

Competência: setembro/2023

Apresentado em novembro de 2023

9º RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES (RMA)

GRUPO CR DIEMENTZ

Processo Nº 5002260-43.2023.8.21.0019

ÍNDICE

1. INTRODUÇÃO
2. ASPECTOS JURÍDICOS
 1. Cronograma Processual
 2. Últimos Eventos Relevantes
3. OPERAÇÃO
 1. Estrutura Societária
 2. Filiais
4. FUNCIONÁRIOS
5. DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS
 1. Fluxo de Caixa Gerencial
 2. Balanço Patrimonial
 3. Demonstração do Resultado do Exercício
 4. Índices de Liquidez
6. ENDIVIDAMENTO
 1. Passivo Total
 2. Passivo Sujeito
7. DILIGÊNCIAS NOS ESTABELECIMENTOS DA RECUPERANDA
8. PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL



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 setembro/2023** foram recebidas, integralmente, em 31/10/2023. Os questionamentos realizados por esta Administração Judicial no dia 20/11/2023 foram respondidos em 24/11/2023.

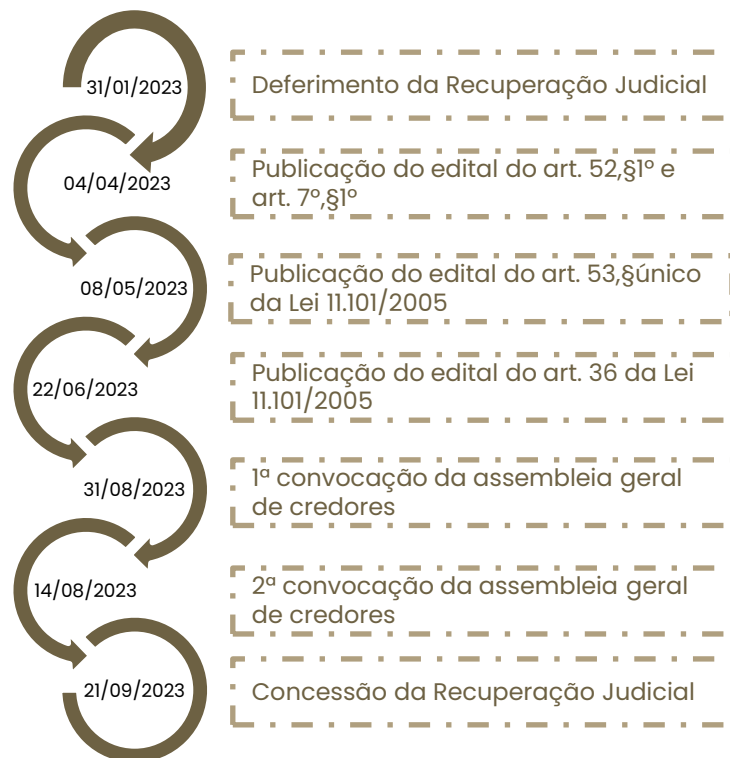
Todos os documentos que serviram de base para a elaboração deste relatório estão disponíveis para consulta no site **www.beckeresantos.com.br**. Eventuais informações adicionais ou complementares podem ser obtidas diretamente com a Administradora Judicial.

2. ASPECTOS JURÍDICOS

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	Previsão de encerramento da 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			
22/06/2023	Publicação do Edital pelo AJ – 2º Edital	art. 7º, § 2º		Eventos ocorridos	
				Data estimada	

2. ASPECTOS JURÍDICOS

ÚLTIMOS EVENTOS RELEVANTES



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.

3. OPERAÇÃO

ESTRUTURA SOCIETÁRIA

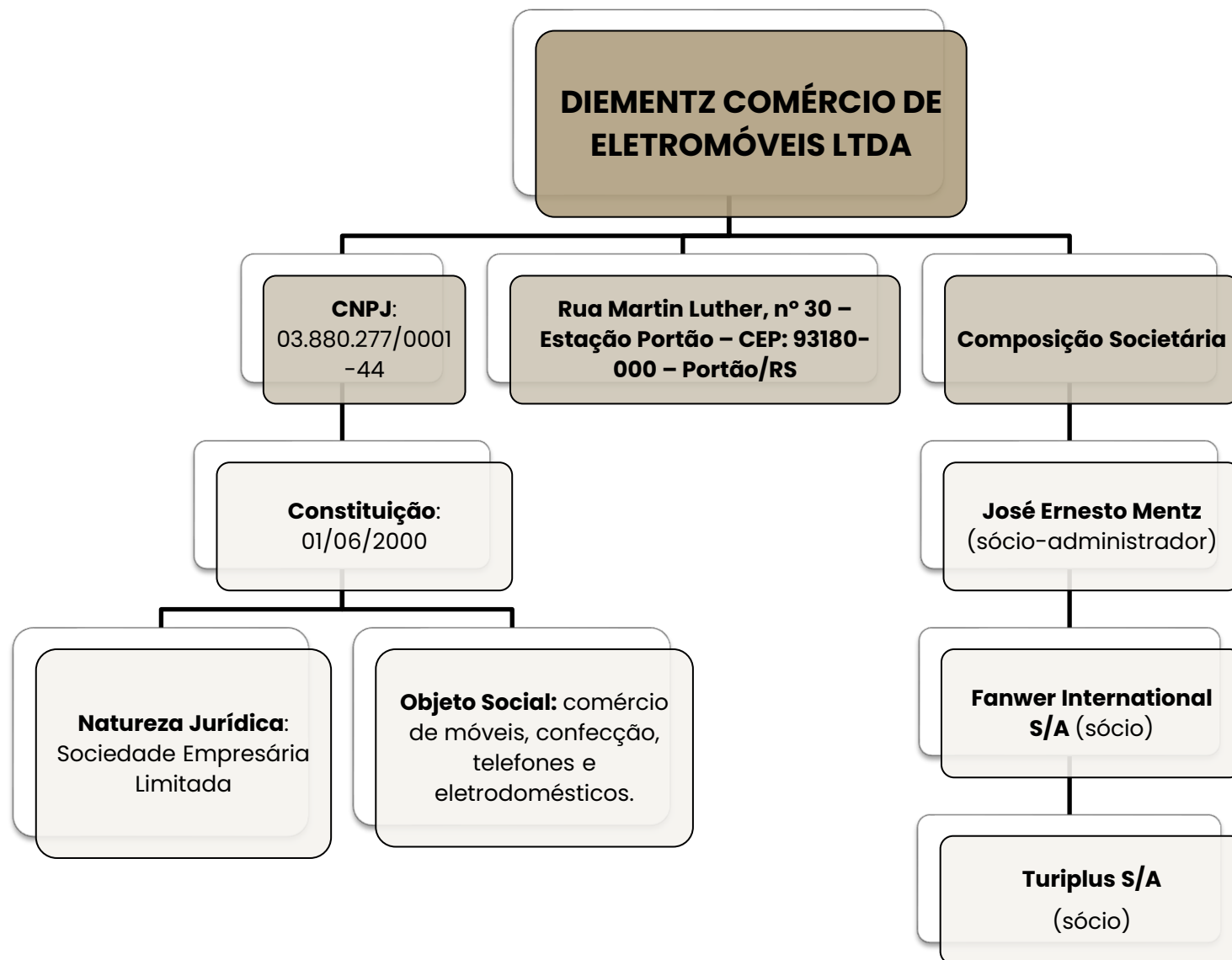
Últimas alterações societárias/atas de assembleia:

REGISTRO 18/06/2023:

- Encerramento das filiais de São Francisco de Paula/RS, Tupandi/RS, Capela de Santana/RS, Guaíba/RS, Sapiranga/RS, Lajeado/RS, Rio Grande/RS, Cristal/RS, Cerro Grande do Sul/RS, Butiá/RS, Triunfo/RS, Pelotas/RS;
- Alteração de endereço das filiais de Nova Hartz/RS, São Jeronimo/RS e Sapucaia do Sul/RS.

REGISTRO 29/12/2022:

- Encerramento das filiais de Canela/RS, Taquara/RS, Santa Vitória do Palmar/RS, Torres/RS, Sertão Santana/RS, Teutônia/RS, Cachoeirinha/RS e Alvorada/RS;
- Alteração do endereço da matriz para Rua Martin Luther, nº 30 – Estação Portão – Portão/RS;
- Alteração do endereço das filiais de São José do Norte/RS e Sapiranga/RS.



3. OPERAÇÃO

FILIAIS

A Recuperanda possui, atualmente, **28** 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	Previsão	CNPJ	Filial	Endereço	Bairro	Cidade/Estado	Previsão	CNPJ
CD	RUA MARTIN LUTHER Nº 30	ESTACÃO 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	Encerramento 12/2023	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	Encerramento 12/2023	03.880.277/0052-94
FL 10	AV. SÃO MIGUEL, Nº 888	CENTRO	DOIS IRMÃOS-RS	Encerramento 12/2023	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	Encerramento 12/2023	03.880.277/0064-28
FL 17	RUA MAL FLORIANO PEIXOTO, Nº 940	CENTRO	OSÓRIO-RS	Encerramento 12/2023	03.880.277/0027-83	FL 64	RUA JÚLIO DE CASTILHOS, Nº 499	CENTRO	CACHOEIRA DO SUL-RS	Encerramento 12/2023	03.880.277/0065-09
FL 18	RUA DEP. OSVALDO BASTOS, Nº 5251 APTO. 03	CENTRO	TERRA DE AREIA-RS	Encerramento 12/2023	03.880.277/0042-12	FL 71	RUA PROFESSOR FRANCISCO BROCHADO DA ROCHA, Nº 252 - LOJA 02	CENTRO	SAPUCAIA DO SUL-RS		03.880.277/0090-10
FL 19	AV. ASSIS BRASIL, Nº 619 SALA 03	CENTRO	ARROIO DO SAL-RS	Encerramento 12/2023	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	Encerramento 12/2023	03.880.277/0095-24
FL 29	AV.REV.AMER.VESPÚCIO CABRAL, Nº441 LJ 02/03	CENTRO	VIAMÃO-RS		03.880.277/0045-65	FL 78	RUA BENTO GONÇALVES, Nº 770	CENTRO	MOSTARDAS-RS	Encerramento 12/2023	03.880.277/0098-77
FL 33	AV. FEITORIA, Nº 4807 SALA 5	FEITORIA	SÃO LEOPOLDO-RS	Encerramento 10/2023	03.880.277/0043-01	FL 83	AV. PRESIDENTE VARGAS Nº 500	CENTRO	ARAMBARÉ-RS		03.880.277/0088-03
FL 34	RUA JULIO DE CASTILHOS, Nº 737	CENTRO	FARROUPILHA-RS	Encerramento 11/2023	03.880.277/0011-16						

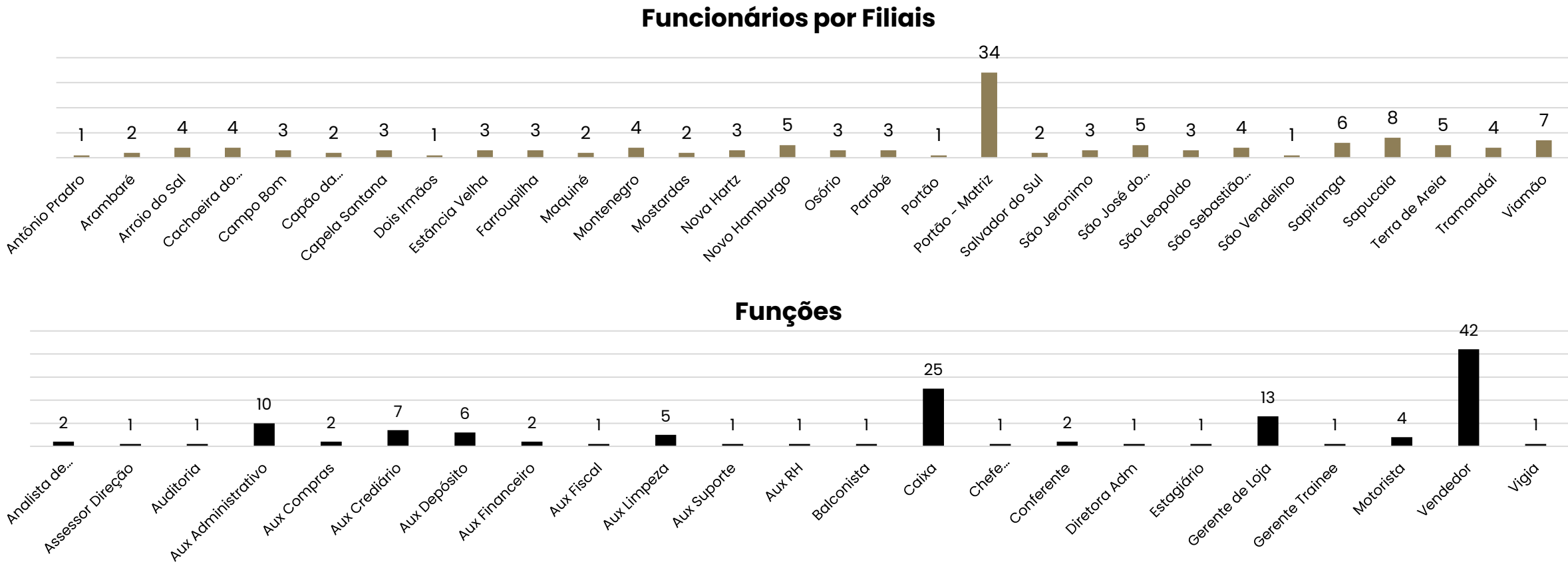
Filiais aguardando baixa do CNPJ:

Filial	Endereço	Bairro	Cidade/Estado	CNPJ	STATUS	Filial	Endereço	Bairro	Cidade/Estado	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	PELOTAS-RS	03.880.277/0072-38	Falta Baixar
FL 15	RUA CAMPO GRANDE, Nº777	CENTRO	PORTÃO-RS	03.880.277/0007-30	Falta Baixar	FL 72	AV. JOÃO ANTÔNIO, Nº 461	CENTRO	SOBRADINHO-RS	03.880.277/0091-09	Falta Baixar
FL 27	RUA ANÁPIO GOMES, Nº 1586	CENTRO	GRAVATAÍ-RS	03.880.277/0044-84	Falta Baixar	FL 73	RUA LUIS BARRETO, Nº 519	CENTRO	TRIUNFO-RS	03.880.277/0092-81	Falta Baixar
FL 37	AV. SENADOR ALBERTO PASQUALINI, Nº 119	CENTRO	LAJEADO-RS	03.880.277/0047-27	Falta Baixar	FL 77	AV. EMANCIPAÇÃO, Nº 319	CENTRO	CRISTAL-RS	03.880.277/0096-05	Falta Baixar
FL 41	AV. JÚLIO DE CASTILHOS, 274	CENTRO	SÃO FRANCISCO DE PAULA - RS	03.880.277/0012-05	Falta Baixar	FL 81	RUA THEODORO ZENKER Nº 175 SALA: 01	CENTRO	CERRO GRANDE DO SUL-RS	03.880.277/0089-86	Falta Baixar
FL 54	RUA GENERAL BACELAR, Nº 254	CENTRO	RIO GRANDE-RS	03.880.277/0054-56	Falta Baixar	FL 86	RUA DR. OSVALDO HAMPE, Nº 170 SALA 02	CENTRO	ANTÔNIO PRADO-RS	03.880.277/0075-80	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	BUTIÁ-RS	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	TUPANDI-RS	03.880.277/0020-07	Falta Baixar

4. FUNCIONÁRIOS

Ao final de setembro/2023 a Recuperanda possuía 131 funcionários, sendo 106 ativos e 25 afastados, distribuídos nas filiais ativas e matriz. No período, foram realizadas 9 admissões e 14 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 34 colaboradores, enquanto a média das demais lojas é de 3 funcionários. Abaixo seguem as classificações dos funcionários por setor e filial:



5. DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

FLUXO DE CAIXA GERENCIAL CONSOLIDADO

DFC CR DIEMENTZ	jul/23	ago/23	set/23
Fluxo das atividades operacionais			
Resultado ajustado	- 1.055.410	- 1.010.481	- 1.284.820
Clientes	521.125	633.860	494.276
Estoque	309.464	120.803	218.234
Depósito Judicial	- 1.515	- 655	-
Adiantamentos fornecedores/ funcionários	16.278	- 38.044	- 93.252
Outras contas operacionais	- 38.402	- 34.274	- 37.274
Adiantamento a Credores	-	-	4.704
Despesas do exercício seguinte	12.210	6.491	- 96.292
Fornecedores	- 12.286	31.596	- 25.978.428
Contas a pagar	342.806	223.486	58.270
Contas de credores a pagar	329.443	249.495	- 5.529.421
Adiantamento de clientes	- 181.828	670	- 20.472
Contas de credores RJ a pagar	-	-	37.810.357
Caixa líquido atividades operacionais	241.884	182.946	5.536.474
Fluxo das atividades de investimento			
Aquisição da participação de outras empresas	-	-	-
Caixa líquido atividades operacionais	-	-	-
Fluxo das atividades de financiamento			
Recebimento arrendamento mercantil CP	854.639	839.881	860.391
Pagamento arrendamento mercantil CP	- 1.058.767	- 983.975	- 6.394.172
Caixa líquido atividades operacionais	- 204.128	- 144.095	- 5.533.781
Aumento/ diminuição das disponibilidades	37.756	38.851	2.692
Caixa e equivalentes no início do período	25.434	63.189	102.040
Caixa e equivalentes no final do período	63.190	102.041	104.733

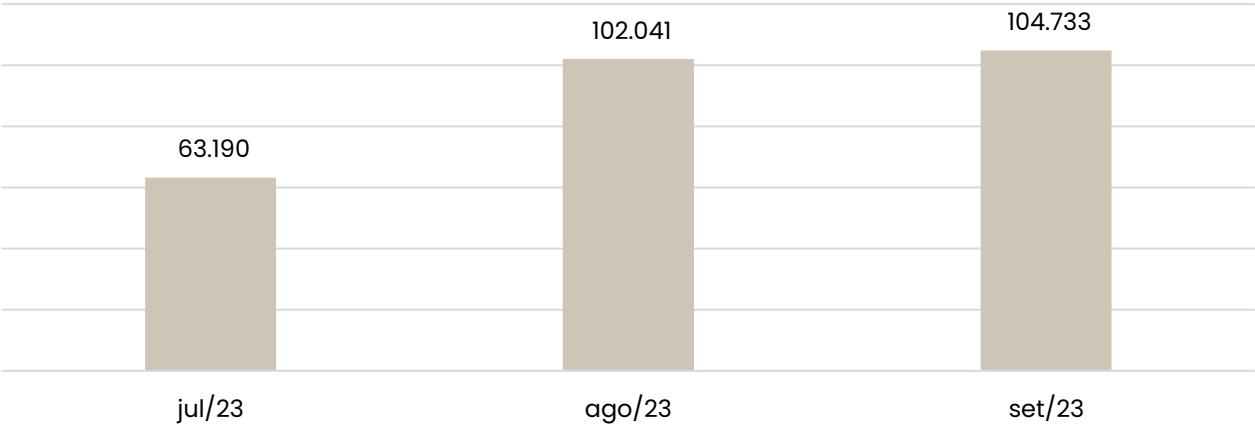
Atividades Operacionais: em setembro o resultado operacional foi positivo em R\$ 5,5 milhões, principalmente pelos ajustes contábeis realizados no período, além dos recebimentos de clientes e variações de estoques.

Atividades de Investimento: não apresentou movimentação no período.

Atividades de Financiamento: corresponde aos recebimentos e pagamentos de empréstimos de terceiros e mútuo, que também registraram movimentações significativas, devido aos ajustes realizados.

O saldo ao final de setembro encerrou em R\$ 104.733,25.

Evolução do Caixa



5. DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO



BALANÇO PATRIMONIAL – CONSOLIDADO			
	jul/23	ago/23	set/23
CIRCULANTE	58.423.869	57.773.886	57.295.591
Caixa e Equivalentes de caixa	63.190	102.041	104.733
Clientes	48.958.068	48.324.208	47.829.932
Estoques	8.533.527	8.412.725	8.194.490
Adiantamentos	149.286	183.653	281.496
Devedores diversos	163.653	154.953	154.953
Impostos a recuperar	436.237	482.888	520.275
Despesas do exercício seguinte	119.909	113.418	209.711
NÃO CIRCULANTE	2.940.208	2.929.683	2.918.666
Realizável a longo prazo	1.341.866	1.342.521	1.342.521
Investimentos	924.460	924.460	924.460
Imobilizado	488.688	478.136	467.746
Intangível	185.194	184.566	183.938
TOTAL DO ATIVO	61.364.077	60.703.569	60.214.257
BALANÇO PATRIMONIAL – CONSOLIDADO			
	jul/23	ago/23	set/23
CIRCULANTE	65.220.332	65.581.485	66.478.251
Fornecedores	26.579.849	26.611.445	633.018
Empréstimos e financiamentos	1.513.549	1.309.985	913.277
Empréstimos Mútuos	5.876.797	5.913.689	742.344
Obrigações Sociais	13.528.065	13.646.583	13.804.172
Obrigações Trabalhista	467.425	449.067	491.532
Provisão	876.513	849.571	779.575
Obrigações tributárias	7.686.637	7.836.905	7.957.699
Adiantamentos de Clientes	303.601	304.271	283.799
Banco conta Devedora	80.417	102.994	41.946
Contas a pagar	8.307.479	8.556.974	3.020.534
Credor em RJ	-	-	37.810.357
NÃO CIRCULANTE	4.023.152	4.023.152	3.925.891
Empréstimos e financiamentos	106.370	106.370	9.109
Receita Diferida	519.976	519.976	519.976
Obrigações tributárias	3.396.805	3.396.805	3.396.805
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	- 6.812.773	- 6.812.773	- 6.812.773
Capital social	11.440.000	11.440.000	11.440.000
Reservas	18.727.117	18.727.117	18.727.117
Lucros/ prejuízos acumulados	- 36.979.890	- 36.979.890	- 36.979.890
TOTAL DO PASSIVO	62.430.711	62.791.863	63.591.369

Caixa e Equivalentes: ao final de setembro corresponde a valores em caixa de R\$ 24 mil, contas correntes de R\$ 80 mil e aplicações de R\$ 373,24, ratificados pelos extratos bancários enviados. O saldo negativo das contas correntes são lançados em conta específica no passivo.

Clientes: a rubrica compreende 79% do ativo total e em setembro movimentou R\$ 1,2 milhão de novas vendas e R\$ 1,7 milhão 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\$ 383 mil. O *aging list* da conta de clientes, que é controlada pela Diementz, aponta R\$ 1,3 milhão de valores a receber e R\$ 7,7 milhões como incobráveis, onde os títulos vencidos a mais de 90 dias são inclusos, estando de acordo com as demonstrações contábeis. A empresa informa que as vendas através de cartão de crédito e das financeiras (R\$ 39 milhões), não possuem controles internos pela empresa e não estão contempladas no relatório da mesma.

Estoques: a Diementz esclarece 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% do saldo está concentrado na Matriz em Portão (R\$ 6,4 milhões). As variações mensais são devido a atividade e operação da empresa, onde setembro apresentou retração 3%.

Adiantamentos: compreende adiantamentos a fornecedores (R\$ 258 mil), adiantamento a funcionários (R\$ 18,5 mil) e adiantamento a credores (R\$ 4,7 mil), justificado pela Recuperanda ser devido a valores de aluguéis da filial 97 – Tupandi/RS, pagos de forma parcelada e que compreendem valores na RJ. 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\$ 7,2 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 setembro 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\$ 209,7 mil), os quais tiveram apropriações de R\$ 10.310,32, além das renovações de seguros com as empresas Chubb (R\$ 45.837,04), Porto Seguro (R\$ 60.565,70) e Sompó (R\$ 200,07), conforme apólices enviadas.

Realizável a Longo Prazo: diz respeito, unicamente, a valores com depósitos judiciais de R\$ 1.342.502,82 que se originou em reclamatórias trabalhistas, principalmente nos anos de 2020 e 2021. Não apresentou movimentações em setembro.

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 mil. O relatório interno enviado está de acordo com as demonstrações.

5. DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO



BALANÇO PATRIMONIAL – CONSOLIDADO			
	jul/23	ago/23	set/23
CIRCULANTE	58.423.869	57.773.886	57.295.591
Caixa e Equivalentes de caixa	63.190	102.041	104.733
Clientes	48.958.068	48.324.208	47.829.932
Estoques	8.533.527	8.412.725	8.194.490
Adiantamentos	149.286	183.653	281.496
Devedores diversos	163.653	154.953	154.953
Impostos a recuperar	436.237	482.888	520.275
Despesas do exercício seguinte	119.909	113.418	209.711
NÃO CIRCULANTE	2.940.208	2.929.683	2.918.666
Realizável a longo prazo	1.341.866	1.342.521	1.342.521
Investimentos	924.460	924.460	924.460
Imobilizado	488.688	478.136	467.746
Intangível	185.194	184.566	183.938
TOTAL DO ATIVO	61.364.077	60.703.569	60.214.257
BALANÇO PATRIMONIAL – CONSOLIDADO			
	jul/23	ago/23	set/23
CIRCULANTE	65.220.332	65.581.485	66.478.251
Fornecedores	26.579.849	26.611.445	633.018
Empréstimos e financiamentos	1.513.549	1.309.985	913.277
Empréstimos Mútuos	5.876.797	5.913.689	742.344
Obrigações Sociais	13.528.065	13.646.583	13.804.172
Obrigações Trabalhista	467.425	449.067	491.532
Provisão	876.513	849.571	779.575
Obrigações tributárias	7.686.637	7.836.905	7.957.699
Adiantamentos de Clientes	303.601	304.271	283.799
Banco conta Devedora	80.417	102.994	41.946
Contas a pagar	8.307.479	8.556.974	3.020.534
Credor em RJ	-	-	37.810.357
NÃO CIRCULANTE	4.023.152	4.023.152	3.925.891
Empréstimos e financiamentos	106.370	106.370	9.109
Receita Diferida	519.976	519.976	519.976
Obrigações tributárias	3.396.805	3.396.805	3.396.805
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	- 6.812.773	- 6.812.773	- 6.812.773
Capital social	11.440.000	11.440.000	11.440.000
Reservas	18.727.117	18.727.117	18.727.117
Lucros/ prejuízos acumulados	- 36.979.890	- 36.979.890	- 36.979.890
TOTAL DO PASSIVO	62.430.711	62.791.863	63.591.369

Fornecedores: em setembro foram realizados os ajustes contábeis, onde houve a segregação dos valores concursais para rubrica específica, restando nesta apenas os valores extraconcursais no montante de R\$ 633 mil. 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 aponta

divergência de R\$ 85.082,68 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\$ 675 mil) 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\$ 171 mil e R\$ 9 mil em longo prazo. Além destes, há o valor de R\$ 742 mil corresponde a mútuo com as empresas Campo Grande (R\$ 140 mil), NJ Participações Sociais Ltda (R\$ 207,8 mil), Comércio de Salvados Portão (R\$ 24,8 mil) e com o sócio José Ernesto (R\$ 369,7 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\$ 66.731,37), sendo que a Recuperanda é correspondente deste, recebendo boletos emitidos pela instituição e repassando no início de cada mês os valores ao banco, e ainda há o saldo negativo junto aos bancos Sicredi, Unicred e Banco do Brasil que somaram R\$ 41.945,63.

Obrigações Sociais e Trabalhistas: contempla, ao final de setembro, principalmente, INSS de R\$ 12,8 milhões, além de COFINS (R\$ 1,1 milhão) e salários a pagar (R\$ 287,9 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 setembro com saldo de R\$ 779,5 mil e apresenta movimentações mensais.

Obrigações Tributárias: o saldo corresponde, majoritariamente, a ICMS (R\$ 7,7 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\$ 74 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\$ 283,7 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\$ 3 milhões ao final da competência e apresentou retração devido aos ajustes contábeis realizados. Seu principal saldo é com aluguéis a pagar que atingiu R\$ 2 milhões.

Credores em RJ: A Recuperanda realizou a separação dos créditos concursais para rubrica específica, contudo, há divergência de R\$ 1.626.125,41 do valor arrolado no 2º edital, sendo esclarecido pela empresa que a diferença esta sendo identificada e deverá ser ajustada nos próximos meses, porém sem determinar prazo.

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

5. DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO CONSOLIDADO



DRE DIEMENTZ – CONSOLIDADO	jul/23	ago/23	set/23	2023
Receita bruta	993.738	887.490	712.635	10.649.944
Deduções das vendas	- 259.808	- 240.677	- 188.924	- 2.886.598
Receita líquida	733.929	646.813	523.711	7.763.346
Custo das mercadorias vendidas	- 476.327	- 398.253	- 413.306	- 4.971.442
Resultado bruto	257.602	248.560	110.405	2.791.904
<i>Margem Bruta</i>	35%	38%	21%	36%
Despesas operacionais	- 1.288.151	- 1.225.828	- 1.368.541	- 17.696.255
Despesas Administrativas	- 662.976	- 727.223	- 792.427	- 7.421.945
Despesas Tributárias	- 13.624	- 7.298	- 5.557	- 103.722
Outras receitas/despesas operacionais	8.129	174.638	8.479	726.766
Despesa com Pessoal	- 546.705	- 539.136	- 546.683	- 5.545.272
Despesas com vendas	- 72.975	- 126.809	- 32.354	- 5.352.083
Resultado operacional líquido	- 1.030.549	- 977.268	- 1.258.136	- 14.904.351
Ebitda	- 1.019.326	- 966.088	- 1.920.838	- 15.475.424
<i>Margem Operacional</i>	-140%	-151%	-240%	-192%
Despesa financeira	- 70.913	- 67.593	- 65.139	- 744.217
Receita financeira	34.829	23.200	27.437	304.427
Resultado antes do IRPJ e CSLL	- 1.066.633	- 1.021.661	- 1.295.837	- 15.344.141
Resultado líquido do exercício	- 1.066.633	- 1.021.661	- 1.295.837	- 15.344.141
<i>Margem Líquida</i>	-145%	-158%	-247%	-198%

Receita Bruta: o faturamento retraiu 19,7% em setembro, motivado pela dificuldade na compra de produtos do mix de eletrodomésticos, eletrônicos e telefonia, que repercutem na meta estipulada.

Deduções das Vendas: compreende, exclusivamente, aos impostos sobre as vendas de R\$ 188.924,06. A empresa é tributada pelo regime de Lucro Real trimestral.

Custos: os custos em setembro equivaleram a 79% da receita líquida, sendo compostos por impostos e custos sobre as vendas. O crescimento está relacionado, principalmente, com as variações de estoques.

Despesas Administrativas: devido a pluralidade de lançamentos alocados nesta rubrica, sendo os principais com aluguéis (R\$ 242 mil) e honorários (R\$ 178,7 mil), essa se torna a mais expressiva, representando 151% da receita líquida. Em setembro os valores de honorários passaram de R\$ 121 mil para R\$ 178,7 mil, esclarecido pela Recuperanda ser devido a provisionamentos de notas de períodos anteriores, além das despesas de informática que passaram de R\$ 44 mil para R\$ 76 mil, motivado pela renovação anual do banco de dados da empresa com a Ngram Micro Brasil.

Despesas Tributárias: engloba valores de taxas e custas judiciais (R\$ 900,58), impostos e taxas diversos (R\$ 1.279,17), IPTU (R\$ 3.105,54) e multas e infrações não dedutíveis (R\$ 271,46). A retração na competência se deve aos valores de custas judiciais que passaram de R\$ 5,5 mil para R\$ 900,58, tendo em vista a redução dos recursos judiciais que se encontravam em andamento em períodos anteriores.

Despesas com Pessoal: apresenta variações mensais devido as rescisões e contratações realizadas periodicamente. Em setembro representou 104% da receita líquida, sendo sua principal despesa com salários (R\$ 265 mil), INSS (R\$ 68,8 mil) e FGTS (R\$ 59 mil).

Despesas com Vendas: os principais valores são com propaganda e publicidade (R\$ 9 mil) e montagens (R\$ 21,9 mil), que não são cobrados do cliente final, e além de outras de menor monta. A retração no período se deve a não terem sido realizadas reversões de títulos incobráveis.

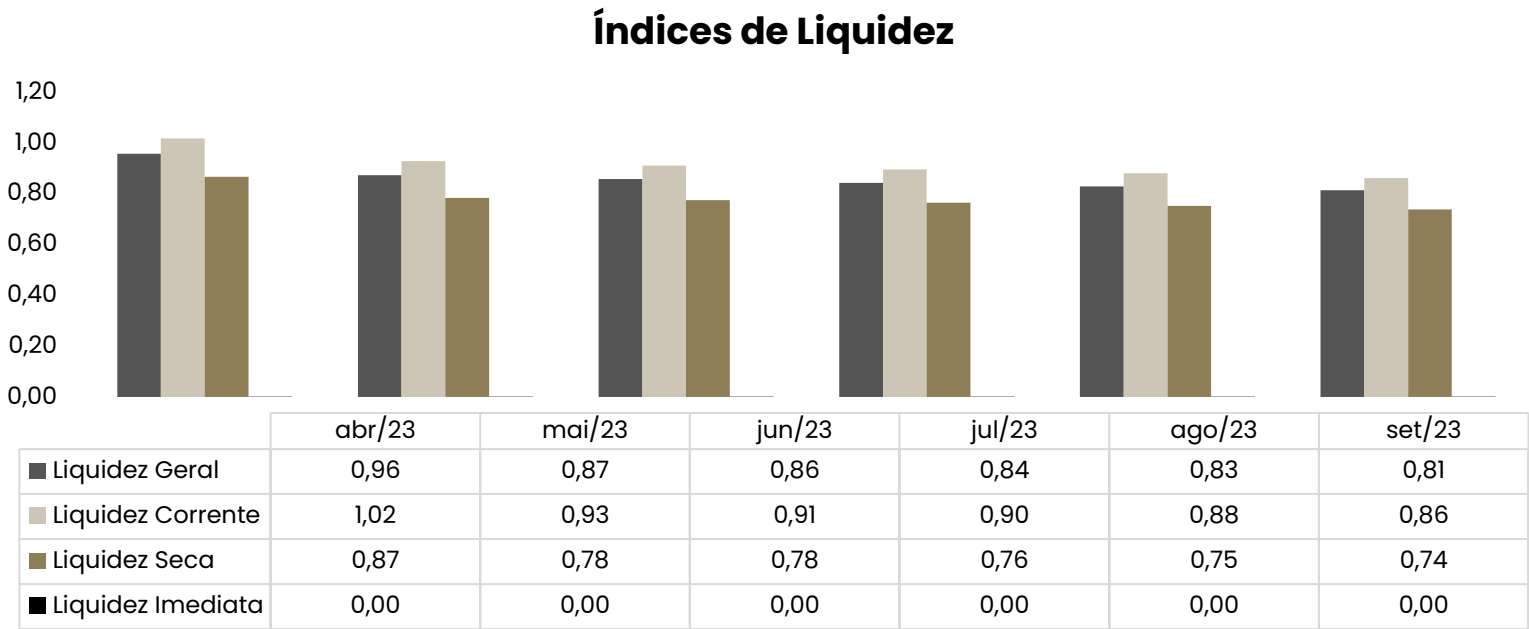
Outras Receitas/Despesas Operacionais: se trata de receitas com aluguéis recebidos de R\$ 6.840,37 e bonificações recebidas de R\$ 1.638,96.

Resultado Financeiro: as despesas compreendem encargos com antecipações, cartões de crédito e empréstimos (R\$ 32,5 mil), juros e comissões (R\$ 8,6 mil), juros pagos (R\$ 4,8 mil), descontos concedidos (R\$ 31,30), despesas bancárias (R\$ 1,7 mil) e IOF (R\$ 17,3 mil). Enquanto as receitas advêm de receitas financeiras sobre vendas (R\$ 19,4 mil), juros recebidos (R\$ 7,9 mil), descontos obtidos (R\$ 4,50) e rendimento aplicação financeira (R\$ 1,03). Em setembro o resultado foi negativo em R\$ 37,7 mil.

Resultado: a retração do faturamento em conjunto com os custos e despesas elevados resultaram em prejuízo de R\$ 1.295.837,40 em setembro. Em 2023 apresenta resultados negativos de R\$ 15.344.140,84.

5. DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

ÍNDICES DE LIQUIDEZ



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.

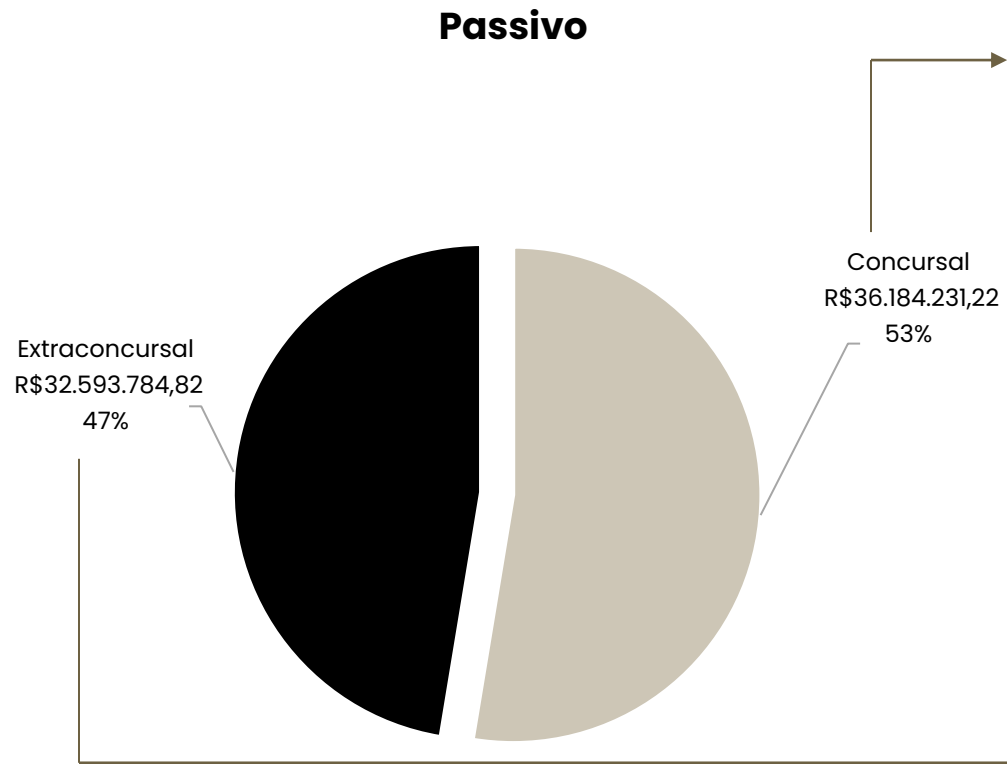
A Diementz apresentou queda na sua capacidade de pagamentos em curto e longo prazo durante o ano de 2023.

A liquidez geral indica a capacidade entre curto e longo prazo, sendo que neste ponto a empresa chegou a apresentar capacidade quase total de quitação em abril/23, registrando 0,96, 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.

6. ENDIVIDAMENTO

PASSIVO TOTAL

O passivo total da Recuperanda soma **R\$ 68.778.016,04**

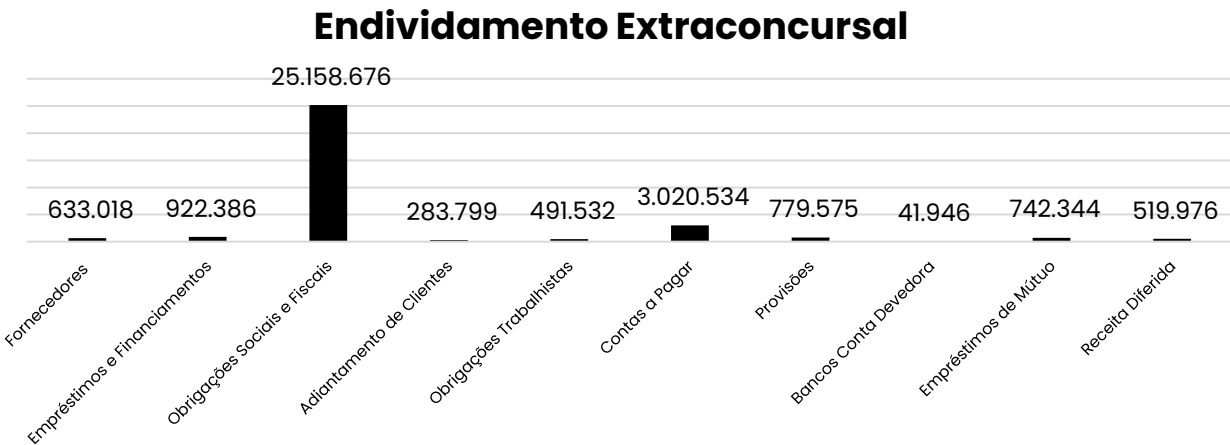


Concursal:

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%

Extraconcursal:

Em setembro/2023 o passivo extraconcursal somou R\$ 32.593.784,82, sendo, principalmente, com obrigações sociais e fiscais, que representam 77% do valor total. Informações detalhadas podem ser acompanhadas no tópico **4. Dados Econômico-Financeiros**.



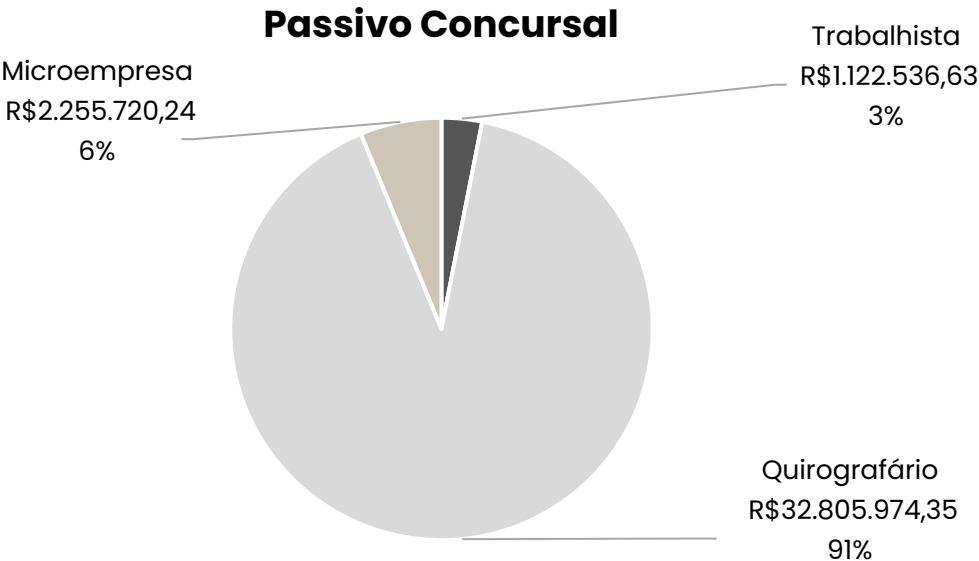
6. ENDIVIDAMENTO

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 2º edital.

Passivo Concursal por Classe:



PRINCIPAIS CREDITORES 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

7. DILIGÊNCIAS NOS ESTABELECIMENTOS DA RECUPERANDA



REUNIÃO VIRTUAL 14/11/2023

Em 14.11.2023 foi realizada reunião virtual através da plataforma “Zoom”, para acompanhamento das operações da empresa, na presença das seguintes pessoas: Sr. José (sócio da empresa), Sr. Homero (Diretor), Sra. Sheila (Diretora), Sra. Shirle (Financeira), Dr. Cesar (Advogado da Recuperanda), Sr. Guilherme (Schwan Consultoria Empresarial) e Administração Judicial (nas pessoas de Alberto, Davi e Aline).

Inicialmente, foi informado pelo Sr. Guilherme, novo responsável pela gestão estratégica da Diementz, que foi realizado um diagnóstico geral da Recuperanda, onde foram analisados todos os pontos críticos e identificadas as primeiras ações a serem tomadas, com o intuito de estancar o constante crescimento do endividamento extraconcursal. Para tanto, a empresa irá realizar o encerramento de 15 filiais, das 27 que se encontram ativas neste momento, mantendo apenas aquelas localizadas em um raio de até 100km do centro de distribuição e que faturem mais de R\$ 25 mil/mês.

Relatou ainda, que atualmente a empresa se encontra com dificuldades para aquisição de mercadorias e vem buscando crédito junto aos seus fornecedores, contudo, a baixa na disponibilização de mercadorias para vendas ocasionou a retração no faturamento nos últimos meses. Todos os aluguéis extraconcursais se encontram em aberto, sendo que serão estudadas as renegociações destes após surtirem os efeitos das primeiras medidas estratégicas, estabilizando o endividamento e aumentando o fluxo de caixa. As rescisões das filiais que serão encerradas deverão ser parceladas, assim como ocorreu com as anteriores, e a empresa trabalhará para que não sejam necessários atrasar os valores de décimo terceiro e férias que são devidos neste período de final de ano.

Foi questionado pela Administração Judicial sobre o alto volume de estoques, não somente nas filiais abertas como no centro de distribuição, sendo que a movimentação mensal destes representa um baixo percentual sobre o todo, demonstrando que há um grande volume de mercadorias que não estão sendo vendidas. A Recuperanda esclarece que existem muitos produtos em estoque que já se encontram desvalorizados, principalmente eletrodomésticos e eletrônicos que constantemente estão sendo atualizados. Estes serão analisados para que sejam vendidos através de feirão, tanto no centro de distribuição em Portão, onde há a maior concentração de mercadorias antigas, quanto nas lojas ainda ativas. Afirmaram ainda, que este período de final do ano apresenta melhoras nas vendas, devido as datas comemorativas e recebimentos de valores como férias e décimo terceiro salário, se tornando um momento oportuno para realizar esta ação.

A negociação que estava sendo mantida com a empresa TMPro não teve seguimento, uma vez que a mesma desistiu de aceitar como garantia os imóveis de terceiros que haviam sido disponibilizados. Desta forma, a Diementz passou a negociar com a empresa Philco, onde esta passará a ser credora parceira, caso a negociação de fornecimentos de mercadorias seja concluída.

7. DILIGÊNCIAS NOS ESTABELECIMENTOS DA RECUPERANDA

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

8. PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL

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\$ 5.500,00	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. 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.
	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: 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\$ 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: 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\$ 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	

* Na decisão que homologou o plano e concedeu a Recuperação Judicial, foi determinado que a Recuperanda apresentasse, no prazo de 30 (trinta) dias, garantias suficientes para a quitação dos créditos trabalhistas. Na ausência ou rejeição, o prazo máximo será de 12 (doze) meses, contados da decisão de concessão da recuperação judicial. No evento 532 dos autos, a Recuperanda indicou seu ativo imobilizado, avaliado em R\$ 10.401.190,00 ou, alternativamente, o imóvel de matrícula 18.262, do RI de Estancia Velha. A questão aguarda deliberação judicial.

ANEXOS

I. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DE SETEMBRO/2023;



BECKER & SANTOS
ADVOGADOS