

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 Dibute**¹, compreende:

1. O **Cronograma processual** com as informações relativas às datas de ocorrências dos principais eventos da Recuperação Judicial;
2. A **Posição do quadro de empregados** das Recuperandas;
3. A **Análise dos dados contábeis e das informações financeiras**² do mês de **maio de 2021** e a apresentação de dados contábeis relativos aos períodos anteriores, organizada da seguinte forma:
 - 3.1. **CS9**: Análise do Balanço Patrimonial (Ativo e Passivo) e suas respectivas contas, das Demonstrações dos Resultados e dos Fluxos de Caixa;
 - 3.2. **SWR**: Análise do Balanço Patrimonial (Ativo e Passivo) e suas respectivas contas, das Demonstrações dos Resultados e dos Fluxos de Caixa;
 - 3.3. **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) Demonstrações dos Resultados; (D) Demonstrações dos Fluxos de Caixa; e (E) índices representativos da saúde financeira da empresa;
 - 3.4. **GLOBEINBRA**: (A) Análise do Passivo e suas contas, com respectivos gráficos e contextualizações; (B) Demonstrações dos Resultados e Demonstrações dos Fluxos de Caixa;

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”).

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

3.5. Considerações finais.

4. **Acompanhamento das obrigações assumidas no Plano de recuperação** aprovado pelos credores; e

5. Informações relativas à **Fiscalização das atividades das Recuperandas.**

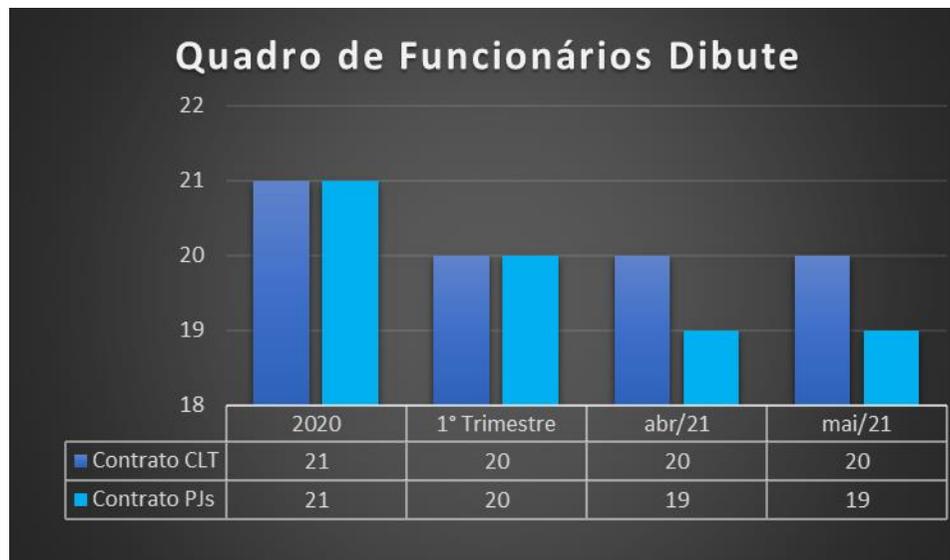
As informações analisadas neste relatório foram apresentadas à “AJ Ruiz” pelas próprias Recuperandas na forma do art. 52, IV, da Lei nº 11.101/05, respondendo estas últimas por sua conformidade e genuinidade.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

1. CRONOGRAMA PROCESSUAL (PRINCIPAIS EVENTOS)

RECUPERAÇÃO JUDICIAL – “GRUPO DIBUTE”		
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	Art. 53
16/12/2019	Prazo Fatal para apresentação das Habilitações/Divergências administrativas	Art. 7º § 1º
02/03/2020	Prazo fatal para apresentação da Relação de Credores do AJ	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	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
16/10/2020	Publicação do Edital - Convocação AGC Virtual (DJE)	Art. 36
03/11/2020	Assembleia Geral de Credores Virtual - 1ª Convocação	Art. 37
17/11/2020	Assembleia Geral de Credores Virtual - 2ª Convocação (suspensa)	Art. 37
18/12/2020	Assembleia Geral de Credores Virtual – em continuação (aprovação do aditivo ao PRJ)	Art. 37
12/01/2021	Decisão homologatória do Plano e de concessão da recuperação judicial	Art. 58
22/01/2021	Publicação da decisão homologatória do Plano e de concessão da recuperação judicial	-

2. POSIÇÃO DO QUADRO DE EMPREGADOS



Movimentação Abr/21 - Mai/21: Em **maio de 2021** a “Dibute” não apresentou alterações na posição do quadro de colaboradores. Dentre os colaboradores ativos (39, no total), 19 são prestadores de serviços terceirizados e 20 empregados contratados em regime CLT. Mantém-se 2 (dois) empregados afastados pelo INSS em regime de aposentadoria especial por invalidez previdenciária.

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

3. ANÁLISE DOS DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

O presente Relatório Mensal de Atividades (RMA) compreende análises dos demonstrativos contábeis, preparados pelas empresas observando-se as normas adotadas no Brasil, que compreendem as práticas incluídas na legislação societária Brasileira e os pronunciamentos técnicos, as orientações e as interpretações técnicas emitidas pelo Comitê de pronunciamentos Contábeis (“CPC”), aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC.

Observações: No desenvolvimento deste e dos relatórios anteriores, obtivemos informações com as Recuperandas de que não há controle sobre o arquivo das empresas do grupo, ausentes vários documentos solicitados para uma análise mais efetiva. Portanto, os números reportados que deveriam indicar a tendência da evolução da situação patrimonial e financeira das Recuperandas, devem ser tomados com as devidas cautelas, conforme será reportado no decorrer deste relatório, sempre que entendermos que possam influenciar na análise.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

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

A empresa CS9 seguiu sem movimentações no período analisado.

CS9 SERVIÇOS DE CONSULTORIA E INFORMÁTICA LTDA				
Balancos Patrimoniais				
Ativo	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21
Circulante	948.549	948.549	948.549	948.549
Impostos a Recuperar	948.549	948.549	948.549	948.549
Não Circulante	8.319.238	8.319.238	8.319.238	8.319.238
Realizável Longo Prazo	8.307.238	8.307.238	8.307.238	8.307.238
Imobilizado	12.000	12.000	12.000	12.000
Total do Ativo	9.267.787	9.267.787	9.267.787	9.267.787
Passivo	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21
Circulante	1.574.431	1.561.135	1.560.832	1.560.832
Obrigações Tributárias	89.245	88.427	88.427	88.427
Obrigações Trabalhistas	1.036.631	1.036.631	1.036.631	1.036.631
Outras Contas a pagar	448.556	436.077	435.774	435.774
Não Circulante	36.501.336	36.501.336	36.501.336	36.501.336
Empréstimos LP	20.210.612	20.210.612	20.210.612	20.210.612
Outras Contas a pagar LP	12.892.893	12.892.893	12.892.893	12.892.893
Obrigações Trabalhistas LP	3.397.831	3.397.831	3.397.831	3.397.831
Patrimônio Líquido	(28.807.980)	(28.794.684)	(28.794.381)	(28.794.381)
Capital Realizado	15.000.000	15.000.000	15.000.000	15.000.000
Reservas de Lucros	18.135.789	18.135.789	18.135.789	18.135.789
Prejuízos Acumulados	(52.842.189)	(52.950.311)	(52.950.311)	(52.950.311)
Ajuste de Exercícios Anteriores	(8.993.458)	(8.993.458)	(8.993.458)	(8.993.458)
Lucro/Prejuízo do Exercício	(108.122)	13.296	13.599	13.599
Total do Passivo	9.267.787	9.267.787	9.267.787	9.267.787

Das principais informações dos valores apresentados nas demonstrações contábeis da CS9, destacamos:

- No que tange aos valores indicados como **partes relacionadas**, tanto no seu ativo (Realizável a longo prazo) quanto em seu passivo (Empréstimos a Longo Prazo e Outras contas a pagar LP), a Recuperanda informou que *“não temos a composição dos saldos de cada operação ao longo do tempo e ainda não temos caixa e previsão, para que o contas a pagar e contas a receber sejam liquidados, pois, neste momento estão direcionados 100% para as operações”*.

As respostas fornecidas pela Recuperanda não estão consonantes com as práticas contábeis que determinam que um ativo deve ser reconhecido e mantido quando cumprir o critério de ser um direito que tem o potencial de produzir benefícios econômicos como resultados de eventos passados, e um passivo trata-se de uma obrigação presente na entidade a fim de transferir um recurso econômico como resultado de eventos passados, indicando assim que estes valores contabilizados não estão em cumprimento com as normas contábeis pela Recuperanda.

- No Patrimônio Líquido destaca-se que o saldo está atualmente negativo (passivo a descoberto) de acordo com a apuração de prejuízos recorrentes. No item que trata do Capital Social, conforme exposto no RMA de dezembro de 2020, sobre a alteração contratual de novembro do mesmo ano, verificamos que dos 15 milhões de Capital Social registrado nessa alteração (vigente até o momento), R\$ 14 milhões se encontram em “Quotas em Tesouraria”, o que representa recompra de quotas, portanto, possui natureza retificadora do Patrimônio Líquido, com função de reduzir o valor do capital social, mas esse efeito não foi considerado na contabilidade, na qual ainda constam os R\$ 15 milhões. Obtivemos a resposta que *“O Capital Social foi integralizado anteriormente em moeda corrente e ou Reservas de Lucros, posteriormente houve a saída de sócios. Porém não houve a admissão de outro (os) sócios ficando as quotas em Tesouraria, até nova decisão posterior”*.

A explicação fornecida não é suficiente para esclarecer a situação supracitada, pois do modo como está sendo apresentado contabilmente, sugere que a empresa possui um valor de capital social maior do que o real, além de não ficar claro como esse valor será devolvido ao acionista retirante da empresa. Diante disso, solicitamos esclarecimentos adicionais à Recuperanda.

Conclui-se, conforme mencionado no início da análise que a avaliação do desempenho operacional da Recuperanda está integralmente prejudicada principalmente devido à falta de cumprimento das normas contábeis e controle sobre documentos como é de responsabilidade da gestão e organização interna da Recuperanda.

DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS E DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA

CS9 SERVIÇOS DE CONSULTORIA E INFORMÁTICA LTDA				
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios				
	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21
Lucro bruto	-	-	-	-
DESPEAS ADMINISTRATIVAS	(65.594)	-	-	-
DESPEAS COM PREST. DE SERVIÇOS	(41.893)	-	-	-
DESPEAS TRIBUTÁRIAS	(635)	-	-	-
Outras Receitas	-	13.296	13.599	13.599
Recuperação de Despesas		13.296	13.599	13.599
Lucro/Prejuízo antes do IR e CS	(108.122)	13.296	13.599	13.599
IRPJ e CSLL				
Lucro/prejuízo líquido do exercício	(108.122)	13.296	13.599	13.599

Nota: A conta anteriormente indicada como “despesas com vendas” foi renomeada para “Despesas com Prest. de Serviços” a fim de se igualar à nomenclatura adotada pela Recuperanda.

Observa-se que não houve variação de saldos nas Demonstrações dos Resultados no período de maio de 2021, mantendo-se apenas os valores de “recuperação de despesas” abordados no relatório de janeiro de 2021.

CS9 SERVIÇOS DE CONSULTORIA E INFORMÁTICA LTDA				
Demonstrações dos Fluxos de Caixa - Método Indireto				
	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21
Prejuízo / Lucro líquido	(108.122)	13.296	13.599	13.599
Ajustes ao Resultado Líquido	(8.992.807)	-	-	-
Resultado Líquido Ajustado	(9.100.929)	13.296	13.599	13.599
Variações Ativo e Passivo Operacional				
Adiantamentos	8.560.821	-	-	-
Outros Créditos	8.572	-	-	-
Outras Obrigações	(70.655)	(13.296)	(13.599)	(13.599)
Caixa líquido das Atividades Operacionais	8.498.738	(13.296)	(13.599)	(13.599)
Atividades de investimentos	437.169	-	-	-
Recebimento da Venda do Imobilizado	156.538	-	-	-
Caixa líquido das Atividades de Investimentos	593.707	-	-	-
Caixa Líquido Atividades de Financiamentos	-	-	-	-
Variação Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	(8.484)	-	-	-
Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Exercício	8.484	-	-	-
Caixa e Equivalentes de Caixa no Final do Exercício	-	-	-	-
Variação Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	(8.484)	-	-	-

Destacamos que em **maio de 2021** não ocorreram variações de Caixa, conforme demonstrado no quadro.

3.2 SWR INFORMÁTICA LTDA. (“SWR”)

A empresa **SWR** seguiu com poucas movimentações no período. Registre-se que as principais variações que ocorreram no período se referem a correções de contas, conforme demonstrado no livro razão, questão que exige esclarecimentos por parte da Recuperanda.

Sobre os registros de correções de contas no período anterior, a Recuperanda informou que *“existiam algumas contabilizações referente à aluguéis e outras contas que estavam erradas, e foram corrigidas no período, além de contratos renegociados por conta da pandemia”*. Serão necessários novos esclarecimentos acerca das composições destes valores ajustados bem como as respectivas documentações.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

SWR INFORMÁTICA LTDA				
Balancos Patrimoniais				
Ativo	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21
Circulante	4.074.049	4.063.829	4.062.079	4.062.079
Créditos	1.465	1.465	205	205
Creditos Conversib. Financeira	193.613	183.393	182.903	182.903
Tributos a Recuperar	3.878.971	3.878.971	3.878.971	3.878.971
Não Circulante	43.380.033	43.379.758	43.379.666	43.379.575
Realizavel A Longo Prazo	41.319.596	41.319.596	41.319.596	41.319.596
Imobilizado	859.594	859.319	859.227	859.136
Intangível	1.200.843	1.200.843	1.200.843	1.200.843
Total do Ativo	47.454.082	47.443.587	47.441.745	47.441.654
Passivo	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21
Circulante	5.289.006	5.289.228	5.289.232	5.289.232
Empréstimos	105.295	105.295	105.295	105.295
Outras Contas a pagar	414.091	414.313	414.318	414.318
Obrigações Tributárias	435.974	435.974	435.974	435.974
Obrigações Trabalhistas	4.333.645	4.333.645	4.333.645	4.333.645
Não Circulante	6.160.950	6.152.690	6.151.970	6.151.413
Parcelamento a Pagar	135.931	135.931	135.931	135.931
Contas A Pagar Afiliados	60.959	52.699	51.979	51.422
Empréstimos LP	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
Patrimônio Líquido	36.004.126	36.001.669	36.000.543	36.001.008
Capital Realizado	18.000.000	18.000.000	18.000.000	18.000.000
Reservas de Lucros	26.414.499	26.414.499	26.414.499	26.414.499
Prejuízos Acumulados	(8.413.501)	(8.404.980)	(8.404.980)	(8.404.980)
Ajustes de Exercícios Anteriores	(5.393)	(9.103)	(9.103)	(9.103)
Lucro/Prejuízo do exercício	8.521	1.253	127	592
Total do Passivo	47.454.082	47.443.587	47.441.745	47.441.654

Das principais informações dos valores apresentados nas demonstrações contábeis da SWR, destacamos:

- Do saldo apresentado em **CRÉDITOS** no ativo, composto pelas contas “Empréstimos Funcionários”, fora informado pela Recuperanda que o “Valor lá registrado, que não temos detalhes e não tem Funcionários” (sic). Conclui-se, assim, que este saldo não representa efetivamente um direito a receber, porém a Recuperanda informou que não fará ajustes nos saldos contábeis. Dessa forma, sinalizamos que tanto pela falta de detalhes como a decisão quanto a regularizar o saldo não estão em conformidade com as práticas contábeis e podem não refletir a realidade operacional da Recuperanda.

Ainda no Ativo, a conta **CRÉDITOS CONVERTÍBIL FINANCEIRA** segue sem alteração de saldo conforme composição demonstrada a seguir.

Conta	dez-20	mar-21	abr-21	mai-21	Varição
Adianto. A Funcionarios	7.096	7.096	7.096	7.096	0,0%
Adianto. A Fornecedores	153.509	153.509	153.509	153.509	0,0%
Aluguéis A Receber	7.497	7.497	7.497	7.497	0,0%
Contas A Receber	10.710	490	-	-	0,0%
Depósitos e Cauções	7.121	7.121	7.121	7.121	0,0%
Adianto. De Viagens	7.680	7.680	7.680	7.680	0,0%
Total Cred. C. Financeira	193.613	183.393	182.903	182.903	0,0%

Sobre o passivo da empresa, no grupo contábil “Contas a Pagar” no Passivo circulante entendemos com a Recuperanda que para a conta “Despesa Jurídicas a pagar”, com saldo de R\$ 400 mil, não há previsão para vencimento e pagamento, enquanto em relação a conta “Indenizações a Pagar” obtivemos resposta que “O saldo de R\$ 4.333.473,47 este valor é o que foi reservado para a SWR para pagto. das dividas Trabalhistas concursais na recuperação Judicial - Creditos não concursais”.

Do passivo também destacamos os valores em **CONTAS A PAGAR AFILIADOS LP** onde registrados os saldos contabilizados que representam os valores de partes relacionadas, além de ser usada como contrapartida para ajustes no Balanço Patrimonial em períodos anteriores.

Foi informado pela Recuperanda que os valores contabilizados nesta conta (assim como o saldo de parte relacionadas no ativo na conta “Realizável a longo prazo”), não possui uma estimativa de ajuste considerando que não possuem informações suficientes para realizá-los. Portanto, sinalizamos que há acentuada inobservância com as normas contábeis pela Recuperanda, o que prejudica consideravelmente a análise contábil e o desempenho operacional dela, uma vez que os saldos não condizem com a realidade da empresa.

Movimentação Abr/21 - Mai/21: Destaca-se no período apenas o registro de CONTAS A PAGAR - ND 61/62/63/64/65/66 - RIO AGUEDA em R\$ 557, com contrapartida registrada na conta de “Aluguéis de Imóveis” no resultado, demonstrando a baixa de 1,1% no período.

Conta	dez-20	mar-21	abr-21	mai-21	Varição
Contas A Pagar Afiliados	60.959	52.699	51.979	51.422	-1,1%
Total Contas a Pagar Afiliados	60.959	52.699	51.979	51.422	-1,1%

Já no **PATRIMÔNIO LÍQUIDO** ressalta-se que há quotas em tesouraria em “Capital Social”, tendo sido constatada a mesma situação irregular destacada nos comentários relativos à CS9, na conta “Reserva de Lucros”, em desacordo com as práticas contábeis.

Movimentação Abr/21 - Mai/21: O Patrimônio Líquido apresentou variação nas contas de “Lucros do Exercício”, reconhecendo o lucro do período em R\$ 465 decorrente das receitas de aluguéis do período. Encerra-se o período com Lucros Acumulados em R\$ 592.

DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS E DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA

SWR INFORMÁTICA LTDA				
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios				
	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21
Receita Bruta Operacional	9.621	2.470	1.800	2.552
Lucro bruto	9.621	2.470	1.800	2.552
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	-	(942)	(1.302)	(1.490)
DEPRECIACÕES	(1.100)	(275)	(367)	(458)
Lucro/Prejuízo antes do IR e CS	8.521	1.253	127	592
IRPJ e CSLL	-	-	-	-
Lucro/prejuízo líquido do exercício	8.521	1.253	127	592

A **Receita Bruta** de maio de 2021 refere-se ao reconhecimento de aluguel no período. Observa-se também o registro das Despesas Administrativas e a depreciação do período.

Ressaltamos que as receitas consideradas se referem à locação de imóveis, ou seja, trata-se do que se pode considerar como “Outras Receitas”, já que não está atrelada à atividade principal da Recuperanda.

SWR INFORMÁTICA LTDA				
Demonstrações dos Fluxos de Caixa - Método Indireto				
	dez-20	mar-21	abr-21	mai-21
Prejuízo / Lucro líquido	8.521	1.253	127	592
Ajustes ao Resultado Líquido	1.245	275	367	458
Ajustes dos Exercícios anteriores	(5.393)	(3.710)	(3.710)	(3.710)
Resultado Líquido Ajustado	4.373	(2.182)	(3.216)	(2.659)
Variações Ativo e Passivo Operacional				
Créditos com Clientes	(7.560)	10.220	11.970	11.970
Contas a Pagar		222	226	226
Obrigações com Associados	26	(8.260)	(8.980)	(9.537)
Caixa líquido das Atividades Operacionais	(7.534)	2.182	3.216	2.659
Caixa líquido das Atividades de Investimentos	-	-	-	-
Caixa Líquido Atividades de Financiamentos	-	-	-	-
Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Exercício	3.161	-	-	-
Caixa e Equivalentes de Caixa no Final do Exercício	-	-	-	-
Varição Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	(3.161)	-	-	-

Principais variações no período:

Resultado Líquido Ajustado: Destacamos aumento das Receitas das locações do período, mas que apenas reduziu o saldo negativo considerando o saldo negativo contabilizado em ajuste de exercícios anteriores;

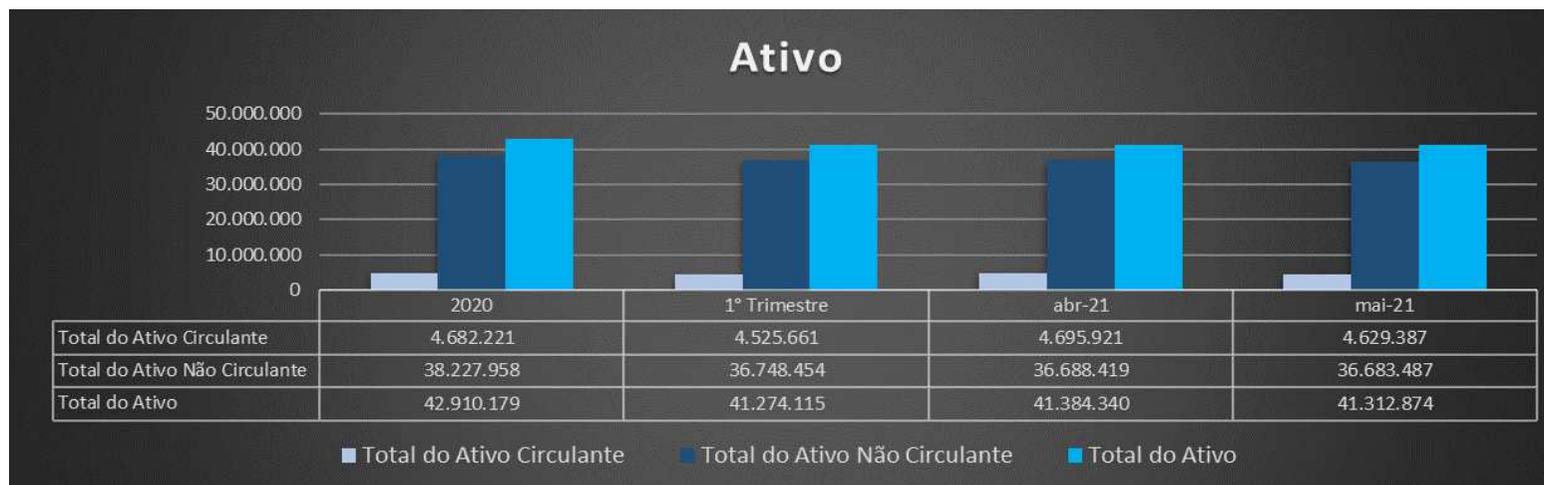
Obrigações com Associados: Houve aumento da variação negativa de saldos decorrente do registro das locações na conta de parte relacionadas (contas a pagar afiliados), sem reflexo financeiro no caixa.

3.3 DIBUTE SOFTWARE LTDA. (“DIBUTE”)

A) ATIVO

Demonstra-se a seguir a composição do Ativo com destaque para os pontos de maior relevância:

DIBUTE SOFTWARE LTDA				
Ativo Circulante	2020	1º Trimestre	abr-21	mai-21
Disponível	1.156.263	1.072.935	824.829	1.100.657
Duplicatas A Receber	567.010	353.879	799.285	407.507
Impostos a Recuperar / Apropriar	2.618.281	2.667.052	2.653.909	2.688.800
Outros Créditos	340.666	431.795	417.898	432.424
Total do Ativo Circulante	4.682.221	4.525.661	4.695.921	4.629.387
Ativo Não Circulante				
Contas a Receber Afiliados	34.286.438	34.286.438	34.286.438	34.286.438
Depósitos Judiciais	965.407	1.055.593	1.055.593	1.055.593
Depósitos e Cauções	1.608.589	101.393	63.583	63.583
Imobilizado	2.387.480	2.391.527	2.391.527	2.408.940
(-) Deprec. Acumuladas	(1.019.957)	(1.086.497)	(1.108.722)	(1.131.067)
Total do Ativo Não Circulante	38.227.958	36.748.454	36.688.419	36.683.487
TOTAL DO ATIVO	42.910.179	41.274.115	41.384.340	41.312.874



O **Ativo Total** apresentou redução de saldos em aproximadamente R\$ 71 mil em comparação ao mês anterior. A Redução se deve substancialmente à variação no **Ativo Circulante** que apresentou queda de 1,4%, ou R\$ 66 mil, enquanto a redução de saldos do **Ativo não Circulante** apresentou queda de aproximadamente R\$ 5 mil. Destacamos aqui a aquisição de novos imobilizados no valor de R\$ 17 mil sendo R\$ 7 mil em computadores, R\$ 8 mil em instalações e R\$ 1.6 em moveis e utensilios.

Os detalhes dos principais grupos que apresentaram variação no Ativo da Dibute serão demonstrados a seguir:

DISPONÍVEL: A composição deste grupo será demonstrada na tabela apresentada na sequência.

- A Recuperanda informou que: *“o aumento da conta corrente (caixa com cheques Administrativos) ocorre toda vez que a Dibute compra uma proteção maior contra possíveis bloqueios nos saldos bancários. Com isto, caem automaticamente os saldos bancários.”*

• A Recuperanda informou sobre os motivos das compensações dos cheques administrativos e seu direcionamento que “A Dibute compra proteção de bloqueios emitindo cheques administrativos, porém não significa que os valores em cheques devam aumentar com o passar dos meses.... é como um saldo bancário a ser utilizado à medida que a empresa precise do dinheiro para fazer frente as suas operações para pagamentos diversos”.



Movimentação Abr/21 - Mai/21: O grupo Disponível apresentou aumento de saldos de 33,4% (aproximadamente R\$ 275 mil) em maio de 2021. Das variações de saldos apresentadas, destacamos aumento significativo do saldo da conta Caixa Econômica Federal, que encerrou o período com R\$ 369 mil. Demais contas do grupo apresentaram movimentações sem relevância.

Conta	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21	Variação
Caixa	59	59	59	59	0,0%
Conta Corrente	1.079.500	830.000	730.000	730.000	0,0%
Bco Brasil. De Desc. S/A	1	-	1	1	0,0%
Banco Sicredi	215	373	495	407	-17,8%
Caixa Economica Federal	76.397	242.504	94.219	369.720	292,4%
Aplicacoes Bradesco	91	-	55	470	752,2%
Total Disponível	1.156.263	1.072.935	824.829	1.100.657	33,4%

Em análise dos livros auxiliares (razão contábil) destacamos por amostragem os 10 (dez) maiores recebimentos no período, resultantes do aumento de saldos da conta “Caixa Econômica Federal”, incluindo transferência entre contas em contrapartida da conta corrente do “Banco do Brasil”. Os valores recebidos no período correspondem a 97,9% das receitas auferidas no período.

Data	Descrição	Débito
06/05/2021	RECEBIMENTO DE CLIENTES PROCERGS-CIA PROC DADOS EST RIO GRANDE DO SUL	187.079,48
19/05/2021	TRANSFERENCIA ENTRE CONTAS	158.000,00
10/05/2021	RECEBIMENTO DE CLIENTES PROCERGS-CIA PROC DADOS EST RIO GRANDE DO SUL	156.647,78
17/05/2021	RECEBIMENTO DE CLIENTES SECRETARIA ADMINISTRACAO DE PERNAMBUCO	114.037,50
21/05/2021	RECEBIMENTO DE CLIENTES ASSEMBLEIA LEGISLATIVA DO ESTADO DO MARANHAO	86.573,02
20/05/2021	RECEBIMENTO DE CLIENTES COMPANHIA DE GERAÇÃO E TRANSMISSÃO DE ENERGIA ELETRICA DO SUL DO BRAS	66.788,55
28/05/2021	RECEBIMENTO DE CLIENTES CHINA CONSTRUCTION BANK (BRASIL) BANCO MULTIPLO S/A - CCB BRASIL	34.912,94
26/05/2021	RECEBIMENTO DE CLIENTES PREFEITURA DO RECIFE - SEC. DE ADM. E GESTAO DE PESSOAS	34.439,71
17/05/2021	RECEBIMENTO DE CLIENTES UNIVERSIDADE DE TAUBATE - UNITAU	31.434,11
03/05/2021	RECEBIMENTO DE CLIENTES BANCO BRADESCO FINANCIAMENTOS S.A.	21.207,29
Total		891.120,38

CONTAS A RECEBER CIRCULANTE é composto pelas contas “Duplicatas a Receber” enquanto as **CONTAS A RECEBER NÃO CIRCULANTE** apresenta saldo composto pela conta “Contas a Receber Afiliados”.

A Recuperanda informou (i) que os valores contabilizados em “Contas a receber afiliados” representam os valores de partes relacionadas, (ii) que não há previsão de ajustes, pois todos os recursos estão sendo aplicados 100% nas operações da empresa, e (iii) que efetuar os ajustes resultaria em relevante prejuízo contábil. Dessa forma, os valores dessas contas a princípio devem ser considerados com as devidas ressalvas. A Recuperanda informa ainda que a composição desta conta permanece em análise, tendo em vista que o seu saldo está em R\$ 34 milhões desde 2017.

Movimentação Abr/21 - Mai/21: Dos fenômenos econômicos ocorridos em “Duplicatas a Receber” destaca-se a redução de 49%, encerrando o período com saldo a receber de R\$ 407 mil. A Redução de saldos de Duplicatas a Receber implica em variação positiva de caixa na DFC, em decorrência deste mesmo fato, que será apresentado nesta análise.

Conta	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21	Varição
Duplicatas A Receber	567.010	353.879	799.285	407.507	-49,0%
Total Contas a Receber Circulante	567.010	353.879	799.285	407.507	-49,0%

A conta “Contas a Receber de Afiliados” não apresentou variação no período.

Conta	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21	Varição
Contas A Receber Afiliados	34.286.438	34.286.438	34.286.438	34.286.438	0,0%
Total Contas a Receber Não Circulante	34.286.438	34.286.438	34.286.438	34.286.438	0,0%

OUTROS CRÉDITOS: composto pelas contas “Adiant. a Funcionários” (Valores registrados em 2020 referente adiantamento de férias, não baixados até a presente data), “Adiant. a Fornecedores”, “Adiant. a Recuperar” (Registro efetuado em 2020 de “Perdas eventuais”; informaram anteriormente serem valores antigos sem possibilidade de composição), “Adiant. a 13º Salário”, “Adiantamento” (com saldo remanescente de R\$ 283 mil, onde estão registrados os adiantamentos de Pró-Labore além de valores pagos e recebidos da Contauidi em 2020), “Adiant. Viagens” e “Prov. Seg. a Apropriar”.

Sobre a composição do saldo remanescente da conta de “Adiantamento”, a Recuperanda informou: *“Trata-se de itens antigos que provavelmente já deveriam ter sido liquidados, solicitamos prioridade ao pessoal da Dibute no levantamento destas informações”* (sic). Até o fechamento deste relatório não foram apresentados os levantamentos conforme indicados.

Movimentação Abr/21 - Mai/21: Dos fenômenos econômicos ocorridos no período destacamos aumento de saldos de Adiantamento a Funcionários em 35,5%, leve aumento de saldos de Adiantamento a Fornecedores em R\$ 777 reais, referente aos registros efetuados de “Pagamento Dicomp” em R\$ 708,10 e “Pagamento Kalunga”, em R\$ 68,40. Destaca-se também a aquisição de seguro empresarial no período no valor de R\$ 852. Demais contas do grupo não apresentaram movimentações:

Conta	dez-20	1° Trimestre	abr-21	mai-21	Varição
Adianto. A Funcionarios	46.015	42.477	36.795	49.848	35,5%
Adianto. A Fornecedores	1.540	9.557	1.540	2.316	50,4%
Adiantamento a Recuperar	1.291	1.291	1.291	1.291	0,0%
Adianto a 13ºSalário	6.355	89.800	89.800	89.800	0,0%
Adiantamento	283.853	283.853	283.853	283.853	0,0%
Adiant.Viagens	675	4.475	4.475	4.475	0,0%
PR. Seg. a Apropriar	938	344	145	841	478,2%
Total Outros Créditos	340.666	431.795	417.898	432.424	3,5%

DEPÓSITOS E CAUÇÕES: Anteriormente foi informado que a composição desta conta se tratava de fiança de contratos com a “Cia Rio-grandense de Saneamento” (empresa de prestação de serviços de licença) e “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).

Em janeiro de 2021 a Recuperanda nos informou sobre os registros contra a conta de Ajustes de Exercícios Anteriores, que: *“Levantamos as pendências e verificamos se tratar Depósitos ref. Processos trabalhistas de 2014 que já haviam sido liquidados nos tribunais em favor de Funcionários....porém deveriam ter sido baixados contra despesas de Indenizações na época.... por esta razão foram liquidados. Não constando nas listas de Indenizações trabalhista a pagar apresentada na RJ”*. (sic)

Sobre a natureza dos Ajustes de Exercícios Anteriores em R\$ 37 mil, efetuados no período anterior, a Recuperanda informou que “São valores que estavam pendentes na conta de Depósitos e Cauções, porém já haviam sido liquidados fisicamente em anos anteriores e não liquidados contabilmente”.

Movimentação Abr/21 - Mai/21: Não ocorreram movimentações no período.

Conta	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21	Varição
Depósitos e Cauções	1.608.589	101.393	63.583	63.583	0,0%
Total Depósitos e Cauções	1.608.589	101.393	63.583	63.583	0,0%

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

B) PASSIVO

Demonstra-se a seguir a composição do Passivo com destaque para os pontos de maior relevância:

DIBUTE SOFTWARE LTDA				
Passivo Circulante	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21
Obrigações Tributárias	708.519	647.409	656.451	625.567
Obrigações Trabalhistas	3.752.235	3.557.242	3.570.316	3.591.197
Outras Contas a pagar	1.366.828	1.406.877	1.396.971	1.412.165
Total do Passivo Circulante	5.827.581	5.611.528	5.623.739	5.628.929
Passivo Não Circulante				
Obrigações Tributárias	2.274.378	2.207.082	2.184.650	2.162.219
Outras Contas a pagar	28.138.969	28.138.969	28.138.969	28.138.969
Provisão para Indenizações	4.710.446	4.710.446	4.710.446	4.710.446
Receitas diferidas	158.743	320.595	434.450	242.297
Total do Passivo Não Circulante	35.282.535	35.377.093	35.468.516	35.253.930
Patrimônio Líquido				
Capital Realizado	50.000.000	50.000.000	50.000.000	50.000.000
Capital a Integralizar	(950.400)	(950.400)	(950.400)	(950.400)
Outras Reservas de Capital	35.787.100	35.787.100	35.787.100	35.787.100
Ajustes de Exercícios Anteriores	(109.452)	(1.616.649)	(1.654.459)	(1.654.459)
Prejuízos Acumulados	(81.954.824)	(82.927.186)	(82.927.186)	(82.927.186)
Lucros/Prejuízos do Período	(972.361)	(7.371)	37.030	174.959
Total do Patrimônio Líquido	1.800.062	285.494	292.085	430.015
TOTAL DO PASSIVO	42.910.179	41.274.115	41.384.340	41.312.874



O **Passivo Total** apresentou redução de saldos de 0,17% em relação ao mês anterior. O **Passivo Circulante** apresentou aumento dos saldos em R\$ 5 mil em maio de 2021 e redução de saldos no **Passivo não Circulante** em R\$ 214 mil.

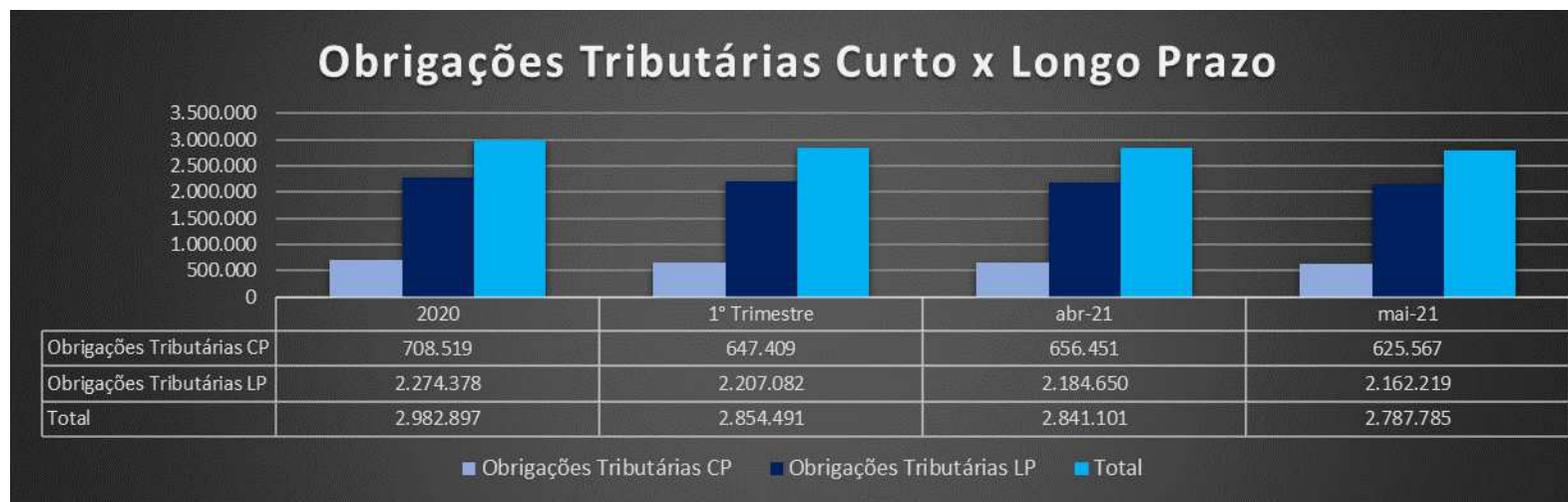
O **Patrimônio Líquido** apresentou aumento de saldos em maio de 2021 em 47,2% (R\$ 137 mil), decorrente do reconhecimento do Lucro do período.

Os detalhes e movimentações serão abordados nos respectivos grupos.

Grupos das principais contas que apresentaram variação no Passivo da Dibute:

OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS (CIRCULANTE) e OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS (NÃO CIRCULANTE):

Conforme explicado pela Recuperanda, os parcelamentos foram registrados na contabilidade considerando que ela reconhece os débitos enquanto seus passivos fiscais que estão sub judice não foram contabilizados, considerando a expectativa de perda ser remota. A justificativa apresentada está de acordo com o previsto pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis – CPC, embora não tenha sido enviado pela Recuperanda uma opinião legal sobre a expectativa de perda em relação aos processos fiscais.



Movimentação Abr/21 - Mai/21: As variações ocorridas no grupo no período em referência estão demonstradas na tabela a seguir:

Conta	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21	Variação
Cofins A Recolher	215.679	214.448	225.475	206.763	-8,3%
Debitos Parcel - INSS	58.665	58.665	58.665	58.665	0,0%
Debitos Parcel - FGTS	21.619	-	-	-	0,0%
PIS S/Fat. A Recolher	42.846	42.579	44.968	40.914	-9,0%
PR Seg At a Recolher	-	-	-	915	0,0%
Impostos Retidos	24.314	24.972	24.867	24.599	-1,1%
(-) Encargos a Apropriar CP	(9.916)	(9.916)	(9.916)	(9.916)	0,0%
Debitos Parcel - ISS	269.438	303.998	298.150	292.301	-2,0%
IPTU a pagar	13.779	9.926	9.926	9.926	0,0%
ICMS a Recolher	-	-	285	363	27,6%
ISS a Recolher	57.270	26.555	29.227	22.165	-24,2%
IRF a Recolher	56.924	34.483	31.715	34.392	8,4%
(-) Encargos a Apropriar TR	(42.100)	(58.302)	(56.912)	(55.523)	-2,4%
Total Obrigações Tributárias Curto Prazo	708.519	647.409	656.451	625.567	-4,7%

As Obrigações Tributárias de Longo Prazo apresentaram redução de 1,0% em maio de 2021 em decorrência dos pagamentos dos Parcelamentos do período.

As variações de saldos em cada conta serão apresentadas nas tabelas a seguir:

Conta	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21	Variação
Parcelamento a pagar	1.622.156	1.570.051	1.552.683	1.535.315	-1,1%
(-) ENCARGOS A APROPRIAR PL	(391.667)	(378.127)	(373.613)	(369.100)	-1,2%
Parc Federal MP 783- Pert	714.959	695.281	688.722	682.163	-1,0%
Parc Prev.Lei 13.496/2017 Pert	471.819	458.833	454.504	450.176	-1,0%
(-) Encargos Apropriar	(142.889)	(138.957)	(137.646)	(136.335)	-1,0%
Total Obrigações Tributárias Longo Prazo	2.274.378	2.207.082	2.184.650	2.162.219	-1,0%

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS CURTO E LONGO PRAZO: Nas **Obrigações Trabalhistas de Curto Prazo** são registradas todas as contas de natureza trabalhista da empresa, enquanto as **Obrigações Trabalhistas de Longo Prazo** são compostas pela conta de “Provisão para Indenizações” – créditos arrolados no processo de Recuperação Judicial.

Segundo informado pela Recuperanda, os valores da conta de “Indenizações a Pagar” são valores destinados à SWR para pagamento das dívidas Trabalhistas na Recuperação Judicial (créditos concursais). 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.

Comparativo das obrigações trabalhistas “Curto Prazo” x “Longo Prazo”:



Movimentação Abr/21 - Mai/21: O grupo de Obrigações Trabalhistas a Curto Prazo apresentou aumento de saldos de 0,6% em maio de 2021, decorrente principalmente das movimentações das contas de “Provisões de Férias e 13º” com aumento de 7,2% (R\$ 32 mil) e “Encargos s/ Provisão” com aumento de 68% (R\$ 5 mil), além de redução de saldos de “INSS a Recolher” em R\$ 10 mil e “Rescisões a Pagar”, que reduziram em R\$ 5 mil (25%) pelo pagamento dos acordos trabalhistas extrajudiciais no período.

Demais contas do grupo não apresentaram variações significativas.

Conta	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21	Variação
FGTS a Recolher	20.692	-	-	-	0,0%
INSS a Recolher	590.587	588.281	592.019	581.250	-1,8%
Contr.Assist. a Recolher	2.809	2.809	2.809	2.809	0,0%
Mensalidade Sindicato a pagar	1.144	1.144	1.144	1.144	0,0%
Pensao Alimenticia a pagar	1.810	1.810	1.810	1.810	0,0%
Indenizações a pagar	2.424.079	2.424.079	2.424.079	2.424.079	0,0%
Rescisões a pagar	329.970	50.660	23.535	17.651	-25,0%
Provisões s/férias e 13ºsal.	330.222	424.111	456.011	488.849	7,2%
Encargos s/Provisoes TB	50.921	64.347	68.909	73.605	6,8%
Total Obrigações Trabalhistas Curto Prazo	3.752.235	3.557.242	3.570.316	3.591.197	0,6%

OUTRAS CONTAS A PAGAR CURTO PRAZO: grupo composto pelas contas “Serviços de Terceiros”, “Empréstimos CP”, “Aluguéis à Pagar”, “Condomínios à Pagar”, “Despesa Jurídica à Pagar”, “C/Correntes” e da conta “Contas à Pagar”.

A Recuperanda esclareceu sobre os Serviços de Terceiros que a empresa Rio-Agueda Administração de Bens, um dos fornecedores, foi contratada para organizar, reformar e regularizar os imóveis existentes, os tornando aptos para locações e/ou vendas ((i) Sítio de Itapecerica, (ii) dois apartamentos em São Paulo, (iii) prédio na Nações Unidas, (iv) 16 (dezesesseis) salas comerciais em Brasília, (v) andar comercial em

Belo Horizonte/MG, (vi) andar comercial em Rio de Janeiro/RJ e (vii) sala comercial em Fortaleza/CE), conforme citado em relatórios anteriores.

Movimentação Mar/21 – Abr/21: Dos fenômenos econômicos ocorridos no período, destacamos a redução de saldos em “Serviços de Terceiros a Pagar” em 6,1%, redução de saldos em “Empréstimos CP” pelo pagamento das parcelas no período, e aumento de saldos em “Contas a Pagar” em 6,8% decorrente dos registros das contas de energia elétrica, despesas com água, telefonia e serviços prestados com a Rio-Agueda no período.

Conta	dez-20	1º Trimestre	abr-21	maí-21	Varição
Servicos de Terceiros a Pagar	390.231	446.400	443.456	416.333	-6,1%
Emprestimos CP	281.786	272.754	269.870	266.985	-1,1%
Alugueis a pagar	25.030	-	-	29.519	0,0%
Condominio a pagar	51.081	51.081	51.081	51.081	0,0%
Despesa Jurídica a pagar	400.000	400.000	400.000	400.000	0,0%
C/Correntes	2.709	2.709	2.709	2.709	0,0%
Contas a pagar	215.991	233.932	229.856	245.538	6,8%
Total Outras Contas a Pagar Curto Prazo	1.366.828	1.406.877	1.396.971	1.412.165	1,1%

Sobre a composição de saldos de “Contas a Pagar” referente ao mês de abril de 2021, a Recuperanda enviou quadro com a composição do saldo, porém este não foi suficiente para entendimento dos valores desta conta, o que nos faz solicitar novos esclarecimentos que serão apresentados nos próximos relatórios.

RECEITAS DIFERIDAS: A “Dibute” informou que se refere a duas NFe faturadas para o “Banco Sumitomo”, “CESP” e para a “Prefeitura Municipal de Rio Claro”, “Companhia de Geração Térmica de Energia Elétrica” e “SEPOG – Secretaria de Planejamento, Orçamento e Gestão do Estado de Rondônia”.

Movimentação Abr/21 - Mai/21: As Receitas Diferidas apresentaram significativa redução de saldos decorrente dos registros das apropriações no período.

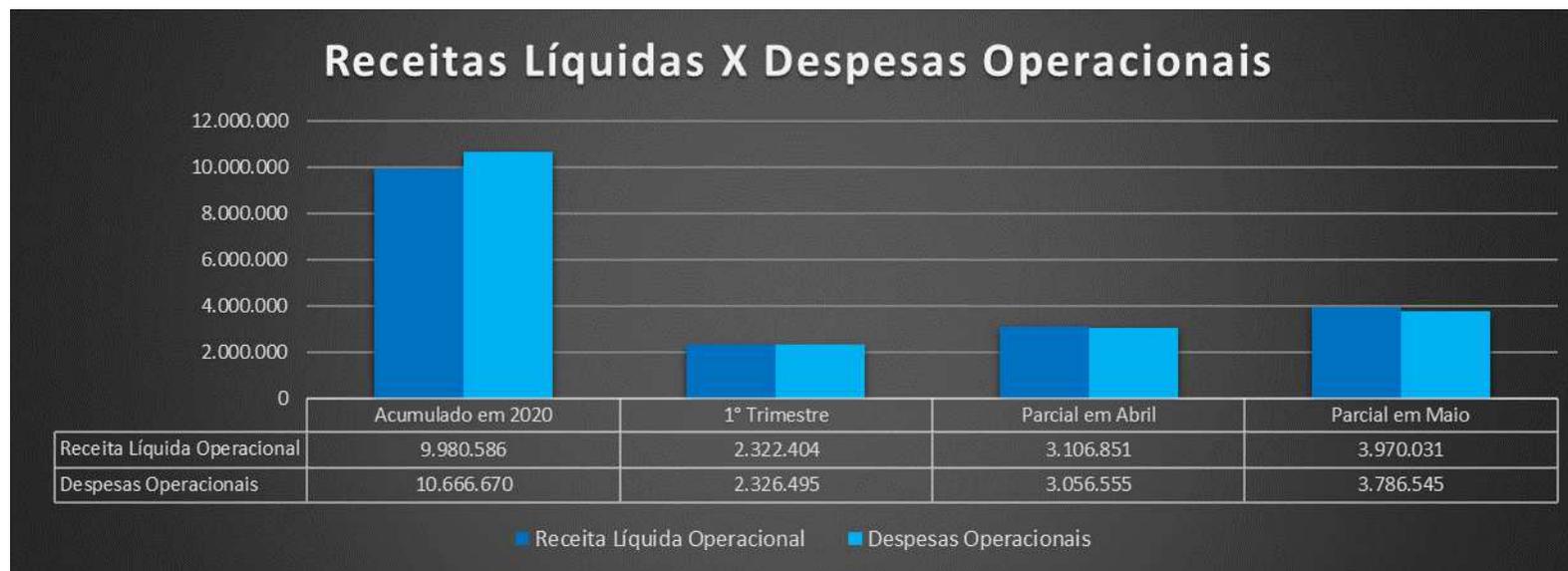
Conta	dez-20	1° Trimestre	abr-21	mai-21	Varição
Receitas diferidas	158.743	320.595	434.450	242.297	-44,2%
Total Receitas Diferidas	158.743	320.595	434.450	242.297	-44,2%

Data	Descrição	Débito	Crédito	Saldo
	SALDO ANTERIOR			434.450,44
31/05/2021	APROPRIAÇÃO RECEITA DIFERIDA 7/12 AVOS	15.874,26		418.576,18
31/05/2021	APROPRIAÇÃO RECEITA DIFERIDA 5/12 AVOS	13.308,03		405.268,15
31/05/2021	APROPRIAÇÃO RECEITA DIFERIDA 5/12 AVOS	9.966,98		395.301,17
31/05/2021	APROPRIAÇÃO RECEITA DIFERIDA NFS-e: 12195 COMPANHIA DE GERAÇÃO TÉRMICA DE ENERGIA ELÉTRICA	73.758,75		321.542,42
31/05/2021	APROPRIAÇÃO RECEITA DIFERIDA NFS-e: 12196 SEPOG - SECRETARIA DE PLANEJAMENTO, ORCAMENTO EGE	79.245,49		242.296,93
	SALDO FINAL			242.296,93

C) DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS

DIBUTE SOFTWARE LTDA				
DEMONSTRAÇÕES DOS RESULTADOS DOS EXERCÍCIOS	2020	1º Trimestre	abr-21	mai-21
Receita Bruta Operacional	10.691.240	2.496.527	3.343.936	4.254.150
Serviços Efetuados no Exercício	10.691.240	2.496.527	3.343.936	4.254.150
Deduções	(710.654)	(174.123)	(237.086)	(284.119)
(-) ISS S/Faturamento	(314.647)	(77.092)	(104.969)	(125.792)
(-) PIS S/Faturamento	(70.522)	(17.279)	(23.528)	(28.195)
(-) COFINS S/Faturamento	(325.485)	(79.751)	(108.589)	(130.131)
Receita líquida operacional	9.980.586	2.322.404	3.106.851	3.970.031
Lucro Bruto	9.980.586	2.322.404	3.106.851	3.970.031
Despesas Operacionais	(10.666.670)	(2.326.495)	(3.056.555)	(3.786.545)
Desp. C/Prestação de Serviços	(31.598)	-	(904)	(1.286)
Despesas Administrativas	(4.092.731)	(1.147.856)	(1.511.449)	(1.879.957)
Despesas Tributárias	(63.526)	(20.070)	(26.810)	(27.108)
Despesas C/ O Pessoal	(6.174.939)	(1.092.029)	(1.428.626)	(1.767.084)
Depreciaco es	(303.876)	(66.541)	(88.766)	(111.111)
Resultado Operacional Antes do Resultado	(686.083)	(4.091)	50.296	183.486
Receitas Operacionais	26.956	22.931	1.800	1.800
Resultado Financeiro	(321.914)	(36.777)	(49.881)	(61.424)
Despesas Financeiras	(322.469)	(36.782)	(49.886)	(61.432)
Receitas Financeiras	555	5	5	8
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	-	-	28.836	28.844
DESCONTOS OBTIDOS	-	-	28.831	28.831
REC. DE APLIC. FINANCEIRAS	-	-	4	13
= LUCRO OPERACIONAL	(1.007.997)	(40.867)	29.250	150.906
OUTRAS RECEITAS	-	10.565	19.925	22.253
= LUCRO CONTÁBIL LÍQUIDO ANTES DA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	(1.007.997)	(30.302)	49.175	173.159
= LUCRO CONTÁBIL LÍQUIDO ANTES DO IMPOSTO DE RENDA	(1.007.997)	(30.302)	49.175	173.159
Lucro Líquido (Prejuízo) do Período	(981.041)	(7.371)	37.030	174.959

Ressalta-se que os valores de 2021 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 maio de 2021 foi de R\$ 3.970.031, representando 39,78% do apurado em 2020.

A média apurada até maio de 2021 foi de R\$ 794.006. No mesmo período do exercício anterior (até maio de 2020) foi de aproximadamente R\$ 864.080/mês, o que representa redução de 8,1%, comparativamente.

Apresentamos a seguir tabela demonstrando o quanto as despesas operacionais representam do faturamento líquido, sendo possível notar que, embora o Faturamento Líquido médio tenha reduzido em 2021, a relação parcial de Despesas x Receitas em maio/2021 demonstra melhora que ao ano anterior:

Comparativo Médias			
	Maio 2020	Maio 2021	Variação
Receita Líquida Operacional	864.080	794.006	-8,1%
Despesas Operacionais	893.472	757.309	-15,2%
Despesas x Receitas	103,4%	95,4%	-8,0%

As *Despesas Operacionais* acumuladas em maio de 2021 apresentaram saldos de R\$ 3.786.545, representando 35,5% do total apurado em 2020 e redução em relação à média do exercício anterior. Para melhor compreensão, destacamos que em maio de 2020 o saldo apurado das *Despesas Operacionais* era de R\$ 4.467.359, ou seja, aproximadamente 15,2% menor.

Valor Acumulado			
	Maio 2020	Maio 2021	Variação
Receita Líquida Operacional	4.320.399	3.970.031	-8,1%
Despesas Operacionais	4.467.359	3.786.545	-15,2%
Despesas x Receitas	103,4%	95,4%	-8,0%

Observando o resultado apresentado em maio de 2021, destacamos que a *Receita Líquida Operacional* acumulada foi maior que as *Despesas Operacionais*, estas que representam 95,4% da *Receita Líquida Operacional* no período.

Sobre o Resultado do período, conclui-se que a *Recuperanda* apresentou *Lucro* no período decorrente do aumento das *Receitas Operacionais*, enquanto as *Despesas Operacionais* mantiveram linearidade comparadas ao mês anterior, sem variações entre os meses de abril e maio de 2021, mantendo a média de R\$ 730 mil nos períodos.

Abaixo demonstramos a relação mensal entre Despesas e Receitas do período e suas variações.

Resultado Mensal - Variação			
	Abril 2021	Mai 2021	Variação
Receita Líquida Operacional	784.446	863.181	10,0%
Despesas Operacionais	730.060	729.990	0,0%
Despesas x Receitas	93,1%	84,6%	-8,5%

Destacamos a seguir tabela com as contas de Despesas que apresentaram maior variação entre os meses de abril e maio de 2021:

Despesas	Abril Mensal	Mai Mensal	Variação R\$	Variação	Mai Acumulado
DESPESAS FINANCEIRAS	13.104,34	11.546,14	(1.558,20)	-11,9%	61.432,12
JUROS PASSIVOS	12.634,36	10.914,27	(1.720,09)	-13,6%	58.107,07
DESPESAS BANCARIAS	425,46	604,37	178,91	42,1%	3.089,80
IMP.S/OPERACOES FINANCEIRAS	34,52	17,50	(17,02)	-49,3%	167,45
TAXA ADMINISTRAÇÃO	10,00	10,00	-	0,0%	50,00
DESPESAS C/PESSOAL	336.597,22	338.458,03	1.860,81	0,6%	1.767.083,83
SALARIOS E ORDENADOS	165.020,25	169.842,69	4.822,44	2,9%	825.383,71
ASSISTENCIA MEDICO HOSPITALAR	45.862,16	58.451,22	12.589,06	27,4%	292.141,98
PROVISÃO S/FÉRIAS E 13ºSAL.	31.899,84	32.837,53	937,69	2,9%	158.626,71
CONTR.PREVIDENCIARIA TI	43.256,87	32.312,70	(10.944,17)	-25,3%	195.196,68
F.G.T.S.	13.426,77	13.666,02	239,25	1,8%	75.071,36
I.N.S.S.	10.573,55	10.761,97	188,42	1,8%	53.992,46
VALE REFEIÇÃO	8.602,00	8.209,55	(392,45)	-4,6%	43.417,95
AJUDA DE CUSTO	3.800,00	3.800,00	-	0,0%	23.400,00
FERIAS	6.098,14	3.060,91	(3.037,23)	-49,8%	58.744,83
ENCARGOS FGTS S/FÉRIAS	1.458,28	1.501,14	42,86	2,9%	7.251,50
ENCARGOS INSS S/FÉRIAS	1.148,39	1.182,15	33,76	2,9%	5.710,55
ENCARGOS FGTS S/13ºSALÁRIO	1.093,71	1.125,86	32,15	2,9%	5.438,63
ENCARGOS INSS S/13ºSALARIO	861,30	886,61	25,31	2,9%	4.282,92
INDENIZACOES	3.268,41	602,48	(2.665,93)	-81,6%	8.171,28
SEGURO DE VIDA EM GRUPO	227,55	217,20	(10,35)	-4,5%	1.128,78

D) DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA

DIBUTE SOFTWARE LTDA				
DEMONSTRAÇÕES DO FLUXO DE CAIXA	2020	1º Trimestre	abr-21	mai-21
Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais	(972.361)	(7.371)	37.030	174.959
Resultado Líquido do Exercício	(972.361)	(7.371)	37.030	174.959
Ajuste ao Resultado Líquido	265.876	(1.440.656)	(1.456.241)	(1.433.895)
Depreciação e Amortização	265.876	66.541	88.766	111.111
Ajustes de Exercícios Anteriores		(1.507.196)	(1.545.006)	(1.545.006)
Resultado Líquido Ajustado	(706.486)	(1.448.027)	(1.419.211)	(1.258.936)
Créditos com Associados	83.948	-	-	-
Créditos com Clientes	552.609	213.132	(232.275)	159.504
Créditos Tributários	(182.487)	(115.471)	(124.562)	(182.580)
Adiantamentos	118.986	(91.724)	(78.025)	(91.855)
Outros Créditos	(2.806)	1.417.011	1.454.821	1.454.821
Obrigações com Associados	115.544	-	-	-
Obrigações Sociais	158.743	118.027	168.593	146.115
Obrigações Tributárias	112.000	(38.651)	(42.920)	(51.686)
Obrigações Trabalhistas	472.632	(279.310)	(306.434)	(312.318)
Contas a Pagar	329.970	17.941	13.865	29.547
Receitas Diferidas	49.788	161.853	275.708	83.554
Caixa líquido das Atividades Operacionais	1.429.169	1.377.778	1.103.740	1.239.592
Atividades de investimentos				
Recebimento da Venda do Imobilizado	78.000	(4.047)	(4.047)	-
Pagamento pela Compra de Imobilizado e Intangível	8.060	-	-	-
Aquisição de Investimentos	(4.567)	-	-	(21.460)
Caixa líquido das Atividades de Investimentos	81.493	(4.047)	(4.047)	(21.460)
Atividades de Financiamentos				
Amortizações de Empréstimos		(9.031)	(11.916)	(14.801)
Caixa Líquido Atividades de Financiamentos	-	(9.031)	(11.916)	(14.801)
Varição Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	804.176	(83.328)	(331.434)	(55.606)
Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Exercício	375.069	1.156.263	1.156.263	1.156.263
Caixa e Equivalentes de Caixa no Final do Exercício	1.156.263	1.072.935	824.829	1.100.657
*A DFC de 12/2020 foi elaborada com base na comparação dos saldos dos demonstrativos desse ano com 2018. Os meses de 2021 foram feitos com base no acumulado do ano até o mês em questão, em comparação com 2020.				

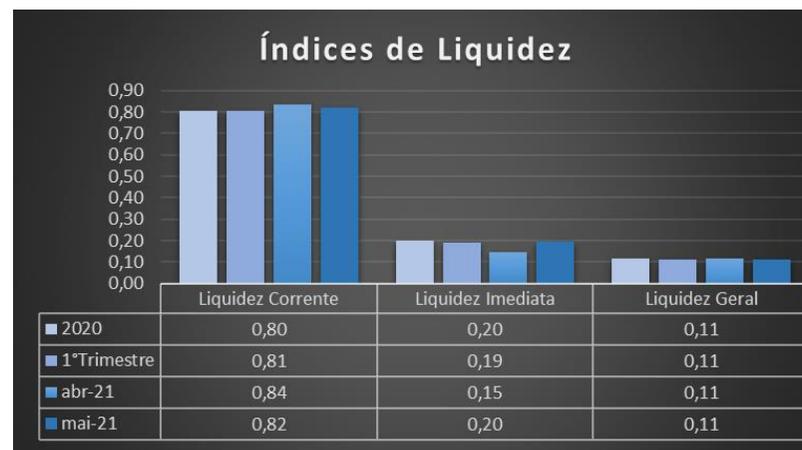
Apesar da redução do saldo negativo do Resultado líquido ajustado e do aumento do caixa líquido das atividades operacionais quando comparados ao período anterior, a variação líquida de caixa apresentou-se negativa no período em R\$ 55 mil, indicando uma redução de R\$ 275 mil. Esta variação ocorre substancialmente pelos seguintes fatores:

- (i) aumento do Resultado líquido acumulado em R\$ 137 mil;
- (ii) aumento de saldo nos Créditos com clientes em R\$ 391 mil, demonstrando geração de caixa pelos recebimentos no período;
- (iii) aumento do saldo negativo de créditos tributários, indicando a ausência de compensação de impostos no período aumentando assim seu saldo contábil;
- (iv) redução no saldo positivo das obrigações sociais, indicando o pagamento dos parcelamentos no período; e
- (v) redução de saldo positivo das Receitas diferidas em R\$ 192 mil decorrente das apropriações realizadas no período.

Destaca-se também o valor de aquisição de investimentos em R\$ 21 mil do qual solicitamos maiores esclarecimentos a Recuperanda acerca deste valor bem como sua composição.

(ESPAÇO INTENCIONALMENTE EM BRANCO)

E) ÍNDICES DE LIQUIDEZ³



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

Em maio de 2021 a **Liquidez Corrente** da empresa apresentou leve redução do índice, encerrando o período com 0,82.

Já a **Liquidez Imediata** representa o quanto a empresa tem disponível em recursos para honrar as obrigações a curto prazo. Em maio, o índice foi de 0,20, o que corresponde a 20 centavos para cada real alocado no passivo circulante em março de 2021, demonstrando leve aumento em relação ao mês anterior, consequência dos recebimentos no período e aumento das disponibilidades.

³ 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 recursos para quitar suas dívidas no momento.

Por fim, a **Liquidez Geral** da empresa que apresentara índice de 0,11 em maio de 2021, correspondendo a 0,11 centavos de ativos circulantes e realizáveis a longo prazo para cada real de obrigação no curto e longo prazo.

A Liquidez Corrente é resultado da redução de saldos do ativo circulante desproporcional ao aumento no Passivo Circulante. O ativo Circulante reduziu 1,42% (R\$ 66 mil), enquanto o Passivo Circulante aumentou em 0,09% (R\$ 5 mil) em maio de 2021.

A Liquidez Imediata apresentou aumento de saldos como resultado do aumento de saldos das Disponibilidades (Caixa, Bancos e Aplicações) frente ao Passivo Circulante. As Disponibilidades aumentaram 33,4% em maio de 2021, enquanto o Passivo Circulante aumentou 0,09% no mesmo período.

A Liquidez Geral, estável em 2021, é resultado da relação de saldos entre o Ativo Circulante (AC) + Ativo Realizável a Longo Prazo (ARLP), frente ao Passivo Circulante (PC) + Passivo Não Circulante (PNC). O AC + ARLP aumentou 1,42% em maio de 2021 (R\$ 66 mil), enquanto o PC + PNC reduziu 0,51% (R\$ 209 mil).

Conclui-se, portanto, que a liquidez da empresa no período abrangido por este relatório apresentou leve redução da **Liquidez Corrente**, com discreta piora na capacidade de cumprimento de suas obrigações de curto prazo, mas, no que diz respeito às Obrigações de Curtíssimo prazo (**Liquidez Imediata**), ocorreu leve melhora de sua capacidade de cumprimento. Por sua vez, a **Liquidez Geral** demonstra estabilidade nos índices, mantendo dificuldade de cumprimento de suas Obrigações de longo prazo.

Ressalta-se que, por conta dos saldos ainda pendentes de ajustes conforme mencionado no decorrer deste relatório, os índices podem não refletir exatamente a posição patrimonial e financeira da empresa.

3.4 GLOBEINBRA, LLC

Demonstra-se a seguir a composição das Demonstrações Financeiras com destaque às pequenas alterações, tendo em vista que não houve movimentações significativas no período:

- Destacamos que no Ativo da Recuperanda ocorreu somente variação dos registros das depreciações no período.
- Sobre as Benfeitorias registradas em “contas a pagar”, a Recuperanda informou que *“Este valor de R\$ 652 mil, que na verdade é R\$ 662 mil, é o saldo a pagar para Benfeitorias e outras despesas com os imóveis existentese neste caso vou lhe enviar um mapa com os gastos que tivemos em 2020 e 2021 separando gastos de Benfeitorias e outras despesas por imóvel que totalizam R\$ 1.009.894,67”*. Considerando que os valores mencionados na resposta indicada diferem-se dos valores apresentados nas demonstrações contábeis enviadas pela Recuperanda, solicitamos novos esclarecimentos sobre a diferença dos valores mencionados. Ainda sobre as Benfeitorias, nos informaram que *“Os valores serão liquidados com as entradas de receitas de aluguel caso não tenha mais manutenções significativas a serem feitas acreditamos que em um ano serão liquidadas”*.

GLOBEINBRA, LLC				
Balancos Patrimoniais				
Ativo	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21
Circulante	21.000	-	-	-
Alugueis a Receber	21.000	-	-	-
Não Circulante	20.492.165	20.363.510	20.320.625	20.277.740
Imobilizado	20.492.165	20.363.510	20.320.625	20.277.740
Imoveis	25.731.374	25.731.374	25.731.374	25.731.374
Menos Deprec.Acumuladas	(5.239.209)	(5.367.864)	(5.410.749)	(5.453.634)
Total do Ativo	20.513.165	20.363.510	20.320.625	20.277.740
Passivo	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21
Circulante	12.495.058	12.400.992	12.385.236	12.363.021
Cientes C/ Adiantamentos	21.000	21.000	21.000	21.000
Obrigações Tributárias	692.703	644.448	612.649	602.717
Outras Contas a pagar CP	11.781.355	11.735.544	11.751.587	11.739.304
Não Circulante	11.967.115	11.975.375	11.975.375	11.975.375
Contas a Pagar Afiliados	11.967.115	11.975.375	11.975.375	11.975.375
Patrimônio Líquido	(3.949.008)	(4.012.857)	(4.039.986)	(4.060.656)
Outras Reservas de Capital	13.764.259	13.764.259	13.764.259	13.764.259
Prejuizos acumulados	(16.717.994)	(17.713.267)	(17.713.267)	(17.713.267)
Lucros/Prejuízos do Período	(995.273)	(63.849)	(90.978)	(111.648)
Total do Passivo	20.513.165	20.363.510	20.320.625	20.277.740

A) PASSIVO

Das variações apresentadas, nota-se a redução dos saldos das “Obrigações Tributárias” em R\$ 9 mil no período, decorrente do pagamento do IPTU conforme registro contábil de “IPTU A PAGAR - ND 61/62/63/64/65/66 - RIO AGUEDA”, além da movimentação em Outras contas a pagar que será detalhado na análise a seguir.

Já o Patrimônio Líquido, pela conta de “Lucros/Prejuízos do Exercício”, apresentou aumento no reconhecimento do resultado do período, encerrando o período de maio de 2021 com saldo negativo de R\$ 111.648.

Das principais informações dos valores apresentados nas demonstrações contábeis da Globeinbra, destacamos:

OUTRAS CONTAS A PAGAR CP: Contabilizados os gastos com “Condomínio a Pagar”, “Despesas Jurídicas a Pagar” (contabilizados Honorários Advocatícios Lee Brock Camargo Advogados em R\$ 10,3 milhões, sujeitos aos efeitos da recuperação judicial) e “Contas a Pagar” (contabilizadas as Despesas das reformas e demais obrigações geradas pela “Rio-Agueda”).

Solicitamos anteriormente esclarecimentos à Recuperanda sobre a composição de saldos da “Contas a Pagar”, que nos informou que se trata dos valores das benfeitorias. No entanto, não nos foram enviadas as composições dos valores, o que nos faz questionar a Recuperanda sobre a composição desses saldos.

Analisadas as Demonstrações Financeiras, contábeis e livros auxiliares (razão contábil), nota-se que as receitas provêm dos aluguéis dos imóveis registrados na contabilidade. As receitas são registradas em contrapartida das contas nas Despesas relacionadas aos serviços prestados de obras, reformas e manutenções, assim como impostos (IPTU), contas de Energia Elétrica e água, sendo controladas pela Rio

Agueda. Conforme contrato, os 20% referente aos honorários pelos serviços que a Rio Agueda presta são registrados na contabilidade da Globeinbra, nas contas de Serviços Prestados ou Serviços de Terceiros.

Conta	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21	Varição
Condominio a Pagar	716.044	716.044	716.044	716.044	0,0%
Despesa Jurídica a Pagar	10.366.977	10.366.977	10.366.977	10.366.977	0,0%
Contas a Pagar	698.334	652.523	668.565	656.282	-1,8%
Total Contas a Pagar	11.781.355	11.735.544	11.751.587	11.739.304	-0,1%

Movimentação Abr/21 - Mai/21: Dos fenômenos econômicos ocorridos no período, destacam-se os registros em Contas a Pagar, redução de saldos em R\$ 12 mil decorrente do registro de “CONTAS A PAGAR - RIO AGUEDA - ND 61/62/63/64/65/66 - RIO AGUEDA”, registrado na contabilidade em contrapartida à conta “Aluguéis de Imóveis” no Resultado, reduzindo o saldo de Contas a Pagar no período.

CONTAS A PAGAR AFILIADOS: Referente aos valores indicados como **partes relacionadas** que, conforme mencionado anteriormente para as sociedades empresárias que possuem esta mesma conta, os valores contabilizados nesta conta não possuem uma estimativa de ajuste considerando que não possuem informações suficientes para tanto. Portanto, sinalizamos que há nítida inobservância das normas contábeis pela Recuperanda, o que prejudica consideravelmente a análise contábil e o desempenho operacional dela, uma vez que os saldos não condizem com a realidade da companhia.

B) Demonstrações dos Resultados dos Exercícios e Demonstrações dos Fluxos de Caixa

GLOBEINBRA, LLC				
Demonstrações dos Resultados dos Exercícios				
	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21
Receita Bruta Operacional	359.141	173.481	237.551	303.879
Lucro bruto	359.141	173.481	237.551	303.879
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(829.789)	(115.869)	(154.079)	(193.217)
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	(16.034)	(2.166)	(2.910)	(7.169)
DEPRECIACÕES	(514.620)	(128.655)	(171.540)	(214.425)
Lucro/Prejuízo antes do IR e CS	(995.273)	(63.849)	(90.978)	(111.648)
Lucro/prejuízo líquido do exercício	(995.273)	(63.849)	(90.978)	(111.648)

Dos resultados apresentados, destacamos o reconhecimento das Receitas do período, das Despesas Administrativas (Energia Elétrica, Manutenção de Imobilizados, Condomínios, Despesas Diversas e Serviços de Terceiros) e Despesas Tributárias decorrente de impostos diversos, ref. NDs 61/62/63/64/65/66 - RIO AGUEDA, além da depreciação no período.

Considerando os pontos supramencionados e observando as Receitas contabilizadas ao longo de 2021, verifica-se que a média das Receitas no período é de R\$ 60 mil mensais.

GLOBEINBRA, LLC				
Demonstrações dos Fluxos de Caixa - Método Indireto				
	dez-20	1º Trimestre	abr-21	mai-21
Prejuízo / Lucro líquido	(995.273)	(63.849)	(90.978)	(111.648)
Depreciação & Amortizações	514.620	128.655	171.540	214.425
Resultado Líquido Ajustado	(480.652)	64.806	80.562	102.777
Variações Ativo e Passivo Operacional				
Obrigações com Associados		8.260	8.260	8.260
Obrigações Tributárias		(48.255)	(80.054)	(89.986)
Créditos com Clientes		21.000	21.000	21.000
Contas a Pagar		(45.811)	(29.768)	(42.051)
Caixa líquido das Atividades Operacionais	480.652	(64.806)	(80.562)	(102.777)
Caixa líquido das Atividades de Investimentos	-	-	-	-
Caixa Líquido Atividades de Financiamentos	-	-	-	-
Varição Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	-	-	-	-

Do Fluxo de Caixa demonstrado destacamos as seguintes variações:

Resultado Líquido Ajustado: decorre da variação do resultado e das depreciações do período;

Caixa Líquido das Atividades Operacionais: A variação na atividade operacional ocorreu principalmente pelo crescimento do consumo de caixa nas obrigações tributárias em R\$ 9 mil, como resultado da baixa mensal do IPTU e ainda pela baixa das contas a pagar do Rio-Agueda, referente às ND 61/62/63/64/65/66 - RIO AGUEDA.

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

Da análise dos relatórios contábeis disponibilizados pelas empresas do Grupo Dibute, foi possível constatar que:

➤ A **CS9** e a **SWR** seguem sem apresentar alterações de destaque. Destacamos a necessidade de maiores esclarecimentos acerca dos valores apresentados nos seus Patrimônios Líquidos no que refere-se a integralização do capital social.

➤ A “**DIBUTE**” apresentou aumento das Disponibilidades em maio de 2021 e redução de Duplicatas a Receber, além do leve aumento dos Outros Créditos. No Ativo não Circulante ocorreu apenas a redução de saldos das depreciações de maio de 2021.

Das movimentações ocorridas no Passivo, destacamos discreta redução de saldos das Obrigações Tributárias de Curto Prazo e aumento das Outras Contas a Pagar, além de aumento das Obrigações Trabalhistas. No Passivo não Circulante destaque para a redução das Obrigações Tributárias pelo pagamento dos parcelamentos e redução das Receitas Diferidas no período, decorrente de apropriações do período.

O Patrimônio Líquido apresentou aumento nos saldos do grupo em maio de 2021, variação esta decorrente do reconhecimento do Lucro do período, encerrando o mês com aproximadamente R\$ 175 mil de Lucros Acumulados no Exercício.

➤ A “**GLOBEINBRA**” registrou variação de saldos no Ativo apenas em razão das contabilizações das depreciações do período. No Passivo, destaque para a redução das Obrigações Tributárias pelo pagamento do IPTU e aumento das Contas a Pagar decorrente das

atividades efetuadas pela Rio-Agueda. Observa-se o registro de Receitas com Aluguéis acumulado em R\$ 303 mil no período, provenientes das NDs emitidas pela Rio-Agueda, assim como registro das despesas administrativas.

- Por fim, no que se refere ao Passivo Fiscal das empresas do grupo, foram levantados os valores a seguir referentes a maio de 2021:

Tributos - Maio - 2021	Saldo Contábil	Passivo fiscal	Diferença
CS9	84.843	684	84.159
DIBUTE	-	852	(852)
GLOBEINBRA	-	-	-
SWR	435.974	81	435.893
TOTAL	520.818	1.617	519.201

Dívida Ativa - Maio - 2021	Saldo Contábil	Passivo fiscal	Diferença
CS9	-	1.217.216	(1.217.216)
DIBUTE	910.083	3.515.381	(2.605.298)
GLOBEINBRA	-	-	-
SWR	135.931	73.749.247	(73.613.315)
TOTAL	1.046.015	78.481.844	(77.435.829)

Parcelamentos - Maio 2021	Saldo Contábil	Passivo fiscal	Diferença
CS9	-	-	-
DIBUTE	3.018.620	3.254.842	(236.222)
GLOBEINBRA	-	-	-
SWR	-	-	-
TOTAL	3.018.620	3.254.842	(236.222)

De acordo com a pesquisa fiscal efetuada na Fazenda Nacional, o saldo do Passivo Fiscal em aberto da Dibute individualmente era de R\$ 163.528.239. Segundo a Recuperanda, os valores apresentados na pesquisa fiscal não condizem com a realidade, conforme explicações mencionadas nos tópicos específicos.

Abaixo demonstramos os valores inscritos em dívida ativa, conforme manifestação da Procuradoria Geral da Fazenda Nacional nos autos:

PASSIVO FISCAL - FAZENDA NACIONAL	Saldo
SWR INFORMATICA LTDA	307.526.920
CS9 SERVIÇOS DE CONSULT. INFORMATICA	1.025.356
DIBUTE SOFTWARE	163.528.239
GLOBEINBRA	162.317.230
Total PASSIVO FISCAL - FAZENDA NACIONAL	634.397.745

Em relação ao Passivo Fiscal, a Recuperanda informou que a empresa apresentou em 08/04/2021 o pedido de transação individual, com vistas a obter parcelamento e descontos substanciais em seu passivo fiscal (o prazo máximo para fazê-lo, de acordo com a portaria 2382/2021 – art.21 parágrafo 6º, estendeu-se até 30/04/2021, i.e., 60 dias da publicação de referida portaria). Desta forma, assim que a PGFN confirmar os termos da transação proposta, a contabilidade será alinhada aos termos e valores acordados.

Solicitamos esclarecimentos às Recuperandas sobre qual valor será parcelado, considerando que existem valores no “Passivo Fiscal” que estão sendo discutidos judicialmente, tendo sido informado que “Os *advogados ainda estão tratando do assunto em questão*”. Até a conclusão deste relatório não foram apresentados os esclarecimentos sobre estes pontos.

4 ACOMPANHAMENTO DAS OBRIGAÇÕES ASSUMIDAS NO PLANO DE RECUPERAÇÃO APROVADO PELOS CREDORES

Resumo das condições de pagamento por classe:

➤ **Classe I (créditos derivados da legislação do trabalho ou decorrentes de acidentes de trabalho)**

Opção A: pagamento integral em dinheiro através de 2 parcelas semestrais, com vencimentos em 180 e 360 dias contados da homologação do Plano de recuperação judicial. Será observado o seguinte escalonamento dos créditos no pagamento da primeira parcela semestral: (i) créditos com valor de até R\$ 350.000,00, o equivalente a 30% do total do crédito; (ii) créditos com valor entre R\$ 350.000,01 a R\$ 700.000,00, o equivalente a 20% e (iii) créditos com valor superior a R\$ 700.000,00, o equivalente a 10% - devendo o remanescente do crédito total ser pago integralmente na segunda parcela semestral – e/ou (b) mediante compensação de eventuais créditos.

Opção B: subscrição de ações resultante do aumento do capital da Nova Dibute (resultado da fusão das Recuperandas Dibute, CS9 e SWR, prevista no plano como meio de recuperação);

Opção C: subscrição de Debêntures Conversíveis da UPI Pampulha;

Opção D: subscrição de Debêntures Conversíveis da UPI Santo Amaro;

Opção E: subscrição de Debêntures Conversíveis da UPI Socorro;

*Exercício de opção em até 10 dias da homologação do PRJ, por e-mail, carta ou pessoalmente na sede da Dibute.

➤ **Classe III (créditos quirografários) e IV (ME's e EPP's)**

Opção A: 10 parcelas mensais; deságio de 30%; pagamento limitado a 150k; carência de 2 anos e correção pela Tabela Prática do TJSP⁴;

Opção B: Ações mediante capitalização do valor integral do respectivo crédito quirografário na “Nova Dibute” pelo preço de emissão de cada ação; correção pela TR até a efetiva transferência das ações;

Opção C: Deságio de 20%, carência de 5 anos e correção pela Tabela Prática do TJSP⁵;

Opção D: Sem deságio, carência de 8 anos, pagamento em parcela única e correção pela Tabela Prática do TJSP⁶.

*Exercício de opção em até 10 dias da homologação do PRJ, por e-mail, carta ou pessoalmente na sede da Dibute.

Até o momento não houve o vencimento de qualquer das obrigações assumidas pelas Recuperandas no Plano de recuperação aprovado pelos credores.

⁴ Índice de correção alterado de ofício pelo Juízo quando da homologação do PRJ e concessão da Recuperação Judicial (Decisão de fls. 4932/4939).

⁵ Índice de correção alterado de ofício pelo Juízo quando da homologação do PRJ e concessão da Recuperação Judicial (Decisão de fls. 4932/4939).

⁶ Índice de correção alterado de ofício pelo Juízo quando da homologação do PRJ e concessão da Recuperação Judicial (Decisão de fls. 4932/4939).

5 INFORMAÇÕES RELATIVAS À FISCALIZAÇÃO DAS ATIVIDADES DAS RECUPERANDAS

Conforme anteriormente noticiado, 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 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 e-mails com informações relativas ao *status* da operação do grupo, nos dias 04, 11 e 18 de junho, destacando as principais ações implementadas no período, 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, incluindo aluguel, que resultou em economia na ordem de R\$ 188mil de abril/2020 a maio/2021;
- Negociações com clientes, com concessão de descontos em contratos e prorrogação de vencimentos.

Conforme vem sendo reportado, 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 em regime de *home office*. As Recuperandas obtiveram em negociações, ainda, por determinado período, 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 exercício de 2020.

Esclarece-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).