



Competência: março/2023

Apresentado em maio de 2023

3º RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES (RMA)

GRUPO CR DIEMENTZ

Processo N° 5002260-43.2023.8.21.0019

ÍNDICE

1. INTRODUÇÃO
2. RESUMO
 1. Acompanhamento Processual
 2. Histórico do Processo de Recuperação Judicial
 3. Passivo Total
 4. Passivo Sujeito à Recuperação Judicial
 5. Resumo Geral
3. DESCRIÇÃO DA RECUPERANDA
 1. Identificação da Empresa
 2. Filiais
 3. História e Razões da Crise
 4. Funcionários
 5. Acompanhamento da Administração Judicial
 6. Fotos
4. DADOS ECONÔMICO-FINANCEIROS
 1. Balanço Patrimonial
 2. Demonstração do Resultado do Exercício
 3. Fluxo de Caixa Gerencial
5. ENDIVIDAMENTO TRIBUTÁRIO



1. INTRODUÇÃO



Este Relatório Mensal de Atividades (“RMA”) reúne, de forma sintética, as informações operacionais, financeiras, econômicas e processuais da Recuperação Judicial do Grupo CR Diementz. Os dados foram coletados e analisados pela Becker & Santos Advogados, na qualidade de Administradora Judicial da Recuperanda. No que tange às informações contábeis e financeiras, estas foram enviadas diretamente à Administradora Judicial e a sua análise foi complementada através de reuniões com os procuradores e representantes das Recuperandas, sendo que as informações jurídicas foram extraídas dos autos da Recuperação Judicial.

Todos os dados financeiros, contábeis, fiscais e trabalhistas fornecidos pelas Recuperandas devem ser encaminhados mensalmente ao Administrador Judicial até o **último dia do mês subsequente**. Após o recebimento da totalidade das informações, o Administrador Judicial, depois do tratamento dos dados e análise pormenorizada, apresenta o Relatório Mensal de Atividades – “RMA” dentro da competência mensal. As **demonstrações contábeis de março/2023** foram recebidas, integralmente, em 28/04/2023. Os questionamentos realizados por esta Administração Judicial no dia 09/05/2023 foram respondidos em 15/05/2023.

Todos os documentos que serviram de base para a elaboração deste relatório estão disponíveis para consulta no site **www.beckeresantos.com.br**. Eventuais informações adicionais ou complementares podem ser obtidas diretamente com a Administradora Judicial.

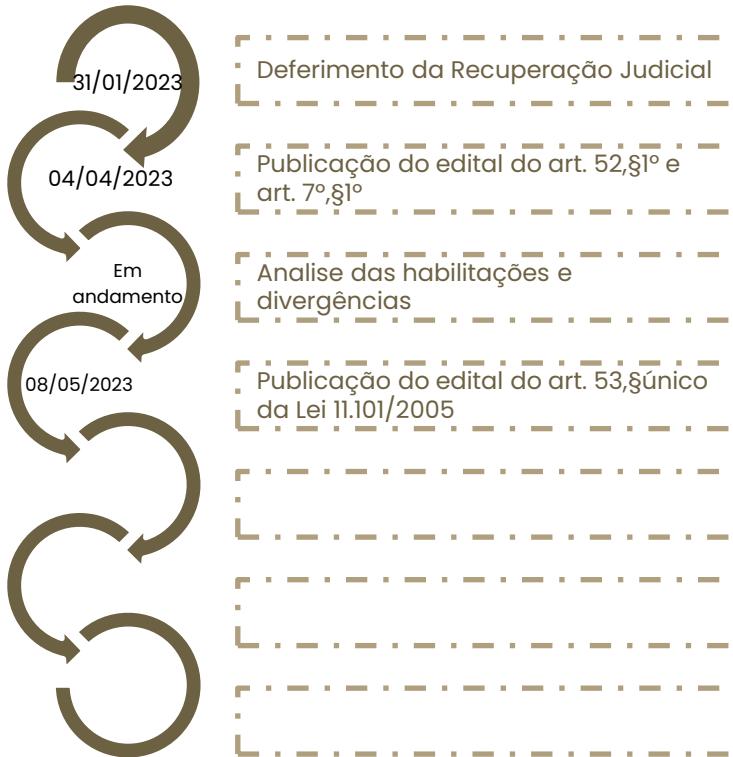
2. RESUMO



Data	Evento	Lei 11.101/05	Data	Evento	Lei 11.101/05
10/02/2023	Ajuizamento do Pedido de Recuperação			Fim do prazo para apresentar impugnações ao Juízo (10 dias após publicação do 2º Edital)	art. 8º
14/02/2023	Deferimento do Processamento da Recuperação.	art. 52, inciso I, II, III, IV e V e § 1º		Publicação do Edital de convocação para votação do PRJ - AGC (15 dias de antecedência da realização da AGC)	art. 56, § 1º
04/04/2023	Publicação do deferimento no D.O.			1ª Convocação da Assembleia Geral de Credores	Art. 36, inciso I
04/04/2023	Publicação do 1º Edital pelo devedor.	art. 52, § 1º		2ª Convocação da Assembleia Geral de Credores	Art. 36, inciso I
19/04/2023	Fim do prazo para apresentar habilidades e divergências ao AJ (15 dias da publicação do 1º Edital)	art. 7º, § 1º		Homologação do PRJ	
27/04/2023	Apresentação do Plano de Recuperação ao Juízo (60 dias após publicação do deferimento da recuperação)	art. 53		Fim do prazo de recuperação judicial (se cumpridas todas as obrigações previstas no PRJ que se vencerem em até 2 anos após a concessão de recuperação judicial)	art. 61
08/05/2023	Publicação de aviso sobre o recebimento do PRJ no D.O.	art. 53, § Único		Nota: Quadro elaborado pela Administradora Judicial com base nos processos previstos na Lei 11.101/05 e as datas de suas ocorrências conforme o trâmite processual.	
	Fim do prazo para apresentar objeções ao PRJ	art. 53, § Único e art. 55, § Único		Eventos ocorridos	
	Publicação do Edital pelo AJ - 2º Edital	art. 7º, § 2º		Data estimada	

2. RESUMO

ACOMPANHAMENTO PROCESSUAL



BECKER & SANTOS
ADVOGADOS

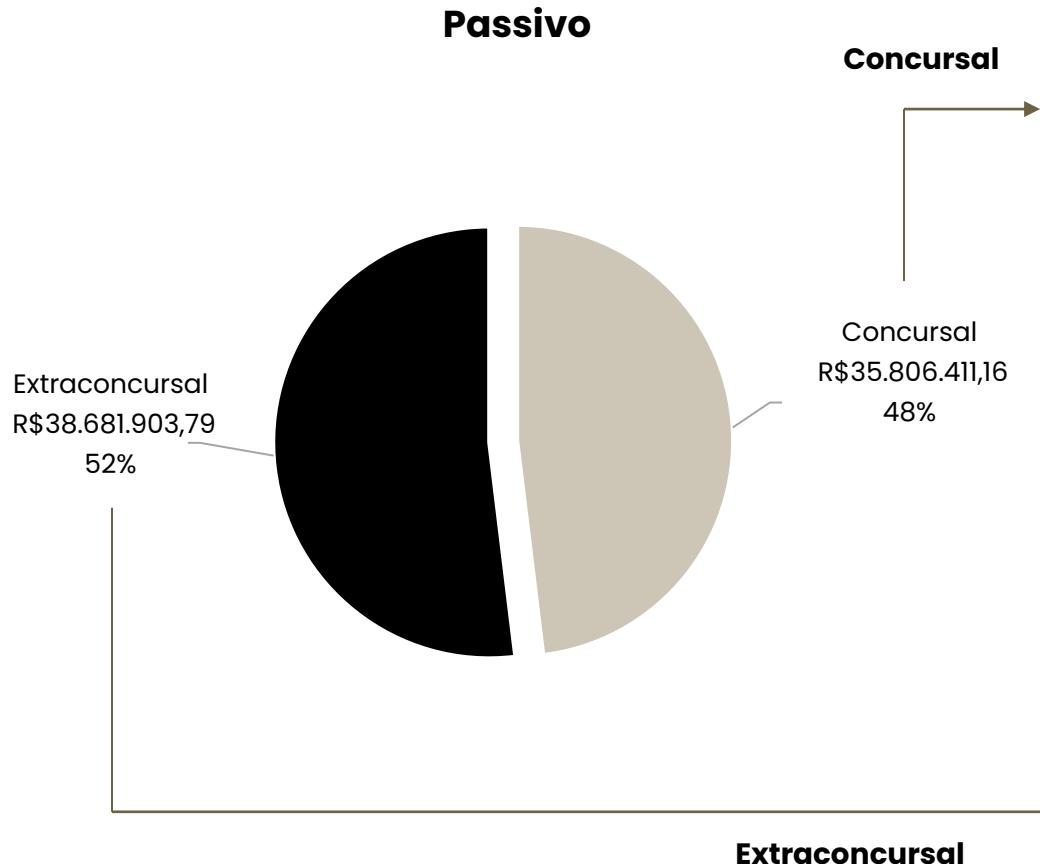
Breve histórico do processo de recuperação judicial:

- O processo de Recuperação Judicial foi ajuizado em 30/01/2023, por DIEMENTZ COMÉRCIO DE ELETROMÓVEIS LTDA e COMÉRCIO DE SALVADOS PORTÃO LTDA;
- Submetido ao juízo, sobreveio determinação de constatação prévia, para exame da completude da documentação que atesta o atendimento dos requisitos do Art. 51, da Lei 11.101/2005 e, sobretudo, para a constatação das reais condições de funcionamento das empresas.
- O Laudo de constatação foi apresentado em 10/02/2023 (evento 15).
- Em 14/02/2023 restou deferido o processamento da Recuperação Judicial de DIEMENTZ COMÉRCIO DE ELETROMÓVEIS LTDA, e indeferido, por carência de ação por falta de interesse jurídico processual o pedido em relação à COMÉRCIO DE SALVADOS PORTÃO LTDA.
- Em 04/04/2023 foi publicado o edital do art. 52,§1º e aviso do art. 7º,§1º, da Lei 11.101/2005.
- O Plano de Recuperação Judicial foi apresentado, tempestivamente, em 14/04/2023 (evento 101).
- Em 03/05/2023 (evento 147), a Administração Judicial apresentou o relatório de análise do plano de Recuperação Judicial, em cumprimento ao disposto no art. 22, II, alínea "h" da Lei 11.101/2005.
- Em 08/05/2023 foi publicado o edital a que se trata o art. 53,§único da Lei 11.101/2005.

2. RESUMO

PASSIVO TOTAL

Abaixo segue o passivo total desmembrado em concursal e extraconcursal:

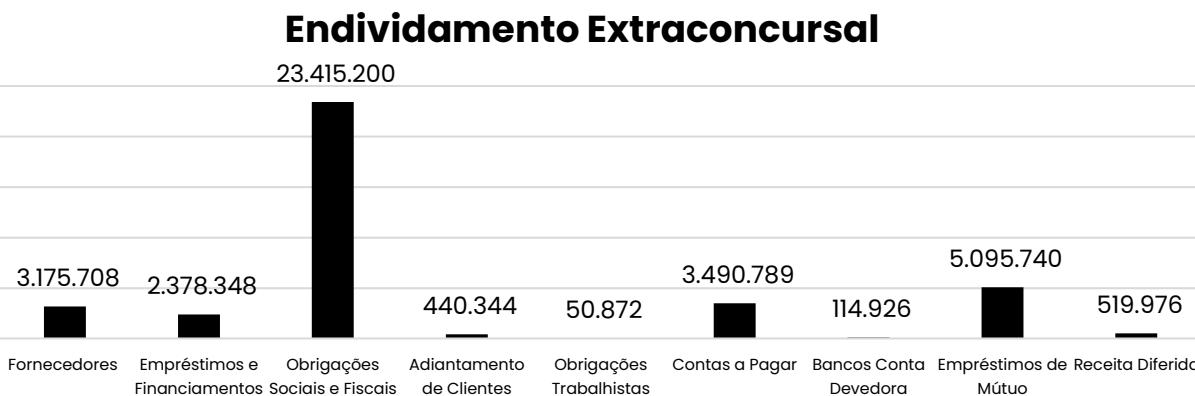


Natureza	Quantidade de credores	% quantidade de credores	Valor total	% Valor total
Trabalhista	48	19,75%	R\$ 1.098.467,08	3,07%
Garantia Real	0	0,00%	R\$ -	0,00%
Quirografário	179	73,66%	R\$ 33.510.755,77	93,59%
Microempresa	16	6,58%	R\$ 1.197.188,31	3,34%
Total	243	100%	R\$ 35.806.411,16	100%

PRINCIPAIS CREDORES		
CLASSE	CREDOR	VALOR R\$
CLASSE III	CAMPO GRANDE PARTICIPAÇÕES LTDA	R\$ 6.212.103,10
CLASSE III	GAZIN INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE MÓVEIS E ELETRODOMÉSTICOS S/A	R\$ 5.058.889,62
CLASSE III	TMPRO COMÉRCIO DE ELETRO ELETRÔNICOS LTDA	R\$ 4.509.517,80
CLASSE III	MAPFRE SEGUROS GERAIS S/A	R\$ 3.705.271,73

Endividamento por Classificação:

Em março/2023 o passivo extraconcursal somou R\$ 38.681.903,79, sendo, principalmente, com obrigações sociais e fiscais que representam 60,5% do valor total. Informações detalhadas podem ser acompanhadas no tópico **4. Dados Econômico-Financeiros**.



2. RESUMO

PASSIVO SUJEITO À RECUPERAÇÃO JUDICIAL

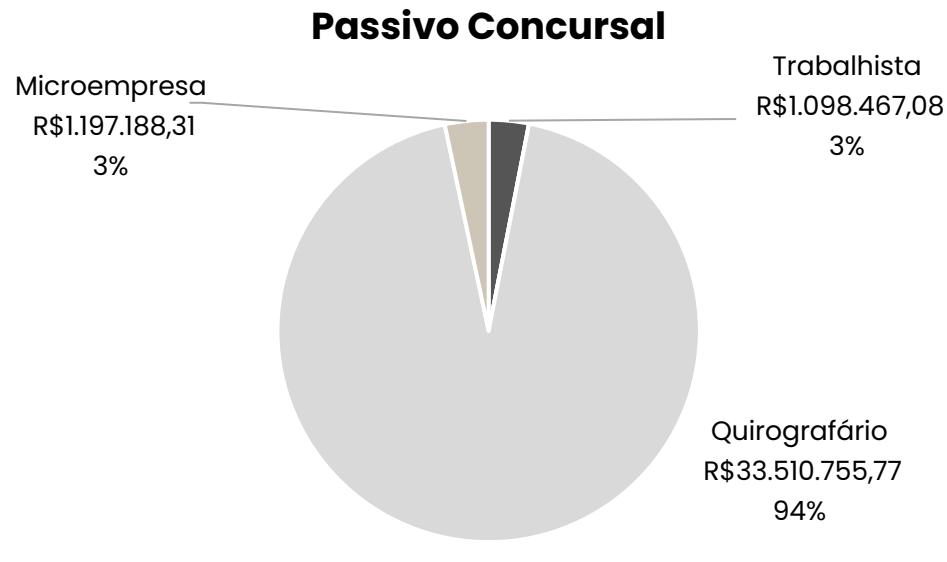


BECKER & SANTOS
ADVOGADOS

O passivo sujeito à Recuperação Judicial compreende **R\$ 35.806.411,16**, sendo estes distribuídos entre 243 credores classificados nas classes I – Trabalhista, III – Quirografários e IV – ME/EPP.

A classe que possui maior representatividade é a Quirografária, representando 93,59% do passivo concursal total. A Classe I – Trabalhista possui 3,07% e a Classe IV – ME/EPP possui 3,34% de representatividade em relação ao valor do passivo concursal total. Destaca-se que os valores acima estão de acordo com o 1º edital.

Passivo Concursal por Classe:



PRINCIPAIS CREDORES POR CLASSE

CLASSE	CREDOR	VALOR R\$
CLASSE I	ALBA VALÉRIA DE ARAÚJO	R\$ 228.927,79
CLASSE IV	CAMPO GRANDE PARTICIPAÇÕES LTDA	R\$ 6.212.103,10
CLASSE III	EZA CONTABILIDADE LTDA	R\$ 392.283,33

Valores Arrolados x Demonstrações Contábeis:

Abaixo constam os valores arrolados na RJ com seus tipos de origem, comparados com o valor constante nas demonstrações contábeis e as divergências em cada classe.

Classe	Tipo	Valor Arrolado	Demonstrações Contábeis	Diferença
I – Trabalhista	Rescisões	R\$ 428.171,46	R\$ 17.399,14	
I – Trabalhista	Reclamatórias Trabalhistas	R\$ 638.730,49	R\$ -	R\$ 688.075,25
I – Trabalhista	Salários	R\$ -	R\$ 392.992,69	
I – Trabalhista	Sem Origem	R\$ 31.565,13	R\$ -	
III – Quirografários		R\$ 6.586.415,47		
	Fornecedores	R\$ -	R\$ 33.578.079,18	-R\$ 5.794.475,40
IV – ME/EPP		R\$ 1.197.188,31		
III – Quirografários	Mútuo	R\$.212.103,10	R\$ 4.626.314,03	R\$ 1.585.789,07
III – Quirografários	Instituições Financeiras	R\$ 712.237,20	R\$ 625.316,10	R\$ 86.921,10

2. RESUMO

RESUMO GERAL



BECKER & SANTOS
ADVOGADOS

Ativo

O principal item do ativo são os valores a receber de clientes, que somam 80%, principalmente através de cartões de crédito em nome da própria CR Diementz. Além destes, os estoques no montante de R\$ 9,9 milhões correspondem a 14% do ativo total.



Resultados

Em março/2023 o faturamento da Recuperanda somou R\$ 1,3 milhão, contudo, não foi suficiente para encobrir os custos e despesas da operação, gerando prejuízo de R\$ 1,2 milhão.

Passivo Extraconcursal

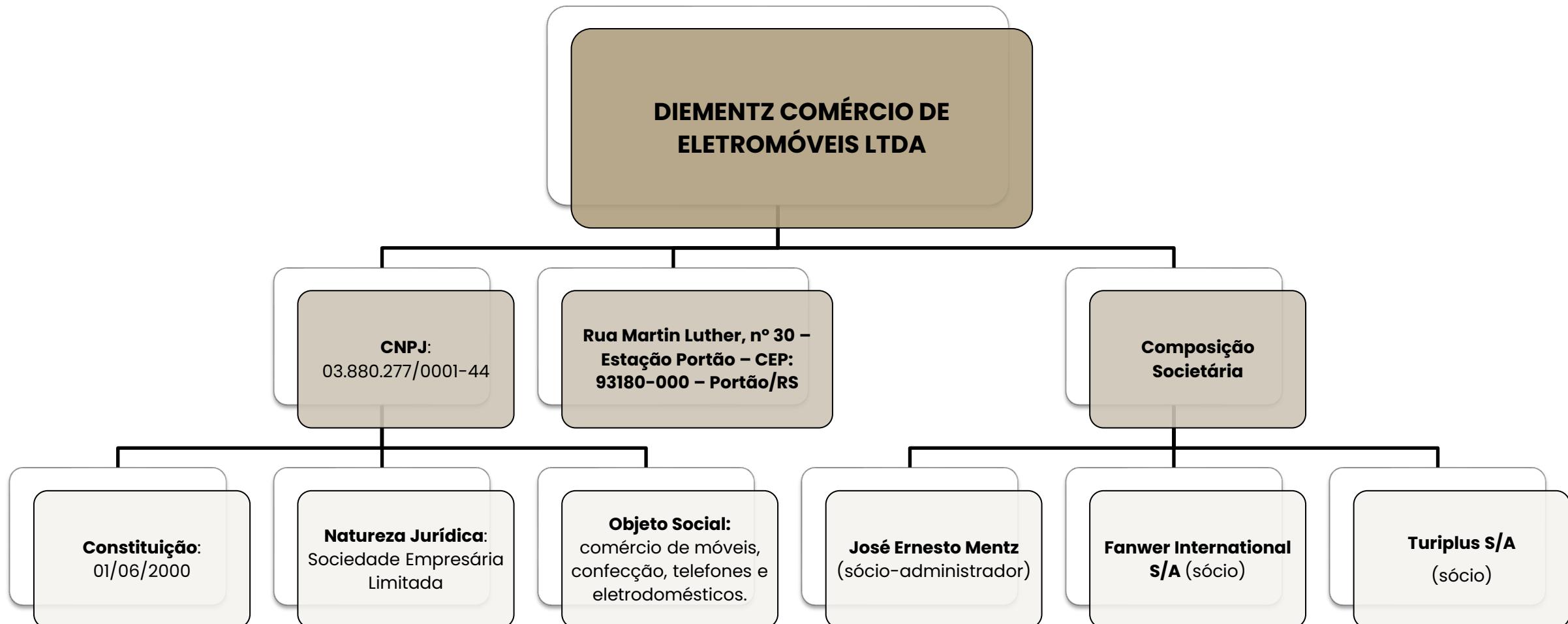
Os valores extras são formados, em sua maioria, por empréstimos de mútuo, obrigações sociais e fiscais, que seguem inadimplentes a longa data. Do valor total constante nas demonstrações, foi possível a identificação de R\$ 28,4 milhões como sendo concursais e R\$ 38,6 milhões extraconcursais. Pende de identificação R\$ 7,3 milhões dos valores arrolados na RJ, que não possuem descrição nas demonstrações, até o momento.

Caixa

O caixa do Grupo, evidenciou retração de 36% em março, assim, ao final do período a empresa possuía R\$ 28,2 mil disponível entre caixa e bancos conta corrente e aplicação. Maiores informações podem ser visualizadas no item 4. Dados Econômico-Financeiros – Fluxo de Caixa Gerencial Consolidado.

3. DESCRIÇÃO DA RECUPERANDA

IDENTIFICAÇÃO DA EMPRESA

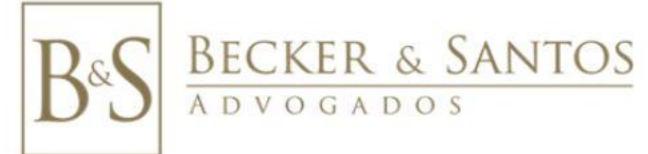


3. DESCRIÇÃO DA RECUPERANDA

FILIAIS

A Recuperanda possui, atualmente, **36** lojas ativas, além da matriz, que fica localizada na cidade de Portão/RS. Todas as empresas estão situadas no estado do Rio Grande do Sul. Abaixo, as informações de cada filial e centro de distribuição (matriz):

Filial	Endereço	Bairro	Cidade/Estado	CNPJ
FL. 01	AV.CEL. ORESTES LUCAS, Nº1885 SALA 01	CENTRO	CAPELA DE SANTANA-RS	03.880.277/0019-73
FL. 09	RUA PORTÃO, Nº 341	CENTRO	ESTANCIA VELHA-RS	03.880.277/0038-36
FL. 13	AV. PEDRO ADAMS FILHO, Nº 5151	CENTRO	NOVO HAMBURGO-RS	03.880.277/0032-40
FL. 19	AV. ASSIS BRASIL, Nº 619 SALA 03	CENTRO	ARROIO DO SAL-RS	03.880.277/0040-50
FL. 21	R. GUILHERME ALBINO MULLER, Nº 570	CENTRO	NOVA HARTZ-RS	03.880.277/0033-21
FL. 27	RUA ANÁPIO GOMES, Nº 1586	CENTRO	GRAVATAÍ-RS	03.880.277/0044-84
FL. 34	RUA JULIO DE CASTILHOS, Nº 737	CENTRO	FARROUPILHA-RS	03.880.277/0011-16
FL. 37	AV. SENADOR ALBERTO PASQUALINI, Nº 119	CENTRO	LAJEADO-RS	03.880.277/0047-27
FL. 46	AV. PARAGUASSU, Nº 2153	CENTRO	CAPÃO DA CANOA-RS	03.880.277/0028-64
FL. 57	RUA OSVALDO ARANHA, Nº 1515	CENTRO	MONTENEGRO – RS	03.880.277/0057-07
FL. 64	RUA JÚLIO DE CASTILHOS, Nº 499	CENTRO	CACHOEIRA DO SUL-RS	03.880.277/0065-09
FL.56	RUA HENRIQUE MULLER Nº 199	CENTRO	CAPELA DE SANTANA-RS	03.880.277/0071-57
FL.67	RUA SÃO JOSÉ Nº 630, TÉRREO	CENTRO	GUÁIBA-RS	03.880.277/0069-32
FL.75	AV. LINDOLFO ALVES DE ALMEIDA, Nº 586	CENTRO	MAQUINÉ-RS	03.880.277/0094-43
FL.77	AV. EMANCIPAÇÃO, Nº 319	CENTRO	CRISTAL-RS	03.880.277/0096-05
FL.78	RUA BENTO GONÇALVES, Nº 770	CENTRO	MOSTARDAS-RS	03.880.277/0098-77
FL.81	RUA THEODORO ZENKER Nº 175 SALA: 01	CENTRO	CERRO GRANDE DO SUL-RS	03.880.277/0089-86
FL.83	AV. PRESIDENTE VARGAS Nº 500	CENTRO	ARAMBARÉ-RS	03.880.277/0088-03
FL.86	RUA DR. OSVALDO HAMPE, Nº 170 SALA 02	CENTRO	ANTÔNIO PRADO-RS	03.880.277/0075-80
FL.88	AV. PIRATINI, Nº 553 SALA 01	CENTRO	BUTIÁ-RS	03.880.277/0070-76



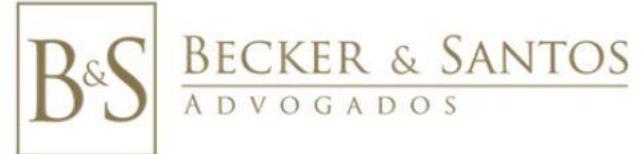
Filial	Endereço	Bairro	Cidade/Estado	CNPJ
CD	RUA MARTIN LUTHER Nº 30	ESTAÇÃO PORTÃO	PORTÃO-RS	03.880.277/0001-44
FL. 02	AV. EGÍDIO MICHAELSEN, Nº 328	CENTRO	SÃO SEBASTIÃO DO CAÍ-RS	03.880.277/0002-25
FL. 03	RUA DR. EDGARDO PEREIRA VELHO, Nº 527	CENTRO	SÃO JOSÉ DO NORTE-RS	03.880.277/0017-01
FL. 08	AV. BRASIL, Nº 652	CENTRO	PORTÃO-RS	03.880.277/0006-59
FL. 11	RUA SÃO PEDRO, Nº 296	CENTRO	SAPIRANGA-RS	03.880.277/0034-02
FL. 15	RUA CAMPO GRANDE, Nº777	CENTRO	PORTÃO-RS	03.880.277/0007-30
FL. 17	RUA MAL FLORIANO PEIXOTO, Nº 940	CENTRO	OSÓRIO-RS	03.880.277/0027-83
FL. 18	RUA DEP. OSVALDO BASTOS, Nº 5251 APTO. 03	CENTRO	TERRA DE AREIA-RS	03.880.277/0042-12
FL. 29	AV.REV.AMER.VESPÚCIO CABRAL, Nº441 LJ 02/03	CENTRO	VIAMÃO-RS	03.880.277/0045-65
FL. 33	AV. FEITORIA, Nº 4807 SALA 5	FEITORIA	SÃO LEOPOLDO-RS	03.880.277/0043-01
FL. 35	RUA JOÃO MOSMANN, Nº 60	CENTRO	PAROBÉ-RS	03.880.277/0014-69
FL. 39	AV. DUQUE DE CAXIAS, Nº 553	CENTRO	SALVADOR DO SUL-RS	03.880.277/0016-20
FL. 54	RUA GENERAL BACELAR, Nº 254	CENTRO	RIO GRANDE-RS	03.880.277/0054-56
FL. 63	AV. FERNANDES BASTOS, Nº 478	CENTRO	TRAMANDAÍ – RS	03.880.277/0064-28
FL. 97	AV. SALVADOR, Nº 837	CENTRO	TUPANDI-RS	03.880.277/0020-07
FL.70	RUA ANDRADE NEVES Nº 1944	CENTRO	PELOTAS-RS	03.880.277/0072-38
FL.72	AV. JOÃO ANTÔNIO, Nº 461	CENTRO	SOBRADINHO-RS	03.880.277/0091-09
FL.73	RUA LUIS BARRETO, Nº 519	CENTRO	TRIUNFO-RS	03.880.277/0092-81
FL.76	RUA DA PONTE, Nº 72	CENTRO	SÃO VENDELINO-RS	03.880.277/0095-24

Encerradas fisicamente mas com CNPJ ativo

Encerramento previsto até 07/2023

3. DESCRIÇÃO DA RECUPERANDA

HISTÓRIA E RAZÕES DA CRISE



A Recuperanda foi fundada no ano de 2000, situada na cidade de Capela de Santana, no Vale do Caí, com o objetivo de venda de móveis, confecção, telefones e eletrodomésticos. Ao longo dos anos, presendo pelos seus princípios e pela sua atuação no mercado, a empresa investiu em sua estrutura com todas as ferramentas necessárias direcionadas ao setor de varejo. Este crescimento levou a CR Diementz gerar empregos ativos a 800 pessoas, possuindo 85 lojas distribuídas nos estados do Rio Grande do Sul e Santa Catarina.

Com o mercado do varejo em crise a alguns anos, a pandemia do COVID-19 e, consequentemente, da baixa de clientes/consumidores, reduziram a frequencia do movimento diário de forma drástica, por um longo período. Infelizmente a CR Diementz teve de encarar expressiva queda em sua demanda de consumidores e em seu faturamento. Com isso, acabou por reduzir seus gastos com custos variáveis, no entanto, os demais custos permaneceram inalterados.

Em decorrência da situação exposta, tornou-se imprescindível a distribuição do pedido de Recuperação Judicial neste momento.

Uma das maiores dificuldades encontradas, principal motivador da Recuperação, é o passivo elevado com fornecedores, que implicou no não recebimento de mercadorias para proceder com suas respectivas vendas. Sem a posse dos produtos para comercialização, o faturamento da autora acaba por enfrentar uma brusca queda e cria-se um efeito “bola de neve”.

3. DESCRIÇÃO DA RECUPERANDA

FUNCIONÁRIOS

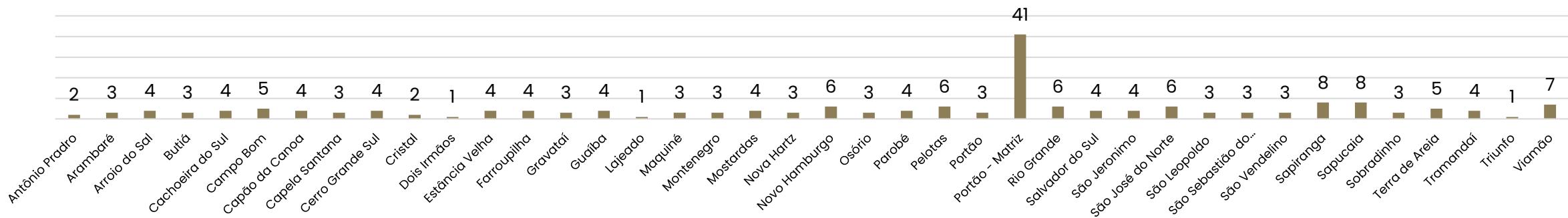


BECKER & SANTOS
ADVOGADOS

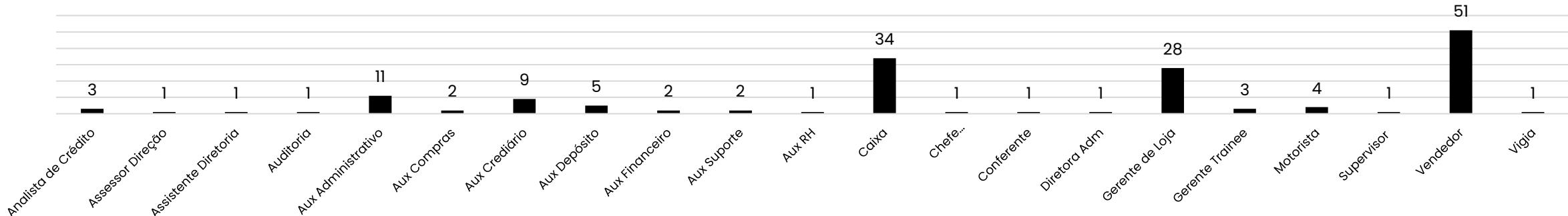
Ao final de março/2023 a Recuperanda possuía 192 funcionários, sendo 163 ativos e 29 afastados, distribuídos nas filiais ativas e matriz. No período foram realizadas 7 admissões e 31 demissões. Os salários estão sendo pagos dentro da competência prevista, contudo, devido as dificuldades financeiras oriundas das antecipações com a empresa Way Up, meses como abril/2023 tiveram atraso nos pagamentos de 03 dias.

O CD – Centro de Distribuição da empresa, localizado em Portão/RS, possui o maior número de funcionários, contando com 41 colaboradores, enquanto a média das demais lojas é de 4 funcionários. Abaixo seguem as classificações dos funcionários por setor e filial:

Funcionários por Filiais



Funções



3. DESCRIÇÃO DA RECUPERANDA

ACOMPANHAMENTO DA ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL



Em 10.05.2023 foi realizada reunião presencial na sede da empresa CR Diementz, localizada na cidade de Portão/RS, para acompanhamento da operação da empresa, na presença das seguintes pessoas: Sr. José (sócio da empresa), Sr. Homero (Diretor), Sra. Sheila (Diretora), Sra. Shirle (Financeira), Sr. Luciano (Representante Cheetah Consultores), Dr. Cesar e Dr. Pedro (Advogados da Recuperanda) e Administração Judicial (nas pessoas de Alberto, Davi e Aline). Em primeiro momento foi comunicado pela empresa o atraso dos salários de competência 04/2023, que deveria ter sido quitados até 06/05/2023 (sábado) e o pagamento foi realizado em 09/05/2023 (terça-feira), devido à dificuldade em receber as antecipações previstas com a empresa Way Up.

Em reunião interna realizada entre a empresa CR Diementz e Cheetah Consultores no dia 27/04/2023, foram organizadas ações de reestruturação da empresa, sendo a primeira desta o encerramento de 20 lojas até o final de junho/2023, permanecendo 21 filiais estratégicas abertas. Destas, até o momento, já houve o encerramento de 10 unidades, as quais o último dia de trabalho acontecerá em 11/05 e a entrega dos pontos deverá ser realizada aos proprietários até 16/05. Referente as verbas rescisórias destes colaboradores, foi realizada negociação para pagamento em 10 parcelas mensais, iniciadas entre os dias 17 e 18/05, que totalizarão aproximadamente R\$ 304 mil. Os estoques e imobilizado das lojas encerradas estão sendo redirecionados para o centro de distribuição, na cidade de Portão, para avaliação e posterior redistribuição nas lojas ativas.

Quanto aos aluguéis em atraso, a prioridade se dará para as lojas que serão mantidas, contudo, a empresa vem realizando negociações individuais dos valores extraconcursais em aberto dos pontos que vem sendo entregues.

A segunda ação em andamento são as captações de curto prazos, compreendidas pela venda da certeira de valores incobráveis até o final de 2021, o qual passou por análise de venda para 3 empresas especializadas, firmado contrato com a Hoopers no total de R\$ 650 mil, com condição de pagamento em 3 parcelas, sendo uma entrada de R\$ 300 mil, o qual já foi realizada nesta competência e utilizada para quitação da folha de pagamento, e mais 2 parcelas de R\$ 175 mil cada nos próximos dois meses. Com a mesma finalidade de recuperação de valores incobráveis, estão sendo realizadas tratativas com a empresa Way Up, responsável pelo cartão CR Diementz, com o intuito de recuperar em torno de R\$ 1,5 milhão do valor total em posse destes.

O terceiro passo estudado pela Recuperanda é o acordo de fornecimento de mercadorias pela empresa TMPro, com oferta de garantias de terceiros. O valor projetado como necessário em mercadorias mensal que deverá ser oferecido por esta fica em torno de R\$ 1,5 milhão, tornando este seu principal fornecedor.

O estoque que se encontra parado será listado e estudado para identificação de formas de venda, reduzindo a quantidade de mercadorias antigas e renovando com novos produtos.

Quanto aos impostos, estão sendo estudadas possibilidades de transação tributária, para aproveitamento do prejuízo fiscal, além de ter sido iniciado o parcelamento dos valores em aberto de ICMS, o qual vem ocorrendo por regime especial de pagamento diário.

3. DESCRIÇÃO DA RECUPERANDA

FOTOS

Em 10.05.2023 foi realizada visita técnica no centro de distribuição da Recuperanda e feitas as fotos abaixo:



Núcleo Administrativo



Recepção



Área de Carga/Descarga Depósito



Setor de Separação Pedidos



Estoque de Eletros



Estoque Lojas Encerradas



Estoque de Móveis



Estoques Colchões

4. DADOS ECONÔMICO-FINANCEIROS

BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO



BECKER & SANTOS
ADVOGADOS

BALANÇO PATRIMONIAL - CONSOLIDADO		jan/23	fev/23	mar/23
CIRCULANTE		67.686.110	67.020.549	66.676.155
Caixa e Equivalentes de caixa		39.735	44.286	28.240
Clientes	56.686.4001	56.086.445	55.941.576	
Estoques	10.069.792	9.927.141	9.926.863	
Adiantamentos	316.869	390.268	179.186	
Devedores diversos	183.675	183.675	184.255	
Impostos a recuperar	232.677	235.091	268.111	
Despesas do exercício seguinte	159.362	153.642	147.923	
NÃO CIRCULANTE		3.018.614	3.006.566	2.995.195
Realizável a longo prazo	1.339.986	1.339.968	1.339.968	
Investimentos	936.329	936.329	936.329	
Imobilizado	553.339	541.937	531.194	
Intangível	188.960	188.332	187.705	
TOTAL DO ATIVO		70.704.725	70.027.114	69.671.350
BALANÇO PATRIMONIAL - CONSOLIDADO		jan/23	fev/23	mar/23
CIRCULANTE		62.668.824	63.151.919	64.074.762
Fornecedores	26.140.163	26.171.010	26.537.974	
Empréstimos e financiamentos	3.409.015	3.074.782	3.042.690	
Empréstimos Mútuos	5.449.345	5.468.247	5.478.247	
Obrigações sociais	12.406.827	12.553.221	12.703.664	
Obrigações Trabalhista	424.730	440.475	461.264	
Provisão	998.254	1.015.634	940.817	
Obrigações tributárias	7.003.490	7.180.470	7.314.730	
Adiantamentos de Clientes	383.317	381.010	440.344	
Banco conta Devedora	49.425	112.270	114.926	
Contas a pagar	6.404.260	6.754.800	7.040.105	
NÃO CIRCULANTE		4.023.152	4.023.152	4.023.152
Empréstimos e financiamentos	106.370	106.370	106.370	
Receita Diferida	519.976	519.976	519.976	
Obrigações tributárias	3.396.805	3.396.805	3.396.805	
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		5.147.236	5.147.236	5.147.236
Capital social	11.440.000	11.440.000	11.440.000	
Reservas	18.727.117	18.727.117	18.727.117	
Lucros/ prejuízos acumulados	- 25.019.881	- 25.019.881	- 25.019.881	
TOTAL DO PASSIVO		71.839.212	72.322.307	73.245.150

Caixa e Equivalentes: ao final de março corresponde a valores em caixa de R\$ 23,3 mil, contas correntes de R\$ 4 mil e aplicações de R\$ 741,07, ratificados pelos extratos bancários enviados. Os valores negativos nas contas são lançados no passivo na rubrica de banco conta devedora.

Clientes: a rubrica compreende 80% do ativo total e em março movimentou R\$ 2,2 milhões de novas vendas e R\$ 2,4 milhões de recebimentos, sendo que os principais valores ocorrem através do cartão de crédito. Além destes, a conta contempla as devoluções de vendas, que atualmente possui saldo credor, onde ficam alocadas em conta transitória até a finalização da análise da mercadoria e posterior lançamento da nota fiscal de entrada, estas movimentações encerraram a competência com total de R\$ 379,6 mil. O *aging list* enviado aponta R\$ 14,7 milhões de valores a receber e R\$ 63,5 milhões como incobráveis, onde os títulos vencidos a mais de 90 dias são inclusos, tendo divergência com as demonstrações de R\$ 23,6 milhões, o que não foi justificado pela Recuperanda.

Estoques: apresenta variações mensais devido a atividade e operação da empresa, onde apresentou retração irrisória de R\$ 278,51 em março. A Diementz informa que realiza a contagem de seus estoques mensalmente, sendo que o valor contábil se encontra de acordo com a realidade. O relatório auxiliar demonstra que 69,9% do saldo está concentrado na Matriz em Portão (R\$ 6,9 milhões).

Adiantamentos: compreende adiantamentos a fornecedores (R\$ 158,4 mil) e adiantamento a funcionários (R\$ 20,7 mil). Os principais adiantamentos a fornecedores são com as empresas Exitus Comercial Ltda (R\$ 34,3 mil) e TMPRO Comércio e Importação K1 (R\$ 32,3 mil), fornecedores de eletrodomésticos, eletrônicos e equipamentos de telefonia.

Devedores Diversos: o saldo se refere a alugueis a receber (R\$ 15,9 mil), que se deve a locação de uma propriedade comercial na cidade de Porto Alegre/RS para a empresa Kaçula Modas, patrocínio do Clube Esportivo Aimoré (R\$ 20 mil), processo iniciado de cobrança da empresa Malhas Clarice (R\$ 121 mil), prestação de contas em nome de Mercio A. Dietrich (R\$ 6,5 mil) e Orgafisco Unicred (R\$ 20,6 mil), que se refere a conta em posse do escritório jurídico. Em março apresentou movimentações de apropriação de R\$ 7,8 mil e recebimento de R\$ 7,2 mil referente ao aluguel.

Despesas do Exercício Seguinte: trata-se dos seguros das lojas que, ao final de março, encerraram com saldo de R\$ 143,8 mil devido as apropriações de R\$ 4,3 mil, além de amortização de software no valor de R\$ 1,3 mil com saldo de R\$ 4 mil.

Realizável a Longo Prazo: diz respeito, unicamente, a valores com depósitos judiciais de R\$ 1.339.967,77 que se originou em reclamatórias trabalhistas nos anos de 2020 e 2021. Em março não apresentou movimentações.

Investimentos: corresponde a apólices de dívidas públicas (R\$ 25.075,42), precatórios (R\$ 852.420,00) e participações em coligadas em ações do Banco Sicredi (R\$ 11.888,57) e do Unicred (R\$ 46.944,72).

Imobilizado e Intangível: equivale a imobilizado de R\$ 4.788.143,04 e intangível de R\$ 308.728,11, sendo a movimentação pertinente a depreciação e amortização mensal no valor de R\$ 11,3 mil. O relatório interno enviado está de acordo com as demonstrações.

4. DADOS ECONÔMICO-FINANCEIROS

BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO

BALANÇO PATRIMONIAL - CONSOLIDADO		jan/23	fev/23	mar/23
CIRCULANTE		67.686.110	67.020.549	66.676.155
Caixa e Equivalentes de caixa		39.735	44.286	28.240
Cientes		56.684.001	56.086.445	55.941.576
Estoques		10.069.792	9.927.141	9.926.863
Adiantamentos		316.869	390.268	179.186
Devedores diversos		183.675	183.675	184.255
Impostos a recuperar		232.677	235.091	268.111
Despesas do exercício seguinte		159.362	153.642	147.923
NÃO CIRCULANTE		3.018.614	3.006.566	2.995.195
Realizável a longo prazo		1.339.986	1.339.968	1.339.968
Investimentos		936.329	936.329	936.329
Imobilizado		553.339	541.937	531.194
Intangível		188.960	188.332	187.705
TOTAL DO ATIVO		70.704.725	70.027.114	69.671.350
BALANÇO PATRIMONIAL - CONSOLIDADO		jan/23	fev/23	mar/23
CIRCULANTE		62.668.824	63.151.919	64.074.762
Fornecedores		26.140.163	26.171.010	26.537.974
Empréstimos e financiamentos		3.409.015	3.074.782	3.042.690
Empréstimos Mútuos		5.449.345	5.468.247	5.478.247
Obrigações sociais		12.406.827	12.553.221	12.703.664
Obrigações Trabalhistas		424.730	440.475	461.264
Provisão		998.254	1.015.634	940.817
Obrigações tributárias		7.003.490	7.180.470	7.314.730
Adiantamentos de Clientes		383.317	381.010	440.344
Banco conta Devedora		49.425	112.270	114.926
Contas a pagar		6.404.260	6.754.800	7.040.105
NÃO CIRCULANTE		4.023.152	4.023.152	4.023.152
Empréstimos e financiamentos		106.370	106.370	106.370
Receita Diferida		519.976	519.976	519.976
Obrigações tributárias		3.396.805	3.396.805	3.396.805
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		5.147.236	5.147.236	5.147.236
Capital social		11.440.000	11.440.000	11.440.000
Reservas		18.727.117	18.727.117	18.727.117
Lucros/ prejuízos acumulados	-	25.019.881	-	25.019.881
TOTAL DO PASSIVO		71.839.212	72.322.307	73.245.150

Fornecedores: representa 36% do passivo total em março, encerrando com saldo de R\$ 26,5 milhões. A empresa elucida que, devido aos atrasos nos pagamentos, seus fornecedores realizam as vendas mediante pagamento antecipado ou à vista no recebimento da mercadoria. Um dos meios utilizados pela Diementz é a compra de produtos após o pedido já realizado pelo cliente, o que prevê a entrada certa do valor em caixa. O controle interno enviado aponta divergência de R\$ 1.700.655,22 a menor do que as demonstrações, sendo justificado pela empresa ser devido aos juros das operações que não são contabilizados no controle, apenas na contabilidade.

Empréstimos e Financiamentos: corresponde, em sua maioria, a duplicatas descontadas (R\$ 2,5 milhões) que, embora sua nomenclatura, a Recuperanda esclarece trabalhar apenas com cartão de crédito e as antecipações são realizadas junto à Unicred. Os empréstimos e financiamentos a curto prazo somam R\$ 424 mil e R\$ 106 mil em longo prazo. Além destes, há o valor de R\$ 5,4 milhões corresponde a mútuo com as empresas Campo Grande (R\$ 4,6 milhões), Comércio de Salvados Portão (R\$ 10 mil) e com o sócio José Ernesto (R\$ 841,9 mil), justificado pela empresa serem devidos a aportes de capital, cujas obrigações são em razão dos pagamentos de fornecedores. A rubrica ainda contempla empréstimos transitórios com o banco Bradesco (R\$ 74.085,19), sendo que a Recuperanda é correspondente deste e repassa os valores dos recebimentos de boletos ao banco no início de cada mês.

Obrigações Sociais e Trabalhistas: contempla, ao final de março, principalmente, a INSS de R\$ 12 milhões, além de COFINS (R\$ 994 mil) e salários a pagar (R\$ 392,9 mil). A dívida cresce mensalmente devido a inadimplência que, segundo o Grupo CR Diementz, se iniciou em 2018 devido a problemas de caixa e ocasionando o aumento da dívida junto ao fisco e segue até os dias atuais, uma vez que a empresa vem adimplindo parcialmente os valores. Os salários estão sendo pagos dentro da competência prevista, embora alguns meses tenha ocorrido atrasos em torno de 3 dias.

Provisão: trata-se das provisões de férias, décimo terceiro e seus encargos que encerrou março com saldo de R\$ 940,8 mil e apresenta movimentações mensais.

Obrigações Tributárias: o saldo corresponde, majoritariamente, a ICMS (R\$ 7 milhões) e valores alocados no longo prazo (R\$ 3,3 milhões), pertinentes a parcelamentos que se encontram inativos. A dívida cresce constantemente devido a inadimplência. O saldo não corresponde à realidade, tendo em vista que os relatórios detalhados da situação fiscal apontam saldo de R\$ 69,1 milhões, contudo a empresa optou por não lançar os acréscimos sobre os valores em aberto, mantendo o registro apenas da dívida original, ocasionando a divergência.

Adiantamentos de Clientes: o total de R\$ 440 mil se deve a valores recebidos e pendentes de identificação, que passam por análise e após a identificação são reclassificados nas respectivas contas, o mesmo ocorre com comissões pagas e não identificadas instantaneamente, necessitando avaliação.

Contas a Pagar: os valores que compõem a rubrica somam R\$ 7 milhões ao final da competência e apresentaram crescimento de 4% devido as novas apropriações e inadimplência, principalmente com aluguéis, que somam R\$ 5,2 milhões.

Receita Diferida: comprehende deságio de valores não realizados cujos precatórios se encontram em poder da empresa no valor total de R\$ 519.976,20.

4. DADOS ECONÔMICO-FINANCEIROS

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO CONSOLIDADO

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

DRE DIEMENTZ - CONSOLIDADO	jan/23	fev/23	mar/23	2023
Receita bruta	2.069.263	1.421.964	1.377.827	4.869.054
Deduções das vendas	- 566.419	- 384.117	- 405.834	- 1.356.371
Receita líquida	1.502.843	1.037.847	971.993	3.512.683
Custo das mercadorias vendidas	- 872.356	- 516.113	- 559.132	- 1.947.601
Resultado bruto	630.488	521.734	412.861	1.565.082
Despesas operacionais	- 1.631.218	- 1.624.418	- 1.683.107	- 4.938.743
Despesas Administrativas	- 986.483	- 768.172	- 864.446	- 2.619.101
Despesas Tributárias	- 14.926	- 2.712	- 5.868	- 23.506
Outras receitas/despesas operacionais	11.619	6.104	7.238	24.962
Despesa com Pessoal	- 726.446	- 758.668	- 613.971	- 2.099.086
Despesas com vendas	85.019	- 100.970	- 206.061	- 222.012
Resultado operacional líquido	- 1.000.730	- 1.102.685	- 1.270.246	- 3.373.661
Despesa financeira	- 185.542	- 100.756	- 45.853	- 332.151
Receita financeira	51.785	42.735	37.492	132.011
Resultado antes do IRPJ e CSLL	- 1.134.487	- 1.160.706	- 1.278.608	- 3.573.800
Imposto de renda e Contribuição social	-	-	-	-
Resultado líquido do exercício	- 1.134.487	- 1.160.706	- 1.278.608	- 3.573.800

Receita Bruta: o faturamento retraiu 3% em março, motivado pelo baixo nível de estoque nas lojas, gerando redução no mix de vendas.

Deduções das Vendas: compreende os impostos sobre as vendas (R\$ 306,9 mil) e devoluções de vendas (R\$ 98,8 mil), que ocorrem por inadimplência, defeitos de produtos ou trocas de mercadorias, onde essas devoluções são revisadas e incorporadas novamente ao estoque, gerando o saldo da conta *Devolução de Vendas a Baixar* no ativo da Recuperanda. A empresa é tributada pelo regime de Lucro Real trimestral.



BECKER & SANTOS
ADVOGADOS

Custos: os custos em março equivaleram a 58% da receita líquida, sendo compostos por impostos e custos sobre as vendas. O crescimento está relacionado com o maior volume de compras a prazo e transferências de mercadorias.

Despesas Administrativas: devido a pluralidade de lançamentos alocados nesta rubrica, sendo os principais com aluguéis (R\$ 353,6 mil), assessoria e consultoria (R\$ 126,8 mil) e honorários (R\$ 113,4 mil), esta se torna a mais expressiva, representando 89% da receita líquida. Em março os valores de assessoria e consultoria passaram de R\$ 135,05 para R\$ 126,8 mil, devido ao pagamento de manutenção mensal para a Way Up, conforme nota fiscal enviada (anexo II), sem maiores detalhes.

Despesas Tributárias: engloba valores de taxas e custas judiciais (R\$ 4.523,82), IPTU (R\$ 855,92), multas e infrações não dedutíveis (R\$ 703,31) e impostos e taxas diversos (R\$ 84,85).

Despesas com Pessoal: apresenta variações mensais devido as rescisões e contratações realizadas mensalmente. Em março representou 63% da receita líquida, sendo sua principal despesa com salários (R\$ 315,4 mil), INSS (R\$ 99 mil) e 13º salário (R\$ 36 mil).

Despesas com Vendas: os principais valores são com montagens (R\$ 30,8 mil), que não são cobrados do cliente final, e propaganda e publicidade (R\$ 22 mil), além de outras de menor monta. Também contempla as reversões de valores incobráveis que no período somaram R\$ 139.513,12.

Outras Receitas/Despesas Operacionais: corresponde a receitas oriundas aluguéis recebidos (R\$ 7 mil) e recuperação de despesas (R\$ 140,00).

Resultado Financeiro: as despesas compreendem encargos com antecipações, cartões de crédito e empréstimos (R\$ 16,6 mil), juros e comissões (R\$ 13,6 mil), juros pagos (R\$ 10,8 mil), despesas bancárias (R\$ 3 mil), IOF (R\$ 1,3 mil) e descontos concedidos (R\$ 267,53). Enquanto as receitas advém de receitas financeiras sobre vendas (R\$ 20 mil), juros recebidos (R\$ 15,4 mil), descontos obtidos (R\$ 1,9 mil) e rendimento aplicação financeira (R\$ 1,88). Em março o resultado foi negativo em R\$ 8,3 mil.

Resultado: os elevados custos e despesas da Recuperanda tornam a receita insuficiente para supri-los, ocasionando resultado negativo de R\$ 1.278.607,56 em março. Em 2023 soma prejuízos de R\$ 3.573.800,18.

4. DADOS ECONÔMICO-FINANCEIROS

FLUXO DE CAIXA GERENCIAL CONSOLIDADO



BECKER & SANTOS
ADVOGADOS

DFC CR DIEMENTZ	jan/23	fev/23	mar/23
Fluxo das atividades operacionais			
Resultado ajustado			
Clientes	231.574	597.556	144.869
Estoque	439.359	142.651	279
Adiantamentos fornecedores/ funcionários	13.136	- 59.716	188.976
Outras contas operacionais	145.985	- 16.097	- 11.495
Despesas do exercício seguinte	12.210	5.738	5.719
Fornecedores	- 150.964	30.848	366.964
Contas a pagar	330.744	356.500	230.675
Contas de credores a pagar	325.340	350.541	285.305
Adiantamento de clientes	- 1.043	- 2.308	59.335
Caixa líquido atividades operacionais	224.424	256.497	3.389
Fluxo das atividades de investimento			
Caixa líquido atividades operacionais			
Fluxo das atividades de financiamento			
Recebimento arrendamento mercantil CP	2.032.277	1.630.724	1.222.404
Pagamento arrendamento mercantil CP	- 2.228.406	- 1.882.669	- 1.241.839
Caixa líquido atividades operacionais	- 196.129	- 251.945	- 19.435
Aumento/ diminuição das disponibilidades	28.295	4.551	- 16.046
Caixa e equivalentes no início do período	11.440	39.735	44.286
Caixa e equivalentes no final do período	39.735	44.286	28.240

DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA

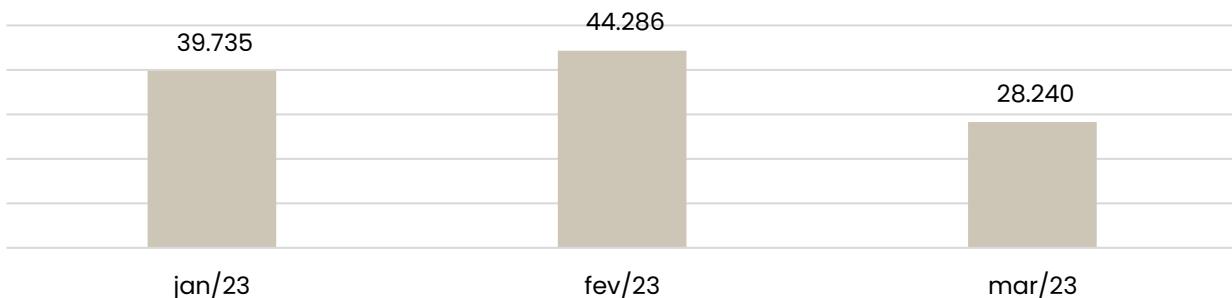
Atividades Operacionais: em março o resultado operacional foi positivo em R\$ 3,3 mil, principalmente pelas compras a prazo com fornecedores e inadimplência dos valores alocados em contas a pagar e credores.

Atividades de Investimento: não apresentou movimentação no período.

Atividades de Financiamento: corresponde aos recebimentos e pagamentos de empréstimos de terceiros e mútuo.

O saldo ao final de março é de R\$ 28.240,13, informação ratificada pelos extratos bancários.

Evolução do Caixa



5. ENDIVIDAMENTO TRIBUTÁRIO

DÍVIDA TRIBUTÁRIA



BECKER & SANTOS
ADVOGADOS

Em março/2023, a dívida tributária total do Grupo CR Diementz somava **R\$ 23.415.199,53**, de acordo com as demonstrações contábeis, o que vai em desencontro com os relatórios detalhados da situação fiscal que apontam saldo aproximado de **R\$ 69,1 milhões**. A empresa justificou a diferença por ter optado pelo não lançamento dos acréscimos sobre os valores em aberto, mantendo o registro apenas da dívida original, ocasionando a divergência. A dívida cresce mensalmente devido a inadimplência que, segundo a Recuperanda, se iniciou em 2018 devido a problemas de caixa e gerando o aumento do passivo junto ao fisco e segue até os dias atuais, uma vez que a empresa vem adimplindo parcialmente os valores. Os parcelamentos no montante de R\$ 6,4 milhões não se encontram ativos devido à falta de pagamentos e serão motivo de parcelamentos futuros.

Informações Demonstrações:

TRIBUTOS BALANÇE 03/2023			
(-) Juros Parcelamento INSS	-R\$	667.327,99	
COFINS	R\$	994.183,87	
FGTS	R\$	60.924,64	
Imposto Sindical Empregados	R\$	38.641,11	
INSS	R\$	10.074.011,79	
INSS Parcelado PGFN	R\$	1.863.916,57	
INSS Parcelado RFB	R\$	181.993,30	
INSS Retido	R\$	10.631,50	
PIS s/ Faturamento	R\$	146.689,30	
Juros s/ Parcelamentos	-R\$	370.810,91	
CSLL, PIS e COFINS Retidos	R\$	26.279,68	
ICMS	R\$	5.453.942,66	
ICMS Parcelamento	R\$	1.676.184,76	
IRRF	R\$	207.380,07	
IRRF Parcelado	R\$	18.045,16	
ISSQN	R\$	100,18	
ISSQN Retidos	R\$	383,28	
Parcelamento PERT	R\$	85.031,04	
Parcelamento PROC	R\$	218.194,35	
(-) Juros s/ obrigações	-R\$	916.052,41	
ICMS Parcelamento LP	R\$	2.424.794,12	
IRRF Parcelamento LP	R\$	81.153,57	
Parcelamento PERT LP	R\$	1.806.909,89	
	R\$	23.415.199,53	
		R\$69.186.573,99	

R\$23.415.199,53

Demonstrações

Informações Relatórios Detalhados:

RECEITA FEDERAL DO BRASIL	VALOR	SALDO DE PARCELAMENTO	PARCELAS
IRRF (0561) 10, 11 e 12/2022 e 01/2023 - RETIDO A PARCELAR	R\$ 53.635,22		
IRRF (1708) 10, 11 e 12/2022 e 01/2023 - RETIDO A PARCELAR	R\$ 3.971,62		
IRRF (3208) 10, 11 e 12/2022 e 01/2023 - RETIDO A PARCELAR	R\$ 81.383,54		
PIS 10, 11 e 12/2022 e 01/2023 - DEMAIS DÉBITOS A PARCELAR	R\$ 93.780,91		
COFINS 10, 11 e 12/2022 e 01/2023 - DEMAIS DÉBITO A PARCELAR	R\$ 449.461,66		
CSRF 02 a 06, 10 a 12/2022 e 01/2023 - RETIDO A PARCELAR	R\$ 13.473,00		
MULTA DIRF - NOTIFICAÇÃO DE LANÇAMENTO	R\$ 4.161,95		
IRRF (3208) PARCELAMENTO - VALOR DA PARCELA (6 meses em atraso)	R\$ 2.373,46	R\$ 94.938,40	40/60
IRRF (0561) - PARCELAMENTO - VALOR DA PARCELA (6 meses em atraso)	R\$ 625,53	R\$ 8.852,22	15/48
PROCESSO 11065.0722.282/2018-63 - PROCESSO EXIGIBILIDADE SUSPENSA	R\$ 4.268.969,14		
PROCESSO 11065.723.622/2018-17 - PROCESSO EXIGIBILIDADE SUSPENSA	R\$ 995.160,11		
PROCESSO 11065.723.624/2018-06 - PROCESSO EXIGIBILIDADE SUSPENSA	R\$ 15.033.071,51		
PROCESSO 11065.721.132/2018-78 - DEMAIS DÉBITOS A PARCELAR	R\$ 2.024.827,22		
PROCESSO 19414.019.017/2020-59 - DEMAIS DÉBITOS A PARCELAR	R\$ 1.509.542,85		
PROCESSO 19414.063.038/2022-73 - DEMAIS DÉBITOS A PARCELAR	R\$ 230.517,37		
PROCESSO 19414.118.670/2021-81 - DEMAIS DÉBITOS A PARCELAR	R\$ 63.415,60		
PROCESSO 19414.316.752/2022-70 - DEMAIS DÉBITOS A PARCELAR	R\$ 137.577,31		
PROCESSO 11080.900.454/2017-11 - DEMAIS DÉBITOS A PARCELAR	R\$ 5.381,24		
PROCESSO 11000.725.884/2021-68 - PROCESSO EXIGIBILIDADE SUSPENSA	R\$ 8.936.051,20		
TOTAIS	R\$ 34.004.010,12		
PREVIDÊNCIA RFB	VALOR	SALDO DE PARCELAMENTO	PARCELAS
INSS PATRONAL RFB - DEMAIS DÉBITOS A PARCELAR	R\$ 3.086.826,19		
INSS SEGURADORA RFB 06, 07, 10, 11 e 13º/2022 - RETIDO A PARCELAR	R\$ 396.499,74		
INSS TERCEIROS RFB - DEMAIS DÉBITOS A PARCELAR	R\$ 846.696,46		
TOTAIS	R\$ 4.330.022,39		
PROCURADORIA GERAL DA FAZENDA NACIONAL	VALOR	SALDO DE PARCELAMENTO	PARCELAS
DÍVIDA ATIVA AJUZADA - URPJ / MULTAS - PROCESSO EXIGIBILIDADE SUSPENSA	R\$ 7.017.559,93		
TRANSAÇÃO EXCEPCIONAL PREVIDENCIARIA - VALOR DA PARCELA (5 meses em atraso)	R\$ 45.369,34	R\$ 8.598.799,12	47/48
COFINS 09/2021 - DEMAIS DÉBITO A PARCELAR	R\$ 119.174,46		
NOVAS INCRIÇÕES - DÉBITOS PREVIDENCIÁRIOS - DEMAIS DÉBITO A PARCELAR	R\$ 1.170.378,93		
PERT DD - VALOR DA PARCELA (7 meses em atraso)	R\$ 10.189,20	R\$ 906.841,91	89/150
TOTAIS	R\$ 17.812.754,35		
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL	VALOR	SALDO DE PARCELAMENTO	PARCELAS
ICMS EM COBRANÇA ADMINISTRATIVA - DEMAIS DÉBITOS A PARCELAR	R\$ 3.277.023,39		
ICMS EM COBRANÇA JUDICIAL - DEMAIS DÉBITOS A PARCELAR	R\$ 9.762.763,74		
TOTAIS	R\$ 13.039.787,13		

Relatório

6. PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

MEIOS DE REESTRUTURAÇÃO



BECKER & SANTOS
ADVOGADOS

- ❖ **ÁREA COMERCIAL:** Reformulação e investimento na potencialização de canais alternativos de venda de produtos, especialmente com estruturação de e-commerce (comércio eletrônico). Treinamentos de qualificação, investimento em comunicação e no marketing, além da reformulação dos sistemas de metas e de controle do dia a dia das lojas;
- ❖ **ESTRÁEGIA:** Obtenção de recursos com objetivo de fortalecer o caixa e possibilitar a aquisição de produtos, bem como a busca por condições diferenciadas junto aos fornecedores, possibilitando a manutenção de recursos em caixa;
- ❖ **PRODUTOS:** Revisar seu portfólio e busca por produtos de mesma qualidade, porém com margens mais favoráveis. A política de contratação deverá priorizar os fornecedores que concedem crédito através do fornecimento a prazo;
- ❖ **FINANCEIRO:** Reanalisar custos e despesas fixas com o intuito de diminuir o valor mensal da empresa, sem prejudicar a operação.

PROPOSTA DE PAGAMENTO

CLASSE	SUBCLASSE	VALOR RJ	DESÁGIO	CARÊNCIA	Nº PARCELAS	CONDIÇÕES DO PLANO					FORMA DE RECEBIMENTO
						PERIODICIDADE	JUROS	CORREÇÃO	VALOR APÓS DESÁGIO		
Classe I - Trabalhista	Todos	R\$ 1.098.467,08	50%	-	até 24 meses	Não Consta	-	-	R\$ 549.233,54	Os pagamentos deverão ser realizados em até 24 meses após a homologação do plano de recuperação judicial, através da geração de caixa e resultado da alienação de bens dentro do prazo limite. Créditos Ilíquidos: serão liquidados a partir da sentença da justiça do trabalho e mediante apresentação de retificação do crédito junto a Administração Judicial. O prazo e o deságio respeitarão o previstos anteriormente, contando-se o prazo a partir da data de retificação efetiva do crédito na relação de credores. Acordos: na hipótese de existência de acordos em andamento firmados previamente ao pedido de recuperação judicial, suas condições originais serão mantidas, não podendo o prazo de pagamento ser inferior ao período de 12 meses.	
Classe III - Quirografários	Até R\$ 5.000,00	R\$ 47.314,19	65%	24 meses	24 parcelas	mensal	-	TR	R\$ 16.559,97	A carência deverá ser considerada a partir da homologação do plano de recuperação judicial. Todos os créditos sujeitos ao plano de recuperação judicial serão atualizados pela TR-mensal (taxa referencial) incidente sobre o valor de cada parcela, computados a partir da homologação do plano de recuperação judicial. Os credores limitados até R\$ 5.000,00 poderão optar por receber da seguinte forma: a) receberá o valor correspondente a 15% (quinze por cento) do seu crédito em 65 (sessenta e cinco) parcelas mensais e sucessivas; ou b) receberá o valor correspondente a 5% (cinco por cento) do seu crédito em 36 (trinta e seis) parcelas mensais e sucessivas.	
	Demais Créditos	R\$ 33.463.441,58	75%	24 meses							A carência deverá ser considerada a partir da homologação do plano de recuperação judicial. Todos os créditos sujeitos ao plano de recuperação judicial serão atualizados pela TR-mensal (taxa referencial) incidente sobre o valor de cada parcela, computados a partir da homologação do plano de recuperação judicial.
Classe IV - ME e EPP	Até R\$ 5.000,00	R\$ -	65%	24 meses	24 parcelas	mensal	-	TR	R\$ -	A carência deverá ser considerada a partir da homologação do plano de recuperação judicial. Todos os créditos sujeitos ao plano de recuperação judicial serão atualizados pela TR-mensal (taxa referencial) incidente sobre o valor de cada parcela, computados a partir da homologação do plano de recuperação judicial. Os credores limitados até R\$ 5.000,00 poderão optar por receber da seguinte forma: a) receberá o valor correspondente a 15% (quinze por cento) do seu crédito em 65 (sessenta e cinco) parcelas mensais e sucessivas; ou b) receberá o valor correspondente a 5% (cinco por cento) do seu crédito em 36 (trinta e seis) parcelas mensais e sucessivas.	
	Demais Créditos	R\$ 1.197.188,31	75%	24 meses							A carência deverá ser considerada a partir da homologação do plano de recuperação judicial. Todos os créditos sujeitos ao plano de recuperação judicial serão atualizados pela TR-mensal (taxa referencial) incidente sobre o valor de cada parcela, computados a partir da homologação do plano de recuperação judicial.
TOTAL		R\$ 35.806.411,16							R\$ 9.230.950,98		

ANEXOS

- I. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DE MARÇO/2023;
- II. NOTA FISCAL Nº 2023/59 – WAY UP BRASIL ADMINISTRADORA DE MEIOS DE PAGAMENTO LTDA.

