Relatório Mensal de Atividades

(RMA)

Processo n. 5004775-33.2024.8.24.0019/SC

Vara Regional de Recuperações Judiciais, Falências e Concordatas da Comarca de Concórdia/SC

Schumann Móveis e Eletrodomésticos e Gasil Comércio e Importação

Julho/2024

SCZ Scalzilli administração judicial

Sumário

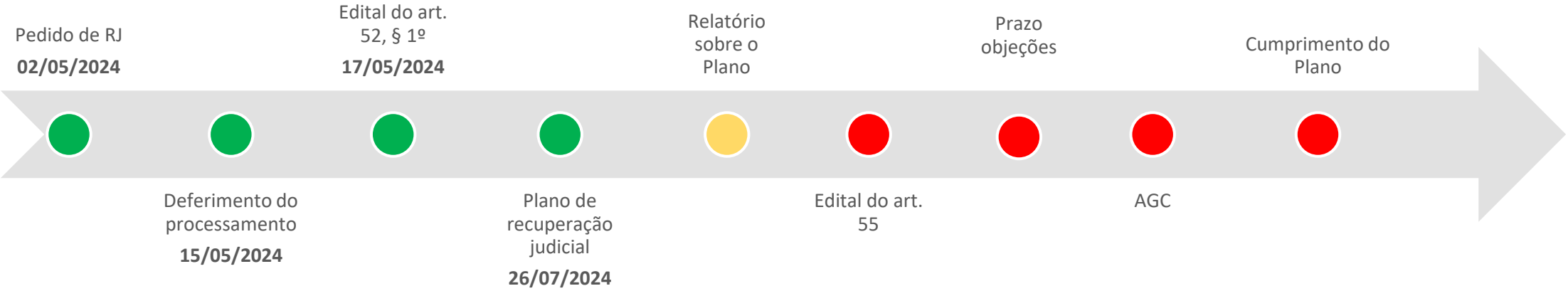
1. Considerações preliminares 3
2. Cronograma processual 4
3. Oganograma do grupo 5
4. Informações da recuperanda 6
5. Empregados 8
6. Passivo concursal 10
7. Passivo tributário 12
8. Análise das demonstrações econômico-financeiras 13

1. Considerações preliminares

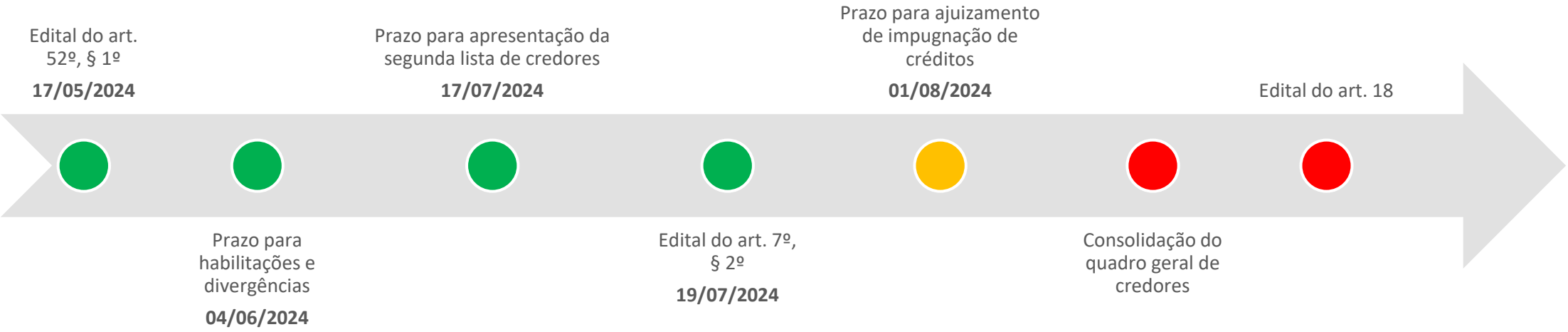
- O presente relatório (RMA) reúne de forma sintética as informações operacionais, financeiras, econômicas e processuais da Recuperação Judicial de Gasil e Schumann.
- A apresentação deste relatório é uma das atribuições previstas no art. 22 da Lei 11.101/2005 do administrador judicial, e tem como objetivo garantir ao juízo, ao Ministério Público, aos credores e a quaisquer interessados informações relevantes a respeito das atividades do devedor, assim como da execução do Plano de Recuperação Judicial.
- Os resultados constantes no presente relatório se baseiam no processo de recuperação judicial e em informações contábeis, financeiras e operacionais fornecidas pela Recuperanda à Administração Judicial.
- As informações jurídicas são de julho de 2024. Já as informações contábeis dizem respeito à competência de março de 2024.
- As informações as quais a Administração Judicial teve acesso e que foram utilizadas para elaboração deste Laudo não serão aproveitadas para qualquer outro fim.

2. Cronograma processual

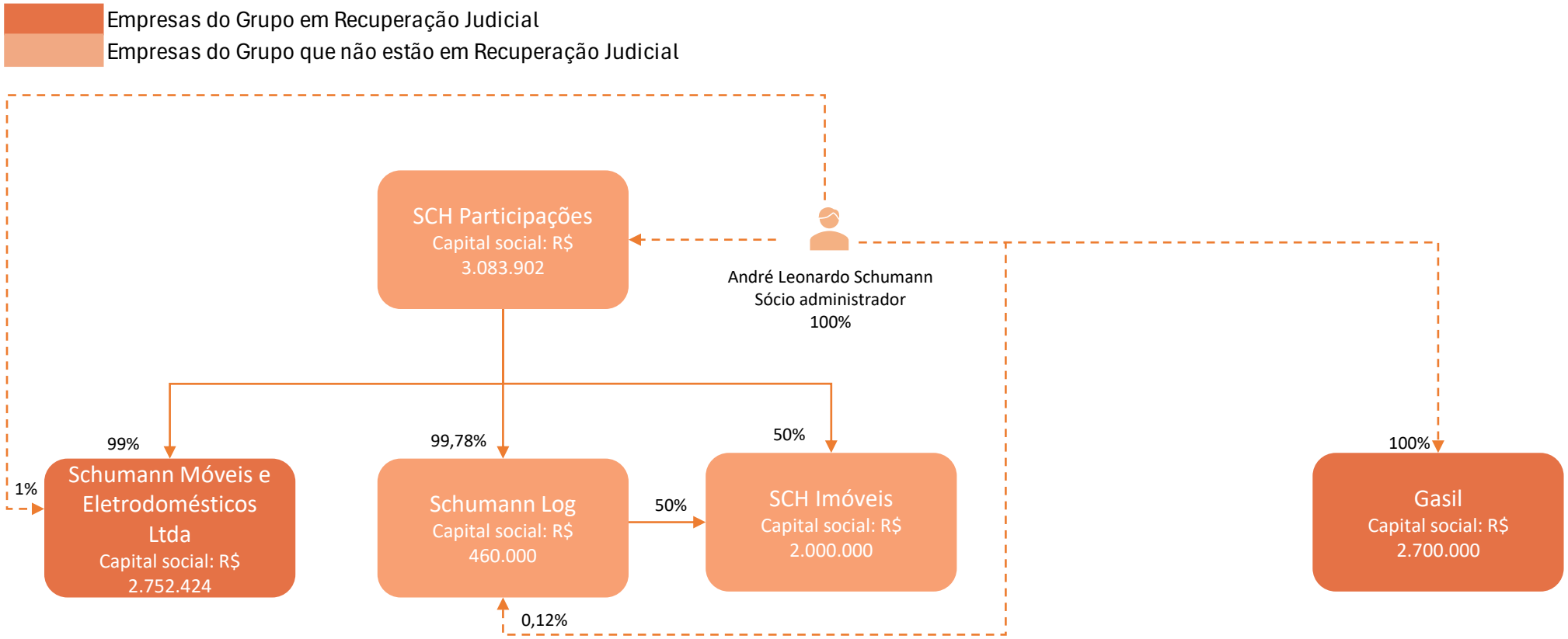
2.1. Cronograma da **RECUPERAÇÃO JUDICIAL:**



2.2. Cronograma da **VERIFICAÇÃO DE CRÉDITOS:**



3. Organograma do grupo



4. Informações da Recuperanda

Schumann

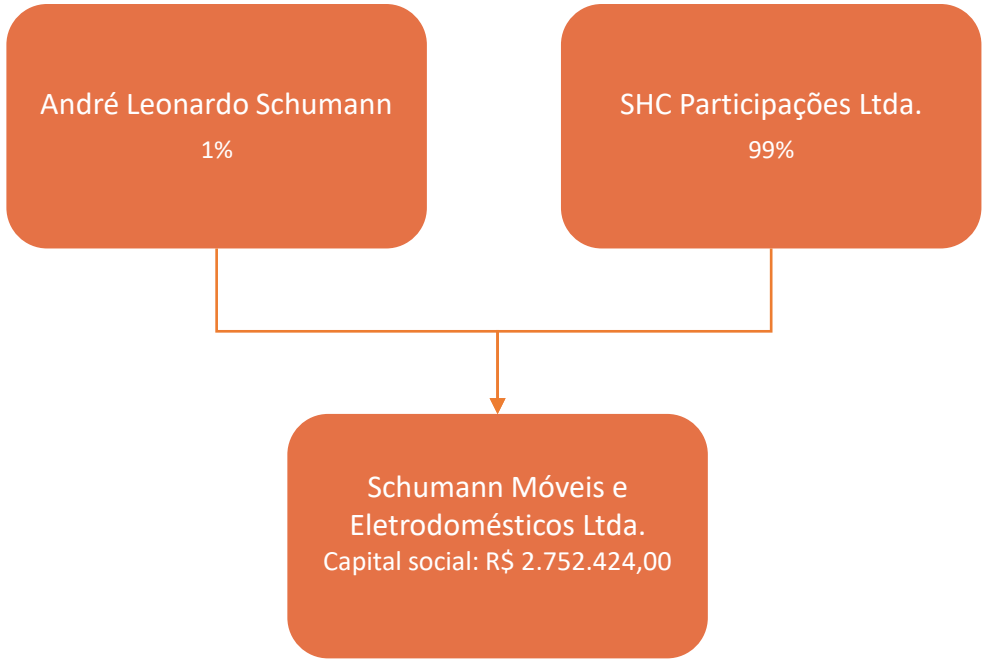
Razão Social
Schumann Móveis e Eletrodomésticos Ltda.

Início das Atividades - Matriz
20/10/1997

CNPJ
02.158.816/0001-73

Endereço
Rua Herculano Hércules Zanuzzo, nº 528, Bairro Industrial, CEP 89770-000, Seara/SC

Objeto Social (atividade principal)
Comércio varejista de móveis.



4. Informações Da Recuperanda

Gasil

Razão Social
Gasil Comércio e Importação Ltda.

Início das Atividades - Matriz
26/10/2000

CNPJ
04.112.118/0001-62

Endereço
Avenida Frederico Augusto Ritter, mº 7400, Lote 109, módulo 4, galpão 1, Business Park, sala 1, Souza Cruz, CEP 94970-470, Cachoerinha/RS

Objeto Social (atividade principal)
Comércio varejista de móveis.

André Leonardo Schumann
100%

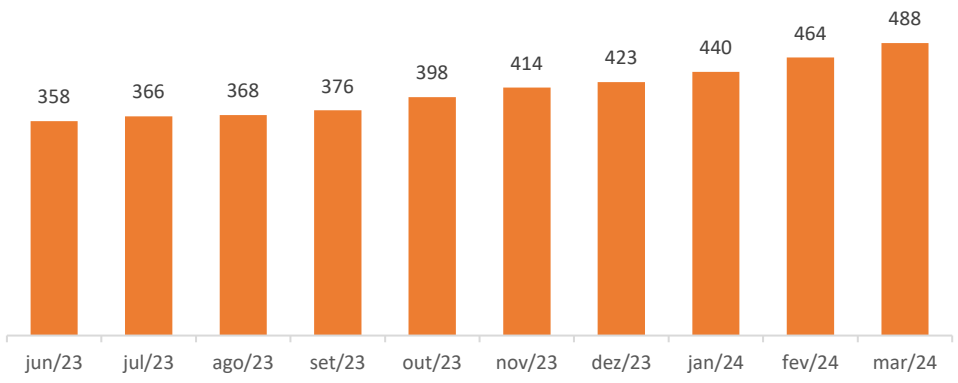
Gasil Comércio e Importação Ltda.
Capital social: R$ 2.700.000,00

5. Empregados

Schumann

- A Recuperanda disponibilizou a relação de empregados dos últimos dez meses, na qual observou-se crescimento constante no número de funcionários da empresa.

Quadro de colaboradores



- Em março/2024 a Schumann apresentou aumento de 24 funcionários em seu quadro de colaboradores quando comparado ao mês anterior (fevereiro), finalizando o mês com 488 funcionários alocados entre as 56 filiais da empresa. Cerca de 36% (176 funcionários) do total de colaboradores possuem cargo de vendedor (a).

- A Recuperanda possui 34% (164) dos seus colaboradores alocados nas filiais de Chapecó-SC.

- A Shcumann possui gasto médio mensal de R$ 2,5 milhões com colaboradores, sendo 38% (R$ 961,4 mil) referentes a salários fixos, conforme demonstra a tabela abaixo:

Gastos Mensais	R$
Salários Fixos	961.452
Salários Variáveis	634.392
Gastos com Recisões	186.332
Encargos Sociais	738.883
Total	**2.521.058**

- A Administração Judicial solicitou a relação de admissões e demissões dos últimos 12 meses, além de questionar o motivo pelo qual a empresa está contratando mais funcionários mensalmente, contudo, não houve retorno até a finalização deste relatório.

5. Empregados

Gasil

- A Recuperanda não disponibilizou a relação de empregados tal como solicitado, motivo pelo qual a análise da questão resta prejudicada.

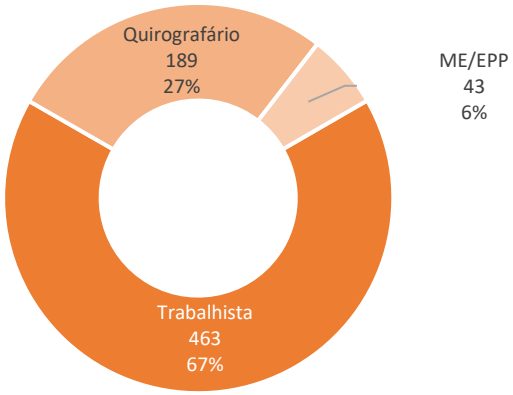
6. Passivo concursal

Schumann

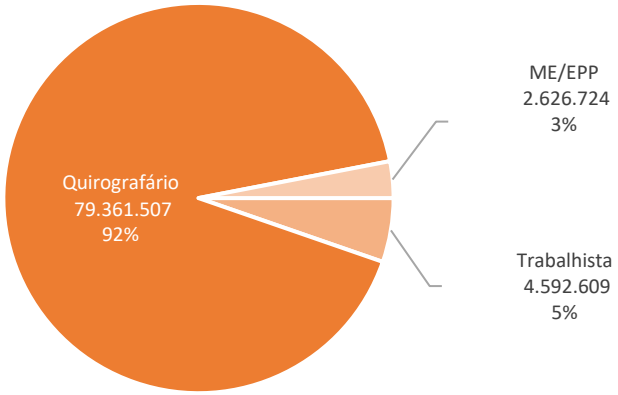
- A Recuperanda declarou passivo concursal de R$ 86.580.840, disposto da seguinte forma:

Classe	Nº Credores	R$
Classe I - Trabalhista	463	4.592.609
Classe III - Quirografário	189	79.361.507
Classe IV - ME/EPP	43	2.626.724
Total	**695**	**86.580.840**

Passivo por nº de Credores



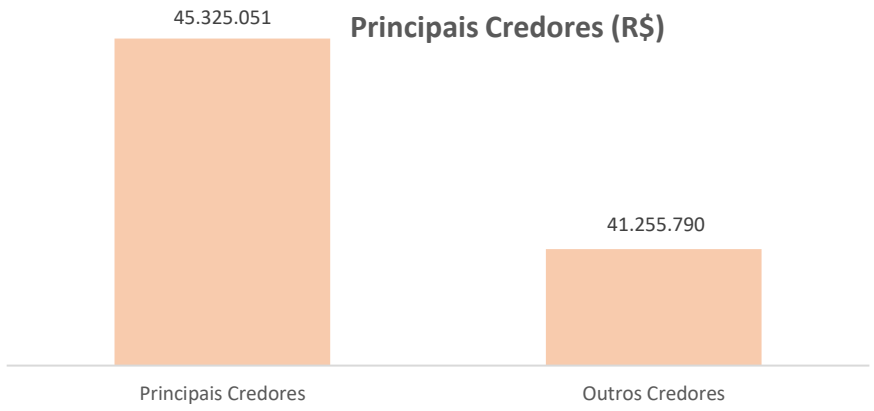
Créditos por Crédito (R$)



- O passivo sujeito aos efeitos da Recuperação Judicial da Schumann concentra-se nos credores abaixo:

Classe	Credor	Crédito (R$)
Quirografários	Banco Safra S.A	6.856.489
Quirografários	Banco Sofisa S.A	5.767.112
Quirografários	Fujioka Eletro Imagem S.A	5.622.484
Quirografários	TPM Distribuição e Atacado de Eletrodomesticos Ltda	5.211.150
Quirografários	Sicoob Crediauc	4.939.310
Quirografários	Siri Comercio e Serviços Ltda	3.971.527
Quirografários	Philco Eletronicos S.A	3.818.629
Quirografários	Fujioka Eletro Imagem S.A	3.741.358
Quirografários	Whirlpool S.A	3.011.248
Quirografários	Tmpro Comercio de Eletro Eletronicos Ltda	2.385.744
Total		**45.325.051**

Principais Credores (R$)



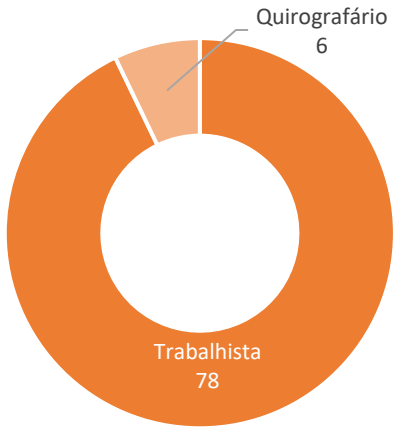
6. Passivo concursal

Gasil

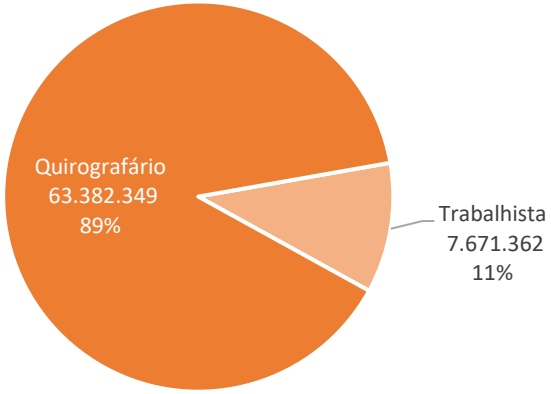
- A Recuperanda declarou passivo concursal de R$ 71.053.712, disposto da seguinte forma:

Classe	Nº Credores	R$
Trabalhista	78	7.671.362
Quirografário	6	63.382.349
Total	**84**	**71.053.712**

Passivo por nº de Credores



Créditos por Crédito (R$)

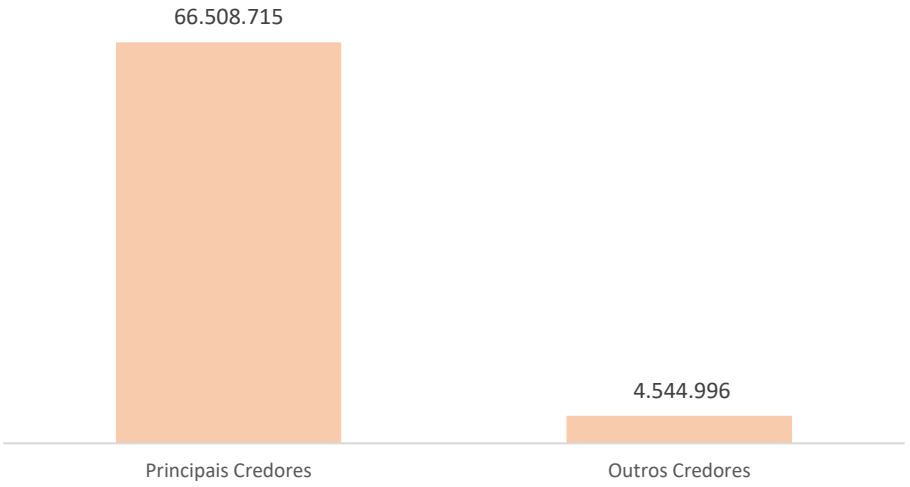


- O passivo sujeito aos efeitos da Recuperação Judicial da Schumann concentra-se nos credores abaixo:

Classe	Credor	Crédito (R$)
Quirografários	Schumann Móveis e Eletrondomesticos Ltda	60.049.967
Quirografários	Banco Sofisa S.A	3.267.171
Trabalhista	Gelson Justo Costa	611.089
Trabalhista	Valdemir Alves	547.506
Trabalhista	Paulo Roberto Schmidt	429.779
Trabalhista	Robson Pinho Teixeira	396.184
Trabalhista	Vinicius Pereira Lersch	338.183
Trabalhista	Sebastião Tomaz De Aquino	303.001
Trabalhista	Mauricio de Araújo Kravczyk	286.000
Trabalhista	Valmir Batista Pinho	279.836
Total		**66.508.715**

- Os 10 principais credores acima relacionados detêm 94% dos créditos concursais.

Principais Credores (R$)

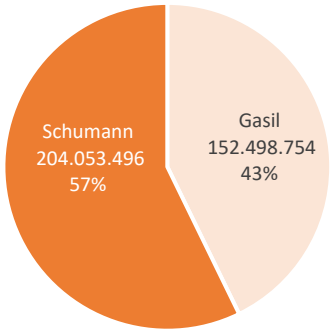


7. Passivo tributário

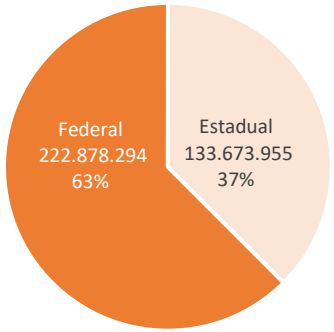
As Recuperandas apontam passivo tributário total na monta de R$ 356,5 milhões, sendo 57% (R$ 204 milhões) referente a empresa Schumann e 43% (R$ 152,4 milhões) relativos à empresa Gasil, conforme demonstrado abaixo:

Passivo Tributário (R$)	Gasil	Schumann	Total
CSRF	1.489	-	1.489
Dívida Ativa	146.370.317	-	146.370.317
INSS	67.669	76.120.256	76.187.924
IRRF	6.905	311.658	318.563
ICMS	-	126.707.529	126.707.529
ISS	-	914.053	914.053
Divida Ativa - ICMS	6.052.374	-	6.052.374
Total	**152.498.754**	**204.053.496**	**356.552.249**

Passivo Tributário (R$)



Tributos por Esfera (R$)



8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras

Schumann

ATIVO	N.E.	jan/24	fev/24	mar/24
CIRCULANTE		**121.902.253**	**121.957.444**	**127.042.445**
Disponível	1.1	4.993.428	4.988.392	4.867.268
Clientes	1.2	71.459.239	72.034.428	75.815.200
Outros Créditos	1.3	19.019.355	20.465.552	21.163.205
Estoques	1.4	26.325.279	24.373.682	25.111.579
Despesas Pagas Antecipadamente	1.5	104.951	95.391	85.192
NÃO CIRCULANTE		**134.157.652**	**132.682.946**	**132.131.923**
Realizavel a Longo Prazo	1.6	99.067.422	97.807.540	97.096.015
Investimentos	1.7	6.938.781	6.841.237	7.127.813
Imobilizado	1.8	26.776.880	26.681.210	26.578.236
Intangível	1.9	396.151	374.540	351.440
Ativos Biologicos	1.10	978.419	978.419	978.419
Total Ativo		**256.059.905**	**254.640.390**	**259.174.368**

Fonte: Demonstrativos contábeis da Requerente.

- Em fevereiro o ativo da Recuperanda apresentou retração de R$ 1,4 milhões, encerrando o mês na monta de R$ 254,6 milhões. Em março, a variação foi positiva na monta de R$ 4,5 milhões, finalizando o mês na monta de R$ 259,1 milhões em ativos. As principais variações são apresentadas através das notas explicativas a seguir.

Notas Explicativas – Ativo

1.1 Disponibilidades

As disponibilidades da Recuperanda compreendem a bens numerais e contas bancárias, na seguinte composição:

Disponibilidades (R$)	jan/24	fev/24	mar/24
Bens Numerais	551.908	536.028	579.305
Depósitos Bancarios a Vista	249.217	91.976	199.847
Aplicação de Liquidez Imediata	2.493	15.306	2.493
Aplicações Financeiras	4.189.811	4.345.082	4.085.623
Total	**4.993.428**	**4.988.392**	**4.867.268**

Os **bens numerais** correspondem a 12% do disponível da Recuperanda, e são compostos por saldo de caixa, caixa filiais e transferências. De janeiro a março a rubrica apresentou acréscimo R$ 27,9 mil, encerrando com saldo de R$ 579,3 mil.

Os **depósitos bancários à vista** correspondem a saldos distribuídos em 32 contas bancárias, sendo na conta "Conta Trans. Omni" que concentram-se as principais movimentações da Recuperanda. De janeiro a março os depósitos bancários à vista apresentaram decréscimo de R$ 49,3 mil, encerrando o mês de março na monta de R$ 199,8 mil em saldos alocados em contas bancárias.

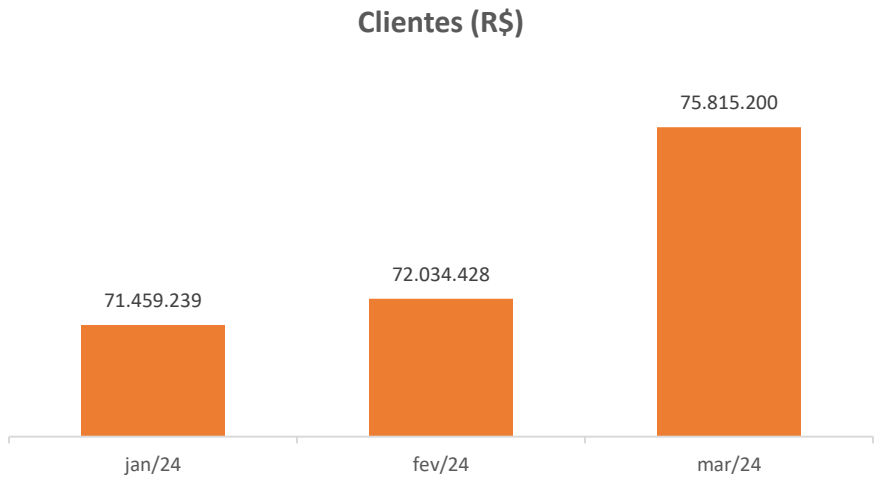
As **aplicações de liquidez imediata** estão distribuídas entre os bancos Bradesco, Banrisul e Banco do Brasil. Em fevereiro, a rubrica apresentou acréscimo de R$ 12,8 mil, encerrando o mês na monta de R$ 15,3 mil, em março a variação foi negativa de R$ 12,8 mil finalizando o mês na monta de R$ 2,4 mil em aplicações financeiras de liquidez imediata. As variações ocorridas em fevereiro e março referem-se a maior número de aplicações no mês e posteriores a resgastes.

As **aplicações financeiras** apresentaram em março a monta de R$ 4 milhões, e correspondem a aplicações realizadas no banco Omni. As principais variações ocorridas de janeiro a março referem-se a resgastes e aplicações efetuadas.

Em razão da ausência dos extratos bancários, não foi possível ratificar os saldos apresentados na contabilidade. A Administração Judicial solicitou a Recuperanda os extratos das contas bancárias e aplicações financeiras, aguarda-se retorno.

1.2 Clientes

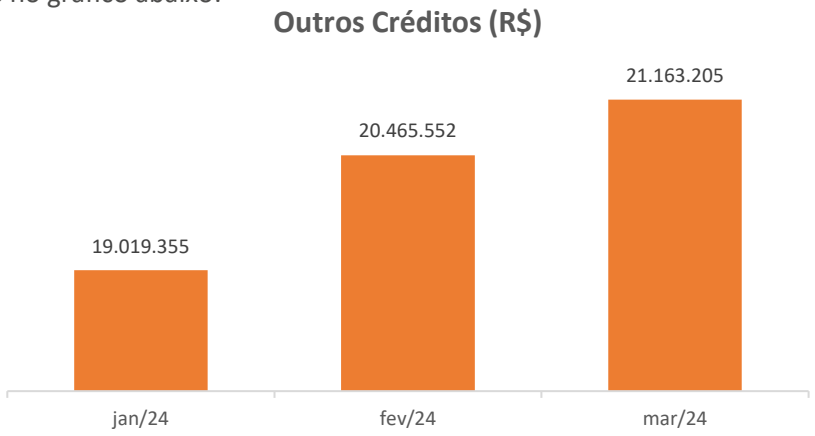
Os clientes da Recuperanda apontaram crescimento de R$ 4,3 milhões de janeiro a março, finalizando com saldo de R$ 75,8 milhões, conforme demonstra o gráfico abaixo:



Embora, conste R$ 75,8 milhões a receber de clientes na contabilidade, o valor não corresponde à realidade, pois a Recuperanda realiza securitização da totalidade de suas vendas no momento em que ocorrem.

1.3 Outros Créditos

A rubrica apresentou permanente crescimento nos primeiros meses de 2024. Em março apontou acréscimo de 3% (R$ 697,6 mil), finalizando o mês na monta de R$ 21,1 milhões, conforme destacado no gráfico abaixo:



A rubrica finalizou o mês de março com a seguinte composição:

Composição Outros Créditos	R$	%
Títulos a receber	920.124	4%
Cheques em cobrança	- 4.406	0%
Adiantamentos a terceiros	13.537.137	64%
Adiantamentos a funcionários	125.549	1%
Tributos a recuperar	5.755.956	27%
Impostos a compensar	828.846	4%
Total	**21.163.205**	**100%**

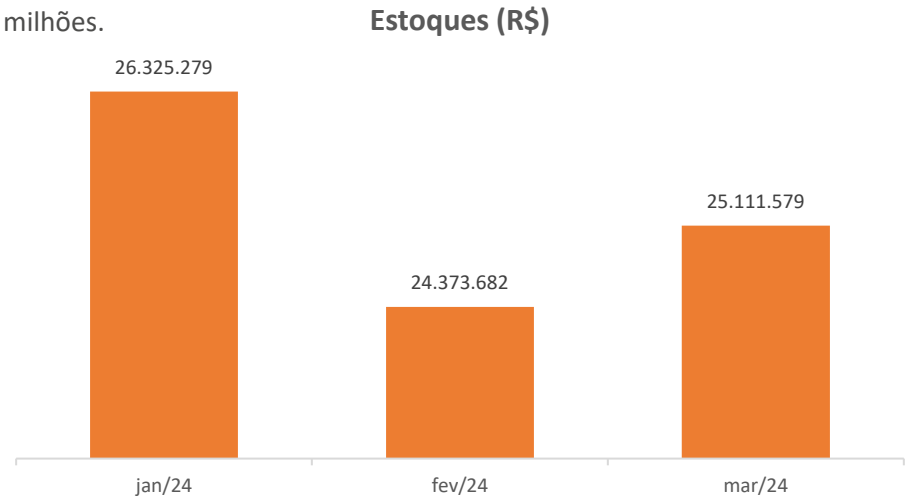
Os **adiantamentos a terceiros** referem-se, sobretudo, a adiantamentos a fornecedores. Observou-se por meio do razão contábil da Recuperanda que os adiantamentos em sua maioria são realizados ao Facebook Serviços (no mês de março a Recuperanda adiantou o montante de R$ 257,7 mil ao Facebook) A Administração Judicial questionou a Recupernada a expectativa de recebimento das mercadorias, cujo os valores foram antecipados aos fornecedores, além de ter solicitado informações referente à política de adiantamento da empresa, contudo, não houve retorno até o final deste relatório.

Os **tributos a recuperar** somam R$ 5,7 milhões, representando 27% da rubrica de outros créditos e são compostos sobretudo por COFINS a recuperar (R$ 4,1 milhões).

A Administração Judicial questionou a Recuperanda os critérios de segregação das rubricas “tributos a recuperar” e “impostos a compensar” tendo em vista que ambas tem a mesma natureza contabilmente. Além disso questionou a expectativa dos saldos serem compensados contra os tributos a pagar, contudo, não houve retorno até o final deste relatório

1.4 Estoques

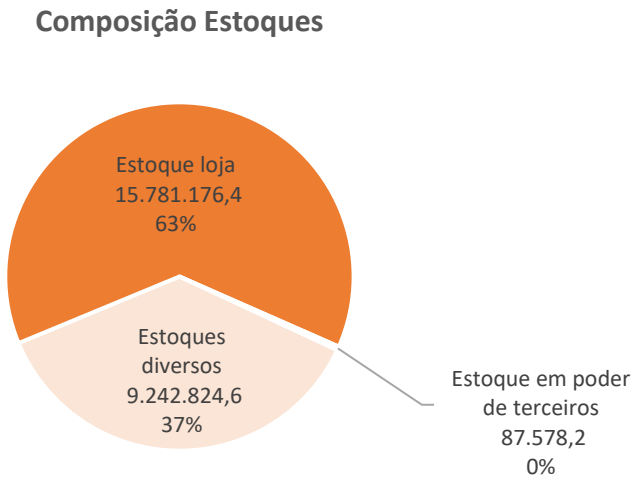
Em fevereiro, a rubrica apontou decréscimo de 7% (R$ 1,9 milhões), finalizando o mês na monta de R$ 24,3 milhões. Em março a rubrica apontou acréscimo de 3% (R$ 737,8 mil) sobretudo pelo aumento de mercadorias para revenda, encerrando o mês na monta de R$ 25,1 milhões.



Os estoques da Recuperanda correspondem em março a 125% do faturamento da empresa no mês.

A Administração Judicial está averiguando os detalhes sobre a operacionalização do controle dos estoques, cujos detalhes poderão ser contemplados nos próximos relatórios.

Em março a rubrica é composta sobretudo por estoque loja conforme demonstra o gráfico abaixo:



Os estoques em loja correspondem a 63% do total da rubrica e compreendem especialmente a mercadorias para revenda filia. Os estoques diversos são compostos por mercadorias para revenda (R$ 9,1 milhões), material de uso e consumo (R$ 109 mil) e material de marketing (R$ 5,9 mil).

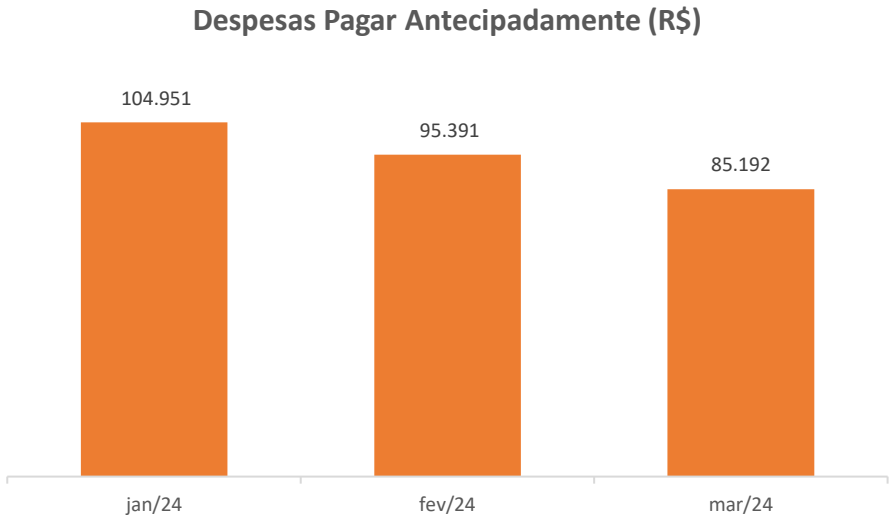
A Recuperanda disponibilizou o relatório de estoques que apresenta o montante de R$ 25 milhões, ficando pendente de verificação a monta de R$ 87,5 mil referente a estoque em poder de terceiros.

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras

Schumann

1.5 Despesas Pagas Antecipadamente

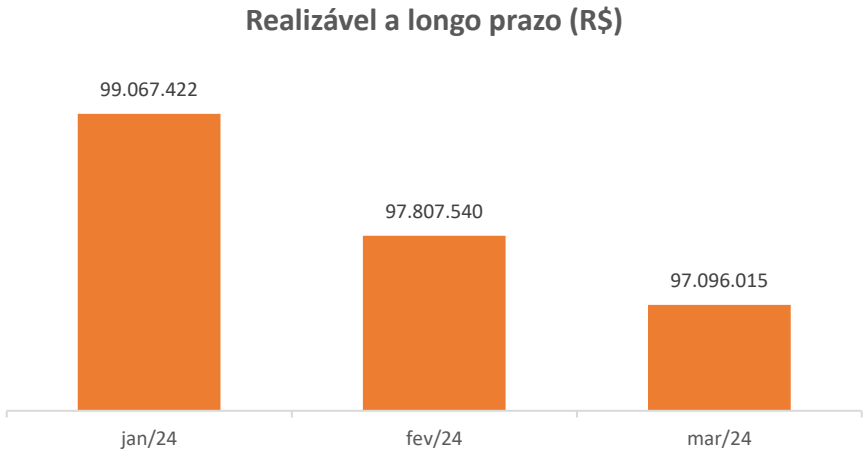
A rubrica é composta sobretudo por prêmio de seguros a apropriar, e apresentaram retração de 19% (R$ 19,7 mil) entre janeiro e março, finalizando com saldo de R$ 85,1 mil, conforme evidencia o gráfico abaixo:



A Administração Judicial solicitou as apólices dos seguros e planilhas de controle dos saldos, contudo, não houve retorno até o final deste relatório.

1.6 Realizável a longo prazo

O realizável a longo prazo corresponde a 37% do ativo da empresa. A rubrica apresentou retração de 2% (R$ 1,9 milhões) de janeiro a março, encerrando o mês na monta de R$ 97 milhões.



A rubrica é composta sobretudo por clientes e créditos de pessoas ligadas conforme demonstr

Realizável a longo prazo	jan/24	fev/24	mar/24
Clientes	66.488.277	65.374.838	64.555.586
Creditos de pessoas ligadas	26.163.695	26.017.173	26.129.173
Impostos a recuperar	2.427.824	2.427.865	2.427.908
Depositos judiciais	2.499.930	2.499.969	2.499.985
Outros créditos	1.487.696	1.487.696	1.483.364
Total	**99.067.422**	**97.807.540**	**97.096.015**

Os **clientes** correspondem a 66% (R$ 64,5 milhões) da rubrica de realizável a longo prazo e são compostos sobretudo por clientes em negociação. A Administração Judicial solicitou o Aging-List de clientes e solicitou informações em relação as negociações dos clientes, contudo, não houve retorno até o final deste relatório.

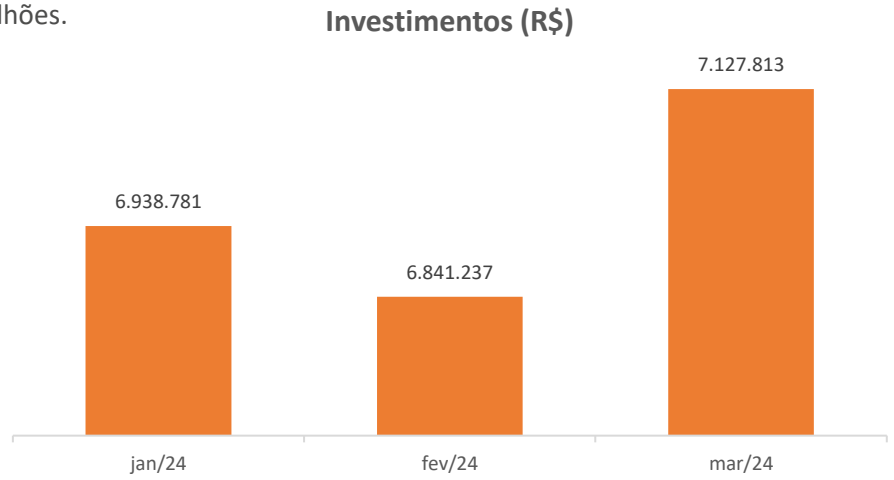
Os **créditos de pessoas ligadas** correspondem a 27% (R$ 26,1 milhões) do realizável a longo prazo e são compostos por saldos a receber de empresas do grupo, conforme demonstra o quadro abaixo:

Créditos de Pessoas Ligadas	mar/24
SCH PARTICIPACOES LTDA	3.755.128
SCH GESTAO DE IMOVEIS LTDA	3.520.186
CONTRATO MUTUO EMPRESAS LIGADAS	361.178
CONTRATO C/C IMOVEIS	10.270.781
CONTRATO C/C SCH PARTICIPACOES	6.838.961
CONTRATO C/C GASIL	1.382.939
Total	**26.129.173**

A Administração Judicial solicitou a Recuperanda os contratos de mútuo entre as partes e questionou a expectativa de conciliação dos saldos entre as empresas do grupo, contudo, não houve retorno até o final deste relatório.

1.7 Investimentos

Os investimentos da Recuperanda referem-se a participações em coligadas/ controladas (R$ 1,4 milhões), além de investimentos com Contai (fundo de investimentos em direitos creditórios) (R$ 4,8 milhões), onde correram as principais variações entre os meses de janeiro e março em razão de desvalorização e rendimento do investimento. A rubrica apresentou acréscimo de R$ 189 mil entre janeiro e março, finalizando o mês na monta de R$ 7,1 milhões.

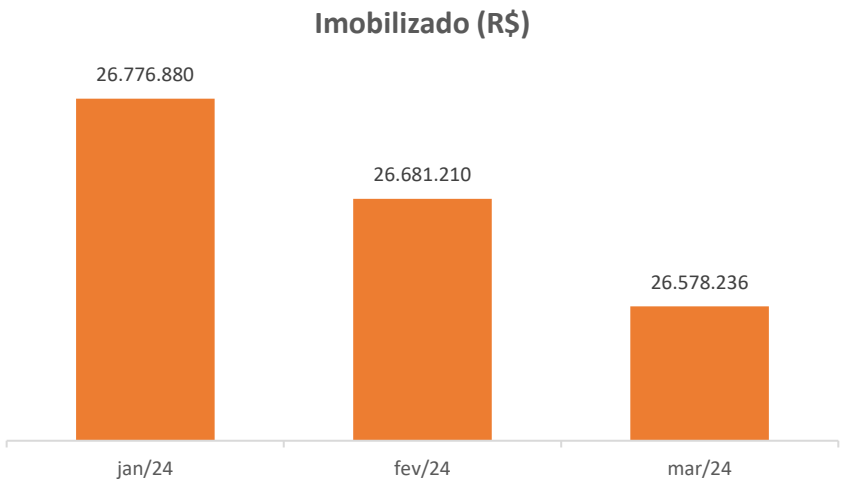


A Administração Judicial solicitou os documentos referentes aos investimentos e solicitou esclarecimentos referentes aos saldos contabilizados na rubrica “participações em coligadas” em razão dos demonstrativos não apresentarem a composição de forma detalhada, contudo, não houve retorno até o final deste relatório.

1.8 Imobilizado

O imobilizado da Recuperanda é composto por imóveis, bens em andamento e depreciação. Em fevereiro a rubrica apontou retração de R$ 95,6 mil, encerrando o mês na monta de R$ 26,6 milhões. A variação do período refere-se a baixa saldo em máquinas, aparelhos e equipamentos e móveis e utensílios, além da depreciação do período. A Administração Judicial questionou a Recuperanda a que se referem as baixas, e solicitou os documentos comprobatórios, contudo, não houve retorno até o final deste relatório.

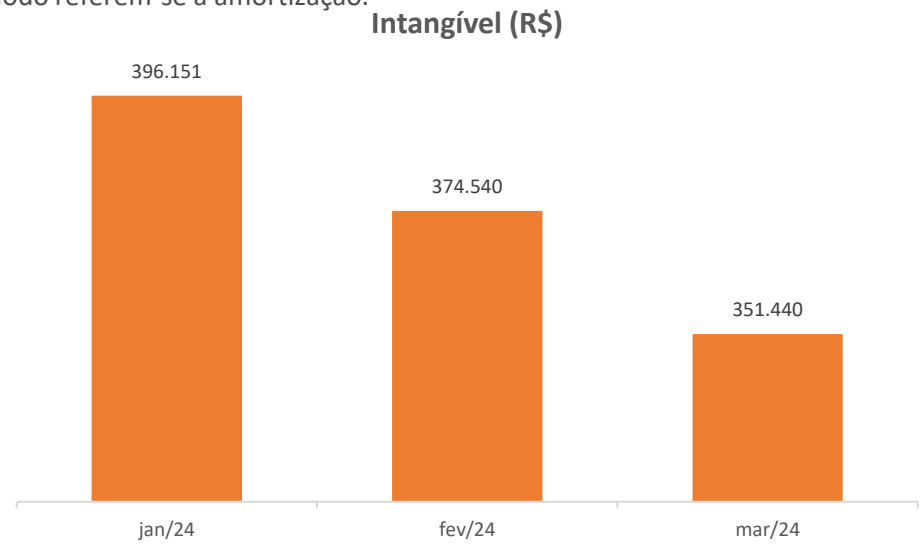
Em março a rubrica apontou decréscimo de R$ 102,9 mil, encerrando o mês na monta de R$ 26,5 milhões. A variação ocorrida no período refere-se a depreciação do mês.



A Administração Judicial questionou a Recuperanda como é realizado o controle patrimonial e a localização dos bens, ainda solicitou o relatório do imobilizado, contudo, não houve retorno até o final deste relatório.

1.9 Intangível

O intangível da Recuperanda é composto por marcas e patentes, fundo do comércio, software e amortizações. Entre janeiro a março a rubrica apresentou decréscimo de 11% (R$ 44,7 mil), finalizando o mês de março na monta de R$ 351,4 mil. As variações ocorridas no período referem-se a amortização.

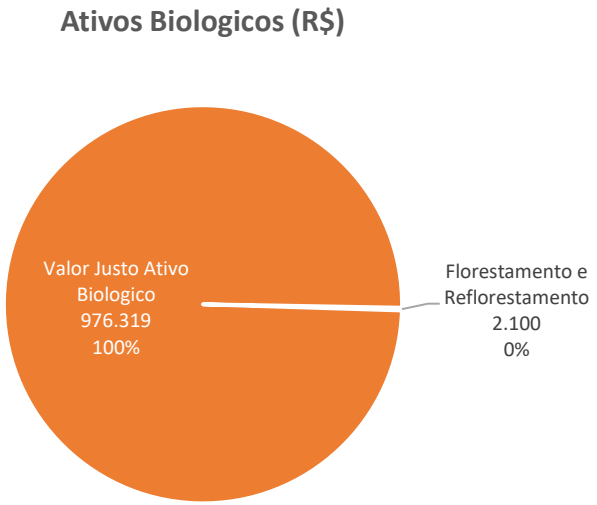


8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras

Schumann

1.10 Ativos Biológicos

A rubrica refere-se a valor justo ativo biológico e florestamento e reflorestamento, não apresentando variação nos primeiros 3 meses de 2024, encerrando o mês de março na monta de R$ 978,4 mil.



A Administração Judicial, questionou a Recuperanda sobre os ativos biológicos contabilizados nos demonstrativos contábeis da empresa, contudo, não houve retorno até o final deste relatório.

PASSIVO	N.E.	jan/24	fev/24	mar/24
CIRCULANTE		**236.195.818**	**242.101.684**	**249.321.861**
Empréstimos e Financiamentos	2.1	34.411.925	33.875.372	34.580.876
Fornecedores	2.2	44.045.133	43.927.425	45.811.239
Obrigações Trabalhistas	2.3	13.465.823	13.944.226	14.870.619
Obrigações Tributarias	2.4	54.184.056	56.075.680	57.695.565
Parcelamentos	2.4	45.360.561	47.117.769	48.874.977
Receita Diferida	2.5	17.128.166	17.022.868	17.194.320
Outras Obrigações	2.6	16.899.591	19.437.781	19.592.472
Arrendamento Mercantil	2.7	10.185.611	10.185.611	10.185.611
Outros Débitos	2.8	514.953	514.953	516.183
NÃO CIRCULANTE		**107.956.302**	**105.064.268**	**103.905.996**
Empréstimos e Financiamentos	2.1	20.237.088	19.298.312	20.093.297
Fornecedores	2.2	12.724.971	12.528.922	12.332.872
Obrigações Tributárias	2.4	9.652.799	9.652.799	9.652.799
Parcelamentos	2.4	55.442.930	53.685.722	51.928.514
Provisões Gerais	2.9	2.290.515	2.290.515	2.290.515
Arrendamento Mercantil	2.7	7.607.999	7.607.999	7.607.999
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		**-88.092.214**	**-92.574.563**	**-94.103.624**
Capital Social	2.10	2.752.424	2.752.424	2.752.424
Reservas		1.245.141	1.244.892	1.244.643
Lucros ou Prejuizos Acumulados		-92.640.781	-92.640.532	-92.640.282
Resultado do exercício		551.001	-3.931.347	-5.460.408
Total		**256.059.906**	**254.591.390**	**259.124.233**

Fonte: Demonstrativos contábeis da Requerente.

- Observou-se divergência de R$ 50.135 mil entre o ativo e passivo da Recuperanda, o qual foi questionado e eventuais esclarecimentos constaram no próximo relatório.

Notas Explicativas - Passivo

2.1 Empréstimos e Financiamentos

Os empréstimos e financiamentos representam 21% do passivo da empresa, e correspondem a 14 contas de curto prazo e 7 de longo prazo. O banco Money Plus – Fundo Artesanal detém a 33% (R$ 11,3 milhões) dos saldos alocados no curto prazo, enquanto o banco Flowinvest detém a 24$% (R$ 8,1 milhões). O longo prazo é composto principalmente por saldo de empréstimo recuperação judicial correspondendo a 45% (R$ 9 milhões) e empréstimo junto ao banco Flowinvest, correspondendo a 37% do saldo de longo prazo.

Em fevereiro a rubrica apresentou decréscimo de 3% (R$ 1,4 milhões), encerrando o mês na monta de R$ 53,1 milhões. Em março a rubrica apontou acréscimo de 3% (R$ 54,6 milhões) encerrando o mês na monta de R$ 54,6 milhões.

Empréstimos e Financiamentos (R$)	jan/24	fev/24	mar/24	Variação	%
Curto Prazo	34.411.925	33.875.372	34.580.876	705.504	2%
Longo Prazo	20.237.088	19.298.312	20.093.297	794.985	4%
Total	**54.649.013**	**53.173.683**	**54.674.172**	**1.500.489**	**3%**

As variações ocorridas nos períodos se dão no empréstimo com banco Omni. Não foi possível averiguar de forma detalhada as variações em razão da Recuperanda disponibilizar os demonstrativos de forma analítica.

A Administração Judicial solicitou a Recuperanda a planilha de controle dos saldos e os contratos dos empréstimos, contudo, não houve retorno até o final deste relatório.

2.2 Fornecedores

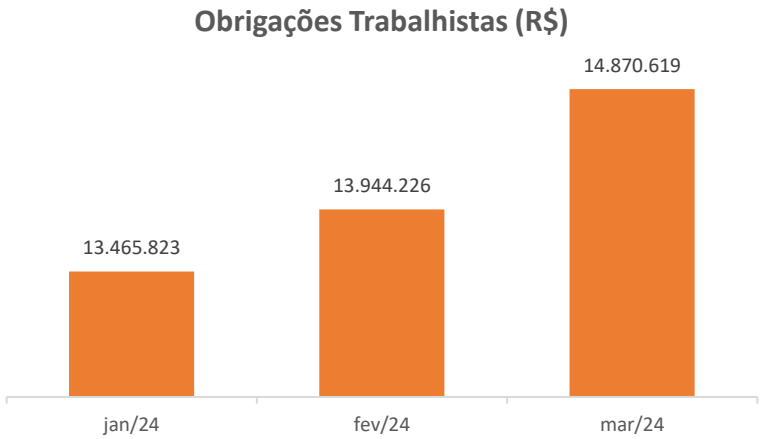
As obrigações devidas aos fornecedores apontaram crescimento de R$ 1,3 milhões entre janeiro e março, finalizando março no montante de R$ 58,1 milhões em dívidas com fornecedores entre curto e longo prazo, conforme demonstra o quadro abaixo:

Fornecedores (R$)	jan/24	fev/24	mar/24
Curto Prazo	44.045.133	43.927.425	45.811.239
Longo Prazo	12.724.971	12.528.922	12.332.872
Total	**56.770.104**	**56.456.346**	**58.144.111**

Destaca-se que a contabilidade da Recuperanda não discrimina as obrigações de forma individualizada por fornecedor, de modo que não foi possível a identificação dos principais fornecedores da SCH Móveis. A Administração judicial solicitou a Recuperanda o Aging-List de fornecedores, contudo, não houve retorno, de modo que o tópico voltará a ser abordado no próximo relatório.

2.3 Obrigações Trabalhistas

A rubrica corresponde a obrigações com o pessoal, previdenciárias, férias, 13º salário e encargos a pagar. Em fevereiro a rubrica apresentou acréscimo de 4% (R$ 478,4 mil), em relação ao mês anterior (janeiro), encerrando o mês na monta de R$ 13,9 milhões. Em março a rubrica apresentou aumento de 7% (R$ 926,3 mil), encerrando o mês na monta de R$ 14,8 milhões. As variações registradas nos períodos referem-se sobretudo ao aumento de INSS a recolher. A Administração Judicial interrogou a Recuperanda em relação ao que é concursal e extraconcursal na rubrica, contudo, não houve retorno até o final deste relatório.



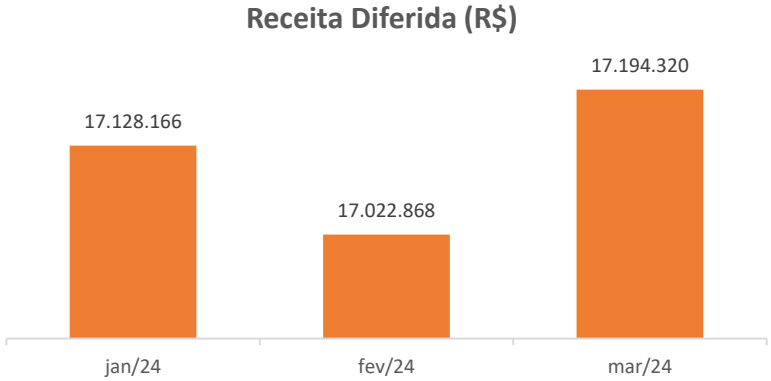
A Administração Judicial questionou a Recuperanda se os valores descontados dos funcionários estão sendo repassados ao fisco, além de questionar o plano da empresa para regularizar os demais saldos de INSS que estão sendo inadimplidos, contudo, não houve retorno até o final deste relatório.

2.4 Obrigações Tributárias

O passivo tributário da Recuperanda foi abordado no **item 10** deste relatório.

2.5 Receita Diferida

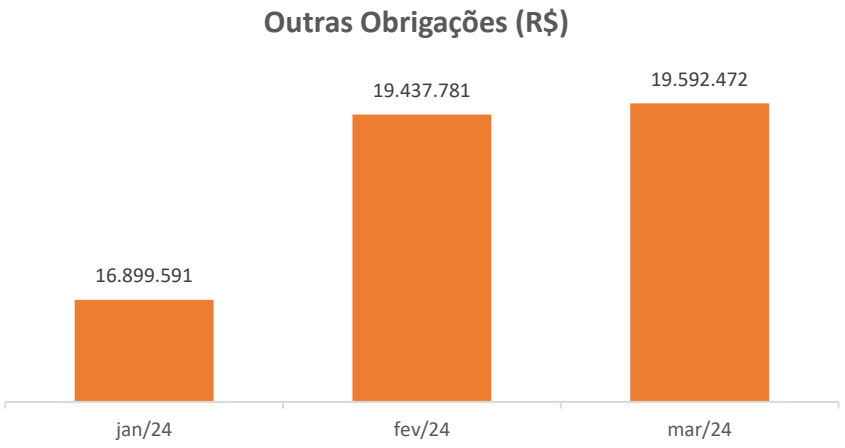
A receita diferida da Recuperanda é composta por "Receita Diferida Intermediação Financiamento Omni" e " Receita Diferida Venda Entrega Futura". Em fevereiro apresentou retração de 1% (R$ 105,2 mil) encerrando o mês na monta de R$ 17 milhões. Em março a rubrica apresentou acréscimo de 1% (R$ 171,4 mil), encerrando o mês na monta de R$ 17,1 milhões. As variações ocorridas no períodos se dão em razão da retração e aumento da conta de receita diferida intermediação financiamento Omni.



A Administração Judicial questionou a composição das contas, contudo, não houve retorno até o final deste relatório.

2.6 Outras Obrigações

A rubrica é composta sobretudo por “Outras Contas a Pagar”, além de “Adiantamento de Clientes” e apontou crescimento de 16% (R$ 2,6 milhões) entre janeiro e março, sobretudo pelo aumento de outras contas a pagar, encerrando o mês de março na monta de R$ 19,5 milhões.



A conta “Outras Contas a Pagar”, corresponde a 86% da rubrica “Outras Obrigações”, é composta principalmente por repasse fundo artesanal, Nexen Usina Solar Fotovoltaica e garantias a pagar. A Administração Judicial solicitou a composição dos saldos, contudo, não houve retorno até o final deste relatório.

A conta “Adiantamento de Clientes” é composta sobretudo por adiantamentos de clientes além de compensação cliente cartão de crédito. A Administração Judicial solicitou a composição dos saldos além de questionar a expectativa de conciliação dos saldos, contudo, não houve retorno até o final deste relatório.

2.7 Arrendamento Mercantil

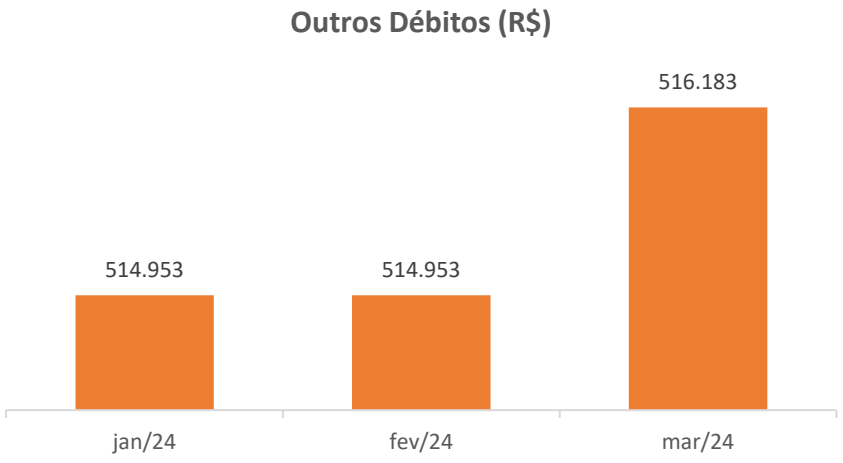
A rubrica é composta por arrendamento mercantil IFRS 16 de curto e longo prazo e não apresentou variação no saldo nos primeiros 3 meses de 2024, encerrando o mês de março na monta de R$ 17,7 milhões, conforme demonstra o quadro abaixo:

Arrendamento Mercantil (R$)	mar/24
Arrendamento Mercantil IFRS 16 - Curto Prazo	10.185.611
Arrendamento Mercantil IFRS 16 - Longo Prazo	7.607.999
Total	**17.793.609**

A Administração Judicial solicitou os contratos referente aos saldos, contudo, não houve retorno até o final deste relatório.

2.8 Outros Débitos

A rubrica compreende sobretudo a bens em comodato a devolver, além de bens de propriedade de terceiros . Em março a rubrica apontou acréscimo de 0,2% (R$ 1,2 mil), em relação ao aumento da rubrica bens em comodato a devolver, encerrando o mês de março na monta de R$ 516,1 mil.



A Administração Judicial, questionou a composição dos saldos da rubrica, contudo, não houve retorno até o final deste relatório.

2.9 Provisões Gerais

A rubrica compreende passivos contingentes trabalhistas/fiscal não apresentando variação nos primeiros 3 meses de 2024, encerrando o mês de março na monta de R$ 2,7 milhões.

A Administração Judicial questionou a Recuperanda se os processos relacionados foram inseridos entre os créditos concursais., contudo, não houve retorno até o final deste relatório.

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras

Schumann

DRE	N.E.	jan/24	fev/24	mar/24
Receita bruta	3.1	**22.053.432**	**19.413.508**	**20.102.688**
(-) Deduções	3.1	-5.373.738	-4.842.970	-4.922.263
Receita Líquida		**16.679.694**	**14.570.538**	**15.180.425**
(-) CMV	3.2	-10.232.460	-9.154.223	-9.098.183
Lucro Bruto		**6.447.234**	**5.416.315**	**6.082.242**
Custos da Prestação de Serviços		- 32.215	- 28.014	- 35.977
Despesas Com Vendas	3.3	- 4.263.138	- 4.912.534	- 4.685.754
Despesas Administrativas	3.4	- 1.892.707	- 1.616.295	- 1.746.532
Despesas Tributarias		- 37.543	- 27.428	- 60.428
Despesas com Provisões	3.5	- 758.590	- 805.831	- 464.330
Outras Receitas e Despesas Operacioı	3.6	262.068	148.055	220.400
Resultado operacional	3.7	**-274.892**	**-1.825.731**	**-690.379**
Outros Resultados Operacionais				**-1.000**
Resultado financeiro	3.8	**825.893**	**-2.656.618**	**-837.682**
Receitas Financieras		2.893.437	379.957	608.702
Despesas Financeiras		- 2.067.544	- 3.036.574	- 1.446.384
Resultado antes IR/CSLL		**551.001**	**-4.482.348**	**-1.529.061**
Resultado Líquido	3.9	**551.001**	**-4.482.348**	**-1.529.061**

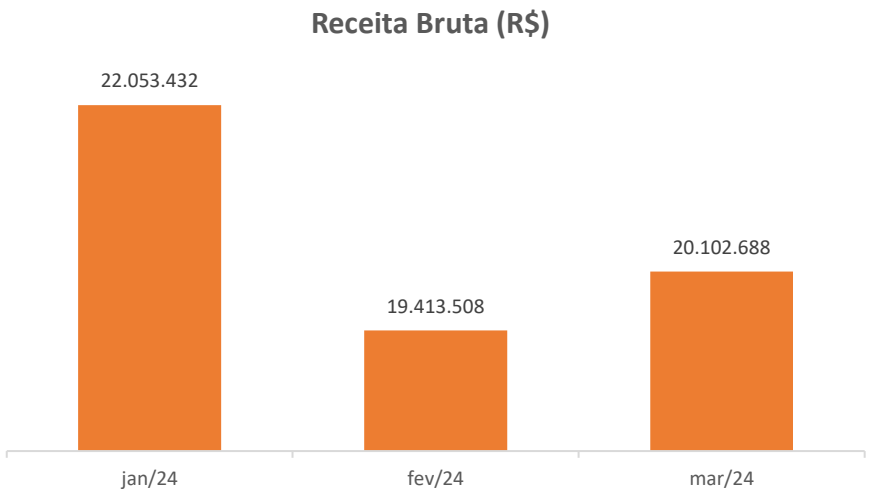
Fonte: Demonstrativos contábeis da Requerente.

Notas Explicativas – DRE

3.1 Receitas

As receitas originam-se de vendas de mercadorias e prestação de serviços.

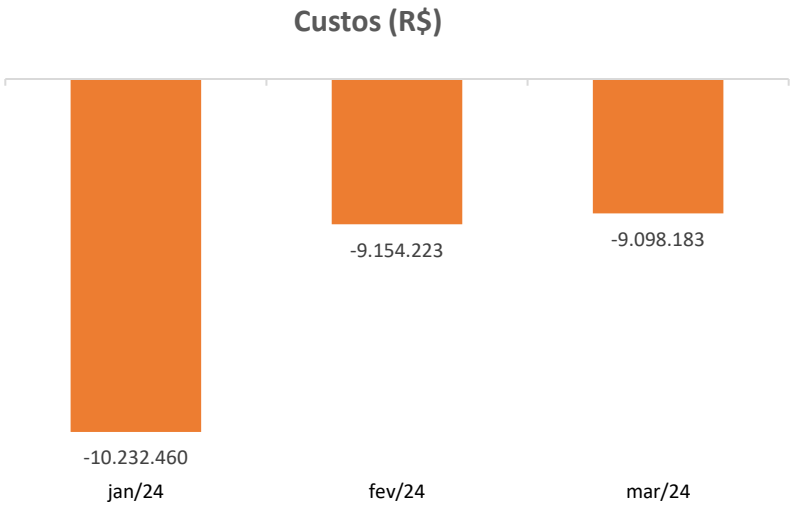
A Recuperanda passou de faturamento de R$ 22 milhões em janeiro para R$ 20 milhões em março, expressando decréscimo de 9% (R$ 1,9 milhões).A Administração Judicial questionou a empresa os produtos mais vendidos, onde mais vende e em quais canais de vendas dão mais retorno, contudo, não houve retorno até o final deste relatório.



Cumpre destacar, que embora a Recuperanda tenha faturado R$ 20,1 milhões no período, a empresa registra cerca de R$ 4,9 milhões em deduções, sendo R$ 444,3 mil referentes a cancelamentos e devoluções e R$ 4,4 milhões referentes a impostos incidentes sobre vendas. A Administração Judicial questionou o motivo das devoluções, além de questionar a expectativa de faturamento da Recuperanda para os próximos meses de 2024, contudo, não houve retorno até o final deste relatório, de forma que o assunto será detalhado no próximo relatório.

3.2 Custo das mercadorias vendidas

Os custos expressaram as seguintes variações no período analisado, conforme demonstra o gráfico a seguir:



Entre janeiro e março, os custos da Recuperanda apresentaram retração de 11% (R$ 1,1 milhões), encerrando o mês de março na monta de R$ 9 milhões, correspondendo a 60% da receita líquida.

Representatividade dos custos s/ receitas líquidas (R$)	jan/24	fev/24	mar/24
Receita Líquida	16.679.694	14.570.538	15.180.425
Custos	-10.232.460	- 9.154.223	- 9.098.183
Custos s/ receitas (%)	**-61%**	**-63%**	**-60%**

A Administração Judicial questionou a Recuperanda a formação dos cursos e a existência de controle, contudo, não houve retorno até o final deste relatório.

3.3 Despesas com Vendas

A rubrica compreende sobretudo despesas com pessoal, despesas gerais, propaganda e publicidade e despesas cm ocupação.

Despesas com Vendas (R$)	jan/24	fev/24	mar/24	Variação	%
Despesas com Pessoal	1.775.087	1.761.113	2.212.071	450.958	26%
Propaganda e Publicidade	470.809	343.914	463.983	120.069	35%
Viagens e Representações	39.892	30.032	41.206	11.174	37%
Ocupação	276.502	1.236.329	398.001	- 838.327	-68%
Utilidades e Serviços	106.530	208.752	166.255	- 42.497	-20%
Despesas Gerais	1.450.771	1.189.409	1.217.186	27.777	2%
Perdas no Recebimento de Créditos	143.546	142.985	187.051	44.066	31%
Total	**4.263.138**	**4.912.534**	**4.685.754**	**- 226.780**	**-5%**

Em fevereiro apresentou acréscimo o de 15% (R$ 649,3 mil), em relação ao mês anterior (janeiro), finalizando o mês na monta de R$ R$ 4,9 milhões. A variação no período decorre sobretudo do aumento do saldo de salários e ordenados e alugueis e condomínios. Em março as despesas com vendas apontaram decréscimo de 15% (R$ 226,7 mil), sobretudo, das despesas com ocupação (alugueis e condomínios) que diminuíram 68% (R$ 838,3 mil) em relação a fevereiro. A Administração Judicial questionou a Recuperanda a diminuição com os gastos, contudo, não houve retorno até o final deste relatório.

3.4 Despesas Administrativas

As despesas administrativas compreendem sobretudo a despesas com pessoal, gerais, com depreciação, amortização e ocupação.

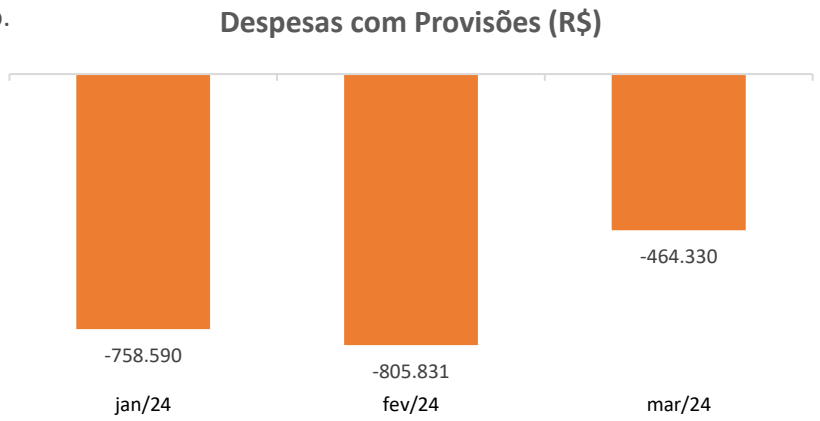
Despesas Administrativas(R$)	jan/24	fev/24	mar/24	Variação	%
Despesas com Pessoal	772.763	797.097	814.218	17.121	2%
Propaganda e Publicidade	84	826	302	- 524	-63%
Viagens e Representações	10.868	5.468	4.506	- 962	-18%
Ocupação	32.905	114.770	119.812	5.042	4%
Depreciações e Amortizações	128.055	119.208	126.989	7.781	7%
Utilidades e Serviços	82.537	106.559	80.844	- 25.714	-24%
Despesas com Veículos	8.596	7.351	9.958	2.606	35%
Despesas Gerais	852.863	462.023	580.976	118.953	26%
Despesas não Dedutíveis	4.036	2.991,62	8.927	5.935	198%
Total	**1.892.707**	**1.616.295**	**1.746.532**	**130.237**	**8%**

Em fevereiro a rubrica apresentou retração de 15% (R$ 276,4 mil), encerrando o mês na monta de R$ 1,6 milhões. A variação se deu em relação ao decréscimo das despesas gerais principalmente das despesas com honorários contábeis, consultoria e assessoria. Em março as despesas administrativas apontaram acréscimo de 8% (R$ 130,2 mil), quando comparado ao mês anterior (fevereiro), encerrando o mês na monta de R$ 1,7 milhões em despesas administrativas. O acréscimo se deu na conta de despesas gerais sobretudo em despesas com honorários contábeis, consultorias e assessorias.

Em razão da limitação das informações dos demonstrativos financeiros da Recuperanda, não foi possível averiguar a quem são destinados os principais gastos de honorários contábeis, consultoria e assessoria, em razão disso a Administração Judicial questionou a Recuperanda, os principais prestadores de serviços e solicitou os contratos, contudo, não houve retorno até a finalização deste relatório, desta forma, eventuais esclarecimentos serão detalhados no próximo relatório.

3.5 Despesas com Provisões

A rubrica compreende a provisões para perdas devedores duvidosos e apontou no mês de março a monta de R$ 464,3 mil. As variações ocorridas entre janeiro e março referem-se a valor de perdas contabilizados e valor de recuperação de perdas. A Administração Judicial questionou a política de provisões da Recuperanda, contudo, não houve retorno até o final deste relatório.



3.6 Outras Receitas e Despesas Operacionais

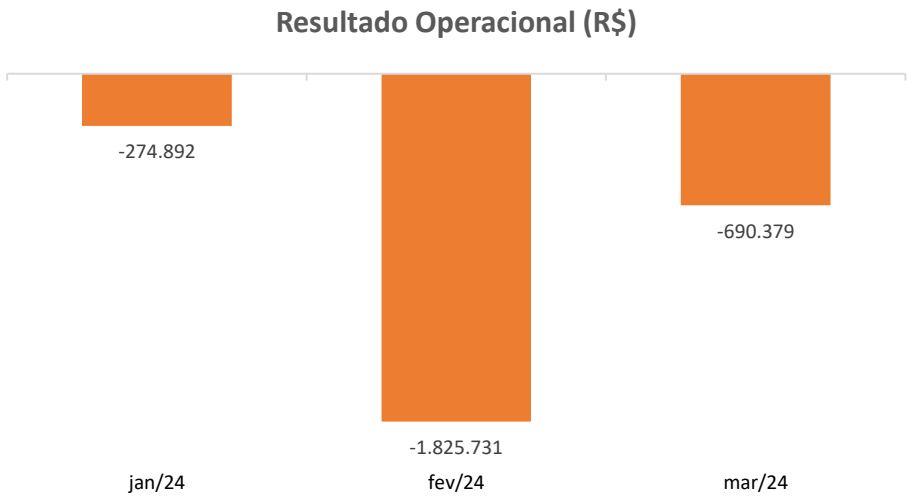
A rubrica compreende a receitas operacionais diversas além de ganhos e perdas de capital no imobilizado. A rubrica apresentou saldo positivo nos 3 primeiros meses de 2024, em razão das receitas serem superiores as perdas no período, finalizando o mês de março na monta de R$ 220,4 mil em receitas operacionais conforme demonstra o quadro abaixo.

Outras Receitas e Despesas Operacionais (R$)	jan/24	fev/24	mar/24
Ganhos e perdas de capital no imobilizado	21.158	- 45.565	- 1.136
Receitas operacionais diversas	240.910,14	193.621	221.536
Total	**262.068**	**148.055**	**220.400**

Em razão da limitação das informações nos demonstrativos contábeis da Recuperanda, a Administração Judicial solicitou a Recuperanda a composição das vendas registradas na rubrica "Receitas Operacionais Diversas", contudo, não houve retorno até o final deste relatório.

3.7 Resultado Operacional

A Recuperanda apresentou resultado operacional negativo de janeiro a março, em razão do maior número de despesas frente as receitas operacionais. Em março apontou a monta de R$ 690,3 mil em resultado operacional conforme o gráfico abaixo:

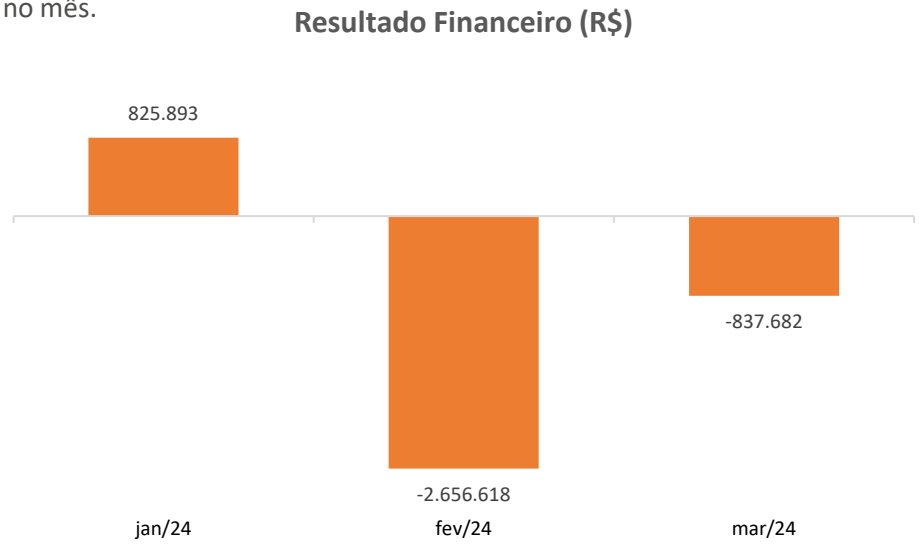


8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras

Schumann

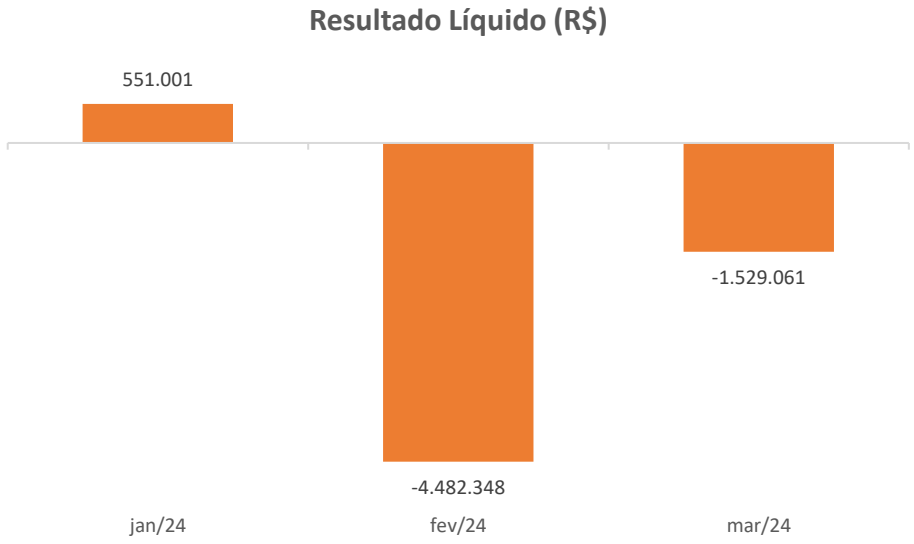
3.8 Resultado financeiro

Em janeiro a Recuperanda apresentou resultado financeiro positivo na monta de R$ 825,8 mil, em decorrência do maior número de receitas financeiras, sobretudo, de rendimentos dos investimentos em relação as despesas financeiras que são compostas especialmente a encargos sobre empréstimos e financiamentos e perdas dos investimentos. Em fevereiro a rubrica apresentou resultado financeiro negativo na monta de R$ 2,6 milhões, em decorrência principalmente da retração dos rendimentos dos investimentos e aumento das despesas financeira especialmente dos juros pagos ou incorridos. Em março a rubrica apontou decréscimo de 68% (R$ 1,8 milhões) sobretudo da retração dos juros pagos ou incorridos no mês.



3.9 Resultado líquido

A Recuperanda finalizou o mês de março com prejuízo de R$ 1,5 milhões, conforme demonstra o gráfico abaixo:



Os prejuízos apontados pela Recuperanda são consequência do saldo relevante de custos e despesas em relação ao faturamento da empresa.

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras

Gasil

ATIVO	N.E	jan/24	fev/24	mar/24
CIRCULANTE		**31.098.901**	**30.718.757**	**30.128.237**
Disponível	1.1	1.490.901	1.491.868	1.480.376
Clientes	1.2	5.690.445	5.341.372	4.801.466
Outros Créditos	1.3	17.349.903	17.343.897	17.292.200
Estoques	1.4	6.567.651	6.541.620	6.554.194
NÃO CIRCULANTE		**13.913.872**	**13.890.772**	**13.864.703**
Realizavel a Longo Prazo	1.5	12.162.715	12.162.105	12.158.526
Imobilizado	1.6	1.751.157	1.728.667	1.706.178
Total Ativo		**45.012.772**	**44.609.528**	**43.992.940**

Fonte: Demonstrativos contábeis da Requerente.

Notas Explicativas – Ativo

1.1 Disponibilidades

As disponibilidades da Recuperanda compreende a bens numerais e contas bancárias, na seguinte composição:

Disponibilidades (R$)	jan/24	fev/24	mar/24
Bens Numerais	807	1.116	2.498
Depósitos Bancarios a Vista	33.178	33.765	34.836
Aplicação de Liquidez Imediata	1.456.917	1.456.986	1.443.043
Total	**1.490.901**	**1.491.868**	**1.480.376**

Os **bens numerais** compreende a saldo de caixa, caixa filiais e transferências. De janeiro de a março a rubrica apresentou acréscimo R$ 1,6 mil, encerrando com saldo de R$ 2,4 mil. A Administração Judicial questionou a Recuperanda a que se referem os saldos contabilizados em "transferências", contudo, não houve retorno até o final deste relatório.

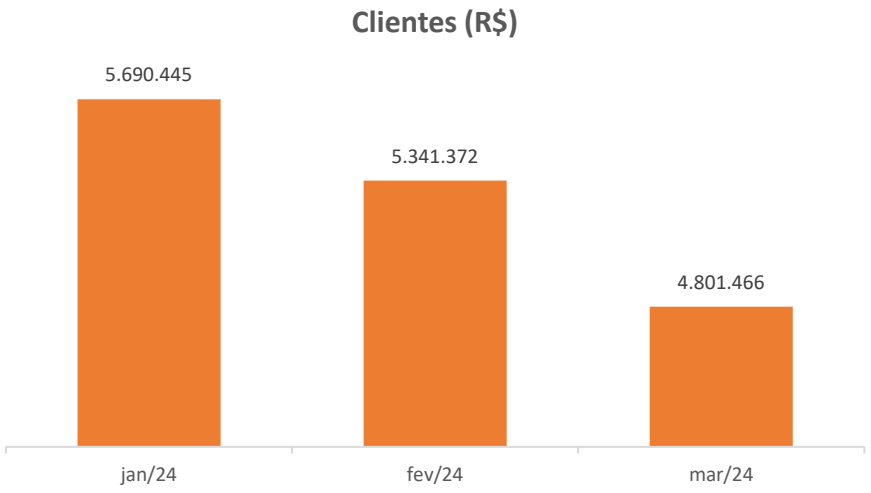
Os **depósitos bancários a vista** correspondem a saldos distribuídos em 13 contas bancárias, sendo nas contas "Conta Trans. Cartões" e "Banco Sofisa" que concentram-se as principais movimentações da Recuperanda. De janeiro a março apresentaram acréscimo de 5% (R$ 1,6 mil), encerrando o mês de março na monta de R$ 34,8 mil.

As **aplicações de liquidez imediata** estão concentradas, sobretudo, no banco Sofisa. Em fevereiro a rubrica apresentou acréscimo de R$ 70 reais, encerrando o mês na monta de R$ 1,4 milhões, em março a variação foi negativa de R$ 13,9 mil finalizando o mês na monta de R$ 1,4 milhões em aplicações financeiras de liquidez imediata.

Não foi possível ratificar os saldos apresentados na contabilidade em razão da ausência dos extratos financeiros, desta forma, a Administração Judicial solicitou a Recuperanda os extratos, contudo, não houve retorno até o final deste relatório.

1.2 Clientes

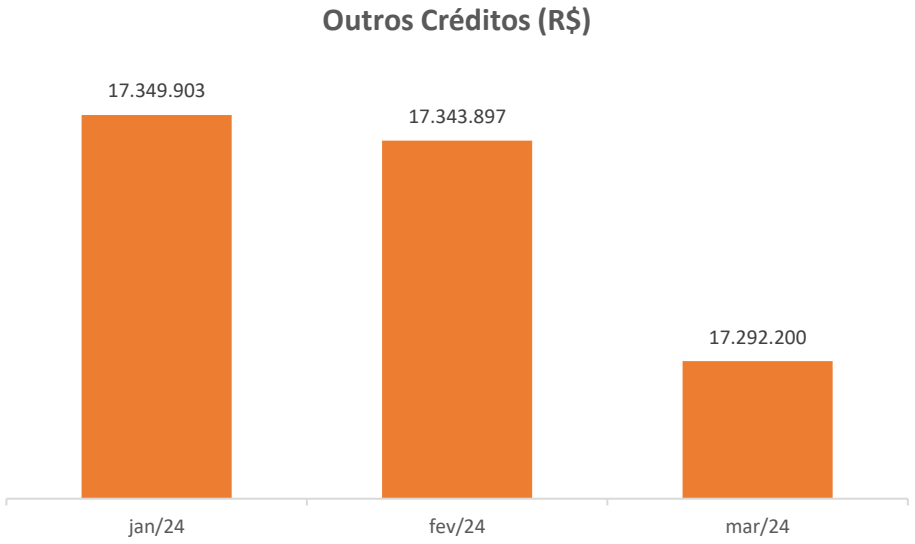
Os clientes da Recuperanda encerraram o primeiro semestre de 2024 na monta de R$ 4,8 milhões, conforme demonstra o gráfico abaixo:



Em virtude da ausência do Aging-List, não foi possível ratificar o saldo apresentado, tampouco verificar quanto a inadimplência de clientes. A Administração Judicial solicitou a Recuperanda o Aging-List, contudo, não houve retorno até o final deste relatório.

1.3 Outros Créditos

A rubrica encerrou o mês de março na monta de R$ 17,2 milhões, conforme destacado no gráfico abaixo:



A rubrica possui a seguinte composição:

Outros Créditos (R$)	jan/24	fev/24	mar/24
Títulos a receber	187.270	187.270	189.652
Cheques em cobrança	184.821	184.821	179.010
Adiantamentos a terceiros	296.116	293.017	242.350
Adiantamentos a funcionários	4.362	5.222	6.021
Tributos a recuperar	11.435.401	11.447.822	11.467.203
Impostos a compensar	5.241.933	5.225.745	5.207.965
Total	**17.349.903**	**17.343.897**	**17.292.200**

Os **tributos a recuperar** somam em março a monta de R$ 11,4 milhões, representando 66% da rubrica de outros créditos e são compostos sobretudo por PIS e COFINS .

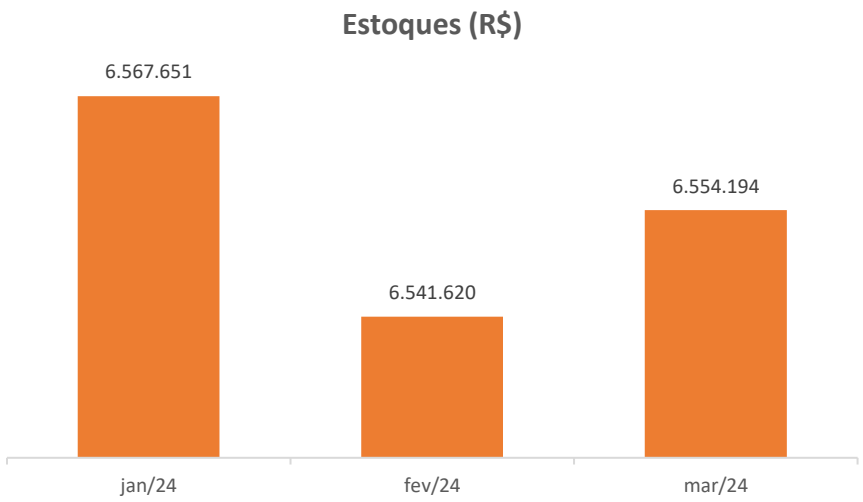
Os **impostos a compensar** representam 30% da rubrica de outros créditos e apresentaram a monta de R$ 5,2 milhões em março. A rubrica é composta sobretudo por "Cred Trib Proc Judiciais".

A Administração Judicial questionou a Recuperanda os critérios de segregação das rubricas "tributos a recuperar" e "impostos a compensar" tendo em vista que ambas tem a mesma natuteza contabilmente. Além disso questionou a expectativa dos saldos serem compensados contra os tributos a pagar, contudo, não houve retorno até o final deste relatório

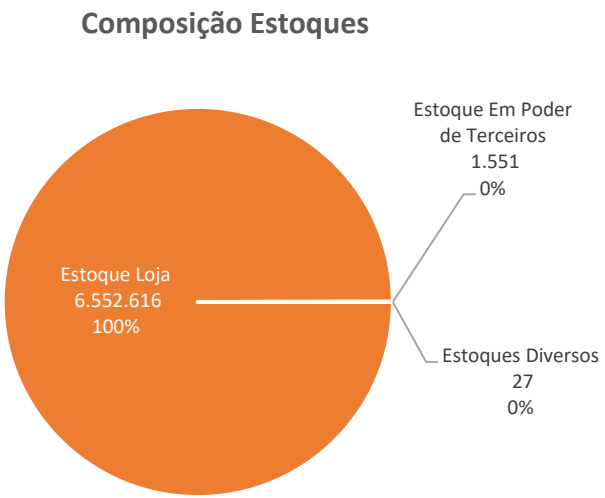
Os **adiantamentos a terceiros** são destinados principalmente a fornecedores, observou-se que em sua maioria são realizados ao Facebook serviços. No mês de março a Recuperanda adiantou o montante de R$ 47,6 mil ao Facebook. A Administração Judicial questionou a razão dos adiantamentos serem realizados ao fornecedor, contudo não houve retorno até o final deste relatório.

1.4 Estoques

Em fevereiro a rubrica apontou decréscimo de 0,4% (R$ 26 mil) em relação ao mês anterior (janeiro), decorrente da diminuição de estoques de mercadorias para revenda, encerrando o mês na monta de R$ 6,5 milhões. Em março os estoques apontaram acréscimo de 0,2% (R$ 12,5 mil), decorrente do aumento das mercadorias para revenda filial, encerrando o mês na monta de R$ 6,5 milhões.



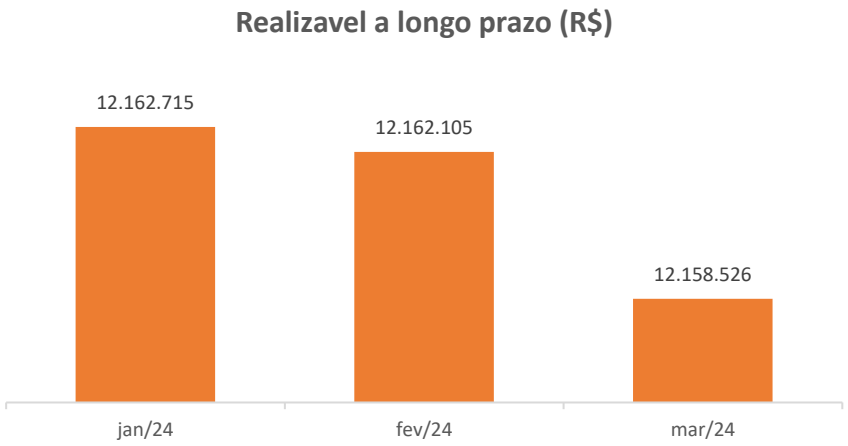
Em março a rubrica é composta sobretudo por estoque loja conforme demonstra o gráfico abaixo:



A Recuperanda disponibilizou o relatório de estoques que apresenta o montante de R$ 6,5 milhões, ficando pendente de verificação a monta de R$ 1,5 mil referente a estoque em poder de terceiros.

1.5 Realizável a longo prazo

O realizável a longo prazo representa 28% do ativo total da Recuperanda apresentando retração de R$4,1 mil de janeiro a março, encerrando o mês na monta de R$ 12,1 milhões.



A rubrica é composta sobretudo por depósitos judiciais e contratos de mútuos conforme demonstra a composição abaixo:

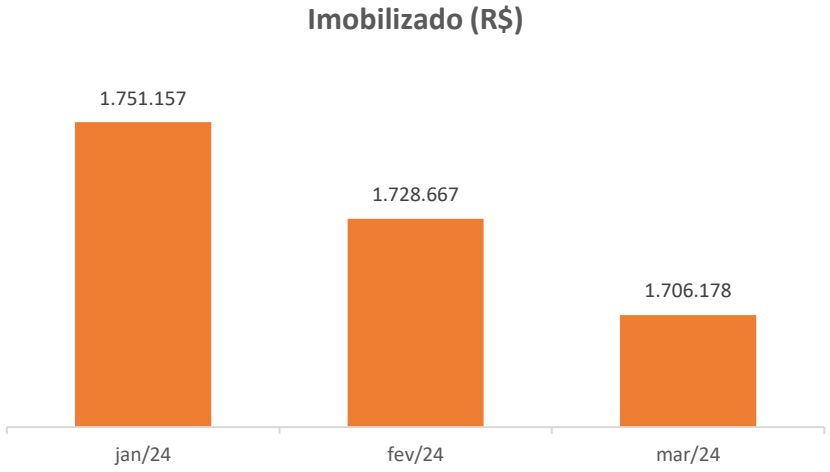
Realizavel a longo prazo R$)	jan/24	fev/24	mar/24
Clientes	58.499	62.082	56.449
Impostos a Recuperar	266.416	266.416	266.416
Depositos Judiciais	5.107.911	5.103.718	5.105.772
Contratos de Mutuos	4.083.751	4.083.751	4.083.751
Créditos Precatorios	2.424.960	2.424.960	2.424.960
Outros Créditos	221.178	221.178	221.178
Total	**12.162.715**	**12.162.105**	**12.158.526**

O montante de R$ 4 milhões contabilizado em **contratos de mútuos** não apresentou variação nos primeiros três meses de 2024, e compreendem a saldo com a empresa do grupo da Recuperanda "SCH Imóveis". A Administração Judicial solicitou o contrato entre as partes, além de questionar a expectativa de conciliação dos saldos entre as empresas.

Os **créditos precatórios** correspondem a 20% da rubrica do realizável a longo prazo e não apresentou variação nos primeiros 3 meses de 2024, encerrando março na monta de R$ 2,4 milhões. A Administração Judicial questionou a Recuperanda a previsão de recebimento do montante, além de solicitar os comprovantes dos precatórios, contudo, não houve retorno até o final deste relatório .

1.6 Imobilizado

O imobilizado da Recuperanda é composto sobretudo por móveis e utensílios, máquinas, aparelhos e equipamentos e equipamentos para processamento de dados. Em fevereiro apresentou retração de 1% (R$ 22,4 mil) encerrando o mês na monta de R$ 1,7 milhões. Em março apresentou decréscimo de R$ 22,4 mil em relação ao mês anterior (fevereiro), finalizando o mês na monta de R$ 1,7 milhões em imobilizado. As variações ocorridas nos períodos analisados referem-se a depreciação dos bens.



A Administração Judicial solicitou a Recuperanda o relatório do imobilizado, contudo, não houve retorno até o final deste relatório.

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras

Gasil

PASSIVO	N.E.	jan/24	fev/24	mar/24
CIRCULANTE		**62.114.010**	**63.532.558**	**64.721.523**
Empréstimos e Financiamentos	2.1	1.460.483	1.460.478	1.460.807
Fornecedores	2.2	1.823.250	2.944.219	3.936.554
Obrigações Trabalhistas	2.3	1.216.823	1.228.743	1.245.547
Obrigações Tributarias	2.4	44.154.149	44.180.827	44.211.462
Parcelamentos	2.4	6.487.250	6.715.105	6.918.588
Receita Diferida		11.071	21.238	8.041
Outras Obrigações	2.5	6.955.146	6.976.112	6.934.686
Outros Débitos		5.837	5.837	5.837
NÃO CIRCULANTE		**88.726.221**	**87.150.613**	**85.527.631**
Empréstimos e Financiamentos	2.1	2.190.717	2.069.010	1.947.304
Fornecedores	2.2	58.798.926	57.547.885	56.296.844
Obrigações de Pessoas Ligadas	2.6	1.353.461	1.382.939	1.382.939
Obrigações Tributárias	2.4	26.317.185	26.089.331	25.843.579
Contrato Empréstimo Mútuo	2.7	48.000	48.000	48.000
Outras Obrigações	2.5	17.931	13.448	8.965
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		**-105.623.473**	**-105.623.473**	**-105.623.473**
Capital Social		2.700.000	2.700.000	2.700.000
Lucros ou Prejuizos Acumulados		-108.323.473	-108.323.473	-108.323.473
Total		**45.216.758**	**45.059.699**	**44.625.681**

Fonte: Demonstrativos contábeis da Requerente.

Notas Explicativas - Passivo

2.1 Empréstimos e Financiamentos

A rubrica é composta por saldo de empréstimo com o banco Sofisa de curto e longo prazo conforme demonstra o quadro abaixo:

Empréstimos e Financiamentos (R$)	jan/24	fev/24	mar/24
Curto Prazo	1.460.483	1.460.478	1.460.807
Longo Prazo	2.190.717	2.069.010	1.947.304
Total	**3.651.200**	**3.529.488**	**3.408.111**

De janeiro a março os empréstimos e financiamentos apresentaram decréscimo de 7% (R$ 243 mil), finalizando o mês de no montante de R$ 3,4 milhões. As variações referem-se a pagamento de parcelas. A Administração Judicial solicitou a Recuperanda o contrato do empréstimo e planilha de controle dos saldos, contudo não houve retorno até o final deste relatório.

2.2 Fornecedores

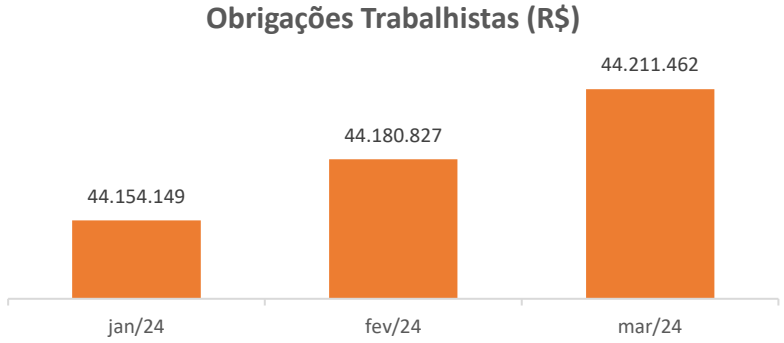
As obrigações aos fornecedores apontaram decréscimo de R$ 388,7 mil entre janeiro e março, finalizando no montante de R$ 60,2 milhões, entre curto e longo prazo, conforme demonstra o quadro abaixo:

Fornecedores (R$)	jan/24	fev/24	mar/24
Curto Prazo	1.823.250	2.944.219	3.936.554
Longo	58.798.926	57.547.885	56.296.844
Total	**60.622.177**	**60.492.105**	**60.233.398**

Destaca-se que a contabilidade da Recuperanda não discrimina as obrigações de forma individualizada por fornecedor, de modo que não foi possível a identificação dos principais fornecedores da Gasil. A Administração judicial solicitou a Recuperanda o Aging-List de fornecedores, contudo, não houve retorno até o final deste relatório, de modo que o tópico voltará a ser abordado no próximo relatório.

2.3 Obrigações Trabalhistas

A rubrica corresponde a obrigações com o pessoal, previdenciárias, férias, 13º salário e encargos a pagar. Em fevereiro a rubrica apresentou acréscimo de 1% (R$ 11,9 mil), em relação ao mês anterior (janeiro), encerrando o mês na monta de R$ 1,2 milhões com obrigações trabalhistas e previdenciárias. Em março a rubrica apresentou aumento de 1% (R$ 16,8 mil), encerrando o mês na monta de R$ 1,2 milhões. As variações registradas nos períodos referem-se sobretudo ao aumento de INSS a recolher.



A Administração Judicial questionou a Recuperanda se os valores descontados dos funcionários estão sendo repassados ao fisco, além de questionar o plano da empresa para regularizar os demais saldos de INSS que estão inadimplidos, contudo, não houve retorno até o final deste relatório.

2.4 Obrigações Tributárias

O passivo tributário da Recuperanda foi abordado no **item 10** deste relatório.

2.5 Outras Obrigações

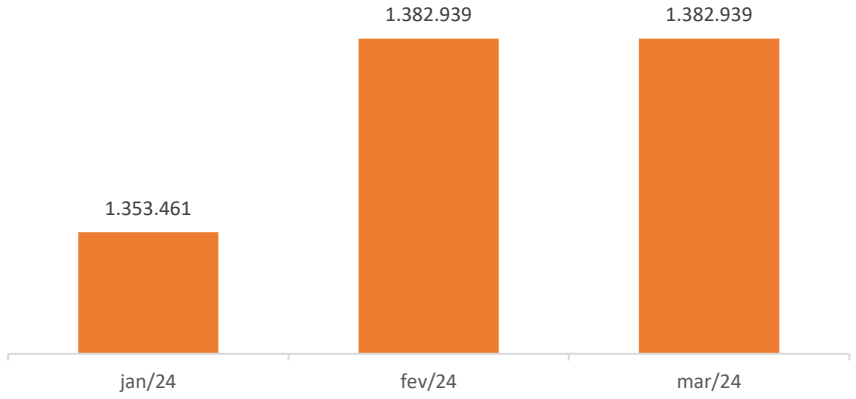
A rubrica é composta sobretudo por “Adiantamento de clientes”, além de “Outras contas a pagar” e apontou decréscimo de 0,42% (R$29,4 mil) entre janeiro e março, sobretudo pela retração no saldo de adiantamento de clientes no período, encerrando o mês de março na monta de R$ 6,9 milhões.

A conta “Adiantamento de clientes”, corresponde a 68% da rubrica “Outras Obrigações”, contudo, não foi possível verificar os principais adiantamentos registrado na rubrica, em razão dos demonstrativos não apresentar a composição completa, desta forma a Administração Judicial solicitou a composição dos saldos, contudo, não houve retorno até o final deste relatório.

2.6 Obrigações de pessoas ligadas

A rubrica compreende a mútuo entre a Gasil e a Schumann Imóveis. Em fevereiro a rubrica apresentou aumento de 2% (R$ 29,4 mil), em comparação ao mês anterior (janeiro), finalizando na monta de R$1,3 milhões. Em março a rubrica não apresentou variação em relação a fevereiro, conforme demonstra o gráfico abaixo:

Obrigações de pessoas ligadas (R$)



A Administração Judicial solicitou a Recuperanda o contrato de mútuo entre as partes, além de questionar a expectativa de conciliação dos saldos entre as empresas, contudo, não houve retorno até o final deste relatório.

2.7 Contrato empréstimo mútuo

A rubrica compreende a mútuo entre a Gasil e SCH Participações Ltda. A rubrica não apontou variação no primeiro trimestre de 2024, encerrando março no montante de R$ 48 mil. A Administração Judicial solicitou a Recuperanda o contrato de mútuo entre as partes, além de questionar a expectativa de conciliação dos saldos entre as empresas, contudo, não houve retorno até o final deste relatório.

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras

Gasil

DRE	N.E.	jan/24	fev/24	mar/24
Receita bruta	3.1	**275.104**	**209.030**	**256.122**
(-) Deduções	3.1	- 72.408	- 51.749	- 64.773
Receita Líquida		**202.696**	**157.281**	**191.349**
(-) CMV	3.2	- 150.060	- 107.959	- 131.600
Lucro Bruto		**52.636**	**49.322**	**59.749**
Despesas com Vendas	3.3	- 84.223	- 112.310	- 167.895
Despesas Administrativas	3.4	- 66.614	- 70.601	- 56.186
Despesas Tributárias		- 2.860	- 4.052	- 16.736
Despesas com Provisões	3.5	- 43.213	- 40.895	4.494
Outras Receitas e Depesas Operacionais		-	8	13
Resultado operacional	3.6	**-144.274**	**-178.528**	**-176.561**
Resultado financeiro	3.7	**-59.712**	**-67.658**	**-6.010**
Receitas Financeiras		3.698	4.343	48.076
Despesas Financeiras		- 63.410	- 72.001	- 54.086
Resultado antes IR/CSLL		**-203.986**	**-246.186**	**-182.571**
		-	-	-
Resultado Líquido	3.8	**-203.986**	**-246.186**	**-182.571**

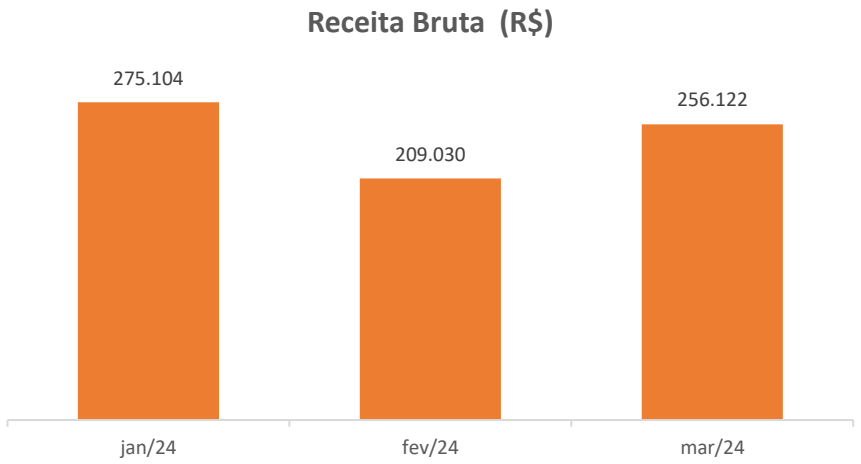
Fonte: Demonstrativos contábeis da Requerente.

Notas Explicativas – DRE

3.1 Receitas

As receitas da Gasil originam-se de vendas de mercadorias e prestação de serviços. Em janeiro a Recuperanda registrou a monta de R$ 25,1 mil em receitas, em fevereiro apresentou retração de 24% (R$ 66 mil) em relação ao mês anterior encerrando o mês na monta de R$ 209 mil.

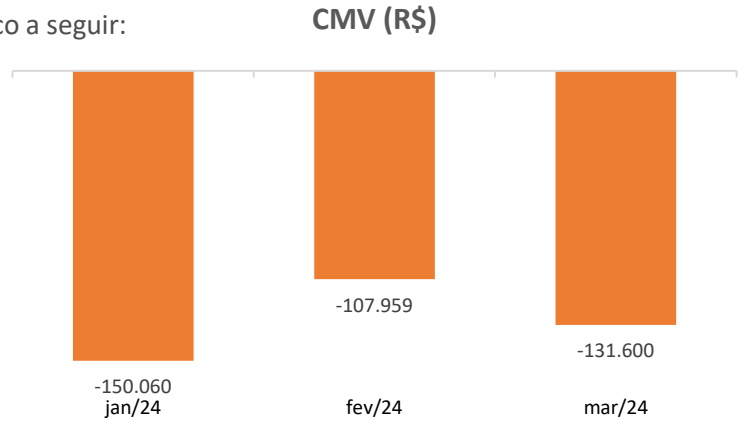
O decréscimo se deu em razão da retração de vendas de mercadorias à vista no período. Em março a Recuperanda apontou crescimento de 23% (R$ 47 mil) finalizando o na monta de R$ 256,1 mil. O acréscimo se deu em razão do aumento de vendas de mercadorias a vista no mês.



Cumpre destacar, que embora a Recuperanda tenha faturado R$ 256,1 mil no período, a empresa registra 25% (R$ 64,7 mil) do faturamento em deduções, sendo R$ 4 mil referentes a cancelamentos e devoluções e R$ 60,7 mil referentes a impostos incidentes sobre vendas. A Administração Judicial questionou a Recuperanda a expectativa de faturamento para os próximos meses de 2024, contudo, não houve retorno até o final deste relatório, de forma que o assunto será detalhado no próximo relatório.

3.2 Custo das mercadorias vendidas

A rubrica expressou as seguintes variações no período analisado, conforme demonstra o gráfico a seguir:



Entre janeiro e março os custos da Recuperanda apresentaram retração de 12% (R$ 18,4 mil), encerrando o mês de março na monta de R$ 131,6 mil, correspondendo a 69% da receita líquida.

Representatividade dos custos s/ receitas líquidas (R$)	jan/24	fev/24	mar/24
Receita Líquida	202.696	157.281	191.349
Custos	-150.060	- 107.959	- 131.600
Custos s/ receitas (%)	**-74%**	**-69%**	**-69%**

3.3 Despesas com Vendas

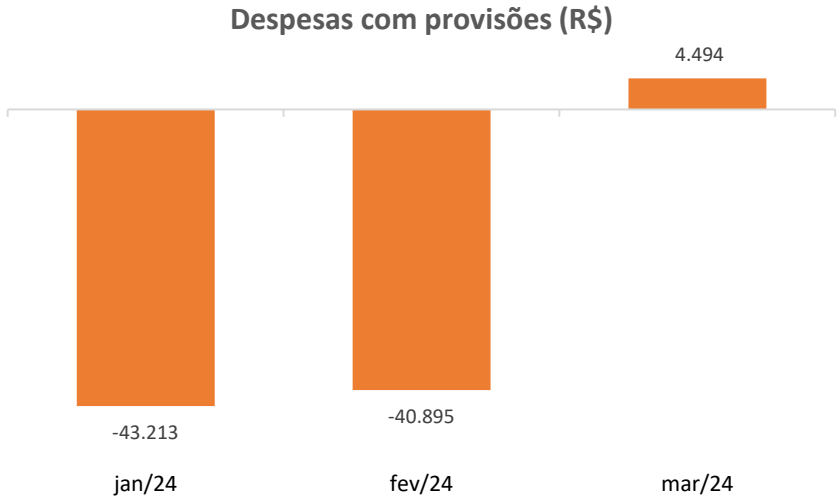
A rubrica compreende, sobretudo, a despesas com pessoal, propaganda e publicidade e despesas com perdas no recebimento de crédito. Em fevereiro apontou acréscimo de 33% (R$ 28 mil) em relação ao mês anterior (janeiro), finalizando o mês na monta de R$ R$ 112,3 mil. A variação no período decorre sobretudo do aumento de despesas com ocupação no mês. Em março a rubrica apontou acréscimo de 49% (R$ 55,5 mil), em decorrência do aumento de despesas com perdas no recebimento de créditos, finalizando o mês na monta de R$ 167,8 mil.

3.4 Despesas Administrativas

As despesas administrativas são compostas, principalmente por despesas gerais e despesas com depreciações e amortizações. Em fevereiro a rubrica apontou acréscimo de 6% (R$ 3,9 mil) em razão do aumento de despesas gerais sobretudo das despesas legais e judiciais, encerrando o mês na monta de R$ 70,6 mil. Em março a rubrica apontou decréscimo de 20% (R$ 14,4 mil) sobretudo em razão da diminuição de transportes de empregados, encerrando o mês de março na monta de R$ 56,1 mil. A Administração Judicial questionou a Recuperanda o decréscimo nas despesas com transporte, contudo, não houve retorno até o final deste relatório.

3.5 Despesas com provisões

A rubrica compreende a provisão para perdas devedores duvidosos e apontou a seguinte variação no primeiro trimestre de 2024



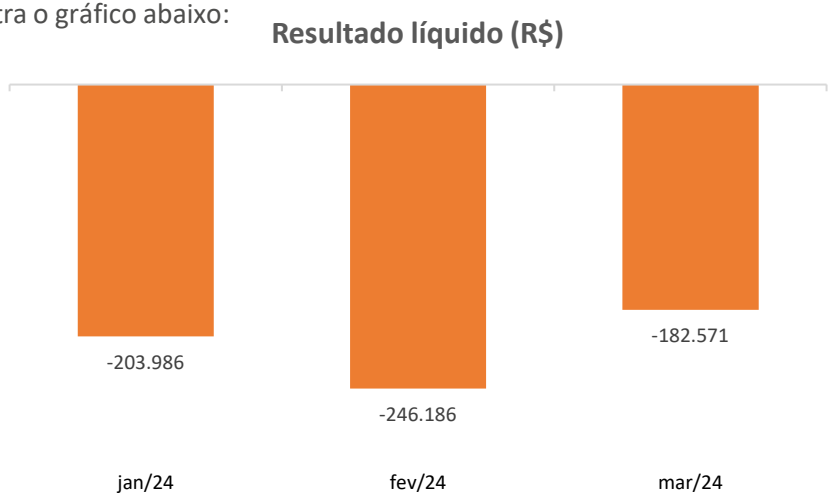
As variações referem-se a valor de recuperações de perdas.

3.6 Resultado Operacional

A Recuperanda apresentou resultado operacional negativo de janeiro a março em razão do maior número de despesas frente as receitas operacionais, encerrando o mês de março na monta de R$ 176,5 mil conforme o gráfico abaixo:

3.8 Resultado líquido

A Recuperanda finalizou o mês de março com prejuízo de R$ 182,5 mil, conforme demonstra o gráfico abaixo:



Os constantes prejuízos apontados pela Recuperanda são consequência do saldo relevante de custos e despesas em relação ao faturamento da empresa.

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras

SCH Participações

ATIVO	N.E.	jan/24	fev/24	mar/24
CIRCULANTE		**4.446.614**	**4.525.796**	**4.684.717**
Disponível	1.1	30.685	116.796	270.792
Clientes		4.925	-	4.925
Outros Créditos	1.2	4.411.005	4.409.000	4.409.000
NÃO CIRCULANTE		**4.331.083**	**4.331.083**	**4.331.083**
Realizavel a Longo Prazo	1.3	4.330.878	4.330.878	4.330.878
Investimentos		205	205	205
Total Ativo		**8.777.697**	**8.856.879**	**9.015.800**

Fonte: Demonstrativos contábeis da Requerente.

Notas Explicativas – Ativo

1.1 Disponibilidades

As disponibilidades da Recuperanda compreendem bens numerais e contas bancárias, na seguinte composição:

Disponibilidades (R$)	jan/24	fev/24	mar/24
Bens Numerais	17	17	17
Depósitos Bancarios a Vista	21.682	102.672	258.622
Aplicação de Liquidez Imediata	8.986	14.107	12.153
Total	**30.685**	**116.796**	**270.792**

Os **depósitos bancários a vista** apontaram em março o montante de R$ 258,6 mil, e correspondem a saldos distribuídos em 5 contas bancarias, sendo na conta "Banco Bradesco" que concentram-se as principais movimentações da Recuperanda.

A aplicação de **liquidez imediata** concentra-se no banco Bradesco e as variações ocorridas entre janeiro a março referem-se a aplicações e resgastes.

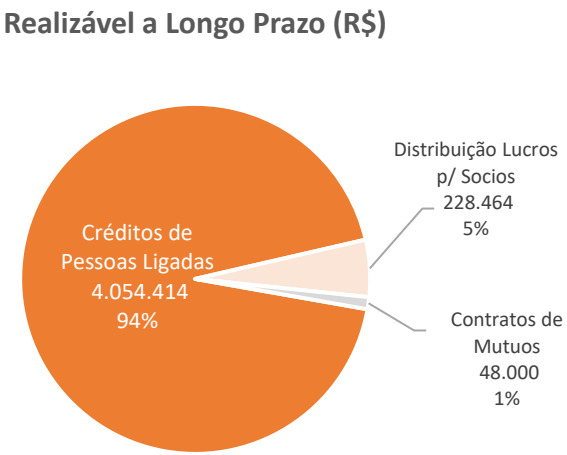
Em razão da ausência dos extratos bancários, não foi possível ratificar os saldos apresentados na contabilidade, desta forma, a Administração Judicial solicitou a Recuperanda os extratos das contas bancárias e aplicações financeiras, aguarda-se retorno que constara no próximo relatório.

1.2 Outros Créditos

A rubrica compreende a "Adiantamentos a terceiros", apresentando em março a monta de R$ 4,3 milhões. Devido aos demonstrativos contábeis da empresa apresentar os saldos de forma sintética, não foi possível averiguar os principais adiantamentos do período, desta forma, a Administração Judicial solicitou a composição dos saldos, o que aguarda-se retorno.

1.3 Realizável a longo prazo

A rubrica apresenta o montante de R$ 4,3 milhões e não apresentou variação no primeiro trimestre de 2024, possuindo a seguinte composição:



Não foi possível averiguar a composição dos saldos das contas em razão da empresa disponibilizar os demonstrativas de forma sintética, desta forma, a Administração Judicial solicitou a composição dos saldos e os contratos de mútuo entre as partes, aguarda-se.

PASSIVO	N.E	jan/24	fev/24	mar/24
CIRCULANTE		**12.530**	**89.003**	**245.009**
Obrigações Tributárias		795	1.115	1.450
Outras Obrigações	2.1	11.735	87.888	243.560
NÃO CIRCULANTE		**101.756.887**	**101.756.887**	**101.756.887**
Obrigações de Pessoas Ligadas	2.2	10.594.089	10.594.089	10.594.089
Provisão de Perdas	2.3	91.162.798	91.162.798	91.162.798
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		**-28.034.039**	**-28.034.039**	**-28.034.039**
Capital Social		3.083.902	3.083.902	3.083.902
Reservas		927.233	927.233	927.233
Lucros ou Prejuizos Acumulados		-32.045.174	-32.045.174	-32.045.174
Total		**73.735.378**	**73.811.851**	**73.967.857**

Fonte: Demonstrativos contábeis da Requerente.

Notas Explicativas - Passivo

2.1 Outras Obrigações

A rubrica apresenta o montante de R$ 243,5 mil em março, e compreende a adiantamentos de clientes, contudo, não foi possível averiguar os principais clientes do período em razão dos demonstrativos apresentarem os saldos de forma sintéticas. A Administração Judicial solicitou a Recuperanda a composição dos saldos, contudo, não houve retorno até o final deste relatório.

2.2 Obrigações de Pessoas Ligadas

A rubrica apresenta o montante de R$ 10,5 milhões, sem apresentar variação no primeiro trimestre de 2024. Em razão da empresa disponibilizar os demonstrativos de forma sintética, não foi possível averiguar a composição do saldo de forma detalhada. A Administração Judicial solicitou a composição do saldo da rubrica, contudo, não houve retorno até o final deste relatório.

2.3 Provisão de Perdas

A rubrica compreende a provisão de perdas de investimentos e apontou em março a monta de R$ 91, 1 milhões sem apresentar variação em relação ao mês anterior.

DRE	N.E.	jan/24	fev/24	mar/24
Receita bruta	3.1	**5.000**	**5.000**	**5.000**
Deduções	3.1	-433	-433	-433
Receita Líquida		**4.568**	**4.568**	**4.568**
Lucro Bruto		**4.568**	**4.568**	**4.568**
Despesas Administrativas	3.2	-1.250	-168	-
Despesas Tributárias		-	-278	-
Resultado operacional	3.4	**3.318**	**4.121**	**4.568**
Resultado financeiro	3.5	**-156**	**-1.017**	**-1.241**
Receitas Financeiras		263	48	116
Despesas Financeiras		- 419	- 1.066	- 1.357
Resultado antes IR/CSLL		**3.162**	**3.104**	**3.327**
Impostos sobre o lucro		- 447	- 396	- 412
Resultado Líquido	3.6	**2.715**	**2.708**	**2.915**

Fonte: Demonstrativos contábeis da Requerente.

Notas Explicativas – DRE

3.1 Receita Bruta

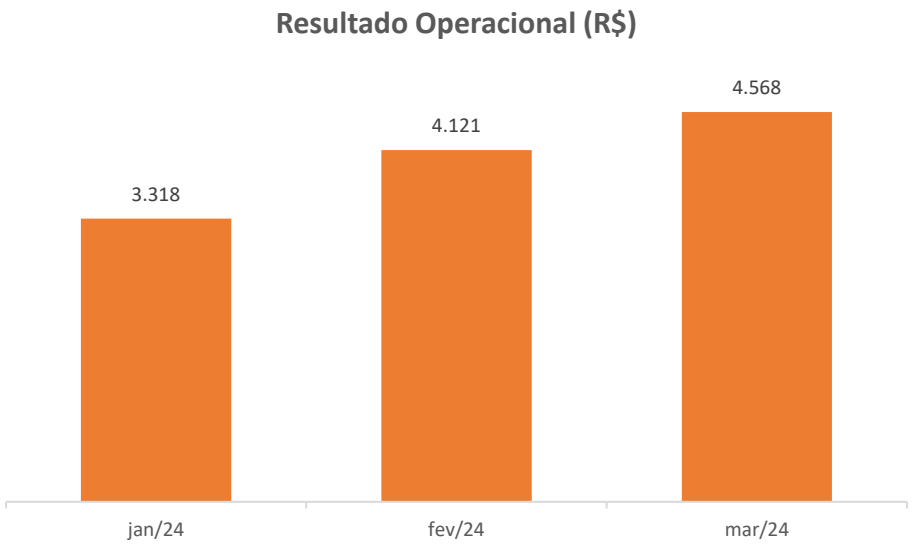
A receita da Recuperanda origina-se de prestação de serviços. De janeiro a março a empresa registrou a monta de R$ 5 mil em receitas. Cumpre destacar, que a empresa registra R$ 433 reais do faturamento em deduções, sendo referentes a impostos incidentes sobre vendas. A Administração Judicial questionou a Recuperanda a expectativa de faturamento para os próximos meses de 2024, contudo, não houve retorno até o final deste relatório, de forma que o assunto será detalhado no próximo relatório.

3.2 Despesas Administrativas

Em janeiro a rubrica apontou o montante de R$ 1,2 mil em despesas administrativas sobretudo por despesas gerais. Em fevereiro a rubrica apresentou retração de 87% (R$ 1 mil), finalizando o mês na monta de R$ 168 reais.

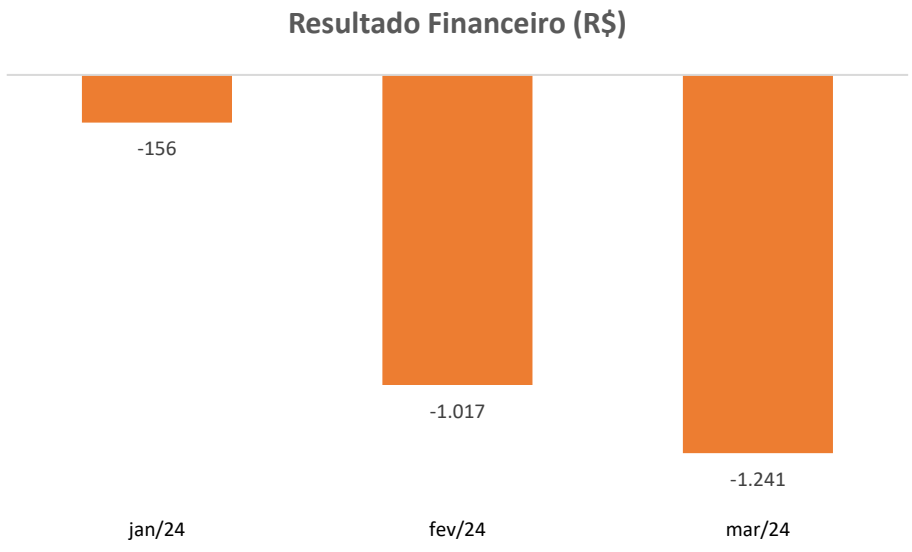
3.4 Resultado Operacional

A Recuperanda apresentou resultado operacional positivo de janeiro a março, em razão do maior número de receitas frente as despesas operacionais, encerrando o mês de março na monta de R$ 4,5 mil conforme o gráfico abaixo:



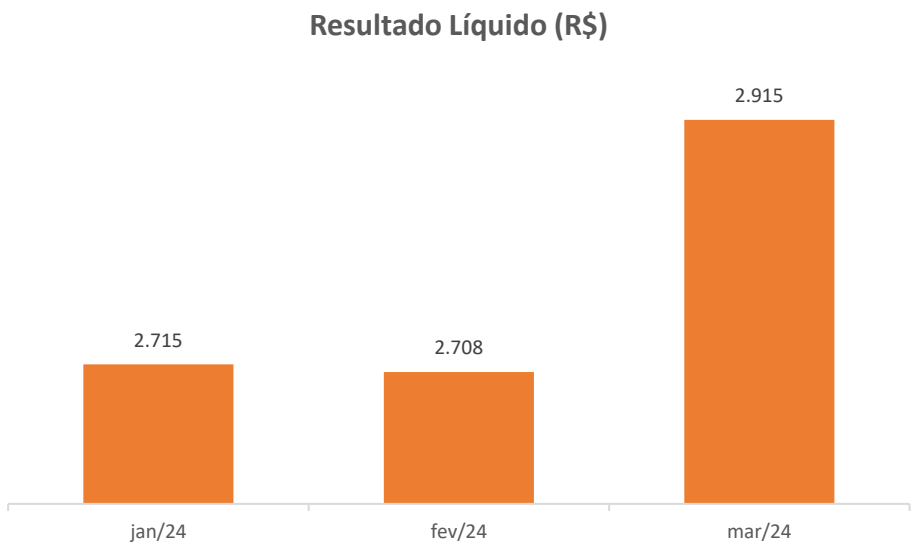
3.5 Resultado financeiro

A SCH Participações apontou em março resultado financeiro negativo na monta de R$ 1,2 mil, em decorrência do maior número de despesas financeiras compostas por tarifas bancárias frente as receitas financeiras no período



3.6 Resultado líquido

A SCH Participações apontou nos 3 primeiros meses de 2024 resultado positivo conforme demonstra o gráfico abaixo:



Os resultados positivos registrados pela empresa, são decorrentes do faturamento do período serem superiores as despesas.