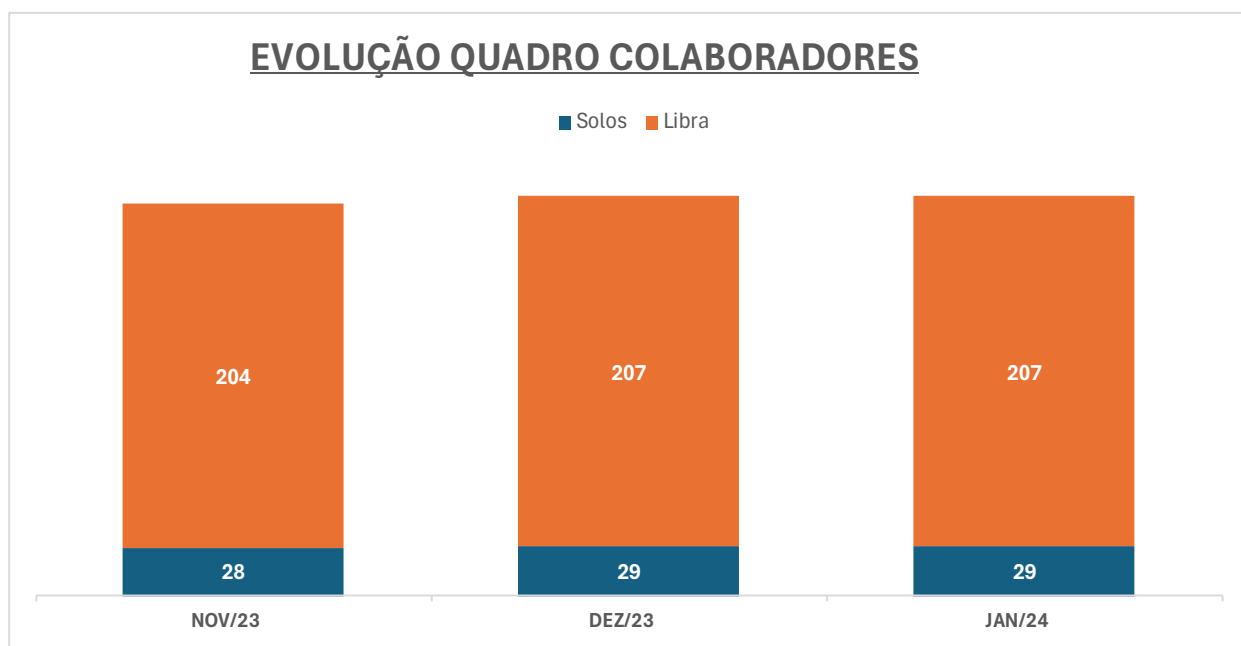
 GRUPO LIBRA BIOENERGIA
Sociedades em Recuperação Judicial

Fonte: Com base em informações obtidas nos autos da Recuperação Judicial.

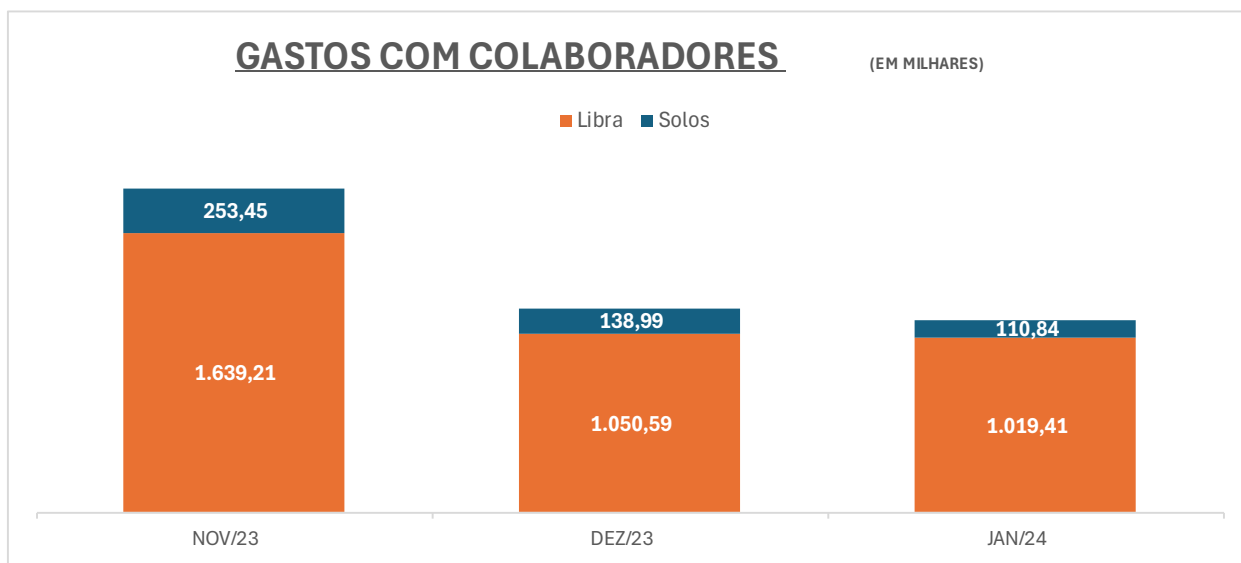
2. ORGANOGRAMA SOCIETÁRIO DE EMPRESAS

LIBRA ETANOL PARTICIPAÇÕES SOCIETÁRIAS LTDA (14.816.650/0001-14)			
Sociedade/Sócios	CPF/CNPJ	Participação (em %)	ID dos autos
LUIZ CARLOS TICIANEL	111.250.551-20	40	135457573
IZÉLIA TICIANELI	252.513.678-05	25	
PIERO VINCENZO PARINI	314.474.491-34	25	
PEDRO AIRES	106.776.231-00	10	
DESTILARIA DE ÁLCOOL LIBRA LTDA (00.297.598/0001-22)			
Sociedade/Sócios	CPF/CNPJ	Participação (em %)	ID dos autos
LIBRA ETANOL PARTICIPAÇÕES SOCIETÁRIAS LTDA	14.816.650/0001-14	99	135457572
LUIZ CARLOS TICIANEL	111.250.551-20	1	
AGRO INDUSTRIAL RIO PORTELA LTDA (01.725.738/0001-89)			
Sociedade/Sócios	CPF/CNPJ	Participação (em %)	ID dos autos
LIBRA ETANOL PARTICIPAÇÕES SOCIETÁRIAS LTDA	14.816.650/0001-14	99	135457574
LUIZ CARLOS TICIANEL	111.250.551-20	1	
TELLUS MATER BIOCMBUSTIVEIS LTDA (10.785.247/0001-14)			
Sociedade/Sócios	CPF/CNPJ	Participação (em %)	ID dos autos
ZEUS PARTICIPAÇÕES SOCIETARIAS LTDA	51.750.007/0001-61	40	135457576
EMAPE PARTICIPAÇÕES SOCIETÁRIAS LTDA	49.649.611/0001-54	25	
PIERO VINCENZO PARINI	314.474.491-34	25	
PEDRO AIRES	106.776.231-00	10	
SOLOS AGRO FLORESTAL LTDA (29.935.451/0001-00)			
Sociedade/Sócios	CPF/CNPJ	Participação (em %)	ID dos autos
LUIZ CARLOS TICIANEL	111.250.551-20	40	136928014
IZÉLIA TICIANELI	252.513.678-05	25	
PIERO VINCENZO PARINI	314.474.491-34	25	
PEDRO AIRES	106.776.231-00	10	
EMAPE PARTICIPACOES SOCIETARIAS LTDA (49.649.611/0001-54)			
Sociedade/Sócios	CPF/CNPJ	Participação (em %)	ID dos autos
IZÉLIA TICIANELI	252.513.678-05	100	--
ZEUS PARTICIPACOES SOCIETARIAS LTDA (51.750.007/0001-61)			
Sociedade/Sócios	CPF/CNPJ	Participação (em %)	ID dos autos
LUIZ CARLOS TICIANEL	111.250.551-20	100	--

3. EVOLUÇÃO DO QUADRO DE COLABORADORES.



Com base nas informações disponibilizadas pelo Grupo Libra Bioenergia, a AJ elaborou o quadro de funcionários/colaboradores das Recuperandas Destilaria de Álcool Libra Ltda. e Solos Agro Florestal Ltda. Em janeiro de 2024, as citadas empresas empregavam diretamente 236 colaboradores, com gastos na ordem de R\$ 1,3 milhões em jan/24. A Administração das Recuperandas informou que "não há funcionários registrados nas demais empresas do Grupo".



4. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DAS RECUPERANDAS

4.1 BALANÇO PATRIMONIAL

Demonstração. Destilaria de Álcool Libra Ltda.

Balanço Patrimonial. Ativo

DESTILARIA DE ALCOOL LIBRA LTDA ATIVO - Circulante (BP)	out/23	Variação	nov/23	Variação	dez/23	Variação	jan/24
1 ATIVO	384.441.345	404.533	384.845.878	-2.672.846	382.173.031	45.589	382.218.620
1.1 ATIVO CIRCULANTE	188.306.705	558.813	188.865.518	-1.489.044	186.366.474	201.345	186.567.820
1.1.1 DISPONÍVEL	316.110	-20.555	295.555	-64.130	231.425	-23.296	208.129
1.1.1.01 CAIXA / FUNDO FIXO	206.136	-4.529	201.607	627	202.234	-3.608	198.627
1.1.1.02 BANCOS CONTA MOVIMENTO	20.440	-16.762	3.678	19.051	22.729	-19.689	3.040
1.1.1.03 APLICAÇÕES FINANCEIRAS	89.535	736	90.270	-83.808	6.462	0	6.462
1.1.1.04 P EMPRESAS COLIGADAS - CLIENTES	0	0	0	0	0	0	0
1.1.1.06 P ADIANTAMENTO A CLIENTES	0	0	0	0	0	0	0
1.1.2 REALIZÁVEL A CURTO PRAZO	187.990.595	579.368	188.569.963	-2.434.914	186.135.049	224.642	186.359.691
1.1.2.01 VALORES A COMPENSAR	96.011.969	-146.488	95.865.481	0	95.865.481	0	95.865.481
1.1.2.02 CLIENTES	10.900.400	-133.644	10.766.756	-4.482.300	6.284.455	323.100	6.607.555
1.1.2.05 OUTRAS CONTAS A RECEBER	128.738	0	128.738	-70.666	58.072	0	58.072
1.1.2.06 ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	22.936.996	-1.308.118	21.628.877	-289.229	21.339.648	1.596.407	22.936.055
1.1.2.07 ADIANTAMENTO A COLABORADORES	531.088	-38.319	492.769	-127.920	364.849	-113.515	251.333
1.1.2.08 ADIANTAMENTO DIVERSOS	152.692	0	152.692	0	152.692	0	152.692
1.1.2.10 TRIBUTOS A RECUPERAR	14.691.089	506.192	15.197.281	246.005	15.443.285	-25.814	15.417.471
1.1.2.11 CONTRATOS DE MÚTUOS	4.478.509	0	4.478.509	0	4.478.509	0	4.478.509
1.1.2.12 DEPOSITOS JUDICIAIS	4.558.529	62.599	4.621.128	-43.092	4.578.036	210	4.578.246
1.1.2.13 DESPESAS ANTECIPADAS	92.941	632.999	725.940	-70.822	655.118	-70.822	584.295
1.1.2.14 CUSTOS A APROPRIAR	14.461.957	6.348.453	20.810.410	2.731.759	23.542.169	1.176.925	24.719.094
1.1.2.15 ESTOQUES	18.615.256	-3.979.305	14.635.950	-128.648	14.507.303	-2.661.847	11.845.456
1.1.2.16 ATIVO BIOLÓGICO	0	0	0	0	0	0	0
1.1.2.17 CONTAS DE COMPENSAÇÃO	430.432	-1.365.000	-934.568	-200.000	-1.134.568	0	-1.134.568
1.2 ATIVO NÃO CIRCULANTE	196.134.640	-184.280	195.980.360	-173.803	195.806.557	-183.757	195.650.800
1.2.1 REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	-5.972.875	0	-5.972.875	-16.996	-5.989.871	0	-5.989.871
1.2.1.02 CLIENTES	-5.989.871	0	-5.989.871	0	-5.989.871	0	-5.989.871
1.2.1.03 CONTRATOS DE MÚTUOS	16.996	0	16.996	-16.996	0	0	0
1.2.3 IMOBILIZADO	202.084.822	-157.030	201.927.791	-156.807	201.770.984	-155.757	201.615.227
1.2.3.01 IMOBILIZAÇÕES GERAIS	29.163.185	-11	29.163.174	-11	29.163.163	-11	29.163.152
1.2.3.02 (-) DEPRECIACÃO ACUMULADA	-23.224.933	-156.974	-23.381.907	-156.751	-23.538.658	-155.701	-23.694.359
1.2.3.03 MAIS VALIA DE ATIVOS IMOBILIZADOS	196.146.569	-45	196.146.524	-45	196.146.479	-45	196.146.434
1.2.4 INTANGÍVEL	22.694	2.750	25.444	0	25.444	0	25.444
1.2.4.01 ATIVO INTANGÍVEL	22.694	2.750	25.444	0	25.444	0	25.444

O Ativo Total da Destilaria de Álcool Libra Ltda. apresentou redução de R\$ 2,2 milhões em jan/24 na comparação com out/23, sendo decorrente: (i) da redução de R\$ 1,7 milhões do Ativo Circulante; e (ii) da redução de R\$ 483 mil do Ativo Não Circulante.

Ativo Circulante.

As principais variações ocorreram nas seguintes rubricas do Ativo Circulante:

- "Clientes" - redução de R\$ 4,2 milhões (queda de 39%);
- "Custos a Apropriar" - alta de R\$ 10,2 milhões (alta de 71%);
- "Tributos a recuperar" - alta de R\$ 726 mil (alta de 5%);
- "Despesas antecipadas" - alta de R\$ 491 mil (alta de 529%); e
- "Estoques" - redução de R\$ 6,8 milhões (queda de 36%).

Ativo Não Circulante.

A principal variação observada no Ativo Não Circulante está relacionada ao reconhecimento da depreciação dos itens do ativo imobilizado (redução de R\$ 483 mil), que consiste na redução gradual de valor dos ativos fixos da empresa ao longo do tempo. Não foram identificadas movimentações significativas nas demais contas deste segmento.

4. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DAS RECUPERANDAS

4.1 BALANÇO PATRIMONIAL



Demonstração: Destilaria de Álcool Libra Ltda.

Balanço Patrimonial. Passivo

DESTILARIA DE ALCOOL LIBRA LTDA		out/23	Variação	nov/23	Variação	dez/23	Variação	jan/24
Passivo - Circulante (BP)								
2	PASSIVO	384.441.345	404.533	384.845.878	-3.496.762	381.349.116	4.309.206	385.658.322
2.1	PASSIVO CIRCULANTE	379.041.162	176.552	379.217.714	816.045	380.033.759	4.361.597	384.395.356
2.1.1	EXIGÍVEL A CURTO PRAZO	379.041.162	176.552	379.217.714	816.045	380.033.759	4.361.597	384.395.356
2.1.1.01	FORNECEDORES DIVERSOS	179.864.578	2.858.125	182.722.703	39.411	182.762.114	2.929.791	185.691.905
2.1.1.02	OUTRAS CONTAS A PAGAR	0	0	0	0	0	0	0
2.1.1.03	TRIBUTOS A RECOLHER	47.678.834	56.293	47.735.127	38.234	47.773.361	216.537	47.989.898
2.1.1.04	PARCELAMENTOS	0	0	0	0	0	0	0
2.1.1.05	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	2.859.523	-590.718	2.268.806	-633.102	1.635.703	-509.089	1.126.614
2.1.1.06	OBRIGAÇÕES SOCIAIS	35.966.817	746.594	36.713.412	621.680	37.335.091	411.861	37.746.952
2.1.1.07	EMPRÉSTIMOS	10.731.082	160.424	10.891.506	-1.285.883	9.605.624	461.838	10.067.462
2.1.1.08	ADIANTAMENTOS DE CLIENTES	101.835.954	-1.789.167	100.046.788	2.135.706	102.182.494	750.660	102.933.153
2.1.1.09	MÚTUOS ENTRE SÓCIOS / COLIGADAS	33.823	0	33.823	0	33.823	0	33.823
2.1.1.10	OUTRAS CONTAS A PAGAR	-359.882	100.000	-259.882	100.000	-159.882	100.000	-59.882
2.1.1.11	CONTAS DE COMPENSAÇÃO	430.432	-1.365.000	-934.568	-200.000	-1.134.568	0	-1.134.568
2.1.1.12	PARCELAMENTO CIJA	0	0	0	0	0	0	0
2.2	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	331.606.592	-288.798	331.317.794	-19.078	331.298.717	-52.391	331.246.325
2.2.1	EXIGÍVEL A LONGO PRAZO	331.606.592	-288.798	331.317.794	-19.078	331.298.717	-52.391	331.246.325
2.2.1.01	FORNECEDORES DIVERSOS	62.231.444	0	62.231.444	0	62.231.444	0	62.231.444
2.2.1.02	PARCELAMENTOS	4.266.943	0	4.266.943	0	4.266.943	0	4.266.943
2.2.1.03	OBRIGAÇÕES SOCIAIS E FISCAIS	240.235.597	-288.798	239.946.799	-4.288	239.942.512	-523.276	239.419.236
2.2.1.04	EMPRÉSTIMOS	1.889.787	0	1.889.787	0	1,889.787	0	1,889.787
2.2.1.05	ADIANTAMENTO DE CLIENTES	45.585	0	45.585	-14.790	30.795	470.884	501.679
2.2.1.06	ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL	17.110.946	0	17.110.946	0	17.110.946	0	17.110.946
2.2.1.07	MÚTUOS ENTRE SÓCIOS / COLIGADAS	66.992	0	66.992	0	66.992	0	66.992
2.2.1.08	OUTRAS CONTAS A PAGAR	0	0	0	0	0	0	0
2.2.1.09	CONTINGÊNCIAS	5.759.298	0	5.759.298	0	5.759.298	0	5.759.298

O Passivo Total da Destilaria de Álcool Libra Ltda. apresentou aumento de R\$ 1,2 milhões em jan/24 na comparação com out/23, sendo decorrente: (i) da alta de R\$ 5,3 milhões do Passivo Circulante; (ii) da redução de R\$ 360 mil do Passivo Não Circulante; e (iii) do aumento de R\$ 3,7 milhões do Patrimônio Líquido negativo.

Passivo Circulante.

As principais variações ocorreram nas seguintes rubricas do Passivo Circulante:

- "Fornecedores" - aumento de R\$ 5,8 milhões (alta de 3%). Esclarecimentos da Recuperanda: **"Aquisição de milho para produção de etanol e com pagamento a prazo"**;
- "Obrigações Sociais" - aumento de R\$ 1,8 milhões (alta de 5%). Esclarecimentos da Recuperanda: **"Encargos e Impostos não Recolhido no Período"**;
- "Obrigações Trabalhistas" - redução de R\$ 1,7 milhões (queda de 61%). Esclarecimentos da Recuperanda: **"Pagamento de Folha em atraso"**; e
- "Adiantamentos a Clientes" - aumento de R\$ 1 milhão (alta de 1%). Esclarecimentos da Recuperanda: **"Entrada de recurso (adiantamento de clientes) para pagamento em produto (Etanol Hidratado)"**.

Algumas contas do passivo, como, por exemplo, "Contas de Compensação" e "Outras Contas a Pagar", podem apresentar saldos virados, que ocorre quando, ao invés de saldo positivo, constam com posição negativa. Tal situação pode indicar equívocos na conciliação do passivo pela Recuperanda, que podem ser decorrentes, por exemplo, de transações que ainda não foram devidamente reconciliadas ou registradas nos registros contábeis.

Passivo Não Circulante.

As principais variações ocorreram nas seguintes rubricas do Passivo Não Circulante:

- "Obrigações sociais e Fiscais" - redução de R\$ 816 mil (queda de 0,3%); e
- "Adiantamentos a Clientes LP" - aumento de R\$ 456 mil (alta de 1000%).

4. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DAS RECUPERANDAS

4.1 BALANÇO PATRIMONIAL



Demonstração: Destilaria de Álcool Libra Ltda.

Balanço Patrimonial. Patrimônio Líquido.

DESTILARIA DE ALCOOL LIBRA LTDA Patrimônio Líquido (BP)		out/23	Varição	nov/23	Varição	dez/23	Varição	jan/24
2	PASSIVO	384.441.345	404.533	384.845.878	-3.496.762	381.349.116	4.309.206	385.658.322
2.1	PASSIVO CIRCULANTE	379.041.162	176.552	379.217.714	816.045	380.033.759	4.361.597	384.395.356
2.2	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	331.606.592	-180.789	331.317.794	-19.878	331.298.717	51.381	331.246.325
2.3	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-326.206.409	516.778	-325.689.631	-4.293.729	-329.983.360	0	-329.983.360
2.3.1	CAPITAL RESERVAS E RESULTADO	-326.206.409	516.778	-325.689.631	-4.293.729	-329.983.360	0	-329.983.360
2.3.1.01	CAPITAL SUBSCRITO E INTEGRALIZADO	1.440.000	0	1.440.000	0	1.440.000	0	1.440.000
2.3.1.02	RESERVAS DE CAPITAL	2.556.331	0	2.556.331	0	2.556.331	0	2.556.331
2.3.1.03	RESERVAS DE REAVLIAÇÃO	0	0	0	0	0	0	0
2.3.1.05	AJUSTE DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL	129.457.330	0	129.457.330	0	129.457.330	0	129.457.330
2.3.1.06	RESULTADOS ACUMULADOS	-459.660.071	516.778	-459.143.293	-4.293.729	-463.437.022	0	-463.437.022

Patrimônio Líquido

Em jan/24, as demonstrações contábeis da Destilaria de Álcool Libra Ltda apontam Patrimônio Líquido com saldo negativo de R\$ 329 milhões em jan/24. Todavia, a análise comparativa com o mês anterior (dez/23), revela possível equívoco na apropriação do resultado do exercício de jan/24, que totalizou um déficit de R\$ 4,2 milhões. Considerando tal déficit, o Patrimônio Líquido ajustado da empresa seria de aproximadamente R\$ 334 milhões negativos em jan/24, conforme consta da planilha abaixo.

DESTILARIA DE ALCOOL LIBRA LTDA		out/23	Varição	nov/23	Varição	dez/23	Varição	jan/24
1	ATIVO	384.441.345	404.533	384.845.878	-2.672.846	382.173.031	45.589	382.218.620
2	PASSIVO	384.441.345	404.533	384.845.878	-3.496.762	381.349.116	4.309.206	385.658.322
Resultado e Exercício						-3.469.814		-4.235.714
Diferenças						-823.915		-796.012

A Administração Judicial Conjunta solicitou esclarecimentos, tendo a Recuperanda informado que: **"Balancetes dos meses 12/2023 e 01/2024 quando enviados para análise estavam abertos, não haviam sido encerrados motivo da diferença. Estamos em processo de revisão de lançamentos e conciliação para envio adequado das informações aos AJs e para declarações da ECD e ECF"** O AJ recebeu os novos balancetes, que serão analisados e comentados no próximo RMA.

4. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DAS RECUPERANDAS

4.2 DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS



Demonstração: Destilaria de Álcool Libra Ltda.

DESTILARIA DE ALCOOL LIBRA LTDA Demonstração de Resultado (DRE)	out/23	Variação	nov/23	Variação	dez/23	jan/24
3.1.1.01 RECEITA OPERACIONAL BRUTA	202.935.008	6.952.807	209.887.815	1.544.846	211.432.662	5.604.190
(-) Deduções da Receita	-28.720.839	-1.201.033	-29.921.872	-274.127	-30.195.999	-1.022.900
3.1.1.02 DEVOLUÇÃO DE VENDAS	8.402	0	8.402	19.516	27.918	33.421
3.1.1.03 IMPOSTOS SOBRE VENDAS	28.712.437	1.201.033	29.913.470	254.611	30.168.081	989.479
(=) Receita Líquida	174.214.169	5.751.774	179.965.943	1.270.720	181.236.663	4.581.290
3.1.2 CUSTOS DOS PROD. VEND. E SERV. PRESTADOS	175.541.317	6.275.820	181.817.137	1.378.729	183.195.866	6.170.384
(=) Resultado Operacional Bruto	-1.327.148	-524.046	-1.851.194	-108.009	-1.959.203	-1.589.094
DESPESAS OPERACIONAIS	13.380.596	-1.692.948	11.687.648	21.024	11.708.671	2.033.477
(=) Resultado Operacional Líquido	-14.707.744	1.168.902	-13.538.842	-129.033	-13.667.875	-3.622.572
3.2.6 RECEITAS E DESPESAS FINANCEIRAS	20.639.136	652.124	21.291.260	3.340.781	24.632.041	613.142
(=) Resultado após Resultado Financeiro	-35.346.880	516.778	-34.830.102	-3.469.814	-38.299.916	-4.235.714
	0	0	0	0	0	0
(=) Lucro antes do IRPJ/CSLL	-35.346.880	516.778	-34.830.102	-3.469.814	-38.299.916	-4.235.714
3.2.8.01.00: Imposto de Renda	0	0	0	0	0	0
3.2.8.01.00: Contribuição Social	0	0	0	0	0	0
(=) Lucro / Prejuízo Operacional Líquido	-35.346.880	516.778	-34.830.102	-3.469.814	-38.299.916	-4.235.714

Receita Operacional Bruta: (i) no exercício de dez/2023, encerrou em R\$ 211,4 milhões; e (ii) apresentou alta de 263% em jan/24 na comparação com nov/23, fechando em R\$ 5,6 milhões.

Custos dos Produtos Vendidos e Serviços Prestados: (i) em dez/23, foram de R\$ 183,1 milhões, superando a receita líquida de R\$ 1,9 milhões. Como resultado, a empresa registrou um Lucro Operacional Bruto negativo; e (ii) em jan/24, foram de R\$ 6,1 milhões, continuando a superar a receita líquida.

Despesas Operacionais: (i) em dez/23, foram da ordem de R\$ 11,7 milhões. Quando comparado ao mês anterior (nov/23), houve alta de R\$ 21 mil; e (ii) em jan/24, foram de R\$ 2 milhões.

Receitas e Despesas Financeiras: (i) em dez/23, o Resultado Financeiro foi negativo em R\$ 24,6 milhões, representando um aumento de 19,35% em relação a out/23; e (ii) em jan/24, o Resultado Financeiro continuou negativo, atingindo R\$ 613 mil.

Lucro e Prejuízo: (i) em dez/23, registrou prejuízo na ordem de R\$ 38,2 milhões; e (ii) em jan/24, o prejuízo foi de R\$ 4,2 milhões.

4. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DAS RECUPERANDAS

4.3 QUESTIONAMENTOS RESPONDIDOS PELAS RECUPERANDAS



Demonstração: Destilaria de Álcool Libra Ltda.

A Administração Judicial solicitou esclarecimentos sobre as variações ocorridas nas demonstrações contábeis da Recuperanda, as quais serão detalhadas a seguir.

DESTILARIA DE ALCOOL LIBRA LTDA		nov/23	dez/23	Variação	
Conta	Descrição	Saldo	Saldo	R\$	%
1	ATIVO	384.845.877,71	382.173.031,22	-2.672.846,49	-0,69%
2	PASSIVO	-384.845.877,71	-381.349.115,94	3.496.761,77	-0,91%
3	RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	0,00	-823.915,28	-823.915,28	N.A.
4	CUSTO DE PRODUÇÃO	0,00	0,00	0,00	N.A.
5	ENCERRAMENTO DO PERÍODO	0,00	0,00	0,00	N.A.

Questionamentos		nov/23	dez/23	Variação	
Conta	Descrição	Saldo	Saldo	R\$	%
1.1.2.02	CLIENTES	10.766.755,67	6.284.455,47	-4.482.300,20	-41,63%
1.1.2.02.002	Clientes Diversos a Receber (DDG / WDG)	595.364,27	162.424,47	-432.939,80	-72,72%
1.1.2.02.003	Clientes Diversos a Receber (Outros)	7.576,67	-396.655,16	-404.231,83	-5335,22%
1.1.2.07	ADIANTAMENTO A COLABORADORES	492.768,73	364.848,74	-127.919,99	-25,96%
1.1.2.07.003	Adiantamento de Férias	-389.216,63	-518.377,89	-129.161,26	33,18%
1.1.2.14.001	Custo de Entressafra Industrial a Apropri Cana	5.784.427,31	7.700.607,80	1.916.180,49	33,13%
1.1.2.14.002	Custo de Entressafra Industrial a Apropri Milho	1.019.179,95	1.576.848,75	557.668,80	54,72%
1.1.2.14.003	Custo de Entressafra Industrial a Apropri DDG/WDG	209.617,26	334.178,15	124.560,89	59,42%
1.1.2.15.032	Biomassa-Conta Produto	-41.890,54	488.801,43	530.691,97	-1266,85%
1.1.2.17	CONTAS DE COMPENSAÇÃO	-934.567,82	-1.134.567,82	-200.000,00	21,40%
1.1.2.17.001	Remessa Recebida de Bem Ativo Imobilizado	-934.567,82	-1.134.567,82	-200.000,00	21,40%
2.1.1.05	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	-2.268.805,62	-1.635.703,39	633.102,23	-27,90%
2.1.1.05.001	Salários a pagar	530.055,04	706.328,69	176.273,65	33,26%
2.1.1.05.003	13º Salários a pagar	-2.100.937,31	-2.675.922,30	-574.984,99	27,37%
2.1.1.05.010	Provisão 13º Salário a recolher	571.221,72	1.338.767,52	767.545,80	134,37%
2.1.1.06.013	Provisão INSS 13º a pagar	-193.171,98	45.206,73	238.378,71	-123,40%
2.1.1.11	CONTAS DE COMPENSAÇÃO	934.567,82	1.134.567,82	200.000,00	21,40%
2.1.1.11.001	Remessa Recebida de Bem Ativo Imobilizado	934.567,82	1.134.567,82	200.000,00	21,40%
3.2.6.02.001	Descontos Concedidos	457.232,65	998.507,08	541.274,43	118,38%
3.2.7.01	GANHOS / PERDAS DE CAPITAL	-3.890.871,34	-5.233.259,95	-1.342.388,61	34,50%
3.2.7.01.003	Outras Receitas	-3.882.039,34	-5.219.956,91	-1.337.917,57	34,46%
3.2.7.03	OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	4.483.998,47	5.405.280,76	921.282,29	20,55%
3.2.7.03.011	Ajuste de Estoque	174.330,07	872.601,60	698.271,53	400,55%
4.1.2	GASTOS TRIBUTÁRIOS / PROCESSOS JUDICIAIS	926.413,17	1.505.775,76	579.362,59	62,54%
4.1.2.02	PROCESSOS JUDICIAIS	921.633,79	1.500.749,30	579.115,51	62,84%
4.1.2.02.001	Processos e Acordo Trabalhistas	921.633,79	1.500.749,30	579.115,51	62,84%

Com referência aos últimos demonstrativos contábeis submetidos, solicitamos que sejam fornecidos esclarecimentos pormenorizados e fundamentados a respeito das discrepâncias observadas entre os períodos reportados.

Explicação da Recuperanda
Baixa de Adiantamento de Clientes (soma de todas contas Clientes - Etanol + DDG e Outros) com entrega de produtos.
Parametro sistêmico - Houve mais lançamentos de Férias que efetivamente foram pagas X Férias a Pagar
Correspondem a Custos a Propriar na Indústria referente a Linha de Cana - Entretanto não houve produção - Exemplo Folha de Pqto da Equipe, Manutenção na Linha...etc. Que serão apropriadas após início da Safra e a venda.
Correspondem a Custos a Propriar na Indústria referente a Linha de Milho - Entretanto não houve produção - Exemplo Folha de Pqto da Equipe, Manutenção na Linha...etc. Que serão apropriadas após produção e a venda.
Correspondem a Custos a Propriar na Indústria referente a Linha de DDG - Entretanto não houve produção - Exemplo Folha de Pqto da Equipe, Manutenção na Linha...etc. Que serão apropriadas após produção e a venda. Saldo negativo em 11/23 - Ao receber a Biomassa é Classificada e há um desconto. Foi apontado a Utilização superior ao volume Fiscal, mas havia físico e foram adquiridos mais Biomassa.
Devolução de Imobilizado de Terceiro e Baixa - Passivo 21111001 x Ativo 11217001 - Obs. Erro sistêmico não Puxou a Entrada do Bem somente a NF de Devolução. Será corrigido
Parametro sistêmico - Lançamentos Folha e 13º Salário x A Pagar que foram pagas posteriormente.
Devolução de Imobilizado de Terceiro e Baixa - Passivo 21111001 x Ativo 11217001 - Obs. Erro sistêmico não Puxou a Entrada do Bem somente a NF de Devolução. Será corrigido Equivoco de Lançamento pela ex equipe financeira - Serão revertidos os lançamentos.
Outras Receitas com Subarrendamento em area aberta Entressafra com previsão de Plantaio de Cana.
Baixa de Estoques Referente ao Inventário 2023
Acordos Trabalhistas lançados.

4. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DAS RECUPERANDAS

4.3 QUESTIONAMENTOS RESPONDIDOS PELAS RECUPERANDAS



Demonstração: Destilaria de Álcool Libra Ltda.

A Administração Judicial solicitou esclarecimentos sobre as variações ocorridas nas demonstrações contábeis da Recuperanda, as quais serão detalhadas a seguir.

DESTILARIA DE ALCOOL LIBRA LTDA		dez/23	jan/24	Variação	
Conta	Descrição	Saldo	Saldo	R\$	%
1	ATIVO	382.173.031,22	382.218.619,91	45.588,69	0,01%
2	PASSIVO	-381.349.115,94	-385.658.321,70	-4.309.205,76	1,13%
3	RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	-823.915,28	3.411.798,33	4.235.713,61	-514,10%
4	CUSTO DE PRODUÇÃO	0,00	27.903,46	27.903,46	N.A.
5	ENCERRAMENTO DO PERÍODO	0,00	0,00	0,00	N.A.

Questionamentos		dez/23	jan/24	Variação	
Conta	Descrição	Saldo	Saldo	R\$	%
1.1.2.06.006	Adiantamento a Fornecedores - Solos Agro Florestal	291.576,16	487.224,49	195.648,33	67,10%
1.1.2.07	ADIANTAMENTO A COLABORADORES	364.848,74	251.333,31	-113.515,43	-31,11%
1.1.2.07.003	Adiantamento de Férias	-518.377,89	-631.893,32	-113.515,43	21,90%
1.1.2.15.031	Cereais em Grãos-Conta Produto	661.139,08	-129.622,15	-790.761,23	-119,61%
1.1.2.15.032	Biomassa-Conta Produto	488.801,43	91.488,94	-397.312,49	-81,28%
2.1.1.05	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	-1.635.703,39	-1.126.614,02	509.089,37	-31,12%
2.1.1.05.001	Salários a pagar	706.328,69	519.721,04	-186.607,65	-26,42%
2.2.1.05	ADIANTAMENTO DE CLIENTES	-30.795,00	-501.679,32	-470.884,32	1529,09%
2.2.1.05.003	Adiantamento Clientes Diversos - Outros	-30.795,00	-501.679,32	-470.884,32	1529,09%
3	RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	-823.915,28	3.411.798,33	4.235.713,61	-514,10%
3.1	RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	1.959.203,41	3.548.297,48	1.589.094,07	81,11%
3.2.1.02.020	Serviços de Consultoria	1.269.744,66	2.158.808,67	889.064,01	70,02%

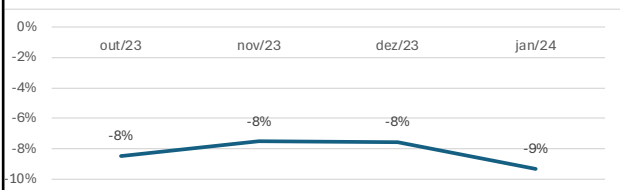
Explicação da Recuperanda
Destilaria Libra Pagou despesas da Solos empresa do Grupo no Período de Entressafra.
Lançamento das Férias x Férias a serem pagas. Serão baixadas conforme os pagamentos
Utilização do Milho em Estoque para Produção de Etanol - Saldo negativo pois havia mais Milho em Peso físico que em Documento Fiscal devido o Desconto de Classificação de qualidade.
Utilização da Biomassa (Cavaco e Bagaço) para produção de Etanol.
Pagamento de Folha 2023
Recebimento Pagamento Antecipado de Cliente
Fechamento do Resultado - São Zeradas Após fechamento do Exercício

Demonstração: Destilaria de Álcool Libra Ltda.

4. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DAS RECUPERANDAS

4.4 INDICADORES FINANCEIROS

MARGEM BRUTA



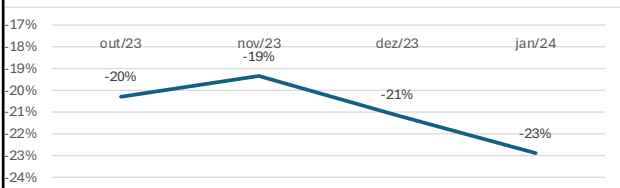
INTERPRETAÇÃO

Margem bruta = Lucro Bruto / Receita Líquida. O "Lucro Bruto" é aquele obtido ao se deduzir da "Receita Líquida" apenas os custos da operação. O objetivo do índice é verificar o quanto sobra, percentualmente, depois de subtraídos todos os gastos relacionados diretamente com o produto vendido. Se esse índice for negativo, há indicação que a operação gasta mais com o produto do que seu preço de venda.

COMENTÁRIO

Em out/23 o índice foi de -8,44%
Em jan/24 o índice foi de -9,3%

MARGEM OPERACIONAL



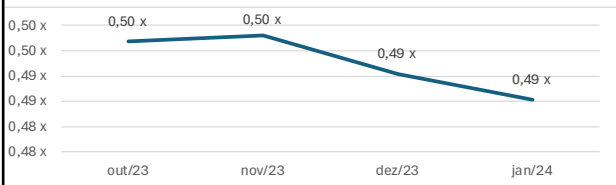
INTERPRETAÇÃO

Margem operacional = Lucro Operacional / Receita Líquida. O "Lucro Operacional" é aquele obtido ao se deduzir do "Lucro Bruto" as despesas da operação (gastos não diretamente relacionados ao produto da venda). O objetivo do índice é verificar o quanto sobra, percentualmente, depois de subtraídos todos os gastos da atividade antes de considerar despesas financeiras líquidas e tributos incidentes sobre a renda. Se esse índice for negativo, há indicação que a operação é deficitária (por custos elevados e/ou despesas elevadas em relação aos produtos vendidos).

COMENTÁRIO

Em out/23 o índice foi de -20,28%
Em jan/24 o índice foi de -22,89%

LIQUIDEZ CORRENTE



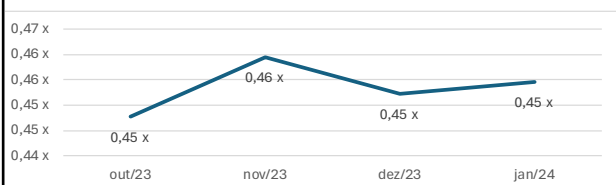
INTERPRETAÇÃO

Liquidez Corrente = Ativo Circulante / Passivo Circulante. O objetivo do índice é verificar a capacidade de liquidação das obrigações de curto prazo. Índices abaixo de 1,00 indicam baixa capacidade de liquidação das obrigações de curto prazo.

COMENTÁRIO

Em out/23 o índice foi de 0,496x
Em jan/24 o índice foi de 0,485x

LIQUIDEZ SECA



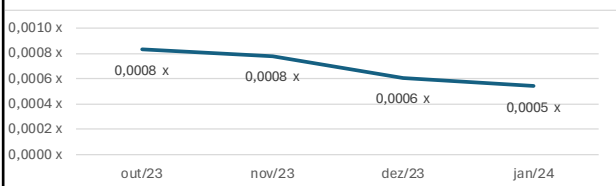
INTERPRETAÇÃO

Liquidez Seca = (Ativo Circulante - Estoques) / Passivo Circulante. O objetivo do índice é verificar a capacidade de liquidação das obrigações de curto prazo sem considerar os estoques. Índices abaixo de 1,00 indicam baixa capacidade de liquidação das obrigações de curto prazo.

COMENTÁRIO

Em out/23 o índice foi de 0,447x
Em jan/24 o índice foi de 0,454x

LIQUIDEZ IMEDIATA



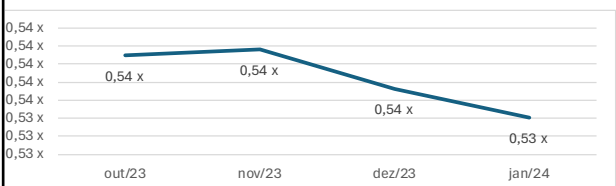
INTERPRETAÇÃO

Liquidez Imediata = Disponibilidades / Passivo Circulante. O objetivo do índice é verificar a capacidade de liquidação das obrigações de curto prazo com os recursos disponíveis da empresa. A análise do índice depende do contexto operacional da empresa.

COMENTÁRIO

Em out/23 o índice foi de 0,00083x
Em jan/24 o índice foi de 0,00054x

LIQUIDEZ GERAL



INTERPRETAÇÃO

Liquidez Geral = (Ativo Circulante + Realizável a Longo Prazo) / (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante). O objetivo do índice é verificar a capacidade de liquidação das obrigações de maneira geral. Índices abaixo de 1,00 indicam baixa capacidade de liquidação das obrigações.

COMENTÁRIO

Em out/23 o índice foi de 0,54x
Em jan/24 o índice foi de 0,534x

4. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DAS RECUPERANDAS

4.5 BALANÇO PATRIMONIAL



Demonstração: Solos Agro Florestal Ltda.

Balanço Patrimonial. Ativo

SOLOS AGRO FLORESTAL LTDA		out/23	Variação	nov/23	Variação	dez/23	Variação	jan/24
ATIVO - Circulante (BP)								
1	ATIVO	105.986.708	3.625.162	109.611.871	-9.893.374	99.759.496	168.777	99.928.273
1.1	ATIVO CIRCULANTE	69.005.174	3.528.973	72.534.147	-9.969.458	62.587.710	119.730	62.707.439
1.1.1	DISPONÍVEL	6.741	-177	6.564	23.021	29.585	-20.693	8.893
1.1.1.01	CAIXA / FUNDO FIXO	0	0	0	0	0	0	0
1.1.1.02	BANCOS CONTA MOVIMENTO	-20.602	-368	-20.970	19.882	-1.088	-19.694	-20.782
1.1.1.03	APLICAÇÕES FINANCEIRAS	27.344	191	27.534	3.140	30.674	-999	29.675
1.1.1.04 P	EMPRESAS COLIGADAS - CLIENTES	0	0	0	0	0	0	0
1.1.1.06 P	ADIANTAMENTO A CLIENTES	0	0	0	0	0	0	0
1.1.2	REALIZÁVEL A CURTO PRAZO	68.998.432	3.529.150	72.527.583	-9.969.458	62.558.124	140.422	62.698.547
1.1.2.01	VALORES A COMPENSAR	0	0	0	0	0	0	0
1.1.2.02	CLIENTES	42.232.546	2.964.177	45.196.722	0	45.196.722	0	45.196.722
1.1.2.05	OUTRAS CONTAS A RECEBER	0	0	0	0	0	0	0
1.1.2.06	ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	9.842.730	95.999	9.938.730	-9.893.034	45.695	76.220	121.916
1.1.2.07	ADIANTAMENTO A COLABORADORES	-134.519	-3.480	-137.999	1.499	-136.500	-32.716	-169.216
1.1.2.08	ADIANTAMENTO DIVERSOS	13.015	0	13.015	0	13.015	0	13.015
1.1.2.10	TRIBUTOS A RECUPERAR	5.992.770	4.227	5.996.997	15.897	6.012.894	2.284	6.015.178
1.1.2.11	CONTRATOS DE MÚTUOS	0	0	0	0	0	0	0
1.1.2.12	DEPOSITOS JUDICIAIS	30.443	200	30.642	-4.341	26.302	-957	25.344
1.1.2.13	DESPESAS ANTECIPADAS	0	0	0	0	0	0	0
1.1.2.14	CUSTOS A APROPRIAR	573.173	359.223	932.396	986.463	1.918.860	95.592	2.014.451
1.1.2.15	ESTOQUES	1.462.219	108.805	1.571.024	-1.075.943	495.081	0	495.081
1.1.2.16	ATIVO BIOLÓGICO	8.935.739	0	8.935.739	0	8.935.739	0	8.935.739
1.1.2.17	CONTAS DE COMPENSAÇÃO	50.316	0	50.316	0	50.316	0	50.316
1	ATIVO	105.986.708	3.625.162	109.611.871	-9.893.374	99.759.496	168.777	99.928.273
1.1	ATIVO CIRCULANTE	69.005.174	3.528.973	72.534.147	-9.969.458	62.587.710	119.730	62.707.439
1.2	ATIVO NÃO CIRCULANTE	36.981.534	96.189	37.077.724	94.063	37.171.787	49.047	37.220.834
1.2.1	REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	0	0	0	0	0	0	0
1.2.1.02	CLIENTES	0	0	0	0	0	0	0
1.2.1.03	CONTRATOS DE MÚTUOS	0	0	0	0	0	0	0
1.2.3	IMOBILIZADO	36.981.489	96.189	37.077.678	94.063	37.171.741	49.047	37.220.788
1.2.3.01	IMOBILIZAÇÕES GERAIS	3.586.269	0	3.586.269	0	3.586.269	0	3.586.269
1.2.3.02	(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA	-3.181.114	-23.635	-3.204.749	-23.634	-3.228.383	-22.054	-3.250.437
1.2.3.03	MAIS VALIA DE ATIVOS IMOBILIZADOS	0	0	0	0	0	0	0
1.2.3.04	IMOBILIZAÇÕES (DIREITO DE USO)	30.389.763	0	30.389.763	0	30.389.763	0	30.389.763
1.2.3.05	DEPRECIACÃO ACUMULADA (DIREITO DE USO)	-9.566.003	0	-9.566.003	0	-9.566.003	0	-9.566.003
1.2.3.07	LAVOURA DE CANA-DE-AÇÚCAR	67.453.237	119.825	67.573.062	117.697	67.690.758	71.101	67.761.860
1.2.3.08	(-) DEPRECIACÃO / AMORTIZAÇÃO ACUMULADA	-51.700.662	0	-51.700.662	0	-51.700.662	0	-51.700.662
1.2.4	INTANGÍVEL	45	0	45	0	45	0	45

O Ativo Total da Solos Agro Florestal Ltda. apresentou redução de R\$ 6 milhões em jan/24 na comparação com out/23, sendo decorrente: (i) da redução de R\$ 6,2 milhões do Ativo Circulante; e (ii) do aumento de R\$ 239 mil do Ativo Não Circulante.

Ativo Circulante.

As principais variações ocorreram nas seguintes rubricas do Ativo Circulante:

- "Realizável a Curto Prazo" - redução de R\$ 6,3 milhões;
- "Clientes" - aumento de R\$ 3 milhões (alta de 7%);
- "Adiantamentos a Fornecedor" - redução de R\$ 9,8 milhões (queda de 99%);
- "Custos a Apropriar" - alta de R\$ 1,4 milhões (alta de 251%); e
- "Estoques" - redução de R\$ 967 mil (queda de 66%).

Ativo Não Circulante.

A principal variação observada no Ativo Não Circulante está relacionada ao reconhecimento da depreciação dos itens do ativo imobilizado (redução de R\$ 69 mil), que consiste na redução gradual de valor dos ativos fixos da empresa ao longo do tempo. Além disso, ocorreu aumento da rubrica "Lavoura de Cana-de-Açúcar", na ordem de R\$ 308 mil.

4. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DAS RECUPERANDAS

4.6 BALANÇO PATRIMONIAL



Demonstração: Solos Agro Florestal Ltda.

Balanço Patrimonial. Passivo

SOLOS AGRO FLORESTAL LTDA		out/23	Variação	nov/23	Variação	dez/23	Variação	jan/24
Passivo - Circulante (BP)								
2	PASSIVO	105.986.708	3.625.162	109.611.871	-9.854.710	99.757.161	255.687	100.012.847
2.1	PASSIVO CIRCULANTE	68.281.919	340.965	68.622.884	-9.605.323	59.017.562	255.687	59.273.248
2.1.1	EXIGÍVEL A CURTO PRAZO	68.281.919	340.965	68.622.884	-9.605.323	59.017.562	255.687	59.273.248
2.1.1.01	FORNECEDORES DIVERSOS	28.488.408	80.461	28.568.869	1.197.974	29.766.843	21.848	29.788.691
2.1.1.02	OUTRAS CONTAS A PAGAR	4.447.757	0	4.447.757	0	4.447.757	0	4.447.757
2.1.1.03	TRIBUTOS A RECOLHER	7.543.936	72.199	7.616.135	409	7.616.544	389	7.616.933
2.1.1.04	PARCELAMENTOS	0	0	0	0	0	0	0
2.1.1.05	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	-714.932	-125.102	-840.034	-67.132	-907.166	-59.279	-966.446
2.1.1.06	OBRIGAÇÕES SOCIAIS	3.102.648	70.146	3.172.794	-11.763	3.161.031	21.554	3.182.585
2.1.1.07	EMPRÉSTIMOS	414.154	0	414.154	0	414.154	0	414.154
2.1.1.08	ADIANTAMENTOS DE CLIENTES	15.104.532	243.261	15.347.793	-879.710	14.468.082	271.176	14.739.258
2.1.1.09	MÚTUOS ENTRE SÓCIOS / COLIGADAS	0	0	0	0	0	0	0
2.1.1.10	OUTRAS CONTAS A PAGAR	9.845.099	0	9.845.099	-9.845.099	0	0	0
2.1.1.11	CONTAS DE COMPENSAÇÃO	50.316	0	50.316	0	50.316	0	50.316
2.1.1.12	PARCELAMENTO CIRA	0	0	0	0	0	0	0
2.2	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	23.062.906	0	23.062.906	0	23.062.906	0	23.062.906
2.2.1	EXIGÍVEL A LONGO PRAZO	23.062.906	0	23.062.906	0	23.062.906	0	23.062.906
2.2.1.03	OBRIGAÇÕES SOCIAIS E FISCAIS	4.167.643	0	4.167.643	0	4.167.643	0	4.167.643
2.2.1.04	EMPRÉSTIMOS	0	0	0	0	0	0	0
2.2.1.05	ADIANTAMENTO DE CLIENTES	0	0	0	0	0	0	0
2.2.1.06	ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL	0	0	0	0	0	0	0
2.2.1.07	MÚTUOS ENTRE SÓCIOS / COLIGADAS	0	0	0	0	0	0	0
2.2.1.08	OUTRAS CONTAS A PAGAR	18.895.263	0	18.895.263	0	18.895.263	0	18.895.263

O Passivo Total da Solos Agro Florestal Ltda apresentou redução de R\$ 6 milhões em jan/24 na comparação com out/23, sendo decorrente: (i) da queda de R\$ 9 milhões do Passivo Circulante; (ii) da ausência de movimentação do Passivo Não Circulante; e (iii) do aumento de R\$ 3 milhões do Patrimônio Líquido.

Passivo Circulante.

As principais variações ocorreram nas seguintes rubricas do Passivo Circulante:

- "Fornecedores" - aumento de R\$ 1,3 milhões (alta de 5%); e
- "Outras Contas a Pagar" - redução de R\$ 9,8 milhões (queda de 100%).

Passivo Não Circulante.

O "Passivo Não Circulante", que não teve variação no período, encontra-se majoritariamente atrelado às 'Obrigações Sociais e Fiscais', que totalizam R\$ 4,1 milhões, e aos 'Arrendamentos', correspondendo à R\$ 18,9 milhões. A ausência de variação sugere uma possível lacuna no processo de reconhecimento contábil.

4. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DAS RECUPERANDAS

4.7 BALANÇO PATRIMONIAL



Demonstração: Solos Agro Florestal Ltda.

Balanço Patrimonial. **Patrimônio Líquido.**

SOLOS AGRO FLORESTAL LTDA Patrimônio Líquido (BP)		out/23	Variação	nov/23	Variação	dez/23	Variação	jan/24
2	PASSIVO	105.986.708	3.625.162	109.611.871	-9.854.710	99.757.161	255.687	100.012.847
2.1	PASSIVO CIRCULANTE	68.281.919	340.965	68.622.884	-9.983.723	59.017.562	255.687	59.273.248
2.2	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	23.062.906	0	23.062.906	0	23.062.906	0	23.062.906
2.3	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	14.641.883	3.284.197	17.926.080	-249.388	17.676.693	0	17.676.693
2.3.1	CAPITAL RESERVAS E RESULTADO	14.641.883	3.284.197	17.926.080	-249.388	17.676.693	0	17.676.693
2.3.1.01	CAPITAL SUBSCRITO E INTEGRALIZADO	1.000.000	0	1.000.000	0	1.000.000	0	1.000.000
2.3.1.02	RESERVAS DE CAPITAL	0	0	0	0	0	0	0
2.3.1.03	RESERVAS DE REAVALIAÇÃO	0	0	0	0	0	0	0
2.3.1.05	AJUSTE DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL	0	0	0	0	0	0	0
2.3.1.06	RESULTADOS ACUMULADOS	13.641.883	3.284.197	16.926.080	-249.388	16.676.693	0	16.676.693

Patrimônio Líquido

As principais variações ocorreram nas seguintes rubricas do Patrimônio Líquido:

- “Capital Reservas e Resultado” - aumento de R\$ 3,2 milhões de out/23 para nov/23, e redução de R\$ 249 mil de nov/23 para dez/23, permanecendo estável em jan/24; e
- “Resultados Acumulados” - aumento de R\$ 3,2 milhões de out/23 para nov/23, e queda R\$ 249 mil de nov/23 para dez/23, permanecendo estável em jan/24.

A AJ destaca a existência de divergência entre os valores totais do Ativo e Passivo nos meses de dez/23 e jan/24, podendo a variação ser decorrente de equívocos nos procedimentos contábeis, conforme planilha abaixo.

SOLOS AGRO FLORESTAL LTDA		out/23	Variação	nov/23	Variação	dez/23	Variação	jan/24
1	ATIVO	105.986.708	3.625.162	109.611.871	-9.852.374	99.759.496	168.777	99.928.273
2	PASSIVO	105.986.708	3.625.162	109.611.871	-9.854.710	99.757.161	255.687	100.012.847
Resultado e Exercício						-247.052		-61.245
Diferenças		0		0		-2.336		23.329

A Administração Judicial Conjunta solicitou esclarecimentos, tendo a Recuperanda informado que: **“Balancetes dos meses 12/2023 e 01/2024 quando enviados para análise estavam abertos, não haviam sido encerrados motivo da diferença. Estamos em processo de revisão de lançamentos e conciliação para envio adequado das informações aos AJs e para declarações da ECD e ECF”**. O AJ recebeu os novos balancetes, que serão analisados e comentados no próximo RMA.

4. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DAS RECUPERANDAS

4.7 DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO



Demonstração: Solos Agro Florestal Ltda.

SOLOS AGRO FLORESTAL LTDA Demonstração de Resultado (DRE)	out/23	Variação	nov/23	Variação	dez/23	jan/24
3.1.1.01 RECEITA OPERACIONAL BRUTA	17.059.465	3.481.697	20.541.162	0	20.541.162	0
(-) Deduções da Receita	-349.719	-71.375	-421.094	0	-421.094	0
3.1.1.02 DEVOLUÇÃO DE VENDAS	0	0	0	0	0	0
3.1.1.03 IMPOSTOS SOBRE VENDAS	349.719	71.375	421.094	0	421.094	0
(=) Receita Líquida	16.709.746	3.410.322	20.120.068	0	20.120.068	0
3.1.2 CUSTOS DOS PROD. VEND. E SERV. PRESTADOS	29.061.893	0	29.061.893	0	29.061.893	0
(=) Resultado Operacional Bruto	-12.352.147	3.410.322	-8.941.825	0	-8.941.825	0
DESPESAS OPERACIONAIS	736.761	124.098	860.859	242.582	1.103.441	59.270
(=) Resultado Operacional Líquido	-13.088.908	3.286.225	-9.802.684	-242.582	-10.045.265	-59.270
3.2.6 RECEITAS E DESPESAS FINANCEIRAS	507.188	2.027	509.215	4.470	513.685	1.975
(=) Resultado após Resultado Financeiro	-13.596.097	3.284.197	-10.311.899	-247.052	-10.558.951	-61.245
(=) Lucro antes do IRPJ/CSLL	-13.596.097	3.284.197	-10.311.899	-247.052	-10.558.951	-61.245
3.2.8.01.00: Imposto de Renda	0	0	0	0	0	0
3.2.8.01.00: Contribuição Social	0	0	0	0	0	0
(=) Lucro / Prejuízo Operacional Líquido	-13.596.097	3.284.197	-10.311.899	-247.052	-10.558.951	-61.245

Receita Operacional Bruta: (i) aumento de R\$ 3,4 milhões de out/23 para nov/23; e (ii) sem variações nos meses subsequentes.

Deduções da Receita: (i) aumento de R\$ 71,3 mil de out/23 para nov/23; e (ii) sem variações nos meses subsequentes.

Custos dos Produtos Vendidos e Serviços Prestados: Sem variações nos meses analisados, permanecendo em R\$ 29 milhões.

Resultado Operacional Bruto: (i) redução do prejuízo em R\$ 3,4 milhões de out/23 para nov/23; e (ii) sem variações nos meses subsequentes.

Despesas Operacionais: (i) alta de R\$ 124 mil de out/23 para nov/23; (ii) alta de R\$ 242 mil de nov/23 para dez/23; e (iii) encerrou jan/23 em R\$ 59,2 mil.

Receitas e Despesas Financeiras: Tiveram pequeno aumento que não impactou significativamente no resultado operacional líquido.

4. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DAS RECUPERANDAS

4.8 QUESTIONAMENTOS RESPONDIDOS PELAS RECUPERANDAS



Demonstração: Solos Agro Florestal Ltda.

A Administração Judicial solicitou esclarecimentos sobre as variações ocorridas nas demonstrações contábeis da Recuperanda, as quais serão detalhadas a seguir.

SOLOS		nov/23	dez/23	Variação	
Conta	Descrição	Saldo	Saldo	R\$	%
1	ATIVO	109.611.870,62	99.759.496,38	-9.852.374,24	-8,99%
2	PASSIVO	-109.611.870,62	-99.757.160,50	9.854.710,12	-8,99%
3	RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	0,00	-2.335,88	-2.335,88	N.A.
4	CUSTO DE PRODUÇÃO	0,00	0,00	0,00	N.A.
5	ENCERRAMENTO DO PERÍODO	0,00	0,00	0,00	N.A.

Com referência aos últimos demonstrativos contábeis submetidos, solicitamos que sejam fornecidos esclarecimentos pormenorizados e fundamentados a respeito das discrepâncias observadas entre os períodos reportados.

Questionamentos		nov/23	dez/23	Variação	
Conta	Descrição	Saldo	Saldo	R\$	%
1.1.2.06	ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	9.938.729,66	45.695,19	-9.893.034,47	-99,54%
1.1.2.06.001	Adiantamento a Fornecedores Diversos	9.938.729,66	45.695,19	-9.893.034,47	-99,54%
1.1.2.14	CUSTOS A APROPRIAR	932.396,32	1.918.859,81	986.463,49	105,80%
1.1.2.14.005	Tratos Culturais Apropriar Safra	356.607,54	1.340.600,97	983.993,43	275,93%
1.1.2.15	ESTOQUES	1.571.023,77	495.080,88	-1.075.942,89	-68,49%
1.1.2.15.008	Almoxarifado Central	1.005.526,10	-70.416,79	-1.075.942,89	-107,00%
2.1.1.05.003	13º Salários a pagar	-264.192,86	-380.569,34	-116.376,48	44,05%
2.1.1.08.003	Clientes Diversos - Outros	-2.264.198,24	-1.251.139,22	1.013.059,02	-44,74%
2.1.1.10	OUTRAS CONTAS A PAGAR	-9.845.099,45	0,00	9.845.099,45	-100,00%
2.1.1.10.032	Cheques a compensar	-9.845.099,45	0,00	9.845.099,45	-100,00%
3.2.7	OUTRAS RECEITAS E DESPESAS OPERACIONAIS	-311,40	184.838,95	185.150,35	-59457,40%
4.1.3.02	INSUMOS	3.456.968,83	4.350.032,86	893.064,03	25,83%
4.1.3.02.002	Insumos Agrícolas	3.383.666,32	4.274.458,86	890.792,54	26,33%

Explicação da Recuperanda	
1.1.2.06	Baixa em Arrendamento - Conciliação x Conta Cheques a Compensar.
1.1.2.14	Valores e Custos investidos em Tratos Culturais no Período Entressafra que serão apropriados quando a Cana for colhida e faturadas.
1.1.2.15	Lançamento das Aplicações dos Tratos e Inventário dos Estoques.
1.1.2.15.008	Salçamento Sistêmico - 13º salário a pagar. Baixados conforme Pagamento
2.1.1.08.003	Pagamento de Arrendamento
2.1.1.10	Baixa em Arrendamento - Conciliação x Conta Cheques a Compensar
3.2.7	Lançamento do Inventário 12/2023 executados na Conta Ajuste de Estoques - 3.2.7.03.0
4.1.3.02	Tratos Culturais - Aplicação de Adubos, Herbicidas, Inseticidas, Fertilizantes, Calcário...etc

SOLOS		dez/23	jan/24	Variação	
Conta	Descrição	Saldo	Saldo	R\$	%
1	ATIVO	99.759.496,38	99.928.273,08	168.776,70	0,17%
2	PASSIVO	-99.757.160,50	-100.012.847,31	-255.686,81	0,26%
3	RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	-2.335,88	58.909,13	61.245,01	-2621,92%
4	CUSTO DE PRODUÇÃO	0,00	25.665,10	25.665,10	N.A.
5	ENCERRAMENTO DO PERÍODO	0,00	0,00	0,00	N.A.

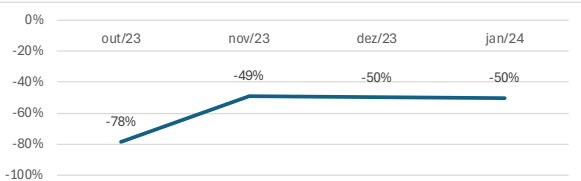
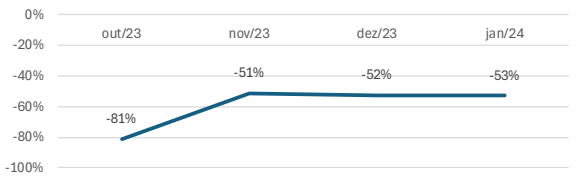
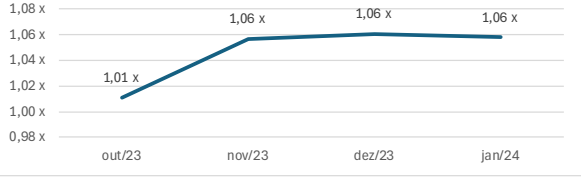
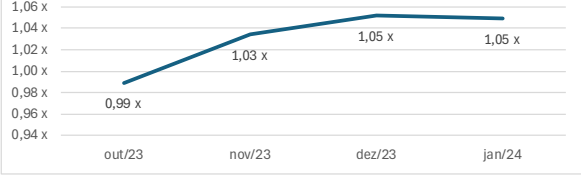
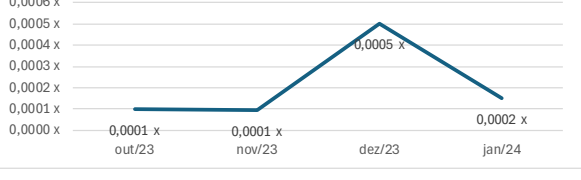
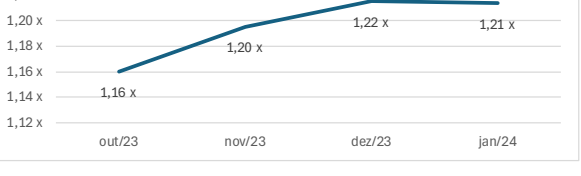
Questionamentos		dez/23	jan/24	Variação	
Conta	Descrição	Saldo	Saldo	R\$	%
1.1.2.06	ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	45.695,19	121.915,59	76.220,40	166,80%
1.1.2.06.001	Adiantamento a Fornecedores Diversos	45.695,19	121.915,59	76.220,40	166,80%
3	RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	-2.335,88	58.909,13	61.245,01	-2621,92%

Explicação da Recuperanda	
1.1.2.06	Operações Bancárias entre Empresa Solos e Destilaria Libra.
3	Período Entressafra - Sem Receita

Demonstração: Solos Agro Florestal Ltda.

4. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DAS RECUPERANDAS

4.9 INDICADORES FINANCEIROS

MARGEM BRUTA		INTERPRETAÇÃO	
	<p>Margem bruta = Lucro Bruto / Receita Líquida. O "Lucro Bruto" é aquele obtido ao se deduzir da "Receita Líquida" apenas os custos da operação. O objetivo do índice é verificar o quanto sobra, percentualmente, depois de subtraídos todos os gastos relacionados diretamente com o produto vendido. Se esse índice for negativo, há indicação que a operação gasta mais com o produto do que seu preço de venda.</p>		
		COMENTÁRIO	
		<p>Em out/23 o índice foi de -78,33% Em jan/24 o índice foi de -50,22%</p>	
MARGEM OPERACIONAL		INTERPRETAÇÃO	
	<p>Margem operacional = Lucro Operacional / Receita Líquida. O "Lucro Operacional" é aquele obtido ao se deduzir do "Lucro Bruto" as despesas da operação (gastos não diretamente relacionados ao produto da venda). O objetivo do índice é verificar o quanto sobra, percentualmente, depois de subtraídos todos os gastos da atividade antes de considerar despesas financeiras líquidas e tributos incidentes sobre a renda. Se esse índice for negativo, há indicação que a operação é deficitária (por custos elevados e/ou despesas elevadas em relação aos produtos vendidos).</p>		
		COMENTÁRIO	
		<p>Em out/23 o índice foi de -81,36% Em jan/24 o índice foi de -52,78%</p>	
LIQUIDEZ CORRENTE		INTERPRETAÇÃO	
	<p>Liquidez Corrente = Ativo Circulante / Passivo Circulante. O objetivo do índice é verificar a capacidade de liquidação das obrigações de curto prazo. Índices abaixo de 1,00 indicam baixa capacidade de liquidação das obrigações de curto prazo.</p>		
		COMENTÁRIO	
		<p>Em out/23 o índice foi de 1,01x Em jan/24 o índice foi de 1,057x</p>	
LIQUIDEZ SECA		INTERPRETAÇÃO	
	<p>Liquidez Seca = (Ativo Circulante - Estoques) / Passivo Circulante. O objetivo do índice é verificar a capacidade de liquidação das obrigações de curto prazo sem considerar os estoques. Índices abaixo de 1,00 indicam baixa capacidade de liquidação das obrigações de curto prazo.</p>		
		COMENTÁRIO	
		<p>Em out/23 o índice foi de 0,989x Em jan/24 o índice foi de 1,049x</p>	
LIQUIDEZ IMEDIATA		INTERPRETAÇÃO	
	<p>Liquidez Imediata = Disponibilidades / Passivo Circulante. O objetivo do índice é verificar a capacidade de liquidação das obrigações de curto prazo com os recursos disponíveis da empresa. A análise do índice depende do contexto operacional da empresa.</p>		
		COMENTÁRIO	
		<p>Em out/23 o índice foi de 0,00009x Em jan/24 o índice foi de 0,00015x</p>	
LIQUIDEZ GERAL		INTERPRETAÇÃO	
	<p>Liquidez Geral = (Ativo Circulante + Realizável a Longo Prazo) / (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante). O objetivo do índice é verificar a capacidade de liquidação das obrigações de maneira geral. Índices abaixo de 1,00 indicam baixa capacidade de liquidação das obrigações.</p>		
		COMENTÁRIO	
		<p>Em out/23 o índice foi de 1,16x Em jan/24 o índice foi de 1,213x</p>	

4. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DAS RECUPERANDAS

4.10 BALANÇO PATRIMONIAL



Demonstração: Libra Etanol Participações Societários Ltda

Balanco Patrimonial. Ativo. Passivo. Patrimônio Líquido.

LIBRA ETANOL PARTICIPAÇÕES SOCIETÁRIAS LTDA ATIVO - Circulante (BP)	out/23	Varição	nov/23	Varição	dez/23	Varição	jan/24
1 ATIVO	0	0	0	0	0	0	0
1.1 ATIVO CIRCULANTE	0	0	0	0	0	0	0
1.1.1 DISPONÍVEL	0	0	0	0	0	0	0
1.1.1.01 CAIXA / FUNDO FIXO	0	0	0	0	0	0	0
1.1.1.02 BANCOS CONTA MOVIMENTO	0	0	0	0	0	0	0
1.1.1.03 APLICAÇÕES FINANCEIRAS	0	0	0	0	0	0	0
1.1.1.04 P EMPRESAS COLIGADAS - CLIENTES	0	0	0	0	0	0	0
1.1.1.06 P ADIANTAMENTO A CLIENTES	0	0	0	0	0	0	0
1.1.2 REALIZÁVEL A CURTO PRAZO	0	0	0	0	0	0	0
1.2 ATIVO NÃO CIRCULANTE	0	0	0	0	0	0	0
1.2.1 REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	0	0	0	0	0	0	0
1.2.3 IMOBILIZADO	0	0	0	0	0	0	0
1.2.4 INTANGÍVEL	0	0	0	0	0	0	0
1.2.4.01 ATIVO INTANGÍVEL	0	0	0	0	0	0	0
2 PASSIVO	284.694.327	0	284.694.327	0	284.694.327	0	284.694.327
2.1 PASSIVO CIRCULANTE	284.694.327	0	284.694.327	0	284.694.327	0	284.694.327
2.1.1 EXIGÍVEL A CURTO PRAZO	284.694.327	0	284.694.327	0	284.694.327	0	284.694.327
2.1.1.09 MÚTUOS ENTRE SÓCIOS / COLIGADAS	284.694.327	0	284.694.327	0	284.694.327	0	284.694.327
2.2 PASSIVO NÃO CIRCULANTE	0	0	0	0	0	0	0
2.2.1 EXIGÍVEL A LONGO PRAZO	0	0	0	0	0	0	0
2.3 PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-284.694.327	0	-284.694.327	0	-284.694.327	0	-284.694.327
2.3.1 CAPITAL RESERVAS E RESULTADO	-284.694.327	0	-284.694.327	0	-284.694.327	0	-284.694.327
2.3.1.01 CAPITAL SUBSCRITO E INTEGRALIZADO	1.425.600	0	1.425.600	0	1.425.600	0	1.425.600
2.3.1.02 RESERVAS DE CAPITAL	0	0	0	0	0	0	0
2.3.1.03 RESERVAS DE REAVALIAÇÃO	0	0	0	0	0	0	0
2.3.1.05 AJUSTE DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL	0	0	0	0	0	0	0
2.3.1.06 RESULTADOS ACUMULADOS	-286.119.927	0	-286.119.927	0	-286.119.927	0	-286.119.927

Os valores totais do Ativo e Passivo da Libra Etanol Participações Societárias Ltda. não apresentaram variação nos meses de out/23 até jan/24.

Ativo.

Nas demonstrações não constam ativos operacionais ou financeiros no período em análise, o que pode ocorrer por diversos fatores, tais como: (i) a empresa estar inativa operacionalmente; ou (ii) os ativos estarem contabilizados em outra entidade do grupo empresarial.

Passivo.

Na rubrica "Passivo com Mútuos entre Sócios/Coligadas", consta a presença de mútuos na ordem de R\$ 284 milhões.

Patrimônio Líquido.

O registro de capital integralizado, na ordem de R\$ 1,4 milhões, contrasta com resultados acumulados negativos de R\$ 286 milhões. Tal situação evidencia que as perdas acumuladas superam o capital social da empresa.

4. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DAS RECUPERANDAS

4.11 DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO



Demonstração: Libra Etanol Participações Societários Ltda

LIBRA ETANOL PARTICIPAÇÕES SOCIETÁRIAS LTDA Demonstração de Resultado (DRE)	out/23	Variação	nov/23	Variação	dez/23	jan/24
3.1.1.01 RECEITA OPERACIONAL BRUTA	0	0	0	0	0	0
(-) Deduções da Receita	0	0	0	0	0	0
3.1.1.02 DEVOLUÇÃO DE VENDAS	0	0	0	0	0	0
3.1.1.03 IMPOSTOS SOBRE VENDAS	0	0	0	0	0	0
(=) Receita Líquida	0	0	0	0	0	0
3.1.2 CUSTOS DOS PROD. VEND. E SERV. PRESTADOS	0	0	0	0	0	0
(=) Resultado Operacional Bruto	0	0	0	0	0	0
DESPESAS OPERACIONAIS	0	0	0	0	0	0
(=) Resultado Operacional Líquido	0	0	0	0	0	0
3.2.6 RECEITAS E DESPESAS FINANCEIRAS	0	0	0	0	0	0
(=) Resultado após Resultado Financeiro	0	0	0	0	0	0
(=) Lucro antes do IRPJ/CSLL	0	0	0	0	0	0
3.2.8.01.00: Imposto de Renda	0	0	0	0	0	0
3.2.8.01.00: Contribuição Social	0	0	0	0	0	0
(=) Lucro / Prejuízo Operacional Líquido	0	0	0	0	0	0

Ausência de movimentações, o que sugere que a empresa não teve atividade operacional que resultasse em receitas ou despesas reconhecíveis. Questionada a Recuperanda respondeu: "**Não houve operação**".

Inexistência de equivalência patrimonial, que é um método de contabilização utilizado para refletir a participação da empresa nos resultados de suas investidas.

4. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DAS RECUPERANDAS

4.12 QUESTIONAMENTOS RESPONDIDOS PELAS RECUPERANDAS

 **Demonstração: Libra Etanol Participações Societários Ltda**

A Administração Judicial solicitou esclarecimentos sobre as variações ocorridas nas demonstrações contábeis da Recuperanda, as quais serão detalhadas a seguir.

LIBRA PARTICIPACOES		nov/23	dez/23	Variação	
Conta	Descrição	Saldo	Saldo	R\$	%
1	ATIVO	0	0	0,00	N.A.
2	PASSIVO	-284.694.327	-284.694.327	0,00	0,00%
3	RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	0	0	0,00	N.A.
4	CUSTO DE PRODUÇÃO	0	0	0,00	N.A.
5	ENCERRAMENTO DO PERÍODO	0	0	0,00	N.A.

Com referência aos últimos demonstrativos contábeis submetidos, solicitamos que sejam fornecidos esclarecimentos pormenorizados e fundamentados a respeito ter contem saldo apenas no passivo não circulante

Questionamentos		nov/23	dez/23	Variação	
Conta	Descrição	Saldo	Saldo	R\$	%
1	ATIVO	0	0	0,00	N.A.

Explicação da Recuperanda

Não houve operação.

LIBRA PARTICIPACOES		dez/23	jan/24	Variação	
Conta	Descrição	Saldo	Saldo	R\$	%
1	ATIVO	0	0	0,00	N.A.
2	PASSIVO	-284.694.327	-284.694.327	0,00	0,00%
3	RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	0	0	0,00	N.A.
4	CUSTO DE PRODUÇÃO	0	0	0,00	N.A.
5	ENCERRAMENTO DO PERÍODO	0	0	0,00	N.A.

Questionamentos		dez/23	jan/24	Variação	
Conta	Descrição	Saldo	Saldo	R\$	%
1	ATIVO	0	0	0,00	N.A.

Explicação da Recuperanda

Não houve operação

4. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DAS RECUPERANDAS

4.13 BALANÇO PATRIMONIAL



Demonstração: Tellus Mater Biocombustíveis Ltda.

Balanço Patrimonial. **Ativo.**

TELLUS MATER BIOCOMBUSTÍVEIS LTDA ATIVO - Circulante (BP)		out/23	Varição	nov/23	Varição	dez/23	Varição	jan/24
1	ATIVO	67.110.404	106.662	67.217.066	108.873	67.325.939	108.766	67.434.705
1.1	ATIVO CIRCULANTE	5.866.680	106.662	5.973.342	108.873	6.082.215	108.766	6.190.981
1.1.1	DISPONÍVEL	1.638	109	1.747	-127	1.620	6	1.626
1.1.1.01	CAIXA / FUNDO FIXO	0	0	0	0	0	0	0
1.1.1.02	BANCOS CONTA MOVIMENTO	138	109	247	-127	120	6	126
1.1.1.03	APLICAÇÕES FINANCEIRAS	1.500	0	1.500	0	1.500	0	1.500
1.1.1.04 P	EMPRESAS COLIGADAS - CLIENTES	0	0	0	0	0	0	0
1.1.1.06 P	ADIANTAMENTO A CLIENTES	0	0	0	0	0	0	0
1.1.2	REALIZÁVEL A CURTO PRAZO	5.865.041	106.553	5.971.594	109.000	6.080.594	108.760	6.189.354
1.1.2.01	VALORES A COMPENSAR	0	0	0	0	0	0	0
1.1.2.02	CLIENTES	5.865.041	106.553	5.971.594	109.000	6.080.594	108.760	6.189.354
1.2	ATIVO NÃO CIRCULANTE	61.243.724	0	61.243.724	0	61.243.724	0	61.243.724
1.2.1	REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	0	0	0	0	0	0	0
1.2.3	IMOBILIZADO	0	0	0	0	0	0	0
1.2.3.01	IMOBILIZAÇÕES GERAIS	7.160.133	0	7.160.133	0	7.160.133	0	7.160.133
1.2.3.02	(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA	-7.160.133	0	-7.160.133	0	-7.160.133	0	-7.160.133
1.2.4	INTANGÍVEL	0	0	0	0	0	0	0
1.2.4.01	ATIVO INTANGÍVEL	0	0	0	0	0	0	0
1.2.5	PROPRIEDADE PARA INVESTIMENTO	61.243.724	0	61.243.724	0	61.243.724	0	61.243.724
1.2.5.01	PROPRIEDADE PARA INVESTIMENTO	61.243.724	0	61.243.724	0	61.243.724	0	61.243.724

O Ativo Total da Tellus Mater Biocombustíveis Ltda. apresentou aumento de R\$ 324 mil em jan/24 na comparação com out/23, sendo decorrente: (i) do aumento de R\$ 324 mil do Ativo Circulante; e (ii) da ausência de movimentações no Ativo Não Circulante.

Ativo Circulante.

"Clientes" apresentou aumento constante no período, totalizando R\$ 324 mil (alta de 6%). Tal rubrica corresponde à maior parcela do ativo.

Ativo Não Circulante.

O Ativo não Circulante não teve variação no período. Quanto ao "Imobilizado, a rubrica 'Imobilizações Gerais' é contrabalanceada por um valor negativo em "Depreciação Acumulada", resultando em um saldo líquido de zero, o que indica a completa depreciação do imobilizado. A rubrica "Propriedade para Investimento" corresponde a 100% do "Ativo não Circulante" da Recuperanda.

4. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DAS RECUPERANDAS

4.14 BALANÇO PATRIMONIAL



Demonstração: Tellus Mater Biocombustíveis Ltda.

Balanço Patrimonial. Passivo. Patrimônio Líquido.

TELLUS MATER BIOCOMBUSTÍVEIS LTDA	out/23	Variação	nov/23	Variação	dez/23	Variação	jan/24
Passivo - Circulante (BP)							
2 PASSIVO	67.110.404	106.662	67.217.066	108.873	67.325.939	108.766	67.434.705
2.1 PASSIVO CIRCULANTE	665.287	855	666.142	32.858	699.001	20.947	719.948
2.1.1 EXIGÍVEL A CURTO PRAZO	665.287	855	666.142	32.858	699.001	20.947	719.948
2.1.1.01 FORNECEDORES DIVERSOS	0	0	0	0	0	18.000	18.000
2.1.1.02 OUTRAS CONTAS A PAGAR	0	0	0	0	0	0	0
2.1.1.03 TRIBUTOS A RECOLHER	633.250	4.015	637.265	33.919	671.184	4.015	675.199
2.1.1.04 PARCELAMENTOS	32.037	-3.160	28.877	-1.061	27.817	-1.068	26.749
2.2 PASSIVO NÃO CIRCULANTE	15.506.102	0	15.506.102	0	15.506.102	0	15.506.102
2.2.1 EXIGÍVEL A LONGO PRAZO	15.506.102	0	15.506.102	0	15.506.102	0	15.506.102
2.2.1.01 FORNECEDORES DIVERSOS	0	0	0	0	0	0	0
2.2.1.02 PARCELAMENTOS	0	0	0	0	0	0	0
2.2.1.03 OBRIGAÇÕES SOCIAIS E FISCAIS	15.506.102	0	15.506.102	0	15.506.102	0	15.506.102
2.2.1.04 EMPRÉSTIMOS	0	0	0	0	0	0	0
2.3 PATRIMÔNIO LÍQUIDO	50.939.014	105.807	51.044.821	76.015	51.120.836	87.819	51.208.655
2.3.1 CAPITAL RESERVAS E RESULTADO	50.939.014	105.807	51.044.821	76.015	51.120.836	87.819	51.208.655
2.3.1.01 CAPITAL SUBSCRITO E INTEGRALIZADO	300.000	0	300.000	0	300.000	0	300.000
2.3.1.02 RESERVAS DE CAPITAL	0	0	0	0	0	0	0
2.3.1.03 RESERVAS DE REAVALIAÇÃO	26.311.391	0	26.311.391	0	26.311.391	0	26.311.391
2.3.1.05 AJUSTE DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL	23.388.344	0	23.388.344	0	23.388.344	0	23.388.344
2.3.1.06 RESULTADOS ACUMULADOS	939.280	105.807	1.045.087	76.015	1.121.101	87.819	1.208.920

O Passivo Total Tellus Mater Biocombustíveis Ltda. apresentou aumento de R\$ 324 mil em jan/24 na comparação com out/23, sendo decorrente: (i) da alta de R\$ 54 mil do Passivo Circulante; (ii) da ausência de variações no Passivo Não Circulante; e (iii) do aumento de R\$ 269 mil do Patrimônio Líquido.

Passivo Circulante.

As principais variações ocorreram nas seguintes rubricas do Passivo Circulante:

- "Tributos a "Recolher" - aumento de R\$ 41 mil (alta de 7%); e
- "Parcelamentos" - redução de R\$ 5,2 mil (queda de 17%).

Passivo Não Circulante.

Não apresentou variações no período analisado. Existe registro de saldo de R\$ 15,5 milhões em "Obrigações Sociais e Fiscais".

Patrimônio Líquido.

Em jan/24, apresentou: (i) "Capital Integralizado" de R\$ 300 mil; (ii) "Reservas de Reavaliação" de R\$ 26,3 milhões; (iii) "Ajustes de Avaliação Patrimonial" de R\$ 23,3 milhões; e (iv) "Resultados Acumulados" de R\$ 1,2 milhões, refletindo um aumento de R\$ 269 mil em relação à out/23.

4. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DAS RECUPERANDAS

4.15 DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO



Demonstração: Tellus Mater Biocombustíveis Ltda.

TELLUS MATER BIOCOMBUSTÍVEIS LTDA Demonstração de Resultado (DRE)	out/23	Variação	nov/23	Variação	dez/23	jan/24
3.1.1.01 RECEITA OPERACIONAL BRUTA	1.100.000	110.000	1.210.000	110.000	1.320.000	110.000
(-) Deduções da Receita	-40.150	-4.015	-44.165	-4.015	-48.180	-4.015
3.1.1.02 DEVOLUÇÃO DE VENDAS	0	0	0	0	0	0
3.1.1.03 IMPOSTOS SOBRE VENDAS	40.150	4.015	44.165	4.015	48.180	4.015
(=) Receita Líquida	1.059.850	105.985	1.165.835	105.985	1.271.820	105.985
3.1.2 CUSTOS DOS PROD. VEND. E SERV. PRESTADOS	0	0	0	0	0	0
(=) Resultado Operacional Bruto	1.059.850	105.985	1.165.835	105.985	1.271.820	105.985
DESPESAS OPERACIONAIS	89.916	112	90.028	30.700	120.728	18.100
(=) Resultado Operacional Líquido	969.934	105.873	1.075.807	75.285	1.151.092	87.885
3.2.6 RECEITAS E DESPESAS FINANCEIRAS	663	66	729	66	796	66
(=) Resultado após Resultado Financeiro	969.271	105.807	1.075.077	75.219	1.150.296	87.819
(=) Lucro antes do IRPJ/CSLL	969.271	105.807	1.075.077	75.219	1.150.296	87.819
3.2.8.01.00: Imposto de Renda	61.200	0	61.200	20.400	81.600	0
3.2.8.01.00: Contribuição Social	28.512	0	28.512	9.504	38.016	0
(=) Lucro / Prejuízo Operacional Líquido	1.058.983	105.807	1.164.789	-134.109	1.030.680	87.819

Receita Operacional Bruta: Aumento constante mês a mês na ordem de R\$ 110 mil. Consta do balancete que a receita está relacionada com "Receita de Locação".

Receita Líquida: Aumento constante mês a mês na ordem de R\$ 105 mil.

Despesas Operacionais: (i) alta de R\$ 112 reais de out/23 para nov/23; (ii) alta de R\$ 30,7 mil de nov/23 para dez/23; e (iii) encerrou jan/23 em R\$ 18,1 mil.

Lucro Operacional Líquido: (i) variação positiva de R\$ 105 mil de out/23 para nov/23; e (ii) variação negativa de R\$ 134 mil de nov/23 para dez/23.

4. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DAS RECUPERANDAS

4.16 QUESTIONAMENTOS RESPONDIDOS PELAS RECUPERANDAS

 **Demonstração: Tellus Mater Biocombustíveis Ltda.**

A Administração Judicial solicitou esclarecimentos sobre as variações ocorridas nas demonstrações contábeis da Recuperanda, as quais serão detalhadas a seguir.

TELLUS MATER BIOCOMBUSTÍVEIS LTDA		nov/23	dez/23	Variação	
Conta	Descrição	Saldo	Saldo	R\$	%
1	ATIVO	67.217.066	67.325.939	108.873	0,16%
2	PASSIVO	-67.217.066	-67.325.939	-108.873	0,16%
3	RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	0	0	0,00	N.A.
4	CUSTO DE PRODUÇÃO	0	0	0,00	N.A.
5	ENCERRAMENTO DO PERÍODO	0	0	0,00	N.A.

Com referência aos últimos demonstrativos contábeis submetidos, solicitamos que sejam fornecidos esclarecimentos pormenorizados e fundamentados a respeito das discrepâncias observadas entre os períodos reportados.

Questionamentos		nov/23	dez/23	Variação	
Conta	Descrição	Saldo	Saldo	R\$	%
2.3.1.06.002	Lucro do Período	-1.075.077	0	1.075.077	-100,00%
3.1	RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	-1.165.835	0	1.165.835	-100,00%
3.1.1	RESULTADO OPERACIONAL BRUTO	-1.165.835	0	1.165.835	-100,00%
3.1.1.01	RECEITA OPERACIONAL BRUTA	-1.210.000	0	1.210.000	-100,00%
3.1.1.01.006	Receita com Locação	-1.210.000	0	1.210.000	-100,00%
3.9	CONTAS ENCERRAMENTO	1.075.077	0	-1.075.077	-100,00%
3.9.9	CONTAS DE ENCERRAMENTO	1.075.077	0	-1.075.077	-100,00%
3.9.9.99	CONTAS DE ENCERRAMENTO	1.075.077	0	-1.075.077	-100,00%
3.9.9.99.999	Transferencia p Resultado	1.075.077	0	-1.075.077	-100,00%

Explicação da Recuperanda
Apropriação do Resultado
Fechamento e Encerramento do Exercício de 2023
Fechamento e Encerramento do Exercício de 2023
Fechamento e Encerramento do Exercício de 2023
Fechamento e Encerramento do Exercício de 2023
Fechamento e Encerramento do Exercício de 2023
Fechamento e Encerramento do Exercício de 2023
Fechamento e Encerramento do Exercício de 2023
Fechamento e Encerramento do Exercício de 2023
Fechamento e Encerramento do Exercício de 2023

TELLUS MATER BIOCOMBUSTÍVEIS LTDA		dez/23	jan/24	Variação	
Conta	Descrição	Saldo	Saldo	R\$	%
1	ATIVO	67.325.939	67.434.705	108.766	0,16%
2	PASSIVO	-67.325.939	-67.434.705	-108.766	0,16%
3	RESULTADO LÍQUIDO DO PERÍODO	0	0	0	N.A.
4	CUSTO DE PRODUÇÃO	0	0	0	N.A.
5	ENCERRAMENTO DO PERÍODO	0	0	0	N.A.

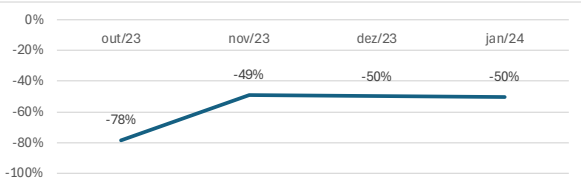
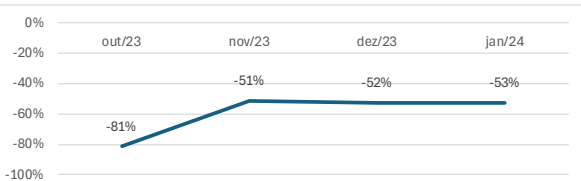
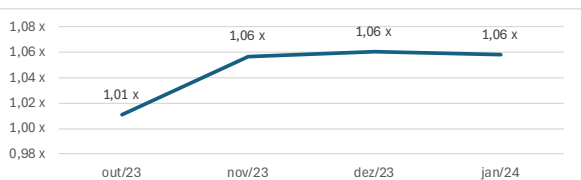
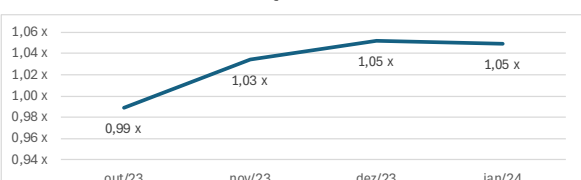
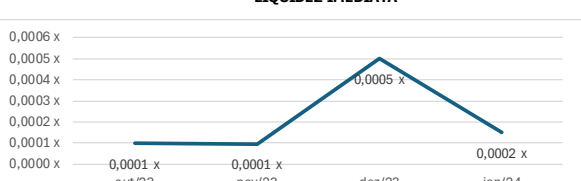
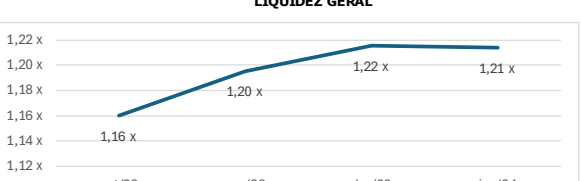
Questionamentos		dez/23	jan/24	Variação	
Conta	Descrição	Saldo	Saldo	R\$	%
1.1	ATIVO CIRCULANTE	6.082.215	6.190.981	108.766	1,79%
1.1.2	REALIZÁVEL A CURTO PRAZO	6.080.594	6.189.354	108.760	1,79%
1.1.2.02	CLIENTES	6.080.594	6.189.354	108.760	1,79%
1.1.2.02.003	Clientes Diversos a Receber (Outros)	6.080.594	6.189.354	108.760	1,79%
2.3.1.06	RESULTADOS ACUMULADOS	-1.121.101	-1.208.920	-87.819	7,83%

Explicação da Recuperanda
VALOR MENSAL DO ARRENDAMENTO DA USINA DE MILHO A RECEBER DA DESTILARIA LIBRA.
Fechamento o Mês 01/2024 e Apropriação do Resultado

Demonstração: Tellus Mater Biocombustíveis Ltda.

4. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DAS RECUPERANDAS

4.17 INDICADORES FINANCEIROS

MARGEM BRUTA		INTERPRETAÇÃO	
	<p>Margem Bruta = Lucro Bruto / Receita Líquida. O "Lucro Bruto" é aquele obtido ao se deduzir da "Receita Líquida" apenas os custos da operação. O objetivo do índice é verificar o quanto sobra, percentualmente, depois de subtraídos todos os gastos relacionados diretamente com o produto vendido. Se esse índice for negativo, há indicação que a operação gasta mais com o produto do que seu preço de venda.</p>		
		COMENTÁRIO	
		<p>Em out/23 o índice foi de -78,33% Em jan/24 o índice foi de -50,22%</p>	
MARGEM OPERACIONAL		INTERPRETAÇÃO	
	<p>Margem operacional = Lucro Operacional / Receita Líquida. O "Lucro Operacional" é aquele obtido ao se deduzir do "Lucro Bruto" as despesas da operação (gastos não diretamente relacionados ao produto da venda). O objetivo do índice é verificar o quanto sobra, percentualmente, depois de subtraídos todos os gastos da atividade antes de considerar despesas financeiras líquidas e tributos incidentes sobre a renda. Se esse índice for negativo, há indicação que a operação é deficitária (por custos elevados e/ou despesas elevadas em relação aos produtos vendidos).</p>		
		COMENTÁRIO	
		<p>Em out/23 o índice foi de -81,36% Em jan/24 o índice foi de -52,78%</p>	
LIQUIDEZ CORRENTE		INTERPRETAÇÃO	
	<p>Liquidez Corrente = Ativo Circulante / Passivo Circulante. O objetivo do índice é verificar a capacidade de liquidação das obrigações de curto prazo. Índices abaixo de 1,00 indicam baixa capacidade de liquidação das obrigações de curto prazo.</p>		
		COMENTÁRIO	
		<p>Em out/23 o índice foi de 1,01x Em jan/24 o índice foi de 1,057x</p>	
LIQUIDEZ SECA		INTERPRETAÇÃO	
	<p>Liquidez Seca = (Ativo Circulante - Estoques) / Passivo Circulante. O objetivo do índice é verificar a capacidade de liquidação das obrigações de curto prazo sem considerar os estoques. Índices abaixo de 1,00 indicam baixa capacidade de liquidação das obrigações de curto prazo.</p>		
		COMENTÁRIO	
		<p>Em out/23 o índice foi de 0,989x Em jan/24 o índice foi de 1,049x</p>	
LIQUIDEZ IMEDIATA		INTERPRETAÇÃO	
	<p>Liquidez Imediata = Disponibilidades / Passivo Circulante. O objetivo do índice é verificar a capacidade de liquidação das obrigações de curto prazo com os recursos disponíveis da empresa. A análise do índice depende do contexto operacional da empresa.</p>		
		COMENTÁRIO	
		<p>Em out/23 o índice foi de 0,00009x Em jan/24 o índice foi de 0,00015x</p>	
LIQUIDEZ GERAL		INTERPRETAÇÃO	
	<p>Liquidez Geral = (Ativo Circulante + Realizável a Longo Prazo) / (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante). O objetivo do índice é verificar a capacidade de liquidação das obrigações de maneira geral. Índices abaixo de 1,00 indicam baixa capacidade de liquidação das obrigações.</p>		
		COMENTÁRIO	
		<p>Em out/23 o índice foi de 1,16x Em jan/24 o índice foi de 1,213x</p>	

4. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DAS RECUPERANDAS

4.18 BALANÇO PATRIMONIAL



Demonstração Agro Industrial Rio Portela Ltda.

Balanço Patrimonial. **Ativo.**

AGRO INDUSTRIAL RIO PORTELA LTDA ATIVO - (BP)		out/23	Variação	nov/23	Variação	dez/23
1	ATIVO	4.965.249	-4.627.077	338.172	-110.682	227.490
1.1	ATIVO CIRCULANTE	4.965.249	-4.627.077	338.172	-110.682	227.490
1	ATIVO	4.965.249	-4.627.077	338.172	-110.682	227.490
1.1	ATIVO CIRCULANTE	4.965.249	-4.627.077	338.172	-110.682	227.490
1.1.01	DISPONÍVEL	4.324.967	-4.192.233	132.734	-77.244	55.490
1.1.01.02	BANCOS CONTA MOVIMENTO	110.818	-110.805	13	38	51
1.1.01.020.001	BANCO BRADESCO	110.818	-110.805	13	38	51
1.1.01.04	EMPRESAS COLIGADAS - CLIENTES	4.214.149	-4.091.427	122.722	-77.282	45.440
1.1.01.040.001	DESTILARIA DE ALCOOL LIBRA LTDA	4.214.149	-4.091.427	122.722	-77.282	45.440
1.1.03.07	ADIANTAMENTO A SOCIOS	0	10.000	10.000	0	10.000
1.1.03.070.001	LUIZ CARLOS TICIANELI	0	10.000	10.000	0	10.000
1.1.06	ADIANTAMENTO A CLIENTES	640.282	-434.844	205.438	-33.438	172.000
1.1.06.01	ADIANTAMENTO A CLIENTES	640.282	-434.844	205.438	-33.438	172.000
1.1.06.010.002	CONSTRUTORA ZENITH	172.000	0	172.000	0	172.000
1.1.06.010.006	CLIENTES DIVERSOS	468.282	-434.844	33.438	-33.438	0

O Ativo Total da Agro Industrial Rio Portela Ltda. apresentou redução de R\$ 4,7 milhões em dez/23 na comparação com out/23, sendo decorrente: (i) do redução de R\$ 4,7 milhões do Ativo Circulante; e (ii) da ausência de registro no Ativo Não Circulante.

Ativo Circulante.

As principais variações ocorreram nas seguintes rubricas do Ativo Circulante:

- "Disponível" - redução significativa, passando de R\$ 4,3 milhões para R\$ 55 mil em dez/23.
- "Empresas Coligadas - Clientes (Destilaria de Alcool Libra Ltda.)" - redução significativa, passando de R\$ 4,2 milhões para R\$ 45 mil em dez/23.
- "Adiantamento a Sócios (Luiz Carlos Ticianeli)" - saldo de R\$ 10 mil em dez/23.
- "Adiantamento a Clientes" - redução significativa, passando de R\$ 640 mil para R\$ 172 mil em dez/23.

4. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DAS RECUPERANDAS

4.19 BALANÇO PATRIMONIAL



Demonstração Agro Industrial Rio Portela Ltda.

Balanço Patrimonial, Passivo + Patrimônio Líquido

AGRO INDUSTRIAL RIO PORTELA LTDA PASSIVO (BP)	out/23	Variação	nov/23	Variação	dez/23
2 PASSIVO	4.965.249	-4.628.246	344.503	-117.013	227.490
2.1 PASSIVO CIRCULANTE	4.748.277	-4.628.246	127.531	-110.531	18.000
2.1.03 CONTRATOS DE MUTUOS	4.738.777	-4.628.246	110.531	-110.531	0
2.1.03.02 EMPRESAS COLIGADAS	4.738.777	-4.628.246	110.531	-110.531	0
2.1.03.020.003 DESTILARIA ALCOOL LIBRA LTDA	4.738.777	-4.628.246	110.531	-110.531	0
2.1.05 CONTAS A PAGAR	9.500	7.500	17.000	1.000	18.000
2.1.05.01 OBRIGAÇÕES COM PESSOAL	9.500	7.500	17.000	1.000	18.000
2.1.05.010.003 HONORARIOS A PAGAR	9.500	7.500	17.000	1.000	18.000
2.3 PATRIMÔNIO LÍQUIDO	216.972	0	216.972	-7.482	209.490
2.3.01 CAPITAL SOCIAL	600.000	0	600.000	0	600.000
2.3.01.01 CAPITAL SUBSCRITO	600.000	0	600.000	0	600.000
2.3.01.010.001 CAPITAL SOCIAL	600.000	0	600.000	0	600.000
2.3.05 LUCROS OU PREJUÍZOS	383.028	0	383.028	7.482	390.510
2.3.05.01 LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	380.531	0	380.531	0	380.531
2.3.05.010.002 (-) PREJUÍZOS ACUMULADOS	380.531	0	380.531	0	380.531
2.3.05.02 LUCROS OU PREJUÍZOS DO EXERCÍCIO	2.497	0	2.497	7.482	9.979
2.3.05.020.001 LUCRO EXERCÍCIO	0	0	0	-2.000	-2.000
2.3.05.020.002 (-) PREJUÍZOS DO EXERCÍCIO	2.497	0	2.497	9.482	11.979

O Passivo Total Agro Industrial Rio Portela Ltda. apresentou aumento de R\$ 4,7 milhões em dez/23 na comparação com out/23, sendo decorrente: (i) da queda de R\$ 4,7 mil do Passivo Circulante; (ii) da ausência de registro no Passivo Não Circulante; e (iii) do aumento de R\$ 7,4 mil do Patrimônio Líquido.

Passivo Circulante.

As principais variações ocorreram nas seguintes rubricas do Passivo Circulante:

- “Contratos de Mútuos” - redução significativa de R\$ 4,7 milhões, tido sua posição zerada em dez/23; e
- “Obrigações com Pessoal” - aumento de R\$ 8,5 mil (alta de 89%).

Patrimônio Líquido

Apresentou estabilidade nos meses de out/23 e nov/23. Em dez/23, teve redução de R\$ 7,4 mil, que está diretamente associada a um prejuízo de R\$ 9,5 mil reconhecido no mesmo mês.

* A Administração Judicial Conjunta informa que, até o fechamento do presente RMA, as Recuperandas não haviam disponibilizado as demonstrações financeiras da Agro Industrial Rio Portela Ltda. de jan/24.

4. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DAS RECUPERANDAS

4.20 DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO



Demonstração Agro Industrial Rio Portela Ltda.

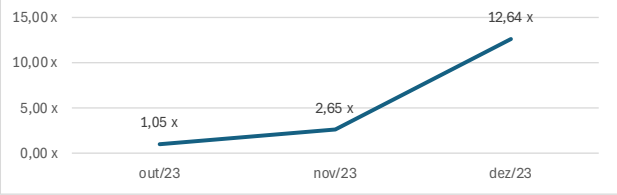
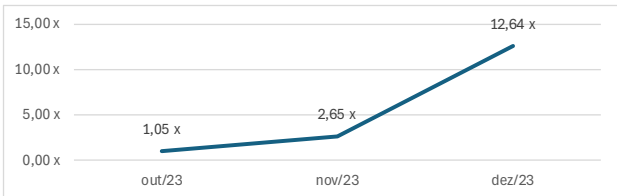
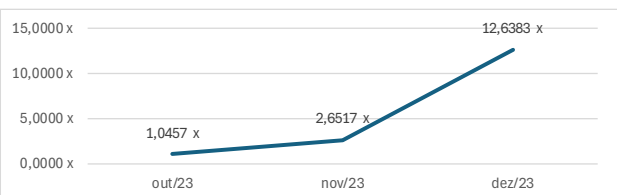
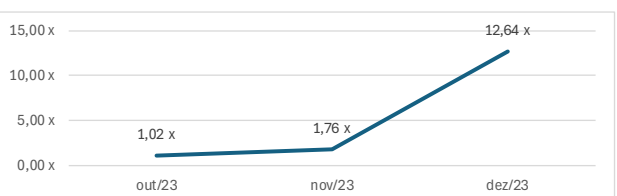
AGRO INDUSTRIAL RIO PORTELA LTDA Demonstração de Resultado (DRE)		out/23	Variação	nov/23	Variação	dez/23
3.1.1.01	RECEITA OPERACIONAL BRUTA	0	0	0	0	0
(-) Deduções da Receita		0	0	0	0	0
3.1.1.02	DEVOLUÇÃO DE VENDAS	0	0	0	0	0
3.1.1.03	IMPOSTOS SOBRE VENDAS	0	0	0	0	0
(=) Receita Líquida		0	0	0	0	0
3.1.2	CUSTOS DOS PROD. VEND. E SERV. PRESTADOS	0	0	0	0	0
(=) Resultado Operacional Bruto		0	0	0	0	0
DESPESAS OPERACIONAIS		6.000	0	6.000	3.000	9.000
(=) Resultado Operacional Líquido		-6.000	0	-6.000	-3.000	-9.000
3.2.6	RECEITAS E DESPESAS FINANCEIRAS	203	128	331	152	483
(=) Resultado após Resultado Financeiro		-6.203	-128	-6.331	-3.152	-9.483
(=) Lucro antes do IRPJ/CSLL		-6.203	-128	-6.331	-3.152	-9.483
3.2.8.01.001	Imposto de Renda	0	0	0	0	0
3.2.8.01.002	Contribuição Social	0	0	0	0	0
(=) Lucro / Prejuízo Operacional Líquido		-6.203	-128	-6.331	-3.152	-9.483

A análise revela a ausência de movimentações de receita durante o período em questão. Importante salientar que, apesar das alterações observadas no Balanço Patrimonial, tais variações não se refletem na Demonstração do Resultado do Exercício ("DRE"), o que indica que certos recebimentos classificados como "Adiantamentos" no balanço não resultaram no reconhecimento de receitas. Ademais, a única movimentação evidenciada na DRE envolve desembolsos com honorários contábeis.

Demonstração Agro Industrial Rio Portela Ltda.

4. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DAS RECUPERANDAS

4.21 INDICADORES FINANCEIROS

<p>LIQUIDEZ CORRENTE</p>  <table border="1"> <thead> <tr> <th>Período</th> <th>Índice</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>out/23</td> <td>1,05 x</td> </tr> <tr> <td>nov/23</td> <td>2,65 x</td> </tr> <tr> <td>dez/23</td> <td>12,64 x</td> </tr> </tbody> </table>	Período	Índice	out/23	1,05 x	nov/23	2,65 x	dez/23	12,64 x	<p>INTERPRETAÇÃO</p> <p>Liquidez Corrente = Ativo Circulante / Passivo Circulante. O objetivo do índice é verificar a capacidade de liquidação das obrigações de curto prazo. Índices abaixo de 1,00 indicam baixa capacidade de liquidação das obrigações de curto prazo.</p> <p>COMENTÁRIO</p> <p>Em out/23 o índice foi de 1,045x Em dez/23 o índice foi de 12,638x</p>
Período	Índice								
out/23	1,05 x								
nov/23	2,65 x								
dez/23	12,64 x								
<p>LIQUIDEZ SECA</p>  <table border="1"> <thead> <tr> <th>Período</th> <th>Índice</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>out/23</td> <td>1,05 x</td> </tr> <tr> <td>nov/23</td> <td>2,65 x</td> </tr> <tr> <td>dez/23</td> <td>12,64 x</td> </tr> </tbody> </table>	Período	Índice	out/23	1,05 x	nov/23	2,65 x	dez/23	12,64 x	<p>INTERPRETAÇÃO</p> <p>Liquidez Seca = (Ativo Circulante - Estoques) / Passivo Circulante. O objetivo do índice é verificar a capacidade de liquidação das obrigações de curto prazo sem considerar os estoques. Índices abaixo de 1,00 indicam baixa capacidade de liquidação das obrigações de curto prazo.</p> <p>COMENTÁRIO</p> <p>Em out/23 o índice foi de 1,045x Em dez/23 o índice foi de 12,638x</p>
Período	Índice								
out/23	1,05 x								
nov/23	2,65 x								
dez/23	12,64 x								
<p>LIQUIDEZ IMEDIATA</p>  <table border="1"> <thead> <tr> <th>Período</th> <th>Índice</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>out/23</td> <td>1,0457 x</td> </tr> <tr> <td>nov/23</td> <td>2,6517 x</td> </tr> <tr> <td>dez/23</td> <td>12,6383 x</td> </tr> </tbody> </table>	Período	Índice	out/23	1,0457 x	nov/23	2,6517 x	dez/23	12,6383 x	<p>INTERPRETAÇÃO</p> <p>Liquidez Imediata = Disponibilidades / Passivo Circulante. O objetivo do índice é verificar a capacidade de liquidação das obrigações de curto prazo com os recursos disponíveis da empresa. A análise do índice depende do contexto operacional da empresa.</p> <p>COMENTÁRIO</p> <p>Em out/23 o índice foi de 1,04569x Em dez/23 o índice foi de 12,63833x</p>
Período	Índice								
out/23	1,0457 x								
nov/23	2,6517 x								
dez/23	12,6383 x								
<p>LIQUIDEZ GERAL</p>  <table border="1"> <thead> <tr> <th>Período</th> <th>Índice</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>out/23</td> <td>1,02 x</td> </tr> <tr> <td>nov/23</td> <td>1,76 x</td> </tr> <tr> <td>dez/23</td> <td>12,64 x</td> </tr> </tbody> </table>	Período	Índice	out/23	1,02 x	nov/23	1,76 x	dez/23	12,64 x	<p>INTERPRETAÇÃO</p> <p>Liquidez Geral = (Ativo Circulante + Realizável a Longo Prazo) / (Passivo Circulante + Passivo Não Circulante). O objetivo do índice é verificar a capacidade de liquidação das obrigações de maneira geral. Índices abaixo de 1,00 indicam baixa capacidade de liquidação das obrigações.</p> <p>COMENTÁRIO</p> <p>Em out/23 o índice foi de 1,021x Em dez/23 o índice foi de 12,638x</p>
Período	Índice								
out/23	1,02 x								
nov/23	1,76 x								
dez/23	12,64 x								

4. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DAS RECUPERANDAS

4.16 QUESTIONAMENTOS RESPONDIDOS PELAS RECUPERANDAS



Demonstração: Agro Industrial Rio Portela Ltda

A Administração Judicial solicitou esclarecimentos sobre as variações ocorridas nas demonstrações contábeis da Recuperanda, as quais serão detalhadas a seguir.

AGRO INDUSTRIAL RIO PORTELA LTDA							Questionamentos
ATIVO CIRCULANTE ATIVO - (BP)	Out-23 a	Varição (b-a)	Nov-23 b	Varição (c-b)	Dez/23 c		
1 ATIVO	4.965.249	-4.627.077	338.172	-110.682	227.490		
1.1 ATIVO CIRCULANTE	4.965.249	-4.627.077	338.172	-110.682	227.490		
1 ATIVO	4.965.249	-4.627.077	338.172	-110.682	227.490	Contextualização - As operações no período. As empresas do Grupos - Agro Industrial Rio Portela Ltda não teve movimento no período, entretanto a empresa Destilaria de Alcool Libra Ltda. estava passando por bloqueios em suas contas bancárias e para proteger as operações estava utilizando as contas da Rio Portela.	
1.1 ATIVO CIRCULANTE	4.965.249	-4.627.077	338.172	-110.682	227.490	Resumidamente os valores de R\$ 4,6 milhões da Destilaria Libra foram transferidos para contas da Rio Portela e a Rio Portela sua vez pagou as obrigações da Destilaria Libra.	
1.1.01 DISPONÍVEL	4.324.967	-4.192.233	132.734	-77.244	55.490		
1.1.01.02 BANCOS CONTA MOVIMENTO	110.818	-110.805	13	38	51		
1.1.01.020.001 BANCO BRADESCO	110.818	-110.805	13	38	51		
1.1.01.04 EMPRESAS COLIGADAS - CLIENTES	4.214.149	-4.091.427	122.722	-77.282	45.440	1- Qual o fato que justifica a redução de R\$ 4 milhões em "Destilaria de Alcool Libra Ltda" em nov/23? E a que se refere essa operação	
1.1.01.040.001 DESTILARIA DE ALCOOL LIBRA LTDA	4.214.149	-4.091.427	122.722	-77.282	45.440	As contas do Ativo da Rio Portela referidas foram debitadas quando a Rio Portela efetua o pagamento das obrigações da Destilaria Libra e fornecedores (exemplo ICMS, Folha de Pagamento e fornecedores) e posteriormente conciliadas com conta do Passivo de Mútuos com a Destilaria Libra no total de R\$ 4,6 milhões.	
1.1.03.07 ADIANTAMENTO A SOCIOS	0	10.000	10.000	0	10.000		
1.1.03.070.001 LUIZ CARLOS TICIANELI	0	10.000	10.000	0	10.000		
1.1.06 ADIANTAMENTO A CLIENTES	640.282	-434.844	205.438	-33.438	172.000		
1.1.06.01 ADIANTAMENTO A CLIENTES	640.282	-434.844	205.438	-33.438	172.000		
1.1.06.010.002 CONSTRUTORA ZENITH	172.000	0	172.000	0	172.000	2- A que se refere esses "Adiantamentos a Clientes" ?	
1.1.06.010.006 CLIENTES DIVERSOS	468.282	-434.844	33.438	-33.438	0	As contas do Ativo da Rio Portela referidas foram debitadas quando a Rio Portela efetua o pagamento das obrigações da Destilaria Libra e fornecedores (exemplo ICMS, Folha de Pagamento e fornecedores) e posteriormente conciliadas com conta do Passivo de Mútuos com a Destilaria Libra no total de R\$ 4,6 milhões.	
2 PASSIVO	4.965.249	-4.620.746	344.503	-571.993	-327.490		
2.1 PASSIVO CIRCULANTE	4.748.277	-4.520.746	127.531	-145.511	-18.000		
2.1.03 CONTRATOS DE MUTUOS	4.738.777	-4.628.246	110.531	-110.531	0		
2.1.03.02 EMPRESAS COLIGADAS	4.738.777	-4.628.246	110.531	-110.531	0		
2.1.03.020.003 DESTILARIA ALCOOL LIBRA LTDA	4.738.777	-4.628.246	110.531	-110.531	0	3- Qual justificativa para redução de R\$ 4,6 em "Destilaria Alcool Ltda Ltda. em nov/23? E a que se refere essa operação	
2.1.05 CONTAS A PAGAR	9.500	7.500	17.000	1.000	18.000	As contas do Ativo da Rio Portela referidas foram debitadas quando a Rio Portela efetua o pagamento das obrigações da Destilaria Libra e fornecedores (exemplo ICMS, Folha de Pagamento e fornecedores) e posteriormente conciliadas com conta do Passivo de Mútuos com a Destilaria Libra no total de R\$ 4,6 milhões.	
2.1.05.01 OBRIGAÇÕES COM PESSOAL	9.500	7.500	17.000	1.000	18.000		
2.1.05.010.003 HONORARIOS A PAGAR	9.500	7.500	17.000	1.000	18.000		
2.3 PATRIMÔNIO LÍQUIDO	216.972	0	216.972	-7.482	209.490		
2.3.01 CAPITAL SOCIAL	600.000	0	600.000	0	600.000		
2.3.01.01 CAPITAL SUBSCRITO	600.000	0	600.000	0	600.000		
2.3.01.010.001 CAPITAL SOCIAL	600.000	0	600.000	0	600.000		
2.3.05 LUCROS OU PREJUÍZOS	383.028	0	383.028	7.482	390.510		
2.3.05.01 LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	380.531	0	380.531	0	380.531		
2.3.05.010.002 (-) PREJUÍZOS ACUMULADOS	380.531	0	380.531	0	380.531		
2.3.05.02 LUCROS OU PREJUÍZOS DO EXERCÍCIO	2.497	0	2.497	7.482	9.979		
2.3.05.020.001 LUCRO EXERCÍCIO	0	0	0	-2.000	-2.000		
2.3.05.020.002 (-) PREJUÍZOS DO EXERCÍCIO	2.497	0	2.497	9.482	11.979		

5. DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA GERENCIAL

Para a elaboração do deste Relatório Mensal de Atividades, dentre outros documentos, a Administração Judicial Conjunta solicitou às Recuperandas a disponibilização do fluxo de caixa gerencial.

Em resposta à solicitação, o Grupo Libra esclareceu que: ***"Informo que está em processo de implantação o módulo de Fluxo de Caixa Gerencial do Sistema CS, pois os líderes anteriores do departamento financeiro não utilizavam esse recurso de gestão. A Diretoria está realizando o processo de contratação de novos líderes deste departamento como o objetivo de aprimorar a gestão e o controle como foco na tecnologia e processos que o mesmo se encontra em processo de desenvolvimento e implantação e que será apresentado no próximos RMA"***.

Por se tratar de instrumento importante para avaliar a situação financeira da empresa e o seu potencial de soerguimento, o fluxo de caixa dos três últimos exercícios sociais consiste em documento a ser apresentado quando da distribuição do pedido de recuperação judicial (art. 51, II, "d", da Lei nº 11.101/2005), tendo as Recuperandas acostado nos autos dados do período de 01.01.2020 a 31.10.2023, na modalidade indireta (IDs 135714064, 135700033, 135701346, 135700031 e 135701353).

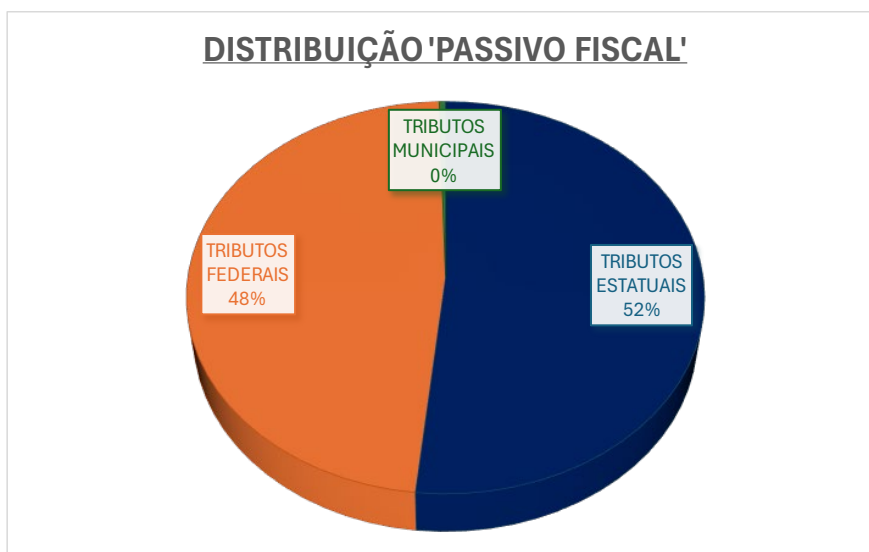
Além disso, a falta de controle do fluxo de caixa gerencial não observa as melhores práticas de gestão financeira, tendo em vista que dificulta: (i) a avaliação da capacidade da empresa de gerar fluxo de caixa positivo e manter sua operação; e (ii) o monitoramento da entrada e saída dos recursos financeiros.

Dessa forma, a fim de garantir o amplo acesso à informação pelos credores, a Administração Judicial Conjunta entende pela necessidade da disponibilização do fluxo de caixa gerencial pelas Recuperandas.

6. PASSIVO FISCAL – Janeiro - 2024

Fonte: Processos dos Estado do Mato Grosso, Município de São João do Rio Claro e União Federal (Fazenda Nacional)

RECUPERANDA	TOTAL
DESTILARIA DE ALCOOL LIBRA LTA	1.067.695.787
TRIBUTOS ESTATAUAIS	553.748.063
TRIBUTOS FEDERAIS	509.290.834
TRIBUTOS MUNICIPAIS	4.656.891
SOLOS AGRO FLORESTAL LTDA	3.090.485
TRIBUTOS FEDERAIS	3.071.749
TRIBUTOS MUNICIPAIS	18.735
TELLUS MATER BIOCOMBUSTIVEIS LTDA	799.232
TRIBUTOS FEDERAIS	799.232
Total	1.071.585.504



Com base nos Ids. **143666028**, **1433306936**, **142554501** acostados aos autos da Recuperação Judicial, o Grupo Libra Bioenergia tem passivo fiscal total na ordem de R\$ 1,07 bilhão, em janeiro de 2024, incluindo principal, multa e juros,, devendo ser pontuado que o citado montante não está refletido nas demonstrações financeiras analisadas pela Administração Judicial Conjunta.

6. PASSIVO FISCAL – Janeiro - 2024

O Grupo Libra Bioenergia prestou os seguintes esclarecimentos sobre o passivo fiscal:

Passivo Federal – “O Grupo Libra Bioenergia contratou a *BBMOV Advogados* (<https://www.bbmov.adv.br/>) para a prestação de serviços jurídico-tributários às empresas do Grupo Libra Bioenergia, visando o equacionamento integral do passivo tributário federal e com o FGTS, e a obtenção de certidão de regularidade fiscal. Referido contrato tem por objeto a prestação de serviços advocatícios que visam o equacionamento de todo o passivo tributário federal e com o FGTS das empresas do Grupo Libra Bioenergia perante a Secretaria Especial da Receita Federal do Brasil (RFB) e a Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional (PGFN), contemplando os seguintes escopos: 1) Levantamento de informações tributárias e do FGTS visando a formalização de planos de pagamentos das dívidas alinhado à capacidade de pagamento das empresas do Grupo Libra Bioenergia; 2) Negociações junto à RFB e à PGFN visando a regularização de todas as dívidas das empresas do Grupo Libra Bioenergia mediante transação tributária com fundamento na Lei nº 13.988, de 20 de abril de 2020, e demais dispositivos legais aplicáveis, ou medida alternativa, objetivando a obtenção de descontos, abatimentos, pagamentos, amortizações das dívidas com a utilização de créditos fiscais, precatórios, direitos creditórios, bem como de outros créditos permitidos legalmente. O primeiro escopo dos trabalhos já está em fase adiantada de desenvolvimento e estima-se que a proposta de transação seja formalizada perante a PGFN no final do mês de Jun/2024 ou início de Jul/2024, quando efetivamente iniciam as negociações com a PGFN, com previsão de conclusão até o final de Nov/2024, quando, então, seria possível a empresa recuperanda Destilaria de Álcool Libra Ltda, obter a certidão de regularidade fiscal no âmbito dos tributos federais, registrando adequadamente o seu passivo tributário federal e com o FGTS em um ambiente cercado por segurança jurídica”.

Passivo Estadual – “No período de 01 de outubro de 2021 até 24 de março de 2023, a empresa recuperanda Destilaria de Álcool Libra Ltda, sofreu uma dolorosa Medida Administrativa Cautelar, nos termos do art. 17-I, da Lei Estadual nº 7.098, de 30 de dezembro de 1998, combinado com os artigos 915 e 916 do Decreto nº 2.212, de 20 de março de 2014, que aprovou o Novo Regulamento do ICMS do Estado de Mato Grosso. Em 24 de março de 2023, a empresa recuperanda Destilaria de Álcool Libra Ltda, superou o ambiente de Medida Administrativa Cautelar, após ampla renegociação de seus débitos tributários através de acordo extrajudicial formalizado com o CIRA/MT Comitê Interinstitucional de Recuperação de Ativos do Estado de Mato Grosso. No período de 30 de abril de 2023 até 31 de dezembro de 2023, a empresa recuperanda Destilaria de Álcool Libra Ltda, pagou mais de R\$ 10.000.000,00 (dez milhões de reais) rigorosamente em dia e nos termos do referido acordo extrajudicial. Nesta data, estão vencidas 04 (quatro) parcelas (31 de janeiro de 2024 + 29 de fevereiro de 2024 + 31 de março de 2024 + 30 de abril de 2024) e o referido acordo extrajudicial está sendo renegociado, mantendo a empresa recuperanda Destilaria de Álcool Libra Ltda, no Programa de Desenvolvimento Industrial e Comercial de Mato Grosso (Prodeic), o que representará, na prática, na redução de 50% da carga tributária do ICMS sobre as vendas realizadas dentro do Estado de Mato Grosso (alíquota do ICMS reduzida de 17,0% para 8,5%) e na redução de 62,5% da carga tributária do ICMS sobre as vendas realizadas para fora do Estado de Mato Grosso (alíquota do ICMS reduzida de 12,0% para 4,5%). Com o deferimento do processamento da Recuperação Judicial, em 30 de janeiro de 2024, a empresa recuperanda Destilaria de Álcool Libra Ltda poderá, em um ambiente cercado por segurança jurídica, equacionar suas dívidas tributárias, além de potencializar suas receitas”.

Passivo Municipal – “No dia 07/02/2024, o Prefeito Municipal de São José do Rio Claro, Estado de Mato Grosso, no uso de suas atribuições legais, sancionou a Lei Municipal nº 1.460 aprovada pela Câmara Municipal, instituindo o Programa de Recuperação Fiscal de São José do Rio Claro (REFIS - SÃO JOSÉ), destinado a promover a regularização de créditos do município, cujo fato gerador tenha ocorrido até 31 de dezembro de 2023, mediante pagamento, a vista ou em parcelas, de débitos de natureza tributária relativos a impostos, taxas e contribuição de melhoria, observado o dispositivo no Art. 11 Lei Municipal nº 1.460, abrangendo todos os contribuintes inscritos ou não em dívida ativa, com ações de execução já ajuizadas ou a ajuizar, estando com exigibilidade suspensa ou não, inclusive os decorrentes de falta de recolhimento do imposto declarado ou retido. O prazo de adesão ao REFIS - SÃO JOSÉ, deverá ocorrer até a data de 31/12/2024. Os estudos já foram iniciados e estima-se que a proposta de adesão ao REFIS - SÃO JOSÉ seja formalizada perante a Secretaria de Finanças da Prefeitura Municipal de São José do Rio Claro, Estado de Mato Grosso, no final do mês de Jun/2024 ou início de Jul/2024, com previsão de conclusão até o final de Nov/2024, quando, então, seria possível a empresa recuperanda Destilaria de Álcool Libra Ltda, obter a certidão de regularidade fiscal no âmbito dos tributos municipais, registrando adequadamente o seu passivo tributário municipal em um ambiente cercado por segurança jurídica”.

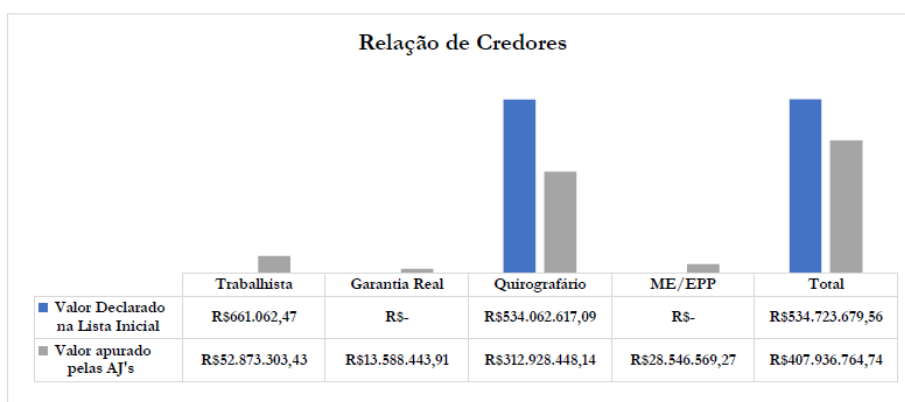
7. RELATÓRIO DE ATIVIDADES DO AJ

No último mês, a Administração Judicial Conjunta se dedicou à análise dos pedidos de habilitações e de divergências recebidas na fase administrativa, tendo conferido o devido contraditório às Recuperandas, através de plataforma desenvolvida para esta finalidade.

Com base nas habilitações e divergências recebidas e nos documentos obtidos das sociedades em recuperação judicial, o AJ realizou 776 ajustes nos valores dos créditos relacionados e identificados durante o período de verificação, de modo que, em razão da unificação dos credores, apresentou lista com 777 itens, permanecendo 358 créditos listados.

Quando do pedido de em recuperação judicial, o Grupo Libra colacionou aos autos uma lista unificada com 519 créditos concursais e com o valor total de R\$ 534.723.679,56. Com a conclusão dos trabalhos da fase administrativa, após a análise de todos os créditos listados e das habilitações/divergências apresentadas, a AJ apresentou a relação de credores prevista no art. 7º, § 2º, da Lei nº 11.101/05, na qual o AJ listou 358 credores concursais e uma dívida total do Grupo Libra de R\$ 407.936.764,74.

Abaixo, note-se quadro comparativo da lista das Recuperandas e da relação de credores do AJ:



Nos termos da Recomendação nº 72/2020 do Conselho Nacional de Justiça, a AJ também divulgou o relatório da fase administrativa, refletido nas fichas de análise individualizadas, contendo o resumo do exame feito para a confecção da relação de credores. Os credores interessados em acessar a documentação que foi examinada pela AJ para a elaboração da lista poderão, no prazo de 02 dias contados a partir da sua publicação, encaminhar solicitação para o e-mail credorlibra@ajwald.com.br e grupolibra@aj1.com.br

Caso o credor discorde do valor listado, deverá apresentar impugnação de crédito no prazo de 10 dias, contados a partir da publicação do Edital AJ, na forma do art. 8º da Lei nº 11.101/2005, o que ainda não ocorreu.

7. RELATÓRIO DE ATIVIDADES DO AJ

Para melhor atender aos interessados e viabilizar o amplo acesso à informação, foi criado o website da Recuperação Judicial (<https://ajwald.com.br/grupo-libra/>), cujo conteúdo é periodicamente atualizado, no qual consta disponível para consulta a mencionada Relação de Credores apresentada pela AJ, o Plano de Recuperação Judicial apresentado pelas Recuperandas e o seu relatório sobre o PRJ elaborado pela Administração Judicial Conjunta.

Além disso, cabe destacar que a AJ segue concentrado no esclarecimento de dúvidas apresentadas por Credores, sendo contatado diariamente pelos canais disponibilizados, seja por e-mail (credorlibra@ajwald.com.br), seja por telefone (+55 21 2272-9300 / 65 2136-2363). Periodicamente, são apresentadas respostas a ofícios e solicitações endereçadas diretamente ao AJ pelos mais diversos Tribunais do País.

Em relação ao RMA, a Administração Judicial Conjunta prossegue analisando e questionando as informações fornecidas pelas Recuperandas, bem como solicitando novos dados, principalmente de natureza financeira e contábil.

8. MANIFESTAÇÕES APRESENTADA PELA ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL

A seguir, a AJ lista as manifestações apresentadas nos autos do processo após o último Relatório Mensal de Atividades, com a indicação das respectivas páginas.

ID nº 142244982	Manifestação sobre a republicação do Edital previsto no art. 7º, § 1º, da Lei 11.101/2005.	23.02.2024
ID nº 148704217	Manifestação informando que prestou as devidas informações e esclarecimentos aos Juízos oficiantes.	26.03.2024
ID nº 149212293	Manifestação prestando esclarecimentos sobre as correspondências aos credores, nos termos do art. 22, I, "a", da Lei 11.101/2005.	02.04.2024
ID nº 152739561	Manifestação apresentando o relatório do Plano de Recuperação Judicial, na forma do art. 22, II, "h" da Lei 11.101/2005.	16.04.2024
ID nº 154791414	Manifestação apresentando a lista de credores prevista no art. 7, § 2º da Lei 11.101/05.	07.05.2024

Além disso, em resposta a ofícios e solicitações endereçadas diretamente à AJ pelos mais diversos Tribunais do País, a Administração Judicial apresentou manifestações em processos ajuizados contra as Recuperandas.

9. RELATÓRIO DE VISTORIA TÉCNICA

Em razão das especificidades das atividades desenvolvidas pelas Recuperandas, a Administração Judicial Conjunta, assessorada por engenheiro agrônomo e equipe especializada, elaborou relatório de vistoria, que consta anexado a este RMA.

No citado relatório, a assessoria técnica concluiu que:

“As unidades produtivas do Grupo Libra em São José do Rio Claro e Diamantino, no Mato Grosso, estão ativas no cultivo da cana-de-açúcar. Essas áreas são conduzidas pelo próprio grupo. Já as áreas em reforma estão subarrendadas para o produtor Samuel Pereira da Silva, que cultiva milho, milheto e, em algumas delas, prepara o solo e semeia milheto para cobertura vegetal, conforme informaram o agrônomo Vilmar e o responsável técnico pela usina, Evandro.

A colheita da cana-de-açúcar está prevista para iniciar no final de maio de 2024, se estendendo até agosto. A matéria-prima obtida será utilizada na usina para produzir etanol, vinhaça (fertilizante para os canaviais), óleo fúsel e bagaço (combustível para as caldeiras). Porém, a usina não funcionará com capacidade total, pois a área atualmente plantada supre apenas 25% de sua demanda.

A escassez de recursos financeiros forçou a paralisação da usina de produção de álcool de milho do Grupo Libra. O agrônomo esclareceu que a unidade aguarda a captação de recursos para retomar as atividades, mas não há previsão de data para isso.

Apesar do desafio atual, o Grupo Libra possui planos ambiciosos para o futuro. Atualmente, cultiva 3.354 hectares de cana-de-açúcar e arrendou 3.141 hectares para reforma com rotação de cultura, sob a gestão do produtor Samuel Pereira da Silva. Conforme explicou o agrônomo Vilmar, em 2025/26, o grupo tem potencial para dobrar a área de produção de cana-de-açúcar. Para tanto, depende da obtenção de recursos financeiros que viabilizem o replantio, o custeio das operações agrícolas e o manejo de calagem e adubação das áreas. Essas medidas visam aumentar a produtividade média da cana-de-açúcar e, conseqüentemente, suprir as necessidades das usinas de cana e milho”.

Após a vistoria técnica, em 14.05.2024, a Administração do Grupo Libra Bioenergia prestou novas informações, no sentido de que a “colheita da cana-de-açúcar está prevista para iniciar em meados de junho de 2024, se estendendo até meados de setembro de 2024. A escassez de recursos financeiros foi superada com adiantamento de clientes e a usina de produção de álcool de milho está em operação”.

WALD·AJ
ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL

*Av. Ataulfo de Paiva, 1165,
grupo 302, Leblon
Rio de Janeiro, RJ – Brasil*

*Avenida Juscelino Kubitschek, 510,
8º andar, Itaim Bibi
São Paulo, SP - Brasil*

AJ1

ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL

*Av. Dr. Hélio Ribeiro, 525,
grupo 2401, Alvorada
Cuiabá, MT – Brasil*

*Av. Marquês de São Vicente, 446,
grupo 514, Barra funda
São Paulo, SP - Brasil*

RIO BRANCO
CONSULTORES ASSOCIADOS

*Av. Marquês de São Vicente, 446
Conjunto 1206, Barra Funda
São Paulo, SP - Brasil*

ANEXO
Relatório de visita técnica