



Competências: março e abril/2024

Apresentado em junho de 2024

15º RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES (RMA)

GRUPO CR DIEMENTZ

Processo N° 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. CUMPRIMENTO 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 dos meses de março e abril/2024** foram recebidas, integralmente, em 07/06/2024. Os questionamentos realizados por esta Administração Judicial no dia 17/06/2024 não foram respondidos até a finalização deste relatório.

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.

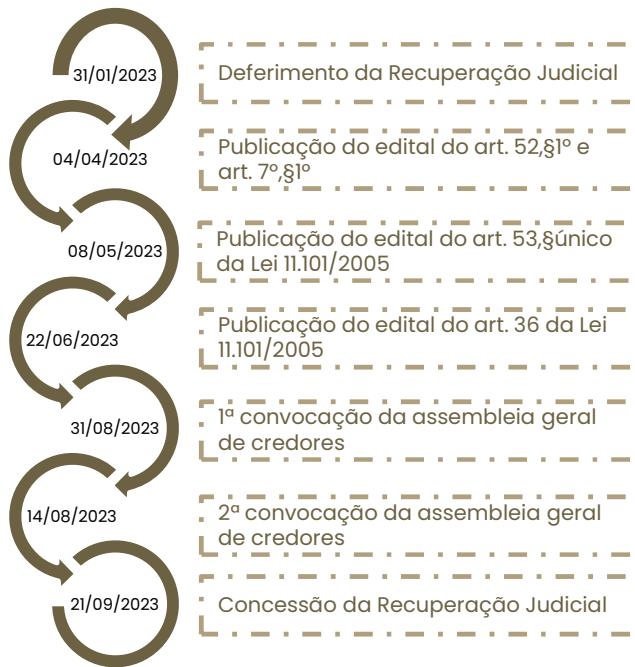
2. ASPECTOS JURÍDICOS



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 habilidades 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	Eventos ocorridos		
22/06/2023	Publicação do Edital pelo AJ - 2º Edital	art. 7º, § 2º	Data estimada		

2. ASPECTOS JURÍDICOS

ÚLTIMOS EVENTOS RELEVANTES

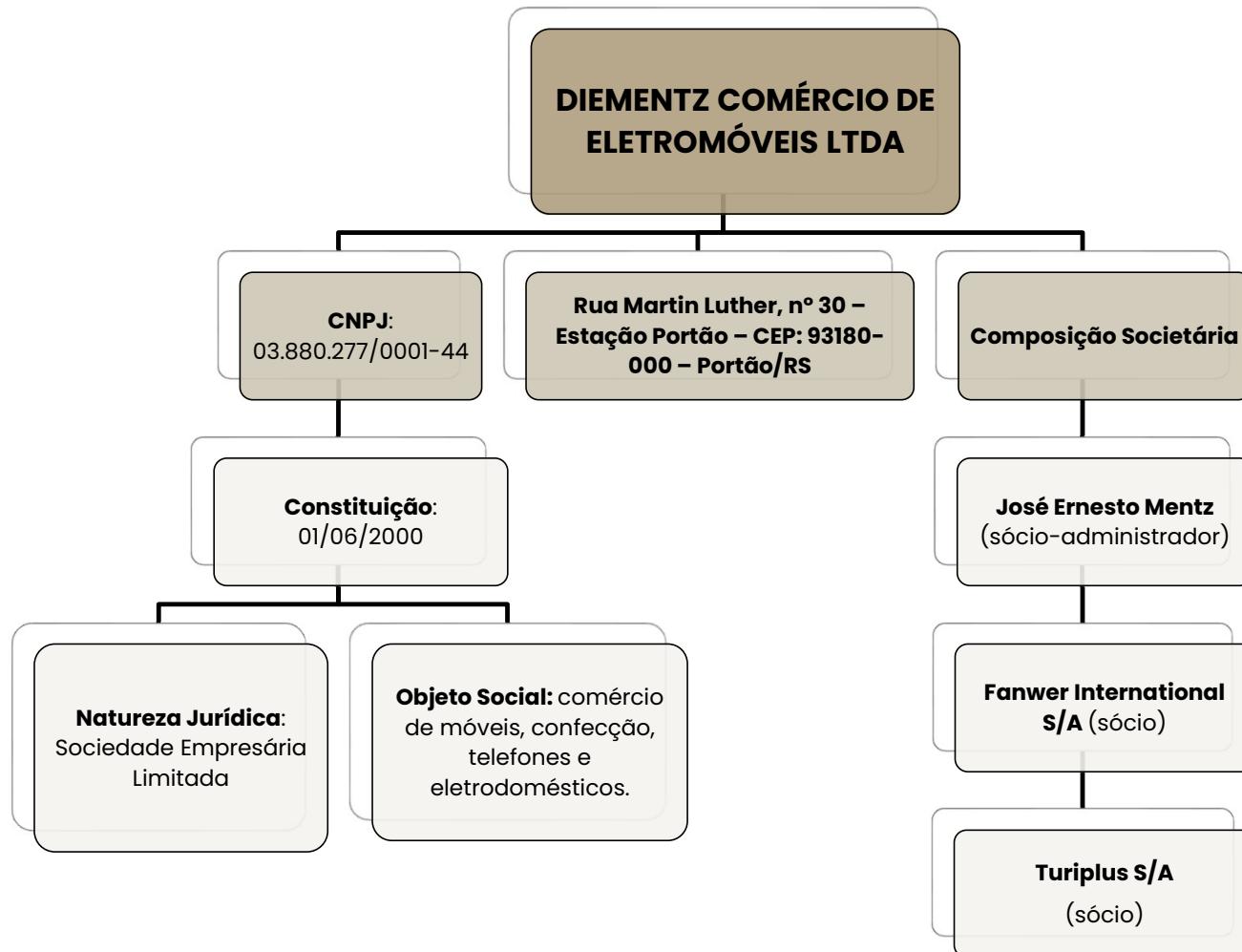


BECKER & SANTOS
ADVOGADOS

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.
- 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 da oposições de 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.
- No evento 741 dos autos a Recuperanda requereu autorização para alienação de 87,07% do imóvel de matrícula 49.321 à empresa NSY INCORPORAÇÕES LTDA, pelo valor de R\$ 1.350.000,00. A alienação foi autorizada, em decisão proferida em 06/03/2024 (evento 751 dos autos).

3. OPERAÇÃO ESTRUTURA SOCIETÁRIA



BECKER & SANTOS
ADVOGADOS

Últimas alterações societárias:

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 Jerônimo/RS e Sapucaia do Sul/RS.

REGISTRO 28/02/2024:

- Encerramento das filiais de Farroupilha/RS, Capão da Canoa/RS, São Jerônimo/RS, Cachoeira do Sul/RS, São Vendelino/RS.

REGISTRO 03/04/2024:

- Encerramento das filiais de Dois Irmãos/RS, Osório/RS, Terra de Areia/RS, Salvador do Sul/RS, Campo Bom/RS e Mostardas/RS;
- Alteração do endereço da filial de Tramandaí/RS para Rua Fernandes Bastos, 928, lojas 02 e 03 – Centro de Tramandaí/RS – CEP: 95.590-000.

3. OPERAÇÃO

FILIAIS

A Recuperanda possui, atualmente, **14** lojas ativas, além da matriz e do centro de distribuição, ambas localizadas na cidade de Portão/RS. Todas as empresas estão situadas no estado do Rio Grande do Sul.

Filiais ativas:

Filial	Endereço	Bairro	Cidade/Estado	CNPJ
CD	RUA MARTIN LUTHER Nº 30	ESTAÇÃO PORTÃO	PORTÃO-RS	03.880.277/0001-44
FL. 01	AV.CEL. ORESTES LUCAS, Nº1885 SALA 01	CENTRO	CAPELA DE SANTANA-RS	03.880.277/0019-73
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. 09	RUA PORTÃO, Nº 341	CENTRO	ESTANCIAS VELHA-RS	03.880.277/0038-36
FL. 15	RUA CAMPO GRANDE, Nº777	CENTRO	PORTÃO-RS	03.880.277/0007-30
FL. 21	R. GUILHERME ALBINO MULLER, Nº 570	CENTRO	NOVA HARTZ-RS	03.880.277/0033-21

Filiais aguardando baixa do CNPJ:

Filial	Endereço	Bairro	Cidade/Estado	CNPJ	STATUS
FL. 10	AV. SÃO MIGUEL, Nº 888	CENTRO	DOIS IRMÃOS-RS	03.880.277/0037-55	Falta Baixar
FL. 13	AV. PEDRO ADAMS FILHO, Nº 5151	CENTRO	NOVO HAMBURGO-RS	03.880.277/0032-40	Falta Baixar
FL. 17	RUA MAL FLORIANO PEIXOTO, Nº 940	CENTRO	OSÓRIO-RS	03.880.277/0027-83	Falta Baixar
FL. 18	RUA DEP. OSVALDO BASTOS, Nº 5251 APTO. 03	CENTRO	TERRA DE AREIA-RS	03.880.277/0042-12	Falta Baixar
FL. 19	AV. ASSIS BRASIL, Nº 619 SALA 03	CENTRO	ARROIO DO SAL-RS	03.880.277/0040-50	Falta Baixar
FL. 35	RUA JOÃO MOSMANN, Nº 60	CENTRO	PAROBÉ-RS	03.880.277/0014-69	Falta Baixar
FL. 39	AV. DUQUE DE CAXIAS, Nº 553	CENTRO	SALVADOR DO SUL-RS	03.880.277/0016-20	Falta Baixar
FL. 43	AV. BRASIL, Nº 2579	CENTRO	CAMPO BOM-RS	03.880.277/0031-60	Falta Baixar
FL. 54	RUA GENERAL BACELAR, Nº 254	CENTRO	RIO GRANDE-RS	03.880.277/0054-56	Falta Baixar
FL. 78	RUA BENTO GONÇALVES, Nº 770	CENTRO	MOSTARDAS-RS	03.880.277/0098-77	Falta Baixar
FL. 81	RUA THEODORO ZENKER Nº 175 SALA: 01	CENTRO	CERRO GRANDE DO SUL-RS	03.880.277/0089-86	Falta Baixar



Filial	Endereço	Bairro	Cidade/Estado	CNPJ
FL. 29	AV.REV.AMER.VESPÚCIO CABRAL, Nº441 LJ 02/03	CENTRO	VIAMÃO-RS	03.880.277/0045-65
FL. 42	RUA SÃO PEDRO, Nº 101 SALA 01	CENTRO	SAPIRANGA-RS	03.880.277/0036-74
FL. 57	RUA OSVALDO ARANHA, Nº 1515	CENTRO	MONTENEGRO - RS	03.880.277/0057-07
FL. 63	RUA FERNANDES BASTOS, 928 - LOJAS 02 E 03	CENTRO	TRAMANDÁ - RS	03.880.277/0064-28
FL. 71	RUA PROFESSOR FRANCISCO BROCHADO DA ROCHA, Nº 252 - LOJA 02	CENTRO	SAPUCAIA DO SUL-RS	03.880.277/0090-10
FL. 75	AV. LINDOLFO ALVES DE ALMEIDA, Nº 586	CENTRO	MAQUINÉ-RS	03.880.277/0094-43
FL. 83	AV. PRESIDENTE VARGAS Nº 500	CENTRO	ARAMBARÉ-RS	03.880.277/0088-03

Filiais com CNPJ baixados:

Filial	Endereço	Bairro	Cidade/Estado	Previsão
FL. 11	RUA SÃO PEDRO, Nº 296	CENTRO	SAPIRANGA-RS	03.880.277/0034-02
FL. 27	RUA ANÁPIO GOMES, Nº 1586	CENTRO	GRAVATAÍ-RS	03.880.277/0044-84
FL. 33	AV. FEITORIA, Nº 4807 SALA 5	FEITORIA	SÃO LEOPOLDO-RS	03.880.277/0043-01
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. 41	AV. JULIO DE CASTILHOS, 274	CENTRO	SAO FRANCISCO DE PAULA - RS	03.880.277/0012-05
FL. 46	AV. PARAGUASSU, Nº 2153	CENTRO	CAPÃO DA CANOA-RS	03.880.277/0028-64
FL. 50	RUA CEL. SOARES DE CARVALHO, Nº 553 SALA 1	CENTRO	SÃO JERÔNIMO-RS	03.880.277/0052-94
FL. 56	RUA HENRIQUE MULLER Nº 199	CENTRO	CAPELA DE SANTANA-RS	03.880.277/0071-57
FL. 64	RUA JÚLIO DE CASTILHOS, Nº 499	CENTRO	CACHOEIRA DO SUL-RS	03.880.277/0065-09
FL. 67	RUA SÃO JOSÉ Nº 630, TÉREO	CENTRO	GUIAÍBA-RS	03.880.277/0069-32
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
FL. 77	AV. EMANCIPAÇÃO, Nº 319	CENTRO	CRISTAL-RS	03.880.277/0096-05
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
FL. 97	AV. SALVADOR, Nº 837	CENTRO	TUPANDI-RS	03.880.277/0020-07

3. OPERAÇÃO

A empresa encaminhou fotos de 11 das 14 lojas ativas, faltando apenas das lojas 15, 42 e 63, que deverão ser enviadas posteriormente.



Loja 01 – Capela Santana



Loja 02 – São Sebastião do Caí



Loja 03 – São José do Norte



Loja 09 – Estância Velha



Loja 21 – Nova Hartz



Loja 08 – Portão

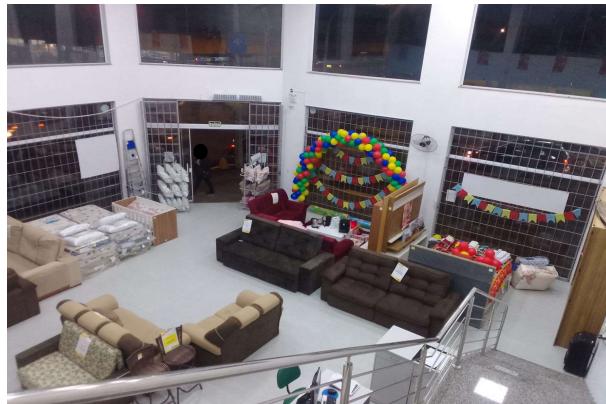
3. OPERAÇÃO



A empresa encaminhou fotos de 11 das 14 lojas ativas, faltando apenas das lojas 15, 42 e 63, que deverão ser enviadas posteriormente.



Loja 29 - Viamão



Loja 57 - Montenegro



Loja 71 - Sapucaia



Loja 75 - Maquiné



Loja 83 - Arambaré

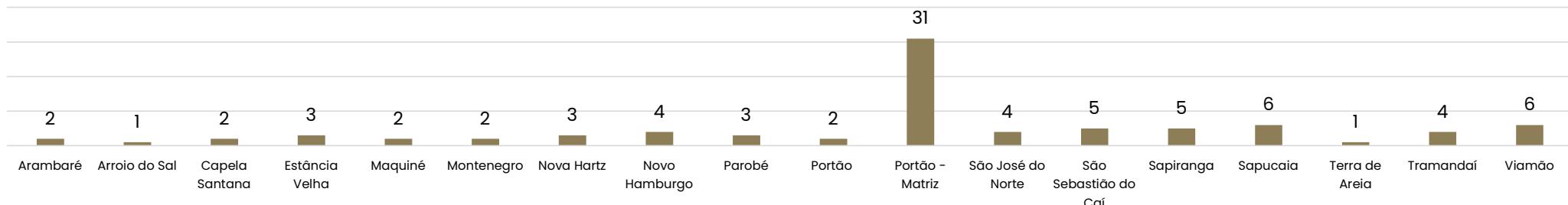
4. FUNCIONÁRIOS



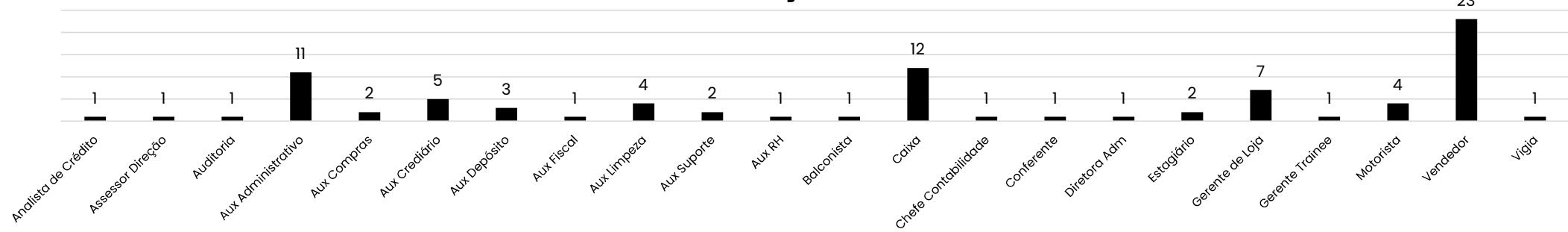
A folha de pagamento de abril/2024 não foi enviada, sendo mantidas as informações de **março/2024**, quando a Recuperanda possuía 86 funcionários, sendo 65 ativos e 21 afastados, distribuídos nas filiais ativas e matriz. Os salários estão sendo pagos em dia, bem como os valores de FGTS, enquanto o INSS segue inadimplente. Os acordos pertinentes as rescisões realizadas ao longo de 2023 e 2024 foram parceladas, restando ainda saldo de R\$ 335.440,00, devendo encerrar em julho/2025, conforme controle interno disponibilizado pela Diementz.

O CD – Centro de Distribuição da empresa, localizado em Portão/RS, possui o maior número de funcionários, contando com 28 colaboradores, enquanto a média das demais lojas é de 3 funcionários. Abaixo seguem as classificações dos funcionários por setor e filial:

Funcionários por Filiais



Funções



5. DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

FLUXO DE CAIXA GERENCIAL CONSOLIDADO



DFC CR DIEMENTZ	fev/24	mar/24	abr/24
Fluxo das atividades operacionais			
Resultado ajustado	110.929	- 429.540	- 666.344
Clientes	160.127	779.044	281.103
Estoque	582.214	143.137	427.604
Adiantamentos fornecedores/ funcionários	- 18.360	10.431	12.753
Outras contas operacionais	- 1.225.434	23.805	-
Impostos a Recuperar	-	31.765	52.609
Despesas do exercício seguinte	15.357	-	-
Fornecedores	- 64.329	- 200.425	- 43.140
Contas a pagar	110.574	- 52.504	189.404
Contas de credores a pagar	241.543	21.223	- 2.084
Adiantamento de clientes	6.133	- 307.932	- 251.090
Contas de credores RJ a pagar	- 10.436	- 10.439	-
Caixa líquido atividades operacionais	- 91.681	8.564	816
Fluxo das atividades de investimento			
Compra/Venda de imobilizado	134.483	-	-
Caixa líquido atividades operacionais	134.483	-	-
Fluxo das atividades de financiamento			
Recebimento Empréstimos/Financiamentos CP	271.452	-	-
Recebimento Empréstimos/Financiamentos LP	7.800	-	-
Pagamento Empréstimos/Financiamentos CP	- 325.138	- 8.373	-
Caixa líquido atividades operacionais	- 45.886	- 8.373	-
Aumento/ diminuição das disponibilidades	- 3.084	192	816
Caixa e equivalentes no início do período	19.427	16.343	16.535
Caixa e equivalentes no final do período	16.343	16.535	17.351

A Administração Judicial elaborou o fluxo de caixa indireto das competências de março e abril/2024, uma vez que não foram enviados pela Recuperanda.

Atividades Operacionais: em março o resultado operacional foi positivo em R\$ 8,5 mil, enquanto abril registrou R\$ 815,75. As variações positivas em ambos os meses se devem, principalmente, aos recebimentos de clientes (R\$ 779 mil e R\$ 281 mil), além da utilização dos estoques (R\$ 143 mil e R\$ 427,6 mil). Os efeitos negativos se devem, majoritariamente, ao resultado do período (R\$ 429,5 mil e R\$ 666,3 mil) e adiantamentos de clientes (R\$ 307,9 mil e R\$ 251 mil), que se refere, na verdade, a valores pendentes de identificação e/ou ajustes.

Atividades de Investimento: não apresentou movimentações em ambos os períodos.

Atividades de Financiamento: corresponde aos recebimentos e pagamentos de empréstimos de terceiros, os quais apresentaram movimentações apenas em março no montante de R\$ 8.372,52.

O saldo ao final de abril encerrou em R\$ 17.350,94, informação ratificada pelos extratos bancários.

5. DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO



BALANÇO PATRIMONIAL - CONSOLIDADO			
	fev/24	mar/24	abr/24
CIRCULANTE	53.788.247	52.824.913	52.051.660
Caixa e Equivalentes de Caixa	16.343	16.535	17.351
Clientes	45.884.379	45.105.335	44.824.232
Estoques	5.431.564	5.288.427	4.860.823
Adiantamentos	187.032	176.601	163.849
Devedores Diversos	1.374.091	1.374.941	1.374.941
Impostos a Recuperar	766.962	735.197	682.588
Despesas do Exercício Seguinte	127.876	127.876	127.876
NÃO CIRCULANTE	2.766.538	2.741.883	2.741.883
Realizável a Longo Prazo	1.375.838	1.351.183	1.351.183
Investimentos	924.460	924.460	924.460
Imobilizado	285.440	285.440	285.440
Intangível	180.800	180.800	180.800
TOTAL DO ATIVO	56.554.785	55.566.796	54.793.542
BALANÇO PATRIMONIAL - CONSOLIDADO			
CIRCULANTE	67.849.887	67.291.439	67.184.529
Fornecedores	643.989	443.564	400.424
Empréstimos e Financiamentos	542.674	534.302	534.302
Empréstimos Mútuos	989.644	989.644	989.644
Obrigações Sociais	14.553.108	14.615.948	14.743.750
Obrigações Trabalhista	175.638	74.593	51.381
Provisão	415.419	367.337	445.200
Obrigações Tributárias	8.678.503	8.712.288	8.719.239
Adiantamentos de Clientes	129.786	-	178.146
Contas a Pagar	3.921.205	3.942.428	3.940.344
Credor em RJ	37.799.921	37.789.482	37.789.482
NÃO CIRCULANTE	3.933.691	3.933.691	3.933.691
Empréstimos e Financiamentos	9.109	9.109	9.109
Empréstimo Mútuo	7.800	7.800	7.800
Receita Diferida	519.976	519.976	519.976
Obrigações Tributárias	3.396.805	3.396.805	3.396.805
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	- 14.276.318	- 15.228.793	- 15.228.793
Capital Social	11.440.000	11.440.000	11.440.000
Reservas	18.727.117	18.727.117	18.727.117
Lucros/Prejuízos Acumulados	- 44.443.435	- 45.395.910	- 45.395.910
TOTAL DO PASSIVO	57.507.260	55.996.336	55.889.426

Clientes: a rubrica corresponde a 82% do ativo total, sendo que entre os meses de março e abril movimentou o total de R\$ 807,5 mil de novas vendas e R\$ 1,8 milhão de recebimentos, sendo que os principais valores ocorrem através do cartão de crédito. O *aging list* da conta de clientes, que é controlada pela Diementz, aponta R\$ 801,3 mil de valores a receber e R\$ 7,9 milhões como incobráveis, onde os títulos vencidos a mais de 90 dias são inclusos, apontando divergência com as demonstrações contábeis de R\$ 1.142.152,86, esclarecido pela empresa ser devido as conciliações das contas pela nova contabilidade, o que deverá ser ajustado para a competência de maio/2024. A empresa informa que as vendas através de cartão de crédito e das financeiras (R\$ 37,2 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 83,3% do saldo está concentrado na Matriz em Portão (R\$ 4 milhões). As variações mensais são devido a atividade e operação da empresa, que apresentou decréscimo de R\$ 10,5% entre os meses analisados.

Adiantamentos: compreende adiantamentos a fornecedores (R\$ 115,5 mil) e adiantamento a funcionários (R\$ 43,5 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, contudo, cabe salientar que compreendem a créditos arrolados na RJ cujo pagamento foi realizado de forma diversa ao plano de recuperação judicial. A empresa esclarece que 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\$ 6,3 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 valores com Schirle Mara Mentz (R\$ 850,00). Há ainda valor a receber da empresa NSIY Incorporações Ltda pertinente a venda de imobilizado, conforme autorizado em juízo, no montante de R\$ 1,2 milhão, nas seguintes condições: R\$ 100 mil no ato da assinatura; R\$ 30 mil até o dia 25/02; duas parcelas de R\$ 30 mil cada nos dias 25/03 e 25/04; R\$ 200 mil até o dia 31/05; e o saldo de R\$ 710 mil até 30/07/2024. Nos meses de março e abril não houve registro dos recebimentos das parcelas previstas, contudo, a empresa esclarece que a contabilidade pende de ajustes e que deverão ser corrigidos na próxima competência, sendo confirmado o recebimento de tais parcelas.

Realizável a Longo Prazo: diz respeito, unicamente, a valores com depósitos judiciais de R\$ 1.351.183,17 que se originou em reclamatórias trabalhistas, principalmente nos anos de 2020 e 2021. No período houve movimentação de recebimento de R\$ 24.654,98 de processo com consumidor, contudo não houve envio de informações detalhadas, assunto que será retomado em próximo relatório.

5. DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO



BALANÇO PATRIMONIAL - CONSOLIDADO		fev/24	mar/24	abr/24
CIRCULANTE		53.788.247	52.824.913	52.051.660
Caixa e Equivalentes de Caixa		16.343	16.535	17.351
Clientes		45.884.379	45.105.335	44.824.232
Estoques		5.431.564	5.288.427	4.860.823
Adiantamentos		187.032	176.601	163.849
Devedores Diversos		1.374.091	1.374.941	1.374.941
Impostos a Recuperar		766.962	735.197	682.588
Despesas do Exercício Seguinte		127.876	127.876	127.876
NÃO CIRCULANTE		2.766.538	2.741.883	2.741.883
Realizável a Longo Prazo		1.375.838	1.351.183	1.351.183
Investimentos		924.460	924.460	924.460
Imobilizado		285.440	285.440	285.440
Intangível		180.800	180.800	180.800
TOTAL DO ATIVO		56.554.785	55.566.796	54.793.542
BALANÇO PATRIMONIAL - CONSOLIDADO		fev/24	mar/24	abr/24
CIRCULANTE		67.849.887	67.291.439	67.184.529
Fornecedores		643.989	443.564	400.424
Empréstimos e Financiamentos		542.674	534.302	534.302
Empréstimos Mútuos		989.644	989.644	989.644
Obrigações Sociais		14.553.108	14.615.948	14.743.750
Obrigações Trabalhista		175.638	74.593	51.381
Provisão		415.419	367.337	445.200
Obrigações Tributárias		8.678.503	8.712.288	8.719.239
Adiantamentos de Clientes		129.786	- 178.146	- 429.236
Contas a Pagar		3.921.205	3.942.428	3.940.344
Credor em RJ		37.799.921	37.789.482	37.789.482
NÃO CIRCULANTE		3.933.691	3.933.691	3.933.691
Empréstimos e Financiamentos		9.109	9.109	9.109
Empréstimo Mútuo		7.800	7.800	7.800
Receita Diferida		519.976	519.976	519.976
Obrigações Tributárias		3.396.805	3.396.805	3.396.805
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		- 14.276.318	- 15.228.793	- 15.228.793
Capital Social		11.440.000	11.440.000	11.440.000
Reservas		18.727.117	18.727.117	18.727.117
Lucros/Prejuízos Acumulados		- 44.443.435	- 45.395.910	- 45.395.910
TOTAL DO PASSIVO		57.507.260	55.996.336	55.889.426

Fornecedores: entre os meses de março e abril foram realizadas novas compras no total de R\$ 407,2 mil e pagamentos de R\$ 650,8 mil, encerrando com R\$ 400 mil. A empresa elucida que, devido aos atrasos nos pagamentos, a maioria de 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 não foi encaminhado, impossibilitando a confirmação da veracidade das informações.

Empréstimos e Financiamentos: corresponde, em sua maioria, a duplicatas descontadas (R\$ 351 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\$ 135 mil e R\$ 9 mil em longo prazo. Além destes, há o valor de R\$ 989,6 mil relativo a mútuo com as empresas Campo Grande (R\$ 140 mil), NJ Participações Sociais Ltda (R\$ 455,6 mil), Comércio de Salvados Portão (R\$ 24,3 mil), sócio José Ernesto (R\$ 369,7 mil) e Schirle Mara Mentz (R\$ 7,8 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\$ 47.913,07), sendo que a Recuperanda é correspondente deste, recebendo boletos emitidos pela instituição e repassando no início de cada mês os valores ao banco.

Adiantamentos de Clientes: o total de R\$ 429 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 somaram R\$ 3,9 milhões ao final do período, demonstrando crescimento irrisório de 0,5% nos meses de março e abril, oriundo da inadimplência, principalmente, com aluguéis que atingiu R\$ 2,9 milhões.

Credores em RJ: compreende valores arrolados na Recuperanda Judicial, contudo, há divergência de R\$ 1.602.610,54 do valor arrolado no 2º edital, sendo esclarecido pela empresa que a diferença está sendo identificada e deverá ser ajustada nos próximos meses, porém sem determinar prazo.

5. DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO CONSOLIDADO



DRE DIEMENTZ - CONSOLIDADO	fev/24	mar/24	abr/24	2024
Receita bruta	501.376	382.690	426.382	2.083.509
Deduções das vendas	- 136.932	- 111.729	- 108.043	- 563.574
Receita líquida	364.444	270.962	318.339	1.519.935
Custo das mercadorias vendidas	- 607.722	- 130.151	- 471.247	- 1.824.935
Resultado bruto	- 243.278	140.810	- 152.907	- 305.000
<i>Margem Bruta</i>	-67%	52%	-48%	-20%
Despesas operacionais	339.189	- 570.351	- 514.494	- 1.758.818
Despesas Administrativas	- 443.279	- 356.352	- 147.206	- 1.578.703
Despesas Tributárias	- 12.255	-	-	15.158
Outras receitas/despesas operacionais	1.223.617	-	-	1.230.190
Despesa com Pessoal	- 332.802	-	-	673.244
Despesas com vendas	- 96.093	- 213.999	- 367.289	- 721.904
Resultado operacional líquido	95.911	- 429.541	- 667.402	- 2.063.819
Ebitda	- 533.930	- 418.861	- 1.286.564	- 2.054.115
<i>Margem Operacional</i>	26%	-159%	-210%	-136%
Despesas/Receitas Financeiras	6.282	0	0	14.403
Resultado antes do IRPJ e CSLL	102.193	- 429.540	- 667.401	- 2.049.417
Resultado líquido do exercício	102.193	- 429.540	- 667.401	- 2.049.417
<i>Margem Líquida</i>	28%	-159%	-210%	-135%

Devido a troca de contabilidade realizada a partir da competência 03/2024, a forma de apresentação das contas sofreu mudanças, deixando de existir as contas de despesas tributárias, despesas com pessoal e outras receitas/despesas operacionais, as quais foram absorvidas pelas contas de despesas administrativas e despesas com vendas.

Receita Bruta: o faturamento retraiu 24% em março e cresceu 11% em abril, encerrando com R\$ 382,6 mil e R\$ 426,3 mil, respectivamente. As variações ocorrem pela falta de caixa para aquisições de mercadorias, ocasionando oscilações na capacidade de venda.

Deduções das Vendas: compreende, entre os meses de março e abril, devoluções de vendas de R\$ 13.369,80 e impostos sobre as vendas de R\$ 206.401,89. A empresa é tributada pelo regime de Lucro Real trimestral.

Custos: nos meses de março e abril, os custos equivaleram a 48% e 148%, respectivamente, da receita líquida, sendo compostos por impostos e custos sobre as vendas. As oscilações não foram esclarecidas pela Recuperanda, que justificou em reunião com este Administrador Judicial que a contabilidade pende de ajustes, os quais deverão ser concluídos na competência de maio/2024.

Despesas Administrativas: as principais movimentações nos períodos analisados, de forma consolidada, foram com serviços de terceiros PJ (R\$ 250 mil) e material de consumo (R\$ 78 mil). A redução significativa em abril se deve aos valores com serviços de terceiros, que passaram de R\$ 228,6 mil para R\$ 21,4 mil, sem maiores esclarecimentos.

Despesas com Vendas: os valores mais predominantes da rubrica, a qual representou 79% em março e 115% em abril da receita líquida, são com salários (R\$ 292 mil), INSS (R\$ 110,6 mil) e FGTS (R\$ 57 mil), sendo os valores agrupados entre as duas competências. Em março o principal motivador do crescimento foi a migração de contabilidade realizada pela Recuperanda, a qual incorporou, em partes, os valores antes indicados também nas rubricas de despesas tributárias e despesas tributárias. Quanto ao aumento identificado em abril, não foi esclarecido pela empresa, o que será retomado em próximo relatório.

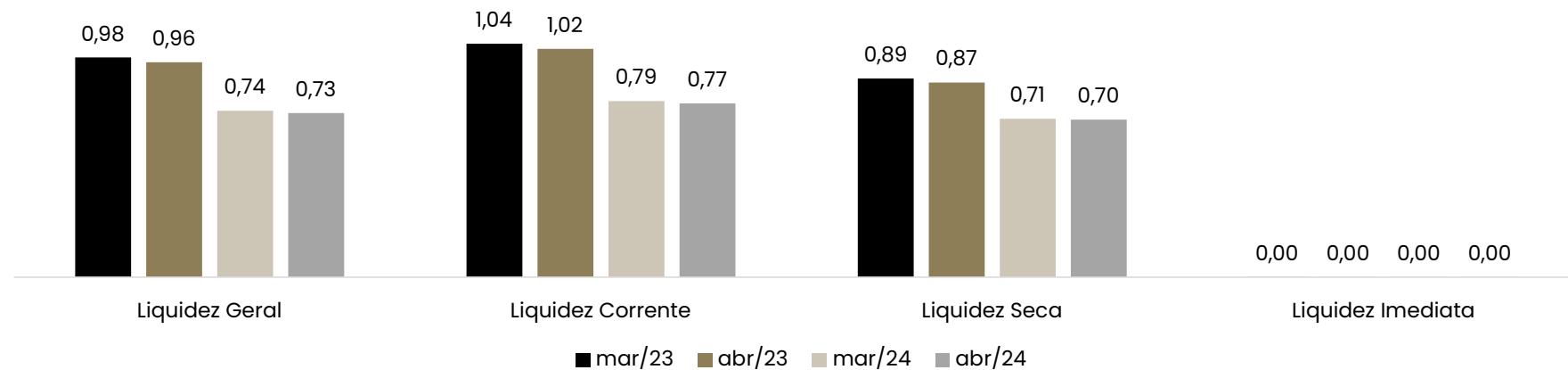
Resultado Financeiro: tendo em vista a reclassificação das despesas com a migração da contabilidade, não há registro de despesas financeiras, sendo que em ambos os períodos houve apenas a contabilização das receitas com rendimentos de aplicações no valor de R\$ 0,42 cada mês.

Resultado: o faturamento dos meses de março e abril não foram suficientes para suprir os custos e despesas elevados, gerando sucessivos resultados negativos de R\$ 429.540,36 e R\$ 667.401,38, respectivamente. No acumulado do ano de 2024 registra prejuízos de R\$ 2.049.416,70.

5. DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

ÍNDICES DE LIQUIDEZ

Índices de Liquidez



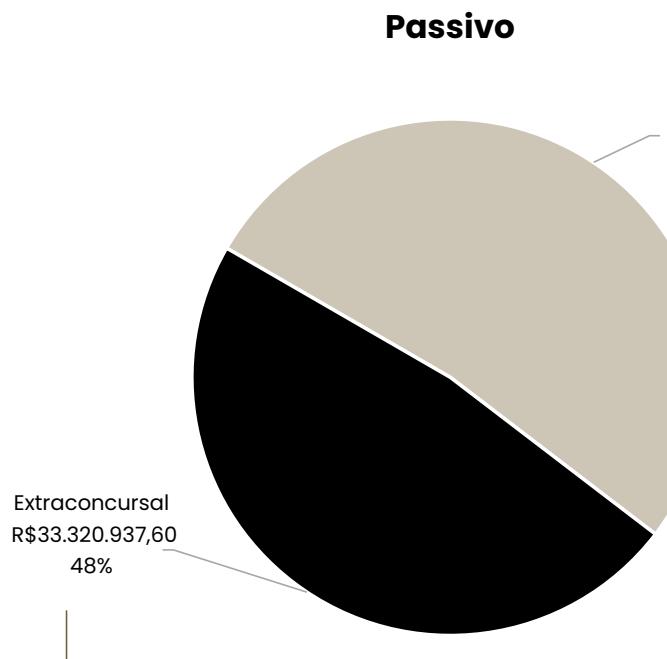
Demonstram a capacidade que a empresa possui para realizar seus pagamentos entre curto e longo prazo. Sendo considerável como parâmetro o valor de 1,0, o qual demonstra que a empresa possui capacidade plena de quitação de seu endividamento, de acordo com o tipo de liquidez em questão.

A liquidez geral indica a capacidade entre curto e longo prazo, sendo que neste ponto a empresa registrou 0,74 e 0,73 nos meses de março e abril/2024, respectivamente, devido ao alto valor a receber de seus clientes e valores disponíveis em estoque, apontando retração em comparação ao mesmo período de 2023. 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\$ 69.507.808,82**



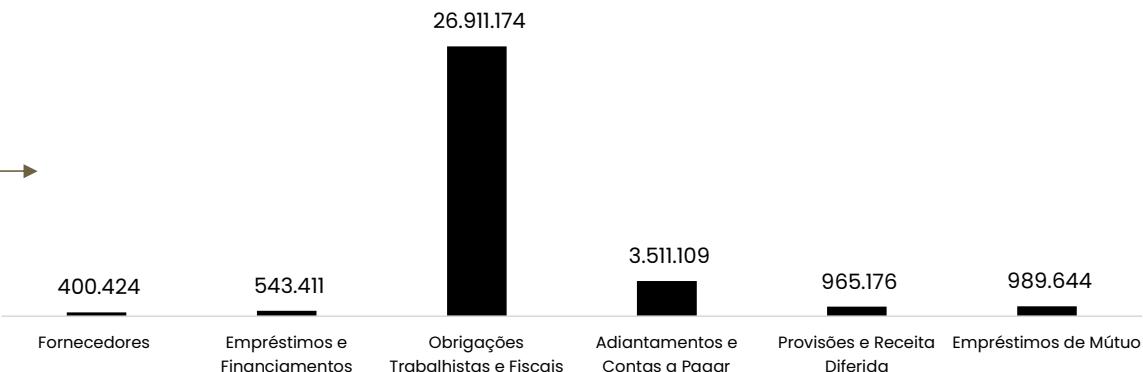
Concursal:

Natureza	Quantidade de credores	% quantidade de credores	Valor total	% Valor total
Trabalhista	55	22,00%	R\$ 1.125.176,63	3,11%
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\$ 36.186.871,22	100%

Extraconcursal:

Em abril/2024 o passivo extraconcursal somou R\$ 33.320.937,60, sendo, principalmente, com obrigações trabalhistas e fiscais, que representam 81% do valor total. Informações detalhadas podem ser acompanhadas no relatório de débitos extraconcursais.

Endividamento Extraconcursal



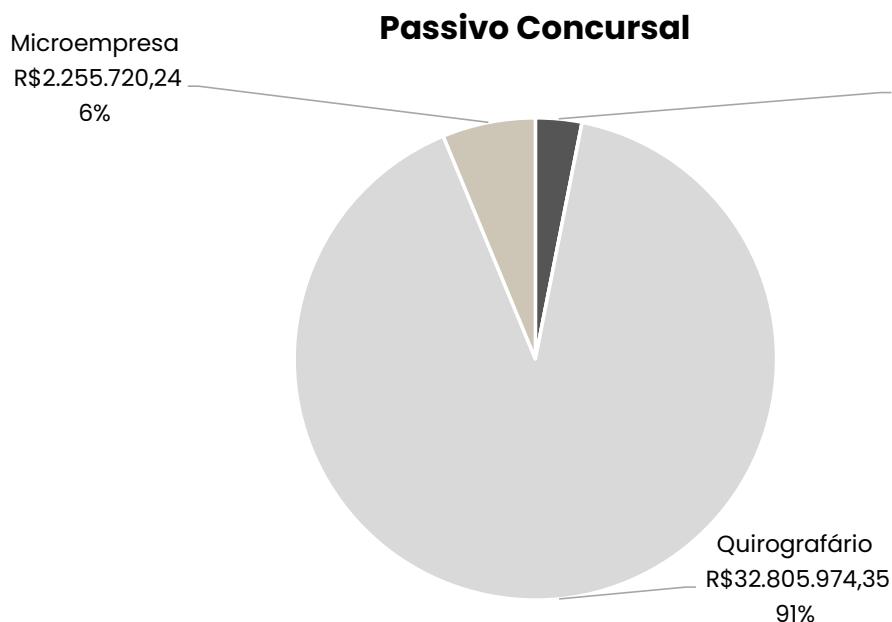
6. ENDIVIDAMENTO

PASSIVO SUJEITO À RECUPERAÇÃO JUDICIAL

O passivo sujeito à Recuperação Judicial compreende **R\$ 36.186.871,22**, 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 3,11% 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 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

7. DILIGÊNCIAS NOS ESTABELECIMENTOS DA RECUPERANDA

REUNIÃO PRESENCIAL 25/04/2024

Em 25.04.2024 foi realizada reunião virtual através da plataforma Zoom, para acompanhamento das operações da empresa, na presença das seguintes pessoas: Sr. José (Sócio Administrador), Sr. Homero (Assessor Sócio), Sr. Jovani (Comercial), Sra. Sheila (Diretora Fiscal Contábil), Sra. Shirle (Diretora Financeira), Dr. Cesar (Advogado da Recupreanda), Sr. Guilherme (Schwan Consultoria Empresarial), Sr. Tiago e Sra. Ana Paula (EDS Contabilidade) e Administração Judicial (nas pessoas de Davi, Roberta e Aline).

Inicialmente foi explanado pela Recuperanda a situação delicada em que se encontra, onde se fez necessário o encerramento de mais três lojas entre março e abril, permanecendo 14 ativas. A falta de crédito da empresa inviabiliza a aquisição de novas mercadorias para abastecimento das lojas, fazendo com que as metas para o ano não sejam cumpridas. A expectativa para janeiro/2024 era de R\$ 800 mil, enquanto fevereiro e março deveriam atingir R\$ 700 mil cada, contudo foram possíveis, aproximadamente, R\$ 770 mil em janeiro, R\$ 500 mil em fevereiro e menos de R\$ 500 mil em março. Os itens vendidos em lojas são apenas aqueles disponíveis em estoques, sendo a aquisição de novos produtos quase irrisória.

A Administração Judicial questiona quanto as medidas possíveis tratadas na reunião de fevereiro do corrente ano, sendo esclarecido: **Títulos Incobráveis:** a Recuperanda esclarece que a maior parte dos títulos em aberto estão em posse da empresa responsável pelo cartão da empresa, com a qual a Diementz vem tratando, extrajudicialmente, para realizar o devolvimento dos créditos de, aproximadamente, R\$ 30 milhões, em posse de tal empresa para negociações pertinentes a valores incobráveis; **Negociações Extrajudiciais:** devido a falta de caixa para realizar os pagamentos extras, a empresa está com as negociações extrajudiciais estagnadas, devendo retomar após a conclusão de medidas, que atualmente estão sendo estudadas, que possibilitarão a entrada de recursos para suprir as necessidades principais e, caso haja disponibilidade ainda, realizar pagamentos em atraso; **Análise de Ativos:** em oportunidade anterior foi informado a possibilidade de venda de um imóvel localizado na cidade de Estância Velha/RS, o qual o valor desejado é em torno de R\$ 2 milhões. A proposta recebida até o momento compreende 24 parcelas mensais de R\$ 50 mil, o que totalizaria R\$ 1,2 milhão. A Recuperanda deverá realizar contraproposta para o interessado nos próximos dias. Há ainda, a possibilidade de incluir alguns imóveis indisponibilizados por débitos fiscais, o que está sendo estudado; **Estoque Obsoleto:** está sendo realizada pesquisa de mercado, especialmente, para aqueles que retornaram das filiais encerradas, sendo que até o momento já possuem proposta para compra dos equipamentos de ar condicionado. Os levantamentos ainda estão sendo concluídos e deverão ser disponibilizados para outras propostas nos próximos 15 dias.

A empresa também informa que deverá realizar reunião com a empresa Gazin – antigo fornecedor, que se encontra com o abastecimento de mercadorias para a Diementz parado – no início de maio/2024, com o intuito de retomar a parceria de fornecimento. Caso o resultado desta reunião seja positivo, a Recuperanda voltará a ter mercadorias novas nas lojas ativas, podendo, então, focar em retomar as vendas de forma mais incisiva. Foi apontado pelo assessor do sócio, Sr. Homero, que caso o resultado seja negativo, uma saída seria redirecionar o foco das vendas para o mercado ainda aberto para a CR, que gira em torno de colchões, estofados e móveis.

Foi apresentado nesta reunião, a nova empresa responsável pela contabilidade da Diementz, EDS Contabilidade, representada pelo Sr. Tiago. O acordo para início das atividades deveria ocorrer a partir de abril/2024, contudo, devido a saída antecipada da empresa responsável anterior, a nova contabilidade iniciou seus trabalhos em março/2024. O Sr. Tiago destaca que, a migração de informações de uma empresa para outra, por se tratar de informações complexas e volumosas, poderá gerar atrasos no envio de alguns documentos solicitados pelo AJ, devendo ser concluídas as demonstrações contábeis de março/2024 até a última quinzena de maio. O Administrador Judicial esclarece que entende o momento de mudança e que enviará a relação de documentos necessárias para envio, para que a atual empresa encaminhe aquelas informações principais já disponíveis e defina prazos para os demais, podendo constar no relatório mensal de atividades a motivação dos atrasos, caso entenda necessário.



7. DILIGÊNCIAS NOS ESTABELECIMENTOS DA RECUPERANDA



Em 18/06/2024 foi realizada visita técnica no centro de distribuição da Recuperanda e capturadas as fotos abaixo:



Recepção



Área de Carga e Descarga



Estoque – Produtos Lojas Encerradas



Estoque – Produtos Lojas Encerradas



Estoque – Produtos Obsoletos



Estoque – Móveis



Estoque – Móveis



Estoque – Móveis e Estofados

8. CUMPRIMENTO PLANO DE RECUPERAÇÃO JUDICIAL



CONDIÇÕES DO PLANO								ATUALIZAÇÃO EM FEVEREIRO/2024			
CLASSE	SUBCLASSE	VALOR R\$	INÍCIO DOS PAGAMENTOS	FIM DOS PAGAMENTOS	VALOR APÓS DESÁGIO	PAGO (R\$)	EM ATRASO (R\$)	A VENCER (R\$)	FORMA DE RECEBIMENTO		
Classe I - Trabalhista	Até R\$ 5.000,00	R\$ 32.486,83	set/23	ago/25	R\$ 32.486,83	R\$ -	R\$ -	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 líquidos: 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\$ 1.092.689,80	set/23	ago/25	R\$ 546.344,90	R\$ -	R\$ -	R\$ 546.344,90			
Classe III - Quirografários	Até R\$ 5.000,00	R\$ 49.034,80	ago/25	Jul/27	R\$ 17.162,18	R\$ -	R\$ -	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	ago/25	Jul/39	R\$ 8.189.234,89	R\$ -	R\$ -	R\$ 8.189.234,89			
Classe IV - ME e EPP	Até R\$ 19.000,00	R\$ 95.994,67	ago/25	Jul/27	R\$ 95.994,67	R\$ -	R\$ -	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	ago/25	Jul/39	R\$ 539.931,39	R\$ -	R\$ -	R\$ 539.931,39			
TOTAL		R\$ 36.186.871,22			R\$ 9.421.154,86	R\$ -	R\$ -	R\$ 9.421.154,86			

* 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. Em decisão datada de 07/12/2023 (evento 561) foi determinada a constituição da garantia sobre o imóvel indicado.

ANEXOS

- I. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DE MARÇO E ABRIL/2024;



BECKER & SANTOS
ADVOGADOS