

3º RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

LIBRACOM AUTOMAÇÃO INDUSTRIAL LTDA.



Março 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"), com a análise dos dados relativos ao mês de **janeiro 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 março, a Libracom disponibilizou as informações referentes ao mês de janeiro, 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 |
| 29/02/2024 | Disponibilização do Edital de Convocação de Credores. | Art. 52 § 1º |
| 18/03/2024 | 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

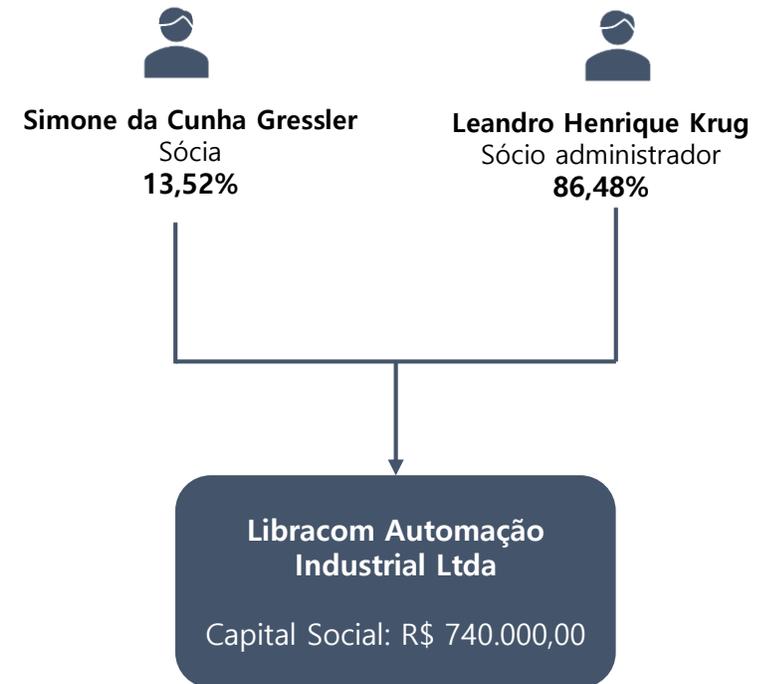
Rua Lageado, 144, Centro
Esteio – RS
Cep 93.260-190



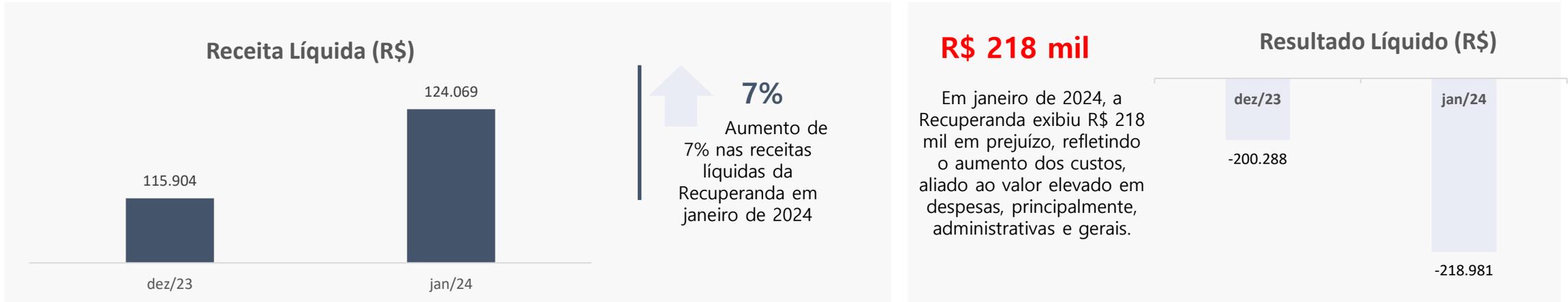
A Recuperanda possui como atividade principal a fabricação de aparelhos e equipamentos de medida, teste e controle. Como atividades secundárias, a Libracom atua no comércio atacadista e instalação de máquinas e equipamentos industriais, suporte técnico e consultoria em tecnologia da informação, além 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 janeiro, a Recuperanda apontou redução de 18% (R\$ 141 mil) nas despesas operacionais, oriunda da redução com despesas administrativas e gerais. **18%**

\$ A Recuperanda finalizou o mês de janeiro de 2024 com **R\$ 9.867 mil** em saldo disponível, o qual não foi ratificado em razão dos extratos não terem sido enviados

₹ A empresa possuía **R\$ 734 mil** em duplicatas a receber dos clientes em janeiro de 2024, cujo saldo pende de ratificação.

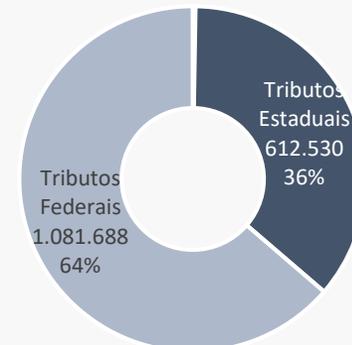


Em janeiro de 2023, a Recuperanda operava com 28 empregados em seu quadro funcional, com custo salarial de cerca de **R\$ 100 mil** mensais, e apresentou uma admissão em relação ao mês de dezembro.

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 **35 credores trabalhistas** (R\$ 415,7 mil), **28 quirografários** (R\$ 5,4 milhões) e **4 ME/EPP** (R\$ 8,5 mil).

Empregados

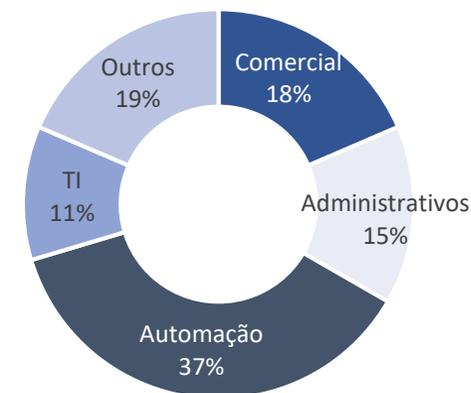
Em janeiro de 2024, a Recuperanda contava com 27 empregados contratados pelo regime da CLT e 1 estagiário, cujos salários somam, aproximadamente, R\$ 100 mil mensais. Identificou-se a ocorrência de uma admissão no período.

Os funcionários ocupam as seguintes funções na Libracom:



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

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 o extrato disponibilizado é referente ao mês de fevereiro/24, de modo que é desconhecida a situação dos encargos sociais do mês de janeiro/24. Reiterou-se a solicitação de envio dos documentos.

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 |

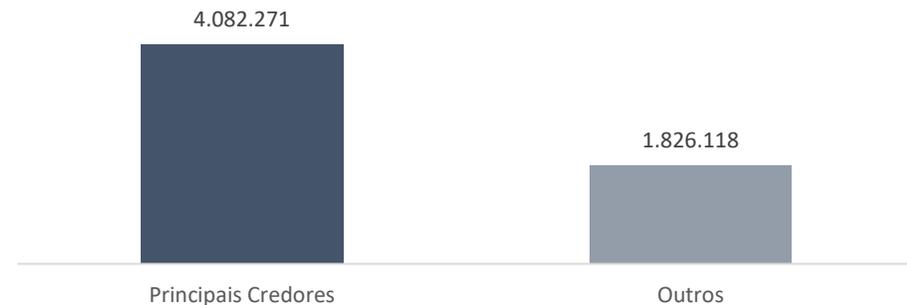
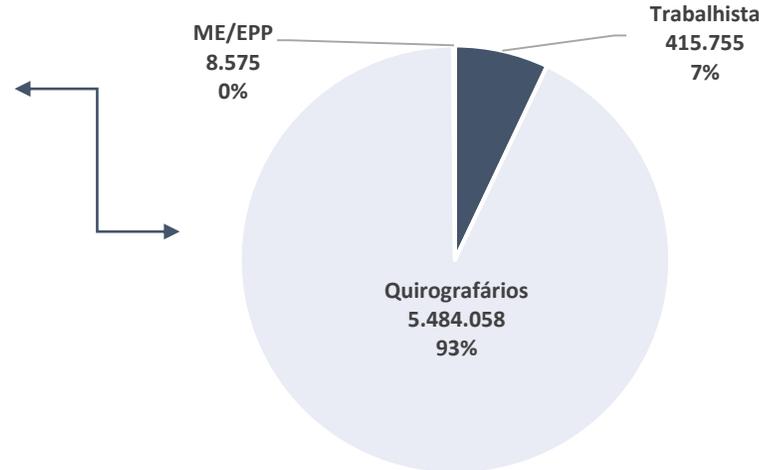
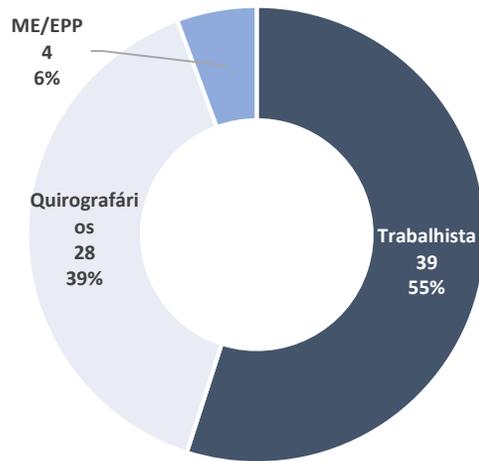
O passivo concursal da Libracom, ou seja, aquele declarado como sujeito aos efeitos da Recuperação Judicial, soma R\$ 5,9 milhões, sendo que 69% concentra-se nos 4 (principais) credores abaixo, sobretudo, junto ao Banco Cooperativo Sicredi, que detém créditos na monta de R\$ 1,9 milhões, o que representa 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 por nº de Credores

Passivo por Crédito (R\$)



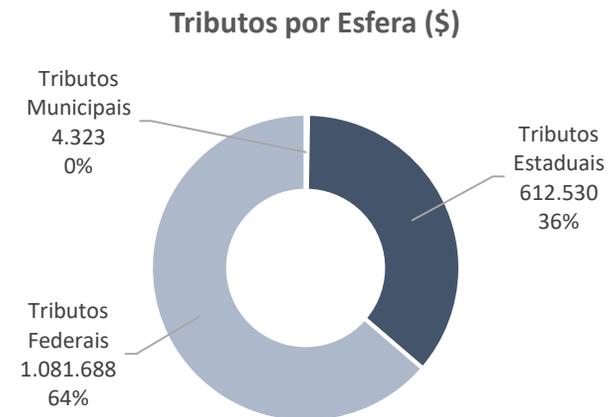
Passivo Extraconcursal - Tributário

| Tributo (R\$) | dez/23 | jan/24 |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| IRRF A RECOLHER | 18.156 | 9.348 |
| SIMPLES A RECOLHER | 354.206 | 354.206 |
| ISS A RECOLHER | 7.463 | 4.323 |
| ICMS A RECOLHER | 597.381 | 612.530 |
| PIS A RECOLHER | 21.348 | 21.450 |
| COFINS A RECOLHER | 264.879 | 265.353 |
| IPI A RECOLHER | 0 | 621 |
| IRPJ A RECOLHER | 286.909 | 286.909 |
| CSLL A RECOLHER | 141.764 | 141.764 |
| RETENCOES 4,65% A RECOLHER | 1.437 | 1.532 |
| ISSQN RETIDO A RECOLHER | 18 | 18 |
| IR RETIDO A RECOLHER | 465 | 486 |
| Total Obrigações Fiscais | 1.694.026 | 1.698.542 |
| Parcelamento ICMS | 860.369 | 860.369 |
| Parcelamento Previdenciário PGFN | 526 | 0 |
| Parcelamento Tributário PGFN | 268.360 | 260.124 |
| Parcelamento Tributário RFB | 431.757 | 415.534 |
| Parcelamentos INSS 633329312 | 2.222 | 18.020 |
| Parcelamentos IRRF | 1.699 | 85.793 |
| Parcelamento Simples Nacional | 55.805 | 55.805 |
| Total Impostos Parcelados | 1.620.739 | 1.695.646 |
| Total | 3.314.764 | 3.394.187 |

Em janeiro 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\$ 1,698 milhões em obrigações fiscais, segundo demonstrativos contábeis disponibilizados pela empresa. Em relação ao valor total, R\$1,086 milhões são relativos ao saldo devedor de tributos em aberto e em relação a dívida ativa com o Estado do Rio Grande do Sul (ICMS), o saldo é de R\$ 612 mil. 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.

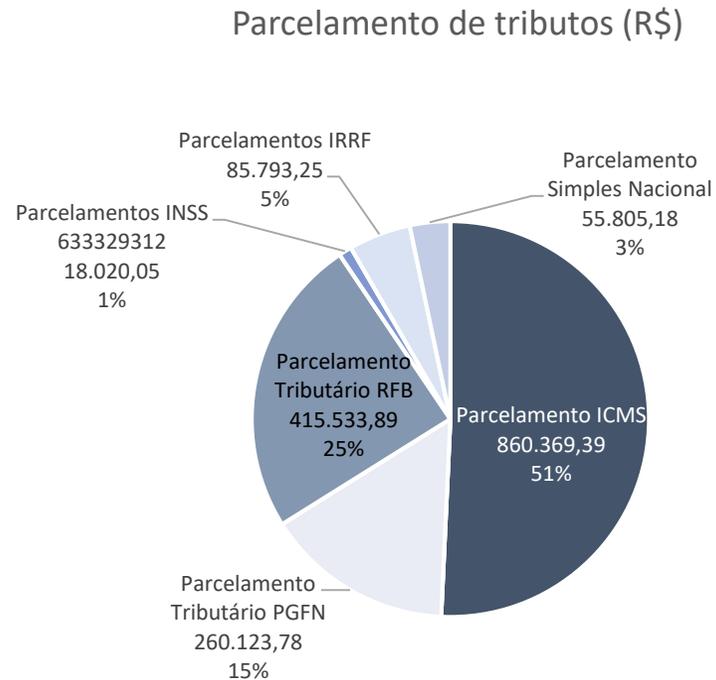


No âmbito Municipal, a Recuperanda possui saldo devedor de ISS no montante de R\$ 4,323 mil, constando diversos valores em aberto desde meados do ano de 2017. Segundo a empresa, em que pese realize serviços em diversos Municípios brasileiros, a Libracom é contribuinte de ISS somente na cidade de Esteio, onde está domiciliada.

Passivo Extraconcursal - Tributário

2- Impostos Parcelados

A Recuperanda possui o montante de R\$ 1,695 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 50% 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.

Identificou-se acréscimo nos parcelamentos IRRF no montante de R\$ 84,094 mil, em razão da transferência do valor de R\$ 91.210 mil dos parcelamentos de longo prazo para os parcelamentos a curto prazo. Ainda, identificou-se acréscimo de R\$ 15,7 mil (711%) nos parcelamentos de INSS - 633329312.

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

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

Passivo Extraconcursal - Tributário

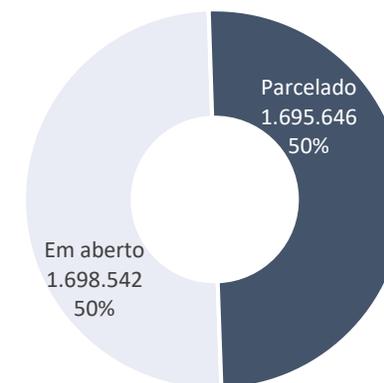
Os tributos do âmbito Federal dizem respeito ao PIS e a COFINS, ambos com saldo devedor em aberto, além IRRF que possui parcelamento ativo, como será abordado a seguir.

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 em dezembro 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 era 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.

Em relação a janeiro de 2024, a Recuperanda não disponibilizou os extratos referentes às dívidas ativas de INSS, e em relação aos encargos de FGTS, fora disponibilizada a guia de recolhimento do mês de fevereiro/24, restando prejudicada a análise dos saldos da competência em análise (janeiro/24).

Da dívida tributária da Recuperanda, cerca de R\$ 1,695 milhões está parcelada, e o restante (R\$ 1,698 milhões) segue em aberto, conforme resume o gráfico a seguir:

Tributos por situação (R\$)



Destaca-se, que a Libracom não disponibilizou em janeiro/24 o extrato da situação do parcelamento, nem o documento fazendário, restando prejudicada a ratificação do pagamento dos tributos IRRF, IRPJ, CSLL, PIS, COFINS.

Passivo Extraconcursal - Quirografário

Cumprido destacar, conforme abordado anteriormente, que a Administração Judicial solicitou à Recuperanda a disponibilização dos relatórios gerenciais financeiros de controle de 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\$ 442.925,47, não disponibilizando os saldos acerca dos 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 as instituições financeiras e antecipação de duplicatas, seguem pendentes de envio 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.

Destaca-se, contudo, que a empresa seguirá sendo instada a apresentar as informações solicitadas, que serão objeto de análise por parte da Administração Judicial assim que houver sua disponibilização.

Balanço Patrimonial

| Balanço Patrimonial (R\$) | | | | | Variação atual | |
|-----------------------------|------|------------------|------------------|------------------|-----------------|-------------|
| Ativo (R\$) | N.E. | nov/23 | dez/23 | jan/24 | (\$) | (%) |
| Ativo Circulante | | 3.374.337 | 4.573.012 | 3.656.107 | -916.905 | -20% |
| Disponível | 1.1 | 803.821 | 709.855 | 9.868 | -699.988 | -99% |
| Clientes | 1.2 | 1.040.218 | 954.764 | 734.937 | -219.827 | -23% |
| Estoques | 1.3 | 952.748 | 984.812 | 969.014 | -15.797 | -2% |
| Tributos a recuperar | 1.4 | 32.437 | 38.713 | 59.330 | 20.616 | 53% |
| Despesas a apropriar | | - | - | - | - | - |
| Adiantamentos | 1.5 | 478.334 | 1.837.506 | 1.835.596 | -1.909 | 0% |
| Outros ativos | 1.6 | 66.779 | 47.362 | 47.362 | 0 | 0% |
| Ativo não Circulante | | 914.200 | 796.613 | 782.220 | -14.393 | -2% |
| Investimentos | 1.7 | 67.200 | 67.200 | 67.200 | 0 | 0% |
| Imobilizado | 1.8 | 622.472 | 438.595 | 432.704 | -5.891 | -1% |
| Intangível | 1.8 | 224.529 | 290.818 | 282.316 | -8.502 | -3% |
| Total Ativo | | 4.288.538 | 5.369.625 | 4.438.327 | -931.298 | -17% |



No mês de janeiro, identificou-se que os saldos apresentados a respeito da rubrica de estoques, em relação ao saldo anterior (dezembro), está divergente do enviado no documento contábil disponibilizado na competência anterior pela Recuperanda. |

1. Do Ativo

No mês de janeiro, o ativo da Recuperanda registrou o saldo de R\$ 4,4 milhões, redução de 17% em relação à competência anterior. O Ativo da empresa é composto, majoritariamente, por ativo circulante, o qual representa 82% do total.

Em relação ao Ativo não circulante, composto por investimentos, imobilizado e intangível, a empresa possui R\$ 782 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\$ 38 mil entre os dois documentos apresentados. Ainda, no mês de janeiro/24 o ativo não circulante da empresa apontou decréscimo de R\$ 14,3 mil, cujo motivo não foi elucidado pela empresa. A Administradora Judicial solicitou esclarecimentos acerca da divergência apresentada 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.

Balanço Patrimonial

| Balanço Patrimonial (R\$) | | | | | Variação atual | |
|-------------------------------|------|-------------------|-------------------|--------------------|-------------------|-------------|
| Passivo (R\$) | N.E. | nov/23 | dez/23 | jan/24 | (\$) | (%) |
| Passivo Circulante | | 11.438.031 | 9.558.626 | 9.834.278 | 275.653 | 3% |
| Fornecedores | 2.1 | 2.085.229 | 2.242.058 | 2.296.224 | 54.166 | 2% |
| Obrigações fiscais | 2.2 | 4.639.322 | 3.314.764 | 3.394.187 | 79.423 | 2% |
| Obrigações sociais | 2.3 | 880.338 | 738.541 | 735.986 | -2.555 | 0% |
| Obrigações c/ sócios | 2.4 | 898.478 | 417.215 | 418.472 | 1.257 | 0% |
| Empréstimos e financiamentos | 2.5 | 1.383.209 | 1.647.549 | 1.770.979 | 123.430 | 7% |
| Outros passivos | 2.6 | 1.551.455 | 1.198.499 | 1.218.431 | 19.932 | 2% |
| Passivo não Circulante | | 2.074.814 | 7.060.302 | 6.102.404 | -957.898 | -14% |
| Empréstimos e financiamentos | 2.5 | 2.074.814 | 4.581.710 | 3.734.804 | -846.907 | -18% |
| Impostos e Contribuições - LP | | - | 2.478.591 | 2.367.600 | -110.991 | -4% |
| Receitas a apropriar | | - | - | - | - | - |
| Patrimônio Líquido | | -8.627.441 | -2.930.475 | -11.279.374 | -8.348.899 | 285% |
| Capital Social | | 740.000 | 740.000 | 740.000 | 0 | 0% |
| Resultados acumulados | | -9.367.441 | -3.670.475 | -12.019.374 | -8.348.899 | 227% |
| Total Passivo | | 4.885.404 | 13.688.452 | 4.657.308 | -9.031.144 | -66% |

2. Do Passivo

As obrigações da Recuperanda somaram no mês de janeiro de 2024 o montante de R\$ 4.657 mil, cujos principais encargos encontram-se junto ao passivo circulante, principalmente em relação as obrigações fiscais as quais somam o montante de R\$ 3,3 milhões, registrando aumento de 2% em janeiro 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 janeiro 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 apresentou redução de R\$ 846 mil em comparação ao mês anterior.

Os fornecedores apontaram crescimento de 2% no mês em análise, quando o saldo passou de R\$ 2,242 milhões para R\$ 2,296 milhões.

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

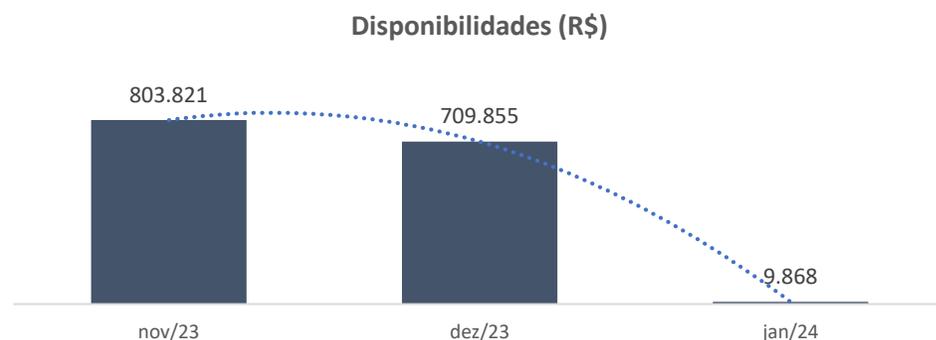
Notas Explicativas

1. Ativo

1.1 Disponível



As disponibilidades apresentaram saldo R\$ 9.868 mil no mês de janeiro/2024, redução de 99%, conforme gráfico abaixo:



Identificou-se que o decréscimo observado é decorrente da redução das contas de banco e, principalmente, das aplicações financeiras, as quais reduziram o montante de R\$ 664 mil, referente a diminuição de 100%, conforme evidencia-se no quadro abaixo:

| Disponível | nov/23 | dez/23 | jan/24 | Variação | |
|--------------|----------------|----------------|--------------|-----------------|-------------|
| | | | | R\$ | % |
| Caixa | 1.095 | 5.069 | 5.958 | 890 | 18% |
| Bancos | 139.080 | 39.931 | 3.909 | -36.022 | -90% |
| Aplicação | 663.646 | 664.855 | 0 | -664.855 | -100% |
| Total | 803.821 | 709.855 | 9.868 | -699.988 | -99% |

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Em relação às aplicações financeiras, identificou-se, através do razão contábil disponibilizado, variação expressiva de 100%, em decorrência de seu resgate (Banco Sicredi), referente a produtos de investimento que estão atrelados à taxa CDI, na monta de R\$ 692.139,67. Ademais, a Recuperanda não disponibilizou os extratos das aplicações financeiras restando prejudicada a ratificação e movimentação dos valores. A Administradora Judicial solicitou os extratos à Recuperanda com o objetivo de validar os saldos apresentados, assim como questionou a finalidade do resgate dos valores.

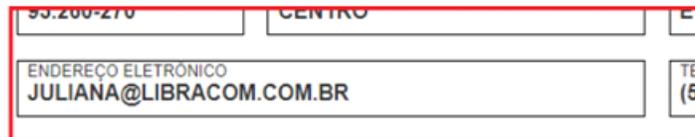
Em relação às contas bancárias, observou-se diminuição de 90% devido à redução de R\$ 39.203 mil na conta do Banco do Brasil (37919-0), resultante de um maior volume de pagamentos (R\$ 584.881 mil) em comparação aos recebimentos (R\$ 545.678).

A Libracom não disponibilizou os extratos de janeiro de 2024 das contas bancárias; entretanto, em análise ao razão contábil, verificou-se que as movimentações, de forma geral, se referem a pagamento de fornecedores, tributos e demais gastos próprios das operações empresariais.

Foram solicitados as NF's relativas a determinados lançamentos para averiguação por amostragem. Aguarda-se o envio dos comprovantes por parte da empresa para demais análises.

Notas Explicativas

A Libracom não retornou os 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:



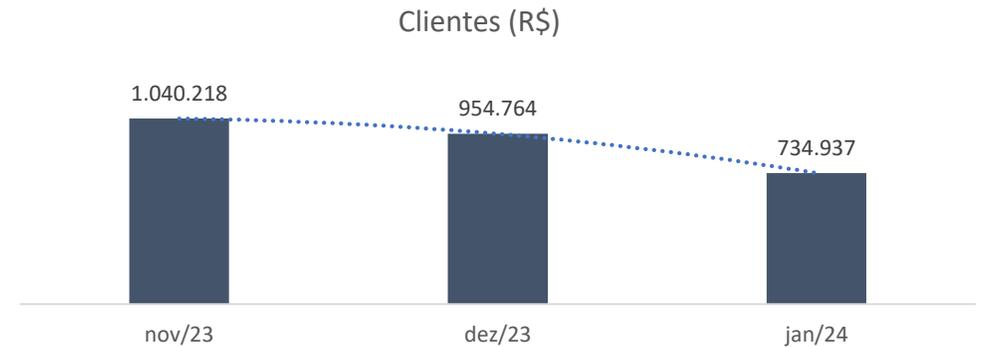
A Administração Judicial solicitou esclarecimentos no mês de novembro, porém a empresa não retornou, de modo que foram reiterados recentemente, aguardando-se retorno.

Por fim, fora reiterado o questionamento acerca da empresa possuir registros de valores em espécie na contabilidade (caixa), restando impossibilitada a validação.

1.2 Clientes



A Rubrica corresponde a 17% do Ativo total da empresa, com o saldo total de R\$ 734 mil, conforme gráfico abaixo:



Durante o período, o grupo de contas registrou redução de 23% (R\$ 219 mil) em relação a dezembro. Em análise ao razão contábil, identificou-se que a variação decorre do aumento de recebimentos das vendas a prazo, em especial a respeito das empresas "Corteva Agriscience do Brasil LTDA" que apresentou redução de R\$ 59.855 mil, registrando decréscimo de aproximadamente 49% do saldo anterior, e "Lar cooperativa agroindustrial" registrando diminuição de R\$ 65.132, referente a retração de 24%.

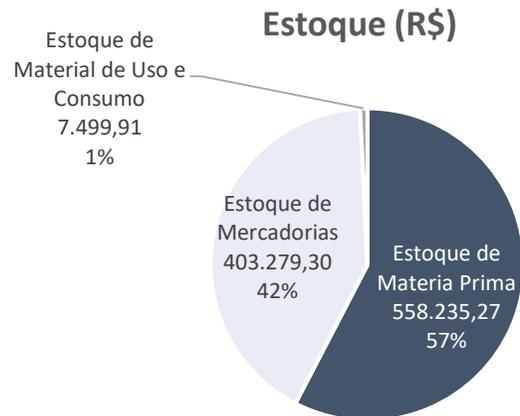
A Administração Judicial reiterou o pedido de envio de documentação auxiliar que contemple o controle do prazo médio dos pagamentos, índice de inadimplência e data de vencimento de operações, porém não obteve retorno.

Notas Explicativas

1.3 Estoques



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



Na competência em análise, a Recuperanda apresentou o saldo de R\$ 969 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" no valor 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). Questionou-se à empresa a finalidade dos mesmos, a razão de serem mantidos nessa quantidade em estoque e qual a previsão de venda deles.

Ademais, questionou-se à Libracom qual seria a política de reposição dos produtos e prazos de entrega.

Salienta-se que no mês de janeiro identificou-se que os saldos apresentados acerca da rubrica de Estoques, em relação ao saldo anterior (dezembro), estão 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.

Notas Explicativas

1.4 Tributos a recuperar



Os demonstrativos contábeis da Libracom indicam que, em janeiro de 2024, a empresa registrou saldo de R\$ 59.329 mil em tributos a recuperar, aumento de 53%, do crescimento dos débitos tributários, totalizando R\$ 45.204 mil, em especial em relação aos valores a receber de Imposto de Renda retido sobre aplicações financeiras, que somaram R\$ 15.223 mil.

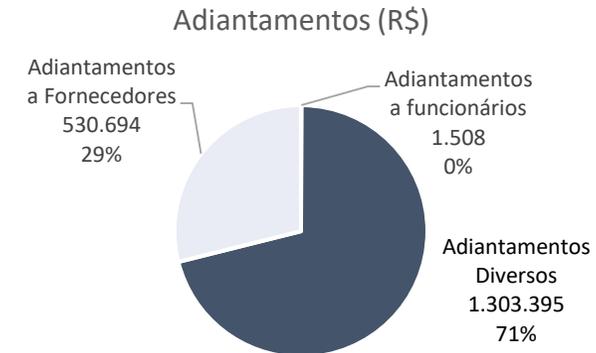
Indagou-se à Recuperanda sobre a ausência de compensação dos tributos devidos ao fisco. A empresa explicou que optou por não utilizar os créditos tributários disponíveis para abater os débitos fiscais, em virtude do tributo a ser recuperado é o IPI, que a empresa possui saldo credor. Ressaltou-se que 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\$ 1,3 milhões) do saldo total da conta. No mês de janeiro, foi registrado o valor de R\$ 1,8 milhões, redução de R\$ 1.909 mil (0,10%).

Abaixo evidencia-se a composição do grupo:



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. No mês de janeiro houve movimentação apenas na subconta de "adiantamento de viagem", referente ao débito no valor de R\$ 6.080. A Administração Judicial questionou a Recuperanda acerca da política de adiantamentos a fornecedores, contudo, não obteve resposta a contento, de modo que a solicitação foi reiterada. Além disso, questionou-se a respeito da composição da conta, principalmente a razão de serem feitos adiantamentos com valores expressivos aos sócios, e ao que se referem os adiantamentos referentes a viagens. Ademais, questionou-se quando a empresa vai receber as mercadorias e serviços que foram pagos de forma adiantada. Aguarda-se o quanto solicitado para demais análises.

Notas Explicativas

1.6 Outros ativos



A conta não apresentou variação no decorrer do período em epígrafe, finalizando no montante de R\$ 47 mil em janeiro de 2024. A rubrica compreende valores conforme quadro analítico abaixo:

| outros ativos | dez/23 | jan/24 |
|---|---------------|---------------|
| (-) Juros a apropriar e outros créditos | -2.317 | -2.317 |
| Actini South America | 23.387 | 23.387 |
| Depósito Judicial | 16.292 | 16.292 |
| Imovel KM 7 NR 6851 RS 118 - Caução | 10.000 | 10.000 |
| Total | 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 não houve retorno. A solicitação foi reiterada e novas análises serão feitas à medida que a empresa fornecer os esclarecimentos solicitados.

1.7 Investimentos



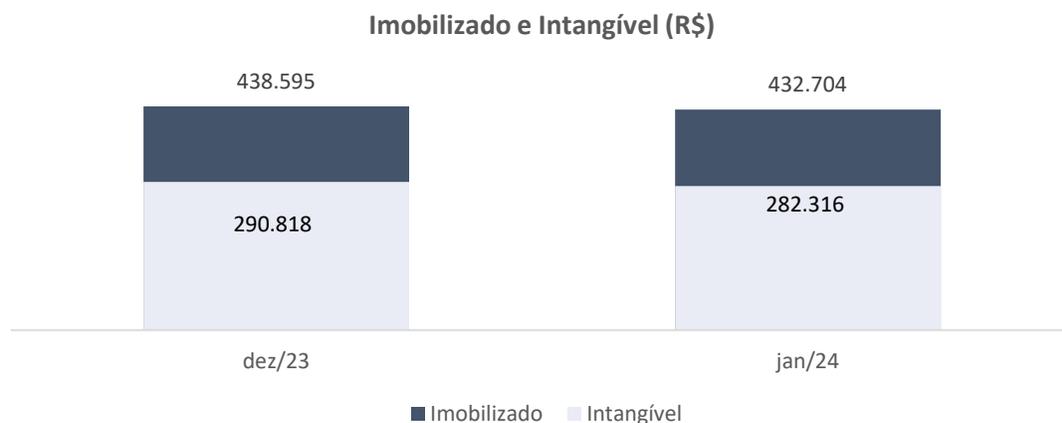
Não houve variações na competência em análise. Os investimentos da Recuperanda tratam-se de participações societárias na Actini South America no montante de R\$ 67,2 mil, sendo desconhecidos os detalhes e eventuais rendimentos auferidos pelos valores que foram outrora investidos. Foram solicitados esclarecimentos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

Notas Explicativas

1.8 Imobilizado/Intangível

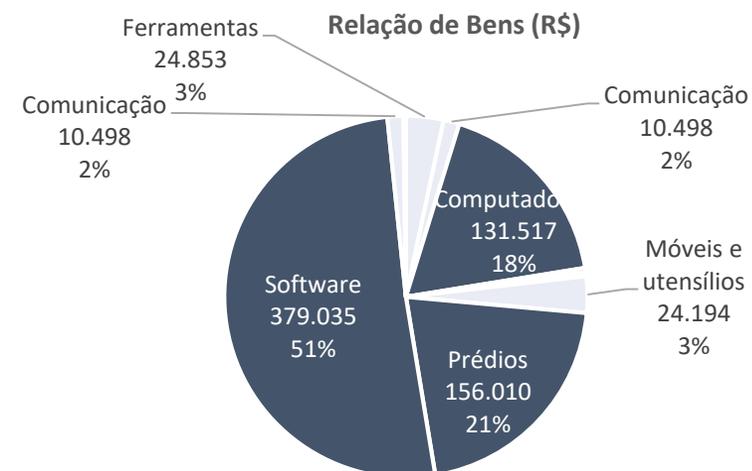


Os demonstrativos contábeis da Recuperanda, apontam que a Libracom possui R\$ 715 mil entre imobilizados e intangível, conforme demonstra o gráfico abaixo:



No mês de janeiro, 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 esclarecimentos à empresa a respeito da variação observada.

A relação de bens acostada nos autos indica R\$ 743,8 mil em imobilizados (diferença de R\$ 29 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).

Quanto à diferença dos valores registrados na contabilidade da empresa e a listagem de bens juntada aos autos, faz-se necessária a apresentação de esclarecimentos por parte da Libracom..

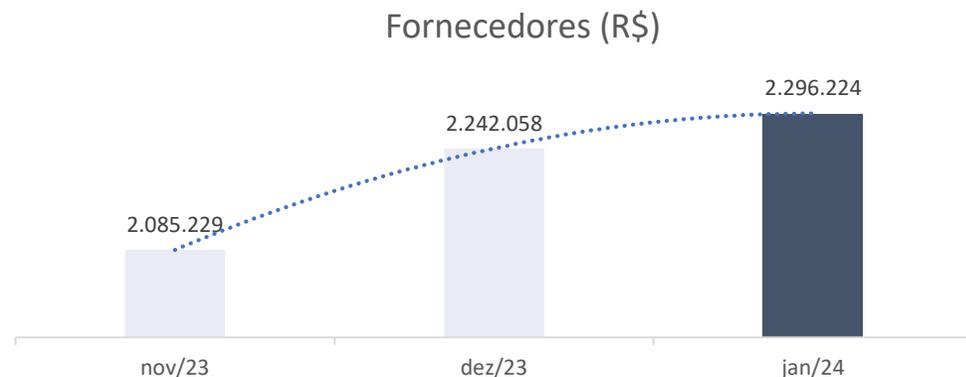
Notas Explicativas

2. Passivo

2.1 Fornecedores



Os fornecedores apontaram crescimento de R\$ 54 mil em comparação ao mês anterior, passando de R\$ 2,242 milhões para R\$ 2,296 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 retração no montante de R\$ 2,5 mil, em comparação ao mês de dezembro, registrando valor total de R\$ 735 mil. Segundo o relatório de consulta acerca da dívida previdenciária disponibilizado pela Requerente em dezembro, existia o valor de R\$ 220 mil em dívidas ativas de INSS. 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, foi disponibilizada a guia de recolhimento do FGTS, porém referente ao mês de fevereiro/24, restando prejudicada a ratificação do saldo e das movimentações registradas na contabilidade da empresa em janeiro. Reiterou-se a solicitação de envio dos extratos de FGTS devidos no mês de dezembro/23 e janeiro/24, e novas análises serão realizadas oportunamente.

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 à empresa, porém sem retorno. Cumpre destacar, que em dezembro a Libracom realizou diversas alterações em sua contabilidade, o que também está pendente de esclarecimentos por parte da empresa, momento em que o saldo das obrigações com sócios retraiam para R\$ 418 mil, igualmente sem esclarecimentos por parte da empresa.

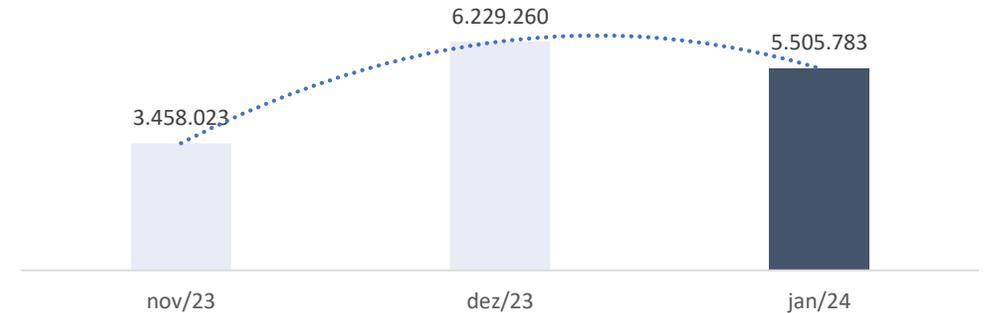
À parte, em janeiro a Libracom movimentou R\$ 1.412 mil na conta, referente ao pagamento de pró-labore, saldo ratificado através da folha de pagamento disponibilizada em janeiro.

2.5 Empréstimo e financiamentos



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

Empréstimos e Financiamentos



Em janeiro o saldo dos empréstimos apontaram retração de 11% (R\$ 723 mil), em razão da redução no saldo de empréstimos a longo prazo. Identificou-se que a empresa pagou integralmente o empréstimo junto ao banco Sicredi no valor de R\$ 712.438 mil.

Foram solicitados os extratos relativos da operação a fim de validar os saldos apresentados, assim como demais explicações sobre a razão do pagamento integral do empréstimo.

Notas Explicativas

Foram solicitadas as cópias dos contratos entre a Libracom e as instituições financeiras posteriores ao pedido de recuperação judicial (extraconcursal), visando compreender as taxas de juros, os valores contratados, entre outros detalhes. Demais análises serão elaboradas assim que a empresa disponibilizar as informações solicitadas.

2.6 Outros passivos



Em janeiro/24, a conta registrou aumento de R\$ 19,932 mil (2%), no saldo de R\$ 1,2 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 aumento de R\$ 19,9 mil, variação de 2% 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, principalmente pelos clientes "Dominik Comercio" e "Toledo", os quais efetuaram adiantamentos no valor de R\$ 4.468 mil e R\$ 8.440 mil, respectivamente.

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

Aguarda-se retorno por parte da empresa, juntamente com os relatórios financeiros já requeridos pela Administração Judicial na competência anterior, e recentemente reiterados.

DRE

Demonstrativo do Resultado do Exercício (R\$)

| DRE | N.E. | dez/23 | jan/24 |
|----------------------------------|------------|-----------------|-----------------|
| Receita Bruta | 3.1 | 161.149 | 177.210 |
| Deduções | | -45.246 | -53.141 |
| Receita Líquida | | 115.904 | 124.069 |
| CPV | 3.2 | -127.215 | -170.323 |
| <i>Margem CPV X Receita</i> | | <i>-110%</i> | <i>-137%</i> |
| Lucro Bruto | | -11.311 | -46.254 |
| Despesas c/ pessoal | 3.3 | -27.187 | -20.200 |
| Despesas adm e gerais | 3.4 | -180.462 | -110.092 |
| Despesas comerciais | 3.5 | -32.081 | -28.052 |
| Despesas tributárias | 3.6 | -1.040 | -1.138 |
| Despesas indedutíveis | | 0 | -170 |
| Receitas não operacionais | | 0 | 0 |
| Resultado Operacional | | -252.081 | -205.905 |
| Resultado Financeiro | 3.7 | -7.296 | 18.368 |
| Receitas financeiras | | 1.128 | 27.284 |
| Despesas financeiras | | -8.424 | -8.916 |
| Resultado antes IRPJ/CSLL | | -77.912 | -218.981 |
| Provisão IRPJ/CSLL | | -122.376 | 0 |
| Resultado Líquido | 3.8 | -200.288 | -218.981 |

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

As receitas da Libracom apontaram aumento de R\$ 16mil no mês de janeiro, passando de R\$ 161mil para R\$ 177mil, referente aos saldos desacomulados dos períodos em epígrafe.

Verificou-se aumento nos custos durante o período analisado, resultando em margem em relação à receita líquida significativamente alta (137%). Além disso, o incremento nos custos de mercadorias acompanhou o aumento das vendas da Libracom de R\$ 16 mil, variação de 10%, durante o período em análise.

As principais despesas operacionais da Recuperanda referem-se às administrativas, as quais apresentaram o saldo de R\$ 110 mil no mês de janeiro, 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\$ 218 mil no mês de janeiro/2024, registrando aumento negativo de R\$ 18,6 mil (9%), reflexo, principalmente, do aumento dos custos e conseqüente redução do lucro bruto.

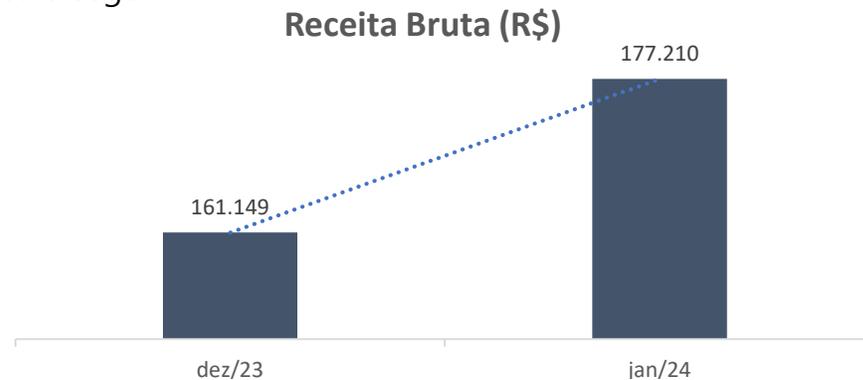
Notas Explicativas

3. DRE

3.1 Receitas



O faturamento da Recuperanda expressou crescimento no mês de janeiro, quando passou de R\$ 161 mil para R\$ 177 mil, conforme gráfico a seguir:



Em análise ao razão contábil disponibilizado pela Libracom, identificou-se acréscimo de 10% na receita da empresa, em virtude, principalmente, do crescimento das vendas registradas no período. Verificou-se aumento nas transações com a empresa "Jaguafrangos Indústria e Comércio de Alimentos LTDA", representando 29% do total das vendas, no montante de R\$ 50.520 mil. A Administradora Judicial solicitou informações sobre os principais produtos comercializados com a empresa, além disso, fora requisitado o envio das notas fiscais para validação dos saldos apresentados.

3.2 CPV



Verificou-se que os principais custos da Requerente, em análise ao documento contábil disponibilizado pela Recuperanda, estão atrelados à compra de matéria prima, fretes e tributos (ICMS diferidos) sobre compra de uso de consumo. No mês de janeiro, a rubrica apontou o saldo de R\$ 170 mil, representando 137% sobre as receitas líquidas, em razão do aumento no faturamento da empresa, conforme evidencia-se no quadro abaixo:

| | dez/23 | jan/24 |
|-----------------|-------------|-------------|
| Receita líquida | 115.904 | 124.069 |
| Custos | -127.215 | -170.323 |
| % | 110% | 137% |

Questionou-se a Recuperanda acerca da variação identificada a respeito do acréscimo dos custos no montante de R\$ 43 mil, em comparação ao mês de dezembro, e solicitou-se 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, como horas extras, férias e 13º salários. No mês de janeiro de 2024, a conta apresentou variação de 26% referente a decréscimo de R\$ 6,9 mil em despesas pessoais, principalmente em razão da redução de R\$ 6.869 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 a empresa apresentar os esclarecimentos solicitados.

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 janeiro, a empresa exibiu R\$ 110 mil em despesas gerais e administrativas, reduzindo R\$ 70 mil, variação de 39%, em razão, principalmente, da redução de despesas com informática e com viagens de estadias, nos montantes de R\$ 34.979,00 e R\$ 29.519,00, respectivamente.

3.5 Despesas comerciais



As despesas comerciais referem-se a comissões, fretes, publicidade, viagens e gastos com veículos. Em janeiro, apresentaram redução de R\$ 4 mil (13%), em razão, principalmente, do decréscimo de despesas com assistência médica e odontológica, no montante de R\$ 4.132 mil.

3.6 Despesas tributárias



Compreende gastos relativos a IPTU e IOF (principalmente), e o crescimento acompanha as tomadas de crédito junto as instituições financeiras. Em janeiro, apresentaram o saldo de R\$ 1.138 mil.

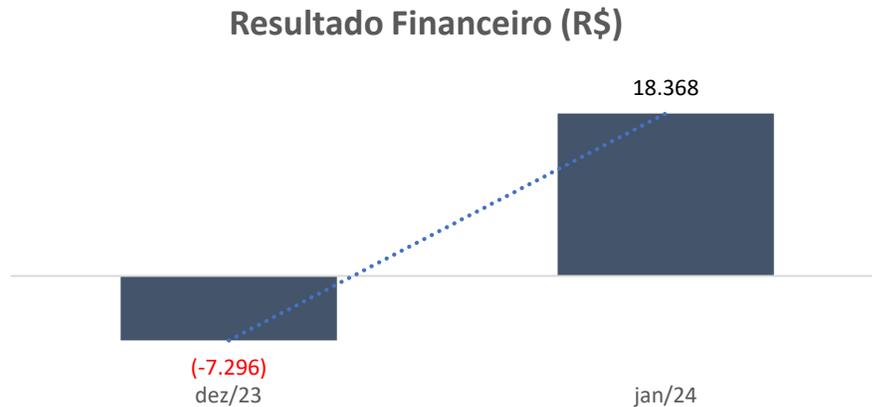
3.7 Resultado financeiro



O resultado financeiro positivo da Recuperanda é inteiramente atribuído ao acréscimo das receitas financeiras, especialmente devido ao recebimento do rendimento da aplicação na Caixa, no montante de R\$ 76.115,24, aumentando o saldo da receita da Libracom em R\$ 26.156 mil, variação de 2319%. A Administradora solicitou o envio do extrato referente à aplicação a fim de validar o saldo do rendimento contabilizado.

Notas Explicativas

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

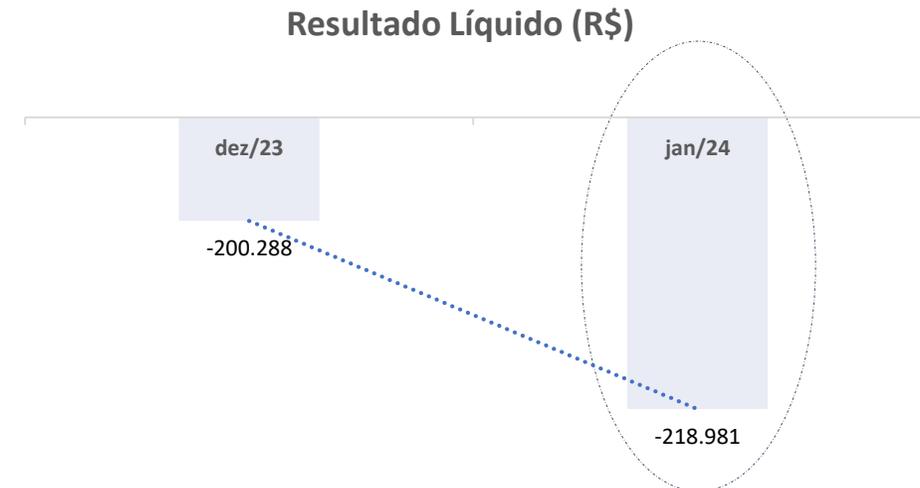


As receitas financeiras da empresa, em sua maioria, derivam de juros recebidos e rendimentos de aplicações. Quanto às despesas incorridas, estas estão relacionadas principalmente aos juros decorrentes de pagamentos em atraso e dos empréstimos tomados, bem como multas e encargos tributários. No mês de janeiro, essas despesas totalizaram o valor de R\$ 8.916

3.8 Resultado Líquido



A Recuperanda exibiu prejuízo no mês de janeiro de R\$ 218,9 mil, registrando aumento do resultado líquido negativo em 9% (R\$ 18,6 mil) em comparação à competência anterior, em razão do valor alto em despesas, principalmente as administrativas e gerais, conjuntamente com o crescimento dos custos e consequente aumento no lucro bruto negativo da empresa em 309%, conforme evidencia-se abaixo:



VISTORIA

No dia 12/03/2024, a representante da Administradora Judicial Dra. Maria Olívia Franco 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.



