

1º RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

LIBRACOM AUTOMAÇÃO INDUSTRIAL LTDA.



Relatório Mensal de Atividades da Libracom

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

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

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

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

O prazo para a Recuperanda disponibilizar as informações contábeis, financeiras e operacionais à Administração Judicial é o dia 20 do mês subsequente aos fatos ocorridos, de modo que em dezembro, a Libracom deveria ter disponibilizado as informações referentes ao mês de novembro, o que não foi cumprido integralmente, conforme será abordado no decorrer deste relatório. No período em epígrafe, a empresa observou apenas de forma parcial o art.52, IV, da LRF.

AJ Ruiz Consultoria Empresarial S.A.


Sumário


Aspectos Jurídicos	
Cronograma Processual	4
Operacional	
Societário	5
Acompanhamento das Atividades	6
Diligência	7
Overview Financeiro	10
Empregados	11
Endividamento	
Passivo Concursal	12
Passivo Extraconcursal - Tributário	13
Passivo Extraconcursal - Quirografário	15
Análise Contábil-financeira	
Balanço Patrimonial	16
Notas Explicativas	18
Demonstrativo do Resultado do Exercício	24
Notas Explicativas	25

Cronograma Processual

Lei 11.101/05

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

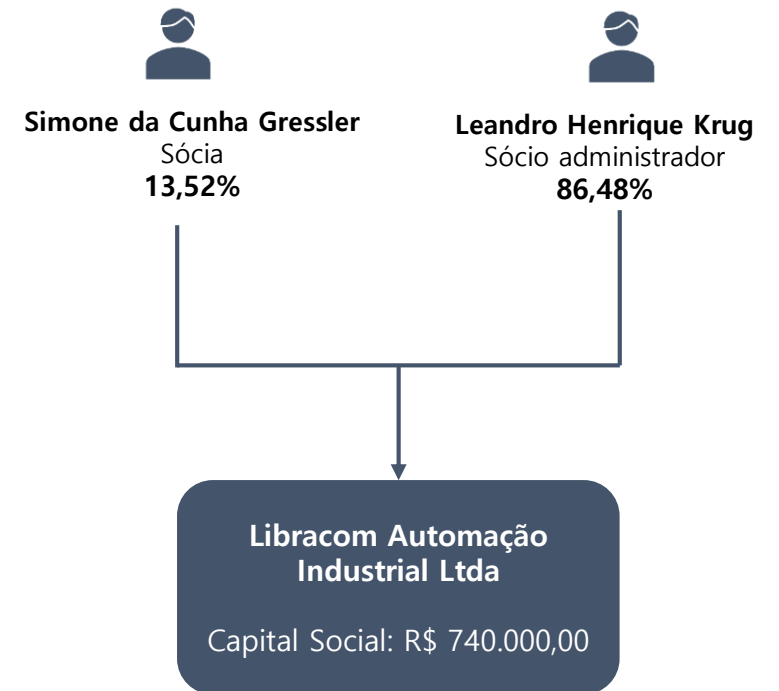
Rua Lageado, 144, Centro
Esteio – RS
Cep 93.260-190



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.

Cumprido 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.



Acompanhamento das Atividades

Em 19 de dezembro de 2023, realizou-se reunião virtual com a Recuperanda, onde estavam presentes os integrantes do jurídico e financeiro tanto da AJ Ruiz como da Libracom. Abaixo discorre-se sobre os principais assuntos abordados.

Procedimentos da Recuperação Judicial

A Administração Judicial esclareceu à Recuperanda quanto aos procedimentos para a confecção do relatório mensal de atividades da empresa, narrando sobre a documentação que deverá ser disponibilizada mensalmente para a execução do relatório.

Ainda, tratou-se sobre a verificação de créditos a ser realizada nos termos do § 2º do art.7º da Lei 11.101, adiantando que a Administração Judicial realiza a validação de todos os créditos listados pela Recuperanda, e não somente daqueles instados por divergência, de modo que deverão ser disponibilizados os documentos de lastro de todos os créditos presentes no 1º Edital.

Relatório Mensal de Atividades

Para fins de complemento das informações acostadas ao Evento 8, solicitou-se à Recuperanda a disponibilização dos relatórios gerenciais e financeiros de controle do contas a pagar e a receber, além do inventário dos estoques e razão contábil, entre outras informações operacionais referente a competência de novembro/2023, ficando acordado que seu envio ocorreria até 22/12/2023, o que não se cumpriu.

Após a data acordada (22/12/2023), a Administradora Judicial seguiu reiterando a solicitação dos documentos, entretanto, até a finalização deste relatório, nada recebeu.

Outras Informações

Questionou-se a Libracom sobre os Municípios que a empresa seria contribuinte de ISS, uma vez que a empresa presta serviços em diversas localidades. Segundo a Recuperanda, todos os tributos municipais são recolhidos para a cidade de Esteio - RS, onde está localizada a empresa, não enquadrando-se nas exceções do art. 3º da LC 116/2003.

Quanto a recente incorporação da 3Partner, a Recuperanda noticiou que as empresas já atuavam juntas, e que por estratégia fiscal e de mercado, formalizaram sua incorporação.

Diligência de forma remota

No dia 15 de dezembro de 2023, a representante da Administradora Judicial, Sra. Natalia Arantes, 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, identificado como Sr. José Roberto.

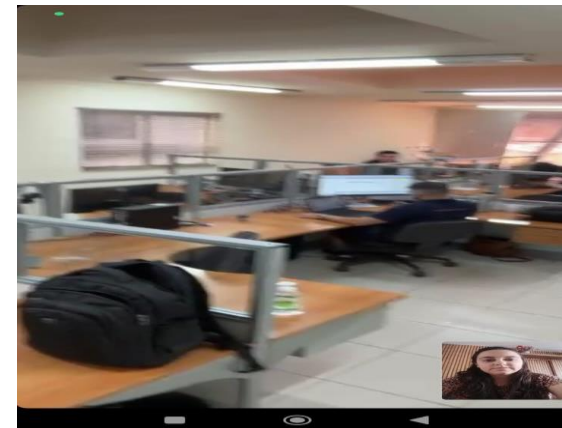
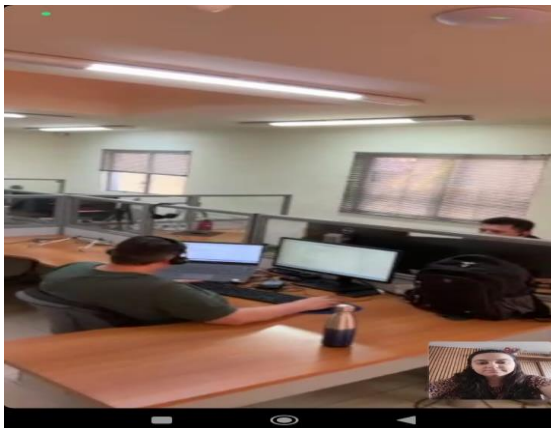
Da diligência realizada restaram constatadas as atividades de labor efetuadas por parte de empregados da empresa, que desempenhavam suas funções tanto na parte operacional (fabril), como em atividades administrativas, vendas e engenharia, conforme pode ser verificado nos registros fotográficos que seguem nas próximas páginas deste relatório.



Foto registrada pela auxiliar do Juízo no momento da diligência *in loco* na sede da Recuperanda.

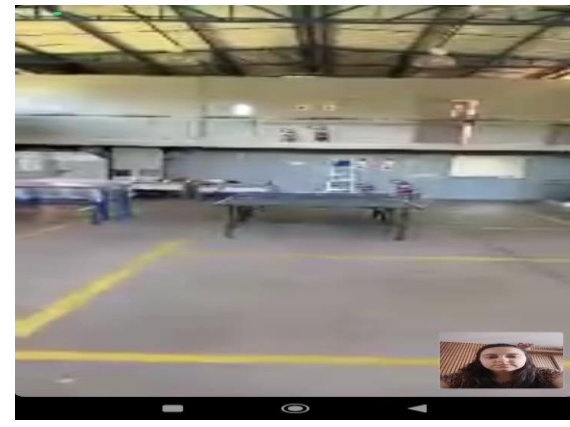
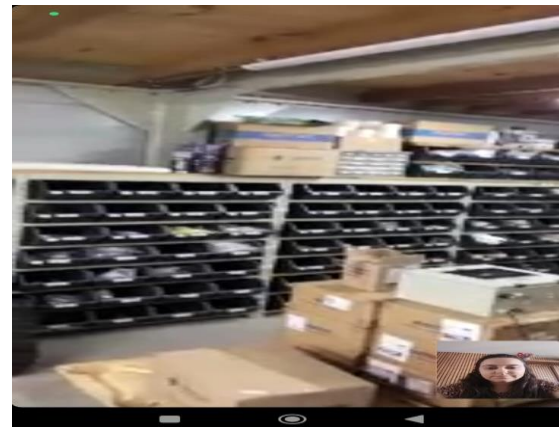
Diligência de forma remota

Fotos registradas pela auxiliar do Juízo no momento da diligência remota realizadas na sede da Recuperanda.

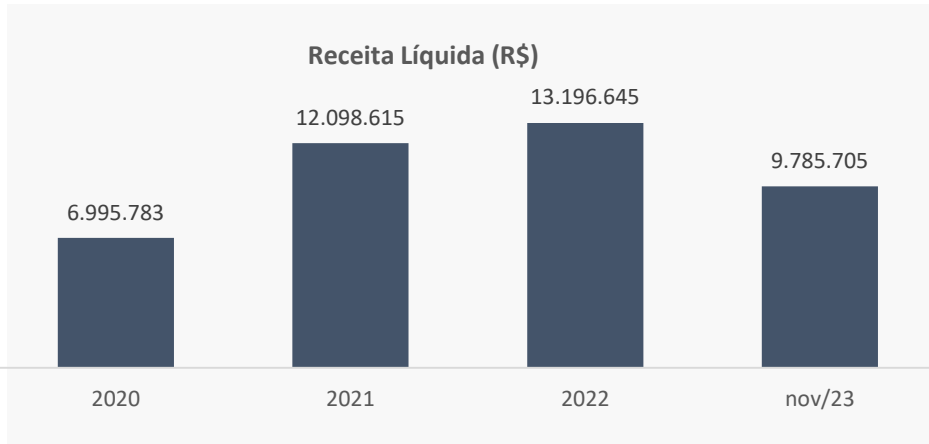


Diligência de forma remota

Fotos registradas pela auxiliar do Juízo no momento da diligência remota na sede da Recuperanda.



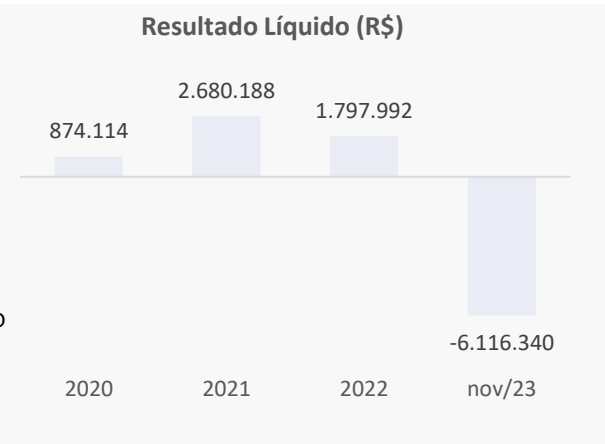
Overview Financeiro



25,8%
Retração de 25,8% nas receitas líquidas da Recuperanda em 2023, refletindo redução da carteira de clientes.

R\$ 6,1 milhões

Em 2023, a Recuperanda exibiu R\$ 6,1 milhões em prejuízos, refletindo o crescimento dos custos, aliado a retração nas vendas e aumento dos juros na tomada de crédito junto as instituições financeiras.



Entre os anos de 2021 e 2023, a Recuperanda apontou decréscimo de 9% (R\$ 132 mil) nas despesas operacionais, oriundo de reestruturação interna.



A Recuperanda finalizou o mês de novembro de 2023 com **R\$ 188 mil** em caixa, saldo ratificado pelos extratos bancários.



A empresa possuía **R\$ 1 milhão** em duplicatas a receber dos clientes em 2023, cujo saldo pende de ratificação.

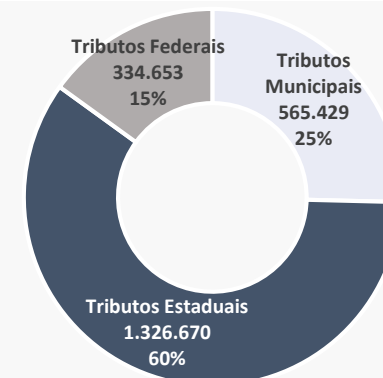


Em novembro de 2023, a Recuperanda operava com 23 empregados em seu quadro funcional, com custo salarial de cerca de **R\$ 100 mil** mensais.

Os setores de automação e TI são os que reúnem a maior parte dos empregados (11), sendo que o restante dos colaboradores distribuem-se em funções administrativas, comercial e financeira.

R\$ 2,2 milhões

A Recuperanda possui R\$ 2,2 milhões em passivo tributário, sendo que 8% 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

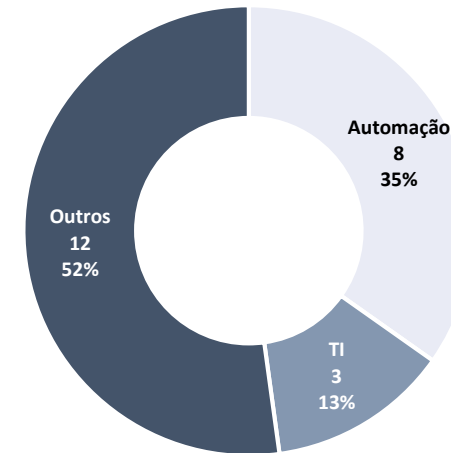
Em novembro de 2023, a Recuperanda contava com 23 empregados, cujos salários somam, aproximadamente, R\$ 100 mil mensais.

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



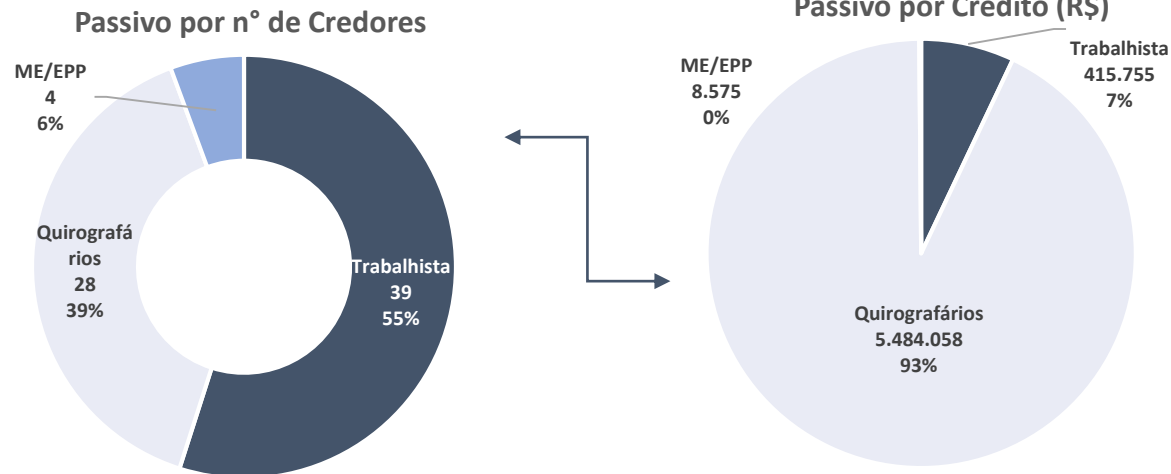
Os empregados que atuam na TI, majoritariamente, exercem seu labor diretamente nas dependências dos clientes da Libracom, em razão de tratar-se de manutenções, aferições e instalações dos maquinários em parques fabris.

Embora solicitado pela Administração Judicial, a Recuperanda não disponibilizou o histórico de empregados dos últimos 12 meses, o resumo da folha de pagamento (fopag), tampouco a documentação relativa ao INSS e FGTS, de modo que é desconhecida a situação dos encargos sociais.

Passivo Concursal

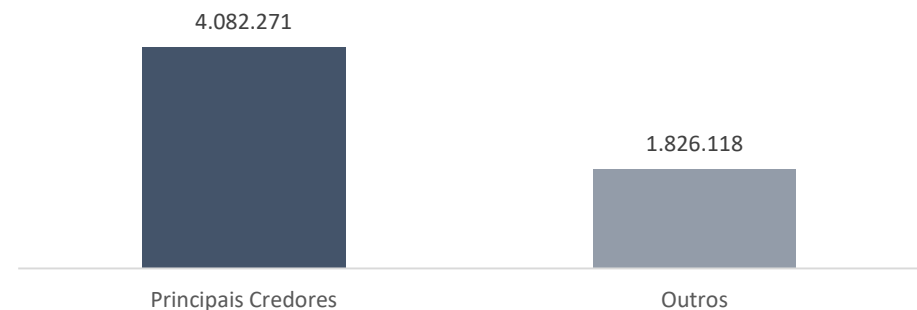
Classe	Nº Credores	Crédito (R\$)
Trabalhista	39	415.755
Garantia Real	-	-
Quirografários	28	5.484.058
ME/EPP	4	8.575
Total	71	5.908.389

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



Principais Credores

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



Passivo Extraconcursal - Tributário

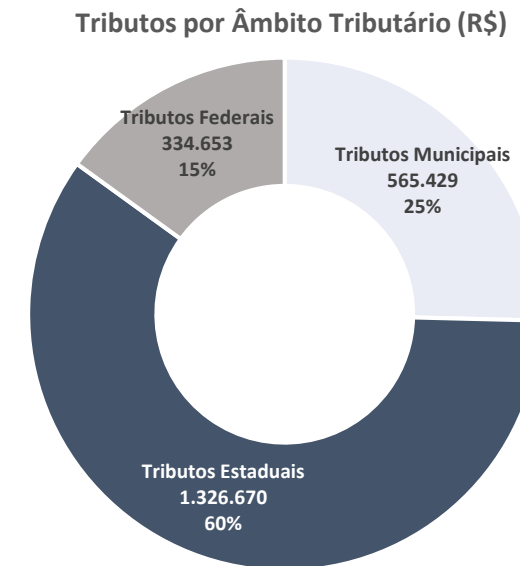
Tributos (R\$)	nov/23
Tributos em aberto	900.081
ISS	565.429
PIS	5.866
COFINS	160.398
Parcelamento IRRF	168.388
Dívida Ativa	1.326.670
DívidaRS	1.326.670
Total	2.226.752

Fonte: Relatórios Fiscais juntados aos autos pela Recuperanda e consulta à PGFN.

Em novembro de 2023, a Libracom possuía obrigações tributárias na monta de R\$ 2,2 milhões, cujos pormenores passam a ser discorridos a seguir.

A empresa possui saldo devedor de tributos em aberto no montante de R\$ 900 mil, e dívida ativa com o Estado do Rio Grande do Sul (ICMS) de R\$ 1,3 milhões.

Do total das obrigações tributárias, cerca de 60% concentra-se na esfera Estadual, em virtude dos valores devidos a título de ICMS.



No âmbito Municipal, a Recuperanda possui saldo devedor de ISS no montante de R\$ 565 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

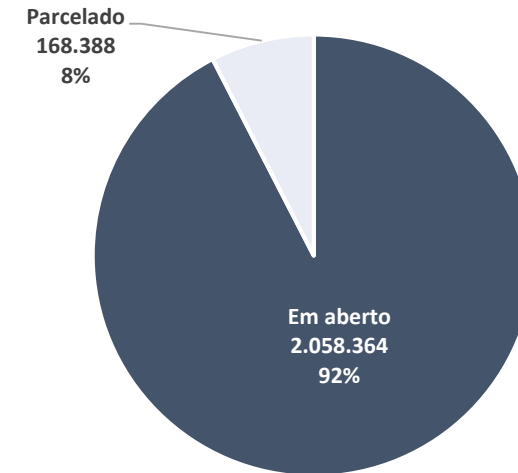
Os tributos do âmbito Federal dizem respeito ao PIS e a COFINS, ambos com saldo devedor em aberto, além IRRF que possui parcelamento ativo, como será abordado a seguir.

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.

Ainda, frisa-se que a empresa não disponibilizou as certidões negativas de INSS e FGTS, de modo ser desconhecido se estão em dia ou inadimplentes com referidos encargos sociais.

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

Tributos por Situação (R\$)



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

Destaca-se, contudo, que a Libracom disponibilizou apenas recorte do extrato da situação do parcelamento, e não o documento fazendário na íntegra, cujos relatórios permanecem sendo solicitados pela Administração Judicial, e serão analisados quando houver sua disponibilização.

Passivo Extraconcursal - Quirografário

Cumprido destacar, conforme abordado anteriormente, 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, até a finalização deste relatório, a Libracom não havia remetido o quanto solicitado.

Ainda, em relação aos contratos de eventuais novos empréstimos e recursos tomados junto as instituições financeiras e antecipação de duplicatas, igualmente pende de envio por parte da Recuperanda.

Em virtude da Libracom não ter enviado as informações requeridas pela Administração Judicial até o momento da apresentação do presente relatório, 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.

Das execuções fiscais

Em consulta aos sites dos E. Tribunais de Justiça Estadual e Federal do Estado do Rio Grande do Sul, restou localizada unicamente a execução fiscal nº 5003223-03.2022.8.21.0014, em trâmite perante a 3ª Vara Cível da Comarca de Esteio – RS, com valor da causa de R\$ 501.828,87, na qual figura como exequente o Município de Esteio e executada a empresa 3PARTNER INSTALACOES INDUSTRIAIS EIRELI, incorporada em setembro de 2023 pela Recuperanda. Compulsando referidos autos verificou-se que, por último, requereu a exequente a intimação da executada para comparecer junto à Fazenda Municipal no prazo de 10 (dez) dias para a negociação do débito, sob pena de prosseguimento do feito.

A localização de unicamente referida execução fiscal corrobora com a relação de ações judiciais apresentada pela Recuperanda, quando da distribuição do pedido de recuperação judicial

Balanço Patrimonial

Ativo (R\$)	N.E.	2020	2021	2022	nov/23
Ativo Circulante		5.922.035	13.928.806	14.840.770	3.374.337
Disponível	1.1	73.532	1.623.335	254.967	803.821
Clientes	1.2	1.048.145	1.632.758	1.685.854	1.040.218
Estoques	1.3	3.622.535	8.564.359	9.424.509	952.748
Tributos a recuperar	1.4	90.946	192.993	115.730	32.437
Despesas a apropriar		-	2.052	-	-
Adiantamentos	1.5	1.052.117	1.872.137	3.316.672	478.334
Outros ativos	1.6	34.761	41.171	43.038	66.779
Ativo não Circulante		1.114.365	1.237.052	1.156.193	914.200
Investimentos	1.7	67.200	67.200	67.200	67.200
Imobilizado	1.8	917.551	973.891	945.957	622.472
Intangível	1.8	129.614	195.961	143.036	224.529
Total Ativo		7.036.400	15.165.858	15.996.963	4.288.538

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.



O Balanço Patrimonial referente a novembro de 2023 possui equívoco de R\$ 596,8 mil na somatória das contas do ativo circulante, que por sua vez gerou diferenças entre o total do ativo e o total do passivo.

1. Do Ativo

As análises contemplam os anos de 2020 a novembro de 2023, conforme demonstrações contábeis disponibilizadas pela Recuperanda.

Até o ano de 2022 os estoques representam a principal conta do ativo da Recuperanda, no montante de R\$ 9,4 milhões, apresentando retração de R\$ 8,4 milhões em 2023. O saldo dos clientes apontou decréscimo de R\$ 645 mil até novembro (2023), contudo, mantendo-se em valor superior a R\$ 1 milhão, cujo saldo pende de validação.

Entre imobilizado e intangível, a empresa possui R\$ 847 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\$ 103 mil entre os dois documentos apresentados. Ainda, no ano de 2023 as imobilizações e intangíveis apontaram decréscimo de R\$ 241,9 mil, cujo motivo não foi elucidado pela empresa.

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

Balanço Patrimonial

Passivo (R\$)	N.E.	2020	2021	2022	nov/23
Passivo Circulante		7.057.161	11.327.210	13.147.186	11.438.031
Fornecedores	2.1	804.628	2.467.771	2.129.109	2.085.229
Obrigações fiscais	2.2	2.069.111	1.365.186	1.333.301	4.639.322
Obrigações sociais	2.3	84.620	52.672	50.602	880.338
Obrigações c/ sócios	2.4	1.826	1.958	1.122.268	898.478
Empréstimos e financiamentos	2.5	2.582.201	1.296.753	2.047.202	1.383.209
Outros passivos	2.6	1.514.776	6.142.870	6.464.704	1.551.455
Passivo não Circulante		443.767	3.081.211	2.199.908	2.074.814
Empréstimos e financiamentos	2.5	443.767	3.079.573	2.199.908	2.074.814
Receitas a apropriar		-	1.638	-	-
Patrimônio Líquido		-464.528	757.437	649.869	-8.627.441
Capital Social		640.000	640.000	640.000	740.000
Resultados acumulados		-1.104.528	117.437	9.869	-9.367.441
Total Passivo		7.036.400	15.165.858	15.996.963	4.885.404

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

2. Do Passivo

As principais obrigações da Recuperanda encontram-se junto as obrigações fiscais no montante de R\$ 4,6 milhões, que apresentaram crescimento de 248% em 2023, não obstante os relatórios fazendários juntados pela Libracom somem R\$ 2,2 milhões, cujo motivo da diferença segue pendente de esclarecimentos. No ano de 2022, a obrigação de maior relevância da empresa dizia respeito a rubrica outros passivos (R\$ 6,4 milhões), compreendendo adiantamentos recebidos de clientes, sendo desconhecido o que motivou o acúmulo de valores na conta naquele período e posterior retração, informações que foram solicitadas e aguardam retorno por parte da empresa.

Os fornecedores apontaram crescimento a partir do ano de 2021, quando o saldo passou de R\$ 804 mil para R\$ 2,4 milhões, mantendo-se em patamar elevado ainda em 2023, evidenciando que a inadimplência junto aos fornecedores foi propulsora do financiamento das atividades da Recuperanda, juntamente com os valores emprestados pelos sócios (obrigações c/ sócios), cujo saldo passou de R\$ 1,9 mil em 2021 para R\$ 1,1 milhões no ano de 2022.

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

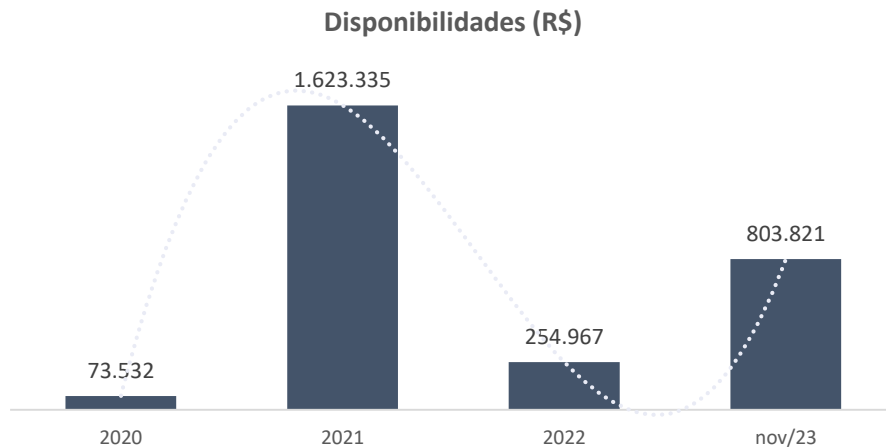
Notas Explicativas

1. Ativo

1.1 Disponível



As disponibilidades da Requerente apontaram ampla variação entre os anos de 2020 e 2023, conforme gráfico abaixo:



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

Disponível	2020	2021	2022	nov/23
Caixa	36.886	60.911	2.716	1.095
Bancos	26.820	61.914	130.857	139.080
Aplicação	9.826	1.500.511	121.394	663.646
Total	73.532	1.623.335	254.967	803.821

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

O maior crescimento das disponibilidades ocorreu em 2021, reflexo das aplicações financeiras que alcançaram o montante de R\$ 1,5 milhões, entretanto, a Recuperanda disponibilizou os extratos das aplicações financeiras de nenhum dos anos em tela, restando prejudicada a ratificação e movimentação dos valores.

Em relação as contas bancárias, a Libracom disponibilizou somente os extratos de novembro de 2023, onde verificou-se saldo de R\$ 188 mil. No extrato também foi possível averiguar que as principais saídas de recursos financeiros ocorrem com destino ao pagamento de fornecedores, tributos e demais gastos próprios das operações empresariais, não obstante o registro de transferência de R\$ 20,8 mil em favor de Juliana Aline Krug ME, empresa que possui o mesmo sítio eletrônico da Recuperanda, conforme recorte abaixo, cuja informação foi extraída do site da Receita Federal:

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

Notas Explicativas

Cumprido destacar, que Juliana Aline Krug é antiga sócia da Recuperanda. Ainda, vislumbrou-se transferência de R\$ 11,3 mil a Lauri Valdemar Krug (pai do sócio da Recuperanda) e proprietário de microempresa que possui endereço em comum com a Libracom, cuja relação comercial entre as partes é desconhecida. Além disso, verificou-se depósito na monta de R\$ 12,7 mil ao sócio Leandro Henrique Krug, sendo que o contexto da operação pende de esclarecimentos. A Administração Judicial solicitou esclarecimentos a empresa quanto as operações supra, cujo retorno por parte da Libracom poderá ser contemplado nos próximos relatórios.

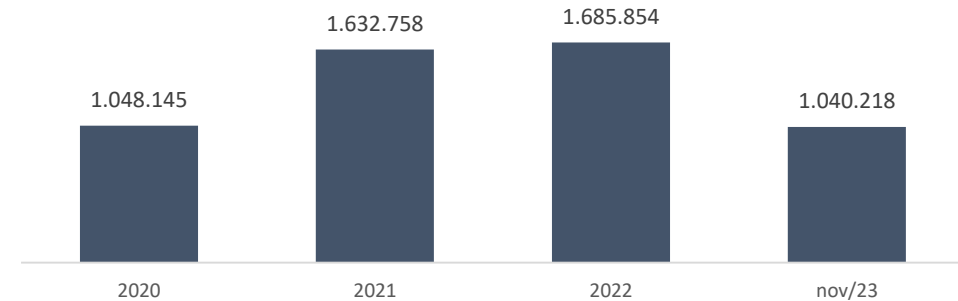
Por fim, a empresa possui registros de valores em espécie na contabilidade (caixa), cujo numerário restou prejudicada a validação.

1.2 Clientes



Em todos os períodos em análise o saldo dos clientes manteve-se em valores superiores a R\$ 1 milhão, mostrando crescimento constante até 2022, apontando retração em 2023, conforme exibe o gráfico a seguir:

Clientes (R\$)



Embora o aumento nos recebíveis, sobretudo no ano de 2021, encontre respaldo no crescimento das vendas, em razão do não envio do controle financeiro do contas a receber, não foi possível atestar o saldo da conta, igualmente restando prejudicada a verificação dos principais clientes, eventual existência de inadimplência e política de prazos ofertada pela Recuperanda.

1.3 Estoques



Até o ano de 2022 foi a principal conta patrimonial da Libracom (R\$ 9,4 milhões), cujo maior período de crescimento foi entre 2020 e 2021 (136%). Contudo, até novembro/2023, os estoques haviam retraído R\$ 8,4 milhões. Destaca-se, contudo, que embora solicitado, não houve envio do inventário dos estoques, restando prejudicada a ratificação do saldo e das movimentações registradas na contabilidade da empresa.

Notas Explicativas

1.4 Tributos a recuperar



Os demonstrativos contábeis da Libracom, sinalizam que a empresa teria alcançado novembro de 2023 com R\$ 32,4 mil em tributos a recuperar, entretanto, a informação não se encontra detalhada, de modo que não foi possível verificar quais tributos a Requerente teria a recuperar, e os motivos de não ter havido compensação com os tributos devidos ao fisco. Aguarda-se retorno por parte da empresa.

1.5 Adiantamentos



A rubrica dos adiantamentos compreende, quase em sua totalidade, pagamentos antecipados aos fornecedores, que demonstrou crescimento de 77% (R\$ 1,4 milhões) no ano de 2022 e retração de R\$ 2,8 milhões em 2023, sendo desconhecidos os detalhes e a política de adiantamentos da Recuperanda em virtude de a empresa não ter remetido os relatórios financeiros solicitados pela Administração Judicial.

1.6 Outros ativos



A conta apresentou leve variação no decorrer dos períodos em epígrafe, finalizando no montante de R\$ 66 mil em 2023. A rubrica compreende valores com Actini South America (R\$ 21 mil), depósito judicial (R\$ 27 mil), imóvel caução (R\$ 10 mil), e devolução de fornecedores a compensar (R\$ 8,5 mil). Questionou-se a Recuperanda quanto o valores contabilizados, além de ter sido solicitado os documentos de lastro, cuja análise aguarda o retorno da empresa.

1.7 Investimentos



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. Aguarda-se as informações por parte da Libracom.

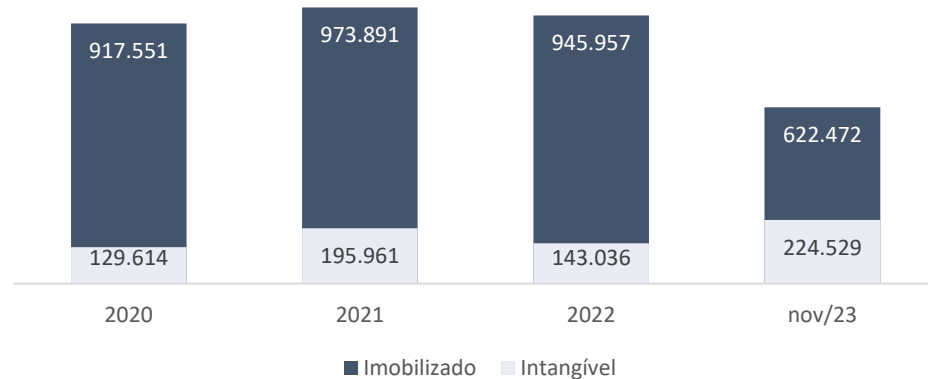
Notas Explicativas

1.8 Imobilizado/Intangível



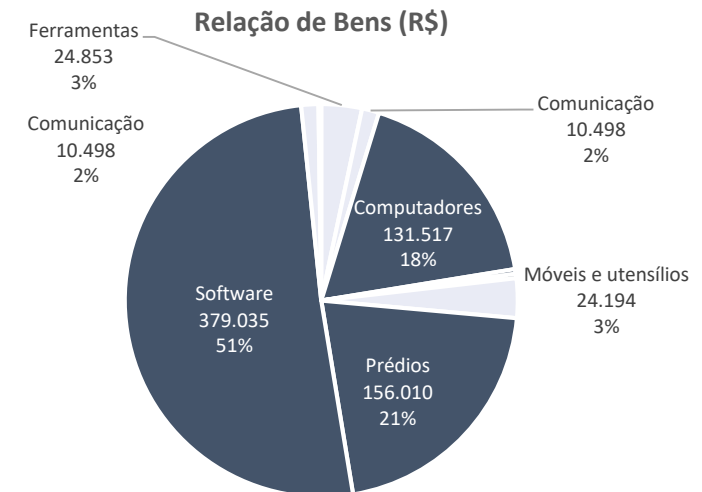
Os demonstrativos contábeis da Recuperanda apontam que a Libracom possui R\$ 847 mil entre imobilizados e intangível, conforme demonstra o gráfico abaixo:

Imobilizado e Intangível (R\$)



No ano de 2023 as imobilizações e intangíveis apontam decréscimo de R\$ 241,9 mil, cujo motivo é desconhecido, informação solicitada a empresa.

A relação de bens acostada nos autos indica R\$ 743,8 mil em imobilizados (diferença de R\$ 103 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, o que aguarda-se.

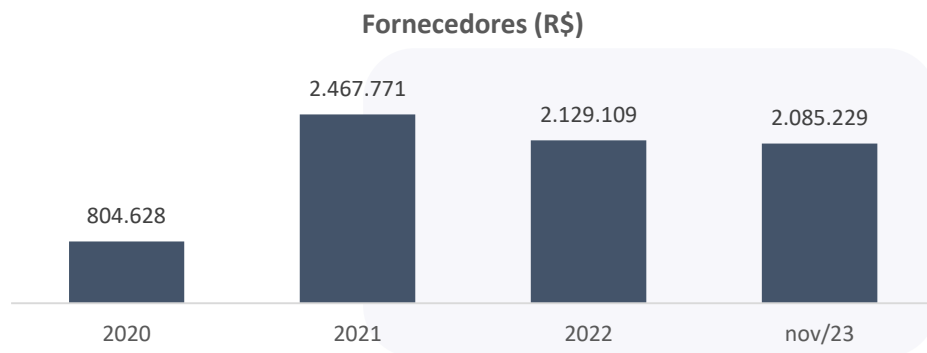
Notas Explicativas

2. Passivo

2.1 Fornecedores



Os fornecedores apontaram crescimento a partir do ano de 2021, quando o saldo passou de R\$ 804 mil para R\$ 2,4 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.

2.2 Obrigações fiscais



Questões abordadas no tópico do passivo tributário.

2.3 Obrigações sociais



A conta exibiu retração em todos os períodos, com exceção de 2023, quando houve crescimento de R\$ 829 mil. Os demonstrativos contábeis da Requerente não discriminam as verbas salariais dos encargos sociais (INSS e FGTS), informação que aguarda retorno por parte da empresa.

2.4 Obrigações c/ sócios



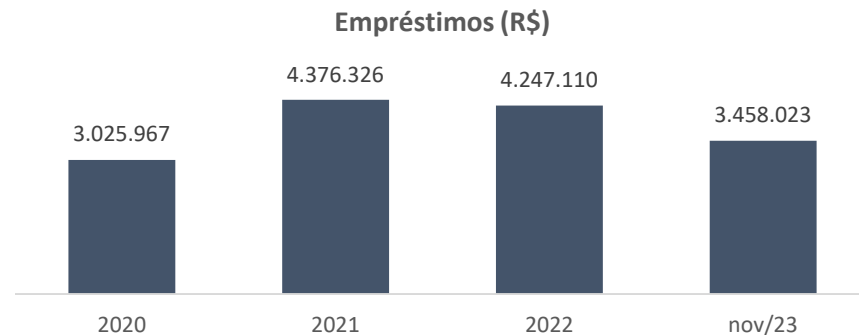
Em termos percentuais, a rubrica de obrigações com sócios foi a conta que mais cresceu no passivo da Recuperanda, passando de R\$ R\$ 1,9 mil em 2021 para R\$ 1,1 milhões no ano de 2022 (crescimento de 572%). Cumpre destacar, entretanto, que não identificou-se o montante listado junto aos créditos concursais informados pela empresa, de modo que a Libracom foi questionada, o retorno por parte da Recuperanda poderá ser contemplado nos próximos relatórios.

Notas Explicativas

2.5 Empréstimo e financiamentos



Entre curto e longo prazo a Recuperanda possui R\$ 3,4 milhões em empréstimos e financiamentos, conforme informações abaixo:



Em todos os períodos em referência a Libracom demonstrou ter endividamento relevante junto às instituições financeiras, cujo montante apontou crescimento de 44% em 2021 e decréscimo em 2023.

Segundo a listagem de credores apresentada nos autos pela Recuperanda (Evento 1, anexo 7, pág. 4), as principais instituições que cederam crédito à Libracom foram Bradesco (financiamento), Sicredi (capital de giro e conta garantida), Banrisul (financiamento), e Caixa Econômica Federal (capital de giro).

Ainda, nos demonstrativos contábeis da Recuperanda, consta que a empresa é devedora de R\$ 752 mil em duplicatas antecipadas, entretanto, não houve discriminação do credor na listagem juntada aos autos. Aguarda-se retorno por parte da Libracom.

2.6 Outros passivos



Até o ano de 2022 tratou-se da principal obrigação da Recuperanda, e diz respeito a adiantamentos recebidos de clientes, cujo montante apontou crescimento, sobretudo, a partir do ano de 2021.



Os pormenores das operações aguardam o retorno por parte da empresa, juntamente com os relatórios financeiros já requeridos pela Administração Judicial.

DRE

DRE	N.E.	2020	2021	2022	nov/23
Receita Bruta	3.1	7.824.445	13.737.243	14.910.318	12.076.962
Deduções		-828.663	-1.638.628	-1.713.673	-2.291.257
Receita Líquida		6.995.783	12.098.615	13.196.645	9.785.705
CPV	3.2	-3.529.965	-4.864.867	-8.443.521	-13.412.607
Lucro Bruto		3.465.818	7.233.747	4.753.124	-3.626.902
Despesas c/ pessoal	3.3	-214.352	-	-	-
Despesas adm e gerais	3.4	-1.048.530	-1.798.625	-1.362.049	-2.012.377
Despesas comerciais	3.5	-249.255	-393.369	-291.111	-331.546
Despesas tributárias	3.6	-8.570	-53.474	-75.092	-77.104
Despesas indedutíveis		-2.792	-	-	-
Receitas não operacionais		38.783	-	-	1.068.734
Resultado Operacional		1.981.103	4.988.280	3.024.873	-4.979.194
Resultado Financeiro	3.7	-878.356	-1.862.227	-636.095	-743.454
Receitas financeiras		199	1.292	118.761	73.944
Despesas financeiras		-878.555	-1.863.518	-754.856	-817.399
Resultado antes IRPJ/CSLL		1.102.746	3.126.053	2.388.778	-5.722.649
Provisão IRPJ/CSLL		-228.632	-445.865	-590.786	-393.691
Resultado Líquido	3.8	874.114	2.680.188	1.797.992	-6.116.340

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

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

As receitas da Libracom apontaram aumento relevante a partir do ano de 2021, quando passaram de R\$ 7,8 milhões para R\$ 13,7 milhões. Segundo a peça inicial, a especialização da Requerente teria majorado sua performance comercial.

Enquanto as vendas aumentaram, os custos foram equalizados, o que propiciou que a Libracom ganhasse folga de margem, angariando lucro bruto, situação que se inverteu em 2023.

As principais despesas operacionais da Recuperanda referem-se às administrativas, onde estão consignados os gastos com consultorias, informática, depreciações e demais desembolsos próprios das operações empresariais.

O resultado financeiro apontou saldo negativo em todos os períodos em tela, reflexo dos juros sobre obrigações pagas em atraso, despesas bancárias e multas.

Os demonstrativos contábeis da Recuperanda exibiram lucro até o ano de 2022, apresentando prejuízos acumulados de R\$ 6,1 milhões até novembro/2023, reflexo do crescimento dos custos e despesas no período.

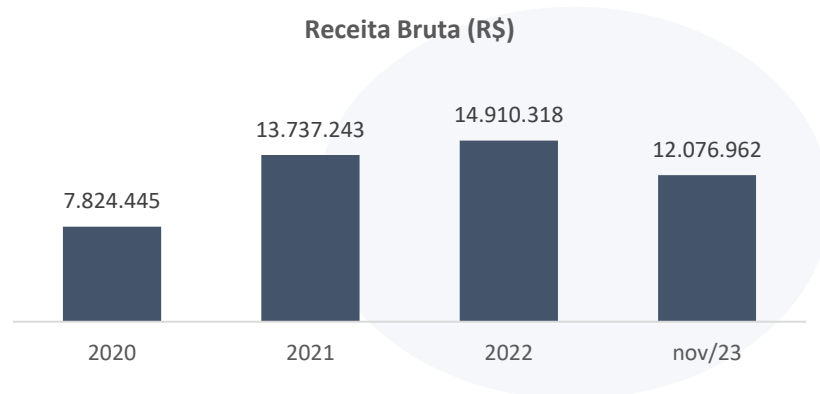
Notas Explicativas

3. DRE

3.1 Receitas



O faturamento da Recuperanda expressou crescimento relevante a partir do ano de 2021, quando passou de R\$ 7,8 milhões para R\$ 13,7 milhões, conforme gráfico a seguir:



Segundo a narrativa da peça inicial, o aumento nas receitas foi propulsionado pela especialização da Recuperanda, que teria refletido em crescimento da taxa de conversão dos projetos. A Administração Judicial solicitou o controle dos novos projetos em execução pela Libracom, contudo, não houve retorno por parte da empresa.

3.2 CPV



Os custos da empresa apontaram equilíbrio até o no de 2022, representando de 40% a 64% sobre as receitas líquidas, entretanto, em 2023 apontaram relevante aumento, passando a representar 137% das receitas, conforme evidencia-se no quadro abaixo:

	2020	2021	2022	nov/23
Receita líquida	6.995.783	12.098.615	13.196.645	9.785.705
Custos	-3.529.965	-4.864.867	-8.443.521	-13.412.607
%	50%	40%	64%	137%

Segundo a Recuperanda, em que pese as estratégias operacionais e de reestruturação do negócio, houve aumento no preço dos insumos, refletindo em crescimento dos custos.

A DRE acostada aos autos pela Libracom possui detalhamento somente no ano de 2020, onde averiguou-se que os principais custos da Requerente estão atrelados à mercadorias utilizadas na prestação de serviços, fretes, mão-de-obra, serviços de industrialização e manutenção de máquinas.

Notas Explicativas

3.3 Despesas c/ pessoal



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

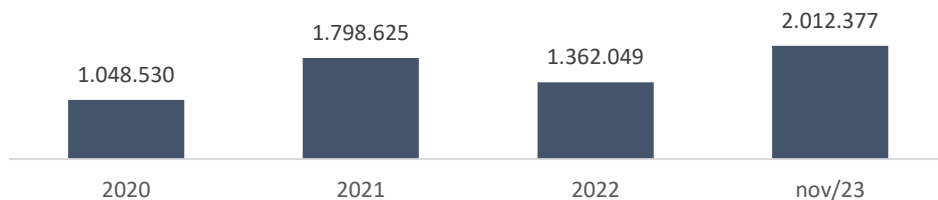
A partir do ano de 2021, a Recuperanda mudou o plano de contas da DRE, de modo que as despesas com pessoal foram incluídas junto as despesas gerais e administrativas.

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).

Despesas Gerais e Adm. (R\$)



3.5 Despesas comerciais



As despesas comerciais referem-se a comissões, fretes e gastos com veículos, contudo, não restou elucidado o motivo das despesas comerciais apontarem aumento em momento de retração nas vendas em 2023, o que aguarda retorno por parte da empresa.

3.6 Despesas tributárias



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

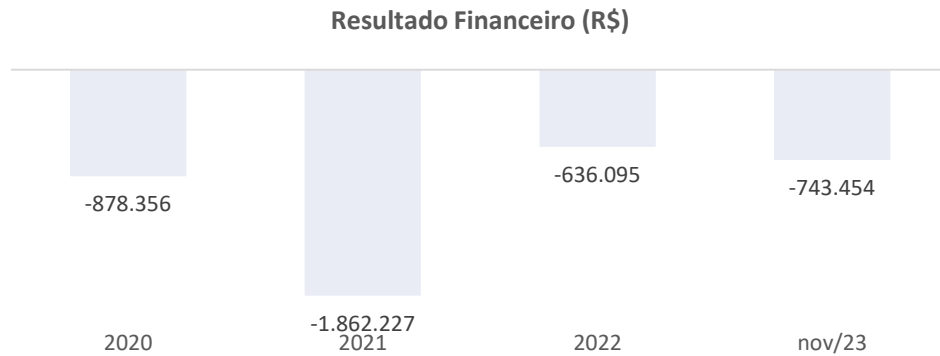
3.7 Resultado financeiro



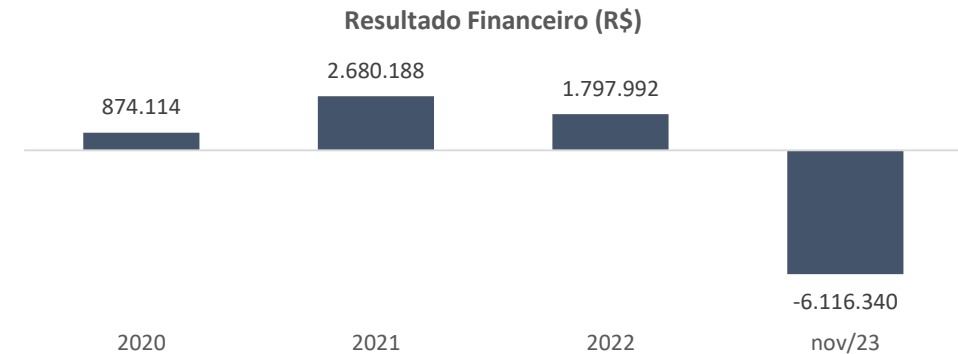
O resultado financeiro negativo da Recuperanda é reflexo dos juros incidentes sobre pagamentos em atrasos e sobre os empréstimos tomados, além de multas e encargos tributários.

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

Notas Explicativas



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



Até 2022, os lucros apurados pela Libracom foram reflexo do crescimento do faturamento combinado com o equilíbrio nos custos e despesas incorridos pela empresa, situação que se inverteu drasticamente no exercício de 2023.

3.8 Resultado Líquido



Com exceção de 2023, a Recuperanda exibiu lucro líquido em todos os períodos em análise, conforme demonstra o gráfico a seguir:

