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

Agosto/2024

SCZ Scalzilli administração judicial

Sumário

1. Considerações preliminares 3
2. Cronograma processual 4
3. Organograma do Grupo 5
4. Informações da Recuperanda 6
5. Empregados 8
6. Passivo tributário 10
7. Análise das demonstrações econômico-financeiras 12

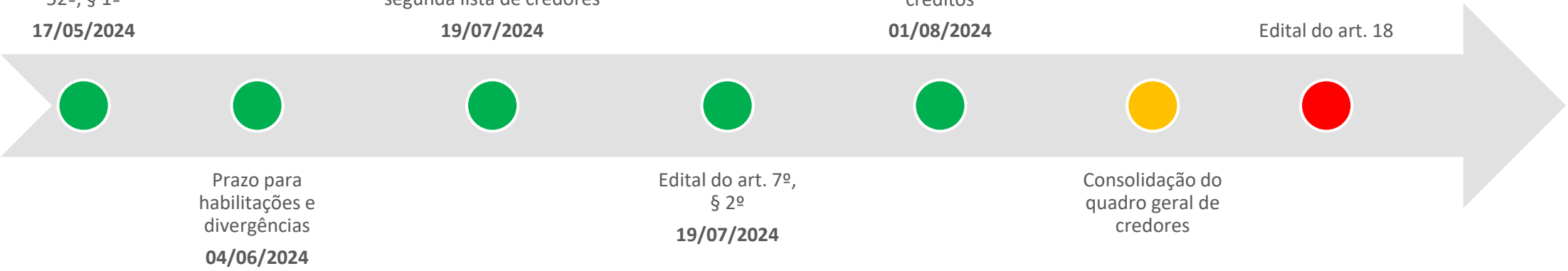
1. Considerações preliminares

- 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 pelas Recuperandas à Administração Judicial.
- As informações jurídicas são de agosto de 2024. Já as informações contábeis dizem respeito à competência de abril de 2024.
- A escrituração contábil utilizada para elaboração deste relatório não foi objeto de auditoria não será aproveitada para qualquer outro fim.
- As informações as quais a Equipe Técnica teve acesso e que foram utilizadas para elaboração deste Laudo **não serão aproveitadas para qualquer outro fim**.

2. Cronograma processual

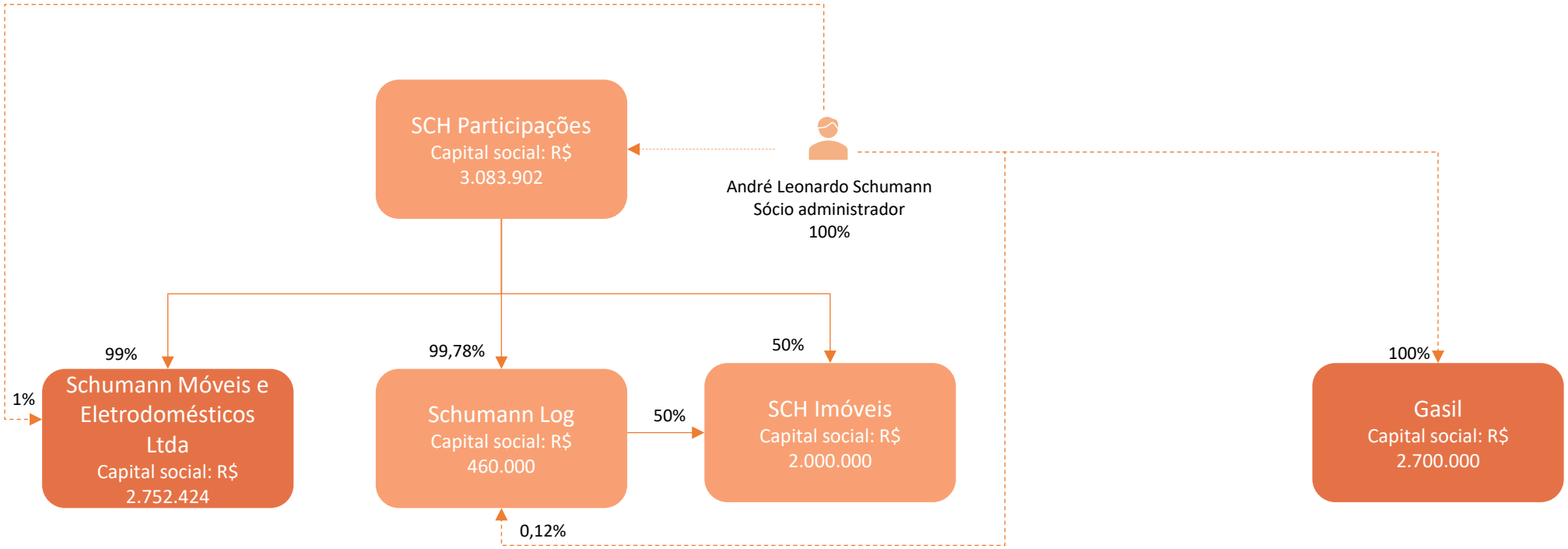
2.1. Cronograma da **RECUPERAÇÃO JUDICIAL:**

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



3. Organograma do grupo

Empresas do Grupo em Recuperação Judicial
Empresas do Grupo que não estão em Recuperação Judicial



4. Informações da Recuperanda

Schumann

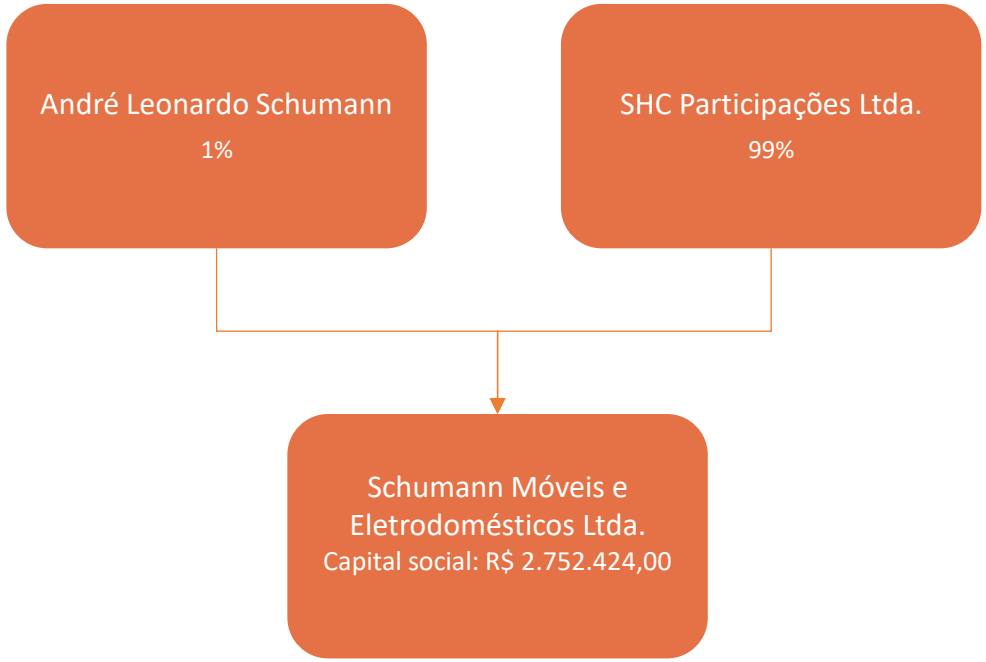
Razão Social
Schumann Móveis e Eletrodomésticos Ltda.

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.

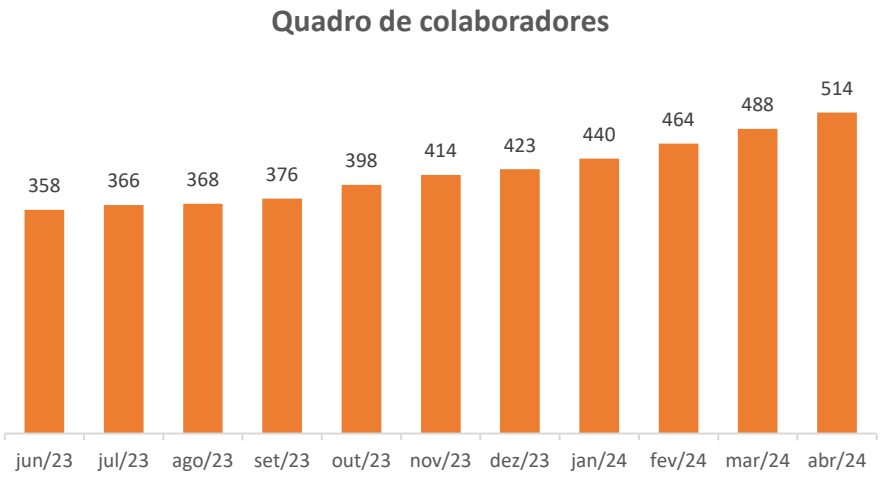
André Leonardo Schumann
100%

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

5. Empregados

Schumann

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



- Em abril/2024 a Schumann apresentou aumento de 26 colaboradores quando comparado ao mês anterior (março), finalizando o período com 514 funcionários alocados entre as 56 filiais da empresa. Cerca de 34% (177 funcionários) do total de colaboradores possuem cargo de vendedor(a).

- A Recuperanda possui 33% (172) dos seus colaboradores alocados nas filiais de Chapecó-SC.

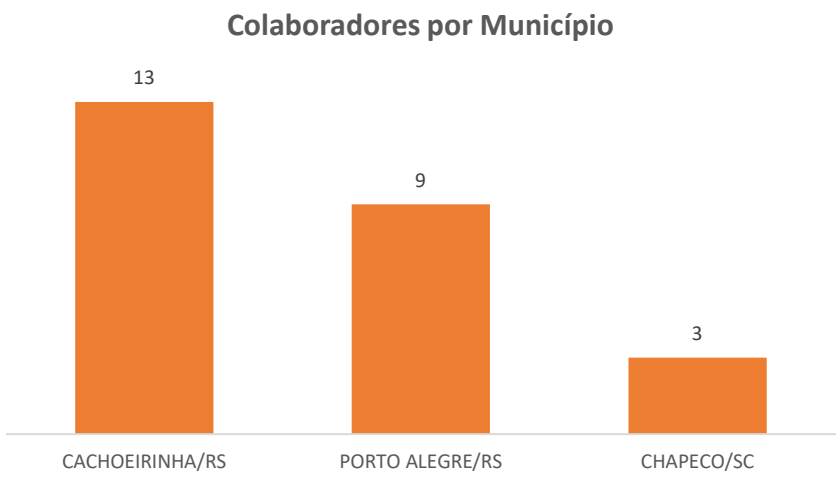
- A Shcumann possui gasto médio mensal de R$ 2,5 milhões com funcionários, sendo 38% (R$ 961,4 mil) referentes a salários fixos, conforme demonstra a tabela abaixo:

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

- Ao ser questionada sobre as novas contratações, a Recuperanda narrou que não há novas contratações, somente reposição de rotatividade, contudo, os documentos disponibilizados divergem da informação. Desta forma, a Administração Judicial solicitou esclarecimentos adicionais em relação às contratações que constarão nos próximo relatório.

5. Empregados
Gasil

- A Recuperanda disponibilizou a relação de empregados dos últimos onze meses, na qual observou-se que a empresa mantém o mesmo número (25) de funcionários desde junho/2023.



- Os colaboradores em sua maioria estão alocados na filial de Cachoerinha – RS.

- Destaca-se que dos 25 funcionários 10 exercerem função de vendedor, sendo 6 da filial de Cachoeirinha- RS e 4 de Porto Alegre – RS.

Filial	Cargo	Funcionários
Cachoerinha - RS	Assistente Administrativo	1
Cachoerinha - RS	Aux de Controle de Estoque	1
Cachoerinha - RS	Balconista	2
Cachoerinha - RS	Caixa	1
Cachoerinha - RS	Estoquista	1
Cachoerinha - RS	Segurança	1
Cachoerinha - RS	Vendedor(a)	6
Porto Alegre - RS	Caixa	1
Porto Alegre - RS	Estoquista	1
Porto Alegre - RS	Gerente de Loja	1
Porto Alegre - RS	Jovem Aprendiz	1
Porto Alegre - RS	Supervisor de Estoque	1
Porto Alegre - RS	Vendedor(a)	4
Chapeco - SC	Assistente de Ecommerce	1
Chapeco - SC	Comprador	1
Chapeco - SC	Gerente de Loja	1
Total Funcionários		**25**

- A Gasil possui gasto médio mensal de R$ 49,7 mil com colaboradores, sendo 51% (R$ 49,7 mil) referentes a salários fixos, conforme demonstra a tabela abaixo:

Gastos Mensais	R$
Salários Fixos	25.230
Salários Variáveis	12.578
Encargos Sociais	11.935
Total	**49.743**

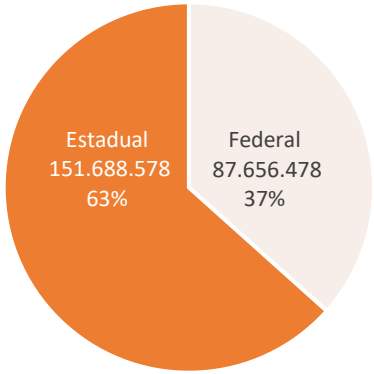
6. Passivo Tributário

Schumann

- A Schumann apontou passivo tributário total de R$ 239,3 milhões em agosto de 2024, acréscimo de 17% (R$ 35 milhões) em relação a junho de 2024, sobretudo, em razão do aumento de dívidas ativas no período.

Passivo Tributário (R$)	jun/24	ago/24	Variação	%
Dívida Ativa	71.967.037	83.191.600,81	11.224.564	16%
INSS	4.153.219	4.153.219	-	0%
IRRF	311.658	311.658	-	0%
ICMS	18.150.959	21.328.698	3.177.739	0%
ISS	914.053	1.037.232	123.179	0%
Divida Ativa - ICMS	108.556.570	129.322.649	20.766.079	19%
Total	**204.053.496**	**239.345.056**	**35.291.561**	**17%**

Tributos por Esfera (R$)



- A Recuperanda afirmou que em julho de 2024 deu entrada na transação tributária. No objetivo de comprovar o narrado, a empresa disponibilizou o protocolo da transação junto à PGFN – Procuradoria Geral da Fazenda Nacional.

- A Administração Judicial seguirá acompanhando eventuais atualizações em relação a transação tributária.

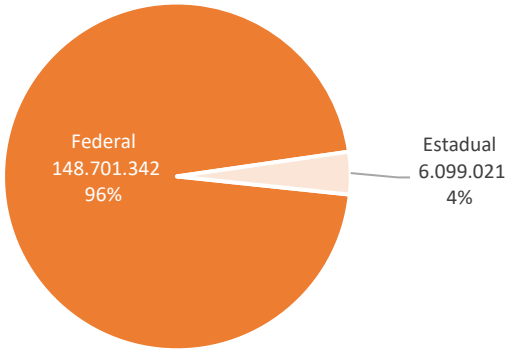
6. Passivo Tributário

Gasil

- A Gasil apontou passivo tributário total de R$ 154,8 milhões em agosto de 2024, acréscimo de 2% (R$ 2,3 milhões) em relação a junho de 2024, sobretudo, em razão do aumento de dívidas ativas no período.

Passivo Tributário (R$)	jun/24	ago/24	Variação	%
CSRF	1.489	1.489	-	0%
Dívida Ativa	146.370.317	148.610.087	2.239.770	2%
INSS	67.669	81.748	14.080	21%
IRRF	6.905	8.018	1.112	16%
Divida Ativa - ICMS	6.052.374	6.099.021	46.648	1%
Total	**152.498.754**	**154.800.363**	**2.301.609**	**2%**

Tributos por Esfera (R$)



- A Recuperanda afirmou que em julho de 2024, deu entrada na transação tributária. No objetivo de comprovar o narrado, a empresa disponibilizou o protocolo da transação junto à PGFN – Procuradoria Geral da Fazenda Nacional.

- A Administração Judicial seguirá acompanhando eventuais atualizações em relação a transação tributária.

7. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras

Schumann

ATIVO	N.E.	fev/24	mar/24	abr/24
CIRCULANTE		**121.957.444**	**127.042.445**	**128.339.729**
Disponível	1.1	4.988.392	4.867.268	5.281.302
Clientes	1.2	72.034.428	75.815.200	77.498.609
Outros Créditos	1.3	20.465.552	21.163.205	19.444.573
Estoques	1.4	24.373.682	25.111.579	26.045.339
Despesas Pagas Antecipadamente	1.5	95.391	85.192	69.907
NÃO CIRCULANTE		**132.682.946**	**132.131.923**	**132.749.333**
Realizavel a Longo Prazo	1.6	97.807.540	97.096.015	96.985.487
Investimentos	1.7	6.841.237	7.127.813	8.061.228
Imobilizado	1.8	26.681.210	26.578.236	26.395.115
Intangível	1.9	374.540	351.440	329.085
Ativos Biologicos	1.10	978.419	978.419	978.419
Total Ativo		**254.640.390**	**259.174.368**	**261.089.063**

Fonte: Demonstrativos contábeis da Requerente.

- Em abril o ativo da Recuperanda apresentou acréscimo de R$ 1,9 milhões, encerrando o mês na monta de R$ 261 milhões, cuja principais variações são apresentadas através das notas explicativas a seguir:

Notas Explicativas – Ativo

1.1 Disponibilidades

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

Disponibilidades (R$)	fev/24	mar/24	abr/24
Bens Numerais	536.028	579.305	515.206
Depósitos Bancarios a Vista	91.976	199.847	67.530
Aplicação de Liquidez Imediata	15.306	2.493	2.829
Aplicações Financeiras	4.345.082	4.085.623	4.695.737
Total	**4.988.392**	**4.867.268**	**5.281.302**

Os **bens numerais** correspondem a 10% do disponível da Recuperanda, e são compostos por saldo de caixa, caixa filiais e transferências. Em abril a rubrica apresentou decréscimo de 11% (R$ 64 mil), em relação a março, encerrando com saldo de R$ 515,2 mil. A variação se deu em razão da diminuição de transferências no período.

Os **depósitos bancários à vista** correspondem a saldos distribuídos em 33 contas bancárias, sendo na conta “Conta Trans. Omni” que concentram-se as principais movimentações da Recuperanda. Em abril os depósitos bancários à vista apresentaram decréscimo de 66% (R$ 132,3 mil), encerrando o mês na monta de R$ 67,5 mil em saldos alocados em contas bancárias.

Do total contabilizado (R$ 67,5 mil) foram validados por meio dos extratos bancários a monta de R$ 17,7 mil, ficando pendente de verificação a monta de R$ 49,5 mil.

As **aplicações de liquidez imediata** estão distribuídas entre os bancos Bradesco, Banrisul e Banco do Brasil. Em abril, a rubrica apresentou acréscimo de R$ 336 reais, encerrando o mês na monta de R$ 2,8 mil. O acréscimo registrado no período se deu, sobretudo, pelos rendimentos ocorridos no mês. Do saldo contabilizado no mês foi possível ratificar com base nos extratos disponibilizados a monta de R$ 1,3 mil.

As **aplicações financeiras** correspondem a aplicações realizadas no banco Omni e apresentaram em abril a monta de R$ 4,6 milhões, acréscimo de 15% (R$ 610,1 mil) em relação a março, cujo acréscimo se deu em razão de novas aplicações no período. O saldo foi validado com base no extrato bancário.

1.2 Clientes

Os clientes da Recuperanda apontaram crescimento de 2% (R$ 1,6 milhões) em abril, finalizando com saldo de R$ 77,4 milhões, conforme demonstra o gráfico abaixo:

Embora, conste R$ 77,4 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

Em abril a rubrica apontou decréscimo de 8% (R$1,7 milhões), finalizando o mês na monta de R$ 19,4 milhões. A retração ocorreu, sobretudo, da diminuição nos adiantamentos a terceiros, conforme demonstra o quadro abaixo:

Outros Créditos (R$)	fev/24	mar/24	abr/24	Variação	%
Títulos a receber	922.992,93	920.124	1.337.370	417.246	45%
Cheques em cobrança	-5.087,28	-4.406	16.161	20.567	-467%
Adiantamentos a terceiros	12.651.358,46	13.537.137	11.608.696	- 1.928.441	-14%
Adiantamentos a funcionários	89.731,91	125.549	65.564	- 59.985	-48%
Tributos a recuperar	5.977.709,74	5.755.956	5.587.936	- 168.020	-3%
Impostos a compensar	828.845,79	828.846	828.846	-	0%
Total	**20.465.552**	**21.163.205**	**19.444.573**	**- 1.718.633**	**-8%**

Os **adiantamentos a terceiros** expressaram em abril decréscimo de 14% (R$ 1,9 milhões) e referem-se, sobretudo, a adiantamentos a fornecedores (R$ 10,6 milhões) e empresas do grupo Sch Participações (R$ 742,3 mil). Observou-se em abril que os adiantamentos em sua maioria foram realizados a “OMNI Crédito Fin” na monta total de R$ 2,1 milhões.

Em relação à política de adiantamentos a Recuperanda afirmou não ter combinados com todos os fornecedores, dado que a empresa já vem de um processo de recuperação judicial anterior.

Além disso, afirmou que os adiantamentos são feitos com base no orçamento e solicitação da área comercial. Em relação ao prazo de recebimento das mercadorias, a Schumann narrou que varia conforme fornecedor, em alguns casos o pedido é expedido no dia seguinte ao pagamento, enquanto outros a expedição das mercadorias acontece somente após a produção, separação e formalização do pedido.

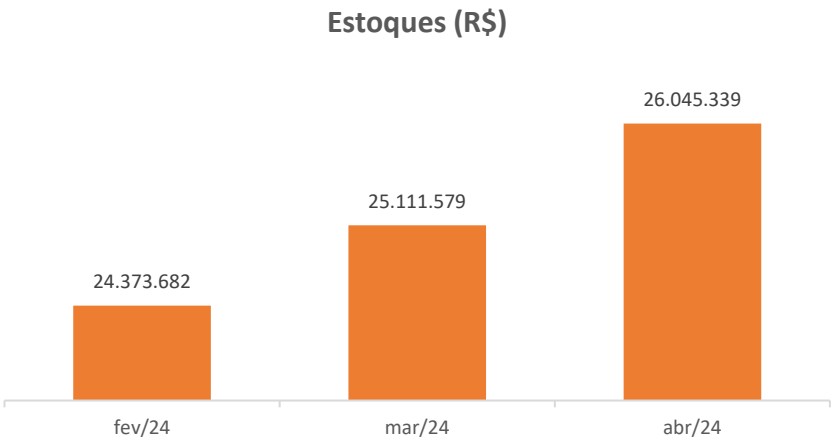
Os **tributos a recuperar** somam R$ 5,5 milhões em abril, expressando decréscimo de 3% (R$ 168 mil) em relação ao mês anterior (março). A rubrica é composta sobretudo por COFINS a recuperar (R$ 3,9 milhões), em que ocorreu as principais variações do período.

A Administração Judicial questionou a Recuperanda sobre os critérios de segregação das rubricas “tributos a recuperar” e “impostos a compensar”, tendo em vista que ambas tem a mesma natureza contabilmente. Em resposta, a Recuperanda informou que os tributos a recuperar referem-se a impostos (ICMS, PIS, COFINS) creditados no momento do lançamento dos documentos de compras/despesas, ou impostos pagos a maior ou indevidos, enquanto os impostos a compensar referem-se a tributos retidos em documentos emitidos, bem como o valor do saldo negativo de IR do exercício anterior.

A Administração Judicial questionou a expectativa dos saldos serem compensados, contudo, não houve retorno até o final deste relatório.

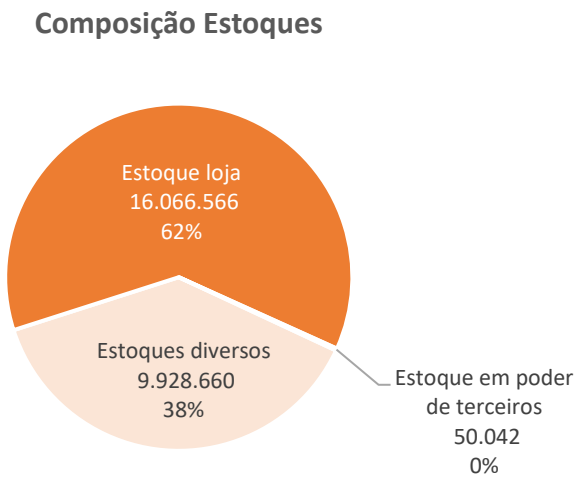
1.4 Estoques

Em abril, a rubrica apontou acréscimo de 4% (R$ 933,7 mil), finalizando o mês na monta de R$ 26 milhões sobretudo pelo aumento de mercadorias para revenda no período.



Em relação ao controle dos custos do estoque, a Recuperanda afirma que é realizado com base no custo médio das compras. O custo é calculado a partir do lançamento da nota fiscal de compra, descontando os impostos que a empresa tem direito a crédito (PIS, COFINS, ICMS) e acrescido do valor de IPI constante na nota, bem como o custo de frete, com isso, o sistema faz o cálculo de cada compra, e somando com o custo dos itens e estoque, calcula o custo médio.

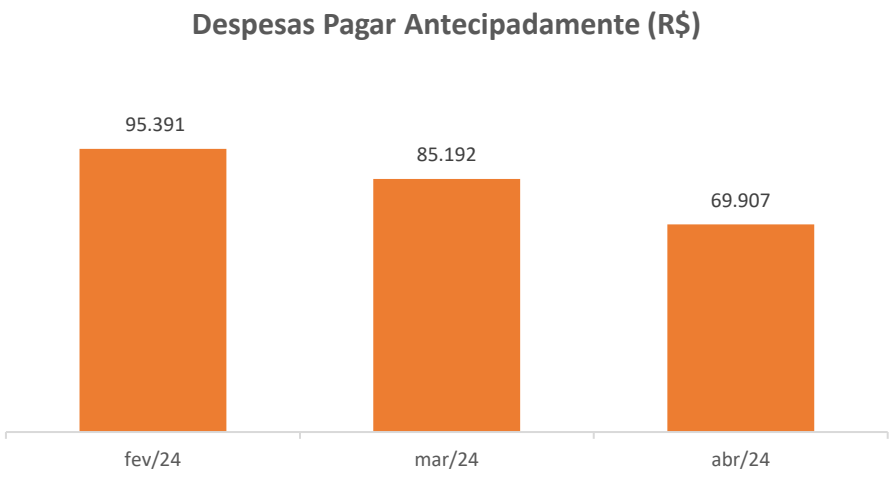
Em abril a rubrica é composta sobretudo por estoque loja, conforme demonstra o gráfico abaixo:



Os estoques em loja correspondem a 62% do total da rubrica e compreendem especialmente a mercadorias para revenda. Os estoques diversos são compostos por mercadorias para revenda (R$ 9,8 milhões), material de uso e consumo (R$ 101,1 mil) e material de marketing (R$ 4,8 mil). A Recuperanda disponibilizou o relatório de estoques que apresenta o montante de R$ 25,9 milhões, ficando pendente de verificação a monta de R$ 50 mil referente a estoque em poder de terceiros.

1.5 Despesas Pagas Antecipadamente

A rubrica é composta sobretudo por prêmio de seguros a apropriar, e expressou retração de 18% (R$ 15,2 mil) em abril, finalizando com saldo de R$ 69,9 mil, conforme evidencia o gráfico abaixo:



A Recuperanda disponibilizou as apólices dos seguros e planilhas de controle dos saldos que condizem com os saldos apropriados no mês.

1.6 Realizável a longo prazo

O realizável a longo prazo apresentou em abril retração de R$ 110,5 mil, encerrando o mês na monta de R$ 96,9 milhões.

Realizável a longo prazo (R$)	fev/24	mar/24	abr/24	Variação	%
Clientes	65.374.838	64.555.586	63.351.848	-1.203.738	-2%
Creditos de pessoas ligadas	26.017.173	26.129.173	27.157.173	1.028.000	4%
Impostos a recuperar	2.427.865	2.427.908	2.427.908	0	0%
Depositos judiciais	2.499.969	2.499.985	2.572.446	72.462	3%
Outros créditos	1.487.696	1.483.364	1.476.112	-7.252	0%
Total	**97.807.540**	**97.096.015**	**96.985.487**	**- 110.528**	**0%**

Os **clientes** correspondem a 65% (R$ 63,3 milhões) da rubrica do realizável a longo prazo e apresentaram decréscimo de 2% (R$ 1,2 milhões) em abril.

A Administração Judicial solicitou o Aging-List de clientes, contudo, não houve retorno até o final deste relatório.

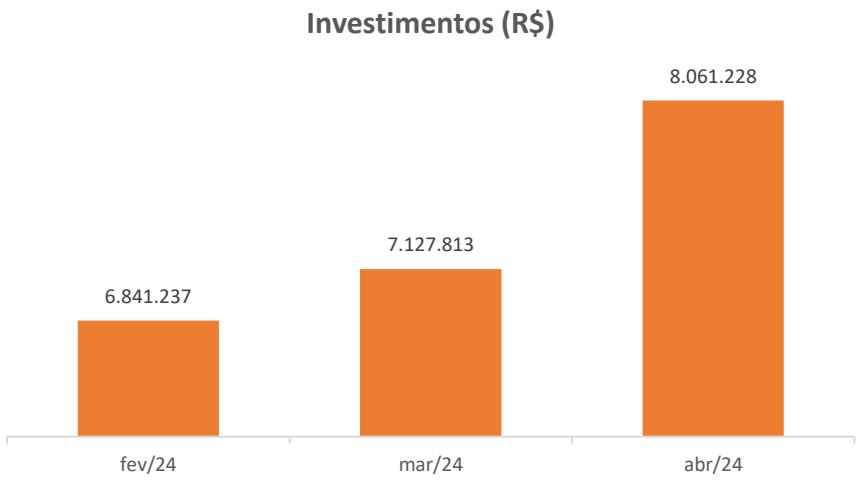
Os **créditos de pessoas ligadas** correspondem a 28% (R$ 27,1 milhões) do realizável a longo prazo e são compostos por saldos a receber de empresas do grupo, conforme demonstra o quadro abaixo:

Créditos de Pessoas Ligadas (R$)	fev/24	mar/24	abr/24
SCH Participações Ltda	3.755.128	3.755.128	3.755.128
SCH Gestão de Imóveis Ltda	3.520.186	3.520.186	3.520.186
Contrato Mutuo Empresas Ligadas	361.178	361.178	361.178
Contrato C/C Imóveis	10.158.781	10.270.781	10.378.781
Contrato C/C SCH Participações	6.838.961	6.838.961	6.838.961
Contrato C/C Gasil	1.382.939	1.382.939	2.302.939
Total	**26.017.173**	**26.129.173**	**27.157.173**

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$ 1,1 milhões), além de investimentos com Contai (fundo de investimentos em direitos creditórios) (R$ 5,7 milhões). Em abril a rubrica expressou aumento de R$ 933 mil em razão, sobretudo, da valorização do fundo no período.



A Recuperanda disponibilizou o extrato do fundo de investimento, o qual condiz com o saldo de R$ 5,7 milhões contabilizado. Além disso, a Schumann afirmou que projeção do fundo seria de alcançar um patrimônio líquido de R$ 9 milhões até dezembro de 2024 (recuperação + apropriação de juros).

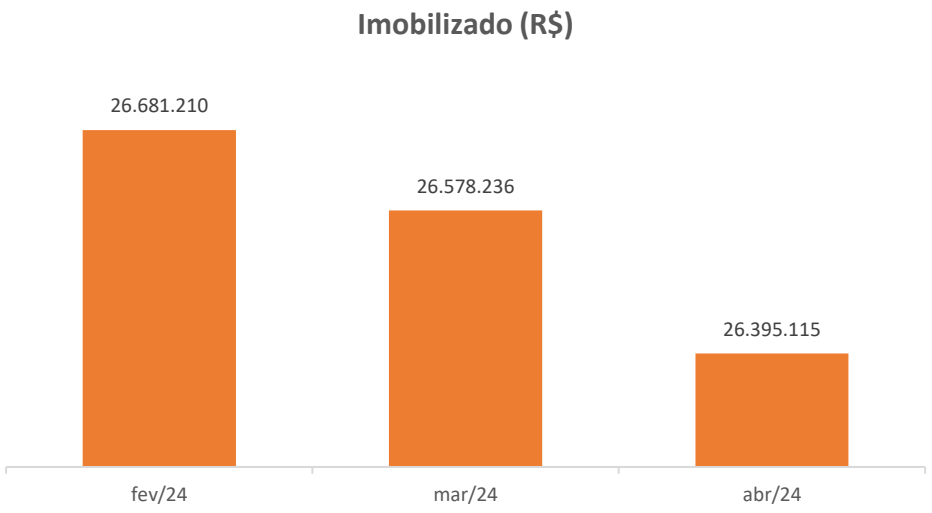
Contudo a empresa afirma que poderá mudar o perfil da rentabilidade no FIDC em razão de possíveis mudanças de operação de investimento.

A Administração Judicial 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 abril a rubrica apontou decréscimo de R$ 183,1 mil, sobretudo pela depreciação mensal e pela baixa de móveis e utensílios e bens em comodato.

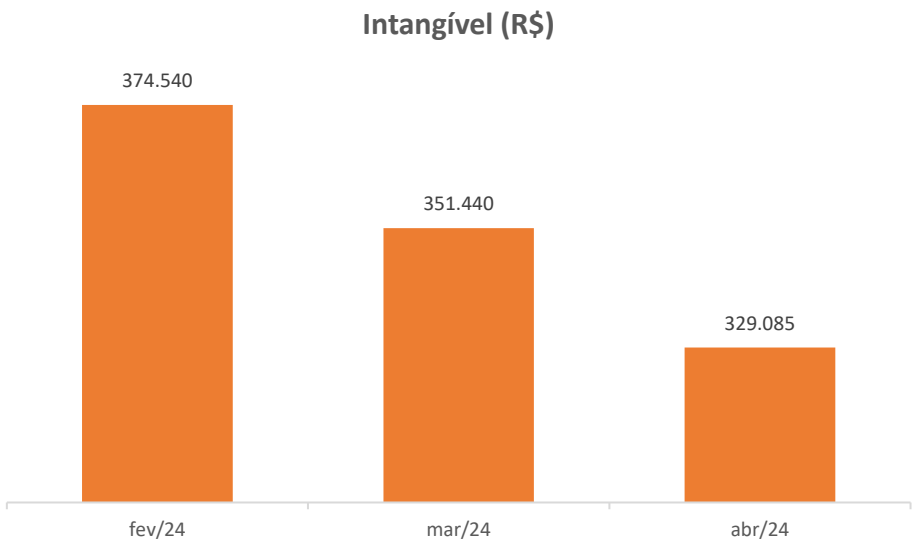
Anteriormente, a rubrica apontou retração de R$ 95,6 mil, referente a baixas de máquinas, aparelhos e equipamentos e móveis e utensílios. Segundo a empresa, as baixas recorrentes ocorrem por conta dos bens estarem obsoletos.



Em relação à localização dos bens, a Recuperanda afirmou que os bens imobilizados em uso estão localizados fisicamente na sua filial. Há um estoque de bens imobilizados no CD (centro de distribuição) tanto de bens novos quanto de bens já utilizados que aguardam destino para novo local. Os equipamentos de processamento estão armazenados na sede administrativa, a cargo do departamento de TI.

1.9 Intangível

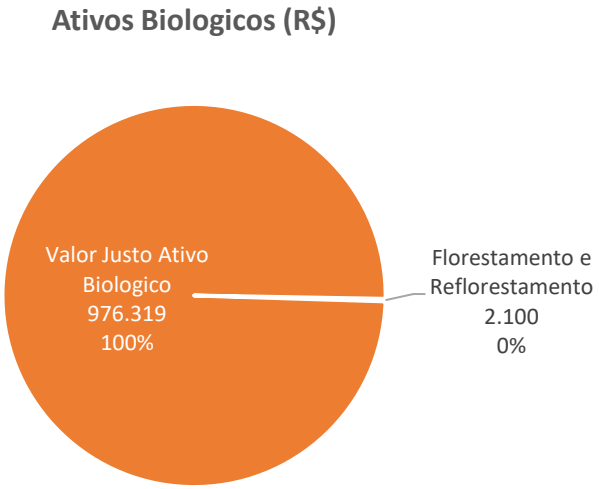
O intangível da Recuperanda é composto por marcas e patentes, fundo do comércio, software e amortizações. Em abril a rubrica apresentou decréscimo de R$ 22,3 mil, encerrando o mês na monta de R$ 329 mil.



A variação do período refere-se exclusivamente a amortizações.

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 abril na monta de R$ 978,4 mil.



A Recuperanda afirmou que os ativos biológicos referem-se a plantações de eucaliptos na suas áreas rurais. As plantações foram realizados no passado, com o intuito de não deixar a terra sem produção e possuir uma futura receita.

7. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras

Schumann

PASSIVO	N.E	fev/24	mar/24	abr/24
CIRCULANTE		**242.101.684**	**249.321.861**	**255.774.852**
Empréstimos e Financiamentos	2.1	33.875.372	34.580.876	34.460.254
Fornecedores	2.2	43.927.425	45.811.239	48.840.027
Obrigações Trabalhistas	2.3	13.944.226	14.870.619	15.466.971
Obrigações Tributarias	2.4	56.075.680	57.695.565	59.254.711
Parcelamentos	2.4	47.117.769	48.874.977	50.632.882
Receita Diferida	2.5	17.022.868	17.194.320	17.588.342
Outras Obrigações	2.6	19.437.781	19.592.472	18.833.282
Arrendamento Mercantil	2.7	10.185.611	10.185.611	10.185.611
Outros Débitos	2.8	514.953	516.183	512.772
NÃO CIRCULANTE		**105.064.268**	**103.905.996**	**100.971.544**
Empréstimos e Financiamentos	2.1	19.298.312	20.093.297	19.112.799
Fornecedores	2.2	12.528.922	12.332.872	12.136.823
Obrigações Tributárias	2.4	9.652.799	9.652.799	9.652.799
Parcelamentos	2.4	53.685.722	51.928.514	50.170.610
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		**-92.574.563**	**-94.103.624**	**-95.838.900**
Capital Social		2.752.424	2.752.424	2.752.424
Reservas		1.244.892	1.244.643	1.244.394
Lucros ou Prejuizos Acumulados		-92.640.532	-92.640.282	-92.640.033
Resultado do exercício		-3.931.347	-5.460.408	-7.195.684
Total		**254.591.390**	**259.124.233**	**260.907.496**

Fonte: Demonstrativos contábeis da Requerente.

- Observou-se divergência de R$ 181,5 mil entre o ativo e passivo da Recuperanda, o que foi questionado, de modo que 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. Em abril a rubrica apresentou decréscimo de 5% (R$ 1,1 milhões), encerrando o mês na monta de R$ 53,5 milhões.

Empréstimos e Financiamentos (R$)	fev/24	mar/24	abr/24	Variação	%
Curto Prazo	33.875.372	34.580.876	34.460.254	- 120.621	0%
Longo Prazo	19.298.312	20.093.297	19.112.799	- 980.497	-5%
Total	**53.173.683**	**54.674.172**	**53.573.054**	**- 1.101.118**	**-2%**

O banco Money Plus – Fundo Artesanal detém 35% (R$ 11,9 milhões) dos saldos alocados no curto prazo, enquanto o banco Flowinvest detém 23% (R$ 8 milhões). O longo prazo é composto principalmente por saldo de empréstimo recuperação judicial (R$ 8,9 milhões) e empréstimo junto ao banco Flowinvest (R$ 6,7 milhões). As variações ocorridas se dão no empréstimo com banco Omni, contudo, não foi possível averiguar a que se referem em razão dos demonstrativos financeiros não apresentarem a conta de forma detalhada.

A Administração Judicial solicitou a Recuperanda a planilha de controle dos saldos e os contratos dos empréstimos, contudo, com base nos documentos disponibilizados pela empresa, foi possível ratificar a monta de R$ 9,6 milhões do total contabilizado (R$ 53,5 milhões).

2.2 Fornecedores

As obrigações devidas aos fornecedores apontaram em abril crescimento de 5% (R$ 2,8 milhões), finalizando o mês no montante de R$ 60,9 milhões em dívidas com fornecedores entre curto e longo prazo, conforme demonstra o quadro abaixo:

Fornecedores (R$)	fev/24	mar/24	abr/24
Curto Prazo	43.927.425	45.811.239	48.840.027
Longo Prazo	12.528.922	12.332.872	12.136.823
Total	**56.456.346**	**58.144.111**	**60.976.849**

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 Schumann. 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 abril a rubrica apresentou aumento de 4% (R$ 596,3 mil), encerrando o mês na monta de R$ 15,4 milhões. A variação registrada no período refere-se ao aumento de 13º salário no mês.

Em relação ao INSS a Schumann esclareceu que possui um processo para exclusão do ICMS da base de PIS e COFINS, e com isso a empresa utilizaria o saldo para compensar INSS.

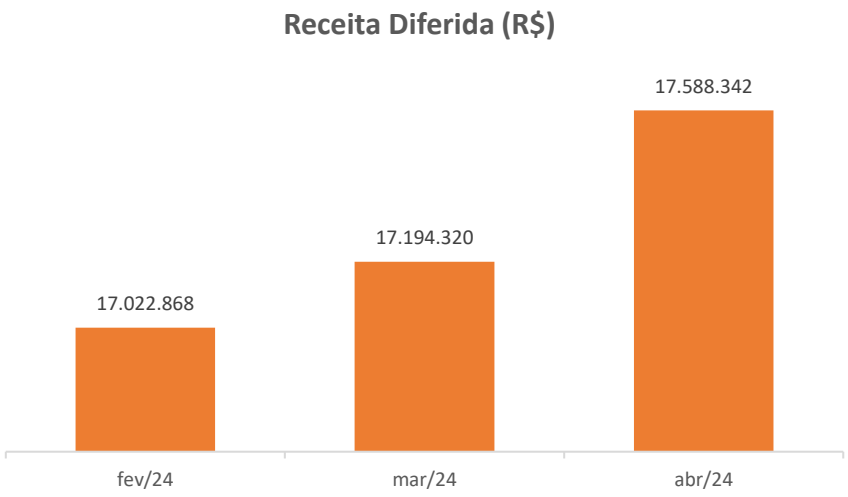
Ao ser questionada em relação ao que é concursal e extraconcursal na rubrica, a Recuperanda afirmou não ter uma planilha de controle dos saldos.

2.4 Obrigações Tributárias

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

2.5 Receita Diferida

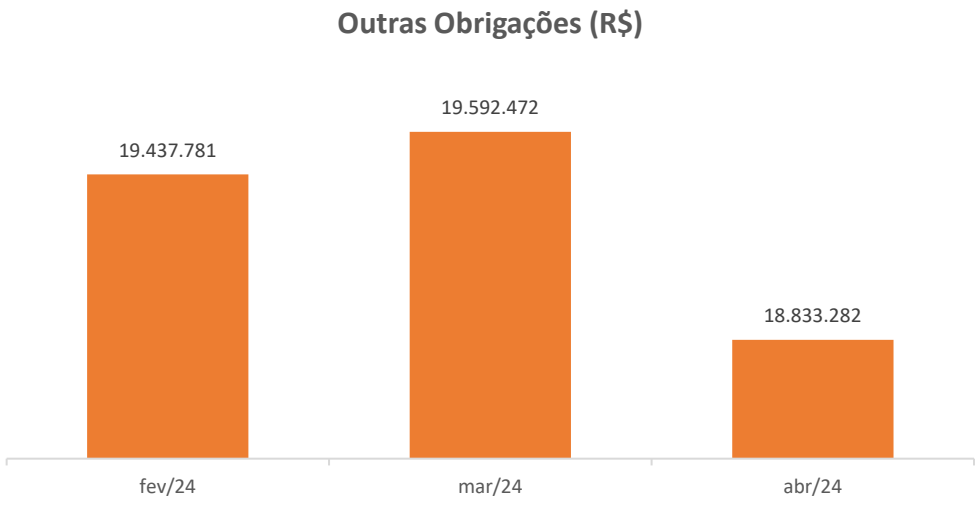
A receita diferida da Recuperanda é composta por “Receita Diferida Intermediação Financiamento Omni” e “Receita Diferida Venda Entrega Futura”. Em abril a rubrica apresentou acréscimo de 2% (R$ 394 mil), encerrando o mês na monta de R$ 17,5 milhões. A variação ocorrida no períodos se deu em razão do aumento da conta de “receita diferida intermediação financiamento Omni”.



A Recuperanda explicou a natureza das contas de forma detalhada, esclarecendo que a rubrica "Receita Diferida Intermediação Financiamento Omni" se refere à parceria entre a Schumann e a Financeira Omni. A Recuperanda realiza a venda de mercadorias por meio da financeira, que permite ao cliente parcelar o pagamento em até 24 vezes. Embora a Schumann receba o valor total do Mercantil em D+1, a porcentagem relativa ao acréscimo financeiro nas parcelas é recebida apenas quando o cliente efetua o pagamento. Portanto, os valores registrados sob essa rubrica correspondem a essa porcentagem do acréscimo financeiro. Em relação a rubrica “Receita Diferida Venda Entrega Futura” refere-se às vendas realizadas para clientes que não levam imediatamente a mercadoria da loja. Isso ocorre quando a entrega é programada para um momento futuro ou quando a mercadoria precisa ser enviada do Centro de Distribuição, localizado em Chapecó – SC.

2.6 Outras Obrigações

A rubrica é composta por “Outras Contas a Pagar” e “Adiantamento de Clientes”. Entre as “Outras Contas a Pagar”, destacam-se os valores devidos à Nexen Usina Solar Fotovoltaica (R$ 5,2 milhões) e ao repasse do fundo artesanal (R$ 8,6 milhões). Em abril, a rubrica apresentou uma retração de 4% (R$ 759,1 mil), principalmente devido à redução nas “Outras Contas a Pagar”, incluindo garantias e seguros a pagar, encerrando o período com saldo de R$ 18,8 milhões.



A Administração Judicial questionou a expectativa de conciliação dos saldos dos adiantamentos aos clientes, contudo, não houve retorno até o final deste relatório.

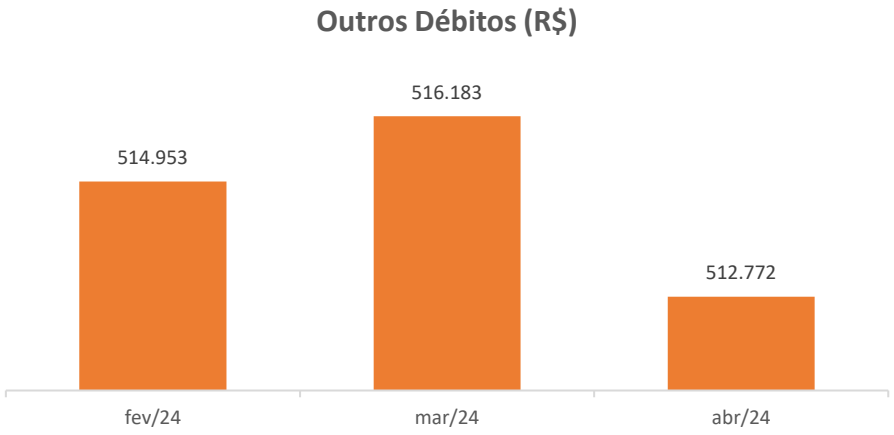
2.7 Arrendamento Mercantil

A rubrica é composta por arrendamento mercantil IFRS 16 de curto e longo prazo, e não apresentou variação de saldo nos últimos 3 meses, encerrando o abril na monta de R$ 17,7 milhões, conforme demonstra o quadro abaixo:

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

2.8 Outros Débitos

A rubrica compreende sobretudo bens em comodato a devolver, além de bens de propriedade de terceiros. Em abril a rubrica apontou acréscimo de 1% (R$ 3,4 mil), em relação ao aumento da rubrica bens em comodato a devolver, encerrando o mês na monta de R$ 512,7 mil.



A Recuperanda esclareceu que os saldos contabilizados na rubrica correspondem a bens de terceiros que recebem em comodato, e bens para utilização nos contratos de locação de impressora. A Schumann afirmou que possui uma parceria com uma empresa que deixa as impressoras nas filiais e o pagamento é baseado por volume de impressão. O mesmo ocorre com alguns equipamentos de TI, telefonia e vigilância.

2.9 Provisões Gerais

A rubrica compreende passivos contingentes trabalhistas/fiscal não apresentando variação de janeiro a abril de 2024, encerrando o período na monta de R$ 2,2 milhões.

A Recuperanda afirmou que os valores contabilizados na rubrica referem-se a processos em andamento em 31/12/2023, que o jurídico considerou como “provável” a perda da empresa. Além disso, narrou que todos os processos cíveis e trabalhistas em andamento em 04/2024 foram relacionados na recuperação judicial.

7. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras

Schumann

DRE Gerencial

DRE Gerencial	fev/24	mar/24	abr/24
Faturamento Geral c/ Serviços	**-**	**1.481**	**-**
Custo da Mercadoria	- 4.979	- 4.726	- 12.167
Faturamento Serviços	-	1.481	-
Outras PIS e COFINS	- 70.193	- 36.619	- 15.564
Margem Geral	**- 75.171**	**- 41.345**	**- 27.731**
Despesas Gerais	**- 1.556.194**	**- 1.398.947**	**- 1.616.557**
Despesas Administrativas	- 437.136	- 418.343	- 457.469
Despesas Marketing	- 3.713	- 3.968	- 3.222
Despesas Com Pessoal	- 966.084	- 925.595	- 1.098.264
Despesas com Manutenção e Conservação	- 39.299	- 48.655	- 52.713
Despesas com Mercadorias	- 109.962	- 2.387	- 4.890
Receita Financeira	41.941	24.580	58.600
Despesa Financeira/Inadimplência	- 96.332	- 104.479	- 143.664
Resultado não Operacional	382	- 183	- 1.361
EBITDA	**1.685.375**	**1.520.374**	**1.730.713**
Custos Financeiros	- 760.894	- 829.825	- 381.210
Depreciação e Amortização	- 143.042	- 152.410	- 146.927
Resultado após Financeiro	**2.589.310**	**2.502.609**	**- 2.258.850**
Imposto de Renda e Cont. Social	- 5.434	- 3.722	-
Resultado IR	**- 2.594.743**	**- 2.506.331**	**- 2.258.850**
Outros Custos e Receitas	6.377	7.792	6.834
Resultado Gerencial	**- 2.588.366**	**- 2.498.539**	**- 2.252.016**
Resultado Após Financeiro + Impostos	**- 2.588.366**	**- 2.498.539**	**- 2.252.016**
Resultado Após Financeiro + Juros A VP	**- 2.594.743**	**- 2.506.331**	**- 2.258.850**
Distribuição de Dividendos	-	-	-
Resultado Final Após Distribuição de Dividendo	**- 2.594.743**	**- 2.506.331**	**- 2.258.850**

DRE Contábil

DRE	N.E.	fev/24	mar/24	abr/24
Receita bruta	3.1	**19.413.508**	**20.102.688**	**18.995.166**
(-) Deduções	3.1	-4.842.970	-4.922.263	-4.638.592
Receita Líquida		**14.570.538**	**15.180.425**	**14.356.575**
(-) CMV	3.2	-9.154.223	-9.098.183	-8.690.118
Lucro Bruto		**5.416.315**	**6.082.242**	**5.666.457**
Custos da Prestação de Serviços		- 28.014	- 35.977	- 30.744
Despesas Com Vendas	3.3	- 4.912.534	- 4.685.754	- 5.482.245
Despesas Administrativas	3.4	- 1.616.295	- 1.746.532	- 1.554.537
Despesas Tributarias		- 27.428	- 60.428	- 28.033
Despesas com Provisões	3.5	- 805.831	- 464.330	- 241.863
Outras Receitas e Despesas Operacionais	3.6	148.055	220.400	195.524
Resultado operacional	3.7	**-1.825.731**	**-690.379**	**-1.475.441**
Resultado financeiro	3.8	**-2.656.618**	**-837.682**	**-259.835**
Receitas Financeiras		379.957	608.702	1.361.735
Despesas Financeiras		- 3.036.574	- 1.446.384	- 1.621.570
Resultado Líquido	3.9	**-4.482.348**	**-1.529.061**	**-1.735.276**

Fonte: Demonstrativos contábeis da Requerente.

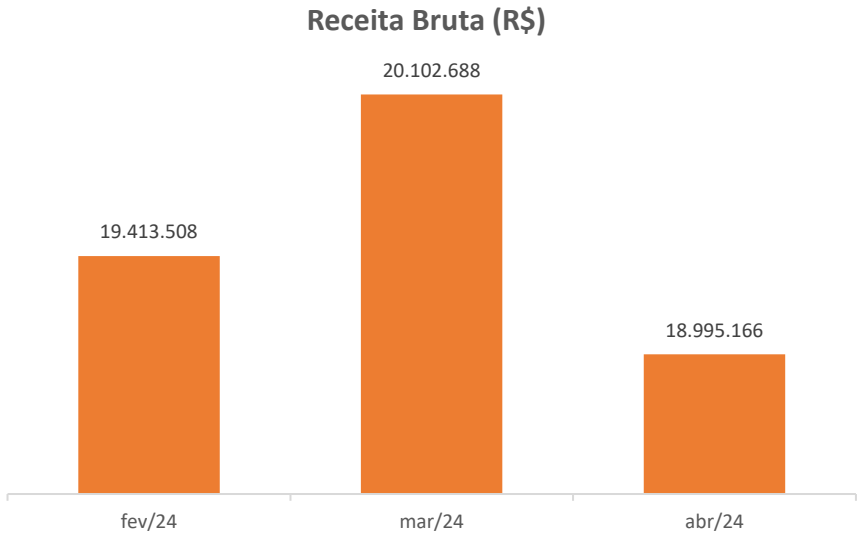
Em razão do DRE contábil não demonstrar de forma efetiva os resultados da Schumann, a empresa disponibilizou o DRE gerencial com o resultado efetivo da empresa. Contudo, para fins de análise utilizou-se os saldos contabilizados no DRE contábil.

Notas Explicativas – DRE

7. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras
Schumann

3.1 Receitas

As receitas da Schumann originam-se de vendas de mercadorias (R$ 17,3 milhões) e prestação de serviços (R$ 1,6 milhões). Em abril apontou faturamento total de R$ 18,9 milhões, expressando decréscimo de 6% (R$ 1,1 milhão) em relação a março.



Cumpre destacar que, embora a Recuperanda tenha faturado R$ 18,9 milhões no período, a empresa registra cerca de R$ 4,6 milhões em deduções, sendo R$ 418,1 mil referentes a cancelamentos e devoluções e R$ 4,2 milhões referentes a impostos incidentes sobre vendas.

A Recuperanda descreveu como principais motivos de devoluções e cancelamentos a necessidade de assistência técnica/garantia (em maior proporção), alteração de produto por solicitação do cliente, desistência do cliente e desacordo comercial.

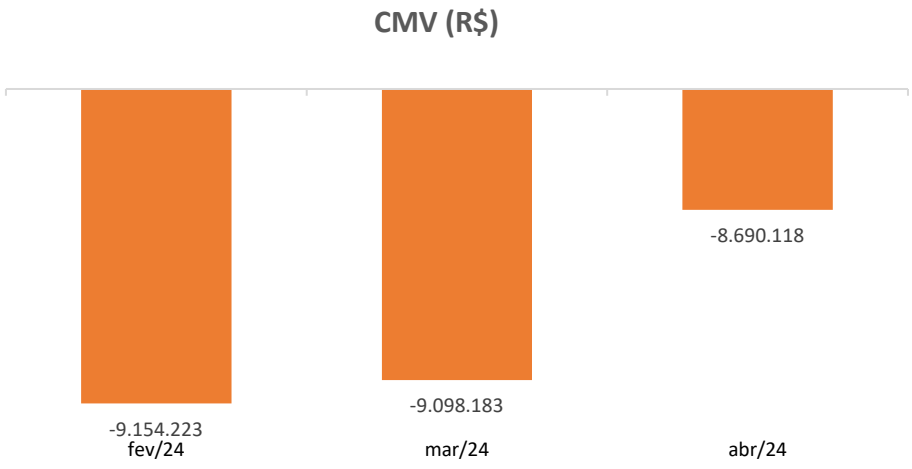
A empresa apresenta 7 (sete) produtos mais vendidos dentro dos principais departamentos de vendas, conforme demonstra o quadro abaixo:

Departamento	Produto
Automotivo	PNEU Automotivo Dunlop SP Touring R1 175/70R 13 82T
Celulares	Celular Samsung A15 5G SM-A156M/DS 128GB AZU ESC
Informática	Notebook Acer Aspire3 A315510P34XC I3 256GB W11 PR
Linha Marrom	Smart TV 4K Philips 65POL 65PUG7408 DLED UHD HDR
Eletroportateis	Air Fryer BE Smart BSAF200 preto 220V
Linha Branca	Secadora Midea MD100A112 WW 02 11,2KG Branco 220V
Móveis	Estofado OLM ASPEN 3L 230CM Veludo Brida AP0443

A Recuperanda afirmou que entre os canais de venda possui maior retorno com vendas das lojas físicas em comparação com as vendas online, sendo que as filiais de Chapecó, Passo Fundo e Erechim registram o maior número de vendas.

3.2 Custo das mercadorias vendidas

Os custos das mercadorias vendidas expressaram em abril decréscimo de 4% (R$ 408 mil) em relação a março, encerrando o mês na monta de R$ 8,6 milhões.



Embora tenham expressado retração no período, os custos passaram de 60% a 61% da receita líquida, conforme demonstra o quadro abaixo:

Representatividade dos custos s/ receitas líquidas (R$)	fev/24	mar/24	abr/24
Receita Líquida	14.570.538	15.180.425	14.356.575
Custos	- 9.154.223	- 9.098.183	- 8.690.118
Custos s/ receitas (%)	**-63%**	**-60%**	**-61%**

A Recuperanda afirmou que os custos são calculados no momento da compra somando a margem mercantil e impostos sobre o produto.

3.3 Despesas com Vendas

A rubrica compreende sobretudo despesas com pessoal, despesas gerais e com ocupação, conforme demonstra o quadro abaixo:

Despesas com Vendas (R$)	fev/24	mar/24	abr/24	Variação	%
Despesas com Pessoal	1.761.113	2.212.071	2.012.845	- 199.225	-9%
Propaganda e Publicidade	343.914	463.983	331.862	- 132.121	-28%
Viagens e Representações	30.032	41.206	62.981	21.775	53%
Ocupação	1.236.329	398.001	1.193.215	795.214	200%
Utilidades e Serviços	208.752	166.255	167.128	873	1%
Despesas Gerais	1.189.409	1.217.186	1.478.890	261.704	22%
Perdas no Recebimento de Créditos	142.985	187.051	235.323	48.272	26%
Total	**4.912.534**	**4.685.754**	**5.482.245**	**796.492**	**17%**

Em abril a rubrica apresentou acréscimo o de 17% (R$ 796,4 mil), em relação ao mês anterior (março), finalizando o período na monta de R$ R$ 5,4 milhões. A variação no intervalo analisado decorre sobretudo de aumento nas despesas com ocupação.

Anteriormente, 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 sobre a diminuição com os gastos, que informou que se deu em razão de problema no sistema da empresa, que está apresentando falhas para realizar a retenção do IR das PF. Portanto, há meses em que as despesas estão sendo lançadas na competência e outros meses no pagamento.

3.4 Despesas Administrativas

As despesas administrativas compreendem sobretudo a despesas com pessoal e despesas gerais, conforme demonstra o quadro abaixo:

Despesas Administrativas(R$)	fev/24	mar/24	abr/24	Variação	%
Despesas com Pessoal	797.097	814.218	825.241	11.022	1%
Propaganda e Publicidade	826	302	72	- 230	-76%
Viagens e Representações	5.468	4.506	3.482	- 1.024	-23%
Ocupação	114.770	119.812	36.231	- 83.582	-70%
Depreciações e Amortizações	119.208	126.989	122.116	- 4.873	-4%
Utilidades e Serviços	106.559	80.844	67.131	- 13.714	-17%
Despesas com Veículos	7.351	9.958	3.848	- 6.110	-61%
Despesas Gerais	462.023	580.976	495.343	- 85.633	-15%
Despesas não Dedutíveis	2.991,62	8.927	1.074	- 7.853	-88%
Total	**1.616.295**	**1.746.532**	**1.554.537**	**- 191.995**	**-11%**

Em abril as despesas administrativas apontaram retração de 11% (R$ 191,9 mil), quando comparado ao mês anterior (março), encerrando o mês na monta de R$ 1,5 milhões. O decréscimo se deu especialmente na conta de despesas gerais, sobretudo, em despesas com honorários contábeis, consultorias e assessorias.

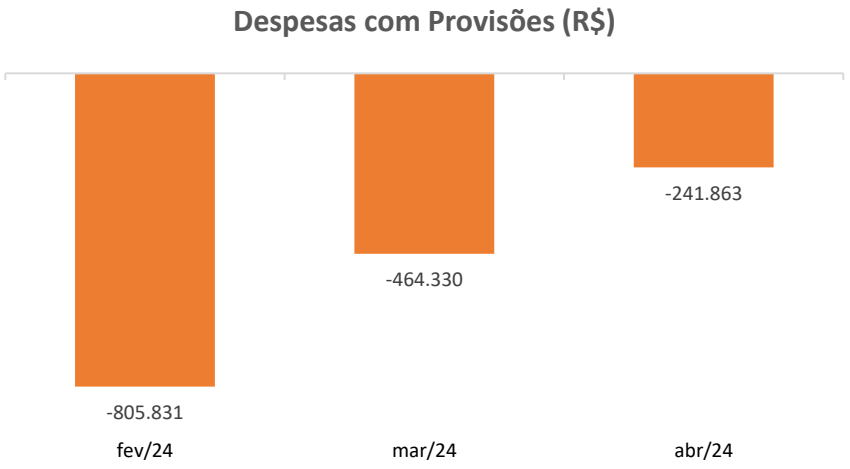
Os principais prestadores de serviços são os relacionados abaixo:

Principais prestadores de serviços	Serviço prestado	Vigência
Siscobra Ltda	Locação e Manutenção de Software	Indeterminado
Virtual Cobranças Ltda	Cobrança Extrajudicial	Indeterminado
Facil Soluções em Contact Center Ltda	Cobrança Extrajudicial	Indeterminado
Berns e Beck Ltda	Cobrança	Indeterminado
Boa Vista Serviços S.A	Aquisição e Concessão de Crédio, Serviços inteligentes e Gerenciamento de Carteira.	12 meses a partir de 20/05/2024
Neurotech Tecnologia da Informação Ltda	Parametrização, Licenciamento, Implantação e Manutenção	Indeterminado
Serasa S.A	Pedências Financeiras	Indeterminado
Acesso Digital Tecnologia da Informação S.A	Tecnologia da informação por meio da plataforma "ACESSO BIO"	12 meses a contar de 26/07/204 até 25/07/2025

Os contratos com os prestadores de serviços foram disponibilizados pela Schumann e estão sendo averiguados pela Administração Judicial. Maiores detalhes poderão constar nos próximos relatórios.

3.5 Despesas com Provisões

A rubrica compreende a provisões para perdas devedores duvidosos e apontou no mês de abril a monta de R$ 241,8 mil expressando retração de 48% (R$ 222,4 mil) em relação a março.



A Recuperanda afirmou que as provisões são realizadas com base nos critérios fiscal, títulos vencidos acima de 180 dias.

7. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras
Schumann

3.6 Outras Receitas e Despesas Operacionais

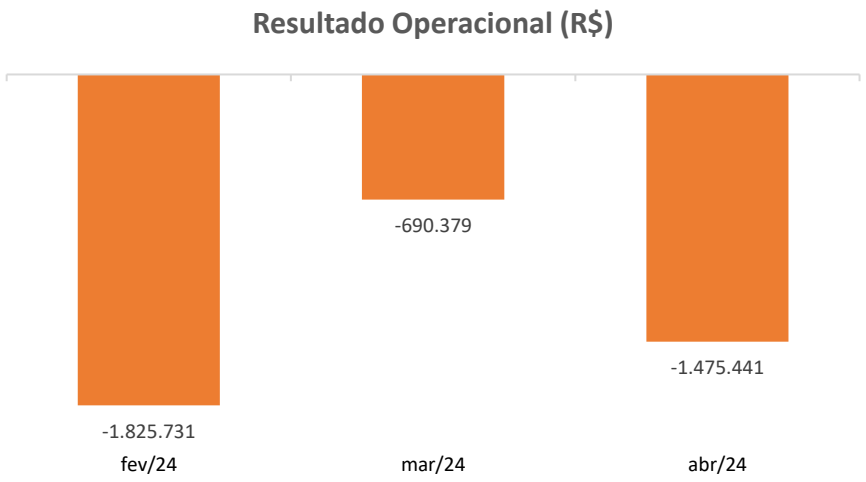
A rubrica compreende a receitas/despesas operacionais diversas além de ganhos e perdas de capital no imobilizado. A rubrica apresentou retração de 11% (R$ 24,8 mil) em abril, em razão, sobretudo, das despesas operacionais diversas referente "IFRS baixa imobilizado" contabilizadas no mês.

Outras Receitas e Despesas Operacionais (R$)	fev/24	mar/24	abr/24
Ganhos e perdas de capital no imobilizado	- 45.565	- 1.136	- 5.022
Receitas operacionais diversas	193.621	221.536	225.338
Despesas operacionais diversas	-	-	- 24.792
Total	**148.055**	**220.400**	**195.524**

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

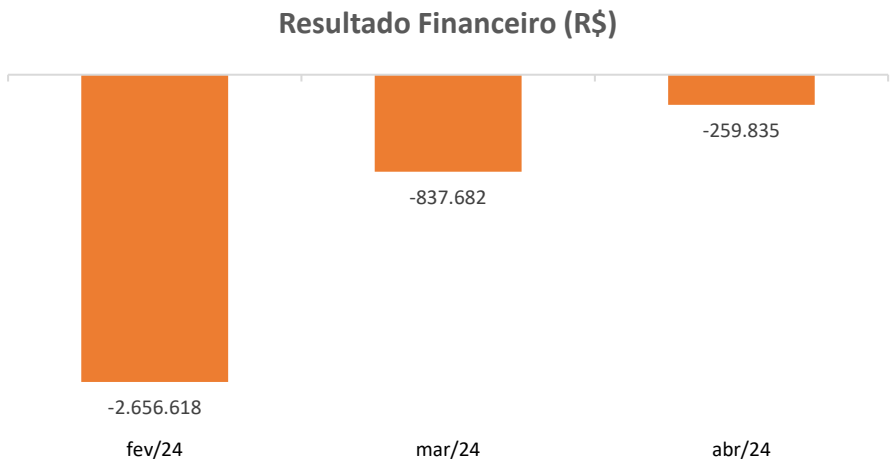
3.7 Resultado Operacional

A Recuperanda apresentou resultado operacional negativo em abril na monta de R$ 1,4 milhões, expressando acréscimo de R$ 785 mil no prejuízo do período, em razão do maior número de despesas no período especialmente das despesas com vendas e administrativas.



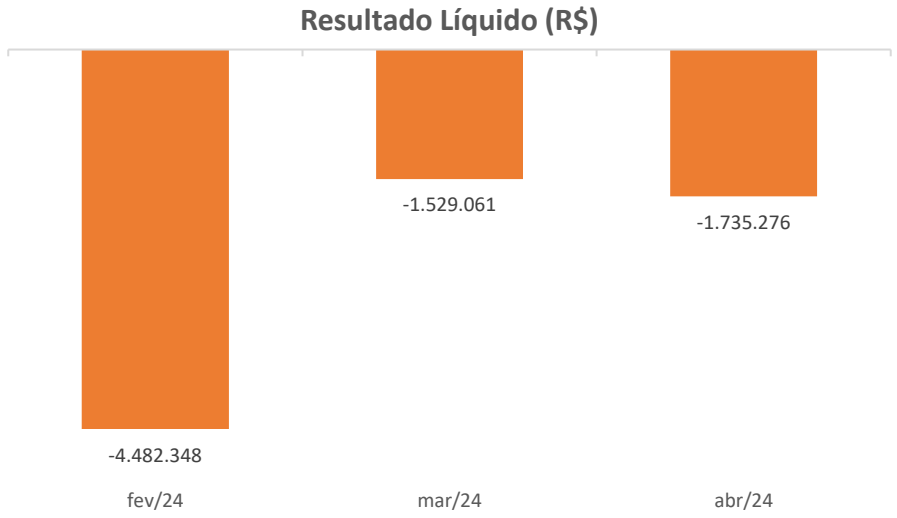
3.8 Resultado financeiro

Em abril a Recuperanda apresentou resultado financeiro negativo na monta de R$ 259,8 mil, em decorrência do maior número de despesas financeiras, sobretudo, de encargos sobre empréstimos e financiamentos e deságio cessão títulos, em relação as receitas financeiras compostas especialmente por rendimentos dos investimentos. No período a rubrica expressou retração de 69% (R$ 577,8 mil) em decorrência do aumento das receitas financeira sobretudo dos rendimentos dos investimentos.



3.9 Resultado líquido

A Recuperanda finalizou o mês de abril com prejuízo de R$ 1,7 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.

7. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras

Gasil

ATIVO	N.E.	fev/24	mar/24	abr/24
CIRCULANTE		**30.718.757**	**30.128.237**	**30.157.093**
Disponível	1.1	1.491.868	1.480.376	1.476.211
Clientes	1.2	5.341.372	4.801.466	4.535.991
Outros Créditos	1.3	17.343.897	17.292.200	17.595.206
Estoques	1.4	6.541.620	6.554.194	6.549.686
NÃO CIRCULANTE		**13.890.772**	**13.864.703**	**13.828.327**
Realizavel a Longo Prazo	1.5	12.162.105	12.158.526	12.144.639
Imobilizado	1.6	1.728.667	1.706.178	1.683.688
Total Ativo		**44.609.528**	**43.992.940**	**43.985.420**

Fonte: Demonstrativos contábeis da Requerente.

Notas Explicativas – Ativo

1.1 Disponibilidades

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

Disponibilidades (R$)	fev/24	mar/24	abr/24	Variação	%
Bens Numerais	1.116	2.498	853	- 1.644	-66%
Depósitos Bancarios a Vista	33.765	34.836	32.221	- 2.614	-8%
Aplicação de Liquidez Imediata	1.456.986	1.443.043	1.443.136	93	0%
Total	**1.491.868**	**1.480.376**	**1.476.211**	**- 4.166**	**0%**

Os **bens numerais** compreendem a saldo de caixa e caixa filiais. Em abril a rubrica apresentou retração de 66% (R$ 1,6 mil), encerrando com saldo de R$ 853 reais. A retração do período se deu especialmente na conta “caixa filiais”.

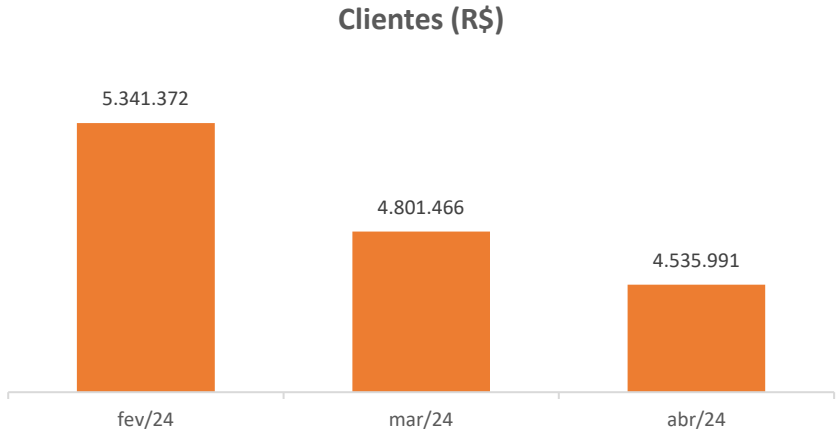
Os **depósitos bancários à vista** correspondem a saldos distribuídos em 13 contas bancárias, sendo nas contas “Conta Trans. Cartões” e “Banco Sofisa” que concentram-se as principais movimentações da Recuperanda. Em abril a rubrica expressou retração de 8% (R$ 2,6 mil), encerrando o mês na monta de R$ 32,2 mil.

As **aplicações de liquidez imediata** estão concentradas, sobretudo, no banco Sofisa. Em abril apresentou acréscimo de R$ 90 reais, encerrando o mês na monta de R$ 1,4 milhões. A variação decorre do rendimento do mês.

Não foi possível ratificar os saldos apresentados na contabilidade em razão da não disponibilização dos extratos financeiros.

1.2 Clientes

Os clientes da Recuperanda encerraram o mês de abril na monta de R$ 4,5 milhões, expressando decréscimo de 6% (R$ 265,4 mil) em relação ao mês anterior (março) conforme demonstra o gráfico abaixo:

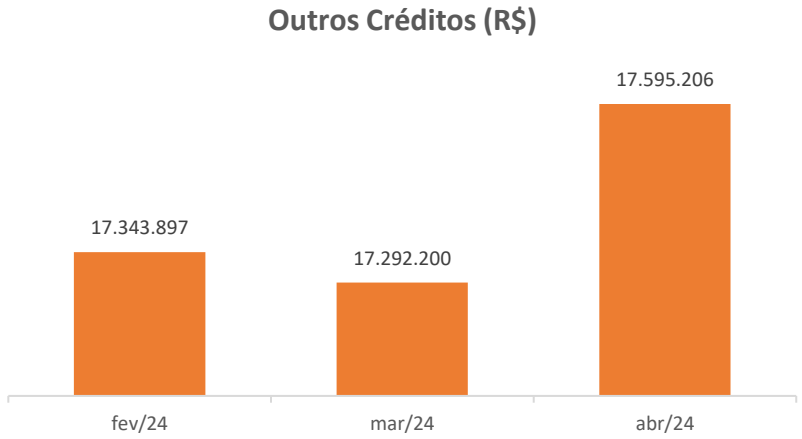


No período a Recuperanda realizou novas vendas a prazo no montante de R$ 826,6 mil e recebeu de seus clientes a monta de R$ 1 milhão.

Em virtude da ausência do Aging-List, não foi possível ratificar o saldo apresentado, tampouco verificar 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 abril na monta de R$ 17,5 milhões, acréscimo de 2% (R$ 303 mil) em relação a março, conforme destacado no gráfico abaixo:



A rubrica possui a seguinte composição:

Outros Créditos (R$)	fev/24	mar/24	abr/24
Títulos a receber	187.270	189.652	188.819
Cheques em cobrança	184.821	179.010	176.769
Adiantamentos a terceiros	293.017	242.350	554.296
Adiantamentos a funcionários	5.222	6.021	-
Tributos a recuperar	11.447.822	11.467.203	11.480.893
Impostos a compensar	5.225.745	5.207.965	5.194.430
Total	**17.343.897**	**17.292.200**	**17.595.206**

Os **tributos a recuperar** somam em abril a monta de R$ 11,4 milhões, expressando acréscimo de R$ 13,6 mil em reação a março. A conta representa 65% da rubrica de outros créditos e é composta sobretudo por PIS e COFINS .

Os **impostos a compensar** são compostos sobretudo por "Cred Trib Proc Judiciais" e apresentaram em abril decréscimo de R$ 13,5 mil, encerrando o mês na monta de R$ 5,1 milhões.

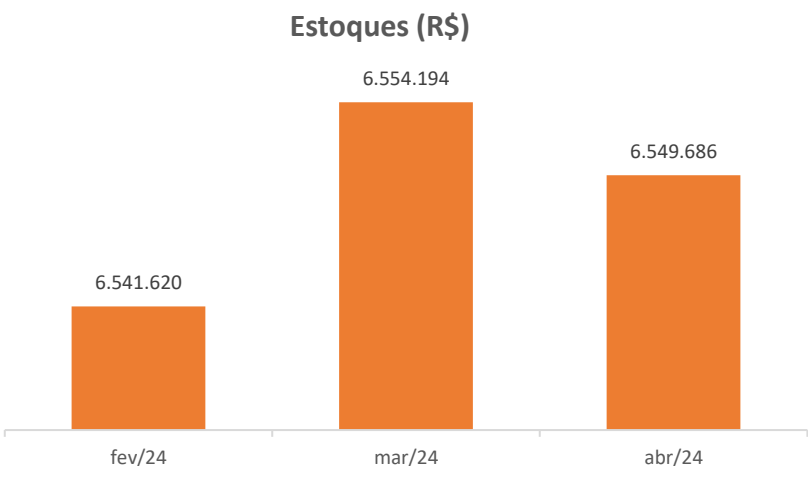
Em relação à segregação das rubricas "tributos a recuperar" e "impostos a compensar" a Recuperanda esclareceu que em "tributos a recuperar" são lançados os impostos creditados na hora da compra (ICMS, PIS, COFINS), ou impostos pagos a maior ou indevidos, enquanto na rubrica "impostos a compensar" são contabilizados os impostos retidos em documentos emitidos (4,65%) e IR (1,5%), bem como, o valor do saldo negativo de IR do exercício anterior.

Os **adiantamentos a terceiros** são destinados principalmente a fornecedores. Em abril expressaram acréscimo de R$ 311,9 mil, encerrando o mês na monta de R$ 554,2 mil. No período os adiantamentos em sua maioria foram realizados a "Ornatus Administração" na monta total de R$ 110 mil.

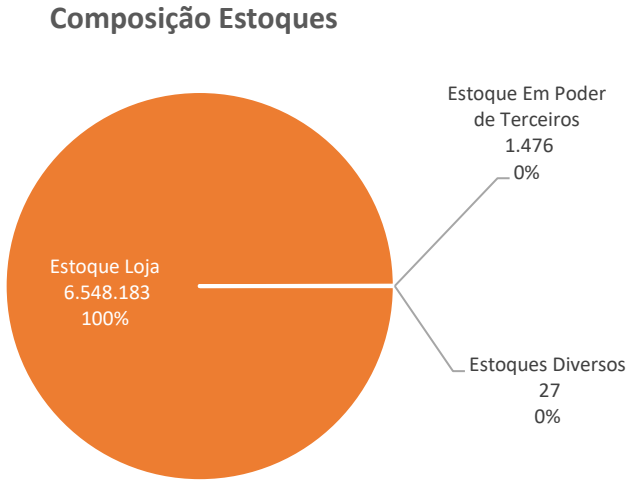
Anteriormente observou-se que a maioria dos adiantamentos foram realizados ao Facebook Serviços. Ao ser questionada em relação aos adiantamentos para o fornecedor em questão, a Recuperanda esclareceu que primeiro tem que realizar o pagamento para posteriormente efetuar a publicidade.

1.4 Estoques

Em abril a rubrica apontou decréscimo de R$ 4,5 mil em relação ao mês anterior (março), decorrente da diminuição de estoques de mercadorias para revenda, encerrando o mês na monta de R$ 6,5 milhões.



Os estoques são compostos 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 apresentou retração de R$ 13,8 mil em abril, encerrando o mês na monta de R$ 12,1 milhões.

A rubrica é composta sobretudo por depósitos judiciais (R$ 5,1 milhões) e contratos de mútuos (R$ 4 milhões) conforme demonstra a composição abaixo:

Realizavel a longo prazo (R$)	fev/24	mar/24	abr/24
Clientes	62.082	56.449	46.485
Impostos a Recuperar	266.416	266.416	266.416
Depositos Judiciais	5.103.718	5.105.772	5.101.849
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	**12.162.105**	**12.158.526**	**12.144.639**

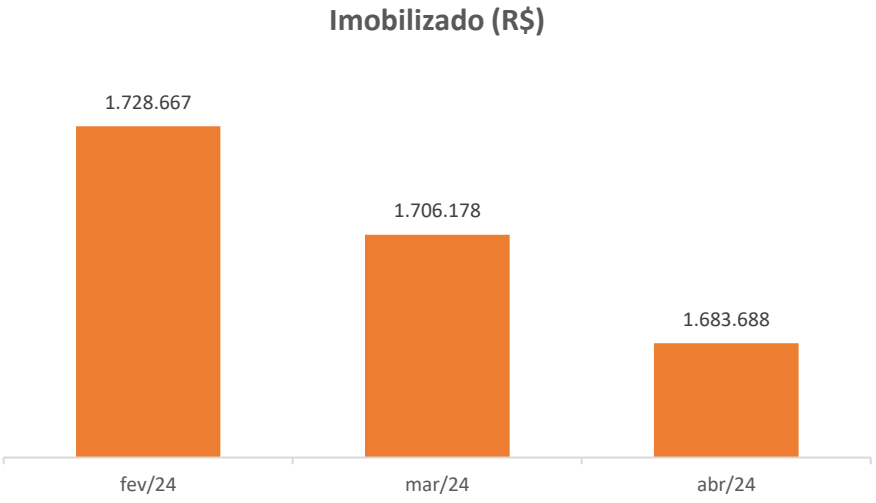
Os **depósito judiciais** correspondem a 42% da rubrica do realizável a longo prazo e apresentaram em abril decréscimo de R$ 3,9 mil, encerrando o mês na monta de R$ 5,1 milhões. A Administração Judicial solicitou esclarecimentos em relação aos depósitos judiciais, contudo, não houve retorno até o final deste relatório.

O montante de R$ 4 milhões contabilizado em **contratos de mútuos** não apresentou variação nos primeiros quatro 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 quatro meses de 2024, encerrando abril na monta de R$ 2,4 milhões. A Administração Judicial questionou a Recuperanda a respeito da previsão de recebimento do montante, além de solicitar os comprovantes dos precatórios, contudo, em resposta a Recuperanda afirmou não possuir previsão de pagamento, pois o processo está em andamento junto à Procuradoria Geral do Estado. Além disso, a empresa não possui nenhum documento sobre o precatório, pois a informação é do antigo proprietário e a parte documental está no processo.

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 abril apresentou retração de 1% (R$ 22,4 mil) encerrando o mês na monta de R$ 1,6 milhões. A variação ocorrida no período refere-se a depreciação mensal dos bens.



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

7. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras

Gasil

PASSIVO	N.E	fev/24	mar/24	abr/24
CIRCULANTE		**63.532.558**	**64.721.523**	**65.726.806**
Empréstimos e Financiamentos	2.1	1.460.478	1.460.807	1.460.483
Fornecedores	2.2	2.944.219	3.936.554	5.132.341
Obrigações Trabalhistas	2.3	1.228.743	1.245.547	1.247.922
Obrigações Tributarias	2.4	44.180.827	44.211.462	44.233.524
Parcelamentos	2.4	6.715.105	6.918.588	6.642.514
Receita Diferida		21.238	8.041	2.149
Outras Obrigações	2.5	6.976.112	6.934.686	7.002.036
Outros Débitos		5.837	5.837	5.837
NÃO CIRCULANTE		**87.150.613**	**85.527.631**	**84.840.283**
Empréstimos e Financiamentos	2.1	2.069.010	1.947.304	1.825.597
Fornecedores	2.2	57.547.885	56.296.844	55.045.803
Obrigações de Pessoas Ligadas	2.6	1.382.939	1.382.939	2.302.939
Obrigações Tributárias	2.4	26.089.331	25.843.579	25.613.461
Contrato Empréstimo Mútuo	2.7	48.000	48.000	48.000
Outras Obrigações	2.5	13.448	8.965	4.483
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		**-106.073.645**	**-106.256.216**	**-106.581.671**
Capital Social		2.700.000	2.700.000	2.700.000
Lucros ou Prejuizos Acumulados		-108.323.473	-108.323.473	-108.323.473
Resultado do Exercicio		-450.172	-632.743	-958.198
Total		**44.609.527**	**43.992.938**	**43.985.418**

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$)	fev/24	mar/24	abr/24
Curto Prazo	1.460.478	1.460.807	1.460.483
Longo Prazo	2.069.010	1.947.304	1.825.597
Total	**3.529.488**	**3.408.111**	**3.286.081**

Em abril os empréstimos e financiamentos apresentaram decréscimo de 4% (R$ 122 mil), finalizando o mês de no montante de R$ 3,2 milhões. A variação refere-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$ 55,2 mil em abril, finalizando o mês na monta de R$ 60,1 milhões, entre curto e longo prazo, conforme demonstra o quadro abaixo:

Fornecedores (R$)	fev/24	mar/24	abr/24	Variação	%
Curto Prazo	2.944.219	3.936.554	5.132.341	1.195.786	30%
Longo	57.547.885	56.296.844	55.045.803	-1.251.041	-2%
Total	**60.492.105**	**60.233.398**	**60.178.144**	**- 55.255**	**0%**

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 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 abril a rubrica apresentou acréscimo de R$ 2,3 mil, em relação ao mês anterior (março), encerrando o mês na monta de R$ 1,2 milhões. A variação positiva se de sobretudo em razão do aumento do INSS no mês.

2.4 Obrigações Tributárias

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

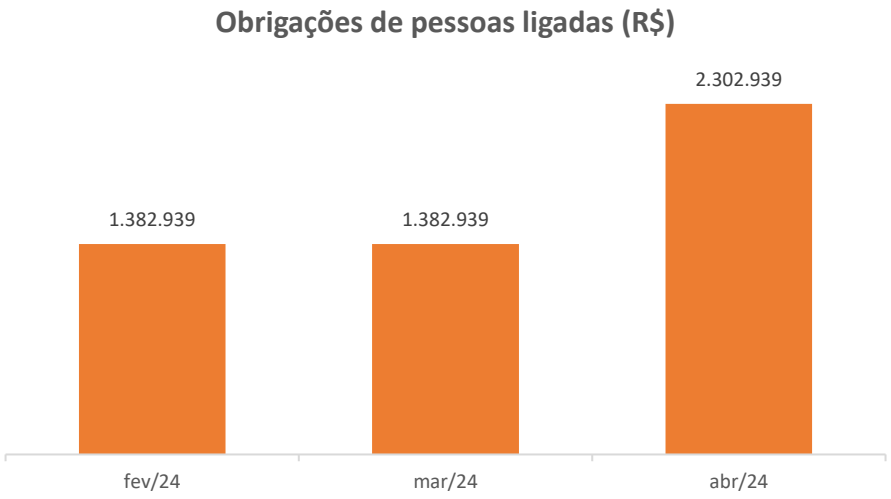
2.5 Outras Obrigações

A rubrica é composta sobretudo por “Adiantamento de clientes” e “Acordos trabalhistas” e apontou acréscimo de 1% (R$ 67,3 mil) em abril em razão, principalmente, do aumento no saldo de adiantamento de clientes, encerrando o mês na monta de R$ 7 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 abril a rubrica apresentou aumento de 67% (R$ 920 mil), em comparação ao mês anterior (março), finalizando na monta de R$ 2,3 milhões.



A Administração Judicial solicitou 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, contudo, não apontou variação nos quatro primeiros meses de 2024, encerrando abril no montante de R$ 48 mil. A Administração Judicial solicitou 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.

7. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras

Gasil

DRE Gerencial

DRE Gerencial	fev/24	mar/24	abr/24
Faturamento Geral c/ Serviços	**326.128**	**452.145**	**385.162**
Faturamento c/ af (mercadorias)	324.752	451.184	383.644
Faturamento liquido	248.795	348.154	299.402
Custo da mercadoria	- 182.601	- 269.056	- 200.936
Margem c/ af	66.194	79.098	98.465
Faturamento serviços	1.376	961	1.518
Outras pis e cofins	4.670	4.896	3.760
Margem geral	**70.864**	**83.994**	**102.226**
Despesas gerais	**- 169.314**	**- 191.407**	**- 168.218**
Receita financeira	6.053	5.739	3.817
Despesa financeira/inadimplência	- 190.498	- 119.188	- 131.078
Resultado não operacional	44	25	7
EBITDA	**- 282.851**	**- 220.837**	**- 193.247**
Custos financeiros	- 66.142	- 99.181	- 167.330
Resultado após financeiro	**- 348.993**	**- 320.018**	**- 360.578**
Imposto de renda e cont. social	- 220	- 205	- 227
Resultado IR	**- 349.213**	**- 320.223**	**- 360.804**
Resultado gerencial	**- 349.213**	**- 320.223**	**- 360.804**
Resultado após financeiro + impostos	**- 349.213**	**- 320.223**	**- 360.804**
Resultado após financeiro + juros a vp	**- 349.213**	**- 320.223**	**- 360.804**
Distribuição de dividendos	-	-	-
Resultado final após distribuição de dividendo	**- 349.213**	**- 320.223**	**- 360.804**

DRE Contábil

DRE	N.E.	fev/24	mar/24	abr/24
Receita bruta	3.1	**209.030**	**256.122**	**190.735**
(-) Deduções	3.1	- 51.749	- 64.773	- 46.436
Receita Líquida		**157.281**	**191.349**	**144.300**
(-) CMV	3.2	- 107.959	- 131.600	- 101.750
Lucro Bruto		**49.322**	**59.749**	**42.549**
Despesas com Vendas	3.3	- 112.310	- 167.895	- 110.271
Despesas Administrativas	3.4	- 70.601	- 56.186	- 111.315
Despesas Tributárias		- 4.052	- 16.736	- 4.788
Despesas com Provisões	3.5	- 40.895	4.494	- 2.306
Outras Receitas e Depesas Operacionais		8	13	-
Resultado operacional	3.6	**-178.528**	**-176.561**	**-186.131**
Resultado financeiro	3.7	**-67.658**	**-6.010**	**-139.325**
Receitas Financeiras		4.343	48.076	28.752
Despesas Financeiras		- 72.001	- 54.086	- 168.077
Resultado Líquido	3.8	**-246.186**	**-182.571**	**-325.455**

Fonte: Demonstrativos contábeis da Requerente.

Em razão do DRE contábil não demonstrar de forma efetiva os resultados da Schumann, a empresa disponibilizou o DRE gerencial com o resultado efetivo da empresa, contudo, para fins de análise utilizou os saldos contabilizados.

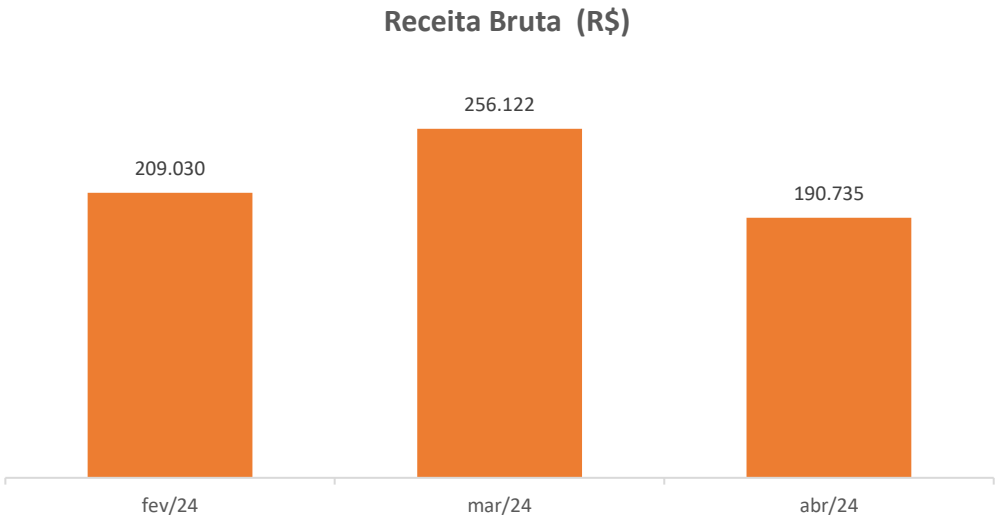
Notas Explicativas – DRE

7. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras
Gasil

3.1 Receitas

As receitas da Gasil originam-se de vendas de mercadorias e prestação de serviços. Em abril a Recuperanda registrou a monta de R$ 190,7 mil, decréscimo de 26% (R$ 65,3 mil) em relação ao mês anterior encerrando o mês na monta de R$ 190,7 mil.

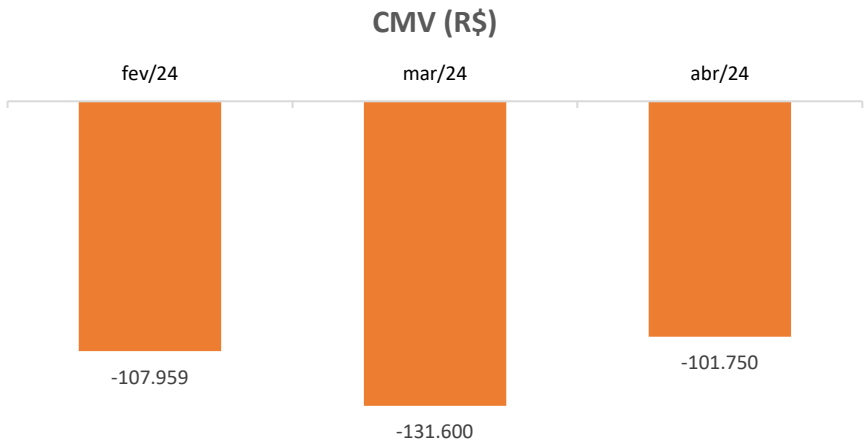
O decréscimo se deu em razão da retração de vendas de mercadorias à vista no período.



Cumpre destacar, que embora a Recuperanda tenha faturado R$ 190,7 mil no período, a empresa registra 25% (R$ 46,4 mil) do faturamento em deduções, sendo R$ 216 reais referentes a cancelamentos e devoluções e R$ 46,2 mil referentes a impostos incidentes sobre vendas. A Administração Judicial questionou 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

Em abril os custos das mercadoras vendidas apresentaram retração de 23% (R$ 29,8 mil), encerrando o mês na monta de R$ 101,7 mil.



Embora, os custos tenham apresentado retração no período, passaram de 69% a 71 % da receita líquida.

Representatividade dos custos s/ receitas líquidas (R$)	fev/24	mar/24	abr/24
Receita Líquida	157.281	191.349	144.300
Custos	- 107.959	-131.600	- 101.750
Custos s/ receitas (%)	**-69%**	**-69%**	**-71%**

3.3 Despesas com Vendas

A rubrica compreende, sobretudo, a despesas com pessoal, propaganda e publicidade e ocupação. Em abril apontou decréscimo de 34% (R$ 57,6 mil) em relação ao mês anterior (março), finalizando o mês na monta de R$ R$ 110,2 mil. A variação no período decorre sobretudo da retração de despesas com propaganda e publicidade no mês.

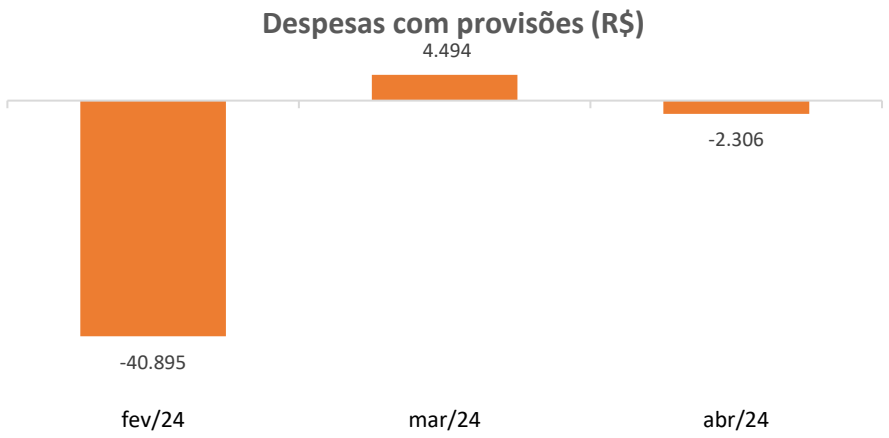
3.4 Despesas Administrativas

As despesas administrativas são compostas, principalmente por despesas não dedutíveis, despesas gerais e despesas com depreciações e amortizações. Em abril a rubrica apontou acréscimo de 98% (R$ 55,1 mil), encerrando o mês na monta de R$ 111,3 mil. A variação positiva se deu em razão do aumento de despesas com o pessoal sobretudo das despesas com plano de saúde e transporte de empregados.

Anteriormente a Recuperanda registrou decréscimo nas despesas com vale transporte, ao ser questionada a Recuperanda narrou que a variação negativa se deu em razão do fornecedor de vale transporte atrasar o envio da nota fiscal de março e com isso a nota foi lançada em abril/2024.

3.5 Despesas com provisões

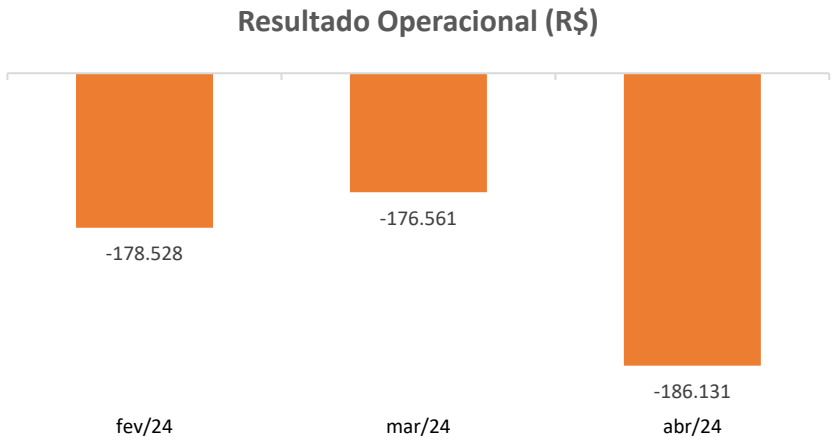
A rubrica compreende a provisão para perdas e apontou decréscimo de 71% (R$ 11,9 mil), encerrando o mês de maio com saldo de R$ 2,3 mil em provisões.



Em relação à política de provisões, a Recuperanda afirma que as provisões para perdas são feitas com base no critério fiscal, títulos vencidos acima de 180 dias.

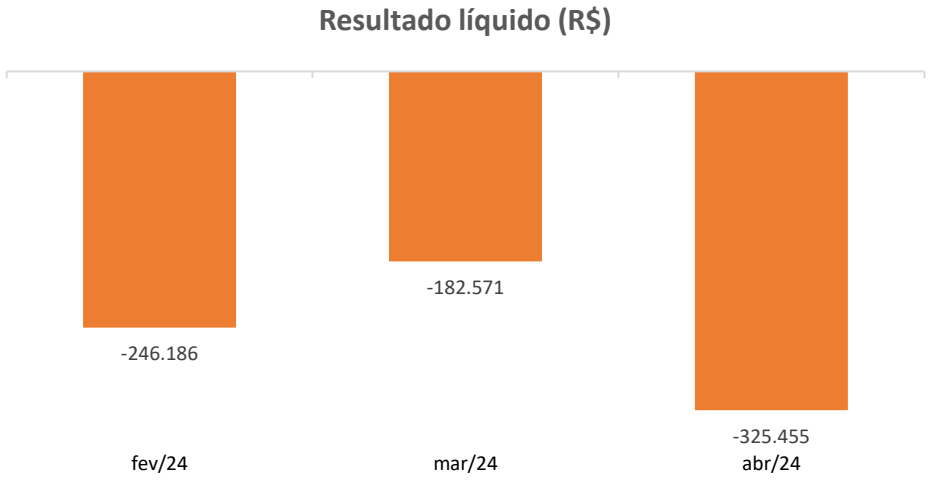
3.6 Resultado Operacional

A Recuperanda apresentou resultado operacional negativo em abril em razão do maior número de despesas frente as receitas operacionais, encerrando o mês na monta de R$ 186,1 mil em prejuízos operacionais conforme o gráfico abaixo:



3.8 Resultado líquido

A Recuperanda finalizou o mês de abril com prejuízo de R$ 325,4 mil, expressando acréscimo de 78% (R$ 142,8 mil) em relação a competência anterior, 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.

ATIVO	N.E.	fev/24	mar/24	abr/24
CIRCULANTE		**4.525.796**	**4.684.717**	**5.197.990**
Disponível	1.1	116.796	270.792	779.140
Clientes		-	4.925	9.850
Outros Créditos	1.2	4.409.000	4.409.000	4.409.000
NÃO CIRCULANTE		**4.331.083**	**4.331.083**	**4.331.093**
Realizavel a Longo Prazo	1.3	4.330.878	4.330.878	4.330.878
Investimentos		205	205	215
Total Ativo		**8.856.879**	**9.015.800**	**9.529.083**

Fonte: Demonstrativos contábeis da Requerente.

Notas Explicativas – Ativo

1.1 Disponibilidades

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

Disponibilidades (R$)	fev/24	mar/24	abr/24
Bens Numerais	17	17	17
Depósitos Bancarios a Vista	102.672	258.622	339.834
Aplicação de Liquidez Imediata	14.107	12.153	439.289
Total	**116.796**	**270.792**	**779.140**

Os **depósitos bancários a vista** apontaram em abril o montante de R$ 339,8 mil, acréscimo de 31% (R$ 81,2 mil) em relação a competência anterior. A rubrica corresponde a saldos distribuídos em 6 contas bancarias, sendo na conta "Banco Bradesco" que concentram-se as principais movimentações.

A aplicação de **liquidez imediata** concentra-se no banco Bradesco e apresentou acréscimo de R$ 427,1 mil em abril, encerrando o mês na monta de R$ 439,2 mil. O acréscimo registrado no período se deu em razão a novas aplicações realizadas no mês.

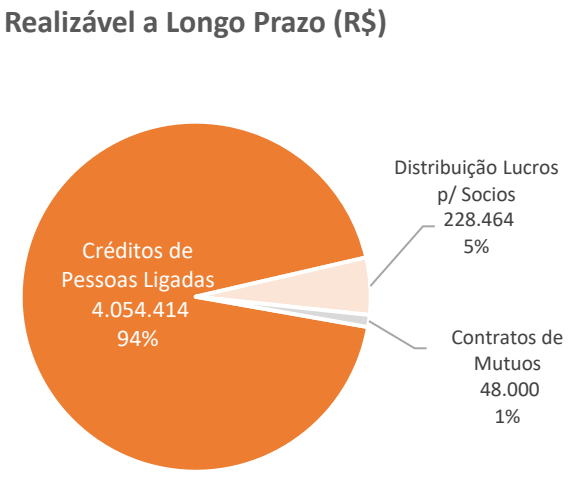
Em razão da ausência dos extratos bancários, não foi possível ratificar os saldos apresentados na contabilidade.

1.2 Outros Créditos

A rubrica compreende a "Adiantamentos a terceiros", e não apresentou variação no saldo desde janeiro de 2024, encerrando o mês de abril na monta de R$ 4,4 milhões. Os adiantamentos no período foram destinados a empresa do grupo "SCH Gestão de Imóveis".

1.3 Realizável a longo prazo

A rubrica apresenta o montante de R$ 4,3 milhões e não apresentou variação nos primeiros quatro meses 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.

PASSIVO	N.E.	fev/24	mar/24	abr/24
CIRCULANTE		**89.003**	**245.009**	**836.663**
Obrigações Tributárias		1.115	1.450	764
Outras Obrigações	2.1	87.888	243.560	835.898
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		**-28.028.616**	**-28.025.701**	**-93.064.467**
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	-97.005.569
Resultado do Exercício		5.423	8.338	-70.033
Total		**73.817.274**	**73.976.195**	**9.529.083**

Fonte: Demonstrativos contábeis da Requerente.

Notas Explicativas - Passivo

2.1 Outras Obrigações

A rubrica compreende a adiantamentos de clientes e apresentou em abril acréscimo de R$ 592,3 mil, encerrando o mês no saldo de R$ 835,8 mil. Contudo, não foi possível averiguar os principais adiantamentos de clientes do período em razão dos demonstrativos apresentarem os saldos de forma sintéticas.

2.2 Obrigações de Pessoas Ligadas

A rubrica apresenta o montante de R$ 10,5 milhões, sem apresentar variação de janeiro a abril 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 abril a monta de R$ 91, 1 milhões sem apresentar variação em relação ao mês anterior.

DRE	N.E.	fev/24	mar/24	abr/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	-168	-	-79.811
Despesas Tributárias		-278	-	-
Resultado operacional	3.4	**4.121**	**4.568**	**-75.243**
Resultado financeiro	3.5	**-1.017**	**-1.241**	**-2.719**
Receitas Financeiras		48	116	103
Despesas Financeiras		- 1.066	- 1.357	- 2.821
Resultado antes IR/CSLL		**3.104**	**3.327**	**-77.962**
Impostos sobre o lucro		- 396	- 412	- 409
Resultado Líquido	3.6	**2.708**	**2.915**	**-78.370**

Fonte: Demonstrativos contábeis da Requerente.

Notas Explicativas – DRE

7. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras
SCH Participações

3.1 Receita Bruta

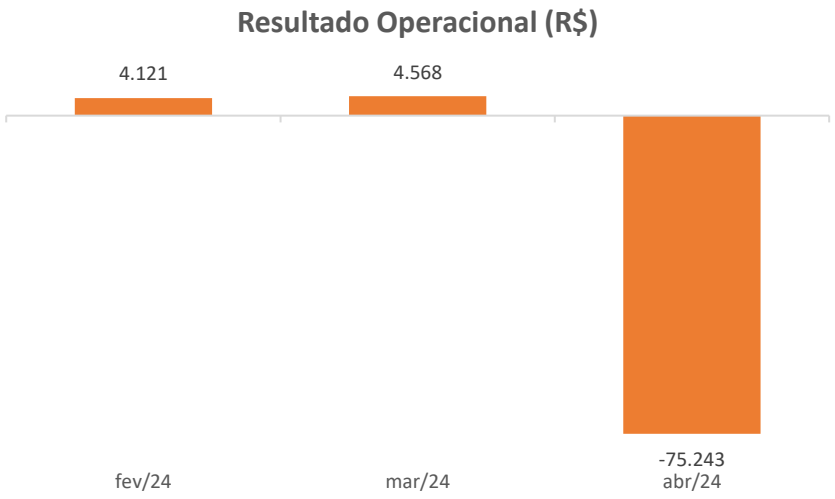
A receita origina-se de prestação de serviços. Em abril a empresa registrou a monta de R$ 5 mil em receitas, sem apresentar variação em relação à competência anterior. Cumpre destacar que a empresa registra R$ 433 reais do faturamento em deduções, sendo referentes a impostos incidentes sobre vendas.

3.2 Despesas Administrativas

Em abril a rubrica apontou o montante de R$ 79,8 mil em despesas administrativas especialmente de despesas gerais compostas por despesas legais e judiciais. A Administração Judicial solicitou esclarecimentos em relação ao montante, contudo, não houve retorno até o final deste relatório.

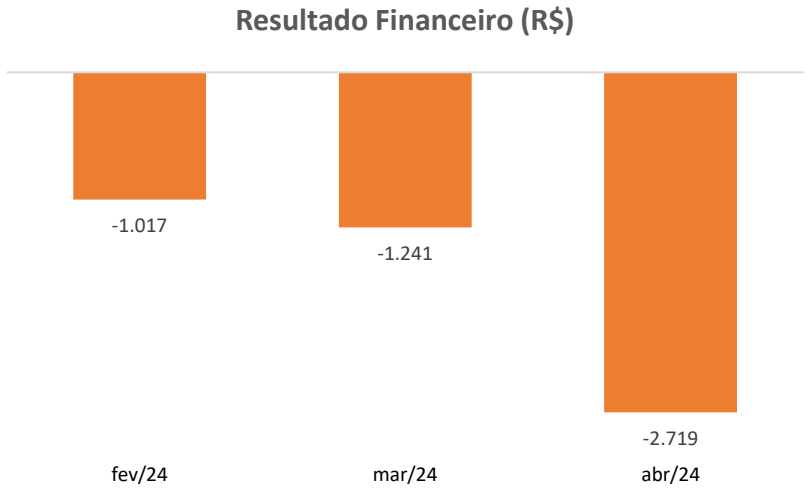
3.4 Resultado Operacional

A empresa apresentou resultado operacional negativo em abril, em razão do maior número despesas operacionais frente as receitas, encerrando o mês de abril com prejuízo operacional de R$ 75,2 mil conforme o gráfico abaixo:



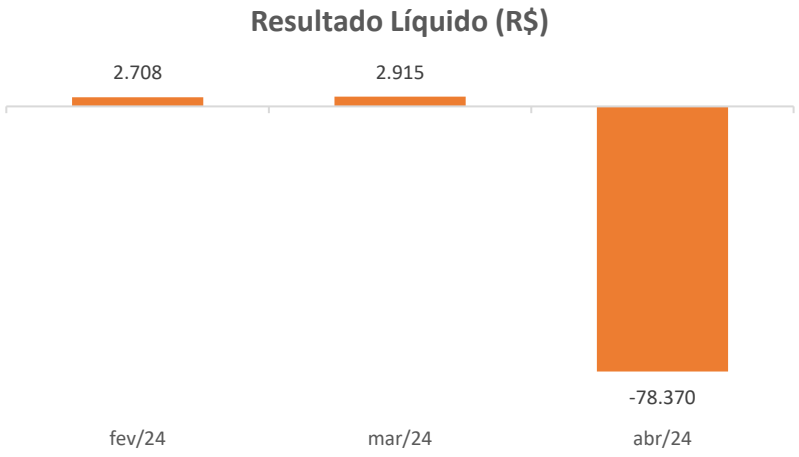
3.5 Resultado financeiro

A SCH Participações apontou em abril resultado financeiro negativo na monta de R$ 2,7 mil, em decorrência do maior número de despesas financeiras compostas por tarifas bancárias frente as receitas financeiras.



3.6 Resultado líquido

A SCH Participações apontou em abril resultado negativo na monta de R$ 78,3 mil, conforme demonstra o gráfico abaixo:



O resultado negativo registrado pela empresa é decorrente das despesas serem superiores as receitas no período.