

## RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

### “GRUPO DIBUTE”

**DIBUTE**  
SOFTWARE

ARUIZ  
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 Dibute<sup>1</sup>, compreende:

1. **A Posição do quadro de empregados** das Recuperandas;
  
2. **A Análise dos dados contábeis e das informações financeiras** apuradas no mês de **JULHO 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 sobre a análise dos dados contábeis e das informações financeiras;
  
3. Informações relativas à **Fiscalização das atividades das Recuperandas**; e

---

<sup>1</sup> 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”).

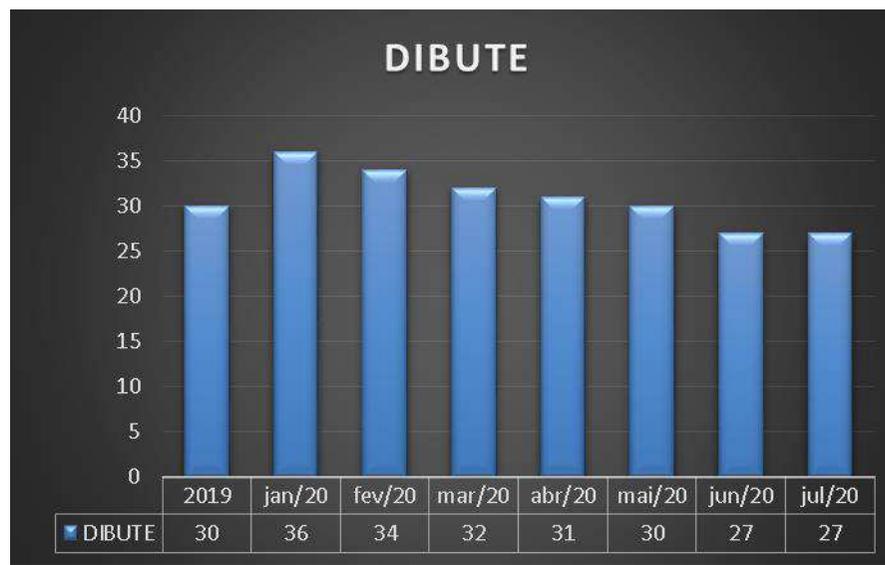
**4. O Calendário processual** com as informações relativas às datas de ocorrência dos principais eventos da Recuperação Judicial;

Obs.: As informações analisadas neste relatório foram disponibilizadas 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 com a posição do fechamento do exercício de 2019 e dos meses do exercício corrente até julho/2020:



Ao final do mês de julho/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. Não houve mudanças no quadro de funcionários no período.

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

## 2. ANÁLISE DOS DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS<sup>2</sup>

### 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 julho/2020, com destaque, na sequência, para os pontos de maior relevância:

CS9 SERVIÇOS DE CONSULTORIA E INFORMÁTICA LTDA							
Ativo Circulante	2017	2018	2019	abr-20	mai-20	jun-20	jul-20
Disponível	736.924	1.005.529	8.484	8.484	8.484	8.484	-
Créditos	12.898	-	8.572	8.572	8.572	8.572	-
Créditos Conversib. Financeira	16.331.967	16.331.516	967.897	967.681	948.549	948.549	948.549
Desps. Ex Seg Pagas Antecip.	2.927	2.927	2.927	2.927	2.927	2.927	2.927
<b>Total do Ativo Circulante</b>	<b>17.084.716</b>	<b>17.339.972</b>	<b>987.880</b>	<b>987.664</b>	<b>968.532</b>	<b>968.532</b>	<b>951.476</b>
Ativo Não Circulante							
Realizável Longo Prazo	745.342	754.531	16.755.584	8.245.342	8.252.342	8.259.342	8.266.342
Investimentos	435.181	435.181	435.181	-	-	-	-
Imobilizado	194.538	194.538	168.538	168.538	168.538	168.538	168.538
Intangível	1.988	1.988	1.988	-	-	-	-
<b>Total do Ativo Não Circulante</b>	<b>1.377.049</b>	<b>1.386.238</b>	<b>17.361.292</b>	<b>8.413.880</b>	<b>8.420.880</b>	<b>8.427.880</b>	<b>8.434.880</b>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>18.461.765</b>	<b>18.726.211</b>	<b>18.349.171</b>	<b>9.401.543</b>	<b>9.389.411</b>	<b>9.396.411</b>	<b>9.386.356</b>

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



O Ativo Circulante da CS9 apresentou movimentação nas contas do “Disponível” e “Duplicatas a Receber”, pelas baixas do saldo do “Conta Corrente” e dos respectivos recebíveis. Solicitamos à Recuperanda esclarecimentos sobre o ajuste de saldo em “Duplicatas a Receber”.

No Ativo não Circulante consta apenas a movimentação da conta de “Contas a Receber de Afiliados”, pelo reconhecimento do aluguel no período.

Conta	2016	2017	2018	2019	jan-20	fev-20	mar-20	abr-20	mai-20	jun-20	jul-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	7.511.811

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

**DISPONÍVEL:** composto pelas contas de “Caixa”, “Conta Corrente” (ajustada e zerada em julho/2020) 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” (ajustada e zerada dentro do período de julho/2020). Solicitamos esclarecimentos sobre o motivo desse ajuste.

**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. Solicitamos esclarecimentos do(s) motivo(s) destes ajustes.

**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 que necessitam de uma análise mais apurada. Os representantes das Recuperandas alegam dificuldades no acesso às informações em razão das medidas de restrição decorrentes da pandemia da COVID-19, pois são documentos antigos e só existem as vias físicas.

Informou ainda que realizam os lançamentos contábeis das receitas com Aluguéis, mas não contabilizaram os devidos impostos. Estão trabalhando para regularizar a esfera contábil de acordo com os contratos de locação.

Das variações do grupo dos “Realizáveis a Longo Prazo”, somente houve a contabilização dos recebíveis dos aluguéis feitos a “Dibute”:

Conta	2019	jan/20	fev/20	mar/20	abr/20	mai/20	jun/20	jul/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	7.511.811

**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.

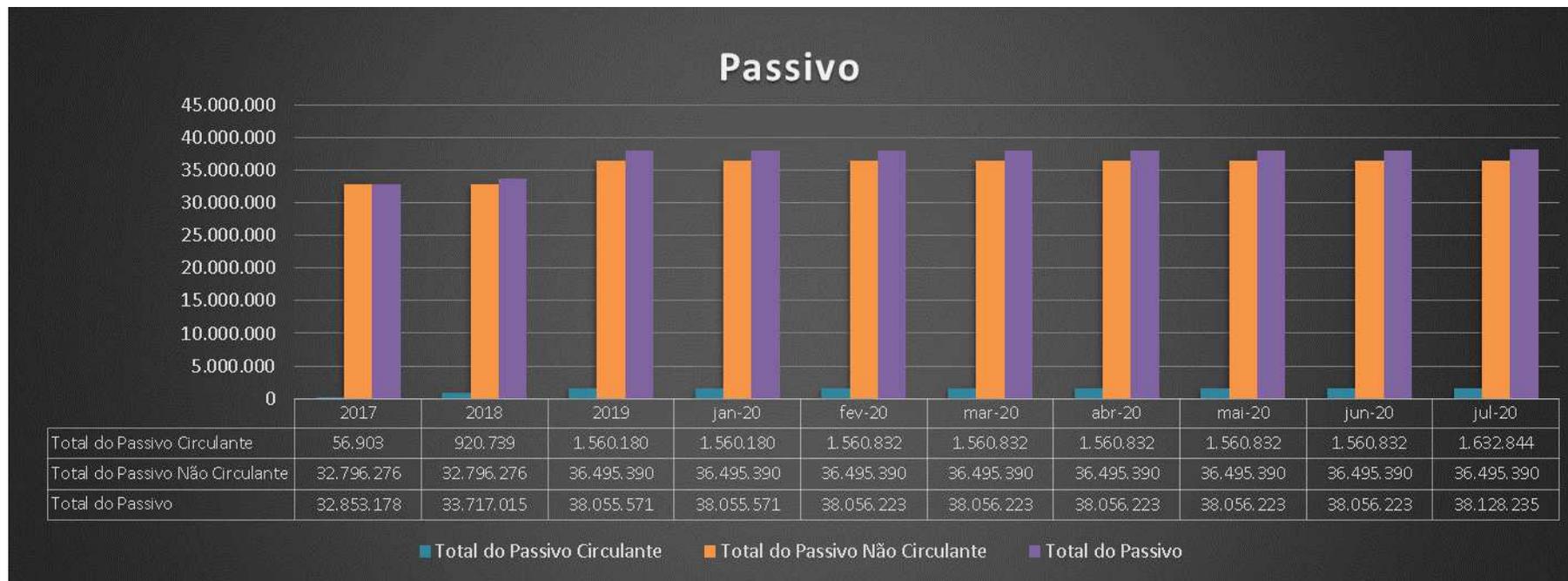
**IMOBILIZADO:** grupo onde estão contabilizados os ativos da empresa e suas devidas depreciações mensais.

**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.

**B) PASSIVO**

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

<b>CS9 SERVIÇOS DE CONSULTORIA E INFORMÁTICA LTDA</b>							
<b>Passivo Circulante</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>abr-20</b>	<b>mai-20</b>	<b>jun-20</b>	<b>jul-20</b>
Obrigações Tributárias	44.747	80.519	87.775	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
Outras Contas a pagar	10.475	838.539	435.774	435.774	435.774	435.774	507.787
<b>Total do Passivo Circulante</b>	<b>56.903</b>	<b>920.739</b>	<b>1.560.180</b>	<b>1.560.832</b>	<b>1.560.832</b>	<b>1.560.832</b>	<b>1.632.844</b>
<b>Passivo Não Circulante</b>							
Empréstimos LP	19.909.328	19.909.328	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
Obrigações Trabalhistas LP	-	-	3.397.831	3.397.831	3.397.831	3.397.831	3.397.831
<b>Total do Passivo Não Circulante</b>	<b>32.796.276</b>	<b>32.796.276</b>	<b>36.495.390</b>	<b>36.495.390</b>	<b>36.495.390</b>	<b>36.495.390</b>	<b>36.495.390</b>
<b>Patrimônio Líquido</b>							
capital Realizado	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
Prejuízos Acumulados	(47.302.978)	(48.066.885)	(52.782.481)	(52.814.189)	(52.807.189)	(52.800.189)	(52.865.201)
Ajuste de Exercícios Anteriores	-	-	-	(8.976.279)	(8.995.411)	(8.995.411)	(9.012.467)
<b>Total do Patrimônio Líquido</b>	<b>- 14.391.413</b>	<b>- 14.990.804</b>	<b>- 19.706.400</b>	<b>- 28.654.679</b>	<b>- 28.666.811</b>	<b>- 28.659.811</b>	<b>- 28.741.879</b>
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>18.461.765</b>	<b>18.726.211</b>	<b>18.349.171</b>	<b>9.401.543</b>	<b>9.389.411</b>	<b>9.396.411</b>	<b>9.386.356</b>



A variação apresentada no Passivo da “CS9” em julho/2020 decorre exclusivamente das movimentações ocorridas no Patrimônio Líquido, conforme será a seguir demonstrado. A Recuperanda informou que estavam contabilizando as receitas de Locações, porém não estavam contabilizando os devidos impostos, comprometendo-se a regularizar os lançamentos nos próximos períodos.

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 da empresa;

**OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS:** composto pelas contas “Contribuição Assistencial à Recolher”, “Mensalidade Sindicato à Pagar”, “Contribuição Sindical à Recolher” e “Indenizações a pagar”;

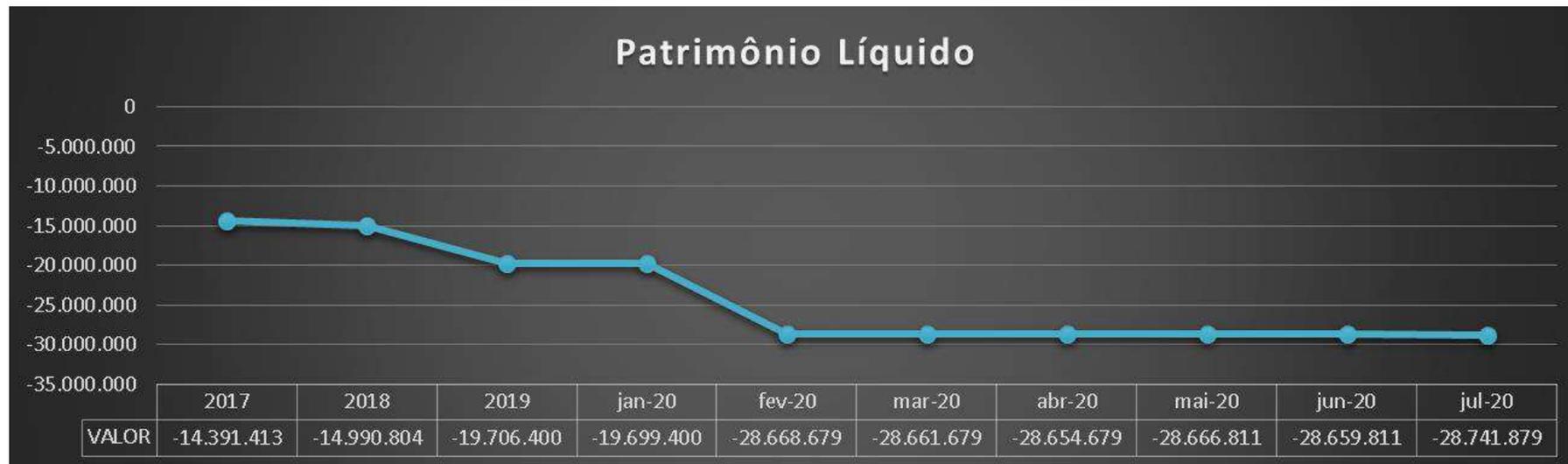
**OUTRAS CONTAS À PAGAR:** composto pelas contas “Contas à Pagar” que apresentou variação em julho/2020 decorrente das despesas com licenciamento de veículos, combustível e manutenções de veículos. “Serviços de Terceiros à Pagar” (contabilizados gastos com estacionamento em 2019 e sem movimentações em 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), que registra os honorários advocatícios da Smith Martins, Sociedade Individual de Advogados. (estes mesmos valores estão reservados para a SWR e Dibute, R\$ 400 mil cada uma).

Das outras obrigações, apresentam movimentação na conta de “Contas a Pagar”, onde estão contabilizados R\$ 72 mil reais referentes a manutenções e despesas com veículos, licenciamentos e gastos com combustíveis no período.

**OUTRAS CONTAS A PAGAR LP:** composto pelas contas (i) “**Contas a Pagar de 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 para reduzir o saldo não compatível com a realidade de contas a 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, e (ii) “**Empréstimos de LP**”: a Recuperanda informou que o saldo de Empréstimos LP se refere a valores em aberto com o Sr. Natálio Fridman e não há previsão para liquidação deste empréstimo.

**OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS LP:** composto pelas contas “Encargos à Apropriar” e “Provisão para Indenizações”. De acordo com esclarecimentos dados pela Recuperanda os saldos 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\$ 9.012 milhões, ocasionado principalmente pela baixa do saldo de “Adiantamento de Direitos autorais LP”.



Dos fenômenos econômicos ocorridos no Patrimônio Líquido destacamos as receitas de locações, com encerramento do período com saldo de -R\$ 52.8 milhões, e as alterações na conta de "Ajustes de Exercícios Anteriores", que culminaram na correção de saldos de diversas contas. Houve um aumento no saldo negativo desta conta em R\$ 17 mil, finalizando o período em -R\$ 9 milhões. A Recuperanda informou que estes ajustes foram necessários, pois os saldos anteriormente apresentados não retratavam o real cenário contábil-financeiro da empresa.

As contas “Capital Realizado” e “Reserva de Lucros” não sofreram alterações, fazendo assim com que o Patrimônio Líquido em julho/2020 encerrasse com o saldo negativo de R\$ 28,7 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 julho/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	jul-20
<b>Receita Bruta Operacional</b>	<b>353.852</b>	<b>315.732</b>	<b>153.798</b>	<b>7.000</b>	<b>14.000</b>	<b>21.000</b>	<b>28.000</b>	<b>35.000</b>	<b>42.000</b>	<b>49.000</b>
<b>Deduções</b>	<b>(12.916)</b>	<b>(11.525)</b>	<b>(2.548)</b>	-	-	-	-	-	-	-
(-) PIS	(2.300)	(2.052)	(454)	-	-	-	-	-	-	-
(-) COFINS	(10.616)	(9.473)	(2.094)	-	-	-	-	-	-	-
<b>Receita líquida operacional</b>	<b>340.936</b>	<b>304.207</b>	<b>151.250</b>	<b>7.000</b>	<b>14.000</b>	<b>21.000</b>	<b>28.000</b>	<b>35.000</b>	<b>42.000</b>	<b>49.000</b>
<b>Despesas Operacionais</b>	<b>(64.630)</b>	<b>(879.328)</b>	<b>(4.862.138)</b>	-	-	-	-	-	-	<b>(72.012)</b>
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(38.478)	(30.299)	(427.353)	-	-	-	-	-	-	(43.440)
DESPESAS COM VENDAS	(150)	(1.143)	-	-	-	-	-	-	-	(28.307)
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	(2.729)	(651)	(934)	-	-	-	-	-	-	(265)
DESPESAS C/ O PESSOAL	(23.273)	(847.235)	(4.433.851)	-	-	-	-	-	-	-
OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Resultado operacional Antes do Resultado</b>	<b>276.306</b>	<b>(575.121)</b>	<b>(4.710.888)</b>	<b>7.000</b>	<b>14.000</b>	<b>21.000</b>	<b>28.000</b>	<b>35.000</b>	<b>42.000</b>	<b>(23.012)</b>
<b>Resultado Financeiro</b>	<b>(5.650)</b>	<b>(22)</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
DESPESAS FINANCEIRAS	(5.650)	(22)	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>= Resultado Antes do IRPJ e CSLL</b>	<b>270.657</b>	<b>(575.143)</b>	<b>(4.710.888)</b>	<b>7.000</b>	<b>14.000</b>	<b>21.000</b>	<b>28.000</b>	<b>35.000</b>	<b>42.000</b>	<b>(23.012)</b>
<b>PROVISÃO PARA CONTRIB. SOCIAL S/LUCRO</b>	(10.191)	(9.093)	(1.766)	-	-	-	-	-	-	-
<b>PROVISÃO PARA IMPOSTO DE RENDA - P.J.</b>	(16.985)	(15.155)	(2.943)	-	-	-	-	-	-	-
<b>Lucro Líquido (Prejuízo) do Período</b>	<b>243.481</b>	<b>(599.391)</b>	<b>(4.715.596)</b>	<b>7.000</b>	<b>14.000</b>	<b>21.000</b>	<b>28.000</b>	<b>35.000</b>	<b>42.000</b>	<b>(23.012)</b>

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 julho/2020 totalizou R\$ 49 mil, representando 32,4% da receita apurada em 2019. Dentro do período foram reconhecidas Despesas Administrativas “com Vendas” e “Tributárias”. Diante do reconhecimento destas despesas, o resultado no período foi o prejuízo de R\$ 23 mil. Estas despesas referem-se aos serviços prestados pela empresa Rio-Agueda além dos licenciamentos de veículos, conforme identificado nos relatórios enviados pela Recuperanda.

## D) DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA

Apresentamos abaixo a composição das Demonstrações do Fluxo Caixa dos exercícios anteriores e dos meses do exercício corrente até julho/2020, com destaque, na sequência, para os pontos de maior relevância:

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	jul-20
<b>Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais</b>	<b>243.481</b>	<b>(599.390)</b>	<b>(4.715.596)</b>	<b>7.000</b>	<b>14.000</b>	<b>21.000</b>	<b>28.000</b>	<b>35.000</b>	<b>42.000</b>	<b>(23.012)</b>
Resultado Líquido do Exercício	243.481	(599.390)	(4.715.596)	7.000	14.000	21.000	28.000	35.000	42.000	(23.012)
<b>Ajustes ao Resultado Líquido</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>26.000</b>	<b>-</b>	<b>(8.975.628)</b>	<b>(8.975.628)</b>	<b>(8.975.628)</b>	<b>(8.994.760)</b>	<b>(8.994.760)</b>	<b>(9.011.816)</b>
Depreciação e Amortização	-	-	26.000	-	-	-	-	-	-	-
Ajustes anos Anteriores	-	-	-	-	(8.975.628)	(8.975.628)	(8.975.628)	(8.994.760)	(8.994.760)	(9.011.816)
<b>Resultado Líquido Ajustado</b>	<b>243.481</b>	<b>(599.390)</b>	<b>(4.689.596)</b>	<b>7.000</b>	<b>(8.961.628)</b>	<b>(8.954.628)</b>	<b>(8.947.628)</b>	<b>(8.959.760)</b>	<b>(8.952.760)</b>	<b>(9.034.828)</b>
<b>Variações das Contas de Ativo e Passivo Operacional</b>										
Adiantamentos	-	(8.739)	6.825.377	-	8.538.243	8.538.243	8.538.243	8.557.375	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)	(40.212)
Obrigações com Afiliados	-	-	(516.813)	-	-	-	-	-	-	72.012
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	-	-	-	-	-	-	-
<b>Caixa líquido das Atividades Operacionais</b>	<b>(113.980)</b>	<b>867.997</b>	<b>3.692.550</b>	<b>(7.000)</b>	<b>8.524.459</b>	<b>8.517.459</b>	<b>8.510.459</b>	<b>8.522.591</b>	<b>8.515.591</b>	<b>8.589.175</b>
<b>Atividades de investimentos</b>										
Aquisição de Investimentos	-	-	-	-	437.169	437.169	437.169	437.169	437.169	437.169
<b>Caixa líquido das Atividades de Investimentos</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>437.169</b>	<b>437.169</b>	<b>437.169</b>	<b>437.169</b>	<b>437.169</b>	<b>437.169</b>
<b>Atividades de Financiamentos</b>										
<b>Caixa Líquido Atividades de Financiamentos</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Varição Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa</b>	<b>129.501</b>	<b>268.607</b>	<b>(997.046)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(8.484)</b>
<b>Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Exercício</b>	<b>607.422</b>	<b>736.923</b>	<b>1.005.530</b>	<b>8.484</b>	<b>8.484</b>	<b>8.484</b>	<b>8.484</b>	<b>8.484</b>	<b>8.484</b>	<b>8.484</b>
<b>Caixa e Equivalentes de Caixa no Final do Exercício</b>	<b>736.923</b>	<b>1.005.530</b>	<b>8.484</b>	<b>8.484</b>	<b>8.484</b>	<b>8.484</b>	<b>8.484</b>	<b>8.484</b>	<b>8.484</b>	<b>-</b>
<b>Varição Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa</b>	<b>129.501</b>	<b>268.607</b>	<b>(997.046)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(8.484)</b>

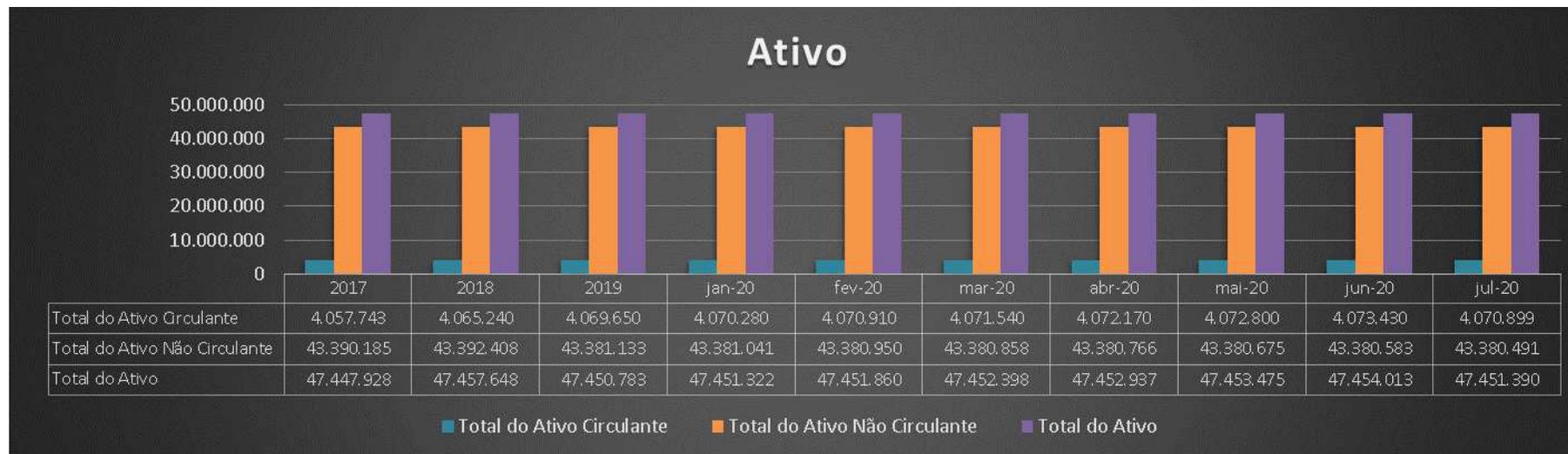
O Fluxo de caixa demonstrado apresenta a variação nas atividades operacionais referente à receita das locações do período e das despesas contratadas e não pagas, conforme análise da DRE.

## 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 julho/2020, com destaque, na sequência, para os pontos de maior relevância:

SWR INFORMÁTICA LTDA							
Ativo Circulante	2017	2018	2019	abr-20	mai-20	jun-20	jul-20
Disponível	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
Creditos Conversib. Financeira	4.054.377	4.061.874	4.065.024	4.067.544	4.068.174	4.068.804	4.069.434
<b>Total do Ativo Circulante</b>	<b>4.057.743</b>	<b>4.065.240</b>	<b>4.069.650</b>	<b>4.072.170</b>	<b>4.072.800</b>	<b>4.073.430</b>	<b>4.070.899</b>
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
Imobilizado	871.969	871.969	860.694	860.327	860.236	860.144	860.052
Intangível	1.200.843	1.200.843	1.200.843	1.200.843	1.200.843	1.200.843	1.200.843
<b>Total do Ativo Não Circulante</b>	<b>43.390.185</b>	<b>43.392.408</b>	<b>43.381.133</b>	<b>43.380.766</b>	<b>43.380.675</b>	<b>43.380.583</b>	<b>43.380.491</b>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>47.447.928</b>	<b>47.457.648</b>	<b>47.450.783</b>	<b>47.452.937</b>	<b>47.453.475</b>	<b>47.454.013</b>	<b>47.451.390</b>



O *Ativo Circulante* apresentou variação em suas Disponibilidades com a baixa do saldo de “Caixa” e o aumento de 9,1% das “Contas a Receber”.

O *Ativo não Circulante* não apresentou variações em suas contas no período. O *Ativo Imobilizado* apresentou as depreciações e amortizações dos Imobilizados e Intangíveis. A movimentação do Ativo Total não apresenta relevância: seus saldos oscilaram em 0,01%, aproximadamente R\$ 3 mil reais.

Segundo informado pela Recuperanda, os saldos em disponíveis foram ajustados e liquidados em julho/2020 pois a empresa não está com atividades e não existem mais contas bancárias e caixa, portanto foram reclassificados os saldos para o resultado. Foi informado ainda pela Recuperanda que não foi possível apresentar detalhamentos das contas dos períodos anteriores devido ao cenário da Pandemia, que restringiu o acesso aos documentos e dados físicos da empresa, uma vez que estão trabalhando em regime de home-office. Destacou que o aumento de saldo em “Contas a receber” se refere ao aluguel de um imóvel (sala comercial em Fortaleza), e que brevemente será feito um encontro de contas com a “Rio Agueda Administração de Bens” e este valor de R\$ 7.560 será reduzido e, inexistindo inadimplência.

Solicitamos à Recuperanda esclarecimentos sobre o tratamento contábil dado ao recebimento deste aluguel, e o motivo de ser baixado posteriormente em encontro de contas com a Rio-Agueda. Solicitamos também informações sobre as emissões de Notas Fiscais.

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

**DISPONÍVEL:** composto pelas contas de “Caixa” e “Aplicações Banco do Brasil”. As Aplicações estão inativas e seu saldo foi zerado para ajuste de exercícios anteriores em 07/2020. Das disponibilidades, apresentamos apenas a baixa do saldo de Caixa para Ajuste de Exercícios Anteriores, por não haver mais movimentações na empresa. Não existe caixa ou contas bancárias da SWR.

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

**CRÉDITOS CONVERSIB. 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 A 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).

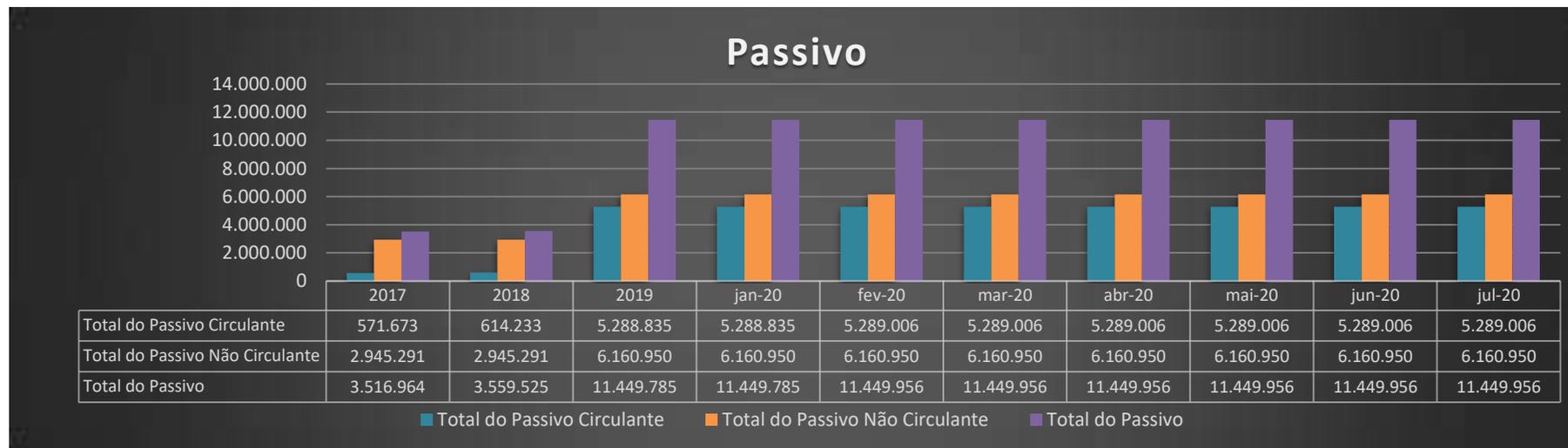
**IMOBILIZADO:** grupo onde estão contabilizados os ativos da empresa e suas devidas depreciações mensais;

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

**B) PASSIVO**

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

<b>SWR INFORMÁTICA LTDA</b>							
<b>Passivo Circulante</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>abr-20</b>	<b>mai-20</b>	<b>jun-20</b>	<b>jul-20</b>
Empréstimos	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
Obrigações Tributárias	434.294	435.502	435.804	435.974	435.974	435.974	435.975
Obrigações Trabalhistas	172	235	4.333.645	4.333.645	4.333.645	4.333.645	4.333.646
<b>Total do Passivo Circulante</b>	<b>571.673</b>	<b>614.233</b>	<b>5.288.835</b>	<b>5.289.006</b>	<b>5.289.006</b>	<b>5.289.006</b>	<b>5.289.006</b>
<b>Passivo Não Circulante</b>							
Parcelamento a Pagar	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
Empréstimos LP	2.809.360	2.809.360	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
<b>Total do Passivo Não Circulante</b>	<b>2.945.291</b>	<b>2.945.291</b>	<b>6.160.950</b>	<b>6.160.950</b>	<b>6.160.950</b>	<b>6.160.950</b>	<b>6.160.950</b>
<b>Patrimônio Líquido</b>							
Capital Realizado	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
Prejuízos Acumulados	(481.988)	(514.829)	(8.411.955)	(8.411.347)	(8.410.809)	(8.410.271)	(8.409.733)
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	-	(171)	(171)	(171)	(3.332)
<b>Total do Patrimônio Líquido</b>	<b>43.930.964</b>	<b>43.898.124</b>	<b>36.000.998</b>	<b>36.002.981</b>	<b>36.003.519</b>	<b>36.004.057</b>	<b>36.001.434</b>
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>47.447.928</b>	<b>47.457.648</b>	<b>47.450.783</b>	<b>47.452.937</b>	<b>47.453.475</b>	<b>47.454.013</b>	<b>47.451.390</b>



O *Passivo* não apresentou variação em julho/2020.

Segundo informado pela SWR, os valores da conta de “Indenizações a Pagar” são valores reservados à SWR para pagamento das dívidas trabalhistas concursais na Recuperação Judicial. – *Créditos não Concurtais*. Solicitamos maiores esclarecimentos à Recuperanda quanto a estes créditos.

Em relação à conta de “Contas a Pagar de Afiliados”, a SWR informou que não há previsão para serem regularizadas como “a pagar” ou “a receber”, pois todos os recursos e receitas das Recuperandas estão 100% direcionados à operação.

Da conta de “Provisões para Indenizações”, a Recuperanda informou que o saldo de R\$ 3 milhões trata-se de créditos não concursais. Informou ainda que o saldo da conta de “Despesas Jurídicas a Pagar”, se refere aos honorários advocatícios devidos a “Smith Martins. Sociedade Individual de Advogados” relativos aos serviços prestados em relação à recuperação judicial em questão.

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), sem movimentação até o presente relatório.

**OUTRAS CONTAS À PAGAR:** composto 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 a Recolher”, “INSS a Recolher”, “PIS s/ Fat. a Recolher”, “ISS a Recolher”, “IRF a 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 se trata 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 A 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, e conforme arquivo de sua composição enviado pela SWR, o saldo atual é de R\$ 3 milhões. A Recuperanda informou que os saldos 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. Segundo informado pela Recuperanda, são créditos que não se submetem aos efeitos da recuperação judicial.

**PATRIMÔNIO LÍQUIDO:** este grupo é composto pelas contas de “Capital Realizado”, “Reserva de Lucros”, “Lucros ou Prejuízos Acumulados” e “Ajustes de Exercícios Anteriores”.

O Patrimônio Líquido apresentou pequena variação em seus Prejuízos Acumulados no período em aproximadamente R\$ 3 mil reais.

Patrimônio Líquido	2017	2018	2019	jan-20	fev-20	mar-20	abr-20	mai-20	jun-20	jul-20
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)	(8.409.733)
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	-	-	(171)	(171)	(171)	(171)	(171)	(3.332)

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

### 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 julho/2020, com destaque, na sequência, para os pontos de maior relevância:

<b>SWR INFORMÁTICA LTDA</b>										
<b>DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>jan-20</b>	<b>fev-20</b>	<b>mar-20</b>	<b>abr-20</b>	<b>mai-20</b>	<b>jun-20</b>	<b>jul-20</b>
<b>Receita Bruta Operacional</b>	-	<b>9.636</b>	<b>4.410</b>	<b>630</b>	<b>1.260</b>	<b>1.890</b>	<b>2.520</b>	<b>3.150</b>	<b>3.780</b>	<b>4.410</b>
Serviços Efetuados no Exercício	-	-	630	-	-	-	-	-	-	-
Aluguéis de Imóveis	-	9.636	3.780	630	1.260	1.890	2.520	3.150	3.780	4.410
<b>Deduções</b>	-	<b>(352)</b>	<b>(115)</b>	-	-	-	-	-	-	-
Impostos s/ Receitas	-	(352)	(115)	-	-	-	-	-	-	-
<b>Receita líquida operacional</b>	-	<b>9.284</b>	<b>4.295</b>	<b>630</b>	<b>1.260</b>	<b>1.890</b>	<b>2.520</b>	<b>3.150</b>	<b>3.780</b>	<b>4.410</b>
<b>Despesas Gerais</b>	<b>(51.974)</b>	<b>(41.248)</b>	<b>(7.901.324)</b>	<b>(92)</b>	<b>(183)</b>	<b>(275)</b>	<b>(367)</b>	<b>(458)</b>	<b>(550)</b>	<b>(642)</b>
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)	(642)
<b>RESULTADO FINANCEIRO</b>	<b>(1.923)</b>	<b>(137)</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
RECEITAS FINANCEIRAS	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-
DESPESAS FINANCEIRAS	(1.941)	(137)	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>= RESULTADO ANTES DO IRPJ E CSLL</b>	<b>(53.897)</b>	<b>(32.101)</b>	<b>(7.897.029)</b>	<b>538</b>	<b>1.077</b>	<b>1.615</b>	<b>2.153</b>	<b>2.692</b>	<b>3.230</b>	<b>3.768</b>
<b>PROVISÃO PARA CONTRIB. SOCIAL S/LUCRO</b>	-	(277)	(36)	-	-	-	-	-	-	-
<b>PROVISÃO PARA IMPOSTO DE RENDA - P.J.</b>	-	(463)	(60)	-	-	-	-	-	-	-
<b>Lucro Líquido (Prejuízo) do Período</b>	<b>(53.897)</b>	<b>(32.841)</b>	<b>(7.897.125)</b>	<b>538</b>	<b>1.077</b>	<b>1.615</b>	<b>2.153</b>	<b>2.692</b>	<b>3.230</b>	<b>3.768</b>

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 julho/2020 representa proporcionalmente 100% do valor total apurado em 2019. As Despesas se referem às depreciações acumuladas de cada período.

## D) DEMONSTRAÇÕES DE FLUXO DE CAIXA

Apresentamos abaixo a composição das Demonstrações do Fluxo Caixa dos exercícios anteriores e dos meses do exercício corrente até julho/2020, com destaque, na sequência, para os pontos de maior relevância:

SWR INFORMÁTICA LTDA										
DEMONSTRAÇÕES DO FLUXO DE CAIXA	2017	2018	2019	jan-20	fev-20	mar-20	abr-20	mai-20	jun-20	jul-20
<b>Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais</b>										
Resultado Líquido do Exercício	(53.897)	(32.641)	(7.897.125)	538	1.077	1.615	2.153	2.692	3.230	3.768
Depreciação e Amortização	-	-	11.275	92	183	275	367	458	550	642
Outras obrigações	20.262	41.436	(60.959)	-	-	(26)	(26)	(26)	(26)	(3.187)
<b>Resultado Líquido Ajustado</b>	<b>(33.635)</b>	<b>8.795</b>	<b>(7.946.809)</b>	<b>630</b>	<b>1.260</b>	<b>1.864</b>	<b>2.494</b>	<b>3.124</b>	<b>3.754</b>	<b>1.223</b>
<b>Variações das Contas de Ativo e Passivo Operacional</b>										
Créditos com Associados	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Créditos com Clientes	-	(7.497)	(4.410)	(630)	(1.260)	(1.890)	(2.520)	(3.150)	(3.780)	(4.410)
Outros Créditos	-	-	-	-	-	26	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	-	-	-	-	-	-	-
<b>Caixa Líquido das Atividades Operacionais</b>	<b>(24.265)</b>	<b>(8.594)</b>	<b>7.946.809</b>	<b>(630)</b>	<b>(1.260)</b>	<b>(1.864)</b>	<b>(2.494)</b>	<b>(3.124)</b>	<b>(3.754)</b>	<b>(4.384)</b>
<b>Atividades de investimentos</b>										
<b>Caixa líquido das Atividades de Investimentos</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Atividades de Financiamentos</b>										
<b>Caixa Líquido Atividades de Financiamentos</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Varição Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa</b>	<b>(57.900)</b>	<b>201</b>	-	-	-	-	-	-	-	<b>(3.161)</b>
<b>Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Exercício</b>	<b>61.060</b>	<b>3.160</b>	<b>3.161</b>	<b>3.161</b>	<b>3.161</b>	<b>3.161</b>	<b>3.161</b>	<b>3.161</b>	<b>3.161</b>	<b>3.161</b>
<b>Caixa e Equivalentes de Caixa no Final do Exercício</b>	<b>3.160</b>	<b>3.361</b>	<b>3.161</b>	<b>3.161</b>	<b>3.161</b>	<b>3.161</b>	<b>3.161</b>	<b>3.161</b>	<b>3.161</b>	-
<b>Caixa e Equivalentes de Caixa no Final do Exercício</b>	<b>(57.900)</b>	<b>201</b>	-	-	-	-	-	-	-	<b>(3.161)</b>

\*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 julho/2020, com destaque, na sequência, para os pontos de maior relevância:

<b>DIBUTE SOFTWARE LTDA</b>						
<b>Ativo Circulante</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>abr-20</b>	<b>mai-20</b>	<b>jun-20</b>	<b>jul-20</b>
Disponível	(542)	375.069	1.399.284	1.651.643	1.580.921	1.554.202
Contas a Receber	928.122	1.119.619	858.091	910.874	559.124	770.355
Impostos a Recuperar / Apropriar	1.278.425	2.435.725	2.507.187	2.524.625	2.546.931	2.556.174
Outros Créditos	419.043	458.714	396.107	343.849	341.836	347.761
<b>Total do Ativo Circulante</b>	<b>2.625.047</b>	<b>4.389.127</b>	<b>5.160.669</b>	<b>5.430.992</b>	<b>5.028.812</b>	<b>5.228.491</b>
<b>Ativo Não Circulante</b>						
Contas a Receber Afiliados	34.370.386	34.370.386	34.370.386	34.370.386	34.370.386	34.370.387
Depósitos Judiciais	906.027	963.609	963.522	963.522	963.522	965.407
Depósitos e Cauções	1.638.589	1.608.589	1.608.589	1.608.589	1.608.589	1.608.589
Imobilizado	1.466.228	2.468.973	2.472.941	2.464.881	2.465.480	2.581.341
(-) Deprec. Acumuladas	(488.567)	(754.081)	(842.686)	(864.853)	(887.011)	(909.168)
<b>Total do Ativo Não Circulante</b>	<b>37.892.663</b>	<b>38.657.476</b>	<b>38.572.752</b>	<b>38.542.526</b>	<b>38.520.967</b>	<b>38.616.556</b>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>40.517.710</b>	<b>43.046.603</b>	<b>43.733.421</b>	<b>43.973.518</b>	<b>43.549.779</b>	<b>43.845.047</b>



O Ativo Circulante apresentou variação das contas dos Disponíveis em “Banco Sicredi”, com saldo final de R\$ 3,3 mil reais no período, e nas aplicações “Bradesco”, que aumentaram em R\$ 5 mil reais. Em relação aos Créditos, as contas que apresentaram variação foram “Duplicatas a Receber”, que aumentou 69% em julho/2020, “Adiantamentos a Fornecedores”, que apresentou saldo de R\$ 12 mil no período, e “Contas a Receber”, que teve o seu saldo zerado no período.

O Ativo não Circulante não apresentou movimentações relevantes no período.

O Ativo Imobilizado apresentou movimentações com aumento do saldo em “Benfeitorias”, no valor de R\$ 115 mil. Segundo informado pela Recuperanda, este aumento decorre de reformas feitas no Sítio de Itapeperica e demais reformas dos imóveis da empresa.

O Ativo total teve aumento de 0,7% quando comparado ao mês anterior.

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;



As contas que compõem o grupo de “Disponível” apresentaram redução de 1,69% em julho/2020, encerrando o período com o saldo de R\$ 1,5 milhões. A conta “Aplicações Bradesco” apresentou um aumento de R\$ 5 mil.

Segundo a Recuperanda, com a pandemia o Bradesco segurou a aplicação e o saldo foi transferido para a CEF. Esta conta no Bradesco só serve para recebimentos da SEPOG (Secretaria do Planejamento, Orçamento e Gestão).

Ativo Circulante	2017	2018	2019	jan-20	fev-20	mar-20	abr-20	mai-20	jun-20	jul-20
Banco Sicredi	121	- 23	17	29	21	19	29	2.923	1.599	3.330
Caixa Economica Federal	957	- 50	224.949	893	778.620	73.004	371.626	621.081	551.673	518.153
Aplicacoes Bradesco	103	0	43	53	51	60	70	79	89	5.159

**CONTAS A RECEBER:** composto pelas contas “Duplicatas a Receber”, “Contas a 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 entre a data da emissão das notas fiscais e o vigente na data de recebimento dos pagamentos. Segundo informado pela Recuperanda, a conta correta utilizada é “Duplicatas a Receber” e o saldo de “Contas a Receber” foi reclassificado para a conta correta em julho/2020:



Das contas deste grupo que apresentaram alterações em seus saldos, destacamos: “Duplicatas a Receber”, que aumentou 69% em julho/2020, “Adiantamentos a Fornecedores”, que apresentou saldo de R\$ 12 mil no período, e as “Contas a Receber”, que teve seu saldo zerado no período.

As Contas de Longo prazo não apresentam movimentações no período.

Segundo informado pela Recuperanda, o saldo apresentado no período se refere a duplicatas em aberto com previsão para recebimento até 31/07/2020, sendo que alguns recebimentos foram reconhecidos em agosto/2020 e serão lançados posteriormente. Informou ainda que o saldo de contas a receber são valores antigos e não conciliados pela contabilidade anteriormente e que foram reclassificados para a conta de Duplicatas a receber em julho/2020.

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

Das movimentações nas contas do grupo de Tributos a Recuperar, destaque para “Contribuição Social a Apropriar” com aumento de 0,7% no período, e “IRF a Recuperar”, com aumento do saldo em 0,27%.

Conta	2019	abr/20	mai/20	jun/20	jul/20
Irf A Recuperar - Lei 7450	1.800.374	1.849.634	1.861.866	1.874.805	1.879.948
Contr. Social A Apropriar	583.870	605.697	610.729	615.549	619.664

**OUTROS CRÉDITOS:** composto pelas contas “Empréstimos Funcionários”, “Adiant. a Funcionários”, “Adiant. a Fornecedores”, “Adiant. a 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.

Segundo a Recuperanda, ainda não tem a composição das contas e que irão providenciar para o próximo relatório, e, por enquanto estão movimentando as contas normalmente.

Conta	2019	abr/20	mai/20	jun/20	jul/20
Adianto. A Funcionarios	42.540	1.849.634	42.268	41.453	37.192
Adianto. A Fornecedores	83.365		1.540	1.540	12.190
Adiantamento a Recuperar	4.166		1.291	1.291	1.292
Adianto a 13ºSalário	6.355		10.570	10.570	10.570
Adiantamento	319.853		283.853	283.853	283.853
Adiant.Viagens	2.435		1.975	975	715
PR. Seg. a Apropriar	-	605.697	2.353	2.154	1.950

Segundo informado pela Recuperanda “*no período houve sim uma significativa diminuição de Adiantamentos no período dez /19 vs Jul/20 R\$ 228 mil, porém, continua um saldo de R\$ 296 mil que não temos os detalhes (são antigos) e durante o mês de agosto/20 vamos levantar estes valores e fazer possíveis correções e os manteremos informados a respeito.*”

**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 empresa no período. Foi informado que serão feitos ajustes nessa conta do que realmente não se refere 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, tendo em vista que o saldo desta conta está em R\$ 34 milhões desde 2017. Até a presente data não regularizaram as contas porque as receitas das empresas do grupo estão integralmente direcionadas à operação das empresas.

**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 Rio-grandense de Saneamento”(empresa de prestação de serviços de licença), “Cia Energética do Piauí CEPISA” (empresa de prestação de serviços de atualização técnica, suporte e apoio para operacionalização do sistema de recursos humanos CONSIST-RH, cujo contrato não está mais vigente e havia uma pendência /financeira liquidada em maio/2020.

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

Das movimentações no período destacamos as Benfeitorias no valor de R\$ 115 mil, que conforme informado pela Recuperanda se referem às reformas no Sítio de Itapeperica da Serra. Solicitamos maiores esclarecimentos quanto ao motivo da realização desta obra.

**B) PASSIVO**

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

<b>DIBUTE SOFTWARE LTDA</b>							
<b>Passivo Circulante</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>abr-20</b>	<b>mai-20</b>	<b>jun-20</b>	<b>jul-20</b>
Obrigações Tributárias	648.242	545.801	1.366.098	1.435.075	1.511.174	712.452	728.812
Obrigações Trabalhistas	204.525	280.720	2.959.419	3.658.745	3.805.493	3.834.122	4.202.681
Outras Contas a pagar	3.708.690	3.959.990	1.262.338	1.217.408	1.255.704	1.237.280	1.469.483
<b>Total do Passivo Circulante</b>	<b>4.561.458</b>	<b>4.786.511</b>	<b>5.587.855</b>	<b>6.311.228</b>	<b>6.572.371</b>	<b>5.783.854</b>	<b>6.400.976</b>
<b>Passivo Não Circulante</b>							
Obrigações Tributárias	1.958.900	1.721.782	1.839.457	1.801.149	1.797.375	2.420.575	2.403.946
Outras Contas a pagar	22.311.394	22.311.394	28.026.969	28.054.969	28.061.969	28.068.969	28.075.969
Provisão para Indenizações	-	-	4.710.446	4.710.446	4.710.446	4.710.446	4.710.446
Receitas diferidas	-	-	-	160.408	140.357	120.306	100.255
<b>Total do Passivo Não Circulante</b>	<b>24.270.294</b>	<b>24.033.176</b>	<b>34.576.872</b>	<b>34.726.972</b>	<b>34.710.147</b>	<b>35.320.295</b>	<b>35.290.616</b>
<b>Patrimônio Líquido</b>							
Capital Realizado	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)
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
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	-	-	(8.060)	(8.060)	(109.453)
Prejuízos Acumulados	(70.539.885)	(73.138.678)	(81.954.824)	(82.141.479)	(82.137.640)	(82.383.011)	(82.573.793)
<b>Total do Patrimônio Líquido</b>	<b>14.296.815</b>	<b>11.698.022</b>	<b>2.881.876</b>	<b>2.695.221</b>	<b>2.691.000</b>	<b>2.445.630</b>	<b>2.153.455</b>
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>43.128.566</b>	<b>40.517.710</b>	<b>43.046.603</b>	<b>43.733.421</b>	<b>43.973.518</b>	<b>43.549.779</b>	<b>43.845.047</b>



O Passivo Circulante apresentou variação nos seguintes grupos de contas: “Obrigações Tributárias”, com um aumento de 2% em relação ao mês anterior, “Obrigações Trabalhistas” com aumento de 9,6% e “Outras contas a Pagar, com aumento de 18,8% em comparação ao mês anterior.

O Passivo não Circulante apresentou variação nas contas: “Obrigações Tributárias de Longo Prazo”, com redução de 0,7% em seus saldos, e “Receitas Diferidas” que reduziram 16,7%. As demais contas do Passivo não Circulante não apresentaram variações.

O Patrimônio Líquido apresentou variação nas contas de “Ajustes de Exercícios Anteriores”, com aumento de saldo para R\$ 109 mil reais no período, e os “Prejuízos Acumulados” aumentaram em 0,2% no período.

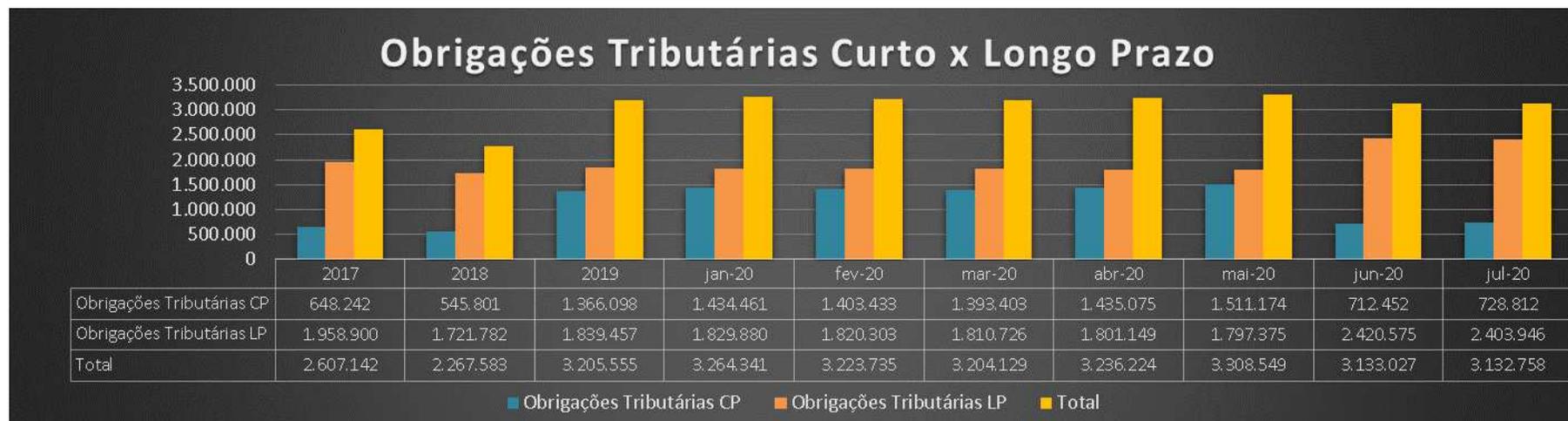
Segundo a Recuperanda, em relação a “Contas a Pagar de Afiliados”, ainda não há previsão para que as contas sejam reclassificadas, pois as receitas estão direcionadas 100% à operação. Informou ainda que a conta de “Contas a Receber” foi liquidada em julho/2020 e o saldo contabilizado em “Provisões para Indenizações” se refere a indenizações não submetidas aos efeitos da recuperação judicial. Os valores registrados em “Outras Reservas de Capital” se referem a empréstimo efetuado no exterior para aumento do capital social da empresa em 31/12/2012.

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. a Recolher”, “Pr. Seg. a Recolher”, “Impostos Retidos”, “Encargos a Apropriar CP”, “IPTU a Pagar”, “ICMS a Recolher”, “ISS a Recolher”, “IRF a Recolher”, e “Encargos a Apropriar”;

Das contas do grupo de “Obrigações Tributárias” que apresentaram variação no período destacamos: “IRF a Recolher”, com redução de 12% comparado ao mês anterior, “ISS a Recolher”, com aumento de 20% em seu saldo no período, “COFINS a Recolher”, com aumento de 6,2% no mês comparado ao período anterior, e “Parcelamento ISS” que reduziu 2% no período em decorrência do cumprimento da obrigação.

Destacamos que, apesar de a Recuperanda ter encaminhado a composição do passivo tributário referente a junho/20, ainda há divergências com os saldos contábeis. Anteriormente foi informado que no mês de julho iriam ajustar as diferenças do passivo fiscal com a contabilidade, o que não ocorreu até o momento. Diante disso, solicitamos maiores esclarecimentos quanto ao prazo para regularização destes valores na contabilidade.



Conta	2019	abr/20	mai/20	jun/20	jul/20
IRF a Recolher	643.944	728.751	768.486	40.351	35.638
ISS a Recolher	66.095	58.434	84.153	53.843	64.518
Cofins A Recolher	203.780	218.854	229.464	211.637	224.788
Debitos Parcel - ISS	340.283	313.738	307.102	300.466	293.830

Segundo informado pela Recuperanda, o aumento dos “Parcelamentos a Pagar” e dos “Encargos a Apropriar” se refere a parcelamentos efetivados de consolidados em 06/2020, cujos valores foram transferidos da conta de “IRF à Recolher” para a conta de “Parcelamentos à Pagar”.

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



Houve variações de saldos nas contas de “FGTS a Recolher”, com redução de 0,8% em relação ao mês anterior, “INSS a Recolher”, que apresentou aumento de 2,1% no período, “Contribuição Assist. a Recolher”, que reduziu 2,1%, “Sindicatos a Pagar”, que reduziu 3,0% e “Rescisões a Pagar”, que apresentou aumento de 75% em relação ao período anterior.

Em relação a conta de Rescisões a Pagar, a “Dibute” informou que *“muitas rescisões não foram feitas as devidas reservas e neste mês de julho/20 foram feitos os devidos ajustes; Dos R\$ 407 mil movimentados, sendo \$ 314 mil das rescisões antigas e R\$ 93 mil pagos no mês aos ex-funcionários”*. Solicitamos a Recuperanda esclarecimentos acerca da sujeição ou não destes valores à recuperação judicial.

Conta	2019	abr/20	mai/20	jun/20	jul/20
FGTS a Recolher	-		18.539	15.070	14.951
INSS a Recolher	529.209	672.864	738.624	590.542	602.911
Contr.Assist. a Recolher	3.153	2.859	2.859	2.859	2.810
Mensalidade Sindicato a pag	1.167	1.174	1.174	1.174	1.144
Pensao Alimenticia a pagar	1.810	1.810	1.810	1.810	1.810
Indenizações a pagar	2.424.079	2.424.079	2.424.079	2.424.079	2.424.079
Rescisões a pagar	-	264.169	279.101	419.340	733.467

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

Em relação a variação mais expressiva deste grupo, esclareceu a Recuperanda que *“a empresa Rio-Agueda Administração de Bens foi contratada para organizar, reformar e regularizar os imóveis existentes (Sítio de Itapecerica, dois apartamentos em São Paulo, prédio na Av. Nações Unidas, 16 (dezesesseis) salas comerciais em Brasília, andar comercial em Belo Horizonte MG, Andar comercial em Rio de Janeiro RJ e sala comercial, em Fortaleza CE), os tornando aptos para locações e, ou vendas”*.

Conta	2019	abr/20	mai/20	jun/20	jul/20
Servicos de Terceiros a Pagar	377.666	358.259	372.987	347.815	349.817
Contas a pagar	100.448	100.027	100.881	107.629	340.993
Contas A Pagar Afiliados	5.680.575	5.743.575	5.750.575	5.757.575	5.764.575

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

Em relação às Obrigações Tributárias de Longo Prazo, apresentam variação de saldo as contas de “Parcelamentos a Pagar”, com redução de 1%, decorrente do cumprimento das parcelas do período, “Dos Encargos a Apropriar”, com redução em 1,08% e “Parcelamentos Previdenciários”, com redução de 0,76% em decorrência do cumprimento das parcelas do período.

Reiteramos que as informações prestadas pela “Dibute” em relação ao Passivo Fiscal não conferem com os saldos contabilizados, o que nos faz questionar novamente a empresa sobre a composição dos saldos contábeis confrontados com o Passivo Fiscal em aberto na presente data.

**OUTRAS CONTAS A 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”.

As Receitas Diferidas apresentaram redução de 17% no período em relação ao mês anterior.

**OUTRAS RESERVAS DE CAPITAL:** Composto por empréstimos contraídos no exterior em 31/12/2012 para aumento de capital social. Não foram apresentadas variações das Reservas de Capital no período.

**PATRIMÔNIO LÍQUIDO:** composto pelas contas “Capital Realizado”, “Capital a Integralizar”, “Outras Reservas de Capital”, “Prejuízos Acumulados” e “Ajustes de Exercícios Anteriores”.

Das contas do Patrimônio Líquido que apresentaram variação dos saldos, destaque para os “Prejuízos Acumulados”, que aumentaram em 0,2% no período, e os “Ajustes de Exercícios Anteriores”, que aumentaram seu saldo em R\$ 100 mil no período.

Patrimônio Líquido	2017	2018	2019	jan-20	fev-20	mar-20	abr-20	mai-20	jun-20	jul-20
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	-	-	-	-	-	(8.060)	(8.060)	(109.453)
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)	(82.573.793)

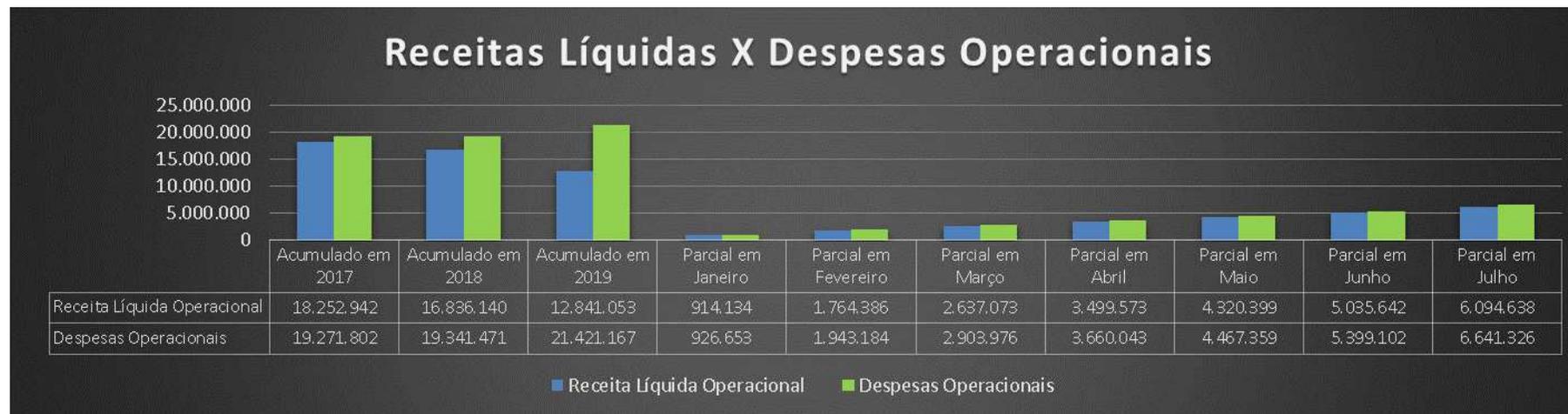
(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

### C) DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS

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

DIBUTE SOFTWARE LTDA							
DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS	2017	2018	2019	abr-20	mai-20	jun-20	jul-20
<b>Receita Bruta Operacional</b>	<b>19.919.463</b>	<b>18.128.199</b>	<b>13.726.968</b>	<b>3.756.084</b>	<b>4.633.037</b>	<b>5.397.007</b>	<b>6.528.823</b>
Serviços Efetuados no Exercício	19.919.463	18.128.199	13.726.968	3.756.084	4.633.037	5.397.007	6.528.823
<b>Deduções</b>	<b>(1.666.521)</b>	<b>(1.292.059)</b>	<b>(885.915)</b>	<b>(256.512)</b>	<b>(312.638)</b>	<b>(361.365)</b>	<b>(434.185)</b>
<b>Receita líquida operacional</b>	<b>18.252.942</b>	<b>16.836.140</b>	<b>12.841.053</b>	<b>3.499.573</b>	<b>4.320.399</b>	<b>5.035.642</b>	<b>6.094.638</b>
<b>Despesas Operacionais</b>	<b>(19.271.802)</b>	<b>(19.341.471)</b>	<b>(21.421.167)</b>	<b>(3.660.043)</b>	<b>(4.467.359)</b>	<b>(5.399.102)</b>	<b>(6.641.326)</b>
Desp. C/Prestação de Serviços	(669.575)	(252.700)	(962.405)	(15.077)	(19.623)	(20.560)	(22.553)
Despesas Administrativas	(5.121.729)	(6.371.008)	(3.283.434)	(1.090.064)	(1.383.616)	(1.657.292)	(2.084.533)
Despesas Tributárias	(92.179)	(60.340)	(164.749)	(19.192)	(19.224)	(25.587)	(37.457)
Despesas C/ O Pessoal	(11.715.148)	(11.108.382)	(16.745.064)	(2.447.104)	(2.934.124)	(3.562.734)	(4.341.696)
Depreciacoes	(1.673.172)	(1.549.042)	(265.514)	(88.605)	(110.772)	(132.930)	(155.087)
<b>Resultado Operacional Antes do Resultado</b>	<b>(1.018.860)</b>	<b>(2.505.331)</b>	<b>(8.580.114)</b>	<b>(160.470)</b>	<b>(146.961)</b>	<b>(363.460)</b>	<b>(546.689)</b>
<b>Receitas Operacionais</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.433</b>	<b>5.242</b>	<b>5.244</b>	<b>5.228</b>	<b>7.591</b>
<b>Resultado Financeiro</b>	<b>(522.047)</b>	<b>(93.461)</b>	<b>(238.467)</b>	<b>(31.426)</b>	<b>(41.099)</b>	<b>(69.955)</b>	<b>(79.871)</b>
Despesas Financeiras	(528.418)	(169.529)	(241.743)	(31.426)	(41.099)	(69.972)	(79.871)
Receitas Financeiras	2.770	61.245	3.277	-	-	18	-
Receitas Não Operacionais	3.601	14.823	-	-	-	-	-
<b>Lucro Líquido (Prejuízo) do Período</b>	<b>(1.540.907)</b>	<b>(2.598.792)</b>	<b>(8.816.147)</b>	<b>(186.654)</b>	<b>(182.816)</b>	<b>(428.187)</b>	<b>(618.968)</b>

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 julho foi de R\$ 6.094.638, representando 47,46% do total de 2019, enquanto as **Despesas Acumuladas** neste período foram de R\$ 6.641.326, representando 31% do total de 2019.

Em relação às “Despesas com Pessoal”, a conta mais representativa é a de “Rescisões a Pagar”, que em julho/2020 apresentou o saldo acumulado de R\$ 4.34 milhões, o que representa 66% do total das despesas operacionais da Dibute.

Já as “Despesas Administrativas”, com saldo acumulado de R\$ 2,08 milhões em julho/2020, destacam-se pelo alto valor em “Despesas com Serviços de terceiros”, dentre as quais empresas de advocacia, auditoria e consultorias em tecnologia da informação, com o saldo acumulado de R\$ 1.285 milhões.

DRE Mensal Dibute	Junho Mensal	Anal. Vert	Julho Mensal	Anal. Vert	Anal. Horiz.
<b>Receita Bruta Operacional</b>	<b>763.970</b>		<b>1.131.816</b>		<b>48,1%</b>
<b>Receita líquida operacional</b>	<b>715.243</b>	<b>93,62%</b>	<b>1.058.996</b>	<b>138,62%</b>	<b>48,1%</b>
<b>Receita Bruta</b>	<b>715.243</b>	<b>93,62%</b>	<b>1.058.996</b>	<b>138,62%</b>	<b>48,1%</b>
<b>Despesas Operacionais</b>	<b>- 931.743</b>	<b>122,0%</b>	<b>- 1.242.224</b>	<b>162,6%</b>	<b>33,3%</b>
Desp. C/Prestação de Serviços	- 936	0,13%	- 1.994	0,28%	113,0%
Despesas Administrativas	- 273.677	38,3%	- 427.241	59,7%	56,1%
Despesas Tributárias	- 6.362	0,9%	- 11.871	1,7%	86,6%
Despesas C/ O Pessoal	- 628.610	87,9%	- 778.961	108,9%	23,9%
Depreciacoes	- 22.158	3,1%	- 22.158	3,1%	0,0%

## D) DEMONSTRAÇÕES DO FLUXO DE CAIXA

Apresentamos abaixo a composição das Demonstrações do Fluxo Caixa dos exercícios anteriores e dos meses do exercício corrente até julho/2020, com destaque, na sequência, para os pontos de maior relevância:

DIBUTE SOFTWARE LTDA							
DEMONSTRAÇÕES DO FLUXO DE CAIXA	2017	2018	2019	abr-20	mai-20	jun-20	jul-20
<b>Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais</b>	<b>16.752.043</b>	<b>(2.598.792)</b>	<b>(8.816.147)</b>	<b>(186.654)</b>	<b>(182.816)</b>	<b>(428.187)</b>	<b>(618.968)</b>
Resultado Líquido do Exercício	16.752.043	(2.598.792)	(8.816.147)	(186.654)	(182.816)	(428.187)	(618.968)
<b>Ajuste ao Resultado Líquido</b>	<b>1.696.839</b>	<b>1.739.237</b>	<b>265.514</b>	<b>88.605</b>	<b>110.772</b>	<b>132.930</b>	<b>155.087</b>
Depreciação e Amortização	1.696.839	1.739.237	265.514	88.605	110.772	132.930	155.087
<b>Resultado Líquido Ajustado</b>	<b>18.448.882</b>	<b>(859.555)</b>	<b>(8.550.633)</b>	<b>(98.049)</b>	<b>(72.044)</b>	<b>(295.257)</b>	<b>(463.881)</b>
Créditos com Clientes	1.463.847	1.034.213	(191.497)	261.528	208.745	560.495	349.264
Créditos Tributários	(448.254)	(266.818)	(1.157.497)	(71.461)	(88.726)	(110.687)	(119.944)
Adiantamentos	(117.570)	170.937	(42.327)	62.607	114.864	119.032	112.903
Outros Créditos	81	627	2.852	-	(175)	(2.673)	(2.455)
Dispêndios Antecipados	(50.985)	(106.294)	(27.582)	87	87	87	(1.798)
Fornecedores	-	-	(2.922.151)	-	25.463	32.211	265.575
Obrigações com Associados	(18.577.780)	-	5.874.619	28.000	35.000	42.000	49.000
Obrigações Sociais	(1.206.953)	138.155	620.773	429.962	592.643	421.135	493.575
Obrigações Tributárias	1.340.202	(305.170)	730.818	16.743	72.931	(67.865)	(84.060)
Obrigações Trabalhistas	-	-	7.134.525	264.169	279.101	419.340	733.467
Outras Obrigações	(902.493)	154.951	(93.546)	134.598	112.653	92.601	69.307
<b>Caixa líquido das Atividades Operacionais</b>	<b>(17.597.412)</b>	<b>665.650</b>	<b>9.928.987</b>	<b>1.126.233</b>	<b>1.352.586</b>	<b>1.505.676</b>	<b>1.864.834</b>
<b>Atividades de investimentos</b>							
Aquisição de Investimentos	-	-	(1.002.745)	(3.968)	(3.968)	(4.567)	(112.368)
<b>Caixa líquido das Atividades de Investimentos</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(1.002.745)</b>	<b>(3.968)</b>	<b>(3.968)</b>	<b>(4.567)</b>	<b>(112.368)</b>
<b>Atividades de Financiamentos</b>							
<b>Caixa Líquido Atividades de Financiamentos</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Variação Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa</b>	<b>851.470</b>	<b>(193.905)</b>	<b>375.609</b>	<b>1.024.216</b>	<b>1.276.574</b>	<b>1.205.852</b>	<b>1.288.585</b>
<b>Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Exercício</b>	<b>89.434</b>	<b>38.411</b>	<b>(543)</b>	<b>375.069</b>	<b>375.069</b>	<b>375.069</b>	<b>375.069</b>
<b>Caixa e Equivalentes de Caixa no Final do Exercício</b>	<b>38.411</b>	<b>(543)</b>	<b>375.068</b>	<b>1.399.285</b>	<b>1.651.643</b>	<b>1.580.921</b>	<b>1.663.654</b>
<b>Caixa e Equivalentes de Caixa no Final do Exercício</b>	<b>(51.023)</b>	<b>(38.954)</b>	<b>375.611</b>	<b>1.024.216</b>	<b>1.276.574</b>	<b>1.205.852</b>	<b>1.288.585</b>

\*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.

As principais variações são:

**Resultado Líquido (negativo) do Exercício:** aumento em relação ao mês anterior, motivado principalmente pelo aumento na conta de “Rescisões a Pagar”;

**Crédito de clientes:** Em relação à variação apresentada em Crédito de clientes na Demonstração de Fluxo de Caixa, a Recuperanda esclarece que houve uma correção de contas entre “Contas a Receber” e “Duplicatas a Receber” liquidada em julho/2020.

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

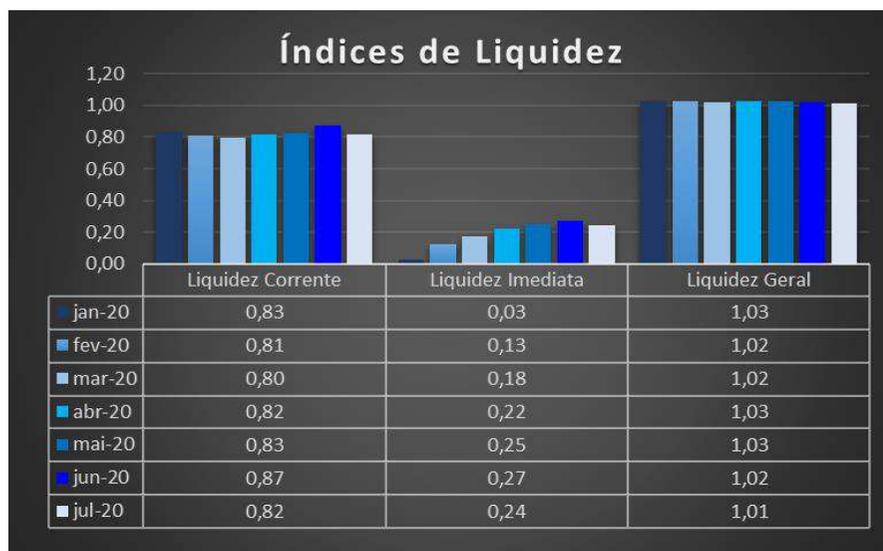
Destacamos que a atividade operacional da Dibute gerou caixa de R\$ 1.2 milhão em julho/2020, representando aumento em relação ao mês anterior. Nota-se, portanto, que houve variações positivas e negativas, sem que o resultado afetasse significativamente o caixa no mês em análise, o qual aumentou cerca de R\$ 83 mil em relação ao saldo apresentado em 30/06/2020.

## 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 redução na capacidade de pagamento a curto prazo, com queda nos índices de Liquidez Imediata e Corrente, que ao final de julho/2020 chegaram a 0,24 e 0,82, respectivamente.

O índice de Liquidez Geral apresentou leve redução de 0,01% em relação ao período anterior.



Destaque:

- 1) Os ajustes e reclassificações efetuados em julho de 2020, justificando a redução nos índices no curto e 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.

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.**

## 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 julho/2020, com destaque, na sequência, para os pontos de maior relevância:

GLOBEINBRA, LLC							
Não Circulante	2017	2018	2019	abr-20	mai-20	jun-20	jul-20
Depósitos Judiciais							58.028
imóveis	26.676.374	26.676.374	25.731.374	25.731.374	25.731.374	25.731.374	25.731.374
BENFEITORIAS							227.725
menos deprec.acumuladas	(3.813.031)	(4.257.546)	(4.724.589)	-4.896.129	(4.939.014)	(4.981.899)	(5.024.784)
<b>Total do Ativo Não Circulante</b>	<b>22.863.343</b>	<b>22.418.828</b>	<b>21.006.785</b>	<b>20.835.245</b>	<b>20.792.360</b>	<b>20.749.475</b>	<b>20.992.343</b>
<b>Total do Ativo</b>	<b>22.863.343</b>	<b>22.418.828</b>	<b>21.006.785</b>	<b>20.835.245</b>	<b>20.792.360</b>	<b>20.749.475</b>	<b>20.992.343</b>
<b>Passivo Circulante</b>							
iptu a pagar	-	-	790.935	790.935,13	790.935	790.935	790.935
condomínio a pagar	-	-	835.493	835.493,00	835.493	835.493	835.493
Despesa Jurídica a Pagar	-	-	10.366.977	10.366.977,00	10.366.977	10.366.977	10.366.977
CONTAS A PAGAR	-	-	-	-	-	-	526.584
<b>Total do Passivo Circulante</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>11.993.405</b>	<b>11.993.405</b>	<b>11.993.405</b>	<b>11.993.405</b>	<b>12.519.989</b>
<b>Não Circulante</b>							
contas a pagar afiliados	12.912.115	12.912.115	11.967.115	11.967.115,15	11.967.115	11.967.115	11.967.115
<b>Total do Passivo Não Circulante</b>	<b>12.912.115</b>	<b>12.912.115</b>	<b>11.967.115</b>	<b>11.967.115</b>	<b>11.967.115</b>	<b>11.967.115</b>	<b>11.967.115</b>
<b>Patrimonio Liquido</b>							
outras reservas de capital	13.764.259	13.764.259	13.764.259	13.764.259,14	13.764.259	13.764.259	13.764.259
prejuízos acumulados	(3.813.031)	(4.257.546)	(16.717.994)	-16.889.534,29	(16.932.419)	(16.975.304)	(17.259.020)
<b>Total do Patrimônio Liquido</b>	<b>9.951.228</b>	<b>9.506.713</b>	<b>(2.953.735)</b>	<b>(3.125.275)</b>	<b>(3.168.160)</b>	<b>(3.211.045)</b>	<b>(3.494.761)</b>
<b>Total do Passivo</b>	<b>22.863.343</b>	<b>22.418.828</b>	<b>21.006.785</b>	<b>20.835.245</b>	<b>20.792.360</b>	<b>20.749.475</b>	<b>20.992.343</b>

A variação do *Total do Ativo* apresentada em julho/2020 é resultado da contabilização de Depósitos Judiciais em R\$ 58 mil, que, conforme apurado através da análise dos relatórios, refere-se a depósitos judiciais em nome da “Rio-Agueda” referente aos imóveis “Dinamarca” e “Wimbledon”, da contabilização das Benfeitorias no Ativo Imobilizado e das depreciações do período, enquanto o *Total do Passivo* apresenta variação decorrente do resultado do exercício com aumento dos Prejuízos Acumulados em 1,7%.

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

- ATIVO:

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

- PASSIVO:

**DESPESA JURÍDICA A PAGAR:** composto pelo saldo a pagar de “Honorários Advocatícios Lee Brock Camargo Advogados” em R\$ 10,3 milhões (crédito concursal).

## B) DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS

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

<b>GLOBEINBRA, LLC</b>					
<b>DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS</b>	<b>2019</b>	<b>abr-20</b>	<b>mai-20</b>	<b>jun-20</b>	<b>jul-20</b>
<b>Receita Bruta Operacional</b>	-	-	-	-	-
SERVIÇOS EFETUADOS NO EXERCÍCIO	-	-	-	-	-
<b>Deduções</b>	-	-	-	-	-
<b>Receita líquida operacional</b>	-	-	-	-	-
<b>Despesas Gerais</b>	<b>(12.460.448)</b>	<b>(171.540)</b>	<b>(214.425)</b>	<b>(257.310)</b>	<b>(540.943)</b>
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(11.202.470)	-	-	-	(216.605)
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	(790.935)	-	-	-	(24.143)
DEPRECIAÇÕES	(467.043)	(171.540)	(214.425)	(257.310)	(300.195)
<b>RECEITAS FINANCEIRAS</b>	-	-	-	-	-
RECEITAS FINANCEIRAS	-	-	-	-	-
<b>OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS</b>	-	-	-	-	-
RECUPERAÇÃO DE DESPESAS	-	-	-	-	-
<b>Resultado Operacional antes do Resultado</b>	<b>(12.460.448)</b>	<b>(171.540)</b>	<b>(214.425)</b>	<b>(257.310)</b>	<b>(540.943)</b>
<b>Resultado Antes do IRPJ e CSLL</b>	<b>(12.460.448)</b>	<b>(171.540)</b>	<b>(214.425)</b>	<b>(257.310)</b>	<b>(540.943)</b>
<b>Lucro Líquido (Prejuízo) do Período</b>	<b>(12.460.448)</b>	<b>(171.540)</b>	<b>(214.425)</b>	<b>(257.310)</b>	<b>(540.943)</b>
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 julho/2020, como mencionado, são decorrentes das Despesas Administrativas, tributárias e das depreciações contabilizadas em cada período. Destacamos que as despesas administrativas aumentaram pela contabilização das despesas e serviços prestados pela empresa Rio-Agueda.

### C) DEMONSTRAÇÕES DO FLUXO DE CAIXA

Apresentamos abaixo a composição das Demonstrações do Fluxo Caixa dos exercícios anteriores e dos meses do exercício corrente até julho/2020, com destaque, na sequência, para os pontos de maior relevância:

GLOBEINBRA, LLC							
DEMONSTRAÇÕES DO FLUXO DE CAIXA	2017	2018	2019	abr-20	mai-20	jun-20	jul-20
<b>Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais</b>							
Lucro Líquido	(444.515)	(444.515)	(12.460.448)	(171.540)	(214.425)	(257.310)	(541.026)
Depreciação & Amortizações	444.515	444.515	467.043	171.540	214.425	257.310	300.195
<b>Resultado líquido Ajustado</b>	-	-	<b>(11.993.405)</b>	-	-	-	<b>(240.831)</b>
<b>Caixa líquido das Atividades Operacionais</b>	-	-	<b>12.938.405</b>	-	-	-	<b>526.584</b>
<b>Atividades de investimentos</b>							
Aquisição de Investimentos						-	(227.725)
Depósitos Judiciais/ Cauções						-	(58.028)
<b>Caixa líquido das Atividades de Investimentos</b>	-	-	<b>(945.000)</b>	-	-	-	<b>(285.753)</b>
<b>Atividades de Financiamentos</b>							
Outras Variações						-	-
<b>Caixa Líquido Atividades de Financiamentos</b>	-	-	-	-	-	-	-
<b>Varição Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa</b>	-	-	-	-	-	-	-
<b>Saldo do início do exercício</b>	-	-	-	-	-	-	-
<b>Saldo do final do exercício</b>	-	-	-	-	-	-	-
<b>Caixa e Equivalentes de Caixa no Final do Exercício</b>	-	-	-	-	-	-	-

O fluxo de caixa demonstrado apresenta variação das “Atividades de investimentos” em R\$ 227 mil referente às benfeitorias realizadas no período e pelos “Depósitos Judiciais”, sem demonstrar geração de caixa.

## 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 os fenômenos econômicos do período foram as benfeitorias contabilizadas, a baixa do saldo de Conta Corrente para resultado, o reconhecimento de Contas a Pagar no período e o recebimento de aluguéis de afiliados (veículos à Dibute), resultando na majoração do Prejuízo Acumulado no período;
- A **SWR**, por sua vez, também inoperante, registrou a baixa do saldo de Caixa para Resultados, aumento do saldo de Contas a Receber com aluguéis (sala comercial em Fortaleza/CE), depreciações do período e benfeitorias contabilizadas, com pouca relevância proporcionalmente em relação ao prejuízo contábil apresentado nos últimos balanços da empresa;
- A **“DIBUTE”** apresentou aumento dos seus Ativos, registrando os fenômenos econômicos contabilizados com o aumento das aplicações financeiras, aumento dos Créditos a Receber, dos Adiantamentos a Fornecedores e de alguns tributos a Apropriar, e pelo reconhecimento das Benfeitorias contabilizadas no período. Por outro lado, dos registros dos Passivos destacamos o aumento das Obrigações Tributárias e Trabalhistas, além das Outras Obrigações no período, embora tenham reduzidos as Obrigações tributárias de longo prazo e as Receitas Diferidas. Destaque ainda para piora dos Índices de Liquidez de curto e longo prazo. Houve aumento dos Prejuízos Acumulados no período.

- A “GLOBEINBRA”, inoperante, registrou apenas variações nos registros das contabilizações das Benfeitorias e dos registros de Depósitos Judiciais no período, além das movimentações contábeis relacionadas com as depreciações de cada mês, como nos meses anteriores, aumentando seu prejuízo acumulado para R\$ 541 mil.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

### 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 da COVID-19, que se intensificaram a partir da segunda quinzena de março/2020, a equipe da AJ Ruiz esteve 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 06, 13, 20 e 27 de agosto de 2020, destacando as principais ações implementadas, tais como:

- Manutenção do 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