

Competência: julho/2023

Apresentado em setembro de 2023

**7º RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES (RMA)**

GRUPO CR DIEMENTZ

Processo Nº 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
  4. Análise de Índices
5. ENDIVIDAMENTO TRIBUTÁRIO



BECKER & SANTOS  
ADVOGADOS

# 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 julho/2023** foram recebidas, integralmente, em 21/08/2023. Os questionamentos realizados por esta Administração Judicial no dia 11/09/2023 foram respondidos em 15/09/2023.

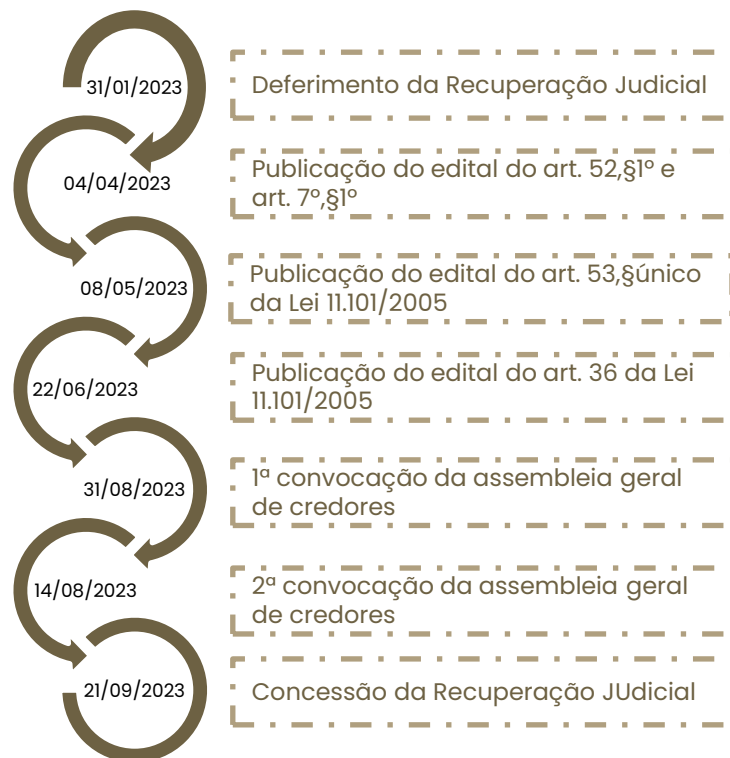
Todos os documentos que serviram de base para a elaboração deste relatório estão disponíveis para consulta no site **[www.beckeresantos.com.br](http://www.beckeresantos.com.br)**. Eventuais informações adicionais ou complementares podem ser obtidas diretamente com a Administradora Judicial.

## 2. RESUMO

Data	Evento	Lei 11.101/05	Data	Evento	Lei 11.101/05
10/02/2023	Ajuizamento do Pedido de Recuperação		03/07/2023	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	09/08/2023	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.		31/08/2023	1ª Convocação da Assembleia Geral de Credores	Art. 36, inciso I
04/04/2023	Publicação do 1º Edital pelo devedor.	art. 52, § 1º	14/09/2023	2ª Convocação da Assembleia Geral de Credores	Art. 36, inciso I
19/04/2023	Fim do prazo para apresentar habilitações e divergências ao AJ (15 dias da publicação do 1º Edital)	art. 7º, § 1º	21/09/2023	Homologação do PRJ	
27/04/2023	Apresentação do Plano de Recuperação ao Juízo (60 dias após publicação do deferimento da recuperação)	art. 53	21/09/2025	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.		
24/07/2023	Fim do prazo para apresentar objeções ao PRJ	art. 53, § Único e art. 55, § Único		Eventos ocorridos	
22/06/2023	Publicação do Edital pelo AJ - 2º Edital	art. 7º, § 2º		Data estimada	

## 2. RESUMO

### ACOMPANHAMENTO PROCESSUAL



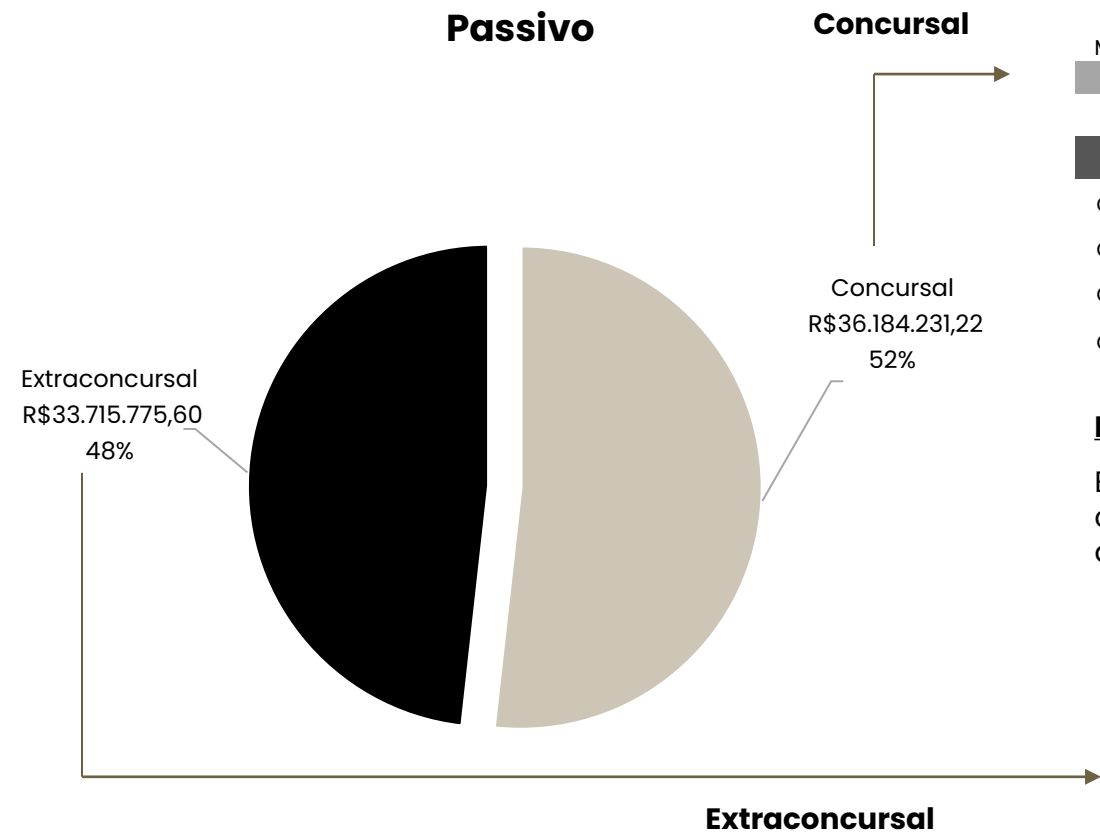
#### Breve histórico do processo de recuperação judicial:

- 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.
- Já a relação de credores a que se trata o art. 7º,§2º da Lei 11.101/2005 foi publicada em 22/06/2023.
- Diante das oposições e objeções ao Plano de Recuperação Judicial, foi convocada assembleia geral de credores presencial, na Rua Campo Grande, nº 777, em Portão-RS, sendo 31/08/2023, às 14:00 em primeira convocação e, caso o quórum não seja atingido, em segunda convocação em 14/09/2023, às 14:00.
- No evento 236 dos autos foi apresentado plano modificativo.
- A assembleia geral de credores em primeira convocação (31/08/2023) não foi instalada em razão da ausência de quórum. Em segunda convocação, sobreveio a aprovação do Plano modificativo, pela maioria dos credores.
- Submetido à deliberação, em 21/09/2023 sobreveio a homologação do Plano e concessão da Recuperação Judicial.

## 2. RESUMO

### PASSIVO TOTAL

Abaixo segue o passivo total desmembrado em concursal e extraconcursal:

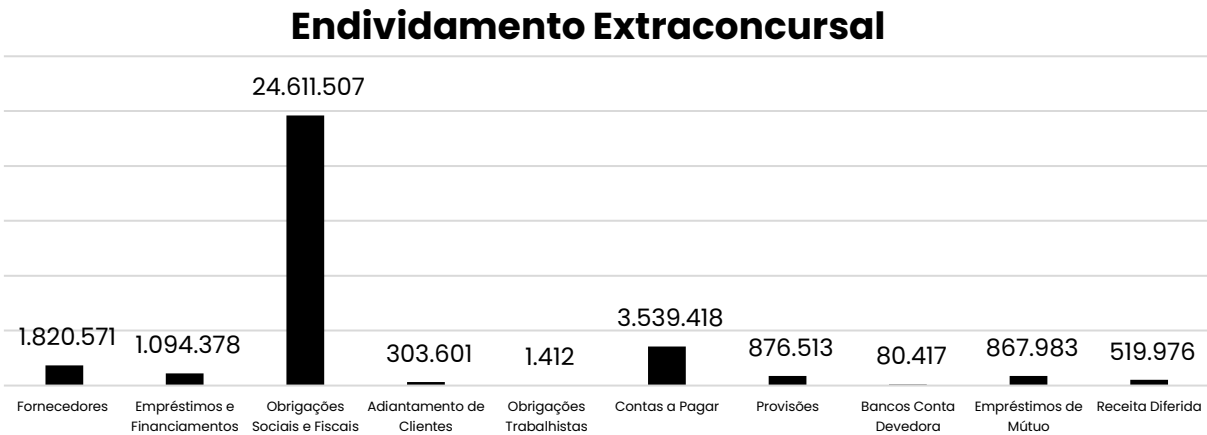


Natureza	Quantidade de credores	% quantidade de credores	Valor total	% Valor total
Trabalhista	55	22,00%	R\$ 1.122.536,63	3,10%
Garantia Real	0	0,00%	R\$ -	0,00%
Quirografário	165	66,00%	R\$ 32.805.974,35	90,66%
Microempresa	30	12,00%	R\$ 2.255.720,24	6,23%
Total	250	100%	R\$ 36.184.231,22	100%

PRINCIPAIS CREDORES		
CLASSE	CREDOR	VALOR R\$
CLASSE III	CAMPO GRANDE PATICIPAÇÕES 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 julho/2023 o passivo extraconcursal somou R\$ 33.715.775,60, sendo, principalmente, com obrigações sociais e fiscais, que representam 73% do valor total. Informações detalhadas podem ser acompanhadas no tópico **4. Dados Econômico-Financeiros**.



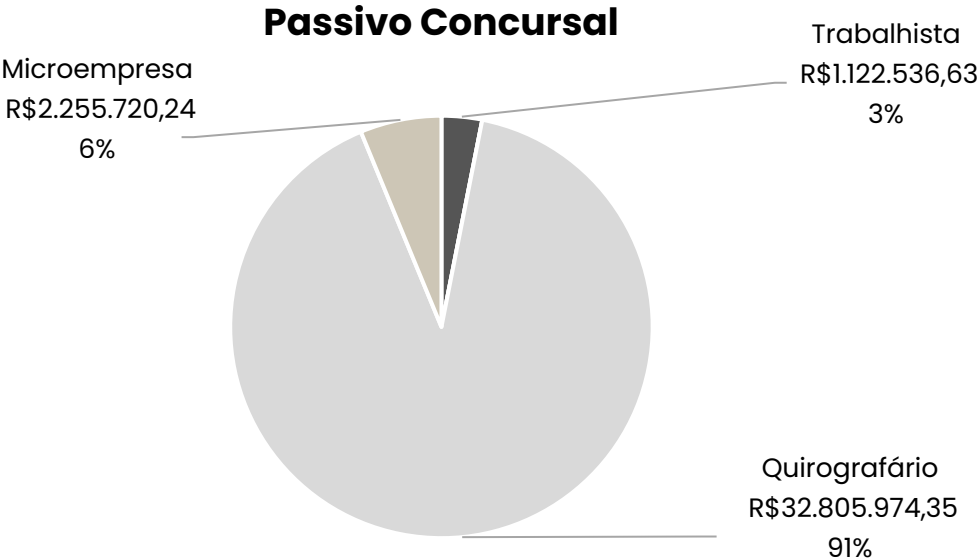
2. RESUMO

PASSIVO SUJEITO À RECUPERAÇÃO JUDICIAL

O passivo sujeito à Recuperação Judicial compreende **R\$ 36.184.231,22**, sendo estes distribuídos entre 250 credores classificados nas classes I – Trabalhista, III – Quirografários e IV – ME/EPP.

A classe que possui maior representatividade é a Quirografária, representando 90,66% do passivo concursal total. A Classe I – Trabalhista possui 3,10% e a Classe IV – ME/EPP possui 6,23% 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\$ 422.440,96	R\$ 129.275,00	
I – Trabalhista	Reclamatórias Trabalhistas	R\$ 644.097,32	R\$ -	
I – Trabalhista	Salários	R\$ -	R\$ 336.738,52	R\$ 656.523,11
I – Trabalhista	Honorários	R\$ 24.433,22		
I – Trabalhista	Sem Origem	R\$ 31.565,13	R\$ -	
III – Quirografários	Fornecedores	R\$ 23.564.671,33		
IV – ME/EPP		R\$ 1.194.606,68	R\$ 26.579.848,74	-R\$ 1.820.570,73
III – Quirografários	Contas a Pagar	R\$ 4.768.061,32	R\$ 8.307.479,47	-R\$ 3.539.418,15
III – Quirografários	Mútuo	R\$ 5.008.814,03	R\$ 4.626.314,03	R\$ 382.500,00
III – Quirografários	Instituições Financeiras	R\$ 525.541,23	R\$ 626.590,19	-R\$ 101.048,96

## 2. RESUMO

### RESUMO GERAL



BECKER & SANTOS  
ADVOGADOS

#### Ativo

O principal item do ativo são os valores a receber de clientes, que equivalem a 80%, principalmente através de cartões de crédito. Além destes, os estoques no montante de R\$ 8,5 milhões correspondem a 14% do ativo total.

**Ativo**  
**R\$61,3 milhões**

#### Resultados

Em julho/2023 o faturamento da Recuperanda somou R\$ 993,7 mil, contudo, não foi suficiente para encobrir os custos e despesas da operação, gerando prejuízo de R\$ 1 milhão.

**Prejuízo**  
**Acumulado R\$**  
**13 milhões**

**Passivo**  
**Extraconcursal**  
**R\$ 33,7 milhões**

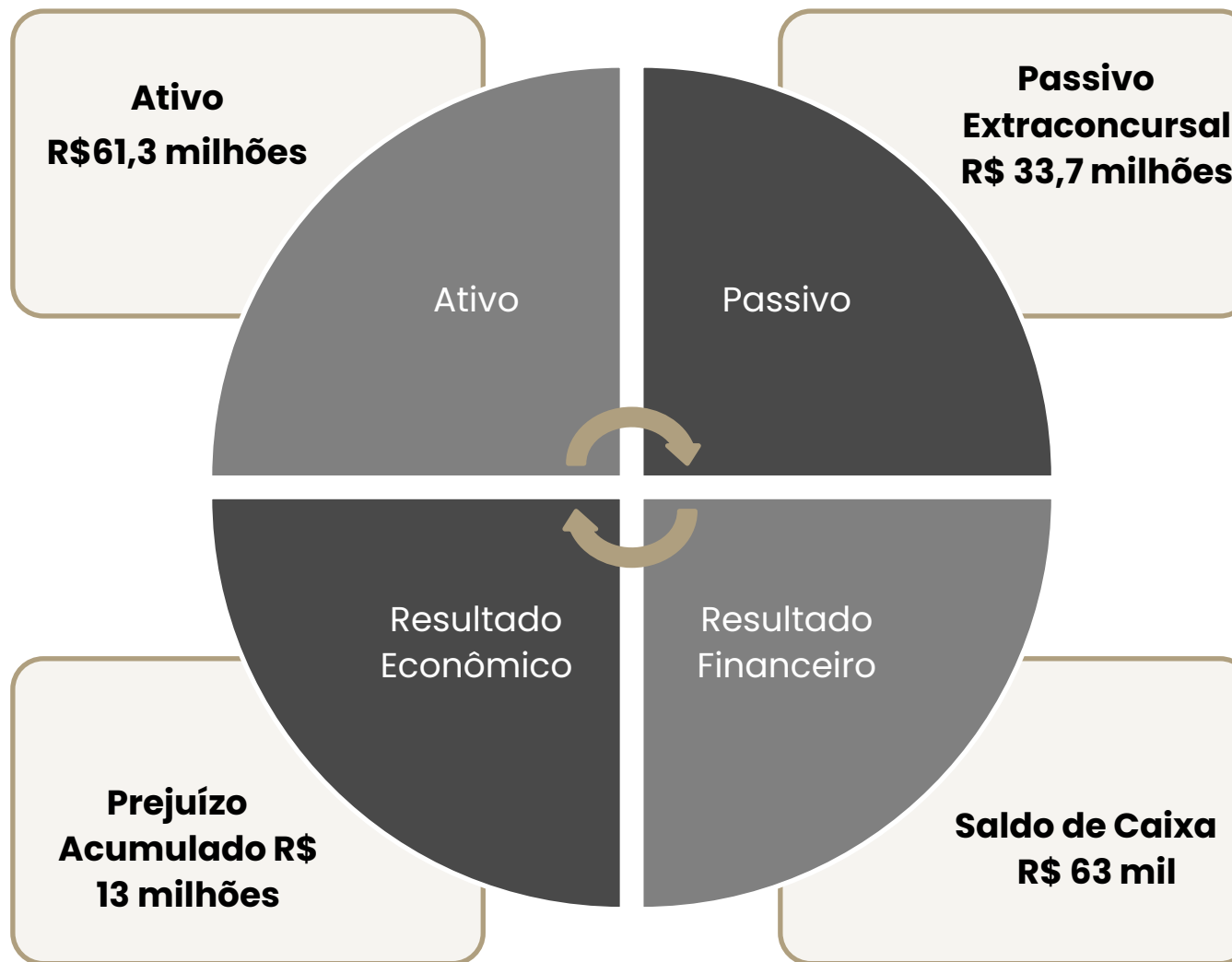
#### Passivo Extraconcursal

Os valores extras são formados, em sua maioria, por empréstimos de mútuo, obrigações sociais e fiscais, que seguem inadimplentes a longa data.

#### Caixa

O caixa do Grupo, evidenciou crescimento de 148% em julho, assim, ao final do período a empresa possuía R\$ 63 mil disponível entre caixa, bancos conta corrente e aplicação. Maiores informações podem ser visualizadas no item **4. Dados Econômico-Financeiros – Fluxo de Caixa Gerencial Consolidado**.

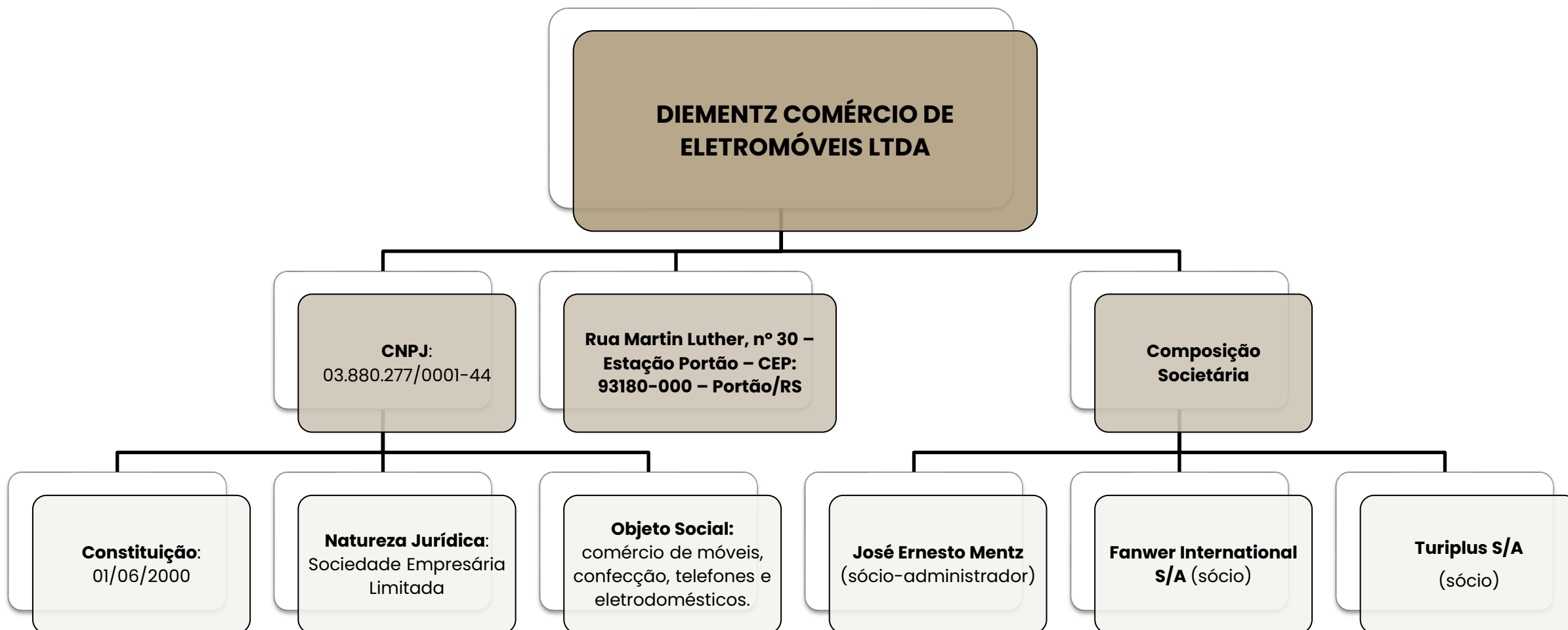
**Saldo de Caixa**  
**R\$ 63 mil**





### 3. DESCRIÇÃO DA RECUPERANDA

#### IDENTIFICAÇÃO DA EMPRESA



### 3. DESCRIÇÃO DA RECUPERANDA

#### FILIAIS

A Recuperanda possui, atualmente, **32** 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. As lojas que se encontram destacadas possuem previsão de encerramento ao longo do ano de 2023.

#### Filiais ativas e com encerramento previsto:

Filial	Endereço	Bairro	Cidade/Estado	CNPJ	Filial	Endereço	Bairro	Cidade/Estado	CNPJ
CD	RUA MARTIN LUTHER Nº 30	ESTACÇÃO PORTÃO	PORTÃO-RS	03.880.277/0001-44	FL 35	RUA JOÃO MOSMANN, Nº 60	CENTRO	PAROBÉ-RS	03.880.277/0014-69
FL 01	AV.CEL. ORESTES LUCAS, Nº1885 SALA 01	CENTRO	CAPELA DE SANTANA-RS	03.880.277/0019-73	FL 39	AV. DUQUE DE CAXIAS, Nº 553	CENTRO	SALVADOR DO SUL-RS	03.880.277/0016-20
FL 02	AV. EGÍDIO MICHAELSEN, Nº 328	CENTRO	SÃO SEBASTIÃO DO CAÍ-RS	03.880.277/0002-25	FL 42	RUA SÃO PEDRO, Nº 101 SALA 01	CENTRO	SAPIRANGA-RS	03.880.277/0036-74
FL 03	RUA DR. EDGARDO PEREIRA VELHO, Nº 527	CENTRO	SÃO JOSÉ DO NORTE-RS	03.880.277/0017-01	FL 43	AV. BRASIL, Nº 2579	CENTRO	CAMPO BOM-RS	03.880.277/0031-60
FL 08	AV. BRASIL, Nº 652	CENTRO	PORTÃO-RS	03.880.277/0006-59	FL 46	AV. PARAGUASSU, Nº 2153	CENTRO	CAPÃO DA CANOA-RS	03.880.277/0028-64
FL 09	RUA PORTÃO, Nº 341	CENTRO	ESTANCIA VELHA-RS	03.880.277/0038-36	FL 50	RUA CEL. SOARES DE CARVALHO, Nº 553 SALA 1	CENTRO	SÃO JERÔNIMO-RS	03.880.277/0052-94
FL 10	AV. SÃO MIGUEL, Nº 888	CENTRO	DOIS IRMÃOS-RS	03.880.277/0037-55	FL 57	RUA OSVALDO ARANHA, Nº 1515	CENTRO	MONTENEGRO - RS	03.880.277/0057-07
FL 13	AV. PEDRO ADAMS FILHO, Nº 5151	CENTRO	NOVO HAMBURGO-RS	03.880.277/0032-40	FL 63	AV. FERNANDES BASTOS, Nº 478	CENTRO	TRAMANDAÍ - RS	03.880.277/0064-28
FL 15	RUA CAMPO GRANDE, Nº777	CENTRO	PORTÃO-RS	03.880.277/0007-30	FL 64	RUA JÚLIO DE CASTILHOS, Nº 499	CENTRO	CACHOEIRA DO SUL-RS	03.880.277/0065-09
FL 17	RUA MAL FLORIANO PEIXOTO, Nº 940	CENTRO	OSÓRIO-RS	03.880.277/0027-83	FL 71	RUA PROFESSOR FRANCISCO BROCHADO DA ROCHA, Nº 252 - LOJA 02	CENTRO	SAPUCAIA DO SUL-RS	03.880.277/0090-10
FL 18	RUA DEP. OSVALDO BASTOS, Nº 5251 APTO. 03	CENTRO	TERRA DE AREIA-RS	03.880.277/0042-12	FL 72	AV. JOÃO ANTÔNIO, Nº 461	CENTRO	SOBRADINHO-RS	03.880.277/0091-09
FL 19	AV. ASSIS BRASIL, Nº 619 SALA 03	CENTRO	ARROIO DO SAL-RS	03.880.277/0040-50	FL 75	AV. LINDOLFO ALVES DE ALMEIDA, Nº 586	CENTRO	MAQUINÉ-RS	03.880.277/0094-43
FL 21	R. GUILHERME ALBINO MULLER, Nº 570	CENTRO	NOVA HARTZ-RS	03.880.277/0033-21	FL 76	RUA DA PONTE, Nº 72	CENTRO	SÃO VENDELINO-RS	03.880.277/0095-24
FL 27	RUA ANÁPIO GOMES, Nº 1586	CENTRO	GRAVATAÍ-RS	03.880.277/0044-84	FL 78	RUA BENTO GONÇALVES, Nº 770	CENTRO	MOSTARDAS-RS	03.880.277/0098-77
FL 29	AV.REV.AMER.VESPÚCIO CABRAL, Nº441 LJ 02/03	CENTRO	VIAMÃO-RS	03.880.277/0045-65	FL 83	AV. PRESIDENTE VARGAS Nº 500	CENTRO	ARAMBARÉ-RS	03.880.277/0088-03
FL 33	AV. FEITORIA, Nº 4807 SALA 5	FEITORIA	SÃO LEOPOLDO-RS	03.880.277/0043-01	FL 86	RUA DR. OSVALDO HAMPE, Nº 170 SALA 02	CENTRO	ANTÔNIO PRADO-RS	03.880.277/0075-80
FL 34	RUA JULIO DE CASTILHOS, Nº 737	CENTRO	FARROUPILHA-RS	03.880.277/0011-16					

#### Filiais aguardando baixa do CNPJ:

Filial	Endereço	Bairro	Cidade/Estado	CNPJ	STATUS	Filial	Endereço	Bairro	CNPJ	STATUS
FL 11	RUA SÃO PEDRO, Nº 296	CENTRO	SAPIRANGA-RS	03.880.277/0034-02	Falta Baixar	FL 70	RUA ANDRADE NEVES Nº 1944	CENTRO	03.880.277/0072-38	Falta Baixar
FL 37	AV. SENADOR ALBERTO PASQUALINI, Nº 119	CENTRO	LAJEADO-RS	03.880.277/0047-27	Falta Baixar	FL 73	RUA LUIS BARRETO, Nº 519	CENTRO	03.880.277/0092-81	Falta Baixar
FL 41	AV. JÚLIO DE CASTILHOS, 274	CENTRO	SÃO FRANCISCO DE PAULA - RS	03.880.277/0012-05	Falta Baixar	FL 77	AV. EMANCIPAÇÃO, Nº 319	CENTRO	03.880.277/0096-05	Falta Baixar
FL 54	RUA GENERAL BACELAR, Nº 254	CENTRO	RIO GRANDE-RS	03.880.277/0054-56	Falta Baixar	FL 81	RUA THEODORO ZENKER Nº 175 SALA: 01	CENTRO	03.880.277/0089-86	Falta Baixar
FL 56	RUA HENRIQUE MULLER Nº 199	CENTRO	CAPELA DE SANTANA-RS	03.880.277/0071-57	Falta Baixar	FL 88	AV. PIRATINI, Nº 553 SALA 01	CENTRO	03.880.277/0070-76	Falta Baixar
FL 67	RUA SÃO JOSÉ Nº 630, TÉRREO	CENTRO	GUAÍBA-RS	03.880.277/0069-32	Falta Baixar	FL 97	AV. SALVADOR, Nº 837	CENTRO	03.880.277/0020-07	Falta Baixar

### 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, presando 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, conseqüentemente, da baixa de clientes/consumidores, reduziram a frequência 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.

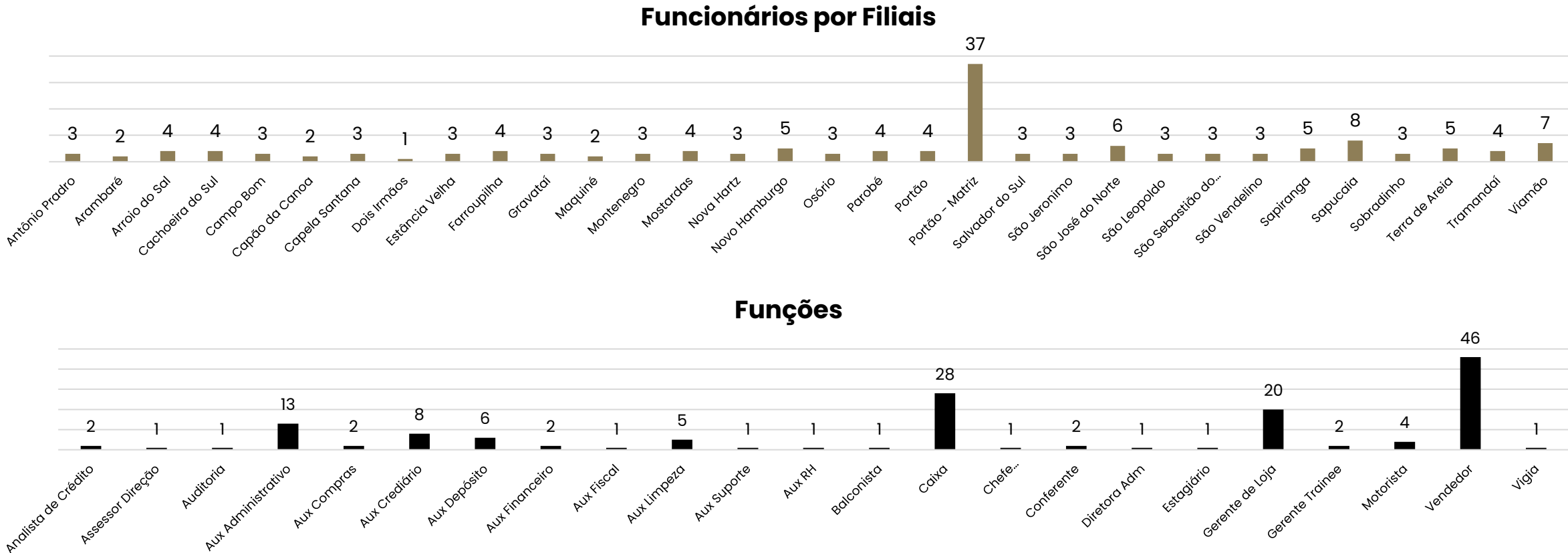
Uma das maiores dificuldades encontradas, principal motivador da Recuperação, é o passivo elevado com fornecedores, que implicou no não recebimento de mercadorias para proceder com suas respectivas vendas. Sem a posse dos produtos para comercialização, o faturamento da autora acaba por enfrentar uma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

### 3. DESCRIÇÃO DA RECUPERANDA

#### FUNCIONÁRIOS

Ao final de julho/2023 a Recuperanda possuía 150 funcionários, sendo 125 ativos e 25 afastados, distribuídos nas filiais ativas e matriz. No período foram realizadas 4 admissões e 16 demissões. Os salários estão sendo pagos em dia.

O CD – Centro de Distribuição da empresa, localizado em Portão/RS, possui o maior número de funcionários, contando com 37 colaboradores, enquanto a média das demais lojas é de 3 funcionários. Abaixo seguem as classificações dos funcionários por setor e filial:



### 3. DESCRIÇÃO DA RECUPERANDA

#### ACOMPANHAMENTO DA ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL



Em 14.09.2023 foi realizada reunião presencial na sede da empresa CR Diementz, localizada na cidade de Portão/RS, para acompanhamento das operações, na presença das seguintes pessoas: Sr. José (sócio da empresa), Sr. Homero (Diretor), Sra. Sheila (Diretora), Sra. Shirle (Financeira), Dr. Cesar (Advogado da Recupreanda) e Administração Judicial (nas pessoas de Alberto, Davi, Gabriela, Roberta e Aline). Inicialmente, foi exposto o contentamento da Recuperanda quanto à aprovação do Plano de Recuperação Judicial, por meio da Assembleia Geral de Credores realizada nesta mesma data. Com este êxito, a recuperanda entende que novas oportunidades serão abertas, tendo em vista que algumas negociações em andamento aguardavam esta segurança, representando um passo importante rumo ao soerguimento da empresa.

Atualmente, a Recuperanda vem realizando os pagamentos por ordem de prioridades, de acordo com a disponibilidade em caixa, sendo o principal honrar com o pagamento da folha de pagamento mensal, que ocorre, principalmente, pelos adiantamentos realizados por meio da empresa Way Up. Após estes, dá-se prioridade aos acordos trabalhistas, realizados com funcionários desligados das filiais encerradas, contas ordinárias como água, luz, telefone, combustíveis, entre outros.

A Diementz informa que as negociações com a empresa Way Up, responsável por grande parte da carteira de clientes atual, tem se tornado mais flexível, embora nem sempre seja possível repassar o montante total que a empresa necessita para suas obrigações prioritárias. Os custos para armazenamento de dados tiveram retração de 40% após as últimas tratativas, porém a Recuperanda voltará a realizar negociações nos próximos meses, visando tornar o contrato mais compatível com sua realidade financeira atual.

Neste momento, existem 30 lojas ativas, sendo que, no último mês, houve o encerramento de duas unidades devido a ordens de despejo por meio de oficial de justiça. Embora os aluguéis não estejam sendo pagos, a empresa não possui perspectiva de encerrar outras lojas, a não ser as que forem necessárias por ordens judiciais.

Foram realizados desligamentos de funcionários nos últimos meses, principalmente no centro administrativo da Diementez, com a finalidade de contratações mais assertivas. Uma das contratações realizadas é a de uma profissional especializada em Recursos Humanos, para que possa entender a necessidade dos funcionários ativos e realizar a análise prévia das contratações a serem feitas.

Com a aprovação do plano, serão retomadas as tratativas junto a TMPro, para acordo de fornecimento de mercadorias, a qual ainda aguarda liberação da documentação dos bens de terceiros que serão utilizados como garantia. Após o contrato firmado, a empresa retomará as análises do seu passivo extraconcursal, com intuito de determinar a ordem de prioridades nos pagamentos, bem como iniciar as renegociações destas dívidas.



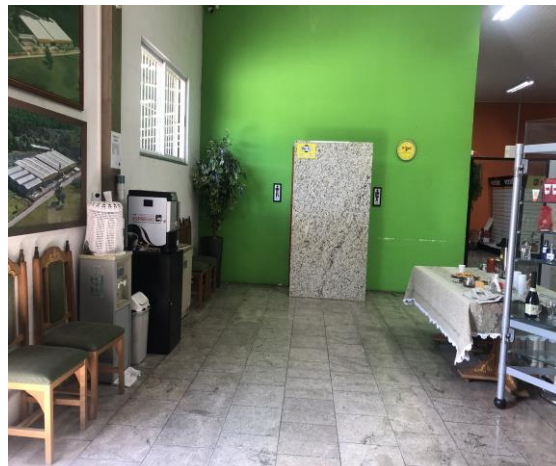
### 3. DESCRIÇÃO DA RECUPERANDA

#### FOTOS

Em 14.09.2023 foi realizada visita técnica no centro de distribuição da Recuperanda e capturadas as fotos abaixo:



Núcleo Administrativo



Recepção



Refeitório



Setor de Separação Pedidos



Estoque de Eletros



Estoque de Móveis



Estoque de Colchões



Materiais Lojas Encerradas

## 4. DADOS ECONÔMICO-FINANCEIROS

### BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO

BALANÇO PATRIMONIAL – CONSOLIDADO		mai/23	jun/23	jul/23
ATIVO	<b>CIRCULANTE</b>	<b>59.731.692</b>	<b>59.206.788</b>	<b>58.423.869</b>
	Caixa e Equivalentes de caixa	27.651	25.434	63.190
	Clientes	49.611.211	49.479.192	48.958.068
	Estoques	9.250.927	8.842.991	8.533.527
	Adiantamentos	179.452	158.322	149.286
	Devedores diversos	163.653	163.654	163.653
	Impostos a recuperar	360.960	405.077	436.237
	Despesas do exercício seguinte	137.838	132.119	119.909
	<b>NÃO CIRCULANTE</b>	<b>2.973.039</b>	<b>2.949.916</b>	<b>2.940.208</b>
	Realizável a longo prazo	1.340.350	1.340.350	1.341.866
PASSIVO	Investimentos	936.329	924.460	924.460
	Imobilizado	509.911	499.284	488.688
	Intangível	186.449	185.822	185.194
	<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>62.704.732</b>	<b>62.156.704</b>	<b>61.364.077</b>
	BALANÇO PATRIMONIAL – CONSOLIDADO		mai/23	jun/23
	<b>CIRCULANTE</b>	<b>64.339.147</b>	<b>64.946.325</b>	<b>65.220.332</b>
	Fornecedores	26.550.505	26.592.135	26.579.849
	Empréstimos e financiamentos	1.915.453	1.713.081	1.513.549
	Empréstimos Mútuos	5.844.317	5.851.997	5.876.797
	Obrigações Sociais	13.132.454	13.347.385	13.528.065
PASSIVO	Obrigações Trabalhista	515.682	498.006	467.425
	Provisão	847.820	840.853	876.513
	Obrigações tributárias	7.396.555	7.529.591	7.686.637
	Adiantamentos de Clientes	468.127	485.429	303.601
	Banco conta Devedora	113.133	109.813	80.417
	Contas a pagar	7.555.102	7.978.037	8.307.479
	<b>NÃO CIRCULANTE</b>	<b>4.023.152</b>	<b>4.023.152</b>	<b>4.023.152</b>
	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
	<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>1.573.436</b>	<b>1.573.436</b>	<b>- 6.812.773</b>
PASSIVO	Capital social	11.440.000	11.440.000	11.440.000
	Reservas	18.727.117	18.727.117	18.727.117
	Lucros/ prejuízos acumulados	- 28.593.681	- 28.593.681	- 36.979.890
	<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>69.935.735</b>	<b>70.542.913</b>	<b>62.430.711</b>

**Caixa e Equivalentes:** ao final de julho corresponde a valores em caixa de R\$ 23,9 mil, contas correntes de R\$ 38,8 mil e aplicações de R\$ 370,90, 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 julho movimentou R\$ 1,8 milhão de novas vendas e R\$ 2,3 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, sendo que estas movimentações encerraram a competência com total de R\$ 382 mil. O *aging list* da conta de clientes, que é controlada pela Diementz, aponta R\$ 1,6 milhão de valores a receber e R\$ 7,7 milhões como incobráveis, onde os títulos vencidos a mais de 90 dias são inclusos, tendo divergência de R\$ 8 mil a menor do que as demonstrações, o que não foi justificado pela Recuperanda. A empresa informa que as vendas através de cartão de crédito e das financeiras (R\$ 39,8 milhões), não possuem controles internos pela empresa e não estão contempladas no relatório da mesma.

**Estoques:** 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 78,7% do saldo está concentrado na Matriz em Portão (R\$ 6,7 milhões). As variações mensais devido a atividade e operação da empresa, onde julho apresentou retração 3%.

**Adiantamentos:** compreende adiantamentos a fornecedores (R\$ 126,9 mil) e adiantamento a funcionários (R\$ 22,3 mil). A empresa esclarece que os adiantamentos são realizados devido a maioria dos fornecedores disponibilizarem as mercadorias apenas mediante o pagamento antecipado, sendo que estes entregam as mercadorias no prazo entre 02 e 30 dias. Apenas cinco dos fornecedores atuais concedem prazos que variam de 25 a 75 dias.

**Devedores Diversos:** o saldo se refere a aluguéis 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) e prestação de contas em nome de Mercio A. Dietrich (R\$ 6,5 mil). Em julho apresentou movimentações de apropriação e recebimento de R\$ 7.242,00 referente ao valor de aluguel.

**Despesas do Exercício Seguinte:** trata-se dos seguros das lojas (R\$ 119,9 mil), os quais tiveram apropriações de R\$ 10,8 mil, além de software a amortizar, que encerrou o período com saldo zerado devido a apropriação da parcela 24/24 de R\$ 1.354,09.

**Realizável a Longo Prazo:** diz respeito, unicamente, a valores com depósitos judiciais de R\$ 1.341.865,82 que se originou em reclamatórias trabalhistas, principalmente nos anos de 2020 e 2021. Em julho houve novos bloqueios pertinentes a processos de consumidores no montante de R\$ 1.515,43.

**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\$ 20,00) e do Unicred (R\$ 46.944,72).

**Imobilizado e Intangível:** equivale a imobilizado de R\$ 4.788.143,04, intangível de R\$ 308.728,11 e leasing financeiro de R\$ 90.814,94, sendo a movimentação pertinente a depreciação e amortização mensal no valor de R\$ 11,2 mil. O relatório interno enviado está de acordo com as demonstrações.



## 4. DADOS ECONÔMICO-FINANCEIROS

### BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO

BALANÇO PATRIMONIAL – CONSOLIDADO		mai/23	jun/23	jul/23
ATIVO	<b>CIRCULANTE</b>	<b>59.731.692</b>	<b>59.206.788</b>	<b>58.423.869</b>
	Caixa e Equivalentes de caixa	27.651	25.434	63.190
	Clientes	49.611.211	49.479.192	48.958.068
	Estoques	9.250.927	8.842.991	8.533.527
	Adiantamentos	179.452	158.322	149.286
	Devedores diversos	163.653	163.654	163.653
	Impostos a recuperar	360.960	405.077	436.237
	Despesas do exercício seguinte	137.838	132.119	119.909
	<b>NÃO CIRCULANTE</b>	<b>2.973.039</b>	<b>2.949.916</b>	<b>2.940.208</b>
	Realizável a longo prazo	1.340.350	1.340.350	1.341.866
PASSIVO	Investimentos	936.329	924.460	924.460
	Imobilizado	509.911	499.284	488.688
	Intangível	186.449	185.822	185.194
	<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>62.704.732</b>	<b>62.156.704</b>	<b>61.364.077</b>
	BALANÇO PATRIMONIAL – CONSOLIDADO		mai/23	jun/23
	<b>CIRCULANTE</b>	<b>64.339.147</b>	<b>64.946.325</b>	<b>65.220.332</b>
	Fornecedores	26.550.505	26.592.135	26.579.849
	Empréstimos e financiamentos	1.915.453	1.713.081	1.513.549
	Empréstimos Mútuos	5.844.317	5.851.997	5.876.797
	Obrigações Sociais	13.132.454	13.347.385	13.528.065
	Obrigações Trabalhista	515.682	498.006	467.425
PASSIVO	Provisão	847.820	840.853	876.513
	Obrigações tributárias	7.396.555	7.529.591	7.686.637
	Adiantamentos de Clientes	468.127	485.429	303.601
	Banco conta Devedora	113.133	109.813	80.417
	Contas a pagar	7.555.102	7.978.037	8.307.479
	<b>NÃO CIRCULANTE</b>	<b>4.023.152</b>	<b>4.023.152</b>	<b>4.023.152</b>
	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
	<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>1.573.436</b>	<b>1.573.436</b>	<b>- 6.812.773</b>
PASSIVO	Capital social	11.440.000	11.440.000	11.440.000
	Reservas	18.727.117	18.727.117	18.727.117
	Lucros/ prejuízos acumulados	- 28.593.681	- 28.593.681	- 36.979.890
	<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>69.935.735</b>	<b>70.542.913</b>	<b>62.430.711</b>



BECKER & SANTOS  
ADVOGADOS

**Fornecedores:** representa 43% do passivo total de julho, 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\$ 1.572.203,05 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\$ 1 milhão) 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\$ 390 mil e R\$ 106,3 mil em longo prazo. Além destes, há o valor de R\$ 5,8 milhões corresponde a mútuo com as empresas Campo Grande (R\$ 4,6 milhões), NJ Participações Sociais Ltda (R\$ 39,8 mil), Comércio de Salvados Portão (R\$ 24,8 mil) e com o sócio José Ernesto (R\$ 1,1 milhão), 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\$ 72.279,36), sendo que a Recuperanda é correspondente deste, recebendo boletos emitidos pela instituição e repassando no início de cada mês os valores ao banco.

**Obrigações Sociais e Trabalhistas:** contempla, ao final de julho, principalmente, INSS de R\$ 12,6 milhões, além de COFINS (R\$ 1,1 milhão) e salários a pagar (R\$ 336,7 mil). A dívida cresce mensalmente devido a inadimplência que, segundo o Grupo CR Diementz, se iniciou em 2018 devido a problemas de caixa, ocasionando o aumento da dívida junto ao fisco que segue até os dias atuais, uma vez que a empresa vem adimplindo parcialmente os valores. Os salários estão sendo pagos em dia.

**Provisão:** trata-se das provisões de férias, décimo terceiro e seus encargos que encerrou julho com saldo de R\$ 876,5 mil e apresenta movimentações mensais.

**Obrigações Tributárias:** o saldo corresponde, majoritariamente, a ICMS (R\$ 7,4 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\$ 72,5 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\$ 303,6 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\$ 8,3 milhões ao final da competência e apresentaram crescimento de 4% devido as novas apropriações e inadimplência, principalmente com aluguéis, que somam R\$ 6,2 milhões.

**Receita Diferida:** compreende 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



DRE DIEMENTZ - CONSOLIDADO	mai/23	jun/23	jul/23	2023
<b>Receita bruta</b>	<b>1.131.780</b>	<b>1.004.839</b>	<b>993.738</b>	<b>9.049.819</b>
Deduções das vendas	- 295.420	- 262.076	- 259.808	- 2.456.997
<b>Receita líquida</b>	<b>836.360</b>	<b>742.763</b>	<b>733.929</b>	<b>6.592.823</b>
Custo das mercadorias vendidas	- 624.335	- 623.339	- 476.327	- 4.159.883
<b>Resultado bruto</b>	<b>212.026</b>	<b>119.424</b>	<b>257.602</b>	<b>2.432.940</b>
<b>Despesas operacionais</b>	<b>- 5.932.107</b>	<b>- 1.238.542</b>	<b>- 1.288.151</b>	<b>- 15.101.887</b>
Despesas Administrativas	- 797.564	- 933.567	- 662.976	- 5.902.295
Despesas Tributárias	- 21.626	- 10.368	- 13.624	- 90.867
Outras receitas/despesas operacionais	313.738	185.926	8.129	543.649
Despesa com Pessoal	- 678.880	- 551.518	- 546.705	- 4.459.453
Despesas com vendas	- 4.747.776	70.986	- 72.975	- 5.192.920
<b>Resultado operacional líquido</b>	<b>- 5.720.081</b>	<b>- 1.119.118</b>	<b>- 1.030.549</b>	<b>- 12.668.947</b>
Despesa financeira	- 74.153	- 66.570	- 70.913	- 611.486
Receita financeira	27.356	30.481	34.829	253.790
<b>Resultado antes do IRPJ e CSLL</b>	<b>- 5.766.879</b>	<b>- 1.155.206</b>	<b>- 1.066.633</b>	<b>- 13.026.643</b>
<b>Resultado líquido do exercício</b>	<b>- 5.766.879</b>	<b>- 1.155.206</b>	<b>- 1.066.633</b>	<b>- 13.026.643</b>

**Receita Bruta:** o faturamento retraiu 1% em julho, motivado pela dificuldade na compra de produtos do mix de eletrodomésticos, eletrônicos e telefonia, que repercutem na meta estipulada.

**Deduções das Vendas:** compreende os impostos sobre as vendas (R\$ 237 mil) e devoluções de vendas (R\$ 22,4 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 *Devoluções de Vendas a Baixar* no ativo da Recuperanda. A empresa é tributada pelo regime de Lucro Real trimestral.

**Custos:** os custos em julho equivaleram a 64,9% da receita líquida, sendo compostos por impostos e custos sobre as vendas. O decréscimo está relacionado, principalmente, com as variações de estoques.

**Despesas Administrativas:** devido a pluralidade de lançamentos alocados nesta rubrica, sendo os principais com aluguéis (R\$ 249 mil) e honorários (R\$ 192 mil), esta se torna a mais expressiva, representando 90,3% da receita líquida. Em julho os valores de aluguéis passaram de R\$ 258,6 mil para R\$ 248 mil, tendo em vista os encerramentos de filiais, retraindo o valor mensal provisionado. Os honorários apresentaram retração de R\$ 99 mil, tendo em vista que na competência anterior foram pagos valores que se encontravam em atraso, normalizando 258,6 mil para R\$ 249 mil em julho, além dos valores de assessoria e consultoria que passaram de R\$ 139,9 mil para R\$ 1,6 mil, devido ao provisionamento da Way Up ter sido realizado na conta de propaganda e publicidade equivocadamente.

**Despesas Tributárias:** engloba valores de taxas e custas judiciais (R\$ 7.033,03), impostos e taxas diversos (R\$ 5.167,14), IPTU (R\$ 850,95) e multas e infrações não dedutíveis (R\$ 572,68). O aumento na competência se deve ao pagamento dos alvarás das unidades encerradas.

**Despesas com Pessoal:** apresenta variações mensais devido as rescisões e contratações realizadas mensalmente. Em julho representou 74,5% da receita líquida, sendo sua principal despesa com salários (R\$ 261,9 mil), INSS (R\$ 93,4 mil) e férias (R\$ 37,4 mil).

**Despesas com Vendas:** os principais valores são com propaganda e publicidade (R\$ 143,6 mil) e montagens (R\$ 17,6 mil), que não são cobrados do cliente final, e além de outras de menor monta. Também contempla as reversões de valores incobráveis que no período somaram R\$ 99.598,68. No período o valor pertinente a empresa Way Up (R\$ 124.483,34) foi alocado, equivocadamente, na conta de propaganda e publicidade, o que será analisado pela empresa para ajuste na próxima competência.

**Outras Receitas/Despesas Operacionais:** as receitas correspondem a bonificações (R\$ 1,5 mil) e aluguéis recebidos (R\$ 6,5 mil), enquanto não houve registro de despesas na competência.

**Resultado Financeiro:** as despesas compreendem encargos com antecipações, cartões de crédito e empréstimos (R\$ 48,7 mil), juros e comissões (R\$ 11,6 mil), juros pagos (R\$ 4 mil), descontos concedidos (R\$ 3,3 mil), despesas bancárias (R\$ 2 mil) e IOF (R\$ 860,44). Enquanto as receitas advêm de receitas financeiras sobre vendas (R\$ 22 mil), juros recebidos (R\$ 12,6 mil), descontos obtidos (R\$ 117,58) e rendimento aplicação financeira (R\$ 1,91). Em julho o resultado foi negativo em R\$ 36 mil.

**Resultado:** a retração do faturamento em conjunto com os custos e despesas elevados resultaram em prejuízo de R\$ 1.066.633,39 em julho. Em 2023 apresenta resultados negativos de R\$ 13.026.642,56.

# 4. DADOS ECONÔMICO-FINANCEIROS

## FLUXO DE CAIXA GERENCIAL CONSOLIDADO

DFC CR DIEMENTZ	mai/23	jun/23	jul/23
Fluxo das atividades operacionais			
Resultado ajustado	- 5.755.612	- 1.143.951	- 1.055.410
Clientes	5.467.514	132.019	521.125
Estoque	404.959	407.936	309.464
Depósito Judicial	-	-	1.515
Adiantamentos fornecedores/ funcionários	- 12.761	15.651	16.278
Outras contas operacionais	- 72.228	- 38.638	- 38.402
Despesas do exercício seguinte	4.365	5.719	12.210
Fornecedores	- 54.362	41.630	- 12.286
Contas a pagar	324.392	323.324	342.806
Contas de credores a pagar	109.949	422.935	329.443
Adiantamento de clientes	- 1.908	17.302	- 181.828
Caixa líquido atividades operacionais	414.309	183.926	241.884
Fluxo das atividades de investimento			
Aquisição da participação de outras empresas	-	11.869	-
Caixa líquido atividades operacionais	-	11.869	-
Fluxo das atividades de financiamento			
Recebimento arrendamento mercantil CP	1.056.190	889.954	854.639
Pagamento arrendamento mercantil CP	- 1.470.403	- 1.087.965	- 1.058.767
Caixa líquido atividades operacionais	- 414.213	- 198.011	- 204.128
Aumento/ diminuição das disponibilidades	96	- 2.216	37.756
Caixa e equivalentes no início do período	27.555	27.651	25.434
Caixa e equivalentes no final do período	27.651	25.434	63.190

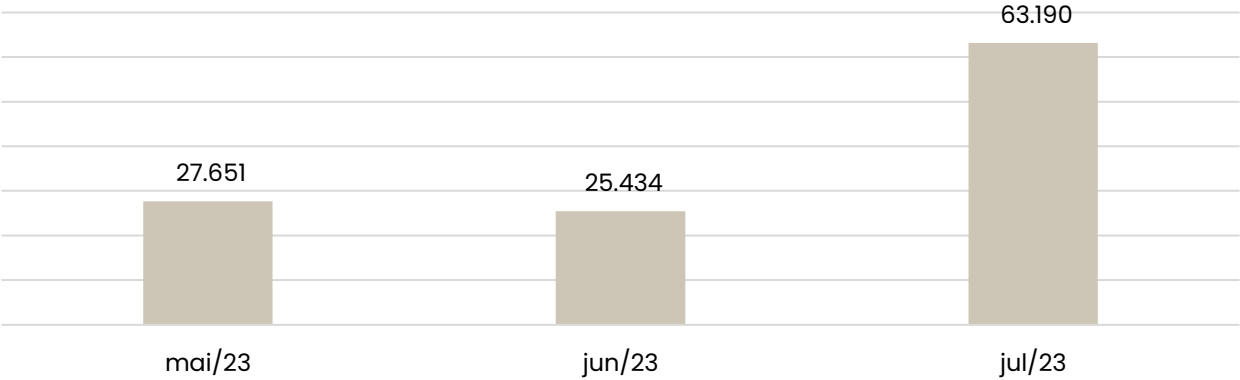
**Atividades Operacionais:** em julho o resultado operacional foi positivo em R\$ 241,8 mil, principalmente pela inadimplência com credores e contas a pagar, além da variação de estoques.

**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 julho encerrou em R\$ 63.189,53.

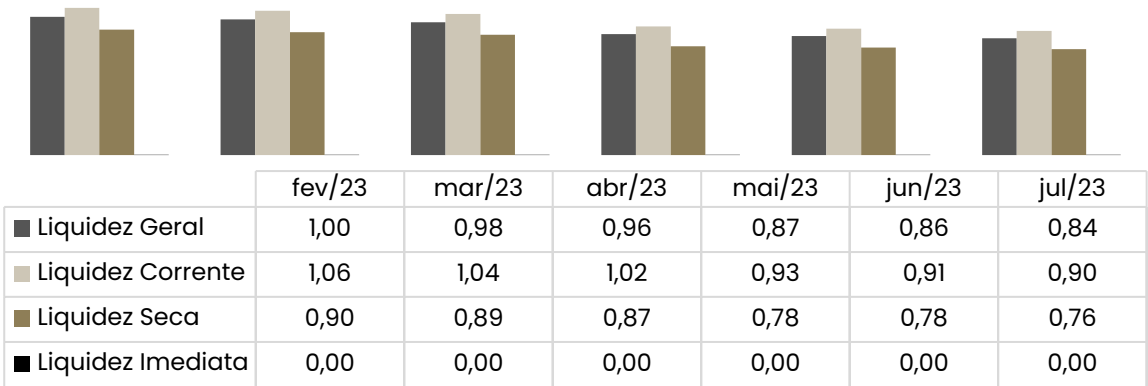
Evolução do Caixa



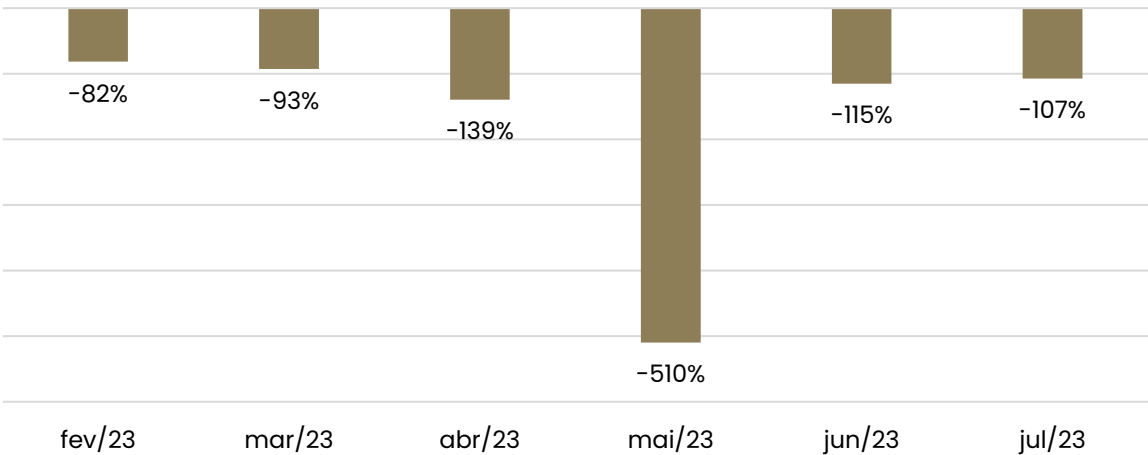
# 4. DADOS ECONÔMICO-FINANCEIROS

## ANÁLISE DE ÍNDICES

### Índices de Liquidez



### Índice de Rentabilidade



#### Índices de Liquidez:

Demonstram a capacidade que a empresa possui para realizar seus pagamentos entre curto e longo prazo. Sendo considerável como parâmetro o valor de 1,0, o qual demonstra que a empresa possui capacidade plena de quitação de seu endividamento, de acordo com o tipo de liquidez em questão.

A Diementz apresentou queda na sua capacidade de pagamentos em curto e longo prazo durante o ano de 2023.

A liquidez geral indica a capacidade entre curto e longo prazo, sendo que neste ponto a empresa chegou a apresentar capacidade total de quitação em março/23, principalmente pelo alto valor a receber de seus clientes e valores disponíveis em estoque. Enquanto a liquidez imediata, a qual considera apenas os valores em suas disponibilidades para pagamentos de curto prazo, não apresentou capacidade em nenhum dos meses analisados, o que se deve pelos recebimentos ocorrerem, em sua maioria, através de cartões de créditos.

#### Índice de Rentabilidade:

Indica a evolução do patrimônio no período analisando, significando que o capital investido demonstrou retorno.

A empresa não apontou rentabilidade ao longo de 2023, sendo o principal motivador os custos, que representaram em média 65% da receita líquida, além das despesas administrativas que incluem as principais despesas da empresa, como com aluguéis e honorários.

# 5. ENDIVIDAMENTO TRIBUTÁRIO

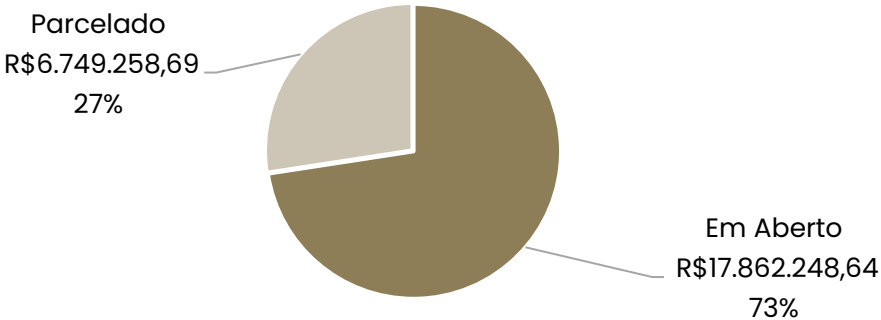
## DÍVIDA TRIBUTÁRIA

Em julho/2023, a dívida tributária total do Grupo CR Diementz somava **R\$ 24.611.507,33**, de acordo com as demonstrações contábeis, o que vai em desconformidade com os relatórios detalhados da situação fiscal que apontam saldo aproximado de **R\$ 72,5 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\$ 6,7 milhões não se encontram ativos devido à falta de pagamentos e serão motivo de parcelamentos futuros.

### Informações Demonstrações:

TRIBUTOS BALANCETE 07/2023		
(-) Juros Parcelamento INSS	-	667.328
COFINS		1.123.997
FGTS		235.330
Imposto Sindical Empregados		38.982
INSS		10.561.200
INSS Parcelado PGFN		1.863.917
INSS Parcelado RFB		181.993
INSS Retido		16.416
PIS s/ Faturamento		173.559
Juros s/ Parcelamentos	-	370.811
CSLL, PIS e COFINS Retidos		39.836
ICMS		5.432.046
ICMS Parcelamento		2.023.412
IRRF		240.763
IRRF Parcelado		18.045
ISSQN		46
ISSQN Retidos		75
Parcelamento PERT		85.031
Parcelamento PROC		218.194
(-) Juros s/ obrigações	-	916.052
ICMS Parcelamento LP		2.424.794
IRRF Parcelamento LP		81.154
Parcelamento PERT LP		1.806.910
		<b>24.611.507</b>



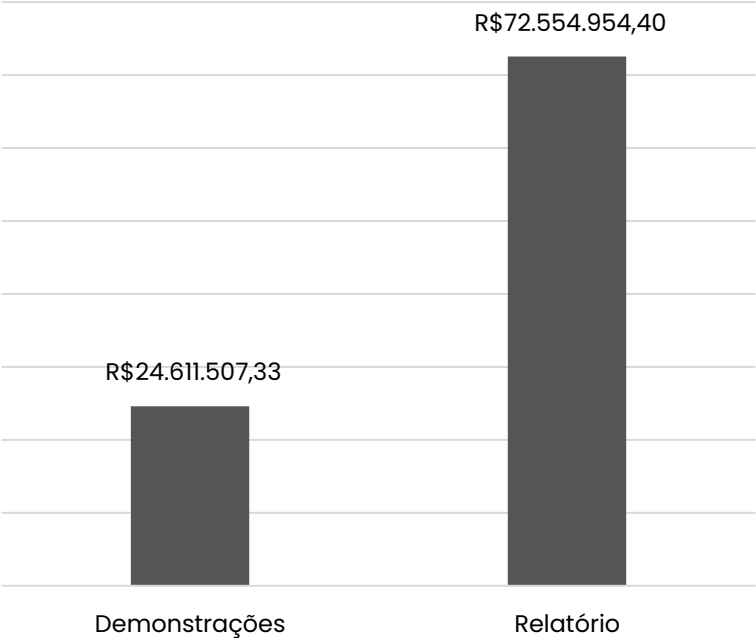
# 5. ENDIVIDAMENTO TRIBUTÁRIO

## DÍVIDA TRIBUTÁRIA

Em novembro/2022 foi solicitada a transação tributária por meio de penhora de faturamento e sub-rogação de precatórios., contudo, devido ao reiterado não pagamento do ICMS corrente da empresa, a PGE negou o pedido de acordo e interrompeu o pagamento das parcelas mensais provisórias. Atualmente a empresa vem estudando formas de adimplir 3 meses de ICMS sucessivos para conseguir voltar a negociar com a PGE e estabelecer um acordo. A relação em separado, enviada pela Recuperanda, contempla o valor principal até março/2023 de R\$ 16.870.119,89 a título de ICMS, sendo este valor corrigido chega a R\$ 69 milhões.

Abaixo segue o detalhamento do controle interno realizado pela empresa a título dos impostos até julho/2023:

RECEITA FEDERAL DO BRASIL	VALOR	SALDO DE PARCELAMENTO	PARCELAS
IRRF (0561) 10/2022 e 05/2023 - RETIDO A PARCELAR	R\$ 100.847,93		
IRRF (1708) 10, 11 e 12/2022 e 05/2023 - RETIDO A PARCELAR	R\$ 7.923,50		
IRRF (3208) 10, 11 e 12/2022 e 05/2023 - RETIDO A PARCELAR	R\$ 109.213,27		
PIS 10, 11 e 12/2022 e 05/2023 - DEMAIS DÉBITOS A PARCELAR	R\$ 126.353,20		
COFINS 10, 11 e 12/2022 e 05/2023 - DEMAIS DÉBITO A PARCELAR	R\$ 607.276,74		
CSRF 02 a 06, 10 a 12/2022 e 05/2023- RETIDO A PARCELAR	R\$ 26.882,87		
PROCESSO 11065.0722.282/2018-63 - PROCESSO EXIGIBILIDADE SUSPENSA	R\$ 4.372.714,41		
PROCESSO 11065.723.622/2018-17 - PROCESSO EXIGIBILIDADE SUSPENSA	R\$ 1.020.091,56		
PROCESSO 11065.723.624/2018-06 - PROCESSO EXIGIBILIDADE SUSPENSA	R\$ 15.410.687,92		
PROCESSO 11065.721.132/2018-78 - DEMAIS DÉBITOS A PARCELAR	R\$ 2.074.312,17		
PROCESSO 19414.019.017/2020-59 - DEMAIS DÉBITOS A PARCELAR	R\$ -		
PROCESSO 19414.063.038/2022-73 - DEMAIS DÉBITOS A PARCELAR	R\$ 139.385,00		
PROCESSO 19414.118.670/2021-81 - DEMAIS DÉBITOS A PARCELAR	R\$ -		
PROCESSO 19414.316.752/2022-70 - DEMAIS DÉBITOS A PARCELAR	R\$ -		
PROCESSO 11080.408.471/2019-54 - DEMAIS DÉBITOS A PARCELAR	R\$ 8.690,52		
PROCESSO 11080.900.454/2017-11 - DEMAIS DÉBITOS A PARCELAR	R\$ -		
PROCESSO 11080.406.084/2021-06 - DEMAIS DÉBITOS A PARCELAR	R\$ 93.814,19		
PROCESSO 11000.725.884/2021-68 - PROCESSO EXIGIBILIDADE SUSPENSA	R\$ 9.185.823,09		
TOTAIS		R\$ 33.284.016,37	
PREVIDÊNCIA RFB	VALOR	SALDO DE PARCELAMENTO	PARCELAS
INSS PATRONAL RFB - DEMAIS DÉBITOS A PARCELAR	R\$ 1.525.058,00		
INSS SEGURADORA RFB 10/2022 a 02/2023 - RETIDO A PARCELAR	R\$ 400.639,63		
INSS TERCEIROS RFB - DEMAIS DÉBITOS A PARCELAR	R\$ 415.655,38		
TOTAIS		R\$ 2.341.353,01	
PROCURADORIA GERAL DA FAZENDA NACIONAL	VALOR	SALDO DE PARCELAMENTO	PARCELAS
DÍVIDA ATIVA AJUIZADA - URPJ/MULTAS - PROCESSO EXIGIBILIDADE SUSPENSA (AJUIZADA)	R\$ 7.102.015,23		
TRANSAÇÃO EXCEPCIONAL PREVIDENCIÁRIA - 12 x 46.660,41 + 36 x 229.308,47	R\$ -	R\$ 8.901.526,11	47/48
COFINS 09/2021 - DEMAIS DÉBITO A PARCELAR	R\$ 122.380,70		
NOVAS INSCRIÇÕES - DÉBITOS PREVIDENCIÁRIOS - DEMAIS DÉBITO A PARCELAR	R\$ 6.302.911,37		
PERT DD - VALOR DA PARCELA (7 meses em atraso)	R\$ -	R\$ 931.682,75	89/150
TOTAIS		R\$ 23.360.516,16	
ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL	VALOR	SALDO DE PARCELAMENTO	PARCELAS
ICMS EM COBRANÇA ADMINISTRATIVA- DEMAIS DÉBITOS A PARCELAR	R\$ 3.557.376,87		
ICMS EM COBRANÇA JUDICIAL- DEMAIS DÉBITOS A PARCELAR	R\$ 10.011.691,99		
TOTAIS		R\$ 13.569.068,86	



## 6. PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

### MEIOS DE REESTRUTURAÇÃO

- ❖ **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;
- ❖ **ESTRATÉGIA:** 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

CONDIÇÕES DO PLANO MODIFICATIVO									
CLASSE	SUBCLASSE	VALOR RJ	DESÁGIO	CARÊNCIA	Nº PARCELAS	PERIODICIDADE	CORREÇÃO	VALOR APÓS DESÁGIO	FORMA DE RECEBIMENTO
Classe I – Trabalhista	Até R\$ 5.000,00	R\$ 32.486,83	-	-	até 24 meses	Não Consta	-	R\$ 32.486,83	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. <b>Créditos Ilíquidos:</b> 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. <b>Acordos:</b> 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.
	Demais Créditos	R\$ 1.090.049,80	50%	-	até 24 meses	Não Consta	-	R\$ 545.024,90	
Classe III – Quirografários	Até R\$ 5.000,00	R\$ 49.034,80	65%	24 meses	até 24 meses	Não Consta	TR	R\$ 17.162,18	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: <b>a)</b> receberá o valor correspondente a 15% (quinze por cento) do seu crédito em 65 (sessenta e cinco) parcelas mensais e sucessivas; ou <b>b)</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\$ 32.756.939,55	75%	24 meses	168 parcelas	mensal	TR	R\$ 8.189.234,89	
Classe IV – ME e EPP	Até R\$ 19.000,00	R\$ 95.994,67	-	24 meses	até 24 meses	mensal	TR	R\$ 95.994,67	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: <b>a)</b> receberá o valor correspondente a 15% (quinze por cento) do seu crédito em 65 (sessenta e cinco) parcelas mensais e sucessivas; ou <b>b)</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\$ 2.159.725,57	75%	24 meses	168 parcelas	mensal	TR	R\$ 539.931,39	
TOTAL		R\$ 36.184.231,22						R\$ 9.419.834,86	



BECKER & SANTOS  
ADVOGADOS

# ANEXOS

I. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DE JULHO/2023;

