

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

Processo nº 5035186-77.2023.8.21.0019

Relatório Mensal de Atividades

AJ RUIZ CONSULTORIA EMPRESARIAL S.A.,

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

Em cumprimento ao item “a.5”¹ da r. decisão de deferimento do processamento da Recuperação Judicial (evento 12 do processo nº 5033462-38.2023.8.21.0019), esta Administradora Judicial apresenta na presente oportunidade o primeiro **Relatório Mensal de Atividades** da Recuperanda (anexo), com a análise dos dados contábeis e financeiros relativos ao mês de **dezembro** de 2023, bem como informações relativas às atividades da companhia.

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

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

Termos em que
Pede deferimento.

De São Paulo/SP para Novo Hamburgo/RS,
16 de fevereiro de 2024.


JOICE RUIZ BERNIER
OAB/SP 126.769


LUIS EDUARDO M. RUIZ
OAB/SP 317.547

2º RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

LIBRACOM AUTOMAÇÃO INDUSTRIAL LTDA.



Relatório Mensal de Atividades da Libracom

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

Em conformidade com o disposto no art.22, inciso II, alínea "a" e "c" da Lei 11.101/05 ("LRF"), submete-se o presente relatório mensal de atividades para apreciação nos autos da Recuperação Judicial da **Libracom Automação Industrial Ltda** ("Recuperanda" ou "empresa"), com a análise das demonstrações contábeis referentes ao mês de **dezembro de 2023**.

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

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

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

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

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

AJ Ruiz Consultoria Empresarial S.A.

Sumário

| | |
|---|----|
| Cronograma Processual | 04 |
| Societário | 05 |
| Overview financeiro | 06 |
| Empregados | 07 |
| Passivo concursal | 08 |
| Passivo extraconcursal - Tributário | 09 |
| Passivo extraconcursal - Quirografário | 12 |
| Balanço Patrimonial | 13 |
| Notas explicativas | 15 |
| Demonstrativo do Resultado do Exercício | 24 |
| Notas explicativas | 25 |
| Vistoria | 28 |

Cronograma Processual

Lei 11.101/05

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

 **Eventos ocorridos.**

 **Eventos a ocorrer.**

Societário

Dados Cadastrais

Libracom Automação Industrial Ltda

CNPJ 93.860.997/0001-30

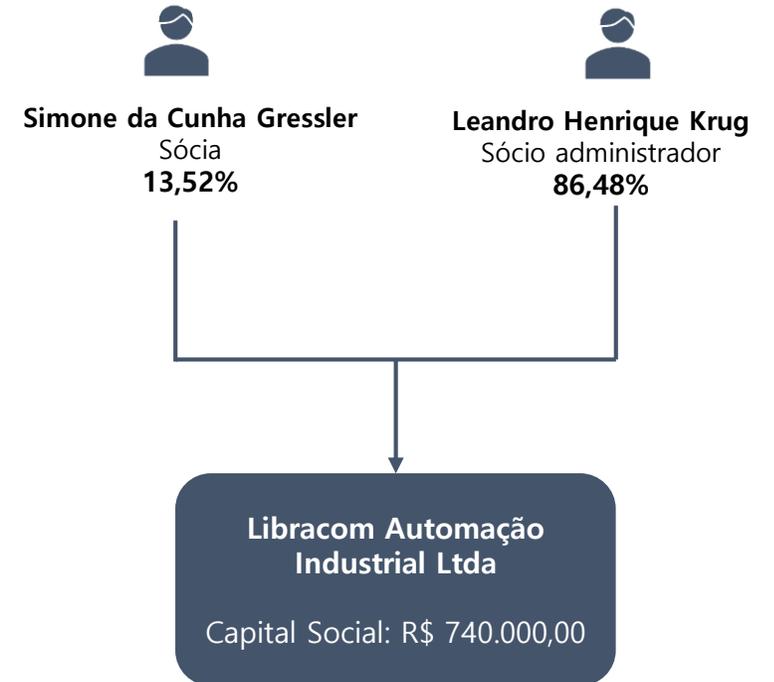
Rua Lageado, 144, Centro
Esteio – RS
Cep 93.260-190



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

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

Questionada acerca da recente incorporação, a Recuperanda noticiou que a Libracom e a 3Partner atuavam juntas anteriormente, e que por estratégia fiscal e de mercado, realizaram a incorporação da 3Partner pela Libracom, com o devido registro nos órgãos competentes, visando maior força de atuação e economia tributária.



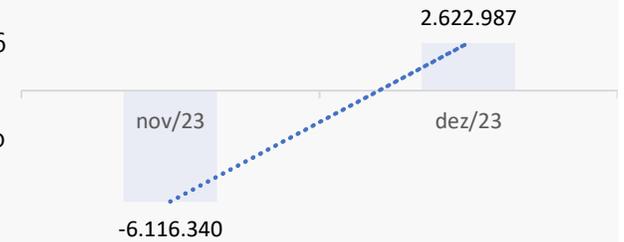
Overview Financeiro



R\$ 2,6 milhões

Em dezembro de 2023, a Recuperanda exibiu R\$ 2,6 milhões em lucro, refletindo a redução dos custos, aliado ao aumento nas vendas.

Resultado Líquido (R\$)



Em dezembro, a Recuperanda apontou redução de 61% (R\$ 825 mil) nas despesas operacionais, oriundo da redução com despesas administrativas e gerais. **18%**

A Recuperanda finalizou o mês de dezembro de 2023 com **R\$ 67 mil** em caixa, saldo ratificado pelos extratos bancários.

A empresa possuía **R\$ 954 mil** em duplicatas a receber dos clientes em dezembro de 2023, cujo saldo pende de ratificação.

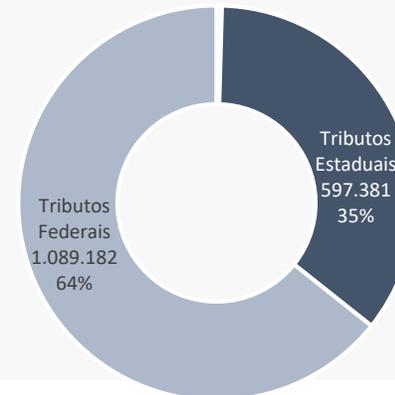


Em dezembro de 2023, a Recuperanda operava com 27 empregados em seu quadro funcional, com custo salarial de cerca de **R\$ 100 mil** mensais, e apresentou 1 demissão em comparação ao mês de novembro.

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

R\$ 3,3 milhões

A Recuperanda possui R\$ 3,3 milhões em passivo tributário, sendo que R\$ 1,6 milhões está parcelado, e o restante em aberto e inadimplido.



A Libracom apresenta passivo concursal declarado de **R\$ 5,9 milhões**, distribuídos entre: **35 credores trabalhistas** (R\$ 415,7 mil), **28 quirografários** (R\$ 5,4 milhões) e **4 ME/EPP** (R\$ 8,5 mil).

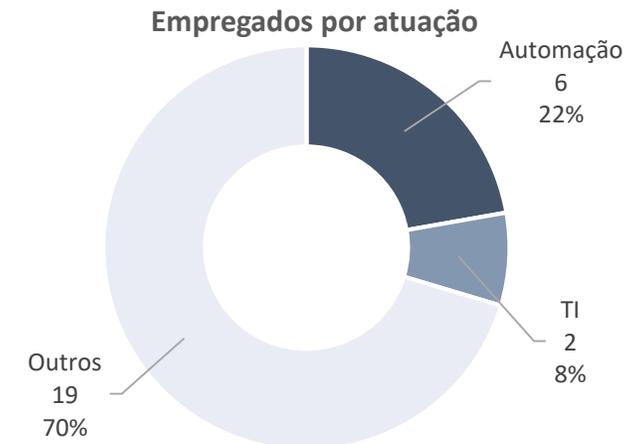
Empregados

Em dezembro de 2023, a Recuperanda contava com 26 empregados CLT e 1 estagiário, cujos salários somam, aproximadamente, R\$ 100 mil mensais. Identificou-se a ocorrência de demissão de 1 empregado no período.

Os empregados ocupam as seguintes funções na Libracom:



Os setores de automação e TI são os que reúnem a maior parte dos empregados (operacional), conforme gráfico a seguir, sendo que o restante dos funcionários ocupam funções administrativas, comerciais e financeiras.



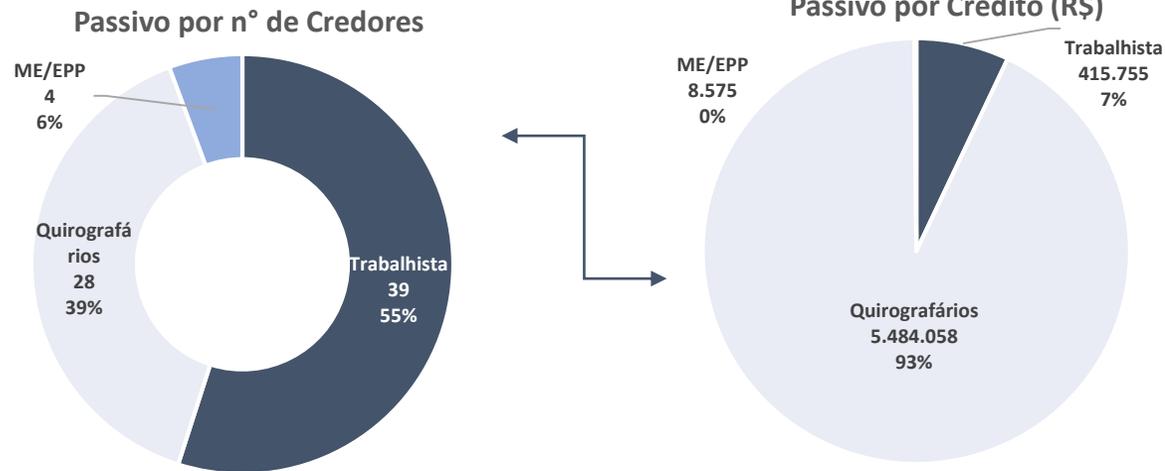
Os empregados que atuam na TI, majoritariamente exercem seu labor diretamente nas dependências dos clientes da Libracom, em razão de tratar-se de manutenções, aferições e instalações dos maquinários em parques fabris.

Embora tenha sido solicitado pela Administração Judicial, a Recuperanda não disponibilizou o histórico de empregados dos últimos 12 meses, tampouco a documentação completa relativa ao INSS e FGTS, de modo que é desconhecida a situação dos encargos sociais. Reiterou-se a solicitação de envio dos documentos no mês de dezembro.

Passivo Concursal

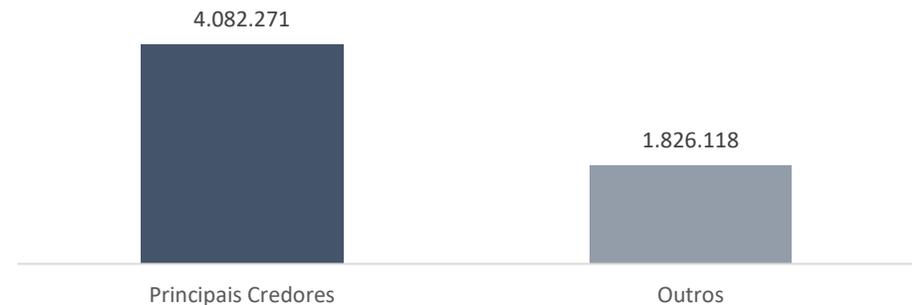
| Classe | Nº Credores | Crédito (R\$) |
|----------------|-------------|------------------|
| Trabalhista | 39 | 415.755 |
| Garantia Real | - | - |
| Quirografários | 28 | 5.484.058 |
| ME/EPP | 4 | 8.575 |
| Total | 71 | 5.908.389 |

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



Principais Credores

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



Passivo Extraconcursal - Tributário

| Tributo (R\$) | dez/23 |
|----------------------------------|---------------------|
| IRRF A RECOLHER | 18.156,19 |
| SIMPLES A RECOLHER | 354.206,48 |
| ISS A RECOLHER | 7.462,85 |
| ICMS A RECOLHER | 597.381,12 |
| PIS A RECOLHER | 21.347,76 |
| COFINS A RECOLHER | 264.878,57 |
| IRPJ A RECOLHER | 286.908,94 |
| CSLL A RECOLHER | 141.764,49 |
| RETENCOES 4,65% A RECOLHER | 1.436,69 |
| ISSQN RETIDO A RECOLHER | 17,51 |
| IR RETIDO A RECOLHER | 465,1 |
| Total Obrigações Fiscais | 1.694.025,70 |
| PARCELAMENTO ICMS | 860.369,39 |
| PARCELAMENTO PREVIDENCIARIO PGFI | 525,94 |
| PARCELAMENTO TRIBUTARIO PGFN | 268.360,29 |
| PARCELAMENTO TRIBUTARIO RFB | 431.757,38 |
| PARCELAMENTOS INSS 633329312 | 2.221,82 |
| PARCELAMENTOS IRRF | 1.698,75 |
| PARCELAMENTOS SIMPLES NACIONAL | 55.805,18 |
| Total Impostos Parcelados | 1.620.738,75 |
| Total | 3.314.764,45 |

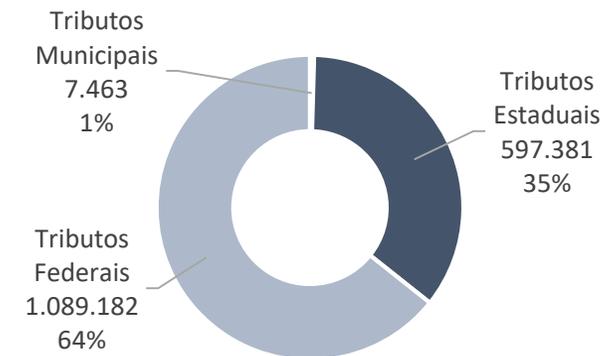
Em dezembro de 2023, a Libracom possuía obrigações tributárias na monta de R\$ 3,3 milhões, cujos pormenores passam a ser discorridos a seguir.

1- Obrigações Fiscais

A empresa possui R\$ 1,694 milhões em obrigações fiscais, segundo demonstrativos contábeis disponibilizados. Em relação ao valor total, R\$1,096 milhões é relativo ao saldo devedor de tributos em aberto e em relação a dívida ativa com o Estado do Rio Grande do Sul (ICMS), e o saldo é de R\$ 597 mil.

Do total das obrigações tributárias, cerca de 64% concentra-se na esfera Federal, em virtude, principalmente, dos parcelamentos na ordem de R\$ 860 mil.

Tributos por Esfera (\$)

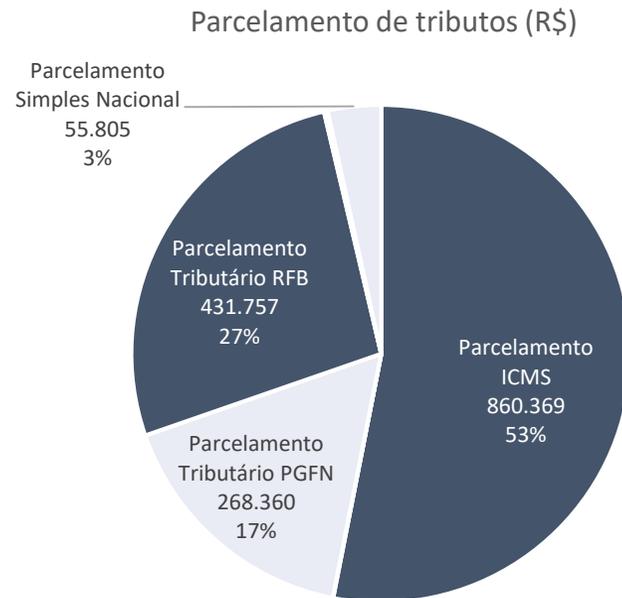


No âmbito Municipal, a Recuperanda possui saldo devedor de ISS no montante de R\$ 7,4 mil, constando diversos valores em aberto desde meados do ano de 2017. Segundo a empresa, em que pese realize serviços em diversos Municípios brasileiros, a Libracom é contribuinte de ISS somente na cidade de Esteio/RS, onde está sediada.

Passivo Extraconcursal - Tributário

2- Impostos Parcelados

A Recuperanda possui o montante de R\$ 1,620 milhões em parcelamentos de impostos. Identificou-se que a dívida de maior relevância é a de parcelamentos de ICMS no valor de R\$ 860 mil, a qual representa 53% do valor total de parcelamentos da empresa, conforme gráfico abaixo:



Destaca-se, que a Libracom disponibilizou o extrato da situação do parcelamento, e, também, o documento fazendário na íntegra, cujos relatórios atestam que a Recuperanda está realizando o pagamento dos tributos IRRF, IRPJ, CSLL, PIS, COFINS.

A Administradora Judicial questionou a Libracom, acerca de eventual existência de planejamento tributário com a finalidade de regularizar o passivo da Recuperanda. Demais análises serão feitas à medida em que a empresa disponibilizar os esclarecimentos solicitados.

Passivo Extraconcursal - Tributário

Os tributos do âmbito Federal dizem respeito ao PIS e a COFINS, ambos com saldo devedor em aberto, além IRRF que possui parcelamento ativo, como será abordado a seguir.

Ainda tratando das obrigações tributárias Federais, a Recuperanda possui 8 processos de parcelamentos com exigibilidade suspensa, cujos detalhes seguem sem esclarecimentos por parte da Libracom.

Frisa-se, ainda, segundo o relatório de consulta acerca da dívida previdenciária disponibilizado pela Requerente, a existência do valor de R\$ 220 mil em dívidas ativas de INSS. Entretanto, segundo documento contábil disponibilizado pela empresa, o montante total é de R\$ 47 mil. A Administradora Judicial solicitou esclarecimentos quanto a discrepância identificada de R\$ 173 mil. Em relação as verbas salariais dos encargos sociais de FGTS, não foram disponibilizados documentos comprobatórios, restando prejudicada a ratificação do saldo e das movimentações registradas na contabilidade da empresa. A AJ então reiterou a solicitação de envio dos extratos de FGTS devidos no mês de dezembro e demais análises serão realizadas após o envio do requerido.

Da dívida tributária da Recuperanda, cerca de 8% está parcelada, sendo que o restante (92%) segue em aberto, conforme resume o gráfico a seguir:



O único parcelamento ativo que a Recuperanda possui diz respeito ao IRRF, no montante de R\$ 168,3 mil, restando 24 parcelas de R\$ 7.016,17 mensais para sua completa quitação.

Destaca-se, que a Libracom disponibilizou o extrato da situação do parcelamento, e também, o documento fazendário na íntegra, cujos relatórios atestam que a Recuperanda está realizando o pagamento dos tributos IRRF, IRPJ, CSLL, PIS, COFINS.

Passivo Extraconcursal - Quirografário

Conforme noticiado anteriormente, a Administração Judicial solicitou à Recuperanda a disponibilização dos relatórios gerenciais financeiros de controle do contas a pagar, para averiguação e acompanhamento das dívidas tomadas junto aos fornecedores após o deferimento do processamento da Recuperação Judicial, entretanto, a Libracom remeteu o relatório apenas dos valores de títulos que foram liquidados em dezembro, os quais somaram R\$ 596 mil, deixando de disponibilizar os valores em aberto, restando prejudicada a averiguação das obrigações extraconcursais junto aos fornecedores.

Em relação aos contratos de eventuais novos empréstimos e recursos tomados junto a instituições financeiras e antecipação de duplicatas, seguem pendentes de disponibilização por parte da Recuperanda.

Em virtude da Libracom não ter enviado as informações requeridas pela Administração Judicial, restou prejudicada a análise do passivo extraconcursal quirografário da Recuperanda.

Balanço Patrimonial

| Balanço Patrimonial (R\$) | | | | Variações | |
|-----------------------------|------|------------------|------------------|------------------|-------------|
| Ativo (R\$) | N.E. | nov/23 | dez/23 | (R\$) | (%) |
| Ativo Circulante | | 3.374.337 | 4.573.012 | 1.198.675 | 36% |
| Disponível | 1.1 | 803.821 | 709.855 | -93.966 | -12% |
| Clientes | 1.2 | 1.040.218 | 954.764 | -85.453 | -8% |
| Estoques | 1.3 | 952.748 | 984.812 | 32.064 | 3% |
| Tributos a recuperar | 1.4 | 32.437 | 38.713 | 6.276 | 19% |
| Despesas a apropriar | | - | - | - | - |
| Adiantamentos | 1.5 | 478.334 | 1.837.506 | 1.359.172 | 284% |
| Outros ativos | 1.6 | 66.779 | 47.362 | -19.418 | -29% |
| Ativo não Circulante | | 914.200 | 796.613 | -117.588 | -13% |
| Investimentos | 1.7 | 67.200 | 67.200 | 0 | 0% |
| Imobilizado | 1.8 | 622.472 | 438.595 | -183.877 | -30% |
| Intangível | 1.8 | 224.529 | 290.818 | 66.289 | 30% |
| Total Ativo | | 4.288.538 | 5.369.625 | 1.081.087 | 25% |

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda. 847.000 729.413



No mês de dezembro, identificou-se que os saldos apresentados de todas as rubricas contábeis, em relação ao saldo anterior (novembro), estão divergentes dos enviados nos documentos contábeis disponibilizados na competência anterior pela Recuperanda.

1. Do Ativo

No mês de dezembro, o ativo da Recuperanda registrou o saldo de R\$ 5,3 milhões, indicando aumento de 25% em relação à competência anterior. O Ativo da empresa é composto, majoritariamente, por ativo circulante, o qual representa 85% do total.

Em relação ao Ativo não circulante, composto por investimentos, imobilizado e intangível, a empresa possui R\$ 796 mil em bens, segundo os demonstrativos contábeis, contudo, conforme a relação de bens disponibilizada nos autos, a Recuperanda teria R\$ 743,8 mil em imobilizados, ou seja, diferença de R\$ 53 mil entre os dois documentos apresentados. Ainda, no ano de 2023 as imobilizações apontaram decréscimo de R\$ 183,8 mil, cujo motivo não foi elucidado pela empresa. A Administradora Judicial solicitou esclarecimentos acerca da divergência de valores apresentados a respeito do valor total de bens da empresa, assim como do motivo da redução na conta de imobilizado.

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

Balanço Patrimonial

Balanço Patrimonial (R\$)

| Passivo (R\$) | N.E. | Passivo (R\$) | | Variações | |
|-------------------------------|------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------|
| | | nov/23 | dez/23 | (\$) | (%) |
| Passivo Circulante | | 11.438.031 | 9.558.626 | -1.879.405 | -16% |
| Fornecedores | 2.1 | 2.085.229 | 2.242.058 | 156.829 | 8% |
| Obrigações fiscais | 2.2 | 4.639.322 | 3.314.764 | -1.324.557 | -29% |
| Obrigações sociais | 2.3 | 880.338 | 738.541 | -141.797 | -16% |
| Obrigações c/ sócios | 2.4 | 898.478 | 417.215 | -481.263 | -54% |
| Empréstimos e financiame | 2.5 | 1.383.209 | 1.647.549 | 264.340 | 19% |
| Outros passivos | 2.6 | 1.551.455 | 1.198.499 | -352.957 | -23% |
| Passivo não Circulante | | 2.074.814 | 7.060.302 | 4.985.488 | 240% |
| Empréstimos e financiame | 2.5 | 2.074.814 | 4.581.710 | 2.506.896 | 121% |
| Impostos e Contribuições - LP | | - | 2.478.591 | 2.478.591 | 100% |
| Receitas a apropriar | | - | - | - | - |
| Patrimônio Líquido | | -8.627.441 | -2.930.475 | 5.696.965 | -66% |
| Capital Social | | 740.000 | 740.000 | 0 | 0% |
| Resultados acumulados | | -9.367.441 | -3.670.475 | 5.696.965 | -61% |
| Total Passivo | | 4.885.404 | 13.688.452 | 8.803.048 | 180% |

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

2. Do Passivo

As principais obrigações da Recuperanda encontram-se junto as obrigações fiscais no montante de R\$ 3,3 milhões, que apresentaram redução de 29% em dezembro de 2023, não obstante os relatórios fazendários juntados pela Libracom somem R\$ 2,2 milhões. Questionou-se à Recuperanda o motivo da diferença, entretanto não houve esclarecimentos, pelo que a solicitação foi reiterada.

Em dezembro de 2023, a obrigação de maior relevância da empresa dizia respeito a rubrica de empréstimos e financiamentos a longo prazo (R\$ 4,5 milhões).

Os fornecedores apontaram crescimento no mês em análise, quando o saldo passou de R\$ 2,085 milhões para R\$ 2,242 milhões. Entretanto, salienta-se que houve distorções nos saldos apresentados pela empresa em relação ao mês de novembro, onde foram informados dois valores a respeito da rubrica (R\$ 2,085 e 2,290 milhões), restando prejudicada a análise de forma assertiva a respeito do mês de dezembro. Foram solicitados esclarecimentos acerca da divergência de valores, bem como o reenvio dos documentos de forma retificada.

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

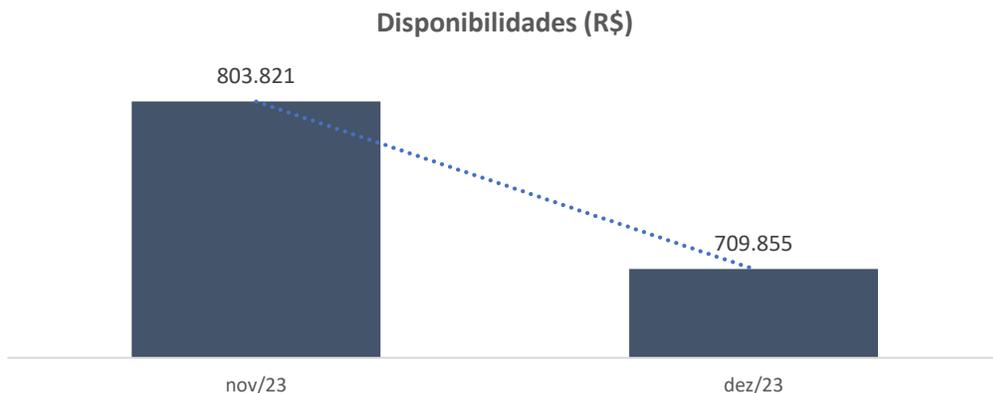
Notas Explicativas

1. Ativo

1.1 Disponível



As disponibilidades apresentaram o saldo R\$ 709 mil, no mês de dezembro/2023, redução de 12%, conforme gráfico abaixo:



Conforme demonstrativos contábeis, o disponível da Libracom é constituído da seguinte forma:

| Disponível | 2022 | nov/23 | dez/23 |
|--------------|----------------|----------------|----------------|
| Caixa | 2.716 | 1.095 | 5.069 |
| Bancos | 130.857 | 139.080 | 39.931 |
| Aplicação | 121.394 | 663.646 | 664.855 |
| Total | 254.967 | 803.821 | 709.855 |

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Em relação às aplicações financeiras, identificou-se que não houve variações significativas. Ademais, a Recuperanda não disponibilizou os extratos das aplicações financeiras, restando prejudicada a ratificação dos valores e movimentações.

Em relação às contas bancárias, a Libracom disponibilizou os extratos de dezembro de 2023, onde verificou-se saldo de R\$ 67 mil. No extrato também foi possível averiguar que as principais saídas de recursos financeiros ocorrem com destino ao pagamento de fornecedores, tributos e demais gastos próprios das operações empresariais.

No mês de novembro, não obstante, foi registrado a transferência de R\$ 20,8 mil em favor de Juliana Aline Krug ME, empresa que possui o mesmo sítio eletrônico da Recuperanda, conforme recorte abaixo, cuja informação foi extraída do site da Receita Federal:

| | | |
|--|--------|------------|
| 55.200-270 | CENTRO | ES |
| ENDEREÇO ELETRÔNICO JULIANA@LIBRACOM.COM.BR | | TEL (51 |

Notas Explicativas

A Sra. Juliana Aline Krug é antiga sócia da Recuperanda. Ainda, foi identificada transferência de R\$ 11,3 mil a Lauri Valdemar Krug, pai do sócio da Recuperanda e proprietário de microempresa que possui endereço em comum com a Libracom. A relação comercial entre as partes é desconhecida.

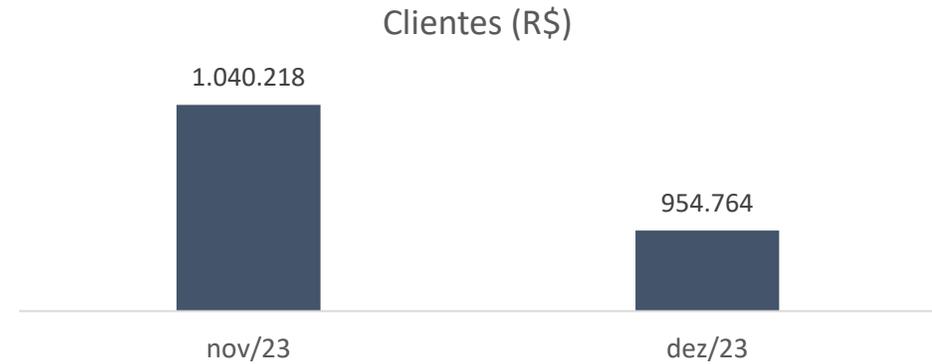
Também verificou-se depósito na monta de R\$ 12,7 mil ao sócio Leandro Henrique Krug, no mês de novembro, sendo que o contexto da operação pende de esclarecimentos. A Administração Judicial solicitou esclarecimentos no mês de novembro quanto às operações citadas, porém a empresa não retornou os questionamentos, pelo que foram reiterados para abordagem nos próximos relatórios.

Por fim, questionou-se novamente a empresa acerca da existência de registros de valores em espécie na contabilidade (caixa), restando prejudicada a validação do numerário.

1.2 Clientes



A Rubrica corresponde a 20% do Ativo total da empresa, com o saldo total de R\$ 954 mil, conforme gráfico abaixo:



Durante o período, o grupo de contas registrou redução de 8%, no montante de R\$ 85 mil em relação a novembro. Em análise ao razão contábil, identificou-se que a variação é decorrente do aumento de pagamentos de vendas a prazo (crédito), em especial a respeito da empresa "Brf – brasil foods S.A" que apresentou uma redução de R\$ 105 mil, registrando um decréscimo de aproximadamente 90% do saldo anterior para o saldo atual.

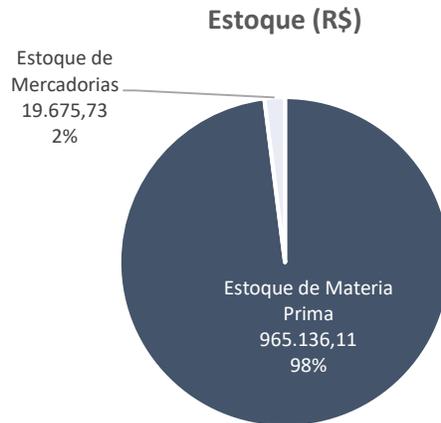
A Administração Judicial solicitou na competência anterior o envio de documentação auxiliar que contemple o controle do prazo médio dos pagamentos, índice de inadimplência, data de vencimento de operações, entretanto o documento não foi disponibilizado. Reiterou-se a solicitação de envio do documento no mês de dezembro para fins de entendimento de quando o saldo entrará no caixa da empresa, assim como para validação do saldo apresentado.

Notas Explicativas

1.3 Estoques



Na competência em análise, a Recuperanda apresentou o saldo de R\$ 984 mil em estoques, cuja composição é representada abaixo:



No mês de dezembro, observou-se aumento na rubrica de R\$ 32 mil, variação de 3%, em decorrência do aumento do estoque de matéria prima. Verificou-se o saldo de R\$ 87 mil reais em estoques, em análise ao controle disponibilizado pela empresa, ocorrendo divergência de R\$ 897 mil em comparação ao saldo informado no balanço contábil. A Administração Judicial questionou a Recuperanda acerca do motivo da variação observada, e solicitou o reenvio do documento retificado ou que a empresa fornecesse outros controles que validassem o saldo apresentado conforme os documentos contábeis disponibilizados.

1.4 Tributos a recuperar



Os demonstrativos contábeis da Libracom sinalizam que a empresa teria alcançado em dezembro de 2023 o saldo de R\$ 38,7mil em tributos a recuperar, apresentando redução de 24%, em razão do aumento de créditos tributários no total de R\$ 28.635 mil, especialmente acerca de valores a receber de tributos ICMS no montante de R\$ 13.554 mil.

Questionou-se à Recuperanda os motivos de não ter havido compensação com os tributos devidos ao fisco. A empresa respondeu que não utilizou os créditos tributários que possui para abater os débitos fiscais, em razão do tributo a recuperar ser IPI, e da empresa possuir saldo credor e não ter tributos IPI a serem pagos. Em relação a isso, salientou-se que nem todos os créditos de IPI são passíveis de compensação imediata, e que o saldo é restituído a cada trimestre através do pedido de ressarcimento do saldo credor sendo compensado com outros débitos tributários.

Notas Explicativas

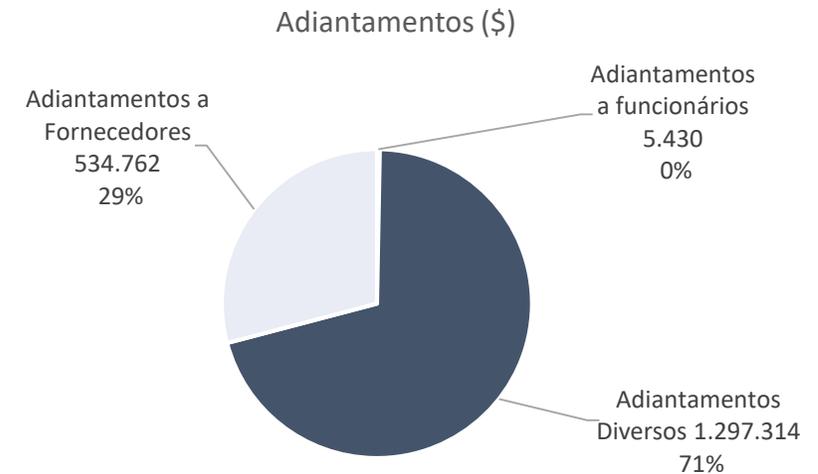
No mês de dezembro foi identificado que os saldos apresentados de todas as rubricas contábeis, em relação ao saldo anterior (novembro), estão divergentes dos enviados nos documentos contábeis disponibilizados na competência anterior pela Recuperanda.

Em novembro a empresa havia informado que o saldo final de tributos a serem recuperados era de R\$ 32 mil, em contrapartida, no balanço disponibilizado do mês de dezembro, registrou-se que no mês de novembro a rubrica havia apresentado o saldo de R\$ 50 mil. Ao realizar-se análise horizontal a partir dos saldos apresentados no mês anterior a conta de tributos a recuperar apresentou aumento, por outro lado, se a mesma análise for feita em relação aos saldos apresentados a partir do controle contábil disponibilizado em relação ao mês de dezembro, a conta apresentou redução. A Administradora Judicial solicitou esclarecimentos a respeito da discrepância e o reenvio dos demonstrativos retificados.

1.5 Adiantamentos



A rubrica dos adiantamentos compreende, em sua maior porcentagem, pagamentos de adiantamentos diversos, os quais representam 71% (R\$ 1,2 milhões) do saldo total da conta, que no mês de dezembro registrou saldo de R\$ 1,8 milhões. Abaixo evidencia-se a composição do grupo:



A Administração Judicial questionou à Recuperanda acerca da política de adiantamentos a fornecedores, contudo, a empresa não respondeu a contento, de modo que a solicitação foi reiterada. Em relação ao subgrupo de "adiantamentos diversos", identificou-se que 70% do saldo da rubrica se refere a adiantamentos de lucro à sócia Simone (R\$ 926 mil), e ao sócio administrador Leandro (R\$ 340 mil). Questionou-se a respeito da composição da conta, principalmente (i) a razão de serem feitos adiantamentos com valores expressivos aos sócios, (ii) o motivo da contabilização não constar no razão contábil disponibilizado pela empresa, e (iii) esclarecimentos acerca da variação de R\$ 1,3 milhões (284%), em comparação ao mês de novembro. Novas análises serão reportadas na medida em que a empresa elucidar as questões apresentadas.

Notas Explicativas

1.6 Outros ativos



A conta apresentou leve variação no decorrer dos períodos em epígrafe, finalizando no montante de R\$ 47 mil em dezembro de 2023. A rubrica compreende valores com Actini South America (R\$ 23 mil), depósito judicial (R\$ 16 mil), imóvel caução (R\$ 10 mil), e (-) juros a apropriar de outros créditos (R\$ 2,3 mil).

Salienta-se que, no balanço contábil disponibilizado no período anterior, a rubrica apresentava o saldo de R\$ 66 mil, e no “período anterior” do balanço disponibilizado no mês de dezembro, fora apresentado o montante de R\$ 47 mil. Ademais, em novembro os depósitos judiciais apresentaram o valor de R\$ 27 mil, em contrapartida, em dezembro, a mesma conta registrou o valor de R\$ 16 mil, apresentando redução de R\$ 11 mil. A Administração Judicial solicitou esclarecimentos à empresa em relação à discrepância identificada nos relatórios quanto ao saldo total da rubrica, e a respeito da variação observada na subconta de depósitos judiciais. Ainda, na competência anterior questionou-se a Recuperanda quanto aos valores contabilizados, além de serem solicitados os documentos de lastro. Todavia, não houve retorno por parte da Libracom. A solicitação foi reiterada no mês de dezembro e novas análises serão reportadas à medida que a empresa fornecer os devidos esclarecimentos.

1.7 Investimentos



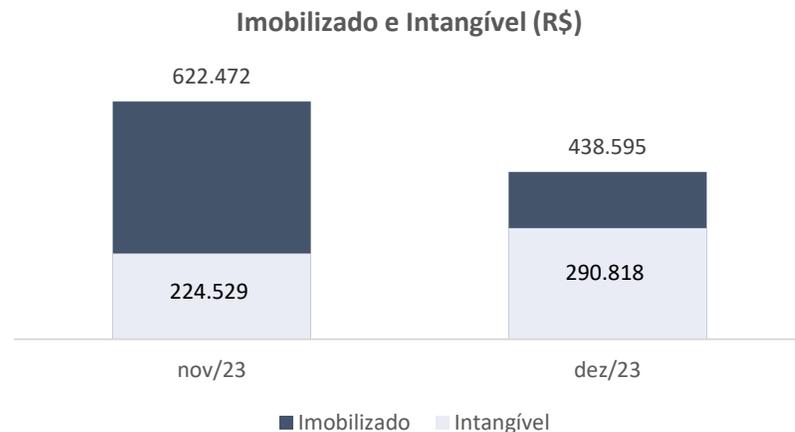
Não houve variações na competência em análise. Os investimentos da Recuperanda tratam-se de participações societárias na Actini South America no montante de R\$ 67,2 mil, sendo desconhecidos os detalhes e eventuais rendimentos auferidos pelos valores que foram outrora investidos. A Libracom, foi indagada se tem auferido rendimentos pela aplicação na Actini South America, entretanto não houve resposta. A solicitação foi reiterada no mês de dezembro.

Notas Explicativas

1.8 Imobilizado/Intangível

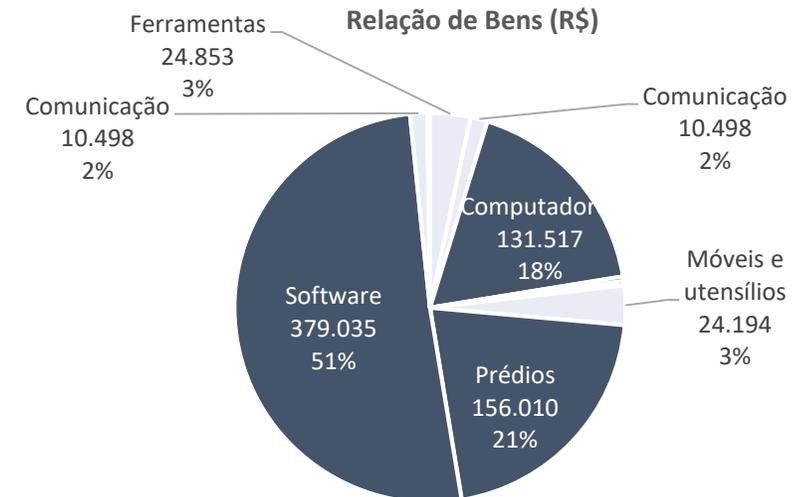


Os demonstrativos contábeis da Recuperanda apontam que a Libracom possui R\$ 729 mil entre imobilizados e intangível, conforme demonstra o gráfico abaixo:



No mês de dezembro, as imobilizações e intangíveis apontaram decréscimo de R\$ 117 mil, cujo motivo é desconhecido. A Administradora Judicial solicitou informações à empresa a respeito da variação observada.

A relação de bens acostada nos autos indica R\$ 743,8 mil em imobilizados (diferença de R\$ 14,8 mil com a contabilidade), e possui a seguinte composição:



Os principais bens do ativo não circulante da Recuperanda compreendem software (R\$ 379 mil) e prédio (R\$ 156 mil).

São necessários esclarecimentos acerca da diferença dos valores registrados na contabilidade da empresa e a listagem de bens juntada aos autos. No mês de dezembro a Administração Judicial reiterou os questionamentos à empresa, o que aguarda-se.

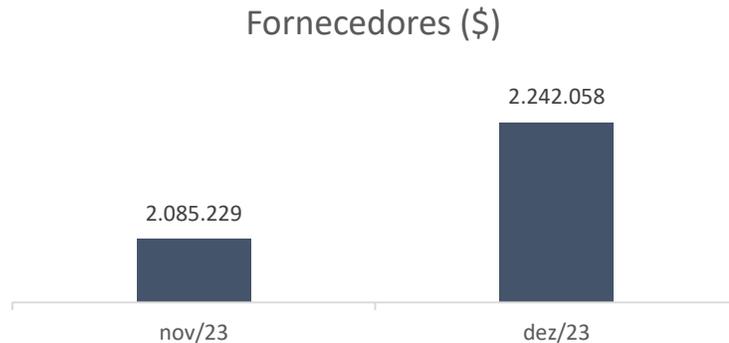
Notas Explicativas

2. Passivo

2.1 Fornecedores



O grupo de fornecedores apontou crescimento em comparação ao mês anterior, quando o saldo passou de R\$ 2,085 milhões para R\$ 2,242 milhões, conforme gráfico abaixo:



Frisa-se que a Administração Judicial permanece no aguardo da disponibilização do relatório financeiro de contas a pagar da Recuperanda, o que propiciará a ratificação dos valores e movimentações contabilizadas, vez que a Libacom remeteu o relatório apenas dos valores de títulos a serem liquidados que somam o valor de R\$ 596 mil, prejudicando a validação dos saldos apresentados.

2.2 Obrigações fiscais



Questões abordadas no tópico do passivo tributário.

2.3 Obrigações sociais



A conta exibiu retração no montante de R\$ 141 mil, em comparação ao mês de novembro, registrando na competência, o valor total de R\$ 738 mil. Segundo o relatório de consulta acerca da dívida previdenciária disponibilizado pela Requerente, existe o valor de R\$ 220 mil em dívidas ativas de INSS. Entretanto, segundo documento contábil disponibilizado pela empresa, o montante total é de R\$ 47 mil. A Administradora Judicial solicitou esclarecimentos quanto a discrepância identificada de R\$ 173 mil. Em relação às verbas salariais dos encargos sociais de FGTS, não foram disponibilizados documentos comprobatórios, restando prejudicada a ratificação do saldo e das movimentações registradas na contabilidade da empresa. Reiterou-se a solicitação de envio dos extratos de FGTS devidos no mês de dezembro para as futuras análises.

Notas Explicativas

2. Passivo

2.4 Obrigações c/ sócios



Em relação ao mês de dezembro, a conta apresentou o saldo de R\$ 417 mil, redução de R\$ 481 mil (54%) em comparação à competência anterior.

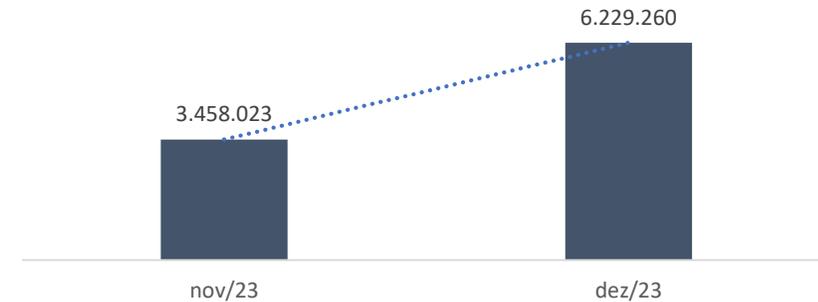
Identificou-se o valor de R\$ 897 mil na subconta de "Dividendos a pagar" no documento contábil disponibilizado em novembro, todavia no "saldo anterior" apresentado no documento contábil de dezembro o valor registrado era de R\$ 416 mil. Cumpre destacar, entretanto, que não identificou-se o montante listado junto aos créditos concursais informados pela empresa, de modo que a Libracom foi questionada no mês de novembro, porém não forneceu respostas. O questionamento foi reiterado no mês de dezembro, assim como as divergências identificadas nas informações contábeis fornecidas e solicitou-se o reenvio das mesmas de forma retificada.

2.5 Empréstimo e financiamentos



Entre curto e longo prazo a Recuperanda possui R\$ 6,2 milhões em empréstimos e financiamentos, conforme informações abaixo:

Empréstimos e Financiamentos



Em todos os períodos em referência a Libracom demonstrou possuir endividamento relevante junto às instituições financeiras, cujo montante apontou aumento de 80% (R\$ 2,7 milhões), no mês de dezembro. Segundo a listagem de credores apresentada nos autos pela Recuperanda (Evento 1, anexo 7, pág. 4), as principais instituições que cederam crédito à Libracom foram Bradesco (financiamento), Sicredi (capital de giro e conta garantida), Banrisul (financiamento), e Caixa Econômica Federal (capital de giro).

Frisa-se, que foram disponibilizados duas informações divergentes de saldos referente à competência de novembro (R\$ 2,074 e R\$ 7,060 milhões). Logo, restou prejudicada a análise assertiva em relação ao mês de dezembro a respeito da rubrica de financiamentos a longo prazo. Foram solicitados esclarecimentos a respeito da discrepância identificada.

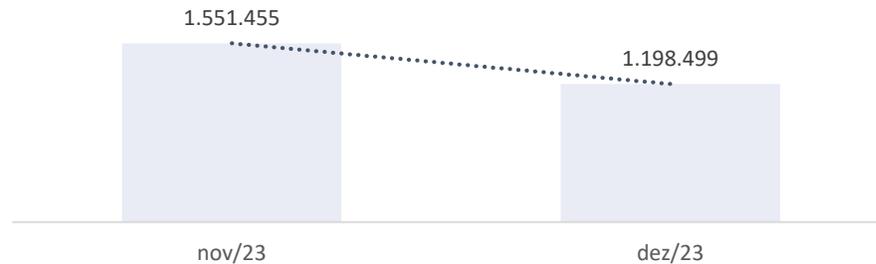
Notas Explicativas

2.6 Outros passivos



Em 2023, no mês de dezembro, a conta registrou o saldo de R\$ 1,1 milhões em outros passivos, principalmente em razão de adiantamentos dos clientes "Mig Plus Agroindustrial" de R\$ 665 mil e do cliente "Raguife", no montante de R\$ 335 mil.

Outros passivos (R\$)



A rubrica apresentou redução de R\$ 352 mil, decréscimo de 23% em comparação à competência anterior, em razão da Recuperanda ter recebido mais adiantamentos do que valores que foram utilizados para efetuar vendas ou prestar serviços, pelo cliente "Raguife Industria e Comercio", o qual efetuou adiantamentos no valor de R\$ 109 mil.

A Administradora Judicial questionou a empresa a respeito da política de antecipação de pagamentos por parte dos clientes Raguife e Mig Plus.

Aguarda-se retorno por parte da empresa acerca dos pormenores das operações, juntamente com os relatórios financeiros já requeridos pela Administração Judicial na competência anterior, e reiterados no mês de dezembro.

DRE

Demonstrativo do Resultado do Exercício (R\$)

| DRE | N.E. | nov/23 | dez/23 |
|----------------------------------|------|-------------------|-------------------|
| Receita Bruta | 3.1 | 12.076.962 | 13.747.288 |
| Deduções | | -2.291.257 | -2.130.507 |
| Receita Líquida | | 9.785.705 | 11.616.781 |
| CPV | 3.2 | -13.412.607 | -5.830.521 |
| Lucro Bruto | | -3.626.902 | 5.786.259 |
| Despesas c/ pessoal | 3.3 | 0 | -227.427 |
| Despesas adm e gerais | 3.4 | -2.012.377 | -1.419.601 |
| Despesas comerciais | 3.5 | -331.546 | -450.767 |
| Despesas tributárias | 3.6 | -77.104 | -77.292 |
| Despesas indedutíveis | | 0 | -3.063 |
| Receitas não operacionais | | 1.068.734 | 0 |
| Resultado Operacional | | -4.979.194 | 3.608.110 |
| Resultado Financeiro | 3.7 | -743.454 | -469.056 |
| Receitas financeiras | | 73.944 | 88.271 |
| Despesas financeiras | | -817.399 | -557.326 |
| Resultado antes IRPJ/CSLL | | -5.722.649 | 3.139.055 |
| Provisão IRPJ/CSLL | | -393.691 | -516.068 |
| Resultado Líquido | 3.8 | -6.116.340 | 2.622.987 |

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

3. Demonstrativo do Resultado do Exercício ("DRE")

As receitas da Libracom apontaram aumento relevante no mês de dezembro, quando passaram de R\$ 12,076 milhões para R\$ 13,747 milhões. Enquanto as vendas aumentaram, os custos foram equalizados, o que propiciou que a Libracom ganhasse folga de margem, angariando lucro bruto, situação identificada no mês em análise.

As principais despesas operacionais da Recuperanda referem-se às administrativas, as quais apresentaram o saldo de R\$ 1,4 milhões no mês de dezembro, onde estão consignados os gastos com consultorias, informática, depreciações e demais desembolsos próprios das operações empresariais.

Os demonstrativos contábeis da Recuperanda exibiram lucro de R\$ 2,6 milhões no mês de dezembro/2023, reflexo da redução dos custos e do aumento do faturamento.

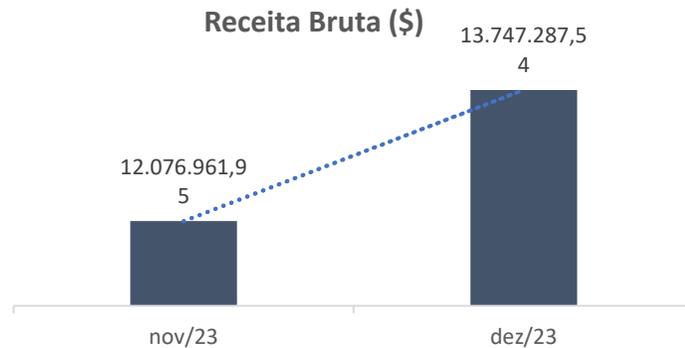
Notas Explicativas

3. DRE

3.1 Receitas



O faturamento da Recuperanda expressou crescimento relevante no mês de dezembro, quando passou de R\$ 12,076 milhões para R\$ 13,7 milhões, conforme gráfico a seguir:



Frisa-se, que foram disponibilizadas duas informações divergentes de saldos referente à competência de novembro (R\$ 12,076 e R\$ R\$ 7,428 milhões). Logo, restou prejudicada a análise assertiva em relação ao mês de dezembro acerca das receitas da empresa. Questionou-se a recuperanda sobre a discrepância identificada, Ademais, houve a disponibilização do relatório de projetos, o qual será verificado e as análises registradas na próxima competência.

3.2 CPV



Verificou-se que os principais custos da Requerente estão atrelados à compra de matéria prima, fretes, custos com importações e tributos ICMS diferidos de alíquota sobre compra de uso de consumo. No mês de dezembro, a rubrica apontou o saldo de R\$ 5,8 milhões, representando 50% sobre as receitas líquidas, normalizando a margem dos custos, principalmente em razão do aumento no faturamento da empresa, conforme evidencia-se no quadro abaixo:

| | nov/23 | dez/23 |
|-----------------|-------------|------------|
| Receita líquida | 9.785.705 | 11.616.781 |
| Custos | -13.412.607 | -5.830.521 |
| % | 137% | 50% |

A Recuperanda foi questionada acerca da variação identificada a respeito do decréscimo dos custos no montante de R\$ 7,5 milhões, em comparação ao mês de novembro, tendo sido ainda solicitados documentos auxiliares de controle dos custos para a validação do saldo apresentado.

Notas Explicativas

3.3 Despesas c/ pessoal



Nas despesas com pessoal, os principais gastos da empresa são com salários e seus consectários, além de alimentação e assistência médica.

No mês de dezembro de 2023, a conta apresentou variação de 100% referente a aumento de R\$ 227 mil em despesas pessoais. A Recuperanda foi questionada acerca da variação observada. Demais análises serão realizadas na medida em que a empresa elucidar o questionamento realizado

3.4 Despesas gerais e adm.



A rubrica engloba os principais desembolsos operacionais da Libracom, e referem-se a consultorias, informática, depreciações e demais desembolsos próprios das operações empresariais (energia elétrica, água, comunicação). Em dezembro, a empresa exibiu R\$ 1,4 milhões em despesas gerais e administrativas, reduzindo 29% em comparação ao mês anterior

3.5 Despesas comerciais



As despesas comerciais referem-se a comissões, fretes, publicidade, viagens e gastos com veículos e, em dezembro, apresentaram aumento de R\$ 119 mil (26%), em razão do aumento nas vendas registradas no mês de dezembro de 2023. Conseqüentemente, ocorreram mais gastos com as áreas atreladas a parte comercial, gerando aumento nas despesas da conta em análise.

3.6 Despesas tributárias



Compreende gastos relativos a IPTU e IOF (principalmente), cujo crescimento acompanha as tomadas de crédito junto as instituições financeiras.

3.7 Resultado financeiro

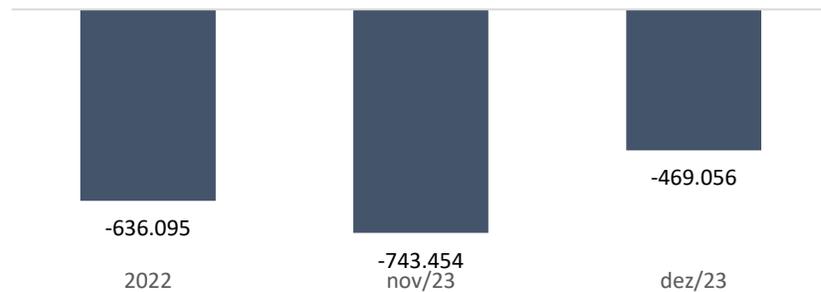


O resultado financeiro negativo da Recuperanda é reflexo dos juros incidentes sobre pagamentos em atrasos e sobre os empréstimos tomados, além de multas e encargos tributários.

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

Notas Explicativas

Resultado Financeiro (R\$)



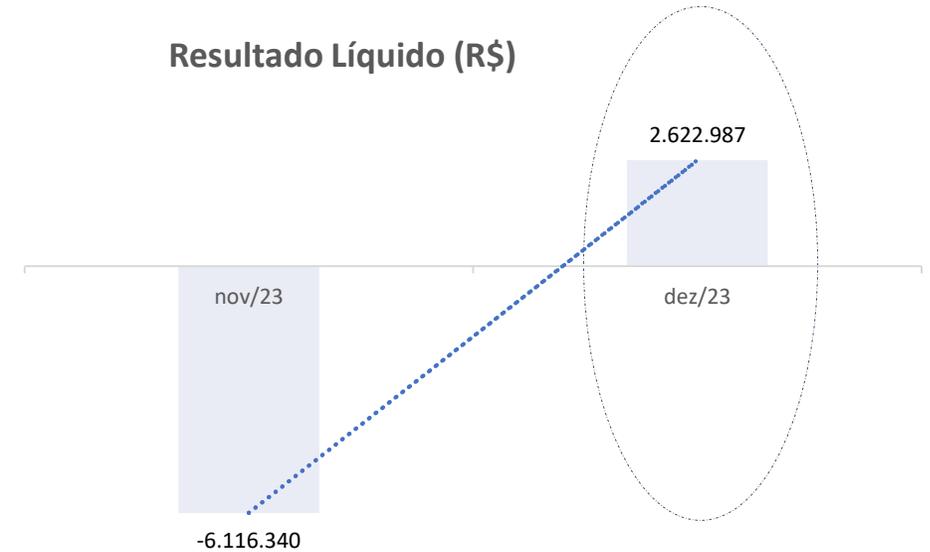
As receitas financeiras da empresa, que majoritariamente referem-se a juros recebidos e rendimentos de aplicação, foram insignificantes frente às despesas incorridas, de modo que em todos os períodos em tela o resultado financeiro foi negativo.

3.8 Resultado líquido



A Recuperanda exibiu lucro líquido no mês de dezembro de R\$ 2,6 milhões, registrando aumento de 142% (R\$ 8,7 milhões) em comparação à competência anterior, em razão do crescimento do faturamento combinado com o equilíbrio nos custos e despesas incorridos pela empresa.

Resultado Líquido (R\$)



Vistoria

No dia 08/02/2024, a representante da Administradora Judicial Dra. Natália realizou a vistoria de forma remota no estabelecimento sede da Requerente localizada na Rua Lageado 144, no Centro de Esteio – RS.

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

Da diligência realizada restaram constatadas as atividades de labor efetuadas por parte dos empregados da empresa que desempenhavam suas funções tanto na parte operacional, como atividades administrativas conforme será verificado nos registros fotográficos que seguem nas próximas páginas deste relatório.

