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

Maio/2025

Competência 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 15
9. Checklist 48
10. Questionamentos 49

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.

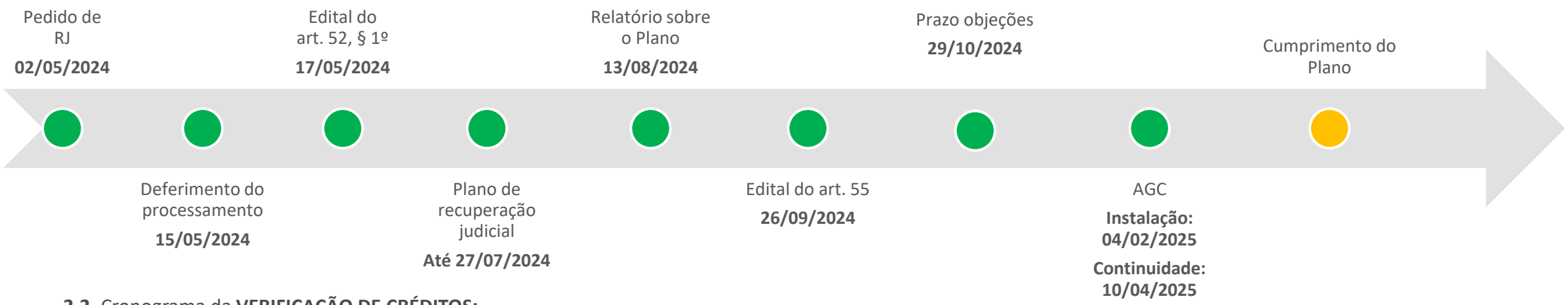
- Os resultados constantes no presente relatório se baseiam no processo de recuperação judicial e em informações contábeis, financeiras e operacionais fornecidas pelas Recuperandas à Administração Judicial.

- As informações jurídicas são de **maio** de 2025. Já as informações contábeis dizem respeito à competência de **dezembro** de 2024.

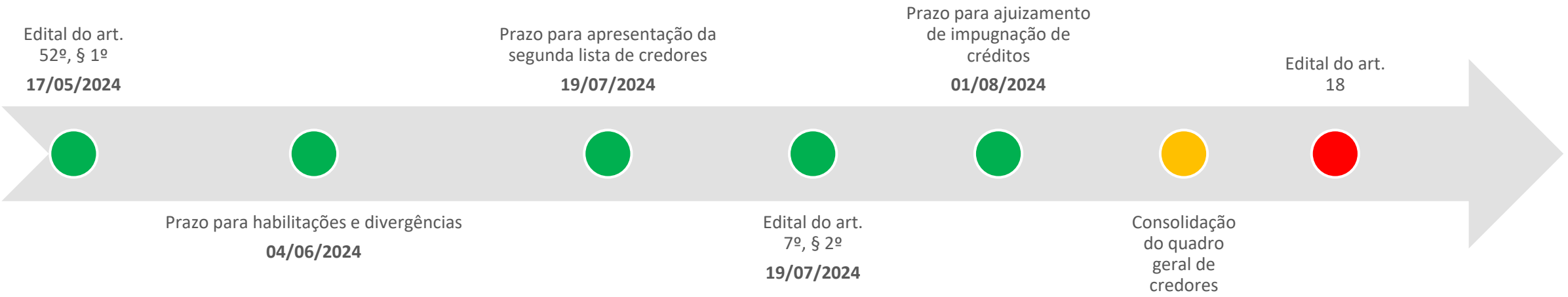
- As informações às quais a Equipe Técnica teve acesso e que foram utilizadas para elaboração deste Relatório não serão aproveitadas para qualquer outro fim.

2. Cronograma processual

2.1. Cronograma da **RECUPERAÇÃO JUDICIAL:**

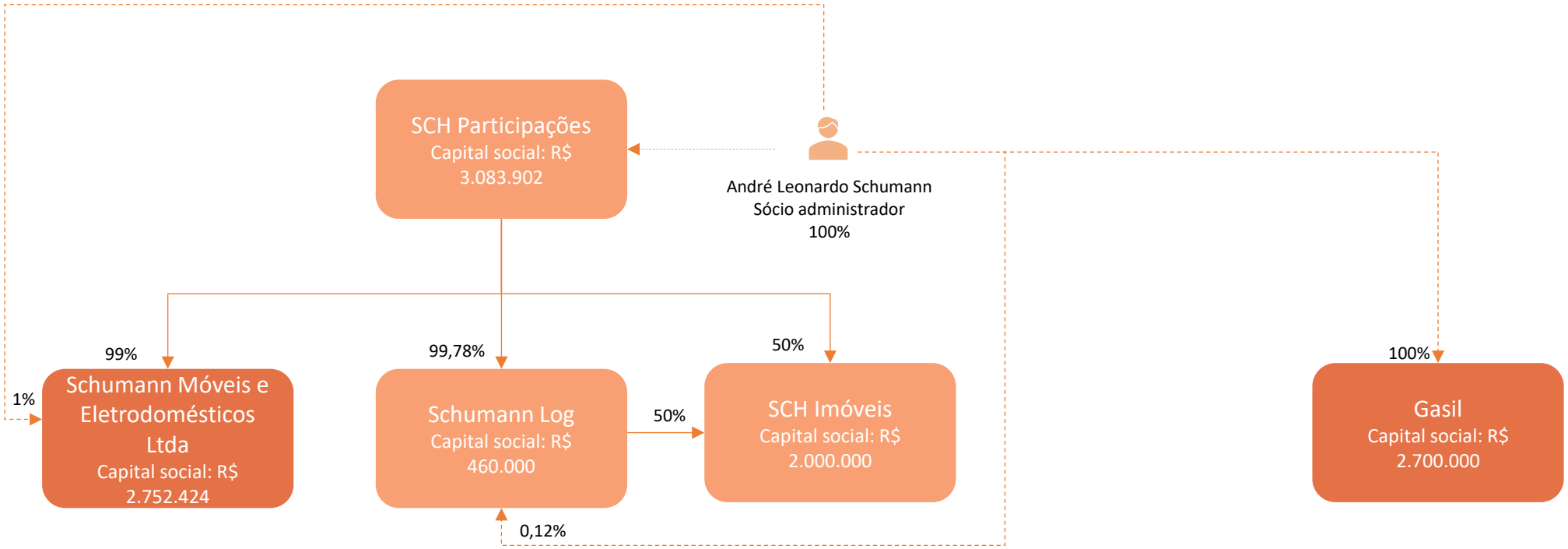


2.2. Cronograma da **VERIFICAÇÃO DE CRÉDITOS:**



3. Organograma do grupo

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



4. Informações da Recuperanda

Schumann

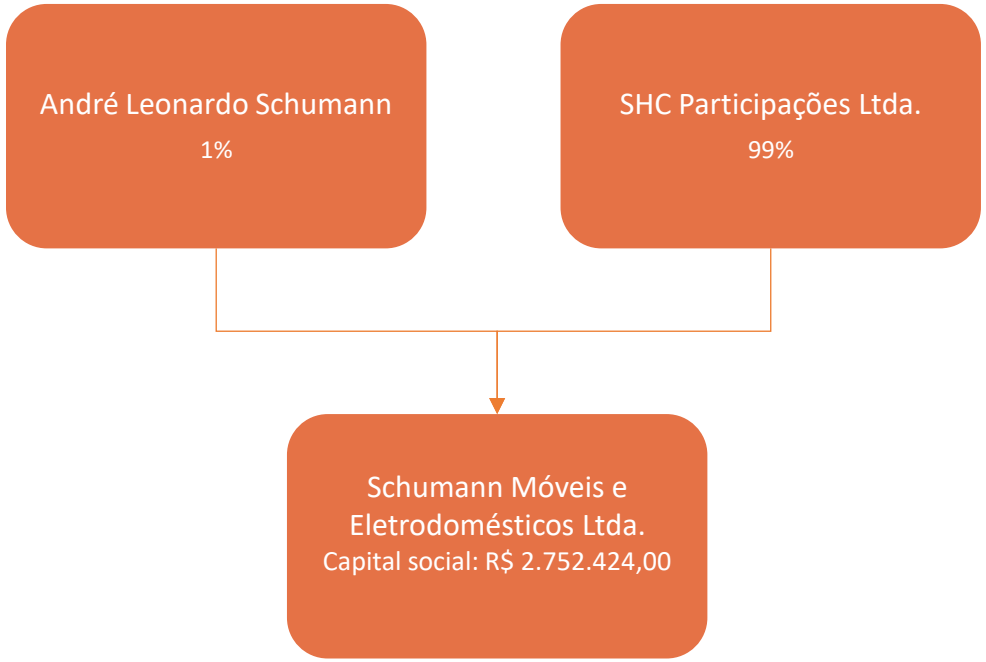
Razão Social
Schumann Móveis e Eletrodomésticos Ltda.

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.

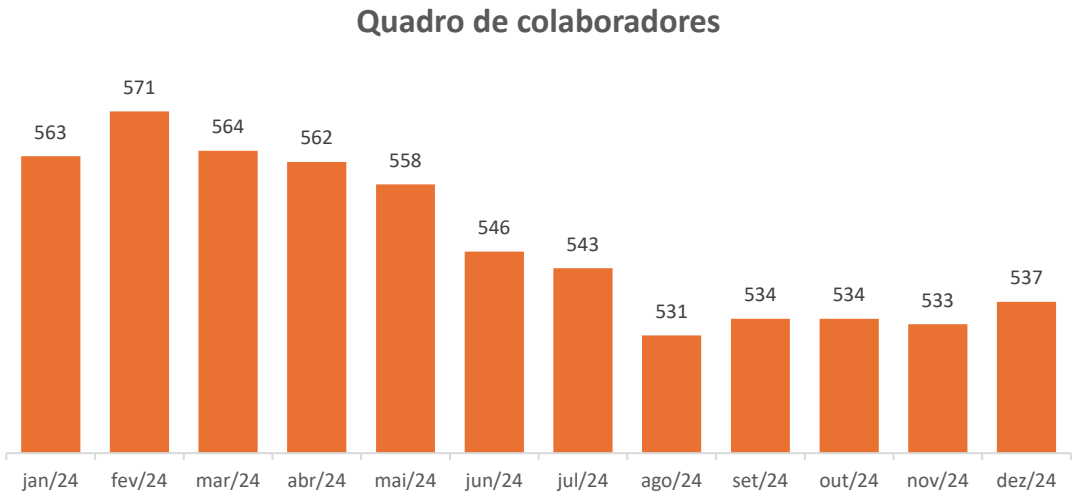
André Leonardo Schumann
100%

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

5. Empregados

Schumann

- A Recuperanda disponibilizou a relação do número de empregados dos últimos doze meses conforme demonstra o gráfico abaixo:



- Em dezembro, a Schumann registrou 18 admissões e 14 demissões. Ao final do período, a empresa contava com 537 empregados distribuídos entre suas 55 filiais.

- Para a competência avaliada, a Recuperanda apresentou relatório sobre o gasto mensal com seus colaboradores, totalizando a quantia de R$ 2,6 milhões, incluindo salários e encargos trabalhistas em folha, conforme as informações abaixo:

Verbas (R$)	out/24	nov/24	dez/24
Salários Fixos e Variáveis	1.753.019	1.804.327	1.802.126
Encargos	754.238	801.204	816.997
Gastos com Rescisões	204.469	147.989	31.778
Total	**2.711.726**	**2.753.521**	**2.650.901**

- A empresa informa que os valores relativos aos direitos trabalhistas dos empregados, após o pedido de Recuperação Judicial, estão sendo devidamente pagos. Contudo, os valores correspondentes ao 13º salário e às férias, acumulados até a data do pedido de Recuperação Judicial, ainda não foram quitados. O FGTS mensal está quitado, ratificado pelo envio dos comprovantes de pagamento.

5. Empregados

Gasil

- Em dezembro, a Gasil disponibilizou a relação de empregados dos últimos doze meses, na qual se observou que a empresa realizou a demissão de dois funcionários, conforme tabela abaixo:

FILIAL		nov/24	dez/24	Variação
200	Cachoeirinha - RS	13	13	-
209	Porto Alegre - RS	-	-	-
303	Chapeco - SC	2	-	-2
Total		**15**	**13**	**-2**

- A Gasil registra 13 funcionários, no entanto todos estão em afastamento pelo INSS no período.

- Para a competência avaliada, a Recuperanda apresentou relatório sobre o gasto mensal com seus colaboradores, totalizando a quantia de R$ 67,8 mil, incluindo encargos trabalhistas e gastos com rescisões (R$ 61,1 mil).

- A Administração Judicial realizou as solicitações abaixo e incluirá as informações nos próximos relatórios:

  - Termos de Rescisão de Contrato de Trabalho – TRCT, assinados bem como os comprovantes de pagamentos dos mesmos;

  - Guias de Recolhimento Rescisório do FGTS (GRRF) e os comprovantes de quitação referente as rescisões ocorridas.

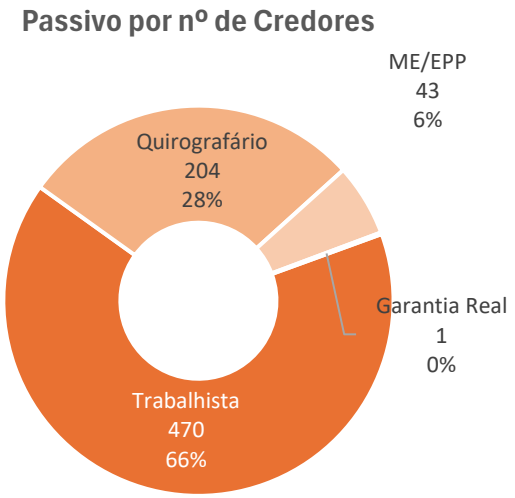
  - Comprovantes de quitações do INSS mensal.

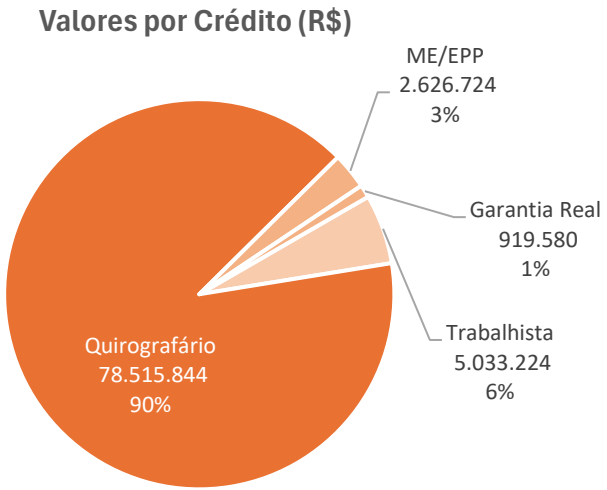
6. Passivo concursal

Schumann

A Recuperanda declarou passivo concursal de R$ 87.095.372, disposto da seguinte forma:

Classe	Nº Credores	R$
Trabalhista	470	5.033.224
Quirografário	204	78.515.844
ME/EPP	43	2.626.724
Garantia Real	1	919.580
Total	**718**	**87.095.372**

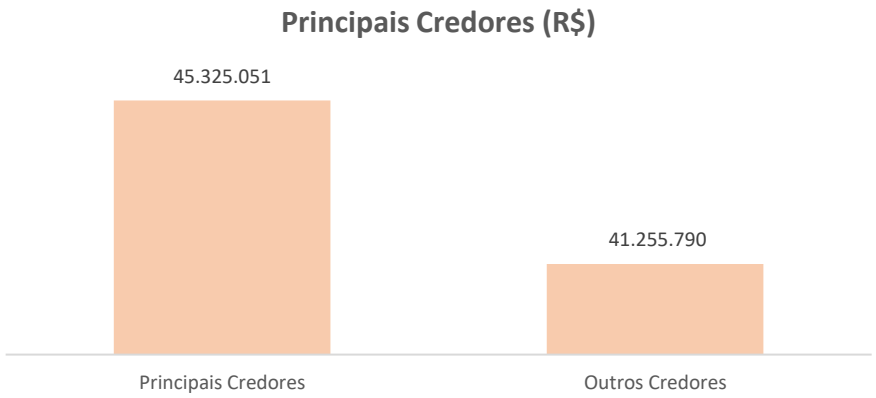




O passivo sujeito aos efeitos da Recuperação Judicial da Schumann se concentra nos credores abaixo:

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.



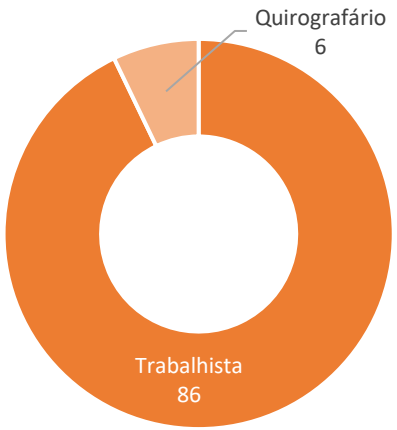
6. Passivo concursal

Gasil

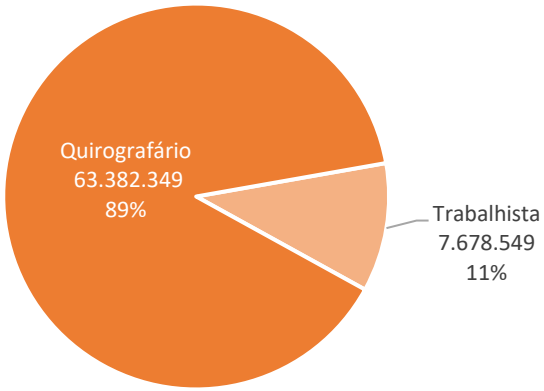
A Recuperanda declarou passivo concursal de R$ 71.060.898, disposto da seguinte forma:

Classe	Nº Credores	R$
Trabalhista	86	7.678.549
Quirografário	6	63.382.349
ME/EPP	-	-
Total	**92**	**71.060.898**

Passivo por nº de Credores



Créditos por Crédito (R$)

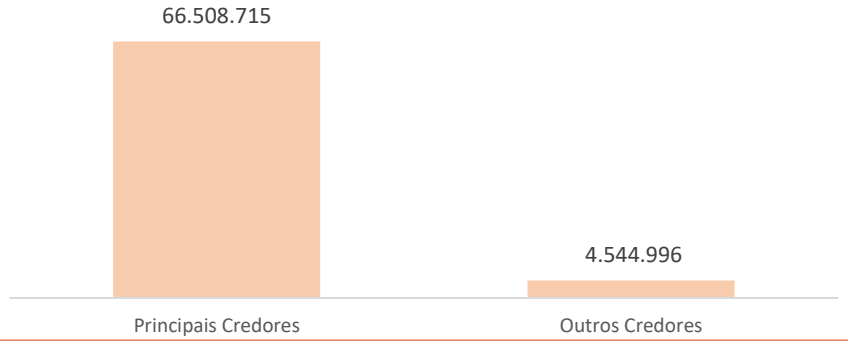


- O passivo sujeito aos efeitos da Recuperação Judicial da Schumann se concentra nos credores abaixo:

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

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

Principais Credores (R$)



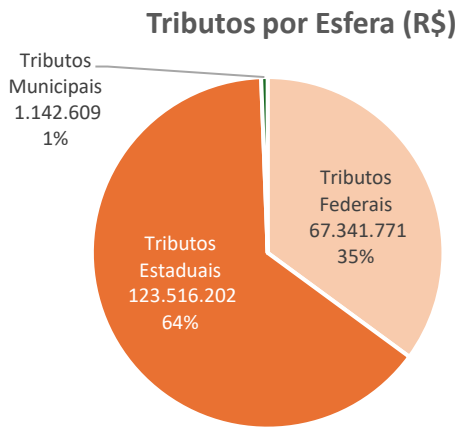
7. Passivo Tributário

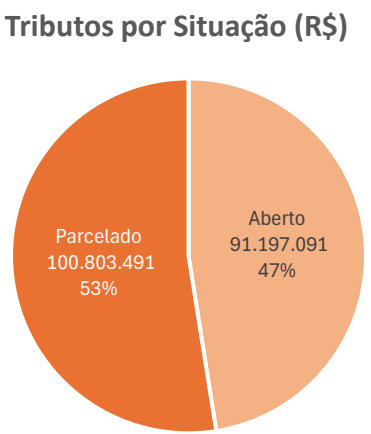
Schumann

A Schumann apontou passivo tributário total de R$ 192 milhões em dezembro de 2024, conforme aduz a tabela abaixo:

Passivo Tributário (R$)	out/24	nov/24	dez/24
Tributos Federais	**67.238.387**	**67.249.080**	**67.341.771**
INSS a Recolher	10.336.907	10.352.975	10.362.373
FGTS a Recolher	121.846	129.437	170.022
INSS Retido a Recolher	12.707	12.773	12.592
IRRF A Recolher s/ Folha	709.989	729.277	762.107
IRRF Retido a Recolher	40.614	32.938	42.645
PIS/COFINS/CSLL Retidos s Recolher	12.825	13.487	14.000
IRPJ	21.102.714	21.102.714	21.102.714
CSLL	7.596.977	7.596.977	7.596.977
Parcelamentos	27.278.342	27.278.342	27.278.342
Tributos Estaduais	**121.026.790**	**122.018.584**	**123.516.202**
ICMS a Recolher	47.025.292	47.992.077	49.456.245
ICMS-ST a Recolher	454.748	479.757	513.208
ICMS Difal a Recolher	21.600	21.600	21.600
ICMS Parcelado	73.525.149	73.525.149	73.525.149
Total Municipais	**1.039.232**	**1.089.267**	**1.142.609**
ISS a Recolher	1.038.877	1.088.911	1.142.276
ISS Retido na Fonte	355	356	333
Total Passivo Tributário (CP +LP)	**189.304.408**	**190.356.931**	**192.000.582**

Os tributos devidos da Schumann são compostos, majoritariamente, por dívidas estaduais, categoria que perfaz 64% da dívida total, conforme gráfico a seguir:





Além disso, a empresa registra R$ 100,8 milhões em parcelamentos, em que pese não possuir parcelamentos efetivamente ativos no período. Em julho/2024 a empresa deu início ao procedimento de transação tributária, tendo sido disponibilizado o protocolo da transação junto à PGFN, o qual comprova as informações enviadas. Em maio de 2025, a empresa ressaltou que não houve atualização no andamento do processo, permanecendo no aguardo de movimentação por parte da Receita Federal.

7. Passivo Tributário

Schumann

Com relação aos parcelamentos Estaduais, no mês de maio de 2025 a Recuperanda iniciou 8 novos parcelamentos junto aos Estados do Paraná e Rio Grande do Sul. Com o estado de Santa Catarina, o processo de cobrança judicial está em andamento, de modo que a empresa está em vias de firmar um acordo de conciliação com a Procuradoria do Estado.

Em fevereiro, o passivo tributário aduz acréscimo de 1% (R$ 1,6 milhão) em relação a competência anterior, reflexo do aumento do faturamento, além do impacto da inadimplência do ICMS que exibiu acréscimo de R$ 1,4 milhão (3%), no mês.

Os tributos federais estão sendo compensados por meio de crédito tributário, através do DCOMP, ratificados pelo envio da DCTFWEB.

De acordo com o relatório de Situação Fiscal da Receita Federal, não há impostos correntes em aberto e conforme consulta ao site PGFN em maio/2025, a dívida ativa totaliza R$ 83,2 milhões, composta por R$ 66,1 milhões débitos previdenciários e R$ 17 milhões demais débitos federais.

7. Passivo Tributário

Gasil

A Gasil apontou passivo tributário total de R$ 77,2 milhões em dezembro de 2024, redução de R$ 60,3 mil em relação ao período anterior, conforme aduz a tabela abaixo:

Passivo Tributário (R$)	out/24	nov/24	dez/24
Total Federais	**72.532.961**	**72.476.193**	**72.416.179**
INSS	1.000.416	1.007.961	1.012.832
FGTS	1.247	799	-
IRRF A Recolher s/ Folha	44.386	46.369	48.177
Impostos federais retidos	5.872	3.298	679
Tributos Inscr.Sem Exigibilidade	40.237.194	40.237.194	40.237.194
Tributo Federal.5003279-77.2012.4.04.7100	17.168.835	17.168.835	17.168.835
PIS / COFINS Parcelado	342.747	342.747	342.747
Parcelamento Previdênciarios	5.101.540	4.987.262	4.874.263
Parcelamento Demais débitos	8.605.534	8.656.538	8.706.263
Parcelamento IR Folha	25.189	25.189	25.189
Total Estaduais	**4.839.979**	**4.840.319**	**4.839.979**
ICMS a Rcolher	4.268.463	4.268.803	4.268.463
ICMS Parcelado	571.516	571.516	571.516
Total Municipais	**24**	**3**	**1**
ISS a Recolher	24	3	1
Total	**77.372.964**	**77.316.515**	**77.256.160**

A redução apresentada no período ocorreu, sobretudo, em razão do declínio dos impostos sobre faturamento, visto a minoração das receitas em dezembro.

Os tributos devidos da Gasil são compostos, majoritariamente, por dívidas federais, categoria que perfaz 94% (R$ 72,4 mil) da dívida total.

A Recuperanda realizou o pagamento de Parcelamentos Trans EXC de natureza federal, de modo que estes parcelamentos apresentaram retração de R$ 63,2 mil no período. Salienta-se que a verificação dos pagamentos foi realizada por meio de razão contábil, na falta de comprovantes de pagamento, não obstante solicitação de envio.

Destaca-se que os valores contabilizados no período não foram ratificados devido à ausência de documentos fiscais que atestem os referidos saldos.

Conforme consulta ao site PGFN em maio/2025, a dívida ativa totaliza R$ 127 milhões. A Administradora Judicial solicitou envio da relação E-cac (RFB), bem como extratos fazendários dos parcelamentos. Aguarda-se.

SCZ Scalzilli administração judicial

SCHUMANN MÓVEIS E ELETRODOMÉSTICOS LTDA.

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras

Schumann

ATIVO	N.E.	out/24	nov/24	dez/24
CIRCULANTE		**151.351.738**	**155.728.616**	**158.753.348**
Disponível	1.1	2.222.846	3.457.598	3.397.818
Clientes	1.2	87.625.446	87.834.256	90.348.139
Outros Créditos	1.3	35.880.248	34.447.808	32.507.671
Estoques	1.4	25.578.875	29.954.366	32.440.849
Despesas Pagas Antecipadamente		44.323	34.588	58.872
NÃO CIRCULANTE		**128.229.154**	**127.832.223**	**127.378.788**
Realizavel a Longo Prazo	1.5	91.563.575	90.411.548	89.180.669
Investimentos	1.6	9.666.039	10.518.464	11.413.843
Imobilizado	1.7	25.829.150	25.754.176	25.659.341
Intangível		191.972	169.616	146.516
Ativos Biologicos		978.419	978.419	978.419
Total Ativo		**279.580.893**	**283.560.840**	**286.132.136**

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas – Ativo

1.1 Disponibilidades

As disponibilidades da Recuperanda aduziram a monta de R$ 3,3 milhões, declínio de 2% (R$ 59,7 mil) em comparação ao mês anterior, conforme expressa o gráfico a seguir:

Os **depósitos bancários** representam **84**% (R$ 2,8 milhões), do total em disponibilidades, conforme tabela abaixo:

Disponibilidades (R$)				
Contas	**Saldo Anterior**	**Entradas**	**Saídas**	**Saldo Final**
Bens Numerários	829.832	35.793.491	36.083.562	539.761
Bancos Conta Movimento	330.896	44.424.520	44.558.680	196.736
Aplicações Financeiras	2.296.870	2.481.194	2.116.744	2.661.321
Total Bancos	**3.457.598**	**82.699.206**	**82.758.987**	**3.397.818**

Registrou-se em dezembro movimentação total de R$ 182,9 milhões no mês. Os extratos bancários foram apresentados, validando os saldos registrados.

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras
Schumann

As entradas compreendem recebimentos de clientes e descontos de duplicatas, bem como R$ 2 milhões provenientes de novo empréstimo de capital de giro junto ao banco OMNI. Quanto às saídas, destacam-se os pagamentos a fornecedores de serviços, folha de pagamento e adiantamentos de fornecedores.

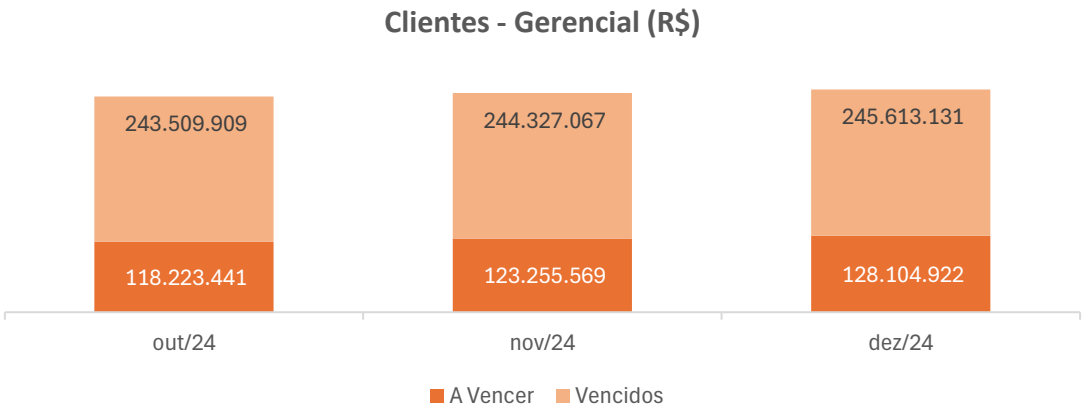
1.2 Clientes

Os clientes da Recuperanda apontaram majoração de 1% (R$ 1,1 milhão) em comparação ao mês anterior, finalizando o período com a cifra de R$ 143,9 milhões. No entanto, o saldo contábil não reflete a realidade da empresa.

A Schumann apresentou o relatório de controle "aging list", com saldo total de R$ 373,75 milhões, evidenciando diferença de R$ 229,7 milhões em relação aos valores registrados nos demonstrativos contábeis.

Segundo esclarecimentos prestados pela empresa, tal divergência decorre da dinâmica operacional com parceiros financeiros (OMNI, FLOW, FIDC), por meio da qual as vendas são antecipadas, resultando na baixa contábil imediata dos respectivos títulos. Todavia, sob a ótica gerencial, os títulos permanecem registrados até a data do vencimento real, sendo baixados apenas no momento do efetivo pagamento por parte dos clientes.

O controle desses títulos, as cobranças, prorrogações são tratados de forma gerencial. A Recuperanda afirma que os valores disponíveis no relatório de "Aging-List" correspondem à realidade.



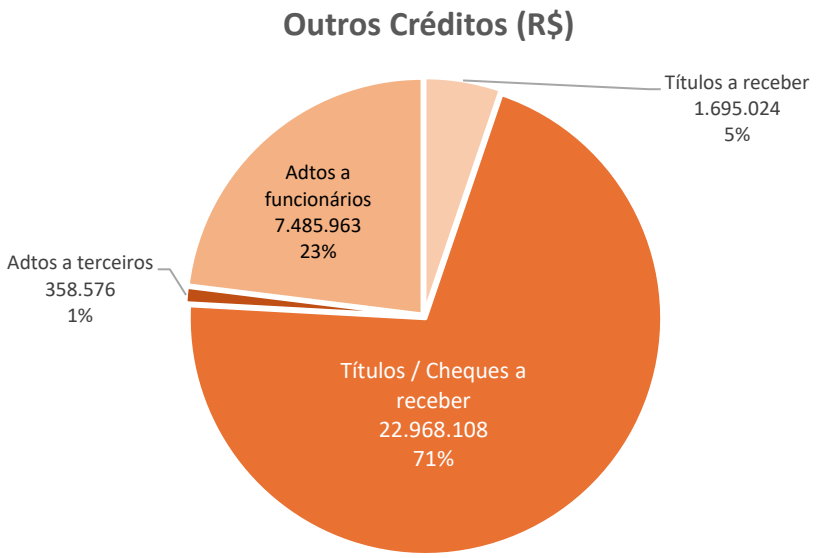
Do total de R$ 373,7 milhões, 66% (R$ 245,6 milhões) correspondem a títulos vencidos, enquanto 34% (R$ 128,1 milhões) se referem a títulos a vencer, conforme expõe o gráfico supra.

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras

Schumann

1.3 Outros Créditos

Em dezembro, o grupo apontou redução de 6% (R$ 1,9 milhão), finalizando o mês na cifra de R$ 32,5 milhões. A rubrica se estrutura da seguinte forma:



Os adiantamentos a terceiros representam 71% (R$ 22,9 milhões) do saldo total do grupo, e aduz declínio de 3% (R$ 689,7 mil), conforme expõe a tabela ao lado:

Adiantamentos a terceiros (R$)		nov/24	dez/24	Variação
Adiantamento a Fornecedores	(I)	21.688.339	22.231.916	543.577
Adiant. De Importações		26.340	26.340	-
Compra Merc entrega Futura		134.311	134.311	-
Adiantamentos SCH Partic	(II)	1.808.857	575.541	- 1.233.316
Total		**23.657.847**	**22.968.108**	**- 689.739**

I – Adiantamento a Fornecedores: A subconta compõe 97% do total do grupo. O crescimento de 3% se deve pelos novos adiantamentos realizados (R$ 13,5 milhões) superarem os recebimentos de mercadorias ou serviços prestados em períodos anteriores (R$ 13 milhões).

Em análise do razão contábil, se verificou que as maiores antecipações em novembro foram realizados para um fornecedor do varejo (R$ 6,6 milhões).

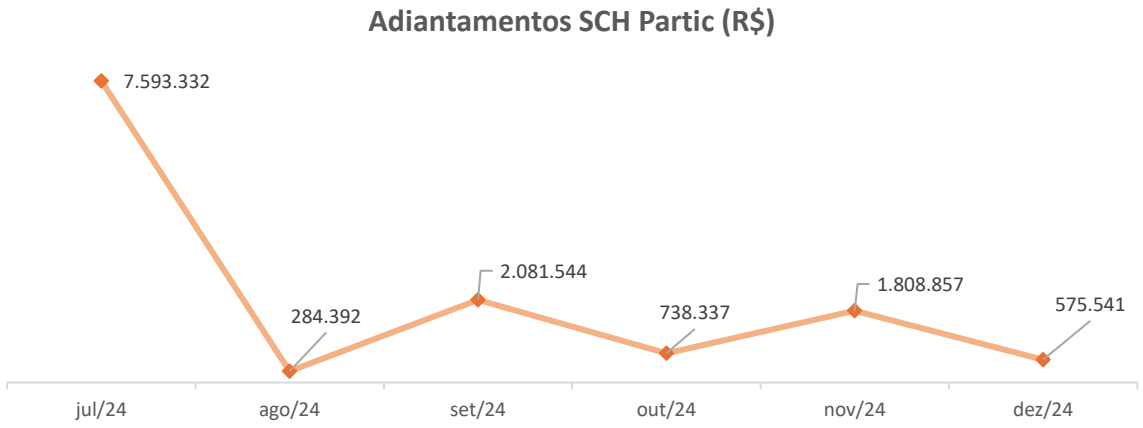
A empresa não disponibilizou o relatório gerencial de controle, impossibilitando a análise dos saldos, bem como principais fornecedores com adiantamentos pendentes. A Administração Judicial solicitou o relatório de controle gerencial dos adiantamentos. Aguarda-se.

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras

Schumann

II – Adiantamentos SCH Participação: No mês em análise, a Recuperanda realizou novos adiantamentos no valor de R$ 30,5 milhões, enquanto recebeu R$ 31,7 milhões, refletindo na redução de R$ 1,2 milhões no saldo da conta.

A conta apresenta variação expressiva nos últimos seis meses conforme aduz o gráfico abaixo:



A Administração Judicial solicitou os pormenores a respeito da movimentação da conta de modo que aguarda-se o retorno para a realização de análises adicionais.

1.4 Estoques

Em dezembro, a rubrica registrou acréscimo de R$ 2,4 milhões (8%), encerrando o mês na cifra de R$ 32,4 milhões.

Em dezembro, a rubrica é predominantemente composta por estoques em loja, os quais correspondem a 60% do total da rubrica, conforme quadro abaixo, sendo majoritariamente formados por mercadorias para revenda relacionadas à filial.

Estoques	nov/24	dez/24	Variação
Estoques diversos	11.781.157	13.034.773	1.253.617
Estoque loja	18.106.353	19.339.405	1.233.052
Estoque em poder de terceiros	66.856	66.670	- 186
Total	**29.954.366**	**32.440.849**	**2.486.483**

A Recuperanda não disponibilizou inventário de estoque no mês avaliado, impossibilitando a validação dos saldos em lojas e detalhes a respeito dos itens.

A Administração Judicial solicitou o controle gerencial de estoque e incluirá as informações nos próximos relatórios.

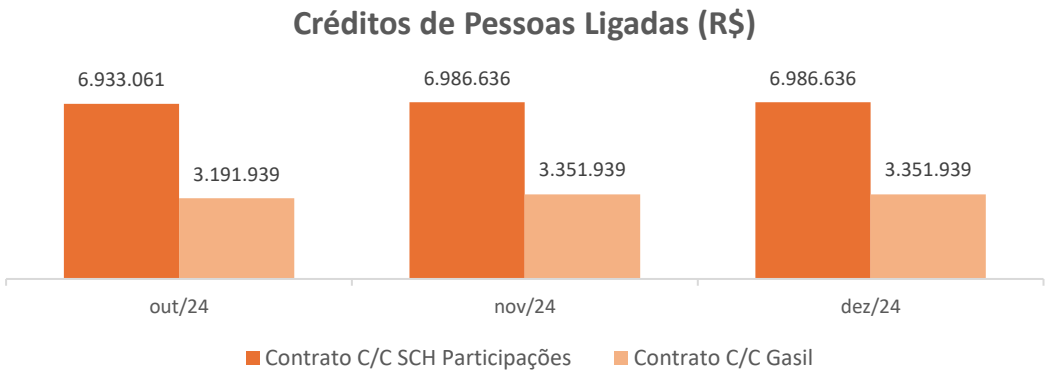
8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras
Schumann

1.5 Realizável a longo prazo

O realizável a longo prazo apresentou em dezembro redução de R$ 1,2 milhão (1%), encerrando o mês na monta de R$ 89,1 milhões. As principais variações do período são listadas a seguir:

Realizável a longo prazo (R$)		nov/24	dez/24	Variação
Clientes		54.981.490	53.576.146	-1.405.343
Creditos de pessoas ligadas	(I)	28.887.848	29.117.885	230.037
Impostos a recuperar		2.433.570	2.433.970	400
Depositos judiciais		2.645.078	2.589.105	-55.973
Outros créditos		1.463.562	1.463.562	-
Total		**90.411.548**	**89.180.669**	**- 1.230.879**

Ao que se refere aos créditos de pessoas ligadas, destaca-se que estes são compostos por saldos a receber de empresas do grupo. Em dezembro foram feitos novos aportes (pagamentos) no valor de R$ 230 mil, ao passo que não houve recebimentos no período. Verifica-se que a subconta, vem apresentando crescimento constante referente às antecipações à SCH Participações e a Gasil, conforme aduz gráfico ao lado:



Solicitou-se esclarecimentos com relação aos aportes, bem como previsão dos recebimentos dos valores enviados. Aguarda-se.

1.6 Investimentos

Os investimentos da Recuperanda registraram a monta de R$ 11,4 milhões em dezembro, crescimento de 9% (R$ 895,3 mil), em razão, dos rendimentos do fundo de investimentos Contai (fundo de investimentos em direitos creditórios). A Schumann disponibilizou o extrato (FIDC) retificando a movimentação registrada no período.

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras

Schumann

1.7 Imobilizado e Intangível

A Rubrica totalizou R$ 25,8 milhões em dezembro, apresentando decréscimo de R$ 117,9 mil, devido à depreciação/amortização mensal conforme quadro abaixo.

Imobilizado e Intagivel (R$)	nov/24	dez/24	Variação
Imobilizado (R$)	**25.754.176**	**25.659.341**	**-94.835**
Imóveis	18.593.461	18.593.461	-
Bens em Operação	22.888.643	22.889.299	656
(-) Depreciação Acumulada	-15.727.928	-15.823.419	-95.491
Intangivel (R$)	**169.616**	**146.516**	**-23.101**
Marcas e Patentes	135.008	135.008	-
Fundo do Comercio	228.000	228.000	-
Software	1.668.867	1.668.867	-
(-) Amortização Acumulada	-1.862.259	-1.885.359	-23.101
Total	**25.923.792**	**25.805.857**	**- 117.935**

A Recuperanda disponibilizou a relação de inventário do imobilizado referente ao período analisado, ratificando os saldos contabilizados. No mês de dezembro, a Schumann, contabilizou a entrada de um imóvel no valor de R$ 964.715,14. Trata-se de um bem originalmente pertencente à empresa Schumann Log, que integra o mesmo grupo econômico, **mas que não se encontra em recuperação judicial**.

Esse bem, estava vinculado como garantia real junto ao Banco Flowinvest. A alienação do imóvel foi realizada diretamente entre o comprador e a instituição financeira, ou seja, o valor da transação foi pago diretamente à Flowinvest, sem qualquer movimentação financeira envolvendo a Schumann.

A Recuperanda adotou os seguintes lançamentos contábeis relativos à operação:

1. Registrou o imóvel em seu ativo imobilizado, no valor de R$ 964.715,14;

2. Realizou a baixa do referido bem, ainda no mesmo período contábil;

3. Simultaneamente, reconheceu ganho de capital no valor de R$ 1.560.000,00, correspondente à diferença apurada na transação;

4. Por fim, utilizou esse montante para registrar o pagamento parcial de empréstimo junto ao Banco Flowinvest, no valor de R$ 1.560.000,00.

Diante dessa operação, a Administração Judicial solicitou o envio do contrato de empréstimo, e de seus respectivos aditivos, a fim de verificar a regularidade das informações lançadas. Os detalhes e eventuais implicações decorrentes dessa análise serão incluídos nos próximos relatórios.

Cumpre destacar, todavia, que não houve alienação de bem do ativo imobilizado da empresa em recuperação judicial, de modo que não se vislumbra violação ao art. 66 da Lei 11.101/2005.

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras

Schumann

PASSIVO	N.E.	out/24	nov/24	dez/24
CIRCULANTE		**282.756.564**	**289.511.234**	**293.669.597**
Empréstimos e Financiamentos	2.1	25.854.186	26.312.461	28.136.084
Fornecedores	2.2	58.261.346	59.600.082	61.239.309
Obrigações Trabalhistas	2.3	17.167.440	17.819.288	15.945.516
Obrigações Tributarias	2.4	68.351.192	69.405.296	70.999.306
Parcelamentos	2.4	60.724.980	62.211.438	63.682.460
Receita Diferida	2.5	19.218.837	20.832.599	19.807.754
Outras Obrigações	2.6	22.473.351	22.623.030	23.152.126
Arrendamento Mercantil		10.185.611	10.185.611	10.185.611
Outros Débitos		519.622	521.431	521.431
NÃO CIRCULANTE		**95.112.949**	**92.753.244**	**90.327.319**
Empréstimos e Financiamentos	2.1	24.205.838	23.547.274	22.882.436
Fornecedores	2.2	11.277.287	11.062.604	10.847.922
Tributos diferidos		9.652.799	9.652.799	9.652.799
Parcelamentos	2.4	40.078.512	38.592.054	37.121.031
Provisões Gerais		2.290.515	2.290.515	2.215.133
Arrendamento Mercantil		7.607.999	7.607.999	7.607.999
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		**-88.643.216**	**-88.643.216**	**-88.643.216**
Capital Social		2.752.424	2.752.424	2.752.424
Reservas		1.242.899	1.242.650	1.242.401
Lucros ou Prejuizos Acumulados		-92.638.539	-92.638.290	-92.638.041
Total		**289.226.297**	**293.621.264**	**295.353.703**

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas - Passivo

2.1 Empréstimos e Financiamentos

Os empréstimos e financiamentos representam 17% do passivo da empresa. Em dezembro, a rubrica apresentou crescimento de R$ 1,1 milhão, encerrando o mês na monta de R$ 51 milhões, conforme aduz o quadro:

Empréstimos e Financiamentos (R$)	nov/24	dez/24	Variação
Curto Prazo	26.312.461	28.136.084	1.823.623
Longo Prazo	23.547.274	22.882.436	-664.838
Total	**49.859.735**	**51.018.520**	**1.158.785**

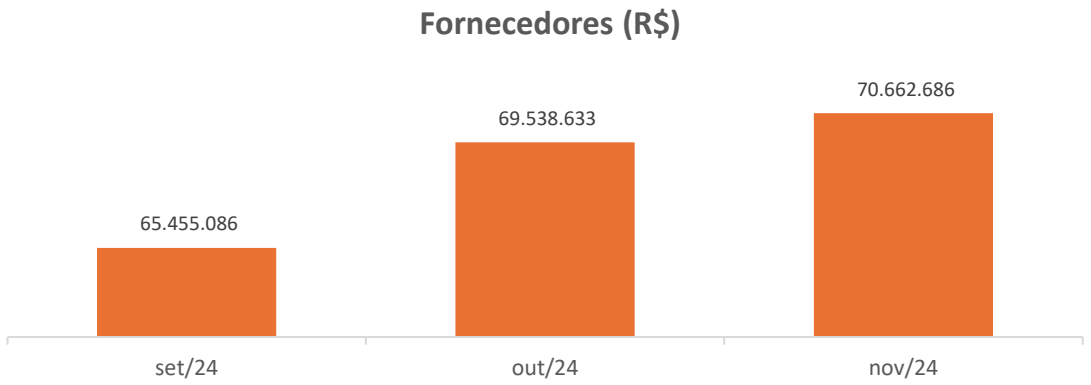
O crescimento dos débitos decorre, da tomada de capital de giro, junto ao banco OMNI no valor de R$ 2 milhões. Em análise do razão contábil disponibilizado, verifica-se também a apropriação dos juros mensais.

No período a Recuperanda realizou a amortização de R$ 1,6 milhão junto ao Banco Flowinvest, conforme operação detalhada no item 1.7 – imobilizado, deste relatório.

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras
Schumann

2.2 Fornecedores

As obrigações devidas aos fornecedores aduzem aumento de R$ 1,6 milhão (2%), em dezembro, finalizando o mês no montante de R$ 72,3 milhões conforme ilustra o gráfico:



O acréscimo se deve às novas aquisições de serviços e mercadorias (R$ 27,9 milhões) em comparação com os pagamentos registrados no período analisado (R$ 26,5 milhões). Conforme demonstrativos contábeis, destacam-se os gastos com compras de mercadorias (R$ 13,9 milhões)

Apesar de solicitado, a Recuperanda não disponibilizou *aging list*, impossibilitando a validação dos saldos, restando prejudicada a avaliação detalhada do saldo analisado.

O crescimento do último trimestre se deve às compras para o período de natal, época de maior demanda no comércio.

2.3 Obrigações Trabalhistas

As análises atinentes às obrigações trabalhistas, compreendendo salários, pró labore e encargos trabalhistas foram contempladas no item "**5. Empregados**" deste relatório.

2.4 Obrigações Tributárias

O passivo tributário da Recuperanda foi abordado no **item 7** deste relatório.

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras
Schumann

2.5 Receita Diferida

Em dezembro, a rubrica registrou redução de R$ 1 milhão (5%), encerrando o mês no valor de R$ 19,8 milhões.

A conta "Receita Diferida Intermediação Financiamento Omni" corresponde a 90% do total da rubrica e está relacionada à parceria entre a Schumann e o 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. A Administração Judicial solicitou relatório de controle das vendas antecipadas, bem como detalhamento dos acréscimos a fim de validar os saldos contábeis e incluirá as informações nos próximos relatórios.

2.6 Outras Obrigações

No período, a rubrica apresentou majoração de R$ 529 mil (2%), finalizando dezembro com saldo de R$ 23,1 milhões, conforme quadro ao lado.

Outras Obrigações (R$)	nov/24	dez/24	Variação
Adiantamento de Clientes	4.058.115	4.289.671	231.555
Outras Contas a Pagar	18.564.914	18.862.456	297.541
Total	**22.623.030**	**23.152.126**	**529.096**

O crescimento de 6% observado nos **adiantamentos de clientes** se deve ao volume de novos adiantamentos recebidos (R$ 8 milhões) frente ao faturamento de vendas que foram recebidas de períodos anteriores (R$ 7,8 milhões). Destacam-se as operações de E-commerce, onde 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".

No subgrupo **'Outras Contas a Pagar',** observou-se majoração de R$ 297 mil (2%) no período, em razão, do repasse do fundo artesanal, que apresentou crescimento de R$ 293 mil.

A Administradora Judicial solicitou relatório de adiantamento de clientes, a fim de validar o saldo contábil. Aguarda-se.

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras

Schumann

DRE Gerencial

DRE	out/24	nov/24	dez/24
Faturamento geral c/ serviços	**23.155.611**	**26.153.933**	**25.318.937**
Faturamento c/ af (mercadorias)	21.113.705	24.042.998	23.283.044
Faturamento liquido	17.288.315	19.574.421	19.027.296
Margem c/ af	8.560.302	9.627.148	9.083.631
Margem geral	**9.730.637**	**10.797.598**	**10.272.542**
EBITDA	**3.583.568**	**3.805.624**	**2.190.381**
Resultado final após distribuição de dividendo	**2.129.117**	**2.133.574**	**640.618**

- 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 o demonstrativo contábil, exposto ao lado.

DRE Contábil

DRE	N.E.	out/24	nov/24	dez/24
Receita bruta	3.1	**18.105.193**	**19.206.157**	**21.938.255**
(-) Deduções	3.1	-4.415.158	-4.793.581	-5.206.208
Receita Líquida		**13.690.035**	**14.412.576**	**16.732.047**
(-) CMV	3.2	-8.139.449	-8.529.667	-9.816.007
Lucro Bruto		**5.550.587**	**5.882.909**	**6.916.040**
Despesas Com Vendas	3.3	-6.418.775	-5.744.472	-6.043.352
Despesas Administrativas	3.4	-1.563.518	-1.400.019	-1.398.039
Despesas com Provisões		-294.346	-35.292	60.900
Outras Receitas e Despesas Operac.	3.5	644.426	628.754	1.257.999
Resultado operacional		**-2.087.890**	**-668.746**	**793.549**
Resultado financeiro	3.6	**745.743**	**253.726**	**45.311**
Receitas Financeiras		1.375.547	1.487.464	1.383.319
Despesas Financeiras		-629.804	-1.233.738	-1.338.008
Resultado Líquido	3.7	**-1.342.146**	**-415.019**	**838.860**

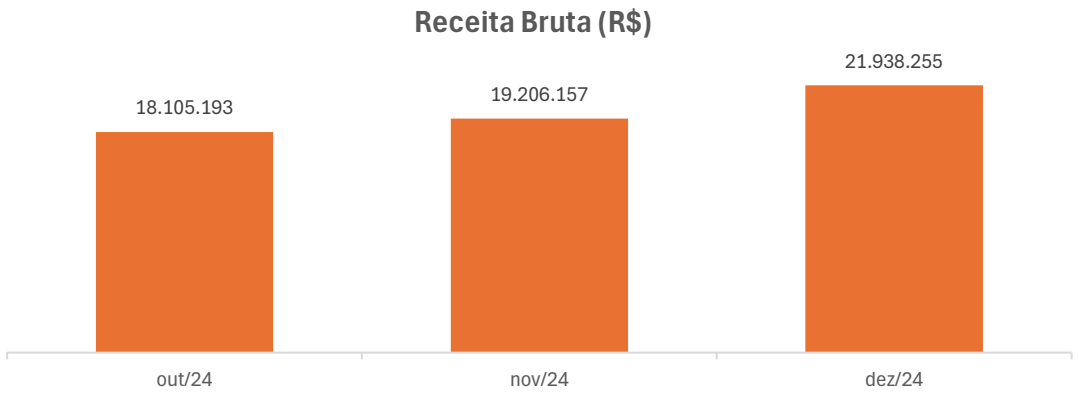
Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras
Schumann

Notas Explicativas – DRE

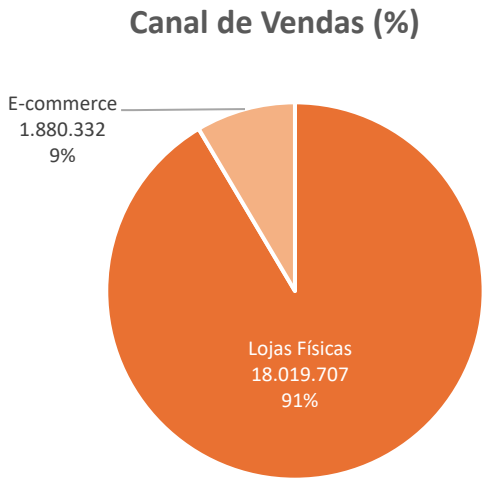
3.1 Receitas

Em dezembro, registrou-se faturamento total de R$ 21,9 milhões, o que representa crescimento de 14% (R$ 2,7 milhões) em relação ao mês anterior, conforme expõe o gráfico abaixo:



Em dezembro, as vendas de mercadoria correspondem a 91% do total faturado, com destaque para os itens da "linha branca" – correspondente a eletrodomésticos essenciais para o funcionamento do lar, como geladeiras, fogões, máquinas de lavar - representaram 27% (R$ 5,4 milhões).

Conforme demonstra o gráfico abaixo, dentre os canais de vendas, as lojas físicas representam quase a totalidade das vendas.



Dentre as lojas físicas, destacam-se pelo maior volume de vendas, as filiais Passo Fundo, correspondente a 12% (R$ 2,3 milhões), Chapecó 11% (R$ 2,3 milhões) e Erechim 5% (R$ 982 mil).

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras

Schumann

3.2 Custo das mercadorias vendidas

Em dezembro, os custos das mercadorias vendidas expressaram crescimento de R$ 1,2 milhão (15%) em comparação a novembro, encerrando o mês na monta de R$ 9,8 milhões. A elevação dos custos acompanham o aumento nas vendas no período, absorvendo 59% das receitas, conforme quadro abaixo:

ustos s/ receitas líquidas (R$)	out/24	nov/24	dez/24
Receita Líquida	13.690.035	14.412.576	16.732.047
Custos	- 8.139.449	- 8.529.667	- 9.816.007
Custos s/ receitas (%)	**-59%**	**-59%**	**-59%**

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 dezembro, a rubrica apresentou majoração de 5% em relação ao mês anterior, finalizando o período em tela na monta de R$ 6 milhões, conforme demonstra o quadro ao lado:

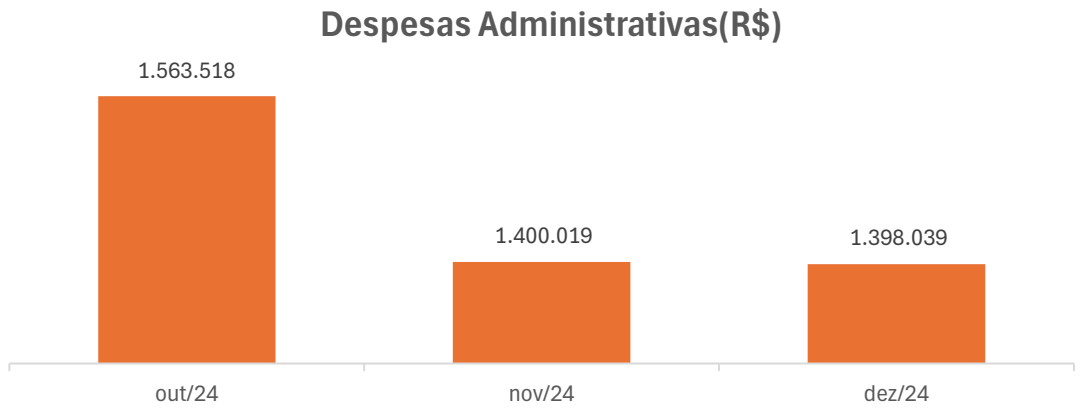
Despesas com Vendas (R$)	nov/24	dez/24	Variação
Despesas com Pessoal	2.661.658	1.902.472	- 759.186
Propaganda e Publicidade	412.248	711.219	298.970
Viagens e Representações	44.334	42.560	- 1.774
Ocupação	752.778	1.174.136	421.358
Utilidades e Serviços	90.639	122.135	31.496
Despesas Gerais	1.500.289	1.708.472	208.184
Perdas no Recebimento de Créditos	282.527	382.359	99.832
Total	**5.744.472**	**6.043.352**	**298.880**

De acordo com as informações em epígrafe, a variação no período decorreu na subconta **“despesas com ocupação”,** que estão relacionadas a ‘aluguéis e condomínios’, e nos últimos meses a rubrica vem apresentando oscilações. Aduz crescimento nas despesas com publicidade e propaganda e nas **“despesas gerais”,** que representam 28% do total do grupo. Em dezembro, o aumento é motivado pelos gastos com honorários e consultorias, que totalizam R$ 949,3 mil no mês em análise – majoração de R$ 225,6 mil com relação ao mês de novembro/2024. Em análise no razão contábil disponibilizado, destacam-se as despesas com advogados, consultorias e serviços de informática. O aumento das despesas estão relacionadas com os eventos de final de ano, época de grande movimentação no comércio de forma geral.

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras
Schumann

3.4 Despesas Administrativas

Em dezembro, as despesas administrativas apontaram redução de R$ 1,9 mil, quando comparado ao mês anterior, encerrando a competência na monta de R$ 1,3 milhão, conforme demonstra o gráfico abaixo:



O decréscimo ocorreu, sobretudo, nas despesas com pessoal, e nos gastos com treinamentos. Os detalhes sobre as variações foram solicitados à Recuperanda, aguarda-se retorno para análises adicionais.

3.5 Outras Receitas e Despesas Operacionais

A conta registrou o valor de R$ 1,2 milhão em dezembro, apresentando majoração de 629,4 mil.

Outras Receitas (R$)	nov/24	dez/24	Variação
Outras Receitas	628.754	662.609	33.855
Ganho de Capital	-	595.390	595.390
Total	**628.754**	**1.257.999**	**629.245**

A subconta Outras Receitas compreende valores de operações recebidas dos clientes, como serviços de montagem de móveis e frentes de entrega, enquanto “ganho de capital” corresponde ao lucro obtido na venda de bens do ativo imobilizado.

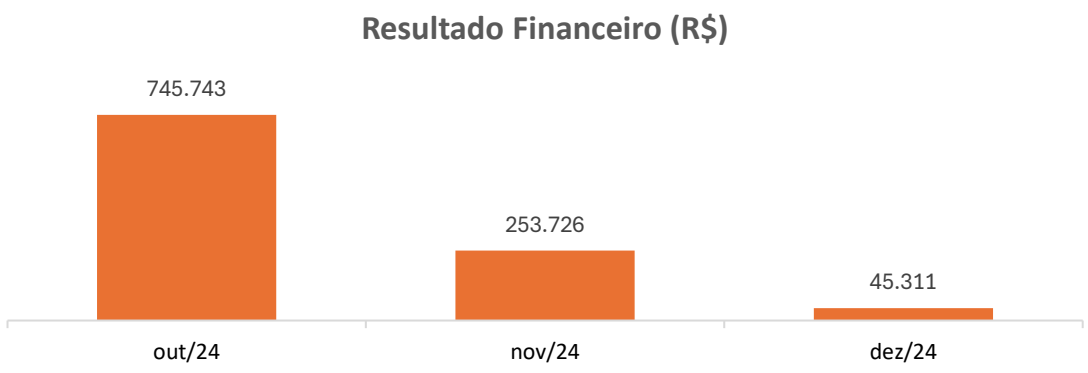
No mês de dezembro, a Schumann realizou a alienação de um imóvel pelo valor de R$ 1,5 milhão, cujo valor contábil era de R$ 964 mil, resultando em um ganho de capital de R$ 595 mil.

Maiores detalhes sobre essa operação estão disponíveis no item 1.7 – Imobilizado, deste relatório.

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras
Schumann

3.6 Resultado financeiro

Em dezembro, a Recuperanda exibiu resultado financeiro positivo de R$ 45,3 mil, redução de R$ 208,4 mil em comparação ao mês anterior, conforme o gráfico:



A minoração no resultado financeiro da Recuperanda decorreu do crescimento dos encargos sobre empréstimos e financiamentos, resultado da tomada de capital de giro e operações com antecipações de recebíveis, concomitante a queda nos rendimentos financeiros oriundos do fundo de investimento Contai no período.

3.7 Resultado líquido

No mês de dezembro, a Schumann exibiu resultado positivo de R$ 838,8 mil, conforme demonstra o gráfico abaixo:

A melhora no desempenho de dezembro no valor de R$ 1,2 milhão, é reflexo do crescimento das vendas no período e estabilização dos custos, aliando a apuração do ganho de capital na venda de ativo imobilizado.

SCZ Scalzilli administração judicial

GASIL COMÉRCIO E IMPORTAÇÃO LTDA.

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras

Gasil

ATIVO	out/24	nov/24	dez/24
CIRCULANTE	**28.901.139**	**28.695.063**	**28.686.016**
Disponível	11.476	8.580	8.960
Clientes	6.468.672	6.260.156	6.218.419
Outros Créditos	17.441.761	17.447.271	17.479.582
Estoques	4.979.230	4.979.056	4.979.056
NÃO CIRCULANTE	**13.596.868**	**13.570.883**	**13.544.308**
Realizavel a Longo Prazo	12.048.376	12.044.870	12.040.773
Imobilizado	1.548.492	1.526.013	1.503.535
Total Ativo	**42.498.007**	**42.265.946**	**42.230.325**

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas – Ativo

1.1 Disponibilidades

As disponibilidades da Recuperanda aduz crescimento de R$ 379,71, conforme aduz a tabela abaixo:

Disponibilidades (R$)	nov/24	dez/24	Variação
Bens Numerais	638	638	-
Depósitos Bancarios a Vista	761	1.140	378
Aplicação de Liquidez Imediata	7.181	7.182	1
Total	**8.580**	**8.960**	**380**

A movimentação total da rubrica, entre entradas e saídas, atingiu R$ 842,4 mil em dezembro. Com base no razão analítico da Recuperanda, as principais entradas da empresa foram provenientes de recebimentos de clientes. Quanto às saídas, abrangem pagamentos a fornecedores e parcela de empréstimo. Os saldos bancários foram ratificados através dos extratos bancários disponibilizados.

1.2 Clientes

Os clientes da Recuperanda encerraram o mês de dezembro na monta de R$ 6,2 milhões, expressando declínio de R$ 41,7 mil (4%) em relação ao mês anterior. A redução registrada no mês decorreu da queda das vendas no período.

A Recuperanda disponibilizou *aging-list,* no valor de R$ 16,59 milhões, divergência de R$ 10,3 milhões com relação ao saldo contábil. Conforme esclarecimento anterior, a Recuperanda realiza a securitização integral de suas vendas no momento em que estas ocorrem, gerando a baixa na contabilidade, enquanto realiza o controle de recebimentos de forma gerencial.

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras
Gasil

1.3 Outros Créditos

A rubrica é composta majoritariamente por Tributos a Recuperar, abrangindo 95% (R$ 16,5 milhões) do total do grupo. O mês de dezembro foi encerrado na monta de R$ 17,4 milhões, crescimento de R$ 32,3 mil em relação ao mês anterior, devido a realização de novos adiantamentos à Schumann Moveis, na monta de R$ 36 mil, conforme razão contábil.

1.4 Estoques

A rubrica não aduz movimentação no período, permanecendo o saldo de R$ 4,9 milhões. A ausência de variação dos estoques se deve a ausência de receitas de vendas de mercadorias no período, bem como aquisição de novos itens. A Recuperanda apresentou inventário de estoque, validando os saldos contábeis. Através do relatório gerencial foi possível observar que se trata de mercadorias para revenda com ampla diversidade de categorias, entre os itens se destacam os DVDs diversos (R$ 2,4 milhões) e CDs diversos (R$ 2,2 milhões).

1.5 Imobilizado

Em dezembro, o imobilizado da Recuperanda registrou a monta de R$ 1,5 milhão, expressando retração de R$ 22,4 mil, exclusivamente devido à depreciação mensal dos bens.

A Gasil disponibilizou o relatório de inventário referente aos itens que compõem o imobilizado, o qual está em conformidade com o saldo apresentado na maioria dos grupos sintéticos do imobilizado, exceto em relação à conta "bens e direitos em uso“, com saldo de R$ 124,3 mil. Questionada, anteriormente, a Gasil esclareceu que o saldo dessa conta remonta à implantação do saldo de balanço patrimonial da contabilidade anterior, em 2021, e se refere a valor de melhorias em loja. Contudo, como as lojas foram fechadas, a empresa informou que realizará o lançamento contra o resultado para encerrar a conta. Em novembro, os ajustes ainda não haviam sido efetuados, razão pela qual foram solicitadas atualizações, e aguarda-se.

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras

Gasil

PASSIVO	N.E.	out/24	nov/24	dez/24
CIRCULANTE		**74.486.740**	**75.886.050**	**77.416.493**
Empréstimos e Financiamentos	2.1	1.460.804	1.460.569	1.622.009
Fornecedores	2.2	12.607.195	13.860.867	15.091.656
Obrigações Trabalhistas	2.3	1.299.416	1.282.652	1.233.710
Obrigações Tributarias	2.4	44.555.939	44.555.668	44.554.514
Parcelamentos	2.4	7.563.445	7.726.354	7.876.051
Receita Diferida		482	482	482
Outras Obrigações		6.993.622	6.993.622	7.032.235
Outros Débitos		5.837	5.837	5.837
NÃO CIRCULANTE		**76.126.771**	**74.687.840**	**73.264.122**
Empréstimos e Financiamentos	2.1	1.095.358	973.652	851.946
Fornecedores	2.2	47.539.557	46.288.516	45.037.475
Obrigações de Pessoas Ligadas	2.5	3.191.939	3.351.939	3.513.939
Obrigações Tributárias	2.4	24.251.916	24.025.733	23.812.762
Contrato Empréstimo Mútuo		48.000	48.000	48.000
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		**-105.623.473**	**-105.623.473**	**-105.623.473**
Total		**44.990.038**	**44.950.417**	**45.057.143**

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$)	nov/24	dez/24	Variação
Curto Prazo	1.460.569	1.622.009	161.439
Longo Prazo	973.652	851.946	-121.706
Total	**2.434.221**	**2.473.954**	**39.733**

Em dezembro, os empréstimos e financiamentos apresentaram majoração de R$ 39,7 mil (2%). O aumento, conforme análise do razão contábil, deve-se à apropriação dos juros bancários.

2.2 Fornecedores

Em dezembro, aduz redução de R$ 20,2 mil, finalizando o mês na monta de R$ 60,1 milhões abrangendo obrigações de curto e longo prazo.

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras

Gasil

A rubrica apresenta movimentação total de R$ 66,3 mil, onde as novas compras totalizam R$ 23 mil, enquanto os pagamentos R$ 43,2 mil, refletindo na queda do saldo mensal. Por fim, destaca-se que a Recuperanda não disponibilizou relatório '*Aging-List*' de dezembro, impossibilitando a ratificação dos saldos contabilizados no balanço contábil.

A Administração Judicial solicitou relatório gerencial de fornecedores, além das taxas de inadimplência atuais. Aguarda-se.

2.3 Obrigações Trabalhistas

Em dezembro, a rubrica apresentou declínio de 4% (R$ 48,9 mil) em relação ao mês anterior, encerrando o período na monta de R$ 1,2 milhão. A redução se deve ao pagamento do 13º salário, além da redução de pessoal em dezembro.

A Administração Judicial solicitou a folha de pagamento de dezembro, bem como os termos de rescisão de contrato de trabalho – TRCT, assinados e os comprovantes de pagamento. Solicitou-se também a Certidão de Regularidade junto ao FGTS. Aguarda-se.

2.4 Obrigações Tributárias

O passivo tributário da Recuperanda foi abordado no **item 7** deste relatório.

2.5 Obrigações de pessoas ligadas

A conta registrou aumento de R$ 162 mil (5%) em comparação ao mês anterior, encerrando o mês de dezembro com o saldo de R$ 3,5 milhões. A variação identificada no período se deve à nova adesão ao mútuo fornecido pela Schumann. Anteriormente, foram solicitados os termos de acordo entre as partes. Ratificou-se as solicitações. Aguarda-se.

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras

Gasil

DRE Gerencial

DRE Gerencial	out/24	nov/24	dez/24
Faturamento Geral c/ Serviços	**115.884**	**149.123**	**108.414**
Faturamento c/ af (mercadorias)	115.884	149.123	108.414
Faturamento liquido	90.425	116.467	86.384
Custo da mercadoria	- 87.842	- 113.907	- 82.142
Margem c/ af	2.583	2.560	4.243
Outras pis e cofins	2.173	2.600	1.829
Margem geral	**4.756**	**5.160**	**6.072**
Despesas gerais	**- 280.570**	**- 136.198**	**- 120.822**
Receita financeira	4.095	3.364	4.986
Despesa financeira/inadimplência	- 55.526	- 44.491	- 33.380
EBITDA	**- 327.225**	**- 172.158**	**- 143.144**
Custos financeiros	- 53.220	- 53.219	- 11.618
Resultado após financeiro	**- 380.445**	**- 225.378**	**- 154.762**
Imposto de renda e cont. social	- 286	- 222	- 406
Resultado final após distribuição de dividend	**- 380.731**	**- 225.600**	**- 155.169**

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.

DRE Contábil

DRE	N.E.	out/24	nov/24	dez/24
Receita bruta	3.1	**1.197.867**	**2.125**	**40**
(-) Deduções	3.1	-211.914	-508	-5
Receita Líquida		**985.953**	**1.617**	**35**
(-) CMV	3.2	-960.840	-174	0
Lucro Bruto		**25.114**	**1.442**	**35**
Despesas com Vendas	3.3	-129.966	-72.108	-55.281
Despesas Administrativas	3.4	-95.430	-62.305	-44.446
Despesas com Provisões		-35.794	-14.438	-9.409
Outras Receitas e Depesas Operacionais		28.393	13.856	22.734
Resultado operacional		**-207.684**	**-133.552**	**-86.367**
Resultado financeiro	3.5	**-62.635**	**-58.888**	**-42.828**
Receitas Financeiras		2.330	2.024	1
Despesas Financeiras		-64.965	-60.912	-42.829
Resultado Líquido	3.6	**-178.410**	**-127.011**	**-129.196**

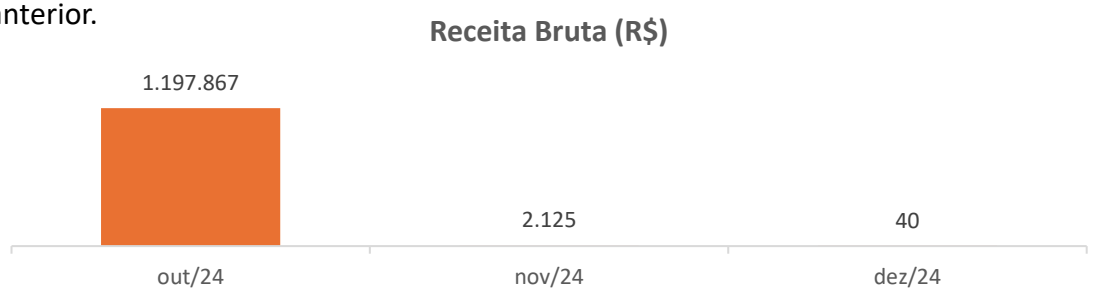
Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras
Gasil

Notas Explicativas – DRE

3.1 Receitas

As receitas da Gasil originam-se da prestação de serviços. Em dezembro, a Recuperanda registrou a monta de R$ 40,00 redução de R$ 2 mil em relação ao mês anterior.



A redução do faturamento nos últimos dois meses se deve ao fechamento da loja física.

3.2 Custo das mercadorias vendidas

Em dezembro, não há registro de custos das mercadoras vendidas, devido a ausência de vendas de mercadorias.

3.3 Despesas com Vendas

A rubrica compreende, sobretudo, a despesas com pessoal (R$ 36,2 mil) e Perdas no recebimento de créditos (R$ 12,7 mil). Em dezembro, aduz redução de 23% (R$ 16,8 mil) em relação ao mês anterior, finalizando o período na monta de R$ 55,2 mil, reflexo da redução das despesas com pessoal, motivados pelas demissões ocorridas nos mês.

3.4 Despesas Administrativas

As despesas administrativas são compostas, principalmente, por despesas com depreciações e amortizações (R$ 22,4) e despesas gerais (R$ 13,4 mil). Em dezembro, a rubrica apontou declínio de R$ 17,8 mil (29%), encerrando o mês na monta de R$ 44,4 mil. A redução observada abrange gastos com pessoal e nas despesas legais e judiciais com minoração de R$ 7 mil em dezembro.

Destacam-se os gastos com serviços de consultoria no valor de R$ 11,3 mil.

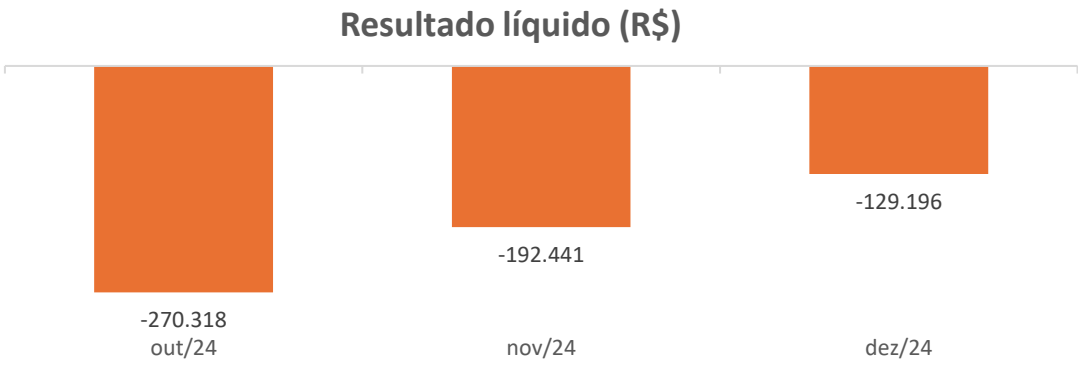
8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras
Gasil

3.5 Resultado Financeiro

No período em análise, a Recuperanda apresentou resultado financeiro negativo na monta de R$ 42,8 mil, melhora de R$ 16 mil (27%) em relação à competência anterior. A variação do período ocorreu em decorrência da minoração das despesas financeiras comerciais; sobretudo, da redução de juros a serem pagos ou incorridos, conforme expressa o razão contábil disponibilizado.

3.7 Resultado líquido

A Recuperanda finalizou o mês de dezembro com prejuízo de R$ 129 mil, expressando melhora no desempenho de R$ 63,2 mil (33%) em relação à competência anterior, consoante demonstrado no gráfico ao lado.



Devido ao fechamento da empresa, não houve registros de receitas. Dessa forma, aduz queda nos custos e nas despesas no mês, refletindo na diminuição do prejuízo com relação aos meses anteriores.

A Administração Judicial questionou a Recuperanda a respeito do planejamento para os próximos meses, tendo em vista o encerramento das atividades em dezembro.

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras

SCH Participações

ATIVO	N.E.	out/24	nov/24	dez/24
CIRCULANTE		**5.136.239**	**6.167.654**	**4.935.228**
Disponível	1.1	722.314	1.748.804	521.303
Clientes		4.925	9.850	4.925
Outros Créditos	1.2	4.409.000	4.409.000	4.409.000
NÃO CIRCULANTE		**4.331.093**	**4.331.093**	**4.331.106**
Realizavel a Longo Prazo	1.3	4.330.878	4.330.878	4.330.878
Investimentos		215	215	228
Total Ativo		**9.467.332**	**10.498.748**	**9.266.333**

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas – Ativo

1.1 Disponibilidades

As disponibilidades da SCH registraram a monta de R$ 521,3 mil em dezembro, declínio de R$ 1,2 milhão, conforme evidencia-se abaixo:

Disponibilidades (R$)	nov/24	dez/24	Variação
Bens Numerais	17	17	-
Depósitos Bancarios a Vista	955.033	453.549	- 501.484
Aplicação de Liquidez Imediata	793.755	67.738	- 726.017
Total	**1.748.804**	**521.303**	**- 1.227.501**

O grupo aduz movimentação de R$ 118,2 milhões entre entradas e saídas. A empresa disponibilizou os extratos bancários ratificando os saldos contábeis. Em análise ao razão contábil, verificou-se que a redução dos saldos está relacionada ao pagamento de adiantamentos realizados principalmente pela Schumann em períodos anteriores.

1.2 Outros Créditos

A rubrica compreende a “Adiantamentos a fornecedores”, e não apresenta variação no saldo desde janeiro de 2024. Devido à 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, aguarda-se.

1.3 Realizável a longo prazo

A rubrica não apresenta variação no saldo desde janeiro de 2024, aduz saldo de R$ 4,3 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, aguarda-se.

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras

SCH Participações

PASSIVO	N.E.	out/24	nov/24	dez/24
CIRCULANTE		**970.510**	**2.046.430**	**743.988**
Fornecedores	2.1	224.000	227.814	160.000
Obrigações Tributárias		965	3.214	1.951
Outras Obrigações	2.2	745.546	1.815.402	582.037
NÃO CIRCULANTE		**101.850.987**	**101.904.562**	**101.972.600**
Obrigações de Pessoas Ligadas	2.3	10.688.189	10.741.764	10.809.802
Provisão de Perdas	2.4	91.162.798	91.162.798	91.162.798
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		**- 93.354.157**	**- 93.452.244**	**- 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		- 97.365.292	- 97.463.379	- 97.005.569
Total		**9.467.340**	**10.498.748**	**9.722.153**

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas - Passivo

2.1 Fornecedores

Durante o período, a rubrica apresentou redução de 30% (R$ 67,8 mil), decorrente da transferência no valor de R$ 68 mil para conta de longo prazo. No período, a SCH Participações realizou compras a prazo no valor de R$ 223,89. A Administração Judicial questionou a Recuperanda a respeito das operações e transferências contábeis. Aguarda-se.

2.2 Outras Obrigações

A rubrica exibiu redução de R$ 1,2 milhão em comparação ao mês anterior, encerrando o período na cifra de R$ 582 mil. O grupo apresenta a seguinte composição:

Outras Obrigações(R$)	nov/24	dez/24	Variação
Adiantamentos de Clientes	4.459	5.058	599
Receb/Pgtos dos agenciados	1.810.843	576.979	- 1.233.864
Total	**1.815.302**	**582.037**	**- 1.233.265**

No mês de dezembro, a SCH recebeu novos aportes das demais empresas do grupo, na monta de R$ 33,4 milhões, enquanto os pagamentos somam R$ 34,7 milhões, resultando na queda evidenciada da conta “Agenciados”, no mês em tela. Destaca-se que não foi possível averiguar os adiantamentos pendentes devido os demonstrativos contábeis apresentarem os saldos de forma sintética.

A Administração Judicial solicitou à SCH a composição dos saldos dos adiantamentos, aguarda-se.

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras

SCH Participações

2.3 Obrigações de Pessoas Ligadas

Em dezembro, a rubrica expressou a monta de R$ 10,8 milhões, evidenciando aumento de R$ 68 mil, referente a transferência dos valores de fornecedores.

A Administração Judicial solicitou informações adicionais sobre os lançamentos ocorridos. Aguarda-se.

2.4 Provisão de Perdas

Aduz saldo de R$ 91,1 milhões. A rubrica compreende a provisão de perdas de investimentos sem apresentar variação desde janeiro de 2024.

DRE	N.E.	out/24	nov/24	dez/24
Receita bruta	**3.1**	**5.000**	**5.000**	**5.000**
Deduções		- 433	- 433	- 433
Receita Líquida		**4.568**	**4.568**	**4.568**
Lucro Bruto		**4.568**	**4.568**	**4.568**
Despesas Administrativas	**3.2**	-	- 99.985	- 224
Resultado operacional		**4.568**	**- 95.418**	**4.344**
Resultado financeiro	**3.3**	**- 4.413**	**- 2.232**	**- 1.877**
Receitas Financeiras		667	-	384
Despesas Financeiras		- 5.480	- 2.232	- 2.261
Resultado Líquido	**3.4**	**794**	**- 98.079**	**2.468**

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas – DRE

3.1 Receita Bruta

Em dezembro, a empresa registrou a monta de R$ 5 mil em receitas, que originam-se de prestação de serviços, sem apresentar variação em relação à competência anterior. Cumpre destacar que a empresa registra R$ 433,00 do faturamento em deduções, sendo referentes a impostos incidentes sobre os serviços.

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras
SCH Participações

3.2 Despesas Administrativas

No período, registra unicamente despesas com taxas, no valor de R$ 224,89.

Anteriormente, no mês de novembro, registrou R$ 95 mil, em despesas com serviços de análise de crédito.

3.3 Resultado financeiro

A SCH Participações apontou no período resultado financeiro negativo na monta de R$ 1,8 mil, redução de R$ 355,06 com relação a novembro. A minoração se deve à queda das despesas financeiras compostas por tarifas bancárias, reflexo do declínio nos pagamentos bancários ocorridos no período.

3.5 Resultado líquido

A SCH Participações apontou, em dezembro, resultado positivo na monta de R$ 2,4 mil, conforme demonstra o gráfico abaixo:

Em novembro, a Recuperanda registrou despesas administrativas no valor de R$ 95 mil, refletindo diretamente no resultado negativo. No mês em análise, não houve registros de despesas administrativas. Isso, aliado à queda de 17% das despesas financeiras, resultou no lucro operacional evidenciado no gráfico acima.

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	x	x	x
Relatório da Folha Mensal			
Controle de Estoques		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.	parcial	parcial	
Relatórios fazendários com a dívida tributária atualizada (Federal, Estadual e Municipal).			

10. Questionamentos - Schumann

Tributos

- Quais medidas a Recuperanda está adotando para adimplir o passivo tributário?

Empregados / Colaboradores

- Folha de Pagamento completa para análise. Relatório diretamente do sistema.

- Anexar resumo de cálculo da folha (dependendo do sistema, são arquivos diferentes, caso o sistema de folha faça a geração em arquivo único desconsiderar);

- Conforme esclarecimento anterior, os gastos com funcionários estão em dia. Quanto aos impostos (FGTS /INSS/IRRF), estão sendo recolhidos?

- Em novembro, na planilha de funcionário constava 534 funcionários ativo, em outubro a nova planilha indica 25 admissões e 27 demissões, porém o mesmo número de funcionários 534. Poderiam nos confirmar o total de funcionários:

- No mês de novembro:

- Admissões em dezembro:

- Demissões em dezembro:

- No mês de dezembro:

Disponibilidades

- Solicitamos os extratos bancários de todas as contas do mês em análise.

Outros créditos

-Solicita-se relatório gerencial de adiantamento a fornecedores;

- O saldo de R$ 21.688.339 corresponde a realidade?

Realizável a longo prazo

- A conta Créditos de Pessoas Ligadas (R$ 28.8887.848), vam apresentando crescimento ao longo dos meses, anteriormente foi informado que a conta correspondia a empréstimos antigos, no entanto verifica-se que nos últimos meses estão sendo realizados pagamentos a SCH Participações e a Gasil; poderiam nos enviar os contratos de mútuo/empréstimo?

Qual a previsão de recebimento desses valores?

Fornecedores

- Enviar aging list de contas a pagar

Outras obrigações

- Solicitamos relatório de adiantamento de clientes.

Despesas administrativas

- Quanto as despesas com Ocupação, conforme gráfico abaixo, os saldos apresentam grande oscilação mensal:

10. Questionamentos - Gasil

- Poderiam nos informar os valores de aluguel mensal, condomínios e demais despesas?
- Qual motivo da variação mensal tão grande nas despesas de ocupação?

10. Questionamentos - SCH

Empregados/Colaboradores

- Folha de Pagamento completa para análise. Relatório diretamente do sistema.

- Anexar resumo de cálculo da folha (dependendo do sistema, são arquivos diferentes, caso o sistema de folha faça a geração em arquivo único desconsiderar);

Imobilizado

- Em relação a conta "bens e direitos em uso", conforme esclarecimento refere-se a valores de implantação de saldo, qual a perspectiva para o ajuste dos saldos?

Fornecedores

- Enviar aging list de contas a pagar

Obrigações pessoas ligadas

- No período houve nova adesão ao mútuo fornecido pela Schumann. Solicitamos envio do termo de acordo entre as partes.