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

Setembro/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 econômico-financeiras 14

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.

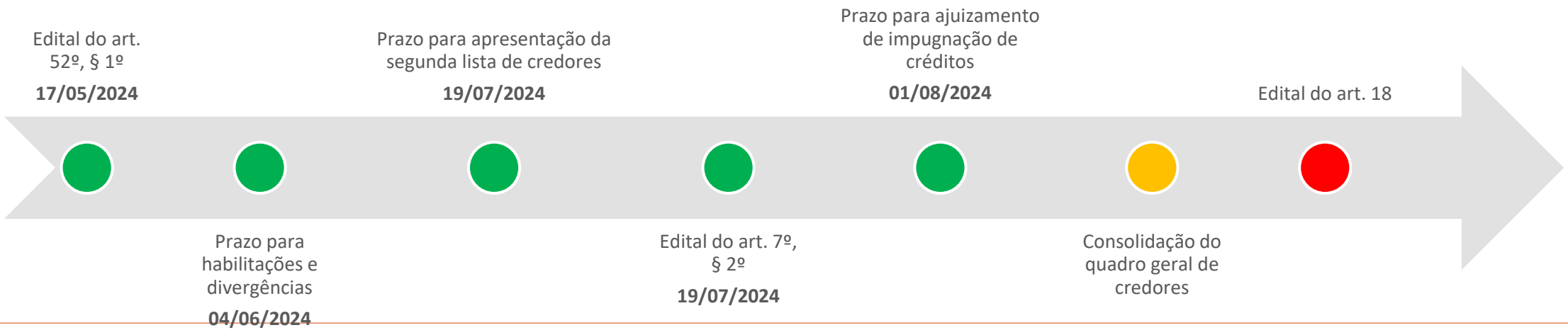
- As informações jurídicas são de setembro de 2024. Já as informações contábeis dizem respeito à competência de maio de 2024.

- 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

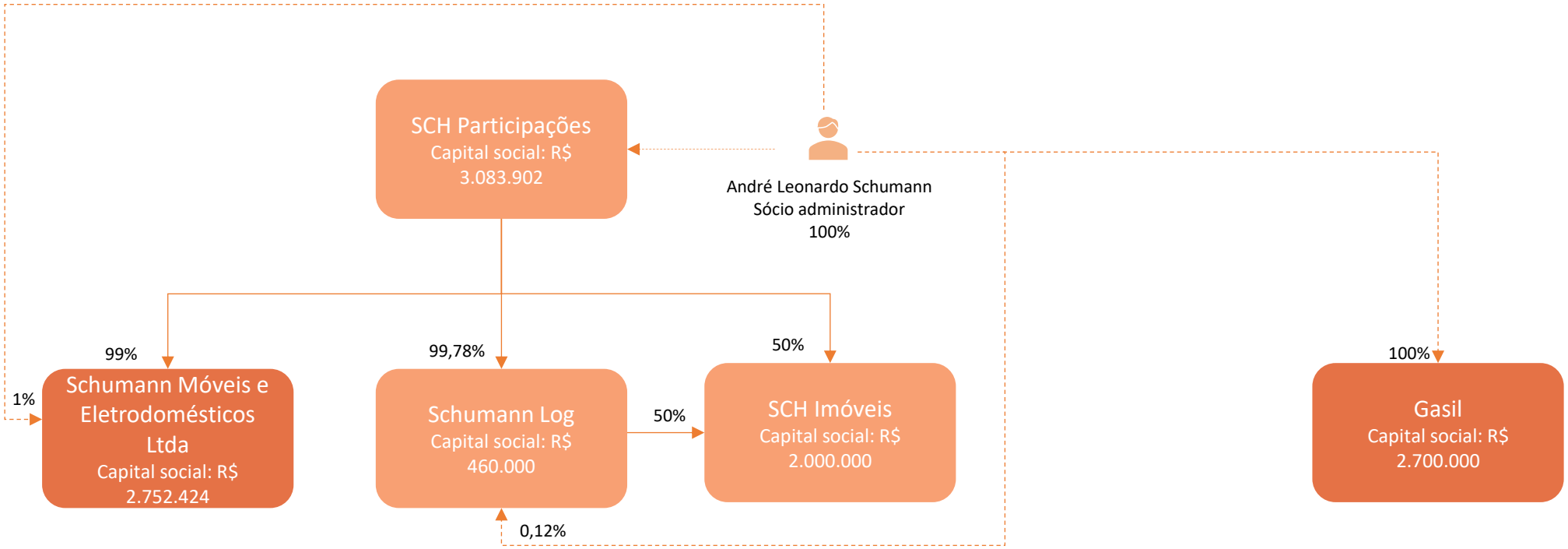
2.1. Cronograma da **RECUPERAÇÃO JUDICIAL:**

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

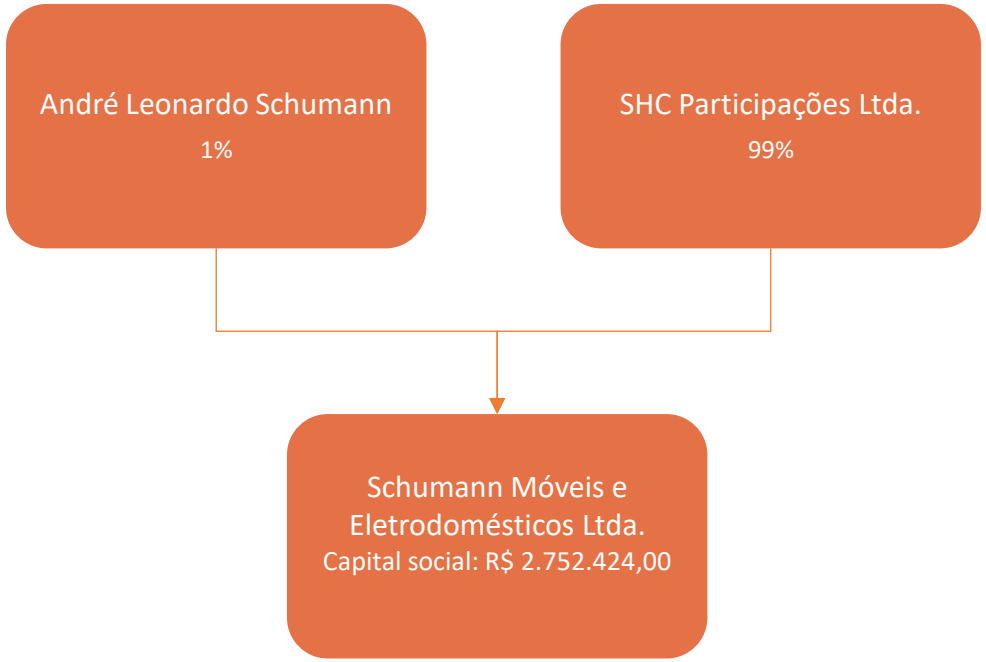
Razão Social
Schumann Móveis e Eletrodomésticos Ltda.

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.

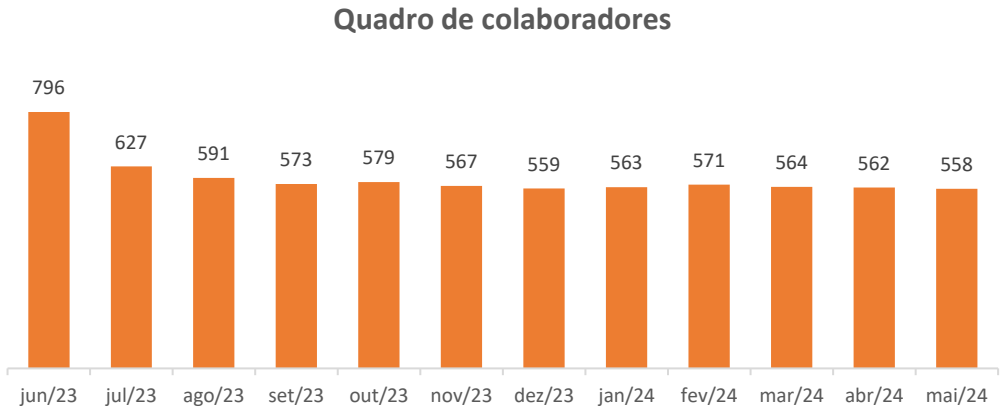
André Leonardo Schumann
100%

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

5. Empregados

Schumann

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



- Em maio, a Schumann apresentou decréscimo de 4 colaboradores quando comparado ao mês anterior (abril), finalizando o período com 558 funcionários alocados entre as 56 filiais da empresa. Cerca de 32% (177 funcionários) do total de colaboradores possuem cargo de vendedor(a).

- A Recuperanda possui 33% (182) dos seus colaboradores alocados nas filiais de Chapecó-SC.

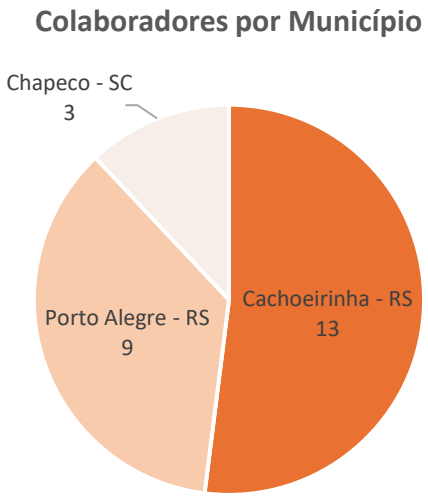
- A Schumann possui gasto médio mensal de R$ 2,5 milhões com funcionários, sendo 38% (R$ 961,4 mil) referentes a salários fixos, conforme demonstra a tabela abaixo:

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

- Anteriormente, o relatório disponibilizado pela Recuperanda apresentava constantes acréscimos no número de colaboradores. Ao ser questionada, a Recuperanda narrou que não há novas contratações, somente reposição de rotatividade. Contudo, os documentos disponibilizados divergem da informação. Portanto, a Administração Judicial solicitou esclarecimentos adicionais, de modo que a Recuperanda afirmou que o relatório disponibilizado anteriormente apresentava erro, fornecendo novamente o relatório ajustado.

5. Empregados
Gasil

- A Recuperanda disponibilizou a relação de empregados dos últimos onze meses, na qual observou-se que a empresa mantem 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 possui gasto médio mensal de R$ 49,7 mil com colaboradores, sendo 51% (R$ 49,7 mil) referentes a salários fixos, conforme demonstra a tabela abaixo:

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

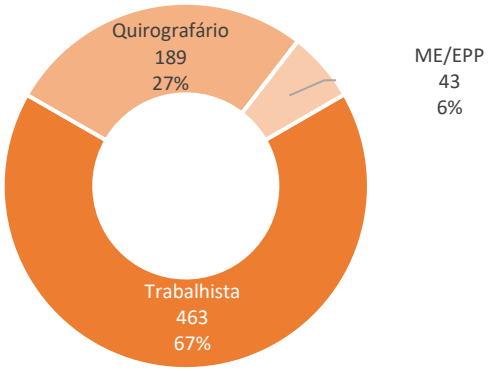
6. Passivo concursal

Schumann

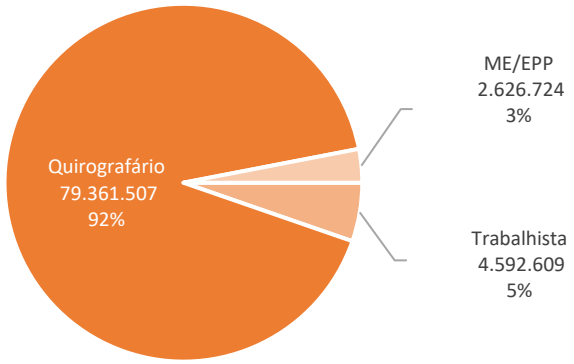
A Recuperanda declarou passivo concursal de R$ 86.580.840, disposto da seguinte forma:

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$)

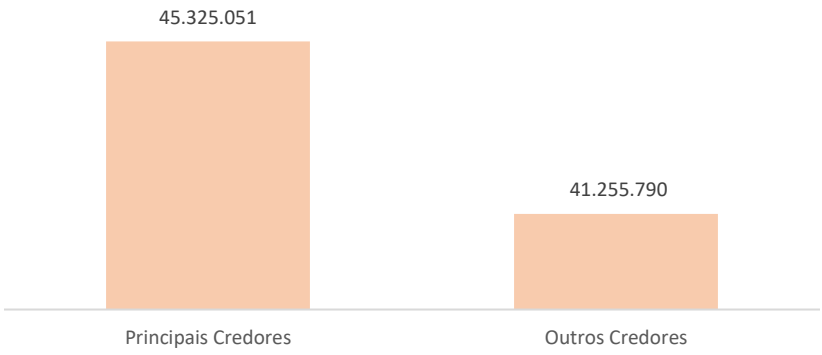


- O passivo sujeito aos efeitos da Recuperação Judicial da Schumann concentra-se nos credores abaixo:

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$)

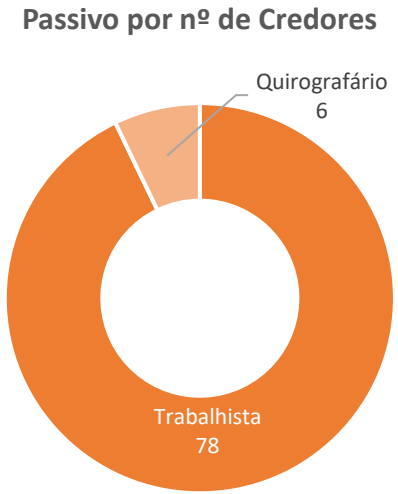


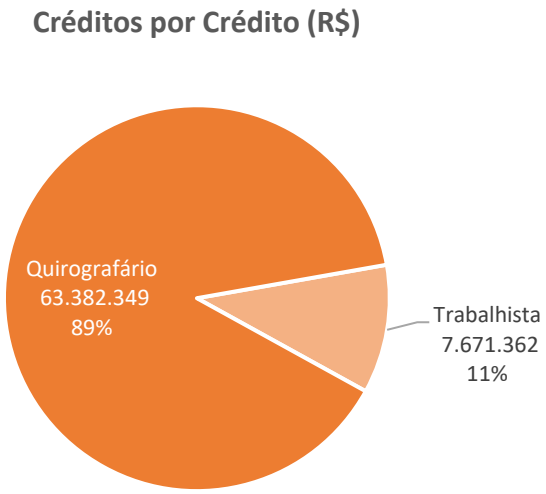
6. Passivo concursal

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**

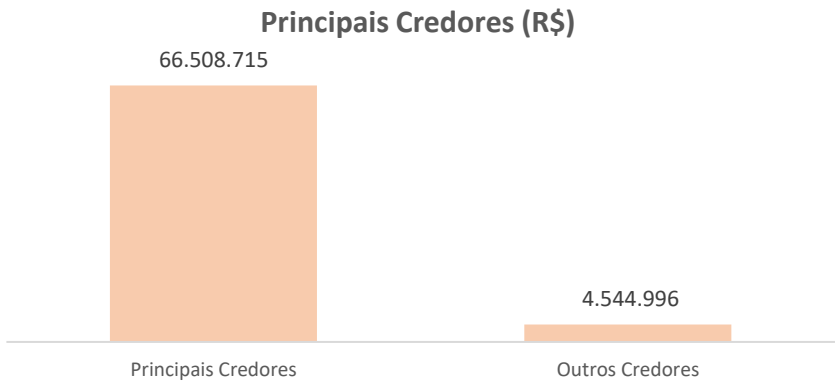




- O passivo sujeito aos efeitos da Recuperação Judicial da Schumann concentra-se nos credores abaixo:

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.



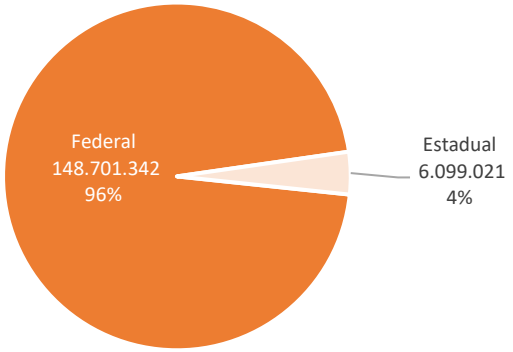
7. Passivo Tributário

Gasil

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

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

Tributos por Esfera (R$)



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

A Administração Judicial seguira acompanhando eventuais atualizações em relação a transação tributária, que constaram no próximo relatório.

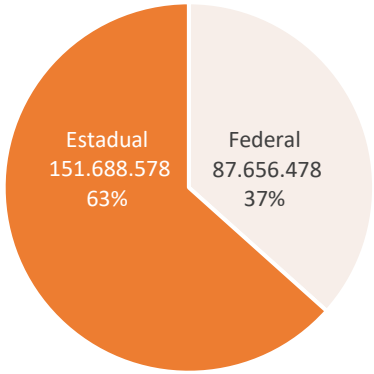
7. Passivo Tributário

Schumann

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

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

Tributos por Esfera (R$)



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

A Administração Judicial seguira acompanhando eventuais atualizações em relação a transação tributária, que constaram no próximo relatório.

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras

Schumann

ATIVO	N.E.	mar/24	abr/24	mai/24
CIRCULANTE		**127.268.707**	**128.339.439**	**132.218.559**
Disponível	1.1	4.869.900	5.281.302	6.987.071
Clientes	1.2	76.108.348	77.498.319	80.972.685
Outros Créditos	1.3	21.094.216	19.444.573	23.070.216
Estoques	1.4	25.111.051	26.045.339	21.128.002
Despesas Pagas Antecipadamente	1.5	85.192	69.907	60.586
NÃO CIRCULANTE		**132.202.053**	**132.754.620**	**131.946.141**
Realizavel a Longo Prazo	1.6	97.216.305	96.985.777	95.935.690
Investimentos	1.7	7.127.813	8.061.228	8.420.791
Imobilizado	1.8	26.528.075	26.400.112	26.305.257
Intangível	1.9	351.440	329.085	305.984
Ativos Biologicos	1.10	978.419	978.419	978.419
Total Ativo		**259.470.760**	**261.094.060**	**264.164.700**

Fonte: Demonstrativos contábeis da Requerente.

- Em maio o ativo da Recuperanda apresentou acréscimo de R$ 3 milhões, encerrando o mês na monta de R$ 264,1 milhões, cuja principais variações são apresentadas através das notas explicativas a seguir:

Notas Explicativas – Ativo

1.1 Disponibilidades

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

Disponibilidades (R$)	mar/24	abr/24	mai/24
Bens Numerais	583.191	515.206	732.459
Depósitos Bancarios a Vista	198.593	67.530	580.694
Aplicação de Liquidez Imediata	2.493	2.829	515.836
Aplicações Financeiras	4.085.623	4.695.737	5.158.083
Total	**4.869.900**	**5.281.302**	**6.987.071**

Os **bens numerais** correspondem a 10% do disponível da Recuperanda e são compostos por saldo de caixa, caixa filiais e transferências. Em maio a rubrica apresentou acréscimo de 42% (R$ 217,2 mil), em relação a abril, encerrando com saldo de R$732,4 mil. A variação se deu sobretudo, em razão do aumento do saldo de caixa no período.

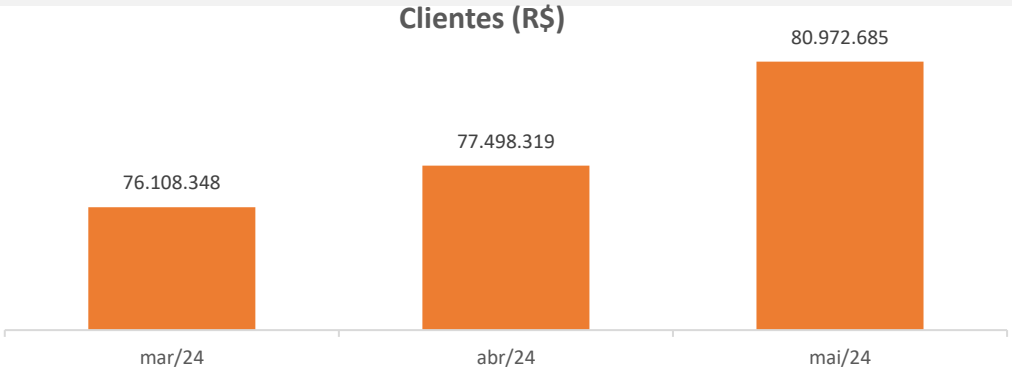
Os **depósitos bancários a vista** correspondem a saldos distribuídos em 32 contas bancarias, sendo na conta “Banco Bradesco” que concentram-se as principais movimentações bancarias. Em maio os depósitos bancários à vista apresentaram acréscimo de R$ 513,1 mil, encerrando o mês na monta de R$ 580,6 mil. Foram validados por meio dos extratos a monta de R$ 395,8 mil, ficando pendente de verificação, R$ 182,7 mil.

As **aplicações de liquidez imediata** estão alocadas sobretudo, no banco Sofisa. Em maio, a rubrica apresentou acréscimo de R$ 513 mil, encerrando o mês na monta de R$ 515,8 mil. O acréscimo registrado no período se deu, especialmente da nova aplicação financeira com o banco Sofisa. Os saldos foram ratificados por meio dos extratos bancários disponibilizados pela Recuperanda.

As **aplicações financeiras** estão alocadas no banco Omni e apresentaram em maio a monta de R$ 5,1 milhões, acréscimo de 10% (R$ 462,3 mil) em relação a abril, cujo acréscimo se deu em razão aplicações e rendimentos do período. O saldo foi validado com base no extrato bancário.

1.2 Clientes

Os clientes da Recuperanda apontaram crescimento de 4% (R$ 3,4 milhões) em maio, finalizando com saldo de R$ 80,9 milhões, conforme demonstra o gráfico abaixo:



Embora, conste R$ 80,9 milhões a receber de clientes na contabilidade, o valor não corresponde à realidade, pois a Recuperanda realiza securitização da totalidade de suas vendas no momento em que ocorrem. A Recuperanda disponibilizou o Aging-List de maio o qual apresenta o montante de R$ 353,2 milhões, ou seja, o valor real a receber de clientes, conforme a tabela abaixo:

Período	Valor
Vencidos	58.885.543
Vencidos a mais de 1 ano	181.789.680
A vencer	90.391.239
A vencer a mais de 1 ano	22.224.551
Total	**353.291.014**

A Administração Judicial questionou a Recuperanda como é realizada a cobrança dos valores vencidos, contudo, não houve retorno até o final deste relatório.

1.3 Outros Créditos

Em maio a rubrica apontou acréscimo de 19% (R$ 3,6 milhões), finalizando o mês na monta de R$ 23 milhões em outros créditos a receber. O acréscimo ocorreu, sobretudo, do aumento dos adiantamentos a terceiros, conforme demonstra o quadro abaixo:

Outros Créditos (R$)	mar/24	abr/24	mai/24	Variação	%
Títulos a receber	920.124	1.337.370	1.365.575	28.205	2%
Cheques em cobrança	8.394	16.161	15.912	- 249	-2%
Adiantamentos a terceiros	13.458.473	11.608.696	15.994.794	4.386.098	38%
Adiantamentos a funcionários	122.424	65.564	112.366	46.802	71%
Tributos a recuperar	5.755.956	5.587.936	4.752.723	- 835.213	-15%
Impostos a compensar	828.846	828.846	828.846	-	0%
Total	**21.094.216**	**19.444.573**	**23.070.216**	**3.625.643**	**19%**

Os **adiantamentos a terceiros** expressaram em maio aumento de 38% (R$ 4,3 milhões) e referem-se, sobretudo, a adiantamentos a fornecedores (R$ 15,5 milhões). Observou-se em maio que os adiantamentos em sua maioria foram realizados a “TMPRO Distribuição” na monta total de R$ 5,5 milhões.

Em relação a política de adiantamentos a Recuperanda afirmou não ter estabelecidos com todos os fornecedores em razão da empresa já estar em Recuperação Judicial anteriormente a esse processo.

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

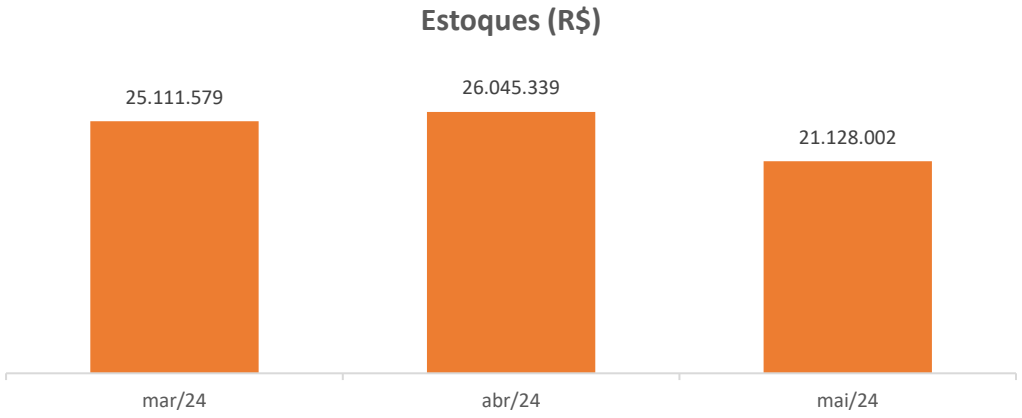
Os **tributos a recuperar** somam R$ 4,7 milhões em maio, expressando decréscimo de 15% (R$ 835,2 mil) em relação ao mês anterior (abril). A rubrica é composta sobretudo por COFINS a recuperar (R$ 3,2 milhões), onde ocorreu as principais variações do período.

A Administração Judicial questionou a Recuperanda os critérios de segregação das rubricas “tributos a recuperar” e “impostos a compensar” tendo em vista que ambas tem a mesma natureza 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 expectativa dos saldos serem compensados contra os tributos a pagar, a Recuperanda afirmou que realizado mensalmente com PIS e COFINS, com expectativa de possuir saldo até o 3º trimestre de 2025.

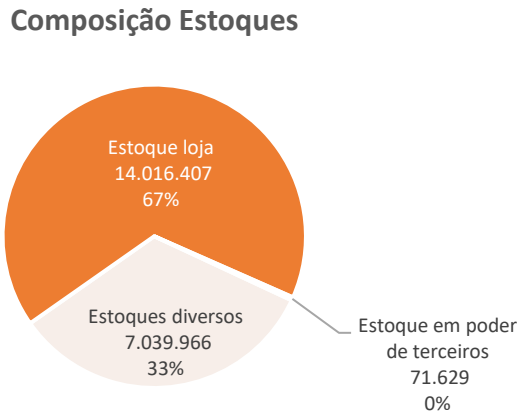
1.4 Estoques

Em maio, a rubrica apontou decréscimo de 19% (R$ 4,9 milhões), finalizando o mês na monta de R$ 21 milhões, sobretudo pelo decréscimo de mercadorias para revenda no período.



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

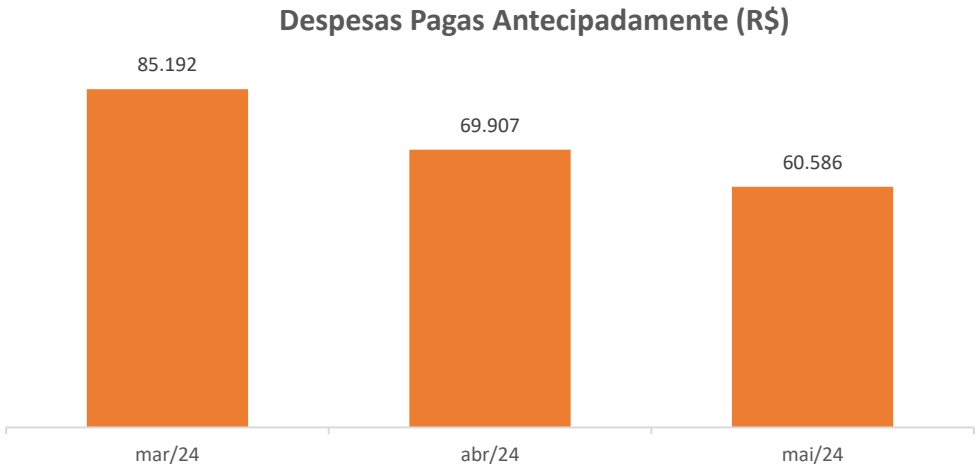
Em maio a rubrica é composta sobretudo por estoque em loja, conforme demonstra o gráfico abaixo:



Os estoques em loja correspondem a 67% do total da rubrica e compreendem especialmente a mercadorias para revenda. Os estoques diversos são compostos por mercadorias para revenda (R$ 6,9 milhões), material de uso e consumo (R$ 97,4 mil) e material de marketing (R$ 3,8 mil). A Recuperanda disponibilizou o relatório de estoques que apresenta o montante de R$ 211milhões, ficando pendente de verificação a monta de R$ 71,6 mil referente a estoque em poder de terceiros.

1.5 Despesas Pagas Antecipadamente

A rubrica é composta sobretudo por prêmio de seguros a apropriar, e expressou retração de 13% (R$ 9,3 mil) em maio, finalizando com saldo de R$ 60,5 mil, conforme evidencia o gráfico abaixo:



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

1.6 Realizável a longo prazo

O realizável a longo prazo apresentou em maio retração de R$ 1 milhão (1%), encerrando o mês na monta de R$ 95,9 milhões.

Realizável a longo prazo (R$)	mar/24	abr/24	mai/24	Variação	%
Clientes	64.555.876	63.352.138	62.199.181	-1.152.957	-2%
Creditos de pessoas ligadas	26.249.173	27.157.173	27.265.173	108.000	0%
Impostos a recuperar	2.427.908	2.427.908	2.428.804	896	0%
Depositos judiciais	2.499.985	2.572.446	2.572.446	0	0%
Outros créditos	1.483.364	1.476.112	1.470.085	-6.027	0%
Total	**97.216.305**	**96.985.777**	**95.935.690**	**- 1.050.087**	**-1%**

Os **clientes** correspondem a 65% (R$ 62,1 milhões) da rubrica do realizável a longo prazo e apresentaram decréscimo de 2% (R$ 1,1 milhões) em maio.

A Administração Judicial solicitou o Aging-List dos clientes e a composição dos depósitos judiciais, contudo, não houve retorno até o final deste relatório.

Os **créditos de pessoas ligadas** correspondem a 28% (R$ 27,2 milhões) do realizável a longo prazo e são compostos por saldos a receber de empresas do grupo, conforme demonstra o quadro abaixo:

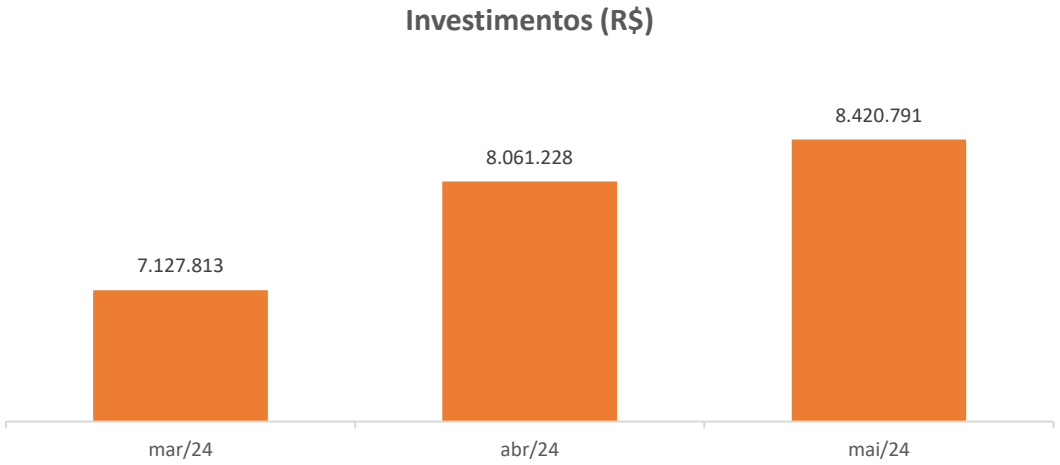
Créditos de Pessoas Ligadas (R$)	mar/24	abr/24	mai/24
SCH Participações Ltda	3.755.128	3.755.128	3.755.128
SCH Gestão de Imóveis Ltda	3.520.186	3.520.186	3.520.186
Contrato Mutuo Empresas Ligadas	361.178	361.178	361.178
Contrato C/C Imóveis	10.270.781	10.378.781	10.486.781
Contrato C/C SCH Participações	6.838.961	6.838.961	6.838.961
Contrato C/C Gasil	1.382.939	2.302.939	2.302.939
Total	**26.129.173**	**27.157.173**	**27.265.173**

A Recuperanda disponibilizou a planilha de conciliação dos saldos entre as empresa, os quais condizem com os saldos apresentados na contabilidade.

A Administração Judicial questionou a razão dos valores serem repassados as empresas do grupo, contudo, não houve retorno até o final deste relatório.

1.7 Investimentos

Os investimentos da Recuperanda referem-se a participações em coligadas/ controladas (R$ 1,1 milhões), além de investimentos com Contai (fundo de investimentos em direitos creditórios) (R$ 6 milhões), onde correm as principais variações. Em maio a rubrica expressou aumento de R$ 359 mil em razão, sobretudo, da valorização do fundo no período.



A Recuperanda disponibilizou o extrato do fundo de investimento, o qual condiz com o saldo de R$ 6 milhões contabilizado. Além disso, a Schumann afirmou que projeção do fundo seria de alcançar um patrimônio líquido de R$ 9 milhões até dezembro de 2024 (recuperação + apropriação de juros).

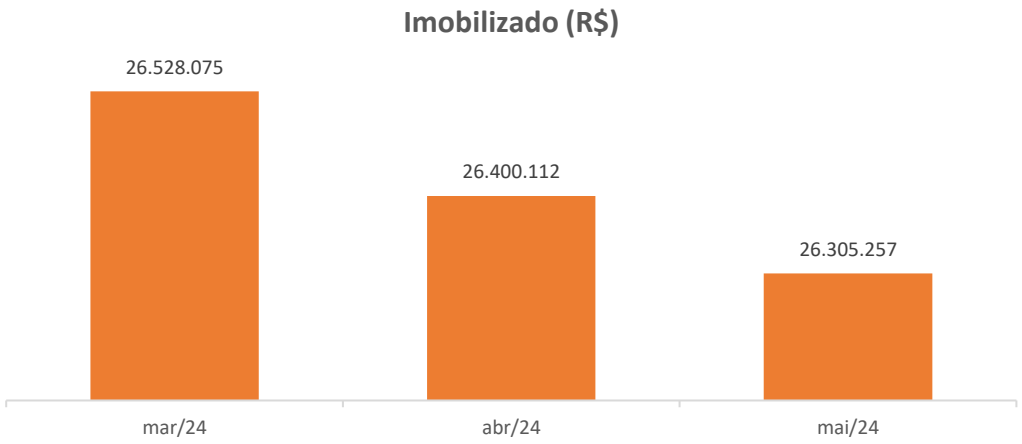
Contudo a empresa afirma que poderá mudar o perfil da rentabilidade no FIDC (fundo de investimentos em direitos Creditórios) em razão de possíveis mudanças de operação de investimento.

A rubrica “participações em coligadas” (R$ 1,1 ,milhão), corresponde a participações em outras sociedades, Cresol, Sicoob, Sicredi e Unicred. Destaca-se, que 73% (R$ 849,9 mil) referem-se às participações Sicoob. A Recuperanda disponibilizou os extratos financeiros dos investimentos que condizem com o saldo contabilizado.

1.8 Imobilizado

O imobilizado da Recuperanda é composto por imóveis, bens em andamento e depreciação. Em maio a rubrica apontou decréscimo de R$ 94,5 mil, sobretudo pela depreciação mensal além de baixa de móveis e utensílios e bens em comodato.

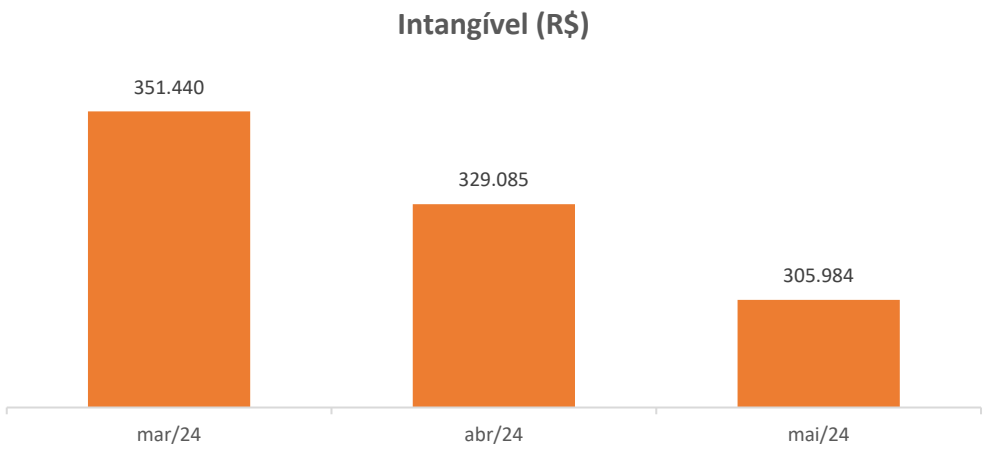
Anteriormente, a empresa afirmou que as baixas recorrentes ocorrem por conta dos bens estarem extraviados.



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

1.9 Intangível

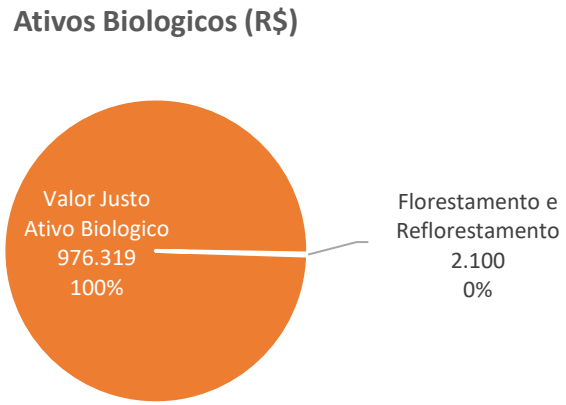
O intangível da Recuperanda é composto por marcas e patentes, fundo do comércio, software e amortizações. Em maio a rubrica apresentou decréscimo de R$ 23,1 mil, encerrando o mês na monta de R$ 305,9 mil.



A variação do período refere-se exclusivamente a amortizações.

1.10 Ativos Biológicos

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



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

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras

Schumann

PASSIVO	N.E.	mar/24	abr/24	mai/24
CIRCULANTE		**249.486.847**	**255.775.891**	**263.856.733**
Empréstimos e Financiamentos	2.1	34.663.102	34.460.254	34.664.234
Fornecedores	2.2	45.810.709	48.841.065	49.284.773
Obrigações Trabalhistas	2.3	14.870.619	15.466.971	16.395.455
Obrigações Tributarias	2.4	57.695.565	59.254.711	61.554.648
Parcelamentos	2.4	48.874.977	50.632.882	52.345.428
Receita Diferida	2.5	17.194.320	17.588.342	19.104.896
Outras Obrigações	2.6	19.675.762	18.833.282	19.803.138
Arrendamento Mercantil	2.7	10.185.611	10.185.611	10.185.611
Outros Débitos	2.8	516.183	512.772	518.550
NÃO CIRCULANTE		**103.905.996**	**100.971.544**	**98.067.153**
Empréstimos e Financiamentos	2.1	20.093.297	19.112.799	18.117.004
Fornecedores	2.2	12.332.872	12.136.823	11.940.773
Obrigações Tributárias	2.4	9.652.799	9.652.799	9.652.799
Parcelamentos	2.4	51.928.514	50.170.610	48.458.063
Provisões Gerais	2.9	2.290.515	2.290.515	2.290.515
Arrendamento Mercantil	2.7	7.607.999	7.607.999	7.607.999
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		**-93.922.083**	**-95.653.376**	**-97.759.186**
Capital Social		2.752.424	2.752.424	2.752.424
Reservas		1.244.643	1.244.394	1.244.145
Lucros ou Prejuizos Acumulados		-92.640.282	-92.640.033	-92.639.784
Resultado do exercício		-5.278.867	-7.010.160	-9.115.970
Total		**259.470.760**	**261.094.059**	**264.164.699**

Fonte: Demonstrativos contábeis da Requerente.

- Anteriormente, foi identificada uma discrepância de R$ 185,5 mil entre o ativo e o passivo. Após ser questionada, a Recuperanda explicou essa diferença como ajustes de saldos e disponibilizou os balancetes ajustados.

Notas Explicativas - Passivo

2.1 Empréstimos e Financiamentos

Os empréstimos e financiamentos representam 20% do passivo da empresa, e correspondem a 14 contas de curto prazo e 7 de longo prazo. Em maio a rubrica apresentou decréscimo de 1% (R$ 791 mil), encerrando o mês na monta de R$ 52,7 milhões.

Empréstimos e Financiamentos (R$)	mar/24	abr/24	mai/24	Variação	%
Curto Prazo	34.663.102	34.460.254	34.664.234	203.980	1%
Longo Prazo	20.093.297	19.112.799	18.117.004	- 995.795	-5%
Total	**54.756.399**	**53.573.054**	**52.781.238**	**- 791.816**	**-1%**

O banco Money Plus – Fundo Artesanal detém 35% (R$ 12,2 milhões) dos saldos alocados no curto prazo. O longo prazo é composto principalmente por saldo de empréstimo recuperação judicial (R$ 8,8 milhões) e empréstimo junto ao banco Flowinvest (R$ 6 milhões). As variações ocorridas nos períodos se dão no empréstimo com banco Omni, contudo, não foi possível averiguar a que se referem em razão dos demonstrativos financeiros não apresentar de forma detalhada.

Com base nos documentos (contratos e planilha de controle) disponibilizados pela empresa, foi possível ratificar a monta de R$ 9,6 milhões do total contabilizado (R$ 53,5 milhões).

2.2 Fornecedores

As obrigações devidas aos fornecedores expressaram em maio aumento de R$ 247,6 mil , finalizando o mês no montante de R$ 61,2 milhões em dívidas com fornecedores entre curto e longo prazo, conforme demonstra o quadro abaixo:

Fornecedores (R$)	mar/24	abr/24	mai/24
Curto Prazo	45.810.709	48.841.065	49.284.773
Longo Prazo	12.332.872	12.136.823	11.940.773
Total	**58.143.581**	**60.977.888**	**61.225.546**

Destaca-se que a contabilidade da Recuperanda não discrimina as obrigações de forma individualizada por fornecedor, de modo que não foi possível a identificação dos principais fornecedores da Schumann. A Recuperanda disponibilizou o Aging-List de maio, conforme tabela abaixo:

mai/24	
Situação	Valor
Vencidos	28.754.245
A Vencer - junho/2024 a maio/2025	18.561.710
Vencer > 1 ano	11.940.773
Total	**59.256.728**

2.3 Obrigações Trabalhistas

A rubrica corresponde a obrigações com o pessoal, previdenciárias, férias, 13º salário e encargos a pagar. Em maio a rubrica apresentou aumento de 6% (R$ 928,4 mil), encerrando o mês na monta de R$ 16,3 milhões. O acréscimo registrado no período refere-se sobretudo, ao aumento de INSS a Recolher e 13º salário no mês.

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.

Ao ser questionada em relação ao que é concursal e extraconcursal na rubrica, a Recuperanda afirmou não ter planilha de controle dos saldos, contudo, os valores concursais permanecem no “Passivo Concursal” e a diferença referem-se a extraconcursais.

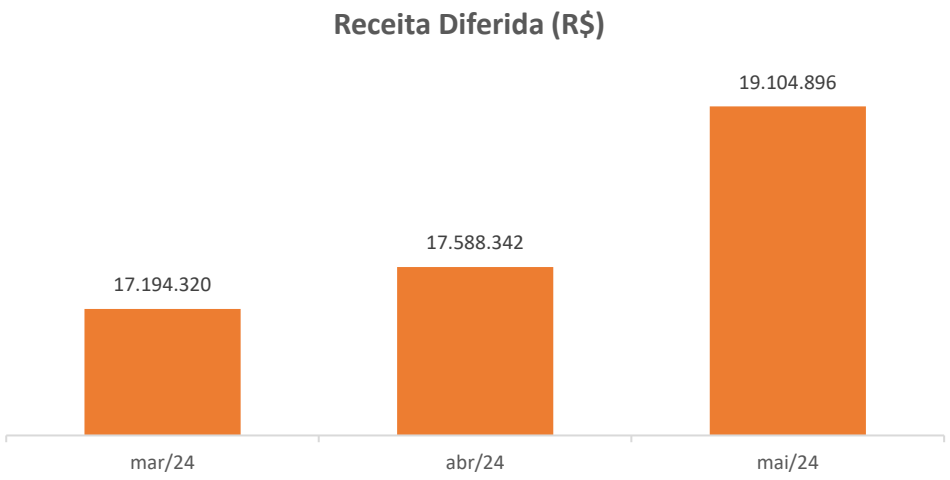
Obrigações Trabalhistas	R$
Concursal	4.592.609
Extraconcursal	11.802.846
Total	**16.395.455**

2.4 Obrigações Tributárias

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

2.5 Receita Diferida

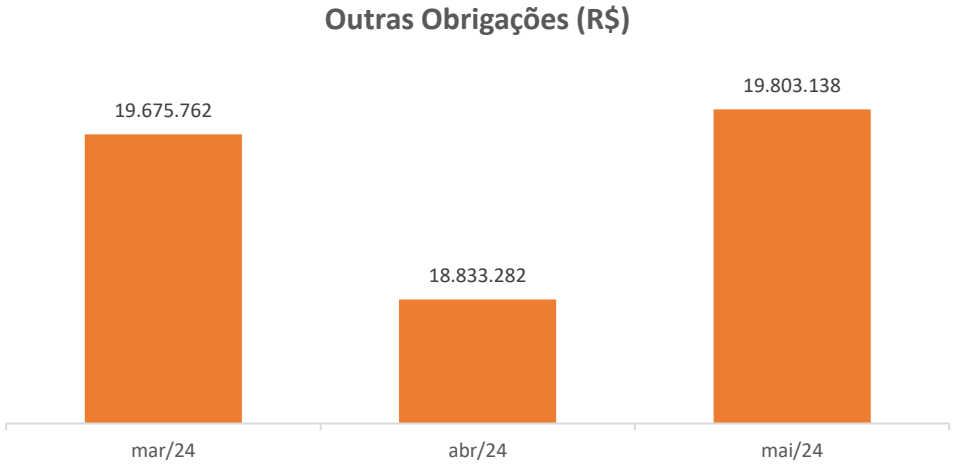
A receita diferida da Recuperanda é composta por “Receita Diferida Intermediação Financiamento Omni” e “Receita Diferida Venda Entrega Futura”. Em maio a rubrica apresentou acréscimo de 9% (R$ 1,1 milhão), encerrando o mês na monta de R$ 19,1 milhões. A Administração Judicial questionou o acréscimo no período, contudo não houve retorno até o final deste relatório.



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

2.6 Outras Obrigações

A rubrica é composta por “Outras Contas a Pagar” e “Adiantamento de Clientes”. Entre as “Outras Contas a Pagar”, destacam-se os valores devidos à Nexen Usina Solar Fotovoltaica (R$ 5,2 milhões) e ao repasse do fundo artesanal (R$ 8,9 milhões). Em maio, a rubrica apresentou aumento de 5% (R$ 969,8 mil), principalmente devido ao acréscimo nas “Outras Contas a Pagar”, sobretudo, aluguéis a pagar.



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”.

2.7 Arrendamento Mercantil

A rubrica é composta por arrendamento mercantil IFRS 16 de curto e longo prazo, e não apresentou variação de saldo em 2024, encerrando maio na monta de R$ 17,7 milhões, conforme demonstra o quadro abaixo:

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

2.8 Outros Débitos

A rubrica compreende sobretudo bens em comodato a devolver, além de bens de propriedade de terceiros. Em maio a rubrica apontou acréscimo de 1% (R$ 5,7 mil), em razão sobretudo, do aumento da rubrica bens em comodato a devolver, encerrando o mês na monta de R$ 518,5 mil.

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

2.9 Provisões Gerais

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

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

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras

Schumann

DRE Gerencial

DRE	mar/24	abr/24	mai/24
Faturamento geral c/ serviços	**20.410.200**	**19.516.834**	**21.169.954**
Faturamento c/ af (mercadorias)	20.410.200	19.516.834	21.169.954
Faturamento liquido	20.410.200	19.516.834	21.169.954
Margem c/ af	20.410.200	19.516.834	21.169.954
Margem geral	**20.410.200**	**19.516.834**	**21.169.954**
EBITDA	**20.410.200**	**19.516.834**	**21.169.954**
Resultado final após distribuição de dividendo	**20.410.200**	**19.516.834**	**21.169.954**

DRE Contábil

DRE	N.E.	mar/24	abr/24	mai/24
Receita bruta	3.1	**20.102.688**	**18.995.166**	**19.559.062**
(-) Deduções	3.1	-4.922.263	-4.638.592	-4.839.130
Receita Líquida		**15.180.425**	**14.356.575**	**14.719.932**
(-) CMV	3.2	-9.098.712	-8.690.118	-9.305.052
Lucro Bruto		**6.081.713**	**5.666.457**	**5.414.880**
Custos da Prestação de Serviços		- 35.977	- 30.744	- 31.968
Despesas Com Vendas	3.3	- 4.686.079	- 5.482.245	- 5.487.161
Despesas Administrativas	3.4	- 1.749.332	- 1.554.537	- 1.468.639
Despesas Tributarias		- 60.428	- 28.033	- 24.837
Despesas com Provisões	3.5	- 464.330	- 241.863	- 495.214
Outras Receitas e Despesas Operacional	3.6	347.264	200.546	372.611
Resultado operacional		**-567.168**	**-1.470.419**	**-1.720.328**
Resultado financeiro	3.7	**-918.575**	**-260.873**	**-385.482**
Receitas Financeiras		608.672	1.360.696	747.326
Despesas Financeiras		- 1.527.247	- 1.621.570	- 1.132.808
Resultado Líquido	3.8	**-1.485.744**	**-1.731.293**	**-2.105.810**

Fonte: Demonstrativos contábeis da Requerente.

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

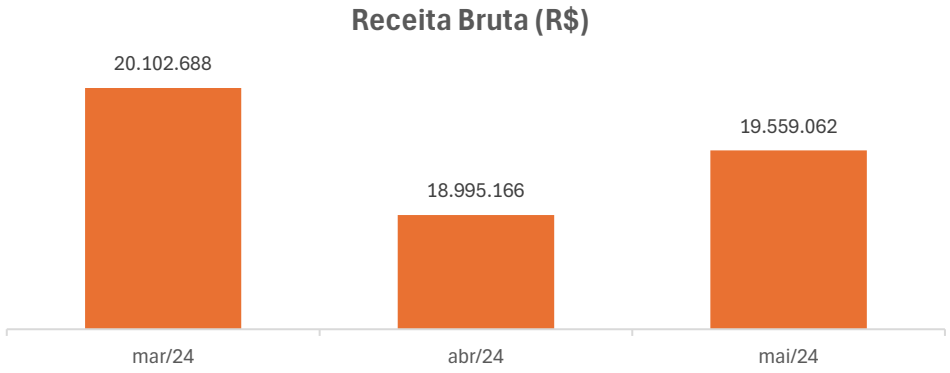
Notas Explicativas – DRE

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras

Schumann

3.1 Receitas

As receitas da Schumann originam-se de vendas de mercadorias (R$ 17,6 milhões) e prestação de serviços (R$ 1,8 milhões). Em maio apontou faturamento total de R$ 19,5 milhões, expressando acréscimo de 3% (R$ 563,8 mil) em relação a abril.



Cumpre destacar, que embora a Recuperanda tenha faturado R$ 19,5 milhões no período, a empresa registra cerca de R$ 4,8 milhões em deduções, sendo R$ 407,9 mil referentes a cancelamentos e devoluções e R$ 4,4 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**

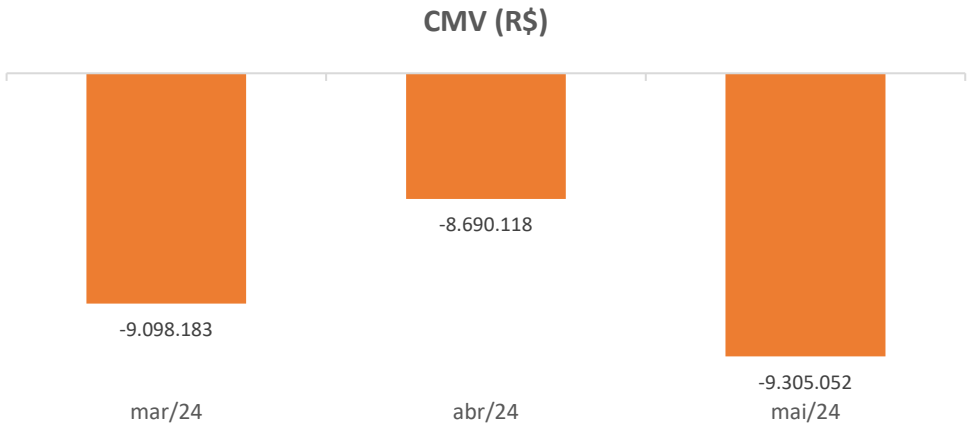
A empresa apresenta 7 (sete) produtos mais vendidos dentro dos principais departamentos de vendas, conforme demonstra o quadro abaixo:

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 afirmou que entre os canais de venda possui maior retorno com vendas das lojas físicas e entre as 37 filias as filiais de Chapeco, Passo Fundo e Erechim registram o maior número de vendas.

3.2 Custo das mercadorias vendidas

Os custos das mercadorias vendidas expressaram em maio acréscimo de 7% (R$ 614,9 mil) em relação a abril, encerrando o mês na monta de R$ 9,3 milhões.



Os custos passaram de 61% a 63% da receita líquida, conforme demonstra o quadro abaixo:

Representatividade dos custos s/ receitas líquidas (R$)	mar/24	abr/24	mai/24
Receita Líquida	15.180.425	14.356.575	14.719.932
Custos	- 9.098.183	- 8.690.118	- 9.305.052
Custos s/ receitas (%)	**-60%**	**-61%**	**-63%**

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

3.3 Despesas com Vendas

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

Despesas com Vendas (R$)	mar/24	abr/24	mai/24	Variação	%
Despesas com Pessoal	2.212.396	2.012.845	2.274.745	261.899	13%
Propaganda e Publicidade	463.983	331.862	339.611	7.749	2%
Viagens e Representações	41.206	62.981	41.967	- 21.015	-33%
Ocupação	398.001	1.193.215	1.344.044	150.830	13%
Utilidades e Serviços	166.255	167.128	99.242	- 67.887	-41%
Despesas Gerais	1.217.186	1.478.890	1.225.745	- 253.145	-17%
Perdas no Recebimento de Créditos	187.051	235.323	161.807	- 73.516	-31%
Total	**4.686.079**	**5.482.245**	**5.487.161**	**4.916**	**0%**

Em maio a rubrica apresentou acréscimo o de R$ 4,9 mil, em relação ao mês anterior (abril), finalizando o período na monta de R$ R$ 5,4 milhões. Entretanto, as despesas gerais expressaram retração de 17% (R$ 253,1 mil), sobretudo do decréscimo com honorários contábeis, consultorias e Assessorias. Além disso, as despesas com pessoal expressaram aumento de 13% (R$ 261,8 mil), especialmente em relação ao acréscimo em despesas com férias e salários e ordenados. A Administração Judicial questionou o aumento dos dispêndios com salários e ordenados no período, considerando que o número de colaboradores diminuiu no mês de maio, contudo, não houve retorno até o final deste relatório.

3.4 Despesas Administrativas

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

Despesas Administrativas(R$)	mar/24	abr/24	mai/24	Variação	%
Despesas com Pessoal	814.218	825.241	792.819	- 32.421	-4%
Propaganda e Publicidade	302	72	113	41	58%
Viagens e Representações	4.506	3.482	1.667	- 1.815	-52%
Ocupação	119.812	36.231	27.286	- 8.945	-25%
Depreciações e Amortizações	126.989	122.116	123.878	1.762	1%
Utilidades e Serviços	80.844	67.131	85.388	18.258	27%
Despesas com Veículos	9.958	3.848	10.893	7.045	183%
Despesas Gerais	583.776	495.343	425.021	- 70.323	-14%
Despesas não Dedutíveis	8.927	1.074	1.574	499	46%
Total	**1.749.332**	**1.554.537**	**1.468.639**	**- 85.898**	**-6%**

Em maio as despesas administrativas apontaram retração de 6% (R$ 85,8 mil), quando comparado ao mês anterior (abril), encerrando o maio na monta de R$ 1,4 milhões. O decréscimo se deu especialmente na conta de despesas gerais, sobretudo, em despesas legais e jurídicas.

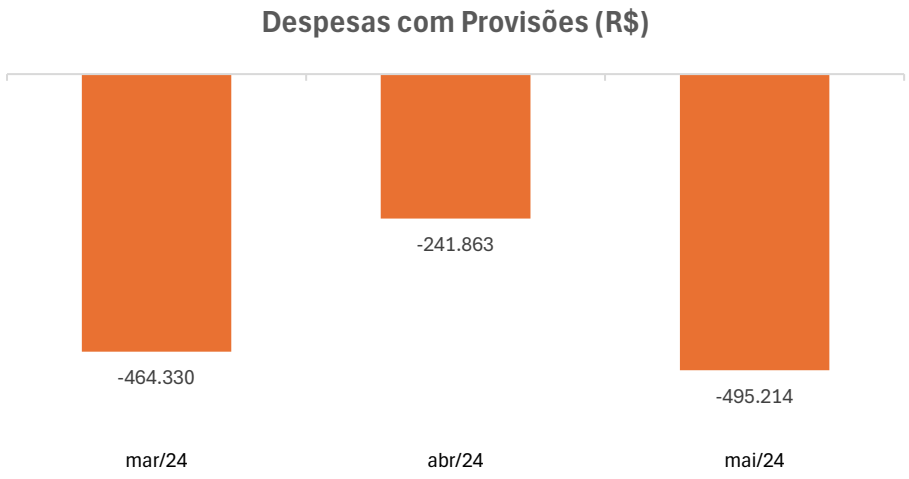
Anteriormente os principais decréscimos foram em relação as despesas com honorários contábeis, consultoria e assessoria, contudo, em razão da limitação das informações dos demonstrativos financeiros da Recuperanda, não foi possível averiguar a quem são destinados os principais gastos de honorários contábeis, consultoria e assessoria, em razão disso a Administração Judicial questionou a Recuperanda, 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
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.

3.5 Despesas com Provisões

A rubrica compreende a provisões para perdas devedores duvidosos e apontou no mês de maio a monta de R$ 495,2 mil expressando acréscimo de 105% (R$ 253,3 mil) em relação a abril.



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

3.6 Outras Receitas e Despesas Operacionais

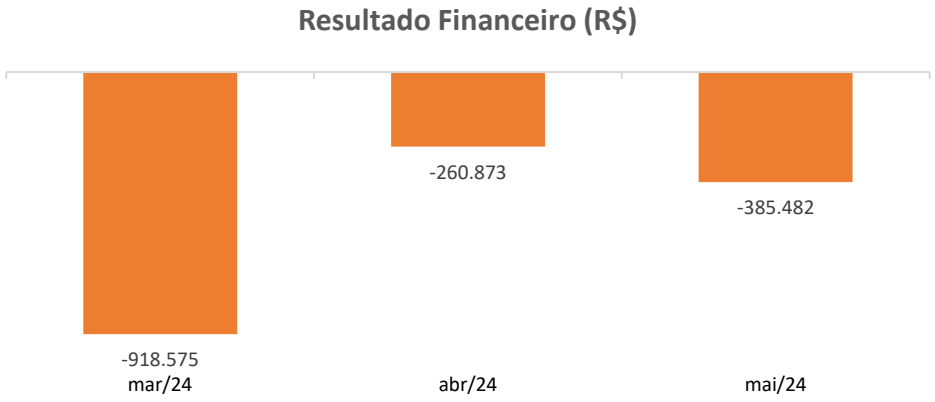
A rubrica compreende a receitas operacionais diversas. A conta apresentou acréscimo de 91% (R$ 177 mil) em maio, especialmente do aumento das receitas operacionais diversas.

Outras Receitas e Despesas Operacionais (R$	mar/24	abr/24	mai/24
Receitas operacionais diversas	347.264	225.338	372.611
Despesas operacionais diversas	-	- 24.792	-
Total	**347.264**	**200.546**	**372.611**

A Recuperanda afirmou que os saldos contabilizados na rubrica “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.

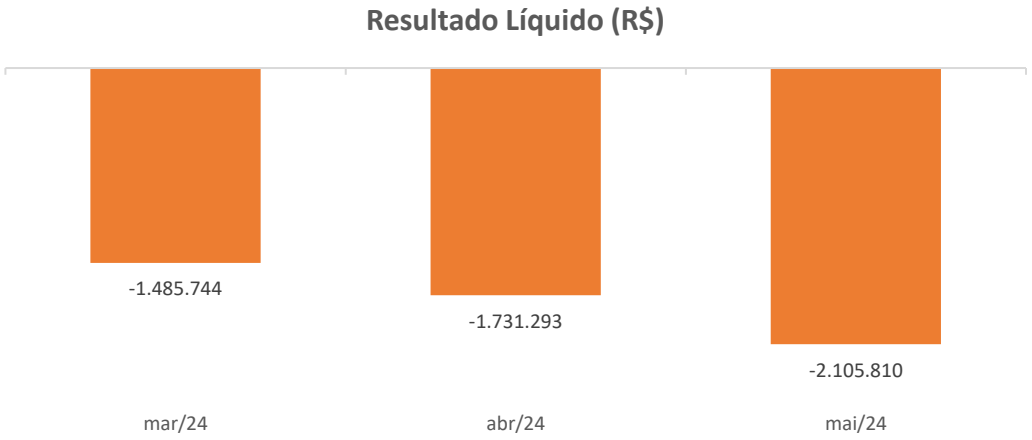
3.7 Resultado financeiro

Em maio a Recuperanda apresentou resultado financeiro negativo na monta de R$ 385,4 mil, em decorrência do maior número de despesas financeiras, sobretudo, de encargos sobre empréstimos e financiamentos e deságio cessão títulos, em relação as receitas financeiras compostas especialmente por rendimentos dos investimentos. No período a rubrica expressou acréscimo de 48% (R$ 124,6 mil) em decorrência da retração das receitas financeiras.



3.8 Resultado líquido

A Recuperanda finalizou o mês de maio com prejuízo de R$ 2,1 milhões, conforme demonstra o gráfico abaixo:



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

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras

Gasil

ATIVO	N.E.	mar/24	abr/24	mai/24
CIRCULANTE		**30.128.237**	**30.157.093**	**29.896.659**
Disponível	1.1	1.480.376	1.476.211	1.479.603
Clientes	1.2	4.801.466	4.535.991	4.349.295
Outros Créditos	1.3	17.292.200	17.595.206	17.518.358
Estoques	1.4	6.554.194	6.549.686	6.549.403
NÃO CIRCULANTE		**13.864.703**	**13.828.327**	**13.798.287**
Realizavel a Longo Prazo	1.5	12.158.526	12.144.639	12.137.088
Imobilizado	1.6	1.706.178	1.683.688	1.661.199
Total Ativo		**43.992.940**	**43.985.420**	**43.694.946**

Fonte: Demonstrativos contábeis da Requerente.

Notas Explicativas – Ativo

1.1 Disponibilidades

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

Disponibilidades (R$)	mar/24	abr/24	mai/24	Variação	%
Bens Numerais	2.498	853	2.777	- 1.644	-66%
Depósitos Bancarios a Vista	34.836	32.221	33.613	- 2.614	-8%
Aplicação de Liquidez Imediata	1.443.043	1.443.136	1.443.212	93	0%
Total	**1.480.376**	**1.476.211**	**1.479.603**	**- 4.166**	**0%**

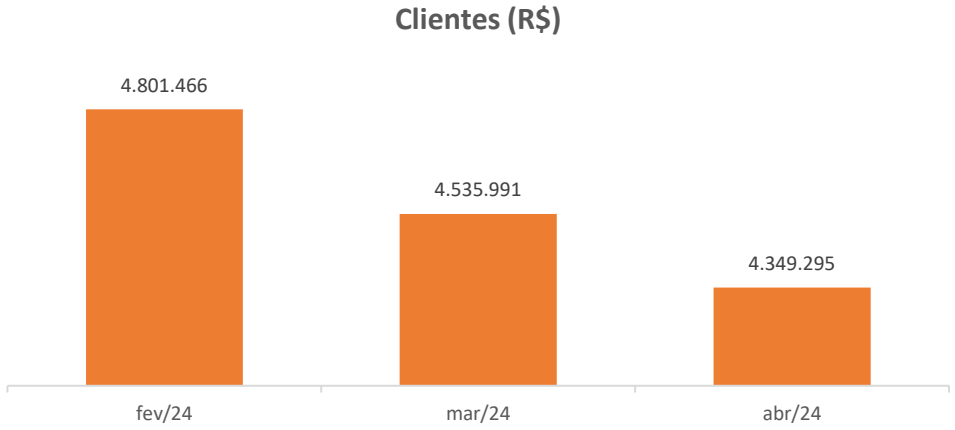
Os **bens numerais** compreende a saldo de caixa e caixa filiais. Em maio a rubrica apresentou acréscimo de 66% (R$ 1,6 mil), encerrando com saldo de R$ 2,7 mil. O aumento do período se deu especialmente na conta “caixa filiais”.

Os **depósitos bancários a vista** correspondem a saldos distribuídos em 12 contas bancárias, sendo nas contas “Conta Trans. Cartões” e “Banco Sofisa” que concentram-se as principais movimentações da Recuperanda. Em maio a rubrica expressou acréscimo de 8% (R$ 2,6 mil), encerrando o mês na monta de R$ 33,6 mil. No período foi validado por meio dos extratos bancários a monta de R$ R$ 31,7 mil, ficando pendente o valor de R$ 1,8 mil, em razão da ausência dos extratos bancários do banco OMNI.

As **aplicações de liquidez imediata** estão concentradas, sobretudo, no banco Sofisa. Em maio apresentou acréscimo de R$ 93 reais, encerrando o mês na monta de R$ 1,4 milhões. A variação decorre do rendimento do mês. O montante de R$ 1,4 milhões foi validado com base no extrato bancário.

1.2 Clientes

Os clientes da Recuperanda encerraram o mês de maio na monta de R$ 4,3 milhões, expressando decréscimo de 4% (R$ 186,6 mil) em relação ao mês anterior (abril) conforme demonstra o gráfico abaixo:

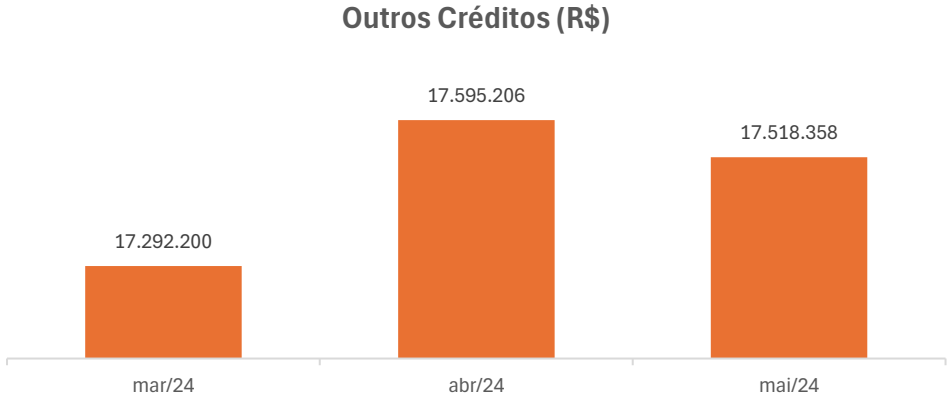


No período a Recuperanda realizou novas vendas a prazo no montante de R$ 616,4 mil e recebeu de seus clientes a monta de R$ 803,1 mil.

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

1.3 Outros Créditos

A rubrica encerrou o mês de maio na monta de R$ 17,5 milhões, decréscimo de R$ 76,8 mil em relação a abril, conforme destacado no gráfico abaixo:



A rubrica possui a seguinte composição:

Outros Créditos (R$)	mar/24	abr/24	mai/24
Títulos a receber	189.652	188.819	188.819
Cheques em cobrança	179.010	176.769	176.456
Adiantamentos a terceiros	242.350	554.296	475.732
Adiantamentos a funcionários	6.021	-	-
Tributos a recuperar	11.467.203	11.480.893	11.482.921
Impostos a compensar	5.207.965	5.194.430	5.194.430
Total	**17.292.200**	**17.595.206**	**17.518.358**

Os **tributos a recuperar** somam em maio a monta de R$ 11,4 milhões, expressando acréscimo de R$ 2 mil em reação a abril. A conta representa 66% da rubrica de outros créditos e é composta sobretudo por PIS e COFINS .

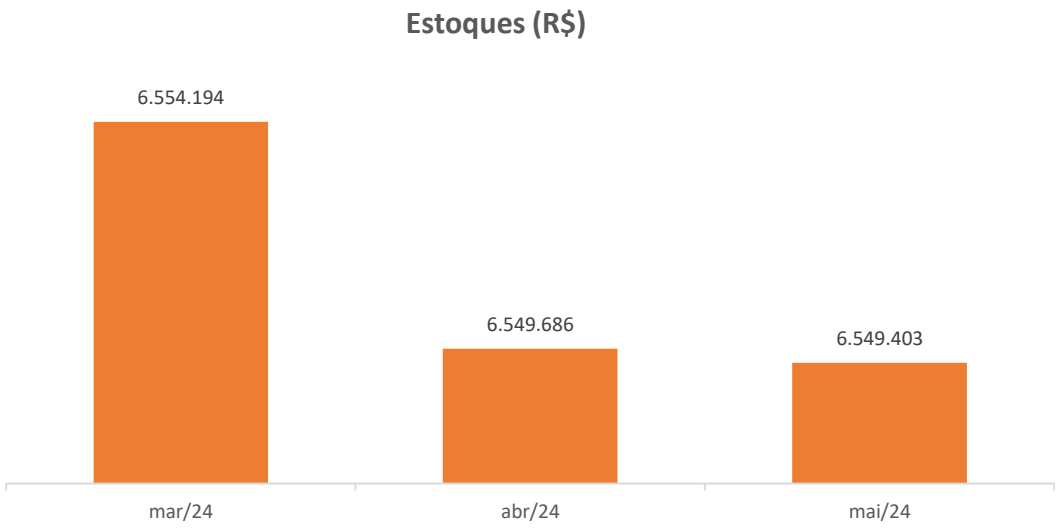
Os **impostos a compensar** são compostos sobretudo por "Cred Trib Proc Judiciais" sem apresentar variação em relação a abril encerrando o mês de maio na monta de R$ 5,1 milhões.

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

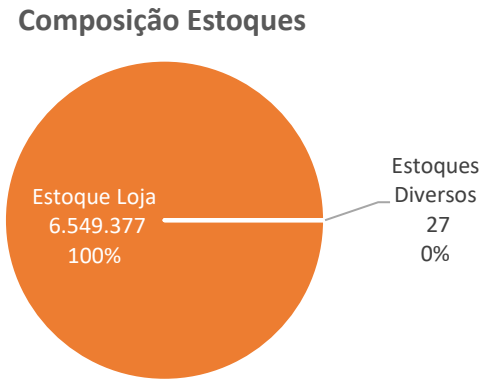
Os **adiantamentos a terceiros** são destinados principalmente a fornecedores. Em maio expressaram decréscimo de 14% (R$ 78,5 mil), encerrando o mês na monta de R$ 475,7 mil. No período os adiantamentos em sua maioria foram realizados a "PDTEC S.A" na monta total de R$ 1.2 mil. A Administração Judicial questionou o motivo dos adiantamentos a empresa, contudo, não houve retorno até o final deste relatório.

1.4 Estoques

Em maio a rubrica apontou decréscimo de R$282 reais em relação ao mês anterior (abril), decorrente da diminuição de estoques em poder de terceiros, encerrando o mês na monta de R$ 6,5 milhões.



Os estoques são compostos sobretudo por estoque loja conforme demonstra o gráfico abaixo:



A Recuperanda disponibilizou o relatório de estoques, o qual condiz com o saldo apresentado na contabilidade (R$ 6,5 milhões).

1.5 Realizável a longo prazo

O realizável a longo prazo apresentou retração de R$ 7,5 mil em maio, encerrando o mês na monta de R$ 12,1 milhões.

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

Realizavel a longo prazo (R$)	mar/24	abr/24	mai/24
Clientes	56.449	46.485	37.700
Impostos a Recuperar	266.416	266.416	266.416
Depositos Judiciais	5.105.772	5.101.849	5.103.083
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	**12.158.526**	**12.144.639**	**12.137.088**

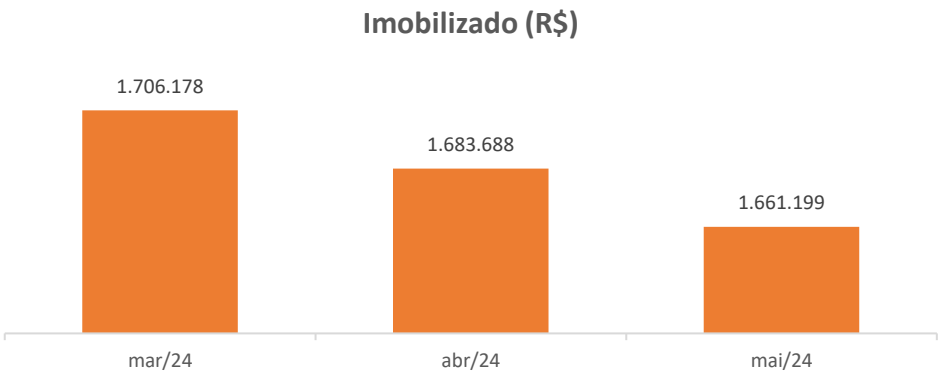
Os **depósito judiciais** correspondem a 42% da rubrica do realizável a longo prazo e apresentaram em maio acréscimo de R$ 1,2 mil, encerrando o mês na monta de R$ 5,1 milhões. A Administração Judicial solicitou esclarecimentos em relação aos depósitos judiciais, contudo, não houve retorno até o final deste relatório.

O montante de R$ 4 milhões contabilizado em **contratos de mútuos** não apresentou variação nos primeiros cinco meses de 2024, e compreendem a saldo com a empresa do grupo da Recuperanda "SCH Imóveis".

Os **créditos precatórios** correspondem a 20% da rubrica do realizável a longo prazo e não apresentou variação nos primeiros cinco meses de 2024, encerrando maio na monta de R$ 2,4 milhões. A Administração Judicial questionou a Recuperanda a previsão de recebimento do montante, além de solicitar os comprovantes dos precatórios, contudo, em resposta a Recuperanda afirmou não possuir previsão sobre o precatório, pois o processo está em andamento junto a PGE – Procuradoria Geral do Estado. Além disso, a empresa não possui nenhum documento sobre precatório, pois a informação é do antigo proprietário e a parte documental está no processo.

1.6 Imobilizado

O imobilizado da Recuperanda é composto sobretudo por móveis e utensílios, máquinas, aparelhos e equipamentos e equipamentos para processamento de dados. Em maio apresentou retração de R$ 22,4 mil encerrando o mês na monta de R$ 1,6 milhões. A variação ocorrida no período refere-se a depreciação mensal dos bens.



A Recuperanda disponibilizou o relatório do imobilizado, o qual condiz com o saldo apresentado na contabilidade em maio de 2024.

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras

Gasil

PASSIVO	N.E.	mar/24	abr/24	mai/24
CIRCULANTE		**64.721.523**	**65.726.806**	**67.237.766**
Empréstimos e Financiamentos	2.1	1.460.807	1.460.483	1.460.478
Fornecedores	2.2	3.936.554	5.132.341	6.383.429
Obrigações Trabalhistas	2.3	1.245.547	1.247.922	1.263.954
Obrigações Tributarias	2.4	44.211.462	44.233.524	44.238.444
Parcelamentos	2.4	6.918.588	6.642.514	6.869.809
Receita Diferida		8.041	2.149	10.025
Outras Obrigações	2.5	6.934.686	7.002.036	7.005.792
Outros Débitos		5.837	5.837	5.837
NÃO CIRCULANTE		**85.527.631**	**84.840.283**	**83.235.759**
Empréstimos e Financiamentos	2.1	1.947.304	1.825.597	1.703.891
Fornecedores	2.2	56.296.844	55.045.803	53.794.762
Obrigações de Pessoas Ligadas	2.6	1.382.939	2.302.939	2.302.939
Obrigações Tributárias	2.4	25.843.579	25.613.461	25.386.167
Contrato Empréstimo Mútuo	2.7	48.000	48.000	48.000
Outras Obrigações	2.5	8.965	4.483	-
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		**-106.256.216**	**-106.581.671**	**-106.778.582**
Capital Social		2.700.000	2.700.000	2.700.000
Lucros ou Prejuizos Acumulados		-108.323.473	-108.323.473	-108.323.473
Resultado do Exercicio		-632.743	-958.198	-1.155.109
Total		**43.992.938**	**43.985.418**	**43.694.943**

Fonte: Demonstrativos contábeis da Requerente.

Notas Explicativas - Passivo

2.1 Empréstimos e Financiamentos

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

Empréstimos e Financiamentos (R$)	mar/24	abr/24	mai/24
Curto Prazo	1.460.807	1.460.483	1.460.478
Longo Prazo	1.947.304	1.825.597	1.703.891
Total	**3.408.111**	**3.286.081**	**3.164.369**

Em maio os empréstimos e financiamentos apresentaram decréscimo de 4% (R$ 121,7 mil), finalizando o mês de no montante de R$ 3,1 milhões. A variação refere-se a pagamento de parcelas. A Administração Judicial solicitou a Recuperanda o contrato do empréstimo e planilha de controle dos saldos, contudo não houve retorno até o final deste relatório.

2.2 Fornecedores

As obrigações devidas aos fornecedores apontaram acréscimo de R$ 47 reais em maio, finalizando o mês na monta de R$ 60,1 milhões, entre curto e longo prazo, conforme demonstra o quadro abaixo:

Fornecedores (R$)	mar/24	abr/24	mai/24	Variação	%
Curto Prazo	3.936.554	5.132.341	6.383.429	1.251.088	24%
Longo Prazo	56.296.844	55.045.803	53.794.762	-1.251.041	-2%
Total	**60.233.398**	**60.178.144**	**60.178.191**	**47**	**0%**

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

2.3 Obrigações Trabalhistas

A rubrica corresponde a obrigações com o pessoal, previdenciárias, férias, 13º salário e encargos a pagar. Em maio a rubrica apresentou acréscimo de R$ 16 mil, em relação ao mês anterior (abril), encerrando o mês na monta de R$ 1,2 milhões. A variação positiva se de sobretudo em razão do aumento do INSS no mês.

2.4 Obrigações Tributárias

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

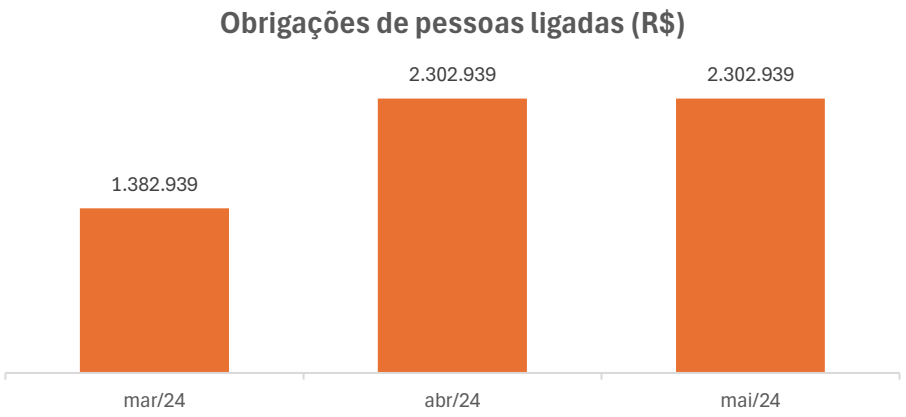
2.5 Outras Obrigações

A rubrica é composta sobretudo por “Adiantamento de clientes” e “Acordos trabalhistas” e apontou acréscimo de R$ 3,7 mil em maio, sobretudo do aumento no saldo de adiantamento de clientes, encerrando o mês na monta de R$ 7 milhões.

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

2.6 Obrigações de pessoas ligadas

A rubrica compreende a mútuo entre a Gasil e a Schumann Imóveis. A conta não apresentou variação em relação a abril, encerrando maio na monta de R$ 2,3 milhões.



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

2.7 Contrato empréstimo mútuo

A rubrica compreende a mútuo entre a Gasil e SCH Participações Ltda, contudo, não apontou variação nos cinco primeiros meses de 2024, encerrando maio no montante de R$ 48 mil.

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras

Gasil

DRE Gerencial

DRE Gerencial	mar/24	abr/24	mai/24
Faturamento Geral c/ Serviços	**452.145**	**385.162**	**158.672**
Faturamento c/ af (mercadorias)	451.184	383.644	158.618
Faturamento liquido	348.154	299.402	123.772
Custo da mercadoria	- 269.056	- 200.936	- 89.260
Margem c/ af	79.098	98.465	34.511
Faturamento serviços	961	1.518	54
Outras pis e cofins	4.896	3.760	3.630
Margem geral	**83.994**	**102.226**	**38.141**
Despesas gerais	**- 191.407**	**- 168.218**	**- 159.774**
Receita financeira	5.739	3.817	3.018
Despesa financeira/inadimplência	- 119.188	- 131.078	- 103.642
Resultado não operacional	25	7	7
EBITDA	**- 220.837**	**- 193.247**	**- 222.249**
Custos financeiros	- 99.181	- 167.330	- 49.712
Resultado após financeiro	**- 320.018**	**- 360.578**	**- 271.961**
Imposto de renda e cont. social	- 205	- 227	- 127
Resultado IR	**- 320.223**	**- 360.804**	**- 272.088**
Resultado gerencial	**- 320.223**	**- 360.804**	**- 272.088**
Resultado após financeiro + impostos	**- 320.223**	**- 360.804**	**- 272.088**
Resultado após financeiro + juros a vp	**- 320.223**	**- 360.804**	**- 272.088**
Distribuição de dividendos	-	-	-
Resultado final após distribuição de dividendo	**- 320.223**	**- 360.804**	**- 272.088**

DRE Contábil

DRE	N.E.	mar/24	abr/24	mai/24
Receita bruta	3.1	**256.122**	**190.735**	**45.254**
(-) Deduções	3.1	- 64.773	- 46.436	- 11.494
Receita Líquida		**191.349**	**144.300**	**33.759**
(-) CMV	3.2	- 131.600	-101.750	- 25.220
Lucro Bruto		**59.749**	**42.549**	**8.540**
Custos da Prestação de Serviços		-	-	- 0,4
Despesas com Vendas	3.3	- 167.895	-110.271	- 112.464
Despesas Administrativas	3.4	- 56.186	-111.315	- 58.982
Despesas Tributárias		- 16.736	- 4.788	- 2.264
Despesas com Provisões	3.5	4.494	- 2.306	17.567
Outras Receitas e Depesas Operacionais		13	-	
Resultado operacional		**-176.561**	**-186.131**	**-147.603**
Resultado financeiro	3.6	**-6.010**	**-139.325**	**-49.308**
Receitas Financeiras		48.076	28.752	2.222
Despesas Financeiras		- 54.086	- 168.077	- 51.530
Resultado Líquido	3.7	**-182.571**	**-325.455**	**-196.911**

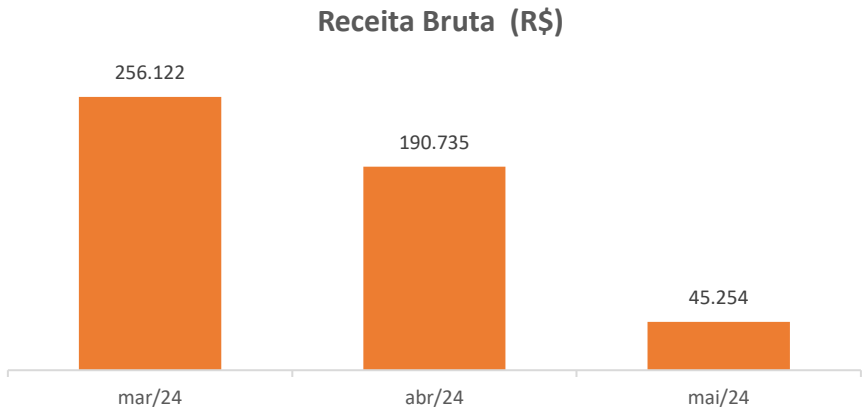
Fonte: Demonstrativos contábeis da Requerente.

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

Notas Explicativas – DRE

3.1 Receitas

As receitas da Gasil originam-se de vendas de mercadorias e prestação de serviços. Em maio a Recuperanda registrou a monta de R$ 45,2 mil, decréscimo de 76% (R$ 145,4 mil) em relação ao mês anterior.



A Administração Judicial questionou a empresa quanto aos fatores que motivaram a deterioração das receitas no período em tela, contudo não houve retorno até o final deste relatório.

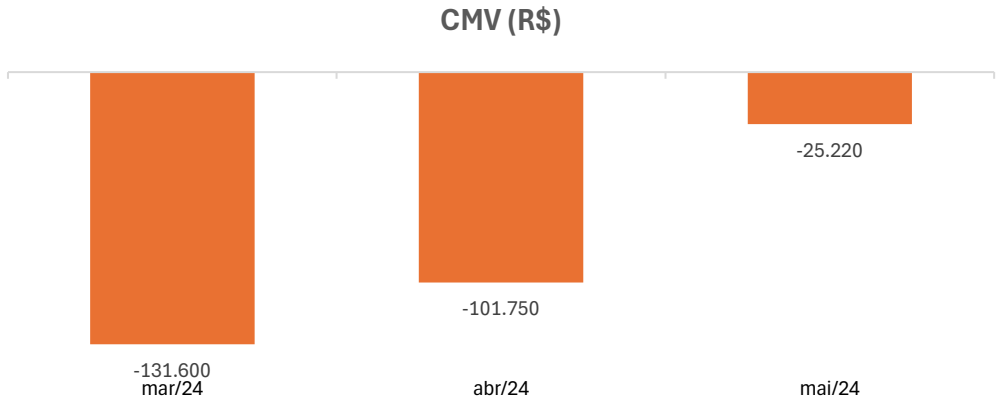
Cumpre destacar, que embora a Recuperanda tenha faturado R$ 45,2 mil no período, a empresa registra 25% (R$ 11,4 mil) do faturamento em deduções, sendo referentes a impostos incidentes sobre vendas.

A Recuperanda tem como expectativa de faturamento de setembro a dezembro de 2024 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 maio os custos das mercadoras vendidas apresentaram retração de 75% (R$ 76,5 mil), encerrando o mês na monta de R$ 25,2 mil.



Embora, os custos tenham apresentado retração no período, passaram de 71% a 75% da receita líquida.

Representatividade dos custos s/ receitas líquidas (R$)	mar/24	abr/24	mai/24
Receita Líquida	191.349	144.300	33.759
Custos	- 131.600	-101.750	-25.220
Custos s/ receitas (%)	**-69%**	**-71%**	**-75%**

3.3 Despesas com Vendas

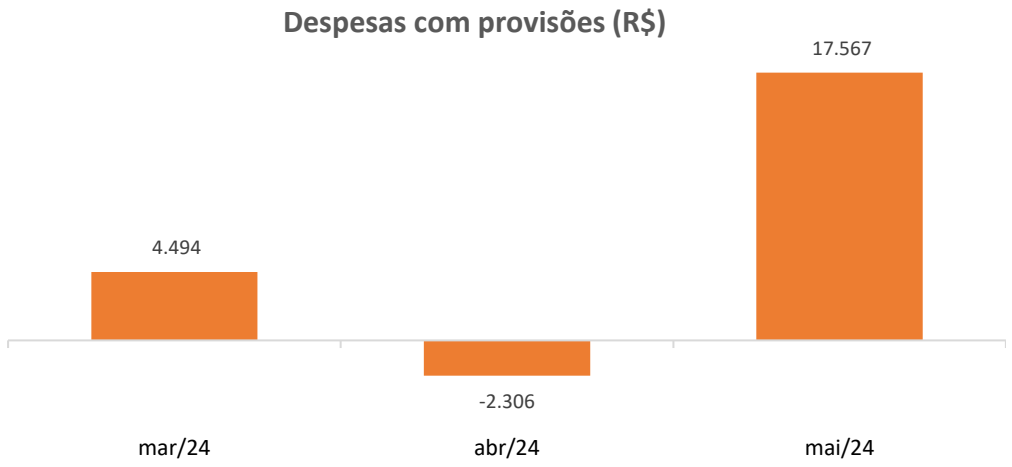
A rubrica compreende, sobretudo, a despesas com pessoal, propaganda e publicidade e ocupação. Em maio apontou acréscimo de 2% (R$ 2,1 mil) em relação ao mês anterior (abril), finalizando o mês na monta de R$ R$ 112,4 mil. A variação no período decorre sobretudo do aumento de despesas com salários e ordenados. A Administração Judicial questionou o aumento no período em vista da retração vultosa nas receitas, contudo, não houve retorno até o final deste relatório.

3.4 Despesas Administrativas

As despesas administrativas são compostas, principalmente por despesas gerais e despesas com depreciações e amortizações. Em maio a rubrica apontou decréscimo de 47% (R$ 52,3 mil), encerrando o mês na monta de R$ 58,93 mil. A variação positiva se deu sobretudo em razão de despesas não dedutíveis.

3.5 Despesas com provisões

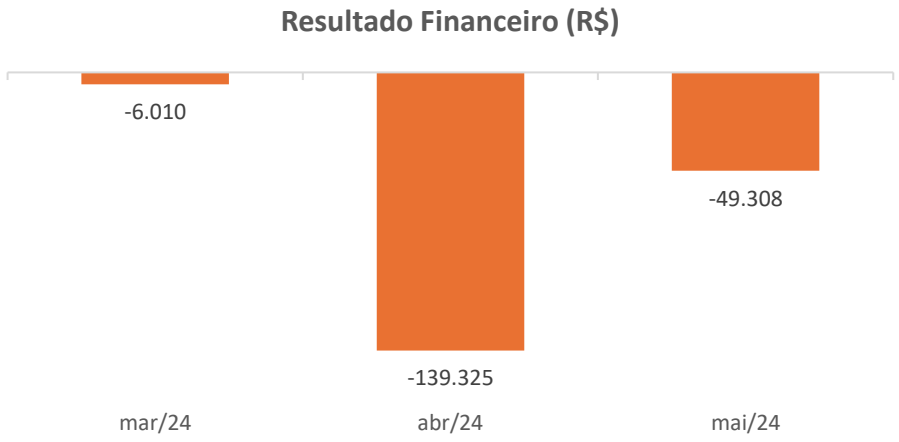
A rubrica compreende a provisão para perdas devedores duvidosos e apontou acréscimo de 9% (R$ 19,8 mil), encerrando o mês de maio com saldo de R$ 17,5 mil em provisões.



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.

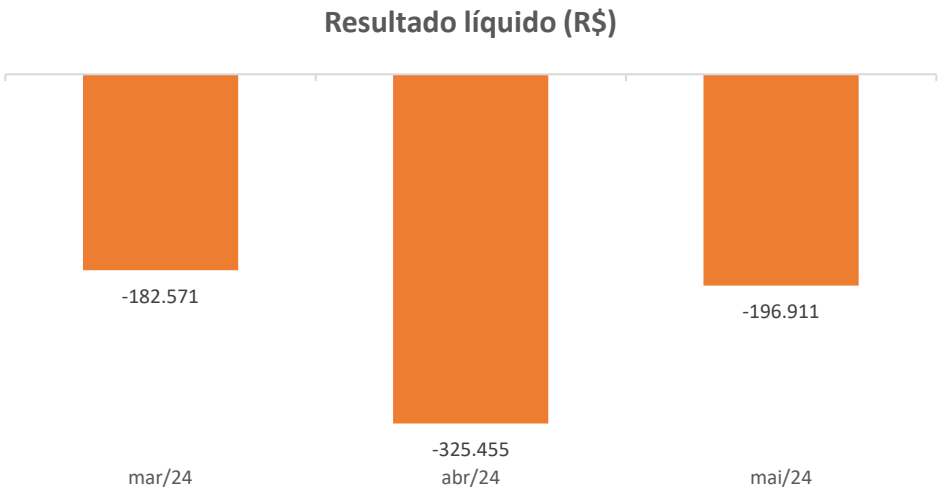
3.6 Resultado Financeiro

Em maio a Recuperanda apresentou resultado financeiro negativo na monta de R$ 49,3 mil, decréscimo de 65% (R$ 90 mil) em relação a competência anterior, em decorrência da diminuição das despesas financeiras no período. As despesas financeiras, são compostas sobretudo por encargos sobre empréstimos e financiamentos.



3.7 Resultado líquido

A Recuperanda finalizou o mês de maio com prejuízo de R$ 196,9 mil, expressando decréscimo de 39% (R$ 128,5 mil) em relação a competência anterior, conforme demonstra o gráfico abaixo:



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

8. Análise Das Demonstrações Econômico-financeiras

SCH Participações

ATIVO	N.E	mar/24	abr/24	mai/24
CIRCULANTE		**4.684.717**	**5.197.990**	**4.588.250**
Disponível	1.1	270.792	779.140	179.250
Clientes		4.925	9.850	-
Outros Créditos	1.2	4.409.000	4.409.000	4.409.000
NÃO CIRCULANTE		**4.331.083**	**4.331.093**	**4.331.093**
Realizavel a Longo Prazo	1.3	4.330.878	4.330.878	4.330.878
Investimentos		205	215	215
Total Ativo		**9.015.800**	**9.529.083**	**8.919.343**

Fonte: Demonstrativos contábeis da Requerente.

Notas Explicativas – Ativo

1.1 Disponibilidades

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

Disponibilidades (R$)	mar/24	abr/24	mai/24
Bens Numerais	17	17	17
Depósitos Bancarios a Vista	258.622	339.834	172.725
Aplicação de Liquidez Imediata	12.153	439.289	6.508
Total	**270.792**	**779.140**	**179.250**

Os **depósitos bancários a vista** apontaram em maio o montante de R$ 172,7 mil, decréscimo de 49% (R$ 167,1 mil) em relação a competência anterior. A rubrica corresponde a saldos distribuídos em 6 contas bancarias, sendo na conta "Banco Bradesco" que concentram-se as principais movimentações da Recuperanda. O montante total (R$ 172,7 mil) foram ratificados por meio dos extratos bancários.

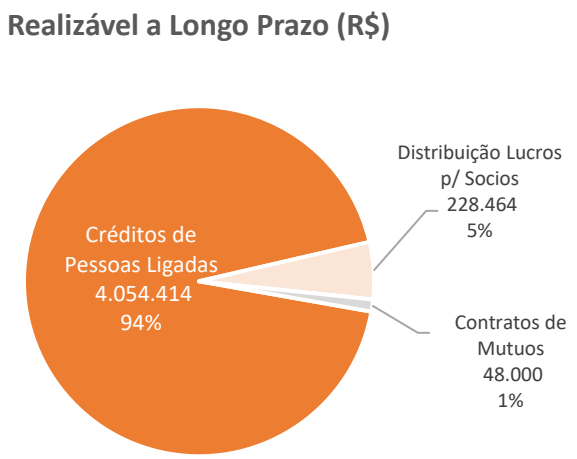
A aplicação de **liquidez imediata** concentra-se no banco Bradesco e apresentou decréscimo de 99% (R$ 432,7 mil) em maio, encerrando o mês na monta de R$ 6,5 mil. O decréscimo registrado no período se deu em razão a resgastes de aplicação realizados no mês. O montante R$ 6,5 mil, foi validado conforme extrato bancário. A Administração Judicial questionou a Recuperanda o decréscimo de 99% nas aplicações financeiras, contudo, não houve retorno até o final deste relatório.

1.2 Outros Créditos

A rubrica compreende a "Adiantamentos a fornecedores", e não apresentou variação no saldo desde janeiro de 2024, encerrando o mês de maio 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 apresenta o montante de R$ 4,3 milhões e não apresentou variação nos primeiros cinco meses de 2024, possuindo a seguinte composição:



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	mar/24	abr/24	mai/24
CIRCULANTE		**245.009**	**836.663**	**226.912**
Obrigações Tributárias		1.450	764	1.138
Outras Obrigações	2.1	243.560	835.898	225.774
NÃO CIRCULANTE		**101.756.887**	**101.756.887**	**101.756.887**
Obrigações de Pessoas Ligadas	2.2	10.594.089	10.594.089	10.594.089
Provisão de Perdas	2.3	91.162.798	91.162.798	91.162.798
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		**-28.025.701**	**-93.064.467**	**-93.064.456**
Capital Social		3.083.902	3.083.902	3.083.902
Reservas		927.233	927.233	927.233
Lucros ou Prejuizos Acumulados		-32.045.174	-97.005.569	-97.005.569
Resultado do Exercício		8.338	-70.033	-70.022
Total		**73.976.195**	**9.529.083**	**8.919.343**

Fonte: Demonstrativos contábeis da Requerente.

Notas Explicativas - Passivo

2.1 Outras Obrigações

A rubrica compreende a adiantamentos de clientes e apresentou em maio decréscimo de 73% (R$ 610,1 mil), encerrando o mês no saldo de R$ 225,7 mil. Contudo, 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 Recuperanda a composição dos saldos, contudo, não houve retorno até o final deste relatório.

2.2 Obrigações de Pessoas Ligadas

A rubrica apresenta o montante de R$ 10,5 milhões, sem apresentar variação de janeiro a maio 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.

2.3 Provisão de Perdas

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

DRE	N.E.	mar/24	abr/24	mai/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	-	-79.811	-
Despesas Tributárias		-	-	-
Resultado operacional	3.4	**4.568**	**-75.243**	**4.568**
Resultado financeiro	3.5	**-1.241**	**-2.719**	**-4.099**
Receitas Financeiras		116	103	307
Despesas Financeiras		- 1.357	- 2.821	- 4.406
Resultado antes IR/CSLL		**3.327**	**-77.962**	**468**
Impostos sobre o lucro		- 412	- 409	- 458
Resultado Líquido	3.6	**2.915**	**-78.370**	**11**

Fonte: Demonstrativos contábeis da Requerente.

Notas Explicativas – DRE

3.1 Receita Bruta

A receita da Recuperanda origina-se de prestação de serviços. Em maio a empresa registrou a monta de R$ 5 mil em receitas, 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 Recuperanda tem como expectativa de faturamento R$ 10 mil para os próximos meses de 2024.

3.2 Despesas Administrativas

Em maio a rubrica apontou decréscimo de 100% (R$ 79,8 mil) do saldo registrado no mês anterior (abril), encerrando maio sem despesas administrativas.

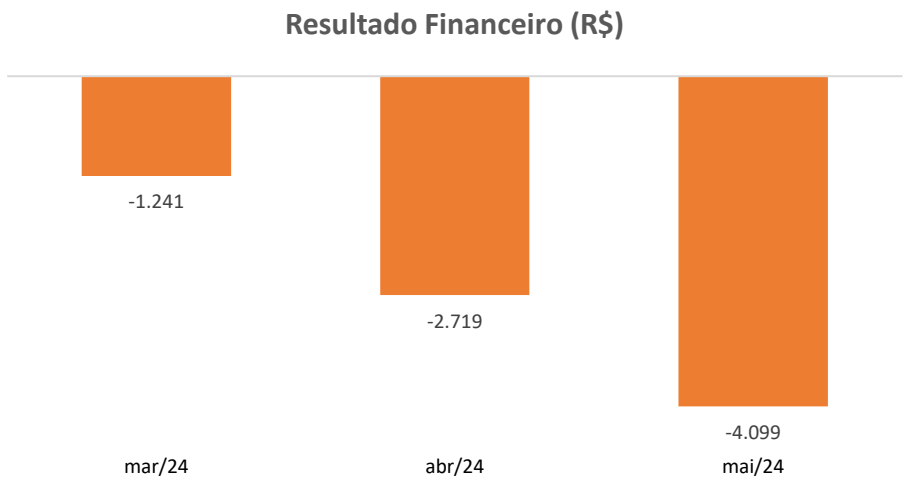
Anteriormente as despesas administrativas compreendiam especialmente despesas gerais compostas por despesas legais e judiciais. A Administração Judicial solicitou esclarecimentos em relação ao montante, contudo, não houve retorno até o final deste relatório.

3.4 Resultado Operacional

A Recuperanda apresentou resultado operacional positivo em maio, em razão da ausência de despesas operacionais no período, encerrando o mês com lucro operacional de R$ 4,5 mil conforme o gráfico abaixo:

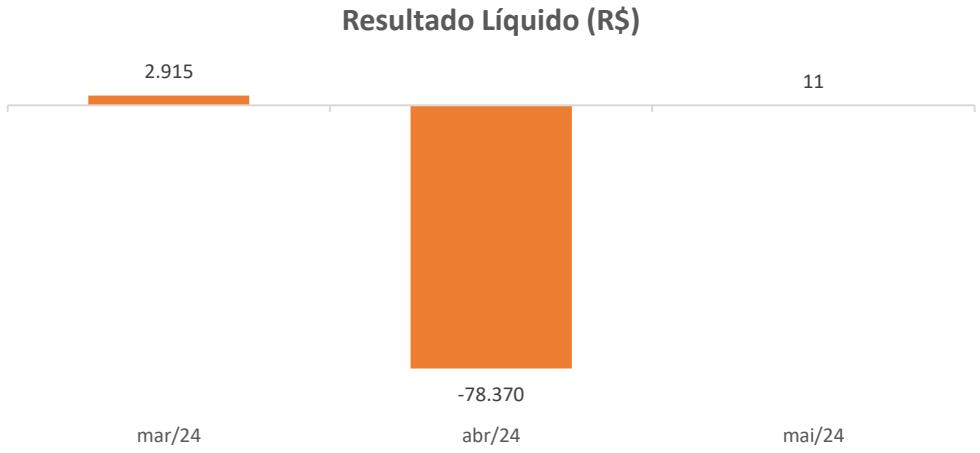
3.5 Resultado financeiro

A SCH Participações apontou em maio resultado financeiro negativo na monta de R$ 4 mil, expressando acréscimo de 51% (R$ 1,3 mil) em decorrência do maior número de despesas financeiras compostas por tarifas bancárias.



3.6 Resultado líquido

A SCH Participações apontou em maio resultado positivo na monta de R$ 11 reais, conforme demonstra o gráfico abaixo:



O resultado positivo registrados pela empresa, é decorrente sobretudo, da ausência de despesas operacionais no período.