

3º RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

LIBRACOM AUTOMAÇÃO INDUSTRIAL LTDA.



Abril de 2024

Relatório Mensal de Atividades da Libracom

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

Em conformidade com o disposto no art.22, inciso II, alínea "a" e "c" da Lei 11.101/05 ("LRF"), submete-se o presente relatório mensal de atividades para apreciação nos autos da Recuperação Judicial da **Libracom Automação Industrial Ltda** ("Recuperanda" ou "empresa"), referente ao mês de **fevereiro de 2024**.

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

O presente relatório reúne de forma sintética as análises realizadas pela **AJ Ruiz**, relacionadas às atividades da Recuperanda, com ênfase para as variações e informações relevantes reportadas pela Libracom, sempre levando em consideração o contexto específico de mercado onde a empresa atua, e o próprio processamento da Recuperação Judicial, com vistas a alcançar os objetivos da Lei 11.101/05.

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

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

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

AJ Ruiz Consultoria Empresarial S.A.

Sumário

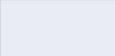
Cronograma Processual	04
Societário	05
Overview financeiro	06
Empregados	07
Passivo concursal	08
Passivo extraconcursal - Tributário	09
Passivo extraconcursal - Quirografário	12
Balanço Patrimonial	13
Notas explicativas	15
Demonstrativo do Resultado do Exercício	25
Notas explicativas	26
Vistoria	29

Cronograma Processual

Lei 11.101/05

24/11/2023	Distribuição do pedido de Recuperação Judicial.	Art. 51
30/11/2023	Determinação da Constatação Prévia.	Art. 51-A
14/12/2023	Deferimento do Processamento da Recuperação Judicial..	Art. 52
18/12/2023	Termo de Compromisso da Administradora Judicial.	Art. 33
29/02/2024	Publicação Edital de Convocação de Credores.	Art. 52 § 1º
15/03/2024	15 dias da publicação do Edital de Convocação de Credores.	Art. 7º § 1º
09/02/2024	Apresentação do Plano de Recuperação Judicial.	Art. 53
	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

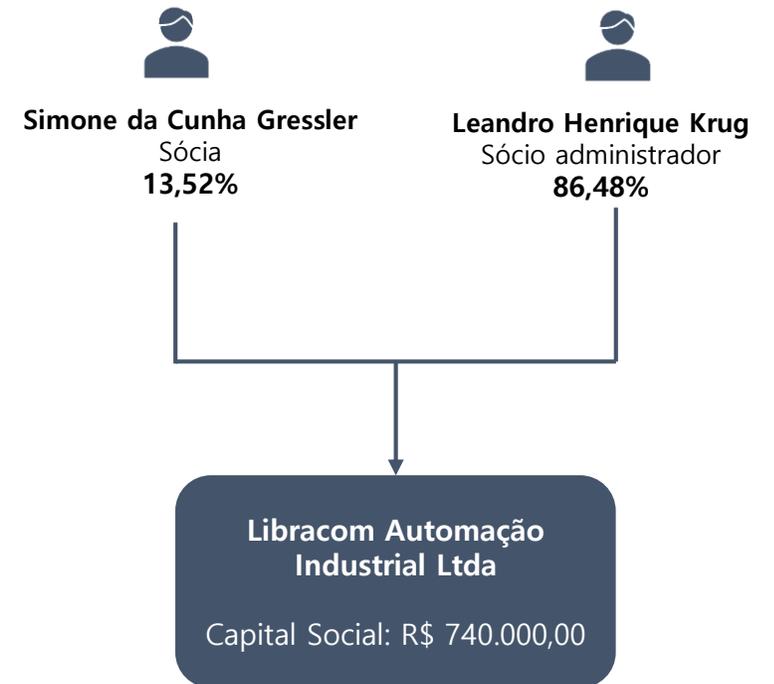
Rua Lageado, 144, Centro
Esteio – RS
Cep 93.260-190



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 já atuavam juntas anteriormente, e que por estratégia fiscal e de mercado, formalizaram a incorporação da duas empresas nos órgãos competentes, visando maior força de atuação e economia tributária.



Overview Financeiro



Em fevereiro, a Recuperanda apontou redução de 9% (R\$ 15 mil) nas despesas operacionais, oriunda da redução com despesas com o pessoal e comerciais. **9%**

A Recuperanda finalizou o mês de fevereiro de 2024 com **R\$ 12.785 mil** em saldo disponível, o qual não foi ratificado integralmente pois não foram enviados todos os extratos.

A empresa possuía **R\$ 423 mil** em duplicatas a receber dos clientes em fevereiro de 2024, cujo saldo pende de ratificação.

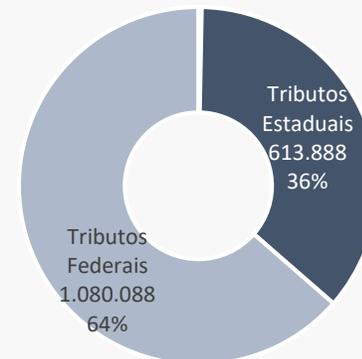


Em fevereiro de 2024, a Recuperanda operava com 27 empregados em seu quadro funcional, com custo salarial de cerca de **R\$ 100 mil** mensais, e apresentou 1 admissão em comparação ao mês de janeiro.

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, comercial e financeira.

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 da seguinte forma: em **39 credores trabalhistas** (R\$ 415,7 mil), **28 quirografários** (R\$ 5,4 milhões) e **4 ME/EPP** (R\$ 8,5 mil).

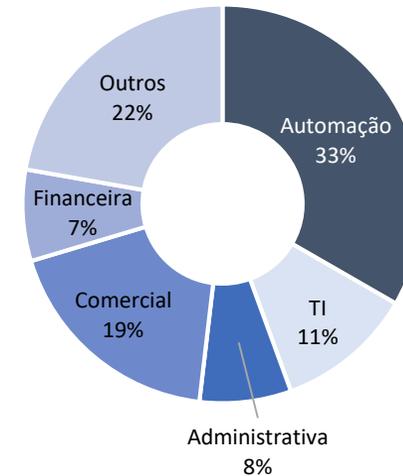
Empregados

Em fevereiro de 2024, a Recuperanda contava com 27 empregados, sendo 25 CLT, 1 estagiário e 1 sócio administrador, cujos salários somam, aproximadamente, R\$ 100 mil mensais. Identificou-se a ocorrência de 1 admissão de no período. Os funcionários ocupam as seguintes funções na Libracom:



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

Empregados por atuação



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

Embora solicitado pela Administração Judicial, a Recuperanda não disponibilizou os comprovantes de pagamento de INSS e, em relação ao FGTS, identificou-se que foram enviados dois extratos referentes ao mês de fevereiro/24.

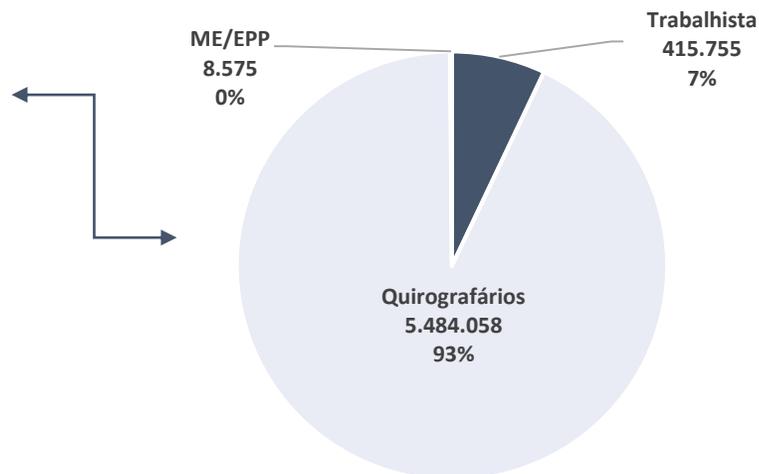
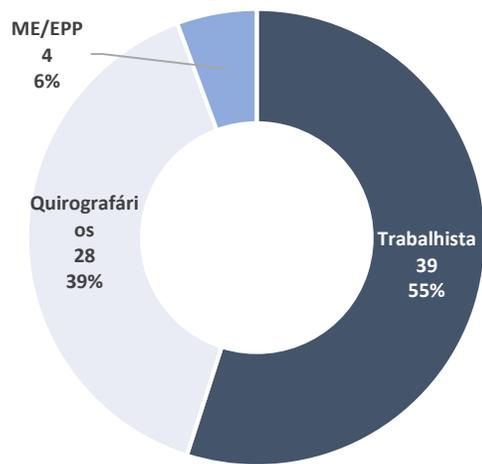
Passivo Concursal

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 declarado pela Libracom 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.

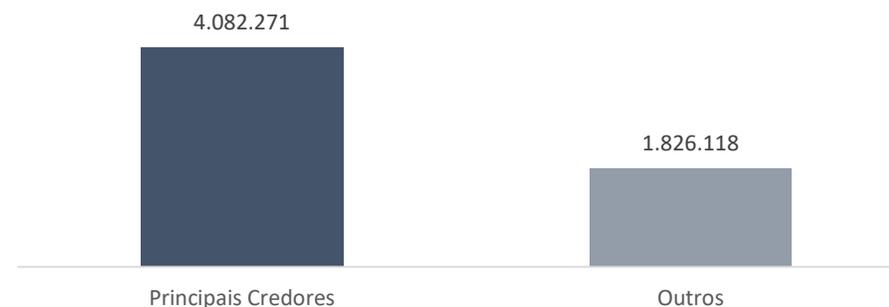
Passivo por nº de Credores

Passivo por Crédito (R\$)



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

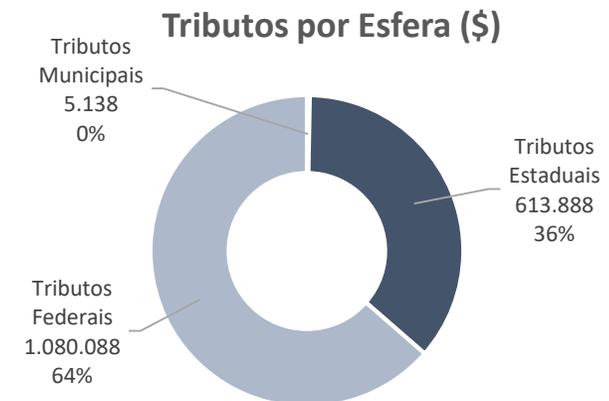
Tributo (R\$)	jan/24	fev/24
IRRF A RECOLHER	9.348	9.332
SIMPLES A RECOLHER	354.206	354.206
ISS A RECOLHER	4.323	5.138
ICMS A RECOLHER	612.530	613.888
PIS A RECOLHER	21.450	21.305
COFINS A RECOLHER	265.353	264.681
IPI A RECOLHER	621	0
IRPJ A RECOLHER	286.909	286.909
CSLL A RECOLHER	141.764	141.764
RETENCOES 4,65% A RECOLHER	1.532	1.412
ISSQN RETIDO A RECOLHER	18	18
IR RETIDO A RECOLHER	486	460
Total Obrigações Fiscais	1.698.542	1.699.115
Parcelamento ICMS	860.369	860.369
Parcelamento Previdenciário PGFI	0	0
Parcelamento Tributário PGFN	260.124	260.124
Parcelamento Tributário RFB	415.534	409.903
Parcelamentos INSS 633329312	18.020	18.020
Parcelamentos IRRF	85.793	85.793
Parcelamento Simples Nacional	55.805	55.805
Total Impostos Parcelados	1.695.646	1.690.015
Total	3.394.187	3.389.129

Em fevereiro de 2024, a Libracom possuía obrigações tributárias na monta de R\$ 3,3 milhões, cujos pormenores passam a ser percorridos a seguir.

1- Obrigações Fiscais

A empresa possui o montante de R\$ 1,699 milhões em obrigações fiscais, sendo que R\$ 1,085 milhões é relativo ao saldo devedor de tributos em aberto e R\$ 613 mil compreende dívida ativa com o Estado do Rio Grande do Sul (ICMS).

Do total das obrigações tributárias, cerca de 64% concentram-se na esfera Federal, em virtude principalmente, dos parcelamentos, que totalizam o montante de R\$ 860 mil.



No âmbito Municipal, a Recuperanda possui saldo devedor de ISS no montante de R\$ 5,138 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, onde está domiciliada. Questionou-se se a empresa possui algum planejamento para colocar o ISS em dia, e aguarda-se resposta.

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 7 processos de parcelamentos com exigibilidade suspensa. Em análise ao extrato fazendário disponibilizado, identificou-se que em relação ao processo nº 11065-403735/2021-96, os tributos PIS E COFINS foram pagos no mês de fevereiro, a dívida IRRF foi liquidada, e em relação as parcelas de IRPJ e CSLL, estão em atraso. Já em relação ao processo nº 19414-063581/2019-75, as parcelas referentes à PIS e COFINS estão sendo pagas conforme suas respectivas datas de vencimento. A respeito do processo nº 19414-063583/2019-64 as parcelas de IRPJ e CSLL de fevereiro estão em atraso.

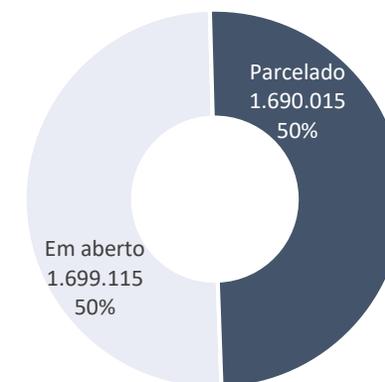
Frisa-se, ainda, que não foram enviados os relatórios de consulta acerca da dívida previdenciária (INSS) dos meses de janeiro/24 e fevereiro/24, os quais seguirão sendo solicitados.

Em relação aos encargos sociais de FGTS, foram disponibilizadas duas guias de recolhimento do tributo, de modo que foi questionado acerca de qual valor deve ser abordado nos relatórios, restando prejudicada a ratificação do saldo e das movimentações registradas na contabilidade da empresa no período em análise.

A Administradora Judicial segue aguardando o envio dos comprovantes para a elaboração de demais análises.

Da dívida tributária da Recuperanda, cerca de R\$ 1,690 milhões está parcelada, o restante (R\$ 1,699 milhões) segue em aberto, conforme resume o gráfico a seguir:

Tributos por situação (R\$)

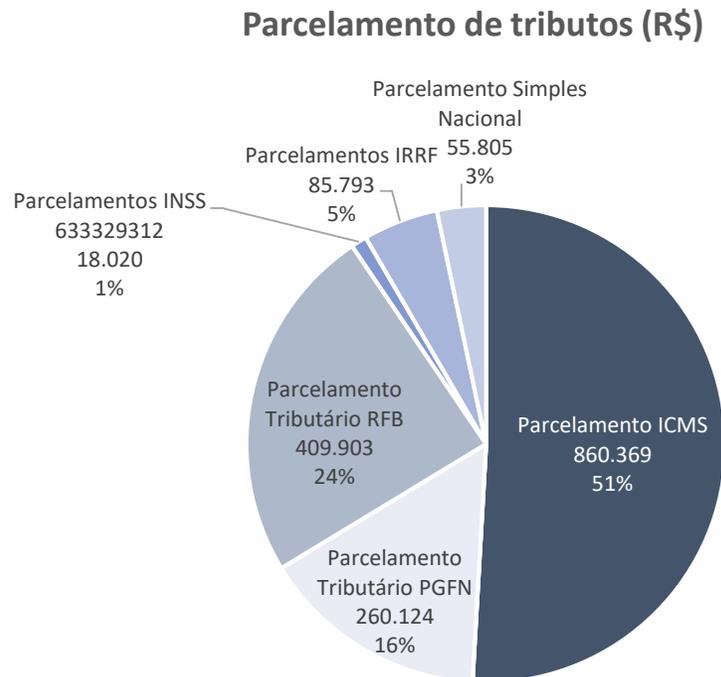


Destaca-se, que a Libracom disponibilizou em fevereiro/24 o extrato da situação do parcelamento e o documento fazendário, ratificando o pagamento dos tributos PIS e COFINS, a liquidação de IRRF e a identificação das parcelas em atraso de IRPJ, CSLL, em relação ao mês de fevereiro/24.

Passivo Extraconcursal - Tributário

2- Impostos Parcelados

A Recuperanda possui o montante de R\$ 1,690 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 51% do valor total de parcelamentos da empresa, conforme gráfico abaixo:



Identificou-se decréscimo no Parcelamento Tributário RFB no montante de R\$ 5.631 mil, em decorrência, segundo razão contábil disponibilizado, do pagamento de 4 parcelas nos valores de R\$ 578,47, R\$ 3.426,84, R\$ 428,18 e R\$ 1.197,54, totalizando o montante equivalente à redução identificada no mês. Frisa-se, ademais, que não houve outros pagamentos de parcelamentos na competência em análise.

A Administradora Judicial questionou a Libracom acerca de eventual existência de planejamento tributário com a finalidade de regularizar o passivo da Recuperanda.

Ainda, na competência anterior, foram solicitados esclarecimentos acerca da realocação dos saldos de IRRF do passivo não circulante para os parcelamentos assim como a respeito da variação identificada em parcelamentos de INSS, com envio do extrato acerca da movimentação, a fim de ratificação do saldo apresentado, entretanto, até a finalização deste relatório as respostas não foram remetidas, de modo que reiterou-se a solicitação no mês de fevereiro/24.

Demais análises serão feitas à medida que a empresa disponibilizar esclarecimentos ao questionamento realizado.

Passivo Extraconcursal - Quirografário

Cumpra destacar, conforme abordado anteriormente, que a Administração Judicial solicitou à Recuperanda a disponibilização dos relatórios gerenciais financeiros de controle do contas a pagar, para averiguação e acompanhamento das dívidas tomadas junto aos fornecedores após o deferimento do processamento da Recuperação Judicial. No entanto, a Libracom remeteu o relatório apenas dos valores de títulos que foram liquidados em fevereiro, os quais somaram R\$ 376.744,16, não disponibilizando os saldos acerca dos valores em aberto, restando prejudicada a averiguação das obrigações extraconcursais junto aos fornecedores.

Em relação ao questionamento de eventuais novos empréstimos e recursos tomados junto às instituições financeiras e antecipação de duplicatas, a empresa informou que não houve contratação de novos empréstimos após o pedido de Recuperação Judicial, apenas houve antecipações de duplicatas, as quais são enviadas mensalmente a Administradora Judicial.

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

Destaca-se, contudo, que a empresa seguirá sendo instada a apresentar as informações solicitadas, que serão objeto de análise à medida de sua disponibilização.

Balanco Patrimonial

Balanco Patrimonial (R\$)					Variação atual	
Ativo (R\$)	N.E.	dez/23	jan/24	fev/24	(R\$)	(%)
Ativo Circulante		4.573.012	3.656.107	3.318.269	-337.838	-9%
Disponível	1.1	709.855	9.868	12.785	2.917	30%
Clientes	1.2	954.764	734.937	423.753	-311.184	-42%
Estoques	1.3	984.812	969.014	971.341	2.327	0%
Tributos a recuperar	1.4	38.713	59.330	37.947	-21.383	-36%
Adiantamentos	1.5	1.837.506	1.835.596	1.825.081	-10.515	-1%
Outros ativos	1.6	47.362	47.362	47.362	0	0%
Ativo não Circulante		796.613	782.220	767.827	-14.393	-2%
Investimentos	1.7	67.200	67.200	67.200	0	0%
Imobilizado	1.8	438.595	432.704	426.813	-5.891	-1%
Intangível	1.8	290.818	282.316	273.814	-8.502	-3%
Total Ativo		5.369.625	4.438.327	4.086.096	-352.231	-8%

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

No mês de fevereiro, identificou-se que os saldos apresentados a respeito das rubricas de 'Clientes' e 'Impostos a Recuperar', em relação ao saldo anterior (janeiro), estão divergentes do enviado no documento contábil disponibilizado na competência anterior pela Recuperanda. Questionou-se acerca da discrepância identificada e aguardam-se esclarecimentos, assim como envio dos documentos retificados.

1. Do Ativo

No mês de fevereiro, o ativo da Recuperanda registrou o saldo de R\$ 4,086 milhões, redução de 8% em relação à competência anterior, principalmente em decorrência do decréscimo na conta de clientes, na monta de R\$ 311 mil (42%). O Ativo da empresa é composto, majoritariamente, por ativo circulante, o qual representa 81% do total.

Em relação ao Ativo não circulante, composto por investimentos, imobilizado e intangível, a empresa possui R\$ 767 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\$ 23,2 mil entre os dois documentos apresentados. Ainda, no mês de fevereiro/24 o ativo não circulante da empresa apontou decréscimo de R\$ 14,3 mil, cujo motivo não foi esclarecido pela empresa. A Administradora Judicial solicitou esclarecimentos acerca da divergência de valores apresentados a respeito do valor total de bens da empresa, assim como esclarecimentos do motivo da redução na conta de imobilizado.

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

Notas Explicativas

1. Ativo

1.1 Disponível



As disponibilidades apresentaram o saldo R\$ 12.785 mil, no mês de fevereiro/2024, indicando aumento de 30%, conforme gráfico abaixo:



Identificou-se que o acréscimo observado é decorrente do crescimento das contas de banco, as quais cresceram o montante de R\$ 3.903 mil, em razão, principalmente, do incremento na conta vinculada ao Banco Grafeno no montante de R\$ 4.064 mil. Abaixo, evidencia-se a composição de disponíveis:

Disponível	dez/23	jan/24	fev/24	Variação	
				R\$	%
Caixa	5.069	5.958	4.972	-986	-17%
Bancos	39.931	3.909	7.813	3.903	100%
Aplicação	664.855	0	0	0	0%
Total	709.855	9.868	12.785	2.917	30%

Em fevereiro/24, observou-se aumento de 100% nas contas bancárias da Recuperanda devido ao acréscimo de R\$ 3.903 mil na conta do Banco Grafeno, resultante de um maior volume de recebimentos (R\$ 198.456,57) em comparação aos pagamentos (R\$ 194.392,52).

A Libracom disponibilizou os extratos de fevereiro de 2024 das contas bancárias referentes aos bancos Bradesco, Banco do Brasil, Grafeno e Sicredi, os quais atestam os devidos saldos informados no demonstrativo contábil disponibilizado. Em relação às contas vinculadas ao banco Banrisul e Caixa Econômica, os extratos não foram enviados, de modo que os mesmos foram solicitados no mês de fevereiro.

Em análise aos extratos disponibilizados, identificou-se diversas transações de Pix enviados a "Lauri Valdemar Krug" com valores expressivos como R\$ R\$ 11.433,66 e R\$ R\$ 11.578,32. Questionou-se a empresa acerca do vínculo de Lauri com a empresa, assim como a finalidade das transações identificadas. E também em relação aos questionamentos acerca do registro de transferência no mês de novembro 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:

Notas Explicativas

93.200-270	CENTRO	ES
ENDEREÇO ELETRÔNICO JULIANA@LIBRACOM.COM.BR		TELEFONE (51)

A Administração Judicial solicitou esclarecimentos no mês de novembro, e em resposta fora informado que trata-se de ex-sócia da empresa, a qual está sendo contatada pela Libracom para efetivação da alteração do sítio eletrônico. Em relação à transferência, a Recuperanda elucidou que refere-se a valor ressarcido em função de acordo realizado quando da saída da mesma da sociedade. Questionou-se a empresa acerca de quais seriam os termos desse acordo.

Ainda em janeiro, identificou-se através do razão contábil disponibilizado, variação expressiva de 100% das aplicações financeiras, em decorrência de resgate (Banco Sicredi), referente a produtos de investimento que estão atrelados à taxa CDI, na monta de R\$ 692.139,67. A Recuperanda informou que a variação de 100% ocorreu por iniciativa do banco, haja vista que o valor estava em garantia de operação financeira e o banco realizou o resgate a fim de abater o valor no saldo devedor do contrato.

Em análise ao razão contábil, verificou-se que as movimentações, de forma geral, tratam-se de pagamento de fornecedores, tributos e demais gastos próprios das operações empresariais.

1.2 Clientes



Clientes (R\$)



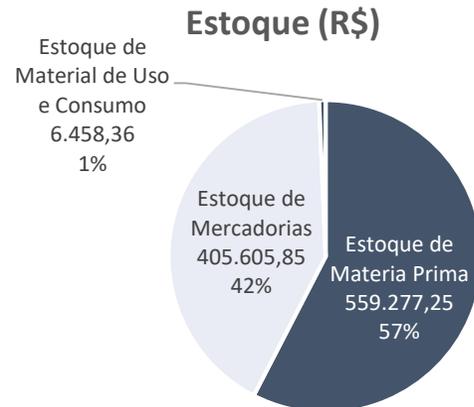
Durante o período, o grupo de contas registrou redução de 42% (R\$ 311mil) em relação a janeiro. Em análise ao razão contábil, identificou-se que a variação é decorrente do aumento de recebimentos das vendas a prazo, em especial a respeito das empresas "De Heus" que apresentou redução de R\$ 69.696 mil, registrando decréscimo de aproximadamente 98% do saldo anterior, e "Lar cooperativa Agroindustrial" registrando diminuição de R\$ 117 mil, referente a retração de 59%. A Administração Judicial solicitou o pedido de envio de documentação auxiliar, entretanto o documento enviado não elucidou a contento o solicitado, de modo que foi reiterada a solicitação de envio. Em relação ao controle do prazo médio dos pagamentos, a empresa respondeu que o prazo médio é ofertado aos clientes a depender da negociação individual com os mesmos. A respeito do índice de inadimplência fora informado que é baixo, não chegando a 5%.

Notas Explicativas

1.3 Estoques



A composição de estoques da Libracom, no mês de fevereiro, é representada abaixo:



Na competência em análise, a Recuperanda apresentou o saldo de R\$ 971 mil em estoques, valor que foi validado através do controle disponibilizado pela empresa. Verificou-se, ainda, que o produto com o valor mais elevado é "Controlador programável CMX", de R\$ 59.230. Já em relação aos produtos de maior quantidade, destacam-se "Abraçadeira de nylon preta" (5 mil unidades) e "Cabo flexível 300V" (2,4 mil unidades).

A empresa esclareceu em relação ao controlador programável que está sendo verificada a sua utilidade, e em relação as abraçadeiras e cabos, que são produtos muito utilizados pela empresa.

Ademais, questionou-se a Libracom acerca de qual seria a política de reposição dos produtos e seu prazo de entrega, porém a empresa não retornou o questionado.

Salienta-se que no mês de janeiro, identificou-se que os saldos apresentados acerca da rubrica de Estoques, em relação ao saldo anterior (dezembro), estavam divergentes dos enviados nos documentos contábeis disponibilizados na competência anterior pela Recuperanda. A Administradora Judicial solicitou esclarecimentos a respeito da discrepância identificada, reenvio dos demonstrativos retificados, bem como o controle de estoque que contemple os respectivos saldos enviados para validação contábil dos mesmos.

Notas Explicativas

1.4 Tributos a recuperar



Os demonstrativos contábeis da Libracom indicam que, em fevereiro de 2024, a empresa registrou saldo de R\$ 37.947 mil em tributos a recuperar, redução de 36% dos débitos tributários na monta de R\$ 21 mil, principalmente em razão da retração dos valores a receber de Imposto sobre Produtos Industrializados (IPI), que retraíram R\$ 5.855,95 mil. Nas competências anteriores, indagou-se a Recuperanda sobre a ausência de compensação dos tributos devidos ao fisco. A empresa explicou que optou por não utilizar os créditos tributários disponíveis para abater os débitos fiscais, em virtude de ser IPI o tributo a ser recuperado, e que a empresa possui saldo credor. Ressaltou-se que nem todos os créditos de IPI são passíveis de compensação imediata e que o saldo é reembolsado trimestralmente mediante pedido de ressarcimento do saldo credor, o qual é compensado com outros débitos tributários.

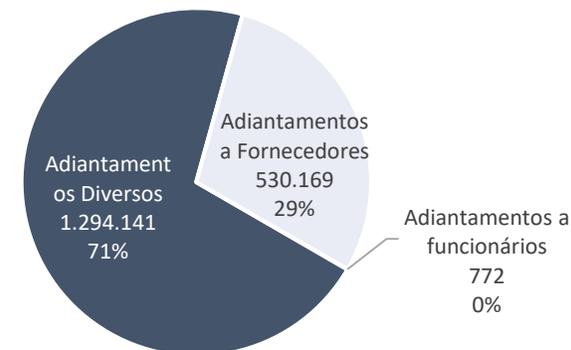
1.5 Adiantamentos



A rubrica dos adiantamentos compreende, em sua maior porcentagem, pagamentos de adiantamentos diversos, os quais representam 71% (R\$ 1,294 milhões) do saldo total da conta. No mês de fevereiro, os adiantamentos registraram o valor de R\$ 1,8 milhões, redução de R\$ 10 mil (0,5%).

Abaixo evidencia-se a composição do grupo:

Adiantamentos (R\$)



Em relação ao subgrupo de "adiantamentos diversos", identificou-se que 70% do saldo da rubrica trata-se de adiantamentos de lucro à sócia Simone (R\$ 926 mil), e ao sócio administrador Leandro (R\$ 340 mil), referente a valores registrados em meses anteriores. A Administradora Judicial questionou se os adiantamentos foram realizados antes ou após o pedido da RJ.

Ainda, no mês de janeiro, houve movimentação apenas na subconta de "adiantamento de viagem", pagamento no valor de R\$ 9.973,89. Indagou-se à Recuperanda acerca da política de adiantamentos a fornecedores, em resposta a empresa afirmou que a empresa tem adiantamento referente a viagens e, atualmente, em função da Recuperação Judicial, em alguns casos os fornecedores solicitam pagamentos a vista com prazo de entrega de no máximo 10 dias.

Além disso, questionou-se a respeito da composição da conta, principalmente a razão de serem feitos adiantamentos com valores expressivos aos sócios, porém ainda não houve resposta. Em relação ao questionado em relação aos adiantamentos de viagens, a empresa informou que referem-se a adiantamentos a colaboradores que atendem in loco nas unidades dos clientes da Libracom e que necessitam de deslocamentos.

1.6 Outros ativos



A conta não apresentou variação no decorrer do período em epígrafe, finalizando com saldo de R\$ 47 mil A rubrica compreende valores conforme quadro analítico abaixo:

outros ativos	dez/23	jan/24	fev/24
(-) Juros a apropriar e outros créditos	-2.317	-2.317	-2.317
Actini South America	23.387	23.387	23.387
Depósito Judicial	16.292	16.292	16.292
Imovel KM 7 NR 6851 RS 118 - Caução	10.000	10.000	10.000
Total	47.362	47.362	47.362

Na competência anterior, questionou-se a Recuperanda quanto aos valores contabilizados, além de terem sido solicitados os documentos de lastro, porém a Recuperanda atendeu apenas parcialmente o solicitado.

A Libracom informou que o valor contabilizado em nome de Actini South America se refere a adiantamento feito a uma empresa relacionada a Libracom, que se encontra inativa. O objeto desta empresa era uma Joint venture com empresa estrangeira, que não prosperou. A Administradora Judicial solicitou acesso aos instrumentos que regulam a relação entre as empresas.

Em relação a solicitação da minuta referente aos processos que deram origem aos depósitos judiciais, a empresa informou que os referidos documentos foram solicitados à área jurídica trabalhista da empresa e que serão apresentados em breve.

A respeito da conta 'Imóvel caução' e '(-) juros a apropriar de outros créditos', a empresa informou que se refere a caução de aluguel da antiga filial, que o valor de juros não existem mais e que seria dado o devido tratamento para o balancete do mês de fevereiro, porém não foi realizado o ajuste.

Reiterou-se a solicitação de envio da minuta processual, assim como questionou-se acerca da efetivação de ajuste dos valores de juros inclusos nos demonstrativos contábeis. Aguarda-se o solicitado para a elaboração de demais análises.

Notas Explicativas

1.7 Investimentos

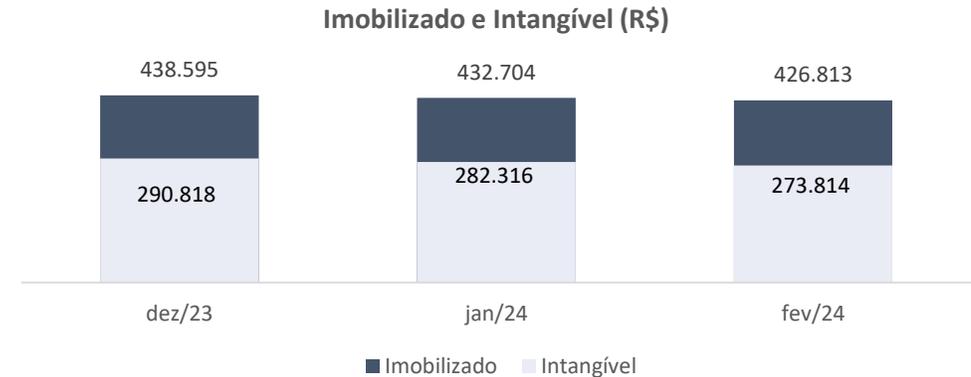


Não houve variações na competência em análise. Os investimentos da Recuperanda tratam-se de participações societárias na Actini South America no montante de R\$ 67,2 mil. Questionada, a Libracom informou que não tem auferido rendimentos pela aplicação na Actini South America, que o valor de outros ativos (R\$ 21 mil) é saldo de conta corrente entre as empresas e que o valor em investimentos (R\$ 67,2 mil) é equivalência patrimonial. Questionou-se de quanto seria a equivalência e solicitou-se a cópia da memória do cálculo da mesma.

1.8 Imobilizado/Intangível



Os demonstrativos contábeis da Recuperanda apontam que a Libracom possui R\$ 700 mil entre imobilizados e intangível, conforme demonstra o gráfico abaixo:

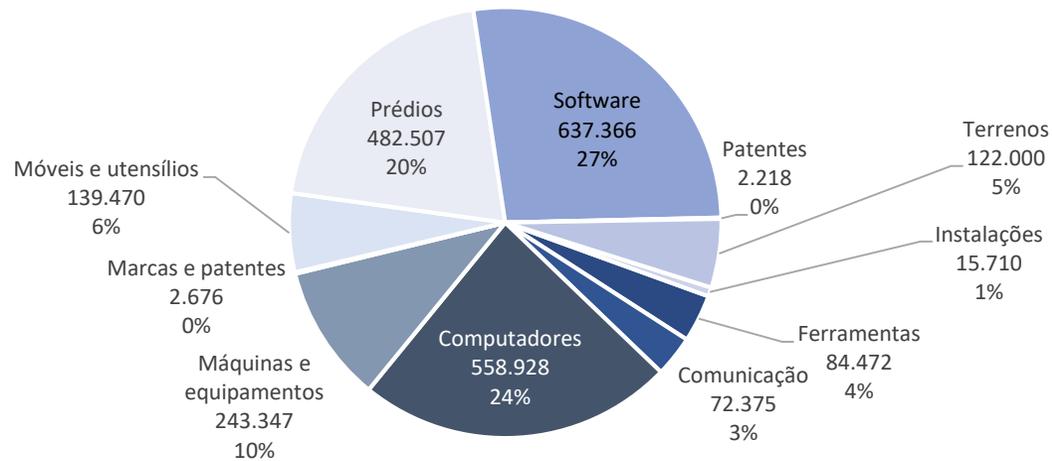


No mês de fevereiro, as imobilizações e intangíveis apontaram decréscimo de R\$ 14 mil, em razão do aumento relativo à depreciação em R\$ 5.890 e amortizações no montante de R\$ 8.502. A Administradora Judicial solicitou informações à empresa a respeito da variação observada, porém não respondeu o questionado, de modo que a solicitação foi reiterada.

Notas Explicativas

Em relação aos bens da Recuperanda vislumbra-se, em maior porcentagem, imobilizados em uso, principalmente 'Computadores' (24%) e Prédios (20%). O imobilizado da Libracom possui a seguinte composição:

Relação de Bens (R\$)



Os principais bens do ativo não circulante da Recuperanda compreendem Software (R\$ 637.366,34) e Marcas e Patentes (R\$ 2.218,00).

Balço Patrimonial

Balço Patrimonial (R\$)					Variação atual	
Passivo (R\$)	N.E.	dez/23	jan/24	fev/24	(\$)	(%)
Passivo Circulante		9.558.626	9.834.278	9.705.637	-128.641	-1%
Fornecedores	2.1	2.242.058	2.296.224	2.319.434	23.210	1%
Obrigações fiscais	2.2	3.314.764	3.394.187	3.389.129	-5.058	0%
Obrigações sociais	2.3	738.541	735.986	740.498	4.512	1%
Obrigações c/ sócios	2.4	417.215	418.472	419.729	1.257	0,3%
Empréstimos e financiamentos	2.5	1.647.549	1.770.979	1.756.677	-14.302	-1%
Outros passivos	2.6	1.198.499	1.218.431	1.080.170	-138.261	-11%
Passivo não Circulante		7.060.302	6.102.404	6.102.404	0	0%
Empréstimos e financiamentos	2.5	4.581.710	3.734.804	3.734.804	0	0%
Receitas a apropriar		-	-	-	-	-
Patrimônio Líquido		-2.930.475	-11.279.374	-11.279.374	0	0%
Capital Social		740.000	740.000	740.000	0	0%
Resultados acumulados		-3.670.475	-12.019.374	-12.019.374	0	0%
Total Passivo		13.688.452	4.657.308	4.528.667	-128.641	-3%

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

2. Do Passivo

O Passivo da Recuperanda somou no mês de fevereiro de 2024 o montante de R\$ 4,528 milhões, apresentando decréscimo de R\$ 128 mil (3%), em decorrência, principalmente, da redução na conta de 'Outros Passivos', no montante de R\$ 138 mil (11%).

Os principais encargos se encontram no passivo circulante, principalmente em relação às obrigações fiscais, as quais somam o montante de R\$ 3,3 milhões, registrando redução de R\$ 5.058 mil em fevereiro de 2024. Salienta-se, entretanto, que não foram disponibilizados os relatórios fazendários pela Libracom referente à competência em análise. A Administradora Judicial requereu o envio dos documentos a fim de validar os saldos fiscais apresentados.

Em fevereiro de 2024, a obrigação de maior relevância da empresa dizia respeito a rubrica de empréstimos e financiamentos a longo prazo (R\$ 3,7 milhões), conta que não apresentou variação em comparação ao mês anterior.

Os fornecedores apontaram crescimento de 1% no mês em análise, quando o saldo passou de R\$ 2,296 milhões para R\$ 2,319 milhões.

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

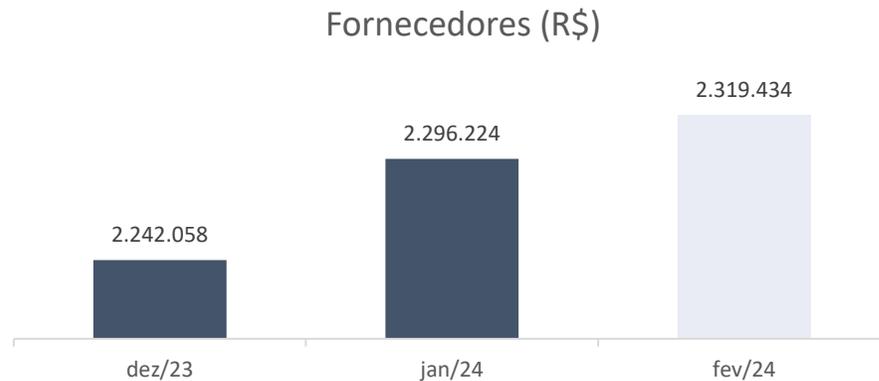
Notas Explicativas

2. Passivo

2.1 Fornecedores



Os fornecedores apontaram crescimento de R\$ 23,210 mil em comparação ao mês anterior, passando de R\$ 2,296 milhões para R\$ 2,319 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 movimentação contabilizada, tendo em vista que a Libracom remeteu o relatório apenas dos valores de títulos a serem liquidados, que somam o valor de R\$ 442.925 mil, não disponibilizando os saldos acerca dos valores em aberto, restando prejudicada a validação dos saldos apresentados.

2.2 Obrigações fiscais



Questões abordadas no tópico do passivo tributário.

2.3 Obrigações sociais



A conta exibiu aumento no montante de R\$ 4,5 mil, em comparação ao mês de janeiro, registrando valor total de R\$ 740 mil. Entretanto, segundo documento contábil disponibilizado pela empresa, o montante total é de R\$ 43 mil. A Administradora Judicial solicitou esclarecimentos quanto a discrepância identificada de R\$ 177 mil e reenvio do documento com dados atualizados. Em relação as verbas salariais dos encargos sociais de FGTS, foram disponibilizadas duas guias de recolhimento do FGTS, referente ao mês de janeiro/24, de modo que foi questionado à empresa o real valor pago no período. Em relação ao mês de fevereiro, não fora disponibilizada a guia a respeito dos encargos sociais de FGTS, restando prejudicada a ratificação do saldo e das movimentações registradas na contabilidade da empresa na competência em análise. Foram solicitados esclarecimentos sobre os documentos enviados no mês de dezembro e janeiro, e o envio dos extratos relativos aos encargos INSS e FGTS do mês de fevereiro.

Notas Explicativas

2. Passivo

2.4 Obrigações c/ sócios



No momento do pedido de Recuperação Judicial pela Recuperanda, havia o valor de R\$ 898 mil a ser pago aos sócios, sendo desconhecido o motivo da empresa não ter arrolado o montante entre os créditos concursais, o que foi questionado a empresa, porém sem retorno até a finalização deste relatório. Cumpre destacar que em dezembro a Libracom realizou diversas alterações em sua contabilidade, momento em que o saldo das obrigações com sócios retraíram de R\$ 898 mil para R\$ 418 mil. A empresa afirmou que o balancete de dezembro tem como saldos iniciais a posição 30/11/2023 e o balanço comparativo é uma posição do dia 23/11/2023, de modo que os saldos não serão os mesmos.

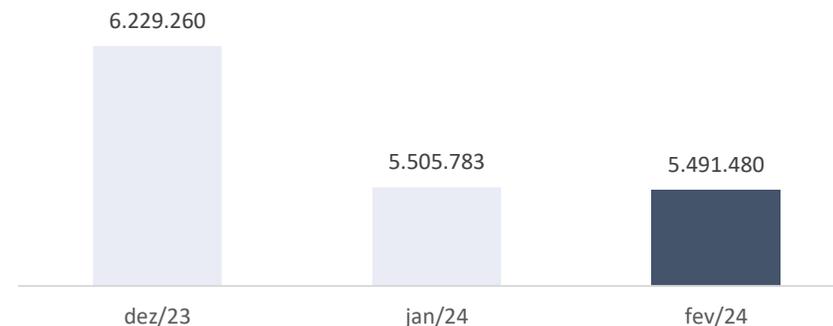
À parte, em fevereiro a Libracom movimentou R\$ 1.257 mil na conta, referente ao pagamento no valor de R\$ 1.412 mil de pró-labore, saldo ratificado através da folha de pagamento disponibilizada na competência em análise. Questionou-se a respeito de qual motivo a contabilização é realizada na conta de 'Obrigações c/ sócios', e não em "Obrigações Salariais". Aguarda-se retorno.

2.5 Empréstimo e financiamentos



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

Empréstimos e Financiamentos (R\$)



Em fevereiro o saldo dos empréstimos apontaram retração de 0,2% (R\$ 14.302 mil), em razão da redução no saldo de empréstimos a curto prazo. Identificou-se o valor de R\$ 13.152,78, referente ao pagamento do empréstimo vinculado ao Banco Bradesco da parcela 44/60 no valor de R\$ 2.453, conjuntamente com o abatimento do valor de R\$ 10.699 mil em relação ao pagamento de juros de capital de giro. Ainda, identificou-se pagamento no valor de R\$ 1.149 mil referente à parcela 40/96, em relação à renegociação com o Banco do Brasil, do contrato de capital de giro. Questionou-se acerca da renegociação, se são obrigações concursais ou extraconcursais, de modo que os pormenores estão sendo averiguados junto a Recuperanda. Em janeiro, identificou-se que a empresa pagou integralmente o empréstimo junto ao banco Sicredi no valor de R\$ 712.438 mil. Solicitou-se extratos a respeito da operação a fim de validar os saldos apresentados, assim como demais explicações sobre a razão do pagamento integral do empréstimo. Não houve retorno até o momento.

Notas Explicativas

Em relação aos empréstimos de longo prazo, não houve variações. Questionou-se a existência de contratos entre a Libracom e instituições financeiras após a tomada do pedido de recuperação judicial (extraconcursal) e solicitou-se cópia dos mesmos visando compreender as taxas de juros, os valores contratados, entre outros detalhes.

Em resposta, a Recuperanda informou que não houve contratação de empréstimos após a Recuperação Judicial. Ainda, frisou que apenas houve antecipações de duplicatas, as quais são enviadas mensalmente a esta Administradora Judicial.

Outras análises serão feitas assim que a empresa disponibilizar as informações solicitadas.

2.6 Outros passivos



Em 2024, no mês de fevereiro, a conta registrou o saldo de R\$ 1.080 milhões, apontando decréscimo de R\$ 138 mil (11%), principalmente em razão do decréscimo de adiantamentos a clientes, no valor de R\$ 141.794 mil.

Outros passivos (R\$)



A rubrica apresentou redução de R\$ 138 mil, variação de 11% em comparação à competência anterior, em razão da Recuperanda ter recebido menos adiantamentos do que valores que foram utilizados para efetuar vendas ou prestar serviços, principalmente pelos clientes "De Heus Indústria" no valor de R\$ 76 mil, "Mig Plus Agroindustrial" de R\$ 30.235,00 e do cliente "Raguife", no montante de R\$ 35.558,80.

A Administradora Judicial questionou a empresa a respeito da política de antecipação de pagamentos por parte dos clientes. Aguarda-se os esclarecimentos juntamente com os relatórios financeiros já requeridos pela Administração Judicial na competência anterior, e reiterados no mês de janeiro.

DRE

Demonstrativo do Resultado do Exercício				
DRE	N.E.	dez/23	jan/24	fev/24
Receita Bruta	3.1	161.149	393.381	409.025
Deduções		-45.246	-57.465	-33.624
Receita Líquida		115.904	335.917	375.401
CPV	3.2	-127.215	-413.615	-430.184
Lucro Bruto		-11.311	-77.698	-54.783
Despesas c/ pessoal	3.3	-27.187	-20.200	-9.265
Despesas adm e gerais	3.4	-180.462	-110.092	-125.123
Despesas comerciais	3.5	-32.081	-28.052	-7.715
Despesas tributárias	3.6	-1.040	-1.138	-2.403
Despesas indedutíveis		0	-170	0
Receitas não operacionais		0	0	0
Resultado Operacional		-252.081	-237.350	-199.290
Resultado Financeiro	3.7	-7.296	18.368	-8.886
Receitas financeiras		1.128	27.284	0
Despesas financeiras		-8.424	-8.916	-8.886
Resultado antes IRPJ/CSLL		-77.912	-218.981	-208.176
Provisão IRPJ/CSLL		-122.376	0	0
Resultado Líquido	3.8	-200.288	-218.981	-208.176

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

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

A receita bruta da Libracom apontou aumento de R\$ 15.643 mil no mês de fevereiro, passando de R\$ 393 mil para R\$ 409 mil.

Verificou-se aumento nos custos no montante de R\$ 16.569 mil. Além disso, o incremento nos custos de mercadorias acompanhou o aumento das vendas da Libracom durante o período em análise.

As principais despesas operacionais da Recuperanda referem-se às administrativas, as quais apresentaram o saldo de R\$ 125 mil no mês de fevereiro, onde estão consignados os gastos com consultorias, informática, depreciações e demais desembolsos próprios das operações empresariais.

Os demonstrativos contábeis da Recuperanda exibiram prejuízo de R\$ 208 mil no mês de fevereiro/2024, registrando redução no resultado negativo de R\$ 10.806 mil (5%), reflexo, principalmente, do aumento das receitas e redução das despesas com pessoal (R\$ 10.935 mil) e despesas comerciais (R\$ 20.337).

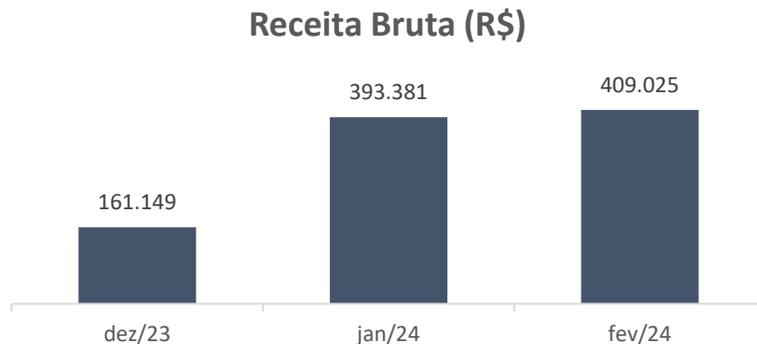
Notas Explicativas

3. DRE

3.1 Receitas



O faturamento da Recuperanda expressou crescimento no mês de janeiro, quando passou de R\$ 393 mil para R\$ 409 mil, conforme gráfico a seguir:



Em análise ao razão contábil disponibilizado pela Libracom, identificou-se acréscimo de 4% na receita da empresa, em virtude do crescimento de receitas de serviços (R\$ 40,7 mil), principalmente, em relação à empresa 'Pet Food Solution' e 'Hercosul Alimentos' que juntas representam 33% do total de receitas provenientes de serviços. Ainda, observou-se aumento nas receitas de produtos (R\$ 21,5 mil) registradas no período, originárias das empresas 'Aibem Alimentos S.A' e 'JBS Alves LTDA'.

3.2 CPV



Em análise ao documento contábil disponibilizado pela Recuperanda, verificou-se que os principais custos estão atrelados à compra de matéria prima, custos com os trabalhadores como salários e ordenados e de produção como serviços de terceiros, manutenção de máquinas, combustível, etc. Abaixo evidencia-se a segregação de custos por área:

	jan/24	fev/24	Δ
Custos Produto Vendido	170.323	203.340	33.017
Custos Mercadoria Vendida	77.924	47.319	-30.605
Custos Serviços Prestados	165.368	179.526	14.158
Total	413.615	430.185	16.570

Em relação à tabela acima, identificou-se 4% de aumento dos custos no mês de fevereiro, no valor de R\$ 16,570 mil, em razão, principalmente, do aumento dos custos de produtos vendidos no montante de R\$ 33,017 mil. A rubrica apontou o saldo de R\$ 430 mil, representando 115% sobre as receitas líquidas.

Notas Explicativas

3.3 Despesas c/ pessoal



Nas despesas com pessoal, os principais gastos da empresa são com salários e seus consectários, como horas extras, férias e 13º salário. No mês de fevereiro de 2024, a conta apresentou decréscimo de 54% (R\$ 10,9 mil), em razão da redução de 100% em salários e ordenados.

A Recuperanda foi questionada acerca do motivo da diminuição de despesas com salários e ordenados. Demais análises serão realizadas na medida em que os questionamentos forem respondidos.

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 fevereiro, a empresa exibiu R\$ 125 mil em despesas gerais e administrativas, aumentando R\$ 15 mil, (14%), em razão, principalmente, do acréscimo de despesas com serviços de terceiros, no montante de R\$ 13.761 mil.

3.5 Despesas comerciais



As despesas comerciais referem-se a comissões, fretes, publicidade, viagens e gastos com veículos. Em fevereiro, apresentaram redução de R\$ 20 mil (72%), em razão, principalmente, do decréscimo de despesas comerciais com pessoal, como assistência médica no montante de R\$ 9.171 mil. Questionou-se o motivo da redução identificada.

3.6 Despesas tributárias



Compreende gastos relativos a IPTU e IOF (principalmente), cujo crescimento acompanha as tomadas de crédito junto as instituições financeiras. Em fevereiro apresentaram o saldo de R\$ 2.403 mil.

3.7 Resultado financeiro



O resultado financeiro negativo de R\$ R\$ 8.886 mil da Recuperanda no mês de fevereiro, é inteiramente atribuído ao decréscimo de 100% das receitas financeiras, tendo em vista que não foram identificados registros de receita financeira oriundos das aplicações financeiras durante o período em análise.

Notas Explicativas

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

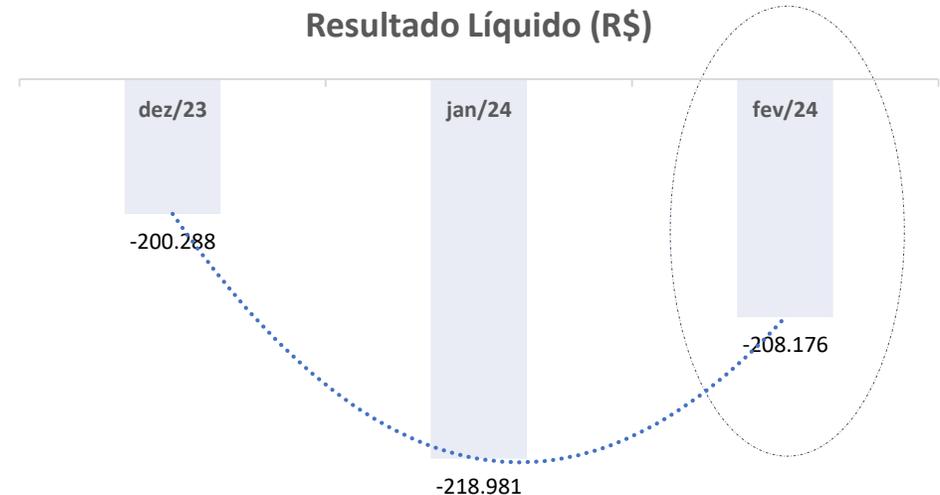


As receitas financeiras da empresa, em sua maioria, derivam de juros recebidos e rendimentos de aplicações. Quanto às despesas incorridas, estas estão relacionadas principalmente aos juros decorrentes de pagamentos em atraso e dos empréstimos tomados, bem como multas e encargos tributários. No mês de fevereiro, as despesas totalizaram o valor de R\$ 8.886 mil.

3.8 Resultado líquido



A Recuperanda exibiu prejuízo no mês de fevereiro de R\$ 208.176 mil, registrando redução de 5% (R\$ 10,8 mil) 5% no resultado líquido negativo, em comparação à competência anterior, em razão da redução das despesas, principalmente as comerciais, conjuntamente com o aumento de R\$ 39 mil da receita líquida da empresa. Abaixo evidencia-se a variação observada no período:



VISTORIA

No dia 10/04/2024, a representante da Administradora Judicial Dra. Natália Chaves 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.



