

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

“GRUPO DIBUTE”

DIBUTE
SOFTWARE

A **RUIZ**
ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL

Processo nº 1097586-50.2019.8.26.0100

2ª Vara de Falências e Recuperações Judiciais

Foro Central Cível da Comarca da Capital – Estado de São Paulo

O presente Relatório Mensal de Atividades (“RMA”) do Grupo Dibute¹, compreende:

1. **A Posição do quadro de empregados** das Recuperandas;
2. **A Análise dos dados contábeis e das informações financeiras** apuradas no mês de **JUNHO DE 2020** e a apresentação de dados contábeis relativos aos períodos anteriores, organizada da seguinte forma:
 - 2.1. **CS9:** (A) Análise do Ativo e suas contas, com gráficos e contextualizações; (B) Análise do Passivo e suas contas, com respectivos gráficos e contextualizações; (C) Demonstração do Resultado; e (D) Demonstração de Fluxo de Caixa;
 - 2.2. **SWR:** (A) Análise do Ativo e suas contas, com gráficos e contextualizações; (B) Análise do Passivo e suas contas, com respectivos gráficos e contextualizações; (C) Demonstração do Resultado; e (D) Demonstração de Fluxo de Caixa;
 - 2.3. **DIBUTE:** (A) Análise do Ativo e suas contas, com gráficos e contextualizações; (B) Análise do Passivo e suas contas, com respectivos gráficos e contextualizações; (C) Demonstração do Resultado; (D) Demonstração de Fluxo de Caixa; e (E) índices representativos da saúde financeira da empresa;
 - 2.4. **GLOBEINBRA:** (A) Análise do Ativo e do Passivo suas contas, com contextualizações; (B) Demonstração do Resultado; e (C) Demonstração de Fluxo de Caixa;
 - 2.5. Considerações finais e esclarecimentos apresentados pelas Recuperandas a questionamentos formulados a partir da análise de números de períodos anteriores;

¹ O Grupo Dibute é composto pelas sociedades empresárias SWR INFORMÁTICA LTDA (“SWR”), CS9 SERVIÇOS DE CONSULTORIA E INFORMÁTICA LTDA (“CS9”), DIBUTE SOFTWARE LTDA (“DIBUTE”) e GLOBEINBRA LLC (“GLOBEINBRA”).

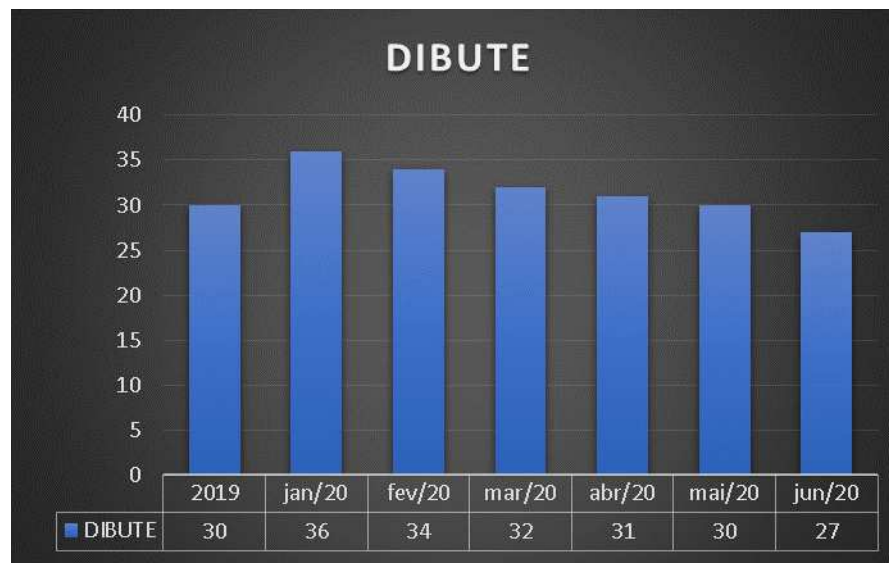
3. Informações relativas à **Fiscalização das atividades das Recuperandas**; e
4. O **Calendário processual** com as informações relativas às datas de ocorrência dos principais eventos da Recuperação Judicial;

Obs.: As informações analisadas neste relatório foram entregues à **AJ Ruiz** pelas próprias Recuperandas na forma do art. 52, IV, da Lei nº 11.101/05, respondendo estas últimas por sua conformidade e genuinidade.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

1. POSIÇÃO DO QUADRO DE EMPREGADOS

Demonstra-se a seguir gráfico representativo do quadro de colaboradores das Recuperandas com a posição do fechamento do exercício de 2019 e dos meses do exercício corrente até junho/2020:



Em junho/2020 a “Dibute” contava com 27 (vinte e sete) colaboradores em seu quadro, sendo 2 (dois) contratados em regime de estágio e 2 (dois) afastados pelo INSS em regime de aposentadoria especial por invalidez previdenciária. Houve desligamento de 3 (três) funcionários no período de junho/2020.

As demais empresas do grupo permanecem sem empregados, pois seguem inoperantes.

2. ANÁLISE DOS DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS²

2.1. CS9 SERVIÇOS DE CONSULTORIA E INFORMÁTICA LTDA. (“CS9”)

A) ATIVO

Demonstra-se abaixo a composição do *Ativo* dos balanços dos exercícios anteriores e dos meses do exercício corrente até junho/2020, com destaque, na sequência, para os pontos de maior relevância:

CS9 SERVIÇOS DE CONSULTORIA E INFORMÁTICA LTDA									
Ativo Circulante	2017	2018	2019	jan-20	fev-20	mar-20	abr-20	mai-20	jun-20
Disponível	736.924	1.005.529	8.484	8.484	8.484	8.484	8.484	8.484	8.484
Créditos	12.898	-	8.572	8.572	8.572	8.572	8.572	8.572	8.572
Créditos Conversib. Financeira	16.331.967	16.331.516	967.897	967.897	967.681	967.681	967.681	948.549	948.549
Desps. Ex Seg Pagas Antecip.	2.927	2.927	2.927	2.927	2.927	2.927	2.927	2.927	2.927
Total do Ativo Circulante	17.084.716	17.339.972	987.880	987.880	987.664	987.664	987.664	968.532	968.532
Ativo Não Circulante									
Realizável Longo Prazo	745.342	754.531	16.755.584	16.762.584	8.231.342	8.238.342	8.245.342	8.252.342	8.259.342
Investimentos	435.181	435.181	435.181	435.181	-	-	-	-	-
Imobilizado	194.538	194.538	168.538	168.538	168.538	168.538	168.538	168.538	168.538
Intangível	1.988	1.988	1.988	1.988	-	-	-	-	-
Total do Ativo Não Circulante	1.377.049	1.386.238	17.361.292	17.368.292	8.399.880	8.406.880	8.413.880	8.420.880	8.427.880
TOTAL DO ATIVO	18.461.765	18.726.211	18.349.171	18.356.171	9.387.543	9.394.543	9.401.543	9.389.411	9.396.411

² Todos os valores mencionados na análise das demonstrações contábeis e financeiras estão expressos em reais (R\$).

Grupos de contas que compõem o Ativo da CS9 e suas principais contas:

DISPONÍVEL: composto pelas contas de “Caixa”, “Conta Corrente” (que, segundo a Recuperanda, se trata de erros contábeis que seriam ajustados em 2019) e “Banco do Brasil de Desc. S.A”, onde são contabilizadas as movimentações financeiras da empresa. Solicitamos a Recuperanda que encaminhe o extrato bancário para análise das movimentações da empresa.

CRÉDITOS: composto pelas contas: “Duplicatas a Receber” onde apresenta o saldo inalterado em R\$ 8.572 desde set/2019 e “Contas a Receber. Solicitamos maiores esclarecimentos quanto ao saldo apresentado em “Duplicatas a receber”

CRÉDITOS CONVERTÍBIL. FINANCEIRA: composto pelas contas “Adiantamento a Fornecedores”, “Adiantamento a Funcionários”, “Impostos a Recuperar” (IOF a Apropriar, Contr. Social a Apropriar, ICMS a Recuperar, IRRF, IRF a Recuperar) e “Adiantamento de Viagens”. As contas de Adiantamentos foram zeradas no mês de maio/2020.

DESPESAS EXERCÍCIO SEGUINTE: composto pela conta “Provisão de Seguros a Apropriar” onde são contabilizados Apólices de Seguros diversos;

REALIZÁVEL A LONGO PRAZO: composto pelas contas de “Contas a Receber de Afiliados” (onde são contabilizados os recebimentos de aluguéis da “Dibute, como sua única fonte de receitas); “Depósitos Judiciais”, “Depósitos e Cauções” e “Empréstimos Compulsórios - Outros”. As contas mencionadas são compostas por valores antigos e os quais necessitam de uma análise mais apurada, que atualmente está

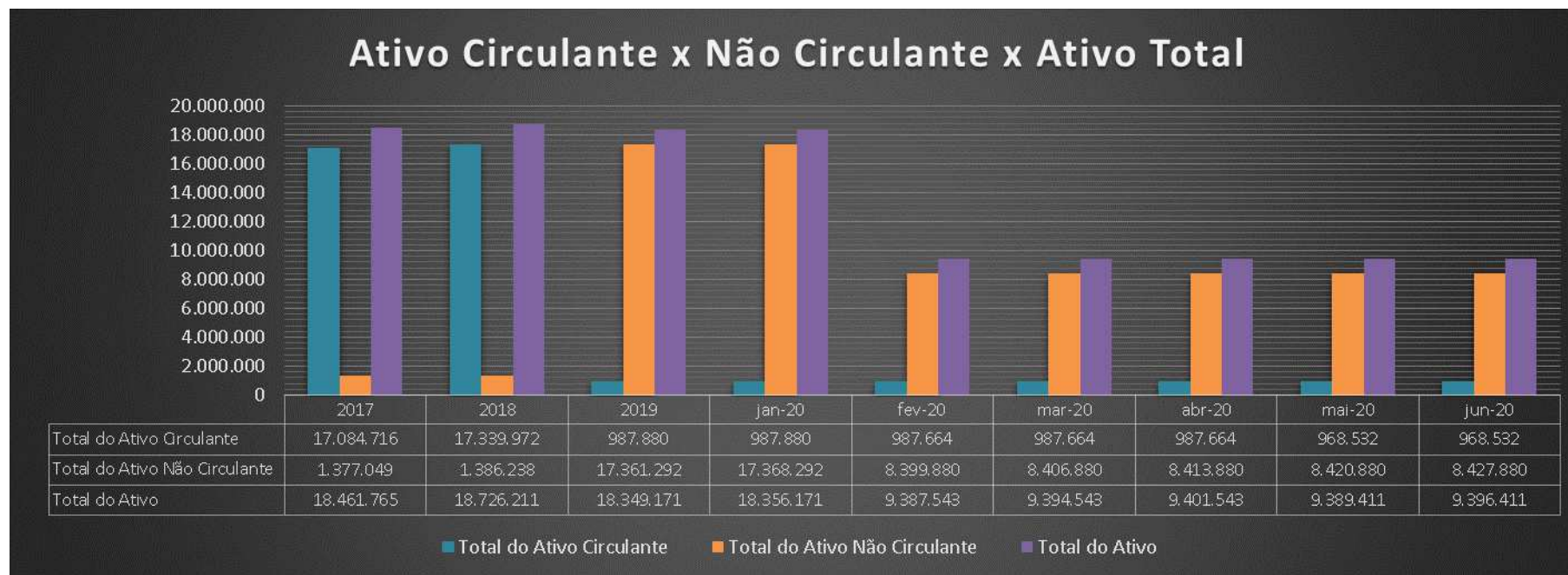
interrompida pela pandemia da Covid-19, segundo esclarecimentos apresentados pela Recuperanda. Solicitamos maiores esclarecimentos quanto ao impacto da pandemia sobre a composições das contas mencionadas.

INVESTIMENTOS: composto pela contabilização dos investimentos “Embraer 1”, “Embraer 2”, “Finor-Fundo de Invest. Nordeste”, “Finam-Fundo de invest. Amazônia”. Os saldos destes investimentos se referem a créditos de terceiros já prescritos, e foram baixados em janeiro de 2020.

IMOBILIZADO: grupo onde estão contabilizados os ativos da empresa e suas devidas depreciações mensais.

INTANGÍVEL: composto pela contabilização de “Marcas e Patentes” cujo saldo foi zerado em 02/2020, pois, segundo informado pela Recuperanda, tratava-se de créditos contra terceiros já prescritos.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)



O *Ativo Circulante* não apresentou variação no período. No *Ativo não circulante* houve apenas variação na conta "Contas a Receber Afiliados", que apresentou aumento em seu saldo no valor de R\$ 7 mil decorrente do reconhecimento da receita de locações do período, totalizando aproximadamente R\$ 8.4 milhões. O Ativo Total da empresa apresenta valor de 9,4 milhões.

Conta	2017	2018	2019	jan/20	fev/20	mar/20	abr/20	mai/20	jun/20
Contas a Receber Afiliados	-	-	7.462.811	7.469.811	7.476.811	7.483.811	7.490.811	7.497.811	7.504.811

B) PASSIVO

Demonstra-se abaixo a composição do Passivo dos balanços dos exercícios anteriores e dos meses do exercício corrente até junho/2020, com destaque, na sequência, para os pontos de maior relevância:

CS9 SERVIÇOS DE CONSULTORIA E INFORMÁTICA LTDA									
Passivo Circulante	2017	2018	2019	jan-20	fev-20	mar-20	abr-20	mai-20	jun-20
Obrigações Tributárias	44.747	80.519	87.775	87.775	88.427	88.427	88.427	88.427	88.427
Obrigações Trabalhistas	1.681	1.681	1.036.631	1.036.631	1.036.631	1.036.631	1.036.631	1.036.631	1.036.631
Outras Contas a pagar	10.475	838.539	435.774	435.774	435.774	435.774	435.774	435.774	435.774
Total do Passivo Circulante	56.903	920.739	1.560.180	1.560.180	1.560.832	1.560.832	1.560.832	1.560.832	1.560.832
Passivo Não Circulante									
Empréstimos LP	19.909.328	19.909.328	20.210.612	20.210.612	20.210.612	20.210.612	20.210.612	20.210.612	20.210.612
Outras Contas a pagar LP	12.886.948	12.886.948	12.886.948	12.886.948	12.886.948	12.886.948	12.886.948	12.886.948	12.886.948
Obrigações Trabalhistas LP	-	-	3.397.831	3.397.831	3.397.831	3.397.831	3.397.831	3.397.831	3.397.831
Total do Passivo Não Circulante	32.796.276	32.796.276	36.495.390	36.495.390	36.495.390	36.495.390	36.495.390	36.495.390	36.495.390
Patrimônio Líquido									
capital Realizado	15.000.000	15.000.000	15.000.000	15.000.000	15.000.000	15.000.000	15.000.000	15.000.000	15.000.000
Reservas de Lucros	17.911.565	18.076.081	18.076.081	18.135.789	18.135.789	18.135.789	18.135.789	18.135.789	18.135.789
Prejuízos Acumulados	(47.302.978)	(48.066.885)	(52.782.481)	(52.835.189)	(52.828.189)	(52.821.189)	(52.814.189)	(52.807.189)	(52.800.189)
Ajuste de Exercícios Anteriores	-	-	-	-	(8.976.279)	(8.976.279)	(8.976.279)	(8.995.411)	(8.995.411)
Total do Patrimônio Líquido	- 14.391.413	- 14.990.804	- 19.706.400	- 19.699.400	- 28.668.679	- 28.661.679	- 28.654.679	- 28.666.811	- 28.659.811
TOTAL DO PASSIVO	18.461.765	18.726.211	18.349.171	18.356.171	9.387.543	9.394.543	9.401.543	9.389.411	9.396.411

Grupos de contas que compõem o Passivo da CS9 e suas principais contas:

OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS: composto pelas contas de “Cofins a Recolher”, “PIS s/ Fatur. A Recolher”, “Prov. Seg. At. A Recolher”, “Impostos Retidos”, “IRF a Recolher”, “Contribuição Social” e “Prov. p/ Imposto de Renda”, onde são contabilizadas todas as retenções e provisões de tributos e impostos da empresa;

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS: composto pelas contas “Contrib. Assist. à Recolher”, “Mensalidade Sindicato à Pagar”, “Contrib. Sindical à Recolher” e “Indenizações a pagar”;

OUTRAS CONTAS À PAGAR: composto pelas contas “Serviços de Terceiros à Pagar” (contabilizados gastos com estacionamento em 2019 e sem movimentações em 2020), “Adiantamento de Clientes” (com valores contabilizados referente à NDs entre CS9 e Dibute), “Aluguéis à Pagar” e “Despesa Jurídica à Pagar” (onde são contabilizados os valores devidos em processos referentes a causas Trabalhistas Concursais, segundo informado pelo relatório encaminhado pela Recuperanda).

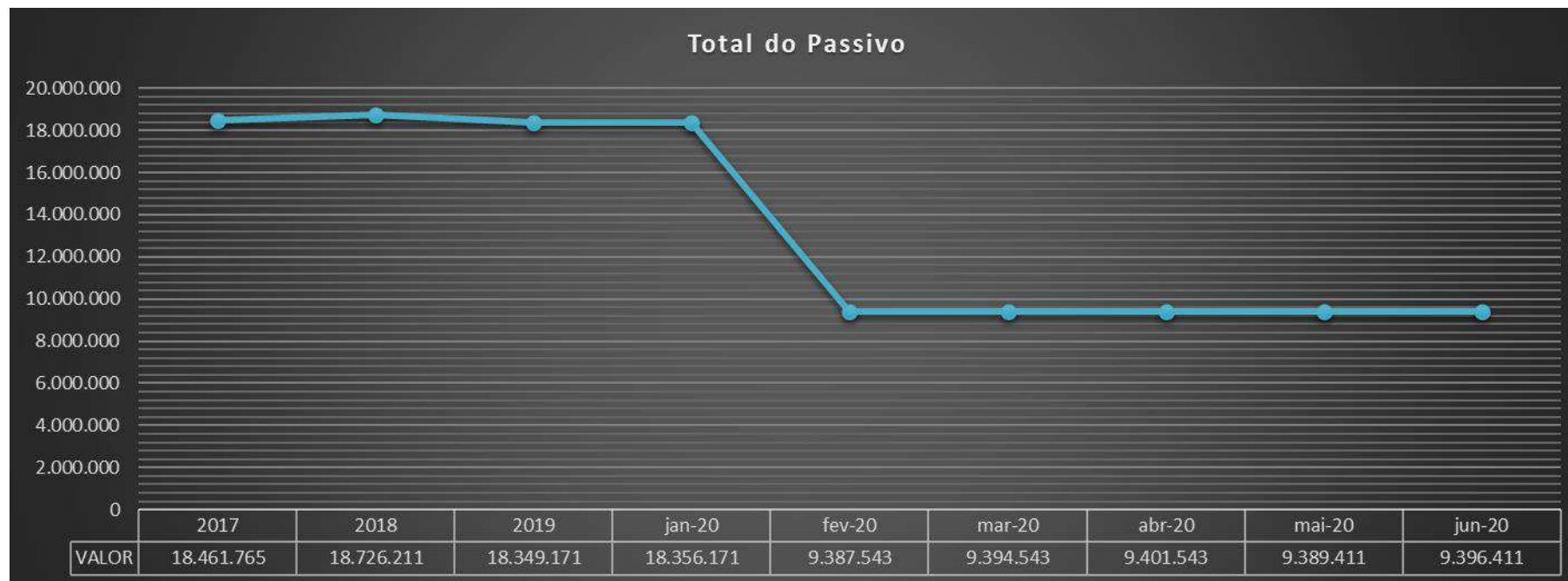
OUTRAS CONTAS À PAGAR LP: composto pelas contas (i) “Contas à Pagar de Afiliados LP” que, segundo informou a Recuperanda os valores contabilizados representam os valores de partes relacionadas, além de ser a conta usada como contrapartida para valores ajustados no Balanço Patrimonial para que as demais contas pudessem representar melhor a situação patrimonial e financeira da companhia no período. Foi informado que serão feitos ajustes nessa conta do que realmente não se referir a contas a receber/pagar de partes relacionadas. Dessa forma, os valores dessas contas, a princípio, devem ser ignorados. Contudo, tendo em vista que o saldo desta conta está em R\$ 12.8

milhões sem que haja alterações desde 2017, solicitamos esclarecimentos quanto a composição deste saldo, (ii) “Empréstimos de LP”. Solicitamos composição dos saldos de Empréstimos LP.

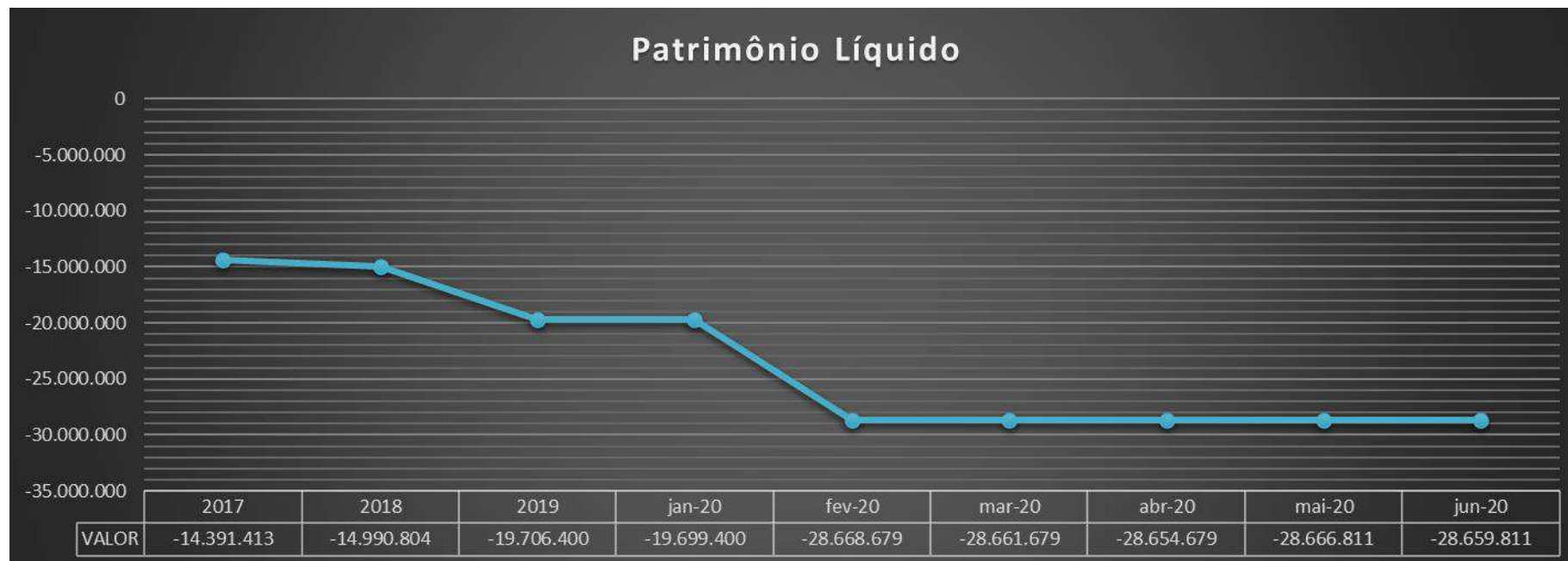
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS LP: composto pelas contas “Encargos à Apropriar” e “Provisão para Indenizações”. De acordo com esclarecimentos dados pela Recuperanda o saldo das contas “Indenizações a Pagar” e “Provisão para Indenizações” são compostos por valores de processos trabalhistas que estão em fase de execução e/ou já possuem acordo firmado.

AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES: deste grupo destacamos a composição de saldo a partir de fevereiro/2020 e atualmente no valor de R\$ 8.9 milhões, ocasionado principalmente pela baixa do saldo de “Adiantamento de Direitos autorais LP”.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)



A variação apresentada no Passivo da “CS9” em junho/2020 decorre exclusivamente das movimentações ocorridas no Patrimônio Líquido que será demonstrado a seguir. Considerando que a empresa apresenta receitas provindas da locação do período, solicitamos esclarecimentos quanto ao saldo inalterado das suas obrigações tributárias para abordagem nos relatórios futuros.



A variação do Patrimônio Líquido ocorreu exclusivamente pelo reconhecimento das receitas de locações do período. Com isso, a “CS9” encerrou o mês com prejuízo superior a R\$ 28,6 milhões.

C) DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS

Demonstra-se abaixo a composição das Demonstrações dos Resultados dos balanços dos exercícios anteriores e dos meses do exercício corrente até junho/2020, com destaque, na sequência, para os pontos de maior relevância:

CS9 SERVIÇOS DE CONSULTORIA E INFORMÁTICA LTDA									
DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS	2017	2018	2019	jan-20	fev-20	mar-20	abr-20	mai-20	jun-20
Receita Bruta Operacional	353.852	315.732	153.798	7.000	14.000	21.000	28.000	35.000	42.000
Deduções	(12.916)	(11.525)	(2.548)	-	-	-	-	-	-
(-) PIS	(2.300)	(2.052)	(454)	-	-	-	-	-	-
(-) COFINS	(10.616)	(9.473)	(2.094)	-	-	-	-	-	-
Receita líquida operacional	340.936	304.207	151.250	7.000	14.000	21.000	28.000	35.000	42.000
Despesas Operacionais	(64.630)	(879.328)	(4.862.138)	-	-	-	-	-	-
DESPEAS ADMINISTRATIVAS	(38.478)	(30.299)	(427.353)	-	-	-	-	-	-
DESPEAS COM VENDAS	(150)	(1.143)	-	-	-	-	-	-	-
DESPEAS TRIBUTÁRIAS	(2.729)	(651)	(934)	-	-	-	-	-	-
DESPEAS C/ O PESSOAL	(23.273)	(847.235)	(4.433.851)	-	-	-	-	-	-
OUTRAS DESPEAS OPERACIONAIS	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado operacional Antes do Resultado	276.306	(575.121)	(4.710.888)	7.000	14.000	21.000	28.000	35.000	42.000
Resultado Financeiro	(5.650)	(22)	-	-	-	-	-	-	-
DESPEAS FINANCEIRAS	(5.650)	(22)	-	-	-	-	-	-	-
= Resultado Antes do IRPJ e CSLL	270.657	(575.143)	(4.710.888)	7.000	14.000	21.000	28.000	35.000	42.000
PROVISÃO PARA CONTRIB. SOCIAL S/LUCRO	(10.191)	(9.093)	(1.766)	-	-	-	-	-	-
PROVISÃO PARA IMPOSTO DE RENDA - P.J.	(16.985)	(15.155)	(2.943)	-	-	-	-	-	-
Lucro Líquido (Prejuízo) do Período	243.481	(599.391)	(4.715.596)	7.000	14.000	21.000	28.000	35.000	42.000

Ressalta-se que os valores de 2020 são parciais e acumulados mensalmente, portanto os totais anuais dos exercícios anteriores contemplam os 12 meses do ano, enquanto os saldos mensais desse ano, como mencionado, representam os valores acumulados até o mês em questão.

*A *Receita Líquida Operacional* em junho/2020 totalizou R\$ 42.000, representando 27% da receita apurada ao longo de 2019. Esses valores demonstram queda das receitas, quando comparado com o primeiro semestre do ano anterior. A “CS9” não reconheceu despesas no período abrangido por este relatório.

D) DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA

CS9 SERVIÇOS DE CONSULTORIA E INFORMÁTICA LTDA									
DEMONSTRAÇÕES DO FLUXO DE CAIXA	2017	2018	2019	jan-20	fev-20	mar-20	abr-20	mai-20	jun-20
Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais	243.481	(599.390)	(4.715.596)	7.000	14.000	21.000	28.000	35.000	42.000
Resultado Líquido do Exercício	243.481	(599.390)	(4.715.596)	7.000	14.000	21.000	28.000	35.000	42.000
Ajustes ao Resultado Líquido	-	-	26.000	-	(8.975.628)	(8.975.628)	(8.975.628)	(8.994.760)	(8.994.760)
Depreciação e Amortização	-	-	26.000	-	-	-	-	-	-
Ajustes anos Anteriores	-	-	-	-	(8.975.628)	(8.975.628)	(8.975.628)	(8.994.760)	(8.994.760)
Resultado Líquido Ajustado	243.481	(599.390)	(4.689.596)	7.000	(8.961.628)	(8.954.628)	(8.947.628)	(8.959.760)	(8.952.760)
Variações das Contas de Ativo e Passivo Operacional									
Adiantamentos	-	(8.739)	6.825.377	-	8.538.243	8.538.243	8.538.243	8.557.375	8.557.375
Outros Créditos	(8.756)	12.898	(7.471.383)	(7.000)	(13.784)	(20.784)	(27.784)	(34.784)	(41.784)
Obrigações com Afiliados	-	-	(516.813)	-	-	-	-	-	-
Obrigações Sociais	(48.376)	17.645	15.488	-	-	-	-	-	-
Obrigações Tributárias	10.035	24.248	-	-	-	-	-	-	-
Obrigações Trabalhistas	-	-	4.433.851	-	-	-	-	-	-
Fornecedores	-	-	402.392	-	-	-	-	-	-
Outras Obrigações	(66.883)	821.945	3.639	-	-	-	-	-	-
Caixa líquido das Atividades Operacionais	(113.980)	867.997	3.692.550	(7.000)	8.524.459	8.517.459	8.510.459	8.522.591	8.515.591
Atividades de investimentos									
Aquisição de Investimentos	-	-	-	-	437.169	437.169	437.169	437.169	437.169
Caixa líquido das Atividades de Investimentos	-	-	-	-	437.169	437.169	437.169	437.169	437.169
Atividades de Financiamentos									
Caixa Líquido Atividades de Financiamentos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Varição Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	129.501	268.607	(997.046)	-	-	-	-	-	-
Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Exercício	607.422	736.923	1.005.530	8.484	8.484	8.484	8.484	8.484	8.484
Caixa e Equivalentes de Caixa no Final do Exercício	736.923	1.005.530	8.484	8.484	8.484	8.484	8.484	8.484	8.484
Varição Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	129.501	268.607	(997.046)	-	-	-	-	-	-

*A DFC de 12/2019 foi elaborada com base na comparação dos saldos dos demonstrativos desse ano com 2018. Os meses de 2020 foram feitos com base no acumulado do ano até o mês em questão, em comparação com 2019.

O Fluxo de caixa demonstrado apresenta a variação nas atividades operacionais referente à receita das locações do período, contabilizada nos créditos dentro do Ativo da Recuperanda, sem gerar desembolso financeiro.

2.2. SWR INFORMÁTICA LTDA. (“SWR”)

A) ATIVO

Demonstra-se abaixo a composição do Ativo dos balanços dos exercícios anteriores e dos meses do exercício corrente até junho/2020, com destaque, na sequência, para os pontos de maior relevância:

SWR INFORMÁTICA LTDA									
Ativo Circulante	2017	2018	2019	jan-20	fev-20	mar-20	abr-20	mai-20	jun-20
Disponível	3.161	3.161	3.161	3.161	3.161	3.161	3.161	3.161	3.161
Créditos	205	205	1.465	1.465	1.465	1.465	1.465	1.465	1.465
Creditos Conversib. Financeira	4.054.377	4.061.874	4.065.024	4.065.654	4.066.284	4.066.914	4.067.544	4.068.174	4.068.804
Total do Ativo Circulante	4.057.743	4.065.240	4.069.650	4.070.280	4.070.910	4.071.540	4.072.170	4.072.800	4.073.430
Ativo Não Circulante									
Realizavel A Longo Prazo	41.317.373	41.319.596	41.319.596	41.319.596	41.319.596	41.319.596	41.319.596	41.319.596	41.319.596
Imobilizado	871.969	871.969	860.694	860.602	860.511	860.419	860.327	860.236	860.144
Intangível	1.200.843	1.200.843	1.200.843	1.200.843	1.200.843	1.200.843	1.200.843	1.200.843	1.200.843
Total do Ativo Não Circulante	43.390.185	43.392.408	43.381.133	43.381.041	43.380.950	43.380.858	43.380.766	43.380.675	43.380.583
TOTAL DO ATIVO	47.447.928	47.457.648	47.450.783	47.451.322	47.451.860	47.452.398	47.452.937	47.453.475	47.454.013

O *Total do Ativo* não apresentou variação significativa em junho/2020. As variações apresentadas se referem às depreciações e ao direito de receber o aluguel do período da sala comercial em Fortaleza /CE.

Grupos de contas que compõem o Ativo da SWR e suas principais contas:

DISPONÍVEL: composto pelas contas de “Caixa” e “Aplicações Banco do Brasil”;

CRÉDITOS: composto pelas contas “Empréstimos Funcionários” e “Duplicatas a receber”;

CRÉDITOS CONVERTÍBIL FINANCEIRA: composto pelas contas: “Adiant. à Funcionários”, “Adiant. à Fornecedores”, “Adiant. de Viagens”, “Aluguéis à Receber” (onde apresentou seus saldos zerados em maio/2020, pois se tratavam de lançamentos antigos que já foram baixados conforme informado pela Recuperanda), “Depósitos e Cauções”, e dos Tributos à Recuperar: “Contr. Social à Apropriar”, “Contr. Social à Compensar”, “Cofins à Apropriar”, “Cofins à Compensar” “IRRF”, “IRF a Recuperar Lei 7450”, “IRPJ à Compensar” e “PIS à Apropriar”;

REALIZÁVEL À LONGO PRAZO: composto pelas contas “Contas a Receber de Afiliados”, “Depósitos Judiciais” e “Depósitos e Cauções” (segundo a Recuperanda o saldo das contas de “Depósitos Judiciais” e “Depósitos e Cauções” são compostas por valores antigos, os quais necessitam de uma análise mais apurada, que foi interrompida pela pandemia da Covid-19).

IMOBILIZADO: grupo onde estão contabilizados os ativos da empresa e suas devidas depreciações mensais;

INTANGÍVEL: composto pela conta “Marcas e Patentes”, “Software Prog. De Computador” e “Amortizações Acumuladas”.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

B) PASSIVO

Demonstra-se abaixo a composição do *Passivo* dos balanços dos exercícios anteriores e dos meses do exercício corrente até junho/2020, com destaque, na sequência, para os pontos de maior relevância:

SWR INFORMÁTICA LTDA									
Passivo Circulante	2017	2018	2019	jan-20	fev-20	mar-20	abr-20	mai-20	jun-20
Empréstimos	105.295	105.295	105.295	105.295	105.295	105.295	105.295	105.295	105.295
Outras Contas a pagar	31.912	73.202	414.091	414.091	414.091	414.091	414.091	414.091	414.091
Obrigações Tributárias	434.294	435.502	435.804	435.804	435.974	435.974	435.974	435.974	435.974
Obrigações Trabalhistas	172	235	4.333.645	4.333.645	4.333.645	4.333.645	4.333.645	4.333.645	4.333.645
Total do Passivo Circulante	571.673	614.233	5.288.835	5.288.835	5.289.006	5.289.006	5.289.006	5.289.006	5.289.006
Passivo Não Circulante									
Parcelamento a Pagar	135.931	135.931	135.931	135.931	135.931	135.931	135.931	135.931	135.931
Contas A Pagar Afiliados	-	-	60.959	60.959	60.959	60.959	60.959	60.959	60.959
Empréstimos LP	2.809.360	2.809.360	2.827.933	2.827.933	2.827.933	2.827.933	2.827.933	2.827.933	2.827.933
Provisão para Indenizações	-	-	3.136.127	3.136.127	3.136.127	3.136.127	3.136.127	3.136.127	3.136.127
Total do Passivo Não Circulante	2.945.291	2.945.291	6.160.950	6.160.950	6.160.950	6.160.950	6.160.950	6.160.950	6.160.950
Patrimônio Líquido									
Capital Realizado	18.000.000	18.000.000	18.000.000	18.000.000	18.000.000	18.000.000	18.000.000	18.000.000	18.000.000
Reservas de Lucros	26.412.953	26.412.953	26.412.953	26.414.499	26.414.499	26.414.499	26.414.499	26.414.499	26.414.499
Prejuízos Acumulados	(481.988)	(514.829)	(8.411.955)	(8.412.962)	(8.412.424)	(8.411.886)	(8.411.347)	(8.410.809)	(8.410.271)
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	-	-	(171)	(171)	(171)	(171)	(171)
Total do Patrimônio Líquido	43.930.964	43.898.124	36.000.998	36.001.536	36.001.904	36.002.442	36.002.981	36.003.519	36.004.057
TOTAL DO PASSIVO	47.447.928	47.457.648	47.450.783	47.451.322	47.451.860	47.452.398	47.452.937	47.453.475	47.454.013

O *Total do Passivo* não apresentou variação significativa em junho/2020. A variação evidenciada é consequência exclusivamente do acréscimo do resultado do período, justificando a redução na conta “Prejuízos Acumulados”.

Grupos de contas que compõem o Passivo da SWR e suas principais contas:

EMPRÉSTIMOS: composto pela conta de “Empréstimos CP” (valores emprestados pelo Sr. Natalio Friedman e que não serão devolvidos, portanto serão ajustados para os próximos relatórios mensais de atividade) que não apresenta movimentação até o presente relatório.

OUTRAS CONTAS À PAGAR: composta pelas contas “Serviços de Terceiros à Pagar” (que segundo os relatórios enviados pela Recuperanda, tratam-se de NFs de Prestadores de serviços contratados nos períodos anteriores a este relatório), “Aluguéis a pagar” e “Despesa Jurídica a pagar” (onde são contabilizadas despesas com processos trabalhistas concursais, conforme arquivo enviado pela Recuperanda, e que foram reclassificadas por empresa).

OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS: composto pelas contas: “Cofins à Recolher”, “INSS à Recolher”, “PIS s/ Fat. À Recolher”, “ISS à Recolher”, “IRF à Recolher”, “Contrib. Social”, “Prov. p/ Imp. De Renda” e “Impostos Retidos”;

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS: composto pelas contas “Contrib. Assist. à Pagar” e “Indenizações à Pagar”, este último que trata-se de valores emprestados pelo Sr. Natalio Friedman e que não serão devolvidos, portanto serão ajustados para os próximos relatórios mensais de atividade, segundo informado pela Recuperanda. Solicitamos previsão para estes ajustes;

CONTAS À PAGAR AFILIADOS LP: Segundo a Recuperanda os valores contabilizados representam os valores de partes relacionadas, além de ser a conta usada como contrapartida para valores ajustados no Balanço Patrimonial, para que as demais contas pudessem representar melhor a situação patrimonial e financeira da companhia no período. Foi informado que serão feitos ajustes nessa conta do que

realmente não se referir a contas a receber/pagar de partes relacionadas. Dessa forma, os valores dessas contas, atualmente em R\$ 60.9 mil, a princípio, devem ser ignorados.

PROVISÃO P/ INDENIZAÇÕES: este grupo é composto por provisões de créditos concursais discutidos em juízo, conforme arquivo de sua composição enviado pela Recuperanda o saldo atual é de R\$ 3 milhões. A Recuperanda informou que o saldo das contas “Indenizações a Pagar” e “Provisão para Indenizações” são compostos por valores de processos trabalhistas que estão em fase de execução e/ou já possuem acordo firmado. Solicitamos maiores esclarecimentos quanto aos valores contabilizados.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

C) DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS

SWR INFORMÁTICA LTDA									
DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS									
	2017	2018	2019	jan-20	fev-20	mar-20	abr-20	mai-20	jun-20
Receita Bruta Operacional	-	9.636	4.410	630	1.260	1.890	2.520	3.150	3.780
Serviços Efetuados no Exercício	-	-	630	-	-	-	-	-	-
Aluguéis de Imóveis	-	9.636	3.780	630	1.260	1.890	2.520	3.150	3.780
Deduções	-	(352)	(115)	-	-	-	-	-	-
Impostos s/ Receitas	-	(352)	(115)	-	-	-	-	-	-
Receita líquida operacional	-	9.284	4.295	630	1.260	1.890	2.520	3.150	3.780
Despesas Gerais	(51.974)	(41.248)	(7.901.324)	(92)	(183)	(275)	(367)	(458)	(550)
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(34.285)	(9.948)	(412.132)	-	-	-	-	-	-
DESPESAS C/ O PESSOAL	(17.372)	(30.806)	(7.476.982)	-	-	-	-	-	-
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	(317)	(494)	(934)	-	-	-	-	-	-
DEPRECIAÇÕES	-	-	(11.275)	(92)	(183)	(275)	(367)	(458)	(550)
RESULTADO FINANCEIRO	(1.923)	(137)	-	-	-	-	-	-	-
RECEITAS FINANCEIRAS	19	-	-	-	-	-	-	-	-
DESPESAS FINANCEIRAS	(1.941)	(137)	-	-	-	-	-	-	-
= RESULTADO ANTES DO IRPJ E CSLL	(53.897)	(32.101)	(7.897.029)	538	1.077	1.615	2.153	2.692	3.230
PROVISÃO PARA CONTRIB. SOCIAL S/LUCRO	-	(277)	(36)	-	-	-	-	-	-
PROVISÃO PARA IMPOSTO DE RENDA - P.J.	-	(463)	(60)	-	-	-	-	-	-
Lucro Líquido (Prejuízo) do Período	(53.897)	(32.841)	(7.897.125)	538	1.077	1.615	2.153	2.692	3.230

Ressalta-se que os valores de 2020 são parciais e acumulados mensalmente, portanto os totais anuais dos exercícios anteriores contemplam os 12 meses do ano, enquanto os saldos mensais desse ano, como mencionado, representam os valores acumulados até o mês em questão.

A *Receita Líquida Operacional* demonstrada em junho/2020 representa proporcionalmente 88% do valor total apurado em 2019. As *Despesas* se referem às depreciações acumuladas de cada período.

D) DEMONSTRAÇÕES DE FLUXO DE CAIXA

SWR INFORMÁTICA LTDA									
DEMONSTRAÇÕES DO FLUXO DE CAIXA	2017	2018	2019	jan-20	fev-20	mar-20	abr-20	mai-20	jun-20
Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais									
Resultado Líquido do Exercício	(53.897)	(32.641)	(7.897.125)	538	1.077	1.615	2.153	2.692	3.230
Depreciação e Amortização	-	-	11.275	92	183	275	367	458	550
Resultado Líquido Ajustado	(53.897)	(32.641)	(7.885.850)	630	1.260	1.890	2.520	3.150	3.780
Variações das Contas de Ativo e Passivo Operacional									
Créditos com Associados	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Créditos com Clientes	-	(7.497)	(4.410)	(630)	(1.260)	(1.890)	(2.520)	(3.150)	(3.780)
Outros Créditos	-	-	-	-	-	26	26	26	26
Dispêndios Antecipados	(20.595)	(2.223)	-	-	-	-	-	-	-
Fornecedores	-	-	401.322	-	-	-	-	-	-
Obrigações com Associados	-	-	79.532	-	-	-	-	-	-
Obrigações Sociais	(571)	948	641	-	-	-	-	-	-
Obrigações Tributárias	(3.099)	178	124	-	-	-	-	-	-
Obrigações Trabalhistas	-	-	7.469.600	-	-	-	-	-	-
Outras obrigações	20.262	41.436	(60.959)	-	-	(26)	(26)	(26)	(26)
Caixa líquido das Atividades Operacionais	(4.003)	32.842	7.885.850	(630)	(1.260)	(1.890)	(2.520)	(3.150)	(3.780)
Atividades de investimentos									
Caixa líquido das Atividades de Investimentos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Atividades de Financiamentos									
Caixa Líquido Atividades de Financiamentos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Variação Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	(57.900)	201	-	-	-	-	-	-	-
Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Exercício	61.060	3.160	3.161	3.161	3.161	3.161	3.161	3.161	3.161
Caixa e Equivalentes de Caixa no Final do Exercício	3.160	3.361	3.161	3.161	3.161	3.161	3.161	3.161	3.161
Caixa e Equivalentes de Caixa no Final do Exercício	(57.900)	201	-	-	-	-	-	-	-

*A DFC de 12/2019 foi elaborada com base na comparação dos saldos dos demonstrativos desse ano com 2018. Os meses de 2020 foram feitos com base no acumulado do ano até o mês em questão, em comparação com 2019.

A variação apresentada no Caixa Líquido das Atividades Operacionais representa os aluguéis do período da sala comercial de Fortaleza/CE, o que não necessariamente expressa “caixa gerado”, pois não foram efetivamente recebidos.

2.3. DIBUTE SOFTWARE LTDA. (“DIBUTE”)

A) ATIVO

Demonstra-se abaixo a composição do Ativo dos balanços dos exercícios anteriores e dos meses do exercício corrente até junho/2020, com destaque, na sequência, para os pontos de maior relevância:

DIBUTE SOFTWARE LTDA									
Ativo Circulante	2017	2018	2019	jan-20	fev-20	mar-20	abr-20	mai-20	jun-20
Disponível	38.411	(542)	375.069	151.122	778.752	1.100.644	1.399.284	1.651.643	1.580.921
Contas a Receber	1.966.894	928.122	1.119.619	1.299.511	1.339.659	997.048	858.091	910.874	559.124
Impostos a Recuperar / Apropriar	1.006.194	1.278.425	2.435.725	2.452.885	2.464.981	2.486.909	2.507.187	2.524.625	2.546.931
Outros Créditos	591.461	419.043	458.714	1.006.034	391.378	384.365	396.107	343.849	341.836
Total do Ativo Circulante	3.602.960	2.625.047	4.389.127	4.909.553	4.974.770	4.968.967	5.160.669	5.430.992	5.028.812
Ativo Não Circulante									
Contas a Receber Afiliados	34.370.386	34.370.386	34.370.386	34.370.386	34.370.386	34.370.386	34.370.386	34.370.386	34.370.386
Depósitos Judiciais	800.019	906.027	963.609	963.522	963.522	963.522	963.522	963.522	963.522
Depósitos e Cauções	1.638.303	1.638.589	1.608.589	1.608.589	1.608.589	1.608.589	1.608.589	1.608.589	1.608.589
Imobilizado	9.407.816	1.466.228	2.468.973	2.468.973	2.472.713	2.472.941	2.472.941	2.464.881	2.465.480
(-) Deprec. Acumuladas	(6.690.918)	(488.567)	(754.081)	(776.217)	(798.352)	(820.519)	(842.686)	(864.853)	(887.011)
Total do Ativo Não Circulante	39.525.606	37.892.663	38.657.476	38.635.254	38.616.858	38.594.919	38.572.752	38.542.526	38.520.967
TOTAL DO ATIVO	43.128.566	40.517.710	43.046.603	43.544.806	43.591.628	43.563.886	43.733.421	43.973.518	43.549.779

Grupos de contas que compõem o Ativo da Dibute e suas principais contas:

DISPONÍVEL: composto pelas contas “Caixa”, “Conta corrente” (onde estão contabilizados lançamentos de cheques administrativos que segundo a Recuperanda são cheques emitidos para utilização quando necessário somando R\$ 1.027 milhão), “Banco do Brasil Desc. S.A.”, “Banco Sicredi”, e “Caixa Econômica Federal”, principal conta movimento da empresa e suas aplicações financeiras;

CONTAS A RECEBER: composto pelas contas “Duplicatas à Receber”, “Contas à Receber” e “Duplicatas Exportação”, onde são contabilizados recebimentos da “Consist México”.

Sobre esta última, a “Dibute” informou que se trata de faturamento relativo à prestação de serviços conforme Notas Fiscais enviadas. Esclareceram ainda que a diferença de valores mencionados na NFe com o do recebimento é justificada pela oscilação do fechamento do Dólar Comercial, utilizado na data da emissão das notas fiscais e o vigente na data de recebimento dos pagamentos. Solicitamos maiores esclarecimentos quanto ao critério de contabilização das contas “Duplicatas à Receber” e “Contas à Receber”.

IMPOSTOS À RECUPERAR/APROPRIAR: composto pelas contas “IOF à Apropriar”, “CSLL à Apropriar”, “Cofins à Apropriar”, “INSS à Recuperar”, “IRRF”, “IRF à Recuperar Lei 7450”, “Impostos à Recuperar” e “Pis à Apropriar”;

OUTROS CRÉDITOS: composto pelas contas “Empréstimos Funcionários”, “Adiant. à Funcionários”, “Adiant. à Fornecedores”, “Adiant. à Recuperar”, “Adiantamento”, “Adiant. a 13º Salário”, “Prov. Seg. a Apropriar” e “Adiant. Viagens”. Estes valores seriam reclassificados e zerados em maio conforme informado pela Recuperanda, porém até a presente data, as contas ainda mantiveram saldos. Solicitamos à Recuperanda previsão para regularização dessas contas.

CONTAS A RECEBER DE AFILIADOS: segundo a Recuperanda os valores contabilizados representam os valores de partes relacionadas, além de ser a conta usada como contrapartida para valores ajustados no Balanço Patrimonial, para que as demais contas pudessem representar melhor a situação patrimonial e financeira da companhia no período. Foi informado que serão feitos ajustes nessa conta do que realmente não se referir a contas a receber/pagar de partes relacionadas. Dessa forma, os valores dessas contas, a princípio, devem ser ignorados. A Recuperanda informa ainda que a composição desta conta permanece em análise, contudo, tendo em vista que o saldo desta conta está em R\$ 34 milhões sem que haja alterações desde 2017, solicitamos esclarecimentos quanto ao prazo para apresentação da composição deste saldo bem como para os devidos ajustes necessários para regularização dos valores apresentados neste grupo.

DEPÓSITOS JUDICIAIS: neste grupo estão lançados os depósitos judiciais e depósitos recursais de processos trabalhistas.

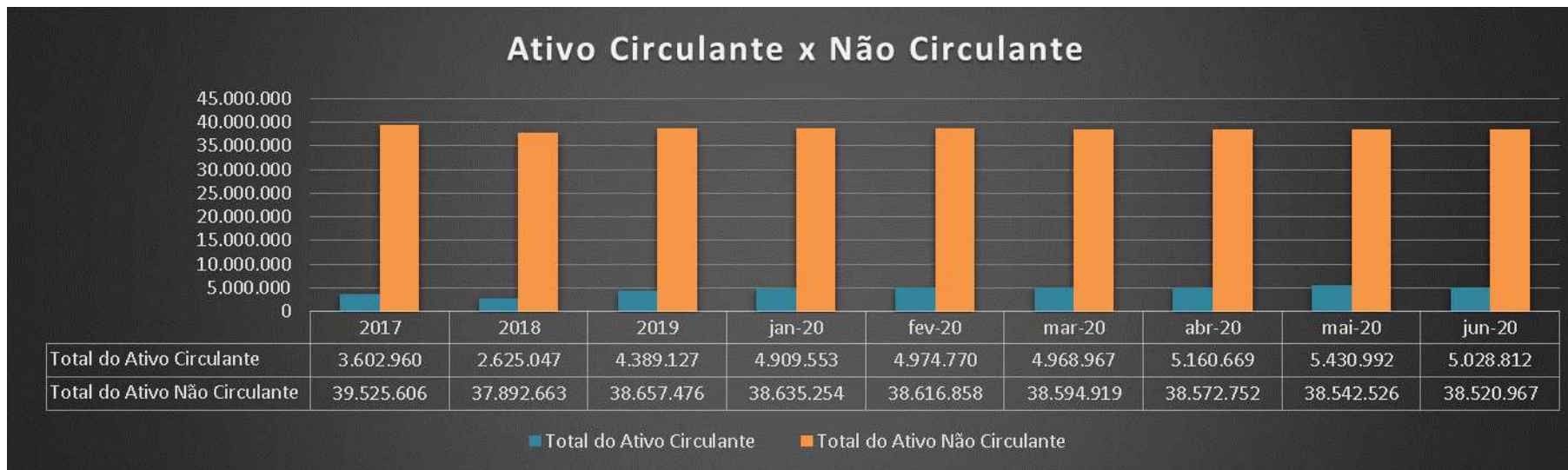
DEPÓSITOS E CAUÇÕES: Estão registrados nessa conta lançamentos de fiança de contratos com “Cia Riograndense de Saneamento”, “Cia Energética do Piauí CEPISA”. Solicitamos maiores esclarecimentos quanto a estes contratos.

Nas contas que compõem o **Imobilizado** estão registrados os ativos e intangível da “Dibute”, assim como suas devidas depreciações e amortizações.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)



As variações relevantes apresentadas pelos relatórios serão pontuadas dentro dos seus respectivos grupos.



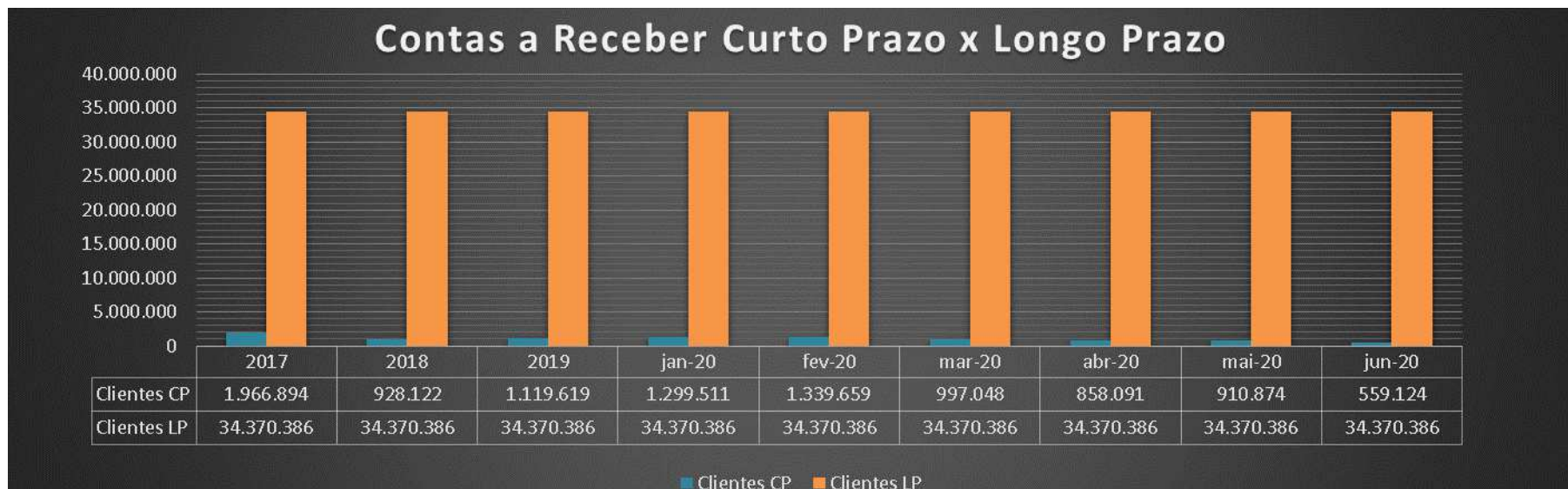
O *Ativo Circulante* demonstrou redução de 7,41%, (R\$402 mil) em relação ao mês anterior, encerrando o período abrangido por este relatório com saldo de aproximadamente R\$ 5 milhões. Essa variação ocorreu principalmente pelas movimentações na conta “Contas a Receber”, com redução de saldo de R\$ 722 mil referente à baixa de Duplicatas no período; destaque ainda para a conta “Duplicatas a Receber”, com aumento do saldo de R\$ 370 mil;

A redução apresentada no *Ativo não Circulante* é resultado das depreciações do período.



A redução demonstrada neste grupo se justifica principalmente pela variação na conta “*Caixa Econômica Federal*” que diminuiu R\$ 69 mil no período, concluindo o semestre com o saldo superior a R\$ 550 mil.

Ativo Circulante	2017	2018	2019	jan-20	fev-20	mar-20	abr-20	mai-20	jun-20
Caixa	1.459	59	150.059	150.059	59	59	59	59	59
Conta Corrente	-	-	-	-	-	1.027.500	1.027.500	1.027.500	1.027.500
Bco Brasil.De Desc. S/A	43	- 22	1	88	1	1	1	1	1
Bco do Brasil S/A	- 506	- 506	-	-	-	-	-	-	-
Banco Sicredi	121	- 23	17	29	21	19	29	2.923	1.599
Caixa Economica Federal	957	- 50	224.949	893	778.620	73.004	371.626	621.081	551.673
Aplicacoes Bco do Brasil	36.236	-	-	-	-	-	-	-	-
Aplicacoes Bradesco	103	0	43	53	51	60	70	79	89



As Contas a Receber de Curto Prazo apresentaram variações nas contas de *Duplicatas a Receber* com aumento do saldo em R\$ 370 mil. Destaque também para a conta de “Contas à Receber”, que terminou o período abrangido por este relatório com o saldo de R\$ 101 mil, reduzindo seu saldo pelo recebimento de duplicatas de aproximadamente R\$ 722 mil, conforme apresentado no quadro ao lado.

Os clientes a longo prazo, que refere-se a Contas à Receber Afiliados, não apresentaram variações em junho/2020.

Conta	2017	2018	2019	jan/20	fev/20	mar/20	abr/20	mai/20	jun/20
Contas A Receber	895.692	895.692	824.052	824.052	824.052	824.052	824.052	824.052	101.943
Duplicatas A Receber	1.071.202	32.430	261.516	440.921	481.068	153.683	29.190	86.822	457.181

B) PASSIVO

Demonstra-se abaixo a composição do Passivo dos balanços dos exercícios anteriores e dos meses do exercício corrente até junho/2020, com destaque, na sequência, para os pontos de maior relevância:

DIBUTE SOFTWARE LTDA									
Passivo Circulante	2017	2018	2019	jan-20	fev-20	mar-20	abr-20	mai-20	jun-20
Obrigações Tributárias	648.242	545.801	1.366.098	1.434.461	1.403.433	1.393.403	1.435.075	1.511.174	712.452
Obrigações Trabalhistas	204.525	280.720	2.959.419	3.188.913	3.451.011	3.580.062	3.658.745	3.805.493	3.834.122
Outras Contas a pagar	3.708.690	3.959.990	1.262.338	1.264.611	1.276.079	1.249.139	1.217.408	1.255.704	1.237.280
Total do Passivo Circulante	4.561.458	4.786.511	5.587.855	5.887.984	6.130.523	6.222.604	6.311.228	6.572.371	5.783.854
Passivo Não Circulante									
Obrigações Tributárias	1.958.900	1.721.782	1.839.457	1.829.880	1.820.303	1.810.726	1.801.149	1.797.375	2.420.575
Outras Contas a pagar	22.311.394	22.311.394	28.026.969	28.033.969	28.040.969	28.047.969	28.054.969	28.061.969	28.068.969
Provisão para Indenizações	-	-	4.710.446	4.710.446	4.710.446	4.710.446	4.710.446	4.710.446	4.710.446
Receitas diferidas	-	-	-	220.560	200.509	180.458	160.408	140.357	120.306
Total do Passivo Não Circulante	24.270.294	24.033.176	34.576.872	34.794.855	34.772.227	34.749.599	34.726.972	34.710.147	35.320.295
Patrimônio Líquido									
Capital Realizado	50.000.000	50.000.000	50.000.000	50.000.000	50.000.000	50.000.000	50.000.000	50.000.000	50.000.000
Capital a Integralizar	(950.400)	(950.400)	(950.400)	(950.400)	(950.400)	(950.400)	(950.400)	(950.400)	(950.400)
Outras Reservas de Capital	35.787.100	35.787.100	35.787.100	35.787.100	35.787.100	35.787.100	35.787.100	35.787.100	35.787.100
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	-	-	-	-	-	(8.060)	(8.060)
Prejuízos Acumulados	(70.539.885)	(73.138.678)	(81.954.824)	(81.974.733)	(82.147.822)	(82.245.018)	(82.141.479)	(82.137.640)	(82.383.011)
Total do Patrimônio Líquido	14.296.815	11.698.022	2.881.876	2.861.967	2.688.878	2.591.682	2.695.221	2.691.000	2.445.630
TOTAL DO PASSIVO	43.128.566	40.517.710	43.046.603	43.544.806	43.591.628	43.563.886	43.733.421	43.973.518	43.549.779

Grupos de contas que compõem o Passivo da Dibute e suas principais contas:

OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS: composto pelas contas de “Cofins a Recolher”, “Débitos Parcelamentos ISS, INSS e FGTS”, “Pis s/ Fat. À Recolher”, “Pr. Seg. à Recolher”, “Impostos Retidos”, “Encargos à Apropriar CP”, “IPTU à Pagar”, “ICMS à Recolher”, “ISS à Recolher”, “IRF à Recolher”, e “Encargos à Apropriar”;

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS: composto pelas contas “FGTS e INSS à Recolher”, “Contrib. Assist. à Recolher”, “Férias à Pagar”, “Sindicatos à Pagar”, “Pro Labore à Pagar”, “Pensão Alimentícia à Pagar”, “Salários à Pagar”, “13º Salário à Pagar”, “Indenizações à Pagar”, “Rescisões à Pagar”, “Provisões de Férias e 13º à Pagar” e “Encargos e Provisões”;

OUTRAS CONTAS À PAGAR: grupo composto pelas constas “Serviços de Terceiros”, “Empréstimos CP”, “Aluguéis à Pagar”, “Condomínios à Pagar”, “Despesa Jurídica à Pagar”, “C/Correntes”, e da conta “Contas à Pagar”;

OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS (NÃO CIRCULANTE): composto pelas contas de “Parcelamentos à Pagar”, “Encargos à Pagar”, “Parc. Federal MP 783-Pert”, “Parc. Prev. Lei 13.496/2017 Pert” e “Encargos à Apropriar”;

OUTRAS CONTAS À PAGAR (NÃO CIRCULANTE): composto pelas contas de “Empréstimos” e “Contas à Pagar de Afiliados LP” onde são contabilizadas as locações de cada período;

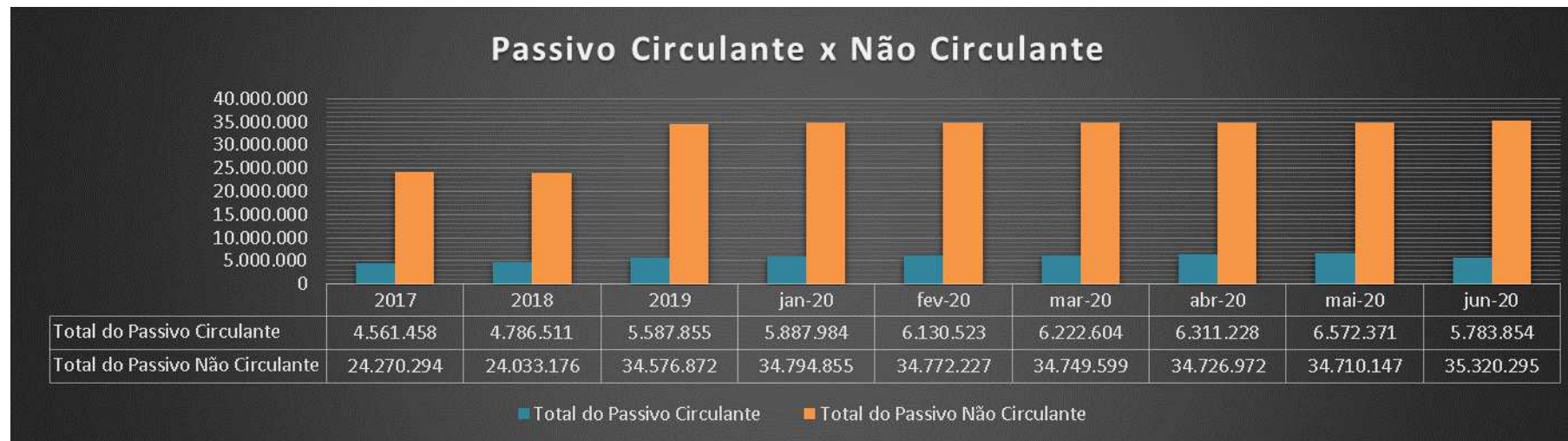
PROVISÃO PARA INDENIZAÇÕES: grupo onde são contabilizados débitos “extraconcursais” dos processos trabalhistas da empresa.

RECEITAS DIFERIDAS: A “Dibute” informou que se refere a duas NFe faturadas em janeiro 2020 para serviços que serão prestados durante o ano de 2020 (alocação por competência mensal), para o “Banco Sumitomo” e para a “Prefeitura Municipal de Rio Claro”.

OUTRAS RESERVAS DE CAPITAL: Solicitamos esclarecimentos a Recuperanda quanto a composição destes saldos e ela informou que irão levantar os dados para apresentarmos no próximo relatório.

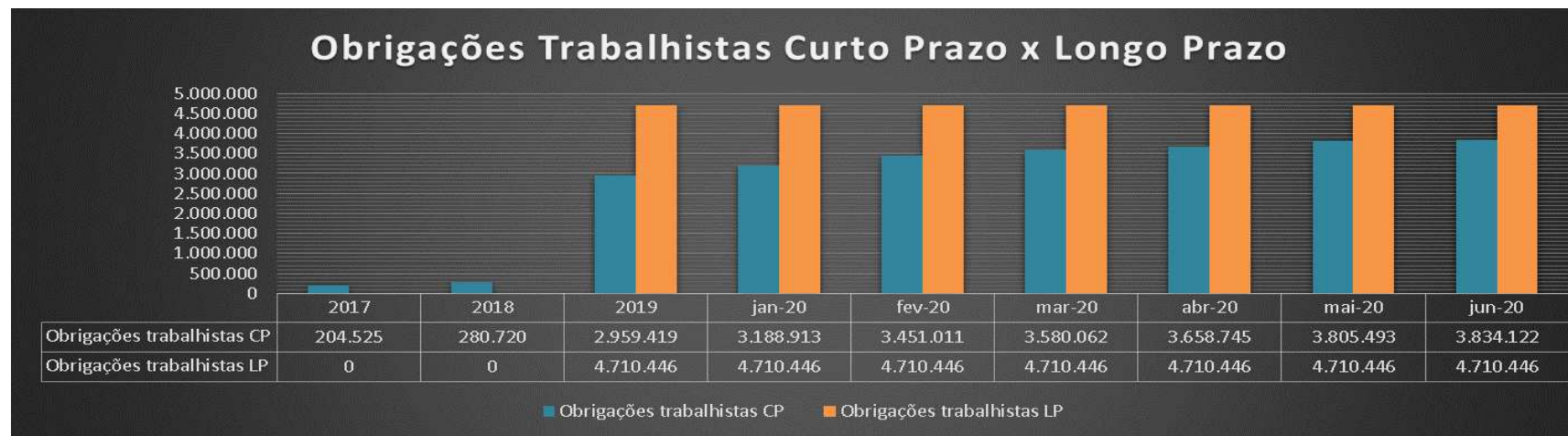


As variações relevantes apresentadas pelos relatórios serão pontuadas dentro de seus respectivos grupos.



A redução apresentada no *Passivo Circulante* durante o mês de junho/2020 é consequência principalmente da variação no grupo de contas de “Obrigações Tributárias” em R\$ 798 mil, representando uma redução deste grupo de 52,85% em relação ao período anterior, que será detalhado nas análises a seguir.

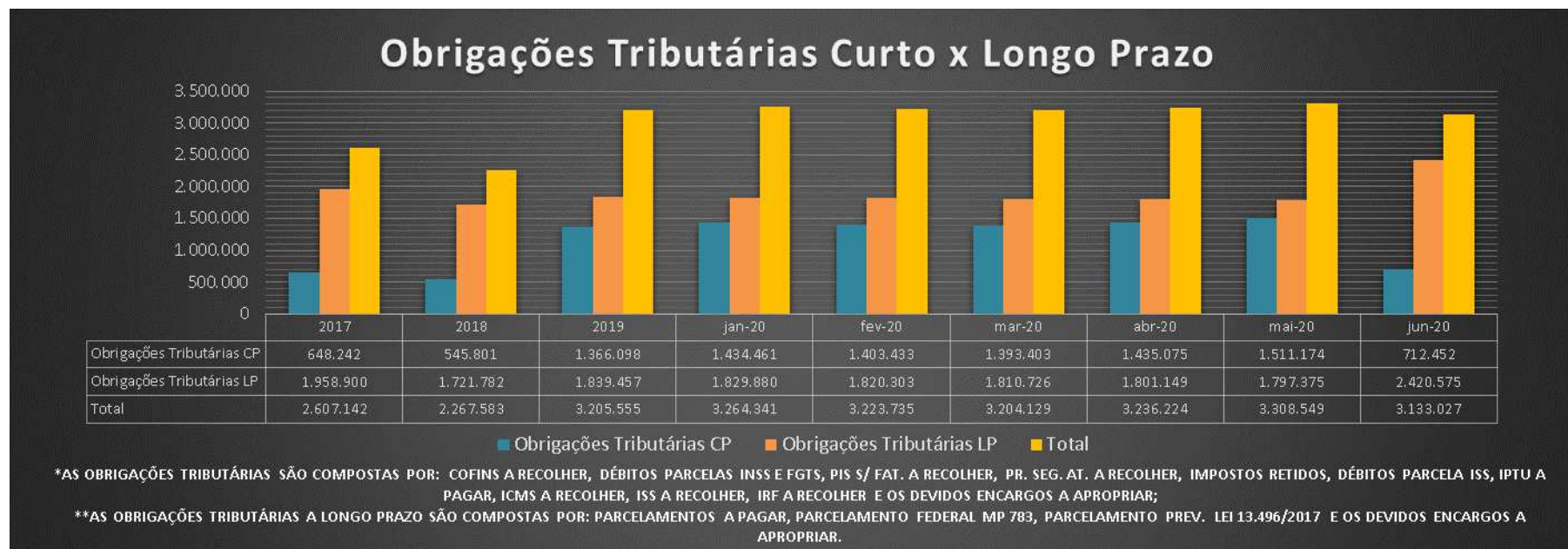
A variação apresentada no *Passivo Não Circulante* ocorreu principalmente pelo crescimento demonstrado da conta “Parcelamento a Pagar”, de R\$ 865 mil. Destacamos ainda o crescimento dos encargos a apropriar em R\$ 238 mil que serão detalhados nas análises a seguir. Solicitamos esclarecimentos quanto ao motivo do expressivo aumento nos saldos de “parcelamento a pagar” e “encargos a apropriar” no período.



As *Obrigações Trabalhistas à Curto Prazo* apresentaram crescimento em junho/2020 como resultado das movimentações nas contas: “Rescisões a Pagar” e “Provisões de Férias e 13º Salário”, que aumentaram em R\$ 140 mil e 34,5 mil, respectivamente; destaque para a redução na conta “INSS a Recolher” que totalizou R\$ 148 mil.

De acordo com os relatórios encaminhados pela “Dibute”, as Obrigações Trabalhistas estão sendo cumpridas regularmente, com exceção dos Encargos trabalhistas, conforme mencionado anteriormente.

As *Obrigações Trabalhistas à Longo Prazo* não apresentaram variações no período.



As *Obrigações Tributárias à Curto Prazo* apresentaram redução de 52% em relação ao mês anterior, motivado principalmente pela variação na conta “IRF a Recolher”, que teve redução de R\$ 720 mil e “Cofins a Recolher”, que reduziu em R\$ 18 mil. Destacamos a redução na conta “Débitos Parcela ISS” em R\$ 6.6 mil, pelo pagamento mensal do parcelamento.

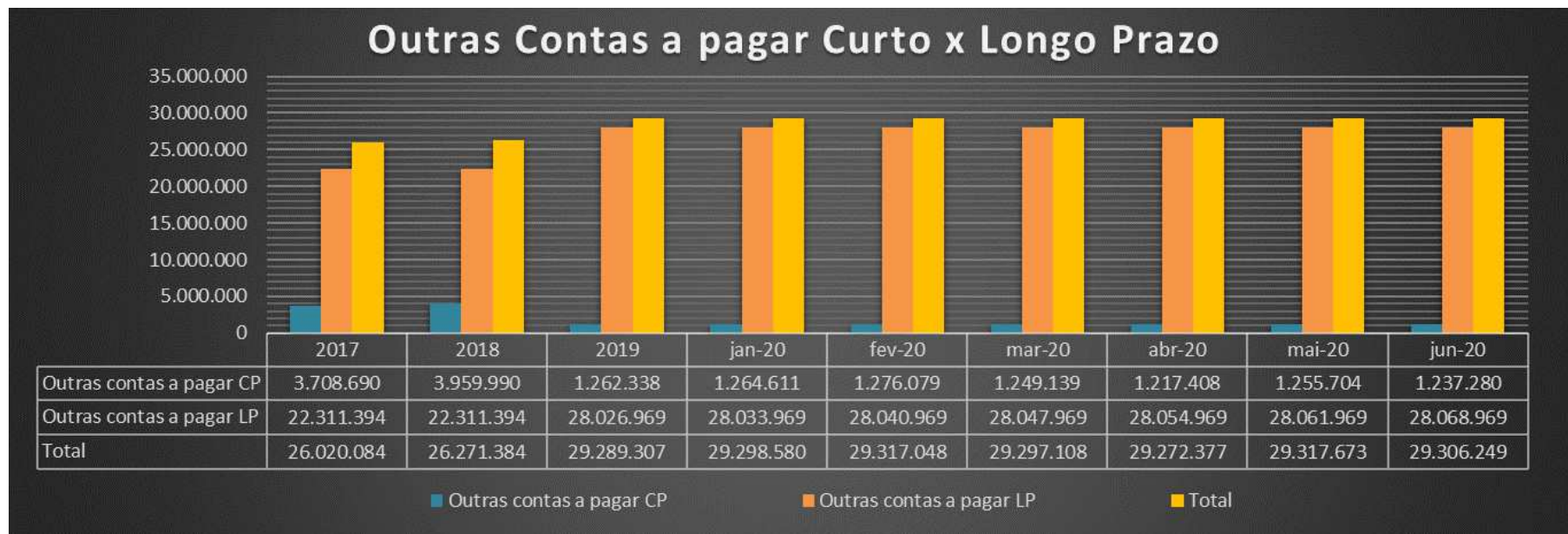
A Recuperanda enviou alguns comprovantes de pagamentos de impostos referentes a março/2020 e enviou também relação de tributos recolhidos em junho referente aos meses anteriores que estavam em aberto. No mês de junho foram pagos os impostos COFINS de março, abril e maio, PIS de março, abril e maio, CSRF de março, abril e maio, Parcelamentos FGTS parc. 11/2016, 12/2016 e 01/2017, Parcelamentos ISS parc Processo 3143800-8. 04/2019, 05/2019, 0/2019, 07/2019 – 11/60 parcelam. Parcel. PPI 33/120 (processo 3044372-5), Parcelamento IRRA 2018 e 2019 (0561, 1708, 596).

Destacamos que a composição do passivo tributário encaminhado pela “Dibute” apresentou apenas a pesquisa fiscal levantada no mês de abril. Informamos ainda que, a Recuperanda enviou documentos e Consultas Fiscais com o Passivo Tributário com todos os débitos e Parcelamentos pendentes da empresa e informou que no mês de julho irão ajustar as diferenças do passivo fiscal com a contabilidade.

Conta	2017	2018	2019	jan/20	fev/20	mar/20	abr/20	mai/20	jun/20
IRF a Recolher	154.434	155.656	643.944	696.868	686.366	689.657	728.751	768.486	40.351
Cofins A Recolher	27.713	22.992	203.780	225.133	219.355	213.705	218.854	229.464	211.637
Debitos Parcel - ISS	298.554	238.395	340.283	333.647	327.011	320.375	313.738	307.102	300.466

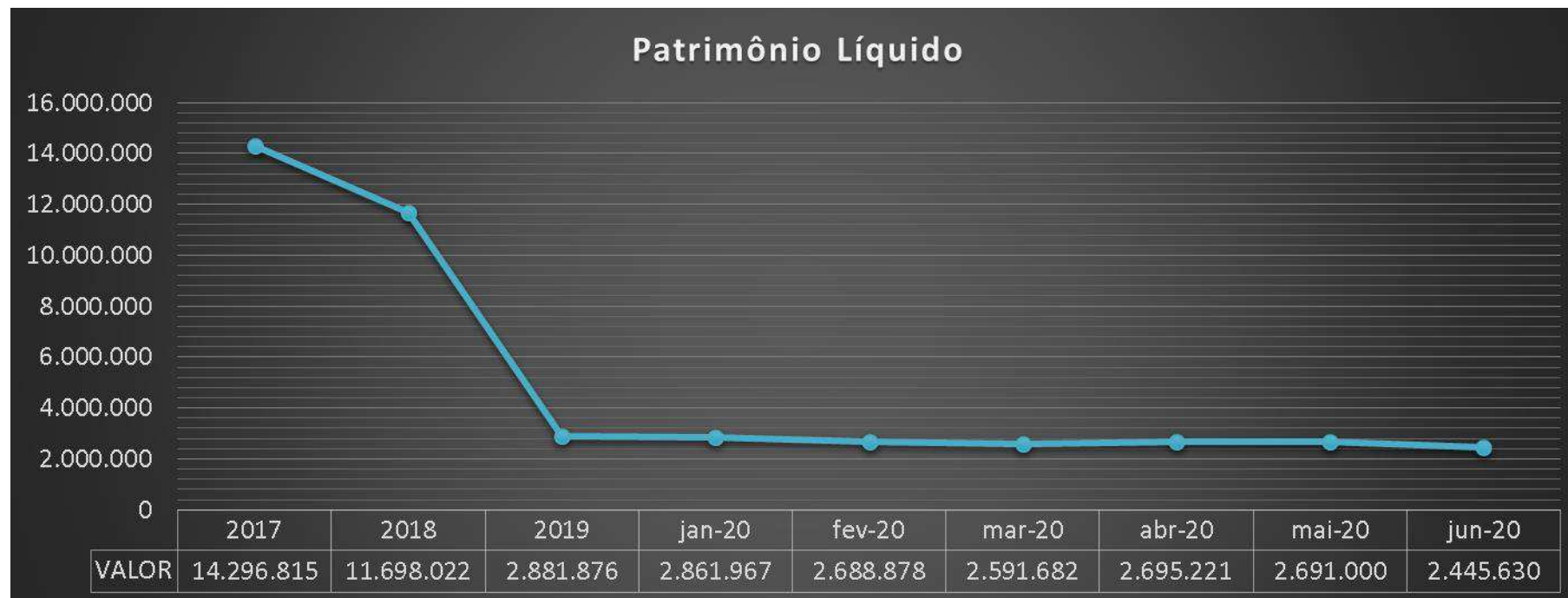
Já as *Obrigações Tributárias à Longo Prazo* apresentaram aumento de R\$ 623 mil, variação dos parcelamentos de tributos em andamento e das reclassificações que foram feitas em decorrência de novos parcelamentos realizados em junho/2020.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)



As *Outras Contas a Pagar a curto prazo* apresentaram redução de 1,47% em relação ao período anterior. Essa variação é resultado principalmente da variação na conta “Serviços de Terceiros a Pagar”. As *Outras Contas a Pagar LP* apresentaram pequena variação positiva, de aproximadamente R\$ 7 mil em “Contas a Pagar Afiliados”, dos alugueis entre a CS9 e Dibute no período.

Conta	2017	2018	2019	jan/20	fev/20	mar/20	abr/20	mai/20	jun/20
Serviços de Terceiros a Pagar	122.708	338.168	377.666	373.630	370.029	387.168	358.259	372.987	347.815
Contas A Pagar Afiliados	-	-	5.680.575	5.722.575	5.729.575	5.736.575	5.743.575	5.750.575	5.757.575

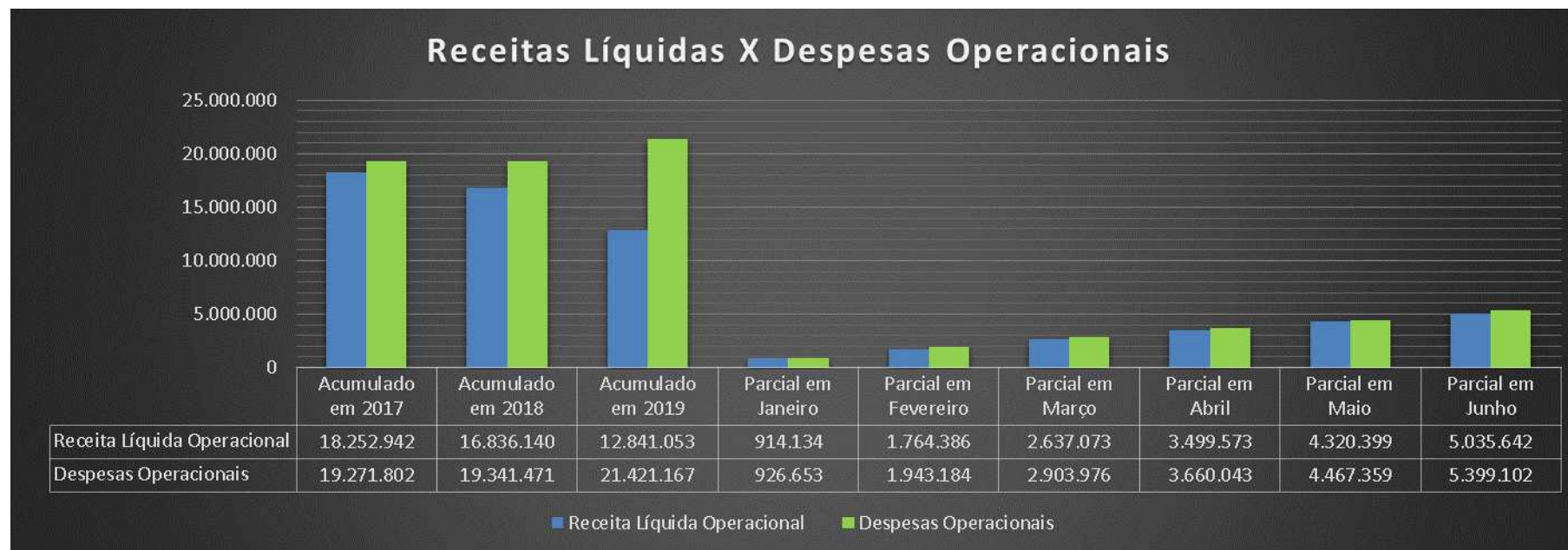


Nota-se uma redução no saldo do *Patrimônio Líquido* ocasionado pela variação na conta de “Prejuízos Acumulados” que aumentou seu saldo em R\$ 245 mil no período em análise.

C) DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS

DIBUTE SOFTWARE LTDA									
DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS	2017	2018	2019	jan-20	fev-20	mar-20	abr-20	mai-20	jun-20
Receita Bruta Operacional	19.919.463	18.128.199	13.726.968	993.646	1.902.087	2.834.537	3.756.084	4.633.037	5.397.007
Serviços Efetuados no Exercício	19.919.463	18.128.199	13.726.968	993.646	1.902.087	2.834.537	3.756.084	4.633.037	5.397.007
Deduções	(1.666.521)	(1.292.059)	(885.915)	(79.512)	(137.702)	(197.464)	(256.512)	(312.638)	(361.365)
Receita Líquida operacional	18.252.942	16.836.140	12.841.053	914.134	1.764.386	2.637.073	3.499.573	4.320.399	5.035.642
Despesas Operacionais	(19.271.802)	(19.341.471)	(21.421.167)	(926.653)	(1.943.184)	(2.903.976)	(3.660.043)	(4.467.359)	(5.399.102)
Desp. C/Prestação de Serviços	(669.575)	(252.700)	(962.405)	(1.117)	(1.117)	(11.553)	(15.077)	(19.623)	(20.560)
Despesas Administrativas	(5.121.729)	(6.371.008)	(3.283.434)	(260.798)	(509.104)	(821.632)	(1.090.064)	(1.383.616)	(1.657.292)
Despesas Tributárias	(92.179)	(60.340)	(164.749)	-	(6.357)	(19.192)	(19.192)	(19.224)	(25.587)
Despesas C/ O Pessoal	(11.715.148)	(11.108.382)	(16.745.064)	(642.602)	(1.382.334)	(1.985.160)	(2.447.104)	(2.934.124)	(3.562.734)
Depreciacoes	(1.673.172)	(1.549.042)	(265.514)	(22.136)	(44.271)	(66.438)	(88.605)	(110.772)	(132.930)
Resultado Operacional Antes do Resultado	(1.018.860)	(2.505.331)	(8.580.114)	(12.520)	(178.798)	(266.902)	(160.470)	(146.961)	(363.460)
Receitas Operacionais	-	-	2.433	66	71	1.013	5.242	5.244	5.228
Resultado Financeiro	(522.047)	(93.461)	(238.467)	(7.455)	(14.271)	(24.305)	(31.426)	(41.099)	(69.955)
Despesas Financeiras	(528.418)	(169.529)	(241.743)	(7.455)	(14.271)	(24.305)	(31.426)	(41.099)	(69.972)
Receitas Financeiras	2.770	61.245	3.277	-	-	-	-	-	18
Receitas Não Operacionais	3.601	14.823	-	-	-	-	-	-	-
Lucro Líquido (Prejuízo) do Período	(1.540.907)	(2.598.792)	(8.816.147)	(19.909)	(192.998)	(290.194)	(186.654)	(182.816)	(428.187)

Ressalta-se que os valores de 2020 são parciais e acumulados mensalmente, portanto os totais anuais dos exercícios anteriores contemplam os 12 meses do ano, enquanto os saldos mensais desse ano, como mencionado, representam os valores acumulados até o mês em questão.



A **Receita Líquida Operacional** acumulada em junho foi de R\$ 5.035.642, representando 39,22% do total de 2019, enquanto as **Despesas Acumuladas** neste período foram de R\$ 5.399.102, representando 25,20% do total de 2019. Nota-se que o percentual das Despesas em relação às receitas é maior em 7,22%, comparados ao mês anterior, que foi de 3,40%, com destaque nas “Despesas Administrativas” e “Despesas com Pessoal”, que representam os maiores gastos.

Em relação às “Despesas com Pessoal”, a conta mais representativa é a de “Rescisões à Pagar”, que em junho/2020 apresentou o saldo acumulado de R\$ 3.56 milhões, o que representa 66% do total das despesas operacionais da Dibute.

Já as “Despesas Administrativas”, com saldo acumulado de R\$ 1,66 milhão em junho/2020, destacam-se pelo alto valor contabilizado em despesas como de “telefone”, com o saldo acumulado de R\$ 141 mil e “Despesas com Serviços de terceiros” com o saldo acumulado de R\$ 1.059 milhões. Ainda sobre os serviços de terceiros, destacamos os valores pagos mensalmente a L.P. SOARES SOCIEDADE INDIVIDUAL DE ADVOCACIA e JULIO ANTONIO MENDES FILHO, com os valores de R\$ 21 mil e R\$ 23 mil, respectivamente.

Conta	jan/20	fev/20	mar/20	abr/20	mai/20	jun/20
TELEFONES	23.612	51.339	70.829	93.492	115.917	141.234
SERVIÇOS DE TERCEIROS	142.901	294.307	510.551	690.265	889.944	1.059.804

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

D) DEMONSTRAÇÕES DO FLUXO DE CAIXA

DIBUTE SOFTWARE LTDA									
DEMONSTRAÇÕES DO FLUXO DE CAIXA	2017	2018	2019	jan-20	fev-20	mar-20	abr-20	mai-20	jun-20
Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais	16.752.043	(2.598.792)	(8.816.147)	(19.909)	(192.998)	(290.194)	(186.654)	(182.816)	(428.187)
Resultado Líquido do Exercício	16.752.043	(2.598.792)	(8.816.147)	(19.909)	(192.998)	(290.194)	(186.654)	(182.816)	(428.187)
Ajuste ao Resultado Líquido	1.696.839	1.739.237	265.514	22.136	44.271	66.438	88.605	110.772	132.930
Depreciação e Amortização	1.696.839	1.739.237	265.514	22.136	44.271	66.438	88.605	110.772	132.930
Resultado Líquido Ajustado	18.448.882	(859.555)	(8.550.633)	2.227	(148.727)	(223.756)	(98.049)	(72.044)	(295.257)
Créditos com Clientes	1.463.847	1.034.213	(191.497)	(179.892)	(220.040)	122.571	261.528	208.745	560.495
Créditos Tributários	(448.254)	(266.818)	(1.157.497)	(17.160)	(29.255)	(51.183)	(71.461)	(88.726)	(110.687)
Adiantamentos	(117.570)	170.937	(42.327)	(547.320)	67.336	74.349	62.607	114.864	119.032
Outros Créditos	81	627	2.852	-	-	-	-	(175)	(2.673)
Dispêndios Antecipados	(50.985)	(106.294)	(27.582)	87	87	87	87	87	87
Fornecedores	-	-	(2.922.151)	-	30.870	87	-	25.463	32.211
Obrigações com Associados	(18.577.780)	-	5.874.619	7.000	14.000	21.000	28.000	35.000	42.000
Obrigações Sociais	(1.206.953)	138.155	620.773	245.124	299.335	335.000	429.962	592.643	421.135
Obrigações Tributárias	1.340.202	(305.170)	730.818	39.326	4.216	(6.862)	16.743	72.931	(67.865)
Obrigações Trabalhistas	-	-	7.134.525	-	198.687	300.837	264.169	279.101	419.340
Outras Obrigações	(902.493)	154.951	(93.546)	226.662	190.915	157.414	134.598	112.653	92.601
Caixa líquido das Atividades Operacionais	(18.499.905)	820.601	9.928.989	(226.173)	556.151	953.299	1.126.233	1.352.586	1.505.676
Atividades de investimentos									
Aquisição de Investimentos	-	-	(1.002.745)	-	(3.740)	(3.968)	(3.968)	(3.968)	(4.567)
Caixa líquido das Atividades de Investimentos	-	-	(1.002.745)	-	(3.740)	(3.968)	(3.968)	(3.968)	(4.567)
Atividades de Financiamentos									
Caixa Líquido Atividades de Financiamentos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Varição Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	(51.023)	(38.954)	375.611	(223.946)	403.684	725.576	1.024.216	1.276.574	1.205.852
Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Exercício	89.434	38.411	(543)	375.069	375.069	375.069	375.069	375.069	375.069
Caixa e Equivalentes de Caixa no Final do Exercício	38.411	(543)	375.068	151.123	778.753	1.100.644	1.399.285	1.651.643	1.580.921
Caixa e Equivalentes de Caixa no Final do Exercício	(51.023)	(38.954)	375.611	(223.946)	403.684	725.576	1.024.216	1.276.574	1.205.852

*A DFC de 12/2019 foi elaborada com base na comparação dos saldos dos demonstrativos desse ano com 2018. Os meses de 2020 foram feitos com base no acumulado do ano até o mês em questão, em comparação com 2019.

A atividade Operacional da Dibute gerou caixa de R\$ 1.2 milhão até junho/2020, representando redução 5,5% em relação ao mês anterior.

As principais variações são:

Resultado Líquido (negativo) do Exercício: mais do que o dobro do mês anterior, motivado principalmente pelo aumento na conta de “Rescisões à Pagar”, acima do comum;

Crédito de clientes: recebimento acima da média. Solicitamos maiores esclarecimentos quanto aos recebimentos do período.

Obrigações Sociais e Tributárias: aumento em junho/2020, demonstrando que a empresa deixou de efetuar pagamentos dos referidos passivos nesse mês;

Obrigações Trabalhistas: Aumento nesse passivo sem o efetivo desembolso, por isso consta como positivo.

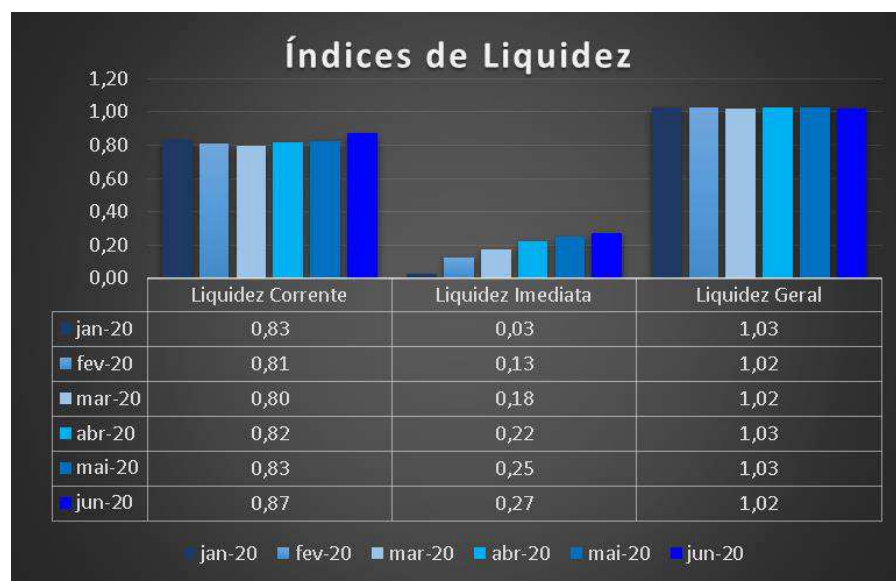
Nota-se, portanto, que houve variações positivas e negativas, sem que o resultado afetasse significativamente o caixa no mês em análise, o qual reduziu cerca de R\$ 70 mil, se comparado com o saldo em 31/05/2020.

E) ÍNDICES DE LIQUIDEZ

Os indicadores de liquidez representam a capacidade de pagamento de dívidas da empresa, a partir da comparação entre os direitos realizáveis e as exigibilidades.

No decorrer do exercício vigente (2020), a “Dibute” tem apresentado um discreto aumento na capacidade de pagamento a curto prazo, com crescimento gradual nos índices de Liquidez Imediata e Corrente, que ao final de junho/2020 chegaram a 0,27 e 0,87, respectivamente.

O índice de Liquidez Geral, por outro lado, sofreu uma leve regressão.



Importante destacar dois pontos:

- 1) Houve reclassificações de passivos tributários do curto para o longo prazo em junho de 2020, justificando a melhora nos índices no curto prazo e prejudicando o longo prazo;
- 2) A alteração do curto prazo é mais significativa (Liquidez Imediata e Corrente), pois são valores menores, enquanto no longo prazo (Liquidez Geral) os valores são muito mais expressivos, justificando uma variação menor.

Conforme mencionado anteriormente, as reclassificações foram feitas em decorrência de novos parcelamentos realizados em junho/2020.

Para melhor entendimento dessas análises, destacamos que:

- Resultado > 1: bom grau de liquidez;
- Resultado = 1: recursos se igualam ao valor dos pagamentos;
- Resultado < 1: não possui como quitar suas dívidas no momento.

Importante ressaltar que, por conta dos saldos ainda pendentes de ajustes, os índices acima podem não refletir exatamente a posição patrimonial e financeira da empresa.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

2.4. GLOBEINBRA, LLC

A) ATIVO E PASSIVO (BALANÇO PATRIMONIAL)

Demonstra-se abaixo a composição do Ativo e do Passivo dos balanços dos exercícios anteriores e dos meses do exercício corrente até junho/2020, com destaque, na sequência, para os pontos de maior relevância:

GLOBEINBRA, LLC									
Não Circulante	2017	2018	2019	jan-20	fev-20	mar-20	abr-20	mai-20	jun-20
imóveis	26.676.374	26.676.374	25.731.374	25.731.374	25.731.374	25.731.374	25.731.374	25.731.374	25.731.374
menos deprec.acumuladas	(3.813.031)	(4.257.546)	(4.724.589)	(4.767.474)	(4.810.359)	(4.853.244)	-4.896.129	(4.939.014)	(4.981.899)
Total do Ativo Não Circulante	22.863.343	22.418.828	21.006.785	20.963.900	20.921.015	20.878.130	20.835.245	20.792.360	20.749.475
Total do Ativo	22.863.343	22.418.828	21.006.785	20.963.900	20.921.015	20.878.130	20.835.245	20.792.360	20.749.475
Passivo Circulante									
iptu a pagar	-	-	790.935	790.935	790.935	790.935,13	790.935,13	790.935	790.935
condomínio a pagar	-	-	835.493	835.493	835.493	835.493,00	835.493,00	835.493	835.493
Despesa Jurídica a Pagar	-	-	10.366.977	10.366.977	10.366.977	10.366.977,00	10.366.977,00	10.366.977	10.366.977
Total do Passivo Circulante	-	-	11.993.405	11.993.405	11.993.405	11.993.405	11.993.405	11.993.405	11.993.405
Não Circulante									
contas a pagar afiliados	12.912.115	12.912.115	11.967.115	11.967.115	11.967.115	11.967.115,15	11.967.115,15	11.967.115	11.967.115
Total do Passivo Não Circulante	12.912.115	12.912.115	11.967.115	11.967.115	11.967.115	11.967.115	11.967.115	11.967.115	11.967.115
Patrimonio Liquido									
outras reservas de capital	13.764.259	13.764.259	13.764.259	13.764.259	13.764.259	13.764.259,14	13.764.259,14	13.764.259	13.764.259
prejuízos acumulados	(3.813.031)	(4.257.546)	(16.717.994)	(16.760.879)	(16.803.764)	(16.846.649)	-16.889.534,29	(16.932.419)	(16.975.304)
Total do Patrimônio Liquido	9.951.228	9.506.713	(2.953.735)	(2.996.620)	(3.039.505)	(3.082.390)	(3.125.275)	(3.168.160)	(3.211.045)
Total do Passivo	22.863.343	22.418.828	21.006.785	20.963.900	20.921.015	20.878.130	20.835.245	20.792.360	20.749.475

A variação do *Total do Ativo* apresentada em junho/2020 é resultado das depreciações do período, enquanto o *Total do Passivo* apresenta variação decorrente do resultado do exercício como consequência das referidas depreciações.

Grupo de contas e principais contas que compõem o *Ativo* e o *Passivo* da “Globeinbra”:

- ATIVO:

IMOVEIS: composto pela contabilização dos apartamentos/ prédios da empresa, bem como suas salas e vagas.

- PASSIVO:

DESPESA JURÍDICA A PAGAR: solicitamos esclarecimentos quanto a composição dos valores contabilizados nesta conta.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

B) DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS

Abaixo, as demonstrações dos exercícios anteriores e dos meses do exercício corrente até junho/2020, com destaque, na sequência, para os pontos de maior relevância:

GLOBEINBRA, LLC									
DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS	2017	2018	2019	jan-20	fev-20	mar-20	abr-20	mai-20	jun-20
Receita Bruta Operacional	-	-	-	-	-	-	-	-	-
SERVIÇOS EFETUADOS NO EXERCÍCIO	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Deduções	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Receita líquida operacional	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despesas Gerais	(444.515)	(444.515)	(12.460.448)	(42.885)	(85.770)	(128.655)	(171.540)	(214.425)	(257.310)
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	-	-	(11.202.470)	-	-	-	-	-	-
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	-	-	(790.935)	-	-	-	-	-	-
DEPRECIAÇÕES	(444.515)	(444.515)	(467.043)	(42.885)	(85.770)	(128.655)	(171.540)	(214.425)	(257.310)
RECEITAS FINANCEIRAS	-	-	-	-	-	-	-	-	-
RECEITAS FINANCEIRAS	-	-	-	-	-	-	-	-	-
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	-	-	-	-	-	-	-	-	-
RECUPERAÇÃO DE DESPESAS	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado Operacional antes do Resultado	(444.515)	(444.515)	(12.460.448)	(42.885)	(85.770)	(128.655)	(171.540)	(214.425)	(257.310)
Resultado Antes do IRPJ e CSLL	(444.515)	(444.515)	(12.460.448)	(42.885)	(85.770)	(128.655)	(171.540)	(214.425)	(257.310)
Lucro Líquido (Prejuízo) do Período	(444.515)	(444.515)	(12.460.448)	(42.885)	(85.770)	(128.655)	(171.540)	(214.425)	(257.310)

Ressalta-se que os valores de 2020 são parciais e acumulados mensalmente, portanto os totais anuais dos exercícios anteriores contemplam os 12 meses do ano, enquanto os saldos mensais desse ano, como mencionado, representam os valores acumulados até o mês em questão.

As variações apresentadas em junho/2020, como mencionado, são decorrentes das depreciações contabilizadas em cada período, não havendo outras despesas ou receitas contabilizadas.

C) DEMONSTRAÇÕES DO FLUXO DE CAIXA

GLOBEINBRA, LLC									
DEMONSTRAÇÕES DO FLUXO DE CAIXA	2017	2018	2019	jan-20	fev-20	mar-20	abr-20	mai-20	jun-20
Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais									
Lucro Líquido	(444.515)	(444.515)	(12.460.448)	(42.885)	(85.770)	(128.655)	(171.540)	(214.425)	(257.310)
Depreciação & Amortizações	444.515	444.515	467.043	42.885	85.770	128.655	171.540	214.425	257.310
Resultado Líquido Ajustado	-	-	(11.993.405)	-	-	-	-	-	-
Caixa líquido das Atividades Operacionais	-	-	12.938.405	-	-	-	-	-	-
Atividades de investimentos									
Aquisição de Investimentos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Caixa líquido das Atividades de Investimentos	-	-	(945.000)	-	-	-	-	-	-
Atividades de Financiamentos									
Outras Variações	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Caixa Líquido Atividades de Financiamentos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Variação Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo do início do exercício	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo do final do exercício	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Caixa e Equivalentes de Caixa no Final do Exercício	-	-	-	-	-	-	-	-	-

*A DFC de 12/2019 foi elaborada com base na comparação dos saldos dos demonstrativos desse ano com 2018. Os meses de 2020 foram feitos com base no acumulado do ano até o mês em questão, em comparação com 2019.

O *fluxo de caixa* demonstrado apresenta apenas a contabilização das depreciações do período, sem demonstrar geração de caixa.

2.5. CONSIDERAÇÕES FINAIS SOBRE A ANÁLISE DOS DADOS CONTÁBEIS E DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

Da análise dos relatórios contábeis disponibilizados pelas empresas do Grupo Dibute, constatou-se que:

- A **CS9** segue inoperante e a sua única movimentação financeira foi o recebimento de aluguéis de afiliados (veículos à Dibute), resultando o aumento do lucro do período;
- A **SWR**, por sua vez, também inoperante, registrou apenas as receitas com aluguéis (sala comercial em Fortaleza/CE) e depreciações do período, com pouca relevância em relação ao prejuízo contábil apresentado nos últimos balanços da empresa;
- A **“DIBUTE”** apresentou redução das “Disponibilidades”, porém apresentou pequena melhora dos índices de Liquidez Imediata e Corrente, pela transferência de passivos tributários registrados no Passivo Circulante para o Não Circulante, conseqüentemente, afetando o índice Geral, que considera os valores no longo prazo.

Também houve redução significativa das Contas à Receber, fato questionado a Recuperanda neste relatório, e pequeno aumento nos impostos a apropriar. A empresa apresentou ainda aumento das Despesas Operacionais em relação às Receitas Líquidas Operacionais, representando 7,22% maior que as Receitas Operacionais, comparados aos 3,4% do período anterior. Destaque para as Despesas Administrativas que aumentaram significativamente, principalmente pelas rescisões realizadas no período, impactando no resultado da empresa, em Prejuízos Acumulados de R\$ 428 mil no mês de junho/2020.

Acerca das transações financeiras entre Dibute e “Contaуди”, questionadas no relatório anterior, fora encaminhada planilha de controle de valores pela Recuperanda onde restou demonstrado que os valores desta operação foram devolvidos, não restando assim saldo com a empresa mencionada;

- A “**GLOBEINBRA**”, inoperante, continua apresentando somente movimentações contábeis relacionadas com as depreciações de cada mês, como nos meses anteriores, aumentando seu prejuízo para R\$ 214 mil.

A seguir, transcrevemos *ipsis litteris* as respostas apresentadas a parte dos questionamentos formulados por esta Administradora Judicial em seu último relatório:

- Em relação a “CS9”:

- 1) O que está contabilizado na conta “Depósitos Judiciais” e “Depósitos e cauções”?

Resposta: *Estes valores são antigos e requer uma análise mais apurada, pois, foi interrompida pela Pandemia. Será reiniciada nos próximos meses.*

- 2) O que está contabilizado em “Empréstimos compulsórios – Outros”?

Resposta: *Idem acima.*

- 3) Solicitamos a composição de saldo da conta “Indenizações a pagar”, bem como a composição de “Provisões para indenizações”.

Considerações do auxiliar contábil: A Recuperanda encaminhou anexos desta composição que após análise identificou-se que os valores são referentes a indenizações de processos trabalhistas da CS9, provisionadas e em andamento. Os saldos apresentados estão validados quando comparados com a contabilidade.

- Em relação a “SWR”:

- 4) O que está contabilizado na conta “Depósitos Judiciais” e “Depósitos e cauções”?

Resposta: *Idem resposta CS9.*

- 5) O que está contabilizado nas contas “Indenizações a pagar” e “Provisões para indenizações”?

Resposta: *Idem resposta CS9.*

- 6) O que é contabilizado em “Despesa Jurídica a pagar”?

Considerações do Assistente Contábil-Financeiro da AJ: A Recuperanda encaminhou anexos desta composição que após análise identificou-se que os valores são referentes a processos trabalhistas em andamento, a pagar e aguardando posição dos autos dos processos.

- Em relação a “DIBUTE”:

7) O que está contabilizado na conta “Depósitos Judiciais” e “Depósitos e cauções”?

Considerações do Assistente Contábil-Financeiro da AJ: A Recuperanda encaminhou anexos desta composição que após análise identificou-se que os valores são referentes a processos em andamento, em liquidação, e aguardando início. Os saldos apresentados estão validados quando comparados com a contabilidade.

8) O que está contabilizado em “Despesa Jurídica a pagar”?

Considerações do Assistente Contábil-Financeiro da AJ: A Recuperanda encaminhou anexos desta composição que após análise identificou-se que os valores são referentes aos processos em andamento, em liquidação, e aguardando início. Os saldos apresentados estão validados quando comparados com a contabilidade.

9) O que está contabilizado na conta “Provisões para indenizações”?

Considerações do Assistente Contábil-Financeiro da AJ: A Recuperanda encaminhou anexos desta composição que após análise identificou-se que os valores são referentes a indenizações de processos trabalhistas, provisionadas e em andamento. Os saldos apresentados estão validados quando comparados com a contabilidade.

10) O que está contabilizado na conta “Outras reservas de Capital”?

Resposta: *Durante o mês de julho/2020, vamos levantar os valores envolvidos para esclarecimentos.*

11) Nota-se um aumento nos saldos de INSS a pagar. Qual o motivo deste aumento?

Resposta: *Com o início da Pandemia parou de fazer os recolhimentos, retomados em junho/2020.*

12) Solicitamos que encaminhe o passivo tributário da empresa contemplando todos os débitos em aberto.

Resposta: *Os valores em aberto até dezembro/2019, foram solicitados Parcelamento. Os valores referentes 2020, estão sendo recolhidos mensalmente.*

13) Em relação às reconhecidas transferências de recursos para a “Contauidi” com o intuito de proteger possíveis bloqueios Judiciais de valores, visto que existem muitos processos trabalhistas, questionamos: esses “possíveis bloqueios judiciais” decorreriam de execuções individuais de créditos sujeitos à recuperação judicial, ou também de créditos não sujeitos?

Resposta: *Sim, são execuções individuais com algumas na fase de Penhora, outras no início da fase de cumprimento de sentença, nas quais não foi obtida a suspensão, em razão da Recuperação Judicial e outras que ficaram suspensa e já voltaram a andar em razão do término do prazo de 180 dias.*

14) Ainda sobre as reconhecidas transferências de recursos para a “Contauidi”: da análise dos extratos bancários identificamos que dos valores transferidos à “Contauidi” entre janeiro e fevereiro de 2020, que totalizam R\$ 641.989,00, apenas R\$ 602.976,58 retornaram para a conta da “Dibute”. A diferença de R\$ 38.921,42 foi transferida por outra via, ou este valor foi retido pela “Contauidi”? Se retido, a que título? Favor instruir a resposta com os respectivos documentos comprobatórios.

Resposta: *Todos os valores foram devolvidos até o dia 27/02/2020 e anexo, segue planilha de Controle com os valores e datas das transações realizadas – desde fevereiro de 2020, totalmente ZERADA.*

Considerações do auxiliar contábil: Analisada a documentação e reconciliada pelo auxiliar contábil desta administração judicial onde constatamos que os valores repassados foram todos devolvidos a Recuperanda.

15) Em relação ao aumento na conta de “Rescisões a pagar” e a afirmação de que se refere a *ajustes (...) que inclui os Sr Júlio R\$ 145 mil e Sra. Luzia R\$ 85 mil, mais outros de valores menores*, e ainda de [e] *esses valores estão sendo pagos mensalmente*, indagamos: quem são Sr. Julio e Sra. Luzia (favor indicar nome completo)? Houve a rescisão dos contratos de trabalho? Estão arrolados como credores na recuperação judicial? Os pagamentos que alegam estar sendo feito mensalmente submetem-se aos efeitos da recuperação judicial? Essas pessoas ainda trabalham ou prestam serviços para as empresas do grupo, ainda que via pessoa jurídica?

Resposta: O Sr. Júlio Antônio Mendes Filho é Gerente de Informação e a Dra. Luzia Palmeira Soares Arruda é Advogada Senior da DIBUTE. Ambos são as principais pessoas envolvidas no setor Operacional, neste processo de Recuperação Judicial. Após muitos anos de trabalho, foram demitidos do quadro de Funcionários e Recontratados como Prestadores de Serviços, como medida de diminuição de Custos e Encargos Trabalhistas.

Considerações do auxiliar contábil: Tendo em vista que apenas parte dos questionamentos deste item foram esclarecidos pela Recuperanda, encaminharemos novos questionamentos que serão abordados nos próximos relatórios e/ou de forma apartada nos autos da Recuperação Judicial, e até mesmo nos incidentes de impugnação de crédito.

- Em relação a “GLOBEINBRA”:

16) O que está contabilizado na conta “Despesas Jurídicas a pagar” que mantem o saldo inalterado de R\$ 10.3 milhões desde 2019?

Considerações do auxiliar contábil: A Recuperanda encaminhou anexos desta composição que após análise identificou-se que os valores são referentes aos processos em andamento, em liquidação, e aguardando início. Os saldos apresentados estão validados quando comparados com a contabilidade.

3. DA FISCALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DAS RECUPERANDAS – IMPACTOS DA PANDEMIA DO COVID-19

Conforme anteriormente noticiado, em razão das importantes e necessárias medidas de prevenção e restrições impostas pelas autoridades competentes por força da pandemia do COVID-19, que se intensificaram a partir da segunda quinzena de março/2020, a equipe da AJ Ruiz está impossibilitada de realizar vistorias *in loco* nos estabelecimentos das Recuperandas para fiscalização de suas atividades, tal como vinha sendo feito até então. Desnecessário nos estendermos aqui sobre a situação de emergência que vive o país, tampouco sobre a necessidade de esforço conjunto no sentido de se evitar a maior difusão do novo coronavírus, com vistas a minorar seu impacto nos sistemas público e privado de saúde nacional.

Assim, como forma de manter a fiscalização das atividades do Grupo Dibute durante o período de quarentena, em cumprimento à obrigação imposta à Administradora Judicial por força do art. 22, II, “a” da LRE, e alinhados com a recente recomendação do CNJ (Art. 5º do Ato Normativo – 0002561-26.2020.2.00.0000 do Conselho Nacional de Justiça), sem prejuízo dos contatos ordinariamente mantidos entre nossas equipes e profissionais, foi solicitado aos administradores e representantes das Recuperandas que apresentassem *briefing notes* periódicos, com informações detalhadas acerca dos impactos experimentados no cotidiano empresarial como consequência da pandemia do COVID-19, sobretudo no que diz respeito a:

- Manutenção ou interrupção parcial ou total das atividades;
- Eventual redução da jornada de trabalho e do contingente de empregados;
- *Status* da operação (crescimento/redução).

Atendendo à solicitação da Administradora Judicial, os representantes do “Grupo Dibute” enviaram informações relativas ao *status* da operação, via *e-mails*, nos dias 02, 09, 16 e 23 de julho de 2020, destacando as principais ações implementadas, tais como:

- Adoção de regime de teletrabalho (*home office*) para os colaboradores;
- Concessão de férias e compensação de banco de horas pendentes;
- Negociação com fornecedores para redução das despesas fixas;
- Negociações com clientes, com concessão de descontos em contratos e prorrogação de vencimentos.

Conforme reportado anteriormente, houve a redução de despesas fixas (fornecimento de energia elétrica, aluguel, envio de correspondências, cópias e impressões, serviços de motoboy, suprimentos de limpeza, alimentos, descartáveis, vale transporte), uma vez que todos os colaboradores se encontram sob regime de *home office*. As Recuperandas obtiveram em negociações, ainda, a prorrogação/redução das despesas com telefonia fixa e móvel, internet, aluguel e condomínio.

Quanto aos impactos das recentes negociações com seus clientes, as Recuperandas reportaram redução de seu faturamento bruto comparado à média mensal apurada no primeiro trimestre do ano.

Esclareça-se, por fim, que os *briefings* não foram instruídos com registros fotográficos tendo em vista que todos os colaboradores da “Dibute” estão em regime de *home-office*, enquanto que as Recuperandas CS9 e SWR não possuem atividade no estabelecimento em que estão sediadas, e a Recuperanda Globeinbra está sediada no exterior (EUA).

4. CALENDÁRIO PROCESSUAL

RECUPERAÇÃO JUDICIAL – “GRUPO DIBUTE”		
Processo nº 1097586-50.2019.8.26.0100 - 2ª VFRJ DA CAPITAL/SP		
DATA	EVENTO	LEI 11.101/05
30/09/2019	Distribuição do pedido de RJ	-
01/10/2019	Deferimento do Processamento RJ (fls. 138/145)	Art. 52
03/10/2019	Termo de Compromisso da Administradora Judicial	Art. 33
11/10/2019	Publicação do Deferimento do Processamento da RJ	-
29/11/2019	Publicação do Edital de Convocação de Credores (DJE e Jornal de grande circulação)	Art. 52 § 1º
12/12/2019	Prazo fatal para apresentação do Plano de Recuperação Judicial (60 dias da publicação da decisão de deferimento do processamento da RJ)	Art. 53
16/12/2019	Prazo Fatal para apresentação das Habilitações/Divergências administrativas (15 dias da publicação do Edital de Convocação de Credores)	Art. 7º § 1º
02/03/2020	Prazo fatal para apresentação da Relação de Credores do AJ (45 dias do término do prazo para apresentação das habilitações/divergências administrativas)	Art. 7º § 2º
18/03/2020	Publicação do Edital - Lista de Credores AJ	Art. 7º, II
08/04/2020	Encerramento do Stay Period	Art. 6º § 4º
13/04/2020	Prazo para realização da AGC (150 dias da publicação do deferimento do processamento da RJ)	Art. 56 § 1º
13/05/2020	Prazo fatal para apresentação das Impugnações Judiciais - 10 dias da publicação do Edital - PRJ e Lista de Credores AJ	Art. 8º
18/06/2020	Publicação do Edital – Aviso do Plano	Art. 53
20/07/2020	Prazo fatal para apresentação de objeções ao Plano de Recuperação Judicial	Art. 55
-	Publicação do Edital - Convocação AGC (DJE)	Art. 36
-	Assembleia Geral de Credores - 1ª Convocação	Art. 37