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

Dezembro/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 Concursal 10
7. Passivo Tributário 12
8. Análise das demonstrações financeiras 14
9. Checklist 51
10. Questionamentos 52

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.

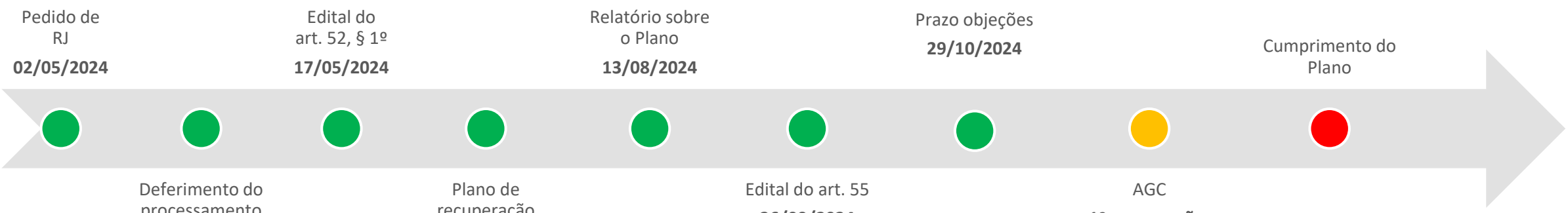
- Os resultados constantes no presente relatório se baseiam no processo de recuperação judicial e em informações contábeis, financeiras e operacionais fornecidas pelas Recuperandas à Administração Judicial.

- As informações jurídicas são de novembro de 2024. Já as informações contábeis dizem respeito à competência de julho de 2024.

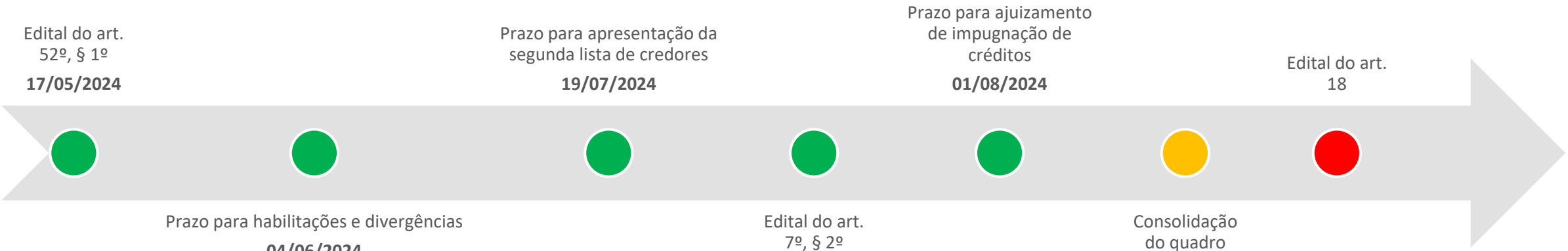
- As informações as quais a Equipe Técnica teve acesso e que foram utilizadas para elaboração deste Laudo não serão aproveitadas para qualquer outro fim.

2. Cronograma processual

2.1. Cronograma da **RECUPERAÇÃO JUDICIAL:**

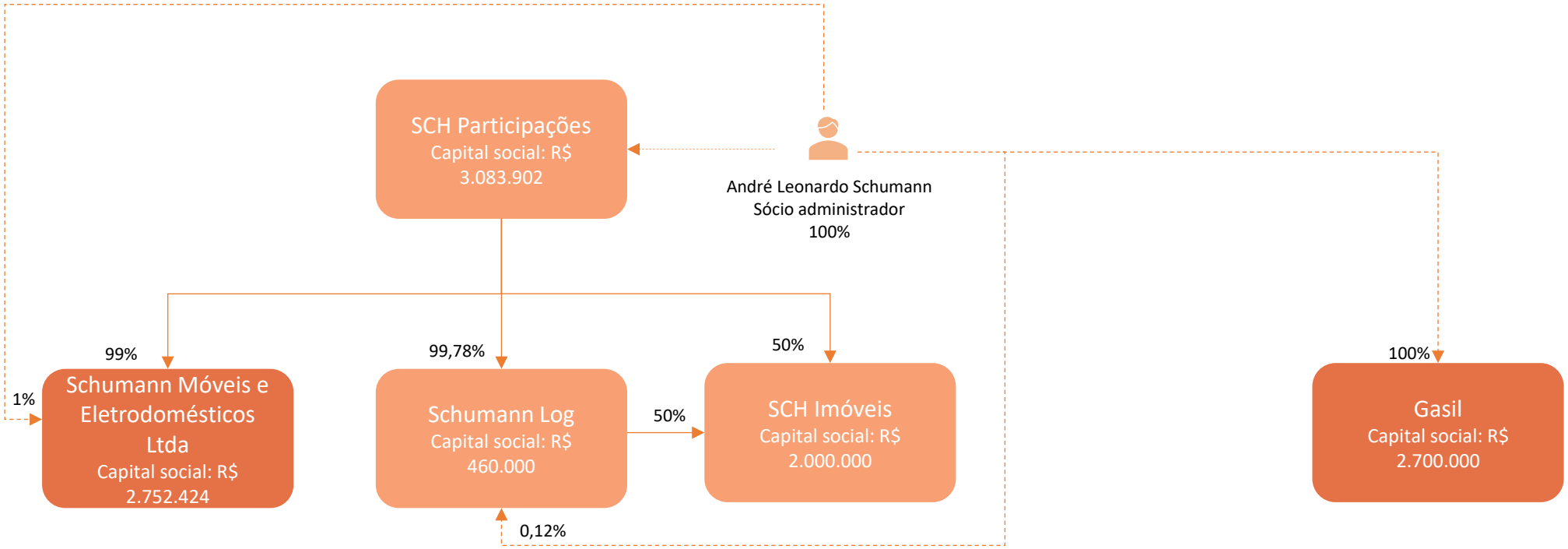


2.2. Cronograma da **VERIFICAÇÃO DE CRÉDITOS:**



3. Organograma do grupo

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



4. Informações da Recuperanda

Schumann

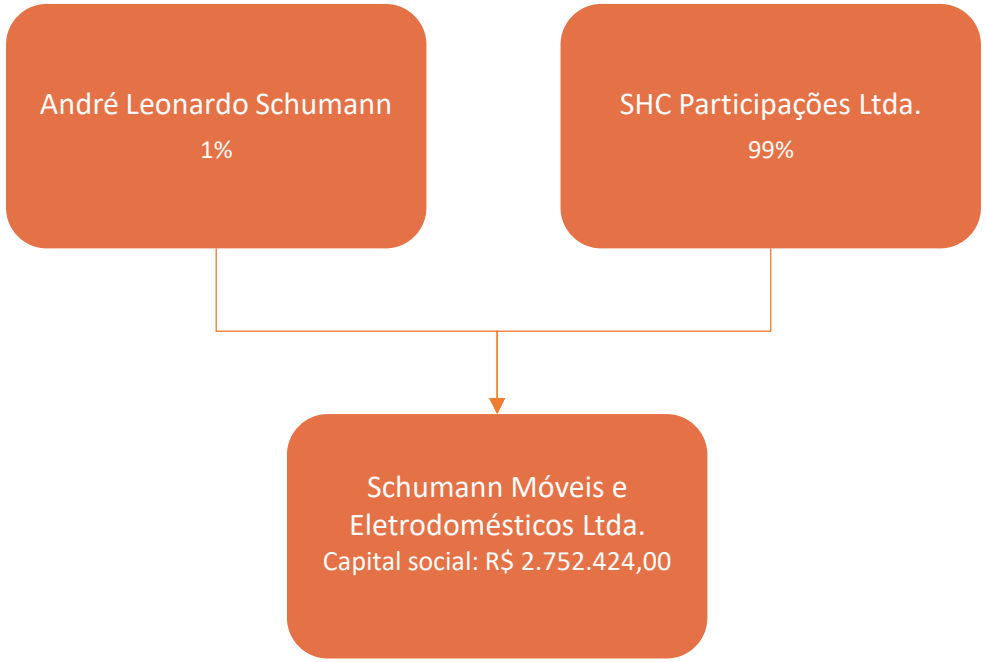
Razão Social
Schumann Móveis e Eletrodomésticos Ltda.

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.

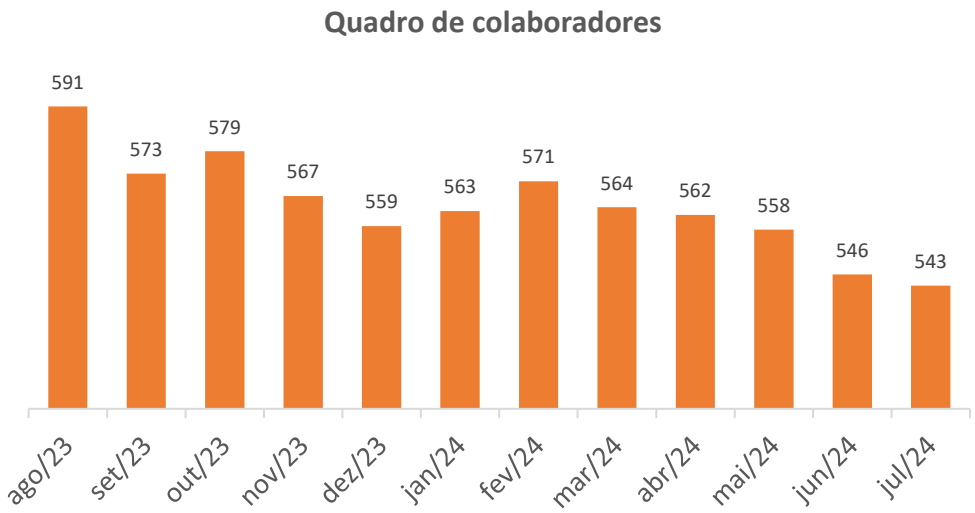
André Leonardo Schumann
100%

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

5. Empregados

Schumann

- A Recuperanda disponibilizou a relação de empregados dos últimos doze meses, na qual observou-se oscilação no número de funcionários, conforme demonstra o gráfico abaixo:



- Em julho, a Schumann apresentou decréscimo de 3 colaboradores quando comparado ao mês anterior (junho), finalizando o período com 543 funcionários alocados entre as 56 filiais da empresa.

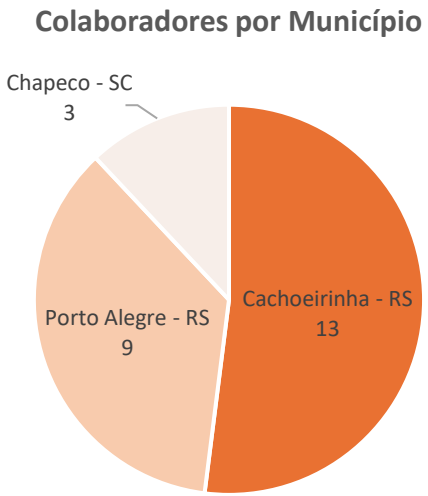
- Para a competência de julho, a Recuperanda não disponibilizou relatório com gasto médio mensal dos funcionários, embora solicitado. Reiterou-se a solicitação.

- Por fim, no mês de julho, a Administradora Judicial questionou à Schumann se os pagamentos rescisórios estão sendo efetuados para os funcionários demitidos. Aguarda-se retorno.

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, conforme ilustra o quadro a seguir:

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 não disponibilizou relatório de gasto médio mensal da Recuperanda em julho, apesar de solicitado.

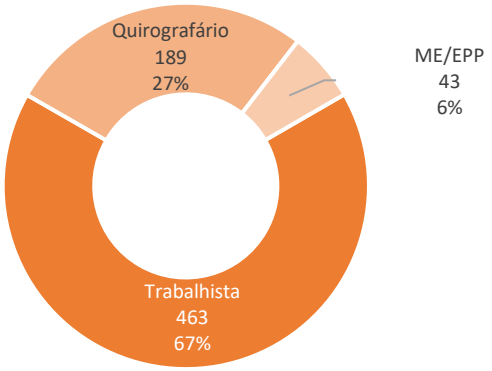
6. Passivo concursal

Schumann

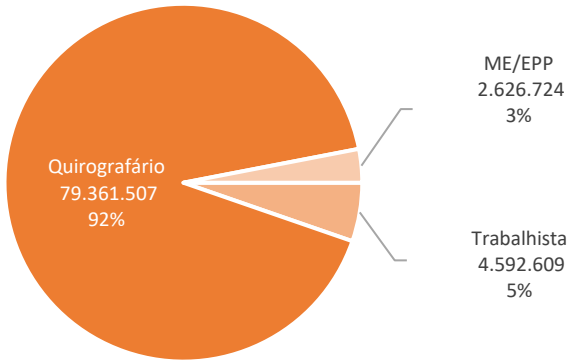
A Recuperanda declarou passivo concursal de R$ 86.580.840, disposto da seguinte forma:

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$)

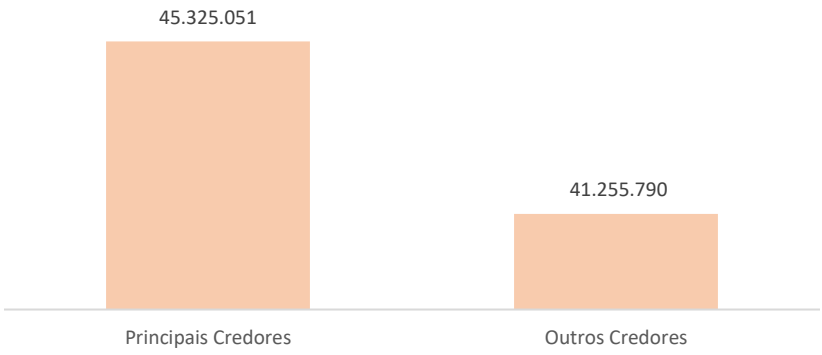


- O passivo sujeito aos efeitos da Recuperação Judicial da Schumann concentra-se nos credores abaixo:

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**

Os 10 principais credores acima relacionados detêm 52% dos créditos concursais.

Principais Credores (R$)

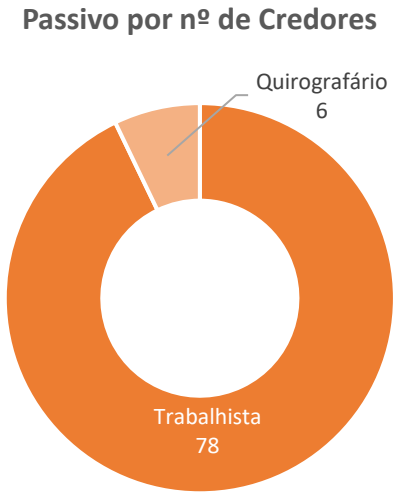


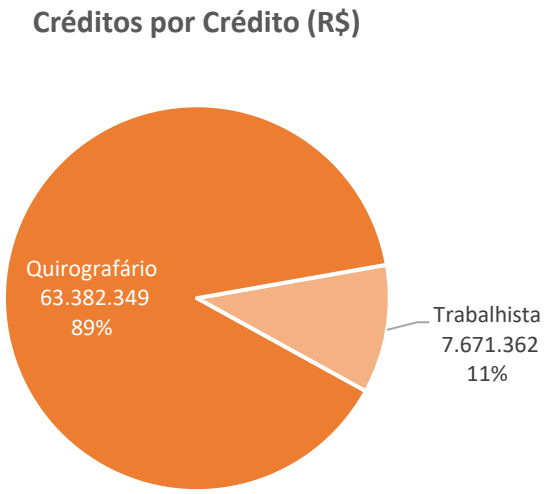
6. Passivo concursal

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**

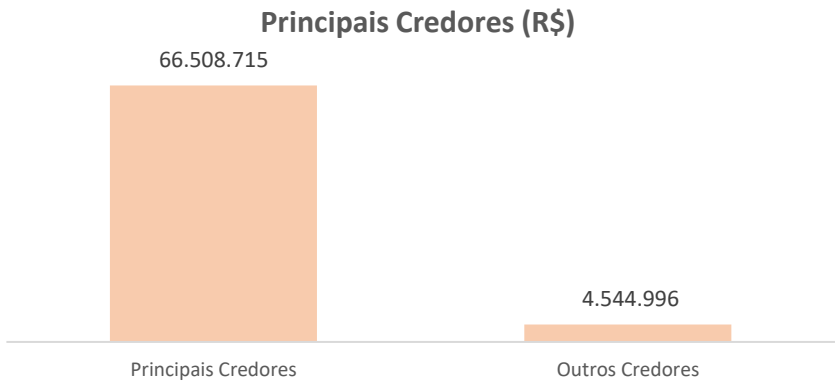




- O passivo sujeito aos efeitos da Recuperação Judicial da Schumann concentra-se nos credores abaixo:

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.



7. Passivo Tributário

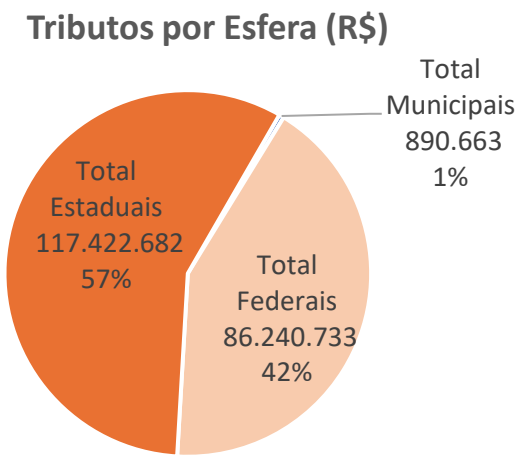
Schumann

A Schumann apontou passivo tributário total de R$ 204 milhões em julho de 2024, acréscimo de 1% (R$ 1,91 milhão) em relação a junho de 2024, conforme aduz a tabela abaixo:

Passivo Tributário (R$) - Schumann	jun/24	jul/24
ISS a Recolher	842.491	890.302
ISS Retido na Fonte	359	361
Total Municipais	**842.849**	**890.663**
IRRF A Recolher s/ Folha	700.613	699.942
IRRF Retido a Recolher	31.582	34.553
PIS/COFINS/CSLL Retidos s Recolher	9.555	14.029
IRPJ	21.102.714	21.102.714
CSLL	7.596.977	7.596.977
Parcelamento Pert 783/2017	23.072.207	23.333.197
Parcelamento INSS RJ Nº624430260 84	1.631.017	1.631.017
Parcelamento PIS RJ nº10925733169/2018-17	83.041	83.041
Parcelamento COFINS RJ 10925733169/2018-1	427.712	427.712
Parcelamento INSS simplificado/ordinário	19.651.606	19.651.606
Parcelamento Procuradoria Geral	121.495	121.495
Parcelamento INSS Excepcional	11.544.452	11.544.452
Total Federais	**85.972.969**	**86.240.733**
ICMS a Rcolher	41.898.272	43.479.588
ICMS-ST a Recolher	377.710	396.345
ICMS Difal a Recolher	21.600	21.600
ICMS Parcelado	73.525.149	73.525.149
Total Estaduais	**115.822.731**	**117.422.682**
Total Passivo Tributário (CP +LP)	**202.638.549**	**204.554.078**

A majoração apresentada no período ocorreu, sobretudo, em razão do aumento de tributos de natureza estadual, de modo que o ICMS exibiu acréscimo de R$ 1,58 milhão (4%), devido a novas apropriações de valores incorridas no período.

Os tributos devidos da Schumann são compostos, majoritariamente, por dívidas estaduas, categoria que perfaz 57% da dívida total, conforme gráfico a seguir



Destaca-se, que os valores contabilizados no período não foram ratificados devido à ausência de documentos fiscais que atestem os referidos saldos. A Administradora Judicial solicitou envio da relação E-cac (RFB), bem como extratos fazendários dos parcelamentos. Aguarda-se.

7. Passivo Tributário

Schumann

A Schumann informou que, em julho de 2024, deu entrada na transação tributária da empresa, tendo sido disponibilizado o protocolo da transação junto à PGFN – Procuradoria Geral da Fazenda Nacional, o qual comprova as informações enviadas. Em novembro, a empresa ressaltou que não houve atualização no andamento do procedimento, permanecendo no aguardo da decisão homologatória da Receita Federal.

Adicionalmente, destaca-se que a Recuperanda fornece mensalmente relação gerencial de débitos atualizados, referente aos tributos devidos. Contudo, os valores registrados no documento mencionado não correspondem aos saldos informados pela contabilidade através do balanço patrimonial enviado.

A Administradora Judicial está averiguando junto à Schumann as divergências contabilizadas entre os dois documentos, de modo que serão elaboradas análises complementares no próximo relatório.

7. Passivo Tributário

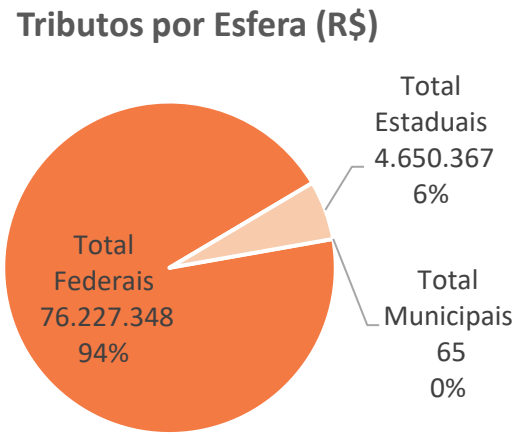
Gasil

A Gasil apontou passivo tributário total de R$ 80,8 milhões em julho de 2024, acréscimo de R$ 60,3 mil (variação inferior a 1%) em relação a junho de 2024, conforme aduz a tabela abaixo:

Passivo Tributário (R$) - Gasil	jun/24	jul/24
ISS a Recolher	8	16
ISS Retido na Fonte	49	49
Total Municipais	**57**	**65**
IRRF A Recolher s/ Folha	36.040	38.404
IRRF Retido a Recolher	5.078	5.105
PIS/COFINS/CSLL Retidos s Recolher	476	564
Tributos Inscr.Sem Exigibilidade	40.237.194	40.237.194
PIS Parcelado	60.837	60.837
COFINS Parcelado	281.910	281.910
Parcelamento INSS simplificado/ordinário	5.160.572	5.160.572
Parcelamento Pert Deb Previd.-Principal	141.839	141.839
Parcelamento Pert Demais Debitos-Principal	10.928.071	10.928.071
Parcelamento IR Folha	25.189	25.189
Parcelamento Trans Exc Demais Deb-Principal	79.371	79.371
Parcelamento Trans Exc Deb Previd-Principal	2.099.457	2.099.457
Tributo Federal.5003279-77.2012.4.04.7100	17.168.835	17.168.835
Total Federais	**76.224.869**	**76.227.348**
ICMS a Rcolher	4.020.983	4.078.851
ICMS Parcelado	571.516	571.516
Total Estaduais	**4.592.499**	**4.650.367**
Total Passivo Tributário (CP +LP)	**80.817.425**	**80.877.780**

A majoração apresentada no período ocorreu, sobretudo, em razão do aumento de tributos de natureza estadual, de modo que o ICMS exibiu acréscimo de R$ 57,8 mil (1%), devido a novas apropriações de valores incorridas no período.

Os tributos devidos da Gasil são compostos, majoritariamente, por dívidas federais, categoria que perfaz 94% da dívida total, conforme gráfico a seguir



Destaca-se, que os valores contabilizados no período não foram ratificados devido ausência de documentos fiscais que atestem os referidos saldos. A Administradora Judicial solicitou envio da relação E-cac (RFB), bem como extratos fazendários dos parcelamentos. Aguarda-se.

7. Passivo Tributário

Gasil

A Gasil informou que, em julho de 2024, deu entrada na transação tributária da empresa, tendo sido disponibilizado o protocolo da transação junto à PGFN – Procuradoria Geral da Fazenda Nacional, o qual comprova as informações enviadas. Em novembro, a empresa ressaltou que não houve atualização no andamento do procedimento, permanecendo no aguardo da decisão homologatória da Receita Federal.

Adicionalmente, destaca-se que a Recuperanda fornece mensalmente relação gerencial de débitos atualizados, referente aos tributos devidos. Contudo, os valores registrados no documento mencionado não correspondem aos saldos informados pela contabilidade através do balanço patrimonial enviado.

A Administradora Judicial está averiguando junto à Gasil as divergências contabilizadas entre os dois documentos, de modo que serão elaboradas análises complementares no próximo relatório.

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras

Schumann

ATIVO	N.E.	mai/24	jun/24	jul/24
CIRCULANTE		**132.218.559**	**140.718.522**	**137.757.073**
Disponível	1.1	6.987.071	7.013.618	3.678.421
Clientes	1.2	80.972.685	83.362.730	82.491.233
Outros Créditos	1.3	23.070.216	29.249.391	30.711.871
Estoques	1.4	21.128.002	21.041.297	20.811.354
Despesas Pagas Antecipadamente		60.586	51.485	64.194
NÃO CIRCULANTE		**131.946.141**	**131.326.441**	**130.193.167**
Realizavel a Longo Prazo	1.6	95.935.690	95.063.293	93.789.088
Investimentos	1.7	8.420.791	8.788.578	9.050.538
Imobilizado	1.8	26.305.257	26.212.523	26.114.595
Intangível	1.9	305.984	283.629	260.528
Ativos Biologicos		978.419	978.419	978.419
Total Ativo		**264.164.700**	**272.044.962**	**267.950.240**

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Em julho o ativo da Recuperanda apresentou decréscimo de R$ 4,09 milhões (2%), encerrando o mês na monta de R$ 267 milhões, cujas principais variações são apresentadas através das notas explicativas a seguir:

Notas Explicativas – Ativo

1.1 Disponibilidades

As disponibilidades da Recuperanda aduziram a monta de R$ 3,678 milhões, redução de R$ 3,335 milhões (48%) em comparação ao mês de junho. Destaca-se, que a variação supra foi o principal fator responsável pela retração global do ativo da empresa no mês de julho.

Os **bens numerais** expressaram decréscimo de R$ 131 mil (17%), em relação a junho, encerrando com saldo de R$ 636 mil, devido, sobretudo, a redução do saldo de caixa de filiais no período que retraíram a cifra de R$ 101 mil (34%) em decorrência de menores recebimentos registrados no período.

Os **depósitos bancários à vista** movimentaram R$ 130 milhões no mês de julho, segregados entre entradas (R$ 65,304 milhões) e saídas (R$ 65,307 milhões). Ainda, a subconta exibiu retração de R$ 2,83 mil (3%), encerrando o mês na monta de R$ 102,7 mil. Por fim, ressalta-se que os saldos apresentados nos demonstrativos contábeis não foram ratificados devido à ausência de extratos bancários.

As **aplicações de liquidez imediata** apresentaram retração de R$ 204 mil (25%), encerrando o mês na monta de R$ 599 mil, em decorrência, segundo razão analítico fornecido pela Schumann, de *'Crédito de Operação de Renda Fixa'* na monta de R$ 334.468 mil. Questionou-se à Recuperanda acerca da natureza da movimentação evidenciada no período, tendo sido esclarecido que se trata de resgate da aplicação. Os saldos da subconta não foram ratificados devido à ausência de extratos bancários.

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras

Schumann

As **aplicações financeiras** estão alocadas no banco Omni e apresentaram em julho a monta de R$ 2,33 milhões, decréscimo de R$ 2,99 milhões (56%) em relação a junho. Frisa-se, que a subconta analisada foi a principal responsável pela variação total identificada no cômputo global da rubrica. Segundo razão analítico fornecido pela Recuperanda, a redução verificada no período ocorreu devido: **(i)** Descontos de Imposto de Renda englobando períodos anteriores (março a julho) no total de R$ R$ 87.548,73, e **(ii)** Recompra de Títulos de Renda Fixa, na cifra de R$ 2.989.529,47. O saldo da subconta não pode ser validado visto que o extrato bancário não foi disponibilizado.

1.2 Clientes

Os clientes da Recuperanda apontaram retração de 1% (R$ 871 mil) em julho, finalizando o período com a cifra de R$ 82,4 milhões, devido à redução de novas vendas (R$ 62,8 milhões) frente aos recebimentos registrados no período (R$ 63,37 milhões).

Frisa-se, que o saldo conforme registrado nos demonstrativos contábeis não corresponde à realidade pois a Recuperanda realiza securitização da totalidade de suas vendas no momento em que ocorrem. Em julho, a Schumann não remeteu a relação de *aging-list*, de modo que não foi possível identificar o real valor a ser recebido por clientes. Solicitou-se envio do documento no mês de julho, aguarda-se.

Em competências anteriores, a Administração Judicial questionou a Recuperanda sobre o procedimento adotado para a cobrança dos valores vencidos, de modo que a empresa forneceu a política de cobrança conforme detalhado abaixo:

- Antes do vencimento, o Agente pode contatar o devedor para confirmar o pagamento.
- Em caso de inadimplência, contatos são feitos para verificar os motivos e, se necessário, conceder prazos adicionais sem multa, sendo que o devedor inadimplente pode ser incluído em cadastros de restrição de crédito.
- A cobrança segue um cronograma com ações que se intensificam a partir do 4º dia após o vencimento, como: Entre o 4º e o 65º dia: contata-se o devedor e, se necessário, o nome é registrado em órgãos de proteção ao crédito.

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras

Schumann

- A partir do 91º dia, as dívidas são distribuídas entre a assessoria interna e cobradores externos, a cobrança de direitos renegociados segue um cronograma similar, com contato prévio ao vencimento e ações após o 4º dia de inadimplência.

1.3 Outros Créditos

Em julho, a rubrica apontou majoração de R$ 1,46 milhão (5%), finalizando o mês na cifra de R$ 30,7 milhões referente a outros créditos a receber.

O incremento decorreu, exclusivamente, em razão do aumento de títulos a serem recebidos na monta de R$ 71,7 mil (5%), e do acréscimo de adiantamentos realizados a terceiros no total de R$ 2,38 milhões (16%), conforme demonstra o quadro abaixo:

Outros Créditos (R$)	mai/24	jun/24	jul/24	Variação	%
Títulos a receber	1.365.575	1.382.250	1.453.988	71.737	5%
Cheques em cobrança	15.912	10.905	8.285	- 2.620	-24%
Adiantamentos a terceiros	15.994.794	15.082.139	17.467.235	2.385.095	16%
Adiantamentos a funcionários	112.366	94.475	44.413	- 50.062	-53%
Tributos a recuperar	4.752.723	4.439.415	4.144.619	- 294.796	-7%
Impostos a compensar	828.846	8.240.207	7.593.332	- 646.875	-8%
Total	**23.070.216**	**29.249.391**	**30.711.871**	**1.462.480**	**5%**

Em relação aos **títulos a serem recebidos**, segundo razão contábil fornecido pela empresa, o acréscimo registrado no período decorreu do aumento de devoluções registradas no mês de julho vinculados a notas de débitos, que totalizaram a monta de R$ 182 mil. A Administradora Judicial questionou os motivos que desencadearam as devoluções registradas no período.

Dos **adiantamentos a terceiros**, destaca-se a subconta de adiantamentos a fornecedores, que perfaz 98% (R$ 17,04 milhões) do montante total de citado. Ainda, no período avaliado, a conta sintética expressou incremento de 20% (R$ 2,81 milhões) quando comparado ao mês anterior, devido ao aumento em novos adiantamentos à fornecedores (R$ 14,3 milhões) frente aos recebimentos de mercadorias (R$ 11,5 milhões) registrados no mês.

Em relação à política de adiantamentos, a Recuperanda narrou que não a estabeleceu com todos os fornecedores, em virtude de a empresa já se encontrar em Recuperação Judicial antes do início deste processo. Adicionalmente, a Recuperanda esclareceu que os adiantamentos são realizados com base no orçamento e nas solicitações da área comercial.

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras

Schumann

Quanto ao prazo de recebimento das mercadorias, a Schumann informou que ele varia conforme o fornecedor. Em alguns casos, o pedido é expedido no dia seguinte ao pagamento, enquanto, em outros, a expedição ocorre somente após a produção, separação e formalização do pedido.

Os **tributos a recuperar** somaram R$ 4,14 milhões em julho, decréscimo de 7% (R$ 294 mil) em relação ao mês anterior, em razão do aumento das compensações realizadas (R$ 3,56 milhões) frente às novas apropriações de tributos a serem recuperados incorridas no período (R$ 3,27 milhões). A rubrica é composta sobretudo por COFINS a recuperar (R$ 2,63 milhões), onde ocorreram as principais variações do período. Os saldos registrados não puderam ser ratificados devido à ausência de Perd/Comps e GIA (Guia de Informação e Apuração do ICMS), cujos documentos fiscais foram solicitados em julho.

Os **impostos a compensar** exibiram a monta de R$ 7,59 milhões em julho, retração de R$ 646 mil (8%), exclusivamente, devido à compensação de créditos tributários. Ressalta-se, que na competência anterior o grupo de contas expressou incremento significativo de R$ 7,41 milhões em decorrência da provisão de créditos tributários que somaram R$ 8,78 milhões.

Os pormenores sobre o acréscimo mencionado estão sendo verificados junto à Schumann, cujos detalhes serão incluídos no relatório da próxima competência.

Adicionalmente, a Administração Judicial os critérios de segregação das rubricas “tributos a recuperar” e “impostos a compensar” tendo em vista que ambas contas tem a mesma natureza contábil.

Em resposta, a empresa 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.

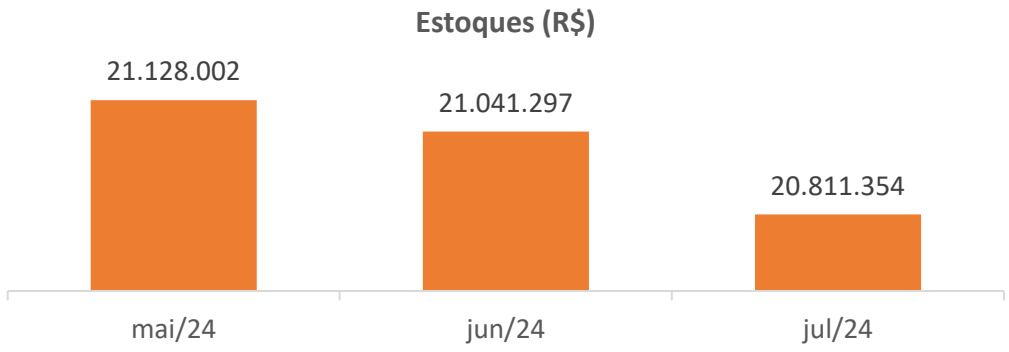
Em relação à expectativa dos saldos serem compensados contra os tributos a pagar, a Recuperanda afirmou que é realizado mensalmente com PIS e COFINS, com expectativa de possuir saldo até o 3º trimestre de 2025.

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras

Schumann

1.4 Estoques

Em julho, a rubrica registrou decréscimo de R$ 229 mil (1%), encerrando o mês na cifra de R$ 20,8 milhões, principalmente em razão da redução dos estoques de mercadorias para revenda vinculadas à filial. Abaixo evidencia-se a variação trimestral:



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 julho, a rubrica é predominantemente composta por estoques em loja, que perfazem a 68% do cômputo global da rubrica, sendo majoritariamente formados por mercadorias para revenda relativas à filial. Destaca-se, que o saldo da categoria fora ratificado através da relação de estoques disponibilizada pela Recuperanda.

Em relação aos estoques diversos, são compostos por mercadorias para revenda vinculadas à matriz (R$ 6,71 milhões), material de uso e consumo (R$ 94 mil) e material de marketing (R$ 2,10 mil). A Recuperanda forneceu relatório de estoques referente aos dois últimos subgrupos mencionados, de modo que ratificou-se os saldos conforme os demonstrativos contábeis. No que tange ao montante contabilizado na conta sintética de revenda de mercadorias, frisa-se que resta pendente a ratificação do saldo devido ausência de envio da relação de estoques da referida categoria. Em julho, solicitou-se envio do referido documento, aguarda-se.

1.5 Realizável a longo prazo

O realizável a longo prazo apresentou em julho retração de R$ 1,27 milhão (1%), encerrando o mês na monta de R$ 93,7 milhões.

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras

Schumann

A variação identificada no período decorreu dos seguintes fatores:

i. Redução na monta de R$ 1,38 milhão (2%) na subconta de **clientes**, grupo que perfaz 64% (R$ 59,8 milhões) da rubrica do realizável a longo prazo, devido à transferência na cifra de R$ 1,60 milhão de longo para a conta de 'CLIENTES CN/NF/BOL/SCH' a curto prazo, cujo saldo foi discorrido no item **1.2** deste relatório.

ii. Incremento no valor de R$ 108 mil referente a contrato com imóveis vinculado a **créditos de pessoas ligadas**. Em julho, questionou-se acerca da variação identificada, bem como solicitou-se envio do referido documento.

Ainda no que se refere aos créditos de pessoas ligadas, destaca-se que estes são compostos por saldos a receber de empresas do grupo. Em competências anteriores, fora informado que os montantes correspondem a empréstimos e que não há mais concessão de novos valores, limitando-se apenas ao recebimento da dívida existente. Solicitou-se envio dos contratos mútuos, com o objetivo de verificar a concursalidade dos empréstimos. Além disso, foram requeridos esclarecimentos sobre a conta analisada, considerando o relato feito em meses anteriores acerca da ausência de novas contratações de empréstimos.

Por fim, destaca-se que a Recuperanda possui um saldo de R$ 2,52 milhões referente a depósitos judiciais. Em julho, a Administradora Judicial solicitou a natureza do respectivo saldo, bem como o envio da documentação de lastro. No entanto, até o fechamento deste relatório, não houve retorno, razão pela qual a solicitação foi reiterada em julho.

1.6 Investimentos

Os investimentos da Recuperanda registraram a monta de R$ 9,05 milhões em julho, aumento de R$ 261 mil (3%), em razão, exclusivamente, da valorização ocorrida no período do fundo de investimentos com Contai (fundo de investimentos em direitos creditórios).

Ademais, a Schumann afirmou que a projeção do fundo seria de alcançar 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 (fundo de investimentos em direitos Creditórios) em razão de possíveis mudanças de operação de investimento. Por fim, destaca-se, que a Recuperanda não disponibilizou o extrato do fundo de investimento referente ao mês de julho, de modo que reiterou-se a solicitação e aguarda-se.

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras
Schumann

1.7 Imobilizado

O imobilizado da Recuperanda exibiu a monta de R$ 26,1 milhões, decréscimo de R$ 97,9 mil, sobretudo pela depreciação mensal na monta de R$ 98,9 mil. Além disso, no mês de julho, verificou-se incremento de bens em comodato na monta de R$ 1,28 mil devido à nova aquisição. Solicitou-se envio da nota fiscal da referida compra, aguarda-se.

Anteriormente, a empresa afirmou que as baixas recorrentes ocorrem por conta dos bens estarem extraviados. Em relação a localização dos ativos, 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.

1.8 Intangível

Em julho, a rubrica registrou a monta de R$ 260 mil, apresentando decréscimo de R$ 23,1 mil, decorrente exclusivamente da amortização mensal.

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras

Schumann

PASSIVO	N.E.	mai/24	jun/24	jul/24
CIRCULANTE		**263.856.733**	**268.181.822**	**261.349.259**
Empréstimos e Financiamentos	2.1	34.664.234	35.870.373	25.892.662
Fornecedores	2.2	49.284.773	49.630.104	49.604.202
Obrigações Trabalhistas	2.3	16.395.455	15.855.415	16.409.336
Obrigações Tributarias	2.4	61.554.648	62.929.073	64.583.611
Parcelamentos	2.4	52.345.428	54.057.975	55.770.770
Receita Diferida	2.5	19.104.896	20.195.897	19.073.507
Outras Obrigações	2.6	19.803.138	18.939.034	19.309.937
Arrendamento Mercantil		10.185.611	10.185.611	10.185.611
Outros Débitos		518.550	518.341	519.622
NÃO CIRCULANTE		**98.067.153**	**95.161.045**	**100.040.383**
Empréstimos e Financiamentos	2.1	18.117.004	17.119.493	23.907.676
Fornecedores	2.2	11.940.773	11.744.724	11.548.674
Obrigações Tributárias	2.4	9.652.799	9.652.799	9.652.799
Parcelamentos	2.4	48.458.063	46.745.516	45.032.721
Obrigações de Pessoas Ligadas		-	-	
Provisões Gerais		2.290.515	2.290.515	2.290.515
Arrendamento Mercantil		7.607.999	7.607.999	7.607.999
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		**-97.759.186**	**-91.297.905**	**-1.876.914**
Capital Social		2.752.424	2.752.424	2.752.424,00
Reservas		1.244.145	1.243.895	1.243.646,50
Lucros ou Prejuizos Acumulados		-92.639.784	-92.639.535	-94.250.882,54
Resultado do exercício		-9.115.970	-2.654.689	88.377.897,72
Total		**264.164.699**	**272.044.962**	**359.512.727**

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas - Passivo

2.1 Empréstimos e Financiamentos

Os empréstimos e financiamentos representam 14% do passivo da empresa e são segregados em curto prazo (R$ 25,8 milhões) e longo prazo (R$ 23,9 milhões). Em julho, a rubrica apresentou decréscimo de 6% (R$ 3,18 milhões), encerrando o mês na monta de R$ 48,8 milhões, conforme aduz a tabela a seguir:

Empréstimos e Financiamentos (R$)	mai/24	jun/24	jul/24	Variação	%
Curto Prazo	34.664.234	35.870.373	25.892.662	- 9.977.711	-28%
Longo Prazo	18.117.004	17.117.493	23.907.676	6.790.183	40%
Total	**52.781.238**	**52.987.865**	**49.800.338**	**- 3.187.528**	**-6%**

A retração observada no período decorreu, exclusivamente, devido às variações a Curto Prazo, que se dão pelos fatores a seguir:

I. Redução na monta de R$ 2,56 milhões (55%) na conta de empréstimos a **curto prazo** junto ao Banco Omni, devido a pagamento na monta de R$ 3.017.403,43 e a reclassificação na cifra de R$ R$ 31.225,70 para a conta redutora de 'Encargos Financeiros a Transcorrer'.

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras

Schumann

II. Decréscimo na monta de R$ 9.360.939,36 (81%) junto ao Banco Flow Invest, exclusivamente, em decorrência de transferência de **curto para longo prazo**.

Os pormenores relativos às variações identificadas nas contas de empréstimos foram questionados à Recuperanda, especialmente quanto à concursalidade dos empréstimos em epígrafe, com ênfase no pagamento registrado em julho, a fim de vislumbrar se este refere-se a saldo concursal ou extraconcursal. Aguarda-se o retorno da Recuperanda para a realização de análises complementares.

2.2 Fornecedores

As obrigações devidas aos fornecedores expressaram, em julho, redução de R$ 221 mil, finalizando o mês no montante de R$ 61,1 milhões em dívidas com fornecedores entre curto (R$ 49,6 milhões) e longo prazo (R$ 11,5 milhões). O decréscimo no cômputo global da rubrica deve-se a menores aquisições de serviços ou compras de mercadorias em comparação com os pagamentos registrados no mês de julho. Ressalta-se, que no período ocorreu transferência na cifra de R$ 210 mil da conta de *'Fornecedores – Recuperação Judicial'* de longo para curto prazo.

Por fim, destaca-se, que a Recuperanda não disponibilizou o *Aging-List* de julho, embora solicitado. A Administradora Judicial solicitou esclarecimentos a respeito da variação identificada no período, bem como envio do relatório de contas a pagar. Aguarda-se retorno para análises adicionais.

2.3 Obrigações Trabalhistas

Em julho, a rubrica expressou majoração de R$ 553 mil (3%), encerrando o mês na monta de R$ 16,4 milhões. O acréscimo registrado no período refere-se sobretudo, ao incremento nos dispêndios vinculados a encargos trabalhistas e seus consectários, como, por exemplo, aumento nos valores a serem pagos de 13º (R$ 191 mil - 24%) e férias (R$ 137 mil - 7%).

Conforme demonstrativo contábil fornecido pela empresa, os salários estão sendo pagos regularmente, assim como os tributos de INSS e FGTS. Cabe salientar, no entanto, que os pagamentos não foram ratificados devido à ausência de comprovantes de recolhimento dos encargos trabalhistas. Em relação ao INSS a Schumann esclareceu que possui procedimento administrativo de exclusão do ICMS da base de PIS e COFINS, e com isso a empresa utiliza o saldo dos mesmos para compensar o saldo de INSS.

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras
Schumann

2.4 Obrigações Tributárias

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

2.5 Receita Diferida

Em julho, a rubrica registrou decréscimo de R$ 1,12 milhão, encerrando o mês no valor de R$ 19,07 milhões. Em competências anteriores, a Recuperanda narrou que a variação do grupo de contas flutua conforme as vendas futuras, e esclareceu que a "Receita Diferida Intermediação Financiamento Omni" está relacionada à parceria entre a Schumann e ao Banco Omni. Nesse contexto, a Recuperanda realiza a venda de mercadorias por meio da financeira, possibilitando ao cliente o parcelamento do 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 somente quando o cliente efetua o pagamento. Quanto à rubrica "Receita Diferida Venda Entrega Futura", refere-se às vendas realizadas para clientes que não retiram imediatamente a mercadoria da loja, ocorrendo 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

No período, a rubrica apresentou majoração de R$ 370 mil, devido a **(i)** acréscimo de R$ 147 mil (7%) nos “adiantamentos de clientes”, devido ao aumento em julho nos novos adiantamentos de clientes realizados (R$ 7,74 milhões) frente ao faturamento de vendas que foram recebidas de períodos anteriores (R$ 7,59 milhões), e **(ii)** aumento de R$ 223 mil (1%) no saldo devido de ‘outras contas a serem pagas’, principalmente, em relação ao repasse do fundo artesanal, que cresceu a monta de R$ 348 mil no período avaliado. Questionou-se à Recuperanda a respeito da variação supra, aguarda-se.

Em relação a expectativa de conciliação dos saldos dos adiantamentos aos clientes a Recuperanda afirmou que sempre vai haver saldo na rubrica, principalmente pela operação do E-commerce, pois o cliente gera no site, efetua o pagamento e posteriormente é emitida a nota fiscal. Portanto enquanto a nota não é emitida o saldo é registrado na rubrica “adiantamento de clientes”.

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras

Schumann

DRE Gerencial

DRE	mai/24	jun/24	jul/24
Faturamento geral c/ serviços	**22.684.381**	**18.838.627**	**21.791.809**
Faturamento c/ af (mercadorias)	21.169.954	17.485.361	20.088.475
Faturamento liquido	16.870.600	13.974.284	16.026.605
Margem c/ af	7.074.668	6.309.217	7.470.413
Margem geral	**7.750.435**	**6.894.179**	**8.195.254**
EBITDA	**448.999**	**- 464.654**	**701.556**
Resultado final após distribuição de dividendo	**- 1.404.108**	**- 1.931.681**	**- 622.224**

DRE Contábil

DRE	N.E.	mai/24	jun/24	jul/24
Receita bruta	3.1	**19.559.062**	**17.440.538**	**19.154.166**
(-) Deduções	3.1	-4.839.130	-4.201.025	-4.783.718
Receita Líquida		**14.719.932**	**13.239.512**	**14.370.448**
(-) CMV	3.2	-9.305.052	-7.653.116	- 8.316.491
Lucro Bruto		**5.414.880**	**5.586.397**	**6.053.957**
Custos da Prestação de Serviços		- 31.968	- 32.726	- 30.132
Despesas Com Vendas	3.3	- 5.487.161	- 4.291.163	- 5.487.972
Despesas Administrativas	3.4	- 1.468.639	- 1.371.929	- 1.554.206
Despesas Tributarias		- 24.837	- 2.912	- 30.491
Despesas com Provisões		- 495.214	- 395.992	- 491.352
Outras Receitas e Despesas Operac.	3.5	372.611	6.975.274	533.443
Resultado operacional		**-1.720.328**	**6.466.949**	**-1.006.753**
Resultado financeiro	3.6	**-385.482**	**-5.668**	**-1.134.743**
Receitas Financeiras		747.326	2.703.659	629.178
Despesas Financeiras		- 1.132.808	-2.709.327	- 1.763.921
Resultado antes IR/CSLL		**-2.105.810**	**6.461.281**	**-2.141.496**
Provisão IRPJ e CSLL		-	-	728.109
Resultado Líquido	3.7	**-2.105.810**	**6.461.281**	**-1.413.387**

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

- 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 utilizaram-se os saldos contabilizados conforme tabela em epígrafe.

Notas Explicativas – DRE

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras

Schumann

3.1 Receitas

As receitas da Schumann originam-se de vendas de mercadorias (R$ 17,4 milhões) e prestação de serviços (R$ 1,71 milhão). Em julho, registrou-se faturamento total de R$ 19,1 milhões, majoração de R$ 1,71 milhão (10%) em relação a junho. Questionou-se o motivo da variação, aguarda-se.

Cumpre destacar, que embora a Recuperanda tenha faturado R$ 19,1 milhões no período, a empresa registra cerca de R$ 4,78 milhões em deduções, sendo R$ 496 mil referentes a cancelamentos e devoluções e R$ 4,28 milhões referentes a impostos incidentes sobre vendas. A Recuperanda descreveu como principais motivos de devoluções e cancelamentos assistência técnica/garantia (em maior proporção), alteração de produto por solicitação do cliente, desistência do cliente e desacordo comercial.

A Schumann tem como expectativa de faturamento R$ 79 milhões de setembro a dezembro de 2024, distribuídos da seguinte forma:

Expectativa de faturamento	
Mês	R$
Setembro	16.000.000
Outubro	16.000.000
Novembro	22.000.000
Dezembro	25.000.000
Total	**79.000.000**

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 informou que, entre os canais de venda, obtém maior retorno com as vendas das lojas físicas. Dentre as filiais, as de Chapecó, Passo Fundo e Erechim destacam-se pelo maior volume de vendas.

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras
Schumann

3.2 Custo das mercadorias vendidas

Os custos das mercadorias vendidas expressaram em julho acréscimo de R$ 633 mil em relação a junho, encerrando o mês na monta de R$ 8,31 milhões.

A margem dos custos sobre a receita líquida não expressou variação no período avaliado, conforme demonstra o quadro abaixo:

Representatividade dos custos s/ receitas líquidas (R$)	mai/24	jun/24	jul/24
Receita Líquida	14.719.932	13.239.512	14.370.448
Custos	- 9.305.052	- 7.653.116	- 8.316.491
Custos s/ receitas (%)	**-63%**	**-58%**	**-58%**

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

Em julho, a rubrica apresentou acréscimo de R$ 1,196 milhão em relação ao mês anterior, finalizando o período em tela na monta de R$ R$ 5,48 milhões, conforme demonstra o quadro abaixo:

Despesas com Vendas (R$)	mai/24	jun/24	jul/24	Variação	%
Despesas com Pessoal	2.274.745	1.988.401	2.463.219	474.818	24%
Propaganda e Publicidade	339.611	251.888	583.393	331.505	132%
Viagens e Representações	41.967	32.826	43.207	10.382	32%
Ocupação	1.344.044	540.083	910.291	370.208	69%
Utilidades e Serviços	99.242	120.526	94.024	- 26.502	-22%
Despesas Gerais	1.225.745	1.299.123	1.322.292	23.169	2%
Perdas no Recebimento de Créditos	161.807	58.316	71.546	13.230	23%
Total	**5.487.161**	**4.291.163**	**5.487.972**	**1.196.808**	**28%**

Conforme informações em epígrafe, a variação registrada em julho decorre do aumento em todas as despesas relacionadas às vendas, exceto no que tange a 'utilidade e serviços', grupo analítico que no período expressou redução de R$ 26,5 mil (22%), devido ao decréscimo de R$ 49,1 mil (66%) em gastos com energia elétrica.

Em relação às contas que apresentaram incremento, destacam-se, sobretudo, as despesas com 'alugueis e condomínios', que cresceram a monta de R$ 370 mil (41%) e com 'anúncios' que aumentaram a cifra de R$ 201 mil (73%). A Administração Judicial questionou as variações observadas no mês de julho, aguarda-se o retorno para a elaboração de demais análises.

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras

Schumann

3.4 Despesas Administrativas

Em julho, as despesas administrativas apontaram majoração de 13% (R$ 182 mil), quando comparado ao mês anterior, encerrando a competência na monta de R$ 1,55 milhão, conforme demonstra o quadro abaixo:

Despesas Administrativas(R$)	mai/24	jun/24	jul/24	Variação	%
Despesas com Pessoal	792.819	818.883	767.781	- 51.102	-6%
Propaganda e Publicidade	113	35	3.211	3.176	9098%
Viagens e Representações	3.482	3.232	3.866	634	20%
Ocupação	36.231	32.771	16.639	- 16.132	-49%
Depreciações e Amortizações	122.116	119.186	122.041	2.855	2%
Utilidades e Serviços	67.131	57.842	60.711	2.869	5%
Despesas com Veículos	3.848	4.471	6.324	1.853	41%
Despesas Gerais	425.021	332.118	573.634	241.517	73%
Despesas não Dedutíveis	1.574	3.391	-	- 3.391	-100%
Total	**1.452.334**	**1.371.929**	**1.554.206**	**182.277**	**13%**

O acréscimo se deu, especialmente, na conta de despesas gerais, devido aos seguintes fatores: **(I)** Incremento de R$ 55,2 mil nas despesas com materiais de expediente; **(II)** Crescimento de R$ 106 mil nas despesas vinculadas a aspectos legais e judiciais, e **(III)** Aumento de R$ 28,6 mil nas despesas com serviços prestados por terceiros.

Os pormenores acerca das variações foram solicitados à Recuperanda, cujos detalhes serão abordados no relatório da próxima competência.

Anteriormente, as principais variações foram em relação às despesas com honorários contábeis, consultoria e assessoria. No entanto, em razão da limitação das informações dos demonstrativos financeiros da Recuperanda, não foi possível averiguar a quem são destinados os principais gastos da referida categoria. A Administração Judicial questionou a Recuperanda, que esclareceu que os principais prestadores de serviços referem-se aos 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
Hoffmann Advocacia	Advocatícios	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 em sua maioria possuem prazo de vigência por tempo indeterminado.

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras

Schumann

3.5 Outras Receitas e Despesas Operacionais

A conta expressou a monta de R$ 533 mil em julho, retração na cifra de R$ 6,44 milhões (92%). Destaca-se, segundo balanço patrimonial disponibilizado pela empresa, que o saldo é originário, exclusivamente, de 'Outras Receitas'. Em competências anteriores, a Recuperanda afirmou que os saldos contabilizados na rúbrica "Receitas Operacionais Diversas" correspondem a outras operações que a empresa recebe dos clientes como serviço de montagens de móveis e frentes de entrega, além de créditos tributários.

Em julho, a Administradora Judicial questionou-se a Schumann os motivos que desencadearam a variação expressiva identificada no período, aguarda-se.

3.6 Resultado financeiro

Em julho, a Recuperanda exibiu resultado financeiro negativo na monta de R$ 1,13 milhões, majoração expressiva de R$ 1,12 milhões em comparação ao mês anterior., conforme aduz tabela abaixo:

Resultado Financeiro (R$)	jun/24	jul/24	$
Receitas Financeiras	2.413.556	346.313	- 2.067.243
Despesas Financeiras	- 883.643	- 1.532.027	- 648.384
Receitas Financeiras Comerciais	290.103	282.865	- 7.238
Despesas Financeiras Comercias	- 1.825.684	- 231.893	1.593.791
Total	**- 5.668**	**- 1.134.743**	**- 1.129.075**

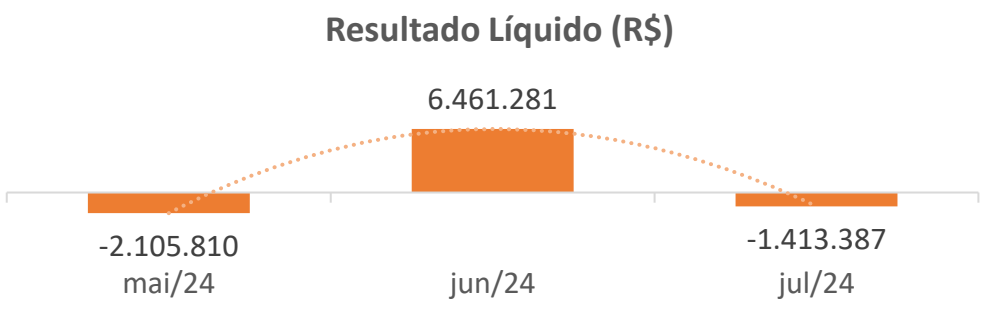
Ressalta-se, que o grupo de contas é composto por dois tipos de receitas e dois tipos de despesas, conforme informações supra.

O aumento no resultado financeiro negativo da Recuperanda ocorreu devido à retração nas receitas financeiras da Schumann, causada por ajuste redutor de R$ 2.023.053,10 na atualização de imposto com base na taxa Selic. As Receitas Financeiras caíram de R$ 2.413.556,00 em junho para R$ 346.313,00 em julho de 2024, refletindo redução significativa nos ganhos financeiros da Recuperanda.

Em julho, foram solicitados detalhes a respeito da variação observada no período, aguarda-se.

3.7 Resultado líquido

No mês de julho, a Schumann expressou prejuízo líquido de R$ 1,41 milhões, conforme demonstra o gráfico abaixo:



8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras

Schumann

Embora o faturamento da Recuperanda tenha apresentado aumento no período analisado, a deterioração no resultado, conforme indicado no balanço patrimonial disponibilizado pela empresa, é principalmente consequência do aumento dos custos, das deduções, da provisão para Imposto de Renda e Contribuição Social, e, de maneira mais significativa, da redução tanto nas receitas operacionais quanto nas receitas financeiras.

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras

Gasil

ATIVO	N.E.	mai/24	jun/24	jul/24
CIRCULANTE		**29.896.659**	**29.902.475**	**29.844.534**
Disponível	**1.1**	1.479.603	1.478.790	1.697.056
Clientes	**1.2**	4.349.295	4.485.269	4.407.382
Outros Créditos	**1.3**	17.518.358	17.577.496	17.552.657
Estoques	**1.4**	6.549.403	6.360.919	6.187.440
NÃO CIRCULANTE		**13.798.287**	**13.778.298**	**13.758.300**
Realizavel a Longo Prazo	**1.5**	12.137.088	12.139.589	12.142.080
Imobilizado	**1.6**	1.661.199	1.638.709	1.616.220
Total Ativo		**43.694.946**	**43.680.772**	**43.602.834**

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas – Ativo

1.1 Disponibilidades

As disponibilidades da Recuperanda expressaram a monta de R$ 1,69 milhões em julho, majoração de R$ 218 mil (15%), conforme aduz tabela abaixo:

Disponibilidades (R$)	mai/24	jun/24	jul/24	Variação	%
Bens Numerais	2.777	843	5.658	4.816	572%
Depósitos Bancarios a Vista	33.613	34.662	34.484	- 178	-1%
Aplicação de Liquidez Imediata	1.443.212	1.443.285	1.656.914	213.628	15%
Total	**1.479.603**	**1.478.790**	**1.697.056**	**218.266**	**15%**

Os **bens numerais** apresentaram acréscimo de R$ 4,81 mil, encerrando com saldo de R$ 5,65 mil. O incremento registrado no período se deu especialmente no aumento de caixa de filiais, em detrimento dos recebimentos vinculados aos clientes 'Aristides rocha' na monta de R$ R$ 8.049,50 e 'Comércio de Medicamentos' no total de R$ R$ 4.726,23. Em julho, solicitou-se detalhes a respeito dos recebimentos, aguarda-se.

Os **depósitos bancários à vista** expressaram redução de 1% (R$ 178 reais), encerrando o mês na monta de R$ 34,6 mil, devido ao aumento dos pagamentos (R$ 521.448,15) frente aos recebimentos registrados no período (R$ 521.269,88). Na competência avaliada, o saldo não foi ratificado devido ausência de extratos bancários. Solicitou-se envio dos documentos em julho, aguarda-se.

As **aplicações de liquidez imediata** estão concentradas, sobretudo, no banco Sofisa. Em julho, apresentou acréscimo de R$ 213 mil (15%), encerrando o mês na monta de R$ 1,65 milhões. A variação decorre do rendimento do mês. O montante supra não foi validado devido ausência de extrato bancário. Em julho, solicitou-se envio do documento, aguarda-se.

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras

Gasil

1.2 Clientes

Os clientes da Recuperanda encerraram o mês de julho na monta de R$ 4,4 milhões, expressando decréscimo de R$ 77,8 mil (2%) em relação ao mês anterior. A variação registrada no mês decorreu da redução das novas vendas a prazo efetuadas (R$ 2.884.115,72) frente aos recebimentos de clientes registrados no período (R$ R$ 2.962.002,92) .

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 documento supra, contudo, não houve retorno até o final deste relatório. Reiterou-se a solicitação em julho, aguarda-se.

1.3 Outros Créditos

A rubrica encerrou o mês de julho na monta de R$ 17,5 milhões, decréscimo de R$ 24,8 mil em relação ao mês anterior, conforme destacado na tabela abaixo:

Outros Créditos (R$)	mai/24	jun/24	jul/24
Títulos a receber	188.819	188.819	189.015
Cheques em cobrança	176.456	175.761	175.761
Adiantamentos a terceiros	475.732	558.162	551.803
Tributos a recuperar	11.482.921	11.460.324	11.441.648
Impostos a compensar	5.194.430	5.194.430	5.194.430
Total	**17.518.358**	**17.577.496**	**17.552.657**

A variação identificada no mês ocorreu pelos seguintes fatores:

I. Redução de R$ 6.359,25 (1%) na conta sintética de 'Adiantamentos a terceiros', em razão da diminuição dos novos valores adiantados à 'SCH Participações' (R$ 242.629,13), em comparação com os recebimentos registrados no período, oriundos de transações realizadas com a referida companhia (R$ 265.666,69).

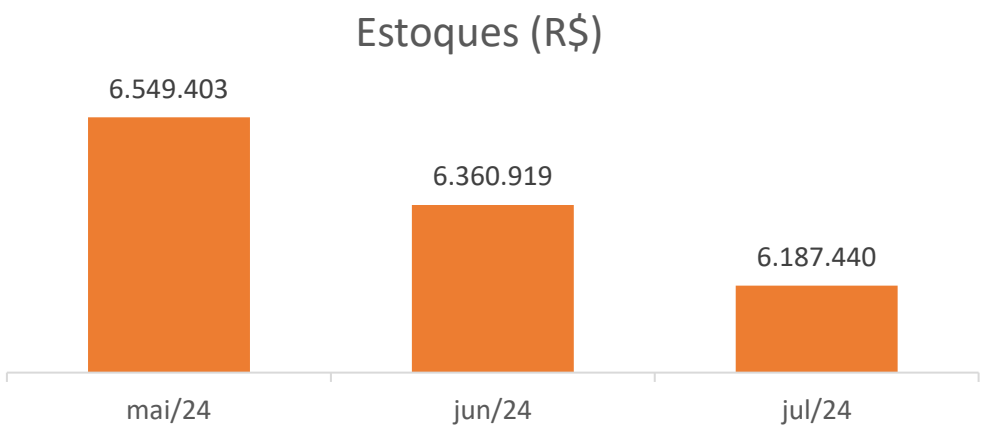
II. Retração nos tributos a serem recuperados na monta de R$ 18.676,03 (variação inferior a 1%), em decorrência do aumento de compensações registradas no período (R$ R$ 114.245,00) frente às novas provisões registradas em julho de tributos a serem recuperados (R$ 95.568,97).

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras

Gasil

1.4 Estoques

Em julho, a rubrica apontou decréscimo de R$173 mil (3%) em relação ao mês anterior, decorrente da diminuição de mercadorias para revenda em filiais, encerrando o mês na monta de R$ 6,18 milhões.



A Recuperanda disponibilizou relatório de estoques, o qual corresponde ao saldo registrado na contabilidade (R$ 6,187 milhões). Adicionalmente, em análise ao documento fornecido, observou-se que os 10 produtos de maior valor são os seguintes, conforme apresentado na tabela a seguir:

Descrição do Produto	Quantidade (Unidade)	Total (R$)
DVD - 8 Nacional	11.423	208.343
CRESCA BRASIL - Livro Ingles CONC. Prof	643	68.127
CD - Normal Nacional	2.051	45.122
Cresca Brasil - Livro Standard	1.408	33.124
Cresca Brasil - Livro Plus	638	27.347
DVD - Multieconomia 23 Nacional	1.135	26.105
CD - 25 Nacional	757	24.224
DVD - Roberto Carlos para sempre ao vivo	1.261	22.695
DVD - Gremio 1983 o ano azul	2.659	18.613
CD - Iron Maiden The Book of Souls	495	16.310
Total 10 Categorias de maior estoques	**22.470**	**490.010**

Conforme relação de estoques fornecida pela Recuperanda, observa-se que tratam-se de mercadorias para revenda com ampla diversidade de categorias, incluindo áudio, instrumentos musicais, livros, DVDs e produtos de informática, permitindo à empresa adotar estratégia de segmentação ampla, com o objetivo de atingir bases de clientes diversificadas.

Por fim, frisa-se, que a abordagem mencionada tem se mostrado eficaz, tendo em vista o aumento contínuo das vendas nos últimos três meses conforme pormenores abordados na nota explicativa ***'3.1 Receitas'.***

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras
Gasil

1.5 Realizável a longo prazo

O realizável a longo prazo apresentou aumento de R$ 2,49 mil em julho, 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 o quadro abaixo:

Realizavel a longo prazo (R$)	mai/24	jun/24	jul/24
Clientes	37.700	40.201	42.848
Impostos a Recuperar	266.416	266.416	266.416
Depositos Judiciais	5.103.083	5.103.083	5.102.928
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	**12.137.088**	**12.139.589**	**12.142.080**

A variação observada no período decorre, exclusivamente, da transferência de R$ 2,97 mil, referente a clientes de renegociação, de curto prazo para longo prazo. Além disso, houve aumento de R$ 255 reais no saldo de depósitos judiciais, cujos pormenores foram solicitados à Recuperanda. No que tange às demais contas do grupo analítico de realizável a longo prazo, não houve movimentações.

1.6 Imobilizado

Em julho o imobilizado da Recuperanda registou a monta de R$ 1,61 milhão, expressando retração de R$ 22,4 mil, exclusivamente, devido a depreciação mensal dos bens. A Gasil disponibilizou parcialmente o relatório do imobilizado, o qual condiz com o saldo apresentado nas rubricas de maquinas e equipamentos (R$ 896,2 mil) e veículos (R$ 793,1 mil). As demais contas do ativo imobilizado pendem validação.

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras

Gasil

PASSIVO	N.E.	mai/24	jun/24	jul/24
CIRCULANTE		**67.237.766**	**68.994.181**	**70.694.584**
Empréstimos e Financiamentos	**2.1**	1.460.478	1.460.478	1.460.478
Fornecedores	**2.2**	6.383.429	7.784.374	9.175.097
Obrigações Trabalhistas	**2.3**	1.263.954	1.328.952	1.354.004
Obrigações Tributarias	**2.4**	44.238.444	44.299.829	44.360.184
Parcelamentos	**2.4**	6.869.809	7.097.104	7.324.398
Receita Diferida		10.025	20.333	22.383
Outras Obrigações	**2.5**	7.005.792	6.997.275	6.992.205
Outros Débitos		5.837	5.837	5.837
NÃO CIRCULANTE		**83.235.759**	**81.670.717**	**80.070.674**
Empréstimos e Financiamentos	**2.1**	1.703.891	1.582.184	1.460.478
Fornecedores	**2.2**	53.794.762	52.543.721	51.292.680
Obrigações de Pessoas Ligadas	**2.5**	2.302.939	2.337.938,76	2.337.938,76
Obrigações Tributárias	**2.4**	25.386.167	25.158.872	24.931.577
Contrato Empréstimo Mútuo		48.000	48.000	48.000
Outras Obrigações		-	-	-
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		**-106.778.582**	**-106.984.126**	**-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		**43.694.943**	**43.680.772**	**45.141.786**

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

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$)	mai/24	jun/24	jul/24
Curto Prazo	1.460.478	1.460.478	1.460.478
Longo Prazo	1.703.891	1.582.184	1.460.478
Total	**3.164.369**	**3.042.662**	**2.920.956**

Em junho, os empréstimos e financiamentos apresentaram decréscimo de 8% (R$ 121,7 mil), finalizando o mês de no montante de R$ 2,92 milhões. Segundo razão analítico fornecido pela empresa, no período houve as seguintes variações:

i. Saída de R$ 167 mil nos empréstimos de curto prazo;

ii. Transferência na cifra de R$ 143 mil da conta de empréstimos de curto para longo prazo;

A Administração Judicial solicitou à Recuperanda esclarecimentos a respeito das variações registradas no período, bem como envio dos contratos dos empréstimos registrados pela contabilidade, a fim de vislumbrar a concursalidade dos mesmos, aguarda-se.

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras
Gasil

2.2 Fornecedores

No que tange às obrigações devidas aos **fornecedores de curto prazo**, em julho, houve acréscimo de R$ 1,3 milhão (18%), finalizando o mês na monta de R$ 60,3 milhões. A variação registrada no período ocorreu devido ao aumento em novas compras (R$ 87,3 mil) frente aos pagamentos registradas no período à fornecedores (R$ 1,478 milhões), refletindo a necessidade da Recuperanda em repor os produtos que foram vendidos nos meses anteriores, tendo em vista o aumento do faturamento registrado no trimestre.

No que refere-se às obrigações com **fornecedores a longo prazo**, houve redução na cifra de R$ 1,25 milhões, exclusivamente, em decorrência da transferência de valores da conta de fornecedores de longo para o curto prazo.

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

Em julho, a rubrica apresentou acréscimo de R$ 25 mil, em relação ao mês anterior, encerrando o período na monta de R$ 1,35 milhões.

A variação ocorre, sobretudo, em razão da provisão na cifra de R$ 17,1 mil referente ao INSS do mês. Segundo razão analítico disponibilizado, os pagamentos de salários estão em dia, assim como os pagamentos de FGTS.

Frisa-se, no entanto, que não fora disponibilizada a guia de recolhimento do referido tributo, impossibilitando a ratificação do movimentação. Em julho solicitou-se envio do comprovante.

2.4 Obrigações Tributárias

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

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras
Gasil

2.5 Outras obrigações

A conta registrou a monta de R$ 6,99, redução de R$ 5,07 mil devido ao aumento no grupo de outras contas a pagar, referente a valores de alugueis, que reduziram a cifra de R$ 12,3 mil no mês de julho. Questionou-se a variação, aguarda-se.

2.6 Obrigações de pessoas ligadas

A conta não expressou variação em comparação ao mês anterior, encerrando julho na monta de R$ 2,3 milhões.

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras

Gasil

DRE Gerencial

DRE Gerencial	abr/24	mai/24	jun/24	jul/24
Faturamento Geral c/ Serviços	**385.162**	**158.672**	**642.869**	**585.797**
Faturamento c/ af (mercadorias)	383.644	158.618	642.082	584.769
Faturamento liquido	299.402	123.772	495.120	450.083
Custo da mercadoria	- 200.936	- 89.260	- 429.143	- 391.523
Margem c/ af	98.465	34.511	65.978	58.561
Faturamento serviços	1.518	54	788	1.028
Outras pis e cofins	3.760	3.630	2.586	2.976
Margem geral	**102.226**	**38.141**	**68.563**	**61.537**
Despesas gerais	**- 168.218**	**- 159.774**	**- 115.736**	**- 183.331**
Receita financeira	3.817	3.018	1.275	1.273
Despesa financeira/inadimplência	- 131.078	- 103.642	- 77.767	- 56.184
Resultado não operacional	7	7	19	-
EBITDA	**- 193.247**	**- 222.249**	**123.645**	**- 176.706**
Custos financeiros	- 167.330	- 49.712	- 48.006	- 49.960
Resultado após financeiro	**- 360.578**	**- 271.961**	**- 171.651**	
Imposto de renda e cont. social	- 227	- 127	- 225	
Resultado IR	**- 360.804**	**- 272.088**	**- 171.876**	**- 226.666**
Resultado gerencial	**- 360.804**	**- 272.088**	**- 171.876**	**- 226.870**
Resultado após financeiro + impostos	**- 360.804**	**- 272.088**	**- 171.876**	**- 226.870**
Resultado após financeiro + juros a vp	**- 360.804**	**- 272.088**	**- 171.876**	**- 226.870**
Distribuição de dividendos	-	-	-	
Resultado final após distribuição de dividendo	**- 360.804**	**- 272.088**	**- 171.876**	**- 226.870**

DRE Contábil

DRE	N.E.	mai/24	jun/24	jul/24
Receita bruta	**3.1**	**45.254**	**472.625**	**488.557**
(-) Deduções	**3.1**	- 11.494	- 118.034	- 125.127
Receita Líquida		**33.759**	**354.591**	**363.430**
(-) CMV	**3.2**	- 25.220	- 301.617	- 319.223
Lucro Bruto		**8.540**	**52.974**	**44.207**
Custos da Prestação de Serviços		- 0,4	-	-
Despesas com Vendas	**3.3**	- 112.464	- 151.161	- 130.969
Despesas Administrativas	**3.4**	- 58.982	- 57.876	- 58.873
Despesas Tributárias		- 2.264	-	- 1.996
Despesas com Provisões	**3.5**	17.567	- 1.987	- 2.335
Resultado operacional		**-147.603**	**-158.051**	**-149.965**
Resultado financeiro	**3.6**	**-49.308**	**-47.495**	**-27.636**
Receitas Financeiras		2.222	1.153	25.253
Despesas Financeiras		- 51.530	- 48.648	- 52.889
Resultado antes IR/CSLL		**-196.911**	**-205.546**	**-177.601**
Resultado Líquido	**3.7**	**-196.911**	**-205.546**	**-177.601**

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

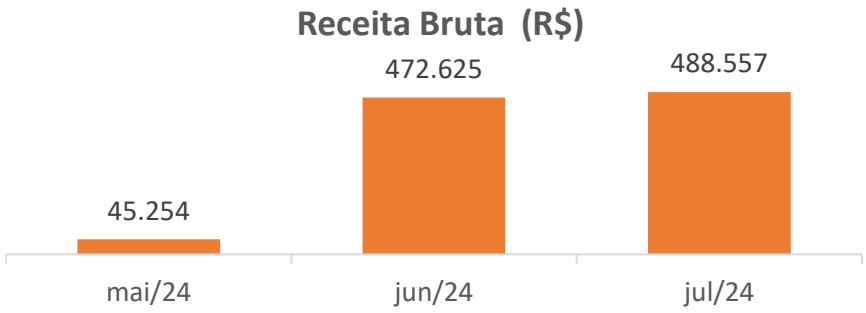
- Em razão do DRE contábil não demonstrar de forma efetiva os resultados da Schumann, a empresa disponibilizou o DRE gerencial com o resultado efetivo da empresa, contudo, para fins de análise utilizou os saldos contabilizados.

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras
Gasil

Notas Explicativas – DRE

3.1 Receitas

As receitas da Gasil originam-se de vendas de mercadorias e prestação de serviços. Em julho, a Recuperanda registrou a monta de R$ 488 mil, acréscimo de R$ 15,9 mil (3%) em relação ao mês anterior, conforme aduz o gráfico abaixo:



A Administração Judicial questionou a empresa quanto aos fatores que motivaram o aumento das receitas no período em tela, aguarda-se.

Cumpre destacar, que embora a Recuperanda tenha faturado R$ 488 mil no período, a empresa registra R$ 125 mil do faturamento em deduções, sendo referentes a impostos incidentes sobre vendas.

A Recuperanda tem como expectativa de faturamento de setembro a dezembro de 2024 a monta de R$ 1,3 milhões, distribuídos da seguinte forma:

Expectativa de faturamento	
Mês	R$
Setembro	300.000
Outubro	300.000
Novembro	330.000
Dezembro	390.000
Total	**1.320.000**

3.2 Custo das mercadorias vendidas

Em julho, os custos das mercadoras vendidas expressaram a monta de R$ 319 mil, acréscimo de R$ 17,6 mil (6%), acompanhando o aumento também registrado da receita líquida, conforme expressa a tabela abaixo:

Representatividade dos custos s/ receitas líquidas (R$)	mai/24	jun/24	jul/24
Receita Líquida	33.759	354.591	363.430
Custos	- 25.220	- 301.617	- 319.223
Custos s/ receitas (%)	**-75%**	**-85%**	**-88%**

A Administradora Judicial solicitou em julho envio de planilha gerencial de custeio afim de identificar os principais custos da Recuperanda, aguarda-se.

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras
Gasil

3.3 Despesas com Vendas

A rubrica compreende, sobretudo, a despesas com pessoal, propaganda e publicidade e ocupação. Em julho, o grupo de contas apontou retração de 13% (R$ 20,1 mil) em relação ao mês anterior, finalizando o período na monta de R$ 130 mil. A variação observada decorre, exclusivamente, da redução nas despesas com funcionários e seus consectários, especialmente em relação ao 13º salário e às férias, dispêndios que diminuíram a monta de R$ 4,73 mil (48%) e R$ 18,5 mil (77%), respectivamente. As razões que motivaram as variações foram questionadas à Recuperanda, aguarda-se.

3.4 Despesas Administrativas

As despesas administrativas são compostas, principalmente por despesas gerais e despesas com depreciações e amortizações. Em julho, a rubrica apontou decréscimo de R$ 997 reais, encerrando o mês na monta de R$ 57,8 mil. A variação identificada no período decorreu, sobretudo, da redução nos dispêndios vinculados a despesas com pessoal, principalmente, no que tange ao decréscimo de despesas com transporte de empregados que retraiu a monta de R$ 527 reais.

3.5 Despesas com provisões

A rubrica compreende a provisão para perdas devedores duvidosos e apontou acréscimo de R$ 348 reais, encerrando o mês de julho com saldo de R$ 2,33 mil em provisões. Em relação a política de provisões, a Recuperanda afirma que as provisões para perdas são feitas com base no critério fiscal, títulos vencidos acima de 180 dias.

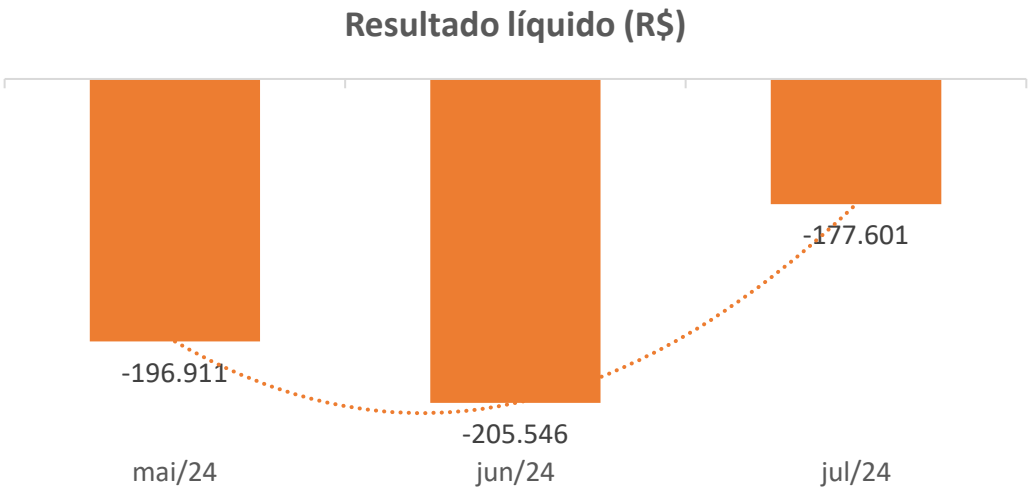
3.6 Resultado Financeiro

Em julho, a Recuperanda apresentou resultado financeiro negativo na monta de R$ 27,6 mil, decréscimo de R$ 19,8 mil (42%) em relação a competência anterior, em decorrência do acréscimo das receitas financeiras no período, cuja composição se dá, sobretudo, por encargos sobre empréstimos e financiamentos.

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras
Gasil

3.7 Resultado líquido

A Recuperanda finalizou o mês de julho com prejuízo de R$ 177 mil, expressando decréscimo no saldo negativo de R$ 27,9 mil (14%) em relação a competência anterior.



Embora as vendas da Recuperanda tenham exibido incremento, a piora no resultado líquido registrado no mês de julho deve-se, sobretudo, do aumento de deduções e custos.

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras

SCH Participações

ATIVO	N.E.	mai/24	jun/24	jul/24
CIRCULANTE		**4.588.250**	**5.058.840**	**4.570.197**
Disponível	1.1	179.250	644.915	161.197
Clientes		-	4.925	-
Outros Créditos	1.2	4.409.000	4.409.000	4.409.000
NÃO CIRCULANTE		**4.331.093**	**4.331.093**	**4.331.093**
Realizavel a Longo Prazo	1.3	4.330.878	4.330.878	4.330.878
Investimentos		215	215	215
Total Ativo		**8.919.343**	**9.389.933**	**8.901.290**

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas – Ativo

1.1 Disponibilidades

As disponibilidades da SCH registraram a monta de R$ 161 mil no mês de julho, redução na cifra de R$ 483 mil (75%), conforme evidencia-se abaixo:

Disponibilidades (R$)	mai/24	jun/24	jul/24
Bens Numerais	17	17	17
Depósitos Bancarios a Vista	172.725	217.703	148.944
Aplicação de Liquidez Imediata	6.508	427.195	12.236
Total	**179.250**	**644.915**	**161.197**

Os **depósitos bancários a vista** apontaram em julho o montante de R$ 148 mil, decréscimo de R$ 68,7 mil em relação a competência anterior, devido ao aumento nos pagamentos efetuados (R$ 38,9 milhões) frente aos recebimentos registrados no período (R$ 38,8 milhões). A rubrica corresponde a saldos distribuídos em 6 contas bancarias, sendo na conta "Banco Bradesco" que concentram-se as principais movimentações da SCH. Em virtude da limitação de informação contábil, restou prejudicada a análise pormenorizada, de modo que, solicitou-se os demonstrativos de forma analítica, aguarda-se. Frisa-se, que os saldos não puderam ser ratificados devido ausência de extrato bancário. Em julho, solicitou-se envio dos documentos, aguarda-se.

As aplicações de **liquidez imediata** da empresa concentram-se no banco Bradesco e apresentaram decréscimo de R$ 414 mil, encerrando o mês de julho na monta de R$ 12,2 mil (97%). A variação observada é atribuída ao aumento dos resgates automáticos realizados (R$ 8,02 milhões), em contraste com as novas aplicações automáticas efetuadas no período (R$ 8,43 milhões). Ressalta-se, que os saldos não puderem ser ratificados devido ausência de extrato vinculado ao banco Bradesco. Em julho, solicitou-se envio do documento, aguarda-se.

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras

SCH Participações

1.2 Outros Créditos

A rubrica compreende a "Adiantamentos a fornecedores", e não apresenta variação no saldo desde janeiro de 2024, encerrando o mês de julho na monta de R$ 4,4 milhões. Devido a limitação dos demonstrativos contábeis não foi possível averiguar os principais fornecedores destinados os valores antecipados. A Administração Judicial solicitou a composição completa dos saldos e questionou a expectativa de conciliação dos valores, contudo, não houve retorno até o final deste relatório.

1.3 Realizável a longo prazo

A rubrica não apresenta variação no saldo desde janeiro de 2024, encerrando o mês de julho na monta de R$ 4,33 milhões. Não foi possível averiguar a composição dos saldos das contas em razão da empresa disponibilizar os demonstrativos 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.	mai/24	jun/24	jul/24
CIRCULANTE		**226.912**	**751.686**	**263.482**
Fornecedores	2.1	-	34.541	-
Obrigações Tributárias		1.138	2.020	950
Outras Obrigações	2.2	225.774	715.126	262.532
NÃO CIRCULANTE		**101.756.887**	**101.756.887**	**101.756.887**
Obrigações de Pessoas Ligadas	2.3	10.594.089	10.594.089	10.594.089
Provisão de Perdas	2.4	91.162.798	91.162.798	91.162.798
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		**-93.064.456**	**-93.118.640**	**-92.994.434**
Capital Social		3.083.902	3.083.902	3.083.902
Reservas		927.233	927.233	927.233
Lucros ou Prejuizos Acumulados		-97.005.569	-97.005.569	-97.005.569
Resultado do Exercício		-70.022	-124.206	-
Total		**8.919.343**	**9.389.933**	**9.025.934**

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas - Passivo

2.1 Fornecedores

Durante o período a rubrica apresentou redução de 100% (34,5 mil), decorrente de pagamento de prestações de serviços realizados em períodos anteriores vinculados à empresa Serasa S.A.

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras

SCH Participações

2.2 Outras Obrigações

A rubrica compreende adiantamentos de clientes e exibiu em julho decréscimo de R$ 452 mil (63%) em comparação ao mês anterior, encerrando o período na cifra de R$ 262 mil. A variação registrada decorre da redução de novos adiantamentos realizados no período (R$ 19,7 milhões) frente aos valores faturados de vendas efetuadas em meses anteriores (R$ 20,2 milhões). Destaca-se, que não foi possível averiguar os principais adiantamentos de clientes do período em razão dos demonstrativos apresentarem os saldos de forma sintéticas. A Administração Judicial solicitou a SCH a composição dos saldos, contudo, não houve retorno até o final deste relatório.

2.3 Obrigações de Pessoas Ligadas

Em julho, a rubrica expressou a monta de R$ 10,5 milhões, sem evidenciar variação desde janeiro 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, contudo, não houve retorno até o final deste relatório.

2.4 Provisão de Perdas

A rubrica compreende a provisão de perdas de investimentos e apontou em julho a monta de R$ 91,1 milhões sem apresentar variação desde janeiro de 2024.

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras

SCH Participações

DRE	N.E.	mai/24	jun/24	jul/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	-	-55.694	-2.199
Despesas Tributárias		-	-	-
Resultado operacional	3.4	**4.568**	**-51.126**	**2.368**
Resultado financeiro	3.5	**-4.099**	**-2.622**	**-2.336**
Receitas Financeiras		307	215	360
Despesas Financeiras		-4.406	-2.837	-2.696
Resultado antes IR/CSLL		**468**	**-53.748**	**32**
Impostos sobre o lucro		-458	-436	-470
Resultado Líquido	3.6	**11**	**-54.184**	**-438**

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas – DRE

3.1 Receita Bruta

Em junho, a empresa registrou a monta de R$ 5 mil em receitas, cujas originam-se de prestação de serviços, sem apresentar variação em relação a competência anterior. Cumpre destacar, que a empresa registra R$ 433 reais do faturamento em deduções, sendo referentes a impostos incidentes sobre vendas. A SCH tem como expectativa de faturamento R$ 10 mil para os próximos meses de 2024.

3.2 Despesas Administrativas

Em julho, a rubrica apontou decréscimo de 96% (R$ 53,4 mil) em comparação ao registrado no mês anterior, encerrando período com a cifra de R$ 55,6 mil em despesas administrativas. A variação identificada no período ocorreu devido aos seguintes fatores:

i. Redução de R$ 20,6 mil em despesas vinculadas a aspectos legais e judiciais, referente ao processo de 'Ronildo André';

ii. Decréscimo de R$ 35 mil em dispêndios referentes a serviços prestados por terceiros, devido a normalização de valores acerca de produtos adquiridos no mês de junho, vinculados ao agente da cobrança 'SERASA'.

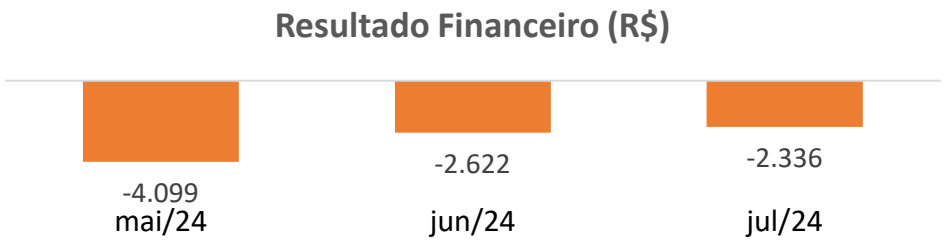
Anteriormente as despesas administrativas compreendiam especialmente despesas gerais compostas por despesas legais e judiciais. A Administração Judicial solicitou esclarecimentos em relação ao montante, contudo, não houve retorno até o final deste relatório. Adicionalmente, na competência analisada, requereu-se envio de informações acerca do processo judicial mencionado, bem como cópia do documento. Aguarda-se retorno da empresa para análises complementares.

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras

SCH Participações

3.4 Resultado financeiro

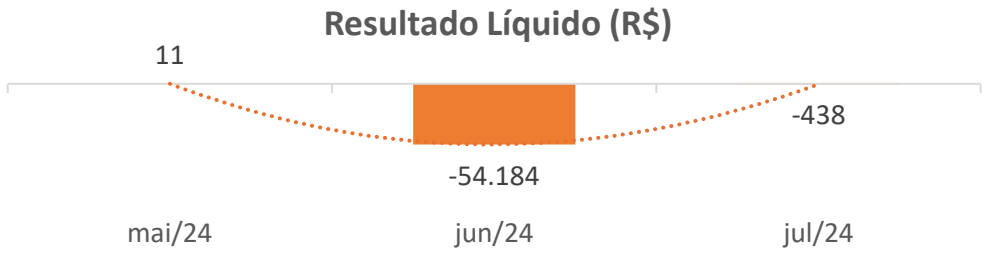
A SCH Participações apontou em julho resultado financeiro negativo na monta de R$ 2,3 mil, conforme aduz gráfico abaixo:



O decréscimo registrado de R$ 285 reais (11%) decorreu do menor número de despesas financeiras compostas por tarifas bancárias.

3.5 Resultado líquido

A SCH Participações apontou em julho resultado negativo na monta de R$ 438 reais, conforme demonstra o gráfico abaixo:



A melhoria no resultado negativo da empresa decorre, sobretudo, da redução das despesas administrativas e financeiras registradas na competência analisada.

09. Checklist

Solicitado mensalmente as documentações contábeis/financeiras suportes as elaborações dos relatórios.

CHECKLIST DOCUMENTAÇÕES CONTÁBIL/FINANCEIRA	Schumann	Gasil	SCH
Balanço Patrimonial Sintético assinado (excel e PDF)	X	X	X
Balancete Analítico Mensal	X	X	X
Razão das contas contábeis	X	X	X
DRE mensal			
Extratos bancários			
Relatório da Folha Mensal			
Controle de Estoques	X	X	
Laudo do Imobilizado			
Laudo de Avaliação do Intangível			
Relatório “Situação Fiscal” (E-CAC)			
Comprovantes de pagamento de parcelamentos correntes e tributos mensais.			
Aging lis de clientes, fornecedores e adiantamentos.			
Relatórios fazendários com a dívida tributária atualizada (Federal, Estadual e Municipal).			

10. Questionamentos - Schumann

Schumann	
	Quadro de Empregados
1	Favor disponibilizar folhas de pagamentos de julho e agosto constando gasto médio mensal dos funcionários e pro-labore
2	Poderiam informar se os pagamentos rescisórios estão sendo efetuados para os funcionários demitidos?
	Passivo Tributário
3	Por gentileza, poderiam informar se os tributos estão sendo pagos?
4	Por gentileza, poderiam informar se os parcelamentos estão sendo pagos?
5	Enviar relação de tributos federais E-cac (RFB)
6	Enviar Extratos Fazendários de Parcelamentos
7	Enviar extrato junto a PGE para ratificar saldos devidos de tributos estaduais.
8	Os parcelamentos contabilizados no balanço contábil estão ativos ou existe algum reincindido?
9	Houve atualização referente a ultima tratativa de transação tributária efetuada?
10	Por gentileza, explicar detalhadamente a diferença entre documento gerencial de tributos enviada mensalmente e os valores contabilizados no balanço contábil.
11	A empresa poderia disponibilizar uma relação conciliada entre os tributos devidos inclusos na relação auxiliar enviada x balanço contábil?
	ATIVO
	Disponibilidades
11	Por gentileza, enviar extratos bancários onde constem as movmentações de depositos bancarios do mês de julho e ag
12	Na conta de aplicação de lquidez imediata, do que se trata 'Crédito de Operação de Renda Fixa' na monta de R$ 334.468 mil.' registrado em julho?
13	As aplicações financeiras caíram R$ 2,99 milhões (56%) em relação a junho. Poderiam esclarecer com detalhes a variação identificada?
14	Por gentileza, enviar extratos que ratifiquem os valores de aplicação financeira de julho e agosto.
	Clientes
15	Enviar aging-list de julho e agosto (contas a receber)
16	Quais são os principais clientes da Schumnan?
17	Qual o índice de inadimplência de clientes? Como são cobrados esses valores?

10. Questionamentos - Schumann

	Outros Créditos
18	Em relação aos **títulos a serem recebidos** houve aumento de devoluções registradas no mês de julho vinculados a notas de débitos, que totalizaram a monta de R$ 182 mi; Poderiam disponibilzar detalhes a repeito da variação identificada em julho?
19	A schumann realiza compensações ficais? De quais tributos?
20	Enviar Perd/Comps e GIA (Guia de Informação e Apuração do ICMS) para ratificar os saldos de tributos a recuperar.
21	Em **junho**, os impostos a compensar exibiram incremento significativo de R$ 7,41 milhões em decorrência da provisão de créditos tributários que somaram R$ 8,78 milhões. Poderiam esclarecer a variação?
	Estoques
22	Enviar relação de estoques da conta sintética de revenda de mercadoria de julho e agosto
23	Enviar relação de estoques de ''mercadoria para revenda vinculadas a matriz' e 'material de uso e consumo' referente a agosto
24	Qual a diferença dos grupos 'Mercadoria para revenda vinculadas a matriz' e 'Revenda de Mercadorias'?
	Realizável a Longo Prazo
25	Qual o motivo do Incremento no valor de R$ 108 mil referente a contrato com imóveis vinculado a créditos de pessoa
26	Enviar contrato supra.
27	Em relação aos montantes de créditos de pessoas ligadas, poderiam enviar os contratos dos empréstimos e informar quando os mesmos foram aderidos? Houve alguma contratação após o pedido de RJ?
28	Em competências anteriores, fora informado que os montantes correspondem a empréstimos e que não há mais concessão de novos valores, limitando-se apenas ao recebimento da dívida existente. No entanto, em julho houve aumento na conta. Poderiam esclarecer?
	Investimento
29	Poderiam disponibilizar extrato do fundo de investimentos com Contai referente ao mês de julho e agosto?
	Imobilizado
30	No mês de julho, verificou-se incremento de bens em comodato na monta de R$ 1,28 mil devido à nova aquisição. Solicitamos envio da nota fiscal da referida compra.
31	Por gentileza, enviar relação de inventário de imobilizado para o mês de agosto

10. Questionamentos - Schumann

	PASSIVO
	Empréstimos e Financiamentos
32	Em julho, houve redução na monta de R$ 2,56 milhões (55%) na conta de empréstimos a curto prazo junto ao Banco Omni, devido a pagamento na monta de R$ 3.017.403,43 e a reclassificação na cifra de R$ R$ 31.225,70 para a conta redutora de 'Encargos Financeiros a Transcorrer'.Por gentileza, poderiam fornecer detalhes a respeito das movimentações supra?
33	O pagamento realizado refere-se a emrpéstimo que foi aderido antes do pedido de RJ??
34	Do que refere-se o decréscimo na monta de R$ 9.360.939,36 (81%) junto ao Banco Flow Invest, exclusivamente, em decorrência de transferência de curto para longo prazo? Por qual motivo foi feita a reclassificação?
	Fornecedores
35	Qual o motivo da transferência na cifra de R$ 210 mil da conta de *'Fornecedores – Recuperação Judicial'* de longo para curto prazo reaizada em julho?
36	Enviar aging-list de julho e agosto (contas a pagar)
	Obrigações Trabalhistas
37	Os salários estao sendo pagos em dia?
38	Os tributos de INSS e FGTS estao sendo pagos em dia? Enviar comprovantes de pagamentos de julho e agosto.
	Outras Obrigações
39	Qual o motivo do aumento de R$ 223 mil (1%) no saldo devido de 'outras contas a serem pagas', principalmente, em relação ao repasse do fundo artesanal, que cresceu a monta de R$ 348 mil no mês de julho?
	DRE
	Receitas
40	Houve algum fator especifico para a majoração de R$ 1,71 milhão (10%) registrada em julho?
41	A Expectativa de faturamento permanecesse sendo a apresentada abaixo?

Expectativa de faturamento	
Mês	R$
Setembro	16.000.000
Outubro	16.000.000
Novembro	22.000.000
Dezembro	25.000.000
Total	**79.000.000**

42	Poderiam disponibilizar relação atualizada dos principais produtos vendidos e de qual departamento? (agosto)
43	Poderiam informar qual é o maior retorno de canal de vendas? Quais são as 5 filiais que mais vendem?

10. Questionamentos - Schumann

	Custos
44	Por gentileza, enviar planilha gerencal de custeio, no fito de identificar quais são os principais custos da Recuperanda.
	Despesas com vendas
45	Houve algum motivo especifico para o aumento de todas despesas com vendas em julho?
46	Alugueis e condomínios cresceram a monta de R$ 370 mil (41%) por qual motivo?
47	Anúncios aumentaram a cifra de R$ 201 mil (73%) por qual motivo?
	Despesas Administrativas
48	A conta de despesas gerais aumentou devido aos seguintes fatores: (I) Incremento de R$ 55,2 mil nas despesas com materiais de expediente; (II) Crescimento de R$ 106 mil nas despesas vinculadas a aspectos legais e judiciais, e (III) Aumento de R$ 28,6 mil nas despesas com serviços prestados por terceiros. Poderiam explicar o motivo das variações?
	Outras Receitas e Despesas Operacionais
49	Em julho, a conta expressou retração na cifra de R$ 6,44 milhões (92%). Por gentileza explicar detalhadamente e enviar documentos que atestem os saldos.
	Resultado Financeiro
50	Poderiam explicar o motivo de ocorrer a segregação por dois tipos de receitas e dois tipos de despesas?
51	Em julho houve retração nas receitas financeiras da Schumann, causada por ajuste redutor de R$ 2.023.053,10 na atualização de imposto com base na taxa Selic. As Receitas Financeiras caíram de R$ 2.413.556,00 em junho para R$ 346.313,00 em julho de 2024, refletindo redução significativa nos ganhos financeiros da Recuperanda**. Por gentileza, elucidar a respeito da variação observada e enviar documentação de lastro.**

10. Questionamentos – Gasil

Gasil	
	Quadro de Empregados
1	Favor disponibilizar folhas de pagamentos de julho e agosto constando gasto médio mensal dos funcionários e pro-labore
	Passivo Tributário
2	Por gentileza, poderiam informar se os tributos estão sendo pagos?
3	Por gentileza, poderiam informar se os tributos estão sendo pagos?
4	Por gentileza, poderiam informar se os parcelamentos estão sendo pagos?
5	Enviar relação de tributos federais E-cac (RFB)
6	Enviar Extratos Fazendários de Parcelamentos
7	Enviar extrato junto a PGE para ratificar saldos devidos de tributos estaduais.
8	Os parcelamentos contabilizados no balanço contábil estão ativos ou existe algum reincindido?
9	Houve atualização referente a ultima tratativa de transação tributária efetuada?
10	Por gentileza, explicar detalhadamente a diferença entre documento gerencial de tributos enviada mensalmente e os valores contabilizados no balanço contábil.
11	A empresa poderia disponibilizar uma relação conciliada entre os tributos devidos inclusos na relação auxiliar enviada x balanço cont
12	Qual a natureza de'Tributo Federal.5003279-77.2012.4.04.7100'? Enviar documento de lastro.
13	Qual a natureza de 'Tributos Inscr.Sem Exigibilidade'? Enviar documento de lastro.
	ATIVO
	Disponibilidades
13	Os bens numerais apresentaram acréscimo de R$ 4,81 mil, encerrando com saldo de R$ 5,65 mil, em detrimento dos recebimentos vinculados aos clientes ‘Aristides rocha’ na monta de R$ R$ 8.049,50 e ‘Comércio de Medicamentos’ no total de R$ R$ 4.726,23. **Solicitamos detalhes a respeito dos recebimentos, bem como envio de documentação de lastro.**
15	Por gentileza, enviar extratos bancários onde constem as movmentações de depositos bancarios do mês de julho e agosto
16	Por gentileza, enviar extratos que ratifiquem os valores de aplicação financeira de julho e agosto.

10. Questionamentos – Gasil

	Clientes
17	Enviar aging-list de julho e agosto (contas a receber)
18	Quais são os principais clientes da Gasil?
19	Qual o índice de inadimplência de clientes? Como são cobrados esses valores?
	Outros Créditos
20	A gasil realiza compensações ficais? De quais tributos?
21	Enviar Perd/Comps e GIA (Guia de Informação e Apuração do ICMS) para ratificar os saldos de tributos a recuperar/compensar
	Estoques
22	Enviar relação de estoques de agosto
	Realizável a Longo Prazo
23	Qual o motivo da transferência realizada em julho de R$ 2,97 mil, referente a clientes de renegociação, de curto prazo para longo praz
24	Do que refere-se o aumento de R$ 255 reais no saldo de depósitos judiciais?
25	Enviar documento acerca dos depositos judiciais.
	Imobilizado
26	Por gentileza, enviar relação de inventário de imobilizado para o mês de agosto
	PASSIVO
	Empréstimos e Financiamentos
27	Qual o motivo da Saída de R$ 167 mil nos empréstimos de curto prazo;
28	Qual o motivo da Transferência na cifra de R$ 143 mil da conta de empréstimos de curto para longo prazo;
29	Por gentileza poderiam eviar cópia dos contratos de empréstimos? Os mesmos foram contratados antes do pedido de RJ ou após?
	Fornecedores
31	Enviar aging-list de julho e agosto (contas a pagar)
32	Por qual motivo em julho ocorreu transferência de valores da conta de fornecedores de longo para o curto prazo?
	Obrigações Trabalhistas
33	Os salários estao sendo pagos em dia?
34	Os tributos de INSS e FGTS estao sendo pagos em dia? Enviar comprovantes de pagamentos de julho e agosto.
	Outras Obrigações
35	Qual o motivo do aumento no grupo de outras contas a pagar, referente a valores de alugueis, que reduziram a cifra de R$ 12,3 mil no mês de julho?

10. Questionamentos – Gasil

	DRE
	Receitas
36	Houve algum fator especifico para a majoração de R$ 15,9 mil (3%) registrada em julho?
37	A Expectativa de faturamento permanecesse sendo a apresentada abaixo?

Expectativa de faturamento	
Mês	R$
Setembro	16.000.000
Outubro	16.000.000
Novembro	22.000.000
Dezembro	25.000.000
Total	**79.000.000**

38	Poderiam disponibilizar relação atualizada dos principais produtos vendidos e de qual departamento? (agosto)
	Custos
39	Por gentileza, enviar planilha gerencal de custeio, no fito de identificar quais são os principais custos da Recuperanda.
	Despesas com vendas
40	Qual o motivo da redução nas despesas com funcionários e seus consectários, especialmente em relação ao 13º salário e às férias, em julho?

10. Questionamentos - SCH

SCH	
	Disponibilidades
1	Por gentileza, enviar extratos bancários onde constem as movmentações de depositos bancarios do mês de julho e agosto
2	Por gentileza, enviar extratos que ratifiquem os valores de aplicação financeira de julho e agosto.
	Outros Créditos
3	Os valores que compoem a conta 'Adiantamentos a fornecedores' são concursais?
4	Por gentileza, poderiam disponibilizar a composição completa dos saldos de 'adiantamentos a fornecedores' e a expectativa de conciliação dos valores?
	Obrigações pessoas ligadas
5	Por gentileza, poderiam disponibilizar a composição completa dos saldos?
	Receita
6	Qual expectativa de faturamento até dezembro/2024?
	Despesas administrativas
7	Em relação a Redução de R$ 20,6 mil em despesas vinculadas a aspectos legais e judiciais, referente ao processo de ‘Ronildo André’; solicitamos detalhes sobre a natureza do processo bem como envio da copia do processo